

# **PREHLAD ZMIEN V LEGISLATÍVNO PROSTREDÍ S DOPADOM NA MALÉ A STREDNÉ PODNIKY**

**AKTUALIZÁCIA ZA 1. ŠTVRŤROK 2018 (K 31. 03. 2018)**

INFORMAČNÝ MATERIÁL PRE PODNIKATEĽOV

## **Prehľad zmien v legislatívnom prostredí s dopadom na malé a stredné podniky**

Cieľom tohto dokumentu je informovať širokú podnikateľskú verejnosť o aktuálnych zmenách v legislatíve upravujúcej podmienky podnikania v Slovenskej republike, najmä s ohľadom na malé a stredné podniky (MSP). Dokument reflektuje najmä na zmeny prijaté za predchádzajúci štvrťrok, ale sú v ňom uvedené aj informácie o predpisoch, ktoré boli prijaté v skoršom období a ktoré v dohľadnej dobe iba nadobudnú účinnosť. Informácie v dokumente sú radené chronologicky podľa ich publikovania v Zbierke zákonov.

© SBA, Bratislava, 2018

Materiál bol vypracovaný na základe právneho stavu k 31. 03. 2018

Všetky práva vyhradené. Žiadna časť tejto brožúry nesmie byť reprodukováná, uchovaná v rešeršnom systéme alebo prenášaná hocijakým spôsobom, vrátane elektronického, mechanického, fotografického alebo iného záznamu alebo hocijakým systémom na ukladanie a vyhľadávanie informácií, bez predchádzajúcej dohody a písomného povolenia autora.

Neprešlo jazykovou úpravou.

## Prehľad novelizovaných legislatívnych predpisov v sledovanom období

| Por. číslo | Novelizovaný predpis                                                             | Názov legislatívneho predpisu                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Poz. 1 |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1          | <b>Zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch</b>                                         | Zákon č. 90/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov                                                                                                                                                                                | 1      |
| 2          | <b>Zákon č. 305/2013 (zákon o e-Governmente)</b>                                 | Zákon č. 238/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony                                                     | 1      |
| 3          | <b>Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník</b>                                   | Zákon č. 264/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony                                                                                                                                                                    | 1      |
| 4          | <b>Zákon č. 200/2011 o Obchodnom vestníku</b>                                    | zákon č. 264/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.                                                                                                                                                                   | 1      |
| 5          | <b>Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení</b>                              | Zákon č. 266/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony                                                                                                                                                               | 1      |
| 6          | <b>Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)</b>                   | Zákon č. 267/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony                                                                                                            | 1      |
| 7          | <b>Zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice</b> | Zákon č. 270/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov | 1      |
| 8          | <b>Zákon č. 199/2004 Z. z. Colný zákon</b>                                       | Zákon č. 272/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony                                                                                                                                        | 1      |
| 9          | <b>Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>                                     | Zákon č. 275/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony                                                                                                                                                                      | 1      |
| 10         | <b>Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 280/2016 Z. z.</b>                   | Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 278/2017 Z. z. , ktorým sa ustanovuje suma minimálnej mzdy na rok 2018                                                                                                                                                                                                                       | 1      |
| 11         | <b>Zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch</b>                                         | Zákon č. 292/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony                                                                                                                                  | 1      |
| 12         | <b>Zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní</b>       | Zákon č. 294/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní                                                                                                                                                                                                                  | 1      |
| 13         | <b>Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty</b>                         | Zákon č. 334/2017, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony                                                                                                                                                                        | 1      |

<sup>1</sup> Poznámka: charakter novelizácie: 1 - priama úprava zákona, 2 - komplexná úprava viacerých zákonov.

|    |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 14 | <b>Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov</b>                                                   | Zákon č. 344/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov                       | 1 |
| 15 | <b>Zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu</b> | Zákon č. 52/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. | 1 |

## ZMENY V LEGISLATÍVE S PLÁNOVANOU ÚČINNOSŤOU V 1.Q 2018 (1.1.2018 – 31.3.2018)

### Zmeny v legislatíve s plánovanou účinnosťou od 1.1.2018

#### *Informácie o zmene a doplnení zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov*

Národná rada Slovenskej republiky dňa 23.03.2017 schválila zákon č. 90/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Od 1.1.2018 novela nariaďuje výrobcovi obalov, ktorý poskytuje ľahké plastové tašky (hrubé menej ako 0,05 mm) k nákupu tovaru alebo výrobkov, povinnosť poskytovať ich za úhradu (táto povinnosť sa nevzťahuje na poskytovanie veľmi ľahkých plastových tašiek), a povinnosť poskytovať aj iné druhy tašiek.

Podľa vyhlášky č. 246/2017 Ministerstva životného prostredia SR o evidenčnej povinnosti a ohlasovacej povinnosti ten, kto poskytuje konečnému spotrebiteľovi tašku na odnos tovaru, vedie evidenciu a ohlasuje množstvá všetkých obalových materiálov. Viest' evidenciu je potrebné od 1. októbra 2017. Prvý výkaz sa bude podávať za IV. kvartál 2017 v januári 2018. Evidencia sa uchováva v elektronickej podobe alebo v písomnej podobe päť rokov.

Národná rada Slovenskej republiky dňa 18.10.2017 schválila zákon č. 292/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Novela upravuje od 1.1.2018:

- povinnosť výrobcu výslovne zabezpečiť priebežné financovanie triedeného zberu, t.j. financovania nakladania s odpadom z obalov a s odpadom z neobalových výrobkov. Táto povinnosť je zároveň prenesená na organizáciu zodpovednosti výrobcov (ďalej len „OZV“), ktorá reálne financuje triedený zber v obciach.
- upravujú sa výpovedné podmienky zo strany výrobcov:
  - Doplnili sa ďalšie dôvody pre vypovedanie zmluvy medzi výrobcom a OZV z dôvodov porušenia zákona. V prípade, ak OZV poruší niektoré zo stanovených povinností, výrobca bude oprávnený zmluvný vzťah s organizáciou zodpovednosti výrobcov ukončiť výpoved'ou do 30 kalendárnych dní po zistení porušenia povinností.

