

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

**Zdravotné a sociálne odvody**  
**Health and social insurance**  
**contributions**

#### STRANA/PAGE 2

Skrátené vyrubovacie konanie  
Shortened assessment  
procedure

Elektronické doručovanie  
správcom dane smerom na  
daňové subjekty  
Electronic submission of  
documents by tax authorities to  
taxable entities

#### STRANA/PAGE 3

Elektronické doručovanie  
u iných štátnych inštitúcií  
Electronic communication with  
other state institutions

#### STRANA/PAGE 4

Ide o jednu alebo dve rôzne  
schránky?  
Will we have one or two different  
mailboxes?

#### STRANA/PAGE 5

Protischránkový zákon  
Act against shell companies

### PLÁNOVANÉ ZMENY V SLOVENSKEJ LEGISLATÍVE OD 1.1.2017

**V tomto vydaní Mailing BMB Leitner by sme Vám chceli priniesť prehľad najvýznamnejších plánovaných zmien v oblasti zdravotných a sociálnych odvodov, správy daní a elektronickej komunikácie vo verejnej správe, ktoré sú schválené resp. plánované s účinnosťou od 1.1.2017.**

#### Zdravotné a sociálne odvody

S účinnosťou od 1. januára 2017 bola schválená novela zákona o **sociálnom poistení**. Najväčšou zmenou bude **zvýšenie maximálneho vymeriavacieho základu z 5-násobku na 7-násobok** priemernej mesačnej mzdy spred dvoch rokov. Maximálny vymeriavací základ tak vzrastie zo súčasných **4 290 EUR na 6 181 EUR**.

Vymeriavací základ na výpočet **nemocenských dávok** (nemocenské, ošetrovné, vyrovnávacía dávka, materské) sa od 1. januára 2017 zvyšuje **z 1,5-násobku na 2-násobok** priemernej mzdy na Slovensku spred dvoch rokov. V roku 2017 tak vzrastie maximálny vymeriavací základ na výpočet dávok približne o 37 % z 1 287 EUR na 1 766 EUR. Následkom zvýšenia maximálneho vymeriavacieho základu je zvýšenie vyplácaných dávok. Napr. max. výška materskej tak vzrastie z pôvodnej maximálnej sumy v roku 2016 o 37,23 % pri 31 dňovom mesiaci z 918,20 EUR na 1.260 EUR.

V oblasti **zdravotného poistenia** sa navrhujú dve významné zmeny.

### PLANNED CHANGES TO THE SLOVAK LAW TO COME INTO FORCE ON 01/01/2017

**In this issue of Mailing BMB Leitner we would like to inform you about the most significant planned changes to the health and social insurance contributions, tax administration and electronic communication with public authorities adopted or planned with effect from 01/01/2017.**

#### Health and social insurance contributions

The amendment to the Act on **Social Insurance** is coming into force on 1/1/2017. The most significant change will be the **increase in the maximum assessment base from five times to seven times** the average monthly wage from two years ago. Thus the maximum assessment base will rise from the current **EUR 4,290 to EUR 6,181**.

As of 01/01/2017, the assessment base for the calculation of **sickness payments** (sickness, nursing, compensatory and maternity pay) will increase **from 1.5 times to two times** the average wage in Slovakia from two years ago. Thus in 2017, the maximum assessment base for the calculation of these payments will increase approximately by 37 % (from EUR 1,287 to EUR 1,766). The increase in the maximum assessment base results in the increase in the benefits to be paid out. E.g. the maximum maternity pay (for a 31-day month) will increase by 37.23 %, from the original 2016 maximum amount of EUR 918.20 to EUR 1,260.

