

### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zataženie právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer Personen

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu a zrážková daň 35%  
White list und 35% Quellensteuer

#### STRANA/SEITE 5

Príjmy nerezidenta zo zdroja v SR  
Einkünfte von Nichtansässigen aus slowakischen Quellen

#### STRANA/SEITE 7

Transferové oceňovanie  
Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

### ZMENY V DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB

**V tomto vydaní Mailing BMB Leitner by sme Vás chceli informovať o najdôležitejších zmenách v oblasti dane z príjmov. Aj napriek početným pripomienkam schválenie novely Zákona o dani z príjmov (ďalej len „novela“) netrvalo dlho. NRSR ju schválila s takmer všetkými pripomienkami už 3. decembra 2013, pán prezident ju podpísal 17.12.2013 a momentálne čaká už len na uverejnenie v Zbierke zákonov.**

Na 27. rokovanie NRSR, ktoré začalo 26.11.2013, bola zaradená očakávaná a pre početné zmeny aj medializovaná novela zákona o dani z príjmov (č. 595/2003 Z.z.). Okrem zníženia sadzby dane, zavedenia daňových licencií a nového spôsobu umorovania strát, ktoré boli doplnené cez pripomienkové konanie mimo legislatívneho procesu, prináša táto novela najmä zmeny v oblasti medzinárodných transakcií, o ktorých sme Vás informovali aj v našom vydaní Mailing BMB Leitner č. 8. Prehľad najvýznamnejších schválených zmien uvádzame nižšie.

### ÄNDERUNGEN IM BEREICH KÖRPERSCHAFTSTEUER

**In dieser Ausgabe von Mailing BMB Leitner möchten wir Sie über die wichtigsten Änderungen im Bereich Körperschaftsteuer informieren. Trotz zahlreicher Anmerkungen verlief die Verabschiedung der Novelle des Einkommensteuergesetzes (im Weiteren nur „Novelle“) relativ zügig. Der slowakische Nationalrat (im Weiteren nur „NRSR“) verabschiedete die Novelle mit nahezu sämtlichen Änderungsvorschlägen bereits am 3. Dezember 2013, der Präsident hat sie am 17.12. unterschrieben und man wartet nur noch auf die Veröffentlichung in der Gesetzessammlung.**

Auf dem Programm der am 26.11.2013 angefangenen 27. Sitzung des NRSR stand die lang erwartete und wegen der zahlreichen Änderungsvorschläge medialisierte Novelle des Einkommensteuergesetzes (Nr. 595/2003 GesSlg.). Außer der Senkung des Steuersatzes, der Einführung von Steuerlizenzen und der neuen Verlustvortragsregeln, welche im Anmerkungsverfahren außerhalb des legislativen Prozesses ergänzt wurden, bringt diese Novelle vor allem Änderungen im Bereich internationaler Transaktionen, über welche wir Sie auch in der Ausgabe unseres Mailing BMB Leitner Nr. 8 informiert haben. Nachstehend führen wir eine Übersicht der wichtigsten verabschiedeten Änderungen an.

### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zaťaženie  
právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer  
Personen

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu  
a zrážková daň 35%  
White list und 35%  
Quellensteuer

#### STRANA/SEITE 5

Príjmy nerezidenta zo zdroja  
v SR  
Einkünfte von Nichtansässigen  
aus slowakischen Quellen

#### STRANA/SEITE 7

Transferové oceňovanie  
Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

### DAŇOVÉ ZAŤAŽENIE PRÁVNICKÝCH OSÔB

Od 1.1.2014 platí pre právnické osoby **sadzba** dane znížená o jeden percentuálny bod, to znamená namiesto pôvodných 23% už len **22%**.

Ako kompenzáciu však štátny rozpočet naplnia novozavedené **daňové licencie** (vo forme minimálnej dane z príjmov právnických osôb), ktoré právnické osoby prvýkrát zaplatia pri podávaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie začínajúce po 1.1.2014.

