

Deloitte.



**Jesenný seminár pre farmaceutické
spoločnosti**

12. októbra 2016

Obsah

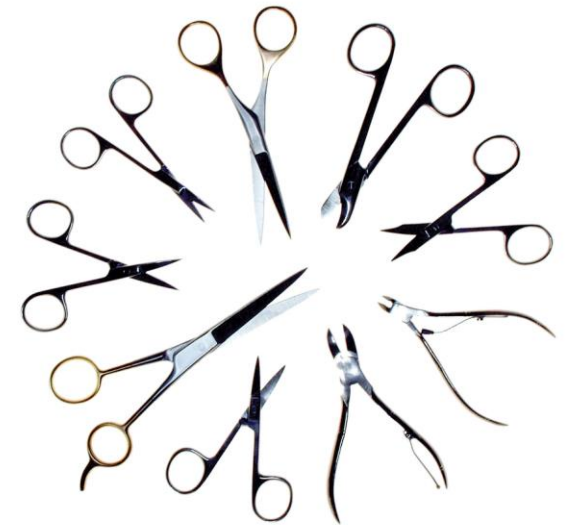
1

Legislatívne zmeny od 1.1.2017

2

Workshop: Skúsenosti s vykazovaním na NCZI

Novela zákona o dani z príjmov od 1.1.2017



Osobitné ustanovenia

Sadzba dane z príjmov pre právnické osoby

- zníženie sadzby dane z príjmov pre právnické osoby z 22 % na 21 %
- nižšia sadzba sa prvý krát uplatní za zdaňovacie obdobie začínajúce 1. januára 2017

Podmienka zaplataenia

- vymedzenie a spresnenie podmienky zaplataenia na tzv. licenčné poplatky

Zdanenie podielov na zisku - dividend

Právnické osoby

- dividendy vyplatené zo ziskov vytvorených po 1. januári 2017 právnickej osobe so sídlom v nezmluvnom štáte budú podliehať 35% zrážkovej dani
- prijaté dividendy zo zdrojov v zahraničí od daňovníka nezmluvného štátu vyplácané po 1. januári 2017, budú súčasťou osobitného základu dane podliehajúceho 35% dani

Zdanenie podielov na zisku - dividend

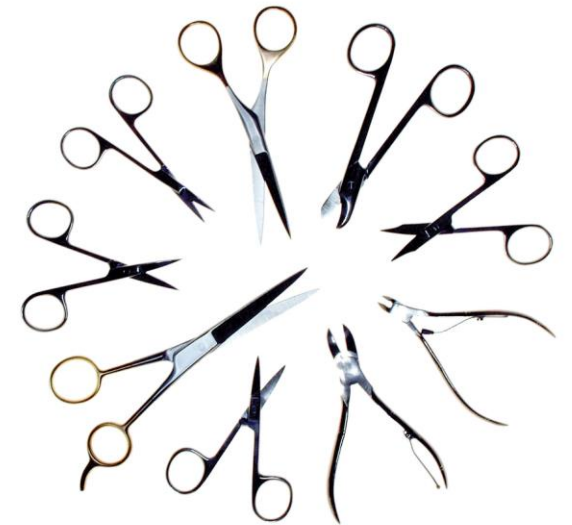
Fyzické osoby

- zavedenie 7 % zrážkovej dane z dividend vyplatených zo ziskov zo zdroja na území Slovenskej republiky vytvorených po 1. januári 2017
- zavedenie 35 % zrážkovej dane z dividend plynúcich zo zdrojov v zahraničí od daňovníka nezmluvného štátu vyplatených po 1. januári 2017
- zrušenie 14 % odvodu do zdravotnej poisťovne z dividend vyplatených zo ziskov vytvorených po 1. januári 2017

Zdanenie dividend vyplácaných zo ziskov vytvorených do 31. decembra 2016

- dividendy vyplatené po 1. januári 2017 zo ziskov vytvorených do 31. decembra 2003 budú predmetom 7 % zrážkovej dane
- dividendy vyplatené po 1. januári 2017 zo ziskov vytvorených za zdaňovacie obdobia začínajúce od 1. januára 2004 a najneskôr do 31. decembra 2016 nebudú predmetom dane a budú predmetom odvodu na zdravotné poistenie

Novela zákona o správe daní (daňový poriadok) od 1.1.2017



Úpravy v novele daňového poriadku od 1. januára 2017

Nový inštitút „**skrátené vyrubovacie konanie**“

- vyrubiť daň alebo priznať nárok v skrátenom vyrubovacom konaní bude možné len ak daňový subjekt neodstráni v lehote určenej správcom dane v podanom daňovom priznaní nedostatky, ktoré majú vplyv na výšku dane alebo uplatneného nároku a správca dane nezačal daňovú kontrolu

Daňové priznanie bude považované za **nepodané** ak:

- nie je podpísané alebo je podpísané neoprávnenou osobou, pričom daňový subjekt v lehote určenej správcom dane daný nedostatok neodstráni

Otázky?



