

Daňovky

Daňové a právne
aktuality

V skratke
Právo
Dane
Vedeli ste, že?

Daňové a právne
aktuality | Marec
2026

Nezabudnite na podanie daňových priznaní

Lehota na podanie daňových priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2025 je utorok, 31. marec 2026. Do tohto termínu je potrebné príslušnú daň aj zaplatiť.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Ak daňové priznanie za rok 2025 ešte nemáte pripravené, môžete do 31. marca 2026 podať správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania o tri kalendárne mesiace (do 30. júna 2026). Ak máte príjmy zo zdrojov v zahraničí a ste slovenským daňovým rezidentom, môžete si lehotu predĺžiť o šesť kalendárnych mesiacov (do 30. septembra 2026).

Advokáti budú autorizovať obchodné dokumenty

Nový zákon o obchodnom registri prináša advokátom nové oprávnenie. Pri zakladateľských a ďalších obchodných dokumentoch zavádza možnosť autorizácie advokátom.



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



Ján Ščerba
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Ako sme už informovali [v predchádzajúcom článku](#), od augusta 2026 začne platiť nový zákon o Obchodnom registri („OR SR“). Významnou zmenou, ktorú tento zákon prináša, je zmena formy predkladaných dokumentov, požiadavky na ich autorizáciu, či osvedčenie.

Súčasný právny stav

Aktuálne platné zákony pri niektorých dokumentoch vyžadujú úradné osvedčenie podpisov účastníkov právneho úkonu alebo formu notárskej zápisnice. Napríklad pri zakladaní novej spoločnosti (vrátane s. r. o.) sa vyžaduje úradné osvedčenie pravosti podpisov zakladateľov na spoločenskej zmluve. Iným príkladom je založenie akciovej spoločnosti, kde sa na jej založenie vyžaduje zakladateľská zmluva vyhotovená vo forme notárskej zápisnice.

Nový zákon o OR SR - autorizácia dokumentov advokátom

Nová právna úprava zavádza tzv. autorizáciu zmluvy alebo dokumentu o právnom úkone advokátom („**autorizácia**“). V praxi to znamená, že advokát:

- potrebný dokument alebo zmluvu **spíše**,
- **zistí totožnosť** účastníkov a ich zástupcov,
- posúdi zákonnosť daného úkonu ako aj to, či sa neprieči **dobrým mravom** a
- posúdi, či v dôsledku daného úkonu nedôjde k vzniku škody.

Následne advokát vydá k dokumentu doložku o autorizácii, vytvorí elektronický dokument, nahrá a zaeviduje ho v centrálnom registri autorizácií, ktorý vedie Slovenská advokátska komora.

V súvislosti so zavedením inštitútu autorizácie, zákon pri vybraných druhoch dokumentov predkladaných OR SR mení aj ich formu. V niektorých prípadoch doposiaľ postačovalo úradné osvedčenie podpisov, no po novom sa už vyžaduje buď forma notárskej zápisnice, alebo autorizácia týchto dokumentov advokátom. Uvedené sa týka najmä nasledujúcich dokumentov:

- **zakladateľský dokument obchodnej spoločnosti** (t. j. spoločenská zmluva alebo zakladateľská listina),
- **zmluva o prevode obchodného podielu**,
- **vybrané rozhodnutia valného zhromaždenia** spoločnosti, prípadne **rozhodnutia jediného spoločníka**, alebo
- **schválený projekt** na cezhraničnú premenu, cezhraničné rozdelenie, či projekt cezhraničnej zmeny právnej formy obchodnej spoločnosti.

V niektorých prípadoch tiež platí, že ak zákon aj naďalej vyžaduje „len“ úradné osvedčenie podpisu, táto podmienka bude splnená, ak bude dokument autorizovaný advokátom. Praktickým príkladom je vzorový podpis konateľa alebo prokuristu.

Dopad tejto zmeny na podnikateľov

Zmena by mala priniesť predovšetkým vyššiu efektivitu a odstrániť tak potenciálne problémy spojené s prísnyim nahliadanim registrových súdov na formalizmus úkonov. Pozitívne možno vnímať aj fakt, že advokát, s ktorým spolupracujete, vám vie dokumenty nielen pripraviť a vyhotoviť, ale rovno ich aj autorizovať, čím sa zníži aj časová náročnosť, ktorú si obchodné zmeny a zakladanie spoločností vyžadujú. V neposlednom rade sa týmto spôsobom predíde podvodným praktikám, keďže advokát je zodpovedný za správnosť ním autorizovaných dokumentov.

Zrážková daň pri platbách za softvér na Slovensku – zmeny od roku 2026

Od 1. januára 2026 sa zmenili pravidlá zrážkovej dane pri platbách za softvér zahraničným dodávateľom.