- Minimálnu daň platí daňovník, ak po odpočítaní úľav a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí bude daňová povinnosť nižšia ako príslušná daňová licencia, alebo ak daňovník vykáže daňovú stratu.
- Pri dosiahnutí ročného obratu viac ako 500.000 EUR zaplatí daňovník minimálnu daň 2.880 EUR. Pokiaľ stanovený obrat nedosiahne, zaplatí daňovník 480 EUR, ak nie je platiteľom DPH, alebo 960 EUR, ak je platiteľom DPH.
- Pokiaľ daňovník zamestnáva fyzické osoby so zdravotným postihnutím (najmenej 20%) zníži sa daňová licencia na polovicu.
- Minimálnu daň nebudú platiť spoločnosti v prvom roku podania daňového priznania, taktiež daňovníci nezaložení na podnikanie, chránené dielne a pracoviská, ako aj za určitých podmienok spoločnosti v likvidácii a konkurze.

### STEUERBELASTUNG JURISTISCHER PERSONEN

Ab 1.1.2014 gilt für juristische Personen ein um einen Prozentpunkt gesenkter **Steuersatz**, d.h. anstelle der ursprünglichen 23% nur noch **22%**.

Als Kompensation werden jedoch die neu eingeführten **Steuerlizenzen** (in Form eines Mindeststeuerbetrags der Körperschaftsteuer) die Staatskasse füllen. Juristische Personen haben diese erstmals mit Einreichen der Steuererklärung für den nach dem 1.1.2014 beginnenden Besteuerungszeitraum zu entrichten.

- Steuerpflichtige haben den Mindeststeuerbetrag zu entrichten, wenn die Steuerpflicht nach Abzug der Steuerbefreiungen und nach Anrechnung der im Ausland entrichteten Steuer niedriger als die entsprechende Steuerlizenz ist, oder wenn der Steuerpflichtige Verlust ausweist.
- Bei Erzielung eines Jahresumsatzes über 500.000 EUR zahlt der Steuerpflichtige einen Mindeststeuerbetrag von 2.880 EUR. Wird dieser festgelegte Umsatz nicht erzielt, zahlt der Steuerpflichtige 480 EUR, wenn er nicht für die MWSt registriert ist, oder 960 EUR, wenn er für die MWSt registriert ist.
- Sofern der Steuerpflichtige behinderte natürliche Personen beschäftigt (mindestens 20%), verringert sich die Steuerlizenz auf die Hälfte.
- Folgende Personen müssen den Mindeststeuerbetrag nicht entrichten: Gesellschaften in ihrem ersten Jahr der Abgabe ihrer Steuererklärung, gemeinnützige Steuerpflichtige, Werkstätten für Behinderte sowie, unter bestimmten Voraussetzungen,

### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zataženie právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer Personen

→ Minimálna daň je splatná v lehote na podanie daňového priznania.

→ Daňovú licenciu bude možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov, najviac však počas troch bezprostredne po sebe nasledujúcich obdobiach.

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu a zrážková daň 35%  
White list und 35% Quellensteuer

Uvedené pravidlá zhrnuté v tabuľke:

daňovník	výška daň. lic.
obrat menej ako 500 TEUR & nie je platiteľ DPH	480 EUR
obrat menej ako 500 TEUR & platiteľ DPH	960 EUR
obrat viac ako 500 TEUR	2.880 EUR

#### STRANA/SEITE 5

Príjmy nerezidenta zo zdroja v SR  
Einkünfte von Nichtansässigen aus slowakischen Quellen

#### STRANA/SEITE 7

Transferové oceňovanie  
Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

Pri podávaní daňového priznania za rok 2014 čaká spoločnosti aj zmena v oblasti **umorovania daňových strát**.

→ Daňové straty vykázané po 1.1.2014 bude možné umoriť rovnomerne počas najviac 4 rokov.

→ Toto obmedzenie sa však má podľa prechodných ustanovení vzťahovať aj na neuplatnené daňové straty za zdaňovacie obdobia ukončené v 2010-2013.

→ Vyššie spomenuté obmedzenie daňových strát so spätnou účinnosťou považuje naša spoločnosť za protiústavné. K dátumu tohto Mailingu pripravilo vyše 50 poslancov podanie na Ústavný súd, ktorého rozhodnutie

Gesellschaften in der Liquidation und im Konkursverfahren.

