

LEGISLATÍVNE ZMENY OD 1.1. 2016

Ako každý rok, tak aj tento krát dochádza od Nového roka ku zmenám v mnohých oblastiach slovenskej legislatívy. „Sociálne balíčky“, zmena zákona o DPH, dani z príjmov, o sociálnom poistení, o zdravotnom poistení, zmena pravidiel pre zrážky zo mzdy... Je toho opäť požehnané. Tak čo konkrétne nás od 1. 1. 2016 čaká a na čo sa budeme musieť zodpovedne pripraviť?

Upozornenie

Popisované zmeny sú z väčšiny účinné od 1. 1. 2016, a preto sú zapracované do všetkých produktov ABRA Gx v legislatívnej decembrovej verzii 16.01.02. Verzia obsahuje zmeny v module Mzdy a personalistika, Účtovníctvo, Predaj, Nákup, Maloobchodný predaj a ďalšie nevyhnutné zásahy. Pripomíname, že pre funkčnosť systému vo verzii 16.01.02 je potrebné si zaobstaráť licenčný kľúč pre verzie radu 16. V nasledujúcom texte sú zmeny s dopadom na produkty ABRA Gx popísané podrobnejšie.

1 OBSAH

1	OBSAH	2
2	LEGISLATÍVNE ZDROJE - SITUÁCIA	3
2.1	NOVELA ZÁKONA O DPH (Č. 222/2004 Z. Z.)	3
2.1.1	Osobitná úprava podľa §68d – uplatňovanie dane na základe prijatia platby.....	4
2.1.1.1	Uplatňovanie osobitnej úpravy	4
2.1.1.1.1	Podmienky uplatňovania	4
2.1.1.1.2	Ukončenie uplatňovania.....	4
2.1.1.2	Vznik daňovej povinnosti a práva na odpočet	5
2.1.1.2.1	Daňový subjekt uplatňuje osobitnú úpravu	5
2.1.1.2.2	Daňový subjekt neuplatňuje osobitnú úpravu	5
2.1.1.2.3	Právo na odpočet až po pripísaní platby na účet.....	5
2.1.1.3	Čiastočná úhrada faktúry s rôznymi sadzbami DPH	5
2.1.1.4	Oprava základu dane a oprava odpočítanej dane.....	6
2.1.1.4.1	Oprava základu dane u platiteľa dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu.....	6
2.1.1.4.2	Oprava odpočítanej dane u platiteľa dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu	6
2.1.1.5	Náležitosti faktúry	7
2.1.1.6	Transakcie, ktoré sa do osobitnej úpravy nezahŕňajú	7
2.1.1.7	Zoznam platiteľov dane	7
2.1.1.8	Pokuty.....	7
2.2	NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV (Č. 595/2003 Z. Z.).....	8
2.2.1	Sociálna výpomoc z dôvodu mimoriadnych udalostí - príjem oslobodený od dane.....	8
2.2.2	2% dane z príjmu FO na osobitné účely.....	8
2.2.3	Preukazovanie nároku na NČ na doplnkové dôchodkové sporenie.....	8
2.3	NARIADENIE VLÁDY SR, KT. SA USTANOVUJE SUMA MINIMÁLNEJ MZDY NA ROK 2016.....	8
2.4	NOVELA ZÁKONA O SOCIÁLNO M POISTENÍ (Č. 461/2003 Z. Z.)	8

