



cutting through complexity™

Zmeny daňových zákonov

Branislav Ďurajka / Juraj Michňa

November 2013



Zmeny daňových zákonov od 1.1.2014

- Daň z príjmov právnických osôb (DPPO)
- Daňové výdavky podľa ZDP
- Daň z príjmov fyzických osôb (DPFO)
- Daň z pridanej hodnoty (DPH)
- Elektronická registračná pokladnica (ERP)
- Správa daní
- Spotrebné dane
- Zdravotné poistenie

Priestor na diskusiu



cutting through complexity™

Daň z príjmov právnických osôb (DPPO)

Pozmeňovacie návrhy vo V-NRSR pre financie 12.11.2013:

Sadzba dane z príjmov právnických osôb

- **Znižuje sa z 23% na 22%**
 - použitie na zd. obdobie kt. sa začne najskôr 1.1.2014

Pozmeňovacie návrhy vo V-NRSR pre financie 12.11.2013:

Daňová licencia právnickej osoby – je minimálna daň:

- **Neplatitelia DPH s obratom do 500 TEUR: 480 €,**
- **Platitelia DPH s obratom do 500 TEUR: 960 €,**
- **Ročný obrat nad 500 TEUR: 2880 €**

Ak PO zamestnáva aspoň 20% zdravotne postihnutých – 1/2 výška

Pozmeňovacie návrhy vo V-NRSR pre financie 12.11.2013:

Daňová licencia splatná v lehote na podanie DP (= pozadu)

Kladný rozdiel možno započítať na daň prevyšujúcu daň. licenciu v ďalších 3 rokoch

- po 3 rokoch nárok zaniká,
- nárok zaniká tiež vstupom do konkurzu, likvidácie, zrušením bez likvidácie

Pri kratšom zd. období: $1/12 \times$ počet mesiacov

Pozmeňovacie návrhy vo V-NRSR pre financie 12.11.2013:

- **Daňovú licenciu neplatí:**
 - Daňovník za zdaň. obdobie, v ktorom vznikol
 - okrem právnych nástupcov
 - Neziskové organizácie, NBS, FNM, v.o.s. (§12 ods. 3 a 4)
 - Prevádzkovateľ chránenej dielne, chráneného pracoviska
 - Daňovník v likvidácii, konkurze + ak bol zamietnutý návrh na konkurz pre nedostatok majetku
- **Daňová licencia – prvýkrát za zd. obdobie začaté najskôr 1.1.2014**
- **Zrušenie, konkurz počas r. 2014**
 - daňovník neplatí licenciu za skončené zd. obdobie
- **Zmena na hosp. rok počas r. 2014**
 - licencia za ukončené obdobie splatná až spolu s licenciou za hosp. rok

Rozširuje sa definícia stálej prevádzkarne

- vznik tzv. **službovej** stálej prevádzkarne,
- založenie aj výkonom činností pri poskytovaní služieb na viacerých miestach v SR,
- činnosti stálej prevádzkarne budú aj tie, vykonávané daňovníkom alebo osobami pre neho pracujúcimi,
- bez ohľadu na existenciu trvalého miesta výkonu činností daňovníka,
- ak sú činnosti vykonávané počas min. 6 mesiacov v 12-mesačnom období,
- všetky stále prevádzkarne vychádzať pri zisťovaní ZD z „podvojného účtovníctva“.

– pozmeň. návrh V-NRSR FRM – vypustenie!

Úprava ZD pri finančnom leasingu

Situácia	Pôvodné znenie ZDP	Novelizované znenie ZDP
Predčasné ukončenie leasingovej zmluvy (príp. vrátenie predmetu finančného leasingu prenajímateľovi)	<p>PÚ Ako pri normálnom majetku – porovná DZC a ÚZC (v závislosti od typu vyradenia – predaj, likvidácia alebo škoda).</p> <p>JÚ a daňová evidencia Úprava ZD o rozdiel medzi zaplatenou istinou a uplatnenými DO.</p>	<p>Insolventnosť nájomcu Do základu dane sa zahrnie daňová zostatková cena, pričom na stratu u dôvodu vrátenia sa neprihliada</p> <p>Iné dôvody (škoda) Porovná sa DZC (prepočítaná podľa § 27 alebo § 28 ZDP) a ÚZC v nadväznosti na § 19 ods. 3 písm. d) a g) ZDP.</p> <p>JÚ a daňová evidencia DZC sa zahrnie do ZD do výšky skutočne zaplatenej istiny zníženej o DO, ktoré už boli zahrnuté do ZD</p>
Predčasné odkúpenie predmetu finančného leasingu	ZD sa zvýši o sumu úrokov zahrnutých do základu dane a o túto sumu úrokov sa zvýši vstupná cena predmetného majetku.	ZD sa zvýši o rozdiel uplatnených DO a prepočítaných DO (rovnomerné), pričom pokračuje v rovnomernom odpisovaní.
Odkúpenie majetku, ktorý nebol obstaraný na finančný leasing	Základ dane sa upraví o kladný rozdiel medzi zaplateným nájomným a kumulatívom odpisov, ktoré mohli byť uplatnené (zrýchlene alebo rovnomerne).	Bezo zmeny.

Rozšírenie pojmu „iné prepojenie“

- definícia závislých osôb zahŕňa aj obchodný vzťah vytvorený za účelom zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty,
- ak bol obchodný vzťah uzatvorený „predovšetkým“ (dnes: „len“) za týmto účelom,

Rozšírenie pojmu „zahraničné závislé osoby“

- aj vzťah medzi stálymi prevádzkarňami daňovníkov navzájom.

Výpočet základu dane

- súčasťou základu dane závislej osoby: aj rozdiel, ktorý zvýšil daňovú stratu.

