

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

##### A. Zdanenie pri odchode (Exit taxation)

##### A. Exit taxation

#### STRANA/PAGE 2

##### B. Reorganizácie

##### B. Reorganisations

#### STRANA/PAGE 3

##### C. Pravidlá pre kontrolované spoločnosti (CFC rules)

##### C. Controlled foreign corporation rules (CFC rules)

##### D. Stála prevádzkareň

##### D. Permanent establishment

#### STRANA/PAGE 4

##### E. Oslobodenie pre patent box

##### E. Patent box exemption

#### STRANA/PAGE 5

##### F. Rozšírený odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj

##### F. Additional deduction of R&D costs (expenses)

##### G. Oslobodenie ziskov z predaja obchodných podielov a akcií

##### G. Capital gains exemption (PARTEX)

#### STRANA/PAGE 6

##### H. Ostatné zmeny

##### H. Other changes

### NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV

V tomto vydaní Mailingu BMB Leitner by sme Vás chceli informovať o novele zákona o dani z príjmov. **Účinnosť novely je od 1. januára 2018**, časť ustanovení od 1. januára 2019.

Pôvodných viac než 100 bodov novely, o ktorých sme Vás v stručnosti informovali v septembri, bolo upravených takmer 80 pozmeňujúcimi návrhmi, z ktorých väčšina bola minulý týždeň v parlamente schválená. Zákon ešte musí podpísať prezident SR. Novela zákona vyplýva najmä z rozsiahlych zmien v oblasti medzinárodného daňového práva, vrátane povinnosti zapracovania smernice ATAD s cieľom posilnenia úrovne ochrany proti agresívnemu daňovému plánovaniu a pravidiel proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov mimo územia SR.

#### A. ZDANENIE PRI ODCHODE (EXIT TAXATION)

Cieľom zdanenia pri odchode je zdanenie všetkých ekonomických hodnôt, ktoré boli vytvorené na území SR. Zdanenie nastane v prípade, keď SR stratí svoje právo na zdanenie, čo nastáva napr. pri zmene sídla, presune činnosti do zahraničia, presune majetku do zahraničnej stálej prevádzkarne alebo presune majetku z prevádzkarne v SR späť k zriaďovateľovi.

Pri vyčíslení osobitného základu dane pri odchode sa uplatní tzv. fikcia predaja presúvaného majetku. Na zdanenie sa uplatní sadzba dane 21 %, nakoľko zdanenie sa týka len právnických osôb. Upozorňujeme, že strata nebude daňovo účinná.

Vzhľadom na skutočnosť, že ide o zdanenie nerealizovaných ziskov (t.j. nedôjde k skutočnému predaju), je možné požiadať o úhradu dane v splátkach.

### AMENDMENT TO THE INCOME TAX ACT

In this issue of Mailing BMB Leitner we would like to inform you about the amendment to the Income Tax Act. **The amendment comes into effect on 01/01/2018**, some provisions on 01/01/2019.

Over 100 original points of the amendment we shortly informed you of in September were amended by almost 80 amendment proposals, most of which were approved last week by the Parliament. Now the law is to be signed by the Slovak President. The amendment reflects mainly the extensive changes in international tax law, including the duty to transpose the Anti-Tax Avoidance Directive with the aim to strengthen the level of protection against aggressive tax planning as well as against base erosion and profit shifting outside Slovakia.

#### A. EXIT TAXATION

The goal of the exit taxation is to impose tax on all economic values created in Slovakia. Exit taxation will apply at the point Slovakia loses its taxing rights, e.g. as a consequence of relocation, transfer of activities abroad, transfer of assets to a foreign permanent establishment or transfer of assets from a Slovak permanent establishment back to the head office.

The calculation of the special tax base upon exit will be based on a "fiction of sale" of the transferred assets. The applicable tax rate will amount to 21%, as the taxation will affect legal entities only. Please note that losses will be disregarded for tax purposes.

