

## BMB Newsletter

STRANA 1/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

## STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

## STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

## STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

## STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

## STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

## STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

## STRANA 14

Užitočné linky

Tak ako sme avizovali v predchádzajúcom vydaní BMB Newsfiltra, vláda celé leto pripravovala hlavnú fázu konsolidácie verejných financií a jej prvú podobu zverejnila tesne pred začiatkom jesene (17.9.). Určite treba oceniť, že k ozdraveniu verejných financií vôbec pristúpila. Vládny konsolidačný balík prekvapil jednak celkovým objemom vyše 2,5 mld. eur, ale aj prudkým zvýšením základnej sadzby dane z pridanej hodnoty z 20% na 23%. Zvyšovať sa bude aj sadzba dane z príjmov právnických osôb, pre firmy s príjmami nad 5 mil. EUR až na 24% miesto plánovaných 22%. Najpozitívnejším opatrením je pre daňových rezidentov Slovenskej republiky opätovné zníženie zrážkovej dane z dividend na 7%. Naopak, najkontroverznejším opatrením je zavedenie novej dane z finančných transakcií. Aktuálny stav konsolidačného balíčka zameraného na zmeny v sadzbách dane so stručným prehľadom sadzieb po ich schválení 3.10. v parlamente nájdete v TOP 1. Vzhľadom na turbulentný proces vás o konečnej podobe zmien v daňových zákonoch k 1.1.2025 budeme informovať v ďalšom kvartálnom vydaní nášho Newsfiltra.

V kontexte tohto stručného prehľadu navrhovaných zmien, ktoré budú celkovo viesť k vyššiemu daňovému zaťaženiu, pre vás JUDr. Eliška Macků v TOP 2 pripravila dopady zmien v trestnom zákone z pohľadu daní. Zvyšujú sa najmä hranice, od ktorých sa prešľapy v daniach považujú za trestný čin. Veľmi zaujímavé je aj predbežné rozhodnutie Najvyššieho správneho súdu o náhrade za neoprávnene zadržávaný nadmerný odpočet (TOP 3), v ktorom súd žiada zohľadniť nielen úrok stanovený zákonom, ale aj infláciu. Užitočné informácie k plánovaným technickým zmenám v oblasti DPH, najmä čo sa týka zmeny účelu používania majetku alebo služobných áut, prinášame v TOP 5.

V druhej časti BMB Newsfiltra nájdete ako vždy najzaujímavejšie novinky zo zahraničia vrátane Annual Report on Taxation 2024 zverejneného v júli Európskou komisiou alebo zaujímavé rozsudky z oblasti transferových cien v Taliansku a Francúzsku, ktoré podrobne rozobrali naši kolegovia v Nemecku.

Pohodové jesenné čítanie praje celý tím BMB Taxand.

**STRUČNÝ OBSAH:****TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní****TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní****TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly****TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.****TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH****TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní****TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná****TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH****TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku****TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia**

# BMB Newsletter

STRANA 2/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

#### TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

### STRANA 4

#### TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

### STRANA 8

#### TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

### STRANA 9

#### TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

#### TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

### STRANA 10

#### TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

### STRANA 12

#### TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

#### TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

### STRANA 13

#### TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

#### TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

### STRANA 14

#### Užitočné linky

## TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

Najkontroverznejším opatrením balíčka je zrejme zavedenie novej dane z finančných transakcií, k nej uvedieme preto aspoň stručné vysvetlenie. Nasleduje stručný prehľad zameraný na zmeny v sadzbách po ich schválení 3.10.2024 v parlamente. Vzhľadom na turbulentný legislatívny proces vás o konečnej podobe zmien v daňových zákonoch k 1.1.2025 budeme informovať v ďalšom kvartálnom vydaní nášho Newsfiltra, podľa ich finálnej podoby v Zbierke zákonov.

### Daň z finančných transakcií

Ak túto daň z dôvodov uvedených nižšie nezastaví Európska únia, bude sa po vzore Maďarska aplikovať od 1.1.2025 na v zákone definované transakcie uskutočňované podnikateľskými subjektami – či už právnickými alebo fyzickými osobami.

Tejto dani budú podliehať najmä:

- debetné bankové prevody, sadzba 0.4%, maximálne však 40 eur za 1 prevod,
- výbery hotovosti v banke alebo z bankomatu, sadzba 0.8%,
- platby cez platobné karty, výška 2 eur za rok,
- nákupy cenných papierov, splátky úrokov z úverov, provízie a poplatky.

Táto daň sa nemá vzťahovať na platby daní a odvodov, rátať a odvádzať štátu ju budú v prípade účtov v Slovenskej republike banky, v prípade účtov v zahraničí si ju majú podľa dôvodovej správy počítať a odvádzať sami podnikatelia.