Kontakt

Janka Farkašová

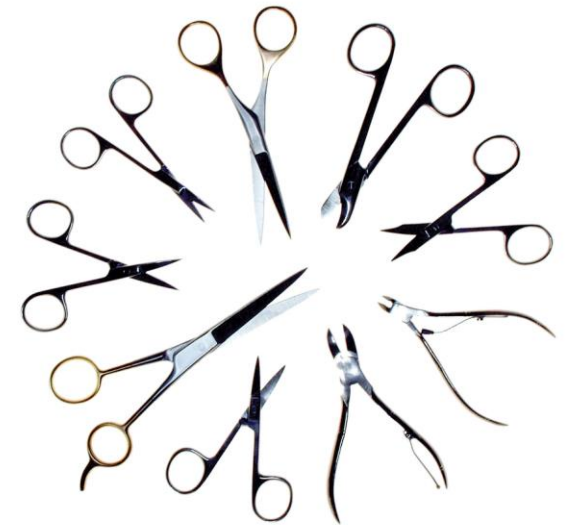
Senior manažérka

Tel.: +421 2 582 49 295

E-mail: jafarkasova@deloitteCE.com



Novela zákona o dani z pridanej hodnoty od 1.1.2017



Úpravy v novele ZDPH od 1. januára 2017

- Návrh novely zákona o DPH bol predložený Národnej rade SR na ďalšie prerokovanie, ktoré je naplánované na október 2016.
- Účinnosť novely zákona o DPH sa predpokladá od 1. januára 2017 okrem ustanovení, ktoré sa týkajú zmeny účinnosti samozdanenia pri dovoze tovaru, ktorých účinnosť je navrhnutá od 31. decembra 2016.

Úpravy v novele ZDPH od 1. januára 2017– vybrané zmeny

Samozdanenie dovozu

- Zavedenie samozdanenia pri dovoze tovaru z tretích krajín sa opätovne odkladá.
- Navrhuje sa zavedenie samozdanenia dovozu tovaru až v období po roku 2017, kedy rozdiel medzi horným limitom dlhu verejnej správy ustanoveným pre príslušný rozpočtový rok a aktuálnou výškou dlhu verejnej správy SR podľa Eurostat za tento príslušný rozpočtový rok bude väčší ako 11 percentuálnych bodov

Úpravy v novele ZDPH od 1. januára 2017– vybrané zmeny

Výkony v oblasti stavebníctva prenos daňovej povinnosti

- V prípade, ak dodávateľ predpokladá, že ním dodané stavebné práce alebo tovar s inštaláciou alebo montážou podliehajú prenosu daňovej povinnosti a uvedie na faktúre informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, osobou povinnou platiť DPH je príjemca plnenia
- Cieľom je zabezpečiť väčšiu právnu istotu pri uplatňovaní prenosu daňovej povinnosti a nadmernej administratívnej záťaži dodávateľa ako aj príjemcu plnenia v súvislosti s duplicitným overovaním správnosti zatriedenia činností podľa príslušnej štatistickej klasifikácie produktov (CPA)
- Zároveň sa ukladá dodávateľovi povinnosť uvádzať takéto plnenia vo svojom kontrolnom výkaze v časti A.2 a to aj napriek tomu, že ich neuvádza vo svojom DPH priznaní
- V tejto súvislosti je v pripomienkovom konaní nový vzor kontrolného výkazu, ktorý upravuje popis časti A.2 tak, aby bolo zrejmé, že sa tu budú vykazovať dodávateľom vystavené faktúry s prenosom daňovej povinnosti v stavebníctve. Štruktúra kontrolného výkazu DPH by mala ostať nezmenená
- Prehľad činností podľa CPA – tento prehľad sa priebežne aktualizuje a je dostupný na stránke FR SR v časti Infoservis

