

JANUÁR 2013

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V januárovom čísle prinášame:
Preddavky na daň z príjmov
Novela Obchodného zákonníka
Neprehliadnite
Dôležité termíny

PREDDAVKY NA DAŇ Z PRÍJMOV

Zvýšenie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 19 % na 23 % bude potrebné zohľadniť už pri výpočte preddavkov na daň z príjmov právnických osôb od januára 2013.

Do lehoty na podanie daňového priznania za kalendárny rok 2012, t.j. v období od 1. januára do 31. marca 2013, prípadne do lehoty na podanie daňového priznania podľa hospodárskeho roka, musia právnické osoby platiť preddavky na daň z príjmov už vo výške 23 % zo základu dane vyčísleného na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2011, prípadne roku 2012 podľa hospodárskeho roka.



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

NOVELA OBCHODNÉHO ZÁKONNÍKA

Národná rada 18. decembra 2012 schválila novelu Obchodného zákonníka. Novela má nadobudnúť účinnosť 1. februára 2013.

Najdôležitejšie zmeny sú nasledovné:

- ustanovenie paušálnej náhrady nákladov spojených s uplatnením pohľadávky;
- pre orgány verejnej moci sa stanovuje maximálna lehota splatnosti peňažného záväzku v trvaní 30 dní;
- pre záväzkové vzťahy medzi podnikateľmi sa definuje maximálna lehota splatnosti, ktorú je možné zmluvne dohodnúť v trvaní 60 dní;
- zavádza sa inštitút „nekalých zmluvných podmienok a nekalej obchodnej praxe“.

Paušálna náhrada nákladov

Podľa novely Obchodného zákonníka je dlžník v omeškaní, ak si nesplní riadne a včas svoj záväzok, a to najneskôr do 30 dní od doručenia faktúry, alebo iného dokladu, alebo od poskytnutia plnenia veriteľom v závislosti od toho, čo nastane skôr. Toto však neplatí, ak sú v zmluve dohodnuté iné lehoty splatnosti.



Robert Jex

e-mail: robert.jex@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-13

NOVELA OBCHODNÉHO ZÁKONNÍKA

Omeškaním dlžníka vzniká veriteľovi aj právo na paušálnu náhradu nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, a to bez potreby osobitného upozornenia. Výšku paušálnej náhrady nákladov spojených s uplatnením pohľadávky určí nariadením vláda Slovenskej republiky, na základe opatrenia Európskej únie, ktoré musí Slovenská republika prijať najneskôr do 16. marca 2013. Má ísť minimálne o sumu 40 eur.

Čas plnenia peňažného záväzku dlžníka

Maximálna lehota splatnosti faktúr za dodávku tovaru alebo služieb bude 60 dní a pre orgány verejnej moci (napríklad VÚC, obce a iné štátne orgány) bude platiť 30 – dňová lehota splatnosti.

Dlhšia lehota splatnosti bude možná len po vzájomnej dohode na báze zmluvy oboch strán, ale dohodnutá dĺžka lehoty nesmie byť v hrubom nepomere k právam a povinnostiam zmluvných strán. Čo je a čo nie je hrubý nepomer predmetná novela nedefinuje.

Zákonom stanovené lehoty splatnosti majú odstrániť zbytočné spory o tom, kedy sa dlžník najneskôr dostal do omeškania.

Nekalá zmluvná podmienka a nekalá obchodná prax

Nekalá zmluvná podmienka je definovaná ako zmluvné dojednanie týkajúce sa splatnosti peňažného záväzku, sadzby úroku z omeškania alebo paušálnej náhrady nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, ktoré je v hrubom nepomere k právam a povinnostiam vyplývajúcim zo záväzkového vzťahu pre veriteľa bez toho, aby preň existoval spravodlivý dôvod. Takéto zmluvné dojednanie je neplatné.

