

## NEWSFLASH

Začiatok roka 2017 prináša viaceré zaujímavé zmeny v oblasti daní a odvodov. Vybrané zmeny pre Vás sumarizujeme v tomto vydaní nášho Newsflashu.

### I. Novela zákona o dani z pridanej hodnoty

#### 1. Nový formulár kontrolného výkazu

V kontrolnom výkaze budú platitelia dane po novom vykazovať aj nimi dodané stavebné práce, pri ktorých sa uplatní prenos daňovej povinnosti na odberateľa.

Tieto dodania uvedú v časti A.2. Vo formulári daňového priznania dodávateľa sa – rovnako ako doteraz – uvedené dodania nebudú uvádzať.

Zmena si vyžiada úpravu softvérového vybavenia na spracovanie daňovej agendy platiteľov dane.

Nový vzor formulára kontrolného výkazu sa použije prvýkrát pri zdaňovacom období mesiaca január 2017, resp. prvého štvrťroka 2017 v závislosti od zdaňovacieho obdobia platiteľa (mesačné alebo štvrťročné).

#### 2. Prenos daňovej povinnosti v stavebníctve

Zavedenie prenosu daňovej povinnosti pri stavebných prácach od roku 2016 je u mnohých subjektov spojené so zvýšenou administratívnou záťažou. Finančná správa usmerňovala odberateľov stavebných prác, aby si preverovali daňový režim prijatých plnení bez ohľadu na posúdenie vykonané dodávateľom.

Od 1. januára 2017 sa táto administratívna záťaž čiastočne znižuje v dôsledku zavedenia právnej fikcie správnosti údajov ohľadne daňového režimu dodaní tovarov a služieb v oblasti stavebníctva uvedených na faktúre vystavenej dodávateľom.

Ak vyhotovená faktúra bude obsahovať slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia, bude zo zákona osobou povinnou platiť daň. Daňové posúdenie uskutočnené dodávateľom bude teda pre neho smerodajné.

#### 3. Úrok z nadmerného odpočtu

Slovenská daňová legislatíva od nového roka určuje finančnú náhradu (úrok) za zadržanie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty počas výkonu daňovej kontroly.

Právo na úrok vznikne, ak nadmerný odpočet nebude vrátený do uplynutia šiestich mesiacov od posledného dňa lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu v rámci „štandardnej“ lehoty z dôvodu prebiehajúcej daňovej kontroly. Štandardné zákonné lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu sa pohybujú od 30 dní do 120 dní v závislosti od zdaňovacieho obdobia platiteľa.

Úroková sadzba bude závislá od základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky, pričom jej minimálna výška bude 1,5 % p.a. O priznanie úroku nebude potrebné žiadať, ale bude priznaný priamo daňovým úradom.

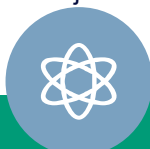
Právo na úrok priamo zo zákona vznikne aj v prípadoch, kedy daňová kontrola začala pred 1. januárom 2017 a k 1. januáru 2017 nebola skončená.

#### 4. Odpočítanie dane zahraničnou osobou

Zákon po novele spresňuje, že zahraničné osoby registrované na DPH v SR budú mať právo na odpočítanie dane prostredníctvom daňového priznania v prípade, ak nadobudnú tovar alebo službu v tuzemsku a z tohto nadobudnutia tovaru alebo služby budú povinné platiť DPH. Ide napríklad o nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo o kúpu tovaru alebo služby od iného platiteľa dane v tuzemsku s prenosom daňovej povinnosti. Táto úprava sa týka len DPH na vstupe „samovyrobenej“ platiteľom v rámci mechanizmu reverse-charge (nie DPH uvedenej na faktúre) a korešponduje s doposiaľ uplatňovaným prístupom v praxi na základe interpretácie príslušných ustanovení zákona o DPH. Novela zákona v tomto kontexte znižuje právnu neistotu týkajúcu sa spôsobu vrátenia samovyrobenej DPH.

#### 5. Samozdanenie pri dovoze tovaru

Dovoz tovaru z tretích štátov do SR vo všeobecnosti podlieha DPH, ktorú dovozca uhradza colnému orgánu a ktorej vrátenie si vie uplatniť až po zaplatení dovozej DPH cez daňové priznanie (alebo cez refundáciu v prípade zahraničných osôb). K vráteniu DPH zaplatenej pri dovoze teda prichádza s časovým oneskorením.



