



Aktuality legislatívnej rady

Máj 2019

Zmeny v slovenskej a európskej legislatíve a ďalšie témy

Vítame Vás v májovom vydaní Aktualít Legislatívnej rady NKÚ SR, v ktorom Vám prinášame informácie v nasledujúcich oblastiach:

OBSAH

1	VESTNÍK EU	2
2	NOVÉ VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ PRÁVNE PREDPISY	4
3	FINANČNÝ SPRÁVODAJCA.....	6
4	INÉ.....	7
5	PREHLAD ZMIEN PRÁVNÝCH PREDPISOV	9

1 VESTNÍK EU

Ročník 62 marec 2019

<https://eur-lex.europa.eu/oj/2018/08/direct-access.html?ojYear=2017&locale=sk>

1.1 Rozhodnutie Rady (EÚ) 2019/682 z 9. apríla 2019, ktorým sa členské štáty poverujú ratifikovať v záujme Európskej únie protokol, ktorým sa mení Dohovor Rady Európy o ochrane jednotlivcov pri automatizovanom spracovaní osobných údajov

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2019.115.01.0007.01.SLK&toc=OJ:L:2019:115:TOC

Rozhodnutie rady (EÚ) zverejnené 02.05.2019

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej článok 16 v spojení s článkom 218 ods. 6 písm. a) bod v),

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

so zreteľom na súhlas Európskeho parlamentu,

keďže:

- (1) Rada 6. júna 2013 poverila Komisiu, aby sa v mene Únie zúčastnila na rokovaníach o modernizácii Dohovoru Rady Európy o ochrane jednotlivcov pri automatizovanom spracovaní osobných údajov (ETS č. 108) (ďalej len „Dohovor č. 108“) a o podmienkach a možnostiach pristúpenia Únie k zmenenému Dohovoru č. 108.
- (2) Protokol, ktorým sa mení Dohovor č. 108 (ďalej len „pozmeňujúci protokol“), bol 18. mája 2018 prijatý Výborom ministrov Rady Európy.
- (3) Cieľom pozmeňujúceho protokolu je rozšíriť rozsah pôsobnosti, zvýšiť úroveň a zlepšiť efektívnosť ochrany údajov poskytovanej podľa Dohovoru č. 108.
- (4) Ustanovenia zmeneného Dohovoru č. 108 sa vzťahujú na činnosti patriace do rozsahu pôsobnosti práva Únie a na činnosti mimo jeho rozsahu pôsobnosti, ako sú činnosti v oblasti národnej bezpečnosti a obrany.
- (5) Ustanoveniami zmeneného Dohovoru č. 108 môžu byť v rozsahu, v ktorom sa uplatňujú na spracúvanie osobných údajov v súvislosti s činnosťami, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti práva Únie, dotknuté spoločné pravidlá alebo pozmenený rozsah ich pôsobnosti v zmysle článku 3 ods. 2 zmluvy, pretože uvedené ustanovenia sú založené na rovnakých zásadách, aké sú stanovené v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 ⁽¹⁾ a v smernici Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/680 ⁽²⁾.
- (6) Vzhľadom na to, že zmenený Dohovor č. 108 bude obsahovať záruky založené na rovnakých zásadách, aké sú stanovené v nariadení (EÚ) 2016/679 a v smernici (EÚ) 2016/680, po jeho nadobudnutí platnosti prispeje k podpore

štandardov Únie v oblasti ochrany údajov na globálnej úrovni, uľahčeniu tokov údajov medzi Úniou a zmluvnými stranami Dohovoru č. 108 z krajín mimo Únie, zaisteniu dodržiavania medzinárodných záväzkov členskými štátmi Únie podľa Dohovoru č. 108 a umožní budúce prístupenie Únie k Dohovoru č. 108.

- (7) Únia nemôže podpísať ani ratifikovať pozmeňujúci protokol, pretože v Dohovore č. 108 sa stanovuje, že len štáty sú zmluvnými stranami tohto dohovoru.
- (8) Členské štáty by sa preto mali poveriť, aby ratifikovali pozmeňujúci protokol, konajúc spoločne v záujme Únie, v rozsahu, v akom jeho ustanovenia patria do výlučnej právomoci Únie.