Odsúhlasenie metódy oceňovania – APA

- Daňovník môže písomne požiadať správcu dane o odsúhlasenie metódy transferového oceňovania,
- **Len vopred:** najneskôr 60 dní pred začiatkom zdaňovacieho obdobia,
- K vydanému rozhodnutiu správcu dane nemožno podať odvolanie.
- **Pozmeňujúci návrh V-NRSR FRM: Poplatky**
 - jednostranné APA: 1%, 4000 – 30000 €
 - viacstranné APA: 2%, 5000 – 30000 €

Splatné spolu so žiadosťou

Predkladanie TP dokumentácie

- povinnosť predložiť dokumentáciu **do 15 dní** odo dňa doručenia výzvy
 - aj mimo daňovej kontroly, „v odôvodnených prípadoch“
- sankcia od 60 do 3 000 eur za nedodržanie lehoty.

Daňovník nezmluvného štátu

- FO a PO, ktorá nemá trvalý pobyt alebo sídlo v členskej krajine EÚ, EHP, alebo v krajine, s ktorou má Slovensko uzatvorenú zmluvu o ZDZ,
- Zoznam **zmluvných** štátov vydá MFSR vo FS

Pozmeň. návrh V-NRSR FRM: zmena definície:

- **FO/PO, ktorá nemá trvalý pobyt alebo sídlo v štáte uvedenom v zozname vydanom MF**
- **Do zoznamu sa zaradia štáty, s ktorými má SR zmluvu o ZDZ, alebo o výmene informácií, alebo sú signatármi zmluvy o výmene informácií, ktorou je tento štát aj SR viazaná**
- **Prechodné ust.: Ak SR uzavrie v roku 2014 zmluvu s ďalším štátom, bude doplnený do zoznamu, aj keď zmluva nadobudne účinnosť po 31.12.2014.**

Zdaňovanie daňovníkov nezmluvných štátov

- príjmy zo zdrojov v SR (§ 43 ods. 2 a 3): zrážková daň 35%,
- tam, kde nebude zrážk.daň (napr. služby): zabezpečenie dane 35%
- bez ohľadu na miesto poskytnutia služieb (aj mimo SR),
- ustanovenie je uplatniteľné voči daňovníkom zo štátov, s ktorými nemá SR uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia.

(ale pozor na pozmeň. návrh: aj iné štáty, ak sú signatármi zmluvy, z ktorej je zaviazaná aj SR)

Účinnosť 1.1.2014

Pozmeň. návrh: Účinnosť 1.3.2014

Súvisiaca zmena v daňových výdavkoch:

- daňovo uznané budú náklady platené v prospech daňovníkov z nezmluvných štátov ak:
 - platiteľ príjmu zrazí zrážkovú daň alebo zabezpečenie dane 35%,
 - uvedenú daň v lehote odvedie,
 - oznámi túto skutočnosť správcovi dane.

Príjem zo zdroja na území SR - §16:

- **z prevodu účasti na spoločnosti/družstve**
 - so sídlom v SR, alebo
 - ktorá vlastní nehnuteľný majetok v SR (ak účtovná hodnota nehnuteľného majetku je viac ako 50% hodnoty vlastného imania),
- **z rozdielu medzi**
 - uznanou hodnotou vkladu (do spoločnosti so sídlom v SR) a
 - hodnotou vkladu zistenou v (*slovenskom???*) účtovníctve
- po novom aj keď úhrada plyní od iného daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou.
- **Pozmeň. návrh: ak je daňovník rezident EÚ, príjem z prevodu účasti na spoločnosti/družstve má zdroj v SR, len ak úhrada je od rezidenta SR alebo P.E. v SR**



Pozmeňovacie návrhy vo V-NRSR pre financie 12.11.2013:

Umorovanie daňovej straty

Od ZD možno odpočítať daňovú stratu počas najviac

- dnešná úprava: **počas najviac 7** nasledujúcich zdaňovacích období
- pozmeň. návrh: rovnomerne počas najviac (?) 4 nasl. zdaň. období

Prechodné ustanovenie:

- **Neuplatnené straty z období ukončených v r. 2010 až 2013 (alebo ich súčet), aj keď sa mohli odpočítať od ZD, sa odpočítajú od ZD rovnomerne počas 4 zd. období začínajúcich najskôr 1.1.2014.**
- **Rovnako aj straty FO z prenájmu za r. 2010 a 2011**

Časový test pri neuhradených záväzkoch

- sprísnenie zahŕňania záväzkov po splatnosti do základu dane,
- po **360 dňoch** bude potrebné základ dane zvýšiť o **20%** nesplatených záväzkov,
- po **720 dňoch** o **50%** nesplatených záväzkov,
- po **1080 dňoch** o **100%** nesplatených záväzkov.

Ak dôjde k úhrade záväzku, základ dane sa zníži v zdaňovacom období, v ktorom prišlo k úhrade záväzku. (**NAOZAJ?**)

Otázky:

- prechodné ustanovenie?
- zníženie ZD, až ak úhrada záväzku je po predch. zvýšení o 100%?

Zanikajú vymedzené povinnosti, a to

- **oznamovať úhrady v hotovosti,**
- **oznamovať vynímanie kurzových rozdielov**
 - toto vyznačí daňovník v daňovom priznaní
- **oznamovať skončenie**
 - výkonu podnikania,
 - inej SZČ a prenájmu,
 - výkonu závislej činnosti.

