

Právne novinky

I/2018

Strategické uvažovanie | Individuálny prístup | Špičkový právny tím | Dlhodobé partnerstvo



Najväčšia česko-slovenská advokátska kancelária s medzinárodným dosahom

Najúspešnejšia kancelária na Slovensku a v Čechách podľa počtu nominácií a titulov doterajších ročníkov súťaže



Právnická firma roka v oblasti fúzií a akvizícií v Slovenskej republike (2013–2018)



Právnická firma roka v Českej republike (2011–2012, 2014–2017)



Najlepšia právnická firma pre fúzie a akvizície v ČR a na Slovensku (2016)



Najväčšia česko-slovenská advokátska kancelária na Slovensku (2016, 2017)



Obsah

Daň z pridanej hodnoty pri predaji nehnuteľností	4
Kontroverzná európska úprava autorskej ochrany o krok ďalej	7
Nové povinnosti právnických osôb pri zapisovaní do obchodného registra	9
Protimonopolný úrad plánuje revíziu metodiky o postupe pri určovaní pokút	10
Rozsiahle zmeny zákona o dani z príjmov v roku 2018	12

Úvodom



Vážený klienti a obchodní priatelia,

pripravili sme pre Vás ďalšie vydanie **Právnych noviniek**, tentoraz zameraných primárne na Slovensko.

Okrem niekoľkých autorských článkov týkajúcich sa napríklad zmien v oblasti daní, zápisu do obchodného registra alebo novej metodiky Protimonopolného úradu Vám chceme rovnako predstaviť **nového partnera našej kancelárie Štěpána Štarhu, ktorý v HAVEL & PARTNERS pôsobí od roku 2009 a odtiaľ sa bude spolupodieľať na vedení našej bratislavskej pobočky**. Do tej sa presunú aj ďalší dvaja slovenskí kolegovia Juraj Dubovský a Štefan Potočňák, ktorí doteraz pôsobili v našej pražskej kancelárii a teraz sa vracajú späť domov na Slovensko.

Ďalšie personálne posilnenie bratislavskej kancelárie potvrdzuje rast kancelárie, a to nielen personálne, ale aj z hľadiska klientov, hospodárskych výsledkov aj poskytovaných služieb. **Kvalitu nášho komplexného zamerania v rámci slovenskej jurisdikcie potvrdili tohtoročné výsledky slovenskej súťaže Právnická firma roka, kde sme aj vďaka spolupráci s Vami získali vynikajúce ratingy.**

Tešíme sa, že rovnako v nadchádzajúcom období budeme úspešne spolupracovať a že naďalej budete využívať všetky naše služby.

Prijemné leto a užitočné čítanie Vám praje

Jaroslav Havel

Najväčší tím pre fúzie a akvizície na Slovensku a v ČR

V rokoch 2006 až 2017 viac ako

500 transakcií

v oblasti fúzií, akvizícií, predajov a reštrukturalizácií podnikov primárne v regióne strednej a východnej Európy

EUR
Hodnota transakcií
v rokoch 2006 až 2017
prevyšuje sumu

19,5

miliárd

Najväčší tím v oblasti
fúzií a akvizícií
na Slovensku a v Českej
republike je zložený z viac ako

14 M&A partnerov

70 právníkov

Právne služby poskytované advokátskou kanceláriou HAVEL & PARTNERS v súvislosti s fúziami a akvizíciami spravidla zahŕňajú:

- detailnú prípravu štruktúry transakcie
- služby právneho zástupcu v súvislosti s regionálnymi akvizíciami
- vykonanie právneho auditu (due diligence)
- využitie odborných znalostí danej oblasti podnikania pri príprave štruktúry transakcie
- prípravu a diskusiu transakčnej dokumentácie
- kontrolu dodržiavania relevantných právnych predpisov
- poradenstvo po realizácii transakcie

Advokátska kancelária HAVEL & PARTNERS poskytuje právne služby v súvislosti so štyridsiatimi až sedemdesiatimi fúziami, akvizíciami, predajmi spoločností či podobnými transakciami ročne.



Jaroslav Havel
Riadiaci partner | Praha, Bratislava
jaroslav.havel@havelpartners.sk



Václav Audes
Partner | Praha, Bratislava
vaclav.audes@havelpartners.sk



Ondřej Majer
Partner | Praha, Bratislava
ondrej.majer@havelpartners.sk



Ludvík Juříčka
Partner | Brno
ludvik.juricka@havelpartners.sk

Daň z pridanej hodnoty pri predaji nehnuteľností

V súvislosti s kúpou a predajom nehnuteľností sa okrem typických právnych problémov súvisiacich s prípravou zmlúv o prevode vlastníckeho práva čoraz častejšie stretávame aj s problematikou správnej aplikácie daňového režimu pri predaji nehnuteľností. Nižšie stručne zosumariujeme základné právne aspekty týkajúce sa problematiky aplikácie DPH pri predaji nehnuteľností na Slovensku.



Na to, aby sa na fyzickú alebo právnickú osobu aplikovali ustanovenia zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty („Zákon o DPH“) je potrebné, aby takáto osoba konala pri predaji nehnuteľnosti v postavení tzv. **zdaniteľnej osoby** vykonávajúcej nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť (podnikanie) bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti.

Za ekonomickú činnosť (podnikanie) sa pritom okrem iného považuje aj využívanie hmotného majetku (nehnuteľností) a nehmotného majetku na účel dosahovania príjmu z tohto majetku (napr. opakovaný nákup a predaj nehnuteľností). Podnikaním naopak nie je vykonávanie činnosti na základe pracovnoprávneho vzťahu, štátnozamestnaneckého pomeru, služobného pomeru alebo iného obdobného vzťahu.

V tejto súvislosti je potrebné upozorniť, že napr. fyzická osoba koná pri predaji svojho súkromného nehnuteľného majetku v postavení zdaniteľnej osoby v tom prípade, ak sa jedná o opakovaný nákup a predaj nehnuteľností za účelom získania príjmov majúcej sústavnú povahu, resp. ak pred predajom **podnikne aktívne kroky k predaju nehnuteľností uplatnením podobných prostriedkov, aké používajú podnikateľské subjekty (výrobcovia, obchodníci, firmy poskytujúce služby)**. Takéto aktívne kroky môžu pozostávať okrem iného zo zavedenia inžinierskych sietí na týchto pozemkoch, ako aj z využitia overených marketingových krokov, čiže ide o činnosti, ktoré nie sú normálne začlenené do rámca nakladania so súkromným majetkom.¹ Jednoduché rozdelenie (rozparcelovanie) pozemkov patrí podľa prevažujúcej praxe

do rámca bežného nakladania so súkromným majetkom, a preto nemá vplyv na aplikáciu režimu DPH.

Ak teda konkrétna fyzická osoba predáva svoj súkromný nehnuteľný majetok v postavení súkromnej osoby, takýto predaj nepodlieha Zákonu o DPH, pričom v takomto prípade nie je rozhodujúce, akú výšku príjmu z takéhoto súkromného predaja dosiahne.

V prípade, ak by fyzická osoba, živnostník podnikajúci napr. v stavebníctve, ktorý je zároveň platiteľom DPH, predával svoj rodinný dom v cene 100 000 eur, ktorý nebol zaradený v obchodnom majetku jeho firmy, tak takýto predaj rovnako nepodlieha režimu DPH, nakoľko živnostník v takomto prípade nekoná v postavení zdaniteľnej osoby.

Registrácia za platiteľa DPH je povinná pri dosiahnutí obratu (napr. z predaja nehnuteľností) vo výške 49 790 eur za najviac dvanásť predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov.