Súčasný režim odpočítania DPH platenej pri dovoze mal byť od 1. januára 2017 nahradený mechanizmom samozdanenia s potenciálne nulovým vplyvom na cash flow dovozcu, keďže v daňovom priznaní by si dovozca zároveň uplatnil právo na odpočítanie DPH.

Vzhľadom na vývoj verejného dlhu SR sa uplatnenie tohto režimu odkladá.

Odkaz na legislatívny materiál na webovom sídle NR SR: <http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=6020>

## II. Novela zákona o dani z príjmov

Do účinnosti vstúpila 1. januára 2017 aj novela zákona o dani z príjmov. O návrhu novely sme detailnejšie informovali [vo vydaní č. 10/2016 nášho Newsflashu](#).

Kľúčové zmeny zahŕňajú:

- Zníženie sadzby dane z príjmov právnickej osoby z 22 % na 21 %.
- Zavedenie zdanenia podielov na zisku (dividend) vyplácaných fyzickým osobám sadzbou 7 % a zavedenie zdanenia dividend vyplácaných právnickým osobám z nezmluvných štátov sadzbou 35 %.
- Zvýšenie maximálneho limitu uplatňovania paušálnych výdavkov pre podnikateľov – fyzické osoby zo 40 % na 60% príjmov (v absolútnom vyjadrení sa limit zvýšil z 5 040 EUR na sumu najviac 20 tisíc EUR).
- Zrušenie daňovej licencie s účinnosťou od 1.1.2018.
- Zmeny v oblasti transferového oceňovania. Tieto zmeny zahŕňajú predovšetkým zavedenie definície pojmu „kontrolovaná transakcia“, úpravu mechanizmu korešpondujúcich úprav základu dane aj v prípade tuzemských závislých osôb a spresnenie procesu odsúhlasenia metódy ocenenia zo strany správcu dane.
- Nový systém sankcií pre daňovníkov porušujúcich pravidlá transferového oceňovania zahŕňajúci zvýšenie sankcií na dvojnásobok.

Odkaz na legislatívny materiál na webovom sídle NR SR: <http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=6079>

## III. Zmeny v zdravotnom a sociálnom poistení

### Zdravotné poistenie

Novelou zákona o zdravotnom poistení bol zrušený maximálny vymeriavací základ pre príspevky na zdravotné poistenie (zdravotné odvody) pre všetky druhy príjmov podliehajúcich zdravotným odvodom okrem dividend. Pre dividendy, ktoré vznikli v účtovných obdobiach od 1.1.2011 do 31.12.2012 sa v záujme kontinuity s predošlým stavom zachováva sadzba 10 % (resp. 5 % pre osoby so zdravotným postihnutím) a doterajší maximálny vymeriavací základ (strop), t. j. 60-násobok priemernej mesačnej mzdy.

Zrušenie maximálneho vymeriavacieho základu sa nevzťahuje ani na dividendy, ktoré vznikli v účtovnom období od 1.1.2013 do 31.12.2016 a budú vyplatené kedykoľvek v budúcnosti, keďže pre tieto sa zachováva doterajší strop, t.j.60-násobok priemernej mesačnej mzdy. Tieto dividendy podliehajú zdravotným odvodom pri sadzbe 14 %.

Odkaz na legislatívny materiál na webovom sídle NR SR: <http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=6064>

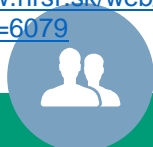
### Sociálne poistenie

Novelou zákona o sociálnom poistení sa zvyšuje niekoľko druhov maximálnych vymeriavacích základov. V tejto súvislosti sa napríklad maximálny vymeriavací základ zamestnancov a zamestnávateľov od 1.1.2017 zvyšuje z 5-násobku priemernej mesačnej mzdy na jej 7-násobok. Pre zamestnancov aj zamestnávateľov platí od 1.1.2017 maximálny vymeriavací základ 6 181 eur.

Odkaz na legislatívny materiál na webovom sídle NR SR: <http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=5988>

## IV. Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach

Novelou zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach sa od roku 2017 osobitný odvod v regulovaných odvetviach zdvojnásobí a postupne by mal klesať na pôvodnú sadzbu platnú v roku 2016. Sadzba by sa mala po zdvojnásobení znižovať v dvoch etapách od roku 2019 a od roku 2021. Podľa doterajšieho znenia zákona mali regulované subjekty poslednýkrát osobitný odvod uhrádzať za rok 2016, po novele by mal odvod zostať v platnosti bez ďalšieho časového obmedzenia.