Zavedenie dane z finančných transakcií môže pre podnikateľov predstavovať podstatné náklady a keďže bankové transakcie nemožno stotožňovať so skutočnou tvorbou hodnôt, táto daň je aj v rozpore s pôvodnými princípmi dane ako ich navrhovala EÚ a cieľná bola práve na obchody v poslednom z bodov vyššie (nákupy cenných papierov a pod). Praktické vyberanie tejto dane môže byť tiež problematické, pretože mnohé slovenské spoločnosti už dnes vlastnia bankové účty v iných krajinách EÚ. Navyše, zákonné obmedzenie prenosu týchto účtov v rámci EÚ môže byť kvalifikované ako obmedzenie voľného pohybu kapitálu, ktorý je garantovaný zmluvou EÚ, čo môže viesť k právnym sporom.

### DPH (novela zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty)

- Zvyšuje sa základná sadzba DPH z 20% na **23%** na vybrané tovary a služby.
- Zavádza sa znížená sadzba **19%** na dodanie elektriny (zníženie z 20%), všetky potraviny (okrem výnimiek), nápoje v reštauračných a stravovacích zariadeniach s výnimkou alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5% (zvýšenie z 10%).

## BMB Newsletter

STRANA 3/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

## STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

## STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

## STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

## STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

## STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

## STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

## STRANA 14

Užitočné linky

- Zavádza sa znížená sadzba **5%** na vybraný okruh potravín a zdravotníckych pomôcok, lieky, knihy (zníženie z 10%) a štátom podporované bývanie.
- Ruší sa aktuálne platná znížená sadzba 10%.
- V rámci služieb dochádza k zrušeniu zníženej sadzby 10% na prepravu osôb lanovkami a vlekmí, športové zariadenia, ubytovacie služby, fitnesscentrá, rekreačné parky a pod.
- V rámci tovarov sa ruší sadzba 10% na tlačeneé knihy, brožúry, noviny a pod.

**Daň z príjmov právnických osôb (novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov)**

- Súčasná znížená sadzba dane pre právnické osoby sa znižuje z 15% na **10%**. Zároveň sa zvyšuje hranica výšky zdaniteľných príjmov zo 60 tis. eur na **100 tis. eur**.
- Zavádza sa zvýšená sadzba dane vo výške **24%** pre právnické osoby, ktorých zdaniteľné príjmy presahujú **5 mil. eur**.

**Daň z príjmov fyzických osôb (novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov)**

- Hranica výšky zdaniteľných príjmov pre fyzické osoby – podnikateľov (SZČO) sa zvyšuje zo 60 tis. eur na **100 tis. eur**. 15%-nú sadzbu dane si tak bude môcť uplatniť väčší počet daňovníkov.
- Zrážková daň na dividendy sa znižuje z 10% na **7%**. Dividendy vyplatené z hospodárskeho výsledku vykázaného za zdaňovacie obdobie roku 2025 budú podliehať 7%-nej sadzbe dane.
- Upravujú sa sumy nároku na daňový bonus nasledovne:
  - (i) vek 0-15 rokov: 100 eur/mesačne,
  - (ii) vek 15-18 rokov: 50 eur/mesačne.
  - (iii) Pre vyživované deti od 18 rokov sa daňový bonus ruší.
  - (iv) Nárok na plnú sumu daňového bonusu zároveň vzniká už pri nižších príjmoch daňovníka vďaka zvýšeniu percentuálneho limitu čiastkového základu dane z 20% až 55% na **29% až 64%** v závislosti od počtu vyživovaných detí.
- Zavádza sa možnosť asignácie podielu zaplatenej dane pre rodičov.

**Ostatné oblasti vrátane sektorových daní a zvýšenia stropov pre sociálne odvody**

- Zmeny v osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach
- Zvýšenie stropov pre sociálne odvody zo 7- na 11-násobok priemernej mzdy
- Zvýšenie mýta pre nákladné automobily
- Zvýšenie cien diaľničných známok

Účinnosť vyššie spomenutých opatrení je od **1.1.2025**.

## BMB Newsletter

STRANA 4/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

## STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

## STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

## STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

## STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

## STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

## STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

## STRANA 14

Užitočné linky

## TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

Dňa 6. augusta 2024 nadobudla účinnosť veľká novela trestných kódexov (zákon č. 40/2024 Z. z.), ktorá zásadným spôsobom mení trestnú politiku štátu. Novela prináša mnohé zmeny aj v oblasti daňovej kriminality. Zásadné zmeny sú (i) zníženie trestných sadzieb, (ii) zvýšenie hraníc škody, (iii) zmena premlčacích lehôt, (iv) zmena ukladania podmienených trestov a v prípade daňových trestných činov tiež (v) úprava účinnnej lútosti.

Niektoré zmeny približujeme v zjednodušenom porovnaní postihovania daňových trestných činov pred a po novele. V načrtnutých porovnaníach predpokladáme, že každý z trestných činov je spáchaný v rozsahu 30 tis. eur a nie sú ním poškodzované finančné záujmy Európskej únie.