1.2 Delegované nariadenie komisie (EÚ) 2019/715 z 18. decembra 2018 o rámcovom nariadení o rozpočtových pravidlách pre subjekty zriadené podľa ZFEÚ a Zmluvy o Euratome a uvedené v článku 70 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 Európska komisia

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2019.122.01.0001.01.SLK&toc=OJ:L:2019:122:TOC

Delegované nariadenie komisie (EÚ) zverejnené 10.05.2019

Napríklad:

- (1) Delegovaným nariadením Komisie (EÚ) č. 1271/2013 ⁽²⁾ sa stanovuje rámcové nariadenie o rozpočtových pravidlách pre subjekty zriadené Úniou podľa Zmluvy o fungovaní Európskej únie a Zmluvy o založení Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu, ktoré majú právnu subjektivitu a ktoré dostávajú príspevky hradené z rozpočtu Únie (ďalej len „subjekty Únie“). Delegované nariadenie (EÚ) č. 1271/2013 vychádza z nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 ⁽³⁾. Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012 bolo nahradené nariadením (EÚ, Euratom) 2018/1046.
- (2) Je potrebné zrušiť nariadenie (EÚ) č. 1271/2013 a nahradiť ho týmto nariadením s cieľom zosúladiť ho s nariadením (EÚ, Euratom) 2018/1046 a umožniť ďalšie zjednodušenie a objasnenie pravidiel, aby sa zohľadnili skúsenosti získané pri ich uplatňovaní a aby sa ďalej zlepšili mechanizmy riadenia subjektov Únie a posilnila ich zodpovednosť.
- (3) V tomto nariadení by sa mali stanoviť všeobecné zásady a základné pravidlá vzťahujúce sa na subjekty zriadené podľa ZFEÚ a Zmluvy o Euratome, ktoré dostávajú príspevky hradené z rozpočtu Únie, a to bez toho, aby tým bol dotknutý zakladajúci akt. Na základe tohto nariadenia by subjekty Únie mali prijať svoje vlastné rozpočtové pravidlá, ktoré sa nesmú odchyliť od tohto nariadenia okrem prípadov, keď si to vyžadujú ich osobitné potreby, a po predchádzajúcom súhlase Komisie.
- (4) Podobné pravidlá by mali v záujme konzistentnosti v náležitých prípadoch stanoviť aj tie subjekty Únie, ktoré sú v plnej miere financované z vlastných zdrojov a na ktoré sa toto nariadenie nevzťahuje. V súlade so spoločným vyhlásením Európskeho parlamentu, Rady a Komisie z 19. júla 2012 o decentralizovaných agentúrach by uvedené subjekty mali Európskemu parlamentu, Rade a Komisii predkladať výročnú správu o plnení svojho rozpočtu a plne zohľadňovať ich požiadavky a odporúčania.
- (5) Subjekty Únie by mali zostavovať a plniť svoj rozpočet v súlade so zásadami jednotnosti, presnosti, všeobecnosti, špecifikácie, ročnej platnosti, vyrovnanosti, zúčtovacej jednotky, správneho finančného riadenia a výkonnosti a transparentnosti.
- (6) Dôraz by sa mal klásť na vyrovnávací účinok príspevku Únie. Tá časť kladného rozpočtového výsledku subjektu Únie, ktorá presahuje výšku príspevku Únie poskytnutého v priebehu roka, by sa mala vrátiť do rozpočtu Únie.
- (7) Ak je v zakladajúcom akte stanovené, že príjem pozostáva popri príspevku Únie aj z poplatkov a že príjmy pochádzajúce z poplatkov sú pripísané k určitým výdavkovým položkám, subjekty Únie by mali mať možnosť preniesť zostatok v podobe pripísaných príjmov do ďalšieho obdobia. Pri zápornom výsledku súvisiacom s pripísanými príjmami z poplatkov by sa v záujme flexibility mohlo vykonať vzájomné započítanie voči kumulovanému prebytku z predchádzajúcich rokov.
- (8) Je potrebné zabezpečiť, aby boli poplatky stanovené v primeranej výške tak, aby pokrývali náklady na poskytovanie služieb a aby sa zároveň predišlo výrazným prebytkom.

