

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

##### Zdaňovanie virtuálnych mien

##### Taxation of virtual currencies

##### Rekreačný poukaz pre

##### zamestnancov

##### Recreation voucher for employees

#### STRANA/PAGE 2

13. a 14. plat a zmeny v odmeňovaní za prácu cez sviatok, víkend či noc  
13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary and changes in remuneration for work on public holidays, weekends and at night

#### STRANA/PAGE 3

Dvojnásobná výška daňového bonusu  
Double amount of the tax bonus  
Ročné zúčtovanie sociálneho poistenia  
Annual settlement of social insurance

#### STRANA/PAGE 4

Nové oslobodenie príjmov zo závislej činnosti  
New wage tax exemption  
Úpravy základu dane v prípade ÚZ podľa medzinárodných štandardov (IFRS 9)  
Tax base adjustments if financial statements are prepared under IFRS (IFRS 9)

#### STRANA/PAGE 5

Duálne vzdelávanie  
Dual education

#### STRANA/PAGE 6

Daň z poistenia  
Insurance tax

#### STRANA/PAGE 7

Osobitný odvod obchodných reťazcov  
Special duty for retail chains

### NAJVÝZNAMNEJŠIE LEGISLATÍVNE ZMENY ZA ROK 2018 Z POHLADU PRIAMYCH DANÍ

V tomto vydaní Mailingu BMB Leitner by sme Vám chceli ponúknuť prehľad najvýznamnejších legislatívnych zmien so zameraním na priame dane a odvody, schválených počas roku 2018 alebo ešte v procese schvaľovania s plánovanou účinnosťou od 2019 a neskôr. Mnohé zmeny boli prijaté cez nepriame novely iných zákonov. Aj keď tento rok nemáme v legislatívnom procese konkrétny vládný návrh Zákona o dani z príjmov, zaznamenaných zmien v oblasti dane z príjmov je mnoho.

#### ZDAŇOVANIE VIRTUÁLNYCH MIEN

V oblasti zdaňovania virtuálnych mien došlo k doplneniu ustanovení do Zákona o účtovníctve a Zákona o dani z príjmov ohľadom spôsobu ich ocenenia ako aj samotného zdaňovania. Zdaňuje sa príjem z predaja virtuálnej meny. Samotný príjem z vyťaženia ani z povinnosti precenenia na reálnu hodnotu nie je súčasťou základu dane. Za príjem z predaja virtuálnej meny sa považuje aj príjem dosiahnutý pri výmene virtuálnej meny za majetok, za inú virtuálnu menu alebo za poskytnutie služby, ako aj odplatný prevod virtuálnej meny. Pri fyzických osobách sa príjem z jej predaja považuje za ostatný príjem podľa §8 ZDP. V oboch prípadoch (fyzické aj právnické osoby) nie je možné dosiahnuť daňovo efektívnu stratu, uplatnenie výdavkov je možné len do výšky príjmov z predaja.

#### REKREAČNÝ POUKAZ PRE ZAMESTNANCOV

Novinkou sú aj príspevky na rekreáciu zamestnancov, tzv. „rekreačné poukazy“ s účinnosťou od 1.1.2019.

### THE MOST SIGNIFICANT LEGISLATIVE CHANGES TO DIRECT TAXES FOR 2018

In this issue of Mailing BMB Leitner we would like to provide you with an overview of the most important legislative changes with a focus on direct taxes and social/health security contributions either adopted in 2018 or still in the approval process with planned effectiveness from 2019 and later. Even though there was no Amendment to the Income Tax Act this year, a lot of changes were made in the income tax area as a result of amendments to other laws.

#### TAXATION OF VIRTUAL CURRENCIES

In respect of virtual currencies taxation, the Act on Accounting and the Income Tax Act were amended, specifically regarding valuation and taxation. The income from the sale of virtual currencies is taxable. The income neither from mining nor from the duty to revalue to fair value is part of the tax base. The income from the sale of virtual currencies includes also the income generated upon the exchange of a virtual currency for assets, for another virtual currency or for the provision of services, as well as for the transfer of a virtual currency in return for payment. In the case of individuals, the income from the sale of virtual currencies falls under other income (section 8 ITA). Neither individuals nor legal entities may claim losses for tax purposes. Expenses may be claimed only up to the amount of the income from sale.