## 1. Skrátenie dane a poistného (§ 276 trestného zákona)

*Páchateľ skráti daň v rozsahu 30 tis. Eur.*

Posúdenie skutku pred novelou	Posúdenie skutku po novele
<p>Zločin skrátenia dane spáchaný v značnom rozsahu (najmenej 26.600 eur)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>páchateľovi možno uložiť trest odňatia slobody na <b>4 - 10 rokov</b></li> <li>súd páchateľovi musí uložiť trest odňatia slobody</li> <li>súd môže výkon páchateľovho trestu odňatia slobody podmienne odložiť (uložiť tzv. podmienku), avšak len po jeho mimoriadnom znížení</li> <li><b>premlčacia doba</b> trestného stíhania - <b>20 rokov</b></li> </ul>	<p>Prečin skrátenia dane spáchaný vo väčšom rozsahu (viac ako 20 tis. eur)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>páchateľovi možno uložiť trest odňatia slobody na <b>1 - 5 rokov</b></li> <li>súd môže výkon páchateľovho trestu odňatia slobody podmienne odložiť (uložiť tzv. podmienku)</li> <li>súd páchateľovi nemusí uložiť trest odňatia slobody, ale napríklad len peňažný trest</li> <li>súd môže od potrestania páchateľa úplne upustiť</li> <li><b>premlčacia doba</b> trestného stíhania - <b>5 rokov</b></li> </ul>

## 2. Neodvedenie dane a poistného (§ 277 trestného zákona)

*Páchateľ zadrží a neodvedie správcovi dane splatnú daň v rozsahu 30 tis. eur, ktorú vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.*

# BMB Newsletter

STRANA 5/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

### STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

### STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

### STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

### STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

### STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

### STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

### STRANA 14

Užitočné linky

Posúdenie skutku pred novelou	Posúdenie skutku po novele
Zločin neodvedenia dane spáchaný v značnom rozsahu (najmenej 26.600 eur)	Prečin neodvedenia dane spáchaný vo väčšom rozsahu (viac ako 20 tis. eur)
<ul style="list-style-type: none"> <li>páchateľovi možno uložiť trest odňatia slobody na <b>4 - 10 rokov</b></li> <li>súd páchateľovi musí uložiť trest odňatia slobody</li> <li>súd môže výkon páchateľovho trestu odňatia slobody podmienene odložiť (uložiť tzv. podmienku), avšak len po jeho mimoriadnom znížení</li> <li><b>premlčacia doba</b> trestného stíhania - <b>20 rokov</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>páchateľovi možno uložiť trest odňatia slobody na <b>1 - 5 rokov</b></li> <li>súd môže výkon páchateľovho trestu odňatia slobody podmienene odložiť (uložiť tzv. podmienku)</li> <li>súd páchateľovi nemusí uložiť trest odňatia slobody, ale napríklad len peňažný trest</li> <li>súd môže od potrestania páchateľa úplne upustiť</li> <li><b>premlčacia doba</b> trestného stíhania - <b>5 rokov</b></li> </ul>

### 3. Daňový podvod (§ 277a trestného zákona)

*Páchateľ neoprávnene uplatní nárok na **vrátenie dane z pridanej hodnoty** v rozsahu 30 tis. eur v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.*

Posúdenie skutku pred novelou	Posúdenie skutku po novele
Zločin daňového podvodu spáchaný v značnom rozsahu (najmenej 26.600 eur)	Prečin daňového podvodu spáchaný vo väčšom rozsahu (viac ako 20 tis. eur)
<ul style="list-style-type: none"> <li>páchateľovi možno uložiť trest odňatia slobody na 4 - 10 rokov</li> <li>súd páchateľovi musí uložiť trest odňatia slobody</li> <li>súd môže výkon páchateľovho trestu odňatia slobody podmienene odložiť (uložiť tzv. podmienku), avšak len po jeho mimoriadnom znížení</li> <li>premlčacia doba trestného stíhania - 20 rokov</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>páchateľovi možno uložiť trest odňatia slobody na <b>6 mesiacov - 3 roky</b></li> <li>súd môže výkon páchateľovho trestu odňatia slobody <b>podmienene</b> odložiť (uložiť tzv. podmienku)</li> <li>súd páchateľovi <b>nemusí uložiť trest odňatia slobody, ale napríklad len peňažný trest</b></li> </ul>

# BMB Newsletter

STRANA 6/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

### STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

### STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

### STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

### STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

### STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

### STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

### STRANA 14

Užitočné linky

	<ul style="list-style-type: none"> <li>súd môže <b>od potrestania páchatel'a úplne upustiť</b></li> <li>premlčacia doba trestného stíhania - 3 roky</li> </ul> <p>Neoprávnené uplatnenie nároku na vrátenie DPH/spotrebnej dane do 20 tis. eur nie je trestným činom!!!</p>
--	---