2.4.1	odvodová úľava (nezamestnaní z najmenej rozvinutých okresov).....	8
2.5	NOVELA ZÁKONA O ZDRAVOTNOM POISTENÍ (Č. 580/2004 Z. Z.)	9
2.6	Nariadenie vlády o rozsahu zrážok zo mzdy pri výkone rozhodnutia	9
2.6.1	Zmena základných (nepostihnuteľných) súm - Zvýšenie zo 60% sumy životného minima na 100% sumy životného minima	9
2.7	NOVELA ZÁKONA O SPRÁVE DANÍ (DAŇOVÝ PORIADOK) (ZÁKON Č. 563/2009 Z. Z.)	9
2.8	NÁVRH ZÁKONA O CEZHRANIČNEJ SPOLUPRÁCI PRI VYSIELANÍ ZAMESTNANCOV NA VÝKON PRÁC PRI POSKYTOVANÍ SLUŽIEB A O ZMENE A DOPLNENÍ NIEKTORÝCH ZÁKONOV + zmena zákonníka práce	9
3	ZMENY V IS ABRA	10
3.1	Osobitná úprava podľa §68d – uplatňovanie dane na základe prijatia platby	10
3.1.1	Čiastočná úhrada faktúry s rôznymi sadzbami DPH	10
3.1.2	Účtovanie.....	11
3.1.3	INÉ.....	12
3.2	Sociálna výpomoc z dôvodu mimoriadnych udalostí - príjem oslobodený od dane ..	12
3.3	Odvodová úľava (nezamestnaní z najmenej rozvinutých okresov).....	12
4	ZMENY TLAČOVÝCH ZOSTÁV, EXPORTOV A GLOBÁLNYCH PREMENNÝCH	13
4.1	Tlačové zostavy.....	13
4.2	Exporty	13
4.3	Globálne premenné	13

2 LEGISLATÍVNE ZDROJE - SITUÁCIA

Zmeny v legislatíve, ktorými sa budeme v nižšom texte zaoberať, vyplývajú z prijatých noviel zákonov o zdravotnom poistení (Zákon č. 580/2004 Z. z.), o DPH (Zákon č. 222/2004 Z. Z.), o sociálnom poistení (Zákon č. 461/2003 Z. Z.), o dani z príjmov (Zákon č. 595/2003 Z. Z.) a ďalších zákonov, vyhlášok a opatrení.

2.1 NOVELA ZÁKONA O DPH (Č. 222/2004 Z. Z)

Hlavným zámerom novely zákona o DPH je zlepšiť podmienky uplatňovania DPH pre malé a stredné podniky a uľahčiť plnenie daňových povinností zavedením možnosti posunúť daňovú povinnosť za dodané tovary a služby až na moment prijatia platby od odberateľa.

2.1.1 OSOBITNÁ ÚPRAVA PODĽA §68D – UPLATŇOVANIE DANE NA ZÁKLADE PRIJATIA PLATBY

2.1.1.1 UPLATŇOVANIE OSOBITNEJ ÚPRAVY

2.1.1.1.1 PODMIENKY UPLATŇOVANIA

Osobitnú úpravu uplatňovania DPH podľa § 68d sa môže rozhodnúť uplatňovať platiteľ dane registrovaný podľa § 4 zákona o DPH ak

- za predchádzajúci kalendárny rok nedosiahol obrat 100 000 Eur a odôvodnene predpokladá, že v prebiehajúcom kalendárnom roku nedosiahne obrat 100 000 Eur
a zároveň
- na platiteľa nebol vyhlásený konkurz alebo platiteľ nevstúpil do likvidácie.

Platiteľ, ktorý spĺňa podmienky a ktorý sa rozhodol uplatňovať osobitnú úpravu, uplatňuje túto úpravu od prvého dňa zdaňovacieho obdobia. Dátum začatia uplatňovania osobitnej úpravy platiteľ písomne oznámi daňovému úradu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu.

2.1.1.1.2 UKONČENIE UPLATŇOVANIA

Uplatňovanie osobitnej úpravy je dobrovoľné, až na prípady, keď nastanú zákonné dôvody pre jej ukončenie.

- DOBROVOLĽNE

Platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, sa môže dobrovoľne rozhodnúť pre skončenie uplatňovania tejto úpravy. Ak sa tak rozhodne, oznámi písomne svoje rozhodnutie daňovému úradu a uplatňovanie osobitnej úpravy je povinný skončiť posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom svoje rozhodnutie písomne oznámil daňovému úradu

- POVINNE

Platiteľ je povinný skončiť uplatňovanie osobitnej úpravy, ak

- v prebiehajúcom kalendárnom roku dosiahne obrat 100 000 eur, a to posledným dňom zdaňovacieho obdobia, v ktorom dosiahol obrat,
- sa stane členom skupiny, a to dňom, ktorý predchádza dňu, keď sa stal členom skupiny,
- je naňho vyhlásený konkurz alebo vstúpil do likvidácie, a to dňom, ktorý predchádza vyhláseniu konkurzu alebo vstupu do likvidácie,
- sa zrušuje bez likvidácie, a to dňom, ktorý predchádza dňu jeho zániku,
- je fyzickou osobou pokračujúcou v živnosti po úmrtí platiteľa podľa § 83, a to posledným dňom posledného zdaňovacieho obdobia.