#### RECREATION VOUCHER FOR EMPLOYEES

Another novelty is the contribution to the recreation of employees, called "recreation voucher", effective from 01/01/2019.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdaňovanie virtuálnych mien

Taxation of virtual currencies

Rekreačný poukaz pre

zamestnancov

Recreation voucher for employees

#### STRANA/PAGE 2

**13. a 14. plat a zmeny v**

**odmeňovaní za prácu cez sviatok,**

**víkend či noc**

**13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary and changes in**

**remuneration for work on public**

**holidays, weekends and at night**

#### STRANA/PAGE 3

Dvojnásobná výška daňového

bonusu

Double amount of the tax bonus

Ročné zúčtovanie sociálneho

poistenia

Annual settlement of social

insurance

#### STRANA/PAGE 4

Nové oslobodenie príjmov zo

závislej činnosti

New wage tax exemption

Úpravy základu dane v prípade ÚZ

podľa medzinárodných štandardov

(IFRS 9)

Tax base adjustments if financial

statements are prepared under

IFRS (IFRS 9)

#### STRANA/PAGE 5

Duálne vzdelávanie

Dual education

#### STRANA/PAGE 6

Daň z poistenia

Insurance tax

#### STRANA/PAGE 7

Osobitný odvod obchodných

reťazcov

Special duty for retail chains

Príspevok na rekreáciu bude povinný na žiadosť zamestnanca (po odpracovaní najmenej 24 mesiacov) poskytnúť zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov. V prípade počtu zamestnancov menej ako 50 bude príspevok dobrovoľný. Zamestnávateľ bude povinný prispievať zamestnancovi na rekreáciu v sume 55% výdavkov na rekreáciu, najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok. Príspevok na rekreáciu sa poskytne vo forme rekreačného poukazu, ktorý by mal fungovať obdobne ako stravovacie poukážky, alebo preplatením skutočných výdavkov zamestnancovi. Príspevok na rekreáciu zamestnancov v zmysle Zákonníka práce sa zaraďuje do kategórie príjmov, ktoré nie sú predmetom dane v rámci príjmov zo závislej činnosti, a zároveň sa zaraďujú do daňových výdavkov pre účely dane z príjmov právnickej osoby. Pri poskytnutí uvedeného príspevku na rekreáciu nie je možné uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť. Taktiež je možné použiť sociálny fond v prípade poskytnutia tohto benefitu nad rozsah podmienok Zákonníka práce.

### **13. a 14. PLAT A ZMENY V ODMEŇOVANÍ ZA PRÁCU CEZ SVIATOK, VÍKEND ČI NOC**

Počas roka boli doplnené aj ustanovenia o dobrovoľnom trinástom a štrnástom plate, tzv. príspevok pri príležitosti obdobia letných dovolení (vyplatený v júni) a pri príležitosti vianočných sviatkov (vyplatený v decembri). Do výšky 500 EUR by mala byť takáto odmena oslobodená postupne od zdravotných aj sociálnych odvodov, ako aj od dane z príjmov (kompletné oslobodenie do 500 EUR od odvodov aj dane by malo nastať až pri výplate v 2021).

Employers with more than 49 employees will be obliged to provide the recreation contribution upon the request of the employee (after working for the company for at least 24 months). If the employer employs less than 50 employees, the contribution is voluntary. The employer will be obliged to provide the employee with a recreation contribution of 55% of recreation expenses, however, max. EUR 275/calendar year. The recreation contribution will be provided in form of a recreation voucher, which should be based on the same principle as meal vouchers; or by reimbursing the actual costs of the employee. Under the Labour Code, the recreation contribution falls under income which is not subject to the wage tax and is tax deductible for corporate income tax purposes. When the recreation contribution is provided, it is not possible to claim the tax-free allowance for spa care. If the contribution provided goes beyond the Labour Code conditions, social fund may be debited.