Zmeny pri preddavkoch na daň FO a PO:

- **Zjednotenie spodnej hranice, od ktorej sa platia preddavky:**
 - daňová povinnosť za predch. zdaňovacie obdobie presiahla: 2 500 eur. (zvýšenie u PO z 1659,70€)
- **FO: hranica pre mesačné preddavky: 16 600 eur (PO stále 16 596,96 €)**
- **Novovzniknutí daňovníci: podľa skutočnej daňovej povinnosti vykázanej za zd.obd., v ktorom vznikli.**

Daň fyzickej osoby sa nevyrubí, ak nepresiahne 17 € (dnes 16,60€)

(toto je pozmeň. návrh V-NRSR FRM)

Zmeny pre zamestnávateľov:

- povinnosť opravy potvrdenia o príjme;
- nová pokuta za nepodanie prehľadu, nevystavenie dokladu zamestnávateľom (potvrdenie o príjme, doplnené ročné zúčtovanie).

Ekonomický zamestnávateľ:

- po novom aj daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou, pre ktorého zamestnanec vykonáva prácu v jeho mene a na jeho zodpovednosť (už nie len na základe jeho príkazov).



cutting through complexity™

Daňové výdavky podľa zákona o dani z príjmov

Paušálne výdavky na PHL pre fyzické osoby podnikateľov

- pri používaní MV nezahrnutého do obchodného majetku FO,
- daňovník bude môcť uplatniť:
 - **preukázateľne vynaložené** výdavky a sumu základnej sadzby náhrady za 1 km (vedenie evidencie z pracovných ciest), alebo
 - **paušálne výdavky** vo výške **50%** z preukázateľného nákupu PHL (nemusí viesť evidenciu).

Náklady na dopravu zamestnancov do práce ako daňový výdavok zamestnávateľa

- ak sa na miesto výkonu práce nemôže zamestnanec dopraviť verejnou dopravou,
- ak zamestnávateľovi na túto formu dopravy nebola poskytnutá dotácia.

Rezerva na mzdu:

- Daňovo uznateľná vrátane poistného a príspevkov za zamestnanca v prípade **konta pracovného času**;

Darčekové reklamné poukážky:

- Poskytnuté ako reklamný predmet: ich hodnota sa **nepovažuje za daňový výdavok**.

Paušálna náhrada nákladov u veriteľa (Smernica 2011/7/EU, § 369c ObchZ):

- náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, tzv. administratívnych interných monitorovacích nákladov na kontrolu dodržiavania zmluvných záväzkov,
- očakáva sa 40 € (nar.vlády), bez ohľadu na výšku pohľadávky a dobu omeškania,
- stane sa daňovým výdavkom len **po zaplatení**.



cutting through complexity™

Daň z príjmov fyzických osôb (DPFO)

Zmena základu nepeňažného príjmu zamestnanca

- vstupná cena služobného auta sa bude ročne znižovať o 12.5%, (t.j. 1/8).
 - ak sa využíva vozidlo aj na súkromné účely,
- 1% z tejto (zníženej) ceny mesačne - zdaniteľný príjem zamestnanca,
- prechodné ust.: výpočet už za január 2014 „po novom” aj pri existujúcich vozidlách.

Podmienky týkajúce sa daňovej evidencie

- zjednotenie evidencie preukázateľných príjmov a výdavkov (§ 6) pre fyzické osoby,
- zánik obmedzujúcich kritérií,
- zrušenie osobitnej formy evidencie pri prenájme.

Zmena pri asignácii 2% - zamestnanec, ktorý požiadal o ročné zúčtovanie:

- poukáže 2% dane **prostredníctvom zamestnávateľa**
- zamestnávateľ túto skutočnosť uvedie prostredníctvom hlásenia o vyúčtovaní dane.
- **Pozmeňujúci návrh: účinnosť 1.1.2016**

Zahrnovanie cestovných náhrad a stravného do daňových výdavkov

- spoločníci v. o. s. a komplementári k. s. si budú môcť daňovo uznať výdavky na cestovné náhrady a stravné.

Zdaňovanie dávok z DDS vyplácaného zo zdrojov v SR a zo zdrojov v zahraničí

- navrhované je zrovnoprávnenie uplatnenia výdavku pri dávkach z DDS a plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku zo zdrojov v zahraničí s príjmami zo zdrojov na území SR,
- základom pre daň vyberanú zrážkou sú uvedené príjmy znížené o takéto výdavky.



cutting through complexity™

Daň z pridanej hodnoty (DPH)

- **nadväznosť na „Akčný plán boja proti daňovým podvodom“ (2012 – 2016),**
- **„Zavedenie povinnosti predkladať údaje o tuzemských dodávkach tovarov a služieb správcovi dane elektronickou formou“**

- **zvýšenie administratívnej záťaže pre platiteľov dane,**
- **určité zvýšenie administratívnych nákladov;**

Účinnosť zákona od 1. januára 2014

Ustanovenie o samozdanení pri dovoze – účinnosť od 1.1.2017

- nástroj na boj proti daňovým podvodom a únikom,
- dokument s informáciami o vymedzených dodávkach tovaru a služieb platiteľov dane na vstupe aj výstupe,
- obsahuje údaje, ktoré platitelia neuvádzajú už v iných typoch výkazov,
- t.j. nebudú sa vykazovať poskytnuté plnenia, ktoré sú platitelia dane povinní uvádzať do súhrnného výkazu a údaje o vyvezených tovaroch,
- zahŕňa aj odpočty uplatňované platiteľom dane za dané zdaňovacie obdobie,
- jednotná elektronická forma, ktorej vzor ustanoví MF SR opatrením,
- predkladať sa bude v lehote na podávanie daňového priznania - 1. krát 25.2.2014 resp. 25.4.2014,
- Každý platiteľ dane (registrovaný podľa §4, §5, §6)

