

Spravodajca 09/2020

V tomto Spravodajcovi prinášame informácie o ďalšom opatrení prijatom v súvislosti s COVID-19 a to dlho očakávané riešenie nájomného.

Súčasne chceme upozorniť na zmeny, ktoré boli prijaté ešte v minulom roku, ale vstupujú do platnosti až po 1.7.2020. Jedná sa o hlásenia v súvislosti s implementáciou EU Smernice DAC 6 na zabránenie agresívnemu daňovému plánovaniu a zmeny prijaté EU Smernicou 957/2018, ktorá upravuje vysielanie pracovníkov.

1. Opatrenie týkajúce sa dotácie na nájomné v súvislosti s COVID-19

17. júna 2020 bola pod číslom 155/2020 zverejnená novela zákona č. 71/2013 Z.z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva SR, ktorá má zmierniť nepriaznivú finančnú situáciu podnikateľov v súvislosti s úhradami nájomného.

Dotácia sa môže poskytnúť:

- na nájomné, kde právo na užívanie priestorov vzniklo najneskôr od 1.2.2020,
- predmetom nájmu je priestor, v ktorom nájomca predáva tovar alebo poskytuje služby konečným spotrebiteľom vrátane súvisiacich obslužných priestorov a skladových priestorov, alebo trhové miesto,
- užívanie na dohodnutý účel bolo v súvislosti s opatreniami so zamedzením následkov COVID-19 znemožnené uzatvorením prevádzok, prerušením vyučovania na školách a v školských zariadeniach alebo podstatne obmedzené zákazom prítomnosti verejnosti v prevádzkach.

O dotáciu na nájomné žiada nájomca prostredníctvom prenajímateľa. Prenajímateľ podá žiadosť o dotáciu v mene nájomcu a na vlastný účet.

Súčasťou žiadosti je vyhlásenie o splnení nasledovných podmienok na poskytnutie dotácie:

- nájomca nie je v konkurze, reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku;
- nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie;
- nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov EU.

Ak požadovaná výška dotácie presiahne 100.000 EUR, žiadosť bude musieť obsahovať aj informáciu o konečnom užívateľovi výhod.

Pri zistení nepravdivých údajov vo vyhlásení o splnení podmienok, alebo uvedení nepravdivého užívateľa výhod bude nájomca musieť dotáciu vrátiť.

Dotácia na nájomné sa poskytuje najviac v takej výške, v akej prenajímateľ odpustí časť nájomného, max. vo výške 50% za obdobie, počas ktorého nájomca nemohol užívať priestor na dohodnutý účel v dôsledku štátnych opatrení v súvislosti s COVID-19. Dotácia sa neposkytuje na úhradu za služby

obvykle spojené s nájmom. Ak výšku tejto úhrady nie je možné oddeliť od výšky nájomného, výška nájomného sa pri výpočte dotácie zníži o 5%.

Časť nájomného, ktorá nie je pokrytá dotáciou si nájomca môže následne rozložiť na splátky nájomného najviac na 48 mesiacov po skončení mimoriadnej situácie.

Ak sa nájomca a prenajímateľ nedohodnú na odpustení časti nájomného, nájomca môže uhradiť nájomné v rovnomerných splátkach počas 48 mesiacov po skončení mimoriadnej situácie.

Žiadosť o dotáciu sa podáva elektronicky prostredníctvom formuláru, zverejnenom na www stránke Ministerstva hospodárstva SR.

Na zmeny nájomnej zmluvy po 12.3.2020 sa pre účely dotácie neprihliada. Počas splátok nájomného nie je prenajímateľ ani jeho právny nástupca oprávnený jednostranne zvýšiť nájomné, ak jeho zvýšenie nebolo dohodnuté pred 1.2.2020.

2. Smernica DAC 6

Smernica DAC 6 bola do slovenských predpisov implementovaná zákonom č. 305/2019 Z.z., ktorý novelizoval zákon č. 442/2012 Z.z, o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri výbere daní. Zámerom smernice DAC 6 je zabrániť agresívnym daňovým opatreniam zo strany daňových subjektov zavedením prísnejších a rozsiahlejších oznamovacích povinností.

Oznamovacia povinnosť sa bude vzťahovať najmä na cezhraničné opatrenia s dosahom na daň z príjmov.

Za nesplnenie oznamovacej povinnosti môže byť uložená pokuta do 30.000 EUR a to aj opakovane.

Zákon definuje subjekty, ktorých sa týkajú oznamovacie povinnosti a ktorými sú:

- sprostredkovatelia (účtovníci, daňoví poradcovia, právnici, finanční poradcovia a pod.)
- používatelia (subjekty, ktorí daňové opatrenia aplikujú).

Daňoví poradcovia majú vo vzťahu ku klientom, mimo niekoľkých výnimiek, povinnosť mlčanlivosti. V tomto prípade sa oznamovacia povinnosť môže presunúť na klienta, ak používa agresívne daňové opatrenie.

Príloha č. 1a k zákonu č. 442/2012 Z.z, uvádza test hlavného účelu (získanie daňovej výhody pre používateľa oznamovaného opatrenia), ako aj všeobecné a osobitné charakteristické znaky cezhraničného opatrenia. Tieto sú definované v časti A, B, C, D, E Prílohy č. 1a.

