



Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane

Zo sveta

Právne prípady

Vedeli ste, že?

V skratke

Daňové a právne
aktuality | Október
2025

Nové usmernenie k transferovej dokumentácii prináša významnú zmenu

Ministerstvo financií SR vydalo nové usmernenie o určení obsahu dokumentácie transferového oceňovania. Zverejnené bolo tiež nové tlačivo daňového priznania právnických osôb (DPPO) za rok 2025 s novou štruktúrou tabuľky I - Transakcie závislých osôb. Na prvý pohľad pôsobia zmeny len ako kozmetické úpravy, no ich praktické dopady môžu byť zásadné.



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



Daniel Vavro
dvavro@kpmg.sk
+421 918 325 473



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

Nové usmernenie prináša zmeny v povinnosti viesť dokumentáciu v skrátenom rozsahu a upravuje definíciu zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa usmernenie prvýkrát použije. Ostatné úpravy sú zamerané najmä na zvýšenie zrozumiteľnosti a prehľadnosti textu.

Nová rozšírená štruktúra tabuľky I - Transakcie závislých osôb v daňovom priznaní

Nenápadná zmena tabuľky I - *Transakcie závislých osôb* v daňovom priznaní k dani z príjmov právnických osôb priniesla novú, významne rozšírenú štruktúru. V skutočnosti sa však týka **každého daňovníka, ktorý má transakcie so závislými osobami** - bez ohľadu na to, aký typ dokumentácie má povinnosť viesť. Po novom bude do daňového priznania potrebné uviesť **presný typ transakcie, názov protistrany, krajinu sídla protistrany a hodnotu transakcie**.

Zámerom zmeny je zníženie administratívnej záťaže pre určitú skupinu daňovníkov. Daňovníci, ktorí doteraz pripravovali skrátenú dokumentáciu, si už po novom splnia túto povinnosť riadnym vyplnením daňového priznania. Ak tabuľku nevyplnia správne alebo úplne, budú musieť naďalej vypracovať skrátenú dokumentáciu.

Vedľajší, avšak potenciálne zásadný dopad predstavuje dostupnosť **detailných a štruktúrovaných informácií o kontrolovaných transakciách** v novej rozšírenej tabuľke za všetkých daňovníkov. Tieto dáta môžu zmeniť charakter rizikovej analýzy aj následný priebeh preverovania z pohľadu správcu dane. Umožnia **automatizované krížové analýzy** (možnosť porovnávať s kontrolným/súhrnným výkazom DPH, zrážkovou daňou, účtovnými výkazmi, prípadne Country-by-Country vykazovaním či inými verejnými registrami). Vďaka nim bude možné včas odhaliť odchýlky od obvyklého rozpätia nezávislých spoločností. Správca dane môže zamerať svoje analytické činnosti aj na konkrétne typy transakcií (napr. služby, úvery), prípadne na transakcie, ktoré má daňovník s entitami v konkrétnej jurisdikcii (napr. Holandsko, Cyprus).

Údajmi z tabuľky I daňového priznania sa tiež otvárajú pre správcu dane možnosti rizikových analýz nielen z pohľadu transferového oceňovania, ale aj z pohľadu iných daní napr. uplatnenie oslobodenia, či zníženej sadzby zrážkovej dane.

Nový prístup môže daňovníkom priniesť **menej nepredvídateľných výziev a daňových kontrol, no zároveň vyššie nároky na spoľahlivosť vstupných dát a riadenie rizík** spojených s transakciami so závislými osobami. Radi vám poskytneme praktické odporúčania.

Typy dokumentácie ostávajú

Usmernenie MF SR 2025 aj naďalej rozlišuje tri typy dokumentácie transferového oceňovania podľa rozsahu - **skrátenu, základnú a úplnú**. Po obsahovej stránke jednotlivé typy dokumentácie neprešli významnými zmenami.