- predpokladom je elektronická komunikácia platiteľov dane s finančnými úradmi, ktorej účinnosť je od 1.1.2014,
- Podanie elektronického formulára :
 - eDane
 - Portál FR SR
 - Účtovný software platiteľa
- Podpísaný ZEP, príp. uzatvorenou dohodou o elektronickom doručovaní so správcom dane

- **Kontrolný výkaz platiteľ dane nie je povinný podať vtedy, ak:**
 - **nie je povinný podať daňové priznanie (napr. ak platiteľ dane registrovaný podľa § 5 alebo § 6 zákona o DPH za príslušné zdaňovacie obdobie nedodal žiadne tovary alebo služby v tuzemsku, pri ktorých by mu vznikla povinnosť platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, a zároveň si neuplatňuje odpočítanie dane z prijatých tovarov alebo služieb na vstupe)**
 - **nie je povinný v daňovom priznaní uviesť žiadne údaje o plneniach (t.j. ak platiteľ dane registrovaný podľa § 4 zákona o DPH za príslušné zdaňovacie obdobie nedodal tovary alebo služby s miestom dodania v tuzemsku a zároveň si neuplatňuje odpočítanie dane z prijatých tovarov alebo služieb na vstupe, pričom je povinný podať daňové priznanie – ide o tzv. „nulové“ daňové priznanie)**
 - **Je povinný uviesť v daňovom priznaní údaje o plneniach, avšak sú to len**
 - **intra komunitárne dodania tovarov do iného členského štátu podľa § 43 zákona o DPH alebo**
 - **dodanie tovarov v rámci trojstranného obchodu podľa § 45 zákona o DPH (platiteľ dane je druhým dodávateľom v trojstrannom obchode) alebo**
 - **vývoz tovarov podľa § 47 zákona o DPH,**
- **a zároveň platiteľ dane neuvádza v daňovom priznaní žiadne odpočítanie dane, prípadne len odpočítanie dane pri dovoze tovaru v tuzemsku podľa § 49 ods. 2 písm. d) zákona o DPH.**

Časť „A“

Údaje z vyhotovených faktúr, ktoré je platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 ZDPH

- Údaje z vyhotovených faktúr, ktoré je platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH a z ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH
- Údaje z vyhotovených faktúr, ktoré je platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH a z ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia ako platiteľ dane podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH

- V tejto časti sa neuvádzajú zjednodušené faktúry

A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb								
A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)								
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Kód opravy		
1	2	3	4	5	6	7		
A.2. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona								
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Množstvo tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Memná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Časť „B“

Údaje z prijatých faktúr o dodaní T a S

- Údaje z prijatých faktúr, pri ktorých je platiteľ dane ako príjemca plnenia osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7, 9 až 12 zákona o DPH
- Údaje z prijatých faktúr o dodaní tovarov alebo služieb, ktoré sú alebo majú byť dodané iným platiteľom dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a pri ktorých platiteľ dane (príjemca plnenia) uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období - V tejto časti sa neuvádzajú údaje z opravných faktúr
- Údaje o celkových sumách základov dane, dane a odpočítanej dane z prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH

B. Udaje z prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb							
B.1. Udaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň prijemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)							
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
B.2. Udaje z prijatej faktúry, z ktorej prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiť daň, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona							
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
B.3. Udaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane							
Celková suma základov dane v eurách		Celková suma dane v eurách		Celková suma odpočítanej dane v eurách		Kód opravy	
1		2		3		4	

Časť „C“

Údaje z vyhotovených a prijatých opravných faktúr podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH

- Údaje z opravných faktúr vyhotovených dodávateľom k faktúram uvedeným v A.1 a A.2
- Údaje z opravných faktúr prijatých príjemcom plnenia k faktúram uvedeným v B.1. a B.2.

Neuvádzajú sa dobropisy, pri ktorých sa základ dane a daň neopravuje podľa § 25 ods. 6 ZDPH.

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len „opravná faktúra“)										
C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry										
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Rozdiel množstva tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry							
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8

Časť „D“

Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v bode A., pri ktorých je dodávateľ osobou povinnou platiť daň

- Údaje o celkových sumách obrátov evidovaných ERP
- Údaje o celkových základoch dane vrátane opráv základu dane a celkovej sume dane vzťahujúcich sa na dodania tovarov a služieb, pri ktorých vznikla daňová povinnosť a ktoré sa neevidujú ERP

D. Udaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v časti A., z ktorých je platiteľ dane osobou povinnou platiť daň					
D.1. Udaje o obratoch evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami					
Celková suma obrátov v eurách evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	Kód opravy
1	2	3	4	5	6
D.2. Udaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sa neevidujú elektronickou registračnou pokladnicou					
Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	Kód opravy	
1	2	3	4	5	

- v prípade jeho nepodania nebude vrátaný nadmerný odpočet,
- pokuta pri nesplnení povinností do výšky 10 000 eur (opakované porušenie až do 100 000 eur),
- účtovný softvér platiteľa bude musieť byť doplnený o novú funkcionality,
- opravný kontrolný výkaz a dodatočný kontrolný výkaz,
- výkaz umožní konfrontáciu údajov s údajmi z daňového priznania,
- umožní krížovú kontrolu uvedených údajov s údajmi obchodných partnerov,
- nástroj finančnej správy pre efektívne plánovanie daňových kontrol.

Postavenie platiteľa zo zákona

- postavenie získa osoba len ak sa pri predaji (vklade) podniku alebo jeho časti prevádza **hmotný a nehmotný majetok**, a
- okrem **oznámenia** tejto skutočnosti zašle DÚ aj príslušné **doklady** (napr. zmluvu o kúpe podniku, výpis z obchodného registra, zmluvu o dodaní stavby),
- ak DÚ zistí, že nie sú splnené podmienky na registráciu, nevydá osvedčenie, nepridelí IČ DPH ale vydá rozhodnutie, proti ktorému nie je možné podať odvolanie.