Po novom budú osobitný odvod platiť subjekty výhradne z výnosov z regulovanej činnosti. Zrušená bola podmienka, podľa ktorej sa odvodová povinnosť vzťahovala len na subjekty, ktorých aspoň 50 % z celkových výnosov tvoria výnosy z regulovaných činností. Povinnosť platiť osobitný odvod budú mať regulované subjekty, ktorých výsledok hospodárenia bude minimálne 3 mil. EUR.

Odkaz na legislatívny materiál na webovom sídle NR SR  
<http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=6078>

## V. Odvod časti poistného na neživotné poistenie

Novelou zákona o poisťovníctve sa rozšírila odvodová povinnosť poisťovní vo výške 8 % z prijatého poistného na všetky odvetvia neživotného poistenia. Novela nadobudla účinnosť 1.1.2017. Doposiaľ sa odvodová povinnosť vzťahovala len na poistné na poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

Z dôvodu možnej retroaktivity sa odvod v novom rozsahu bude odvádzať iba zo zmlúv uzatvorených po 31.12.2016. S cieľom zmiernenia administratívnej záťaže pre dotknuté subjekty sa zároveň znižuje frekvencia platenia odvodu a predkladania údajov zo štyrikrát ročne na dvakrát ročne. Správu odvodu časti poistného bude vykonávať Daňový úrad pre vybrané daňové subjekty.

Odkaz na legislatívny materiál na webovom sídle NR SR:  
<http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=6071>

## VI. Zmeny v Daňovom poriadku

Novela Daňového poriadku s účinnosťou od 1.1.2017 zavádza nový spôsob vyrubenia dane v skrátanom vyrubovacom konaní a ďalšie zmeny, ktorých výber uvádzame nižšie.

### Zmeny vo vytýkacom konaní

Novela Daňového poriadku prísnejšie upravila zaslanie výzvy správcom dane na odstránenie nedostatkov v daňovom priznaní (tzv. vytýkacie konanie). V prípade neodstránenia nedostatkov dôsledky pre daňový subjekt závisia od 1.1.2017 od skutočnosti, či nedostatok v podanom daňovom priznaní alebo jeho prílohe (ďalej aj „podanie“) má alebo nemá vplyv na výšku dane alebo sumy, ktorú mal daňový subjekt vykázať alebo na ktorú si uplatnil nárok (ďalej len „výška dane“).

Formálne nedostatky podania, ktoré nemajú vplyv na výšku dane, odstráni správca dane z úradnej moci, ak ich daňový subjekt neodstráni na základe výzvy a ak má správca dane k dispozícii potrebné údaje na ich odstránenie. Pôjde napr. o chyby v písaní, logické chyby, nesprávne uvedené DIČ, zdaňovacie obdobie, neoznačený druh podania.

V prípade neodstránenia nedostatkov podania, ktoré majú vplyv na výšku dane, správca dane buď začne daňovú kontrolu alebo vyrubí daň alebo rozdiel dane oproti vyrubenej dani alebo určí sumu alebo rozdiel v sume, ktorú mal daňový subjekt vykázať alebo na ktorú si uplatnil nárok (ďalej len „daň“) v skrátanom vyrubovacom konaní.

Nepodpísané daňové priznanie je po novom možné bez sankcie dodatočne podpísať. Ak podané daňové priznanie nebude podpísané, daňový úrad vyzve príslušnú osobu, aby prišla daňové priznanie podpísať dodatočne bez uloženia pokuty. V prípade nevyhovievania vyzve sa bude daňové priznanie považovať za nepodané.

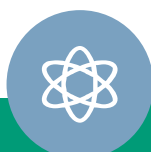
Ak daňový subjekt podá priznanie na tlačive, ktoré nie je platné pre príslušné zdaňovacie obdobie, správca dane vyzve daňový subjekt na odstránenie takéhoto nedostatku. Ak daňový subjekt nepodá daňové priznanie na tlačive platnom pre príslušné zdaňovacie obdobie v lehote určenej vo výzve, bude sa hľadiť na daňové priznanie podané na nesprávnom tlačive ako na nepodané, daň ním nebude vyrubená.

Ak daňový subjekt vyzve vyhovie v lehote určenej vo výzve a podá daňové priznanie na platnom tlačive alebo doplní podpis, bude sa hľadiť na takéto daňové priznanie ako na podané v pôvodný deň bez nedostatkov.

