

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Dane  
Právo  
Zo sveta

Daňové a právne  
aktuality | jún 2021

# 6 najdôležitejších zmien v pravidlách DPH pre e-commerce

Od 1.7.2021 nadobudnú účinnosť zmeny pravidiel DPH s vplyvom na oblasť cezhraničného elektronického obchodovania. Budú mať vplyv najmä na internetové obchody predávajúce tovar konečným spotrebiteľom a digitálne platformy. Dotknú sa tiež občanov dovážajúcich tovar z krajín mimo EÚ pre vlastné potreby, ako aj ďalších osôb uskutočňujúcich dovoz tovaru z tretích štátov pre svoju obchodnú činnosť.



**Elvíra Ungerová**

eungerova@kpmg.sk  
+421 915 758 807

O zmenách pravidiel DPH v oblasti cezhraničného elektronického obchodovania sme Vás už informovali [v samostatnom príspevku](#).

Najdôležitejšie zmeny zahŕňajú:

- nové pravidlá zdaňovania predaja tovaru na diaľku v rámci EÚ, ktorý nahradí doterajší „zásielkový predaj“ a zavedenie definície predaja tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov,
- zrušenie existujúceho limitu pre zásielkový predaj v rámci EÚ (35 000 eur/100 000 eur) a jeho nahradenie novým limitom vo výške 10 000 eur pre celú EÚ,
- zavedenie osobitných ustanovení, podľa ktorých sa na účely DPH predpokladá, že tovar prijal a dodal podnik uľahčujúci dodania prostredníctvom použitia online elektronického rozhrania (online trhovisko, platforma, portál),
- zrušenie oslobodenia od DPH pri dovoze zásielok s hodnotou do 22 EUR,
- rozšírenie režimu jednotného kontaktného miesta (OSS) a vytvorenie osobitnej úpravy jednotného kontaktného miesta pre dovoz (IOSS),
- zavedenie zjednodušujúcich opatrení pre priznávanie a platbu dane pri dovoze tovaru, pokiaľ ide o predaj tovaru na diaľku dovážaného v zásielkach s hodnotou nepresahujúcou 150 EUR v prípade, keď sa nepoužije IOSS.

## Portál Finančnej správy SR k projektu e-commerce

Finančná správa SR na svojom portáli venovala samostatné podstránky:

- osobitnej úprave OSS :

[https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/one-stop-shop#registracia\\_zrusenie](https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/one-stop-shop#registracia_zrusenie)

- osobitnej úprave IOSS

<https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/import-one-stop-shop>

- preclievaniu zásielok tovaru z územia mimo EÚ:

<https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/clo-obchodny-tovar/ecommerce#eCommerceKto>

Sprístupnili tiež nový e-commerce portál, ktorý od 1. júla 2021 bude slúžiť na preclievanie zásielok z krajín mimo EÚ s hodnotou tovaru do 150 eur. Viac sa môžete dozvedieť [tu](#).

# Parlament znovu novelizuje Zákonník práce v oblasti stravovania zamestnancov

Novela Zákonníka práce v marci 2021 umožnila niektorým zamestnancom zvoliť si spôsob zabezpečenia stravovania. Nová alternatíva k stravným lístkam vo forme účelovo viazaného finančného príspevku veľmi rýchlo narazila na potrebu ďalšej legislatívnej úpravy. Na aktuálnej júnovej schôdzi NR SR je v prvom čítaní novela Zákonníka práce, ktorá upravuje viacero sporných bodov.

**Ivana Soboličová**

isobolicova@kpmg.sk  
+421 905 703 190

**Marianna Dávidová**

mdavidova@kpmg.sk  
+421 907 745 029

Predložený návrh prináša niekoľko upresnení aktuálneho právneho stavu, o ktorom sme Vás informovali [v predchádzajúcom článku](#). Zároveň upravuje doposiaľ neriešené problémy, ktoré vyplynuli z aplikačnej praxe.

