



Návrh zmeny tlačiva DPPO_2016

Vo vyhodnocovaní medzirezortného pripomienkového konania je návrh na doplnenie vzoru tlačiva DPPO o riadok č. 306, na ktorom budú uvedené sumy zo zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona č. 595/2003 Z. z. u sponzora, ktorý nespĺní podmienku dosiahnutia základu dane v zdaňovacom období.

Novela ZDP a ZoZPOI

Dňa 19. októbra 2016 pokračovala 10. schôdza NR SR, na ktorej bol prerokovaný vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa ZDP a ZoZPOI (tlač 258). Návrh zákona, ktorý zavádza zdaňovanie dividend, zrušenie zdravotných odvodov z dividend a zníženie sadzby dane z príjmov právnických osôb bol posunutý do druhého čítania. Predseda NR SR navrhol ako gestorský Výbor NR SR pre financie a rozpočet s lehotou na prerokovanie do 21. novembra 2016.

Informácia k odpisu hmotného majetku poskytnutého na prenájom

Finančné riaditeľstvo SR dňa 17. októbra 2016 zverejnilo [Informáciu k odpisu hmotného majetku poskytnutého na prenájom](#). Pri odpise hmotného majetku poskytnutého na prenájom sa do daňových výdavkov prenajímateľa zahrnujú odpisy najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov (výnosov) z prenájmu tohto majetku prislúchajúcich na príslušné zdaňovacie obdobie. V informácii FR SR bližšie špecifikuje určenie príjmov (výnosov) z prenájmu v prípade, že s prenájomom hmotného majetku súvisia aj platby za energie a ostatné služby spotrebované nájomcom.

V prípade, že zmluvný vzťah s dodávateľom energií má uzavretý prenajímateľ, u prenajímateľa sa za príjem (výnos) z prenájmu považuje nájomné a platby za spotrebu všetkých energií a ostatných služieb. Ak má zmluvný vzťah s dodávateľom energií uzavretý priamo nájomca, ktorý platí platby priamo dodávateľovi energií, u prenajímateľa sa za príjem (výnos) považuje nájomné a len tie platby, pri ktorých zmluvný vzťah s dodávateľom má uzavretý prenajímateľ.

Daňovník, ktorý prenajíma časť nehnuteľnosti a časť využíva na účely svojho predmetu podnikania, môže odpisy pripadajúce na prenajatú časť nehnuteľnosti (podľa m²) zahrnúť do daňových výdavkov do výšky príjmov (výnosov) z prenájmu. Daňovník, ktorý prenajíma nehnuteľnosť časť roka, môže pomernú časť odpisov nehnuteľnosti pripadajúcu na počet mesiacov prenájmu nehnuteľnosti zahrnúť do daňových výdavkov iba do výšky príjmov (výnosov) z prenájmu. FR SR v Informácii usmerňuje daňovníkov pri špecifických typoch prenájmu, a to pri prenájme bočnej steny alebo strechy, pri odpise hmotného majetku u daňovníka, ktorý prenajíma niekoľko majetkov, a pri technickom zhodnotení prenajatého majetku.

Informácia o uplatňovaní daňových výdavkov pri majetku obstaraného formou finančného prenájmu

Finančné riaditeľstvo SR vydalo dňa 27. októbra 2016 informáciu k zákonu o dani z príjmov. S účinnosťou už od 1. januára 2015 nastali zmeny aj v odpisovaní majetku obstarávaného formou finančného prenájmu. Hmotný majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa od 1. januára 2015 odpisuje (okrem pozemkov) metódou rovnomerného odpisovania (§ 27) alebo zrýchleného odpisovania (§ 28) počas doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu podľa § 26 ods. 1 ZDP, t. j. nie počas doby trvania prenájmu; zrýchlený spôsob odpisovania možno uplatniť len v prípade majetku zaradenom do odpisovej skupiny 2 alebo 3. Viac o danej problematike s množstvom príkladov nájdete v samotnej [Informácii o uplatňovaní daňových výdavkov pri majetku obstaranom formou finančného prenájmu](#).