Nekalá obchodná prax je definovaná ako obchodná prax, ktorú si strany medzi sebou zaviedli, týkajúca sa splatnosti peňažného záväzku, sadzby úroku z omeškania alebo paušálnej náhrady nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, ktorá zakladá hrubý nepomer v právach a povinnostiach vyplývajúcich zo záväzkového vzťahu pre veriteľa bez, toho aby pre ňu existoval spravodlivý dôvod. Takáto obchodná prax je zakázaná.

NEPREHLIADNITE

Daň z pridanej hodnoty

Pripomíname, že od 1. januára 2013 nadobudla účinnosť aj novela zákona o dani z pridanej hodnoty týkajúca sa fakturácie, ktorá presne stanovuje, aké náležitosti musí mať faktúra. Napr. v prípade, že osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru alebo služby musí faktúra obsahovať slovnú informáciu „**prenesenie daňovej povinnosti**“.

NEPREHLIADNITE

Sadzby stravného

Ministerstvo financií SR, vydalo opatrenie č. 401/2012, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách. Opatrenie nadobudlo účinnosť 1. januára 2013.

Oznámenie k elektronickému doručovaniu

Finančné riaditeľstvo SR uverejnilo oznámenie k elektronickému doručovaniu. Povinnosť elektronického doručovania podaní pre vymedzený okruh osôb sa posúva od **1. januára 2014**.

Uvedená povinnosť sa týka nasledovného okruhu osôb:

- a) daňový subjekt, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty;**
- b) daňový poradca za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní;**
- c) advokát za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní;**
- d) zástupca neuvedený v písmenách b) a c) za daňový subjekt, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorého zastupuje pri správe daní.**

Súhrnný výkaz, ako aj žiadosť o vrátenie dane, sa naďalej podávajú len v elektronickej forme.

Úhrada platieb RTVS

Do 31. januára 2013 je potrebné uhradiť platby za služby verejnosti poskytované RTVS, ak sa úhrada platí mesačne, štvrťročne aj ročne. Pre výšku úhrady je rozhodujúci počet zamestnancov k prvému dňu kalendárneho mesiaca obdobia, za ktoré sa úhrada platí.

Platiteľom je:

- **fyzická osoba, ktorá je evidovaná dodávateľom elektriny v evidencii odberateľov elektriny v domácnosti ako odberateľ elektriny v domácnosti v odbernom mieste, pre spotrebu v byte alebo v rodinnom dome,**
- **zamestnávateľ, ktorý v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu zamestnáva aspoň troch zamestnancov.**

Ak platiteľ nezaplatí za služby poskytované RTVS môže byť vyrubená pokuta vo výške najmenej 33 eur až do výšky 166 eur podľa počtu zamestnancov.

DÔLEŽITÉ DÁTUMY OD 1. JANUÁRA 2013 DO 30. APRÍLA 2013.

Termín zákonnej povinnosti

8. január 2013

Výplatný termín

**Výplatný termín
+ 5 dní**

**15. januára 2013
(najneskôr do 15 dní od
skončenia účtovného obdobia)**

15. január 2013

21. január 2013

25. január 2013

Charakteristika zákonnej povinnosti

Splatnosť poistného na sociálne poistenie a preddavku poistného na zdravotné poistenie pre SZČO za december 2012



Splatnosť poistného na sociálne poistenie a preddavku poistného na zdravotné poistenie odvádzaného zamestnávateľom za zamestnancov za december 2012



Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnávateľom za december 2012



Doručenie banke alebo pobočke zahraničnej banky, v ktorej má obchodná spoločnosť uložený vklad, písomné oznámenie, či musí alebo nemusí mať účtovnú závierku overenú audítorom. V oznámení musí byť uvedený aj deň skončenia účtovného obdobia.