Kedy začne platiť nové usmernenie

Vo Finančnom spravodajcovi bolo zverejnené nové **Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/012879/2025-724** o určení obsahu dokumentácie podľa § 17 ods. 7 a § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov (Usmernenie MF SR 2025). Nahrádza predchádzajúce usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky MF/020061/2022-724.

Usmernenie MF SR 2025 sa **prvýkrát použije pri vypracovaní dokumentácie za zdaňovacie obdobie, pri ktorom posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2025**.

Ide o pomerne významnú zmenu v praxi. Doteraz sa predchádzajúce verzie usmernenia vzťahovali na zdaňovacie obdobia začínajúce od 1. januára príslušného roka. Spoločnosti, ktorých hospodársky rok končí napríklad v októbri 2025, budú pri zostavení dokumentácie postupovať už podľa nových pravidiel Usmernenia MF SR 2025.

Ako sa pripraviť

Nie ste si istí, či sa nové pravidlá dotknú vašej spoločnosti? Odborná konzultácia vám pomôže správne nastaviť procesy, vyhodnotiť riziká a pripraviť transferovú dokumentáciu v súlade s novým usmernením. Radi sa pozrieme na vašu konkrétnu situáciu a vysvetlíme, čo sa v praxi mení a ako sa na to vopred pripraviť.

Parlament schválil novelu zákona o dorovnávačej dani

Novela zákona o dorovnávačej dani, ktorý má zabezpečiť minimálnu úroveň zdanenia pre veľké a nadnárodné skupiny podnikov na úrovni 15 %, prináša zmeny, ktoré sa dotknú aj daňového poriadku a prinesú nové povinnosti v oblasti výmeny informácií. Slovensko tak zosúladzuje svoje pravidlá s európskymi a globálnymi štandardmi v oblasti spravodlivého zdaňovania.



Zuzana Blažejová

zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000



Miriam Barňaková

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Národná rada SR **schválila** 21. októbra 2025 **novelu zákona č. 507/2023 Z.z. o dorovnávačej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín** a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Novela implementuje európsku smernicu DAC 9, ktorá upravuje administratívnu spoluprácu a výmenu informácií medzi členskými štátmi EÚ a zabezpečuje súlad s globálnymi pravidlami OECD a administratívne usmernenia OECD/G20.

Novela zákona o dorovnávačej dani **prináša viacero dôležitých zmien** pre firmy, ktoré patria do veľkých nadnárodných skupín. Cieľom týchto zmien je predovšetkým **implementovať smernicu DAC9**, ako aj administratívne usmernenia ku globálnym modelovým pravidlám proti narúšaniu základu dane, ktoré Inkluzívny rámec OECD/G20 zverejnil v priebehu roka 2024 a 2025.

Ako sa dopĺňajú a spresňujú niektoré pravidlá dorovnávačej dane

1. Nová definícia referenčného subjektu

Zákon teraz presne určuje, kto je **tzv. referenčný subjekt** – základný subjekt, ktorý je vo vlastníckej štruktúre prvým vlastníkom nad testovaným subjektom a ktorý:

- **nie je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti**, alebo
- **je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti**, ak je zároveň hlavným materským subjektom a subjekt uvedený v prvom bode neexistuje.

Táto zmena má zabezpečiť jasnejšie určenie, kto je zodpovedný za splnenie určitých povinností vyplývajúcich zo zákona o dorovnávačej dani.

2. Nové pravidlá pre daňové zápočty

Nadobúdateľ daňového zápočtu, ktorý používa obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet, musí zahrnúť do výpočtu oprávneného príjmu alebo straty **rozdiel medzi nominálnou hodnotou a kúpnu cenou zápočtu** v pomere k použitej časti. Pri **predaji** zápočtu sa do príjmu alebo straty započíta zisk alebo strata z predaja, ktorý sa vypočíta podľa **rozdielu medzi predajnou cenou a hodnotou použitej časti zápočtu**. Ak zápočet zanikne bez použitia, neuplatnená hodnota sa započíta ako **strata** v danom účtovnom období.