### **13<sup>th</sup> AND 14<sup>th</sup> SALARY AND CHANGES IN REMUNERATION FOR WORK ON PUBLIC HOLIDAYS, WEEKENDS AND AT NIGHT**

During 2018, provisions were adopted on the voluntary 13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary, i.e. holiday bonus (due in June) and Christmas bonus (due in December). These bonuses should be, up to the amount of EUR 500, gradually exempt from health and social insurance contributions as well as from the wage tax (complete exemption up to EUR 500 from social/health insurance contributions and tax should be applicable no sooner than in 2021).

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdaňovanie virtuálnych mien

Taxation of virtual currencies

Rekreačný poukaz pre

zamestnancov

Recreation voucher for employees

#### STRANA/PAGE 2

13. a 14. plat a zmeny v

odmeňovaní za prácu cez sviatok,  
víkend či noc

13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary and changes in

remuneration for work on public

holidays, weekends and at night

#### STRANA/PAGE 3

Dvojnásobná výška daňového  
bonusu

Double amount of the tax bonus

Ročné zúčtovanie sociálneho  
poistenia

Annual settlement of social

insurance

#### STRANA/PAGE 4

Nové oslobodenie príjmov zo

závislej činnosti

New wage tax exemption

Úpravy základu dane v prípade ÚZ  
podľa medzinárodných štandardov  
(IFRS 9)

Tax base adjustments if financial  
statements are prepared under  
IFRS (IFRS 9)

#### STRANA/PAGE 5

Duálne vzdelávanie

Dual education

#### STRANA/PAGE 6

Daň z poistenia

Insurance tax

#### STRANA/PAGE 7

Osobitný odvod obchodných  
reťazcov

Special duty for retail chains

Pre uplatnenie oslobodenia je potrebné  
dodržať zákonom predpísané predpoklady:  
zamestnanec odpracoval najmenej 24  
mesiacov (13. plat) resp. 48 mesiacov (14.  
plat); 13ty a 14ty plat musí dosahovať výšku  
najmenej priemerného mesačného zárobku  
ako aj podmienené vyplatenie 13. platu pre  
možnosť uplatnenia oslobodenia pri 14.  
plate.

Vyššie uvedená novela zákonníka práce  
upravila aj legislatívne podmienky  
odmeňovania za prácu cez sviatok, víkend  
či noc. Od 1.5.2019 by malo dôjsť k zmene  
výšky mzdového zvýhodnenia vzhľadom k  
skončeniu platnosti prechodného  
ustanovenia stanovujúce výšku do  
30.4.2019.

### DVOJNÁSOBNÁ VÝŠKA DAŇOVÉHO BONUSU

Poslanecká novela zaviedla dvojnásobnú  
výšku sumy daňového bonusu na každé  
vyživované dieťa do 6. roku veku, ktoré žije  
s daňovníkom v domácnosti. Konkrétne ide  
o zvýšenie výšky daňového bonusu o 22,17  
EUR mesačne na každé takto vyživované  
dieťa od apríla 2019.

### ROČNÉ ZÚČTOVANIE SOCIÁLNEHO POISTENIA

Veľké novinky sú aj v sociálnom poistení,  
kde sa zavádza inštitút ročného zúčtovania  
(RZ) poisteného v sociálnom poistení, ktoré  
bude vykonávať Sociálna poisťovňa po  
vzore zdravotných poisťovní, pričom prvé  
RZ by malo byť vykonané za rok 2022.  
Preddavky na poistné a RZ sa týka  
nemocenského, starobného, invalidného,  
poistného v nezamestnanosti a poistného  
do rezervného fondu. Úrazové a garančné  
poistenie sa bude spravovať ako doteraz,  
t.z. nebude súčasťou RZ.

In order to claim the exemption, the  
preconditions set by law have to be met:  
employee has worked at least 24 months  
(13<sup>th</sup> salary) or 48 months (14<sup>th</sup> salary) for  
the company; 13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary must  
reach at least the amount of the average  
monthly earnings and the 13<sup>th</sup> salary is a  
precondition for the possibility to claim the  
exemption for the 14<sup>th</sup> salary.

The above amendment to the Labour Code  
has also specified legislative conditions for  
the remuneration for work on public  
holidays, weekends and at night. From  
01/05/2019, the amounts of extra pay  
should change as a result of the lapse of  
the transitory period stipulating the  
amounts until 30/04/2019.