→ Der Mindeststeuerbetrag ist innerhalb der Abgabefrist für die Steuererklärung fällig.

→ Die Steuerlizenz kann noch vor Geltendmachung der Vorauszahlungen mit der Steuerpflicht verrechnet werden, höchstens jedoch während drei direkt aufeinander folgender Zeiträume.

Die folgende Tabelle fasst die vorstehend genannten Regelungen zusammen:

Steuerpflichtiger	Höhe der Steuerlizenz
Umsatz weniger als 500 TEUR & keine MWSt-Registrierung	480 EUR
Umsatz weniger als 500 TEUR & MWSt-Registrierung	960 EUR
Umsatz mehr als 500 TEUR	2.880 EUR

Bei der Einreichung der Steuererklärung für das Jahr 2014 erwartet die Steuerpflichtigen auch eine Änderung im Bereich der **Steuerverlustvorträge**.

→ Nach dem 1.1.2014 ausgewiesene Steuerverluste können linear über einen Zeitraum von maximal 4 Jahren vorgetragen werden.

→ Gemäß Übergangsbestimmungen gilt diese Beschränkung auch für nicht geltend gemachte Steuerverluste für Zeiträume, die in den Jahren 2010-2013 endeten.

→ Diese rückwirkende Beschränkung der Steuerverluste hält unsere Gesellschaft für verfassungswidrig. Zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Mailings bereiteten über 50 Abgeordnete die Einleitung eines Verfahrens beim Verfassungsgericht

### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zaťaženie právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer Personen

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu  
a zrážková daň 35%  
White list und  
35% Quellensteuer

#### STRANA/SEITE 5

Príjmy nerezidenta zo zdroja  
v SR  
Einkünfte von Nichtansässigen  
aus slowakischen Quellen

#### STRANA/SEITE 7

Transferové oceňovanie  
Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

však možno očakávať až po  
nadobudnutí účinnosti zákona.

- ↪ V prípade, že ste za roky 2010 až 2013 vykázali daňové straty, odporúčame včasnú individuálnu konzultáciu.

### DAŇOVNÍK NEZMLUVNÉHO ŠTÁTU A ZRÁŽKOVÁ DAŇ 35%

Daňovníkom nezmluvného štátu je od *1. marca 2014* daňovník, ktorý má trvalý pobyt alebo sídlo v krajine, ktorá **nie je** zverejnená v zozname štátov na webovej stránke MF SR (tzv. „**white list**“).

- ↪ Zoznam štátov bude obsahovať krajiny, s ktorými má SR uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, zmluvu o výmene informácií alebo zmluvný štát medzinárodnej zmluvy obsahujúcej ustanovenia o výmene informácií pre daňové účely.

Ako sme Vás už informovali v Mailingu BMB Leitner č. 8:

- ↪ pri vyplácaní príjmov takémuto daňovníkovi vymedzených zákonom sa bude uplatňovať **zrážka dane alebo zabezpečenie dane** v zvýšenej sadzbe dane **35%**;
- ↪ platiteľ príjmu bude povinný oznámiť zrazenie a odvedenie dane, resp. zabezpečenie dane správcovi dane na osobitnom tlačive.

vor. Ein Urteil ist jedoch erst nach Inkrafttreten des Gesetzes zu erwarten.

- ↪ Falls Sie in den Jahren 2010 bis 2013 Steuerverluste ausgewiesen haben, empfehlen wir eine rechtzeitige individuelle Konsultation.

### WHITE LIST UND 35% QUELLENSTEUER

Als Steuerpflichtige aus einem Nicht-DBA-Staat gelten ab dem *1. März 2014* diejenigen Steuerpflichtigen, deren Wohn- oder Firmensitz in einem Staat liegt, der **nicht** in der auf der Webseite des slowakischen Finanzministeriums veröffentlichten Liste **steht** (sog. „**whitelist**“).

- ↪ Die Liste der Staaten wird diejenigen Länder umfassen, mit denen die Slowakei ein Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) oder einen Vertrag über Informationsaustausch abgeschlossen hat sowie Vertragsstaaten eines internationalen Abkommens, welcher Bestimmungen über steuerzweckdienlichen Informationsaustausch enthält.

