



Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane
Právo
Zo sveta
V skratke

Daňové a právne
aktuality | september
2021

Ako zabezpečiť súlad s legislatívou pri home office zo zahraničia?

Nové formy výkonu práce do budúcnosti - výrazné zmeny v pracovnej oblasti.



Ivana Soboličová
isobolicova@kpmg.sk
+421 905 703 190

Mnohí zamestnanci, ktorí z dôvodu pandémie momentálne pracujú z iného miesta ako miesta svojho obvyklého výkonu práce, by aj v budúcnosti uvítali viac flexibility, ktorú im možnosť pracovať z akéhokoľvek miesta nepochybne priniesla. Zamestnávateľi taktiež vnímajú pozitívne stránky, ktoré práca na diaľku priniesla, vrátane vyššej spokojnosti zamestnancov, flexibility či znížených nákladov.

Aj keď si zamestnávateľi naplno uvedomujú benefity spojené s nárastom flexibility či produktivity, ako aj širším okruhom potenciálnych zamestnancov do budúcnosti, práca zo zahraničia bezpochyby prináša aj viaceré riziká a povinnosti. Sú to najmä daňové, právne a mzdové otázky, ktoré je potrebné posúdiť ešte pred tým, ako zamestnanec začne pracovať zo zahraničia.

Zamestnanci si želajú pracovať z inej krajiny z rôznych dôvodov. Jedným z dôvodov môžu byť ich rodinní príslušníci, ktorí tam žijú, rekreačný dom v zahraničí, alebo jednoducho chuť cestovať či zmeniť pracovné prostredie. V rôznych krajinách platia odlišné pravidlá, a to spôsobuje odlišný dopad pre zamestnávateľa. Je preto na ňom, z ktorých krajín prácu zo zahraničia povolí, a z ktorých nie.

Väčšina zamestnávateľov v súčasnosti prehodnocuje a upravuje svoje vnútorné smernice a pravidlá k práci z domu. Pri rozhodovaní či umožnia zamestnancom pracovať zo zahraničia, respektíve, za akých podmienok bude takáto práca možná, potrebujú detailnejšiu analýzu nákladov a prínosov. Potrebujú porozumieť možným následkom, ktoré práca zo zahraničia priniesie. [Stiahnite si nášho sprievodcu pravidlami pri práci zo zahraničia, ktorý vám ukáže na čo všetko máte myslieť a čomu sa v takomto prípade vyhnúť.](#)

KPMG má celosvetovú sieť skúsených profesionálov, ktorí vám pomôžu s výzvami, ktorým čelíte a môže ponúknuť:

- Posúdenie možných rizík a návrh opatrení pre ich minimalizovanie
- Nastavenie interných smerníc týkajúcich sa práce z domu, proces schvaľovania a potrebných pravidiel, ktorých dodržiavanie zabezpečí súlad s legislatívou
- Školenia pre zamestnancov z personálneho či mzdového oddelenia, inštrukcie pre ostatných zamestnancov
- Pomoc s povinnosťami v zahraničí, registráciami a oznámeniami, mzdovou agendou, žiadosťami o vydanie certifikátu A1, či imigračnými povinnosťami.

Náklady spojené s nedodržaním pravidiel sú často vyššie než čas potrebný pre správne nastavenie. V prípade akýchkoľvek otázok nás, prosím, kontaktujte.

Aktualizácia pravidiel vyplácania Prvej pomoci od septembra 2021

Vláda Slovenskej republiky dňa 10. augusta 2021 schválila návrh na zmeny podmienok a potvrdenie predĺženia obdobia realizácie projektu podpory udržania zamestnanosti v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu a odstránenia ich následkov.



Milina Schifferdeckerová

mschifferdeckerova@kpmg.sk

+421 907 745 045

Vzhľadom na avizovaný príchod tretej vlny pandémie, vláda potvrdila pokračovanie v poskytovaní finančnej pomoci zamestnávateľom a SZČO na podporu udržania pracovných miest až do konca roka 2021, t.j. kým nenadobudne účinnosť zákon o podpore v čase skrátenej práce tzv. Kurzabeit.

Najvýraznejšou zmenou v porovnaní so schváleným znením projektu podpory účinným od 1. júla 2021 je zrušenie naviazanosti pomoci na Covid automat.

S účinnosťou od 1. septembra sa bude projekt podpory udržania zamestnanosti realizovať podľa podmienok schválených vládou v marci a apríli 2020, t.j. pravidiel pôvodného projektu Prvej pomoci. Znamená to teda, že zamestnávatelia budú mať nárok na príspevok na preplatenie mzdových nákladov na zamestnanca vo výške 80 % hrubej mzdy v prípade prekážok na strane zamestnávateľa.

Podľa nových pravidiel čerpania prvej pomoci však nebude možné čerpať príspevok podľa opatrenia 3B (príspevok vyplácaný vo výške v závislosti od poklesu tržieb). Vzhľadom na zhoršovanie sa epidemiologickej situácie a záujem o príspevky z opatrenia 3B, už ministerstvo práce avizovalo možné prehodnotenie prístupu a opätovné zavedenie možnosti čerpať i príspevku podľa opatrenia 3B.