2.1.1.2 VZNIK DAŇOVEJ POVINNOSTI A PRÁVA NA ODPOČET

2.1.1.2.1 DAŇOVÝ SUBJEKT UPLATŇUJE OSOBITNÚ ÚPRAVU

Ak daňový subjekt vystupuje ako dodávateľ (daňová povinnosť), povinnosť zaplatiť daň mu vzniká až momentom prijatia platby, a to v pomernej výške k tejto platbe (nie z celej fakturovanej čiastky, ale len z výšky prijatej platby).

Naopak, ak daňový subjekt vystupuje ako odberateľ (právo na odpočet), právo na odpočet mu vzniká až po uhradení platby (resp. v momente pripísania platby na účet príjemcu), a to taktiež v pomernej výške k tejto platbe (nie z celej fakturovanej čiastky, ale len z výšky uhradenej platby).

V takomto prípade nezáleží, s kým daňový subjekt obchoduje (či jeho obchodný partner uplatňuje alebo neuplatňuje osobitnú úpravu).

2.1.1.2.2 DAŇOVÝ SUBJEKT NEUPLATŇUJE OSOBITNÚ ÚPRAVU

Ak daňový subjekt vystupuje ako odberateľ (právo na odpočet) a jeho obchodný partner (dodávateľ) uplatňuje osobitnú úpravu (o čom sa dozvie z informácie, ktorú dodávateľ povinne uvedie na vystavenej faktúre), právo na odpočet mu vzniká až po uhradení platby (resp. v momente pripísania platby na účet dodávateľa), a to v pomernej výške k tejto platbe (nie z celej fakturovanej čiastky, ale len z výšky uhradenej platby).

Vo všetkých ostatných prípadoch vzniká daňovému subjektu daňová povinnosť, resp. právo na odpočet podľa zákona o DPH platného pred novelizáciou.

2.1.1.2.3 PRÁVO NA ODPOČET AŽ PO PRIPÍSANÍ PLATBY NA ÚČET

V prípade, že si daňový subjekt v režime osobitnej úpravy chce uplatniť odpočet, môže tak urobiť najskôr v momente pripísania platby na účet dodávateľa, čo z dôvodov praxe rôznych pravidiel medzibankového styku považujeme za problematické. Daňový subjekt – odberateľ si totiž bude musieť zisťovať, na účet akej bankovej inštitúcie platbu posielal a kedy teda táto bude pripísaná. Alebo bude realizovať odpočet radšej o niekoľko dní neskôr, než by mohol, a nebude skúmať každú jednotlivú platbu a sledovať podmienky každej jednej banky.

2.1.1.3 ČIASTOČNÁ ÚHRADA FAKTÚRY S RÔZNYMI SADZBAMI DPH

Zákon o DPH neurčuje, v akom poradí sa v prípade faktúry s tovarmi či službami v rôznych sadzbách DPH má z čiastočnej platby vypočítať výška dane na strane dodávateľa. Odberateľ má však právo uplatniť odpočítanie dane len vo výške vzniknutej daňovej povinnosti u dodávateľa. Dodávateľovi však zákon neustanovuje povinnosť informovať odberateľa o spôsobe a výške výpočtu svojej daňovej povinnosti.