### Vyrubovací rozkaz – vyrubenie dane bez daňovej kontroly

Ak daňový subjekt neodstráni na základe výzvy nedostatky daňového priznania, ktoré majú vplyv na výšku dane a správca dane nezačal daňovú kontrolu, vydá správca dane na základe skutočností a na základe dôkazov, ktoré získal pri správe daní v skrátanom vyrubovacom konaní, rozhodnutie tzv. vyrubovací rozkaz. Proti vyrubovaciemu rozkazu nie je možné uplatniť opravné prostriedky (napr. odvolanie). Preskúmanie vyrubovacieho rozkazu súdom je možné.

Proti vyrubovaciemu rozkazu bude možné podať do 15 dní odo dňa jeho doručenia odpor. Odpor bude správcom dane zamietnutý, ak bude podaný oneskorene, neoprávnenou osobou alebo bez vecného odôvodnenia.



Vyrubovací rozkaz bude právoplatný dňom nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o odmietnutí odporu alebo márnym uplynutím lehoty na jeho podanie, ak odpor nebol podaný. **Po dni vydania vyrubovacieho rozkazu nebude možné podať dodatočné daňové priznanie.** Ak daňový úrad odpor neodmietne, zruší vyrubovací rozkaz a začne daňovú kontrolu. Daňový úrad môže vykonať daňovú kontrolu tej istej dane aj za zdaňovacie obdobie, za ktoré vyrubil daň vyrubovacím rozkazom, avšak len na základe podnetu finančného riaditeľstva alebo ministerstva financií.

### Zjednodušenie podmienok pri odklade platenia dane a platení dane v splátkach

Od 1.1.2017 sa **nevyžaduje zriadenie záložného práva** alebo použitie iného spôsobu zabezpečenia záväzku, **ak výška dane alebo nedoplatku na dani nepresiahne 3 000 eur.**

Zároveň je od 1.1.2017 možné **podať žiadosť o povolenie odkladu platenia dane alebo jej zaplatenie v splátkach bez ohľadu na to, kedy bolo v minulosti vydané takéto povolenie.** Do konca roka 2016 je možné podať žiadosť až po uplynutí jedného roka odo dňa, ktorý bol v poslednom rozhodnutí o povolení odkladu platenia dane alebo o povolení platenia dane v splátkach určený ako deň, keď mala byť daň zaplatená.

Časové obmedzenie zostáva len v prípade, ak daňový subjekt nedodrží splatnosť určenú v rozhodnutí o povolení odkladu platenia dane alebo o povolení platenia dane v splátkach. V takom prípade bude možné žiadať ďalší odklad platenia dane alebo povolenie platenia dane v splátkach až po uplynutí 5 rokov odo dňa splatnosti uvedeného v poslednom rozhodnutí o povolení odkladu platenia dane alebo o povolení platenia dane v splátkach.

### Zmeny pri uložení predbežného opatrenia

Predbežné opatrenie sa využíva pri správe daní najmä na zabezpečenie dane, ktorá ešte nie je splatná alebo vyrubená a hrozí, že v čase, keď bude vyrubená a splatná, nebude uhradená a bude nevykonalná alebo jej vymáhanie bude spojené so značnými ťažkosťami.

**V niektorých prípadoch bude vydané predbežné opatrenie exekučným titulom.** V zmysle novely platí, že v prípade hrozby nezloženia peňažnej sumy určenej predbežným opatrením na účet správcu dane je rozhodnutie o uložení predbežného opatrenia vykonateľné dňom vydania.

Vykonateľné rozhodnutie je exekučným titulom a správca dane začne vymáhať peňažnú sumu v rámci daňového exekučného konania.

Ak dôjde k situácii, že peňažnú sumu určenú predbežným opatrením daňový subjekt na účet správcu dane nezloží, od 1.1.2017 sa **daňová exekúcia vykonáva len príkazom pohľadávky z účtu v banke.** Pri daňovej exekúcii príkazom pohľadávky z účtu v banke bude postačujúce, ak na príkaz daňového dlžníka a bez súhlasu správcu dane banka poukáže zo zablokovaných peňažných prostriedkov na účet správcu dane sumu vo výške daňového nedoplatku.