Platiteľom DPH sa pritom stáva aj osoba, **ktorá dodá stavbu, jej časť alebo stavebný pozemok² alebo príjme platbu pred ich dodaním**, a to tým dňom ktorý nastane skôr, ak sa má z dodania dosiahnuť obrat minimálne 49 790 eur.

Za deň dodania nehnuteľnosti sa považuje deň odovzdania nehnuteľnosti do užívania, ak je tento deň skorší ako deň zápisu vlastníckeho práva k nehnuteľnosti do katastra nehnuteľností, inak je to deň zápisu vlastníckeho práva k nehnuteľnosti do katastra nehnuteľnosti. Pri dodaní stavby na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy je dňom dodania deň odovzdania stavby.

Oslobodené od DPH je dodanie stavby alebo jej časti vrátane dodania stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, ak je dodanie uskutočnené po piatich rokoch od prvej kolaudácie stavby alebo jej časti, na základe ktorej bolo povolené užívanie stavby alebo jej časti alebo po piatich rokoch odo dňa začatia prvého užívania stavby alebo jej časti. Platiteľ sa pritom môže sám rozhodnúť, že dodanie stavby / stavebného pozemku nebude od DPH oslobodené vôbec, pričom toto svoje rozhodnutie je povinný písomne oznámiť príjemcovi plnenia najneskôr v lehote vyhotovenia faktúry.

Oslobodené od DPH je pritom vždy dodanie pozemku **okrem dodania stavebného pozemku.**

Platiteľ DPH je preto povinný k cene predávaného stavebného pozemku, ktorý sa nedodáva so stavbou, vždy uplatňovať 20% DPH. Ak sa predáva pozemok, ktorý nie

¹ Rozsudok Súdneho dvora EÚ z 15.9.2011 v spojených veciach C-180/10 a C-181/10.

² Stavebným pozemkom sa rozumie časť územia určená územným plánom obce alebo územným rozhodnutím na zastavenie a pozemok zastavaný stavbou.

je stavebný pozemok, napr. orná pôda, tento predaj je od DPH vždy oslobodený.

V prípade predaja pozemku (iného ako stavebného) sa platiteľ nemôže rozhodnúť, či bude predaj zdaňovať, alebo nie. **Predaj iného ako stavebného pozemku bude vždy od DPH oslobodený.**

V prípade, ak sa platiteľ rozhodne, že dodanie stavby či stavebného pozemku nebude od DPH oslobodené, dochádza v takomto prípade k tzv. **prenosu daňovej povinnosti na kupujúceho** (t.j. samozdaneniu), čo v praxi znamená, že kupujúci si platí i odpočítava DPH na vstupe. Faktúra sa vystavuje bez DPH s poznámkou, že dochádza k prenosu daňovej povinnosti.

Ak si teda platiteľ dane pri nadobudnutí stavby, na ktorú sa vzťahuje oslobodenie od DPH, uplatnil odpočítanie DPH, potom je povinný pri jej ďalšom predaji s využitím možnosti oslobodenia od DPH upraviť predtým odpočítanú daň, pričom obdobie na úpravu odpočítanej dane pri zmene účelu použitia je 20 rokov.

Pri predaji nehnuteľnosti si platiteľ môže odpočítať DPH z prijatých tovarov a služieb vtedy, ak prijaté tovary a služby použije **na účely svojho zdaňovaného predaja nehnuteľnosti** a splní vecné a časové podmienky na odpočítanie DPH v súlade so Zákonom o DPH (napr. odpočet DPH z faktúry za právne služby súvisiace s predajom nehnuteľností a pod.).

Autori:

David Neveselý | Partner

Ján Kapec | Senior advokát



Podľa Acquisition International sme najlepšou advokátskou kanceláriou pre oblasť nehnuteľností a stavebníctva v CEE regióne

Naše kancelária získala ocenenie magazínu Acquisition International britského vydavateľstva AI Global Media Ltd. Podľa jeho prieskumu zameraného na úroveň právneho poradenstva v regióne strednej a východnej Európy (CEE) je HAVEL & PARTNERS najlepšou právnickou firmou pre oblasť nehnuteľností a stavebníctva (Best Real Estate & Construction Law Firm – CEE).

„Ocenenie Acquisition International potvrdzuje naše popredné postavenie medzi poskytovateľmi právnych služieb so zameraním na nehnuteľnosti a stavebníctvo. Vďaka koncentrácii vynikajúcich právnikov s detailnými znalosťami trhu s nehnuteľnosťami a širokému zameraniu našej kancelárie dokážeme klientom pomôcť aj s tými najnáročnejšími projektmi v oblasti nehnuteľností. V posledných rokoch sme úspešne spolupracovali s celým radom významných spoločností,“ uviedol k ďalšiemu oceneniu HAVEL & PARTNERS riadiaci partner kancelárie Jaroslav Havel.

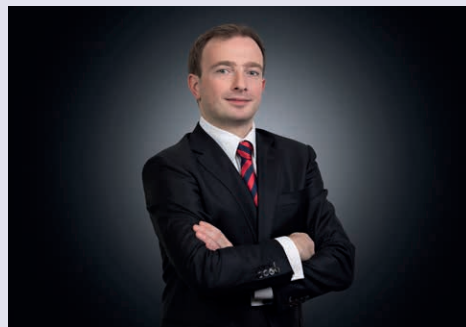


Zastupovanie STRABAG Real Estate GmbH pri predaji Hotelu Chopin v Bratislave

HAVEL & PARTNER poskytla komplexné právne poradenstvo spoločnosti Hotel AVION zo skupiny STRABAG Real Estate GmbH pri predaji hotelového zariadenia známeho Hotel Chopin. Súčasťou transakcie bol aj prevod zamestnancov spoločnosti Hotel AVION Management, ktorá zabezpečuje prevádzku Hotelu Chopin, kupujúcemu – spoločnosti zo skupiny Vienna House. Na transakcii sa podieľal tím partnera kancelárie Ondřeja Majera a senior advokáta Juraja Steineckera.

Personálne posilnenie bratislavské kancelárie HAVEL & PARTNERS – Štěpán Štarha novým partnerom spoluzodpovedným za jej riadenie

Doterajší vedúci advokát Štěpán Štarha je od 1. 7. 2018 novým partnerom našej kancelárie. Štěpán sa bude naďalej venovať najmä poradenstvu technologickým a IT spoločnostiam a komplexným projektom pre finančné, energetické a telekomunikačné firmy. „So Štěpánom sme sa zároveň dohodli, že prevezme časť zodpovednosti za rozvoj našej slovenskej kancelárie. Okrem Prahy tak bude klientom k dispozícii aj v Bratislave. Verím, že jeho skúsenosti nám na Slovensku pomôžu k dobrým hospodárskym výsledkom,“ hovorí riadiaci partner kancelárie Jaroslav Havel. Štěpán začína v kancelárii HAVEL & PARTNERS v roku 2009 ako študent-právny asistent a od roku 2010 ako advokátsky koncipient. Špecializuje sa na oblasť zmluvného práva, práva duševného vlastníctva, práva informačných systémov a telekomunikácií a na medzinárodné právo súkromné. V oblasti práva duševného vlastníctva sa zameriava predovšetkým na právne aspekty tvorby a používania autorských diel a na ochranu priemyselného vlastníctva. V oblasti práva informačných technológií sa venuje najmä právnym aspektom implementácie informačných systémov a licencovania počítačových programov. Počas svojej praxe napríklad zastupoval významnú nadnárodnú spoločnosť zaoberajúcu sa implementáciou informačných systémov vo veci zmluvných vzťahov so štátnymi orgánmi Českej republiky alebo poskytoval poradenstvo svetovému výrobcovi obuvi vo veciach ochrany práv priemyselného vlastníctva, a to najmä presadzovania práv z priemyselných vzorov a ochranných známk.



