

## Významné zmeny zákonov

### Zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov

Dňa 15.10.2019 bol schválený a 18.11.2019 v zbierke vyhlásený zákon č. 373/2019 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov. Tento zákon nadobúda účinnosť 1. januára 2020.

Zákon č. 10/1996 Z. z. bol prijatý v roku 1996 ako právny predpis, ktorý rešpektoval kompetencie ostatných orgánov kontroly v štátnej správe, predložil mapu systému kontroly v štátnej správe a poskytol všeobecné procesné ustanovenia pre výkon kontroly v tejto oblasti. Zákon bol viackrát novelizovaný, naposledy zákonom č. 275/2009 Z. z.

Orgánmi kontroly podľa uvedeného zákona sú **Úrad vlády SR a iné orgány štátnej správy uvedené v § 6 zákona**, ktorými sú aj ministerstvá a ostatné ústredné orgány štátnej správy.

Podľa zákona orgány kontroly vykonávajú:

- **vonkajšiu kontrolu** v rozsahu svojej pôsobnosti vymedzenej osobitnými predpismi (napr. zákon o živnostenskom podnikaní, zákon o ochrane ovzdušia, zákon o vodách...) a
- **vnútornú kontrolu** ako súčasť plnenia svojich úloh v príslušnom odvetví štátnej správy.

### Úrad vlády SR - vonkajšia kontrola

Novela zákona č. 10/1996 Z. z. rieši vo vzťahu k vonkajšej kontrole a pôsobnosti ÚV SR:

1. **Externe:** rozširuje vecnú a kontrolnú pôsobnosť ÚV SR (upravuje súčinnosť s útvarmi policajného zboru a orgánmi činnými v trestnom konaní pri plnení úloh súvisiacich s ochranou finančných záujmov EÚ a rozširuje portfólio kontrolovaných subjektov (pre kontrolu ÚV SR)
2. **Interne:** upravuje vlastné procesy pravidiel kontrolnej činnosti

**K 1.** K ostatnej novelizácii zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe sa pristúpilo v súvislosti s **plnením povinností Slovenskej republiky vykonávať ochranu finančných záujmov Európskej únie prostredníctvom Úradu vlády SR a s pôsobením Implementačnej jednotky na Úrade vlády SR**, ktorá plní úlohy v rámci projektu Hodnota za peniaze.

**K 2.** Dôvodom novelizácie sú aj požiadavky orgánov štátnej správy zapracovať do súčasnej právnej úpravy vykonávania kontroly v štátnej správe **poznatky a skúsenosti orgánov štátnej správy získané z praktickej aplikácie** citovaného zákona.

Návrh zákona upravuje ustanovenia týkajúce sa kompetencií Úradu vlády Slovenskej republiky pri plnení úloh v oblasti ochrany finančných záujmov Európskej únie. Navrhované ustanovenia zároveň dávajú zamestnancom Úradu vlády SR a zamestnancom orgánov Európskej únie možnosť požadovať ochranu a súčinnosť od príslušníkov Policajného zboru a orgánov činných v trestnom konaní najmä pri výkone administratívnych vyšetrovaní vedených Európskym úradom pre boj proti podvodom, inšpekcií a kontrol na mieste vykonávaných Európskou komisiou.

Vonkajšia kontrola sa týka **Úradu vlády SR**, ktorý vykonáva kontrolu:

- a) plnenia úloh súvisiacich s výkonom štátnej správy **a ďalších úloh u subjektov podľa ods. 3**
- b) plnenia úloh z uznesení vlády
- c) efektívnosti štátnej správy
- d) vybavovania petícií a sťažností

Okrem toho ÚV SR na základe rozhodnutia vlády SR alebo predsedu vlády SR vykonáva podľa tohto zákona **kontrolu využívania a efektívnosti prostriedkov štátneho rozpočtu**.

ÚV SR vykonáva kontrolu na účely ochrany finančných záujmov EÚ vrátane **kontroly procesu poskytovania a využívania finančných prostriedkov EÚ**.

ÚV SR plní úlohy súvisiace s ochranou finančných záujmov EÚ a spolupracuje s Európskym úradom pre boj proti podvodu. **Zákon rieši v tejto súvislosti súčinnosť a ochranu zamestnancov ÚV SR alebo zamestnancov orgánov EÚ a nimi poverených osôb zo strany Policajného zboru. Taktiež je riešená otázka oprávnenosti ÚV SR vyžiadať si od orgánov Policajného zboru alebo orgánov činných v trestnom konaní informácie zistené pri kontrole, je oprávnený nazerať do spisov, robiť si z nich výpisy a poznámky.**

**Kontrolná pôsobnosť ÚV SR sa novelou rozširuje aj na štátne účelové fondy, verejnoprávne inštitúcie zriadené zákonom, právnické osoby, v ktorých majú majetkovú účasť verejnoprávne inštitúcie, právnické osoby s majetkovou účasťou štátu alebo so zvereným majetkom štátu.**

NKÚ SR nie je v kontrolnej pôsobnosti ÚV SR podľa tohoto zákona. Na NKÚ SR je možná len kontrola prostriedkov EÚ (projekty), ktorú vykonáva príslušný CKO.

### Iné orgány štátnej správy (ministerstvá a ostatné ústredné orgány štátnej správy) – vnútorná kontrola

Novela zákona nerieši otázky vnútornej kontroly. Ako je uvedené v § 7, že orgány kontroly sú povinné vytvoriť v rámci svojej pôsobnosti organizačné a personálne podmienky na vykonávanie vnútornej kontroly. Praxou ale je, že nie všetky orgány majú vytvorené útvary vnútornej kontroly podľa tohto zákona. Príkladom je aj MF SR. Sú v mnohých prípadoch nahrádzané iba útvarom interného audítora, ktorý je povinný mať každý správca rozpočtovej kapitoly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

*Otázkou je duplicita kontrolnej pôsobnosti v niektorých oblastiach príslušných kontrolných orgánov (podľa zákona č. 10/1996 Z. z., zákona č. 357/2015 Z. z. ale aj zákona č. 39/1993 Z. z.)*

V rámci druhej časti „Základné pravidlá kontrolnej činnosti“ sa návrhom zákona sa upravujú taktiež niektoré ustanovenia, týkajúce sa základných pravidiel kontrolnej činnosti, pri vykonávaní kontroly podľa zákona č. 10/1996 Z. z. (možnosť vypracovania Dodatku k povereniu v prípade akýchkoľvek zmien v písomnom poverení, možnosť vyžadovať od kontrolovaných subjektov prepracovanie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ak pracovníci kontroly vzhľadom na závažnosť zistených nedostatkov vyhodnotia, že prijaté opatrenia nie sú dostatočné.