<https://www.financnasprava.sk/sk/infoservis/info-k-aktual-povinnostiam>

Úpravy v novele ZDPH od 1. januára 2017– vybrané zmeny

Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu

- Zavádza sa nové ustanovenie pojednávajúce o nároku platiteľa na náhradu za zadržanie nadmerného odpočtu (NO)
- Nárok na úrok z NO vzniká platiteľovi, ak sa daňová kontrola začala v lehote na vrátenie NO a NO nebol vrátený do 6 mesiacov od posledného dňa lehoty na vrátenie NO
- Výpočet úrokov sa stanovuje percentom zo sumy vráteného NO (suma NO zistená po kontrole), a to za každý deň až do jeho vrátenia
- Platiteľ má nárok na úrok vo výške dvojnásobku základnej úrokovej sadzby ECB platnej prvý deň kalendárneho roka, za ktorý sa úrok počíta, a ak táto úroková sadzba nedosiahne 1,5 %, použije sa ročná úroková sadzba vo výške 1,5 %
- Uvedené sa má vzťahovať na prípady zadržania NO na základe daňovej kontroly, ktorá sa začala po 1.1.2017, ako aj na prípady, ak sa daňová kontrola začala pred účinnosťou tejto novely a k 1.1.2017 nebola ešte skončená

Otázky?



Kontakt

Katarína Mikovinyová

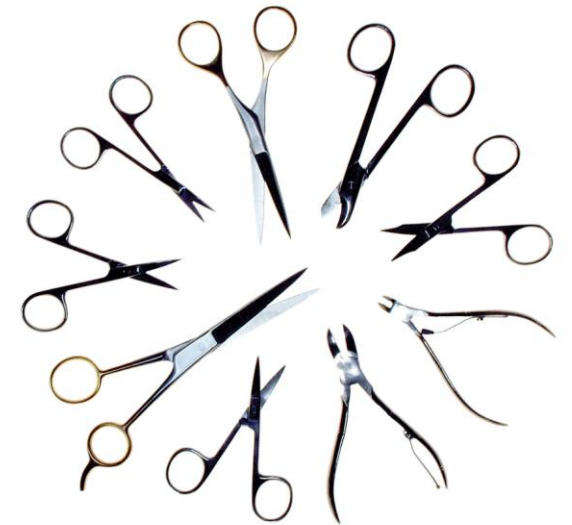
Manažérka

Tel.: +421 2 582 49 223

E-mail: kmikovinyova@deloitteCE.com



Novela zákona o liekoch a zdravotníckych pomôckach od 1.1.2017



Novela zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach

Zámery novely

- Novela, ktorá je momentálne v legislatívnom procese, rieši najmä problematické otázky reexportu a je reakciou na výhrady uvedené v odôvodnenom stanovisku Európskej komisie
- Predložený návrh novely zákona teda obsahuje opatrenia na zabránenie vývozu a na zabezpečenie dostupnosti liekov zaradených do zoznamu kategorizovaných liekov
- Novela sa dotýka aj zákona č. 363/2011 Z.z. o rozsahu a podmienkach úhrady liekov, zdravotníckych pomôcok a dietetických potravín na základe verejného zdravotného poistenia
- Novela má pozitívny vplyv na rozpočet verejnej správy (vdďaka vysokým navrhovaným pokutám), avšak predkladateľ novely sám konštatuje, že výnos pre rozpočet nie je možné zatiaľ kvantifikovať; predpokladá sa totiž, že vzhľadom na výšku pokút bude správanie sa dotknutých subjektov také, že pokuty nebude nutné udeliť

Novela zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach

Zámery novely - pokračovanie

- Predkladateľ novely deklaruje, že navrhované opatrenia budú mať negatívny vplyv na podnikateľské prostredie, avšak, na druhej strane, novela prispeje k sprehľadneniu dodávateľských transakcií medzi držiteľmi registrácie kategorizovaných liekov, držiteľmi povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov a držiteľmi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti
- Základným cieľom novely je zabezpečiť, aby sa kategorizovaný liek dostal od držiteľa registrácie lieku, ktorý zodpovedá za trvalé a plynulé dodávanie lieku podľa potrieb Slovenskej republiky pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti, až k pacientovi
- Uloženie povinnosti hospodárskym subjektom v dodávateľskom reťazci liekov zabezpečiť plynulé a trvalé dodávky liekov zaradených v zozname kategorizovaných liekov od držiteľa registrácie lieku až k pacientovi je povinnosťou vo verejnom záujme

Novela zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach

Vplyv novely

- **Zvýšené náklady pre podnikateľské prostredie je možné vyčísliť v troch okruhoch:**
 - Náklady na zabezpečovanie nepretržitej prevádzky informačného systému na objednávanie liekov – najmä personálne náklady, zabezpečenie zamestnancov držiacich „pohotovosť“ (1,2 mil. Eur ročne)
 - Náklady na mimoriadne dodávky liekov (750 tis. Eur ročne)
 - Náklady na vytvorenie a zabezpečenie prevádzky informačného systému na objednávanie liekov (1,25 mil. Eur ročne)