## 4. Nezaplatenie dane a poistného (§ 278 trestného zákona)

*Páchatel' nezaplatí splatnú daň v rozsahu 30 tis. Eur.*

Posúdenie skutku pred novelou	Posúdenie skutku po novele
<p>Prečin nezaplatenia dane spáchaný v značnom rozsahu (najmenej 26.600 eur)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>páchatel'ovi možno uložiť trest odňatia slobody na 1 - 5 rokov</li> <li>súd môže výkon páchatel'ovho trestu odňatia slobody podmiennečne odložiť (uložiť tzv. podmienku)</li> <li>premlčacia doba trestného stíhania - 5 rokov</li> </ul>	<p>Prečin nezaplatenia dane spáchaný vo väčšom rozsahu (viac ako 20 tis. eur)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>páchatel'ovi možno uložiť trest odňatia slobody až na 2 roky</li> <li>súd môže výkon páchatel'ovho trestu odňatia slobody <b>podmiennečne odložiť</b> (uložiť tzv. podmienku)</li> <li>súd páchatel'ovi nemusí uložiť trest odňatia slobody, ale napríklad <b>len peňažný trest</b></li> <li>súd môže od potrestania páchatel'a úplne upustiť</li> <li>premlčacia doba trestného stíhania - <b>3 roky</b></li> </ul> <p><b>Nezaplatenie splatnej dane/ poistného do 20 tis. eur nie je trestným činom.</b></p>

Novelou bola dotknutá aj právna úprava účinnej ľútosti.

# BMB Newsletter

STRANA 7/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

### STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

### STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

### STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

### STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

### STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

### STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

### STRANA 14

Užitočné linky

## 5. Účinná lútosť (§ 86 TZ)

Účinná lútosť je okolnosťou, ktorá spôsobuje zánik práva štátu na potrestanie páchatela. **Možnosť uplatnenia účinnej lútosťi pri daňových trestných činoch sa novelou posilňuje.** Zásadnou zmenou je rozšírenie možnosti aplikácie účinnej lútosťi aj na prípady predchádzajúceho postihnutia (nie odsúdenia) páchatela. T.z., že účinná lútosť nebude vylúčená v prípade, ak bol páchatel v minulosti potrestaný za správny delikt v daňovom konaní.

**Na páchatel'ov trestného činu daňového podvodu sa účinná lútosť nevzťahuje ani po novele.**

Účinná lútosť pred novelou	Účinná lútosť po novele
<p>Trestnosť trestného činu zaniká, ak ide o trestný čin</p> <p>skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel <b>nespáchal</b> trestný čin <b>ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny</b> a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.</p>	<p>Trestnosť trestného činu zaniká, ak ide o trestný čin</p> <p>skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel <b>nespáchal</b> trestný čin <b>ako člen zločineckej skupiny</b> a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.</p>
<p>Trestnosť trestného činu nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin <b>v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý</b>, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.</p>	<p>Trestnosť trestného činu nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin <b>v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdený</b>, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.</p>

## BMB Newsletter

STRANA 8/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

## STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

## STRANA 8

**TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly**

## STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

## STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

## STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

## STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

## STRANA 14

Užitočné linky

**TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly**

Rozhodnutie sa týka § 79a zákona o DPH a situácie, kedy bola otvorená daňová kontrola v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu (ďalej len „NO“), po skončení ktorej bol NO vrátený. V takom prípade má platiteľ podľa zákona nárok na úrok z NO vo výške 2-násobku základnej úrokovej sadzby ECB, min. 1,5% p.a., a to za každý deň od uplynutia 6 mesiacov odo dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na vrátenie NO na základe podaného daňového priznania do dňa vrátenia NO.

Rozsudok je zaujímavý tým, že senát NSS SR dospel k odlišnému právnomu názoru ako bola doterajšia rozhodovacia prax. Senát vo veci ešte nerozhodol, ale v rozhodnutí zhrnul svoje vyhodnotenia a závery a vec postúpil na posúdenie veľkému senátu NSS SR, ktorý má rozhodnúť, ktorý právny názor sa bude ďalej v rozhodovacej praxi aplikovať. Toto rozhodnutie sa venovalo daňovej kontrole, ktorá nebola skončená k 1.1.2017, a teda sa na ňu uplatňoval § 79a zákona o DPH.

Názor prezentovaný v rozhodnutí možno zjednodušene zhrnúť tak, že senát sa zaoberal dvoma oblasťami:

- Primeranou náhradou za neoprávnené zadržanie nadmerného odpočtu, pri ktorej vyslovil názor, že náhrada by mala byť **vo výške inflácie**, alebo v prípade, že si platiteľ kompenzoval stratu finančných zdrojov pôžičkou, **vo výške úrokovej sadzby z úveru**. Teda zákonom stanovenú náhradu vo výške min. 1,5% nepovažoval za postačujúcu.
- Obdobím, za ktoré má byť platiteľovi priznaný úrok, kde senát zastáva názor, že **počas obdobia, ktoré sa považuje za primerané trvanie daňovej kontroly, nemá byť platiteľovi priznaný úrok** (za primeranú lehotu sa považuje 6 mesiacov), pretože musí byť zachované právo štátu vykonať kontrolu. Aktuálne znenie zákona priznáva úrok za obdobie od prvého dňa, kedy by najneskôr mal byť NO vrátený na základe podaného daňového priznania, ak by daňová kontrola nebola otvorená do dňa vrátenia.

