

Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane
Právo
Zo sveta
V skratke

Daňové a právne
aktuality | Jún 2023

Ste pripravení na daňovú kontrolu v oblasti transferového oceňovania?

Daňová uznateľnosť služieb, ktoré sú poskytované skupinou je často predmetom preverovania zo strany správcu dane. Viete, aké kroky netreba podceniť, aby vás prípadná daňová kontrola nezastihla nepripravených?



Martin Zima
mzima@kpmg.sk
+421 915 758 944



Petra Bohovičová
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

V prípade daňových kontrol zameraných na transferové oceňovanie sa v praxi stretávame s tým, že správca dane často detailne preveruje náklady na služby prijaté od iných spoločností v rámci skupiny. Z našich skúseností vyplýva, že daňovníci v čase daňovej kontroly nemajú k dispozícii dostatočné podklady na preukázanie, že boli splnené základné podmienky daňovej uznateľnosti. Dôsledkom sú často **významné dodatočné daňové doruby**.

Toto sú z našich skúseností najčastejšie príčiny:

- **Služba predstavuje nehmotný ekonomický statok.** Spotrebúva sa v momente, keď je vykonaná/poskytnutá. Vzhľadom na tento charakter je preto z objektívnych dôvodov náročnejšie preukázať jej vykonanie v porovnaní s dodaním hmotného statku, napr. tovaru, strojového vybavenia, atď.
- **Daňovníci si v dostatočnej miere nevedú evidenciu.** Existencia faktúry prípadne aj zmluvy nemusia nepredstavovať dostatočný dôkaz.
- **Predmetom daňovej kontroly bývajú už uzatvorené obdobia, často päť, niekedy aj viac rokov spätne dozadu.** Vzhľadom na tak veľký časový odstup vznikajú rôzne komplikácie, napr. nie je možné sa už dopracovať k predmetným podkladom, osoby zaangažované v čase prijatia služby už v čase daňovej kontroly nie sú zamestnancami daňovníka. Dodávateľ služby tiež nemusí byť schopný situácii napomôcť z podobných dôvodov, prípadne už nemusí existovať vôbec.
- Často je však príčinou aj to, že **dôkazné bremeno** je neúmerne zo strany správcu dane **presúvané na daňovníka** v rozpore so zákonom.

Medzi podmienky daňovej uznateľnosti, ktoré správca dane preveruje patria:

- *Vie daňovník preukázať, že služba bola reálne poskytnutá?* Správca dane v praxi vyžaduje okrem zmlúv a faktúr najmä dôkazy ako sú výstupy z poskytovaných služieb (napr. správy, posudky, odporúčania), pracovné výkazy, zápisy zo stretnutí, e-mailová komunikácia a pod.
- *Vie daňovník preukázať, že takto poskytnutá služba priniesla daňovníkovi úžitok a ako súvisí s jeho podnikateľskými aktivitami?*
- *Vie daňovník preukázať, že cena služby je trhovú v zmysle pravidiel transferového oceňovania?* V prípade uplatnenia metódy zvýšených nákladov, ktorá sa často pri oceňovaní služieb využíva je nutné preukázať nielen to, že výška ziskovej prirážky je trhovú, ale aj samotnú nákladovú základňu a spôsob jej alokácie medzi jednotlivých prijímateľov služby v rámci skupiny.

K danej problematike bolo vydaných niekoľko súdnych rozsudkov na Slovensku, ako aj v Českej republike, ktoré obsahujú napríklad nasledovné závery:

- Samotné **faktúry nie sú dostatočným dôkazom** na preukázanie dodávok tovaru a poskytnutia služieb bez

dodatčných dôkazov potvrdzujúcich ich reálne plnenie.

- Podmienkou uznateľnosti nákladov je **bezprostredná súvislosť s podnikateľskou činnosťou a súvis s príjmami**.
- Ak sú v skupine závislých osôb alokované náklady podľa určitého kľúča, je nutné **doložiť podklady k tomuto kľúču za celú skupinu**, teda nie iba náklady alokované daňovníkovi.