Zmeny v registrácii skupiny

- Zmenu registrácie skupiny vykoná daňový úrad k prvému dňu tretieho kalendárneho mesiaca po mesiaci, v ktorom bola podaná žiadosť.

Rozšírenie povinnosti skladať zábezpeku na DPH na:

- osoby, ktoré sa stanú platiteľmi dane zo zákona (napr. pri kúpe podniku),
- zdaniteľné osoby, ktoré zmenia typ registrácie.

Vypúšťa sa povinnosť registrácie zahraničných osôb v tuzemsku, ak tieto osoby uskutočnia IBA dovoz tovaru do SR.

Úprava postupu pri:

- zmene registrácie zahraničnej osoby resp. dodávateľa tovaru formou zásielkového predaja na tuzemského platiteľa dane a naopak,
- pri zrušení registrácie pre daň nadobúdateľa tovaru z iného členského štátu a príjemcu služby od dodávateľa z iného členského štátu,
- osoba, ktorá nie je platiteľom nebude povinná zaplatiť daň menšiu ako 5 eur,
- lehota na podanie súhrnného výkazu bude 25. deň v mesiaci,
- povinnosť registrácie pre zdaniteľné osoby, ktoré nie sú platiteľmi alebo pre právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami pri nadobudnutí tovaru z iného z iného členského štátu v prípade ak hodnota tohto tovaru presiahne 14 000 eur,
- reklamné predmety – zvýšenie hodnoty na 17 EUR za kus

Dodatočné daňové priznanie pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru

- **platiteľ bude mať právo odpočítať daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva dodatočné daňové priznanie, ak ku dňu podania má faktúru.**

Oprava odpočítanej dane

- **platiteľ, ktorý si uplatnil odpočítanie dane a následne nastane skutočnosť, ktorá má za následok zníženie dane, bude povinný vykonať opravu odpočítanej dane**
 - V období, v ktorom dostal doklad o oprave dane, alebo
 - V období, v ktorom uplynie 30 dní odo dňa keď, táto skutočnosť nastala (ak do tohto dňa nedostal doklad o oprave dane).
- **ak sa povinnosť opraviť odpočítanú daň viaže na intrakomunitárne nadobudnutie tovaru (prípadne dodanie tovarov a služieb, kde je príjemca povinný platiť daň), spolu s opravou odpočítanej dane sa upraví aj základ dane (na výstupe).**

Oprava základu dane

- **ak platiteľ o oprave ZD nevyhotovuje doklad (napr. oprava ZD nezdaniteľnej osobe), uvedie opravu ZD do daňového priznania za to zdaňovacie obdobie, kedy nastala skutočnosť rozhodná na opravu ZD (napr. zrušenie dodávky)**

Rozšírenie tzv. „tuzemského samozdanenia“

- pri vybraných druhoch poľnohospodárskych produktov, kovov, mobilné telefóny a integrované obvody,
- v prípade dodania mobilných telefónov a integrovaných obvodov by sa samozdanenie malo uplatniť, ak základ dane na faktúre prevýši sumu 5 000 eur,
- ak dodávateľ aj odberateľ sú platiteľmi.

Právna domnienka o režime zdaňovania

- uplatnenie osobitnej úpravy uplatňovania dane bude možná iba ak faktúra z iného členského štátu obsahuje slovnú informáciu o predaji tovaru v režime osobitnej úpravy (napr. k dodaniu ojazdeného vozidla).

Zmeny týkajúce sa „združenia“

- vypúšťajú sa ustanovenia o registrácii zdaniteľných osôb, ktoré spoločne podnikajú na základe zmluvy o združení alebo obdobnej zmluvy.

Zmeny týkajúce sa „skupiny“

- zmenu registrácie skupiny pri pristúpení nového člena vykoná DÚ už aj počas roka,
- úpravu zrušenia registrácie skupiny na účely DPH, ak skupina prestane spĺňať podmienky na skupinovú registráciu.

Zmeny týkajúce sa zahraničných osôb

- osoby usadené v treťom štáte si nemôžu uplatňovať odpočítanie dane z prijatých plnení v tuzemsku prostredníctvom daňového priznania (ak nemajú prevádzkareň pre DPH účely),
- požiadajú o vrátenie dane podaním žiadosti o vrátenie dane,
- žiadosť aj v anglickom jazyku.

Pokračovanie lehoty na úpravu odpočítanej dane k investičnému majetku (nehnutelnosti)

- u nadobúdateľa, ktorým je právny nástupca,
- na investičný majetok nadobudnutý po 1. januári 2014.
- u každého nadobúdateľa investičného majetku sa obdobie na úpravu odpočítanej dane začína počítať odznovu

Ručenie za daň

- aj inými subjektmi ako bankami,
- pri dovoze tovaru, za ktorým nasleduje intrakomunitárne dodanie tovaru, môže poskytnúť ručenie aj poisťovňa a Exportno-importná banka SR.



cutting through complexity™

Elektronická registračná pokladnica (ERP)

- zabezpečenie eliminácie krátenia prijatých tržieb,
- uľahčenie kontroly používania ERP,
- navrhuje sa uloženie pokuty podnikateľom na mieste rozhodnutím.

Povinnosti podnikateľov používajúcich ERP (cca 144 tis. subjektov)

- v príp. potreby obstaranie komunikačného kábla (max. 10 eur/ks),
- vyhotovenie tlačových výstupov čitateľných po dobu 5 rokov,
- označenie fiskálnej pamäte aj pokladnice neopakovateľným kódom,
- možné uloženie zákonnej povinnosti predkladať pravidelné kontrolné záznamy v elektronickej podobe (napr. mesačný interval),
- sprístupniť pre kupujúcich na predajnom mieste vyobrazenie pokladničného dokladu.