V skratke bod a) je v prospech platiteľov a b) je v prospech správcu dane.

Rozhodnutie veľkého senátu nebolo ešte zverejnené. Preto s napätím budeme čakať, či dôjde k zmene rozhodovacej praxe.

**Poznámka:** Primeranosť náhrady za neoprávnené zadržanie nadmerného odpočtu rezonuje odbornou verejnosťou dlhodobo, a to nielen v SR ale aj v ČR. Táto téma bola aj predmetom Slovensko-českej konferencie v 5/2023. K tejto problematike bolo vydaných viacero rozsudkov Európskeho dvora, ktoré sa aplikovali aj v slovenskej rozhodovacej praxi.



## BMB Newsletter

STRANA 9/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

## STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

## STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

## STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

## STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

## STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

## STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

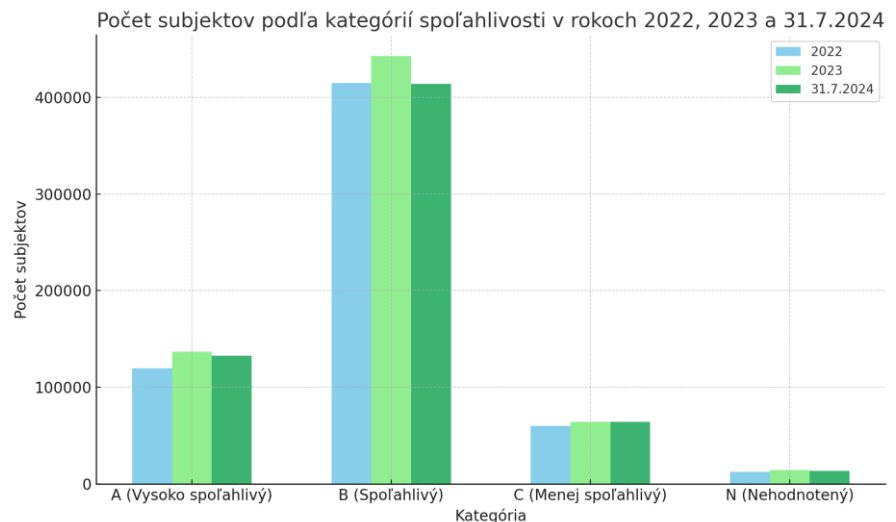
TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

## STRANA 14

Užitočné linky

## TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

Finančná správa nedávno zverejnila aktualizáciu indexu daňovej spoľahlivosti na základe údajov k 31.7.2024. Hodnotenie sa týka cca. 625 tisíc daňovníkov. Štatistika za tri hodnotené obdobia od roku 2022 vykazuje stabilný trend. Najviac subjektov, cca. 67%, je v kategórii B "spoľahlivý". Len približne 20% subjektov považuje finančná správa za "vysoko spoľahlivé" (A) a 10% subjektov patrí medzi menej spoľahlivých daňovníkov.



## TOP 5: Pripravovaná novela Zákona o DPH

V septembri prebehla **medzirezortným pripomienkovým konaním** pripravovaná novela Zákona o DPH, ktorá prináša mnohé zmeny, predovšetkým **so zameraním na úpravu a opravu odpočítanej DPH.**

Navrhovaná novela upravuje predovšetkým tieto hlavné oblasti:

- Zmena spôsobu určenia základu dane pri dodaní tovaru na osobnú spotrebu resp. bezodplatnom dodaní alebo na iný účel ako na podnikanie v tom, že sa ruší možnosť vyčísliť základ dane pre účely vrátenia odpočítanej DPH z výšky daňovej zostatkovej ceny, pričom novela upravuje naviazanie základu dane **na tzv. kúpnu cenu tovaru v čase jeho dodania, t. j. v podstate naviazanie na aktuálnu trhovú hodnotu tovaru v čase dodania.**
- Novela navrhuje **vypustenie možnosti platiteľa odpočítať DPH z kúpy pohonných látok do výšky paušálnych výdavkov (80% vs. 20%)** a bude potrebné **preukazovať skutočný rozsah** použitia PHM na základe relevantnej dokumentácie (napr. kniha jász).
- Zmena úpravy odpočítanej dane pri investičnom majetku, konkrétne naviazanie ustanovenia § 49 ods. 5 zákona o DPH už nielen na odpisovaný majetok, ale na celkový hnuťelný investičný majetok resp. aj na nehmotný investičný majetok.