- Zmenil sa termín, dokedy môže výrobca alebo obec doručiť OZV výpoveď zmluvy. V prípade výpovede zo strany výrobcu musí byť doručená výpoveď do 30. septembra v roku, v ktorom má byť zmluvný vzťah ukončený.
- upresňuje definíciu výrobcu obalov priamo pre prípad dovozu. Výrobcom obalov bude aj fyzická osoba – podnikateľ alebo právnická osoba, ktorá prepraví alebo si nechá prepraviť cez štátnu hranicu SR tovar v obaloch a uvádza ho na trh alebo do distribúcie v SR.
- upresňuje definíciu výrobcu neobalového výrobku. Bude ním subjekt, ktorý vyrobí alebo si nechá vyrobiť, prepraví alebo si nechá prepraviť, resp. dovezie alebo si nechá doviesť na územie SR neobalový výrobok a uvedie ho na trh v SR.
- výrobcovia, ktorí uvedú na trh do 100 kilogramov obalov, či neobalových výrobkov za kalendárny rok. Takíto výrobcovia už nebudú povinní uzatvárať zmluvu s OZV, musia sa len jednorazovo zaregistrovať na ministerstve a viesť evidenciu, či skutočne vyprodukovali deklarované množstvo odpadu a tieto údaje ročne ohlasovať.
- knihy a viacvrstvové kombinované materiály na báze lepenky nebudú neobalovým výrobkom.
- neobalovým výrobkom je každý výrobok vyrobený z papiera, plastu alebo skla, ktorý nie je obalom a odpad z ktorého bude súčasťou komunálneho odpadu.

Nakoľko povinnosť evidencie a ohlasovania je pre výrobcov obalov už ustanovená v zákone o odpadoch, týka sa aj evidovania a ohlasovania údajov o ľahkých plastových taškách. Podrobnosti o tejto povinnosti viesť evidenciu o ľahkých plastových taškách priebežne za obdobie kalendárneho roka budú ustanovené vo vzore vyhlášky. Rozsah údajov bude známy po vydaní vykonávacieho aktu Európskej komisie.

***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony***

Národná rada Slovenskej republiky dňa 06.09.2017 schválila zákon č. 238/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Od 1.1.2018 sa v sadzobníku správnych poplatkov zvyšuje suma za vyhotovenie odpisu (fotokópie) a osvedčenie odpisu (fotokópie), listinnej podoby elektronickeho dokumentu, výpisu alebo písomnej informácie z úradných kníh, úradných záznamov, evidencií, registrov listín a zo spisov alebo súkromných spisov v úradnej úschove, za každú aj začatú stranu na 2 eurá. Suma sa zvyšuje na 2 eurá aj pri osvedčení podpisu na listine alebo na jej rovnopise, za každý podpis, pri overení správnosti údajov v žiadosti o výpis z registra trestov a v žiadosti o odpis registra trestov, a pri nahliadnutí do matrik, za každý zväzok matrik.

Bolo prijaté prechodné ustanovenie, ktoré stanovuje, že ak ide o právnické osoby, ktoré nemajú aktivovanú elektronickú schránku a nie sú zapísané v obchodnom registri, správca modulu elektronických schránok vykoná úkon v procese aktivácie 1. mája 2018.

Ďalšie významné zmeny s dopadom pre podnikateľov, s účinnosťou už od 1.11.2017, ktoré prináša

novela č. 238/2017 Z. z. sú uvedené v Prehľade zmien za 4. štvrťrok 2017.

***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony***

Národná rada Slovenskej republiky dňa 12.10.2017 schválila zákon č. 264/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Od 01.01.2018 novela Obchodného zákonníka upravuje podmienky, ktoré musia byť splnené ku dňu účinnosti splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti:

- hodnota záväzkov nástupnickej spoločnosti nesmie presahovať hodnotu jej majetku,
- ani jedna zo zúčastnených spoločností (ani nástupnícka ani zanikajúca) nesmie byť v likvidácii,
- ani voči jednej zo zúčastnených spoločností nesmú pôsobiť účinky konkurzu,
- ani voči jednej zo zúčastnených spoločností nesmú pôsobiť účinky začatia reštrukturalizačného konania alebo povolenia reštrukturalizácie,
- ani voči jednej zo zúčastnených spoločností sa nesmie viesť konanie o jej zrušení a ani jedna nesmie byť súdom alebo na základe rozhodnutia súdu zrušená.

Pokiaľ nie je naplnená niektorá z vyššie uvedených podmienok, spoločnosť nemôže vstúpiť do procesu splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia.

Zaviedla sa novú povinnosť každej s.r.o. mať určeného konateľ'a a to aj v reakcii na prípady tzv. „opustenia spoločnosti“, kedy sa posledný člen štatutárneho orgánu svojej funkcie vzdá a spoločnosť zostane bez obchodného vedenia. V takomto prípade sa bude prezumovať úpadok a zároveň sa ukladá poslednému členovi štatutárneho orgánu povinnosť podať návrh na vyhlásenie konkurzu a poskytovať súčinnosť.

Najneskôr 60 dní pred dňom konania valného zhromaždenia, ktoré má rozhodnúť o schválení návrhu zmluvy o zlúčení alebo zmluvy o splynutí spoločností alebo návrhu projektu rozdelenia spoločnosti, musí byť správcovi dane doručené oznámenie, že boli vypracované tieto dokumenty. V prípade, že sú obchodné podiely alebo akcie zanikajúcej spoločnosti predmetom záložného práva, v lehote 60 dní pred dňom konania valného zhromaždenia musí byť toto oznámenie doručené aj záložnému veriteľovi.

Návrh na zápis zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia spoločnosti do obchodného registra musia všetky zanikajúce a nástupnícke spoločnosti podať najneskôr do 30 dní od schválenia zmluvy o splynutí, zmluvy o zlúčení alebo projektu rozdelenia spoločnosti.

