

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Dane  
V skratke  
Právne prípady  
Zo sveta

Daňové a právne  
aktuality | Október  
2021

# Stravovanie zamestnancov bude mať (opäť) nové pravidlá

Rokovanie NR SR prinieslo dňa 26. októbra 2021 schválenie novely Zákonníka práce. Poslanecký pozmeňovací návrh priniesol oproti pôvodnému návrhu zákona niekoľko významných zmien.



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



**Marianna Dávidová**  
mdavidova@kpmg.sk  
+421 907 745 029



**Soňa Vojteková**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

O novele Zákonníka práce v oblasti stravovania zamestnancov Vás priebežne informujeme v rámci [série našich článkov](#).

Hlavnou myšlienkou navrhovanej novely zákona bolo zrovnoprávniť rôzne formy stravovania, predovšetkým gastrolístkov alebo finančného príspevku podľa dobrovoľného výberu zamestnancov.

Pôvodný návrh oslobodiť od dane a odvodov príspevkov na stravovanie do výšky 100% sumy stravného (následne počas rokovaní vo výboroch diskutovaných 82%) pri pracovnej ceste v trvaní 5-12 hodín nakoniec nebol v NR SR schválený. Poslaneckým pozmeňovacím návrhom, ktorý reaguje na výhrady medzirezortného pripomienkového konania, Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny či Ministerstva financií došlo najmä k týmto zmenám:

- oslobodenie od dane pre zamestnanca bude možné uplatniť **vo výške 55% hodnoty stravného (aktuálne maximálne 2,81 EUR)**, a to pre všetky formy stravovania aj finančného príspevku. Príspevok zamestnávateľa zo sociálneho fondu by mal zostať bez zmeny a nebude podliehať zdaneniu.
- poskytnutie gastrolístka alebo finančnej náhrady bude aj naďalej nutné realizovať **vopred** vo väzbe na zachovanie účelovosti príspevku.
- samostatne zárobkovo činné osoby (SZČO) budú môcť do daňovo uznateľných výdavkov zahrnúť **len čiastku 2,81 EUR** za každý odpracovaný deň, bez povinnosti dokladovania nákupu stravy alebo gastrolístkov.

Schválené znenie novely zákona tak síce prináša zrovnoprávnenie daňového posúdenia gastrolístkov a finančného príspevku avšak za cenu zníženia limitu pre oslobodenie od dane a odvodov v prípade gastrolístkov resp. stravy poskytovanej zamestnancom na pracovisku. Novela preto postihne mnohých zamestnancov a zamestnávateľov. Nepodarilo sa ani odstrániť administratívnu náročnosť spôsobenú povinnosťou vyplácať príspevky na stravovanie vopred.

Novelu zákona ešte musí podpísať Prezidentka SR. Navrhovaná účinnosť je stanovená na 1. január 2022.

# Obojsmerná elektronická komunikácia od 1. januára 2022

Finančná správa SR informovala o blížiacom sa spustení očakávaného obojsmerného elektronického doručovania. Od 1. januára 2022 by sa mal podľa zákona o e-Governmente zmeniť spôsob komunikácie medzi správcom dane a daňovými subjektmi – zasielanie úradných dokumentov v listinnej podobe nahradia elektronické schránky.



**Marianna Dávidová**

mdavidova@kpmg.sk  
+421 907 745 029



**Soňa Vojteková**

kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Zvyšovanie úrovne elektronických služieb je dlhodobou jednou z priorít finančnej správy. O prechode na bezpapierovú komunikáciu sa diskutuje už od roku 2015, reálne sa zaviedla v roku 2016 len v oblasti spotrebných daní. Postupným novelizovaním zákona o e-Governmente pokryla finančná správa elektronickú komunikáciu s daňovými subjektmi aj v oblasti hazardných hier. Podania výhradne v elektronickej podobe sú od roku 2018 povinné pre väčšinu daňovníkov, no daňové úrady im dodnes zasielajú množstvo písomností v papierovej forme.

Do konca roka 2020 bola z technických dôvodov pre orgány finančnej správy stanovená výnimka z povinnosti elektronického doručovania. Nedostatočná úroveň technickej pripravenosti si vyžiadala predĺžiť toto obdobie až do 31. decembra 2021.