1.3 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/711 zo 17.04.2019, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 1303/2013, pokiaľ ide o zdroje na osobitné pridelené prostriedky na iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2019.123.01.0001.01.SLK&toc=OJ:L:2019:123:TOC

Nariadenie Európskeho parlamentu a rady (EÚ) zverejnené 10.05.2019

Napríklad:

- (1) V nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 ⁽³⁾ sa stanovujú spoločné a všeobecné pravidlá uplatniteľné na európske štrukturálne a investičné fondy.
- (2) V rámci všeobecného rozpočtu Európskej únie na rozpočtový rok 2019 ⁽⁴⁾ sa zmenila celková výška zdrojov na Iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí, a to zvýšením viazaných rozpočtových prostriedkov na osobitné pridelené prostriedky na Iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí v roku 2019 o 116,7 milióna EUR v bežných cenách, a teda zvýšením celkovej sumy viazaných rozpočtových prostriedkov na osobitné pridelené prostriedky na Iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí na celé programové obdobie na 4 527 882 072 EUR v bežných cenách.
- (3) V roku 2019 sú dodatočné zdroje vo výške 99 573 877 EUR v cenách z roku 2011 financované z celkovej rezervy na záväzky v rámci rezervy viacročného finančného rámca na roky 2014 – 2020.
- (4) Je vhodné stanoviť osobitné opatrenia na uľahčenie vykonávania Iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí, a to vzhľadom na pokročilé štádium vykonávania operačných programov na programové obdobie 2014 – 2020.
- (5) Vzhľadom na naliehavú potrebu zmeniť programy, ktoré podporujú Iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí, s cieľom zohľadniť dodatočné zdroje na osobitné pridelené prostriedky na Iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí do konca roka 2019, toto nariadenie by malo nadobudnúť účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

2 NOVÉ VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ PRÁVNE PREDPISY

(zverejnené v zbierke zákonov na portáli <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2019/> na stránke NR SR: <https://www.nrsr.sk/web/default.aspx?SectionId=184>,

2.1 Zákon 119/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách v znení neskorších predpisov a o zmene zákona č. 170/2018 Z. z. o zájazdoch, spojených službách cestovného ruchu, niektorých podmienkach podnikania v cestovnom ruchu a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Účinnosť: 01.06.2019

Napríklad:

V § 35a ods.1 prvá a druhá veta znejú:

„Činnosť a hospodárenie pozemkového fondu kontroluje trinásťčlenná rada. Členov rady volí a odvoláva Národná rada Slovenskej republiky, a to ôsmich členov na návrh vlády Slovenskej republiky, z toho jedného člena vláde Slovenskej republiky navrhne združenie miest a obcí, ktoré spĺňa podmienky reprezentatívneho združenia zamestnávateľov podľa osobitného predpisu^{23sa)} (ďalej len „reprezentatívne združenie miest a obcí“), a jedného člena vláde Slovenskej republiky navrhne Slovenská poľnohospodárska a potravinárska komora,^{23sb)} a piatich členov na základe princípu pomerného zastúpenia politických strán a politických hnutí, za ktoré boli poslanci zvolení do Národnej rady Slovenskej republiky, na návrh výboru.“

Poznámky pod čiarou k odkazom 23sa a 23sb znejú:

^{23sa)} § 3 ods. 2 druhá veta zákona č. 103/2007 Z. z. o trojstranných konzultáciách na celoštátnej úrovni a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o tripartite).

