

Renáta Bláhová, FCCA, LL.M.

## **Daň z príjmov právnických osôb vrátane dane z emisných kvót**

8. február 2011  
**BRATISLAVA**

## Prehľad

### → **Daň z príjmov**

→ Prehľad posledných zmien platných pre rok 2010

→ Nové zmeny platné od 1.1.2011

→ Daň z emisných kvót

→ Registračné pokladnice

→ Plánované zmeny od 1.1.2012

→ EU Holding Regimes

→ NAJ z [www.danovyprieskum.sk](http://www.danovyprieskum.sk)

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

**Nové zmeny platné od  
1.1.2011**

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

**Plánované zmeny od  
1.1.2012**

**EU Holding Regimes**

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Prehľad posledných zmien platných pre rok 2010

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

**Nové zmeny platné od  
1.1.2011**

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

**Plánované zmeny od  
1.1.2012**

**EU Holding Regimes**

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Prehľad posledných zmien platných pre rok 2010

### PROTIKRÍZOVÝ BALÍČEK

- zmena nezdaniteľných častí základu dane pre zdaňovacie obdobia rokov 2009 a 2010 (na daňovníka, na manželku)  
**2010: 0** ak je zdaniteľný príjem väčší ako 31,5 TEUR
- daňový nerezident SR má možnosť znížiť základ dane o nezdaniteľné časti základu dane a možnosť uplatnenia daňového bonusu,
- daňový rezident SR, ktorý má príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, môže uplatniť metódu vyňatia príjmov, ak je to preňho výhodnejšie aj v prípade, kedy v príslušnej zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia je uvedená metóda zápočtu dane,
- vysporiadanie dane vybranej zrážkou podaním daňového priznania.

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

**Nové zmeny platné od  
1.1.2011**

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

**Plánované zmeny od  
1.1.2012**

**EU Holding Regimes**

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Prehľad posledných zmien platných pre rok 2010

### PROTIKRÍZOVÝ BALÍČEK

- zavedenie zjednodušenej daňovej evidencie u FO podnikateľov,
- zjednodušenie uplatňovania výdavkov (náklady) na pohonné látky (paušálne výdavky až do výšky 80%),
- zvýšenie limitu vstupnej ceny pre hmotný (z 996,- EUR na 1.700,- EUR) a nehmotný majetok (z 1.660,- EUR na 2.400,- EUR),
- zrušenie zriaďovacích výdavkov ako kategórie nehmotného majetku,
- zavedenie komponentného odpisovania hmotného majetku (samostatné odpisovanie jednotlivých oddeliteľných súčastí hmotného majetku na daňové účely za podmienok stanovených ZDP)

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

**Nové zmeny platné od  
1.1.2011**

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

**Plánované zmeny od  
1.1.2012**

**EU Holding Regimes**

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Prehľad posledných zmien platných pre rok 2010

- podnikové kombinácie § 17a – 17e
  - Predaj a kúpa podniku alebo jeho časti v reálnych hodnotách
  - Nepeňažný vklad v reálnych hodnotách alebo pôvodných cenách
  - Zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie v reálnych alebo pôvodných cenách
  
- nízka kapitalizácia - zrušené
  
- umorovanie straty - predĺženie na 7 rokov, straty vykázané po 31.12.2009
  
- lehota na vyrúbenie dane - predĺženie na 7 rokov
  
- predĺženie lehoty na podanie daňového priznania – stačí oznámenie (nie žiadosť), možnosť predĺžiť o 3 resp. 6 mesiacov, PO – už za zdaňovacie obdobie 2009

**Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010**

**Nové zmeny platné od  
1.1.2011**

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

**Plánované zmeny od  
1.1.2012**

**EU Holding Regimes**

**NAJ z [www.danovy  
prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)**

## **Nové zmeny platné od 1.1.2011**

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Nové zmeny platné od 1.1.2011

### Obmedzenie/zrušenie výnimiek

- ↪ nezdaniteľná časť základu dane:
  - ↪ len na aktívne príjmy (závislá činnosť, podnikanie SZČO)
  
