

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Právo  
V skratke  
Zo sveta  
Právne prípady

Daňové a právne  
aktuality | December  
2021

# Spustenie podpory tzv. Kurzarbeit sa odkladá na 1. marec 2022

Štart vládneho návrhu zákona o podpore v čase skrátenej práce tzv. Kurzarbeit sa odkladá na 1. marec budúceho roka. Pôvodne mala táto podpora začať platiť od januára 2022.



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



**Lenka Miklóssyová**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

V rámci skráteného legislatívneho konania bola dňa 3. decembra 2021 schválená novela zákona o skrátenej práci. V predkladacej správe rezort práce tvrdí, že účinnosť zákona o podpore v čase skrátenej práce sa má posunúť o dva mesiace neskôr pre „zachovanie kontinuity poskytovanej pomoci, ako aj s cieľom zabrániť vážnym hospodárskym škodám“. Namiesto Kurzarbeitu sa budú teda v januári naďalej vyplácať príspevky z Prvej pomoci. Pri vyplácaní príspevkov z programu Prvej pomoci sa malo pôvodne postupovať podľa COVID automatu.

Počas vyhlásenia núdzového stavu je však COVID automat vypnutý a vyplácanie opatrení v závislosti od COVID automatu sa neaplikuje. Momentálne je pre podnikateľov dostupné vyplácanie opatrení Prvá pomoc+ okrem Opatrenia 3B. Pravidlá pre vyplácanie Opatrenia 3B boli predstavené 12. decembra 2021 a niektorí zamestnávatelia ich považujú za diskriminačné. Podľa nových pravidiel totiž budú mať nárok na podporu iba tie prevádzky, ktoré boli z dôvodu sprísnenia protipandemických opatrení ku koncu novembra zatvorené, zaznamenali pokles tržieb o viac ako 40 percent a zamestnávajú menej než 50 zamestnancov.

# Účtovné aktuality: Hlavné zmeny v zákone o účtovníctve

Prinášame vám prehľad hlavných zmien v zákone o účtovníctve, ktoré Národná rada SR schválila v novembri 2021. Zákon nadobúda účinnosť 1. januára 2022.



**Richard Farkaš**

rfarkas@kpmg.sk  
+421 905 747 474

O zmenách, ktoré prináša novela zákona o účtovníctve sme Vás informovali [v predchádzajúcom článku](#). Novela nadobudne účinnosť 1.1.2022.

Naši odborníci na účtovné poradenstvo pre Vás pripravili detailne spracované úpravy, nájdete ich na tomto [odkaze](#).

# Aké dôsledky bude mať zverejňovanie informácií z Country-by-Country Reportingu pre veľké nadnárodné skupiny?

Smernica zavádzajúca tzv. public Country-by-Country Reporting vyšla v Úradnom vestníku EÚ a nadobudne účinnosť 21. decembra 2021.



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



**Daniel Vavro**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Dňa 1. decembra 2021 bola v Úradnom vestníku Európskej únie (EÚ) publikovaná smernica o zverejňovaní informácií zo správy podľa jednotlivých štátov, tzv. **public Country-by-Country Reporting (pCbCR)**. Zverejnenie smernice nasleduje po formálnom prijatí návrhu Radou EÚ dňa 28. septembra 2021 a po jeho schválení Európskym parlamentom dňa 11. novembra 2021.

Členské štáty EÚ musia smernicu implementovať do 22. júna 2023. Následne musia byť pravidlá lokálne účinné pre obdobia začínajúce najneskôr 22. júna 2024. Lehota na zverejnenie informácií je 12 mesiacov od súvahového dňa finančného roka, za ktorý sa správa zostavuje. Pre skupinu, ktorej zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, bude prvým vykazovacím rokom 2025 a správu bude potrebné zverejniť do konca roka 2026. Správa by mala byť dostupná minimálne päť po sebe nasledujúcich rokov.