## **Aké nedostatky rieši novela zákona?**

Cieľom navrhovanej novely je podľa dôvodovej správy odstrániť nejasnosti a rozličné daňové a odvodové dopady zvolených foriem stravovania. Navyše reaguje aj na opodstatnené argumenty o neprimeranej administratívnej záťaži.

Legislatívne zmeny prináša v nasledovných problematických oblastiach:

**1. Úprava výšky príspevku na stravovanie** - zamestnávateľ bude môcť poskytnúť namiesto súčasných zákonne stanovených 55% (t.j. aktuálne najviac 2,81 EUR) až 100 % sumy stravného platného pre služobné cesty v trvaní 5-12 hodín. Vzťahuje sa na každý zo zákonných spôsobov stravovania.

**2. Nerovnosť pri zdaňovaní uplatnených foriem stravovania** - takto zvýšený príspevok do hodnoty 5,10 EUR nebude podliehať daniam ani odvodom pre zamestnancov a pre zamestnávateľa bude považovaný za daňovo uznaný výdavok.

**3. Odstránenie byrokracie a spätné vyplácanie** - prax poukázala na komplikácie pri vyplácaní stravného vopred s ohľadom na dodržanie účelovosti príspevku. V záujme znížiť administratívnu záťaž novela prináša zjednodušený systém - gastrolístky aj finančné príspevky bude môcť zamestnávateľ vyplácať pozadu za uplynulý kalendárny mesiac. Tým sa odstránia praktické problémy s výpočtom nároku na stravné, ktoré nebolo možné predvídať a zohľadniť (napr. neplánovaná dovolenka, PN zamestnanca, náhle ukončený pracovný pomer).

**4. Novinka pre živnostníkov a iných SZČO** - novela zasiahne aj živnostníkov, ktorí si budú môcť do výdavkov uplatniť sumu 5,10 EUR na stravovanie za každý odpracovaný deň. Navyše sa im zruší povinnosť dokladovať výšku stravného.

V prípade schválenia NR SR v predloženej podobe bude novela zákona účinná od 1. januára 2022.

Po júnovom prvom čítaní prebehne najbližšie rokovanie poslancov v septembri po letnej prestávke. Priebeh legislatívneho procesu v oblasti stravovania zamestnancov budeme pre Vás aj naďalej pozorne sledovať.



DAŇOVÉ PORADENSTVO

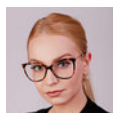
Viac info

# Zmeny čerpania Prvej pomoci od 1. júla 2021

Vláda Slovenskej republiky dňa 9. júna 2021 schválila návrh na zmenu podmienok a predĺženie obdobia realizácie projektu podpory udržania zamestnanosti v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu a odstránenia ich následkov.



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



**Daniela Guzmová**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Hoci sa aktuálna epidemiologická situácia na Slovensku vyvíja pozitívne a ekonomika sa postupne oživuje, Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny sa rozhodlo predĺžiť obdobie poskytovania finančnej pomoci zamestnávateľom a SZČO na podporu udržania pracovných miest. Najvýraznejšou zmenou je naviazanie pomoci na Covid automat, tzn. výška príspevku sa bude odvíjať od aktuálnej epidemiologickej situácie v konkrétnom okrese. V prípade, ak žiadateľ bude spĺňať stanovené podmienky, o príspevok môže žiadať až do konca roka 2021, t.j. kým nenadobudne účinnosť zákon o podpore v čase skrátenej práce tzv. Kurzarbeit.

V nasledujúcej časti uvádzame základné podmienky čerpania Prvej pomoci s prepojením na Covid automat:

## Fáza 3 (bordová a čierna farba)

V prípade, ak epidemiologická situácia bude predstavovať **III. a IV. stupeň varovania** podľa celonárodného Covid automatu, zamestnávateľom a SZČO sa bude poskytovať pomoc podľa pravidiel projektu **Prvá pomoc++ vrátane Opatrenia 3B**. Zamestnávateľia, ktorým sa podarí udržať pracovné miesta, dostanú v tejto fáze príspevok na preplatenie mzdových nákladov na zamestnanca vo výške 100% celkovej ceny práce. SZČO a zamestnávateľia si podľa opatrenia 3B môžu žiadať o paušálny príspevok až do výšky 870 €.

