



Metodické dni 2021

18. - 19. 10. 2021

Termín a miesto konania

Termín: 18. a 19. október 2021
Čas: od 9:00 hod do 15:45
Forma účasti: on-line prenos cez [gotowebinár](#)

Pondelok 18. októbra 2021

Prvým dňom Vás bude ako moderátor sprevádzať člen Metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z pridanej hodnoty spotrebné dane a clo **Ing. Ján Skorka**



- riaditeľ na daňovom oddelení spoločnosti Deloitte Slovensko a má dlhoročné skúsenosti v oblasti daní. Je licencovaným daňovým poradcom a členom metodicko-legislatívnej komisie pre DPH. Už takmer desať rokov vedie tím špecializujúci sa na nepriame dane. J. Skorka sa zameriava na finančný, realitný, automobilový a výrobný sektor.

Program pondelok 18. októbra 2021

9:00	10:20	Vyvolané investície a DPH
		Prednášajúci: Peter Schmidt
10:35	12:00	Zmluvné pokuty z pohľadu DPH
		Prednášajúci: Ján Skorka, Petra Lacková
12:30	13:50	Krypto-aktíva a DPH
		Prednášajúci: Vladimíra Mačuhová, Peter Varga
14:05	15:05	DPH režim vybraných foriem podpory predaja, so zameraním na "bezodplatné" dodania služieb/tovarov
		Prednášajúci: Juraj Ontko, Stanislava Kocková
15:05	15:45	Zánik práva vyrubiť daň
		Prednášajúci: Miloslav Jošt, Peter Schmidt

Hostia prvého dňa

K témam zameraným na DPH:

Ing. Ivana Kochanová	Ministerstvo financií SR, Hlavný štátny radca, Oddelenie dane z pridanej hodnoty
Ing. Viera Rojíková	Finančné riaditeľstvo SR, Odbor daňovej metodiky, Odd. metodiky DPH, vedúca oddelenia

K témam zameraným na správu daní:

JUDr. Toško Beran	Ministerstvo financií SR, odbor legislatívy finančnej správy a správy daní, sekcia daňová a colná
Ing. Eva Ivaničová	Ministerstvo financií SR, odbor legislatívy finančnej správy a správy daní, sekcia daňová a colná
Ing. Miroslava Barlová	Finančné riaditeľstvo SR, Odbor kontroly, Odd. riadenia kontroly
Ing. Stanislava Klimentová	Finančné riaditeľstvo SR, Odbor kontroly, Odd. riadenia kontroly
Ing. Ľubica Murínová	Finančné riaditeľstvo SR, Odbor kontroly, Odd. riadenia kontroly
Ing. Miroslava Vrúdna	Finančné riaditeľstvo SR, Odbor kontroly, Odd. riadenia kontroly, odborný referent kontroly

09:00 – 10:20 **Vyvolané investície a DPH**



Lektor: **Ing. Peter Schmidt**

- pracuje ako daňový poradca. Špecializuje sa predovšetkým na oblasť daňových kontrol a daňových sporov ako aj na oblasť dane z pridanej hodnoty.

Problematika odpočtu DPH na vstupe pri vyvolaných investíciách a bezodplatné odovzdanie vyvolaných investícií tretej osobe zaznamenala istý vývoj v poslednej dobe, a to cestou judikatúry Súdneho dvora EÚ. Príspevok má za cieľ poskytnúť prehľad o súvisiacej judikatúre Súdneho dvora EÚ a pomenovať základné otázky súvisiace s DPH týkajúce sa vyvolaných investícií.

10:20 – 10:35  Prestávka

10:35 – 12:00 **Zmluvné pokuty z pohľadu DPH**



Lektor: **Ing. Ján Skorka**


- riaditeľ na daňovom oddelení spoločnosti Deloitte Slovensko a má dlhoročné skúsenosti v oblasti daní. Je licencovaným daňovým poradcom a členom metodicko-legislatívnej komisie pre DPH. Už takmer desať rokov vedie tím špecializujúci sa na nepriame dane. J. Skorka sa zameriava na finančný, realitný, automobilový a výrobný sektor.



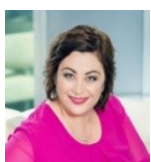
Lektor: **Petra Lacková, MBA**

- je členkou metodicko-legislatívnej komisie pre DPH i členkou SKAU. Ako daňová poradkyňa sa venuje poskytovaniu komplexného daňového poradenstva a účtovnej metodike. Špecializuje sa na IFRS, medzinárodné zdaňovanie a vhodné daňové a odvodové nastavenie pre mnohé spoločnosti. P. Lacková taktiež pôsobí ako externý daňový expert pre viaceré odborné organizácie.