^{23sb)} Zákon Slovenskej národnej rady č. 30/1992 Zb. o Slovenskej poľnohospodárskej a potravinárskej komore v znení neskorších predpisov.“

Čl. II

Zákon č. **170/2018 Z. z.** o zájazdoch, spojených službách cestovného ruchu, niektorých podmienkach podnikania v cestovnom ruchu a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa mení takto:

V prílohe č. 1 častiach A, B a C sa text za vetou „Základné práva podľa zákona č. 170/2018 Z. z.“ nahrádza textom, ktorý znie:

„– cestujúci dostane všetky podstatné informácie o zájazde pred uzavretím zmluvy o zájazde v zmysle § 14 zákona č. 170/2018 Z. z., napríklad miesto pobytu, spôsob dopravy, základné znaky ubytovacieho zariadenia,
– cestovná kancelária nesie zodpovednosť za riadne poskytnutie všetkých služieb cestovného ruchu zahrnutých v zmluve o zájazde.

2.2 Vyhláška Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky, ktorou sa mení a dopĺňa vyhláška Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky č. 284/2013 Z. z. o podrobnostiach o výške poskytovanej podpory zo Štátneho fondu rozvoja bývania, o všeobecných podmienkach poskytnutia podpory a o obsahu žiadosti v znení neskorších predpisov

Účinnosť: 01.07.2019

Čl. I.

„(2) Ak sa úver podľa odseku 1 písm. a) poskytuje manželom podľa § 6 ods. 4 písm. a) zákona (ďalej len „mladomanželia“), časť úveru vo výške

- a) do 15 000 eur vrátane sa poskytne najdlhšie na 15 rokov s ročnou úrokovou sadzbou vo výške 1 %,
- b) nad 15 000 eur sa poskytne najdlhšie na 20 rokov s ročnou úrokovou sadzbou vo výške 2 %.

(3) Na obstaranie bytu podľa § 6 ods. 1 písm. a) druhého bodu a tretieho bodu zákona staršieho ako tri roky možno poskytnúť mladomanželom úver vo výške 75 % obstarávacej ceny, najviac 50 000 eur na byt, pričom časť úveru vo výške

- a) do 15 000 eur vrátane sa poskytne najdlhšie na 15 rokov s ročnou úrokovou sadzbou vo výške 1 %,
- b) nad 15 000 eur sa poskytne najdlhšie na 20 rokov s ročnou úrokovou sadzbou vo výške 2 %.“

„(16) Na stavebnú úpravu bytu v bytovom dome alebo rodinnom dome podľa § 6 ods. 1 písm. c) štvrtého bodu zákona možno poskytnúť mladomanželom úver vo výške 100 % obstarávacej ceny, najviac 30 000 eur na byt, pričom časť úveru vo výške

- a) do 15 000 eur vrátane sa poskytne najdlhšie na 15 rokov s ročnou úrokovou sadzbou vo výške 1 %,
- b) nad 15 000 eur sa poskytne najdlhšie na 20 rokov s ročnou úrokovou sadzbou vo výške 2 %.“

2.3 Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 134/2019 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Účinnosť: 01.06.2019

Napríklad: § 1

Predkladanie údajov o technických zariadeniach používaných pri prevádzkovaní hazardných hier (k [§ 48 ods. 2 zákona](#))

(1) O technických zariadeniach používaných pri prevádzkovaní stávkových hier a lotérieovej hry bingo (ďalej len „zariadenie na stávkové hry a bingo“) sa predkladajú tieto údaje:

- a) obchodné meno a právna forma žiadateľa alebo prevádzkovateľa hazardnej hry,
- b) identifikačné číslo organizácie, ak bolo pridelené,
- c) druh hazardnej hry,
- d) číslo rozhodnutia o udelení individuálnej licencie, ak bolo pridelené,
- e) číslo rozhodnutia o zmene individuálnej licencie, ak bolo pridelené,
- f) začiatkový počet herní alebo prevádzok, v ktorých sú umiestnené zariadenia na stávkové hry a bingo,
- g) konečný počet herní alebo prevádzok, v ktorých sú umiestnené zariadenia na stávkové hry a bingo,
- h) umiestnenie zariadenia na stávkové hry a bingo, a to tieto údaje:
 - 1. adresa herne alebo prevádzky,
 - 2. názov herne alebo prevádzky, ak sa používa,
 - 3. údaj o tom, či sa žiada o udelenie alebo zmenu individuálnej licencie na začatie prevádzkovania zariadenia na stávkové hry a bingo umiestneného v herni alebo prevádzke alebo o zmenu individuálnej licencie z dôvodu ukončenia prevádzkovania zariadenia na stávkové hry a bingo umiestneného v herni alebo v prevádzke,
 - 4. údaje o tom, či ide o herňu s obsluhou alebo so samoobslužnými stávkovými terminálmi alebo o prevádzku s obsluhou alebo so samoobslužnými stávkovými terminálmi.