Metodické usmernenie k problematike aplikácie ustanovenia § 45 ods. 3 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Finančné riaditeľstvo SR vydalo metodické usmernenie k aplikácii ustanovenia § 45 ods. 3 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“), podľa ktorého sa metóda vyňatia príjmov uplatní, ak daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou plynú príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí zo štátu, s ktorým má SR uzatvorenú zmluvu o zamedzení

dvojitého zdanenia, a tieto príjmy boli v zahraničí preukázateľne zdanené, ak je tento postup pre daňovníka výhodnejší.

Na účely uvedeného ustanovenia ide o príjmy zo závislej činnosti daňovníka zo zdrojov v zahraničí, ktoré boli preukázateľne zdanené v štáte ich zdroja v súlade s daňovými predpismi tohto štátu a v súlade s príslušnou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia.

Pri posudzovaní zdaniteľnosti príjmov daňovníka zo závislej činnosti v štáte ich zdroja je preto potrebné vychádzať z posudzovania zdaniteľnosti príjmov podľa § 2 písm. h) ZDP. Podľa uvedeného ustanovenia zdaniteľným príjmom daňovníka v štáte zdroja je príjem, ktorý je predmetom dane a nie je od dane oslobodený podľa daňových predpisov štátu zdroja alebo príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

Podmienkou na uplatnenie predmetného vyňatia príjmov daňovníka zo zdanenia na území SR je nielen preukázanie zdaniteľnosti príjmov v štáte ich zdroja, ale aj preukázanie skutočného zdanenia príjmov v tomto štáte. ZDP však na účely predmetného ustanovenia neurčuje spôsob a formu preukazovania zdaniteľnosti príjmov a procesu ich zdanenia v štáte zdroja týchto príjmov podľa daňových predpisov tohto štátu.

Z tohto dôvodu je na rozhodnutí daňovníka, akým spôsobom a formou preukáže vyššie uvedené skutočnosti – napríklad prostredníctvom výplatných pásov, potvrdenia od zamestnávateľa, potvrdenia od zahraničného správcu dane, kópie podaného daňového priznania, výsledku ročného zúčtovania, prekladu relevantných častí daňových právnych predpisov štátu zdroja, resp. iných dokumentov preukazujúcich zrážanie alebo platenie preddavkov na daň či podanie daňového priznania v štáte zdroja príjmov.

V prípade, že daňovník nedokáže dostatočne preukázať splnenie podmienok pre vyňatie príjmov zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí podľa § 45 ods. 3 písm.

c) ZDP, predmetné ustanovenie ZDP sa neuplatní.

Informácia k zdaňovaniu príjmu fyzickej osoby (nepodnikateľa) z postúpenia pohľadávky

Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu k zdaňovaniu príjmu FO z postúpenia pohľadávky. Podľa § 2 písm. h) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) zdaniteľným príjmom fyzickej osoby je každý príjem, ktorý je predmetom dane z príjmov a nie je od dane oslobodený. ZDP ďalej v § 3 ods. 2 upravuje príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, a § 9 ZDP upresňuje, ktoré príjmy sú od dane oslobodené.

Podľa § 9 ods. 1 písm. c) ZDP je príjem FO z predaja hnutelnej veci oslobodený od dane, okrem príjmov z predaja hnutelnej veci, ktorá bola zahrnutá do obchodného majetku, a to do piatich rokov od jej vyradenia z obchodného majetku. Pohľadávku však v zmysle § 118 Občianskeho zákonníka nie je možné považovať za vec. Na základe toho takýto príjem nie je možné považovať za príjem z predaja hnutelnej veci, a teda ho nie je možné považovať za príjem oslobodený od dane.

Nakoľko príjem z postúpenia pohľadávky u fyzickej osoby nepodnikateľa nie je vylúčený z predmetu dane a ani nie je od dane oslobodený, považuje sa za ostatný príjem podľa § 8 ods. 1 ZDP a zdaňuje sa prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov. Do čiastkového základu dane sa takýto príjem zahŕňa znížený o výdavky preukázateľne vynaložené na jeho dosiahnutie a v prípade, že sú takéto výdavky vyššie ako tento príjem, na rozdiel sa neprihliada.

