

Deloitte News

Február 2015, Deloitte Slovensko

04 Priame dane:

- **Metodický pokyn k uplatňovaniu nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov**
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo metodický pokyn s cieľom zabezpečiť jednotný postup pri uplatňovaní jednotlivých nezdaniteľných častí základu dane.
- **Informácia k podávaniu žiadostí o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie r. 2014**
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k podávaniu žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie r. 2014.
- **Informácia k vydávaniu potvrdení o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie r. 2014**
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k povinnosti zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti zamestnancovi za obdobie, v ktorom mu bol vyplácaný zdaniteľný príjem.
- **Informácia k možnosti predĺženia lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov**
Možnosť predĺženia lehoty na podanie daňového priznania zostáva oproti roku 2014 nezmenená.
- **Úprava podmienok zdaniteľnosti a spôsobu zdaňovania príjmov nerezidentov za poskytnuté služby**
Zdroj a zdaniteľnosť príjmov nerezidentov za poskytnuté služby sú od 1. 1. 2015 podmienené ich poskytovaním na území Slovenskej republiky.
- **Informácia k úprave základu dane o zmluvné pokuty, úroky z omeškania, poplatky z omeškania, paušálne náhrady spojené s uplatnením pohľadávky do 31. 12. 2014 a od 1. 1. 2015.**
- **Informácia o zmenách v uplatňovaní výdavkov na získanie noriem a certifikátov od 1. 1. 2015**
Výdavky na normy a certifikáty sa do základu dane zahrnú rovnomerne, a to až po úplnom zaplatení.
- **Informácia k možnosti použitia nového variabilného symbolu na platenie preddavkov na daň**
Bol zavedený nový variabilný symbol pre pravidelne sa opakujúce platby preddavkov, ktorých výška sa nemení.
- **Oznámenie o doplnení zoznamu zmluvných štátov**
Ministerstvo financií Slovenskej republiky doplnilo zoznam zmluvných štátov na účely ustanovenia § 2 písm. x) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

09 | Nepriame dane:

- **Zmeny v zozname subjektov, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie DPH (tzv. „čierna listina“)**

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky uverejnilo tlačovú správu, v ktorej informuje daňové subjekty o skrátení lehoty, počas ktorej daňový úrad sleduje, či podnikateľ neporušuje povinnosti stanovené zákonom o DPH na 6 mesiacov (z pôvodných 12 mesiacov), a to od 1. januára 2015.

- **Rozhodnutie Súdneho dvora Európskej únie v oblasti DPH**

C-55/14 Régie – oslobodenie od DPH týkajúce sa prenájmu nehnuteľnosti

Poskytnutie futbalového štadiónu za úhradu v zmysle zmluvy, ktorá ponecháva majiteľovi určité práva a právomoci a upravuje poskytovanie rozličných služieb z jeho strany, najmä služieb údržby, upratovania, starostlivosti a udržiavania, ktoré tvoria 80 % zmluvne uvádzanej úhrady, nepredstavuje plnenie oslobodené od dane z pridanej hodnoty, t. j. prenájom nehnuteľného majetku.

11 | Právne:

- **Novela Zákonníka práce vrátená prezidentom**

Novela Zákonníka práce o dočasnom pridelení zamestnancov, ktorú prezident vrátil na opätovné prerokovanie Národnej rade SR, bola schválená.

- **Novela zákona o sociálnom poistení**

Navrhovaná novela zákona o sociálnom poistení by mala rozšíriť zoznam osôb vylúčených z povinnosti platiť poistné.

- **Novela Zákonníka práce**

Navrhovaná novela by mala uzákoníť otcovskú dovolenku.

- **Novela zákona o konkurze a reštrukturalizácii**

Navrhovaná novela by mala posilniť postavenie veriteľov.

- **Deloitte Legal Dbriefs**

Požývame Vás zúčastniť sa Deloitte Legal Dbriefs – živých webových prenosov (podcastov) na aktuálne právne témy.

13 | Účtovníctvo:

- **Nové vzory účtovnej závierky k 31. decembru 2014**

Ministerstvo financií SR vydalo nové vzory účtovnej závierky pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, a to pre MIKRO ÚČTOVNÉ JEDNOTKY a OSTATNÉ ÚČTOVNÉ JEDNOTKY. Tieto vzory účtovnej závierky sa prvýkrát použijú pri zostavovaní riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2014, a v prípade, ak účtovným obdobím je hospodársky rok, pri zostavení účtovnej závierky v priebehu roka 2015.

- **Prehľad zmien v IFRS pre rok 2014**

V súvislosti s prípravou účtovnej závierky zostavenej podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) za rok 2014 prinášame stručný prehľad nových a upravených štandardov a interpretácií platných pre účtovné obdobia končiace sa 31. decembra 2014 a neskôr. Zároveň uvádzame dátum účinnosti pre účtovnú závierku zostavenú podľa IFRS, tak ako boli schválené EÚ.

- **Dodatky k IAS 1 – Iniciatíva pre zverejňovanie informácií**
Rada pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala dňa 18. decembra 2014 dodatky k štandardu IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky: Iniciatíva pre zverejňovanie informácií. Cieľom úprav je vyjasniť znenie štandardu IAS 1 tak, aby riešil prekážky, ktorým čelia účtovné jednotky, ak chcú pri príprave účtovnej závierky uplatniť úsudok.
- **Dodatky k IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 Investičné subjekty: Použitie výnimky z konsolidácie**
Rada pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala dňa 18. decembra 2014 dodatky k IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 týkajúce sa uplatňovania výnimky z konsolidácie pre investičné subjekty. Tieto úpravy riešia viaceré otázky, ktoré vznikli pri aplikácii tejto výnimky v praxi.

- **Zverejnenie Usmernenia OECD týkajúceho sa vykazovania kontrolovaných transakcií podľa krajín**
Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj („OECD“) zverejnila 6. februára 2015 **Usmernenie o implementácii dokumentácie k transferovému oceňovaniu a vykazovaní podľa krajín („Country by Country“ report; „CbC report“)**. Usmernenie poskytuje najmä odpovede na otázky daňových subjektov vo vzťahu k lehotám na prípravu CbC reportu a definuje, na ktoré daňové subjekty sa požiadavka vzťahuje. Ďalej uvádza použitie CbC reportu podľa jurisdikcií a mechanizmy výmeny CbC reportov medzi štátmi.
- **Dbriefs**
Pozývame Vás zúčastniť sa Dbriefs – živých webových prenosov (webcastov) na aktuálne daňové témy.