Zosúladenie údajov obchodného registra prebehne (aj) automatizovane a bez poplatkov

Návrh novely zákona o obchodnom registri by mal zjednodušiť proces doplnenia identifikačných údajov do obchodného registra.



Milina Schifferdeckerová
mschifferdeckerova@kpmg.sk
+421 907 745 045



Martin Oross
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Podľa platného zákona o obchodnom registri sú štatutárni zástupcovia osôb zapísaných v obchodnom registri povinní v lehote do 30. septembra 2022 doplniť požadované identifikačné údaje vo vzťahu k:

- spoločníkom;
- štatutárnym orgánom;
- vedúcim organizačných zložiek podnikov;
- prokuristom;
- členom dozorného orgánu;
- likvidátorom;
- správcom na výkon nútenej správy a ich zástupcom;
- vedúcim podnikov alebo organizačných zložiek podnikov zahraničných právnických osôb.

Platí tiež, že ak s najbližším návrhom na zápis zmeny podanom po 30. septembri 2021 nedôjde k zosúladeniu údajov (podnikateľ by napríklad navrhoval zapísať iba zmenu sídla spoločnosti), registrový súd naň nebude prihladať.

S cieľom určitej automatizácie procesu Ministerstvo spravodlivosti SR v júli 2021 prišlo s legislatívnou iniciatívou a do Národnej rady SR predložilo novelu zákona o obchodnom registri (a zákona o súdnych poplatkoch), pričom cieľom má byť odbremenenie časti podnikateľov od vyššie uvedených administratívnych povinností.

V zmysle predloženého návrhu novely zákona o obchodnom registri Ministerstvo spravodlivosti ako správca informačného systému obchodného registra v spolupráci s registrovým súdom vykoná automatizované doplnenie požadovaných identifikačných údajov a ich logické priradenie k tomu istému subjektu evidencie v referenčnom registri (ďalej len „automatizované doplnenie identifikačných údajov“).

Je zrejmé, že automatizované doplnenie identifikačných údajov nebude možné pri každom podnikateľovi. Preto v zmysle predloženej novely zákona o obchodnom registri registrový súd o automatizovanom doplnení identifikačných údajov zašle bez zbytočného odkladu do elektronickej schránky podnikateľa oznámenie o doplnení identifikačných údajov spolu s výpisom z obchodného registra. Ak registrový súd nezašle toto oznámenie do 31. mája 2022 platí, že automatizované doplnenie identifikačných údajov nebolo možné vykonať a podnikateľ si zosúladenie bude musieť zabezpečiť sám – podaním návrhu na registrový súd.

4 | Daňové a právne aktuality | september 2021

V prípade schválenia návrhu zákona už toto podanie na registrový súd nebude podliehať zaplateniu súdneho poplatku.

Daň z príjmov právnických osôb a ESG

Vzhľadom na zvýšený záujem o podnikateľské praktiky v globálnom meradle nikdy nebola udržateľnému spôsobu podnikania prisudzovaná väčšia dôležitosť ako v súčasnosti. Viaceré spoločnosti vyvíjajú udržateľné podnikateľské praktiky a investori smerujú vyššie investície do tých spoločností, ktoré tak robia.



Zuzana Blažejová

zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000

Finančná kríza v roku 2008 umocnila vnímanie verejnosti, že spoločnosti neplatia svoj “spravodlivý podiel dane”. Nasledovalo zahájenie akčného plánu OECD proti erózii základov dane a presúvaniu ziskov (BEPS) s cieľom prehodnotiť daňový systém v celosvetovom meradle. Toto úsilie pokračuje dodnes v snahe adresovať výzvy, ktoré prináša digitálna ekonomika, ako aj zhodnúť sa na zavedení globálnej minimálnej dane. Rastúca dôležitosť [ESG](#) viedla k tomu, že daň z príjmov právnických osôb sa stala najdôležitejším faktorom ESG riadenia, so zameraním na zodpovednosť v oblasti dane z príjmov a na zverejňovanie informácií adresujúcich praktiky agresívneho daňového plánovania.

Keďže záujem verejnosti o správanie sa v oblasti korporátnych daní rastie, inštitucionálni investori sa v čoraz vyššej miere zaujímajú o dáta, ktoré odrážajú správanie sa v oblasti daní. Množstvo ratingových agentúr zahrnulo dane do svojich analýz udržateľnosti a metód na hodnotenie ESG. Vo všeobecnosti sa zameriavajú na kvantitatívnu analýzu efektívnej sadzby dane z príjmov spoločností v porovnaní s efektívnymi sadzbami dane iných spoločností a globálnymi priemernými sadzbami dane alebo v danom priemysle. Na meranie kvalitatívnej transparentnosti ESG riadenia ratingové agentúry posudzujú prístup spoločnosti k daňovým témam, sústrediac sa na daňovú stratégiu, riadenie a interné kontroly.