### DOUBLE AMOUNT OF THE TAX BONUS

The amount of the tax bonus has been  
doubled for each dependent child under  
the age of 6 who lives in one household  
with the taxpayer. In particular, the tax  
bonus will increase by EUR 22.17 per  
month for each above defined child from  
April 2019.

### ANNUAL SETTLEMENT OF SOCIAL INSURANCE

Important changes were made to the social  
insurance, too. Annual settlement (AS) of  
social insurance is being introduced, to be  
performed by the Social Insurance Agency  
based on the model of health insurance  
providers. The first AS should be  
performed for 2022. Social insurance  
advance payments and AS cover the  
sickness insurance, old-age insurance,  
invalidity insurance, unemployment  
insurance and contributions to the reserve  
fund.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdaňovanie virtuálnych mien  
Taxation of virtual currencies  
Rekreačný poukaz pre zamestnancov  
Recreation voucher for employees

#### STRANA/PAGE 2

13. a 14. plat a zmeny v odmeňovaní za prácu cez sviatok, víkend či noc  
13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary and changes in remuneration for work on public holidays, weekends and at night

#### STRANA/PAGE 3

Dvojnásobná výška daňového bonusu  
Double amount of the tax bonus  
Ročné zúčtovanie sociálneho poistenia  
Annual settlement of social insurance

#### STRANA/PAGE 4

**Nové oslobodenie príjmov zo závislej činnosti**  
**New wage tax exemption**  
**Úpravy základu dane v prípade ÚZ podľa medzinárodných štandardov (IFRS 9)**  
**Tax base adjustments if financial statements are prepared under IFRS (IFRS 9)**

#### STRANA/PAGE 5

Duálne vzdelávanie  
Dual education

#### STRANA/PAGE 6

Daň z poistenia  
Insurance tax

#### STRANA/PAGE 7

Osobitný odvod obchodných reťazcov  
Special duty for retail chains

RZ bude Sociálna poisťovňa vykonávať pre poistenca zamestnanca, zamestnávateľa (na základe výsledkov ročného zúčtovania zamestnancov) a povinne poistenú SZČO. V tomto ohľade sa navrhuje tiež zrušiť maximálny mesačný vymeriavací základ, zároveň však zaviesť inštitút maximálneho ročného vymeriavacieho základu s výnimkou úrazového poistenia. V prípade poistného kratšieho ako rok dôjde k pomernému maximálnemu vymeriavaciemu základu.

#### NOVÉ OSLOBODENIE PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI

V prípade nepeňažného plnenia poskytovania ubytovania zamestnancovi môže byť po splnení zákonom stanovených podmienok toto plnenie do maximálnej výšky 60 EUR mesačne od dane oslobodené na úrovni zamestnanca, zároveň daňovým výdavkom na úrovni spoločnosti. Túto zmenu by malo byť možné uplatniť už za rok 2018 v rámci ročného zúčtovania preddavkov alebo podaním daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb. Pre účely sociálneho poistenia sa však toto plnenie ako súčasť vymeriavacieho základu zamestnanca považovať bude, s cieľom zamedzenia spätnej reparácie.

#### ÚPRAVY ZÁKLADU DANE V PRÍPADE ÚZ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV (IFRS 9, IFRS 15, IFRS 16)

Navrhovaná zmena sa týka úpravy základu dane v prípade zmeny účtovnej metódy u subjektov účtujúcich podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a postupujúcich pri výpočte základu dane podľa §17 ods. 1 písm. c), t.z. len pre subjekty postupujúce podľa prevodového mostíka.

Accident and guarantee insurance will be treated as until now, i.e. they will not be part of the AS. The Social Insurance Agency will perform the AS for insured persons – employees, for employers (based on the results of the AS of employees) and for compulsory insured self-employed persons. The maximum monthly assessment base should be abolished, and a maximum annual assessment base should be introduced, not applicable to the accident insurance. Should the insurance last shorter than a year, a proportional maximum assessment base will be applicable.