Zaviedlo sa pravidlo pre osoby, ktoré sú zapísané v registri partnerov verejného sektora a uzatvárajú so subdodávateľmi zmluvy na dodanie tovaru alebo služieb pre verejnú zákazku, plniť subdodávateľom faktúry v lehote 30 dní.

Podľa novelizovaného znenia bude spoločnosť, ktorá sa zrušuje inak ako bez likvidácie s právnym nástupníctvom, povinná si vyžiadať okrem súhlasu príslušného správcu dane s výmazom spoločnosti z obchodného registra aj súhlas Sociálnej poisťovne. Súhlas Sociálnej poisťovne sa nevyžaduje, ak spoločnosť nie je vedená v zozname dlžníkov Sociálnej poisťovne.

***Informácie o zmene a doplnení zákona k č. 200/2011 o Obchodnom vestníku a o zmene a doplnení niektorých zákonov***

Národná rada Slovenskej republiky dňa 12. októbra 2017 schválila zákon č. 264/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Novelou sa sprístupní pre osoby, ktoré disponujú elektronickou schránkou priame využitie elektronických služieb Obchodného vestníka bez nutnosti podstupovať registráciu podľa doterajšej právnej úpravy.

***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony***

Národná rada Slovenskej republiky dňa 19.10.2017 schválila zákon č. 266/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Novela upravuje od 1.1.2018 niektoré termíny pre plnenie oznamovacích povinností zamestnávateľa.

- Od 1.1.2018 lehota na prihlásenie zamestnávateľa do registra zamestnávateľov SP je najneskôr v deň predchádzajúci dňu, v ktorom začal zamestnávať aspoň jedného zamestnanca,
- Predlžuje sa lehota na splnenie povinnosti zamestnávateľa predložiť Sociálnej poisťovni evidenčný list dôchodkového poistenia z troch dní na osem dní,
- Predlžuje sa lehota na odhlásenie zamestnanca zo Sociálnej poisťovne z 1 dňa na 8 dní,

***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony***

Zákonom č. 267/2017 Z. z. (ďalej „novela daňového poriadku“) s účinnosťou od 1. januára 2018 sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon č. 563/2009 Z. z.“).

Novelou došlo k presnejšiemu vymedzeniu daňového tajomstva a sprísnenie jeho ochrany v §11. Štátny orgán, orgán územnej samosprávy, fyzická osoba alebo právnická osoba budú musieť preukázať oprávnenosť na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva, ktorá bude vyplývať len z plnenia ich úloh podľa tohto zákona, osobitného predpisu alebo medzinárodnej zmluvy. Po novom nebude možné sprístupniť alebo oznámiť napr. údaje, ktoré daňový subjekt nahlásil pri plnení svojej registračnej povinnosti, údaje o jeho podnikateľskej činnosti (informácie o objednávkach, dodávateľoch, o finančnej situácii daňového subjektu, o bankových úveroch a pod.). Za daňové tajomstvo sa naopak nepovažuje informácia, ktorá bola alebo je verejne prístupná a po novom ani informácia o tom, či prebieha alebo prebiehala daňová kontrola alebo daňové exekučné konanie.

Novela zavádza index daňovej spoľahlivosti (objektívne a nezávislé hodnotenie daňových subjektov), vrátane osobitných daňových režimov pre spoľahlivé daňové subjekty. Podrobnosti týkajúce sa kritérií určenia oprávnenosti daňového subjektu na osobitné daňové režimy a zoznam osobitných daňových režimov uverejňuje Finančné riaditeľstvo SR na svojom webovom sídle.

Novela znižuje úhradu za vydanie záväzného stanoviska o polovicu. Kým dnes zaplatí daňový subjekt spolu so žiadosťou o záväzné stanovisko k uplatneniu daňových predpisov najmenej v rozmedzí 4000 - 6000 eur (v závislosti od sumy predpokladaného obchodného prípadu), po novom to bude 2000 – 3000 eur.

### **1. Rozšírenie elektronickej komunikácie**

Novelou daňového poriadku s účinnosťou od 1.1.2018 sa v zákone č. 563/2009 Z. z. v § 14 ods. 1 písm. a) a písm. d.) doplnili ustanovenia o ďalšie osoby na elektronickú komunikáciu.

Od 1.1.2018 sa rozšíri okruh elektronicke komunikujúcich o:

- právnické osoby zapísané v obchodnom, registri a ich zástupcov,  
a od 1.7.2018 fyzické osoby – podnikateľov registrovaných pre daň z príjmov a ich zástupcov.

### **2. Podávanie štruktúrovaných dokumentov po 1.1.2018**

Novela daňového poriadku upravila aj znenie § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z., v ktorom sa uvádza, že podanie, ktoré má predpísanú štruktúrovanú formu podľa tohto zákona alebo osobitného predpisu (napr. zákona č. 222/2004 Z. z.), možno podať len prostredníctvom elektronickej podateľne podľa § 33 ods. 2 cez určené dátové rozhranie a v súlade s podmienkami a podrobnosťami o elektronickej komunikácii zverejnenými na webovom sídle finančného riaditeľstva podľa § 33 ods. 4.

Všetky podania, ktoré majú štruktúrovanú formu ako napr. daňové priznanie, súhrnný výkaz, kontrolný výkaz sa po 1.1.2018 budú musieť podávať výlučne len cez portál finančnej správy, resp. cez aplikáciu eDANE/Java alebo eDANE/Win.

### **3. Formy elektronickej komunikácie**

Fyzická alebo právnická osoba môže elektronicke odosielať dokumenty finančnej správe prostredníctvom:

- aktivovaného kvalifikovaného elektronickeho podpisu (KEP),
- aktivovanej eID karty (občianskeho preukazu s čipom),
- prostredníctvom dohody (dohoda sa uzatvára s daňovým úradom podľa 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z.).

***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov***

Zákon č. 270/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, nadobudol účinnosť dňa 1. januára 2018.

Novela zákona upresňuje ustanovenia týkajúce sa elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „ERP“), virtuálnej registračnej pokladnice (ďalej len „VRP“) a povinností podnikateľov.