2.4 Zákon č. 140/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 396/2012 Z. z. o Fonde na podporu vzdelávania v znení neskorších predpisov

Účinnosť: 01.06.2019

Napríklad:

3. V § 8 ods. 4 písmeno b) znie:

„b) celkový objem dotácie, z toho objem dotácie určený na

1. pôžičky pre študentov,

2. pôžičky pre pedagógov alebo

3. stabilizačné pôžičky v členení pre jednotlivé regulované povolania s nedostatkom pracovnej sily v Slovenskej republike (ďalej len „nedostatkové regulované povolanie“);“.

„Stabilizačná pôžička

§ 13a

(1) O stabilizačnú pôžičku z prostriedkov fondu môže požiadať študent, ktorý sa pripravuje na výkon nedostatkového regulovaného povolania alebo na výkon skupiny nedostatkových regulovaných povolaní zaradených do zoznamu nedostatkových regulovaných povolaní na účely stabilizačnej pôžičky (ďalej len „zoznam nedostatkových regulovaných povolaní“).

(2) Zoznam nedostatkových regulovaných povolaní vrátane študijných programov, v ktorých sa študent pripravuje na výkon nedostatkového regulovaného povolania, každoročne vydáva ministerstvo v spolupráci s Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky a príslušným ústredným orgánom štátnej správy, do ktorého vecnej pôsobnosti patrí výkon nedostatkového regulovaného povolania. Zoznam nedostatkových regulovaných povolaní sa vydáva na základe kritérií, ktorými sú najmä

a) miera evidovanej nezamestnanosti absolventov,

b) celkový počet študentov v študijnom programe, v ktorom sa študent pripravuje na výkon nedostatkového regulovaného povolania,

c) údaje o potrebách trhu práce pre nedostatkové regulované povolanie.

(3) Štruktúru údajov na vypracovanie zoznamu nedostatkových regulovaných povolaní určuje ministerstvo po dohode s Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

(4) Zoznam nedostatkových regulovaných povolaní sa zverejňuje na webovom sídle ministerstva a webovom sídle fondu.

Poskytovanie stabilizačnej pôžičky

§ 13b

(1) Fond poskytne stabilizačnú pôžičku študentovi na základe žiadosti o stabilizačnú pôžičku, ak spĺňa podmienky ustanovené týmto zákonom.

(2) Fond poskytuje pôžičky do vyčerpania prostriedkov určených na stabilizačné pôžičky. Vyčerpanie prostriedkov oznámi fond ministerstvu a zverejní na svojom webovom sídle.

(3) Ak fond nemá dostatok prostriedkov na poskytnutie stabilizačných pôžičiek všetkým študentom, ktorí podali žiadosť o stabilizačnú pôžičku, fond prednostne poskytne stabilizačnú pôžičku študentovi, ktorý

a) je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi,¹⁴⁾

b) je nezaopatreným dieťaťom,¹⁵⁾ ktorému zomrel rodič alebo osvojiteľ,

c) je študentom so špecifickými potrebami,¹⁶⁾

d) je študentom po skončení ústavnej starostlivosti, po skončení pobytu nariadeného výchovným opatrením alebo neodkladným opatrením v zariadení podľa osobitného predpisu dosiahnutím plnoletosti,^{16a)}.

3 FINANČNÝ SPRAVODAJCA

3.1 Etický kódex pre výkon vnútorného auditu

Platnosť a účinnosť od 15.05.2019

Napríklad:

1. Princíp nezávislosti

Je nevyhnutné, aby audítor pri výkone vnútorného auditu zachovával svoju nezávislosť ako jeden z najdôležitejších atribútov audítorskej činnosti a dbal na to, aby sa jeho osobné záujmy a ambície nestali prekážkou pre objektívne a nezávislé hodnotenie oblastí overovaných vnútorným auditom.