Od 1. januára 2022 bude podľa [tlačovej správy FR SR](#) v platnosti nové fungovanie ich vzájomnej komunikácie s daňovníkmi. Odosielanie úradných písomností zo strany finančnej správy bude po novom spravované prostredníctvom **Ústredného portálu verejnej správy „slovensko.sk“**. Pre úspešné prihlásenie je potrebné aktivovať elektronickú schránku vrátane emailových alebo SMS notifikácií o prijatej pošte. V prípade neaktívnej elektronickej schránky bude na doručenie dokumentov slúžiť automatizovaný modul **„Centrálne úradné doručovanie“**, ktoré umožní zaslať aj listinnú podobu elektronického dokumentu.

V tejto súvislosti pripravuje finančná správa videonávody a materiály s bližšími informáciami. Orgány daňovej správy sa tak priblížia k naplneniu cieľa o vedení svojej agendy v elektronickej podobe.

# Prerušenie výkonu daňovej kontroly z dôvodu realizácie medzinárodnej výmeny informácií – rozsudok SD EÚ

Súdny dvor EÚ vydal 30. septembra 2021 rozsudok v prípade slovenskej spoločnosti HYDINA SK s.r.o. (C-186/20), u ktorej daňový úrad začal daňovú kontrolu, ktorú následne dvakrát prerušil z dôvodu realizácie medzinárodnej výmeny informácií. Súdny dvor sa v rozsudku zaoberal povahou lehôt na poskytnutie informácií stanovených v nariadení č. 904/2010 a otázkou ich vplyvu na zákonnosť prerušenia daňovej kontroly. Závery Súdneho dvora nie sú priaznivou správou pre daňové subjekty, ktoré namietajú zákonnosť daňovej kontroly a konaní nasledujúcich po daňovej kontrole v prípadoch, kedy medzinárodná výmena informácií presiahla lehoty určené nariadením.



**Elvíra Ungerová**  
eungerova@kpmg.sk  
+421 915 758 807

## Východisková situácia

V zdaňovacom období december 2013 si slovenská spoločnosť HYDINA SK s.r.o. uplatnila právo na odpočítanie DPH pri kúpe mäsového tovaru na základe faktúr od slovenského dodávateľa. Dňa 21. marca 2014 začal daňový úrad daňovú kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu za uvedené zdaňovacie obdobie.

Správca dane dvakrát prerušil daňovú kontrolu z dôvodu žiadostí o informácie, ktoré poslal príslušným orgánom dvoch členských štátov v súlade s postupom stanoveným v nariadení č. 904/2010, aby bolo možné určiť, či bol tovar, ktorý tejto spoločnosti fakturoval dodávateľ, skutočne dodaný. Daňová kontrola bola prvýkrát prerušená v období od 26. augusta 2014 do 11. marca 2015 a druhýkrát od 20. apríla do 1. júla 2015.

Daňová kontrola napokon skončila 7. decembra 2015. Daňový úrad nepriznal uvedenej spoločnosti právo na odpočítanie DPH z prijatých faktúr od dotknutého dodávateľa.

## Predmet sporu

Spoločnosť namietala neprimeranosť celkovej dĺžky daňovej kontroly. Podľa § 46 ods. 10 daňového poriadku nemôže trvanie daňovej kontroly presiahnuť jeden rok odo dňa jej začatia. V prejednávanej veci pritom daňová kontrola začala 21. marca 2014 a skončila 7. decembra 2015.

Z § 61 ods. 5 daňového poriadku vyplýva, že ak je daňová kontrola prerušená, lehota podľa § 46 ods. 1 daňového poriadku neplynie. V dotknutom prípade bola daňová kontrola prerušená z dôvodu dvoch žiadostí o informácie podaných na základe nariadenia č. 904/2010.

Potreba získať informácie podľa nariadenia č. 904/2010 odôvodňuje prerušenie daňovej kontroly. V zmysle článku 10 tohto nariadenia v spojení s jeho odôvodnením 25 by však žiadané orgány mali tieto informácie poskytnúť v maximálnej lehote troch mesiacov odo dňa, keď im bola doručená žiadosť o informácie. V prejednávanej veci pritom táto lehota nebola dodržaná.

Podľa Najvyššieho súdu SR bolo potrebné posúdiť zákonnosť dĺžky prerušenia konania, a to osobitne vzhľadom na zásady

## 4 | Daňové a právne aktuality | Október 2021

proporcionality a právnej istoty. Prípadná nezákonnosť mohla ďalej viesť aj k spochybneniu rozhodnutí o vyrubení dane.