Téma je zameraná na praktické DPH dopady rôznych typov sankcií. Obzvlášť sa budeme venovať najnovšiemu vývoju v judikatúre Súdneho dvora EÚ, ktorá kladie dôraz na ekonomickú realitu zmluvného vzťahu a sankcie, ktoré dlhodobo neboli predmetom DPH, už klasifikuje ako poskytnutie služby.

12:00 – 12:30  Obed

12:30 – 13:50 **Kryptoaktíva a DPH**



Lektor: **Ing. Vladimíra Mačuhová**

- pôsobí s daňovo-poradenskej spoločnosti Emineo Partners, kde sa venuje poradenstvu pri konštrukcii nových biznisov, DPH problematike a medzinárodným daniam. V minulosti pracovala ako supervízor v spol. Ernst & Young, manažér daní v T-Mobile, CEO v spol. Finservis Tax a ako externý spolupracovník viacerých poradenských kancelárií. Ako členka metodicko-legislatívnych komisií SKDP pre daň z príjmov právnických osôb a pre daň z pridanej hodnoty sa aktívne zapája do činnosti týchto komisií.



Lektor: **JUDr. Peter Varga**

- je zakladateľom daňovo-účtovnej skupiny CARPATHIAN a advokátskej kancelárie [Highgate Law & Tax](#), kde sa venuje predovšetkým nastavovaniu finančných a právnych štruktúr pre slovenských a zahraničných klientov. Často prednáša a píše články o daniach a finančnej regulácii. Je tiež členom pracovnej skupiny Ministerstva financií SR pre kapitálový trh, kde sa zaoberá fondovou reguláciou. Je absolventom Právnickej fakulty UK a Ekonomickej univerzity v BA. Absolvoval tiež viaceré študijné pobyty v zahraničí. Pred založením vlastného poradenského butiku pôsobil viac ako 5 rokov v advokátskej kancelárii Dentons.

Kryptomeny sú na vzostupe. A s tým aj komplexnosť súvisiacich ekonomických príbehov. Od čias judikátu Hedquist sa rozmanitosť ekonomických káuz okolo kryptomien rozšírila natoľko, že nám už tento judikát vôbec nepostačuje na uchopenie DPH implikácií v obchodovaní s kryptomenami a inými krypto-aktívami v celej svojej komplexnosti. Dnes sa totiž stretávame s pojmami ako Security Token Offering alebo forging alebo Initial Token Offering, ktorých DPH implikácie tento judikát neadresoval vôbec. Je tak potrebné vychádzať zo základných teoretických princípov v oblasti DPH a hľadať inšpirácie v zahraničných odborných článkoch a zasadnutí autorít.

13:50 – 14:05  Prestávka

14:05 – 15:05

DPH režim vybraných foriem podpory predaja, so zameraním na "bezodplatné" dodania služieb/tovarov



Lektor: **Ing. Stanislava Kocková**

- pracuje ako Senior manažérka na daňovom oddelení v bratislavskej kancelárii EY. Od roku 2009 je licencovanou daňovou poradkyňou, špecializuje sa na oblasť nepriamych daní a transferového oceňovania. V súčasnosti poskytuje poradenstvo najmä pre výrobné spoločnosti, klientov vo farmaceutickom odvetví, potravinárstve a energetike.



Lektor: **Ing. Juraj Ontko**

- pracuje ako Associate Partner na daňovom oddelení v bratislavskej kancelárii EY. Od roku 2003 je licencovaným daňovým poradcom, špecializuje sa na oblasť nepriamych daní. Zúčastňuje sa na práci v metodologickej komisii Slovenskej komory daňových poradcov pre nepriame dane. Jeho klientami sú nadnárodné spoločnosti a tuzemské firmy z oblastí farmaceutického priemyslu, energetiky, obchodu a stavebníctva.

V rámci príspevku sa dozviete:

- Schémy obratových bonusov z pohľadu DPH v situácii poskytnutia bonusu v nepeňažnej forme po uskutočnení zdaniteľného dodania tovaru
- Potenciálne zdanenie dodania tovaru vo forme bonusu ako bezodplatného dodania tovaru (DPH neodpočítateľná?)
- Judikáty Kuwait Petroleum a Marcandi
- Bonus v nepeňažnej forme vs. rovnaký bonus finančný – mal by byť výsledok ekvivalentný z DPH pohľadu?
- V prípade posúdenia bonusu ako súčasť základu dane pôvodného dodania – otázka dokumentácie a fakturačné povinnosti
- Tovar nízkej hodnoty a obchodných vzoriek – vybrané otázky pri ich dodaní
- Absencia definície a stanovenia podmienok pre režim neuplatnenia DPH na dodanie takýchto tovarov

15:05 – 15:45

Zánik práva vyrubiť daň



Lektor: **Ing. Miroslav Jošt**

Pracuje v oblasti daňového poradenstva viac ako 15 rokov, zameriava sa na oblasť DPH a spotrebných daní. Má rozsiahle skúsenosti v poradenstve pre leasingové spoločnosti, automobilový a energetický priemysel.