Wie bereits im Mailing BMB Leitner Nr. 8 angeführt:

- ↪ Bei der Auszahlung von definierten Einkünften an einen solchen Steuerpflichtigen (außerhalb der White List) ist die **Quellensteuer** oder die **Sicherungssteuer** mit dem erhöhten Steuersatz von **35%** anzuwenden;
- ↪ Der Auszahler der Einkünfte wird künftig verpflichtet sein, der Steuerbehörde den Abzug und die Zahlung bzw. die Sicherung der Steuer auf einem eigenständigen Formular mitzuteilen.

### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zafaženie právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer Personen

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu a zrážková daň 35%  
White list und 35% Quellensteuer

#### STRANA/SEITE 5

**Príjmy nerezidenta zo zdroja v SR**  
**Einkünfte von Nichtansässigen aus slowakischen Quellen**

#### STRANA/SEITE 7

Transferové oceňovanie  
Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

→ ak si platiteľ túto oznamovaciu povinnosť nesplní, výdavky vzťahujúce sa k predmetným úhradám budú považované za nedaňové.

### PRÍJMY NEREZIDENTA ZO ZDROJA V SR

Od nového roka sa rozširuje aj okruh príjmov nerezidentov podliehajúcich zdaneniu v SR. Pri uplatnení práva na zdanenie bude potrebné zohľadniť prípadné obmedzenia v zmysle medzinárodných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia, ktorými je SR viazaná. Nižšie uvádzame stručný prehľad týchto príjmov:

#### Príjmy zo služieb

Od nového roka bude rozhodujúce, kto platí a nie, kde je služba poskytnutá. Príjmy zo služieb, ktoré nerezident poskytne slovenskému daňovníkovi, budú podliehať zdaneniu v SR. Uvedené platí aj vtedy, ak služby nebudú poskytnuté na území SR.

#### „Službová“ stála prevádzkareň

Vykonávanie služieb na území SR môže viesť k vzniku stálej prevádzkarene aj v prípade, že nerezident nemá k dispozícii trvalé miesto na výkon činnosti. Stačí, ak doba výkonu služieb presiahne 6 mesiacov.

#### Prevod obchodných podielov

Na základe pozmeňovacieho návrhu, ktorého sme spoluautormi, bude situácia lepšia, než pôvodne navrhovalo MF SR (pozri Mailing č. 8).

→ Falls der Auszahler der Einkünfte dieser Mitteilungspflicht nicht nachkommt, werden die mit diesen Zahlungen zusammenhängenden Ausgaben als steuerlich nicht abzugsfähig betrachtet.

### EINKÜNFTE VON NICHTANSÄSSIGEN AUS SLOWAKISCHEN QUELLEN

Die von Nichtansässigen bezogenen Einkünfte, die der Besteuerung in der SR unterliegen, werden erweitert. Bei der Ausübung des Besteuerungsrechts sind jedoch eventuelle Einschränkungen im Sinne der DBA zu berücksichtigen, an welche die SR gebunden ist. Nachstehend führen wir eine kurze Übersicht dieser Einkünfte an:

#### Einkünfte aus Dienstleistungen

Ab dem neuen Jahr ist es entscheidend, wer die Leistung tätigt und nicht, wo die Leistungserbringung erfolgt. Einkünfte aus Leistungen, die einem slowakischen Steuerpflichtigen seitens eines Nichtansässigen erbracht werden, unterliegen der Besteuerung in der SR. Dies gilt auch dann, wenn die Leistungserbringung nicht in der SR erfolgt.

#### „Dienstleistungsbetriebstätte“

Die Erbringung von Dienstleistungen in der SR kann auch dann zur Begründung einer Betriebsstätte führen, wenn der Nichtansässige über keine feste Geschäftseinrichtung verfügt. Es reicht aus, dass der Zeitraum der Leistungserbringung 6 Monate überschreitet.