Povinnosti pre výrobcov, dovozcov a predajcov ERP

- predkladať FR SR technické a softvérové nástroje pre ľahší prístup k údajom.

Povinnosti pre servisné organizácie

- archivovať pri výmene fiškálnej pamäte údaje z nej na dátovom médiu.



cutting through complexity™

Zákon o správě daní (daňový poriadok)

Zásada prednosti obsahu pred formou

- **Doplnenie pravidla proti zneužívaniu práva - tzv. zásady prednosti obsahu pred formou**
- **Cieľ:**
 - umožniť daňovému úradu nebrať do úvahy umelé transakcie / štruktúry vytvorené za účelom neželanej daňovej optimalizácie
 - Aj ak optimalizácia nepredstavuje jediný účel týchto transakcií / štruktúr(?)

Problém: ...na právny úkon / inú skutočnosť... „sa neprihliada“

- Chýba fikcia „náhradného“ právneho úkonu

Doplnenie ustanovenia o daňovom tajomstve

- **Rozšírenie okruhu subjektov, ktoré sa môžu zoznámiť s daňovým tajomstvom:**
 - subjekty zodpovedné za poskytovanie, overovanie, kontrolu alebo vládny audit pomoci alebo podpory z fondov EÚ
 - MZVaEZ SR
 - Úrad pre reguláciu sieťových odvetví

- **Za porušenie daňového tajomstva sa nebude považovať:**
 - zverejnenie subjektov porušujúcich zákon (o ERP, **pozmeň. návrh: ZoÚ? akýkoľvek??**)
 - (na webe FR SR alebo v médiách predstaviteľmi FSRR)
 - sprístupnenie čísla účtu daňového subjektu na webe FR SR
 - **pozmeň. návrh: aj oznámenie identity príjemcu pri platbe na nesprávny účet**

Predvolanie a predvedenie

- predvolaná osoba je povinná dostaviť sa na predvolanie správcu dane (napr. svedok).
- inak môže byť predvedená (polícia, colníci)

Zverejňovanie zoznamov

- osoba zo zoznamu platiteľov DPH, u ktorých nastal zákonný dôvod zrušenia registrácie, bude zo zoznamu **vymazaná, ak odpadnú dôvody zverejnenia**, a
- súčasne táto osoba v období **12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov neporušila** relevantné povinnosti,
- zverejní sa aj zoznam vymazaných platiteľov, pričom sa uvedie dátum výmazu.

Spôsob platenia dane

- správca dane povinný prijať každú platbu, aj keď nie je vykonaná daňovým subjektom,
- platba sa nevráti/nepreúčtuje, ak ten, kto platbu vykonal, nepožiadá do 3 mesiacov,
 - pozmeň. návrh: vráti sa vo výške evidovanej ako preplatok!! (=dobrá/zlá správa)
- postup rovnaký ako pri vrátení preplatku,
- bude možné preúčtovať mylne uhradenú platbu na účet daňového subjektu, ktorý preukáže uhradenie tejto platby omylom na iný účet.
- deň platby: keď bola platba pôvodne odpísaná z bankového účtu toho, kto platil,

Odklad platenia dane a povolenie splátok

- pri nedodržaní lehoty na odklad alebo lehoty pre platenia dane v splátkach sa úrok zaplatí len z časti neuhradenej dane od dňa pôvodnej splatnosti.

- **vzťahuje sa k uplatneniu daňových predpisov**
- **zvýšenie právnej istoty a efektívnejšie riadenie daňových rizík,**
- **je záväzné pre správcu dane a druhostupňový orgán,**
 - nie ak daňový subjekt uplatnil iný postup alebo uviedol nesprávne rozhodujúce skutočnosti
- **rozsah daňových predpisov, ku ktorým možno vydať ZS – ustanoví vykonávací predpis (ZDP, ZDPH, ZoSD?),**
- **zmena účinná od 1. septembra 2014**

Žiadosť o vydanie záväzného stanoviska:

- **musí obsahovať:**
 - podrobný popis skutočností, ktoré nastanú alebo sú očakávané,
 - návrh na uplatnenie postupu podľa daňových predpisov,
 - právne posúdenie,
 - sumu predpokladaného obchodného prípadu.

FR SR záväzné stanovisko nevydá:

- ak na jeho vydanie je potrebné uplatniť právny predpis iného štátu, alebo
- ak ho daňový subjekt žiada ku skutočnostiam, ktoré nastali v zdaňovacom období, za ktoré bolo podané daňové priznanie.
- nevydanie sa len oznámi daňovému subjektu

- **FR SR vydá daňovému subjektu záväzné stanovisko v lehote 60 dní od doručenia žiadosti**
 - **predĺženie na max. 6 mesiacov** so súhlasom daň. subjektu
 - ak súhlas nie je daný do 8 dní, považuje sa to za späťvzatie
- **Obsahuje stanovisko ku všetkým v žiadosti uvedeným skutočnostiam a časový a vecný rozsah záväznosti,**
- **Námietka** daňového subjektu - **do 8 dní** od doručenia stanoviska
 - možno namietat' len neúplnosť
- **Stráca účinky:**
 - dňom zmeny právnej úpravy,
 - ak ide o obchádzanie zákona / rozpor so zákonom
 - ak vo veci právoplatne rozhodol súd

- **Úhrada závisí od:**
 - počtu právnych predpisov, ku ktorým sa stanovisko žiada,
 - sumy obchodného prípadu (kumulatívne za 12 mesiacov!)
- **Výška úhrady – percento zo sumy predpokladaného obchodného prípadu :**
 - 1% (min. 4 000 eur, max. 30 000 eur), ak 1 predpis,
 - 2% (min. 5 000 eur, max. 30 000 eur), ak 2 predpisy,
 - 3% (min. 6 000 eur, max. 30 000 eur), ak opakované obch. prípady.