## Fáza 2 (červená a ružová farba)

V prípade, ak epidemiologická situácia bude predstavovať **I. a II. stupeň varovania** podľa celonárodného Covid automatu, zamestnávateľom a SZČO sa bude poskytovať pomoc podľa pravidiel projektu **Prvá pomoc+ okrem Opatrenia 3B**. Zamestnávateľia si môžu žiadať o finančný príspevok vo výške 80% celkovej ceny práce zamestnancov. V tejto fáze si zamestnávateľia nebudú môcť žiadať o paušálny príspevok z opatrenia 3B. Podľa opatrenia 2, SZČO majú nárok na finančnú pomoc až do výšky 810 €.

## Fáza 1 (zelená farba)

V prípade, ak nie je vyhlásený celonárodný Covid automat v **I. až IV. stupni varovania** a zároveň je **v stupni Monitoring najviac 39 okresov**, zamestnávateľom a SZČO sa bude poskytovať pomoc podľa pravidiel projektu **Prvá pomoc okrem Opatrenia 3B**. Zamestnávateľia si v tejto fáze môžu žiadať o príspevok na preplatenie mzdových nákladov na zamestnanca vo výške 80% hrubej mzdy. Rovnako ako vo Fáze 2, zamestnávateľia nebudú mať nárok na paušálny príspevok z opatrenia 3B. Podľa opatrenia 2, SZČO majú nárok na finančnú pomoc až do výšky 540 €.

## Fáza 0 (zelená farba)

V prípade, že žiaden z okresov nie je v **I. až IV. stupni varovania** podľa celonárodného Covid automatu a **zároveň v stupni Monitoring je aspoň 40 okresov**, pomoc sa neuplatňuje.

Covid automat (CA) ↔ Prvá pomoc (PP)							
júl - december 2021							
Stupeň v CA	IV. stupeň varovania	↔	II. stupeň varovania	↔	II. stupeň ostražítosti*	↔	monitoring*
	III. stupeň varovania	↔	I. stupeň varovania	↔	I. stupeň ostražítosti*	↔	
	Fáza 3		Fáza 2		Fáza 1		Fáza 0
Opatrenia PP	Prvá pomoc ++	↔	Prvá pomoc +	↔	Prvá pomoc	↔	n e u p l á t ň u j e  s a
1	100 % CCP max 1 100 eur (alebo 80% CCP pri prekročení limitu ŠP)	↔	80 % CCP max 1 100 eur	↔	80 % HM max 880/1 100 eur (KZ)	↔	
2	330/420/510/600/690/780/870 eur (- príjem z PP) pokles tržieb 20/30/40/50/60/70/80+ %	↔	270/450/630/810 eur (- príjem z PP) pokles tržieb 20/40/60/80 a viac %	↔	180/300/420/540 eur pokles tržieb 20/40/60/80 a viac %	↔	
3A	100 % CCP max 1 100 eur (alebo 80% CCP pri prekročení limitu ŠP)	↔	80 % CCP max 1 100 eur	↔	80 % HM max 880 eur	↔	
3B	100% CCP (alebo 80% CCP pri prekročení limitu ŠP) max 330/420/510/600/690/780/870 eur pokles tržieb 20/30/40/50/60/70/80+ %	↔	neuplatňuje sa	↔	neuplatňuje sa	↔	
4A/B	360 eur (- príjem z PP, DVP, ID)	↔	315 eur (- príjem z PP, DVP, ID)	↔	210 eur	↔	
Poznámka:							
* Nie je vyhlásený celonárodný Covid automat na I. až IV. stupni varovania a zároveň v stupni Monitoring je najviac 39 okresov							
** Žiaden z okresov nie je v I. až IV. stupni varovania a zároveň v stupni Monitoring je aspoň 40 okresov							

Keďže Covid automat sa aktualizuje na týždennú bázu, pre zjednotenie systému vyplácania príspevkov sa bude schéma pomoci nastavovať na celý kalendárny mesiac podľa prevažujúceho počtu dní v jednotlivých stupňoch v danom kalendárnom mesiaci. V prípade rovnosti počtu dní v danom mesiaci, uplatňovať sa bude priaznivejší model, pričom prechod medzi konkrétnymi fázami v jednom mesiaci bude možný najviac o dve fázy.