Priame dane



Uplatňovanie nezdaniteľnej časti základu dane

Metodický pokyn Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky k uplatňovaniu nezdaniteľnej časti základu dane (NČZD) sa zaoberá § 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ZDP). Cieľom tohto pokynu je zabezpečiť jednotný postup pri uplatňovaní nezdaniteľných častí základu dane podľa ZDP.

NČZD predstavuje sumu, o ktorú si fyzická osoba znižuje základ dane, ktorý tvoria príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Môže ísť o niekoľko foriem:

- NČZD na daňovníka,
- NČZD na manželku (manžela),
- NČZD, ktorou sú preukázateľne zaplatené dobrovoľné príspevky na starobné dôchodkové sporenie,
- NČZD, ktorou sú príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie.

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka

NČZD na daňovníka predstavuje 19,2-násobok sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia. Podmienkou pre uplatnenie NČZD na daňovníka je dosiahnutie základu dane, ktorý sa rovná alebo je nižší ako 100-násobok sumy životného minima. V prípade, že základ dane presiahne 100-násobok platného životného minima, suma NČZD

bude predstavovať rozdiel 44,2-násobku platného životného minima a jednej štvrtiny základu dane. Daňovník si NČZD môže uplatňovať počas zdaňovacieho obdobia u zamestnávateľa, v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti alebo prostredníctvom daňového priznania.

Výnimkou pre uplatnenie si NČZD na daňovníka je daňovník, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia poberateľom starobného dôchodku, predčasného starobného dôchodku zo sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia alebo dôchodku zo zahraničného povinného poistenia rovnakého druhu, alebo výsluhového dôchodku, alebo mu bol priznaný takýto dôchodok spätne k začiatku zdaňovacieho obdobia. Ak suma dôchodku nepresiahne NČZD na daňovníka, suma NČZD bude predstavovať rozdiel sumy NČZD a vyplatenej sumy dôchodku. Daňovník je v tomto prípade povinný preukázať nárok na NČZD na výzvu správcu dane, ktorý ho môže vyzvať na základe podaného daňového priznania, v ktorom daňovník uviedol úhrnnú sumu dôchodku za celé zdaňovacie obdobie.

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela)

Podmienkou pre uplatnenie NČZD na manželku (manžela) u daňovníka je základ dane rovnajúci sa alebo nižší ako 176,8-násobok platného životného minima za podmienky že manželka (manžel) žije s daňovníkom v domácnosti a počas zdaňovacieho obdobia nemá príjem. V tomto prípade suma NČZD predstavuje 19,2-násobok platného životného minima. Podobne

Priame dane

ako pri NČZD na daňovníka (poberateľa dôchodku), ak príjem manželky (manžela), znížený o zaplatené poisťné a príspevky nepresiahne 19,2-násobok platného životného minima, suma NČZD je rozdiel medzi 19,2-násobkom životného minima a príjmom manželky (manžela).

Ak daňovník dosiahne základ dane prevyšujúci 176,8-násobok životného minima, suma NČZD je suma zodpovedajúca rozdielu 63,4-násobku životného minima a jednej štvrtiny základu dane daňovníka. Podobne ako vo vyššie spomínanom prípade, ak manželka (manžel) má vlastný príjem, suma NČZD sa zníži o tento príjem.

V oboch prípadoch platí, že okrem podmienky spolužitia manželov v domácnosti musí byť zároveň splnená aspoň jedna z týchto podmienok:

- manželka (manžel) sa starala o vyživované maloleté dieťa do troch rokov, v prípade dlhodobo nepriaznivého zdravotného stavu do šiestich rokov, alebo do šiestich rokov, pokiaľ je dieťa zverené do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov,
- manželka (manžel) poberala peňažný príspevok na opatrovanie,
- manželka (manžel) bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie,
- manželka (manžel) sa považuje za občana so zdravotným postihnutím,
- manželka (manžel) sa považuje za občana s ťažkým zdravotným postihnutím.

Príjmom manželky (manžela) sa rozumie súhrn všetkých príjmov dosiahnutých v príslušnom zdaňovacom období vrátane príjmov, ktoré nie sú predmetom dane, alebo príjmov oslobodených od dane okrem príjmov, ako napr. zamestnanecká prémie, daňový bonus, zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štipendium poskytované študentovi sústavne sa pripravujúcemu na budúce povolanie, štátne sociálne dávky (príspevok pri narodení dieťaťa, rodičovský príspevok, príspevok na pohreb, prídavok na dieťa a príplatok k prídavku na dieťa, vianočný príspevok, príplatok k dôchodku).

NČZD na manželku (manžela) si môže daňovník uplatniť prostredníctvom ročného zúčtovania na konci zdaňovacieho obdobia alebo v daňovom priznaní. V prípade ročného zúčtovania je podmienkou preukázateľnosť nároku na uplatnenie NČZD na manželku (manžela), a to predložením sobášneho listu, resp. iného preukázateľného dokladu o splnení ustanovených podmienok (rodný list dieťaťa, posudok o dlhodobo nepriaznivom stave dieťaťa ...) a čestného vyhlásenia o výške vlastného príjmu manželky

(manžela). Pokiaľ ide o uplatnenie si NČZD na manželku (manžela) prostredníctvom daňového priznania, doklad preukazujúci nárok na uplatnenie NČZD nie je povinný, správca dane ale môže vyzvať daňovníka na dodatočné preukázanie.

Nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú preukázateľné zaplatené dobrovoľné príspevky na starobné dôchodkové sporenie

S účinnosťou od 1. januára 2013 do 31. decembra 2016 si môže daňovník uplatniť NČZD na preukázateľne zaplatené dobrovoľné príspevky na starobné dôchodkové sporenie, a to do výšky 2 % zo základu dane za podmienky, že táto suma nepresiahne 60-násobok priemernej mesačnej mzdy za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, za ktorý sa zisťuje základ dane. NČZD si daňovník môže uplatniť prostredníctvom ročného zúčtovania alebo podaním daňového priznania. Pokiaľ za zamestnanca odvádza dobrovoľný príspevok zamestnávateľ, nie je nutné zamestnávateľovi preukazovať nárok na uplatnenie NČZD. Ak daňovník podáva daňové priznanie, nie je podmienkou zdokladovanie zaplatených dobrovoľných príspevkov. Správca dane ale môže vyzvať daňovníka o dodatočné doloženie dokladu, ktorým môže byť napr. výpis z osobného účtu sporiteľa vystavený oprávneným subjektom.

Nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie

Suma predstavujúca NČZD, ktorú si daňovník môže uplatniť na základe preukázateľných zaplatených príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie v zdaňovacom období, je maximálne 180 EUR za rok. Nárok na uplatnenie NČZD je podmienený splnením týchto podmienok:

- príspevky na DDS boli daňovníkom zaplatené na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31. decembri 2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu,
- daňovník nemá uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o DDS, ktorá nespĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 12 písm. a) ZDP.

NČZD si daňovník môže uplatniť na konci zdaňovacieho obdobia prostredníctvom ročného zúčtovania alebo podaním daňového priznania.

Ak si daňovník uplatňuje NČZD prostredníctvom ročného zúčtovania, je povinný doložiť zamestnávateľovi doklad preukazujúci oprávnenosť nároku na uplatnenie, napríklad výpisom z osobného účtu vystaveným DDS. V prípade, že príspevok na DDS odvádza za zamestnanca zamestnávateľ, zamestnanec po preukázaní splnených

Priame dane

ustanovených podmienok nemá povinnosť každoročne preukazovať nárok na uplatnenie NČZD.

Povinnosť zdokladovania nároku na uplatnenie NČZD nemá daňovník ani v prípade, ak podáva daňové priznanie, správca dane však môže vyzvať daňovníka na dodatočné doloženie dokladu.

Možno skonštatovať, že takmer pri všetkých formách NČZD má nárok na uplatnenie NČZD aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Pri NČZD na daňovníka nie je obmedzenie príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zároveň v prílohe tohto metodického pokynu poskytuje prílohu s prehľadom NČZD a súm potrebných na ich výpočet za zdaňovacie obdobie 2011 – 2015.

Informácia k podávaniu žiadostí o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie r. 2014

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov vydalo informáciu k prípadom podania žiadosti daňovníka o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

- Žiadosť môže podať daňovník, ak za celé zdaňovacie obdobie r. 2014 poberal iba príjmy zo závislej činnosti aj od viacerých zamestnávateľov.
- Žiadosť môže podať daňovník, ak mu nevznikla povinnosť podať daňové priznanie, napríklad ak nie je povinný vysporiadať základ dane za predchádzajúce obdobia z dôvodu nedodržania/porušenia podmienok pre uplatnenie zvýhodnení.

Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane môže daňovník podať svojmu zamestnávateľovi v lehote do **16. februára 2015**.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zároveň popisuje a bližšie špecifikuje jednotlivé časti žiadosti s konkrétnymi príkladmi.

Informácia k vydávaniu potvrdení o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie r. 2014

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších

predpisov vydalo informáciu k povinnosti zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti zamestnancovi, v prípade, že mu takýto príjem počas zdaňovacieho obdobia vyplácal.

V prípade, že zamestnanec požiadal o vydanie potvrdenia za zdaňovacie obdobie 2014, zamestnávateľ je povinný ho vystaviť v lehote do **10. februára 2015**. Ak zamestnanec nepožiadala o jeho vystavenie, lehota na vydanie pre zamestnávateľa je do **10. marca 2015**.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zároveň uvádza konkrétne príklady týkajúce sa tejto problematiky.

Informácia k možnosti predĺženia lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov

Možnosť predĺženia lehoty na podanie daňového priznania zostáva oproti roku 2014 nezmenená. Daňovník môže na základe oznámenia podaného príslušnému správcovi dane do lehoty na podanie daňového priznania túto lehotu predĺžiť.

Na základe oznámenia je možné predĺžiť lehotu najviac o tri celé kalendárne mesiace alebo najviac o šesť celých kalendárnych mesiacov, ak sú súčasťou jeho príjmov zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, s výnimkou daňovníka v konkurze alebo v likvidácii. Daňovník v oznámení uvedie novú lehotu, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie. V tejto novej lehote je daň aj splatná.

V prípade žiadosti o predĺženie lehoty podanej daňovníkom v konkurze alebo v likvidácii najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania môže správca dane rozhodnutím predĺžiť lehotu najviac o tri kalendárne mesiace, pričom proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania sa nemožno odvolať.

Úprava podmienok zdaniteľnosti a spôsobu zdaňovania príjmov nerezidentov za poskytnuté služby

Príjmy nerezidenta za poskytovanie služieb sú zdaniteľné v Slovenskej republiky len v prípade, ak mu tieto príjmy plynú za služby poskytované na území Slovenskej republiky (aj keď nie sú vykonávané prostredníctvom stálej prevádzkarne). Ak služby nie sú poskytované na území Slovenskej republiky, príjem nerezidenta za služby nie je na území Slovenskej republiky zdaniteľný.

S účinnosťou od 1. 1. 2015 sa mení aj spôsob zdaňovania zdaniteľných príjmov nerezidenta za poskytnuté služby na území Slovenskej republiky, vyplatené v období po 31. decembri 2014. Daň z takýchto príjmov sa vyberá zrážkou prostredníctvom platiteľa dane podľa § 43 zákona o dani z príjmov

Priame dane

(rovnako ako to platilo v období do 31. 12. 2013). Daňová povinnosť tohto daňovníka sa považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane.

V tejto súvislosti by sme radi upozornili, že v prípade zmluvných štátov môže byť zdaniteľnosť príjmov nerezidentov z poskytnutých služieb upravená medzinárodnou zmluvou.

Informácia k úprave základu dane o zmluvné pokuty, úroky z omeškania, poplatky z omeškania, paušálne náhrady spojené s uplatnením pohľadávky do 31. 12. 2014 a od 1. 1. 2015

Zmluvné pokuty, úroky z omeškania, poplatky z omeškania a paušálne náhrady spojené s uplatnením pohľadávky (ďalej len „položky“) boli do 31. 12. 2014 považované za daňový náklad u dlžníka až po zaplatení a u veriteľa boli zdaniteľným príjmom až po prijatí.