Naša kancelária bude mať od 1. 7. 2018 celkom 27 partnerov

Na najvyšší manažérsky post sa okrem Štěpána Štarhy posune aj vedúci advokát Ondřej Florián. Ten v kancelárii takisto začínal ako advokátsky koncipient, čo len potvrdzuje dlhodobú snahu kancelárie vychovávať ďalšie generácie právnikov a manažérov v jednej osobe, a to počas kratšej doby, než je v advokácii bežné. „Ondřejovým posunom na pozíciu partnera chceme ďalej posilniť našu poradenskú skupinu zameranú na privátnych klientov. Teda na VIP klientov z radov najvýznamnejších podnikateľov a ich rodín, top manažérov, investorov, umelcov alebo profesionálnych športovcov, vrátane cca 400 najbohatších Čechov a Slovákov. Týmto ľuďom pomáhame pri plánovaní a štruktúrovaní správy a dlhodobej držby ich osobného a podnikateľského majetku, so zahraničnými investíciami, exportom či všeobecne medzinárodným obchodom. Ondřej sa po dlhé roky špecializuje na tuzemské a medzinárodné akvizície obchodných spoločností aj ich premeny, čo sa mnohokrát týka aj rodinných firiem, s ktorých odovzdaním a transformáciou máme najrozsiahlejšie skúsenosti na trhu.“ dodáva Jaroslav Havel, vedúci tímu pre privátnych klientov. Ondřej spolupracuje s HAVEL & PARTNERS od roku 2010. Špecializuje sa na korporátne právo zahŕňajúce medzinárodné a tuzemské akvizície spoločností, vrátane predajov podnikov a následné posttransakčné reorganizácie koncernových zoskupení. Ďalej sa dlhodobo zameriava na premeny obchodných spoločností a ďalšie aspekty obchodného práva. V oblasti premien sa špecializuje najmä na nastavenie holdingových štruktúr a realizáciu fúzií aj ďalších typov premien obchodných spoločností. Na svojom konte má napr. poradenstvo a asistenciu jednej z najväčších amerických pivovarníckych spoločností pri akvizícii 100% účasti v pivovarníckych spoločnostiach strednej a východnej Európy alebo poradenstvo významným privátnym klientom pri štruktúrovaní a kompletnej implementácii ich holdingových štruktúr.



Kontroverzná európska úprava autorskej ochrany o krok ďalej

V predposlednom júnovom týždni prekonal návrh novej smernice o autorskom práve ďalšiu prekážku na ceste k svojmu prijatiu. Ide pritom o návrh, ktorý od svojho predloženia bol sprevádzaný mnohými kontroverziami a bolo k nemu predložených viac než 1000 pozmeňujúcich návrhov. Prijatie smernice v aktuálnom znení by prinieslo výrazné zmeny a zásahy do zobrazovania digitálneho obsahu na internete a pridávania akéhokoľvek obsahu užívateľmi na internet.

Výbor európskeho parlamentu pre právne veci (výbor) schválil 20. júna 2018 celkovým pomerom hlasov 14:9 Návrh smernice Európskeho parlamentu a Rady o autorskom práve na jednotnom digitálnom trhu (návrh). Táto reforma autorského práva po viac než 17 rokoch od zavedenia poslednej regulácie, má reagovať na pokračujúci technologický vývoj a rozšírenie rôznych distribučných kanálov na vnútornom trhu a s tým spojenú úpravu ochrany takto šíreného chráneného obsahu. Pôvodný návrh bol predložený 14. septembra 2016 a v priebehu dvoch rokov prešiel výraznými zmenami a zásahmi do pôvodného obsahu. S návrhom bolo spojené veľké množstvo rozsiahlych diskusií, debát, či až polemík a bol podnetom pre vytvorenie viacerých „odbojových“ stránok, blogov, či nástrojov.

Kontroverziu a množstvo protichodných názorov spôsobili najmä články 11 a 13 návrhu.

Článok 11 – nové práva vydavateľov tlačových publikácií v digitálnom prostredí

Článok 11 sa zamerával na ochranu vydavateľov tlačových publikácií pri ich digitálnom používaní. V zmysle návrhu má vydavateľom publikácií prináležať výlučné právo udeliť súhlas alebo zakázať priame alebo nepriame reprodukovanie. Pôvodný návrh v tomto smere upravoval až 20 ročnú lehotu od publikovania príspevku, pričom následne došlo k skráteniu obdobia ochrany na 5 rokov.

Z uvedeného vyplýva, že akékoľvek ďalšie publikovanie článku či len jeho časti (vrátane úryvkov), by podliehalo súhlasu pôvodného vydavateľa, ktorý by na takéto konanie musel udeliť tretej osobe licenciáciu. Smernica touto úpravou sleduje najmä to, aby sa k pôvodným vydavateľom publikácií dostala väčšia časť finančných prostriedkov, ktoré generujú veľké spoločnosti, prevádzkujúce portály, na ktorých sa zobrazujú odkazy alebo úryvky takýchto článkov s cieľom zaujať čitateľov.

Na prvý pohľad pôsobí cieľ novej právnej regulácie, férovejšie rozdelenie finančných prostriedkov získaných na základe publikovania diel a zabezpečenie lepšej kontroly nad ďalším zverejňovaním pôvodného obsahu, ako inovatívna a pozitívna zmena. Na stránke druhej, je nutné zvážiť aj ďalšie dôsledky, ktoré táto zmena môže priniesť. Obdobná právna úprava bola zavedená v Španielsku od 1. januára 2015 na vnútroštátnej úrovni a jej ciele sa nepodarilo úspešne naplniť. Práve naopak, podľa výskumu združenia EDIMA, reprezentujúceho významné médiá a online platformy, takáto právna úprava bezprostredne negatívne ovplyvnila návštevnosť stránok všetkých vydavateľov, pričom malí vydavatelia stratili oproti väčším vydavateľom ešte dvakrát viac čitateľov. Ďalším negatívnym dôsledkom bolo obmedzenie prístupu nových spoločností na už existujúci trh a možnosť ich ďalšieho rastu, nakoľko sa zúžili ich možnosti dosahu na nových čitateľov a ďalšie cieľové skupiny. Zároveň ostal nenaplnený aj finančný aspekt, ohodnotenie vydavateľov sa nijak nezvýšilo, a navyše strata vydavateľského priemyslu spôsobená predovšetkým v dôsledku poklesu prevádzky malých vydavateľov sa pohybovala na úrovni 10 miliónov Eur ročne.

Okrem vyššie uvedeného by sa v niektorých svojich aspektoch takáto právna úprava mohla dostať potenciálne aj do rozporu s Bernským dohovorom o ochrane literárnych a umeleckých diel (dohovor), ktorého signatármi je dokopy 176 krajín sveta. Článok 10 dohovoru totiž výslovne umožňuje citovanie z diel a vytváranie tlačových prehľadov v prípade, že sú v súlade s poctivými zvyklosťami a v rozsahu odôvodnenom sledovaným účelom.