#### NEW WAGE TAX EXEMPTION

Where income in kind is provided to an employee in form of accommodation, this income up to the amount of EUR 60/month may be, subject to meeting specific conditions, exempt from the wage tax on the part of the employee and, at the same time, tax deductible on the part of the employer. It should be possible to apply this change already for the year 2018 in the annual settlement of advance payments or through filing a personal income tax return. However, for the purposes of the social insurance, this amount remains part of the assessment base of the employee, with the aim to prevent retroactive reparation.

#### TAX BASE ADJUSTMENTS IF FINANCIAL STATEMENTS ARE PREPARED UNDER IFRS (IFRS 9, IFRS 15, IFRS 16)

The proposed change refers to tax base adjustments in the case of the change of the accounting method in companies keeping their books under the International Financial Reporting Standards and calculating the tax base under section 17 (1c), i.e. applying the transfer bridge.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdaňovanie virtuálnych mien

Taxation of virtual currencies

Rekreačný poukaz pre

zamestnancov

Recreation voucher for employees

#### STRANA/PAGE 2

13. a 14. plat a zmeny v

odmeňovaní za prácu cez sviatok,  
víkend či noc

13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary and changes in

remuneration for work on public

holidays, weekends and at night

#### STRANA/PAGE 3

Dvojnásobná výška daňového

bonusu

Double amount of the tax bonus

Ročné zúčtovanie sociálneho

poistenia

Annual settlement of social

insurance

#### STRANA/PAGE 4

Nové oslobodenie príjmov zo

závislej činnosti

New wage tax exemption

Úpravy základu dane v prípade ÚZ

podľa medzinárodných štandardov

(IFRS 9)

Tax base adjustments if financial

statements are prepared under

IFRS (IFRS 9)

#### STRANA/PAGE 5

**Duálne vzdelávanie**

**Dual education**

#### STRANA/PAGE 6

Daň z poistenia

Insurance tax

#### STRANA/PAGE 7

Osobitný odvod obchodných

reťazcov

Special duty for retail chains

Taktiež sa dopĺňa, že súčasťou základu dane pri realizácii finančného majetku bude aj úprava základu dane v nadväznosti na zmenu účtovnej metódy, ktorá sa nerealizovala v zdaňovacom období prvotného uplatnenia IFRS 9. Následne pri realizácii finančného majetku sa pri uplatňovaní daňového výdavku bude vychádzať z takto precenenej vstupnej ceny finančného majetku. (okrem finančného majetku oslobodeného pri predaji podľa §13c ZDP).

Od 1.1.2018 nadobudol platnosť aj medzinárodný štandard IFRS 15 - Výnosy so zmlúv so zákazníkmi. Štandard upravuje hlavne vykazovanie tržieb v čase, čo by mohlo mať vplyv na vykázanie základu dane za rok 2018. Odporúčame preverku existujúcich kontraktov, aby boli tržby za rok 2018 vykázané v správnej výške a v správnom období.

Novinkou v medzinárodných štandardoch bude od 1.1.2019 aj IFRS 16 - Lízingy, ktorý nahrádza existujúci IAS 17. Štandard výrazne mení vykazovanie operatívneho nájmu na strane nájomcu. Spoločnosť už nebude vykazovať náklady na služby predstavujúce operatívny nájom, ale odpis práva na užívanie a finančný náklad. Táto zmena ovplyvní finančné ukazovatele spoločnosti ako napr. prevádzkový zisk či ukazovateľ EBITDA. V súvahe sa vykáže majetok (právo na užívanie) a na strane pasív záväzkov z lízingu. V prípade operatívneho nájmu nehnuteľností alebo výrobných strojov tak do súvahy spoločnosti pribudnú významné položky, preto odporúčame detailnú preverku zmlúv týkajúcich sa nájomných vzťahov.

#### DUÁLNE VZDELÁVANIE

Zmenami počas roka prešlo aj duálne vzdelávanie.

Further, in realisation of financial assets, part of the tax base will be also the adjustment of the tax base in connection with the change of the accounting method, which was not realised in the tax period of the first application of IFRS 9.

Subsequently, in realisation of the financial assets, tax deductible expenses will be based on this re-valuated input price of the financial assets (except for the financial assets the sale of which is exempt under section 13c ITA).