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



Adam Bobál
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111



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

Ministerstvo financií SR vydalo [nové usmernenie](#) č. MF/016959/2025-724, ktoré nahrádza súčasný pokyn z roku 1998 a presnejšie definuje, kedy platby za softvér podliehajú zrážkovej dani. Pre slovenské firmy aj zahraničných dodávateľov softvéru to prináša niekoľko praktických dôsledkov.

Kto a čo je predmetom usmernenia?

Usmernenie sa vzťahuje na všetky **príjmy nerezidentov z počítačových programov** (softvéru), a to bez ohľadu na formu – či už ide o predaj, licencovanie, poskytovanie softvéru ako služby alebo prevod práv k softvéru. Rozlišuje sa medzi príjmami za samotné používanie softvéru, príjmami z poskytnutia práva na použitie autorského práva, príjmami z know-how či prevodom autorských práv.

Kľúčové zmeny a novinky

- **Jasnejšie vymedzený obsah a presnejšia kvalifikácia príjmov:** Usmernenie bližšie špecifikuje jednotlivé typy príjmov zo softvéru a upresňuje postup pri ich zdaňovaní z pohľadu slovenskej legislatívy a uplatňovania príslušných článkov ZZZ.
- **Upustenie od výhrad k článku 12 Modelovej zmluvy OECD:** Doteraz sa platby za neštandardizovaný softvér vo väčšine prípadov považovali za licenčné poplatky, ktoré mohli podliehať zrážkovej dani podľa slovenských predpisov a spadali do článku 12 príslušných ZZZ.

Rozlíšenie typov príjmov zo softvéru z pohľadu zrážkovej dane

Pri platbách za softvér je **dôležité správne klasifikovať, o aký typ softvéru ide**. To závisí najmä od charakteru práv, ktoré jedna strana získava na základe zmluvných vzťahov upravujúcich spôsob použitia alebo využívanie práv alebo majetku. Po identifikovaní právnej a ekonomickej podstaty vzťahu je ďalej možné určiť, ktoré ustanovenie zákona o dani z príjmov a príslušnej ZZZ je potrebné aplikovať a či daný príjem bude podliehať zrážkovej dani.

Platby, na ktoré sa spravidla uplatňuje zrážková daň

- **Poskytnutie práva na komerčné použitie autorského práva na softvér**

Zahrňajú napríklad platby za právo na komerčné použitie softvéru, ktoré zahŕňa právo na vyhotovenie rozmnoženiny, spracovanie, preklad, úpravu softvéru.

5 | Daňové a právne aktuality | Marec 2026

- **Poskytnutie know-how na vývoj softvéru**

Týkajú sa odmien za poskytnutie špecifických technologických poznatkov, dokumentácie či zdrojových kódov, ktoré majú povahu know-how.

Platby, na ktoré sa spravidla neuplatňuje zrážková daň

- **Poskytnutie softvéru ako služby**

Predstavujú platby za prístup k softvéru na diaľku, bez poskytnutia zdrojového kódu alebo kontroly nad úpravou a kopírovaním príslušného softvéru.

- **Poskytnutie softvéru ako produktu**

Predstavujú platby za poskytnutie kópie (rozmnoženiny) softvéru, pričom užívateľ v tomto prípade získava len obmedzené autorské práva k softvéru (napr. právo inštalovať, vytvárať záložné kópie alebo vykonávať nevyhnutné úpravy na osobné použitie). Zrážková daň sa neuplatní, iba ak daný príjem nie je výslovne zahrnutý v definícii pojmu „licenčný poplatok“ v príslušnej ZZDZ.

- **Prevod autorského práva k softvéru**

Ide o jednorazové príjmy z úplného predaja autorského práva k softvéru.

Praktické dopady

Pre slovenské firmy znamená nové usmernenie nutnosť dôsledne analyzovať zmluvné vzťahy so zahraničnými dodávateľmi softvéru a správne určiť charakter jednotlivých platieb. Od toho sa odvíja povinnosť zraziť daň pri zdroji a prípadné oznamovacie povinnosti. **Zmeny sa dotknú aj existujúcich zmlúv, ak príjmy budú vyplatené po 31. 12. 2025.**

Odporúčanie

Odporúčame včas prehodnotiť existujúce zmluvy a nastavenie interných procesov v oblasti nákupu softvéru a IT služieb od zahraničných subjektov. V prípade nejasností nás neváhajte kontaktovať, radi s vami preberieme vašu situáciu a vysvetlíme, čo sa v praxi mení.

Vedeli ste, že od 1. januára platia vyššie pokuty a nová úľava pri rýchlej úhrade vyrubenej dane?