V čoraz väčšej miere si spoločnosti uvedomujú, že požiadavky investorov prekračujú metriky hodnotení ratingových agentúr. V niektorých prípadoch spoločnosti dostávajú požiadavky od investorov na poskytnutie detailných informácií o ich daňových stratégiách a politikách riadenia. Čo sa týka správy a riadenia, investori používajú štandardné postupy s cieľom vyvinúť tlak na spoločnosti, aby získali viac informácií o (1) mieste dosahovania ich výnosov, (2) ich ziskov a (3) ich platiach daní.

Pokiaľ ide o hodnotenie investícií, investori musia posúdiť vplyv na daňové riziká investovania do spoločností, keďže daňová situácia spoločnosti môže ovplyvniť aj daňovú pozíciu investora. Bez ohľadu na stupeň kontroly alebo výšku investície, inštitucionálni investori môžu byť kritizovaní za investovanie do entít, ktoré neuplatňujú princípy ESG vzťahujúce sa na dane. V tejto súvislosti je pre investorov dôležité dôkladne zvážiť následky investovania do spoločností, ktoré nie sú úplne transparentné vo veci svojich daňových rizík.

Daňová transparentnosť je o uisťovaní investorov, že daňové záležitosti spoločnosti sú riadené zodpovedne a udržateľným spôsobom. Sústreďujú sa na oboje: riadenie daní a miesto a výšku zaplatenej dane. Z dôvodu individuálnych faktorov pre každú spoločnosť je spektrum daňovej transparentnosti široké – od minimálnej transparentnosti voči verejnosti až po verejný country-by-country reporting. Určitou formou zverejnenia informácií s relatívne nízkym stupňom rizika, ktorú zvažuje množstvo spoločností, je publikovanie daňovej stratégie spoločnosti (vyhlásenie o politike týkajúcej sa prístupu spoločnosti k daniam). Takéto vyhlásenie môže byť doplnené o detailnejšie informácie týkajúce sa tolerance rizika a ako spoločnosť riadi daňové riziká. Ďalší stupeň transparentnosti môže byť dosiahnutý úplným zverejnením informácií o systéme riadenia a manažmentu daní spoločnosti a kľúčových operatívnych kontrolných systémoch v oblasti daní. Najtransparentnejšie spoločnosti v oblasti daní kombinujú takúto otvorenosť so zverejnením informácií o celkovej výške zaplatených daní (globálne, regionálne alebo v niektorých prípadoch na úrovni danej krajiny) alebo celkovom ekonomickom príspevku. Správny prístup pre každú spoločnosť vyžaduje kvalifikované vyvažovanie finančných a daňových rizík vzhľadom na ESG.

A ako môže v tejto oblasti pomôcť KPMG? Môžeme napríklad vykonať daňové due diligence zamerané na ESG, pokrývajúce

Vašu alebo inú targetovanú spoločnosť.

Prehľad noviel daňových a účtovných zákonov na schôdzi NR SR

Na septembrovej schôdzi NR SR bolo v prvom čítaní prerokovaných viacero právnych predpisov z oblasti daní a účtovníctva. Vybrané úpravy sumarizujeme podľa jednotlivých oblastí daní.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Novela zákona o správe daní (daňový poriadok) - vrátane nepriamej novely zákona o dani z príjmov, zákona o dani z poistenia a zákona o spotrebných daniach prináša balíček opatrení zameraných na boj proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Navrhuje sa verejný **index daňovej spoľahlivosti** - Ministerstvo financií prichádza s novou prepracovanejšou verziou hodnotenia daňovníkov na základe plnenia ich daňových povinností (podávanie daňových priznaní, platenie daní, preddavkov, pokút). Konkrétne podmienky priradenia indexu pre každý daňový subjekt registrovaný pre daň z príjmov by mali byť priebežne zverejňované Finančnou správou. Zodpovední podnikatelia budú zvýhodnení a odmenení v podobe viacerých benefitov - povolenie odkladu platenia dane, platenia dane v splátkach, skrátené lehoty pri vydávaní potvrdení, uprednostňovanie miestneho zisťovania pred daňovou kontrolou a mnoho ďalších. Výsledky merania spoľahlivosti jednotlivých podnikateľov v roku 2022 sprístupnia verejnosti.

Novela zákona o DPH - o hlavných zmenách, ktoré návrh zákona prináša sme vás informovali v [našom článku](#).

Novela zákona o účtovníctve - navrhuje okrem iného zverejniť účtovné závierky všetkých právnických osôb vo verejnej časti Registra účtovných závierok a tým posilniť transparentnosť vykazovaných informácií výhradne v elektronickej podobe. Návrh zákona tiež spresňuje podmienky pri spracovávaní elektronických účtovných záznamov.

Novela zákona o spotrebnej dani z alkoholických nápojov - upravuje podmienky prevádzkovania daňového skladu (malý samostatný liehovar) a možnosť výroby piva s nulovou sadzbou spotrebnej dane.

Priebeh legislatívneho procesu budeme naďalej pozorne sledovať.

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.sk

Tel.: +421 2 5998 4111

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2025 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.