Na dokreslenie uvádzame časť komunikácie s Finančnou správou SR:

Otázka:

Platiteľ dane (dodávateľ), ktorý sa rozhodne používať osobitnú úpravu, vystaví daňový doklad na sumu 1000Eur na statok zdaňovaný DPH v sadzbe 20% v hodnote 900Eur a statok

zdaňovaný DPH v sadzbe 10% v hodnote 100Eur, tzn., že celková daň je 190Eur; Daňový doklad bude čiastočne uhradený čiastkou 50Eur. Aký postup pri výpočte, resp. platbe DPH (aká ma byť výška dane, platba DPH v ktorej sadzbe je prioritná?) má platiteľ dane (dodávateľ) zvoliť a následne – aký postup má v takejto situácii zvoliť odberateľ pri akte odpočtu dane, keďže zo zákona nie je povinnosť dodávateľa o spôsobe a výške odvedenej dane svojho odberateľa informovať?

Odpoveď:

Podľa usmernenia zo strany MF SR zákon o DPH neustanovuje pravidlo priradovania uhradenej protihodnoty k tovarom v rozdielnych sadzbách dane. Z uvedeného dôvodu je na rozhodnutí dodávateľa, ku ktorému tovaru priradí čiastočnú platbu. Odberateľ by sa v tomto prípade (na účely odpočítania dane) mal informovať u dodávateľa, ku ktorému tovaru uhradenú platbu priradí.

Odberateľovi odporúčame pre takéto prípady jednorazovú plnú úhradu fakturovanej čiastky.

2.1.1.4 OPRAVA ZÁKLADU DANE A OPRAVA ODPOČÍTANEJ DANE

2.1.1.4.1 OPRAVA ZÁKLADU DANE U PLATITEĽA DANE, KTORÝ UPLATŇUJE OSOBITNÚ ÚPRAVU

Ak platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, zníži následne po vzniku daňovej povinnosti základ dane, uvedie zníženie základu dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vrátil svojmu odberateľovi platbu resp. časť platby za dodanie tovaru alebo služby.

Ak platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, zvýši základ dane, uvedie zvýšenie základu dane a dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal platbu, a to v rozsahu prijatej platby.

2.1.1.4.2 OPRAVA ODPOČÍTANEJ DANE U PLATITEĽA DANE, KTORÝ UPLATŇUJE OSOBITNÚ ÚPRAVU

Platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, môže vykonať opravu pôvodne vykonaného odpočtu dane smerom nahor (ak jeho dodávateľ zvýšil základ dane z dôvodu zvýšenia ceny za dodanie tovaru alebo služby) až v tom zdaňovacom období, v ktorom zvýšenú odplatu zaplatí svojmu dodávateľovi.

Platiteľ dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, vykoná opravu pôvodne vykonaného odpočtu dane smerom nadol (ak jeho dodávateľ znížil základ dane z dôvodu zníženia ceny za dodanie tovaru alebo služby) v tom zdaňovacom období, v ktorom dostane doklad o oprave základu dane od dodávateľa uplatňujúceho bežnú úpravu alebo od dodávateľa uplatňujúceho osobitnú úpravu.

2.1.1.5 NÁLEŽITOSTI FAKTÚRY

Faktúra vyhotovená platiteľom dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, musí obsahovať aj zreteľnú a čitateľnú slovnú informáciu „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“ (§ 68d ods. 4 zákona o DPH), ktorá informuje odberateľa, platiteľa dane, že obchoduje s platiteľom dane uplatňujúcim osobitnú úpravu, a teda právo na odpočítanie dane vznikne odberateľovi (aj keď on neuplatňuje osobitnú úpravu) až keď zaplatí za dodaný tovar alebo službu.

Ak platiteľ dane, ktorý sa rozhodne používať osobitnú úpravu, nevyznačí na faktúre slovnú informáciu, že „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“, vznikne daňová povinnosť podľa § 19 zákona o DPH, t. j. dodaním tovaru alebo služby. V záujme ochrany odberateľa nesmie platiteľ dane (dodávateľ) opravovať už vyhotovenú faktúru doplnením uvedenej informácie.

Táto náležitosť (§ 68d ods. 4 zákona o DPH) nie je povinná pre zjednodušené faktúry podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona o DPH vyhotovené oproti prijatiu platby (doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou, doklad o dodaní tovaru alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, diaľničná známka).