3. Úprava sledovania odložených daňových záväzkov

Upravuje sa spôsob, akým firmy sledujú **tzv. odložené daňové záväzky** (dane, ktoré budú musieť zaplatiť v budúcnosti) a postup pre opätovné zahrnutie odloženého daňového záväzku. Záväzky možno sledovať tromi spôsobmi:

- jednotlivo,
- podľa samostatnej kategórie vzťahujúcej sa k jednému súvahovému účtu alebo
- agregovane pre viacero účtov.

Agregované sledovanie však nie je možné pre účty, kde sa evidujú iba odložené daňové pohľadávky. Ak základný subjekt preukáže, že všetky záväzky budú vysporiadané do piatich účtovných období, nemusí postupovať podľa štandardného postupu.

4. Automatická výmena informácií medzi štátmi

Novela zákona zavádza **povinnosť si automaticky vymieňať informácie o dorovnávej dani** v stanovenom rozsahu **medzi štátmi** a vzájomne spolupracovať pri opravách oznámení a presadzovaní pravidiel v súvislosti s oznámeniami informácií na určenie dorovnávej dane. Slovenské úrady budú tieto informácie posilať do zahraničia elektronicky. To znamená, že daňové úrady v rôznych krajinách budú lepšie spolupracovať a firmy budú pod väčším dohľadom.

Väčšina zmien **nadobudne účinnosť od 31. decembra 2025**, niektoré časti zákona až **od 1. januára 2026** alebo **2028**.

Zákon o dorovnávej dani má zabezpečiť, aby veľké skupiny firiem platili spravodlivú minimálnu daň a nemohli sa vyhýbať zdaneniu, napríklad cez rôzne „daňové raje“. Zároveň sa na strane kvalifikujúcich firiem skomplikovala administratíva, avšak zmeny prispievajú k zvýšeniu transparentnosti v zdaňovaní.

Blacklist EÚ sa nemení, ktoré krajiny pribudli na greylist?

Rada ECOFIN 10. októbra 2025 schválila závery týkajúce sa aktualizácie zoznamu nespolpracujúcich daňových jurisdikcií EÚ, tzv. „blacklist“ a stavu plnenia záväzkov kooperujúcich jurisdikcií, tzv. „greylist“.



Zuzana Blažejová
zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000



Miriam Barňaková
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Zoznam nespolpracujúcich krajín EÚ zostáva nezmenený

V októbrovej aktualizácii nedošlo k **žiadnym zmenám** v čiernej listine. Na zozname nespolpracujúcich jurisdikcií EÚ tak naďalej zostáva jedenásť krajín:

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

Aktualizácia a rozšírenie sivého zoznamu

Rada EÚ zároveň rozhodla o vyradení **Vietnamu** zo sivého zoznamu, keďže krajina splnila svoje záväzky v oblasti country-by-country reporting (CbCR). Naopak, do zoznamu boli pridané štyri nové jurisdikcie: **Grónsko, Jordánsko, Čierna Hora a Maroko**, ktoré sa zaviazali odstrániť zistené nedostatky v oblasti výmeny informácií a CbCR.

Aktuálny sivý zoznam tak zahŕňa:

- Antigua a Barbuda
- Belize
- Britské Panenské ostrovy
- Brunej
- Eswatini
- Grónsko
- Jordánsko
- Čierna Hora
- Maroko
- Seychely

- **Turecko**

Ďalšia aktualizácia zoznamu je plánovaná na **február 2026**.

Poľský Najvyšší súd: Pri oslobodení dividend od zrážkovej dane netreba overovať skutočného vlastníka

Dňa 13. augusta 2025 vydal Poľský Najvyšší správny súd rozhodnutie, ktoré potvrdzuje, že pri uplatňovaní oslobodenia od zrážkovej dane z dividend podľa článku 22 ods. 4 poľského zákona o dani z príjmov právnických osôb nie je potrebné skúmať, či je príjemca dividendy jej skutočným vlastníkom v zmysle tohto zákona.