#### Prílohy:

Zákon č. 373/2019 Z. z. <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/1996/10/>

Zákon č. 10/1996 Z. z. <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2019/373/20200101>

#### Záver:

**Novela zákona rozširuje osobnú a kontrolnú pôsobnosť ÚV SR. Nemá to vplyv na NKÚ SR, ktorý nie je a ani nebude podľa novely zákona č. 10/1996 Z. z. v kontrolnej pôsobnosti ÚV SR. Dochádza ale k možnosti prelinania vecnej pôsobnosti.**

## Významné zmeny daňových zákonov a zákonov s tým súvisiacich

### Zmena zákona o DPH

- [317/2019 Z. z.](#) Zákon, ktorým sa dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov  
Účinnosť
- [318/2019 Z. z.](#) Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov
- [368/2019 Z. z.](#) Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

### **Nadobudnutie tovaru z iného členského štátu**

V rámci schválenej novely zákona bolo nahradené znenie ustanovenia o oslobodení nadobudnutia tovaru z iného členského štátu EÚ od dane v prípade, ak takto nadobudnutý tovar bol určený bezprostredne na dodanie do iného členského štátu alebo tretieho štátu, pričom toto dodanie je oslobodené od dane.

Nové znenie hovorí, že v prípade, ak nadobúdateľ tovaru (zahraničná osoba z iného členského štátu alebo z tretieho štátu) bude mať nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v plnom rozsahu cez špecifickú Žiadosť o vrátenie dane, nadobudnutie tovaru na Slovensku z iného členského štátu by malo byť oslobodené od dane.

Nadobúdateľ tovaru má nárok na vrátenie dane cez uvedenú žiadosť v prípade, ak, okrem iného, napríklad dodáva nadobudnutý tovar tuzemským zdaniteľným osobám alebo platiteľom dane, pri ktorom dochádza k prenosu daňovej povinnosti.

V nadväznosti na túto zmenu bola zároveň doplnená povinnosť v prípade oslobodeného nadobudnutia tovaru z iného členského štátu podať daňové priznanie a uvedené nadobudnutie vykazať na špecifickom riadku. Oslobodené nadobudnutie však nebude predmetom vykazovania v kontrolnom výkaze.

### **Čo z toho vyplýva?**

Zahraničné osoby, ktoré splnia vyššie uvedenú podmienku, už nebudú musieť „samozdaňovať“ tovary, ktoré nadobudnú za protihodnotu na Slovensku z iného členského štátu alebo ktoré si premiestnia ako vlastné tovary na Slovensko z iného členského štátu, pretože tieto budú po novom oslobodené od dane.

Zároveň dochádza k zmene vykazovania nadobudnutia tovaru z iného členského štátu v daňovom priznaní.

### **Registrácia zahraničných osôb**

Oproti pôvodnému návrhu došlo k rozšíreniu situácií, keď sa zahraničná osoba nemusí registrovať na účely DPH na území Slovenska. Zahraničná osoba, ktorá v tuzemsku dodáva len tovary a služby, ktoré sú oslobodené od dane a z ktorých dodania jej nevzniká povinnosť podať daňové priznanie (t. j. činnosti podľa § 28 až 42, t. j. poskytovať poštové služby, zdravotnú starostlivosť, kultúrne služby, finančné služby), po novom nebude mať povinnosť registrovať sa na území SR ako platiteľ dane podľa § 5.

### **Čo z toho vyplýva?**

Dochádza k odstráneniu nadbytočnej povinnosti zahraničnej osoby registrovať sa na území SR pre DPH v prípade, ak poskytuje iba oslobodené činnosti, keď nemá povinnosť podať daňové priznanie, pretože jej nevzniká ani povinnosť platiť daň a ani nemá nárok na odpočítanie dane. Zároveň touto zmenou dochádza k zrovnoprávneniu zahraničných osôb s osobami usídlenými na Slovensku vykonávajúcimi tieto oslobodené činnosti.

### **Elektronické podávanie**

V nadväznosti na zmenu zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), v ktorom dochádza k úprave ustanovení týkajúcich sa elektronickej komunikácie s finančnou správou, došlo k úprave zákona o DPH.

Doteraz, ak daňový subjekt, ktorý je povinný komunikovať elektronicky, podal dokument, ktorý má predpísanú štruktúrovanú formu (napríklad daňové priznanie, kontrolný výkaz), inak ako elektronicky, napríklad v listinnej forme alebo cez portál ÚPVS, považovalo sa toto podanie automaticky za neplatné, t. j. ako keby nebolo uskutočnené. Novela správy daní ustanovila, že v takomto prípade najskôr správca dane daňový subjekt vyzve na správne podanie (t. j. elektronicky) a iba ak subjekt vyzve nevyhoví, bude sa považovať takéto podanie za nepodané. V nadväznosti na túto zmenu bolo do zákona o DPH doplnené ustanovenie, z ktorého vyplýva, že ak bude kontrolný výkaz podaný inak ako elektronicky, nebude sa na takto podaný kontrolný výkaz prihliadať.

#### **Čo z toho vyplýva?**

Toto nové proklientske opatrenie zo strany správcu dane sa bude týkať iba daňového priznania. To znamená, že v prípade, že kontrolný výkaz bude podaný inak ako elektronicky, bude sa automaticky považovať za nepodaný, tak ako to bolo aj doteraz.