**Zmeny týkajúce sa ustanovení o podnikateľovi**

V § 3 ods. 2 písm. a) ôsmom bode a písm. b) prvom bode sa upravuje, že výnimka z povinnosti používať ERP alebo VRP na evidenciu tržieb sa aplikuje iba vtedy, ak tovar predáva alebo službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. poskytuje podnikateľ – fyzická osoba s ťažkým zdravotným postihnutím alebo jeho zamestnanec, resp. iná fyzická osoba (manželka, deti a pod.) s ťažkým zdravotným postihnutím (§ 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 447/2008 Z. z.“), ak sú držiteľmi preukazu podľa § 16 zákona č. 447/2008 Z. z. Ak však za takúto osobu prijíma tržbu fyzická osoba, ktorá nie je osobou s ťažkým zdravotným postihnutím, výnimka sa neuplatní. Výnimka sa nevzťahuje ani na fyzické osoby s ťažkým zdravotným postihnutím, ktoré sú držiteľmi preukazu podľa právnej normy iného štátu.

Podnikateľ je povinný na každom predajnom mieste sprístupniť oznámenie, v ktorom uvedie, že nie je podľa tohto zákona povinný používať ERP alebo VRP (ďalej len „pokladnicu“) (§ 3 ods. 7). Novelou zákona sa taxatívne neustanovuje formát oznámenia, jeho obsah alebo jeho umiestnenie, ale oznámenie musí byť pre zákazníka jednoznačné, zrozumiteľné, dobre čitateľné a umiestnené na prístupnom mieste. Podnikateľ v oznámení napr. uvedie, že nie je podnikateľom podľa § 1 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z., neposkytuje službu uvedenú v prílohe č. 1 k zákonu alebo podľa ktorého písmena a bodu § 3 ods. 2 sa na neho vzťahuje výnimka z povinnosti evidovať tržbu v pokladnici.

Ak podnikateľ nemá povinnosť používať pokladnicu podľa § 3 ods. 2 písm. a) ôsmeho bodu alebo písm. b) prvého bodu, je povinný okrem oznámenia mať na účely kontroly na predajnom mieste preukaz fyzickej osoby s ťažkým zdravotným postihnutím alebo preukaz fyzickej osoby s ťažkým zdravotným postihnutím so sprievodcom, resp. úradne osvedčenú fotokópiu týchto preukazov (§ 3 ods. 7).

Pri VRP sa skracuje lehota, v ktorej je podnikateľ povinný oznámiť zmenu predajného miesta ktorémukol'vek daňovému úradu a nie iba na miestne príslušnom, a to z 30 na 15 dní od uskutočnenia jeho zmeny (§ 7a ods. 3).

Podnikateľ je ďalej povinný v lehote do 15 dní od vykonania zápisu zmeny predajného miesta, ak je odlišné od miesta podnikania alebo od sídla podnikania, zmeny servisnej organizácie alebo

zápisu druhej servisnej organizácie v knihe ERP predložiť ktorémukoľvek DÚ oznámenie o vykonaní zápisu týchto zmien v knihe ERP.

V úprave pokút za nesprávne označenie tovaru/služby nastáva liberalizácia – najskôr upozornenie a až po neodstránení nedostatkov sa uloží pokuta, ktorej výška sa znižuje na rozpätie 20-100 eur. Zároveň dochádza k odstráneniu administratívnej záťaže z dôvodu zrušenia vyhotovovania dennej uzávierky z paragónov.

Výrobcovia, dovozcovia a distribútori elektronických registračných pokladníc budú po novom povinní poskytnúť Colnému úradu Bratislava pri výkone technickej expertízy súčinnosť a všetky podklady nevyhnutné pre vykonanie technickej expertízy. Zároveň budú povinní oznamovať aktualizáciu vstavaného registračného programu. Servisné organizácie budú povinné zaznamenať kumulovaný obrat do knihy pokladnice.

***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony***

Dňa 1. januára 2018 nadobudol účinnosť zákon č. 272/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „Colný zákon“). Novela Colného zákona mení a dopĺňa ustanovenie § 19, ktorý upravuje predloženie tovaru, a ustanovenie § 26, ktorý upravuje colnú kontrolu tovaru predloženého v colnom priestore, na mieste určenom colným orgánom alebo na mieste schválenom colným orgánom. Ak by vykonanie colnej kontroly na mieste takto schválenom colnými orgánmi spôsobilo colnému úradu narušenie prevádzkových pomerov alebo neúmerné administratívne zaťaženie, môže colný úrad v súlade s ustanovením § 26 ods. 9 Colného zákona oznámiť deklarantovi, že sa colná kontrola tovaru vykoná v colnom priestore alebo na mieste určenom colnými orgánmi počas určených úradných hodín, pričom náklady s tým spojené znáša deklarant.

Zavádza sa nová možnosť podať ručiteľské vyhlásenie pri ručení vo forme jednotlivej záruky v elektronickej podobe. Z dôvodov praktickej aplikovateľnosti sa explicitne vylučuje použitie elektronického ručiteľského vyhlásenia na colný režim tranzit a na také colné operácie, ktoré presahujú hranice Slovenskej republiky. Zároveň sa ustanovuje spôsob oznámenia o schválení takéhoto ručiteľského vyhlásenia. Ustanovením povinnosti použiť pri ručení vo forme celkovej záruky vzor ručiteľského vyhlásenia, ktorý ministerstvo uverejní vo vykonávacom predpise, sa vylúči aplikácia vzoru ručiteľského vyhlásenia uvedeného v prílohe 32-03 vykonávacieho nariadenia k Colnému kódexu Únie.

Zjemňuje sa úprava skutkovej podstaty colného deliktu alebo colného priestupku tak, že deklarant sa ich dopustí len vtedy, ak v dôsledku jeho konania dôjde k vymeraniu nižšej ako skutočne dlžnej sume colného dlhu, dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane pri dovoze alebo k neuplatneniu obchodnopolitických opatrení alebo iných zákazov a obmedzení. Ďalej sa zavádza možnosť liberácie sankcie vtedy, ak deklarant sám oznámi uvedenie nesprávnych alebo nepravdivých údajov.

