

Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane
Právne prípady
Právo

Daňové a právne
aktuality | Apríl 2022

Blíži sa účinnosť opatrení o zvýšených sumách stravného a kilometrovného

V Zbierke zákonov boli uverejnené dve opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR („MPSVR SR“), ktoré zvyšujú sumy stravného a sumy základných náhrad za používanie motorových vozidiel pri pracovných cestách. Ministerstvo pristúpilo k zvyšovaniu, nakoľko predošlá úprava nezodpovedala súčasnej úrovni cenového indexu jedál a nápojov v reštauračných zariadeniach a zvyšovaniu nákladov súvisiacich s prevádzkou motorových vozidiel. V nasledujúcom článku Vám prinášame krátky prehľad zmien od 1. mája 2022.



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



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

Dňa 7. apríla 2022 vydalo MPSVR SR podľa príslušných ustanovení zákona o cestovných náhradách nové [Opatrenie č. 116/2022 Z.z. o sumách stravného](#). Určuje v ňom novú výšku stravného pri pracovných cestách, ktorému sme sa už venovali v našom [predchádzajúcom článku](#).

Vzhľadom k úprave stravného pri pracovných cestách dochádza od 1. mája 2022 aj k zmenám v príspevkoch zamestnávateľa na všetky formy stravovania zamestnancov. V tejto súvislosti sa minimálny príspevok zamestnávateľa zvyšuje z 2,11 EUR na **2,48 EUR** a maximálny príspevok zamestnávateľa sa zvyšuje z 2,81 EUR na **3,30 EUR**. Zvýšenie hodnoty stravného platí pre všetky formy stravovania. Zavedením nového opatrenia sa tiež mení minimálna hodnota stravej poukážky na **4,50 EUR**. Naďalej platí, že zamestnávateľ môže svojim zamestnancom prispievať aj zo sociálneho fondu, ktorý je bez obmedzení.

Pripomíname, že finančný príspevok či gastrolístky musia byť zamestnancom poskytnuté vopred, a teda na máj majú byť poskytnuté už v apríli. Mnohé spoločnosti tak nemali dostatok času reagovať na zmenu. Komplikovanejšie môže byť tiež krátenie nároku za dovolenky či iné dni, kde nárok vznikol za mesiace, v ktorých platila ešte stará výška, predovšetkým v prelomových mesiacoch apríl a máj.

Pre lepšiu prehľadnosť sumarizujeme zmeny v nasledovnej tabuľke:

PLATNÉ SUMY STRAVNÉHO PRE SLUŽOBNÉ CESTY (DIÉTY)

Trvanie pracovnej cesty	Nárok na stravné	
	platnosť do 30.4.2022	platnosť od 1.5.2022
časové pásmo 5-12 hodín	5,10 €	6,00 €
časové pásmo 12-18 hodín	7,60 €	9,00 €
časové pásmo nad 18 hodín	11,60 €	13,70 €

STRAVOVANIE ZAMESTNANCOV

Základné ukazovatele	Platnosť	
	do 30.4.2022	od 1.5.2022
Maximálny príspevok zamestnávateľa (55% zo sumy základného stravného)	2,81 €	3,30 €
Minimálna hodnota stravovacej poukážky (gastrolístka)	3,83 €	4,50 €
Minimálny príspevok zamestnávateľa na stravováciu poukážku (gastrolístok)	2,11 €	2,48 €
Minimálny finančný príspevok zamestnávateľa na stravovanie	2,11 €	2,48 €
Maximálny finančný príspevok zamestnávateľa na stravovanie	2,81 €	3,30 €

STRAVOVANIE ŽIVNOSTNÍKOV (SZČO)

Maximálna výška stravného za odpracovaný deň v daňových výdavkoch	2,81 €	3,30 €
---	--------	--------

MPSVR SR pristúpilo k zmenám aj ďalším [Opatrením č. 117/2022 Z. z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách](#). Zamestnanci tak majú nárok na zvýšené sumy náhrady za každý kilometer jazdy na služobnej ceste s vlastným motorovým vozidlom:

- z 0,053 EUR na **0,059 EUR** pre jednotopové vozidlá a trojkolky,
- z 0,193 EUR na **0,213 EUR** pre osobné cestné motorové vozidlá.