Informácie budú povinne zverejňovať skupiny s materskou spoločnosťou zriadenou v EÚ, ktorých konsolidované výnosy prekročili za každý z posledných dvoch po sebe nasledujúcich účtovných rokov sumu 750 000 000 EUR. Pokiaľ by materská spoločnosť sídlila mimo EÚ, ale v EÚ by pôsobil prostredníctvom dcérskej spoločnosti alebo organizačnej zložky (pri splnení podmienok veľkosti zastúpenia v EÚ), prechádza povinnosť zverejniť informácie na dcérsku spoločnosť, resp. organizačnú zložku.

Správa bude obsahovať údaje za všetky spoločnosti v skupine. Informácie musia byť uvedené za každý členský štát EÚ, v ktorom skupina pôsobí a taktiež pre každú jurisdikciu, ktorú EÚ považuje za nespolupracujúcu alebo je na tzv. sivom zozname EÚ minimálne počas dvoch po sebe nasledujúcich rokov. Dáta týkajúce ostatných štátov možno uviesť agregovane.

Údaje budú skupiny zverejňovať v obchodnom registri príslušného členského štátu EÚ, ale aj na webových stránkach. Vykazovanie sa vzťahuje na nasledujúce kľúčové oblasti:

- **Činnosť spoločnosti**
- **Počet zamestnancov**
- **Celkový čistý obrat**
- **Zisk alebo strata pred zdanením**
- **Daň z príjmu splatná v príslušnom roku**
- **Suma skutočne zaplatenej dane v príslušnom roku**
- **Suma akumulovaných ziskov na konci roka**

Povinné zverejňovanie informácií z CbCR ovplyvní nadnárodné spoločnosti so sídlom v EÚ, ako aj nadnárodné spoločnosti sídliace mimo EÚ, ktoré však v EÚ podnikajú. Zvýšená transparentnosť, ktorú pCbCR prináša, môže byť pre spoločnosti impulzom na kontrolu globálnych štruktúr a tokov transakcií, a to najmä z hľadiska možných negatívnych dopadov na ich

reputáciu.

## 5 | Daňové a právne aktuality | December 2021

© 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.

# Český Nejvyšší správní soud rozhodol v prípade fakturácie marketingových služieb

Český Nejvyšší správní soud (ďalej len „NSS“) zverejnil rozsudok v prípade farmaceutickej spoločnosti, ktorý sa týkal fakturácie marketingových služieb. NSS vo svojom rozsudku vyhovel kasačnej sťažnosti daňového subjektu a zrušil rozsudok Mestského súdu v Prahe.



**Marianna Dávidová**

mdavidova@kpmg.sk  
+421 907 745 029

Správca dane v rámci daňovej kontroly dospel k záveru, že marketingové služby, ktoré distribučná spoločnosť poskytovala švajčiarskej farmaceutickej spoločnosti zo skupiny, tvoria neoddeliteľnú súčasť hlavného plnenia (distribúcie liekov), a preto má byť protihodnota prijatá za tieto služby súčasťou základu dane z predaja liekov v ČR. Viac informácií o prípade si môžete prečítať [v našom článku](#).

Podľa NSS sú základom sporu dve otázky:

1. kto je príjemcom marketingových služieb, a
2. či sú distribúcia liekov a marketingové služby poskytované distribučnou spoločnosťou z hľadiska DPH jedným zloženým plnením.

## **Príjemca marketingových služieb**

Podľa NSS správca dane zamenil pojem „príjemca služby“, t. j. ten, kto si službu objednal a kto má z nej prospech, s pojmom „príjemca marketingovej informácie“, t. j. ten, na koho má obsah marketingovej informácie pôsobiť. Správca dane zároveň nezohľadnil špecifiká obchodovania na trhu s liekmi, ktorý je prísne regulovaný, a ani skutočnosť, že distribútor má veľmi obmedzené možnosti ako presunúť náklady na marketing na konečného zákazníka.

Záverom NSS je, že v súlade s relevantnou zmluvou aj povahou obchodovania na trhu s liekmi je príjemcom marketingovej služby švajčiarska farmaceutická spoločnosť.