#### Übertragung von Geschäftsanteilen

Auf Grundlage eines Änderungsvorschlags, zu dessen Verfassen auch wir zählen, wird die Situation günstiger sein als ursprünglich

### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zafaženie právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer Personen

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu  
a zrážková daň 35%  
White list und 35%  
Quellensteuer

#### STRANA/SEITE 5

Príjmy nerezidenta zo zdroja  
v SR  
Einkünfte von Nichtansässigen  
aus slowakischen Quellen

#### STRANA/SEITE 7

Transferové oceňovanie  
Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

Príjem nerezidenta z prevodu účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti resp. z prevodu členských práv v družstve *so sídlom na území SR* bude považovaný za príjem zo zdroja na území SR.

- Pokiaľ je predávajúci **rezidentom mimo EÚ**, podliehajú tieto príjmy zdaneniu v SR. Ak tento príjem plynie **rezidentom EÚ**, nebude podliehať zdaneniu v SR, ak kupujúci nie je rezidentom v SR ani tu nemá stálu prevádzkareň.

- Dovoľujeme si upozorniť, že ak je kupujúci i predávajúci usadený mimo SR, mechanizmus výberu dane nie je v legislatíve upravený.

*Bez ohľadu na sídlo spoločnosti alebo družstva sa za príjem nerezidenta zo zdroja v SR považuje aj prevod podielov na takej spoločnosti, ktorá vlastní nehnuteľnosť na území SR*, ak účtovná hodnota tejto nehnuteľnosti je viac ako 50% hodnoty vlastného imania tejto spoločnosti.

#### → Nepeňažný vklad

Príjmom nerezidenta zo zdroja v SR bude aj rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu do základného imania spoločnosti so sídlom na území SR započítanou na vklad spoločníka a účtovnou hodnotou vkladného majetku.

vom Finanzministerium vorgeschlagen (siehe hierzu das Mailing Nr. 8).

Die Einkünfte von Nichtansässigen aus der Übertragung einer Beteiligung oder eines Anteils an einer Handelsgesellschaft bzw. aus der Übertragung von Mitgliedsrechten an einer Genossenschaft *mit Sitz in der SR* gelten als Einkünfte aus slowakischen Quellen.

- Sofern der Verkäufer **außerhalb der EU ansässig** ist, unterliegen diese Einkünfte der Besteuerung in der SR. Falls diese Einkünfte **an EU-Ansässige** fließen, unterliegen sie nicht der Besteuerung in der SR, sofern der Käufer in der SR weder ansässig ist noch eine Betriebsstätte hat.

- Wir weisen darauf hin, dass der Mechanismus der Besteuerung gesetzlich nicht geregelt ist, wenn sowohl der Käufer als auch der Verkäufer außerhalb der EU ansässig sind.

*Ungeachtet des Sitzes* der Gesellschaft oder Genossenschaft gelten als Einkünfte eines Nichtansässigen aus slowakischen Quellen auch die Übertragungen von Anteilen an einer Gesellschaft, **die eine in der SR gelegene Immobilie besitzt**, sofern der Buchwert dieser Immobilie 50% des Wertes des Eigenkapitals dieser Gesellschaft überschreitet.

#### → Sacheinlagen

Auch die Differenz zwischen dem höheren Wert einer Sacheinlage, eingebracht in das Grundkapital einer Handelsgesellschaft mit Sitz in der SR und angerechnet auf die Einlage des Gesellschafters, und dem Buchwert des eingebrachten Vermögensgegenstands, gilt künftig als Einkünfte eines Nichtansässigen aus slowakischen Quellen.



### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zataženie právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer Personen

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu a zrážková daň 35%  
White list und 35%  
Quellensteuer

#### STRANA/SEITE 5

Príjmy nerezidenta zo zdroja v SR  
Einkünfte von Nichtansässigen aus slowakischen Quellen

#### STRANA/SEITE 7

##### Transferové oceňovanie Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

### TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE

Už v Mailingu BMB Leitner č. 8 sme Vás informovali o zmenách v oblasti transferového oceňovania. Od nového roka odporúčame dbať predovšetkým na včasné zabezpečenie dokumentácie. Zmeny sú nasledovné:

- Pri transferovom oceňovaní transakcií medzi zahraničnými závislými osobami je možný **výber najvhodnejšej metódy** s ohľadom na okolnosti konkrétneho prípadu. T.j. nie je potrebné postupovať podľa doteraz zaužívanej hierarchie metód.
- Správca dane môže požiadať o predloženie dokumentácie k transferovému oceňovaniu kedykoľvek (**nielen počas daňovej kontroly**), **do 15 dní od doručenia výzvy**.
- Žiadosť o odsúhlasenie použitia metódy transferového oceňovania bude možné podať **najneskôr 60 dní pred začiatkom** obdobia, počas ktorého sa bude uplatňovať.
- Od 1.9.2014 bude **odsúhlasenie použitia metódy podliehať poplatku** ako v prípade záväzných stanovísk. Poplatok bude predstavovať 1% zo sumy obchodného prípadu, ak pôjde o jednostranné odsúhlasenie a 2%, ak pôjde o odsúhlasenie na základe uplatnenia medzinárodných zmlúv.

### VERRECHNUNGSPREISE

Bereits im Mailing BMB Leitner Nr. 8, informierten wir Sie über die Änderungen im Bereich der Verrechnungspreise. Ab dem neuen Jahr empfehlen wir, verstärkt vor allem auf die rechtzeitige Erstellung der Dokumentation zu achten. Die Verrechnungspreise unterliegen den folgenden Änderungen:

- Im Rahmen der Festsetzung der Verrechnungspreise für Transaktionen zwischen ausländischen verbundenen Unternehmen besteht die Möglichkeit zur Wahl der im Hinblick auf die Umstände des konkreten Falls **geeignetsten Methode**. Dies bedeutet, dass es nicht notwendig ist, gemäß der bisher verwendeten Methodenrangfolge vorzugehen.
- Der Steuerverwalter kann jederzeit die Vorlage der Verrechnungspreisdokumentation verlangen (**nicht nur während der Betriebsprüfung**), und dies **innerhalb von 15 Tagen**.
- Der Antrag auf Zustimmung einer konkreten Verrechnungspreismethode ist **spätestens innerhalb von 60 Tagen vor Beginn** desjenigen Zeitraums zu stellen, in welchem ihre Anwendung geplant ist.
- Ab 1.9.2014 wird die **Zustimmung einer konkreten Methode** genauso wie die Erteilung von verbindlichen Stellungnahmen **Gebühren unterliegen**. Die Gebühr beträgt 1% vom Betrag des Geschäftsfalls, falls es sich um eine einseitige Zustimmung handelt. Im Fall der Zustimmung auf DBA-Grundlage beträgt die Gebühr 2%.

### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zataženie právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer Personen

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu  
a zrážková daň 35%  
White list und 35%  
Quellensteuer

#### STRANA/SEITE 5

Príjmy nerezidenta zo zdroja  
v SR  
Einkünfte von Nichtansässigen  
aus slowakischen Quellen

#### STRANA/SEITE 7

Transferové oceňovanie  
Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

**Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen**

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

### OSTATNÉ ZMENY

Okrem už vyššie uvedených boli schválené aj ďalšie zmeny, z ktorých vyberáme:

- medzi daňové výdavky patria za určitých podmienok aj výdavky zamestnávateľa na dopravu zamestnanca na miesto výkonu práce;
- osobitné pravidlá pre zahrňanie nákladov do daňových výdavkov v prípade rezerv na mzdové náklady a časového rozlíšenia takýchto nákladov pri uplatnení **konta pracovného času** v zmysle Zákonníka práce;
- novelizácia pravidiel v súvislosti s predčasným ukončením finančného prenájmu;
- zjednotenie časového testu na zvýšenie základu dane o neuhradený záväzok alebo jeho časť s časovým testom na daňovú uznateľnosť tvorby opravných položiek u pohľadávok;
- zjednotenie spôsobu výpočtu preddavkov na daň právnických osôb, ktoré vznikli v priebehu zdaňovacieho obdobia s ostatnými daňovníkmi (t.j. zo skutočne vykázanej daňovej povinnosti);
- zavedenie pravidla, že pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca z používania služobného motorového vozidla aj na súkromné účely sa má zohľadniť jeho opotrebenie;
- výnosy z dlhopisov a pokladničných poukázok, ak plynú fyzickej osobe, sa zdaňujú opäť zrážkou, okrem