Given the fact that the taxation will apply to unrealized profits (i.e. no actual sale occurs), taxpayers may file an application to pay the tax by instalments.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

A. Zdanenie pri odchode (Exit taxation)

A. Exit taxation

#### STRANA/PAGE 2

##### B. Reorganizácie

##### B. Reorganisations

#### STRANA/PAGE 3

C. Pravidlá pre kontrolované spoločnosti (CFC rules)

C. Controlled foreign corporation rules (CFC rules)

D. Stála prevádzkareň

D. Permanent establishment

#### STRANA/PAGE 4

E. Oslobodenie pre patent box

E. Patent box exemption

#### STRANA/PAGE 5

F. Rozšírený odpočet výdavkov

(nákladov) na výskum a vývoj  
F. Additional deduction of R&D costs (expenses)

G. Oslobodenie ziskov z predaja obchodných podielov a akcií

G. Capital gains exemption (PARTEX)

#### STRANA/PAGE 6

H. Ostatné zmeny

H. Other changes

Avšak táto možnosť existuje iba v prípadoch, kedy nastane exit do iného členského štátu EÚ, EHP, alebo ak má SR s prijímajúcim štátom uzatvorenú dohodu o vymáhaní daňových pohľadávok.

Ak daňový úrad povolí platenie dane v splátkach, bude daň splatná počas 5 rokov a splátky sa budú úročiť.

Výnimku zo zdanenia pri odchode predstavuje dočasný presun majetku s očakávaným návratom do 12 mesiacov.

Či je toto ustanovenie v súlade so Zmluvou o EÚ a touto garantovaným voľným pohybom kapitálu, preveruje v súčasnosti náš medzinárodný tím právnikov.

#### B. REORGANIZÁCIE

Pri nepeňažných vkladoch a pri zániku spoločnosti bez likvidácie (zlúčením, splynutím alebo rozdelením) zrealizovaných po 1.1.2018 bude možné aplikovať daňové **výlučne reálne hodnoty** s výnimkou nižšie uvedených prípadov. Pre úplnosť uvádzame, že uvedené platí pre predaj podniku aj za súčasného znenia zákona.

Pri reorganizáciách teda **dôjde vždy k zdaneniu tichých rezerv**, pri cezhraničných reorganizáciách sa tieto tiché rezervy budú musieť zdaňovať jednorazovo.

Pôvodné ceny bude možné použiť iba v špecifických prípadoch, pričom podmienkou bude, že na území SR ostáva stála prevádzkareň a zároveň prijímajúci štát je členom EÚ a uplatňuje pre daňové účely výlučne pôvodné ceny. Transakcie s cieľom získať daňovú výhodu v režime pôvodných cien nie sú umožnené vôbec.

However, this option is available only in the case of an exit to another EU Member State, within EEA or if Slovakia has a tax claims recovery convention with the receiving country.

If the tax office approves of tax payment by instalments, the tax will be due within 5 years and the instalments will be subject to interest.

An exception from exit taxation will apply to temporary transfer of assets with an expected return within 12 months.

Currently, our international team of lawyers analyses whether this provision is in line with the EU Treaty and the therein guaranteed free movement of capital.

#### B. REORGANISATIONS

Contributions in kind and dissolutions of companies without liquidation (through merger or split) performed after 01/01/2018 will be possible (for tax purposes) at **step-up values only**, except for the cases described below. Please note that the same rules apply to the sale of companies currently, too.

Accordingly, **hidden reserves will always be subject to taxation** upon reorganisations. In the case of cross-border reorganisations, these hidden reserves will have to be taxed by a single tax payment.

Historical values will be allowed only in specific cases, under the condition that a permanent establishment remains in Slovakia and the receiving country is a EU Member State which applies exclusively historical values for tax purposes. Transactions the aim of which is to gain a tax advantage by applying historical values are not possible at all.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

A. Zdanenie pri odchode (Exit taxation)  
A. Exit taxation

#### STRANA/PAGE 2

B. Reorganizácie  
B. Reorganisations

#### STRANA/PAGE 3

C. Pravidlá pre kontrolované spoločnosti (CFC rules)  
C. Controlled foreign corporation rules (CFC rules)

D. Stála prevádzkareň  
D. Permanent establishment

#### STRANA/PAGE 4

E. Oslobodenie pre patent box  
E. Patent box exemption

#### STRANA/PAGE 5

F. Rozšírený odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj  
F. Additional deduction of R&D costs (expenses)

G. Oslobodenie ziskov z predaja obchodných podielov a akcií  
G. Capital gains exemption (PARTEX)

#### STRANA/PAGE 6

H. Ostatné zmeny  
H. Other changes

Ak na území SR vznikne z titulu reorganizácie stála prevádzkareň, avšak následne dôjde k presunu majetku a činnosti stálej prevádzkarne mimo územia SR, uplatní sa na takýto presun zdanenie pri odchode (viď A. vyššie).