2.1.1.6 TRANSAKCIE, KTORÉ SA DO OSOBITNEJ ÚPRAVY NEZAHŔŇAJÚ

Právo na odpočítanie dane vzniká podľa § 49 ods. 1 zákona o DPH v momente vzniku daňovej povinnosti pri

- o tovaroch a službách s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 2 a 3 zákona o DPH (dodávateľom je zahraničná osoba)
- o nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu
- o tovaroch a službách, ktoré podliehajú tzv. tuzemskému samozdaneniu (§ 69 ods. 10 až 12 zákona o DPH)

2.1.1.7 ZOZNAM PLATITEĽOV DANE

Finančné riaditeľstvo SR zverejní na portáli finančnej správy zoznam

- o platiteľov dane, ktorí písomne oznámili začatie uplatňovania osobitnej úpravy,
- o platiteľov dane, ktorí písomne oznámili skončenie uplatňovania osobitnej úpravy, a
- o platiteľov dane, ktorí uplatňovali osobitnú úpravu a ich registrácia pre daň bola zrušená.

Zverejnenie týchto údajov bude mať informatívny charakter.

2.1.1.8 POKUTY

Daňový úrad uloží pokutu do výšky 10 000 eur, ak

- o platiteľ uplatňuje osobitnú úpravu a nesplnil podmienky na jej uplatňovanie (§ 68d ods. 1),
- o platiteľ pokračuje v uplatňovaní osobitnej úpravy po dni, ktorým bol povinný skončiť uplatňovanie osobitnej úpravy (§ 68d ods. 11 a 12),
- o platiteľ uplatňuje osobitnú úpravu a na faktúre neuvedie slovnú informáciu „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“.

Pri určení výšky pokuty prihliadne daňový úrad na závažnosť a dĺžku trvania protiprávneho stavu.

2.2 NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV (Č. 595/2003 Z. Z.)

2.2.1 SOCIÁLNA VÝPOMOC Z DÔVODU MIMORIADNYCH UDALOSTÍ - PRÍJEM OSLOBODENÝ OD DANE

Medzi príjmy zo závislej činnosti oslobodené od dane sa pridáva sociálna výpomoc z dôvodu mimoriadnych udalostí (živelná pohroma, havária, katastrofa, teroristický útok) a hmotnej núdze (zákon o hmotnej núdzi) zamestnanca z prostriedkov sociálneho fondu do výšky 2 000 eur za zdaňovacie obdobie.

2.2.2 2% DANE Z PRÍJMU FO NA OSOBITNÉ ÚČELY

Pri venovaní 2% dane na osobitné účely zamestnancom sa od roku 2016 malo postupovať tak, že túto agendu mal riešiť za zamestnanca jeho zamestnávateľ, ktorého zamestnanec požiadala o ročné zúčtovanie preddavkov na daň. Účinnosť tejto zmeny sa posúva o dva roky, teda až v roku 2018 sa bude takto postupovať pri RZD za rok 2017.

2.2.3 PREUKAZOVANIE NÁROKU NA NČ NA DOPLNKOVÉ DÔCHODKOVÉ SPORENIE

Podľa § 37 ods. 1 písm. c) počnúc ročným zúčtovaním za rok 2015 nemusí zamestnanec predložiť zamestnávateľovi doklad preukazujúci oprávnenosť nároku na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na doplnkové dôchodkové sporenie (III. pilier), ak za zamestnanca odvádza príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnávateľ.

2.3 NARIADENIE VLÁDY SR, KT. SA USTANOVUJE SUMA MINIMÁLNEJ MZDY NA ROK 2016

Suma minimálnej mzdy na rok 2016 sa ustanovuje na 405 eur za mesiac pre zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou a 2,328 eur pre zamestnanca odmeňovaného hodinovou mzdou.

2.4 NOVELA ZÁKONA O SOCIÁLNOM POISTENÍ (Č. 461/2003 Z. Z.)

2.4.1 ODVODOVÁ ÚĽAVA (NEZAMESTNANÍ Z NAJMENEJ ROZVINUTÝCH OKRESOV)

Nový druh zamestnanca: Dlhodobo nezamestnaný z najmenej rozvinutého okresu.