- ↪ možnosť odpočtu 500 EUR (namiesto 5 x životné minimum)
  - ↪ na príležitostné príjmy (prenájom, prevod opcií, cenných papierov, podielov)
  
- ↪ zjednotenie paušálnych výdavkov na 40 %

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Nové zmeny platné od 1.1.2011

### Leasing

- *Ustanovenia o finančnom leasingu v schválenom znení pre účely daní bezo zmeny*
- *Nový prístup z pohľadu účtovníctva*

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Nové zmeny platné od 1.1.2011

### (ne) povinnosť nahlasovať predpokladanú výšku dane:

- ↪ ak začal daňovník vykonávať činnosť menej ako tri mesiace pred koncom zdaňovacieho obdobia
  - ↪ nenahlasuje správcovi výšku predpokladanej dane
  - ↪ predpokladanú daň uvedie v daňovom priznaní
  - ↪ preddavky platí podľa tohto údaju
  
- ↪ poukázanie zaplatenej dane
  - ↪ ak bude pri kontrole zistené, že nie sú dodržané podmienky na poukázanie časti zaplatenej dane, rozdiel bude musieť daňovník zaplatiť

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Nové zmeny platné od 1.1.2011

### Daň z emisných kvót:

- Účel ustanovenia § 51b (a iné súvisiace ustanovenia)
- Základ dane
- Sadzba: 80%
- Najproblémovnejšie oblasti:
  - Súlad s európskou legislatívou
  - Preukazovanie výšky úspory emisií
  - Preddavky k 30.6. bez možnosti zníženia

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Nové zmeny platné od 1.1.2011

### Elektronické registračné pokladnice (ERP):

- Povinnosť používať ERP aj pre osoby so sídlom mimo SR ak v SR predávajú tovar alebo služby (predtým platilo len pre stále prevádzkarne)
- Ustanovenie, čo má obsahovať pokladničný doklad, ak ide o uhradenie vystavenej faktúry (iba úhrada FA v hotovosti)
- Pri zmene miestnej príslušnosti nie je povinnosť zmeniť kód pokladnice
- Zvoľňenie podmienok pri údržbe servisnou organizáciou (do 5 r.)
- ERP podľa starých pravidiel (vyhláška MFSR 55/1994) sa môžu používať až do 31.12.2011 (namiesto 31.12.2010)
  - ak vznikne povinnosť používať ERP prvý krát po 30.12.2010 používateľ sa riadi už len podľa nového zákona.

**Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010**

**Nové zmeny platné od  
1.1.2011**

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

**Plánované zmeny od  
1.1.2012**

**EU Holding Regimes**

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

**Plánované zmeny od 1.1.2012**

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Plánované zmeny od 1.1.2012

- ↪ zvýšenie atraktívnosti Slovenska pre holdingové spoločnosti a globálne administratívne centrá vrátane oslobodenia kapitálových ziskov (napr. zisk z predaja akcií)
- ↪ *transparentný a spravodlivý mechanizmus* účtovnej a daňovej penalizácie
- ↪ zjednotenie systému odvodov, daní a cla
- ↪ *včasná informovanosť odbornej verejnosti* pri prijímaní nových daňových zákonov
- ↪ zlepšenie právnej istoty v oblasti daňového práva

**Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010**

**Nové zmeny platné od  
1.1.2011**

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

**Plánované zmeny od  
1.1.2012**

**EU Holding Regimes**

**NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)**

## **EU Holding Regimes**

**EUROPEAN HOLDING REGIMES 2010**

	<b>Austria*</b>	<b>Cyprus</b>	<b>Czech Republic **</b>	<b>Slovak Republic**</b>	<b>NL**</b>	<b>Malta*</b>
<b>Dividends Exemption</b>	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
(i) Minimum Holding (ii) In votes or in capital	(i) 10% (ii) Capital	None	(i) 10% (ii) Capital	None	(i) 5% (ii) Nominal capital or voting rights	(i) 10% (ii) Voting rights and capital
Minimum Holding Period for Dividends	1 year <sup>1</sup>	None	12 months	None	None	No
<b>Capital Gains Exemption</b>	<b>Yes/No</b>	<b>Yes</b>	<b>Yes</b>	<b>No</b>	<b>Yes</b>	<b>Yes</b>
Minimum Holding for Capital Gains (in percent or duration)	10% and 1 year	None	10% in Capital for 12 months	N/A	Yes <sup>71</sup>	No
Capital Loss Deduction	Yes/No <sup>4</sup>	No	No	No	No (except: liquidation)	Set off against capital gains
Write-Down of Participation	Yes/No <sup>4</sup>	No	No	No	None	No
Deduction of Expenses (e.g., interest)	Yes	Generally no	Generally no	Yes (in general)	Yes	Yes

**EUROPEAN HOLDING REGIMES 2010**

	<b>Austria</b>	<b>Cyprus</b>	<b>Czech Republic **</b>	<b>Slovak Republic**</b>	<b>NL**</b>	<b>Malta*</b>
Debt-Equity Ratio	No legislation	N/A	4:1	N/A	3:1	None
Capital Infusion Tax	1%	0.6% on authorized capital	N/A	N/A	None	No
WHT to Parent under Domestic Law	25%	a) nonresident: 0% b) resident: 15%	a) Exempt if 10% and 12 months b) 15%	None	15%/0%	0%
- To EU parent	0%	0%	Exempt if 10% and 12 months	None	0%	0%
- To parent	5%/15%	0%	5%	None	15%/5%/0%	0%
<b>Cross-Border Consolidation</b>	Yes	No	No	No	No	No
CFC Legislation	No	No	No	No	Yes, under limited circumstances	No

**Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010**

**Nové zmeny platné od  
1.1.2011**

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

**Plánované zmeny od  
1.1.2012**

**EU Holding Regimes**

**NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)**

**NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)**

Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

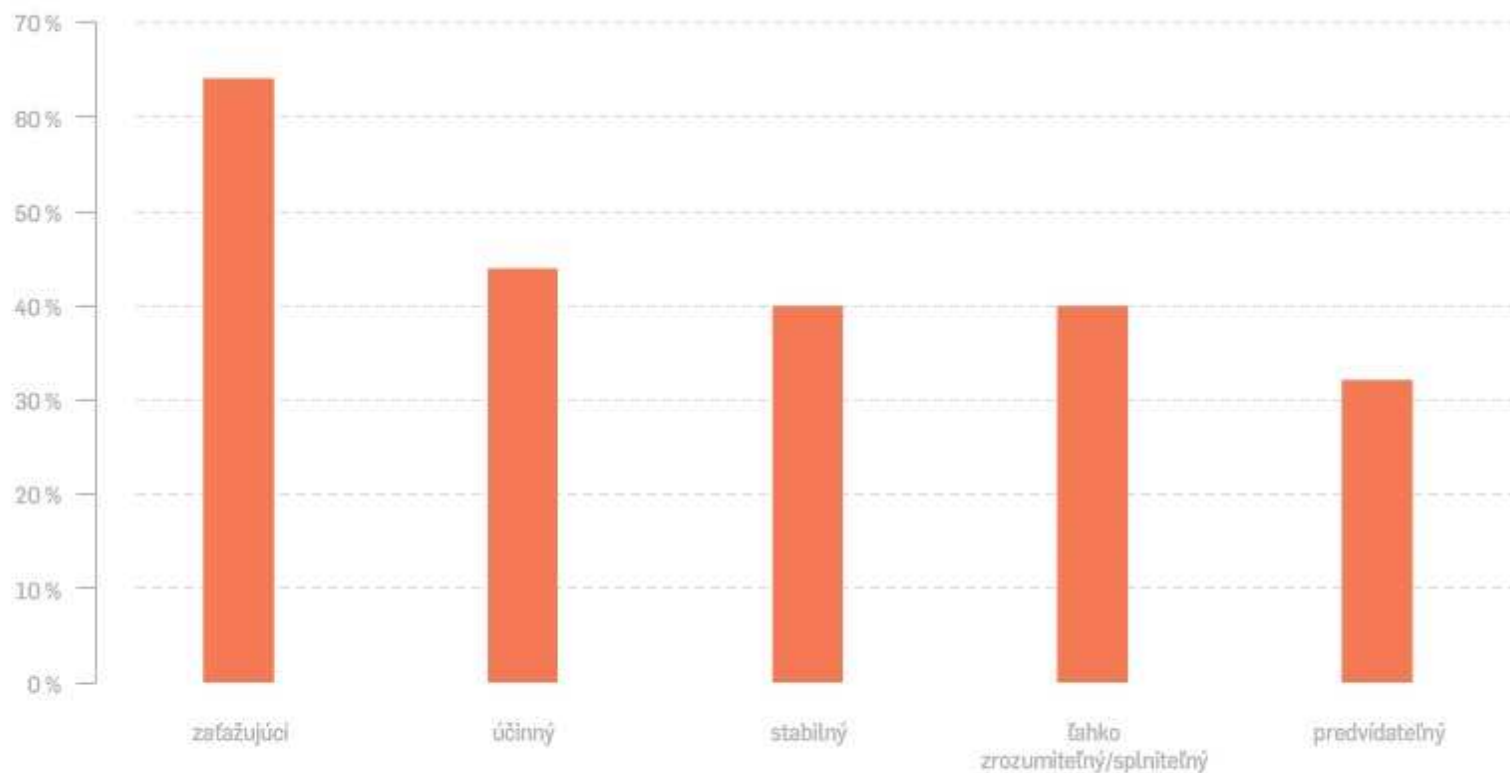
Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Posúdenie slovenského daňového systému: Atribúty



Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

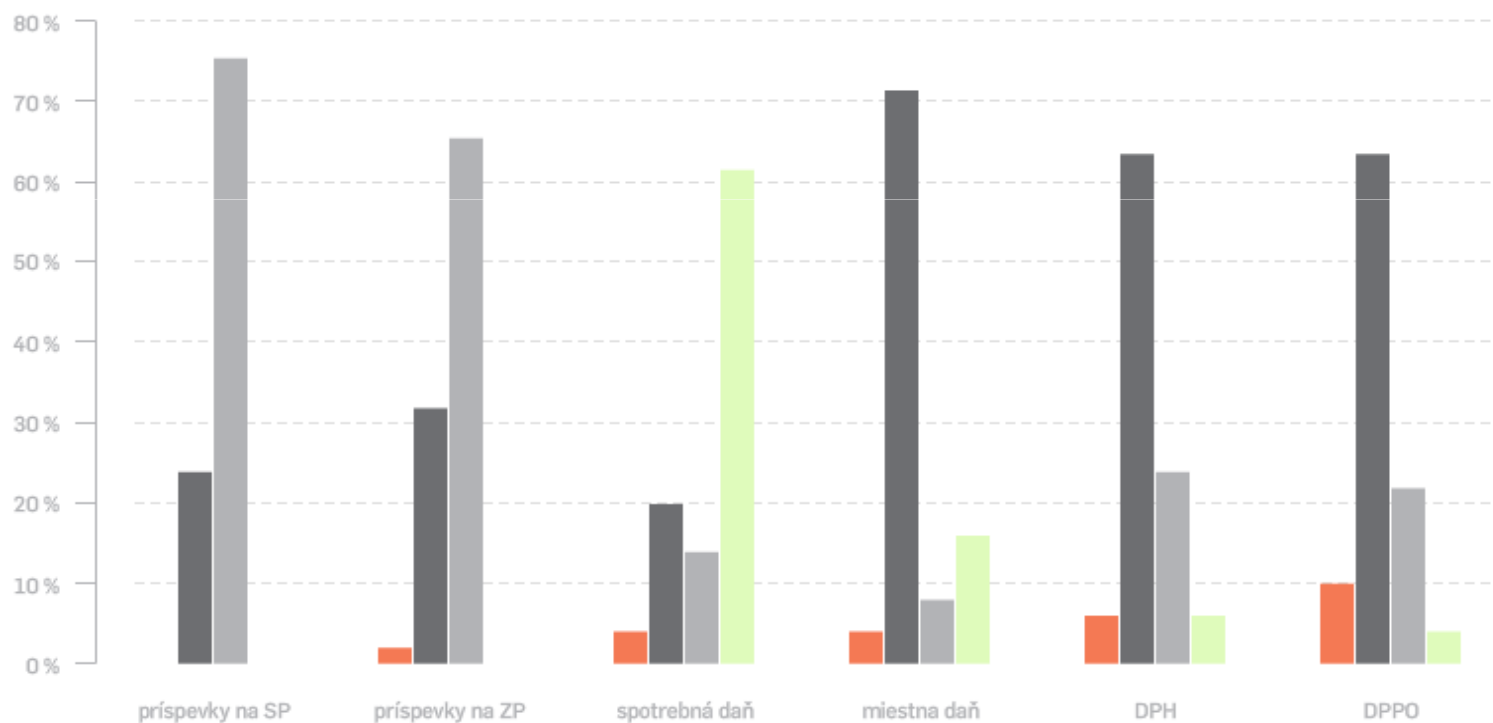
Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Výška daní a odvodov, ktoré platí Vaša firma