Súdny dvor EÚ sa teda zaoberal otázkou, či sa má článok 10 nariadenia č. 904/2010 v spojení s jeho odôvodnením 25 vykladať v tom zmysle, že stanovuje lehoty, ktorých prekročenie môže ovplyvniť zákonnosť prerušenia daňovej kontroly stanoveného právom žiadajúceho členského štátu dovtedy, kým žiadaný členský štát neposkytne informácie požadované v rámci mechanizmu administratívnej spolupráce stanoveného týmto nariadením.

### **Závery Súdneho dvora EÚ**

V nadväznosti na analýzu znenia ustanovení nariadenia č. 904/2010, ako aj kontextu, do ktorého patrí, a cieľov sledovaných právnou úpravou, ktorej je súčasťou, Súdny dvor EÚ konštatoval, že uvedené nariadenie sa týka umožnenia administratívnej spolupráce na účely výmeny informácií, ktoré môžu byť potrebné pre daňové orgány členských štátov EÚ.

Toto nariadenie však nemožno vykladať tak, že by priznávalo zdaniteľným osobám konkrétne práva, keďže neobsahuje žiadne výslovné ustanovenie v tomto zmysle.

Okrem toho toto nariadenie neupravuje maximálnu dĺžku daňovej kontroly ani podmienky jej prerušenia, ak sa začne postup výmeny informácií medzi daňovými orgánmi členských štátov. Preto sa zdaniteľná osoba nemôže odvolávať na uvedené nariadenie s cieľom napadnúť zákonnosť prerušenia daňovej kontroly z dôvodu jeho neprimeranej dĺžky.

Súdny dvor EÚ dospel k záveru, že článok 10 nariadenia č. 904/2010 v spojení s jeho odôvodnením 25 nestanovuje lehoty, ktorých prekročenie môže ovplyvniť zákonnosť prerušenia daňovej kontroly stanoveného právom žiadajúceho členského štátu dovtedy, kým žiadaný členský štát neposkytne informácie požadované v rámci mechanizmu administratívnej spolupráce stanoveného týmto nariadením.

# DAC7 – Nové povinnosti pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem

Európska únia rieši rôzne formy daňových únikov a vyhýbanie sa daňovej povinnosti. Jedným zo zistených spôsobov bolo využívanie digitálnych platforiem predajcami bez priznávania príjmu z predaja. S cieľom vyriešiť tento problém budú musieť prevádzkovatelia digitálnych platforiem oznamovať rôzne informácie o predajcoch, ktorí používajú ich platformy.



**Zuzana Blažejová**

zblazejova@kpmg.sk  
+421 905 740 000

Dňa 22. marca 2021 bola schválená Smernica (EÚ) 2021/514 (nazývaná DAC7), ktorá mení Smernicu 2011/16/EÚ a prináša riešenie tohto problému a dňa 25. marca 2021 bola zverejnená v úradnom vestníku EÚ. Platnosť nadobudla 14. apríla 2021. Členské štáty majú čas do 31. decembra 2022 na transponovanie novej legislatívy do ich národného práva.

Medzi reportovateľné aktivity (lokálne aj zahraničné) cez digitálne platformy patrí prenájom nehnuteľností, osobné služby, predaj tovaru a prenájom akejkoľvek formy dopravy.

Oznamovacia povinnosť sa týka predajcov s daňovou rezidenciou v EÚ alebo tých, ktorí prenajímajú nehnuteľnosti, ktoré sa nachádzajú v EÚ. Predajcami nepodliehajúcimi oznamovacej povinnosti sú vládne subjekty, subjekty kótované na burze vrátane ich spriaznených subjektov, veľké hotelové reťazce (s viac ako 2000 službami na nehnuteľnosť) a rovnako aj predajcovia, ktorí predávajú tovar a uskutočnia menej ako 30 predajov s tržbami v úhrne nepresahujúcimi 2000 Eur počas sledovaného obdobia.

Prevádzkovatelia platforiem budú musieť daňovým úradom nahlasovať tržby predajcu, provízie platformy a informácie spojené s previerkou predajcu ako sú napríklad identifikačné údaje prevádzkovateľa platformy (ako aj obchodné meno digitálnej platformy, za ktorú sa podáva správa a tiež aj webovú stránku platformy) a rovnako aj každého predajcu (vrátane počtu činností každého predávajúceho na platforme a napríklad aj list vlastníctva), číslo účtu predávajúceho, výšku vyplatenej a pripísanej odmeny na účet, prípadné poplatky, provízie a dane, doby nájmu, adresu nehnuteľností, číslo katastra nehnuteľností a iné.