Článok 13 – nové povinnosti poskytovateľov služieb informačnej spoločnosti

Najväčšiu kontroverziu medzi používateľmi internetových služieb vyvolal článok 13 návrhu smernice. V zmysle tohto článku poskytovatelia služieb informačnej spoločnosti, uchováajúci a sprístupňujúci verejnosti veľké množstvo diel alebo iných predmetov ochrany (poskytovateľ), nahraných ich používateľmi, musia prijať opatrenia na zabezpečenie fungovania dohôd uzatvorených s držiteľmi práv o používaní ich diel alebo iných predmetov ochrany alebo na zamedzenie dostupnosti diel alebo iných predmetov ochrany v rámci svojich služieb určených držiteľmi práv v spolupráci s poskytovateľmi služieb. Jednoducho povedané, prevádzkovatelia internetových portálov budú povinní sledovať obsah pridávaný a zdieľaný užívateľmi v akejkoľvek forme tak, aby bolo znemožnené pridať totožný obsah, už raz chránený autorským právom.

Možnosti riešenia pre poskytovateľov ponúka smernica dve. Tou prvou je získanie licencie od jeho autora (držiteľa ochrany), pričom členské štáty sú následne povinné zabezpečiť, aby sa uvedená licencia vzťahovala aj na ďalší obsah nahraný užívateľmi, bez vedomia poskytovateľa. Toto riešenie sa však javí ako nepraktické, najmä vzhľadom na širokú škálu možností nahrávaného obsahu a rovnako aj vzhľadom na povinnosť zabezpečiť licenciu aj pre ďalší, v čase jej udelenia ešte neznámy, obsah, ktorý bude pridaný inými užívateľmi.

Druhou možnosťou, zrejme praktickejšou pre poskytovateľov, ako zabrániť rozporom s právnou úpravou, bude teda zaviesť obsahové filtre, ktoré budú schopné porovnávať už raz, pôvodným autorom požívajúcim autorskú ochranu, nahraný obsah, so zamýšľaným pridaným obsahom a vyhodnotiť prípadnú zhodu s jeho prvkami. Takéto filtre v súčasnosti využíva napríklad Youtube pre porovnanie zvukových nahrávok, avšak v tomto prípade už vzniká nevyhnutnosť zaviesť filtre univerzálne, schopné odlíšiť a porovnávať všetky druhy nahrávaného obsahu, či už zvukové, obrazové alebo textové. S takýmto komplexným riešením však budú spojené nemalé náklady, ktoré môžu byť pre menších poskytovateľov buď likvidačné respektíve budú poskytovatelia nútení outsorcovať tieto služby na veľké spoločnosti pôsobiace mimo európsky trh, ktoré podobnými technológiami disponujú, čo jednak posilní ich pozíciu na trhu a na strane druhej im sprístupní informácie

o užívateľoch pôsobiacich na európskom trhu. Súčasne je zaujímavý aj pohľad na zásadu prezumpcie neviny v tomto kontexte. V prípade, že filter posúdi aj obsah, ktorý môže byť legálny (napríklad paródia pôvodného obsahu) ako duplikát obsahu nahratého držiteľom práv, automaticky ho zamietne. Takýto užívateľ bude expressis verbis uznávaný za vinného z plagiátorstva, aj keď sa takéhoto konania reálne nedopustil a následne bude sám nositeľom dôkazného bremena, aby preukázal opak a mohol byť jeho obsah legálne nahratý.

Ako prebehlo hlasovanie a čo bude nasledovať?

Ako sme už uviedli, návrh smernice ako celku prešiel vo Výbore pre právne veci pomerom hlasov 14:9, pri hlasovaní o článku 11 bol pomer hlasov 13:12 a hlasy v prospech prijatia článku 13 prevažovali v pomere 15:10.

Najbližším krokom je zasadnutie Európskeho parlamentu na počiatku júla, kde bude možné, aby poslanci Európskeho parlamentu hlasovali za znovuotvorenie diskusie v takomto širšom fóre, v opačnom prípade prebehnú rokovania medzi Radou Európskej únie a Európskym parlamentom o finálnej podobe návrhu, o ktorého prijatí bude následne rozhodovať kompletne plénum Európskeho parlamentu. V prípade prijatia návrhu, ktoré možno však očakávať najskôr na konci tohto roka, bude následne na jednotlivých štátoch, aby tento zapracovali do svojej legislatívy.

Autori:

Štěpán Štarha | Partner

Jozef Murin | Advokátsky koncipient



Zostávame najúspešnejšia kancelárií v rámci súťaže Právnická firma roka v ČR a na Slovensku

Po mimoriadnom úspechu v zatiaľ poslednom ročníku českej súťaže Právnická firma roka zabodovala najväčšia česko-slovenská advokátska kancelária HAVEL & PARTNERS tiež v tomto ročníku tejto súťaže na Slovensku. Rating veľmi odporúčaná alebo odporúčaná kancelária získala v ôsmich odborných kategóriách. Veľmi odporúčanou kanceláriou sme v kategóriách developerské projekty a nehnuteľnosti, telekomunikácie a právo informačných technológií, verejné obstarávanie, daňové právo a hospodárska súťaž. V kategóriách právo obchodných spoločností, reštrukturalizácia a insolvenca a fúzie a akvizície sme sa umiestnili medzi odporúčanými kanceláriami. Podľa súčtu nominácií a titulov za všetky doterajšie ročníky súťaže Právnická firma roka prebiehajúce v Českej republike a na Slovensku tak zostávame aj naďalej najúspešnejšou a najkomplexnejšou advokátskou kanceláriou v oboch krajinách.



Nové povinnosti právnických osôb pri zapisovaní do obchodného registra

Od minulého roka je na Slovensku účinný tzv. protischránkový zákon (zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora). Jeho hlavným účelom bolo zriadenie registra partnerov verejného sektora („RPVS“). Ten má za úlohu odhaľovať tzv. konečných užívateľov výhod, čiže skutočných vlastníkov firiem, a zabrániť tomu, aby tzv. „schránkové firmy“, respektíve spoločnosti so zakrytým skutočným vlastníkom alebo netransparentnou štruktúrou, obchodovali so štátom a prijímali verejné prostriedky. V tomto roku došlo k novelizácii¹, ktorá priniesla nové povinnosti právnickým osobám pri zapisovaní do obchodného registra.

Podľa novely zákona o obchodnom registri musí právnické osoby zapisovať do obchodného registra ďalší údaj, a to údaje o konečných užívateľoch výhod („KUV“). Za KUV sa považuje každá fyzická osoba, ktorá skutočne ovláda alebo kontroluje právnickú osobu, ako aj každá fyzická osoba, v prospech ktorej právnická osoba vykonáva svoju činnosť alebo obchod, a ktorá má právo na hospodársky prospech z podnikania právnickej osoby. Ak žiadna fyzická osoba nesplní definičné znaky KUV, za konečných užívateľov výhod sa považujú členovia vrcholového manažmentu spoločnosti (t.j. štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, prokurista a vedúci zamestnanec v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu).

Nová povinnosť sa teda bude týkať nielen osôb, ktoré majú povinnosť sa registrovať v RPVS (napr. obchodujú so štátom alebo prijímajú verejné prostriedky), ale **takmer všetkých právnických osôb, ktoré sa zapisujú do slovenského obchodného registra**. Zahraničné osoby povinnosť zápisu KUV do slovenského obchodného registra samozrejme nemajú, a to ani v prípade, kedy majú povinnosť zápisu do RPVS.