2. Princíp čestnosti

Čestnosť audítora je východiskom pre vybudovanie dôvery pri výkone vnútorného auditu, čím sa vytvára základ pre dôveryhodnosť výsledkov jeho audítorskej činnosti.

3. Princíp objektívnosti

Audítor preukazuje svoju profesionálnu odbornú objektívnosť pri zhromažďovaní, vyhodnocovaní a podávaní informácií o overovaných skutočnostiach, pričom dbá na dodržiavanie platnej legislatívy SR a EÚ. Audítor pri výkone vnútorného auditu dôsledne posudzuje všetky skutočnosti a jeho úsudok je vždy založený na dôkazoch.

4. Princíp mlčanlivosti

Audítor je povinný zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone vnútorného auditu. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, vykonávania štátnej služby, vykonávania prác vo verejnom záujme alebo výkone činnosti.

5. Princíp odbornosti

Audítor využíva svoje vedomosti a praktické skúsenosti potrebné na výkon vnútorného auditu.

6. Princíp etického vystupovania a korektných vzťahov

Audítor sa slušne správa a vystupuje v súlade so všeobecne uznávanými morálnymi a etickými pravidlami správania sa.

4 INÉ

Slovenská republika od roku 2018 implementuje Smernicu ATAD do daňovej legislatívy. Smernica má zabezpečiť, aby bola daň platená tam, kde sa vytvárajú zisky a hodnoty a zároveň zamedzovať agresívnemu daňovému plánovaniu. Tento trend sa prejavuje aj v rozširovaní dokumentačnej povinnosti k transferovému oceňovaniu a definovaniu rizikových transakcií, ku ktorým je potrebné vypracovať dokumentačnú povinnosť a obhájiť si tak ceny v kontrolovaných transakciách. V rámci projektu BEPS bola zavedená výmena informácií medzi štátmi napr. Country by Country Reporting (CbCR), z ktorej môžu daňové správy čerpať a vyhodnocovať informácie týkajúce sa pôsobenia nadnárodných skupín na ich území.

Ministerstvo financií SR uverejnilo vo Finančnom spravodajcovi ako príspevok **č. 34 Usmernenie k dokumentácii k transferovému oceňovaniu** (Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019153/2018-724 o určení obsahu dokumentácie podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorým určuje obsah dokumentácie o použitej metóde na účely zistenia rozdielu cien alebo podmienok v kontrolovaných transakciách v záujme zabezpečenia jednotného postupu.) Toto usmernenie nahrádza usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014283/2016-724 k transferovej dokumentácii z roku 2016. Nové usmernenie sa prvýkrát použije pri predložení dokumentácie za zdaňovacie obdobie začínajúce po 31. decembri 2017, pričom daňovníci majú možnosť postupovať podľa dosiaľ uplatňovaného usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky najneskôr do 30. júna 2019.

Nové Usmernenie MFSR k dokumentačnej povinnosti zavádza do praxe **zásadné zmeny**:

- Implementácia aktuálnej verzie Smernice OECD (verzia 2017), podľa ktorej je účelom dokumentácie k transferovému oceňovaniu
- Venovanie dostatočnej pozornosti oblasti TO zo strany daňových subjektov
- Dispozícia dostatočných informácií pre rizikovú analýzu pre daňové správy
- Poskytnutie užitočných informácií v prípade daňovej kontroly zameranej na TO
- Maste File a Local File - nové povinné súčasť dokumentácie
- Zavedenie a definovanie hranice pre základnú a skrátenú dokumentáciu
- Štandardizovanie skrátenej dokumentácie

Príklady na Dokumentáciu k TO (DTO) v prípade vybraných kontrolovaných transakcií (KT):**1. Daňovník vykazuje výsledok hospodárenia v individuálne účtovnej závierke podľa IFRS a v roku 2019 uskutočnil nasledujúce kontrolované transakcie vo vzťahu k závislým osobám:**