Odvod dane z príjmov vyberanej zrážkou za december 2012



Odvod súm na zabezpečenie dane platiteľom príjmu za december 2012



Registračná povinnosť na DPH pre zdaniteľnú osobu, ktorá dosiahla obrat 49 790 €



Termín na podanie súhrnného výkazu za december 2012 alebo za 4. štvrt'rok 2012 pre platiteľov DPH, ktorí uskutočňujú intrakomunitárne dodávky v rámci EÚ



Podanie daňového priznania k DPH a zaplatenie daňovej povinnosti:

- **za mesiac december 2012 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac)**
- **za 4. štvrt'rok 2012 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny štvrt'rok)**



Doručenie daňovému úradu záznamy vedené podľa § 70 ods. 6 zákona o DPH:

- **za mesiac december 2012 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac)**
- **za 4. štvrt'rok 2012 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny štvrt'rok)**

pri nadobudnutí pozemného motorového vozidla z iného členského štátu, ktoré je alebo bolo v evidencii vozidiel v inom členskom štáte, na účely jeho ďalšieho predaja.



DÔLEŽITÉ DÁTUMY OD 1. JANUÁRA 2013 DO 30. APRÍLA 2013.

Termín zákonnej povinnosti

31. január 2013

Charakteristika zákonnej povinnosti

Povinnosť platiteľa DPH oznámiť zmenu zdaňovacieho obdobia z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrtýrok, ak sa tak rozhodne a k 31. 12. 2012 splnil podmienky podľa zákona o DPH.



Splatnosť mesačného preddavku na daň z príjmov právnických osôb vo výške 23 % zo základu dane vyčísleného na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2011, ak daň za kalendárny rok 2011 presiahla 16 596,96 €.



Splatnosť štvrt'ročného preddavku na daň z príjmov právnických osôb vo výške 23 % zo základu dane vyčísleného na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2011, ak daň za kalendárny rok 2011 presiahla 1 659,70 €, a nepresiahla 16 596,96 €.



Podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2012 a splatnosť dane (resp. rozdielu, ak daň vypočítaná v daňovom priznaní je vyššia ako zaplatené preddavky na daň).



Podanie daňového priznania k dani z nehnuteľností, ak vznikla daňová povinnosť podľa stavu k 1. 1. 2013, alebo ak nastali zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie dane.



Splatnosť mesačného preddavku na daň z motorových vozidiel u daňovníka, ktorého predpokladaná daň u jedného správcu dane presiahne 8 292 €, a to vo výške 1/12 predpokladanej dane.



Termín pre platiteľa dane na predloženie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse za december 2012 na daňový úrad



Povinnosť zamestnávateľa ukončiť dohody o brigádnickej práci študentov uzatvorené pred 1. 1. 2013 s osobami, ktoré nespĺňajú zákonom stanovené podmienky pre tento typ dohôd od 1. 1. 2013 (napr. študenti v externej forme štúdia alebo študenti vo veku 26 rokov a viac).



Uhradiť platby za služby RTVS, ak sa úhrada platí mesačne, štvrt'ročne aj ročne.



8. február 2013

Splatnosť poisťného na sociálne poistenie a preddavku poisťného na zdravotné poistenie pre SZČO za január 2013



DÔLEŽITÉ DÁTUMY OD 1. JANUÁRA 2013 DO 30. APRÍLA 2013.

Termín zákonnej povinnosti

Výplatný termín

**Výplatný termín
+ 5 dní**

15. február 2013

20. február 2013

25. február 2013

28. február 2013

Charakteristika zákonnej povinnosti

Splatnosť poistného na sociálne poistenie a preddavku poistného na zdravotné poistenie odvádzaného zamestnávateľom za zamestnancov za január 2013

Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnávateľom za január 2013

Odvod dane z príjmov vyberanej zrážkou za január 2013

Odvod súm na zabezpečenie dane platiteľom príjmu za január 2013

Registračná povinnosť na DPH pre zdaniteľnú osobu, ktorá dosiahla obrat 49 790 €

Termín na podanie súhrnného výkazu za január 2013 pre platiteľov DPH, ktorí uskutočňujú intrakomunitárne dodávky v rámci EÚ