Novela zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach

Nové povinnosti držiteľa povolenia na veľkodistribúciu liekov (§18)

- Dodávať kategorizovaný humánný liek len určeným osobám, pričom za opakované porušenie tejto povinnosti mu hrozí zrušenie povolenia!
- Predkladať MZ SR na požiadanie v lehote nie kratšej ako päť pracovných dní v elektronickej podobe umožňujúcej automatizované spracúvanie záznamy o príjme a dodávke kategorizovaného humánneho lieku, o spätnom predaji, vrátení alebo stiahnutí z trhu
- Prevziať od držiteľa registrácie humánneho lieku kategorizovaný humánný liek objednaný poskytovateľom lekárenskej starostlivosti od držiteľa registrácie
- Dodať kategorizovaný humánný liek objednaný poskytovateľom lekárenskej starostlivosti od držiteľa registrácie v mimoriadnom režime (do 48 hodín od objednávky uskutočnenej poskytovateľom lekárenskej starostlivosti)

Novela zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach

Vývoz liekov (§19a) a ich dostupnosť

- **Obmedzenie vývozu liekov od 1.1.2017:**
 - Len kategorizované lieky podliehajú obmedzeniu pri vývoze
 - Len výrobca lieku alebo držiteľ registrácie (veľkodistribútor len na základe splnomocnenia, a to na každý vývoz osobitne) môže vyvážať kategorizované lieky
 - ŠÚKL už nemá oprávnenie zrušiť vývoz liekov (namiesto oznámenia 30 dní pred vývozom bude platiť oznámenie do 7 dní od vývozu)
 - Spätný predaj/vrátenie z dôvodu väd/stiahnutie z trhu sa nepovažujú za vývoz
- **Systém mimoriadnych dodávok liekov:**
 - Na základe anonymizovaného receptu od lekárne (nový odsek 46 v §2)
 - Držiteľ registrácie povinný je do 24 hodín zabezpečiť dodávku (sám alebo cez distribútora) na žiadosť držiteľa povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti

Novela zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach

Nové ustanovenia pre držiteľa povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti (§20 a §23)

- Z lekárenskej starostlivosti sa vypúšťa činnosť spätného predaj liekov, resp. spätný predaj lieku bude možný iba tomu držiteľovi povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov, od ktorého držiteľ povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti liek nakúpil
- Držiteľovi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti sa ukladá povinnosť vydať kategorizovaný liek pacientovi (pod hrozbou zrušenia povolenia) – ak takýto liek nedokáže zabezpečiť v bežnej veľkodistribučnej sieti, musí ho objednať u držiteľa registrácie
- Viest' evidenciu držiteľov povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov a držiteľov registrácie humánnych liekov, od ktorých nadobudol humánne lieky zaradené v zozname kategorizovaných liekov za kalendárny rok, uchovávať ju najmenej počas piatich rokov a na požiadanie predložiť túto evidenciu alebo údaje z nej ministerstvu zdravotníctva v lehote určenej ministerstvom zdravotníctva v elektronickej podobe umožňujúcej automatizované spracúvanie údajov
- Prevziať kategorizovaný humánný liek objednaný u držiteľa registrácie do 48 hodín od objednania

Novela zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach

Nové povinnosti držiteľa registrácie humánneho lieku (§60)

- Zabezpečiť vytvorenie a prevádzkovanie informačného systému na mimoriadne objednávanie tých humánnych liekov, ktorých je držiteľom registrácie (pri výpadku systému zabezpečiť objednávky inou preukázateľnou formou)
- Dodávať kategorizované humánne lieky do 24 hodín od objednávky uskutočnenej držiteľom povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti alebo držiteľom povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov (ak však má držiteľ registrácie voči držiteľovi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti pohľadávky za dodané kategorizované humánne lieky po uplynutí dvojnásobku zmluvne dohodnutej lehoty splatnosti, nemá povinnosť dodávať tomuto poskytovateľovi lekárenskej starostlivosti kategorizované humánne lieky v mimoriadnom režime)
- Oznámiť držiteľovi povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov čas prijatia objednávky držiteľa povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti v mimoriadnom režime dodávky humánneho lieku
- Oznámiť MZ osobu zodpovednú za dodávanie kategorizovaných liekov s bydliskom alebo sídlom na území SR, ak držiteľ registrácie humánnych liekov nemá bydlisko alebo sídlo na území SR (v tejto súvislosti bude mať MZ povinnosť na svojom webe zverejňovať údaje o tejto osobe)