- ✓ významné KT so zahraničnou závislou osobou (významná cezhraničná KT) - vedie úplnú DTO
- ✓ KT so zahraničnou závislou osobou v hodnote nad 10 mil. Eur (nevýznamná, cezhraničná) - vedie úplnú DTO
- ✓ KT so zahraničnou osobou, ktorej hodnota je / presiahla 1 mil. Eur (nevýznamná, cezhraničná) – vedie základnú DTO
- ✓ KT so zahraničnou osobou, pri ktorej žiada o korešpondujúcu úpravu základu dane podľa § 17 ods. 6 zákona o dani z príjmov – predkladá spolu so žiadosťou úplnú DTO (bez výzvy správcu dane)
- ✓ významnú KT so závislou osobou, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (pozor na transakcie vo vzťahu k SP umiestnenej v zahraničí) – vedie skrátenú DTO
- ✓ významnú tuzemskú KT ak zároveň uplatňuje úľavu na dani – vedie základnú DTO

2. Daňovník žiada správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia podľa § 18 ods. 4 zákona o dani z príjmov (alebo tiež žiadosť o začatie mechanizmu riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia)

- Predkladá spolu so žiadosťou úplnú DTO (bez výzvy správcu dane)

3. Daňovník (spoločnosť so sídlom v SR) v zdaňovacom období 2017 a 2018 uskutočnil nasledujúce kontrolované transakcie vo vzťahu k závislým osobám

- ❖ KT s daňovníkom z nezmluvného štátu (cezhraničná)
 - i. V roku 2017 vedie úplnú DTO
 - ii. V roku 2018 vedie úplnú DTO ak je transakcia významná alebo základnú DTO ak je transakcia nevýznamná.
- ❖ KT cezhraničnú
 - i. Ak je významná a zároveň celkové výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti presiahli 8 mil. Eur – vedie základnú DTO v 2018
 - ii. Ak je nevýznamná, ale jej ročná hodnota presiahla 1 mil. Eur – vedie základnú DTO v 2018
 - iii. Ak je nevýznamná, jej ročná hodnota nepresiahla 1 mil. Eur, daňovník neuplatňuje úľavu na dani, daňovník za rok 2018 nevypracováva DTO a jeho povinnosť je splnená podaním riadne vyplneného daňového priznania k dani z príjmov (najmä časti týkajúcej sa transakcií závislých osôb – tabuľka v DP).
 - iv. Ak je daňovník mikro účtovnou jednotkou, v roku 2017 vedie skrátenú DTO
 - v. Ak daňovník nie je mikro ÚJ, neodpočítava od základu dane daňovú stratu (nad 300 tis. Eur alebo 2 roky 400 tis. Eur), neuplatňuje úľavu na dani, nežiada o úpravu základu dane ani o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia, v roku 2017 vedie základnú DTO
- ❖ KT (zahraničná, tuzemské), pri ktorých žiada správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia – vedie úplnú DTO
- ❖ významnú KT so závislou osobou, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (pozor na transakcie vo vzťahu k SP umiestnenej v zahraničí) – vedie skrátenú DTO
- ❖ KT ak zároveň uplatňuje úľavu na dani
 - i. vedie úplnú DTO v roku 2017
 - ii. Ak je KT významná – vedie základnú DTO (v 2018)
 - iii. Ak je KT nevýznamná – vedie skrátenú DTO (v 2018)

4. V roku 2016 má daňovník povinnosť viesť úplnú dokumentáciu, ak od základu dane v zdaňovacom období odpočítava daňovú stratu prevyšujúcu sumu 300 000 eur a taktiež daňovník, ktorý za dve po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia od základu dane odpočítava daňovú stratu prevyšujúcu sumu 400 000 eur s výnimkou daňovníkov uvedených v bode 3 písm. c) Usmernenia MF/011491- 2015-724.