Podanie daňového priznania k DPH a zaplatenie daňovej povinnosti:

- **za mesiac január 2013 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac)**

Doručenie daňovému úradu záznamy vedené podľa § 70 ods. 6 zákona o DPH:

- **za mesiac január 2013 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac)**

pri nadobudnutí pozemného motorového vozidla z iného členského štátu, ktoré je alebo bolo v evidencii vozidiel v inom členskom štáte, na účely jeho ďalšieho predaja

Splatnosť mesačného preddavku na daň z príjmov právnických osôb vo výške 23 % zo základu dane vyčísleného na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2011, ak daň za kalendárny rok 2011 presiahla 16 596,96 €

Splatnosť mesačného preddavku na daň z motorových vozidiel u daňovníka, ktorého predpokladaná daň u jedného správcu dane presiahne 8 292 €, a to vo výške 1/12 predpokladanej dane

Termín pre platiteľa dane na predloženie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse za január 2013 na daňový úrad

DÔLEŽITÉ DÁTUMY OD 1. JANUÁRA 2013 DO 30. APRÍLA 2013.

Termín zákonnej povinnosti

Charakteristika zákonnej povinnosti

	<p>Termín pre zamestnávateľa na zúčtovanie prostriedkov predstavujúcich povinný prídelený do sociálneho fondu za rok 2012</p>
8. marec 2013	<p>Splatnosť poistného na sociálne poistenie a preddavku poistného na zdravotné poistenie pre SZČO za február 2013</p>
Výplatný termín	<p>Splatnosť poistného na sociálne poistenie a preddavku poistného na zdravotné poistenie odvádzaného zamestnávateľom za zamestnancov za február 2013</p>
Výplatný termín + 5 dní	<p>Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnávateľom za február 2013</p>
15. marec 2013	<p>Odvod dane z príjmov vyberanej zrážkou za február 2013</p>
20. marec 2013	<p>Odvod súm na zabezpečenie dane platiteľom príjmu za február 2013</p> <p>Registračná povinnosť na DPH pre zdaniteľnú osobu, ktorá dosiahla obrat 49 790 €</p> <p>Termín na podanie súhrnného výkazu za február 2013 pre platiteľov DPH, ktorí uskutočňujú intrakomunitárne dodávky v rámci EÚ</p>
25. marec 2013	<p>Podanie daňového priznania k DPH a zaplatenie daňovej povinnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> za mesiac február 2013 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac) <p>Doručenie daňovému úradu záznamy vedené podľa § 70 ods. 6 zákona o DPH:</p> <ul style="list-style-type: none"> za mesiac február 2013 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac) <p>pri nadobudnutí pozemného motorového vozidla z iného členského štátu, ktoré je alebo bolo v evidencii vozidiel v inom členskom štáte, na účely jeho ďalšieho predaja</p>
2. apríl 2013	<p>Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzických a právnických osôb za kalendárny rok 2012 a zaplatenie dane vyplývajúcej z podaného daňového priznania za rok 2012</p> <p>Termín na zaslanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb u daňovníka, ktorého súčasťou príjmov sú aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí príslušnému správcovi dane.</p>

DÔLEŽITÉ DÁTUMY OD 1. JANUÁRA 2013 DO 30. APRÍLA 2013.

Termín zákonnej povinnosti

Charakteristika zákonnej povinnosti

Splatnosť mesačného a preddavku na daň z príjmov právnických osôb vo výške 23 % zo základu dane vyčísleného na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2011, ak daň za kalendárny rok 2011 presiahla 16 596,96 €,

Splatnosť štvrt'ročného preddavku na daň z príjmov právnických osôb vo výške 23 % zo základu dane vyčísleného na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2011, ak daň za kalendárny rok 2011 presiahla 1 659,70 €, a nepresiahla 16 596,96 €.