V podstate ide o "normálnu" odvodovú úľavu pre dlhodobo nezamestnaných, ktorým však stačí byť pred zamestnaním evidovaný na úrade práce iba 6 mesiacov. Najdôležitejšou podmienkou pre uplatnenie odvodovej výnimky pre takéto prípady je adresa trvalého bydliska – musí sa nachádzať v „najmenej rozvinutom okrese“.

Tieto okresy budú zapísané v zozname najmenej rozvinutých okresov, ktorý bude viesť Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny a zverejní ho na svojej webovej stránke www.upsvar.sk.

2.5 NOVELA ZÁKONA O ZDRAVOTNOM POISTENÍ (Č. 580/2004 Z. Z.)

- Ruší sa platenie odvodov z podielu na likvidačnom zostatku
- Od 2. januára 2016 sa tak ruší povinnosť odvádzať poistné na zdravotné poistenie z podielov na zisku plynúci z akcií spoločností obchodovaných na regulovanom domácom alebo zahraničnom trhu.

2.6 NARIADENIE VLÁDY O ROZSAHU ZRÁŽOK ZO MZDY PRI VÝKONE ROZHODNUTIA

2.6.1 ZMENA ZÁKLADNÝCH (NEPOSTIHNUTEĽNÝCH) SÚM - ZVÝŠENIE ZO 60% SUMY ŽIVOTNÉHO MINIMA NA 100% SUMY ŽIVOTNÉHO MINIMA

Základná suma, ktorá sa nesmie zraziť povinnému z jeho mesačnej mzdy, je 100 % zo životného minima na plnoletú fyzickú osobu platného v mesiaci, za ktorý sa vykonávajú zrážky.

Základná suma, kt. nemožno zraziť sa znižuje pre prípad výživného pre maloleté dieťa zo 70% na 60% zo základnej sumy uvedenej v 1.bode; a to aj pre prípad, ak je povinným poberateľ dôchodkových dávok.

Tento algoritmus sa bude vzťahovať aj na exekúcie vykonávané po 31.12.2015, ktoré boli nariadené pred 1.1.2016.

2.7 NOVELA ZÁKONA O SPRÁVE DANÍ (DAŇOVÝ PORIADOK) (ZÁKON Č. 563/2009 Z. Z.)

S cieľom motivovať daňové subjekty k riadnemu a včasnému plneniu daňových povinností sa upravujú sankcie so zohľadnením časového hľadiska pri dodatočnom priznaní a vyrubení správnej výšky dane. Zároveň sa ustanovuje možnosť podať dodatočné daňové priznanie aj po začatí daňovej kontroly v lehote 15 dní, ktorého podanie bude mať za následok uloženie nižšej sankcie než v prípade vyrubenia dane správcom dane na základe výsledkov daňovej kontroly.

2.8 NÁVRH ZÁKONA O CEZHRANIČNEJ SPOLUPRÁCI PRI VYSIELANÍ ZAMESTNANCOV NA VÝKON PRÁČ PRI POSKYTOVANÍ SLUŽIEB A O ZMENE A DOPLNENÍ NIEKTORÝCH ZÁKONOV + ZMENA ZÁKONNÍKA PRÁČE

Cieľom návrhu zákona je, v súlade s poznatkami z aplikačnej praxe a v nadväznosti na rozhodnutie členských štátov Európskej únie (ďalej len „členské štáty“), zabezpečiť presadzovanie smernice 96/71/ES o vysielaní pracovníkov v rámci poskytovania služieb, a to najmä:

- prehĺbiť spoluprácu medzi členskými štátmi v oblasti vysielania zamestnancov v podobe spolupráce pri poskytovaní informácií, kontrolnej činnosti, doručovania písomností a oznamovania rozhodnutí orgánov členského štátu o uložení administratívnej peňažnej pokuty alebo sankcie a pri vynucovaní rozhodnutia členského štátu o uložení administratívnej peňažnej pokuty alebo sankcie,
- ustanoviť administratívne požiadavky, ktoré musí zamestnávateľ vysielajúci zamestnancov na územie Slovenskej republiky splniť, aby kontrolné orgány mohli účinne vykonávať kontrolu dodržiavania právnych predpisov v prípade zamestnancov

vyslaných na územie Slovenskej republiky z iného členského štátu; tieto požiadavky prispievajú aj k zabráneniu zneužívania vyslania na obchádzanie pracovného práva aplikovaného na území Slovenskej republiky a k ochrane práv zamestnancov, ktoré im patria pri vyslaní na územie Slovenskej republiky.