S účinnosťou od 1. 1. 2015 predstavujú tieto položky nedaňový náklad u dlžníka bez ohľadu na zaplatenie a u veriteľa sú zdaniteľným výnosom v súlade s ich zaúčtovaním, aj keď nie sú prijaté. Tento postup sa použije po prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začne najskôr 1. 1. 2015 (platí aj pre hospodársky rok začatý v roku 2015).

Aj keď zákon o dani z príjmov neustanovuje konkrétny postup pri zahrnutí týchto položiek zaúčtovaných do 31. 12. 2014 do základu dane od 1. 1. 2015 (ak neboli zaplatené/prijaté do konca roka 2014), možno podporne vychádzať z prechodného ustanovenia § 52zd ods. 2 zákona o dani z príjmov, podľa ktorého sú tieto položky považované za nedaňové (v súlade s ustanovením § 21 ods. 2 písm. m), ak vzniknú a sú zaúčtované v zdaňovacom období začínajúcom najskôr 1. januára 2015.

Z uvedeného vyplýva, že pri týchto položkách zaúčtovaných do konca roka 2014, ale neprijatých/nezaplatených do 31. 12. 2014 sa bude postupovať podľa ustanovení platných do konca roka 2014, a teda u dlžníka budú predstavovať daňový náklad v zdaňovacom období úhrady a u veriteľa budú zdaniteľným výnosom v období ich prijatia. Na rovnakom aplikačnom princípe sa budú tieto položky posudzovať aj u daňovníka s hospodárskym rokom začatým v r. 2014 a skončeným v r. 2015.

Príklad:

Právnická osoba má zdaňovacie obdobie hospodársky rok v trvaní od 1. 10. 2014 do 30. 9. 2015. V apríli 2015 zaúčtovala do nákladov zmluvnú pokutu vo výške 500 EUR. Zmluvná pokuta sa posudzuje podľa § 52zd ods. 2 zákona o dani z príjmov a daňovým výdavkom

(nákladom) tohto hospodárskeho roka bude v prípade, ak ju spoločnosť do konca zdaňovacieho obdobia (do 30. 9. 2015) zaplatí. Ak bude táto zmluvná pokuta uhradená v decembri 2015, bude predstavovať položku znižujúcu základ dane v zdaňovacom období október 2015 – september 2016. Až zmluvná pokuta, o ktorej bude účtované v nákladoch od 1. 10. 2015, sa nebude považovať za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov.

Informácia o zmenách v uplatňovaní výdavkov na získanie noriem a certifikátov od 1. 1. 2015

Výdavky na získanie noriem a certifikátov sa po splnení podmienky úplného zaplatenia zahrnú do základu dane rovnomerne počas doby ich platnosti, najviac počas 36 mesiacov, a to počnúc mesiacom zaplatenia.

Príklad:

Výrobná spoločnosť požiadala certifikovanú skúšobňu o vydanie certifikátu na nový materiál, ktorý chce používať vo výrobe. Skúšobňa vydala certifikát na 5 rokov, pričom cena certifikátu, ktorú spoločnosť aj zaplatila, bola 2 700 EUR. Hoci je certifikát vydaný na 5 rokov, spoločnosť ho zahmie do daňových výdavkov počas 36 mesiacov, teda po 75 EUR mesačne, a to počnúc mesiacom úplného zaplatenia. To znamená, že spoločnosť bude v daňovom priznaní cez pripočítateľné položky (v prvom roku) a odpočítateľné položky (v ďalších rokoch) upravovať základ dane podľa počtu mesiacov v príslušnom zdaňovacom období, v ktorých spoločnosť splnila podmienky pre zahrnutie výdavkov na certifikát do základu dane, t. j. max. 900 EUR/rok.

Informácia k možnosti použitia nového variabilného symbolu na platenie preddavkov na daň

Daňové subjekty môžu od 1. 1. 2015 v bezhotovostnom platobnom styku zadávať trvalé príkazy na úhradu preddavkov na daň splatných v roku 2015 tak, že platbu preddavku na daň označia rovnakým variabilným symbolom 1100002015 (bez ohľadu na obdobie, za ktoré sú preddavky platené). Doterajšie označovanie platby preddavkov na daň variabilným symbolom ostáva zachované a je iba na rozhodnutí daňovníka, ktorý variabilný symbol použije na platbu preddavku na daň.

Oznámenie o doplnení zoznamu zmluvných štátov

Zoznam štátov na účely ustanovenia § 2 písm. x) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov je uverejnený na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky <https://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=9501>

Priame dane

Tento zoznam obsahuje štáty, s ktorými má Slovenská republika uzatvorenú medzinárodnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo medzinárodnú zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní, alebo štáty, ktoré sú zmluvnými partnermi medzinárodnej zmluvy obsahujúcej ustanovenia o výmene informácií na daňové účely v podobnom rozsahu.

S účinnosťou od 1. 1. 2015 sa tento zoznam rozširuje o štáty, s ktorými Slovenská republika uzatvorila Dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach (napr. Albánsko, Belize, Bermudy, Britské panenské ostrovy, Ghana, Kostarika a iné).



Valéria Mortaniková
vmortanikova@deloittece.com



Katarína Kalafut
kkalafut@deloittece.com

Nepriame dane



Zmeny v „čiernej listine“

Od 1. januára 2015 finančná správa vymaže zo zoznamu podľa § 52 ods. 6 daňového poriadku (t. j. z tzv. „čiernej listiny“) platiteľa DPH, ak odpadli dôvody, na základe ktorých bol v tomto zozname zverejnený, a súčasne v období 6 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov neporušil povinnosti stanovené zákonom o DPH. Do 31. decembra 2014 bola táto lehota 12 mesiacov.

Finančná správa SR zároveň zverejňuje zoznam vymazaných platiteľov. Oba zoznamy, t. j. „čierna listina“, ako aj zoznam vymazaných platiteľov, sú zverejnené na portáli finančnej správy.

Rozhodnutie Súdneho dvora Európskej únie v oblasti DPH

C-55/14 Régie – oslobodenie od DPH týkajúce sa prenájmu nehnuteľnosti

Spoločnosť Régie uzavrela s futbalovým klubom Royal Football Club de Tournai ASBL dohodu, podľa ktorej tento futbalový klub mohol používať zariadenia futbalového štadióna za úhradu. Régie si odpočítala vstupnú DPH z nadobudnutia týchto zariadení. Daňový úrad pri daňovej kontrole zastával názor, že Régie uskutočnila viaceré plnenia, a to konkrétne:

- plnenia podliehajúce DPH a zakladajúce právo na odpočet DPH zaplatenej na vstupe,
- plnenia, ktoré sú mimo predmetu DPH

a nezakladajú právo na odpočet DPH zaplatenej na vstupe, akými sú umožnenie používania niektorých zariadení futbalového štadióna futbalovému klubu bez poskytnutia protiplnenia,

- plnenia oslobodené od DPH, ktoré nezakladajú právo na odpočet DPH na vstupe.