Since 01/01/2018, the International Standard IFRS 15 – Revenue from Contracts with Customers – has been applicable. The Standard regulates mainly reporting of sales revenues in time, what could have an impact on 2018 tax base. We recommend analysing existing contracts, so that the sales revenues for 2018 are reported in the correct period.

From 01/01/2019, also IFRS 16 – Leases – becomes applicable, replacing IAS 17. The Standard changes the reporting of operating lease by the lessee significantly. Instead of expenses for operating lease services, companies will now report the depreciation of the right to use and financial expense. This change will have an impact on financial indicators such as operating profit or EBITDA. The balance sheet will report assets (right to use) and, on the passive side, leasing liability. Where real estate or production technology is subject to operating lease, the balance sheet will contain new significant items. Therefore, we recommend a detailed analysis of lease contracts.

#### DUAL EDUCATION

In the course of the year, changes were made to dual education, too.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdaňovanie virtuálnych mien

Taxation of virtual currencies

Rekreačný poukaz pre

zamestnancov

Recreation voucher for employees

#### STRANA/PAGE 2

13. a 14. plat a zmeny v

odmeňovaní za prácu cez sviatok,  
víkend či noc

13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary and changes in

remuneration for work on public

holidays, weekends and at night

#### STRANA/PAGE 3

Dvojnásobná výška daňového

bonusu

Double amount of the tax bonus

Ročné zúčtovanie sociálneho

poistenia

Annual settlement of social

insurance

#### STRANA/PAGE 4

Nové oslobodenie príjmov zo

závislej činnosti

New wage tax exemption

Úpravy základu dane v prípade ÚZ  
podľa medzinárodných štandardov  
(IFRS 9)

Tax base adjustments if financial

statements are prepared under

IFRS (IFRS 9)

#### STRANA/PAGE 5

Duálne vzdelávanie

Dual education

#### STRANA/PAGE 6

Daň z poistenia

Insurance tax

#### STRANA/PAGE 7

Osobitný odvod obchodných

reťazcov

Special duty for retail chains

Uznanie pracovných a sociálnych výdavkov zamestnávateľa do daňových výdavkov sa rozširuje o výdavky zamestnávateľa na praktické vyučovanie vrátane nákladov nad rámec normatívnych prostriedkov poskytnutých škole. Zároveň sa vypustila horná hranica 100 % odmeny za produktívnu prácu s cieľom motivovať žiakov ešte vo vyššej miere zúčastňovať sa praktického vyučovania u konkrétneho zamestnávateľa. Ďalšou novinkou je aj akceptácia nákladov na nákup dlhodobého majetku ako daňovo uznaných výdavkov bez ohľadu na to, či ide o zmluvu v duálnom systéme vzdelávania alebo o zmluvu o poskytovaní praktického vyučovania, samozrejme uplatnenie do daňových výdavkov nastane vo forme odpisov.

#### DAŇ Z POISTENIA

Už v lete vyšiel v Zbierke zákonov nový zákona o dani poistenia. Daň z poistenia sa zavádza v stanovených prípadoch neživotného poistenia, ak poistné riziko je na Slovenku, a to vo výške 8% zo sumy poistného.

Túto daň odvádza primárne poisťovňa, pričom daňovníkom môže byť aj poistník, ak poistné platil zahraničnej poisťovni bez pobočky v SR alebo právnická osoba, ktorej sú preúčtované náklady na poistné, napr. ak za neho uzavrela v zahraničí poisťku jeho materská spoločnosť a táto mu sumu poistného preúčtovala. Okrem podávania daňového priznania je platiteľ povinný viesť aj záznamy. Z pohľadu dane z príjmov pôjde o daňový výdavok podliehajúci podmienke zaplatenia.

Tax deductible expenses will now include also working and social expenses of the employer for practical training including the expenses beyond the prescribed limits provided to the school. Further, the upper threshold of 100 % for remuneration for productive work has been abolished with the aim to motivate students better to take part in practical training with a particular employer. Another novelty is the acceptance of expenses for the purchase of non-current assets as tax deductible, irrespective of whether a contract in dual education system or a contract on the provision of practical training has been concluded. Of course, the assets will be claimed in form of depreciation charges.