Účinnosť je ako pri stravnom stanovená na 1. máj 2022.

Stručný prehľad zmien vyplývajúcich z novely zákona o sociálnom poistení

Novelou zákona sa okrem iného ruší ročné zúčtovanie preddavkov na sociálne poistenie.



Martina Čížmariková
mcizmarikova@kpmg.sk
+421 915 758 927

Dňa 13. apríla 2022 bol v Zbierke zákonov uverejnený zákon č. 125/2002 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a niektoré iné zákony (ďalej len „novela“ alebo „novela zákona o sociálnom poistení“). Jednou zo zmien, ktoré táto novela prináša, je **zrušenie ročného zúčtovania preddavkov na sociálne poistenie**, o ktorého plánovanom zavedení sme Vás informovali [v našich Daňovkách](#) koncom roka 2018.

V roku 2022 sa mali platby poistného na sociálne poistenie realizovať preddavkovo a ročné zúčtovanie preddavkov sa malo prvýkrát vykonávať v roku 2023 za rok 2022. Ustanovenia zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“), ktoré súviseli so zavedením ročného zúčtovania preddavkov na sociálne poistenie teda **nikdy nenadobudli účinnosť**. V súvislosti so zrušením ročného zúčtovania preddavkov na sociálne poistenie novela prináša návrat viacerých pôvodných ustanovení zákona o sociálnom poistení tak, aby zodpovedali situácii, kedy sa ročné zúčtovanie preddavkov na sociálne poistenie nevykonáva, napríklad:

- Ustanovenia o dennom vymeriavacom základe na určenie sumy úrazových dávok pri dohodách študentov a dôchodcov
- Ustanovenia o maximálnom mesačnom vymeriavacom základe (maximálny ročný vymeriavací základ viac v zákone nie je ošetrovaný)
- Ustanovenia o poradí platenia poistného pri súbežnom výkone viacerých zárobkových činností a pod.

Z ďalších zmien, ktoré novela prináša spomenieme:

- zaznamenávanie práceneschopnosti lekárom v systéme elektronického zdravotníctva
- rozšírenie 8-mesačnej ochrannnej lehoty pre vznik nároku na nemocenské dávky pre poistenkyne, ktoré otehotnejú v lehote 180 dní po zániku posledného nemocenského poistenia (do novely táto lehota bola 7 dní).

Môže vzniknúť prevádzkareň na účely DPH z dôvodu využívania zdrojov dcérskej spoločnosti?

Súdny dvor EÚ sa v rozsudku Berlin Chemie A. Menarini SRL (C-333/20) zaoberal otázkou, či spoločnosť so sídlom v jednom členskom štáte má prevádzkareň v inom členskom štáte z dôvodu, že v ňom má dcérsku spoločnosť, ktorá jej poskytuje ľudské zdroje a technické prostriedky na základe zmlúv o poskytovaní služieb o.i. v oblasti marketingu, reklamy a legislatívnej regulácie.



Elvira Ungerová
eungerova@kpmg.sk
+421 915 758 807

Východisková situácia

Spoločnosť Berlin Chemie AG so sídlom v Nemecku predáva farmaceutické výrobky v Rumunsku, kde má tiež daňového zástupcu a je tam registrovaná na účely DPH.

V Rumunsku má Berlin Chemie aj dcérsku spoločnosť, s ktorou nemecká spoločnosť uzavrela zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti marketingu, reklamy, legislatívnej regulácie a vykonávaní dohodnutých činností v mene a na účet nemeckej spoločnosti.

Rumunská spoločnosť na základe tejto zmluvy aktívne propagovala výrobky nemeckej spoločnosti v Rumunsku, najmä prostredníctvom marketingových aktivít.

Zameriavala sa na kvalifikované poradenstvo v oblasti s reklamy, poskytovania informácií a podpory predaja v mene a na účet nemeckej spoločnosti. Zaviazala sa tiež prijímať všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie súladu s príslušnou legislatívou pri distribúcii výrobkov v Rumunsku a pri ich propagácii. Dohodnuté činnosti vykonávala v súlade so stratégiami a rozpočtami, ktoré určovala nemecká spoločnosť.