Podľa belgického daňového úradu mohla Régie v súlade s pomernou technikou odpočtu DPH odpočítať iba 36 % DPH na vstupe.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či poskytnutie zariadení športového areálu (ihrisko, šatne) za úhradu predstavuje prenájom nehnuteľného majetku, a teda predstavuje plnenie oslobodené od DPH, ak právo vstúpiť na futbalové ihrisko predstavuje podľa zmluvy 20 % požadovanej sumy a 80 % odmeny Régie predstavujú služby údržby, upratovania, starostlivosti a pod., ktoré Régie poskytuje futbalovému klubu, pričom futbalový klub prenecháva Régii určité práva a právomoci (napr. právo nepretržitej kontroly prístupu k zariadeniam, právo kedykoľvek vstúpiť do uvedených zariadení bez predchádzajúceho súhlasu futbalového klubu, ktorému bolo udelené právo na využívanie a prevádzkovanie, najmä s cieľom zabezpečiť sa o ich správnom využívaní a chrániť sa pred akoukoľvek škodou).

SD EÚ konštatoval, že podstatnou vlastnosťou pojmu prenájom nehnuteľného majetku je prenechať za odplatu nájomcovi právo po dohodnutú dobu užívať nehnuteľnosť tak, akoby bol jej vlastníkom, s vylúčením akejkoľvek inej osoby z výkonu takéhoto práva.

Nepriame dane

SD EÚ tiež uviedol, že sa zdá, že v predmetnom prípade išlo o poskytnutie komplexných služieb prístupu k športovým zariadeniam zo strany Régie, ktorá sa stará o dohľad, správu, udržiavanie a upratovanie uvedených zariadení. Prináleží však vnútroštátnemu súdu posúdiť, či všetky služby ponúkané zo strany Régie sú skutočne nevyhnutné s cieľom poskytnúť prístup k športovým zariadeniam na účely, ktoré boli zmluvne dohodnuté.

SD EÚ rozhodol, že poskytnutie futbalového štadiónu za úhradu v zmysle zmluvy, ktorá ponecháva majiteľovi určité práva a právomoci a upravuje poskytovanie rozličných služieb z jeho strany, najmä služieb údržby, upratovania, starostlivosti a udržiavania, ktoré tvoria 80 % zmluvne uvádzanej úhrady, v zásade nepredstavuje prenájom nehnuteľného majetku v zmysle predmetného ustanovenia. Posúdiť to však prináleží vnútroštátnemu súdu.



Ivana Dvořáková
idvorakova@deloittece.com



Novela Zákonníka práce vrátená prezidentom

Novela zákonníka práce v súvislosti s agentúrnym zamestnávaním, ktorú prezident vrátil na prerokovanie do Národnej rady SR, bola v opätovnom rokovaní Národnej rady SR schválená.

Základné zmeny, ktoré novela prináša:

- Maximálna dĺžka dočasného pridelenia je 24 mesiacov, pričom opätovné pridelenie k tomu istému užívateľskému zamestnávateľovi je možné v rámci 24 mesiacov najviac 4-krát. V prípade nedodržania uvedených lehôt sa ruší pracovný pomer medzi agentúrou dočasného zamestnávania, resp. zamestnávateľom a zamestnancom, a automaticky vzniká pracovný pomer na dobu neurčitú medzi užívateľským zamestnávateľom a zamestnancom.
- Vyslať zamestnanca na pracovnú cestu môže len užívateľský zamestnávateľ.
- Užívateľský zamestnávateľ je povinný doplatiť zamestnancovi mzdu tak, aby bola aspoň rovnako priaznivá, ako má porovnateľný zamestnanec užívateľského zamestnávateľa v prípade, že si túto povinnosť nesplní agentúra, resp. zamestnávateľ.
- Informačná povinnosť medzi agentúrou, resp. zamestnávateľom a užívateľským zamestnávateľom.

- Povinnosť užívateľského zamestnávateľa viesť evidenciu dočasne pridelených zamestnancov.

Novela nadobúda účinnosť 1. marca 2015, pričom niektoré ustanovenia nadobúdajú účinnosť 1. septembra 2015.

Novela zákona o sociálnom poistení

Národnej rade SR bola predložená novela zákona o sociálnom poistení, ktorá navrhuje rozšíriť zoznam osôb, ktoré sú vylúčené z povinnosti platiť poistné na nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, poistenie v nezamestnanosti a poistné na zdravotné poistenie. Podľa navrhovanej novely by malo ísť o osoby spĺňajúce všetky tieto kritériá:

- poberanie rodičovského príspevku,
- trvalý alebo prechodný pobyt na území Slovenskej republiky,
- vykonávanie činnosti na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- starostlivosť o dieťa do troch rokov veku alebo o dieťa s dlhodobo nepriaznivým stavom do 6 rokov veku, alebo o dieťa do 6 rokov veku, zverené do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov,
- ročný príjem z činnosti vykonávanej na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo

pracovného pomeru nepresiahne sumu rovnajúcu sa nezdaniteľnému základu dane z príjmov.

Navrhovaná účinnosť novely je 1. júna 2015.

Novela Zákonníka práce

Národnej rade SR bola predložená ďalšia novela Zákonníka práce, ktorou sa navrhuje zaviesť dovolenku pre mužov pri narodení dieťaťa. Podľa navrhovanej novely by mal mať nárok na otcovskú dovolenku zamestnanec, ktorého manželke sa narodí dieťa. Musí však vykonávať u zamestnávateľa prácu aspoň 60 dní.

Výmer dovolenky by podľa navrhovanej novely mal byť 1 týždeň a musí sa vyčerpať do jedného mesiaca po narodení dieťaťa.

Navrhovaná účinnosť novely je 1. mája 2015.