Uvedená povinnosť zápisu KUV do obchodného registra je stanovená v § 2 ods. 3 novelizovaného zákona, ktorého znenie je nasledovné: „**Do obchodného registra sa pri právnickej osobe, ktorá nie je subjektom verejnej správy**

ani emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu (...), zapisujú aj identifikačné údaje o konečnom užívateľovi výhod v rozsahu meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené, adresa trvalého pobytu alebo iného pobytu, štátna príslušnosť a druh a číslo dokladu totožnosti a údaje, ktoré zakladajú postavenie konečného užívateľa výhod podľa osobitného predpisu.“

Zákon zároveň stanovuje, že zápis KUV do obchodného registra nenahrádza povinnosť vykonať zápis KUV do RPVS, pokiaľ taká povinnosť existuje.

Súčasne tak budú fungovať ako obchodný register, tak aj RPVS, pričom oba budú evidovať údaje o KUV. V obchodnom registri sa však údaje o KUV **nezverejňujú a nebudú teda figurovať vo verejne prístupnej časti** – na rozdiel od RPVS, kde sú naopak údaje o KUV nielen verejné, ale aj dostupné online vrátane osobných údajov zapísaných fyzických osôb. Taktiež, na rozdiel od RPVS, pri zápise KUV v obchodnom registri nie je potrebné predložiť listiny, z ktorých vyplývajú údaje o KUV.

V súvislosti s novo zapisovaným údajom do obchodného registra sa prispôbujú aj pravidlá pre podanie návrhu na zápis do obchodného registra. **Údaje o KUV sa budú uvádzať na zvláštnom tlačive.**

Novela zákona **nadobudla účinnosť** 15. marca 2018, avšak tá časť, ktorá sa týka zapisovania údajov o KUV pri právnických osobách do obchodného registra, nadobudne účinnosť **až 1. novembra 2018**.

Právnické osoby zapísané do obchodného registra do 31. októbra 2018 majú povinnosť podať návrh na zápis údajov o KUV do obchodného registra **do konca roka 2019**. V opačnom prípade hrozia štatutárnemu orgánu právnickej osoby sankcie až do výšky 3.310 EUR.

¹ Parlament schválil dňa 1. februára 2018 vládny návrh zákona, ktorým sa s účinkom od 15. marca 2018 novelizuje zákon o legalizácii príjmov z trestnej činnosti a niektoré ďalšie zákony. Hlavným cieľom novely bola transpozícia smernice EÚ č. 2015/849 o predchádzaní využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu, teda tzv. štvrtej AML smernice EÚ. Okrem iného bol novelizovaný aj zákon č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri.

Autori:

Ondřej Majer | Partner

Martin Štrbáň | Advokátsky koncipient



Protimonopolný úrad plánuje revíziu metodiky o postupe pri určovaní pokút

Protimonopolný úrad Slovenskej republiky („PMÚ“) predstavil na konferencii k aktuálnym trendom v oblasti hospodárskej súťaže návrh zmien¹ Metodického pokynu o postupe pri určovaní pokút v prípadoch zneužívania dominantného postavenia a dohôd obmedzujúcich súťaž („Metodika“).² I keď PMÚ deklaroval, že sa nejedná o významnú zmenu metodológie stanovovania pokút, rozsah a charakter zmien nasvedčujú, že spôsob ukladania pokút sa môže v budúcnosti výrazne odlišovať od toho, ktorý prevláda v súčasnej praxi PMÚ. Pokuty v oblasti hospodárskej súťaže sú pritom najvyššie ukladanými pokutami zo strany orgánov verejnej správy, a preto je akákoľvek zmena významná. Revízia Metodiky kladie dôraz na zohľadňovanie konkrétnych okolností protisúťažného konania a ekonomický prístup k ich posúdeniu.



Dôvody revízie a navrhované zmeny

PMÚ otvoril otázku revízie Metodiky z niekoľkých dôvodov. V prvom rade sa PMÚ odvoláva na nutnosť zohľadnenia praktických skúseností s uplatňovaním súčasného znenia Metodiky. Metodika bola prijatá v roku 2008 a revidovaná v roku 2014. V medzičase sa výrazne zmenila štruktúra prípadov, ktorým sa PMÚ venuje. Veľká časť podnetov sa totiž týka protisúťažných konaní vo verejnom obstarávaní (tzv. *bid rigging*). Pravidlá pre ukladanie pokút v prípadoch *bid riggingu* sú pomerne špecifické, čo súčasné znenie Metodiky nezohľadňuje.

Navrhovaná revízia Metodiky sa dotýka takmer všetkých oblastí, ktoré sú pre ukladanie pokuty za protisúťažné konanie relevantné. Konkrétne sa jedná o:

Relevantný obrat, ktorý slúži ako základ pre výpočet pokuty. PMÚ chce spresniť definíciu relevantného obratu, keď už nebude vychádzať z celého relevantného trhu. Obrat má vychádzať z príslušnej geografickej oblasti, teda územia, ktoré bolo protisúťažným konaním dotknuté. PMÚ chce zároveň dosiahnuť posilnenie väzby na hodnotu tovarov a služieb ovplyvnených protisúťažným konaním. Pre výpočet relevantného obratu pri *bid riggingu* pritom PMÚ navrhuje zaviesť špeciálne pravidlo, ktoré bude brať do úvahy hodnotu víťaznej ponuky či predpokladanú hodnotu zákazky. PMÚ si však chce nechať možnosť používať i iné hodnoty, ktoré budú podľa jeho názoru v konkrétnych prípadoch príliehavejšie.

Závažnosť. PMÚ hodlá zaviesť pravidlo, podľa ktorého sa v prípade vážnych porušení hospodárskej súťaže bude hodnota pridelená za závažnosť pohybovať v hornej polovici percentuálneho rozsahu (tzn. 15–30%). Z týchto porušení má však vypadnúť zneužívania dominantného postavenia, keďže sa vyššie percento závažnosti v týchto prípadoch neuplatňuje.

Dĺžka trvania porušovania. PMÚ plánuje, oproti súčasnej praxi zohľadňujúcej polroky, zohľadňovať pri koeficiente času každý začatý mesiac protisúťažného konania. Tento faktor by však nemal byť zohľadňovaný, ak sa za relevantný obrat považuje hodnota (víťazná či predpokladaná) zákazky. Táto zmena povedie k väčšej odstupňovanosti pokút u rôzne dlhých protisúťažných konaní, čo zohľadňuje súčasnú prax Európskej Komisie i únijských súdov.

Polahčujúce okolnosti. PMÚ plánuje vylúčiť polahčujúcu okolnosť spočívajúcu v pasívnom postavení podnikateľa, ktorá má zahrňovať neuplatnenie protisúťažného konania v praxi a obmedzenú účasť na dohode. Zároveň však plánuje zaviesť novú polahčujúcu okolnosť v súvislosti s prijatím nového zákona o niektorých pravidlách uplatňovania nárokov na náhradu škody spôsobenej porušením práva hospodárskej súťaže.³ Ak teda porušiteľ nahradí na základe dohody o mediácii alebo dohody o mimosúdnom urovaní škodu, PMÚ chce tohto porušiteľa „odmeniť“ znížením pokuty.

¹ Vid' prezentácia z konferencie dostupná z: http://www.antimon.gov.sk/data/files/834_sk_prezentacia_ws-o-novinkach-o-cinnosti-pmu-sr_25102017.pdf.

² Súčasnú znenie metodiky je dostupné z: http://www.antimon.gov.sk/data/files/396_metodicky-pokyn-o-postupe-pri-urcovani-pokut-v-pripadoch-zneuzivania-dominantneho-postavenia-a-dohod-obmedzujucich-sutaz.pdf.

³ K tejto problematike vid' špeciálne vydanie nášho *Competition Flash*, dostupné z: http://havelpartners.cz/images/stories/publikace/competition_flash_03_2017_hhp_sk.pdf.