Informácia k zdaňovaniu príjmov fyzických osôb dosiahnutých z hospodárenia v lesoch

Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu k zdaňovaniu príjmov fyzických osôb dosiahnutých z hospodárenia v lesoch, v ktorom upresňuje, že jednou z foriem hospodárenia fyzických osôb v lesoch je aj založenie združenia bez právnej subjektivity podľa § 829 až 841 Občianskeho zákonníka. Toto združenie však nemá spôsobilosť na práva a povinnosti, preto nemôže nadobúdať do vlastníctva majetok, nemôže nadobudnúť oprávnenie na podnikateľskú činnosť a nemôže vystupovať voči tretím osobám samostatne vo vlastnom mene.

Účastníci združenia môžu poveriť niektorého z účastníkov združenia správou združených majetkových hodnôt a môžu splnomocniť konkrétnu fyzickú osobu na uzatváranie zmluvných vzťahov v mene všetkých ostatných účastníkov združenia. Majetok získaný pri výkone spoločnej činnosti sa stáva spoluvlastníctvom všetkých účastníkov združenia, nemôže ho nadobudnúť do vlastníctva združenie fyzických osôb bez právnej subjektivity. Ak v súvislosti s pestovaním, ochranou a úpravou lesa účastník združenia dosiahne príjem (napr. z predaja dreva), bude takýto príjem považovaný za príjem z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, ktorý podlieha dani z príjmov fyzickej osoby podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Pri posúdení zdaňovacieho obdobia, v ktorom majú fyzické osoby ako účastníci združenia zahrnúť svoje podiely na príjmoch združenia do základu dane, je

dôležité to, či za príslušný rok združenie určilo tieto podiely jednotlivým účastníkom združenia v súlade so zmluvou o združení, a nie to, či, resp. kedy bola realizovaná výplata, poukávanie alebo pripísanie takéhoto príjmu k dobru účastníka združenia.

Každý účastník združenia si posudzuje povinnosť podávať daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby individuálne s ohľadom na svoje zdaniteľné príjmy v príslušnom zdaňovacom období. Povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov vzniká fyzickej osobe v prípade, ak tieto príjmy presiahnu 1/2 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka.

Príjem z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva je podľa § 9 ods. 1 písm. g) ZDP oslobodený od dane z príjmov v prípade, ak nepresiahne v zdaňovacom období 500 EUR. Ak tento príjem presiahne 500 EUR, do základu dane sa zahŕňa príjem nad sumu 500 EUR.

Podľa § 8 ods. 2 ZDP čiastkovým základom dane je príjem znížený o výdavky preukázateľne vynaložené na jeho dosiahnutie. Za výdavok sa považuje aj zaplatené poistné na zdravotné poistenie, ktoré je daňovník povinný z príjmov podliehajúcich zdaneniu podľa § 8 ZDP platiť. Ak daňovník neuplatní výdavky preukázateľne vynaložené na dosiahnutie príjmu z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, môže si uplatniť výdavky vo výške 25 % z týchto príjmov, najviac do výšky 5 040 EUR ročne.

Informácia k preraďovaniu hmotného majetku fyzickej osoby z osobného užívania do obchodného majetku

Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu k preraďovaniu hmotného majetku fyzickej osoby z osobného užívania do obchodného majetku. Fyzická osoba, ktorá používa svoj súkromný hmotný majetok na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov podľa § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), môže tento svoj majetok preradiť do obchodného majetku.

Hmotným majetkom, ktorý môže daňovník preradiť do obchodného majetku, je:

- majetok, ktorý má daňovník vo vlastníctve,
- majetok prenajatý formou finančného prenájmu,
- majetok, ku ktorému vlastnícke právo prechádza na daňovníka ako na kupujúceho až úplným zaplatením kúpnej ceny,

- nehnuteľnosť obstaranú na základe písomnej zmluvy, pri ktorej sa vlastnícke právo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností,
- majetok pri prevode vlastníckeho práva z dôvodu zabezpečenia záväzku prevodom práva na veriteľa, ak sa pôvodný vlastník písomne dohodne s veriteľom na výpožičke tohto majetku počas trvania zabezpečenia záväzku.

Postup preradenia hmotného majetku z osobného užívania do obchodného majetku závisí od toho, či daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, podvojného účtovníctva alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP.