Novela zákona o konkurze a reštrukturalizácii

V Národnej rade SR sa v súčasnosti nachádza novela zákona o konkurze a reštrukturalizácii, ktorá by mala zlepšiť postavenie veriteľov. Navrhovaná novela by mala upraviť podmienky, za ktorých bude môcť veriteľ odôvodnene predpokladať platobnú neschopnosť svojho dlžníka, a tým byť oprávnený podať návrh na vyhlásenie konkurzu. Podľa v súčasnosti platnej právnej úpravy možno platobnú neschopnosť predpokladať, ak je dlžník viac ako 30 dní v omeškaní s plnením aspoň dvoch peňažných záväzkov viac ako jednému veriteľovi, pričom podľa navrhovanej novely platobnú neschopnosť bude možno predpokladať, ak bude dlžník viac ako 30 dní v omeškaní s plnením aspoň jedného peňažného záväzku najmenej jednému veriteľovi.

Navrhovaná novela ďalej upravuje účinky začatia reštrukturalizácie, na základe čoho by druhá strana mala byť oprávnená v 7-dňovej výpovednej lehote vypovedať zmluvu s dlžníkom, voči ktorému prebieha reštrukturalizačné konanie, prípadne od tejto zmluvy odstúpiť, bez akejkoľvek povinnosti plniť dlžníkovi alebo zaplatiť odstupné. Rovnako sa navrhuje, aby druhá zmluvná strana bola oprávnená pozastaviť plnenie zmluvy až do skončenia reštrukturalizácie dlžníka.

Navrhovaná účinnosť novely je 1. mája 2015.

Deloitte Legal Dbriefs

Pozývame Vás zúčastniť sa Dbriefs – živých webových prenosov (webcastov) na aktuálne daňové témy. Program nadchádzajúcich webcastov nájdete pod nasledovným odkazom:

<http://www.deloitte.com/dbriefs/deloittelegal>



Miroslava Terem Greštiaková
mgrestiakova@deloittece.com



Nové vzory účtovnej závierky k 31. decembru 2014

Účtovná závierka MIKRO ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Nový vzor je stanovený opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. septembra 2014 č. MF/18008/2014-74 (zverejnený vo FS 10/2014). Nový vzor účtovnej závierky obsahuje „spoločnú“ úvodnú stranu – jeden krycí list pre celú účtovnú závierku.

Účtovnú závierku tvoria tri neoddeliteľné súčasti:

- Súvaha (Úč MUJ 1-01),
- Výkaz ziskov a strát (Úč MUJ 2-01),
- Poznámky (Úč MUJ 3-01).

Výkazy majú skrátenú štruktúru a poznámky majú značne skrátený obsah. Nie je stanovená ich tabuľková forma. Poznámky sa pripoja na konci výkazu ziskov a strát v okienku **Načítaj**.

Účtovná závierka OSTATNÝCH ÚČTOVNÝCH JEDNOTIEK

Nový vzor je stanovený opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. septembra 2014 č. MF/18009/2014-74 (zverejnený vo FS 10/2014) (ďalej len „opatrenie“).

Nový vzor účtovnej závierky obsahuje „spoločnú“ úvodnú stranu – jeden krycí list pre celú účtovnú závierku. Pri jej vyplňaní sa za rok 2014 neuvádza informácia, či je účtovná jednotka malá alebo veľká ani či ide o priebežnú účtovnú závierku. Tlačivo sa použije aj pri zostavovaní

mimoriadnej účtovnej závierky k 31. decembru 2014.

Účtovnú závierku tvoria tri neoddeliteľné súčasti:

- Súvaha (Úč POD1-01),
- Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01),
- Poznámky (Úč POD 3-01).

Z dôvodu zmeny vzorov výkazov k účtovnej závierke k 31. decembru 2014 sú účtovné jednotky povinné pri zostavovaní súvahy a výkazov ziskov a strát za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie preradiť konečné zostatky súvahových a výsledkových účtov. Podrobnejší postup k tomuto preradeniu sa uvádza v § 4bg prechodných ustanovení opatrenia k úpravám účinným od 31. decembra 2014.

Poznámky nemajú štruktúrovanú podobu, mení sa ich rozsah v dôsledku poskytnutia informácií o vlastných akciách a poskytnutia informácií o spriaznených osobách. Mimoriadne náklady a mimoriadne výnosy sa nahrádzajú nákladmi a výnosmi, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (platí aj pre prehľad peňažných tokov).

Každá strana poznámok obsahuje v ľavom hornom rohu označenie „**Poznámky Úč POD 3-01**“ pre riadnu účtovnú závierku a mimoriadnu účtovnú závierku a označenie „**Poznámky Úč POD PÚZ 3-04**“ pre priebežnú účtovnú závierku a v pravom hornom rohu **identifikačné číslo organizácie a daňové identifikačné číslo**, ak ho účtovná jednotka má pridelené. Účtovná jednotka uvádza len informácie, pre ktoré má obsahovú náplň. Obsah poznámok (textová časť) je stanovená v prílohe č. 3 opatrenia

a tabuľková časť poznámok (číselné údaje) je stanovená v prílohe č. 3a opatrenia. Tabuľky s číselnými údajmi sa začlenia do textu zostavovaných poznámok tak, že účtovná jednotka zostaví len jeden materiál poznámok bez úvodnej strany z prílohy č. 3a opatrenia. Účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť auditu, musia v poznámkach uviesť prehľad peňažných tokov. Poznámky sa pripoja na konci výkazu ziskov a strát v okienku **Načítaj**.

Nové vzory účtovných závierok platné od 31. decembra 2014 je možné vyplniť na stránke Finančnej správy SR prostredníctvom katalógu elektronických formulárov v osobnej zóne daňovníka **Finančná správa alebo prostredníctvom aplikácie e-DANE/Win**.

Údaje z riadnej individuálnej účtovnej závierky a z mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky sa zverejňujú v plnom rozsahu v registri účtovných závierok.

Auditorskú správu, výročnú správu, ročnú finančnú správu emitenta a pod. je možné podať prostredníctvom stránky Finančnej správy SR, kde sú zapracované v katalógu elektronických formulárov v časti **Účtovné dokumenty** formuláre Všeobecného podania pre účtovné dokumenty podľa typu účtovnej jednotky.