Lektor: **Ing. Peter Schmidt**

Pracuje ako daňový poradca. Špecializuje sa predovšetkým na oblasť daňových kontrol a daňových sporov ako aj na oblasť dane z pridanej hodnoty.

Problematika plynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň je permanentnou súčasťou práce daňového poradcu ako aj správcu dane. Pre obe strany, daňový subjekt a správcu dane, plynie táto lehota rovnako. V tejto lehote možno dorubiť daň ale aj podať dodatočné daňové priznanie, ktorého výsledkom je daňový preplatok. Príspevok má za cieľ pomenovať základné nejasnosti v aplikácii § 69 Daňového poriadku, a to najmä ohľadne aplikácie 7-ročnej a 10-ročnej lehoty pre zánik práva vyrubiť daň. Súčasťou príspevku je aj aplikácia Lex Corona na plynutie lehoty pre zánik práva vyrubiť daň a nastolenie otázky, či opravu základu dane podľa § 25 zákona o DPH, resp. opravu odpočítanej dane podľa § 53 zákona o DPH je možné vykonať aj po uplynutí uvedenej lehoty.

Utorok 19. októbra 2021

Druhým dňom Vás bude ako moderátorka sprevádzať vedúca metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov fyzických osôb **PhDr. Ľubica Dumitrescu**:



- je vedúcou partnerkou oddelenia daňového a právneho poradenstva Deloitte na Slovensku. Má dlhoročné skúsenosti v oblasti daňového poradenstva a špecializuje sa na domáce a medzinárodné daňovo-odvodové otázky. Medzi jej klientov patria slovenské aj medzinárodné spoločnosti z rôznych odvetí. Okrem toho vedie tím expertov, ktorí sa špecializujú na poskytovanie poradenstva pre klientov pôsobiacich vo farmaceutickom a biotechnologickom priemysle a v oblasti zdravotníctva. Je daňovou poradkyňou a vedúcou Metodicko-legislatívnej komisie pre daň z príjmov fyzických osôb SKDP. Zároveň je členkou Daňovej komisie Americkej obchodnej komory na Slovensku. Patrí medzi často citovaných odborníkov v médiách a prednáša na prestížnych podujatiach, ktoré organizuje Deloitte v spolupráci s rôznymi obchodnými a profesijnými komorami a médiami.

Program utorok 19. októbra 2021

9:00 10:00 **Skupinový penzijný plán**

Prednášajúci: Radovan Ihnát

10:15 11:15 **Home office - daňový pohľad**

Prednášajúci: Jana Mrvová

11:30 12:30 **Oslobodenie príjmov pri predaji akcií a obchodných podielov**

Prednášajúci: Richard Panek, Peter Feiler

13:00 14:00 **CFC pravidlá pre fyzické osoby od roku 2022**

Prednášajúci: Peter Pašek

14:00 14:15 **Prezentácia BMD - Elektronizácia dokumentov**

14:30 15:30 **§ 13a - Patentbox (upgrade softvéru a iné problémy)**

Prednášajúci: Vladimíra Mačuhová, Peter Varga

Hostia druhého dňa

Ing. Ľubica Adame	Ministerstvo financií SR, Odbor priamych daní, Oddelenie priamych daní
Ing. Miroslava Brnová	Ministerstvo financií SR, Odbor priamych daní, Oddelenie priamych daní
Ing. Peter Horniaček	Ministerstvo financií SR, Odbor priamych daní, Oddelenie priamych daní
Ing. Ivan Nátan	FR SR, Útvar viceprezidenta FS, Odbor daň. metodiky Oddelenie metodiky DzP a účtovníctva
Ing. Dana Slivková	FR SR, Odbor daňovej metodiky, Oddelenie metodiky medzinárodného zdaňovania