Splatnosť mesačného preddavku na daň z motorových vozidiel u daňovníka, ktorého predpokladaná daň u jedného správcu dane presiahne 8 292 €, a to vo výške 1/12 predpokladanej dane.

Splatnosť štvrt'ročného preddavku na daň z motorových vozidiel za 1. kvartál 2013 vo výške 1/4 predpokladanej dane, ak daň u jedného správcu dane presiahne 660 € a nepresiahne 8 292 €

Termín na ročné zúčtovanie a výpočet dane z príjmov zamestnancov za rok 2012 pre platiteľa dane, ktorý je zamestnávateľom

Termín na predloženie oznámenia o nezdanených platbách vyplatených v brutto výške fyzickým osobám v roku 2012 na daňový úrad, ak súčet platieb prekročil limit 5 000 €

Odvod sumy na zabezpečenie dane z podielu spoločníka v.o.s, komplementára k.s. alebo člena európskeho zoskupenia hospodárskych záujmov za rok 2012

8. apríl 2013

Splatnosť poisťného na sociálne poistenie a preddavku poisťného na zdravotné poistenie pre SZČO za marec 2013

Výplatný termín

Splatnosť poisťného na sociálne poistenie a preddavku poisťného na zdravotné poistenie odvádzaného zamestnávateľom za zamestnancov za marec 2013

**Výplatný termín
+ 5 dní**

Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnávateľom za marec 2013

15. apríl 2013

Odvod dane z príjmov vyberanej zrážkou za marec 2013

Odvod súm na zabezpečenie dane platiteľom príjmu za marec 2013

DÔLEŽITÉ DÁTUMY OD 1. JANUÁRA 2013 DO 30. APRÍLA 2013.

Termín zákonnej povinnosti

22. apríl 2013

Charakteristika zákonnej povinnosti

Registračná povinnosť na DPH pre zdaniteľnú osobu, ktorá dosiahla obrat 49 790 €

Termín na podanie súhrnného výkazu za marec 2013 alebo 1. kvartál 2013 pre platiteľov DPH, ktorí uskutočňujú intrakomunitárne dodávky v rámci európskej únie

25. apríl 2013

Podanie daňového priznania k DPH a zaplatenie daňovej povinnosti:

- **za mesiac marec 2013 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac)**
- **za 1. štvrt'rok 2013 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny štvrt'rok)**

Doručenie daňovému úradu záznamy vedené podľa § 70 ods. 6 zákona o DPH:

- **za mesiac marec 2013 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac)**
- **za 1. štvrt'rok 2013 (ak je zdaňovacím obdobím kalendárny štvrt'rok)**

pri nadobudnutí pozemného motorového vozidla z iného členského štátu, ktoré je alebo bolo v evidencii vozidiel v inom členskom štáte, na účely jeho ďalšieho predaja

30. apríl 2013
(do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po podaní daňového priznania)

Termín na doplatenie rozdielu vzniknutého na zaplatených preddavkoch dane z príjmov právnických osôb, ak zaplatené preddavky za január až marec 2013 sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania za rok 2012

30. apríl 2013

Splatnosť mesačného preddavku na daň z príjmov právnických osôb vyčísleného na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2012, ak daň za kalendárny rok 2012 presiahla 16 596,96 €, a to vo výške 1/12 dane.

Splatnosť mesačného preddavku na daň z motorových vozidiel u daňovníka, ktorého predpokladaná daň u jedného správcu dane presiahne 8 292 €, a to vo výške 1/12 predpokladanej dane.

Termín pre platiteľa dane na predloženie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse za marec 2013 na daňový úrad

Termín pre zamestnávateľa na predloženie hlásenia o vyúčtovaní dane z príjmov, o úhrne príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse za rok 2012 na daňový úrad

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

MANDAT CONSULTING, k.s. nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak si by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov **MANDAT správy**, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: **news@mandat.sk**

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.