Rumunská spoločnosť okrem toho preberala objednávky farmaceutických výrobkov od veľkoobchodných distribútorov v Rumunsku a za nemeckú spoločnosť vystavovala faktúry jej zákazníkom. Rumunská spoločnosť sa však priamo nepodieľala na predaji a dodávaní farmaceutických výrobkov a nepreberala v mene nemeckej spoločnosti záväzky voči tretím osobám.

Predmet sporu

Rumunská spoločnosť fakturovala nemeckej spoločnosti za dotknuté služby bez DPH, keďže sa domnievala, že miesto poskytovania týchto služieb je v Nemecku.

Rumunský daňový úrad jej však v nadväznosti na daňovú kontrolu dorubil DPH. Argumentoval, že tieto služby boli poskytnuté prevádzkarni nemeckej spoločnosti v Rumunsku, a preto miesto ich dodania bolo v Rumunsku. K tomuto záveru prišiel z dôvodu, že nemecká spoločnosť mala nepretržitý prístup k technickému vybaveniu rumunskej spoločnosti, ako sú počítače, operačné systémy a motorové vozidlá, ako aj k jej ľudským zdrojom. Tieto boli podľa daňového úradu dostatočné na uskutočňovanie pravidelných dodaní tovarov alebo služieb, a teda založili nemeckej spoločnosti prevádzkareň na účely DPH v Rumunsku.

Záver Súdneho dvora EÚ

- Judikatúra Súdneho dvora EÚ (napr. vo veci C-605/12 „Welmory“) vo všeobecnosti nevyklučuje vznik prevádzkarne zdaniteľnej osoby prostredníctvom využívania zdrojov patriacich inému nezávislému ekonomickému subjektu.
- Na vznik prevádzkarne je však potrebné, aby zdaniteľná osoba mala možnosť disponovať týmito zdrojmi rovnakým spôsobom, ako keby boli jej vlastné.
- Súdny dvor EÚ konštatoval, že pri právnickej osobe (rumunskej spoločnosti), aj keby mala len jedného zákazníka, sa predpokladá, že technické prostriedky a ľudské zdroje, ktoré má k dispozícii, používa na svoje vlastné potreby. Nemecká spoločnosť by mohla mať z hľadiska ľudských zdrojov a technických prostriedkov dostatočne stálu a vhodnú štruktúru na výkon podnikania len ak by na základe príslušných zmluvných ustanovení disponovala technickými prostriedkami a ľudskými zdrojmi rumunskej spoločnosti tak, ako by to boli jej vlastné.
- Ľudské zdroje a technické prostriedky, ktoré rumunská spoločnosť poskytla nemeckej spoločnosti a ktoré podľa rumunskej daňovej správy zakladajú prevádzkareň nemeckej spoločnosti v Rumunsku, sú tiež zdrojmi a prostriedkami, prostredníctvom ktorých rumunská spoločnosť poskytuje služby v prospech nemeckej spoločnosti. Rovnaké zdroje a prostriedky však nemôžu byť použité súčasne na poskytovanie a prijímanie tých istých služieb.
- Dotknuté služby poskytované rumunskou spoločnosťou sa podľa Súdneho dvora EÚ javia ako prijímané nemeckou spoločnosťou, ktorá používa svoje ľudské zdroje a technické prostriedky nachádzajúce sa v Nemecku na uzatváranie a realizáciu kúpnych zmlúv s distribútormi svojich farmaceutických výrobkov v Rumunsku.
- Ak sa preukáže uvedené okolnosti, nemecká spoločnosť nemá v Rumunsku prevádzkareň, keďže v tomto členskom štáte nemá štruktúru, ktorá by jej umožňovala prijímať tam služby poskytované rumunskou spoločnosťou a používať ich na účely svojej ekonomickej činnosti predaja farmaceutických výrobkov.
- Súdny dvor EÚ dospel k záveru, že Spoločnosť, ktorá má svoje sídlo v jednom členskom štáte, nemá stálu prevádzkareň v inom členskom štáte z dôvodu, že táto spoločnosť má v tomto štáte dcérsku spoločnosť, ktorá jej poskytuje ľudské zdroje a technické prostriedky na základe zmlúv o poskytovaní služieb v oblasti marketingu, reklamy, legislatívnej regulácie a vykonávaní dohodnutých činností v mene a na účet nemeckej spoločnosti, ktoré môžu mať priamy vplyv na jej objem predaja.