#### **Nový vzor daňového priznania**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky zverejnilo nový vzor tlačiva daňového priznania k dani z pridanej hodnoty. Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2020.

V novom tlačive sú zohľadnené zmeny nadväzujúce na novelu zákona o DPH účinnú od 1. januára 2020. Ide napríklad o reportovanie zdaniteľných obchodov spojených s medzinárodným obchodom, oslobodenie nadobudnutia tovaru z iného členského štátu v určitých prípadoch, úpravu základu dane pre cestovné kancelárie, úpravu odpočtu dane zo služieb vykonaných na nehnuteľnostiach a iné.

#### **Nový vzor súhrnného výkazu**

V schvaľovacom procese je aj nový vzor súhrnného výkazu, ktorý bude zohľadňovať zmeny vykonané v DPH zákone od 1. januára 2020, a to hlavne v súvislosti s transpozíciou EÚ smernice, ktorá zavádza tzv. rýchle riešenia (quick fixes). Viac informácií o rýchlych riešeniach nájdete v predchádzajúcich vydaniach nášho bulletinu.

Podstatnou zmenou oproti tlačivu súhrnného výkazu, ktorý je platný do 31. decembra 2019, je doplnenie osobitnej časti II na druhej strane tlačiva, v ktorej sa budú vykazovať dodávky v režime call-off stock.

#### **Čo z toho vyplýva?**

Daňové subjekty sa musia pripraviť na to, že za zdaňovacie obdobie január 2020, resp. 1. štvrtrok 2020 budú musieť prvýkrát použiť nové tlačivo daňového priznania a súhrnného výkazu.

#### **Call of stock/Konsignačný sklad**

Jedno z rýchlych riešení, ktoré implementuje návrh novely zákona o DPH, sa vzťahuje na zjednodušenie a harmonizáciu pravidiel týkajúcich sa úpravy režimu call-off stock.

Call-off stock je režim, pri ktorom dodávateľ premiestni svoj tovar z jedného členského štátu do skladu v inom členskom štáte pre vopred známeho odberateľa bez toho, aby na neho hneď previedol vlastnícke právo k danému tovaru. Odberateľ má právo odobrať tovar zo skladu podľa vlastného uváženia, pričom až týmto momentom dochádza k dodaniu tovaru. Zjednodušenie spočíva v tom, že dodávateľ tovaru nemusí vykazovať v členskom štáte nadobudnutia premiestnenie vlastného tovaru do členského štátu, do ktorého je tovar odoslaný, z čoho mu, za štandardných podmienok, vyplýva registračná povinnosť v tomto členskom štáte. Call-off stock je možné uplatniť iba medzi dvoma zdaniteľnými osobami.

Aktuálne platný zákon o DPH obsahuje v § 11a podobnú úpravu, avšak tá rieši len prípad, že Slovenská republika je členským štátom určenia prepravovaného tovaru. Novela preto navrhuje upraviť a doplniť predmetné ustanovenie tak, aby bolo v súlade so smernicou Rady EÚ 2018/1910.

Medzi najpodstatnejšie zmeny navrhovaného režimu call-off stock v porovnaní s pravidlami stanovenými v súčasnosti platnom znení § 11a patria skutočnosti, že navrhovaný call-off stock režim sa bude môcť uplatniť aj v prípade, ak dodávateľ je v členskom štáte skončenia prepravy registrovaný na účely DPH ako zahraničná osoba, ako aj skutočnosť, že tovar musí byť dodaný odberateľovi do 12 mesiacov odo dňa skončenia prepravy. Zároveň sa navrhuje, okrem iného, povinnosť pre osoby zúčastnené v transakcii v režime call-off stock viesť podrobnú záznamovú evidenciu o pohybe tovaru, ako aj povinnosť pre dodávateľa tovaru podať súhrnný výkaz dvakrát, v čase prepravy aj dodania.

### **Čo z toho vyplýva?**

Keďže dochádza k významnej zmene úpravy režimu call-off stock, odporúčame všetkým spoločnostiam, ktoré doteraz využívali toto zjednodušenie (tzv. konsignačný sklad), zvážiť, aký dosah bude mať táto zmena na ich podnikanie. Pretože zároveň dochádza k zmene podmienok uplatnenia tohto zjednodušenia, bude môcť uplatniť tento režim širší okruh podnikateľov.

### **Reťazové obchody**

Ďalším z rýchlych riešení, ktoré implementovala novela zákona o DPH, je ošetrenie reťazových transakcií, ktorých úprava doteraz u nás chýbala. Reťazové transakcie sú transakcie, v rámci ktorých je ten istý tovar predmetom viacerých po sebe nasledujúcich dodaní, pričom preprava tovaru sa uskutočňuje z jedného členského štátu do iného členského štátu, a to priamo od prvého dodávateľa konečnému odberateľovi v rámci reťazca.

Pre správne DPH ošetrenie reťazových transakcií je dôležité, ktorému dodaniu v rámci reťazovej transakcie je priradená preprava tovaru, a teda ktoré dodanie je oslobodené od DPH. Preprava môže byť priradená len k jednému dodaniu, ostatné dodania tovaru v rámci reťazovej transakcie sa považujú za nepohyblivé a sú zaťažované lokálnou DPH.

Novela zavádza jednotné kritériá na určenie, ktorej dodávke v rámci reťazovej transakcie má byť priradená preprava tovaru v prípade, že prepravu zabezpečuje „prostredná osoba“. Podľa návrhu novely v uvedenom prípade sa preprava tovaru priradí k dodaniu tovaru pre prostrednú osobu. Ak však prostredná osoba oznámila svojmu dodávateľovi svoje identifikačné číslo pre DPH pridelené v členskom štáte, kde sa preprava tovaru začína uskutočňovať, preprava tovaru sa priradí dodaniu uskutočnenému touto prostrednou osobou.

### **Čo z toho vyplýva?**

V praxi často dochádzalo k právnej neistote, ktorej dodávke tovaru sa má preprava tovaru priradiť v prípade, že prepravu tovaru zabezpečuje prostredná osoba, a teda ktoré dodanie je oslobodené od dane. Nová právna úprava túto neistotu odstraňuje. Spoločnosti by si mali skontrolovať správnosť daňového ošetrenia reťazových transakcií, v rámci ktorých obchodujú, z pohľadu DPH v zmysle nových pravidiel.