Odstrašujúci účinok pokút. PMÚ chce upraviť inštitút odstrašujúceho účinku pokút tak, aby k prípadnému zvyšovaniu dochádzalo percentuálne (nie absolútnou sumou). Zároveň chce v rámci odstrašujúceho účinku pokuty posudzovať majetkový prospech z protisúťažného konania, ktorý bol doteraz posudzovaný ako priťažujúca okolnosť. Princíp posudzovania sa však nezmení, keďže pokuta bude musieť majetkový prospech z protisúťažného konania (ak je vyčísliteľný) prevyšovať.

Záver

Plánovaná revízia Metodiky sa podľa návrhu PMÚ má dotknúť skoro každého faktora posudzovaného pri ukladaní pokuty. Momentálne nie je jasné, aký bude vplyv

navrhovaných zmien na praktické ukladanie pokút zo strany PMÚ. Jednotlivé zmeny môžu totiž vo všeobecnosti viesť k zvyšovaniu i znižovaniu pokút za protisúťažné konanie.

V súčasnosti PMÚ hodnotí pripomienky, ktoré k navrhovaným zmenám Metodiky dostalo v rámci verejného pripomienkového konania. Už pri návrhu však PMÚ avizovalo ďalšie možné zmeny v súvislosti s pripravovanou európskou smernicou o posilnení postavenia národných súťažných úradov.⁴ Do budúca teda bude zaujímavé sledovať, ako sa problematika ukladania pokút zo strany PMÚ bude vyvíjať.

⁴ Vid' návrh smernice, dostupný z: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:52017PC0142&from=CS>.

Autori:

Robert Neruda | Partner

Juraj Steinecker | Senior advokát



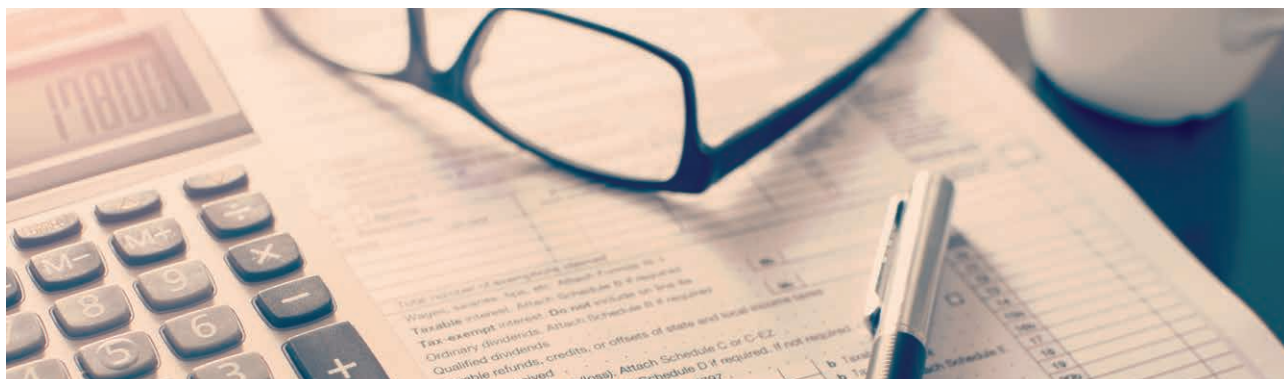
Hospodárske výsledky za rok 2017 potvrdili naše postavenie lídra a najstabilnejšej advokátskej kancelárie na česko-slovenskom právnom trhu

Naše kancelária zaznamenala v roku 2017 ďalší ekonomický rast. Oproti roku 2016 vzrástol jej obrat za čisté právne služby o 8% na celkových 550,8 mil. Kč. Najviac sa darilo kanceláriám v Prahe a Brne, kde sa čistý obrat zvýšil o 12%, resp. 6%.

Celkový čistý obrat skupiny HAVEL & PARTNERS vrátane spolupracujúcej inkasnej agentúry Cash Collectors dosiahol 639 mil. Kč. „Hospodárske výsledky roku 2017 potvrdzujú naše postavenie lídra a najstabilnejšej právnickej kancelárie na česko-slovenskom právnom trhu. Naša firma nepretržite rastie od svojho založenia v roku 2001. V minulom roku sa nám podarilo vrátiť do kladných čísel aj kanceláriu v Bratislave, ktorú sme po istej stagnácii v roku 2016 reštrukturalizovali, personálne posilnili a presídlili do reprezentatívnych priestorov nového business centra v atraktívnej štvrti Zuckerman del pod Bratislavským hradom. Celkový ekonomický rast pozitívne ovplyvnilo poskytovanie právnych služieb predovšetkým českým a slovenským podnikateľom, a to hlavne v oblasti projektov s nehnuteľnosťami, fúzií a akvizícií, právneho a daňového štruktúrovania osobného majetku a obchodných sporov. Veľmi úspešne sa tiež rozvíjala trestnoprávna prax v podobe úzkej spolupráce s advokátskou kanceláriou SEIFERT A PARTNĚŘI,“ komentoval hospodárske výsledky minulého roka Jaroslav Havel, riadiaci partner HAVEL & PARTNERS.



Rozsiahle zmeny zákona o dani z príjmov v roku 2018



Podľa aktuálneho legislatívneho stavu zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov („ZDP“), sú od začiatku roka 2018 v účinnosti už tri zmeny ZDP a známe sú aj niektoré pre rok 2019. Najrozsiahlejšia novela ZDP bola schválená Národnou radou Slovenskej republiky ešte v decembri 2017 („Novela ZDP“), a s účinnosťou od 1. 1. 2018 zavádza množstvo výrazných zmien v zdaňovaní fyzických a právnických osôb.

Účelom Novely ZDP bolo najmä zavedenie opatrení proti agresívnemu daňovému plánovaniu, proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov mimo územia Slovenska, ktoré vyplývajú z povinností implementovania Smernice Rady (EÚ) 2016/1164, ktorou sa ustanovujú pravidlá proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam, ktoré majú priamy vplyv na fungovanie vnútorného trhu. Týmto zmenami sú najmä zavedenie zdaňovania právnických osôb pri odchode, tzv. „exit tax“ či spresnenie definície stálej prevádzkarne, ktoré zahŕňa aj zdaňovanie niektorých služieb poskytovaných výlučne cez digitálne platformy.

Ďalším deklarovaným zámerom Novely ZDP je zatriktívnenie podnikateľského prostredia na Slovensku prostredníctvom zavedenia oslobodenia príjmov cez tzv. „patent box“, ďalšieho zvýhodnenia odpočtu nákladov na výskum a vývoj či zavedenia oslobodenia príjmov z predaja obchodných účastí a opatrení podporujúcich podnikanie v oblasti kúpeľníctva a turizmu.

V našom príspevku nižšie Vám stručne predstavíme tie najdôležitejšie zmeny zavedené nielen Novelou ZDP ale aj nasledujúcimi zákonmi pre oblasť zdaňovania právnických osôb.

1. Zmeny v definíciách stálej prevádzkarne

Novela ZDP rozširuje všeobecnú definíciu stálej prevádzkarne keď stanovuje, že za výkon činnosti s trvalým miestom na území Slovenska sa považuje už aj **opakované sprostredkovanie služieb prepravy a ubytovania, a to aj prostredníctvom digitálnej platformy**. Táto zmena

reflektuje novodobé modely podnikania uskutočňované cez digitálne platformy tak, ako ich poskytujú napr. spoločnosti Airbnb alebo Uber.