■ NÍZKA ■ VYSOKÁ  
■ PRIMERANÁ ■ NETÝKA SA



Prehľad posledných  
zmien platných pre rok  
2010

Nové zmeny platné od  
1.1.2011

Daň z emisných kvót  
Registračné pokladnice

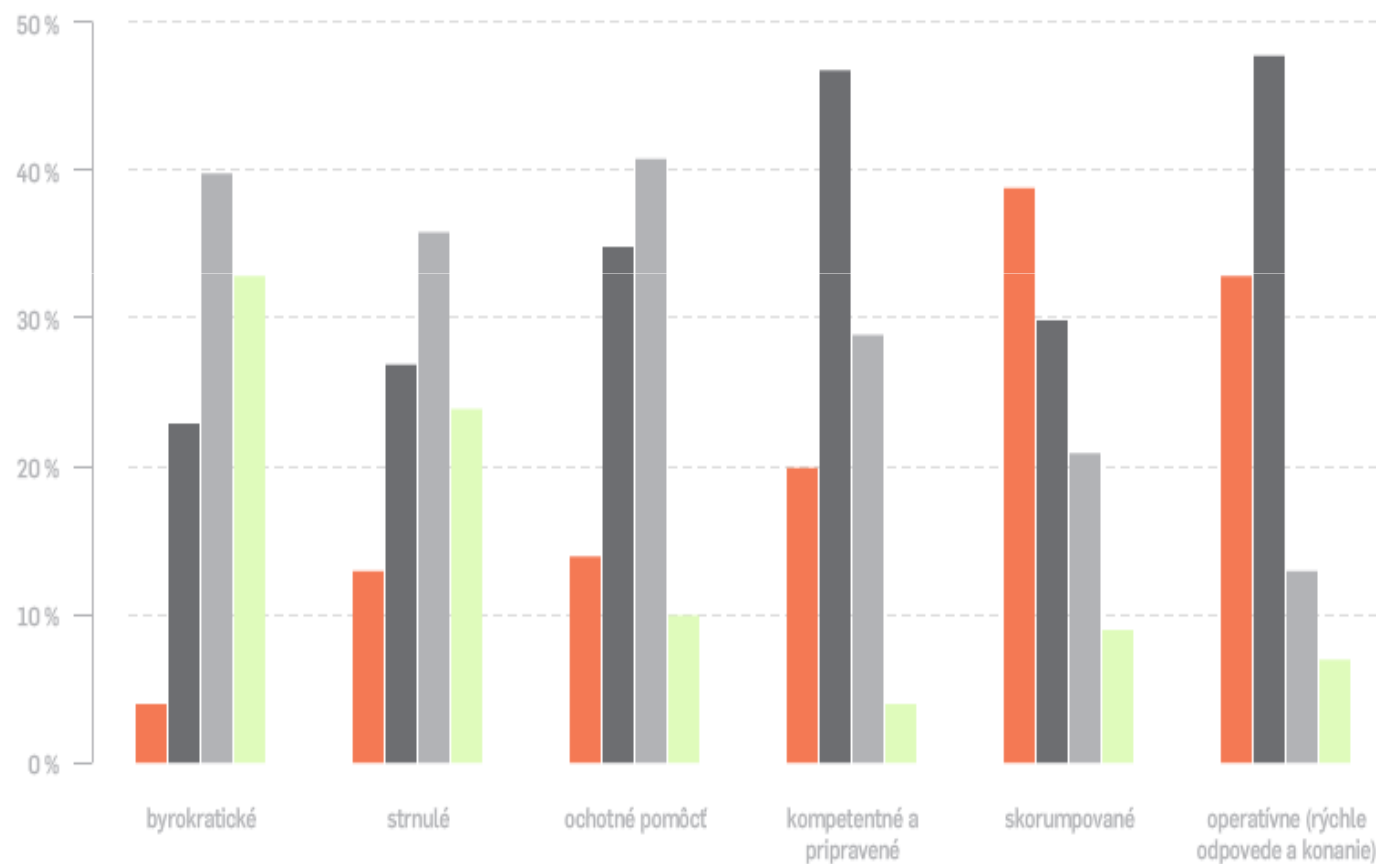
Plánované zmeny od  
1.1.2012

EU Holding Regimes

NAJ z [www.danovy.prieskum.sk](http://www.danovy.prieskum.sk)

## Slovenské daňové úrady: atribúty

NAJMENEJ VÝSTIŽNÉ VIAC VÝSTIŽNÉ  
MENEJ VÝSTIŽNÉ NAJVIAC VÝSTIŽNÉ



**Diskusia**

**Ďakujeme za vašu pozornosť!**

**Offices**



- ✎ BMB Leitner, k.s.  
SK 811 01 **BRATISLAVA**, Zámocká 32  
T +421 2 591 018-00, F +421 2 591 018-50, E bratislava.office@bmbleitner.sk
- ✎ Leitner + Leitner Consulting SRL  
RO 020334 **BUCUREȘTI**, Strada Gara Herastrau 2-4, Et 7  
T +40 31 620 13-34, F +40 31 620 13-35, E office@leitnerleitner.ro
- ✎ Leitner + Leitner Kft  
H 1027 **BUDAPEST**, Kapás utca 6-12, Víziváros Office Center B/IV  
T +36 1 279 29-30, F +36 1 209 48-74, E office@leitnerleitner.hu
- ✎ Leitner + Leitner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 4040 **LINZ**, Ottensheimer Straße 32  