***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony***

Národná rada Slovenskej republiky dňa 11. októbra 2017 schválila zákon č. 275/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon“). V Čl. I tohto zákona sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“) s účinnosťou od 1. januára 2018.

Zmeny sa týkajú nasledujúcich oblastí:

**1. Inštitút osobitne závažného porušenia zákona o účtovníctve**

Jednou z najzásadnejších zmien je zavedenie inštitútu osobitne závažného porušenia zákona o účtovníctve, na základe ktorého je možné podať podnet na zrušenie živnostenského oprávnenia.

Za závažné porušenie zákona o účtovníctve sa považuje až opakované spáchanie správneho deliktu. Ide o porušenia povinností ustanovených v § 4 ods. 1, § 6 ods. 4 a § 11 ods. 3, a to ak účtovná jednotka nevedla účtovníctvo, nezostavila účtovnú závierku alebo ak účtovná jednotka vykonávala účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávala účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý nevznikol, zatajovala a nezaúčtovala skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.

**2. Otvorenie a uzavretie účtovných kníh**

**§ 16 ods. 1 písm. d), ods. 4 písm. e) a ods. 7 ZoÚ**

V § 16 ods. 1 ZoÚ sa dopĺňa písmenom d) a ods. 4 písmenom e), v ktorých sa ustanovuje otvorenie a uzavretie účtovných kníh pri zmene právnej formy, pri ktorej dochádza k používaniu inej rámcovej účtovej osnovy, napr. pri zmene právnej formy účtovných jednotiek v oblasti školstva, ak príspevková organizácia prechádza na právnu formu neziskovej organizácie.

V ustanovení § 16 ods. 7 ZoÚ sa spresňuje otvorenie a uzavretie účtovných kníh v prípade, ak sa na účtovnú jednotku v likvidácii vyhlási konkurz. V tomto prípade účtovná jednotka uzavrie účtovné knihy ku dňu predchádzajúcemu deň účinnosti vyhlásenia konkurzu, otvorí účtovné knihy ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu a uzavrie ich ku dňu právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu. Ak sa po skončení konkurzu pokračuje v likvidácii, otvoria sa účtovné knihy v deň nasledujúci po skončení konkurzu a uzatvoria sa ku dňu skončenia likvidácie.

**3. Ukladanie dokumentov do registra účtovných závierok**

**§ 23 ods. 3, § 23a ods. 3, 4 a 6, § 23b ods. 1, 3 a 5 ZoÚ**

V § 23 ods. 3 ZoÚ sa spresňuje možnosť ukladania len riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky do registra účtovných závierok, ktorú účtovná jednotka zostavila z vlastného podnetu.

Zmenou v § 23b ods. 1 a 3 ZoÚ sa dopĺňa možnosť pre daňový úrad vyzvať účtovnú jednotku nielen 2 na odstránenie nedostatkov vo všeobecných náležitostiach podľa § 17 ods. 2 ZoÚ a v prípade neúplného podania, ale aj v prípadoch, ak účtovná jednotka:

- neuložila dokumenty podľa § 23 ods. 2 ZoÚ (ďalej len „účtovné dokumenty“) do registra účtovných závierok;
- neuložila účtovné dokumenty v správnej podobe;
- doručené účtovné dokumenty boli podané na nesprávnom vzore.

V zmysle § 23b ods. 5 ZoÚ, ak účtovná jednotka vyššie uvedené nedostatky odstráni v lehote určenej daňovým úradom vo výzve na odstránenie nedostatkov, považuje sa takto doručené podanie za podané bez nedostatkov v deň pôvodného doručenia podania.

V § 23a ods. 3 ZoÚ sa dopĺňa uloženie účtovných dokumentov do registra účtovných závierok v prípade zrušenia účtovnej jednotky bez likvidácie. Za zanikajúcu účtovnú jednotku ukladá účtovné dokumenty nástupnícka účtovná jednotka, prípadne ich môže do dňa účinkov splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia uložiť zanikajúca účtovná jednotka.

V § 23a ods. 4 a 6 ZoÚ sa predlžuje lehota na uloženie oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky a novo schválenej účtovnej závierky z 5 na 15 pracovných dní od schválenia účtovnej závierky.

#### **4. Uchovávanie dokumentov**

Predlžuje sa doba uchovávania účtovných záznamov ustanovených v § 35 ods. 3 písm. b) a c) ZoÚ z 5 na 10 rokov.

#### ***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní***

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 19. októbra 2017 zákon č. 294/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní (ďalej len „zákon“). S účinnosťou od 1. januára 2018 sa menia pravidlá pre posúdenie nelegálneho zamestnávania. Novelou zákona sa prihlásenie zamestnanca do registra Sociálnej poisťovne v lehote 7 dní od dátumu začatia vykonávania práce, ak v tejto lehote u zamestnávateľa nezačne výkon kontroly, nebude považovať za nelegálne zamestnávanie a nebudú voči zamestnávateľovi vyvodzované žiadne sankcie za porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania. Ak si zamestnávateľ splní oznamovaciu povinnosť až po lehote 7 dní alebo si ju nesplní vôbec, v takom prípade to kontrolný orgán, bez ohľadu na čas výkonu kontroly, bude považovať za nelegálne zamestnávanie, a to aj spätne. Naďalej však platí, že zamestnávateľ je povinný prihlásiť zamestnanca do registra Sociálnej poisťovne najneskôr pred začatím výkonu práce. Ak sa výkon kontroly začne v lehote kratšej ako 7 dní od dátumu začatia výkonu práce zamestnanca, a zamestnávateľ si u tohto zamestnanca ešte nesplnil prihlasovaciu povinnosť, bude sa to aj naďalej považovať za nelegálne zamestnávanie.

Novela zužuje objektívnu zodpovednosť za nelegálne zamestnávanie dodávateľom. Podnikateľ bude objektívne zodpovedný za nelegálne zamestnávanie osoby len ak ide prostredníctvom tejto osoby o cezhraničné poskytovanie služby po dobu presahujúcu 5 dní v období 12 mesiacov od prvého poskytnutia služby alebo ak uňho táto osoba pôsobí v rámci

vnútroštátnej či cezhraničnej dodávky práce, ktorá už bude vymedzená ako dočasné pridelenie, t. j. v rámci poskytovania služieb agentúrneho zamestnávania.