## **Zložené plnenie**

Pri odpovedi na druhú otázku je podľa NSS dôležité posúdiť, ako deliteľnosť zdaniteľného plnenia vníma tzv. priemerný zákazník, pričom zdôraznil, že distribúcia liekov a marketingové služby sú poskytované rôznym osobám (lieky sú dodávané zákazníkovi a služby poskytované švajčiarskej farmaceutickej spoločnosti). Priemerný zákazník však nemôže tieto plnenia vnímať ako jedno zložené plnenie, keďže o marketingových aktivitách distribútora (a úhradách za ne) nemusí vôbec vedieť.

V súvislosti so základom dane pri predaji liekov NSS konštatoval, že je zrejmé, že do základu dane nemôžu vstupovať úhrady za marketingové služby, keďže by tak základ dane bol vyšší ako celková protihodnota, ktorú distribútor inkasuje od zákazníka.

Distribúcia liekov a marketingové služby teda predstavujú nezávislé plnenia a nie jedno zložené plnenie, pričom do základu dane pri predaji liekov môže vstupovať len protihodnota za toto plnenie.

# Návrh opatrení "Kilečko 2"

Rezort hospodárstva predložil návrh zákona opatrení tzv. „Kilečko 2“ a „Kilečko 3“. Účelom navrhovaných legislatívnych zmien je znížiť nadmernú regulačnú záťaž podnikania, a tým zvýšiť konkurencie schopnosť podnikateľského prostredia na Slovensku v porovnaní s okolitými krajinami. Súbor nových opatrení tzv. „Kilečko 2“ má navrhnutý dátum účinnosti od 1. mája 2022.



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



**Lenka Miklóssyová**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Časť opatrení z „Kilečka 2“ bolo presunutých do neskoršieho legislatívneho procesu ako tzv. „Kilečko 3“ s predpokladanou dátumom prijatia v priebehu roka 2022. Zmeny sa dotýkajú takmer všetkých rezortov. Návrh zákona nadväzuje na tzv. „Podnikateľské kilečko“, t.j. zákon č. 198/2020 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (účinný od 21. júla 2020).

## Jednotlivé opatrenia

Prinášame Vám prehľad najzaujímavejších opatrení „Kilečka 2“:

### Zmeny vedenia účtovníctva

Povinnosť účtovných jednotiek, ktoré spĺňajú veľkostné kritéria ustanovené v § 17a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“) sa má zmeniť na možnosť. Účtovná jednotka však bude zaradená medzi subjekty verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve, ak splní veľkostné kritéria bez ohľadu na používané účtovné štandardy.

### Zrýchlenie procesu odstraňovania vád v obchodnom registri

Novelizáciou zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa má zabezpečiť rýchla náprava nesprávne vykonaného zápisu. V prípade ak údaje neboli zapísané v súlade s návrhom na zápis, registrový súd v spolupráci s Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky najneskôr do piatich pracovných dní takýto zápis opraví na sťažnosť navrhovateľa podanú predsedovi registrového súdu.

### Zmeny v uzatváraní zmlúv leasingovým spoločnostiam

Má sa umožniť leasingovým spoločnostiam uzatvárať zmluvy o zabezpečení záväzku k leasingovým zmluvám aj prostredníctvom elektronických zariadení. V roku 2019 sa umožnilo elektronické uzatváranie tohto typu zmlúv pre banky, pobočky zahraničných bánk, poštové podniky, podniky poskytujúce elektronické komunikačné siete alebo elektronické komunikačné služby. Navrhuje sa preto túto možnosť dať aj leasingovým spoločnostiam, v prípade ak uzatvárajú zmluvu o zabezpečení záväzkov s podnikateľom. Táto výnimka by sa nemala vzťahovať na spotrebiteľské zmluvy vzhľadom na potrebu zvýšenej ochrany spotrebiteľov ako slabšej zmluvnej strany v záväzkových vzťahoch.