### **Oslobodenie dodania tovaru do štátu EÚ**

#### **Oslobodenie dodania tovaru do iného členského štátu**

Pri dodaní tovaru do iného členského štátu EÚ môže platiteľ dane uplatniť oslobodenie od DPH, len ak sú splnené hmotnoprávne podmienky na oslobodenie od DPH. V tomto ohľade prináša novela viaceré novinky.

#### **Preukazovanie prepravy tovaru medzi členskými štátmi**

Návrh novely stanovuje, aké konkrétne dôkazy o preprave tovaru musí mať platiteľ dane k dispozícii, aby mohol uplatniť oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu. Typy dôkazov závisia od toho, kto zabezpečoval prepravu tovaru, t. j. či tovar prepravil alebo odoslal dodávateľ, odberateľ alebo tretia strana na ich účet. V návrhu zákona je uvedené, že ak preprava tovaru je zabezpečená treťou osobou na účet dodávateľa alebo

odberateľa, dodávateľ musí disponovať dokladmi priamo definovanými v článku 45a Vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) 2018/1912.

Konkrétne, dodávateľ musí mať po novom buď

i) dva „prepravné doklady“ ako neprotichodné dôkazy, ktoré vystavili dve rôzne strany nezávislé od predávajúceho a od nadobúdateľa, potvrdzujúce prepravu tovaru ako napr. podpísaný doklad CMR, nákladný list, faktúru dopravcu tovaru a pod., alebo

ii) jeden „prepravný doklad“ spolu s ďalším jednotlivým dokladom potvrdzujúcim prepravu tovaru ako napr. poistenie súvisiace s odoslaním alebo prepravou tovaru, oficiálne doklady vydané verejným orgánom (napr. notárom) potvrdzujúce ukončenie prepravy a i.

### **IČ DPH nadobúdateľa ako hmotnoprávna podmienka**

IČ DPH nadobúdateľa sa stane dôležitou hmotnoprávnou podmienkou na to, aby bolo možné dodanie tovaru do iného členského štátu oslobodiť od DPH. To znamená, že platiteľ dane bude môcť uplatniť oslobodenie od DPH len vtedy, ak mu zákazník oznámi platné identifikačné číslo pre DPH, ktoré mu prideliť iný členský štát ako ten, v ktorom sa preprava tovaru začína.

### **Uvádzanie transakcie v súhrnnom výkaze ako hmotnoprávna podmienka**

Návrh zavádza aj ďalšiu hmotnoprávnou podmienku na uplatnenie oslobodenia, a to samotné vykázanie transakcie v súhrnnom výkaze. V prípade, ak dodávateľ tovaru nepodá súhrnný výkaz alebo v ňom uvedie nesprávne, nepravdivé alebo neúplne údaje, oslobodenie od dane nebude možné uplatniť v prípade, že dodávateľ nemôže dostatočne odôvodniť nesprávnosť údajov.

### **Čo z toho vyplýva?**

Spoločnosti by si mali skontrolovať interné kontrolné mechanizmy a ubezpečiť sa, že budú mať k dispozícii doklady preukazujúce dopravu medzi členskými štátmi v zmysle nových pravidiel. Zároveň by mali kontrolovať IČ DPH svojich odberateľov na pravidelnej báze, aby mohli uplatniť na dodávky oslobodenie od dane a nemuseli tieto dodávky zdaňiť.

### **Medzinárodný obchod**

#### **Oslobodenie od dane pri zdaniateľných obchodoch súvisiacich s medzinárodným obchodom**

V návrhu zákona boli doplnené ustanovenia upravujúce oslobodenie od dane pri určitých zdaniateľných obchodoch spojených s medzinárodným obchodom. Toto oslobodenie sa týka obchodov s presne špecifikovanými tovarmi (napr. surovou ropou) a so súvisiacimi službami, ak sú dodané v colných skladoch, osobitných skladoch alebo v daňových skladoch. Bližšia špecifikácia týchto tovarov je uvedená v prílohe č. 9 zákona o DPH. Zahraničné osoby, ktoré budú v tuzemsku uskutočňovať výlučne tieto obchody, sa nebudú musieť na území Slovenskej republiky registrovať pre DPH.

### **Čo z toho vyplýva?**

Zavedenie uvedeného oslobodenia od DPH bude mať priaznivý vplyv na obchodovanie s vybranými komoditami na území Slovenskej republiky.

### **Úprava odpočítanej dane zo služieb**

#### **Úprava odpočítanej dane zo služieb, ktoré boli vykonané na investičnom majetku**

Novela zákona navrhuje zaviesť mechanizmus opravy odpočítanej dane zo služieb, ktoré boli vykonané na investičnom majetku platiteľa dane, pri ktorého nadobudnutí si platiteľ dane neuplatnil odpočítanie dane. Platiteľ dane bude povinný upraviť odpočítanú daň zo služieb, ktoré viedli k trvalému zvýšeniu hodnoty investičného majetku, pričom maximálnym obdobím na úpravu odpočítanej dane je 60 kalendárnych mesiacov v prípade služieb

vykonaných na hnutelnom investičnom majetku a 240 kalendárnych mesiacov, ak ide o služby vykonané na nehnuteľnom investičnom majetku.

### **Čo z toho vyplýva?**

Platitelia dane budú povinní sledovať svoju povinnosť upraviť odpočítanú daň zo služieb (napr. z rekonštrukcie stavby), ktoré viedli k trvalému zvýšeniu hodnoty investičného majetku, aj v prípadoch, ak si neuplatnili odpočítanie dane pri nadobudnutí samotného investičného majetku.

### **Ďalšie zmeny**

Novela zákona okrem už uvedených zmien zavádza aj ďalšie zmeny, napr.:

- Určenie základu dane pri bezodplatnom dodaní drobného hmotného majetku;
- Zadefinovanie ubytovacích služieb;
- Pravidlá úpravy odpočítanej dane pri hnutelnom investičnom majetku;
- Pravidlá úpravy základu dane pre cestovné kancelárie a agentúry.