In the area of **health insurance** two important changes have been proposed.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdravotné a sociálne odvody  
Health and social insurance  
contributions

#### STRANA/PAGE 2

**Skrátené vyrubovacie konanie**  
**Shortened assessment**  
**procedure**

**Elektronické doručovanie**  
**správcom dane smerom na**  
**daňové subjekty**  
**Electronic submission of**  
**documents by tax authorities**  
**to taxable entities**

#### STRANA/PAGE 3

Elektronické doručovanie  
u iných štátnych inštitúcií  
Electronic communication with  
other state institutions

#### STRANA/PAGE 4

Ide o jednu alebo dve rôzne  
schránky?  
Will we have one or two different  
mailboxes?

#### STRANA/PAGE 5

Protischránkový zákon  
Act against shell companies

Prvou zmenou je **zrušenie zdravotných odvodov z dividend**, ktoré súvisí so zavedením zdaňovania dividend (informovali sme o tom v Mailingu č. 9). Prvýkrát sa táto úprava aplikuje na dividendy vyplatené z hospodárskeho výsledku za zdaňovacie obdobie 2017. Táto zmena už bola schválená parlamentom.

Druhou plánovanou zmenou je **zrušenie maximálneho vymeriavacieho základu**, t.j. zdravotné poistenie by sa malo platiť bez limitu z každého eura. Táto zmena ešte parlamentom nebola schválená a je naďalej predmetom diskusie.

#### Skrátené vyrubovacie konanie

S účinnosťou od 1. januára 2017 sa do Daňového poriadku zavádza inštitút tzv. **skráteneho vyrubovacieho konania**, ktoré môže správca dane aplikovať v prípade, ak daňový subjekt neodstráni v lehote stanovenej vo výzve nedostatky podaného daňového priznania. Správca dane tak môže doručiť daň resp. rozdiel dane aj v prípade, že nezačal daňovú kontrolu, a to vydaním rozhodnutia – tzv. **vyrubovacieho rozkazu** – v skrátrenom vyrubovacom konaní.

Proti vyrubovaciemu rozkazu je možné podať opravný prostriedok - odôvodnený **odpor**. V prípade, že správca dane odpor prijme, rozkaz sa zrušuje v plnom rozsahu a **správca dane začne vo veci daňovú kontrolu**.

#### Elektronické doručovanie správcom dane smerom na daňové subjekty

Od januára 2016 bola zavedená **obojsmerná elektronická komunikácia** medzi správcom dane a daňovými subjektami, avšak iba pre vybrané druhy daní (v súčasnosti iba v oblasti **spotrebných daní**).

The first change is the **abolishment of health insurance contributions on dividends**, related to the introduction of dividend taxation (see Mailing No. 9). This change should be first applied to the dividends distributed from the 2017 profits. It has already been approved by the Parliament.

The second planned change is the **abolishment of the maximum assessment base**, i.e. health insurance should be paid on the whole amount of income without limitations. This change has not been approved by the Parliament yet and is still subject to discussions.

#### Shortened assessment procedure

As at 1/1/2017, the Tax Code introduces a "**shortened assessment procedure**". The tax administrator will be able to apply this procedure if the entity doesn't remove the shortcomings in the filed tax return within a period set in the request of the tax administrator. Thus the tax administrator will be able to subsequently assess tax or tax difference even without starting a tax inspection – through an **assessment order** in a shortened assessment procedure.

There is a possibility to file a legal remedy against the assessment order – reasoned **objection**. If the tax administrator accepts the objection, the assessment order will be cancelled in its entirety and **the tax administrator will start a tax inspection in the issue**.

#### Electronic submission of documents by tax authorities to taxable entities

In January 2016, **two-way electronic communication** between tax administration and taxable entities was introduced for selected tax types (currently only in the area of **excise duties**).

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdravotné a sociálne odvody  
Health and social insurance  
contributions

#### STRANA/PAGE 2

Skrátené vyrubovacie konanie  
Shortened assessment  
procedure

Elektronické doručovanie  
správcom dane smerom na  
daňové subjekty  
Electronic submission of  
documents by tax authorities to  
taxable entities

#### STRANA/PAGE 3

**Elektronické doručovanie  
u iných štátnych inštitúcií  
Electronic communication  
with other state institutions**

#### STRANA/PAGE 4

Ide o jednu alebo dve rôzne  
schránky?  
Will we have one or two different  
mailboxes?