- 1. Jednoduché účtovníctvo:** v prípade, ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, postupuje podľa Opatrenia MF SR č. MF/27076/2007-74 v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorým sa stanovili postupy účtovania v sústave jednoduchého účtovníctva pre účtovné jednotky, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov. Preradený dlhodobý hmotný majetok zaúčtuje účtovná jednotka do knihy dlhodobého majetku.
- 2. Podvojný účtovníctvo:** Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva pre podnikateľov podľa Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov, preradený dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na ťarchu účtovnej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a v prospech účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby. Od 1. 1. 2016 sa preradený hmotný majetok oceňuje v účtovníctve reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve.
- 3. Daňová evidencia:** V prípade, ak daňovník vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov, potom je povinný viesť okrem iného aj evidenciu o hmotnom majetku zaradenom do obchodného majetku, ktorý využíva v súvislosti s dosahovanými príjmami. Ak sa daňovník rozhodne uviesť majetok v daňovej evidencii, stáva sa majetok jeho obchodným majetkom. Daňová evidencia nemá predpísanú žiadnu formu a je iba na daňovníkovi, akú formu evidencie si zvolí. Daňovník, ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 1 zákona o dani z príjmov, nie je účtovnou jednotkou a nevzťahujú sa naňho ustanovenia zákona o účtovníctve.

Rozhodnutie Súdneho dvora Európskej únie v oblasti dane z príjmov fyzickej osoby

C-478/15 – Peter Radgen a Lilian Radgen – posúdenie výkladu Dohody medzi Európskym spoločenstvom a Švajčiarskou konfederáciou o voľnom pohybe osôb podpísanej 21. júna 1999

Manželia Radgenovci sú nemeckými štátnymi príslušníkmi s bydliskom v Nemecku, kde sú považovaní za daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou. Počas roka 2009 pán Radgen vykonával pedagogickú činnosť vo vedľajšom pracovnom pomere pre verejnoprávne zariadenie vo Švajčiarsku, na základe pracovnej zmluvy s týmto zariadením. Na účely svojich prednášok cestoval do Švajčiarska a následne sa vracal naspäť do Nemecka.

Manželia Radgenovci sa domnievali, že na tieto príjmy sa vzťahuje oslobodenie v zmysle nemeckej daňovej legislatívy. Daňová legislatíva v Nemecku hovorí, že príjmy z činností vykonávaných vo vedľajšom pracovnom pomere ako prednášajúci, vychovávateľ, vedúci alebo v inom porovnateľnom postavení v službách alebo na účet právnickej osoby verejného práva, ktorá má svoje sídlo v členskom štáte Európskej únie alebo v štáte, na ktorý sa vzťahuje Dohoda o Európskom hospodárskom priestore, sú oslobodené od dane do výšky 2 100 EUR za rok. Finančná správa však vo výmere dane z príjmov za rok 2009 zahrnula túto sumu do príjmov podliehajúcich zdaneniu, a to po odpočítaní splatnej sumy dane vo výške 121,44 EUR, ktorú zrazila švajčiarska finančná správa. Manželia Radgenovci podali proti tomuto výmeru sťažnosť, ktorú finančná správa zamietla ako neodôvodnenú, keďže Dohoda o voľnom pohybe osôb nebráni odmietnutiu priznať oslobodenie od dane ustanovené nemeckou legislatívou.

Dohoda o voľnom pohybe osôb uzavretá medzi Európskym spoločenstvom a jeho členskými štátmi a Švajčiarskou konfederáciou podpísaná 21. júna 1999 v Luxemburgu uvádza v článku 9 ods. 1, že zamestnanej osobe, ktorá je štátnym príslušníkom zmluvnej strany, sa nesmie na základe jej štátnej príslušnosti udeliť iné zaobchádzanie na území druhej zmluvnej strany ako zamestnaným osobám, ktoré sú štátnymi príslušníkmi druhej zmluvnej strany, z pohľadu mzdy, prepustenia alebo zaradenia, alebo opätovného zamestnania, ak sa stane nezamestnanou. Ďalej v článku 9 ods. 2 Dohody je uvedené, že zamestnaná osoba a jej rodinní príslušníci podľa článku 3 Dohody majú rovnaké daňové úľavy a sociálne dávky ako zamestnané osoby, ktoré sú štátnymi príslušníkmi krajiny, a ich rodinní príslušníci.