Na záver zdôrazňujeme, že daňovník musí v prvom rade uniesť dôkazné bremeno, t.j. preukázať, že služby skutočne prijal a priniesli mu úžitok. Samotná transferová cena je predmetom skúmania až následne. Podľa našich skúseností majú daňovníci často problém už s prvým krokom a tak správca dane počas daňovej kontroly v mnohých prípadoch k preverovaniu transferovej ceny ani nepristúpi a posúdi náklad v plnej výške ako daňovo neuznateľný.

Neváhajte osloviť našich odborníkov skôr, než si daňový úrad vyžiada transferovú dokumentáciu. Radi vám pomôžeme a pozrieme sa na vaše transakcie so závislými osobami.

3 | Daňové a právne aktuality | Jún 2023

Slovensko podpísalo rámcovú dohodu EÚ pre cezhraničných pracovníkov

Slovenská republika podpísala rámcovú dohodu pre oblasť sociálneho poistenia pri cezhraničnej „práci na diaľku“ (telepráci) v rámci EÚ.



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



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

Dňa 6. júna 2023 podpísalo Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky [multilaterálnu Rámcovú dohodu](#) pre aplikáciu článku 16 (1) Nariadenia (ES) č. 883/2004 pre oblasť sociálneho poistenia pri cezhraničnej „práci na diaľku“ (telepráci). Rámcovú dohodu k 1. júlu 2023 podpísali zatiaľ tieto krajiny:

- Belgicko
- Česká republika
- Fínsko
- Francúzsko
- Holandsko
- Chorvátsko
- Lichtenštajnsko
- Luxembursko
- Malta
- Nemecko
- Nórsko
- Poľsko
- Portugalsko
- Rakúsko
- Slovenská republika
- Španielsko
- Švajčiarsko
- Švédsko

Rámcová dohoda je pre tieto krajiny účinná **od 1. júla 2023**. Je možné, že na zoznam ešte pribudnú ďalšie krajiny EÚ.

Krajiny, ktoré dohodu podpísali, budú vo vzájomných situáciách na teleprácu z krajiny bydliska uplatňovať namiesto súčasného limitu (25%) **nový limit až do 49,99%**. Je však potrebné podávať žiadosť o výnimku na Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny. Ak budú podmienky Rámcovej dohody splnené, táto výnimka bude môcť byť udelená **až na 3 roky** s možnosťou predĺženia po podaní novej žiadosti.

Ako sme vás informovali [v našom predchádzajúcom článku](#), Slovensko a Rakúsko nedávno podpísali bilaterálnu dohodu, ktorá sa vzhľadom k tejto novinke na európskej úrovni bude aplikovať len na situácie od 1. do 30. júna 2023.

Ak máte takéto cezhraničné situácie, radi Vám so získavaním výnimiek pomôžeme.

4 | Daňové a právne aktuality | Jún 2023

Legislatívne zmeny v súvislosti s Obchodným registrom

Národná rada Slovenskej republiky ("NR SR") schválila zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o obchodnom registri a zákon o registri mimovládnych neziskových organizácií ("Novela").



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



Andrej Žabka
kpmg@kpmg.sk
+421 359 984 111

Zmeny v rozsahu zapisovaných údajov o KUV

Novela reflektuje právny záver rozsudku Súdneho dvora EÚ, o ktorom sme vás informovali v našom predchádzajúcom článku [Transparentnosť údajov o konečných užívateľoch výhod](#). V zmysle predmetného rozsudku nemá byť prístup k údajom o konečných užívateľoch výhod ("KUV") neobmedzený a dostupný pre kohokoľvek.

Podľa súčasne platnej legislatívy sa totiž vyžaduje zapisovať do obchodného registra/registra mimovládnych neziskových organizácií ("Registre") aj údaje o druhu a čísle dokladu totožnosti KUV. Pôvodným zámerom zavedenia tejto evidencie bolo dosiahnutie jednoznačnej identifikácie KUV. Na dosiahnutie tohto zámeru však plne postačuje rodné číslo ako jednoznačný identifikátor KUV. Aj z tohto dôvodu sa Novelou **upúšťa od povinnosti zapisovať do Registrov druh a číslo dokladu totožnosti KUV, ak ide o občana Slovenskej republiky.**

Povinnosť zápisu druhu a čísla dokladu totožnosti KUV cudzinca ostáva naďalej zachovaná, vzhľadom na to, že cudzinci častokrát nedisponujú rodným číslom či obdobným jednoznačným identifikátorom, ako tomu je pri občanoch Slovenskej republiky.