Špecifické definície stálej prevádzkarne boli upravené taktiež. Do testu pre vznik tzv. **„stavebnej stálej prevádzkarne“** slovenského daňového rezidenta na Slovensku sa po novom zahŕňajú aj činnosti závislých osôb, čo má zabrániť umelému deleniu stavebných projektov medzi viacerou spriaznených osôb, kedy žiadnej z nich na Slovensku nevznikala stavebná stála prevádzkarne. Definícia **„agent-skej stálej prevádzkarne“** bola spresnená za účelom odstránenia situácií, kedy sú zmluvy formálne dojednané v jednom štáte, ale bez podstatných zmien uzavreté v druhom štáte, a kedy sa zneužívajú komisionárske štruktúry. Pre úplnosť doplníme, že definícia **„službovej stálej prevádzkarne“** ostala nezmenená.

2. Zvýšenie odpočtu nákladov na výskum a vývoj

V dôsledku novely ZDP si daňovníci (právnické osoby alebo aj fyzické osoby – podnikatelia) pri realizácii projektu výskumu a vývoja môžu od základu dane odpočítať až 100% zaúčtovaných nákladov vynaložených na príslušný projekt (v porovnaní s 25% nákladov podľa predchádzajúcej právnej úpravy).

3. Oslobodenie príjmov prostredníctvom „patent box“ pravidiel

So zámerom podpory v oblasti priemyselného výskumu a vývoja Novela ZDP zavádza oslobodenie od dane z príjmov právnických osôb (21% sadzba dane) v oblasti nehmotných aktív cez osobitný daňový režim pre komerčné využívanie nehmotných aktív.

Zavádza sa tzv. **„základný patent box“**, teda oslobodenie od dane až 50% príjmov (výnosov) z odplát za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie (i) vynálezov chránených patentmi, (ii) technických riešení chránených úžitkovými vzormi a z (iii) počítačového programu (softvéru), ktorý

Právne novinky I/2018

je predmetom autorského práva. Ďalším opatrením je tzv. „**rozšírený patent box**“, teda oslobodenie od dane vo výške 50 % z príjmov z predaja výrobkov, pri výrobe ktorých bol aspoň čiastočne použitý vynález chránený patentom alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom na území Slovenska.

Podmienkou týchto oslobodení od dane je, že ich možno aplikovať len na príjmy plynúce z predmetov duševného vlastníctva, ktoré sú vytvorené na území Slovenska a vlastnou činnosťou daňovníka, teda sú výsledkom výskumu a vývoja právnickej osoby alebo stálej prevádzkarne, ktoré si uplatňujú dané oslobodenia. Ďalej, právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie (zlúčením, splynutím alebo rozdelením) si nebude môcť uplatniť nárok na oslobodenie od dane z príjmov vo vyššie uvedených prípadoch. Uvedené platí aj pre prijímateľa nepeňažného vkladu – zdroja oslobodených príjmov.

Oslobodenia sa uplatnia počas zdaňovacích období zahrňovania odpisov z aktivovaných nákladov na vývoj do daňových výdavkov.

Daňovníkovi vzniká povinnosť viesť príslušné evidencie na účely uplatnenia si jednotlivých oslobodení od dane a predložiť ju do ôsmich dní od doručenia výzvy Finančnému riaditeľstvu SR alebo správcovi dane. Finančné riaditeľstvo SR bude každoročne zverejňovať zoznam daňových subjektov uplatňujúcich si oslobodenia, ich výšku a príslušný predmet duševného vlastníctva. Pri uplatnení týchto oslobodení sa ďalej aplikujú špecifické pravidlá.

4. Oslobodenie príjmov z predaja obchodných účasí

Novela ZDP zaviedla oslobodenie príjmov z predaja akcií akciovej spoločnosti a obchodného podielu v spoločnosti s ručením obmedzeným alebo u komanditistu komanditnej spoločnosti alebo obdobnej spoločnosti v zahraničí od dane právnických osôb (oslobodenie sa netýka daňovníkov, ktorí vykonávajú obchodovanie s cennými papiermi). Kumulatívnymi podmienkami oslobodenia sú skutočnosti, že:

- príjem z predaja plynie najskôr **po uplynutí 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia priameho podielu najmenej 10% na základnom imaní** obchodnej spoločnosti, (tzv. „participation exemption“); a
- daňovník (predávajúci) na území Slovenska vykonáva podstatné funkcie, riadi a znáša riziká spojené s vlastníctvom akcií alebo obchodného podielu, pričom disponuje potrebným personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií a pri vyčíslení základu dane vychádza z výsledku hospodárenia (**opatrenie proti schránkovým firmám**).

Toto oslobodenie bude možné aplikovať aj na obchodné účasti nadobudnuté pred rokom 2018, ak budú splnené

všetky vyššie uvedené podmienky, avšak 24 mesačná lehota začne plynúť od 01.01.2018. Zákon ďalej upravuje jednotlivé podmienky podrobnejšie.

5. Zmeny daňového režimu podnikových kombinácií

Novela ZDP až na výnimky zrušila možnosť použitia pôvodných (historických) cien pre daňové účely, a teda daňovník bude povinný použiť metódu reálnych (trhových) cien:

- pri nepeňažných vkladoch do základného imania spoločnosti; a
- pri zlúčení, splynutí a rozdelení obchodnej spoločnosti alebo družstva.

Možnosť ocenenia v pôvodných (historických) cenách bola ponechaná len pre prípady, kedy v konečnom dôsledku v prípade vyššie uvedených transakcií ostanú na území Slovenska v rámci stálej prevádzkarne podnik alebo časť podniku v dôsledku vkladu, ktorý prijímateľ prevzal v pôvodných cenách, či majetok a záväzky v dôsledku ostatných podnikových kombinácií.

6. Zdanenie pri odchode alebo „exit tax“

Jednou z výrazných zmien dane z príjmov právnických osôb je zavedenie zdanenia pri odchode zo Slovenska, tzv. „exit tax“, na základe ktorého dôjde k zdaneniu presunu majetku, podnikateľskej činnosti a samotného daňovníka do zahraničia. **Pri presune majetku**, vrátane nehmotných aktív, budú 21 % sadzbou dane z príjmov právnických osôb zdanené transakcie, pri ktorých majetok presúva:

- slovenský daňový rezident z ústredia na Slovensku do jeho stálej prevádzkarne v zahraničí; a
- slovenský daňový nerezident zo stálej prevádzkarne na Slovensku do jeho ústredia v zahraničí alebo do jeho inej stálej prevádzkarne v zahraničí.

Zdaneniu bude podliehať **rozdiel medzi reálnou (trhovou) hodnotou majetku v čase presunu a jej daňovou zostatkovou cenou**.

Pri presune (časti) podnikateľskej činnosti alebo slovenskej daňovej rezidencie do zahraničia sú súčasťou základu dane daňovníka **reálna (trhová) hodnota presunutého majetku a záväzkov**, pričom daňový režim bude analogický predaju podniku v reálnych hodnotách.

Pri výpočte osobitného základu dane pri presune majetku, podnikateľskej činnosti a samotného daňovníka do zahraničia daňovník podľa ZDP nesmie dosiahnuť daňovú stratu. Daňovník bude mať, za splnenia zákonných podmienok, možnosť platiť daň z tohto osobitného základu v splátkach. ZDP ďalej upravuje bližšie podmienky uplatnenia zdanenia pri odchode.