Následne manželia Radgenovci podali žalobu na Finančný súd spolkovej krajiny Bádensko-Württembursko, ktorý predložil Súdnemu dvoru otázku, či sa majú ustanovenia Dohody o voľnom pohybe osôb vykladať v tom zmysle, že bránia právnej úprave členského štátu, podľa ktorej sa v tomto štáte daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou neprizná nárok na odpočet sumy oslobodenej od dane získanej za vykonávanie pedagogickej činnosti od vedľajšom pracovnom pomere z toho dôvodu, že sa uvedená činnosť neposkytuje v službách alebo na účet právnickej osoby verejného práva, ktorá má svoje sídlo v členskom štáte Európskej únie alebo na území Švajčiarskej konfederácie.

Súdny dvor v predmetnom spore rozhodol takto:

- ustanovenia Dohody o voľnom pohybe osôb týkajúce sa rovnosti zaobchádzania so zamestnanými osobami sa majú vykladať v tom zmysle, že im odporuje právna úprava členského štátu, ako je právna úprava vo veci samej, ktorá daňovníkovi s neobmedzenou daňovou

povinnosťou využívajúcemu svoje právo na voľný pohyb na vykonávanie pedagogickej činnosti ako zamestnaná osoba vo vedľajšom pracovnom pomere v službách právnickej osoby verejného práva so sídlom vo Švajčiarsku nepriznáva nárok na oslobodenie príjmov pochádzajúcich z tejto činnosti zamestnanej osoby od dane, hoci také oslobodenie by sa priznalo, ak by sa uvedená činnosť vykonávala v službách právnickej osoby verejného práva so sídlom v tomto štáte, v inom členskom štáte alebo v štáte, na ktorý sa vzťahuje Dohoda o Európskom hospodárskom priestore.



Valéria Morťaniková
vmortanikova@deloittece.com



Katarína Povecová
kpovecova@deloittece.com

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom informácií uvedených v tejto publikácii sa, prosím, spojte so svojou kontaktnou osobou z daňového oddelenia spoločnosti Deloitte alebo s jedným z nasledujúcich odborníkov:



Partner

Larry Human
lhuman@deloitteCE.com



Partner

Martin Rybár
mrybar@deloitteCE.com



Zdaňovanie spoločností

Jana Farkašová
jafarkasova@deloitteCE.com



Slovenské účtovníctvo a IFRS

Ľudmila Buzgová
lbuzgova@deloitteCE.com



Zdaňovanie fyzických osôb

Ľubica Dumitrescu
ldumitrescu@deloitteCE.com



Korean Desk

Kyu-Mann Huh
kmhuh@deloitteCE.com



DPH a clá

Ján Skorka
jsorka@deloitteCE.com



Právne oddelenie

Miroslava Terem Greštiaková
mgrestiakova@deloitteCE.com



Transferové oceňovanie

Martin Sabol
msabol@deloitteCE.com

Deloitte Tax s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloitte.sk

Deloitte Legal s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloittelegal.sk

Naše kancelárie

Bratislava

Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Žilina

Veľká Okružná
010 01 Žilina
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Košice

Štúrova 28
040 01 Košice
Tel.: +421 55 728 1811
Fax: +421 55 728 1827

Deloitte SK | mobile application

Newsletters | Publications | Seminars | Alerts | Videos



Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „sieť Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytuje účtovné, obchodné, finančné, investičné, právne, daňové ani iné odborné poradenstvo či služby. Táto publikácia nenahrádza odborné poradenstvo či služby a nemožno ju teda považovať za materiál, na základe ktorého by bolo možné prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kroky, ktoré môžu mať dopad na Vaše financie alebo podnikanie. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo vykonaním krokov, ktoré môžu mať vplyv na Vaše financie alebo podnikanie, by ste mali požiadať o poradenstvo kvalifikovaného odborného poradcu. Žiadny subjekt zo siete Deloitte nezodpovedá za žiadne škody, ktoré vznikli akejkoľvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej privátnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.