Vzhľadom na uvedené sprísnenie podmienok a výrazné obmedzenie použitia pôvodných cien odporúčame všetky plánované reorganizácie prehodnotiť.

#### C. PRAVIDLÁ PRE KONTROLOVANÉ SPOLOČNOSTI (CFC RULES)

*Pravidlo sa použije prvýkrát na zdaňovacie obdobie začínajúce 1.1.2019.*

Cieľom zavedenia tohto pravidla je zabránenie umelému presunu ziskov slovenských spoločností a stálych prevádzkarní mimo územia SR do tzv. zahraničných kontrolovaných spoločností. Uplatnením pravidiel pre kontrolované spoločnosti sa príjmy nízko zdaňovanej kontrolovanej spoločnosti priradia ovládajúcej slovenskej spoločnosti, a to v závislosti od skutočných funkcií a rizík, ktoré patria kontrolovanej spoločnosti. Pravidlá pre kontrolované spoločnosti sa uplatnia vtedy, ak má slovenská spoločnosť majoritný vplyv a súčasne je daň platená v zahraničí nižšia ako polovica dane, ktorá by sa z predmetných príjmov zaplatila v SR.

Obdobné pravidlo sa plánovalo zaviesť aj na fyzické osoby, v druhom čítaní však pozmeňovací návrh ministerstva financií neprešiel.

#### D. STÁLA PREVÁDZKAREŇ

Cieľom zmien v oblasti prevádzkarní je zohľadniť nové modely podnikania a zohľadniť v legislatíve SR odporúčania projektu BEPS (Akcia 7).

If a permanent establishment originates in Slovakia as a result of a reorganisation, but the assets and activities of the permanent establishment are subsequently transferred outside Slovakia, exit taxation applies to such a transfer (see A. above).

Given the above tightened conditions and considerable limitation of the use of historical values, we recommend reconsidering all planned reorganisations.

#### C. CONTROLLED FOREIGN CORPORATION RULES (CFC RULES)

*The rules will be first applicable for the tax period starting on 01/01/2019.*

The aim of these rules is to combat artificial shifting of profits of Slovak companies and permanent establishments to foreign controlled corporations residing outside Slovakia. CFC rules mean that the income of a low taxed CFC will be attributed to the controlling Slovak company, depending on actual functions performed and risks assumed by the controlled company. CFC rules will be applicable in cases when the Slovak company has controlling influence, and, at the same time, the tax to be paid abroad is lower than 50% of the tax which would apply in Slovakia.

It was planned to introduce a similar rule also for individuals, however, the amendment proposal of the Ministry of Finance has not passed the second reading.

#### D. PERMANENT ESTABLISHMENT

Changes in the field of permanent establishments aim to reflect new business models as well as the recommendations of the BEPS Project (Action 7) in Slovak law.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

A. Zdanenie pri odchode (Exit taxation)  
A. Exit taxation

#### STRANA/PAGE 2

B. Reorganizácie  
B. Reorganisations

#### STRANA/PAGE 3

C. Pravidlá pre kontrolované spoločnosti (CFC rules)  
C. Controlled foreign corporation rules (CFC rules)

D. Stála prevádzkareň  
D. Permanent establishment

#### STRANA/PAGE 4

E. Oslobodenie pre patent box  
E. Patent box exemption

#### STRANA/PAGE 5

F. Rozšírený odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj  
F. Additional deduction of R&D costs (expenses)

G. Oslobodenie ziskov z predaja obchodných podielov a akcií  
G. Capital gains exemption (PARTEX)

#### STRANA/PAGE 6

H. Ostatné zmeny  
H. Other changes

Rozširuje sa definícia výkonu činnosti aj o opakované sprostredkovanie služieb prepravy a ubytovania, a to aj ak sa vykonáva len prostredníctvom **digitálnej platformy, t.j. bez fyzickej prítomnosti na území SR.**

V prípade tzv. stavebných a montážnych stálych prevádzkarní môže byť splnený časový test (6 mesiacov) z výkonu činnosti nielen samotnej zahraničnej spoločnosti, ale aj jej závislých osôb, ak tieto činnosti spolu súvisia a na seba nadväzujú. Týmto by sa malo **zabrániť účelovej „fragmentácii“** činnosti medzi vzájomne prepojenými osobami tak, aby sa vyhlí vzniku stálej prevádzkarene na území SR.