Od 1. januára 2026 platí zákon č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb, ktorý podnikateľom prináša nové povinnosti a zároveň mení Daňový poriadok. Sprísňujú sa sankcie za porušenie daňových povinností a zavádza sa motivačný mechanizmus v podobe úľavy na pokute pri skorom zaplatení dorubenej dane.



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



Libor Vaško
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111



Michal Kul'baga
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Zvýšenie sadzieb pokút

Cieľom legislatívnej zmeny bolo posilniť nielen sankčný, ale najmä preventívny účinok pokút. Preto sa zvyšuje dolná aj horná hranica pokút za základné porušenia povinností podľa § 155 ods. 1 písm. a) – e) Daňového poriadku.

Novela **zvyšuje dolnú hranicu týchto pokút na jednotných 100 EUR**, namiesto doterajších 30 EUR, resp. 60 EUR.

Po novom **sa budú uplatňovať tieto maximálne výšky pokút** (pôvodné limity sú uvedené v zátvorke):

- **nepodanie daňového priznania v zákonnej lehote:** pokuta do 30 000 EUR (16 000 EUR), resp. do 60 000 EUR (32 000 EUR) pri výzve správcu dane,
- **nesplnenie registračnej povinnosti:** do 30 000 EUR (20 000 EUR),
- **nesplnenie oznamovacej povinnosti, povinnosti uloženej rozhodnutím alebo inej povinnosti nepeňažnej povahy** (vrátane napr. nepredloženia transferovej dokumentácie): do 10 000 EUR (3 000 EUR).

Nové sadzby sa použijú len na porušenia, ku ktorým dôjde **po 31. decembri 2025**. A teda, ak bol delikt spáchaný ešte v roku 2025, pokuta sa vyrubí podľa pôvodných limitov, aj keď rozhodnutie bude vydané v roku 2026.

Legislatíva tak reaguje na dlhodobú potrebu zatriktívniť včasné a riadne plnenie povinností.

Nová úľava pri skorom zaplatení vyrubenej dane

Zásadnou zmenou pre daňovníkov je doplnenie § 155 ods. 17 Daňového poriadku, ktoré umožňuje zníženie pokuty v prípade rýchlej úhrady dorubenej dane.

Ako to funguje:

Ak daňový subjekt **do 15 dní od doručenia rozhodnutia z vyrubovacieho konania** zaplatí:

- dodatočne vyrubenú daň,

- alebo inú povinnosť uloženú v rozhodnutí,

pokuta podľa § 155 ods. 1 písm. f) sa uloží **vo výške dvoch tretín štandardnej sadzby**.

Ide o novú formu „skorého zaplatenia“, ktorá môže podnikateľom priniesť významné finančné úspory.

Tento mechanizmus zníženia pokuty sa **vzťahuje výlučne** na pokuty ukladané podľa **§155 ods. 1 písm. f)**, teda na sankcie nadväzujúce na výsledok vyrubovacieho konania.

Uvedené pravidlo sa po **prvýkrát uplatní na rozhodnutia doručené po 31. 12. 2025**.

Príklad

Daňovníkovi je 5. februára 2026 doručené rozhodnutie, ktorým mu bola dodatočne vyrubená daň vo výške 2 000 000 EUR. Predpokladáme, že rozhodnutie nadobudne právoplatnosť 25. júla 2026.

Daň bude uhradená v štandardnej lehote splatnosti, t. j. do 15 dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia (10. augusta 2026). V takomto prípade by pokuta z dodatočne vyrubenej dane predstavovala 900 000 EUR.

Ak však daňovník zaplatí daň vyrubenú rozhodnutím do 15 dní od jeho doručenia, teda do 20. februára 2026, pokuta sa zníži na 600 000 EUR.

Je dôležité zdôrazniť, že výsledná výška pokuty podľa § 155 ods. 1 písm. f) sa odvíja od viacerých premenných, a to najmä od výšky dorubu, úrokovej sadzby ECB a dĺžky obdobia, za ktoré sa pokuta počíta. V určitých extrémnych prípadoch, keď uplatnenie zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia predlžuje moment zániku daňovej povinnosti podľa § 155 ods. 1 písm. f), sa môže výsledná pokuta priblížiť až k výške samotného dorubu. Pri vyšších doruboch dane, tak môže byť úspora výrazná a to v niektorých prípadoch pôjde o **desiatky až stovky tisíc eur**.

Zároveň platí, že skoré zaplatenie dorubenej dane **neobmedzuje právo podať odvolanie**. V prípade úspechu v odvolacom konaní môže byť daňovníkovi suma vrátená spolu s úrokom.