#### INSURANCE TAX

The new law on insurance tax was published in the Collection of Laws already in the Summer. The insurance tax is being introduced in specific cases of non-life insurance, if the insurance risk lies in Slovakia, and amounts to 8% of the insurance premium. This tax is primarily due by the insurance institution.

The policy holder may be also obliged to pay it, if he has paid the insurance premium to a foreign insurance company without a branch in Slovakia; or a legal entity, to which the insurance premium is allocated, e.g. if the premium has been paid by the parent company, which concluded the insurance policy for the legal entity abroad and allocated the costs subsequently. Except for filing the tax return, the taxpayer is obliged to keep records. From the income tax perspective, this is a tax-deductible expense subject to the payment condition.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdaňovanie virtuálnych mien  
Taxation of virtual currencies  
Rekreačný poukaz pre  
zamestnancov  
Recreation voucher for employees

#### STRANA/PAGE 2

13. a 14. plat a zmeny v  
odmeňovaní za prácu cez sviatok,  
víkend či noc  
13<sup>th</sup> and 14<sup>th</sup> salary and changes in  
remuneration for work on public  
holidays, weekends and at night

#### STRANA/PAGE 3

Dvojnásobná výška daňového  
bonusu/Double amount of the tax  
bonus  
Ročné zúčtovanie sociálneho  
poistenia/Annual settlement of  
social insurance

#### STRANA/PAGE 4

Nové oslobodenie príjmov zo  
závislej činnosti  
New wage tax exemption  
Úpravy základu dane v prípade ÚZ  
podľa medzinárodných štandardov  
(IFRS 9)  
Tax base adjustments if financial  
statements are prepared under  
IFRS (IFRS 9)

#### STRANA/PAGE 5

Duálne vzdelávanie  
Dual education

#### STRANA/PAGE 6

Daň z poistenia/Insurance tax

#### STRANA/PAGE 7

**Osobitný odvod obchodných  
reťazcov**  
**Special duty for retail chains**

### OSOBITNÝ ODVOD OBCHODNÝCH REŤAZCOV

Novou daňou by sa dal chápať aj schválený  
kontroverzný osobitný odvod obchodných  
reťazcov v potravinárskom priemysle.

Tento odvod predpokladá 2,5% sadzbu,  
základom pre výpočet odvodu je čistý  
obrat, odvodové obdobie je trojmesačné a  
minimálna suma odvodu 5.000 EUR.

Aj keď bol zákon schválený, nesúhlasil s ním  
z dôvodu diskriminačného charakteru  
prezident SR a veľká časť opozície, ktorá  
pripravuje návrh na Ústavný súd. Aj podľa  
tímu odborníkov BMB Leitner je vysoko  
pravdepodobne v rozpore s právom EÚ,  
nakoľko sa týka najmä veľkých  
nadnárodných potravinových obchodných  
reťazcov pôsobiacich v SR.

Ak by Vás v akejkoľvek z uvedených oblastí  
zaujímali detailnejšie informácie, alebo  
plánujete zaviesť uvedené inštitúty do  
praxe, sme Vám radi k dispozícii.

#### Autori/Authors:



Anna Fábryová  
Partner



Miroslava Vojteková  
Tax Manager



Renáta Bláhová  
FCCA, LL.M.  
Partner

### SPECIAL DUTY FOR RETAIL CHAINS

The adopted controversial special duty for  
retail chains in the food industry could be  
understood as a new tax.

The tax rate amounts to 2.5%, the base for  
the calculation of the duty is the net  
turnover, the reporting period three  
months and the minimum duty EUR 5,000.

Even though the law has been approved,  
due to its discriminatory character, it was  
strongly opposed by both the Slovak  
President and major part of opposition,  
which plans to attack it at the  
Constitutional Court. Also the BMB Leitner  
team of experts assumes that it is most  
probably contradicting EU law as it aims  
mainly against large multinational food  
retail chains.

If you are interested in more detailed  
information on any of the topics or if you  
plan to introduce the above novelties into  
practice, feel free to contact us.