# BMB Newsletter

STRANA 10/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

### STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

### STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

### STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

### STRANA 10

**TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní**

### STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

### STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

### STRANA 14

Užitočné linky

- Zavedenie definície **prvotného použitia** - prvé skutočné použitie ako nové kritérium začiatku obdobia na úpravu odpočítanej dane.
- Rozšírenie situácií, pri ktorých vzniká povinnosť opraviť alebo upraviť odpočítanú daň (napr. pri preddavkových platbách).
- V súlade s článkom 187 smernice 2006/112/ES a v súlade s ustálenou judikatúrou Súdneho dvora EÚ (napr. Stichting Schoonzicht, C-791/18) sa navrhuje odísť od aktuálnej techniky vykonávania úpravy odpočítanej dane podľa § 54, 54a a § 54d, na základe ktorej sa predpokladá používanie investičného majetku príslušným spôsobom až do konca obdobia na úpravu odpočítanej dane. **Úprava odpočítanej dane by sa mala rozložiť na viac rokov, pričom úprava odpočítanej dane sa vykonáva vždy len do výšky dane zodpovedajúcej časti celkovej odpočítanej dane pripadajúcej na príslušný kalendárny rok.**
- **Zmena definície investičného majetku** (doplnenie nehmotného majetku, vylúčenie zásob a zníženie hodnoty pre hnutelné veci na 1.700 eur).

Pripravovaná novela obsahuje ešte viaceré ďalšie spresnenia a drobné úpravy administratívneho charakteru. O týchto a tiež o posune v legislatívnom procese v súvislosti s vyššie uvedenými vás budeme informovať.

## TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

V júli zverejnila Európska komisia zaujímavú správu, v ktorej rozoberá najnovšie trendy v daňových systémoch EÚ. Cieľom správy je okrem iného to, aby EÚ obstála ako atraktívny trh v globálnej súťaži o investorov. Napriek všetkým výzvam, ktorým Európa v posledných rokoch čelila, sa jej darí napríklad udržiavať nízke efektívne zaťaženie daňou z príjmov právnických osôb. Naopak, správa je naďalej kritická k príliš vysokému daňovému zaťaženiu práce.

Ročná správa o zdaňovaní ([Annual Report on Taxation 2024](#)) je založená na prieskume v členských krajinách EÚ, venuje sa reformám ale aj daňovému mixu, ktorý má významný vplyv na správanie aktérov na európskom trhu.

## Prečo je vysoké zaťaženie práce problém

Daňovo-odvodové zaťaženie práce síce v EÚ posledných 10 rokov mierne klesá (s výnimkou Slovenska a zopár ďalších krajín), v porovnaní s inými ekonomikami je však naďalej veľmi vysoké. V súťaži o globálne investície tento faktor zohráva kľúčovú úlohu. Priemerný rozdiel medzi celkovými nákladmi na prácu z pohľadu zamestnávateľa a čistým príjmom zamestnanca je podľa ročnej správy v OECD 34,6%, avšak v EÚ je to až 41,6%.

# BMB Newsfilter

STRANA 11/14 3. štvrtrok 2024

**OBSAH**

**STRANA 2**

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

**STRANA 4**

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

**STRANA 8**

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

**STRANA 9**

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

**STRANA 10**

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

**STRANA 12**

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

**STRANA 13**

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

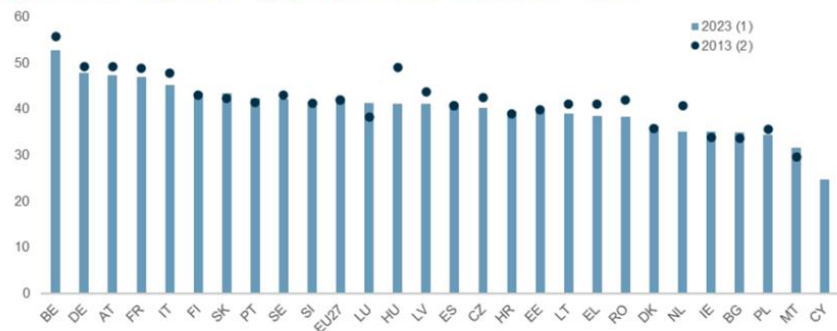
TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

**STRANA 14**

Užitočné linky

## Daňový klin (rozdiel medzi celkovými nákladmi na prácu a čistou mzdou) v %

Figure 63: Tax wedge for a single person on average wage, 2023 and 2013



Source: European Commission, DG Taxation and Customs Union, based on DG Economic and Financial Affairs, Tax and Benefits database, and OECD tax/benefit model (updated April 2023).  
Notes: (1) 2022 figure for SI, HR, BG, MT and CY. (2) 2013 data missing for Cyprus.

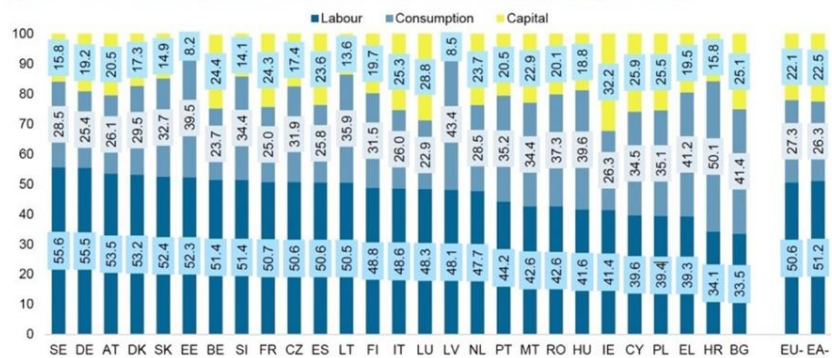
## Porovnanie daňového mixu EÚ so Slovenskom