### SONSTIGE ÄNDERUNGEN

Außer den vorstehend genannten wurden auch weitere Änderungen verabschiedet. Hier eine Auswahl:

- Zu den steuerlichen Ausgaben zählen, unter bestimmten Voraussetzungen, auch die Kosten des Arbeitgebers für den Transport der Arbeitnehmer an den Ort der Arbeitsausübung;
- Sondervorschriften für die steuerliche Abzugsfähigkeit von Rückstellungen für Lohnkosten bei Geltendmachung des **Arbeitszeitkontos** im Sinne des Arbeitsgesetzbuchs;
- Novellierung der Regelungen im Zusammenhang mit der vorzeitigen Beendigung von Finanzierungsleasing;
- Vereinheitlichung des Zeittests für die Erhöhung der Bemessungsgrundlage um eine nicht beglichene Verbindlichkeit mit Regeln für Wertberichtigungen bei Forderungen;
- Vereinheitlichung von Körperschaftsteuervorauszahlungen von Gesellschaften, die im Laufe des Veranlagungszeitraums entstanden sind, mit anderen Steuerpflichtigen (d.h. auf Grundlage der tatsächlich ausgewiesenen Steuerpflicht);
- Einführung der Regel, dass bei der Ermittlung von Sachbezügen eines Arbeitnehmers aufgrund der Nutzung eines Dienstfahrzeugs zu Privat Zwecken auch die Abnutzung dieses Fahrzeugs zu berücksichtigen ist;
- Erträge natürlicher Personen aus Anleihen und Kassenanweisungen werden erneut mit Quellensteuer



### OBSAH/INHALT

#### STRANA/SEITE 2

Daňové zataženie právnických osôb  
Steuerbelastung juristischer Personen

#### STRANA/SEITE 4

Daňovník nezmluvného štátu a zrážková daň 35%  
White list und 35%  
Quellensteuer

#### STRANA/SEITE 5

Príjmy nerezidenta zo zdroja v SR  
Einkünfte von Nichtansässigen aus slowakischen Quellen

#### STRANA/SEITE 7

Transferové oceňovanie  
Verrechnungspreise

#### STRANA/SEITE 8

Ostatné zmeny  
Sonstige Änderungen

#### STRANA/SEITE 9

Na záver  
Abschließend

výnosov zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukázok;

- postupné znižovanie asignácie dane (poukázanie podielu zaplatenej dane) sa opätovne posúva o rok. To znamená, že aj tento rok budú môcť fyzické osoby poukázať podiel zaplatenej dane vo výške 2% a právnické osoby vo výške 1,5%;

### NA ZÁVER

Okrem uvedenej schválenej novely nám Ministerstvo financií prinieslo aj nové vzory tlačív k dani z príjmov. Tieto tlačivá sú zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2013.

Vláda tiež v rámci novely Daňového poriadku predžila uplatňovanie **Osobitného odvodu z podnikania**. Posledné odvodové obdobie pre osobitný odvod z podnikania sa z pôvodného decembra 2013 mení na december 2016.

besteuert. Ausnahme hiervon sind Erträge aus Staatsanleihen und Schatzanweisungen;

- Trotz geplanter Begrenzung werden auch dieses Jahr natürliche Personen einen Anteil in Höhe von 2% der entrichteten Steuer und juristische Personen in Höhe von 1,5% an gemeinnützige Organisationen überweisen können;

### ABSCHLIESSEND

Das Finanzministerium brachte uns außer der verabschiedeten Novelle auch neue Vordrucke für die Einkommen- und Körperschaftsteuer. Diese Vordrucke sind im Finanzberichterstatte Nr. 12/2013 veröffentlicht.

Überdies hat die Regierung im Rahmen der Novelle der Abgabenordnung die Erhebung der sog. **Sondergebühr aus Unternehmenstätigkeit** verlängert. Der letzte Zeitraum zur Abführung der Sondergebühr ist Dezember 2016 statt Dezember 2013.

Autori/Autoren:



Renáta Bláhová  
FCCA, LL.M.  
Partner



Miroslava Zaťková  
PLL.M.  
Tax Manager