Spresňuje sa aj podmienka vzniku tzv. agentskej stálej prevádzkarene. V prípade, že zástupca/agent má rozhodujúci vplyv na uzatvorenie zmluvy, ale zmluva je uzatvorená zahraničným daňovníkom **bez zásadnej zmeny a na jeho účet a riziko**, vzniká daňovému subjektu stála prevádzkareň v SR.

#### E. OSLOBODENIE PRE PATENT BOX

Za účelom podpory vedy, výskumu a duševného vlastníctva sa zavádza **osobitný daňový režim pre komerčné využívanie nehmotných aktív:**

- oslobodenie licenčných poplatkov plynúcich z poskytnutia udelených patentov, úžitkových vzorov a dizajnov a z poskytnutia počítačových programov (softvérov) a oslobodenie príjmov zo súvisiaceho predaja výrobkov

Oslobodenie je možné uplatniť iba v prípade, ak sú výsledkom vlastnej činnosti daňovníka vykonávanej na území SR (nie nákupom).

The definition of activity performance is being extended to cover also repeated brokering of transport and accommodation services, even if performed exclusively through a **digital platform, i.e. without physical presence in Slovakia.**

As regards “construction and assembly permanent establishments“, the time test (6 months) can be met taking into regard not only the activities of the foreign company as such, but also its related parties, if these activities are interlinked and build upon one another. This should **prevent artificial “fragmentation“** of activities among related parties striving to avoid permanent establishment creation in Slovakia.

The conditions for the creation of an “agency” permanent establishment are being specified, too. Where a representative/agent has a decisive influence on contract conclusion, but the contract is concluded by a foreign taxpayer **without crucial changes and for its account and risk**, a permanent establishment of the taxpayer in Slovakia is created.

#### E. PATENT BOX EXEMPTION

A **special tax treatment of commercial use of intangible assets** is being introduced with the aim to support science, research and intellectual property:

- Exemption of royalties from the provision of registered patents, utility models and designs and from the provision of computer programmes (software), and exemption of income from the herewith related sale of products.

The exemption is applicable only if the intangible assets are developed internally by the taxpayer in Slovakia (not purchased).

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

A. Zdanenie pri odchode (Exit taxation)

A. Exit taxation

#### STRANA/PAGE 2

B. Reorganizácie

B. Reorganisations

#### STRANA/PAGE 3

C. Pravidlá pre kontrolované spoločnosti (CFC rules)

C. Controlled foreign corporation rules (CFC rules)

D. Stála prevádzkareň

D. Permanent establishment

#### STRANA/PAGE 4

E. Oslobodenie pre patent box

E. Patent box exemption

#### STRANA/PAGE 5

**F. Rozšírený odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj**  
**F. Additional deduction of R&D costs (expenses)**

**G. Oslobodenie ziskov z predaja obchodných podielov a akcií**  
**G. Capital gains exemption (PARTEX)**

#### STRANA/PAGE 6

H. Ostatné zmeny

H. Other changes

Oslobodenie sa poskytuje vo výške 50%. Ak sú súčasťou nákladov na obstaranie aj náklady od závislej osoby, používa sa pre výpočet výšky oslobodenia koeficient. Doba uplatňovania oslobodenia je počas doby uplatňovania daňových odpisov z aktivovaného nehmotného majetku.

Finančné riaditeľstvo bude viesť a zverejňovať zoznam daňových subjektov uplatňujúcich uvedené oslobodenie.

Pozitívnu informáciou je, že subjekty, ktoré si v minulých obdobiach uplatnili super-odpočet (pozri časť F), môžu v následných obdobiach uplatniť oslobodenie pre patent box. Uplatnenie jedného zvýhodnenia tak neobmedzuje uplatnenie druhého.