Návrhom zákona sa súčasne mení a dopĺňa zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov vo väzbe na potrebu spresnenia niektorých ustanovení o vyslaní. Zavádza sa pojem vysielajúci zamestnávateľ a upravuje sa povinnosť zamestnávateľa uzatvoriť so zamestnancom osobitnú dohodu pri vyslaní do iného členského štátu. Zavádza sa spoločná zodpovednosť dodávateľa služby na území Slovenskej republiky a jeho priameho subdodávateľa, ktorý je zamestnávateľom vyslaného zamestnanca, za dodržanie pravidiel vyslania týkajúcich sa minimálnej mzdy, minimálnych mzdových nárokov a mzdového zvýhodnenia za prácu nadčas pri vyslaní zamestnanca na územie Slovenskej republiky.

Zákonom sa reaguje na prax, keď si napríklad subjekt so sídlom v Slovenskej republike objedná službu od subjektu so sídlom napr. v Českej republike. Subjekt so sídlom v ČR poskytuje túto službu svojim zamestnancami, ktorí sú občanmi SR a ktorých zamestnáva na dohodu podľa Zákonníka práce platného v ČR. Za takýchto zamestnancov neodvádza poistné v ČR a títo zamestnanci nie sú príslušní k českému systému sociálneho a zdravotného poistenia – sú poistencami v SR. S tým, že ak nemajú iné zamestnanie v SR ani v SR nepodnikajú, nie sú tým pádom nikde poistení na sociálne poistenie a zdravotné poistenie si obvykle platia v SR ako tzv. samoplatitelia. Z pohľadu zákona o nelegálnej práci (SR) ide fakticky o nelegálnu prácu, resp. nelegálne zamestnávanie.

Účinnosť nadobúda 18. júna 2016.

3 ZMENY V IS ABRA

3.1 OSOBITNÁ ÚPRAVA PODĽA §68D – UPLATŇOVANIE DANE NA ZÁKLADE PRIJATIA PLATBY

3.1.1 ČIASŤOČNÁ ÚHRADA FAKTÚRY S RÔZNYMI SADZBAMI DPH

„Pomerný spôsob“ vysporiadania daňovej povinnosti:

Predpokladá, že každá platba má na základe celkového pomeru (celková suma na riadku vrátane dane/celková čiastka dokladu) odviesť pomerne daň zo všetkých riadkov, ktoré sú na doklade.

Príklad: Máme faktúru vydanú s týmito riadkami:

NÁZOV	ZÁKLAD DANE	DAŇ	SADZBA	CELKOM
Tovar A	1.000 EUR	200 EUR	20%	1.200 EUR
Tovar B	500 EUR	50 EUR	10%	550 EUR
Služba C (oslobodená)	200 EUR	0 EUR	0%	200 EUR
CELKOM ZAPLATIŤ				1950 EUR

Uvažujme s platbou **500 E**.

Tovar A (podrobný výpočet):

Pomer	...	$1200 / 1950$	=	0,6153846
Čiastka vrátane dane	...	$500 * 0,6153846$	=	307,69
Daňový pomer	...	$200 / 1.200$	=	0,1666667
Daň	...	$307,69 * 0,1666667$	=	51,28 EUR
Pomer základu dane	...	$1000 / 1200$	=	0,8333333
Základ dane	...	$307,69 * 0,8333333$	=	256,41 EUR

Obdobným spôsobom sa vypočítajú aj ostatné riadky, takže nakoniec pôjdu do DPH priznania z platby 500 E nasledovné sumy:

SADZBA	ZÁKLAD DANE	DAŇ
20%	256,41 EUR	51,28 EUR
10%	128,21 EUR	12,82 EUR
0%	51,28 EUR	0,00 EUR
CELKOM	435,90 EUR	64,10 EUR