Program pondelok 18. októbra 2021

09:00 – 10:00 Skupinový penzijný plán



Lektor: **Ing. Radovan Ihnát**

- je daňovým poradcom, partnerom daňovo – poradenskej spoločnosti Contax. Svoj titul získal na Podnikovo – hospodárskej fakulte Ekonomickej univerzity v Bratislave. Pracoval 13 rokov v bratislavskej pobočke spoločnosti EY. Zameriava sa na oblasť dane z príjmov fyzických osôb, vysielania zamestnancov a sociálneho a zdravotného poistenia zamestnancov. Je členom metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov fyzických osôb

Na Slovensku začínajú pribúdať bývalí zamestnanci, ktorí v minulosti prispievali do rôznych zahraničných systémov dôchodkového poistenia. V krajinách západnej Európy a USA je pritom pomerne štandardný systém skupinových penzijných plánov, kedy zamestnávateľia aj zamestnanci prispievajú do špeciálnych penzijných schém zamestnávateľa alebo skupiny (nad rámec systému verejného sociálneho/dôchodkového poistenia). Týmto zamestnancom postupne vzniká nárok na dávky z týchto zahraničných penzijných systémov.

V kroku 1 nám tu vzniká konflikt medzi krajinou zamestnania a Slovenskom ako krajinou rezidencie ohľadne kvalifikácie tohto príjmu. Ide o príjem podľa článku Dôchodky alebo môžu nastať situácie kedy bude predmetný príjem kvalifikovaný ako príjem zo závislej činnosti?

Ak daný príjem je považovaný za príjem podľa článku Dôchodky, otvára sa zrejme ešte komplikovanejšia otázka jeho klasifikácie pre účely slovenského zdaňovania. Ide o príjem podľa § 7 - zo zahraničného systému doplnkového dôchodkového poistenia? Alebo príjem podľa § 8 - Dôchodky? Dá sa na takýto príjem uplatniť oslobodenie podľa §9? Aké výdavky môže fyzická osoba uplatniť voči dôchodkovému príjmu?

10:00 – 10:15 Prestávka

10:15 – 11:15 Home office - daňový pohľad



Lektor: **Ing. Jana Mrvová**

- je manažérkou na oddelení daňového poradenstva Deloitte na Slovensku. V oblasti daní pracuje od roku 2008 a má skúsenosti v oblasti priamych aj nepriamych daní. Od roku 2014 je licencovanou daňovou poradkyňou. V súčasnosti sa špecializuje na poradenské služby v oblasti priamych daní.

Novela Zákonníka práce priniesla zamestnávateľom povinnosť preplácať zamestnancom zvýšené náklady z titulu domácej práce alebo telepráce. Spoločne sa pozrieme, s akými praktickými problémami sa zamestnávateľia a zamestnanci pri ich výpočte a preukazovaní stretávajú a za akých okolností takáto náhrada výdavkov nie je predmetom dane.

11:15 – 11:30 Prestávka

11:30 – 12:30 Oslobodenie príjmov pri predaji akcií a obchodných podielov



Lektor: **Ing. Richard Panek**

- je partnerom spoločnosti EY a má viac ako 20-ročné skúsenosti v oblasti daňového poradenstva a v súčasnosti vedie oddelenie pre medzinárodné zdaňovanie a daňové poradenstvo v oblasti transakcií. Daňovým poradcom je od roku 2004, je podpredsedom daňového výboru americkej obchodnej komory, členom viacerých metodických komisií SKDP a pravidelne prednáša a publikuje k otázkam daní na rôznych fórach. Hlavné odborné zameranie je zdaňovanie právnických osôb pri zohľadnení slovenských daňových a účtovných predpisov, ako aj relevantných zdrojov európskeho a medzinárodného daňového práva. Má rozsiahle skúsenosti s daňovým poradenstvom pre nadnárodné aj lokálne spoločnosti z rôznych odvetví, ako napr. farmaceutický priemysel, maloobchod, výroba, finančné služby, nehnuteľnosti.



Lektor: **Ing. Peter Feiler**

- je riaditeľ na oddelení služieb daňového poradenstva spoločnosti EY v Bratislave. Je certifikovaným daňovým poradcom a členom SKDP, kde pôsobí vo viacerých metodických komisiách. Hlavné odborné zameranie je na otázky medzinárodného zdaňovania a správu daní.

Zákon o dani z príjmov jasne definuje časovú a formálnu podmienku pri oslobodení príjmov z predaja obchodného podielu, resp. akcií, avšak bližšie nešpecifikuje, čo predstavuje vykonávanie podstatných funkcií, riadenie a znášanie rizík spojených s vlastníctvom obchodného podielu, ani neuvádza minimálne požiadavky na personálne a materiálne zabezpečenie, ktoré by mala mať spoločnosť k dispozícii. Keďže detaily tejto podmienky nie sú bližšie precizované v zákonných ani v podzákonných predpisoch, pri skúmaní naplnenia tejto podmienky vládne značná právna neistota.