### **Zmena daňového poriadku**

**[369/2019 Z. z.](#) Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony**

Hlavným cieľom novely je predovšetkým znížiť administratívnu záťaž fyzických a právnických osôb, ako aj zjednodušiť postupy v niektorých konaniach. Zároveň novela upravuje niektoré ustanovenia v nadväznosti na už prijaté novely zákonov, predovšetkým zákona o konkurze a reštrukturalizácii.

Novela zákona o správe daní je účinná od 1. januára 2020 s výnimkou dvoch ustanovení, ktorých účinnosť je od 1. januára 2021.

### **Zníženie administratívnej záťaže**

#### **Úradné overenie prekladu**

V zákone o správe daní je stanovená povinnosť používať pri správe daní štátny jazyk. Táto povinnosť sa vzťahuje na všetky podania v písomnej podobe. V prípade, ak by podanie bolo podané v inom ako štátnom jazyku, správca dane vyzve daňový subjekt, aby toto podanie dal úradne preložiť. Novela zákona navrhuje, aby po dohode s daňovým subjektom správca dane mohol upustiť od vyžadovania úradného prekladu písomností, ak usúdi, že to v danom prípade nie je nutné.

### **Čo z toho vyplýva?**

Ide o zníženie administratívnej záťaže predovšetkým pre zahraničné spoločnosti, resp. spoločnosti, ktoré majú dokumenty vyhotovené v inom ako v slovenskom jazyku. V prípade, že sa spoločnosť dohodne so správcou dane, bude môcť predložiť písomnosti aj v inom jazyku, čo môže mať pre spoločnosť pozitívny dosah z pohľadu nákladov, ako aj z časového hľadiska.

### **Plnomocenstvo**

V prípade, ak správcovi dane bude predložená viac ako jedna plná moc, pričom rozsah plných mocí sa bude vzájomne prekrývať, novela zákona navrhuje, aby nová plná moc vždy nahradila predchádzajúcu v rozsahu, v akom sa prekrývajú.

Zároveň v prípade, ak bude mať správca dane pochybnosti o predloženej plnej moci, čo sa týka jej rozsahu alebo uvedených údajov, vyzve daňový subjekt na vyjadrenie. Zástupca v tomto období môže vykonávať iba nevyhnutné úkony.

### **Čo z toho vyplýva?**

Daňové subjekty už nebudú musieť podávať správcovi dane žiadosti na zrušenie plnej moci. Predchádzajúca plná moc bude automaticky nahradená novou plnou mocou. Zároveň si však spoločnosti budú musieť dávať väčší pozor na rozsah udelenej plnej moci, resp. na aké úkony splnomocnia jednotlivých zástupcov, aby sa nestalo, že nedopatrením budú jednotlivé plné moci zrušené alebo nahradené.

### **Elektronické podávanie**

Ďalším z proklientskych opatrení, ktoré prináša novela zákona, je úprava ustanovenia týkajúca sa elektronickej komunikácie s finančnou správou. V súčasnosti, ak daňový subjekt, ktorý je povinný komunikovať elektronicke, podá dokument, ktorý má predpísanú štruktúrovanú formu (napríklad daňové priznanie), inak ako elektronicke, napríklad v listinnej forme alebo cez portál ÚPVS, považuje sa toto podanie za neplatné, t. j. ako keby nebolo uskutočnené.

Novela zákona navrhuje, že v takomto prípade najskôr správca dane daňový subjekt vyzve na správne podanie (t. j. elektronicke), a iba ak subjekt vyzve nevyhoví, bude sa považovať takéto podanie za nepodané.

### **Čo z toho vyplýva?**

V prípade, že spoločnosť neurobí podanie elektronicke, ale iným spôsobom, bude mať možnosť na základe výzvy toto podanie opraviť. Podanie sa zároveň bude považovať za podané v deň pôvodného podania, čím sa vyhne plateniu pokút za nepodanie, resp. za neskoré podanie dokumentu najmä v prípade jeho podania v posledný deň lehoty.

### **Registrácia**

Ďalším navrhovaným opatrením je zrušenie povinnosti fyzických a právnických osôb oznamovať čísla účtov vedených u poskytovateľov platobných služieb v žiadosti o registráciu, keďže tieto informácie poskytujú správcovi dane títo poskytovatelia.

Zároveň sa s účinnosťou od 1. 1. 2021 navrhuje upraviť registračné konanie tak, aby osoby, ktoré sú zapísané v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci, nemuseli žiadať o registráciu správcu dane. Správca dane by tieto subjekty mal zaregistrovať sám z úradnej moci, a to do 30 dní od zverejnenia v uvedenom registri.

V prípade, ak daňový subjekt nie je zapísaný v takomto registri, správca dane ho zaregistruje z úradnej moci na základe prvého podaného daňového priznania. Správca dane týmto osobám oznámi pridelené daňové identifikačné číslo a osobný účet daňovníka v rozhodnutí o registrácii.

Zároveň sa navrhuje, aby daňové subjekty nemuseli nahlasovať správcovi dane zmeny údajov (napr. zmenu sídla, priezviska atď.), ak už to oznámia inej inštitúcii, ktorá ich oznamuje finančnej správe.

### **Čo z toho vyplýva?**

Spoločnosti budú mať menej administratívnych povinností v prípade registrácie alebo pri zmene údajov. Navrhované administratívne zjednodušenie však nebude platiť v prípade, že daňový subjekt začne v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávať zamestnancov. V tom prípade bude povinný oznámiť túto skutočnosť



správca dane, aby ho zaregistroval, pretože táto povinnosť vyplýva zo zákona o dani z príjmov. Rovnako sa nebude uplatňovať v prípade registrácie za DPH platiteľa.

### **Daňová kontrola**

Návrh novely ustanovuje možnosť rozšíriť daňovú kontrolu nielen o inú daň a zdaňovacie obdobie, ako to bolo doteraz, ale aj o kontrolu iného predpisu, napríklad zákona o účtovníctve.