### ***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov***

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 7. decembra 2017 zákon č. 334/2017 Z. z. (ďalej „novela zákona o DPH“), ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o DPH“).

Za najvýznamnejšie zmeny zákona o DPH možno považovať zavedenie nového ustanovenia, ktoré umožňuje zahraničným osobám, aby si zvolili daňového zástupcu vo veci nadobudnutia tovaru z iného členského štátu v tuzemsku na účely jeho dodania z tuzemska do iných štátov. Daňového zástupcu si môžu zvoliť tie zahraničné osoby, ktoré budú tieto obchody uskutočňovať výlučne prostredníctvom elektronického komunikačného rozhrania.

Povinnosť zložiť zábezpeku na daň sa počnúc rokom 2018 rozšírila aj na prípady, ak je žiadateľom fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá má ku dňu podania žiadosti o registráciu pre daň nedoplatok na DPH 1 000 eur a viac alebo ktorej bola zrušená registrácia pre DPH z dôvodu opakovaného porušovania povinností administratívnej povahy.

Zavádza sa povinnosť podávania súhrnných výkazov aj pre zdaniteľné osoby, ktoré sú registrované podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, ak sa zúčastňujú na trojstrannom obchode.

Novela prináša úpravu vo forme rýchleho vrátenia časti nadmerného odpočtu, o ktorom nie sú pochybnosti o jeho oprávnenosti. Daňový úrad na základe údajov z kontrolného výkazu môže platiteľovi dane vrátiť časť nadmerného odpočtu už pred samotným začatím daňovej kontroly. Kontrola tak bude zameraná už len na sporné faktúry, avšak naďalej ostáva zachovaná možnosť preveriť v rámci výkonu daňovej kontroly aj vrátenú časť nadmerného odpočtu.

V rámci uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby sa ustanovil osobitne vznik daňovej povinnosti pre prípad, ak platiteľ dane postúpi pohľadávku a to na deň postúpenia pohľadávky a základom dane bude cena bez dane požadovaná za dodaný tovar alebo službu od príjemcu plnenia. Týmto dňom vznikne odberateľovi právo na odpočítanie dane. Pokiaľ pôjde o odberateľa, ktorý používa bežný režim, nebude právo na odpočítanie dane viazané na výšku zaplatenej sumy. Táto úprava týkajúca sa postúpenia pohľadávky predstavuje výnimku zo systému uplatňovania dane na základe prijatia platby. V prípade, ak je odberateľ platiteľom dane, ktorý používa osobitnú úpravu a za dodaný tovar alebo službu nezaplatí dodávateľovi, ale na základe postúpenej pohľadávky zaplatí inej osobe (postupníkovi), vznikne mu právo na odpočítanie dane dňom zaplatenia postupníkovi, a to v rozsahu zaplatenej sumy.

Novela prináša aj úpravu odpočítanej dane pri hnutelnom majetku v súvislosti so zmenou rozsahu použitia hnutelného majetku na podnikanie.

## **Informácie o zmene a doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov**

Národná rada Slovenskej republiky dňa 07.12.2017 schválila zákon č. 344/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 344/2017 Z. z.“). Zákon č. 344/2017 Z. z. bol zverejnený v Zbierke zákonov SR dňa 28.12.2017. V článku I tohto zákona sa s účinnosťou od 01.01.2018 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) okrem čl. I § 2 písm. ah) v bode 4, § 17h v bode 52 a § 52zo v bode 128, ktoré nadobúdajú účinnosť 01.01.2019. Zmeny sa týkajú najmä nasledujúcich oblastí:

### **1. Daň z príjmov fyzickej osoby**

#### **1.1. Základ dane**

#### **Príjmy, ktoré plynú manželom z ich bezpodielového vlastníctva – § 4 ods. 8, § 8 ods. 16 a § 52zn ods. 3 ZDP**

V ustanovení § 4 ods. 8 ZDP sa doplnilo, že príjmy vymedzené v § 6 ods. 3 a § 8 ZDP, ktoré plynú manželom z ich bezpodielového spoluvlastníctva, sa zahŕňajú do základu dane v rovnakom pomere u každého z nich, ak sa nedohodnú inak len vtedy, ak § 8 ods. 16 ZDP neustanovuje inak.

Podľa § 8 ods. 16 ZDP príjmy vymedzené v § 8 ods. 1 ZDP plynúce manželom z prevodu majetku alebo práva v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktoré boli zahrnuté v obchodnom majetku niektorého z manželov, sa zdaňujú u toho z manželov, ktorý mal takýto majetok alebo právo zahrnuté v obchodnom majetku ako posledný. Táto úprava sa týka zdanenia príjmu z prevodu majetku (napr. nehnuteľnosti) alebo práva v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktoré jeden z manželov mal zaradený do obchodného majetku a majetok, resp. právo je prevádzané po jeho vyradení z obchodného majetku.

#### **Konkurz a splátkový kalendár – § 4 ods. 9 a § 52zn ods. 2 ZDP**

Z novelizovaného znenia § 4 ods. 9 ZDP vyplýva, že u daňovníka s príjmami z podnikania podľa § 6 ZDP sa základ dane zisťuje vždy za kalendárny rok, a to aj vtedy, ak bol na daňovníka vyhlásený konkurz alebo mu bol povolený splátkový kalendár. Nadalej u tohto daňovníka platí, že je povinný zostaviť účtovnú závierku k poslednému dňu kalendárneho roka, pričom povinnosť zostaviť účtovnú závierku podľa § 18 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) týmto nie je dotknutá.