7. Ostatné zmeny

Novela ZDP obsahuje viacero ďalších zmien:

- zavádza definíciu konečného (skutočného) príjemcu, ktorým je osoba, ktorej plynie príjem v jej vlastný prospech a má právo využívať tento príjem neobmedzene bez zmluvnej / inej povinnosti, previesť ho na inú osobu alebo stála prevádzkareň tejto osoby, pričom sa nejedná o sprostredkovateľa;
- rozširuje definíciu závislých osôb o subjekty bez právnej subjektivity (právne usporiadania majetku / osôb, iné právne usporiadania vlastniace alebo spravujúce majetok);
- zavádza sa daňový režim výplat z ostatných kapitálových fondov spoločnosti ako reakcie na novú úpravu ostatných kapitálových fondov v zákone č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov;
- zavádza pravidlá proti zneužívaniu rozdielnych právnych úprav, tzv. "hybrid mismatch rules" (najmä dvojité uplatnenie si výdavkov u viacerých daňovníkov bez zdanenia prislúchajúcich príjmov, využívanie nástrojov financovania medzi závislými osobami pri viacnásobnom uplatnení nákladov, atď.);
- zavádza definíciu konečného (skutočného) príjemcu, ktorým je osoba, ktorej plynie príjem v jej vlastný prospech a má právo využívať tento príjem neobmedzene bez zmluvnej / inej povinnosti, previesť ho na inú osobu alebo stála prevádzkareň tejto osoby, pričom sa nejedná o sprostredkovateľa;
- s účinnosťou od 01.01.2019 sa najmä (i) zavádza úprava daňového režimu pre tzv. kontrolované zahraničné

spoločnosti (CFC), na základe ktorej sa základ dane tuzemských právnických osôb zvýši o základ dane nimi (priamo alebo nepriamo) kontrolovanej CFC v rozsahu, v akom bude priraditeľný majetku a/alebo rizikám, ktoré súvisia s významnými funkciami slovenskej spoločnosti za podmienky, že skutočne zaplatená daň CFC by bola nižšia, ako polovica dane zaplatenej CFC, ak by ju platila na Slovensku, a (ii) zavádza úľava na dani pre registrované sociálne podniky.

Zmeny ZDP účinné od 01.04.2018 sa týkajú daňovníkov, ktorým bolo vydané rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci vo forme úľavy na dani, a to v nadväznosti na nový zákon č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci.

Zmeny v zdaňovaní slovenských daňových nerezidentov

Medzi ďalšie zmeny zavedené Novelou ZDP patrí najmä zavedenie úpravy zdaňovania príjmov slovenských daňových nerezidentov (právnických osôb a aj fyzických osôb) zo zdrojov na území Slovenska, a to:

- odplát od slovenských daňových rezidentov alebo stálych prevádzkarní slovenských daňových nerezidentov na Slovensku, za poskytnutie služieb obchodného, technického alebo iného poradenstva, za spracovanie dát, za marketingové služby, z riadiacej činnosti a sprostredkovateľskej činnosti, vo výške, v akej sú tieto odplaty súčasne uznané za daňový výdavok pre vyplácajúcu spoločnosť;
- príjmov z prevodu účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo z členského práva v družstve so sídlom na území Slovenska.

Autori:

David Neveselý | Partner

Martin Blaha | Advokátsky koncipient



Zastupovanie PosAm zo skupiny Deutsche Telekom

HAVEL & PARTNER poskytla právnu asistenciu spoločnosti PosAm zo skupiny Deutsche Telekom v súvislosti s akvizíciou spoločnosti Commander Services. Tej sa podarilo v priebehu niekoľkých rokov vypracovať na slovenského lídra v segmente monitoringu vozidiel, s trhovým podielom na úrovni 30 %. Rozvojové ambície znamenali, že si firma našla silného strategického partnera. Spojenie kompetencií a know-how oboch spoločností a silné zázemie skupiny Deutsche Telekom tak umožní rozvoj pokročilých riešení v oblasti známej ako connected car. Na akvizícii sa podieľal tím partnera kancelárie Ondřeja Majera a senior advokáta Juraja Steineckera.

Zastupovanie ATHEL APLICACIONES Y TECNOLOGIA v reštrukturalizácii a následnom konkurzu BTG HOLDING

HAVEL & PARTNER poskytla komplexné právne poradenstvo španielskej spoločnosti ATHEL APLICACIONES Y TECNOLOGIA ako jednému z najväčších veriteľov v súvislosti s reštrukturalizáciou a konkurzom slovenské spoločnosti BTG HOLDING a súvisiacich sporov. Na prípade pracoval tím partnera kancelárie Ondřeja Majera a advokáta Jozefa Krkoška.

HAVEL & PARTNERS prispela do medzinárodného zborníka International Comparative Legal Guide to: Mergers & Acquisitions 2018

Naša kancelária prispela do medzinárodného zborníka International Comparative Legal Guide to: Mergers & Acquisitions 2018. Zborník sa zameriava na problematiku fúzií a akvizícií v 53 jurisdikciách a zahŕňa bežné otázky v právnych a regulačných predpisoch, vrátane príslušných orgánov a právnych predpisov a zákonitostí akvizícií. Kapitulu, ktorá sa týka právneho prostredia v Českej republike, pripravili partneri kancelárie Václav Audes a Ján Frey. K dispozícii je on-line [tu](#).



HAVEL & PARTNERS získala prestížne ocenenie CEE Deal of the Year Award za poradenstvo spoločnosti Dr. Max pri akvizícii v Rumunsku.

Naša kancelária zvíťazila v súťaži magazínu CEE Legal Matters mapujúcej najvýznamnejšie transakcie v regióne strednej a východnej Európy. Cenu CEE Deal of the Year Award získala za poradenstvo pri nákupe rumunskej spoločnosti A&D Pharma Group, ktorú realizovala spoločnosť Dr. Max z portfólia investičnej skupiny Penta Investments. Na transakcii sa podieľal M&A tím HAVEL & PARTNERS pod vedením partnera kancelárie Václava Audesa. „Klient využil naše znalosti právneho a podnikateľského prostredia CEE regiónu i naše know-how pri vybraných regulačných otázkach. Okrem cezhraničných transakcií sa zameriavame napríklad na poradenstvo spojené so vstupom na zahraničné trhy, s formovaním medzinárodných holdingových štruktúr, ochranou investícií či daňovou optimalizáciou v priebehu expanzie do zahraničia,“ opísal rokmi budované know-how tímu Václav Audes. Spoločnosť Dr. Max prevádzkuje lekárenské siete v piatich európskych krajinách - okrem Rumunska ešte na Slovensku, v Českej republike, v Poľsku a Srbsku.



HAVEL & PARTNERS

Ú S P E C H S P Á J A

Náš tím

200 právnikov | 400 spolupracovníkov

Naši klienti

1 000 klientov | 70 najväčších svetových spoločností z Fortune 500
50 spoločností z Czech Top 100 | 7 spoločností z Czech Top 10

Medzinárodný dosah

Právne poradenstvo
vo viac ako 80 krajinách sveta
v 12 svetových jazykoch
až 70 % prípadov zahŕňa medzinárodný prvok

www.havelpartners.sk

PRAHA

Florentinum, recepcia A
Na Florenci 2116/15
110 00 Praha 1
Česká republika
Tel.: +420 255 000 111

BRNO

Titanium Business Complex
Nové sady 996/25
602 00 Brno
Česká republika
Tel.: +420 545 423 420

OSTRAVA

Poděbradova 2738/16
702 00 Ostrava
Česká republika
Tel.: +420 596 110 300

BRATISLAVA

Centrum Zuckerman
Žižkova 7803/9
811 02 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 232 113 900