Príklad č. 1:

Ak daňovník v zdaňovacom období roku 2015 odpočítal od základu dane daňovú stratu a následne v zdaňovacom období roku 2016 odpočítava od základu dane daňovú stratu a celková suma tejto odpočítanej daňovej straty prevyšuje

400 000 eur, daňovník v zdaňovacom období **roku 2016 je povinný viesť úplnú dokumentáciu** k transferovému oceňovaniu v súlade s Usmernením.

Príklad č. 2:

Ak daňovník v zdaňovacom období roku 2015 odpočítal od základu dane daňovú stratu a v zdaňovacom období roku 2016 vykázal novú daňovú stratu, potom tento daňovník nemá v zdaňovacom období roku 2016 povinnosť viesť úplnú dokumentáciu k transferovému oceňovaniu, pretože daňovník za dve po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia od základu dane neodpočítava daňovú stratu prevyšujúcu sumu 400 000 eur).

Vybrané riešené prípady v oblasti TO

1. Vznik daňovej straty v dôsledku korešpondujúcej úpravy základu dane (§ 17 ods. 6 ZDP) a možnosť odpočítania od základu dane

V prípade, ak daňovník úpravou základu dane podľa §17 ods. 6 ZDP vykáže daňovú stratu, pri odpočítaní tejto daňovej straty od základu dane postupuje podľa § 30 a 52za ods. 4 ZDP.

2. Vedenie dokumentácie k transferovému oceňovaniu u neziskovej organizácie, ktorá uskutočňuje transakcie so závislými osobami

Nezisková organizácia má príjmy z podnikateľskej činnosti a zároveň aj príjmy, ktoré sú v zmysle § 13 ods. 1 zákona o dani z príjmov oslobodené od dane a vyplývajú z hlavnej činnosti, na ktorú bola zriadená. Tieto príjmy (a náklady) vchádzajú do základu dane a premietajú sa do daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb na r. 100. Následne sa cez odpočítateľné a pripočítateľné položky vynímajú z daňového základu a v konečnom dôsledku neovplyvňujú základ dane neziskovej organizácie.

Pri príjmoch podľa §13 ods. 1 zákona o dani z príjmov teda nedochádza k rozdielu, ktorý znižuje základ dane resp. zvyšuje daňovú stratu v zmysle § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov, a preto nie je potrebné viesť dokumentáciu k transakciám, z ktorých plynú predmetné príjmy. Nezisková organizácia vedie dokumentáciu k transferovému oceňovaniu len pre transakcie so závislými osobami v rámci podnikateľskej činnosti.

3. Vedenie dokumentácie v prípade pozemkového spoločenstva

Pod personálnym prepojením v zmysle § 2 písm. o) zákona o dani z príjmov rozumieme účasť na kontrole alebo vedení inej osoby alebo vzájomný vzťah medzi osobami, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby. „Vedenie“ predstavuje vzťah členov štatutárnych orgánov alebo členov dozorných orgánov obchodnej spoločnosti alebo družstva k tejto obchodnej spoločnosti alebo družstvu.

Pozemkové spoločenstvo sa podľa § 5 zákona o pozemkových spoločenstvách č. 97/2013 Z. z. v znení neskorších predpisov považuje za právnickú osobu, ale nie je obchodnou spoločnosťou a ani družstvom podľa Obchodného zákonníka. V tomto prípade teda skutočnosť, že v rôznych pozemkových spoločenstvách je rovnaký štatutárny orgán – člen výboru pozemkového spoločenstva – nezakladá ich závislý vzťah z titulu personálneho prepojenia.

Ak budú medzi sebou tieto pozemkové spoločenstvá uskutočňovať transakcie, ktoré vedú k zníženiu základu dane alebo k zvýšeniu daňovej straty u týchto daňovníkov, vtedy vzniká závislosť týchto osôb podľa § 2 písm. p) zákona o dani z príjmov - tzv. „iné prepojenie“. Títo daňovníci sú vtedy povinní viesť dokumentáciu ku kontrolovaným transakciám podľa usmernenia

5 PREHĽAD ZMIEN PRÁVNÝCH PREDPISOV

Prehľad vyhlásených právnych predpisov v Zbierke zákonov v máji 2019 je uvedený v prílohe Aktualít Legislatívnej rady NKÚ SR.