#### **1.2. Príjmy zo závislej činnosti**

#### **Doprava do zamestnania a späť - § 5 ods. 7 písm. m) a § 52zn ods. 19 ZDP**

Od dane z príjmov sa oslobodzuje nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi od zamestnávateľa za účelom zabezpečenia dopravy zamestnanca na miesto výkonu práce a späť vo výške rozdielu medzi sumou výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom a sumou hrazenou zamestnancami zamestnávateľovi za takto poskytnutú dopravu pripadajúceho na

príslušného zamestnanca, ak úhrada od zamestnancov v úhrne dosiahne aspoň:

- 60 % zo sumy výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom na zabezpečenie takejto dopravy,
- 30 % zo sumy výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom na zabezpečenie takejto dopravy, pričom prevažujúca činnosť zamestnávateľa je výroba vykonávaná vo viaczmennej prevádzke a takýto spôsob dopravy na miesto výkonu práce využíva najmenej 30 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov.

Ak úhrada od zamestnancov v úhrne nedosiahne aspoň 60 % alebo 30 %, potom zamestnávateľ do základu dane (čiastkového základu dane) zamestnanca zahrnie plnenie vo výške rozdielu medzi sumou zodpovedajúcou 60 % alebo 30 % zo sumy výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom a úhradou od zamestnancov pripadajúce na zamestnanca.

### **1.3. Ostatné príjmy**

#### **Príležitostné príjmy – § 8 ods. 1 písm. a) ZDP**

Ustanovenie § 8 ods. 1 písm. a) ZDP sa legislatívne spresnilo. Za príjem z príležitostnej činnosti sa nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je právnickou osobou alebo fyzickou osobou s príjmi podľa § 6 ZDP, môže znížiť základ dane podľa § 17 až 29 ZDP o odmenu vyplatenú na základe dokladu spĺňajúceho náležitosti účtovného dokladu vymedzené v § 10 ods. 1 písm. a) až d) zákona o účtovníctve.

### **1.4. Príjmy oslobodené od dane**

#### **Splátkový kalendár a konkurz – § 9 ods. 1 písm. e) a § 52zn ods. 2 ZDP**

Znenie § 9 ods. 1 písm. e) ZDP sa upravilo nadväzne na doplnenie zákona č. 7/2005 Z. z., ktorý u fyzických osôb umožňuje pre oddĺženie využiť buď splátkový kalendár alebo konkurz. Z tohto dôvodu sa z § 9 ods. 1 písm. e) ZDP vypustila reštrukturalizácia, nakoľko túto formu môže využiť už iba právnická osoba a doplnil sa odpis záväzku na základe splátkového kalendára. Príjem z predaja majetku zahrnutého do konkurznej podstaty a z odpisu záväzkov pri konkurze alebo pri splátkovom kalendári, ktoré sú vykonané podľa zákona č. 7/2005 Z. z., vrátane odpisu záväzkov voči veriteľom, ktorí v konkurze neuplatnili svoje pohľadávky voči daňovníkovi, je oslobodený od dane. Od dane bude oslobodený aj odpis záväzkov v prípade, ak dôjde k zrušeniu konkurzu, avšak len v prípade, ak k zrušeniu konkurzu dôjde podľa § 167v ods. 1 zákona č. 7/2005 Z. z. Podľa § 52zn ods. 2 ZDP sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. e) ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2017.

#### **Nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom – § 9 ods. 2 písm. y)**

V § 9 ods. 2 písm. y) ZDP sa od dane z príjmov fyzickej osoby oslobodzuje nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme hodnoty stravy poskytnutej poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti na odbornom podujatí, ktoré definuje osobitný predpis, určenom výhradne na vzdelávací účel. Oslobodenie nepeňažného plnenia poskytnutého vo forme hodnoty stravy na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávací účel bolo limitované výškou, ktorá je ustanovená pre zamestnancov podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Od 01.01.2018 je toto nepeňažné plnenie oslobodené od dane v plnej výške.

## 1.5. Nezdaniteľné časti základu dane

### **Nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami - § 11 ods. 14, § 32 ods. 6 písm. d), § 37 ods. 1 písm. d) ZDP**

Zavádza sa nová nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami vynaložené v príslušnom zdaňovacom období v prírodných liečebných kúpeľoch a kúpeľných liečebniach prevádzkovaných na základe povolenia podľa osobitného predpisu (§ 33 zákona č. 538/2005 Z. z. o prírodných liečivých vodách, prírodných liečebných kúpeľoch, kúpeľných miestach a prírodných minerálnych vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov). Daňovník si môže túto nezdaniteľnú časť základu dane za rok uplatniť v úhrne najviac do výšky 50 eur, pričom za nezdaniteľnú časť základu dane daňovníka sa považujú aj tieto zaplatené úhrady za manželku (manžela) daňovníka a dieťa daňovníka, ktoré sa na účely tohto zákona považujú u tohto daňovníka za vyživované podľa § 33 ZDP, a to v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok, za každého z nich. Nezdaniteľnú časť základu dane si môže uplatniť len jeden z týchto daňovníkov. Ak nárok na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane na dieťa daňovníka spĺňa viac daňovníkov a ak sa nedohodnú inak, nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami, sa uplatňuje v poradií matka, otec, iná oprávnená osoba. Spôsob preukazovania nároku na túto nezdaniteľnú časť základu dane pre daňovníka, ktorý si nezdaniteľnú časť základu dane uplatní pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby alebo pri ročnom zúčtovaní preddavkov na daň, sa dopĺňa do § 32 ods. 6 písm. d) a § 37 ods. 1 písm. d) ZDP.

## 2. Daň z príjmov právnickej osoby

### 2.1. Oslobodené príjmy (výnosy)

#### **Príjmy (výnosy) z komerčného využívania nehmotných aktív - § 13a, § 13b ZDP**

Podľa § 13a ZDP sa oslobodzuje časť príjmov (výnosov) právnickej osoby z odplát za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie

- a) vynálezu chráneného patentom alebo technického riešenia chráneného úžitkovým vzorom, ktoré sú výsledkom výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom, a to aj vynálezu, ktorý je predmetom patentovej prihlášky, a technického riešenia, ktoré je predmetom prihlášky úžitkového vzoru, a to výške 50 % z týchto odplát (príjmov),
- b) počítačového programu (softvér), ktorý je výsledkom vývoja vykonávaného daňovníkom a podlieha autorskému právu podľa osobitného predpisu, a to výške 50 % z týchto odplát (príjmov).