- **Úhrada je splatná pri podaní žiadosti,**
 - ak sa ZS nevydá, úhrada sa vráti do 30 dní od oznámenia,
 - prípadne aj s úrokom 1%, ak sa lehota predlžovala.
- **Daňový subjekt bude povinný doplatiť rozdiel úhrady**
 - ak skutočná výška obchodného prípadu prevýši sumu uvedenú v žiadosti min. o 10 %, alebo
 - uplatní postup opakovane
- Ročný úrok z rozdielu úhrady (1 % za deň omeškania).

■ Dva spôsoby elektronického podania

- Podanie elektronickými prostriedkami prostredníctvom elektronickej podateľne ústredného portálu verejnej správy / finančného riaditeľstva podpísané zaručeným elektronickým podpisom
- Podanie elektronickými prostriedkami bez zaručeného elektronického podpisu, na základe písomnej dohody o elektronickom doručovaní so správcom dane.

Od 1.1.2014 nebude možné doručovať finančnej správe podania elektronickými prostriedkami **na základe „starej“ dohody** o spôsobe doručovania písomností (uzatvorenej podľa § 20 ods. 8 zákona č. 511/1992)

- Povinnosť doručovať **AKÉKOL'VEK PODANIA** elektronickými prostriedkami **finančnej správe** podľa § 13 ods. 5 má od 1.1.2014:
 - daňový subjekt, ktorý je **platiteľom DPH**,
 - **daňový poradca** za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
 - **advokát** za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
 - **iný zástupca za daňový subjekt – platiteľa DPH**, ktorého zastupuje pri správe daní
- Tieto subjekty nebudú môcť doručovať **ŽIADNE** podania v papierovej forme!!!
- Prílohy k podaniu sa môžu doručovať aj inak ako elektronicky (§14 ods.2).
- Toto **nie je nová povinnosť!!!** – MF preto ani neuvažuje o odklade (§165b Daňového poriadku: podľa §14 sa postupuje od 1. 1. 2014)

- **Doručovanie elektronickými prostriedkami – od 1.1.2015**
 - správca dane doručuje elektronický dokument osobe a daňovému subjektu, ktorý o to požiada
 - elektronický dokument sa doručuje do elektronickej schránky osoby
 - elektronické doručovanie sa považuje za doručenie do vlastných rúk
- **Elektronické služby – odseky 1 a 3 od 1.1.2015**
 - (1) daňový subjekt má na portáli finančného riaditeľstva sprístupnenú osobnú internetovú zónu, ktorej obsahom je najmä
 - spis DS v elektronickej forme
 - výpis z osobného účtu daňovníka
 - prístup na elektronickú podateľňu
 - elektronická osobná schránka
 - katalóg služieb
 - (2) adresu elektronickej podateľne zverejňuje finančné riaditeľstvo na svojej webstránke a webstránke ústredného portálu verejnej správy
 - (3) elektronická osobná schránka je elektronická schránka určená na komunikáciu s finančnou správou a ministerstvom
 - (4) podrobnosti o elektronickej komunikácii a poskytovaní el. služieb zverejní FR na svojej webstránke

Otázka:

Aký je vzťah

- doručovania elektronickými prostriedkami (§ 13-14, § 32-33, § 56 DP)

(účinnosť 1.1.2014)

vs.

- Zákon o e-Governmente (zákon č. 305/2013 Z.z.)?

(účinnosť 1.11.2013)



cutting through complexity™

Spotrebné dane

Cieľ zákona

- znížiť administratívnu záťaž a zjednodušiť procesy registrácie nových daňových subjektov,
- zrušiť ustanovenia obmedzujúce formu predkladania žiadostí (zrušiť výlučne písomnú formu žiadostí),
- eliminácia daňových únikov pri obchodovaní s pohonnými látkami.

Vybrané zmeny

- rozšírenie definície minerálneho oleja aj na tovar, ktorý pozostáva čiastočne alebo úplne z uhľovodíkových látok alebo ich derivátov ak sa používa ako palivo, napr. podchytenie látok ako bioetanol (používaný ako palivo v kozuboch),
- zavádza sa nový pojem distribútor, predajca a spotrebiteľ pohonných látok,
- žiadateľ, ktorý už je registrovaný alebo evidovaný nemusí pri ďalšej registrácii predkladať správcovi dane také prílohy, ktoré boli už predložené a sú aktuálne,

- **zavádza sa zjednodušenie postupu prevádzkovateľa daňového skladu, ktorý je podnikom na výrobu minerálneho oleja,**
- **pri žiadostiach (napr. o upustenie od zábezpeky, povolenie na prevádzkovanie daňového skladu) nebude potrebné predkladať účtovné závierky, čo súvisí so zavedením registra závierok podľa zákona o účtovníctve,**
- **dopĺňa sa správny delikt o nesplnenie povinnosť zaregistrovať sa ako obchodník s minerálnym olejom alebo distribútor, predajca, spotrebiteľ pohonných látok (pokuta 10.000 EUR),**
- **niektoré ustanovenia nadobudnú účinnosť až od 1. marca 2014 (napr. pokuta za správny delikt nesplnenia povinnosti zaregistrovať sa ako obchodník alebo predajca).**