Zároveň sa upravuje aj možnosť predĺžiť lehotu na vykonanie daňovej kontroly transferového oceňovania vykonávanej u prepojených osôb aj v prípade tuzemských prepojených osôb. Okrem týchto ustanovení novela upravuje aj určité ustanovenia týkajúce sa oznámenia dôvodu začiatku daňovej kontroly a doručovania protokolu.

### **Čo z toho vyplýva**

V prípade, že správca dane bude mať podozrenie na porušenie aj iných ako daňových predpisov, môže rozšíriť výkon daňovej kontroly aj na tieto predpisy. Po novom dochádza tiež k zjednoteniu podmienok na predĺženie výkonu daňovej kontroly u prepojených osôb bez ohľadu na to, či pôjde o tuzemské alebo zahraničné prepojené osoby.

### **Zoznam osôb registrovaných na daň z príjmov**

Novela zákona navrhuje zverejňovať zoznam daňových subjektov registrovaných na daň z príjmov podobne, ako je to pri dani z pridanej hodnoty. Nový zoznam bude okrem daňového identifikačného čísla obsahovať aj meno a priezvisko, dátum narodenia, adresu trvalého pobytu a miesto podnikania v prípade fyzickej osoby a v prípade právnickej osoby jej názov a sídlo. Zoznam bude obsahovať aj identifikačné číslo organizácie v prípade, ak ho osoba má priradené.

Navrhované ustanovenie by malo byť účinné až od 1. januára 2021, pričom finančné riaditeľstvo zverejní tento zoznam do 30. júna 2021.

### **Čo z toho vyplýva?**

Od roku 2021 si spoločnosti budú môcť ľahšie overiť daňové identifikačné čísla svojich obchodných partnerov.

### **Povolenie odkladu splátky dane**

Novela zákona navrhuje skrátiť päťročnú lehotu, počas ktorej nemôže správca dane povoliť odklad alebo platenie dane v splátkach daňovníkovi, ktorý nedodrжал stanovené podmienky. Po novom by sa táto lehota mala skrátiť na dva roky. Cieľom tohto ustanovenia je zatraktívniť tento inštitút a pozitívne motivovať daňové subjekty, aby si radšej zvolili túto možnosť pred nezaplatením dane.

### **Čo z toho vyplýva?**

Platitelia dane budú môcť skôr využiť inštitút odkladu platenia dane napríklad v prípadoch, keď momentálne nemajú dostatok peňažných prostriedkov.

### **Sankcie**

Ako sme vás už informovali, novela zákona navrhuje znížiť spodnú hranicu pokuty zo 60 na 30 eur v prípadoch, keď si daňový subjekt nespĺní povinnosť uloženú rozhodnutím správcu dane alebo keď si nespĺní niektorú z povinností nepeňažnej povahy, ako je napríklad neskoré podanie súhrnného výkazu, neskoré vyhotovenie faktúry. Z dôvodu zabezpečenia právnej istoty bolo zároveň doplnené prechodné ustanovenie, podľa ktorého sa znížená pokuta bude vzťahovať aj na situácie, keď k nesplneniu povinností došlo pred 1. 1. 2020 a pokuta zatiaľ uložená nebola.

### **Čo z toho vyplýva?**

Nižšia hranica pokuty sa bude vzťahovať aj na priestupky uskutočnené pred 1. 1. 2020, ak do tohto termínu nebola uložená pokuta.

### **Zmena zákona o dani z príjmov**

**10/2019 Z. z.** Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

**301/2019 Z. z.** Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

**315/2019 Z. z.** Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

**316/2019 Z. z.** Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Bola schválená novela zákona o dani z príjmov, ktorú pripravilo Ministerstvo financií Slovenskej republiky, väčšina ustanovení nadobúda účinnosť od 1. januára 2020, vybrané ustanovenia od 1. januára 2021, resp. 2022.

Bližšie informácie a prehľad najvýznamnejších zmien môžete nájsť tu:

<https://www.pwc.com/sk/sk/tax-news/novela-zakona-o-dani-z-prijmov-a-ostatne-legislativne-upravy.html>

### **Zmena sadzby dane**

Zavádza sa znížená sadzba dane z príjmov vo výške 15 % z vyčísleného základu dane pre právnické osoby a fyzické osoby podnikateľov, ktoré dosiahnu za zdaňovacie obdobie príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 100 000 eur. Znížená sadzba dane sa prvýkrát uplatní za zdaňovacie obdobie začínajúce sa najskôr od 1. januára 2020. To znamená, že ak je zdaňovacím obdobím daňovníka hospodársky rok, znížená sadzba sa použije prvýkrát za zdaňovacie obdobie začínajúce sa v priebehu kalendárneho roka 2020.

### **Úprava nezdaniteľnej časti**

S účinnosťou od 1. januára 2020 dôjde k zvýšeniu nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka (fyzickú osobu) zo sumy zodpovedajúcej 19,2-násobku sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (3 937,35 eura na rok 2019) na sumu zodpovedajúcu 21-násobku sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (4 414,20 eura na rok 2020).

Daňovník má však nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka len v prípade čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, teda z tzv. aktívnych príjmov, a to v závislosti od hodnoty vykázaného základu dane za príslušný kalendárny rok.

### **Odpis pohľadávok**

V súvislosti s vydaním zákona č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní došlo k doplneniu zákona o dani z príjmov, podľa ktorého bude daňovým výdavkom aj odpis menovitej hodnoty pohľadávky zahrnutej do zdaniteľných príjmov, ak exekútor alebo súd zastaví výkon rozhodnutia alebo exekúciu nielen z dôvodov podľa Exekučného poriadku, ale tiež v prípade zastavenia tzv. starej exekúcie (exekúcia začatá pred 1. aprílom 2017), ak vo vymedzených prípadoch uplynie 5 rokov, alebo dôjde k zániku bez právneho nástupcu, alebo dôjde k zastaveniu dedičského konania.

Novela zákona nadobudne účinnosť 1. januára 2020.