Od prevádzkovateľov platforiem sa očakáva, že budú nielen zhromažďovať informácie, ale rovnako aj overovať údaje prijaté od predajcov. Práve z tohto dôvodu budú potrebovať od predajcov určité informácie a dokumentáciu. Nové ustanovenia požadujú, aby v prípade ak predávajúci neposkytne požadované informácie a dokumenty prevádzkovateľovi platformy ani po druhej upomienke, prevádzkovateľ platformy účet predávajúceho na platforme zablokoval, a to do 60 dní od termínu, kedy mal predávajúci po prvýkrát poskytnúť potrebné údaje. Okrem toho musí prevádzkovateľ platformy zabrániť opätovnej registrácii predávajúcim na platforme. Ak predávajúci zabezpečí relevantné dáta neskôr, prevádzkovateľ platformy môže po uplynutí doby blokácie odblokovať jeho účet. Vzhľadom na povinnosť prevádzkovateľa platformy zhromažďovať a verifikovať údaje, vzniká určité napätie medzi sankciami a vzťahmi so zákazníkmi. Napríklad, predávajúci nesmie byť za žiadnych okolností nespravodlivo zablokovaný.

Nové opatrenia pokrývajúce prevádzkovateľov digitálnych platforiem nadobudnú účinnosť 1. januára 2023. Nebudú sa však uplatňovať retrospektívne, to znamená, že sa nebude vyžadovať reportovanie za obdobia predchádzajúce roku 2023. Prvá správu budú mať prevádzkovatelia platforiem povinnosť vyhotoviť do 31. januára 2024 za rok 2023. Pre predávajúcich, ktorí budú registrovaní na platforme k 1. januáru 2023, budú prevádzkovatelia platforiem povinní vykonať previerku do 31. decembra 2024.

Operátori digitálnych platforiem majú na aktualizáciu svojich interných systémov a zmluvných vzťahov s predávajúcimi čas do konca roka 2022, aby boli schopní zbierať požadované údaje.

# Európska rada zverejnila nový čierny zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií

Dňa 5. októbra 2021 aktualizovala Rada ECOFIN zoznam jurisdikcií, ktoré nespolupracujú na daňové účely. Z čiernej listiny boli po zasadnutí vylúčené tri krajiny. Zároveň nepribudli žiadne nové štáty, ktoré by nevyhovovali stanoveným ukazovateľom v daňovej oblasti.



**Marianna Dávidová**

mdavidova@kpmg.sk  
+421 907 745 029



**Soňa Vojteková**

kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Verejné zaradenie do tzv. *Blacklistu EÚ* sa aktuálne nevzťahuje na Anguilu, Seychely a Dominiku. Dané krajiny sa zaviazali zmeniť daňové predpisy a postupy, čím sa presunuli do sivého zoznamu k ďalším 12 krajinám (Barbados, Botswana, Kostarika, Hongkong (OAO), Jamajka, Jordánsko, Malajzia, Severné Macedónsko, Katar, Thajsko, Turecko a Uruguaj).

V aktualizovanom znení zostáva na čiernej listine nasledovných deväť jurisdikcií:

- Americká Samoa
- Fidži
- Guam
- Palau
- Panama
- Samoa
- Trinidad a Tobago
- Americké Panenské ostrovy
- Vanuatu

ECOFIN sa zaviazala zoznam pravidelne monitorovať a aktualizovať dvakrát ročne za účelom podporiť krajiny k potrebným daňovým reformám a plneniu medzinárodných noriem.

Najbližšia revízia o nespolupracujúcich jurisdikciách je naplánovaná na február 2022.



# Parlament schválil novelu daňového poriadku

Poslanci NR SR schválili včera novelu zákona o správe daní (daňový poriadok) vrátane nepriamej novely zákona o DPH a zákona o dani z príjmov.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

O návrhu zákona sme vás informovali [v našom článku](#) a pripravujeme pre vás aj zhrnutie najdôležitejších zmien na základe [schváleného znenia](#).

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

[www.kpmg.sk](http://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.