T +43 732 70 93-0, F +43 732 70 93-156, E linz.office@leitnerleitner.com
- ✎ Leitner + Leitner d.o.o.  
SI 1000 **LJUBLJANA**, Dunajska cesta 159  
T +386 1 563 67-50, F +386 1 563 67-89, E office@leitnerleitner.si
- ✎ VORLÍČKOVÀ & LEITNER s.r.o.  
CZ 110 00 **PRAHA 1**, Jungmannova 31  
T +420 233 111-100, F +420 233 111-133, E praha.office@vorlickovaleitner.com
- ✎ Leitner + Leitner Salzburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 5020 **SALZBURG**, Hellbrunner Straße 7+7a  
T +43 662 847 093-0, F +43 662 847 093-825, E salzburg.office@leitnerleitner.com
- ✎ Leitner + Leitner Revizija d.o.o.  
BIH 71 000 **SARAJEVO**, Kranjčevićeva 4a/I  
T +387 63 684-883, F +387 33 206-181, E office@leitnerleitner.ba
- ✎ Leitner + Leitner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 1030 **WIEN**, Am Heumarkt 7  
T +43 1 718 98 90-0, F +43 1 718 98 90-804, E wien.office@leitnerleitner.com
- ✎ Leitner + Leitner Consulting doo Zagreb  
HR 10000 **ZAGREB**, Radnička cesta 47/II  
T +385 1 60 64-400, F +385 1 60 64-411, E office@leitnerleitner.hr