3.1.2 ÚČTOVANIE

Doposiaľ sme v ABRE DPH účtovali spôsobom:

TEXT	ČIASTKA	MD	D
Faktúra vydaná – základ	1.000 EUR	31100	60200
Faktúra vydaná – DPH 20%	200 EUR	31100	34320
Bankový výpis – platba	600 EUR	22100	31100

Po novom by to v ABRE bolo nasledovne (majme nový analytický účet 34397 pre odkladanie dane z predpisu z daňových dokladov):

TEXT	ČIASTKA	MD	D
Faktúra vydaná – základ	1.000 EUR	31100	60200
Faktúra vydaná – odložené DPH 20%	200 EUR	31100	34397
Bankový výpis – platba	600 EUR	22100	31100
Preúčtovanie DPH 20%	100 EUR	34397	34320

3.1.3 INÉ

Podrobnejšie informácie k technickému riešeniu v SW ABRA môžete nájsť v samostatnom dokumente *Osobitná úprava – technické riešenie v SW ABRA*, ktorý nájdete na Zákazníckom portáli, v sekcii Znalosti/Legislatíva, metodika, postupy.

O ďalších potrebných úpravách súvisiacich s osobitnou úpravou podľa §68d, ktoré nie sú potrebné k 1.1.2016 a budú implementované neskôr v januárovej legislatívnej verzii, vás budeme informovať prostredníctvom ďalších dokumentov v priebehu mesiaca január.

3.2 SOCIÁLNA VÝPOMOC Z DÔVODU MIMORIADNYCH UDALOSTÍ - PRÍJEM OSLOBODENÝ OD DANE

V SW ABRA je možné tento príjem zadať do už existujúcej položky „Príjmy zo SF, peňažné, nedanené“ (Mzdové listy/Čiastkový mzdový list/Mzdové údaje/Sociálny fond).

3.3 ODVODOVÁ ÚĽAVA (NEZAMESTNANÍ Z NAJMENEJ ROZVINUTÝCH OKRESOV)

Je možné zadať zvolením príznakov „Dlhodobo nezamestnaný“ a „z NRO“ súčasne v Pracovné pomery/Vznik a ukončenie PP.

4 ZMENY TLAČOVÝCH ZOSTÁV, EXPORTOV A GLOBÁLNYCH PREMENNÝCH

4.1 TLAČOVÉ ZOSTAVY

- 1, Ročné zúčtovanie dane za rok 2015
- 2, Mesačný prehľad dane 2016
- 3, Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane 2015
- 4, Mzdový list od 2016

4.2 EXPORTY

- 1, Registračný list FO (RLFO) - Prihláška_odhláška_prerušenie od 15.12.2015
- 2, Registračný list FO (RLFO) - Zmena od 15.12.2015
- 3, Registračný list FO (RLFO) ručne zadaný - Prihláška_odhláška_prerušenie_zmena od 15.12.2015
- 4, ELDP - od 04.01.2016

4.3 GLOBÁLNE PREMENNÉ

- 1, S_VVZSP; Všeobecný vymeriavací základ pre sociálne poistenie/rok
- 2, S_VVZZP; Všeobecný vymeriavací základ pre zdravotné poistenie/rok
- 3, S_PriemMzda; Priemerná mzda zamestnanca v národnom hospodárstve
- 4, S_HranPriJDN; Hranica pre zánik odvod. úľavy pre dlhodobo nezam.
- 5, S_MaxDVZPlna; Maximum DVZ na ND
- 6, S_MinMzdM; Minimálna mzda hodinová
- 7, S_MinMzdH; Minimálna mzda mesačná
- 8, S_PriProst; Príplatok za prácu v škodlivom prostredí
- 9, S_PriNocMz; Príplatok za prácu v noci, mzda

V prípade akýchkoľvek nejasností neváhajte kontaktovať autora tohto textu.

Mgr. Stanislav Polakovič
Analytik a tester tímu EKOLEG

stanislav.polakovic@abra.eu

tel.: +420 296 397 409