#### F. ROZŠÍRENÝ ODPOČET VÝDAVKOV (NÁKLADOV) NA VÝSKUM A VÝVOJ

Upravuje sa výpočet odpočtu výdavkov na výskum a vývoj. Do výpočtu sa zahrňuje 100% (pôvodne 25%) zaúčtovaných výdavkov. Ďalšou zmenou je možnosť odpočítať aj 100 % prírastku výdavkov na výskum a vývoj. Pri výpočte prírastku sa budú zohľadňovať až dve predchádzajúce zdaňovacie obdobia. Do výdavkov bude možné zahrnúť aj softvér využívaný pri realizácii projektu výskumu a vývoja, okrem softvéru v tzv. kancelárskych balíkoch.

#### G. OSLOBODENIE ZISKOV Z PREDAJA OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ

Právnické osoby, ktoré budú predávať svoje účasti na dcérskych spoločnostiach, už viac nebudú povinné zdaňovať dosiahnutý príjem z takéhoto predaja. Oslobodenie je určené pre vymedzený okruh právnických osôb a je naviazané na splnenie nasledovných podmienok:

The exemption amounts to 50 %. Where the acquisition costs include expenses charged by a related party, a coefficient is to be used to calculate the exempt amount. The exemption can be claimed during the tax depreciation period of the relevant intangible assets capitalized.

The Financial Directorate will keep and publish a list of taxpayers claiming the exemption.

The good news is that even taxpayers which claimed the “super deduction” (see part F) in the previous periods may apply the patent box exemption in the future. Claiming one relief type does not exclude claiming the other one.

#### F. ADDITIONAL DEDUCTION OF R&D COSTS (EXPENSES)

The calculation of research and development costs deduction is being amended. The new calculation will include 100% (originally 25%) of the costs booked. Another change is the possibility to deduct 100 % of R&D costs growth. The calculation of the growth will consider two tax periods. Eligible costs will include also the software used for implementation of the R&D project, except for standard office software packages.

#### G. CAPITAL GAINS EXEMPTION (PARTEX)

Legal entities which will sell shares in their subsidiaries will not have to pay tax on such capital gains. This exemption is applicable to a limited scope of legal entities only and requires that the following conditions are met:

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

A. Zdanenie pri odchode (Exit taxation)

A. Exit taxation

#### STRANA/PAGE 2

B. Reorganizácie

B. Reorganisations

#### STRANA/PAGE 3

C. Pravidlá pre kontrolované spoločnosti (CFC rules)

C. Controlled foreign corporation rules (CFC rules)

D. Stála prevádzkareň

D. Permanent establishment

#### STRANA/PAGE 4

E. Oslobodenie pre patent box

E. Patent box exemption

#### STRANA/PAGE 5

F. Rozšírený odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj

F. Additional deduction of R&D costs (expenses)

G. Oslobodenie ziskov z predaja

obchodných podielov a akcií

G. Capital gains exemption

(PARTEX)

#### STRANA/PAGE 6

H. Ostatné zmeny

H. Other changes

- minimálna účasť 10 % na základnom imaní,
- minimálna doba držby účasti 24 mesiacov,
- dostatočná skutková podstata a primeraný profil funkcií a rizík predávajúceho subjektu.

Ustanovenie určuje zároveň aj okruh osôb, na ktoré sa oslobodenie nebude vzťahovať (napr. obchodníci s cennými papiermi, spoločnosť v konkurze, v likvidácii alebo v reštrukturalizácii).

#### H. OSTATNÉ ZMENY

##### Zmena a doplnenie definícií, napr.:

- Daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou bude aj fyzická osoba, ktorá má na území SR možnosť ubytovania so zreteľom na všetky súvisiace okolnosti vrátane osobných a ekonomických väzieb. Skúmať sa teda bude skutočná, nie formálne deklarovaná rezidencia. Praktické príklady nájdete aj na tomto blogu: <https://blog.etrend.sk/renata-blahova/slovensko-meni-danovu-politiku-uz-chce-dane-aj-od-uspesnych-sportovcov.html>
- Rozširuje sa definícia **závislých osôb** o subjekt (napr. trust, združenie) a o osobu/subjekt, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku. Pri stanovovaní majetkových podielov sa znížili hranice (vrátane 25%).
- Zavádza sa definícia **konečného príjemcu príjmov**, ktorým je osoba, ktorá preberá riziko a kontrolu nad príjmami, má právo ich využívať a nie je povinná ich previesť na inú osobu.
- Ak vyplácajúci subjekt nevie preukázať konečného príjemcu vyplácaného príjmu, musí **zabezpečiť z tohto príjmu daň vo výške 35%**. (POZOR na zahraničné VOS a KG).