### **Rozšírenie uplatnenia MLI**

V Zbierke zákonov boli uverejnené oznámenia o modifikácii zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia v zmysle Mnohostranného dohovoru na zavedenie opatrení na zamedzenie narušania základov dane a presunov ziskov súvisiacich s daňovými zmluvami („dohovor“) s ďalšími zmluvnými partnermi SR. To znamená, že dohovor sa začne uplatňovať aj na zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s nasledujúcimi krajinami: Fínsko, Gruzínsko, Írsko, Malta a Singapur s rôznym dátumom platnosti úpravy pre tú-ktorú krajinu, najneskôr však od 1. januára 2020.

S účinnosťou od 1. januára 2019 už došlo k úprave zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia v zmysle dohovoru s týmito krajinami: Austrália, Francúzsko, Izrael, Japonsko, Litva, Poľsko, Rakúsko, Slovinsko, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska, Srbsko.

### **Odpočet daňovej straty**

Daňovník bude môcť odpočítavať vykázanú daňovú stratu počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najviac však do výšky 50 % základu dane vykázaného za príslušné zdaňovacie obdobie (táto limitácia nebude platiť pre tzv. mikrodaňovníka). To znamená, že doba pre odpočítavanie straty sa o rok predĺži a vypustí sa podmienka rovnomerného odpočítavania straty.

### **Okruh výdavkov uznaných po zaplatení**

Podľa nového znenia sa za daňový výdavok po zaplatení budú považovať aj služby týkajúce sa vedenia firiem a poradenské služby v oblasti podnikového riadenia a tiež zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania.

Ďalej sa spresňuje, že podmienka zaplatenia sa nebude týkať výdavkov (nákladov), ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny majetku, prípadne vlastných nákladov pri zásobách. Taktiež dôjde k zrušeniu limitácie daňovej uznateľnosti odplát za sprostredkovanie (v súčasnosti do výšky 20 % z hodnoty sprostredkovaného obchodu) a k úplnému vypusteniu podmienky zaplatenia v prípade výdavkov na získanie noriem a certifikátov.

### **Nepeňažné príjmy zamestnancov**

V oblasti nepeňažných plnení poskytnutých zamestnancom od zamestnávateľa sa navrhujú nasledujúce úpravy oslobodení od dane z príjmov zo závislej činnosti:

- nové oslobodenie vo výške najviac 500 eur v úhrne od všetkých zamestnávateľov za zdaňovacie obdobie v prípade plnenia, ktoré na strane zamestnávateľa nie je daňovým výdavkom (napr. parkovné na pozemku zamestnávateľa, teambuildingové akcie, firemné večierky) – účinnosť ustanovenia by mala byť posunutá od 1.1.2022;
- oslobodené plnenie poskytnuté zamestnancovi s cieľom zabezpečiť dopravu zamestnanca do miesta výkonu práce bude v zmysle nového znenia stanovené fixnou sumou vo výške najviac 60 eur mesačne (hodnota nad 60 eur sa bude u zamestnanca zdaňovať) - účinnosť ustanovenia by mala byť posunutá od 1.1.2021;
- hodnota oslobodeného plnenia poskytnutého zamestnancovi v súvislosti so zabezpečením jeho ubytovania (po splnení stanovených podmienok) by mala vzrásť zo súčasných 60 eur na 100 eur mesačne;
- rozšírenie oslobodenia na sumy vynaložené zamestnávateľom na vzdelávanie zamestnanca v zmysle Zákonníka práce, ktoré sa tak bude vzťahovať aj na prehlbovanie alebo zvyšovanie kvalifikácie a na rekvalifikáciu, vrátane vysokoškolského vzdelania (pri splnení zákonom stanovených podmienok), a zároveň ak tieto vzdelávacie aktivity budú musieť súvisieť s činnosťou alebo podnikaním zamestnávateľa, a
- zavedenie oslobodenia v prípade príspevku zo sociálneho fondu na lekársku preventívnu prehliadku zamestnanca poskytovanú nad rámec príslušných zákonov.

### **Pravidlá zdanenia hybridných nesúlodov**

Novelou dôjde k implementácii pravidiel v zmysle Smernice Rady (EU) 2017/952, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami do slovenskej legislatívy.

Tieto pravidlá sa vzťahujú na situácie, ktoré vznikajú medzi daňovníkom, ktorý je právnickou osobou, a jeho závislými osobami, ako napríklad medzi daňovníkom a jeho náležite majetkovo prepojenou dcérskou spoločnosťou v zahraničí alebo medzi stálymi prevádzkarňami toho istého daňovníka. Nesúlady sa vzťahujú aj na nezávislé osoby, ktoré sú súčasťou tzv. štruktúrovanej schémy, čiže dohody, ktorá zahŕňa hybridný nesúlad.

Základným výsledkom hybridného nesúladu u daňovníka môže byť najmä odpočet výdavku (nákladu) bez jeho zahrnutia do zdaniteľných príjmov (výnosov) u prijímateľa alebo viacnásobný odpočet výdavkov u viacerých závislých osôb. Novela ustanovuje pravidlá úpravy základu dane v prípade vzniku takéhoto hybridného nesúladu.

### **Odpočet výdavkov na výskum a vývoj**

Návrh novely zvyšuje daňové zvýhodnenie, ktoré spočíva vo viacnásobnom odpočte výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj od základu dane. Daňovník, ktorý realizuje projekt výskumu a vývoja, si bude môcť uplatniť odpočet vo výške ďalších 200 % výdavkov vynaložených na výskum a vývoj, a to na rozdiel od súčasných 100 %.

Zároveň sa predlžuje maximálna dĺžka obdobia odpočtu zo štyroch na päť zdaňovacích období.

### **Zdaňovanie mikrodaňovníkov**

S cieľom zjednodušiť výpočet základu dane pre malé a stredné podniky sa zavádza inštitút tzv. mikrodaňovníka. Za mikrodaňovníka sa bude považovať fyzická alebo právnická osoba, ktorej príjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie budú maximálne vo výške 49 790 eur a ktorá zároveň nie je tzv. závislou osobou.