- **správca dane nebude vyžadovať od daňových subjektov také údaje, ktoré už má k dispozícií, resp. si ich vie sám zistiť z iných voľne prístupných databáz,**
- **zrušia sa ustanovenia obmedzujúce formu predkladania žiadostí,**
- **daňové priznanie by nemuseli podávať tí platitelia dane, ktorí v zdaňovacom období uskutočňovali len dodávky bez dane alebo dodávky oslobodené od dane,**
- **navrhuje sa zvýšenie minimálnej daňovej povinnosti, po prekročení ktorej budú mať daňové subjekty povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň, zo súčasných 3,31 eur na 5 eur.**

Cieľ zákona

- zriadenie štátnej tlačiarne,
- znižovanie administratívnej záťaže najmä pre registrované subjekty,
- zjednodušenie procesov registrácie nových daňových subjektov,
- zrušiť ustanovenia obmedzujúce formu predkladania žiadostí,

Zriadením štátnej tlačiarne sa:

- zúži okruh osôb, ktoré budú poznať ochranné prvky aplikované na kontrolnú známku,
- zjednoduší sa kontrola pravosti kontrolných známok,
- eliminuje sa priestor na falšovanie kontrolných známok.

- tlač kontrolných známkov bude zabezpečovať štátna tlačiareň (Mincovňa Kremnica), pričom do konca roka 2014 budú môcť tlač vykonávať aj komerčné tlačiarne,
- na kontrolnú známku sa zavádza nový prvok - jedinečné identifikačné číslo známky,

Kontrola pravosti kupovanej liehoviny

V záujme ochrany zdravia konzumentov sa umožňuje verejná kontrola pravosti a originality predávaných liehovín spotrebiteľmi tak, že si budú môcť skontrolovať pravosť kupovanej liehoviny prostredníctvom webu Finančného riaditeľstva, kde budú zverejnené identifikačné čísla kontrolných známkov a EAN kódy spotrebiteľských balení, na ktoré boli tieto kontrolné známky nalepené.

S účinnosťou od 1. októbra 2014 sa ustanovuje systém tlače kontrolných znáмок štátnou tlačiarňou a zavádzajú sa nové ochranné prvky na kontrolnej známke.

Ďalším cieľom zákona je:

- **zaviest' označovanie kontrolnou známkou pri všetkých tabakových výrobkoch s cieľom eliminovať daňové úniky na spotrebnej dani z tabakových výrobkov,**
- **v rámci boja proti daňovým podvodom sprísniť obchodovanie s tabakovou surovinou a zaviesť zdaňovanie tabakovej suroviny (sušených tabakových listov),**
- **zlepšiť podnikateľské prostredie znižovaním administratívnej,**
- **zrušiť ustanovenia obmedzujúce formu predkladania žiadostí.**



cutting through complexity™

Zdravotné poistenie

- **Vymeriavací základ pre odvod poistného z dividend je suma vyplatená v kalendárnom roku**
- **Vymeriavací základ je najviac 60-násobok priemernej mesačnej mzdy zvýšený o sumu vyplatených dividend, najviac však o 120-násobok priemernej mesačnej mzdy**
- **Sadzba poistného je 14% z vymeriavacieho základu**
- **Preddavok na poistné vypočítava a odvádza za poistenca, ktorý má príjem z dividend, platiteľ dividend**
 - **Platiteľ dividend je právnická osoba so sídlom na území Slovenskej republiky, ktorá vypláca dividendy**
- **Preddavok na poistné platiteľa dividend za poistenca, ktorý má príjem z dividend, je splatný do ôsmeho dňa po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom boli vyplatené dividendy**

- **Platiteľ dividend je povinný vykázat príslušnej zdravotnej poisťovni celkovú výšku vyplatených dividend a preddavky na poistné do ôsmich dní odo dňa vyplatenia dividend. Ak platiteľ dividend vypláca dividendy najmenej trom osobám, je povinný tento výkaz zaslať len elektronicky.**

- **Poistenec, ktorý má príjem z dividend vyplatených právnickou osobou, ktorá vypláca dividendy a nemá sídlo na území Slovenskej republiky, je povinný oznámiť zdravotnej poisťovni výšku dividend vyplatených v predchádzajúcom kalendárnom roku najneskôr do konca mája kalendárneho roka nasledujúceho po roku, za ktorý sa ročné zúčtovanie poistného vykonáva**

- **Príjem z dividend zo zisku dosiahnutého v účtovnom období, ktoré sa začalo v období od 1. januára 2011 do 31. decembra 2012, ktorý presiahne minimálny základ, sa zahŕňa do celkového vymeriavacieho základu najviac 60-násobku priemernej mesačnej mzdy**

- **Na minimálny základ a celkový vymeriavací základ (60-násobok) sa vzťahujú právne predpisy platné v čase vyplatenia príjmu z dividend**
 - t.j. minimálny základ už vo výške 50% z priemernej mesačnej mzdy

- **Sadzba poistného je 10% z vymeriavacieho základu (5% pre osobu so zdravotným postihnutím)**

- **Poistenec oznamuje výšku tohto príjmu najneskôr do konca mája kalendárneho roka nasledujúceho po roku, za ktorý sa ročné zúčtovanie poistného vykonáva**

**Ďakujeme za
pozornosť**





cutting through complexity™

© 2013 KPMG Slovensko Advisory, k.s., a Slovak limited partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (KPMG International), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and 'cutting through complexity' are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative (KPMG International).

Branislav Ďurajka

Partner

Tel.: +421-(2)-599 84 111

+421-(2)-599 84 303

Mob.: +421-(0) 917 843 534

Fax: +421-(2)-599 84 333

e-mail: bdurajka@kpmg.sk

Juraj Michna

Manager

Tel.: +421-(2)-599 84 111

+421-(2)-599 84 324

Mob.: +421-(0)907-745 041

Fax: +421-(2)-599 84 333

e-mail: jmichna@kpmg.sk