Podľa § 13b ZDP sa oslobodzuje časť príjmov (výnosov) právnickej osoby z predaja výrobkov, pri ktorých výrobe sa úplne alebo čiastočne využil vynález chránený patentom alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom, ktoré sú výsledkom výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom, pričom tieto výrobky sú

- a) obstarané od osôb, ktorým daňovník ako vlastník umožnil pri ich výrobe využívať vynález chránený patentom alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom alebo
- b) vytvorené vlastnou činnosťou daňovníka.

Oslobodenie podľa § 13b sa uplatní vo výške 50 % z tej časti príjmov (výnosov) z predaja výrobkov, ktorá pripadá na predajnú cenu výrobku po znížení o skutočné priame náklady a

skutočné nepriame náklady spojené s funkciami výroby, správy a odbytu vrátane k nim prislúchajúcich režijných nákladov a ziskových marží, ktoré by dodávateľ uplatnil vo vzťahu k nezávislým osobám z hľadiska vykonávaných funkcií a trhových podmienok.

### **Príjmy (výnosy) z predaja akcií a obchodných podielov - § 13c a § 52zn ods. 17 ZDP**

Po splnení zákonom určených podmienok sa ustanovuje nové oslobodenie príjmov (výnosov) právnickej osoby z predaja akcií a obchodných podielov na vymedzenom okruhu právnických osôb, a to akcií akciovej spoločnosti, obchodného podielu u spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným, obchodného podielu u komanditistu komanditnej spoločnosti, alebo obdobnej spoločnosti v zahraničí. Oslobodenie uplatnia právnické osoby – daňovníci s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ako aj daňovníci s obmedzenou daňovou povinnosťou so stálou prevádzkarňou na území Slovenskej republiky okrem daňovníka, ktorý vykonáva obchodovanie s cennými papiermi podľa osobitného predpisu. Pre uplatnenie oslobodenia musí daňovník súčasne splniť všetky podmienky podľa § 13c ods. 2 ZDP. Oslobodenie sa uplatní, ak príjem z predaja akcií a predaja obchodného podielu plyní najskôr po uplynutí 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia priameho podielu najmenej 10 % na základnom imaní vymedzeného okruhu právnických osôb a daňovník na území Slovenskej republiky vykonáva podstatné funkcie, riadi a znáša riziká spojené s vlastníctvom akcií a obchodného podielu, pričom disponuje personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií a pri zisťovaní základu dane postupuje podľa § 17 ods. 1 písm. b) alebo písm. c) ZDP.

## **3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby**

### **3.1. Uplatnenie daňových odpisov**

#### **Nový druh tzv. „iného majetku“ - § 22 ods. 6 písm. f) a príloha č. 1, § 52zn ods. 12 ZDP**

Za iný majetok sa bude považovať úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť a s ňou spojené služby na základe povolenia podľa osobitných predpisov, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy. Rovnako bude postupovať nájomca, ak ide o budovu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy. Pre tento nový druh iného majetku podľa § 22 ods. 6 písm. f) ZDP sa ustanovuje doba odpisovania 6 rokov.

### **3.2. Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj**

#### **Zvýšenie odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj - § 30c ods. 1 ZDP**

Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj sa zvyšuje z 25 % na 100 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj.

#### **Zmena v uplatňovaní odpočtu v súvislosti so softvérom - § 30c ods. 5 písm. b) ZDP**

Odpočet možno uplatniť aj na výdavky (náklady) na licencie na počítačový program (softvér) priamo využívaný pri realizácii projektu výskumu a vývoja, hoci bol obstaraný od iných osôb.

## ***Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 278/2017 Z. z. , ktorým sa ustanovuje suma minimálnej mzdy na rok 2018***

Suma minimálnej mzdy na rok 2018 sa ustanovuje na:

- a) 480,00 eur za mesiac pre zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou,
- b) 2,759 eura za každú hodinu odpracovanú zamestnancom

## **Zmeny v legislatíve s plánovanou účinnosťou od 15.3.2018**

### ***Informácie o zmene a doplnení zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony***

Národná rada Slovenskej republiky dňa 01.02.2018 schválila zákon č. 52/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Novelou zákona sa rozšíril okruh právnických osôb vo vzťahu k povinnostiam na úseku boja proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu. Už pri hotovostnej transakcii medzi podnikateľmi nad 10.000 Eur v súhrne bude podnikateľ povinný identifikovať konečných užívateľov výhod. Pribudnú mu i ďalšie úlohy ako písomne vypracovať program vlastnej činnosti zameranej proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovaniu terorizmu, posudzovať, či je pripravovaný alebo vykonávaný obchod neobvyklý a prípadnú neobvyklú obchodnú operáciu hlásiť spravodajskej jednotke finančnej polície. Povinnou osobou bude po novom aj poisťovňa vykonávajúca poisťovaciu činnosť v životnom poistení, ďalej aj notári a advokáti, ak sa podieľajú v mene alebo v prospech klienta na akejkoľvek finančnej transakcii alebo na transakcii s nehnuteľnosťami. Tiež sa rozšíri okruh osôb, ktoré budú považované za politicky exponovanú osobu. Ďalej pribudne pri transakcii nad 1.000 Eur povinnosť overenia totožnosti klienta (t. j. pohlavie, mail, tel. č., údaje o zamestnaní alebo zamestnávateľovi, vlastnícka alebo riadiaca štruktúra). Tieto informácie budú musieť povinné osoby archivovať v listinnej podobe po dobu 5 rokov a priebežne ich aktualizovať. Združenia majetku budú musieť identifikovať darcov, ako aj fyzické a právnické osoby, ktorým sa poskytnú finančné prostriedky v hodnote najmenej 1.000 Eur. Výška pokuty za neplnenie týchto povinností sa zvyšuje z maxima 331.939 Eur až na 5 miliónov Eur.

Bližší popis zákonov, ktoré jednotlivé zmeny novelizujú, je možné sledovať v dokumente: **Zoznam legislatívnych predpisov s dopadom na malé a stredné podniky.**