Rozsudok priniesol ďalšie vyjasnenia konceptu prevádzkarne na účely DPH. Môže byť nápomocný napr. pri nastavovaní zmluvných vzťahov s nezávislými subjektmi, ktorých činnosti vykonávané prostredníctvom vlastných technických a ľudských zdrojov majú priamy vplyv na predajné aktivity podnikov so sídlom v zahraničí.

V prípade otázok v súvislosti s posúdením vzniku prevádzkarne vašej spoločnosti napr. pri vstupe na nové odbytové trhy budeme radi k dispozícii. Rozsudok nájdete [tu](#).

Novela Obchodného zákonníka prinesie zmeny týkajúce sa prevodu väčšinového obchodného podielu

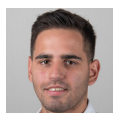
Novelou zákona sa mení najmä moment nadobudnutia účinkov prevodu väčšinového obchodného podielu v spoločnosti s ručením obmedzeným.



Milina Schifferdeckerová

mschifferdeckerova@kpmg.sk

+421 907 745 045



Andrej Žabka

kpmg@kpmg.sk

+421 359 984 111

Dňa 16. marca 2022 schválila Národná rada Slovenskej republiky zákon č. 111/2022 Z. z. o riešení hroziaceho úpadku a o zmene a doplnení niektorých zákonov („Novela“ „Zákon“), ktorým má okrem iného dôjsť aj k zmenám ustanovenia § 115 ods. 5 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník („Obchodný zákonník“) týkajúcich sa účinkov prevodu väčšinového obchodného podielu v spoločnosti s ručením obmedzeným. Zákon bol zverejnený v Zbierke zákonov Slovenskej republiky dňa 6. apríla 2022 a týmto dňom tak nadobudol svoju platnosť.

Spomínanou Novelou Obchodného zákonníka sa upraví moment nadobudnutia účinkov prevodu väčšinového obchodného podielu v spoločnosti s ručením obmedzeným. Po novom majú účinky prevodu väčšinového obchodného podielu voči spoločnosti nastať **už odo dňa doručenia zmluvy o prevode obchodného podielu spoločnosti**, a nie až momentom registrácie v obchodnom registri, ako tomu bolo doteraz.

Zápis prevodu akéhokoľvek obchodného podielu, t.j. menšinového alebo väčšinového v príslušnom obchodnom registri bude mať tak len deklaratórny/osvedčujúci účinok (obchodný register len potvrdí právny stav, ktorý už vznikol skôr).

Nadalej avšak ostáva v platnosti ustanovenie Obchodného zákonníka, ktoré hovorí o tom, že ak Obchodný zákonník alebo spoločenská zmluva spoločnosti vyžaduje na prevod obchodného podielu súhlas valného zhromaždenia, účinnosť takéhoto prevodu obchodného podielu nenastane skôr, ako valné zhromaždenie spoločnosti vysloví s takýmto prevodom súhlas.

Upravením momentu nadobudnutia účinkov prevodu väčšinového obchodného podielu dôjde k zosúladieniu s úpravou nadobudnutia účinkov prevodu menšinového obchodného podielu, t.j. účinky prevodu ako menšinového tak aj väčšinového obchodného podielu nastanú ako spomíname vyššie už momentom doručenia zmluvy o prevode obchodného podielu spoločnosti.

Novelou Obchodného zákonníka dochádza tiež **k vypusteniu povinnosti predložiť registrovému súdu súhlas správcu dane**, resp. povinnosť predložiť čestné vyhlásenie prevodcu a nadobúdateľa o tom, že prevodca, resp. nadobúdateľ takúto povinnosť v zmysle Obchodného zákonníka nemá. Spomenutými zmenami sa administratívne zjednoduší zápis zmeny v osobe spoločníka.

Vyššie uvedené zmeny Obchodného zákonníka nadobudnú účinnosť dňa 17. júla 2022.

[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.