Novela zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach

Iné správne delikty na úseku humánnej farmácie (§138)

- Dopĺňajú sa iné správne delikty za porušenie nových povinností uložených držiteľovi registrácie v §60, držiteľovi povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov v §18 a držiteľovi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti v §23
- MZ uloží pokutu od 5,000 do 100,000 eur za iné (nové) správne delikty, avšak držiteľovi registrácie za nedodanie humánnych liekov v mimoriadnom režime do 24 hodín a za dodanie humánneho lieku na iný účel ako je konečné dodanie držiteľovi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti a držiteľovi povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov za dodanie humánneho lieku inej osobe ako je ustanovené zákonom, za neprevzatie humánneho lieku od držiteľa registrácie na účel dodanie držiteľovi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti a nedodanie humánneho lieku v mimoriadnom režime do 48 hodín uloží MZ pokutu od 100,000 až do 1,000,000 eur
- Zodpovednosti za porušenie povinností sa dá zbaviť preukázaním, že v dôsledku okolností hodných osobitného zreteľa, ktoré nemohla ovplyvniť svojím konaním, nemohla osoba tieto povinnosti splniť - avšak ak pominú tieto okolnosti/dôvody, svoju povinnosť musí splniť dodatočne

Otázky?



Kontakt

Ľubica Dumitrescu

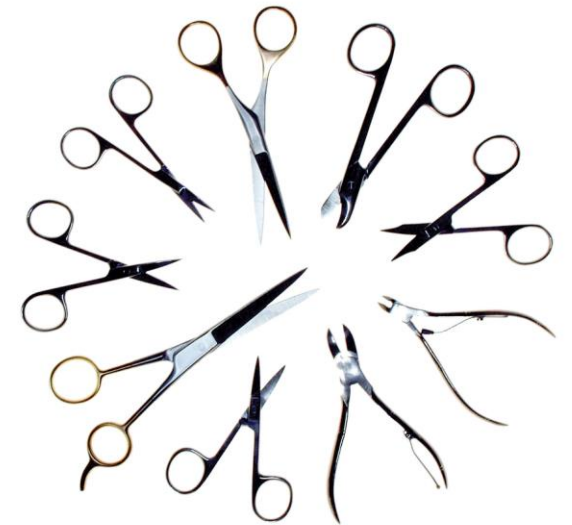
Riaditeľka

Tel.: +421 2 582 49 147

E-mail: ldumitrescu@deloitteCE.com



Workshop: Skúsenosti s vykazovaním na NCZI



Workshop

Rozdielna definícia peňažného a nepeňažného plnenia

- Zákon o dani z príjmov
 - Definícia peňažného a nepeňažného plnenia absentuje
 - Podľa výkladu Finančného riaditeľstva, akékoľvek plnenie poskytnuté držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti je považované za peňažné alebo nepeňažné plnenie
- Zákon o liekoch
 - Podľa §2 ods. 45, za peňažné alebo nepeňažné plnenie sa na účely tohto zákona nepovažujú plnenia poskytované držiteľom povolenia na výrobu liekov, držiteľom povolenia na veľkodistribúciu liekov, držiteľom povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti, držiteľom registrácie humánneho lieku alebo farmaceutickou spoločnosťou v rámci bežného obchodného styku týkajúceho sa predaja alebo kúpy liekov.

? Posúdenie spätného nákupu liekov ?

Workshop

Rozdielna definícia peňažného a nepeňažného plnenia – pokračovanie

- Zákon o dani z príjmov
 - Definícia peňažného a nepeňažného plnenia absentuje
 - Podľa výkladu Finančného riaditeľstva, akékoľvek plnenie poskytnuté držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti je považované za peňažné alebo nepeňažné plnenie
- Zákon o liekoch
 - Za iné nepeňažné plnenie sa na účely tohto zákona nepovažujú vzorky lieku poskytnuté podľa osobitného predpisu 18a)

18a) §9 ods.18 zákona o liekoch

Workshop

Vykazovanie pre NCZI

- Vykazovanie mzdy a odvodov poskytovateľov zdravotnej starostlivosti
- Vykazovanie nákladov na pracovné cesty a oslobodenie do hodnoty náhrad stravného podľa zákona o cestovných náhradách
- Ostatné problematické oblasti ohľadne vykazovania pre NCZI

Otázky?



Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/onas.

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.