#### STRANA/PAGE 5

Protischránkový zákon  
Act against shell companies

Očakáva sa, že pribudnú ďalšie druhy daní, pri ktorých sa bude komunikovať elektronicky, a to na základe oznámenia FRSR na jeho webovom sídle. Aktuálne však žiadne rozšírenie k 1.1.2017 nebolo finančnou správou avizované.

#### **Elektronické doručovanie u iných štátnych inštitúcií**

Súbežne majú podnikateľské subjekty a občania v rámci informatizácie verejnej správy umožnený prístup aj do **elektronickej schránky** na Ústrednom portáli verejnej správy ([www.slovensko.sk](http://www.slovensko.sk)). Uvedené schránky sú určené na komunikáciu s orgánmi verejnej moci (presný zoznam nie je zverejnený). Elektronické schránky podnikateľských subjektov zapísaných v obchodnom registri je možné pochnúť 01.08.2016 aktivovať tak, že sa subjekt do nich prihlási. Ak to však neurobí, budú **aktivované automaticky najneskôr 1.1.2017**.

V zmysle novely zákona o e-governmente sú orgány verejnej moci od 1. novembra 2016 **povinné doručovať písomnosti elektronicky**, v prípade ak je elektronická schránka aktivovaná. „Povinná“ automatická aktivácia sa netýka fyzických osôb, ktoré o aktiváciu musia požiadať.

Chceli by sme upozorniť, že prihlasovanie prebieha prostredníctvom občianskeho preukazu s čipom resp. povolenia na pobyt s čipom a bezpečnostných kódov. Z toho dôvodu v prípade právnickej osoby, ktorej štatutárom je zahraničná osoba bez povolenia na pobyt s čipom, je nateraz jediným praktickým riešením splnomocnenie občana SR na úplný prístup do elektronickej schránky.

It is expected that other tax types will follow on the basis of an announcement of the Financial Directorate to be published at its website. However, the tax administration has not announced any extensions as at 01/01/2017.

#### **Electronic communication with other state institutions**

Within the process of public administration computerization, businesses and citizens are enabled access also to **electronic mailboxes** on the Central Public Administration Portal ([www.slovensko.sk](http://www.slovensko.sk)). These mailboxes have been designed to communicate with public authorities (exact list of bodies hasn't been published). Electronic mailboxes of businesses registered in the Commercial Register can be activated since 1/8/2016 by the entrepreneur signing in. If the entrepreneur fails to do so, the mailbox will be **activated automatically on 01/01/2017** at the latest.

Pursuant to the amendment to the E-Government Act, the public authorities have been obliged to **submit documents electronically** since 1/11/2016, if the electronic mailbox has been activated. The "obligatory" automatic activation doesn't apply to individuals, who have to place a request for activation.

Please note that identity cards with a chip or residence permits with a chip as well as security codes are required for signing in. Consequently, in cases when the statutory body of a legal entity is a foreign person without a residence permit with a chip, given the current situation, the only reasonable solution is to empower a Slovak citizen to an unlimited access to the electronic mailbox.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdravotné a sociálne odvody  
Health and social insurance  
contributions

#### STRANA/PAGE 2

Skrátené vyrubovacie konanie  
Shortened assessment  
procedure

Elektronické doručovanie  
správcom dane smerom na  
daňové subjekty  
Electronic submission of  
documents by tax authorities to  
taxable entities

#### STRANA/PAGE 3

Elektronické doručovanie  
u iných štátnych inštitúcií  
Electronic communication with  
other state institutions

#### STRANA/PAGE 4

**Ide o jednu alebo dve rôzne  
schránky?  
Will we have one or two  
different mailboxes?**

#### STRANA/PAGE 5

Protischránkový zákon  
Act against shell companies

V prípade viacerých štatutárov má každý z nich prístup do elektronickej schránky. Viac na linku:

<https://www.justice.gov.sk/Stranky/Nase-sluzby/Nase-projekty/FaQ-e-schranky.aspx>

#### **Ide o jednu alebo dve rôzne schránky?**

Finančná správa ako prevádzkovateľ špecializovaného portálu nie je povinná do 31. januára 2018 prepojiť svoj informačný systém s ústredným portálom. Preto sa očakáva, že **daňové subjekty budú do 31. januára 2018 disponovať súbežne dvoma elektronickými schránkami.**

Po tomto dátume by mali byť schránky zjednotené.

Chceli by sme upozorniť, že pri povinnom elektronickej doručovaní platí podľa zákonnej **úpravy fikcia doručenia**, t.j. dokument uložený do elektronickej schránky sa po určitej lehote (napr. v prípade doručovania „do vlastných rúk“ po 15 dňoch od jeho uloženia) považuje za doručený, aj keď ho príjemca neotvorí a s jeho obsahom sa neoboznámi.

Predpokladáme, že v praxi môžu pri elektronickej doručovaní oboma smermi vzniknúť problémy (ochrana osobných údajov, špeciálne plné moci, pripravenosť úradov).

V prípade, že máte záujem o poradenstvo v uvedenej oblasti, radi vám pomôžeme.

Where an entity has more statutory representatives, the access to the electronic mailbox is granted to each of them. For details see:

<https://www.justice.gov.sk/Stranky/Nase-sluzby/Nase-projekty/FaQ-e-schranky.aspx>

#### **Will we have one or two different mailboxes?**

The financial administration as the operator of the specialized portal won't be obliged to link its own information system to the central portal until 31/01/2018. Consequently, it is expected that **until 31/01/2018, entities will have two electronic mailboxes simultaneously.**

After this date the mailboxes should be harmonized.

Please note that with respect to obligatory electronic submission, legal regulations specify that a document deposited in the electronic mailbox is **considered to be delivered** after the lapse of a specific period (e.g. 15 days after depositing for deliveries "by hand in return for receipt"), even in the case it is not opened and read by the recipient.

We assume that problems might occur on either side in connection with the electronic submission in practice (protection of personal data, special powers of attorney, competence of public authorities).

If you are interested in advisory services in this field, feel free to contact us.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Zdravotné a sociálne odvody  
Health and social insurance  
contributions

#### STRANA/PAGE 2

Skrátené vyrubovacie konanie  
Shortened assessment  
procedure

Elektronické doručovanie  
správcom dane smerom na  
daňové subjekty  
Electronic submission of  
documents by tax authorities to  
taxable entities

#### STRANA/PAGE 3

Elektronické doručovanie  
u iných štátnych inštitúcií  
Electronic communication with  
other state institutions

#### STRANA/PAGE 4

Ide o jednu alebo dve rôzne  
schránky?  
Will we have one or two different  
mailboxes?

#### STRANA/PAGE 5

**Protischránkový zákon**  
**Act against shell companies**

### Protischránkový zákon

V neposlednom rade by sme Vás chceli informovať, že 1.1.2017 vstúpi do platnosti Zákon o registri partnerov verejného sektora (tzv. protischránkový zákon).

Týka sa primárne osôb poberajúcich plnenia od subjektov verejného sektora, ktorým ukladá okrem iného povinnosť registrovať sa prostredníctvom oprávnenej osoby (napr. právnik).

#### Autori/Authors:



Renáta Bláhová  
FCCA, LL.M.  
Partner



Martin Jakubec  
Tax Manager

### Act against shell companies

Last but not least, we would like to inform you that on 01/01/2017, the Act on the Register of Public Sector Partners ("Act against shell companies") comes into effect.

It affects primarily subjects to which public sector contracts were awarded, obliging them, among other duties, to register through an authorized person (e.g. lawyer).