Novela nebola prezidentkou doposiaľ podpísaná. Za predpokladu, že prezidentka Novelu podpíše, nadobudnú uvedené zmeny účinnosť dňom vyhlásenia v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

Registrácia údajov do obchodného registra notárom

Neočakávanou a pomerne veľkou zmenou je **rozšírenie právomocí notárov v oblasti registrácie údajov v obchodnom registri.**

Notár tak bude mať právomoc:

- preveriť splnenie podmienok pre zápis údajov do obchodného registra;
- osvedčiť splnenie podmienok vo forme notárskej zápisnice; a
- vykonať zápis v príslušnom obchodnom registri.

Zároveň bude mať notár povinnosť zabezpečiť uloženie listín do zbierky listín.

Proti nevykonaniu zápisu notárom nebude prípustný opravný prostriedok. Nevykonanie zápisu notárom však nebude brániť navrhovateľovi podať návrh na zápis príslušnému registrovému súdu.

Podrobnosti o registrácii notárom, ako aj rozsah registrácie údajov do obchodného registra notárom ustanoví Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky, a to všeobecne záväzným právnym predpisom.

Zmeny nadobudnú účinnosť od **1. novembra 2023**.

6 | Daňové a právne aktuality | Jún 2023

© 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.

Ministerstvo financií SR stanovilo náležitosti pre správu s informáciami o dani z príjmov

Dňa 22. júna 2023 nadobudlo účinnosť Opatrenie č. MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o dani z príjmov, v ktorom Ministerstvo financií SR (ďalej len „Ministerstvo“) ustanovuje obsah, náležitosti, usporiadanie, elektronický formát a správy s informáciami o dani z príjmov.



Andrea Šikulová
asikulova@kpmg.sk
+421 907 745 010



Martina Regásková
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Ako sme vás informovali [v našom predchádzajúcom článku](#), novela zákona o účtovníctve zaviedla novú povinnosť zverejňovať správu o dani z príjmov. Obsah tejto správy doposiaľ nebol známy a reálne kontúry nadobudol vydaním Opatrenia Ministerstva financií SR.

Správa s informáciami o dani z príjmov podľa zverejneného opatrenia obsahuje informácie o všetkých činnostiach samostatnej účtovnej jednotky, konečnej materskej účtovnej jednotky a zahraničného konečného materského subjektu. Informácie, ktoré správa s informáciami zahŕňa, je možné rozdeliť na:

1. *povinné,*
2. *informácie, ktoré sa môžu zverejniť a*
3. *informácie, ktoré sa nemusia vykázať.*

Prehľad týchto informácií, ktoré má obsahovať správa s informáciami o dani z príjmov podľa opatrenia, znázorňuje nasledujúca tabuľka:

SPRÁVA S INFORMÁCIAMI O DANI Z PRÍJMOV	Povinné informácie	<ul style="list-style-type: none"> • Obchodné meno alebo názov • Účtovné obdobie, za ktoré sa správa vyhotovuje • Mena, v ktorej sumy sú zverejnené v správe • Zoznam všetkých dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaných v konsolidovanej účtovnej závierke konečnej materskej účtovnej jednotky zahraničného konečného materského subjektu, ktoré majú sídlo na území niektorého z členských štátov EÚ alebo na území štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, alebo ktoré majú sídlo v daňových jurisdikciách v zoznamoch EÚ • Stručný opis činností • Prepočítaný počet zamestnancov na týždenný pracovný čas • Výnosy, vrátane transakcií so spriaznenými osobami • Zisk alebo strata pred zdanením • Splatná daň z príjmov • Splatná daň z príjmov len za účtovné obdobie, ktorého sa správa týka, okrem odloženej dane a rezervy na neisté daňové povinnosti • Zaplatená daň z príjmov na hotovostnom základe (zaplatená daň v účtovnom období, vrátane sumy odvedenej zrážkovej dane) • Nerozdelený zisk
	Dobrovoľné informácie	<ul style="list-style-type: none"> • Vysvetlenia významných rozdielov medzi sumami splatnej dane z príjmov a zaplatenej dane z príjmov • Informácie o počte zamestnancov, výnosov, zisku pred zdanením, splatnej a zaplatenej dane a nerozdelenom zisku podľa osobitného predpisu (Príloha č. 1 k zákonu č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení zákona č. 43/2017 Z. z.)
	Nezverejňuje sa	<ul style="list-style-type: none"> • Informácie, ktorých uverejnenie by vážne poškodilo podnikateľskú činnosť účtovnej jednotky, alebo iného týkajúceho sa subjektu • Odôvodnenie, prečo sa informácie nezverejnili v správe