Oznamovaniu podlieha každé cezhraničné opatrenie, ktoré spĺňa aspoň jeden charakteristický znak definovaných v častiach A, B, C, D, E. V prípade charakteristických znakov uvedených v častiach A, B, C (1) b)1, alebo c) alebo d) je potrebné, aby opatrenie zároveň spĺňalo test hlavného účelu, t.j. získanie daňovej výhody.

V prípade charakteristických znakov uvedených v ostatných častiach C, D a E nie je podmienkou splnenie testu hlavného účelu, to znamená, že cezhraničné opatrenie podlieha oznamovaniu na účely DAC 6 aj vtedy, ak jeho hlavným účelom nie je získanie daňovej výhody (napr. opatrenie, ktoré zahŕňa jednostranné určenie transferových cien, ťažko oceníteľný nehmotný majetok, alebo cezhraničný presun funkcií, rizík alebo prevod majetku za stanovených okolností, atď.).

Lehoty na podávanie oznámení:

- do 31.8.2020 oznámenie o opatreniach, pri ktorých sa prvý úkon pri ich zavedení vykonal od 25. júna 2018 (dátum prijatia smernice DAC 6) do 30. júna 2020.
- Lehota na podanie informácie o oznamovanom opatrení zavedenom po 30.6.2020 je 30 dní po dni, kedy sa oznamované opatrenie sprístupní alebo pripraví na zavedenie, alebo sa uskutoční prvý úkon v jeho zavedení a to ten deň, ktorý nastane najskôr.

Z dôvodu koronakrízy sa očakáva posunutie lehôt v rámci DAC6, ktoré už avizovala Európska komisia. Legislatívne to zatiaľ nie je upravené. Zatiaľ v zmysle zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti platí, že zmeškanie lehoty, ktorá uplynula počas obdobia pandémie sa odpustí, ak daňový subjekt zmeškaný úkon vykoná najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Formát oznámenia zverejní na svojej webovej stránke Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, pričom oznámenia sa budú podávať elektronicky prostredníctvom portálu daňovej správy. Formát oznámenia ani bližšie informácie k jeho podávaniu finančná správa zatiaľ nezverejnila. Predpokladá sa jeho zverejnenie k 1.7.2020.

3. Zmeny pri vysielaní zamestnancov

30.7.2020 nadobudne účinnosť novela Zákonníka práce, ktorá upravuje podmienky pri vysielaní zamestnancov. Táto novela implementovala zmeny zavedené smernicou EU č. 957/2018.

Novela zavádza rozlíšenie vyslania podľa dĺžky jeho trvania na:

- krátkodobé vyslanie (vyslanie do 12 mesiacov, s možným predĺžením na základe oznámenia na 18 mesiacov), pri ktorom sa aplikuje iba časť právneho poriadku krajiny, do ktorej je zamestnanec vyslaný, ide o pracovné podmienky tvoriace tzv. tvrdé jadro
- dlhodobé vyslanie (nad 12 resp. 18 mesiacov), ktoré sa riadi slovenským pracovným právom s výnimkou vzniku a zániku pracovného pomeru, zákazu výkonu inej zárobkovej činnosti a zákazu konkurenčnej činnosti; podmienky pri dlhodobom vyslaní sa teda v zásade nelíšia od zamestnávania slovenských zamestnancov.

Podmienky tzv. tvrdého jadra od 30.7.2020 tvoria napr.:

- dĺžka pracovného času a odpočinok,
- dĺžka dovolenky,
- minimálna mzda, minimálne mzdové nároky a mzdové zvýhodnenie za prácu nadčas, v nedeľu, v noci, mzdová kompenzácia za sťažený výkon práce, náhrada mzdy za dovolenku; pri posudzovaní, či plnenie, ktoré poskytuje hosťujúci zamestnávateľ je mzdou sa použije § 118 ZP,
- bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci,
- pracovné podmienky tehotných žien, dojčiacich žien a mladistvých,
- zákaz diskriminácie, rovnaké zaobchádzanie s mužmi a ženami,
- pracovné podmienky pri zamestnávaní agentúrou dočasného zamestnávania,
- podmienky ubytovania, ktoré zamestnávateľ poskytuje zamestnancom,
- náhrada cestovných výdavkov, výdavkov za ubytovanie a stravné pri pracovnej ceste alebo pri ceste do miesta obvyklého výkonu práce na území SR.

Pri tzv. reťazení vyslaní, teda ak jedného vyslaného zamestnanca nahrádza iný zamestnanec na tom istom mieste a s tým istým druhom práce, dochádza k spočítavaniu lehôt.

Podľa prechodných ustanovení sa dĺžka vyslaní, ktoré začali pred 30.7.2020, bude posudzovať tak, ako keby začali 30.7.2020.

V súvislosti so sociálnym zabezpečením upozorňujeme, že legislatíva EÚ týkajúca sa koordinácie systémov sociálneho zabezpečenia zatiaľ ponecháva pre účely uplatniteľnej legislatívy sociálneho zabezpečenia (získanie formuláru A1) súčasných 24 mesiacov.

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.