- V krajinách EÚ majú príjmy z daňovo-odvodového zaťaženia práce príliš vysoký podiel, v roku 2022 to bolo v priemere 50,6% (na Slovensku až 52,4%).
- Nasledujú spotrebné dane vrátane DPH s podielom 27,3% (na Slovensku 32,7%).
- Ďalšie v poradí sú majetkové dane vrátane dane z nehnuteľností označované ako dane z kapitálu; ich podiel v daňovom mixe celej EÚ bol 22,1% a na Slovensku len 14,9%.

## Rozdelenie daňových príjmov podľa ekonomickej funkcie v krajinách EÚ (v %)

(Modrou farbou sú vyznačené dane z práce, sivou zo spotreby a žltou z majetku.)

Figure 8: Tax revenues by economic function in EU Member States, 2022 (% of total)



Source: European Commission, DG Taxation and Customs Union, based on National Tax Lists data.

# BMB Newsletter

STRANA 12/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

### STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

### STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

### STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

### STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

### STRANA 12

**TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná**

**TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH**

### STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

### STRANA 14

Užitočné linky

## TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

Poľsko bolo prvou krajinou EÚ, ktorá transponovala európsku smernicu DAC6. Touto smernicou sa v celej EÚ implementujú odporúčania týkajúce sa predpisov o povinnej výmene informácií v oblasti daní, a to tak, že sprostredkovatelia (a za určitých okolností aj klienti) sú povinní oznamovať informácie o daňových opatreniach. Poľská komora daňových poradcov napadla túto oznamovaciu povinnosť na súde a ústavný súd vydal v júli 2024 v tejto záležitosti rozhodnutie.

Súd rozhodol, že poľské predpisy o povinnej výmene informácií sú protiústavné v rozsahu, v akom:

- ukladajú daňovým poradcem, na ktorých sa vzťahuje povinnosť mlčanlivosti, povinnosť oznamovať informácie o daňových opatreniach bez toho, aby dostatočne objasnili okolnosti, za ktorých sú poradcovia oslobodení od tejto povinnosti s cieľom chrániť povinnosť mlčanlivosti a
- idú nad rámec európskej smernice DAC6 tým, že vyžadujú oznamovanie daňových opatrení, ktoré nemajú žiadny cezhraničný prvok.

V tejto fáze nie je isté, aké opatrenia príjme poľská vláda na nápravu situácie. Z judikatúry EÚ a Belgicka v tejto oblasti vyplýva, že požiadavka, aby daňový poradca, ktorý je viazaný povinnosťou zachovávať mlčanlivosť, informoval ďalšieho sprostredkovateľa v reťazci, by sama o sebe porušovala dôvernú medzu medzi daňovým poradcem a klientom. Ďalšími alternatívami by bolo presunúť požiadavku na poskytnutie informácií na klienta alebo poskytnúť klientovi možnosť oslobodiť poradcu od jeho povinnosti mlčanlivosti.

## TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

Európska komisia navrhuje zmeniť a doplniť EÚ smernicu o DPH tak, aby bolo možné vydávať digitálne potvrdenia o oslobodení od DPH. Cieľom [návrhu](#) je zmeniť Smernicu rady 2006/112/ES (Smernica o DPH) zavedením elektronického potvrdenia o oslobodení od DPH, ktorým sa osvedčuje, že transakcia spĺňa podmienky na konkrétny druh oslobodenia od dane. V súčasnosti sa potvrdenie o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane vydáva v papierovej forme a vyžaduje sa naň vlastnoručný podpis. Tento prechod na elektronické osvedčenie je v súlade so širším úsilím EÚ o digitalizáciu, znižuje administratívne zaťaženie a umožňuje členským štátom splniť požiadavky právnych predpisov EÚ na spracovanie elektronicky podpísaných dokumentov.

V návrhu sa navrhuje používať elektronický formulár vo formáte pdf sprevádzaný plne elektronickým procesom.

# BMB Newsletter

STRANA 13/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

### STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

### STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

### STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

### STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

### STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

## STRANA 13

**TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku**

**TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia**

### STRANA 14

Užitočné linky

S cieľom uľahčiť prechod budú môcť členské štáty do 30. júna 2030 naďalej používať papierovú verziu potvrdenia o oslobodení od DPH. Toto prechodné obdobie umožní flexibilný a jednoduchý prechod na elektronickú verziu podľa jednotlivých transakcií.

Nové pravidlá sa majú uplatňovať **od 1. júla 2026**, čo členským štátom poskytne dostatok času na zavedenie nového elektronického potvrdenia.

### TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

Medzi francúzskou spoločnosťou Itron France SAS a daňovými orgánmi vznikol spor v oblasti transferových cien, pričom správca dane tvrdil, že zisková marža použitá daňovým subjektom pri fakturácii dodávok tovaru bola príliš nízka. Daňový subjekt vypočítal svoju maržu metódou zvýšených nákladov a uplatnil ziskovú prirážku v rozpätí od 14% do 35%. Podľa názoru správcu dane sa však trhovú hodnotu ziskovej marže pohybovala vo výške okolo 50%. Na dosiahnutie tejto cieľovej hodnoty bolo potrebné použiť metódu delenia zisku, na základe ktorej sa určili príslušné úpravy príjmov.

Francúzsky odvolací súd Court Administrative d'Appel dal za pravdu nižšiemu súdu a rozhodol v prospech daňového subjektu. Daňové orgány nesprávne porovnávali hrubé ziskové marže distribučných spoločností s čistými ziskovými maržami výrobcov. Daňové orgány preto nemohli preukázať ani to, že čistá zisková marža daňového subjektu dosiahnutá metódou zvýšených nákladov bola v skutočnosti nižšia ako čistá zisková marža potenciálne dosiahnutá hypoteticky uplatnenou metódou delenia zisku. Odvolací súd tiež objasnil, že úprava transferových cien daňového subjektu nie je nevyhnutná, ak správca dane skonštatoval odchýlky od „cieľovej marže“. Podľa argumentácie daňového subjektu totiž správca dane ani nepredložil porovnávaciu štúdiu, na základe ktorej by sa preukázalo, že skutočne realizované ziskové rozpätia boli neobvykle nízke.

### TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

Talianska spoločnosť Terexlift (daňový subjekt) predávala stroje britskej distribučnej spoločnosti v rámci skupiny. Britská distribučná spoločnosť bola odmeňovaná na základe metódy TNMM (metóda čistého obchodného rozpätia). V sporných rokoch 2009 a 2010 daňový subjekt vystavil dobropis v prospech britskej spoločnosti prostredníctvom koncoročnej úpravy ceny. Po zohľadnení tejto úpravy bola transferová cena, za ktorú daňový subjekt predal stroje britskej distribučnej spoločnosti, nižšia ako vlastné náklady.

Správca dane v priebehu daňovej kontroly vyhlásil, že uplatnenie metódy TNMM je nevhodné a určil daňovému subjektu vyššie dodávateľské ceny na základe metódy nezávislej trhovej ceny, hoci metóda TNMM bola v predchádzajúcich rokoch uznaná a taktiež viedla ku koncoročným úpravám v neprospech daňového subjektu.

## BMB Newsletter

STRANA 14/14 3. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Konsolidačný balíček z pohľadu daní

## STRANA 4

TOP 2: Novinky v trestnom zákone z pohľadu daní

## STRANA 8

TOP 3: Rozhodnutie NSS SR o úroku ako náhrade za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

## STRANA 9

TOP 4: Aktualizácia indexu daňovej spoľahlivosti k 31.7.

TOP 5: Pripravovaná novela zákona o DPH

## STRANA 10

TOP 6: Ročná správa Európskej komisie o zdaňovaní

## STRANA 12

TOP 7: DAC6 legislatíva v Poľsku je protiústavná

TOP 8: Nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH

## STRANA 13

TOP 9: Francúzsky súd o použití metódy delenia zisku

TOP 10: Taliansky súd o použití metódy čistého obchodného rozpätia

Taliansky najvyšší súd rozhodol v prospech daňového subjektu a uviedol, že správca dane nesprávne zamietol možnosť uplatnenia metódy TNMM a z toho vyplývajúce koncoročné úpravy. To bolo v rozpore so zásadou kontinuity.

## UŽITOČNÉ LINKY

[Panel expertov ku konsolidačnému balíčku](#) (SK)

[Ročná správa o zdaňovaní 2024](#) (EN)

[Návrh na zmenu Smernice rady 2006/112/ES](#) (EN)

[Medzinárodné rozsudky z oblasti transferových cien](#) (DE)

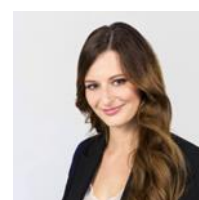
## Autori:



Renáta Bláhová  
Daňová poradkyňa  
a audítorka



Judita Kuchtová  
Daňová poradkyňa



Eva Kusá  
Daňová poradkyňa

STRANA 14  
Užitočné linky

BMB Partners  
Zámocká 34  
81101 Bratislava  
T +421 2 212 99 000  
M [bmb@bmb.sk](mailto:bmb@bmb.sk)  
[www.bmb.sk](http://www.bmb.sk)  
[www.taxand.com](http://www.taxand.com)

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy. Aj keď zostavovaniu tohto materiálu bola venovaná profesionálna pozornosť, spoločnosť BMB Partners neprijíma žiadnu zodpovednosť za prípadné chyby či nepresnosti, ani nezodpovedá za žiadne škody vzniknuté na základe spoliehania sa na tieto informácie. V každom prípade odporúčame vyžiadať si pre konkrétnu problematiku odbornú radu.