Okrem obsahu správy s informáciami je dôležité aj usporiadanie zverejňovaných informácií. Informácie o účtovnej jednotke sa musia uvádzať **samostatne za každý členský štát, samostatne za každú daňovú jurisdikciu štátov EÚ, ktoré nespolupracujú na daňové účely, samostatne za každú daňovú jurisdikciu štátov EÚ spolupracujúcich na daňové účely**, a inak, **súhrnne za daňové jurisdikcie**.

Ministerstvo určilo tiež **povinnosť uloženia správy do registra v strojovo čitateľnom elektronickom formáte**. Správa s informáciami so stanoveným obsahom sa prvýkrát uloží do registra **za účtovné obdobie začínajúce najskôr 22. júna 2024**.

Európska komisia zverejnila návrh smernice, ktorá harmonizuje proces zrážkovej dane

Cieľom novej FASTER smernice (Faster and Safer Relief of Excess Withholding Taxes) je zjednodušiť systém zrážkovej dane a jej vrátenia.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Kľúčové informácie zo zverejneného návrhu zahŕňajú:

- zjednodušený proces sa bude týkať len dividend z verejne obchodovateľných akcií (s možnosťou uplatnenia aj pre úroky z verejne obchodovateľných dlhopisov)
- výhody nového systému budú dostupné len pri zapojení tzv. certifikovaného finančného sprostredkovateľa
- rezidenciu bude možné preukázať novým európskym digitálnym certifikátom o daňovej rezidencii
- členské štáty si budú môcť vybrať jeden z dvoch systémov (alebo ich kombináciu): systém úľavy pri zdroji a systém rýchleho vrátenia

Očakávaný dátum účinnosti je **1. január 2027**. Ak vás zaujímajú detailnejšie informácie o návrhu smernice, naši kolegovia z KPMG EU Tax Centre pripravili [EU Tax Flash](#).

Júnové novinky jednou vetou

Rýchly súhrn daňových a právnych aktualít za posledný mesiac.



Soňa Vojteková

kpmg@kpmg.sk

+421 259 984 111

- Na aktuálnej schôdzi parlamentu boli schválené **novely zákona o dani z príjmov** ([parlamentná tlač 1654](#), [parlamentná tlač 1597](#)), ktoré prinášajú viacero významných zmien. V nasledujúcom vydaní vám prinesieme bližší prehľad hlavných legislatívnych úprav. Novely ešte nepodpísala prezidentka.
- Nezabudnite na podanie daňových priznaní. Daňovníkom, ktorí oznámili predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov o tri kalendárne mesiace, uplynie termín na splnenie svojej zákonnej povinnosti dňa **30. júna 2023**.
- Poslanci schválili na júnovej schôdzi [zákon o premenách obchodných spoločností a družstiev](#), ktorý zavádza nový mechanizmus vnútroštátnych a cezhraničných premien a úprav právnej formy. Podrobnejšie informácie o novej legislatívnej úprave sme spracovali [v našom článku](#).
- Od 1. júla 2023 dochádza podľa [Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny](#) k zmene výšky súm životného minima, ktorá sa v prípade plnoletej fyzickej osoby zvyšuje na 268,88 EUR.
- S účinnosťou od 21. júna 2023 zvýšila Európska centrálna banka kľúčovú sadzbu pre hlavné refinančné operácie na 4%.

[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.