12:30 – 13:00 🕒 Obed

13:00 – 14:00 **CFC pravidlá pre fyzické osoby od roku 2022**



Lektor: **Ing. Peter Pašek**

- pôsobí v Accace už od roku 2006, kedy nastúpil na pozíciu Senior Tax Consultant. Postupne pôsobil na viacerých vedúcich pozíciách, v roku 2013 prevzal riadenie celej slovenskej pobočky a od roku 2017 je partnerom Accace. Peter je certifikovaným daňovým poradcom, špecializuje sa na lokálne dane, transferové oceňovanie a medzinárodné daňové plánovanie a prednáša na odborných seminároch.

Od roku 2022 by mala začať účinnosť ustanovení, ktorými sa zavedú do praxe tzv. CFC pravidlá aj pre fyzické osoby. V tejto súvislosti však zostáva niekoľko nezodpovedaných otázok a to práve pre oblasť výnimiek, kedy by sa CFC pravidlá nemali aplikovať. Ako príklad by bolo možné uviesť širokú definíciu skutočne vykonávanej ekonomickej činnosti kontrolovanej zahraničnej spoločnosti, ktorá môže spôsobovať problémy napr. u zahraničných spoločností zriadených len na účely držby obchodných podielov resp. akcií. Rovnako nie je jasné ako sa bude aplikovať prednosť CFC pravidiel platných pre právnické osoby v prípade, že tou právnickou osobou nebude slovenská spoločnosť, ale spoločnosť v zahraničí. Tých otvorených otázok je však o mnoho viac.

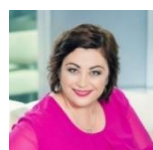
14:00 – 14:20 **BMD Com – Platforma kde Digitalizácia dostáva nový rozmer** - Prezentácia BMD

Pripojenie Vašich klientov do internej informačnej siete. Klientska platforma BMD Com ponúka Vaším klientom úplne novú informačnú dimenziu dostupnú prostredníctvom prehľadnej platformy. Prostredníctvom internetového portálu má Váš klient jednoduchý prístup k uloženým a pre webový prístup sprístupneným úrovňam informácií 24/7.

Klient tu dokáže nahrať naskenované doklady - na bezpapierové zaúčtovanie. To všetko pomocou smartfónu a aplikácie BMD Com. A svet informácií bude pre Vašich klientov otvorený.

14:20 – 14:30 🍰 Prestávka

14:30 – 15:30 **§ 13a - Patentbox (upgrade softvéru a iné problémy)**



Lektor: **Ing. Vladimíra Mačuhová**

- pôsobí s daňovo-poradenskej spoločnosti Emineo Partners, kde sa venuje poradenstvu pri konštrukcii nových biznisov, DPH problematike a medzinárodným daniam. V minulosti pracovala ako supervízor v spol. Ernst & Young, manažér daní v T-Mobile, CEO v spol. Finservis Tax a ako externý spolupracovník viacerých poradenských kancelárií. Ako členka metodicko-legislatívnych komisií SKDP pre daň z príjmov právnických osôb a pre daň z pridanej hodnoty sa aktívne zapája do činnosti týchto komisií.



Lektor: **JUDr. Peter Varga**

- je zakladateľom daňovo-účtovnej skupiny CARPATHIAN a advokátskej kancelárie [Highgate Law & Tax](#), kde sa venuje predovšetkým nastavovaniu finančných a právnych štruktúr pre slovenských a zahraničných klientov. Často prednáša a píše články o daniach a finančnej regulácii. Je tiež členom pracovnej skupiny Ministerstva financií SR pre kapitálový trh, kde sa zaoberá fondovou reguláciou. Je absolventom Právnickej fakulty UK a Ekonomickej univerzity v BA. Absolvoval tiež viaceré študijné pobyty v zahraničí. Pred založením vlastného poradenského butiku pôsobil viac ako 5 rokov v advokátskej kancelárii Dentons.

Zo štatistík FR SR vychádza, že Patent box nie je daňovníkmi príliš využívaný. Radi by sme preto otvorili diskusiu s cieľom, ako ho viac priblížiť praxi a zatriktívniť pre daňovníkov. V príspevku sa venujeme problematickým oblastiam pri aplikácii Patent boxu, ako sú uplatnenie oslobodenia pri technickom zhodnotení softvéru, situácii, kedy vzniká „negatívna úľava“ a nákupy služieb od dodávateľov.