Mikrodaňovníci budú môcť v stanovených prípadoch úpravy základu dane aplikovať zvýhodnený režim – napr. zvýhodnený spôsob odpisovania huteľného majetku, uznanie tvorby opravnej položky k pohľadávkam v súlade s účtovníctvom alebo možnosť odpočítania daňovej straty do výšky vyčísleného základu dane (bez ďalšej limitácie). Účinnosť príslušných ustanovení by mala byť posunutá od 1.1.2021.

### **Ostatné úpravy**

- Zvýšenie hranice, od ktorej vzniká povinnosť platenia preddavkov na daň z príjmov, zo sumy 2 500 eur na sumu 5 000 eur, a to tak pre fyzické, ako aj právnické osoby.
- Zavedenie možnosti pre zamestnanca a zamestnávateľa ohlasovať zmeny a doručovať vybrané doklady (napr. Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania, Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch a pod.) elektronickou formou po vzájomnej dohode zamestnanca so zamestnávateľom.
- Stanovenie termínu na odvod preddavkov na daň u daňovníka, ktorý je ekonomickým zamestnávateľom, a to najneskôr do 15. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom prijal doklad preukazujúci príjem zamestnanca.
- Zavedenie jednotného zaokrúhľovania všetkých daňových veličín, a to matematicky na dve desatinné miesta (eurocenty).
- Spresnenie pravidiel úpravy základu dane v súvislosti s postúpením a odpisom pohľadávok v prípade nepremičaných, ako aj premičaných pohľadávok. Na daňové účely sa pritom zavádza samostatná definícia nepremičanej pohľadávky.
- Daňové posúdenie majetku poskytnutého na základe zmluvy o výpožičke obdobne, ako je to pri majetku poskytnutom na prenájom. To znamená, že u požičiavateľa bude technické zhodnotenie alebo opravy toho majetku, ak ich vykoná vypožičiavateľ nad rámec svojich povinností, považované za stanovených podmienok za nepeňažný príjem požičiavateľa. Vypožičiavateľ si bude môcť ako daňový výdavok uplatniť napr. výdavky vynaložené na energie a opravy majetku, prípadne na základe požičiavateľovho písomného súhlasu bude môcť odpisovať vykonané technické zhodnotenie. Taktiež sa zavádza výnimka z povinnosti prerušenia daňových odpisov resp. limitácie výšky uplatnených daňových odpisov dosiahnutým príjmom u požičiavateľa v prípade vypožičania foriem, modelov a šablón.

## Novelizácia ďalších zákonov

Novela Zákonníka práce zavádza **dobrovoľný** príspevok zamestnávateľa na **športovú činnosť dieťaťa** u oprávnenej osoby, ktorou je výlučne športová organizácia zapísaná v registri právnických osôb v športe podľa osobitného predpisu. Poskytnutie príspevku je, podobne ako v prípade príspevku na rekreáciu, podmienené dĺžkou pracovného pomeru u zamestnávateľa (najmenej 24 mesiacov nepretržite) a maximálna suma príspevku je v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však 275 eur za kalendárny rok. Dobrovoľný príspevok poskytnutý za predpísaných podmienok bude oslobodeným od dane z príjmov fyzických osôb a daňovo uznateľným výdavkom pre zamestnávateľa. Zákon nadobúda účinnosť od 1. januára 2020, pričom na daňové účely sa použije na športovú činnosť dieťaťa vykonávanú po 31. decembri 2019.

Bola tiež schválená novela Zákonníka práce, ktorou dochádza k transpozícii smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ), ktorou sa mení smernica **o vysielaní pracovníkov** v rámci poskytovania služieb a o ktorej sme vás informovali v našich predchádzajúcich vydaniach. Novela nadobudne účinnosť 30. júla 2020.

Novelou Zákonníka práce dochádza k transpozícii smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/957, ktorou sa mení smernica o vysielaní pracovníkov v rámci poskytovania služieb. Hlavné oblasti úpravy sa týkajú doplnenia okruhu ustanovení pracovného práva SR, ktoré sa na pracovnoprávny vzťah zamestnanca vyslaného na územie SR majú povinne aplikovať, stanovenie pravidiel vysielania pracovníkov, ktoré presahujú 12 mesiacov (resp. 18 mesiacov v prípade oznámenia o predĺžení vyslania), a tiež úprava podmienok, kedy je vyslaný zamestnanec nahradený iným.

Novelou zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní dochádza k implementácii smernice Rady EÚ týkajúcej sa povinnej automatickej výmeny informácií v oblasti daní, a to v súvislosti s cezhraničnými opatreniami podliehajúcimi oznamovaniu, tzv. DAC 6.

Novela zavádza povinnosť pre sprostredkovateľov, resp. pre daňovníkov podávať Finančnému riaditeľstvu informácie o cezhraničných opatreniach, ktoré naplnia aspoň jednu zo zákonom stanovených charakteristík a ktoré by mohli byť využívané na potenciálne agresívne daňové plánovanie, vyhýbanie sa daňovým povinnostiam alebo zneužívanie. Oznamovacia povinnosť by primárne mala pripadnúť sprostredkovateľovi (napr. poradcovi), ak je však tento viazaný zákonnou povinnosťou mlčanlivosti, ktorá vyplýva zo zákona upravujúceho jeho povolanie, tak sa povinnou osobou namiesto sprostredkovateľa stáva používateľ tohto opatrenia (napr. daňovník). Novela sa začne uplatňovať od 1. júla 2020.

Novelou zákona o účtovníctve dôjde k úprave podmienok, pri splnení ktorých musí mať účtovná jednotka riadnu alebo mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku povinne overenú auditorom. Zmena kritérií by sa mala týkať celkovej sumy majetku (v súčasnosti 1 000 000 eur) a čistého obratu účtovnej jednotky (v súčasnosti 2 000 000 eur), pričom by malo dôjsť k zvýšeniu uvedených podmienok na 2 000 000 eur v prípade sumy majetku a 4 000 000 eur v prípade čistého obratu.