Zuzana Blažejová
zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000



Miriam Barňaková
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

O čo išlo v prípade?

Prípado sa týkal **poľskej spoločnosti**, ktorá vyplácala dividendy svojmu **akcionárovi so sídlom v Nemecku**. Poľský daňový úrad tvrdil, že po zmenách v zákone je potrebné overiť aj to, či je príjemca dividendy **skutočným vlastníkom príjmu**. Tento názor však najskôr spochybnil Krajský správny súd v Lodži a prípad sa dostal až pred Najvyšší správny súd.

Rozhodnutie súdu

Najvyšší správny súd rozhodol, že pri vyplácaní dividend je povinnosťou platiteľa (spoločnosti vyplácajúcej dividendy) overiť len tie podmienky, ktoré sú **výslovne uvedené v príslušných ustanoveniach zákona**. Súd zdôraznil, že **zákon neukladá povinnosť zisťovať**, či je spoločnosť prijímajúca dividendy ich **skutočným vlastníkom**.

Kto je skutočný vlastník?

Skutočným vlastníkom je podľa zákona ten, kto **príjem skutočne využíva vo svoj prospech** (nie ako sprostredkovateľ), môže rozhodovať o jeho použití a nesie s ním spojené ekonomické riziko. Ak je príjem spojený s podnikaním, musí **v krajine svojho sídla vykonávať reálnu podnikateľskú činnosť**.

Toto rozhodnutie Najvyššieho správneho súdu znamená, že poľské spoločnosti nemusia pri vyplácaní dividend v rámci Poľska, do EÚ alebo do EHP navyše dokazovať, že príjemca je skutočným vlastníkom. Stačí, ak splnia podmienky výslovne uvedené v zákone. Písomné odôvodnenie rozsudku sa ešte očakáva.

Český súd sprísnil pravidlá pre zníženú zrážkovú daň z licenčných poplatkov

Najvyšší správny súd ČR rozhodol, že na uplatnenie zníženej zrážkovej dane z licenčných poplatkov nestačí len čestné vyhlásenie o skutočnom vlastníkovi príjmu. Firmy musia mať aj priamy právny vzťah s konečným príjemcom a vedieť jeho postavenie preukázať.



Zuzana Blažejová
zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000



Miriam Barňaková
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

V nedávnom rozhodnutí súd posudzoval prípad, kde český poskytovateľ televíznych programov platil **licenčné poplatky** zahraničným distribútorom, ktorí ich následne posielali producentom. Daňový úrad však odmietol uznať **zníženú sadzbu dane** podľa medzinárodných zmlúv, pretože distribútori boli považovaní len za sprostredkovateľov, nie za skutočných vlastníkov príjmu.

Firma sa snažila presadiť, aby sa nižšia daň uplatnila podľa krajiny producentov, avšak súd rozhodol, že **bez priameho právneho vzťahu** medzi platiteľom a konečným príjemcom to nie je možné. Navyše, samotné čestné vyhlásenie nestačí – je potrebné **predložiť aj ďalšie dôkazy o skutočnom vlastníctve príjmu**.

Rozhodnutie súdu znamená, že české firmy musia byť pri **cezhraničných platbách** obozretné. Ak nevedia jednoznačne preukázať, kto je konečným vlastníkom príjmu a aký majú s ním vzťah, musia počítať s tým, že budú musieť odvieť štandardnú **15 % zrážkovú daň**. Súd tak upozorňuje na potrebu dôkladnej **dokumentácie** a jasných **zmluvných vzťahov** pri platbách do zahraničia.

Detailnejšie informácie si môžete prečítať v [článku](#), ktorý pripravili naši kolegovia z Českej republiky.

Vedeli ste, že existujú podmienky, ktoré upravujú technické zhodnotenie prenajímaného majetku?

Pri dlhodobom prenájme nehnuteľnosti či iného majetku sa stáva, že nájomca ho potrebuje prispôbiť svojim potrebám. Technické zhodnotenie na prenajatom majetku môže za splnenia určitých podmienok zaradiť do majetku a odpisovať buď nájomca alebo prenajímateľ.