Prehľad zmien v IFRS pre rok 2014

V súvislosti s prípravou účtovnej závierky zostavenej podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) za rok 2014 prinášame stručný prehľad nových a upravených štandardov a interpretácií platných pre účtovné obdobia končiacie sa 31. decembra 2014 a neskôr. Vzhľadom na to, že účtovné jednotky môžu uplatniť nové a upravené štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti,

uvádzame aj prehľad štandardov a interpretácií, ktoré je možné uplatniť v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2014. V prípade, že sa účtovná jednotka rozhodne pre uplatnenie nových a upravených štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti, musí túto skutočnosť zverejniť v účtovnej závierke.

Keď sa účtovná jednotka nerozhodne pre uplatnenie nových a upravených štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti, musí mať o nich prehľad, aby mohla dodržať požiadavku na zverejnenie ich možného vplyvu na účtovnú závierku podľa IAS 8 – *Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby*. Preto pre kompletnosť odporúčame sledovať nové a upravené štandardy a interpretácie, ktoré budú schválené a vydané do dátumu vydania účtovnej závierky. O ďalších novinkách budeme aktuálne informovať na www.iasplus.com a v našom časopise Deloitte News.

Účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS, tak ako boli schválené Európskou úniou (EÚ), nemôžu uplatniť nové a upravené štandardy a interpretácie, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ. Dátum účinnosti nových a upravených štandardov a interpretácií vydaných radou IASB sa môže líšiť od dátumu účinnosti schválenom pre použitie v EÚ. Preto v tabuľkách uvádzame obidva dátumy.

Nové a upravené štandardy a interpretácie

V nasledujúcich tabuľkách je uvedený kompletný zoznam nových a upravených štandardov a interpretácií, ktoré boli vydané do konca roka 2014 a ktoré sú platné pre účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2014 alebo je možné ich skoršie použitie.

Platné pre účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2014

Nové a upravené IFRS o konsolidácii, spoločných dohodách, pridružených podnikoch a súvisiacich zverejneniach		Účinné pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr	Účinné v EÚ pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr
IFRS 10	Konsolidovaná účtovná závierka	1. január 2013	1. január 2014
IFRS 11	Spoločné dohody	1. január 2013	1. január 2014
IFRS 12	Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách	1. január 2013	1. január 2014
IAS 27 (2011)	Individuálna účtovná závierka	1. január 2013	1. január 2014
IAS 28 (2011)	Investície do pridružených a spoločných podnikov	1. január 2013	1. január 2014
IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12	Dodatky k IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12: Prechodné ustanovenia	1. január 2013	1. január 2014
IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27	Dodatky k IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27: Investičné subjekty	1. január 2014	1. január 2014

Účtovníctvo

Úpravy štandardov		Účinné pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr	Účinné v EÚ pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr
IAS 32	Dodatky k IAS 32 Vzájomné započítanie finančných aktív a finančných záväzkov	1. január 2014	1. január 2014
IAS 36	Dodatky k IAS 36 Zverejňovanie návratnej hodnoty pre nefinančný majetok	1. január 2014	1. január 2014
IAS 39	Dodatky k IAS 39 Obnovenie derivátov a pokračovanie účtovania zabezpečenia	1. január 2014	1. január 2014

Možnosť skoršieho použitia pre účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2014

Nové štandardy		Účinné pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr	Účinné v EÚ pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr
IFRS 9	Finančné nástroje	1. január 2018	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ
IFRS 14	Účty časového rozlíšenia pri regulácii	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ
IFRS 15	Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	1. január 2017	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ

Úpravy štandardov		Účinné pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr	Účinné v EÚ pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr
IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28	Dodatky k IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 Investičné subjekty: Použitie výnimky z konsolidácie	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ
IFRS 10 a IAS 28	Dodatky k IFRS 10 a IAS 28 Predaj/vklad majetku medzi investorom a pridruženým /spoločným podnikom	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ
IFRS 11	Dodatky k IFRS 11 Nadobudnutie podielov v spoločných prevádzkach	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ
IAS 1	Dodatky k IAS 1 Iniciatíva pre zverejňovanie informácií	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ
IAS 16 a IAS 38	Dodatky k IAS 16 a IAS 38 Objasnenie akceptovateľných metód odpisovania	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ
IAS 16 a IAS 41	Dodatky k IAS 16 a IAS 41 Plodiace rastliny	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ

IAS 19	Dodatky k IAS 19 Programy so stanovenými požitkami: zamestnanecké príspevky	1. júl 2014	1. február 2015
IAS 27	Dodatky k IAS 27 Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ
Rôzne IFRS	Ročné vylepšenia IFRS – cyklus 2010 – 2012	1. júl 2014	1. február 2015
Rôzne IFRS	Ročné vylepšenia IFRS – cyklus 2011 – 2013	1. júl 2014	1. január 2015
Rôzne IFRS	Ročné vylepšenia IFRS – cyklus 2012 – 2014	1. január 2016	Zatiaľ neschválené na použitie v EÚ

Nová interpretácia		Účinné pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr	Účinné v EÚ pre účtovné obdobie začínajúce sa týmto dátumom alebo neskôr
IFRIC 21	Odvody	1. január 2014	17. jún 2014

Dodatky k IAS 1 – Iniciatíva pre zverejňovanie informácií

Rada IASB v roku 2013 pridala k svojmu pracovnému programu iniciatívu pre zverejňovanie informácií, ako pokračovanie práce, ktorá sa uskutočnila v rámci projektu Koncepčný rámec. Iniciatívu tvorí niekoľko menších projektov, ktorých cieľom je posúdiť možnosti zlepšenia princípov a požiadaviek na zverejňovanie v rámci súčasných štandardov. Medzi ne patrí aj projekt, ktorý je úzko zameraný práve na štandard IAS 1^oPrezentácia účtovnej závierky s cieľom zabezpečiť, aby účtovné jednotky mohli pri príprave svojej účtovnej závierky použiť úsudok, pretože znenie niektorých požiadaviek v štandarde IAS 1 bolo chápané tak, že bránia použitiu úsudku.

Dodatky k štandardu IAS 1 *Iniciatíva pre zverejňovanie informácií* prinášajú tieto zmeny:

- **Významnosť (angl. materiality)**

Dodatky vyjasňujú, že:

- » informácie by nemali byť zastierané agregáciou alebo poskytovaním nevýznamných informácií,
- » kritérium významnosti sa týka všetkých častí účtovnej závierky,
- » kritérium významnosti sa týka aj prípadov, keď štandard požaduje špecifické zverejnenia informácií.