- minimum shareholding 10 % (in registered capital);
- minimum holding period 24 months;
- sufficient substance and an adequate profile of functions and risks of the selling entity.

The provision specifies also the scope of persons excluded from the exemption (e.g. security traders, companies in bankruptcy proceedings/liquidation/restructuring).

#### H. OTHER CHANGES

##### Changed and amended definitions, e.g.:

- The term “taxpayer with unlimited tax liability” will cover also individuals who have available home in Slovakia, whereby both personal and economic relations will be taken into account. In other words, actual residency, not a formal one will decide. You can find practical examples also in this article: <https://spectator.sme.sk/c/20663055/slovakia-changes-its-tax-policy-sportsmen-in-monaco-will-be-taxed-too.html>
- The definition of **related parties** will cover also entities (e.g. trust, association) and persons/entities, who/that are a part of the consolidation unit for consolidation purposes. The threshold for shareholdings went down (including 25%).
- Definition of the **final beneficiary** is being introduced – person taking over risk and control over the income, having the right to use it, and not obliged to transfer it to another person.
- Where the payer is not able to sufficiently identify the final beneficiary, **it has to withhold a tax of 35%**. (ATTENTION is to be paid to foreign general and limited partnerships).

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

A. Zdanenie pri odchode (Exit taxation)  
A. Exit taxation

#### STRANA/PAGE 2

B. Reorganizácie  
B. Reorganisations

#### STRANA/PAGE 3

C. Pravidlá pre kontrolované spoločnosti (CFC rules)  
C. Controlled foreign corporation rules (CFC rules)

D. Stála prevádzka  
D. Permanent establishment

#### STRANA/PAGE 4

E. Oslobodenie pre patent box  
E. Patent box exemption

#### STRANA/PAGE 5

F. Rozšírený odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj  
F. Additional deduction of R&D costs (expenses)

G. Oslobodenie ziskov z predaja obchodných podielov a akcií  
G. Capital gains exemption (PARTEX)

#### STRANA/PAGE 6

H. Ostatné zmeny  
H. Other changes

- **Prerušenie** a zmeny prerušenia **odpisovania** hmotného majetku nie je možné uplatniť v rámci vyrubovacieho konania.
- **Oslobodenie prepravy do práce** pre zamestnancov, pokiaľ prispievajú v stanovenej miere (30% resp. 60%) na náklady zamestnávateľa v súvislosti s prepravou.
- Možnosť fyzických osôb vstúpiť do procesu oddĺženia.
- Zavádza sa daňový bonus na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie do výšky 400 EUR na osobu (nahradza štátny príspevok pre mladých).
- Nová nezdaniteľná časť základu dane daňovníka na uhradené služby v kúpeľných zariadeniach do 50 EUR.
- Možnosť uplatnenia daňového bonusu na dieťa aj náhradným rodičom.

Pre úplnosť na záver uvádzame, že v nadväznosti na novelu obchodného zákonníka sa k 1.1.2018 mení aj zákon o dani z príjmov s tým, že predmetom zdanenia budú aj príjmy plynúce z výplaty ostatných kapitálových fondov a zo zníženia základného imania.

- During tax assessment proceedings, it is not possible to **suspend depreciation** of tangible assets and make changes to the suspension.
- **Exemption of transport to the workplace** for employees if they contribute to transport-related expenses of the employer in a prescribed amount (30% or 60%).
- Option for individuals to enter the debt discharge process.
- Introduction of a tax bonus of up to EUR 400/person for paid housing loan interest (replaces the state contribution for young people).
- Introduction of a new tax-free allowance of up to EUR 50 for services paid in spa resorts.
- Option to claim a tax bonus for a child also by a foster parent.

For the sake of completeness we would like to draw your attention to the fact that as a result of the amendment to the Commercial Code, the Income Tax Act is being amended as at 01/01/2018, too, meaning that income from the payout of other capital funds and registered capital decreases will also be subject to taxation.

#### Autori/Authors:



Renáta Bláhová  
Partner



Anna Fábryová  
Partner



Miroslava Zařková  
Tax Manager