Dorovnávacia daň: nové povinnosti pre veľké skupiny

Pravidlá dorovnávacjej dane podľa Pillar 2 prinášajú veľkým skupinám firiem aj na Slovensku nové povinnosti.



Zuzana Blažejová

zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000

Dorovnávacia daň (top-up tax) sa vzťahuje na slovenské spoločnosti a stále prevádzkarne patriace do skupín s konsolidovaným obratom aspoň **750 miliónov EUR** v minimálne dvoch z posledných štyroch rokov.

Povinnosti a lehoty podaní

Každý subjekt, na ktorý sa Pillar 2 vzťahuje, musí podať:

- **GloBe Information Return** (GIR) alebo **oznámenie**, ktorá entita zo skupiny GIR za skupinu podala,
- **daňové priznanie k dorovnávacjej dani**.

Tieto povinnosti platia aj v prípade, ak **nevznikne povinnosť platiť dorovnávaciu daň**, pričom daňové priznanie je povinný podať **každý slovenský subjekt samostatne**.

Efektívna sadzba dane sa počíta za **krajinu** a následne sa dorovnávacia daň rozdelí medzi jednotlivé spoločnosti v danej krajine podľa alokačného kľúča.

Lehoty závisia od účtovného obdobia:

- pri **kalendárnom roku 2024** je lehota na GIR aj daňové priznanie do 30. 6. 2026,
- pri **hospodárskom roku** je lehota za prvé zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 31. 12. 2023 **18 mesiacov od jeho konca**,
- za nasledujúce zdaňovacie obdobia bude lehota **15 mesiacov po konci obdobia** (napr. za kalendárny rok 2025 do **31. 3. 2027**).

Ak potrebujete v oblasti Pillar 2 poradiť alebo zabezpečiť výpočet a prípravu potrebných podaní, radi vám pomôžeme.

Slovensko zavádza prísne pravidlá pre všetky digitálne pracovné platformy

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR predložilo nový návrh regulácie digitálnych platforiem, ktorým reaguje na rozmach služieb rozvozu a prepravy. Cieľom legislatívy vychádzajúcej z európskej smernice je vniesť jasné pravidlá do vzťahov medzi aplikáciami a ich pracovníkmi.



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



Michal Čopik
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Nová legislatíva zavádza striktný územný princíp, a to, že rozhodujúce je miesto výkonu práce na Slovensku. Povinnosti sa tak vzťahujú na všetky platformy bez ohľadu na ich sídlo, registráciu či zmluvne zvolené rozhodné právo. Navrhovaný dátum účinnosti zákona je stanovený na **1. decembra 2026**.

Právna domnienka zamestnaneckého pomeru

Zásadnou novinkou je pravidlo, podľa ktorého sa vzťah s platformou pri znakoch kontroly automaticky považuje za zamestnanie. Dôkazné bremeno sa presúva z pracovníka na firmu, čo v praxi znamená koniec zložitého dokazovania zo strany kuriérov či taxikárov.

Transparentnosť algoritmov a ľudský dohľad

Platformy musia pracovníkov písomne informovať o sledovaných parametroch a ich vplyve na odmeňovanie. Kľúčové rozhodnutia, ako zablokovanie účtu, už nesmie vykonávať softvér samostatne, ale výhradne pod ľudským dohľadom. Každý pracovník navyše získava zákonné právo na podrobné vysvetlenie akéhokoľvek automatizovaného úkonu, ktorý sa ho priamo týka.

Nové povinnosti voči štátnym orgánom

Štát sprísňuje administratívny dohľad nad platformami. Prevádzkovatelia musia povinne registrovať svoju činnosť a mesačne reportovať údaje o počte pracovníkov, ich odpracovanom čase a o všetkých externých sprostredkovateľských spoločnostiach, ktoré do procesu poskytovania služieb zapájajú. Za obchádzanie týchto pravidiel hrozia firmám sankcie až do výšky **50 000 EUR**.

Kolektívne práva

Právna ochrana a právo na združovanie sa rozširujú aj na osoby mimo štandardného zamestnania. Platformy im musia umožniť vzájomnú komunikáciu a povinne zaviesť mechanizmy na ochranu pred násilím či obťažovaním.

Implementácia tejto legislatívy prinesie kuriérom a taxikárom na Slovensku ochranu zamestnancov a platformy preberú plnú právnu i administratívnu zodpovednosť.

Od roku 2023 už digitálne platformy **povinne nahlasujú finančnej správe** údaje o príjmoch svojich poskytovateľov služieb. Táto kontrola podľa smernice **DAC7** zabezpečuje riadne zdanenie príjmov plynúcich z online podnikania.

[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.