- **Výkaz o finančnej situácii, výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku**

- » Dodatky uvádzajú vyjasnenie, že zoznam položiek riadkov prezentovaných v týchto výkazoch sa môže rozdeliť alebo spojiť, ak je to relevantné, a poskytujú ďalšie pokyny k súčtovým riadkom v týchto výkazoch.
- » Dodatky ďalej vyjasňujú, že by sa podiel účtovnej jednotky na ostatnom súhrnnom výsledku pridruženého alebo spoločného podniku mal vykázať v celku ako položky samostatného riadku na základe toho, či bude alebo nebude následne reklasifikovaný do výkazu ziskov a strát.

- **Poznámky**

- » Dodatky prinášajú ďalšie príklady možných spôsobov usporiadania bodov poznámok s cieľom vyjasniť, že pri rozhodovaní o usporiadaní jednotlivých bodov poznámok by sa mala brať do úvahy zrozumiteľnosť a porovnateľnosť a ukázať, že jednotlivé body poznámok nemusia byť usporiadané v poradí doteraz uvedenom v odseku 114 štandardu IAS 1.
- » Rada IASB taktiež odstránila návod a príklady týkajúce sa určenia významných účtovných politík, ktoré boli vnímané ako potenciálne neužitočné.

Úpravy sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr, s možnosťou skoršieho uplatnenia. Tieto úpravy ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Zdroj: *IAS Plus Summary* na našej stránke
www.iasplus.com

Dodatky k IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 Investičné subjekty: Použitie výnimky z konsolidácie

Rada IASB vydala v októbri 2012 Dodatky k štandardom IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27 *Investičné subjekty*, ktoré poskytujú výnimku z konsolidácie dcérskych spoločností v súlade so štandardom IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka* pre účtovné jednotky, ktoré spĺňajú definíciu investičného subjektu. Výbor pre IFRS interpretácie (IFRIC) následne dostal niekoľko návrhov k aplikácii tejto výnimky. Výbor IFRIC odporučil rade IASB, aby sa týmto otázkam venovala v rámci úzko zameraného projektu.

Úpravy štandardov IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 *Investičné subjekty: Použitie výnimky z konsolidácie* prinášajú zmeny, ktorých cieľom je vyjasniť tieto oblasti:

- **Výnimka z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku**

Úpravy potvrdzujú, že výnimka z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku pre materskú spoločnosť na medzistupni sa vzťahuje na materskú spoločnosť, ktorá je dcérskou spoločnosťou investičného subjektu, dokonca aj keď tento investičný subjekt oceňuje všetky svoje dcérske spoločnosti reálnou hodnotou.

- **Dcérska spoločnosť poskytujúca služby súvisiace s investičnými aktivitami materského podniku**

Dcérska spoločnosť, ktorá poskytuje služby súvisiace s investičnými aktivitami materského podniku by sa nemala konsolidovať, pokiaľ je sama investičným subjektom.

- **Použitie metódy vlastného imania investorom, ktorý nie je investičný subjekt, na investíciu, ktorá je investičný subjekt**

Pri použití metódy vlastného imania na pridružený podnik alebo spoločný podnik môže investor, ktorý nie je investičný subjekt, pri investičnom subjekte ponechať ocenenie reálnou hodnotou, ktorú uplatnil pridružený podnik alebo spoločný podnik pri svojich podieloch v dcérskych spoločnostiach.

- **Povinné zverejnenia**

Investičný subjekt, ktorý oceňuje všetky svoje dcérske spoločnosti reálnou hodnotou, zverejňuje informácie týkajúce sa investičných subjektov požadované štandardom IFRS 12 *Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách*.

Úpravy sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr, s možnosťou skoršieho uplatnenia. Úpravy sa majú uplatniť retrospektívne. Tieto úpravy ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Zdroj: *IAS Plus Summary* na našej stránke
www.iasplus.com



Ludmila Buzgová
lbuzgova@deloittece.com



Andrea Jursiková
ajursikova@deloittece.com



Zverejnenie Usmernenia OECD týkajúceho sa vykazovania kontrolovaných transakcií podľa krajín

Usmernenie vyžaduje pripravovať CbC report od nadnárodných spoločností („NNS“) s výškou ročných konsolidovaných výnosov nad 750 miliónov EUR. Podľa OECD táto hranica vylúči približne 80 až 90 % NNS z požiadavky na prípravu CbC reportu, avšak stále by mala zahŕňať NNS, ktoré kontrolujú približne 90 % všetkých korporátnych výnosov.

Príprava prvého CbC reportu bude požadovaná pre NNS za fiškálny rok začínajúci sa 1. januára 2016, pričom termín na prípravu prvého CbC reportu by mal byť do 31. decembra 2017. Rozhodujúci bude fiškálny rok pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, nie zdaňovacie obdobie jednotlivých členov skupiny.

V tejto súvislosti bude dôležité sledovať, akým spôsobom zapracujú tieto nové požiadavky jednotlivé členské štáty OECD do svojich národných legislatív. O prípadnom vývoji v tomto smere vás budeme informovať.

Dbriefs

Pozývame Vás zúčastniť sa Dbriefs – živých webových prenosov (webcastov) na aktuálne daňové témy. Program nadchádzajúcich webcastov nájdete na týchto odkazoch:

Dbriefs Veľká Británia
www.emeadbriefs.com

Globálne Dbriefs
www.deloitte.com/view/en_US/us/Insights/Browse-by-Content-Type/dbriefs-webcasts/Tax-Executives/index.htm



Martin Sabol
msabol@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



Poradenstvo v oblasti grantov a investičných stimulov

Martin Rybár
mrybar@deloitteCE.com



Zdaňovanie spoločností

Pavol Berec
pberec@deloitteCE.com



Slovenské účtovníctvo a IFRS

Ľudmila Buzgová
lbuzgova@deloitteCE.com



Zdaňovanie fyzických osôb

Ľubica Dumitrescu
ldumitrescu@deloitteCE.com



Korean Desk

Je Soon Ryu
jasonryu@deloitteCE.com



DPH a clá

Ján Skorka
jsorka@deloitteCE.com



German Desk

Silvia Hallová
shallova@deloitteCE.com



Transferové oceňovanie

Michal Antala
mantala@deloitteCE.com



Právne oddelenie

Miroslava Terem Greštiaková
mgrestiakova@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
Sad na studničkách 32
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

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 právnej 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/onas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenstva 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 200 000 odborníkov sa usiluje, aby sa spoločnosť Deloitte stala štandardom najvyššej kvality.