Petra Ružovičová

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Za technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku sa z pohľadu zákona o dani z príjmov považujú predovšetkým **výdavky na dokončené nadstavby, prístavby, vstavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie alebo modernizácie hmotného alebo nehmotného majetku** prevyšujúce **1 700 EUR** na jednom majetku v úhrne za zdaňovacie obdobie. Takéto výdavky nie je možné zahrnúť priamo do daňových výdavkov v roku vynaloženia, ale musia sa odpisovať.

Ak sa nájomca rozhodne investovať do prenajatého majetku (napríklad do rekonštrukcie kancelárie alebo modernizácie výrobných priestorov), z pohľadu dane z príjmov môžu nastať dve situácie:

1. Technické zhodnotenie odpisuje nájomca

Nájomca si môže technické zhodnotenie zaradiť do svojho majetku a odpisovať ho, ak sú splnené tieto zákonné podmienky:

- výdavky na technické zhodnotenie **uhradil nájomca**,
- vlastník majetku **písomne súhlasil** s tým, že technické zhodnotenie bude odpisovať nájomca,
- vlastník **nezvýšil vstupnú cenu** svojho majetku o hodnotu technického zhodnotenia.

2. Technické zhodnotenie odpisuje prenajímateľ

V prípade, že technické zhodnotenie vykoná nájomca, vzniká prenajímateľovi **nepeňažný príjem**, pokiaľ nájomcovi neuhradí cenu technického hodnotenia.

Prenajímateľ zahrnie nepeňažný príjem do základu dane:

- v zdaňovacom období, v ktorom bolo technické zhodnotenie uvedené do užívania, ak vlastník prenajatej veci zvýšil vstupnú (zostatkovú) cenu tohto majetku, alebo
- v zdaňovacom období, v ktorom **skončil nájom**.

Technické zhodnotenie prenajatého majetku prináša nielen technické, ale aj daňové a účtovné otázky, ktoré je dôležité zvážiť na strane nájomcu aj prenajímateľa. V prípade otázok sme vám radi k dispozícii.

Októbrové novinky jednou vetou

Rýchly súhrn daňových a právnych aktualít za posledný mesiac



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

- Parlament schválil [nový zákon o spotrebiteľských úveroch a o iných úveroch a pôžičkách pre spotrebiteľov](#), ktorý ruší doterajšiu štátnu podporu pri zvýšených splátkach hypoték a presúva túto povinnosť na **banky**. Po novom budú za poskytovanie pomoci klientom zodpovedné samotné finančné inštitúcie, pričom štát už do procesu nebude zasahovať. Účinnosť týchto zmien je **od 1. decembra 2025** a poskytovanie tejto služby bude zo strany bánk **dobrovoľné**.
- **Od 1. decembra 2025** sa podľa [Oznámenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR](#) č. 280/2025 Z. z. **zvyšujú sumy stravného** pri tuzemských pracovných cestách na **9.30 EUR** (časové pásmo 5 až 12 hodín), **13.80 EUR** (časové pásmo 12-18 hodín), **20.60 EUR** (časové pásmo nad 18 hodín).
- Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydalo [nové vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov](#) pre fyzické a právnické osoby za **rok 2025**. Vzory tlačív sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým lehota na podanie daňového priznania uplynie najskôr **po 31.12.2025**.
- Finančná správa vydala [informáciu](#) o novele zákona o dani z finančných transakcií, ktorá **od 1. januára 2026** prináša zmeny v oznamovacích povinnostiach pre vybrané subjekty. Novela okrem iného vylučuje **fyzické osoby - podnikateľov** z okruhu daňovníkov, **upravuje definíciu daňovníka a platiteľa dane** a **zavádza novú definíciu stálej prevádzkarne**. Zároveň bol určený [nový vzor „Oznámenia o dani z finančných transakcií“](#), ktorý sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie **január 2026**.

[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.

© 2026 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.