Pri predbežnom opatrení uloženom na nehnuteľnosť a na motorové vozidlo sa uplatní osobitný postup. **Rozhodnutia o predbežnom opatrení týkajúce sa motorového vozidla sa budú doručovať daňovému subjektu a zároveň aj Policajnému zboru,** aby bolo zabránené predaju takéhoto motorového vozidla. Následne sa oznámi katastru nehnuteľností aj Policajnému zboru právoplatnosť rozhodnutia o predbežnom opatrení.

### Právne úkony vykonané v rozpore s predbežným opatrením sa budú považovať za neplatné.

Doteraz sa to týkalo iba rozhodnutí o uložení predbežného opatrenia, ktorých predmetom bola nehnuteľnosť.

Peňažná suma zložená na základe predbežného opatrenia, ktorá nebude použitá na zabezpečenie daň, bude pred vrátením použitá na úhradu daňových nedoplatkov alebo iných neuhradených platieb daňového subjektu. V súčasnosti sa peňažná suma nepoužitá na zabezpečenie daň vráti daňovému subjektu v plnej výške.

### Ďalšie zmeny pri správe daní

**Zavádza sa povinnosť pre daňové subjekty a všetky iné osoby zúčastnené pri správe daní, aby sa na požiadanie zamestnanca správcu dane preukázali dokladom totožnosti.** Táto povinnosť bude platiť pri akomkoľvek konaní alebo úkone v rámci správy daní. Doteraz bola táto povinnosť upravená zákonom len pri niektorých konaniach, napr. pri miestnom zisťovaní.

Po **predvolaní daňového subjektu** alebo inej osoby, ktorej účasť je pri správe daní potrebná, správca dane už **nebude musieť** v prípade nedostavenia sa **predvolanie opakovať**, ale **hneď môže požiadať o predvedenie príslušný útvar Policajného zboru alebo príslušný colný úrad.**





Novela **sprišňuje postup podávania námietok zaujatosti voči zamestnancom správy daní** v snahe zamedziť podávaniu neopodstatnených a opakovaných námietok z rovnakých dôvodov, o ktorých už bolo rozhodnuté. Novela zavádza lehotu, v ktorej je možné uplatniť námietku zaujatosti voči zamestnancom správy daní. Námietku zaujatosti bude možné podať **najneskôr do 15 dní odo dňa, keď sa o tejto skutočnosti daňový subjekt dozvedel**. Novelou sa upresnil obsah námietky, ktorá musí obsahovať predpísané náležitosti. Námietku nebude možné podať, ak v nej bude uvedený rovnaký dôvod ako bol v námietke, o ktorej už bolo rozhodnuté. Predchádzajúce znenie Daňového poriadku neumožňovalo podanie námietky zaujatosti voči prezidentovi finančnej správy, po novom ju nie je možné podať ani voči riaditeľovi daňového úradu alebo riaditeľovi colného úradu.

Novela spresňuje **deň vydania rozhodnutia**. Jeho absencia spôsobovala nejednotnosť pri dokazovaní dňa jeho vydania. Za deň vydania rozhodnutia sa bude považovať **deň, keď bude vykonaný úkon smerujúci k jeho doručeniu**, t.j. deň odoslania na poštovú prepravu alebo odoslania elektronickými prostriedkami. V prípade rozhodnutí, ktoré sa nedoručujú, bude týmto dňom deň, keď bolo rozhodnutie podpísané oprávnenou osobou.

**Medzi finančnou správou a bankami sa zavádza elektronická komunikácia**. Daňový úrad tak bude môcť písomnosti doručovať banke elektronicky, čo výrazne zjednoduší a urýchli zablokovanie určenej sumy na účte daňového dlžníka. Elektronické doručovanie bude postavené na roveň doručovaniu do vlastných rúk a bude preferovaným spôsobom doručenia.

Odkaz na legislatívny materiál na webovom sídle NR SR:  
<http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=6021>

## VII. Materiály vydané finančnou správou

Finančná správa zverejnila na svojej internetovej stránke novelizované daňové zákony v sekcii **Sprievodca daňami 2017**.

Odkaz na materiál:  
<https://www.financnasprava.sk/sk/financna-sprava/legislativa/sprievodca-danami-a-uctovnictv/sprievodca-danami/2017>

**AVENIAS Tax**  
Apollo II, Regus Business Centre  
Prievozská 4D  
821 09 Bratislava

**Michaela Stachová**  
Telefón: +421 2 3237 3137  
Mobil: +421 915 758 804  
michaela.stachova@avenias.com

**Ján Vajcík**  
Telefón: +421 2 3237 3137  
Mobil: +421 915 758 808  
jan.vajcik@avenias.com