### Zmenu v tvorbe daňovej politiky na území obce

„Kilečko 2“ prináša aj zmenu v tvorbe daňovej politiky na území obce. Doposiaľ platilo, že sa pri rôznych druhoch pozemkov násobila základná sadzba dane zo zákona (0,25 %). Pri ornej pôde a trvalých trávnych porastoch bolo zákonné maximum päťnásobok základnej sadzby zo zákona, pri lesných pozemkoch desaťnásobok, a pri pozemkoch, na ktorých sú záhrady, zastavané plochy a nádvoria, ostatné plochy a stavebné pozemky, sa sadzba mohla určiť ľubovoľne, ak bol dodržaný

päťnásobok sadzby medzi najnižšou a najvyššou sadzbou spomedzi vymenovaných druhov pozemkov. Prostredníctvom implementácie opatrení z „Kilečka 2“ má nastať zjednotenie princípu určenia rozpätia medzi najnižšou a najvyššou sadzbou dane z pozemkov ustanovenou obcou na všetky skupiny pozemkov. Najvyššia sadzba dane z pozemkov môže podľa návrhu byť päťnásobok najnižšej sadzby pri všetkých druhoch pozemkov rovnako.

### **BOZP a jednoosobové spoločnosti**

Jednoosobové spoločnosti s ručením obmedzeným majú mať v oblasti ochrany zdravia pri práci rovnaké povinnosti ako samostatne zárobkovo činné osoby, bez ohľadu na to, či v danej jednoosobovej spoločnosti s ručením obmedzeným je alebo nie je uzatvorený aj pracovno-právny vzťah, teda bez ohľadu na to, či je alebo nie je spoločník alebo konateľ súčasne aj zamestnancom.

### **Zmeny v energetike**

Navrhuje sa tiež vypustenie povinnosti pre osoby, ktorým bolo vydané povolenie na podnikanie v energetike podľa § 6 ods. 2 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o energetike“), predložiť návrh na zápis povolenej činnosti do obchodného registra do 30 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Dôvodom vypustenia je podľa dôvodovej správy k návrhu zákona nadbytočnosť tejto povinnosti. Povinnosť nemá svoj pôvod v energetike a zároveň úrad nemá právomoc vykonávať kontrolu správnosti zápisov do obchodného registra.

Navrhovaným doplnením zákona o energetike sa umožňuje tiež dodávateľovi elektriny započítať preplatok odberateľa elektriny so splatnou pohľadávkou dodávateľa elektriny, ktorá vznikla na základe zmluvy uzatvorenej podľa § 26 zákona o energetike (zmluva o dodávke elektriny, zmluva o pripojení do distribučnej sústavy, zmluva o združenej dodávke elektriny, atď.). Zároveň sa umožňuje zmluvným stranám dohodnúť sa aj na inom spôsobe vysporiadania vzájomných pohľadávok.

Medzi iné opatrenia, ktoré sú súčasťou „Kilečka 2“ patrí napríklad zrušenie predkladania evidencie sťažností podľa zákona o energetike či zníženie administratívnej záťaže týkajúcej sa povinného zverejňovania cenových návrhov u regulovaných subjektov, alebo umožnenie bezplatného poskytnutia pôvodných slovenských technických noriem alebo pôvodných technických normalizačných informácií. Ruší sa tiež podmienka zamestnávania minimálne 10 zamestnancov v stálom pracovnom pomere potrebná na vydanie oprávnenia na distribúciu alkoholických nápojov v spotrebiteľskom balení a zavádza sa možnosť predaja bezdymových tabakových výrobkov (elektronické zariadenia, tabakové náplne, príslušenstvo, atď.) prostredníctvom internetu. Predĺži sa tiež oprávnenie živnostenského úradu na zrušenie živnosti v prípade jej nevykonávania dlhšiu dobu z 2 na 4 roky od jej založenia a liberalizujú sa podmienky vzdelania a praxe na prevádzkovanie detektívnej služby.



[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.