Na účely uplatnenia podpory, rezort práce bude na mesačnej báze zverejňovať aktuálne informácie o uplatňovanom stupni rozhodnom pre čerpanie pomoci v jednotlivých okresoch.

# Čo prinesie nová reforma zdaňovania podnikov na európskej úrovni

Európska komisia vydala dňa 18. mája 2021 „Oznámenie o zdaňovaní podnikov v 21. storočí“. Dokument nadväzuje na aktuálne diskusie o medzinárodných daňových pravidlách a zároveň predstavuje vlastnú daňovú agendu, cieľom ktorej je pokračovať v boji proti presúvaniu ziskov a pomôcť s obnovou Európy.



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



**Soňa Vojteková**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Téma reformy medzinárodného rámca dane z príjmov právnických osôb je stále aktuálna. OECD pracuje na novom globálnom riešení reformy v dvoch širokých okruhoch – pilieroch. Prvý pilier sa zameriava na pridelenie práv zdanenia prostredníctvom nového rozdelenia ziskov. Druhý pilier sa zaoberá opatreniami na zabezpečenie minimálnej úrovne zdaňovania bez ohľadu na sídlo.

Vypracované plány na zavedenie spoľahlivého, efektívneho a spravodlivého systému zdaňovania podnikov a podporu obnovy Európy predkladá komisia v krátkodobom aj dlhodobom horizonte. Vymedzuje zároveň širší program daňovej reformy EÚ s 5 kľúčovými opatreniami na najbližšie dva roky:

## Krátkodobé opatrenia

**1. Zvýšenie verejnej transparentnosti daní** – určité nadnárodné spoločnosti podnikajúce v EÚ budú povinné uverejniť skutočnú efektívnu sadzbu dane z príjmov právnických osôb.

**2. Boj proti zneužívaniu schránkových spoločností** – Európska komisia sa zameria na nové opatrenia (Anti-Tax Avoidance Directive ATAD 3) voči právnickým osobám bez skutočnej ekonomickej činnosti. Návrh sa má zamerať na informácie, ktoré pomôžu odhaliť schránkovú spoločnosť a ktoré budú povinne oznamované daňovým správam a nastaviť pravidlá, ktoré zabránia takýmto spoločnostiam využívať daňovo výhodné režimy.

**3. Spätné umorovanie daňových strát** – v rámci zmiernenia dôsledkov pandémie a podpory malých a stredných podnikov sa odporúča členským štátom, aby spoločnostiam umožnili spätné uplatnenie daňových strát. Podniky, ktoré boli ziskové v zdaňovacích obdobiach pred rokom 2020, by mohli uplatniť svoje straty z rokov 2020 a 2021 oproti už zdaneným ziskom z predchádzajúcich rokov. Hranica uplatnenej straty by nemala presiahnuť výšku 3 mil. EUR za jedno zdaňovacie obdobie.

**4. Daňové zvýhodnenie pre spoločnosti financované vlastným kapitálom (Debt Equity Bias Reduction Allowance - DEBRA)** – komisia predloží návrh smernice, ktorá by mala zaviesť daňové zvýhodnenie v prípade financovania vlastnými zdrojmi. Cieľom takého zvýhodnenia je z daňového hľadiska zrovnoprávniť dlhové financovanie s financovaním vlastnými zdrojmi.



ODBER NOVINIEK

Viac info

## Dlhodobé opatrenia

**5. Zavedenie BEFIT (Business in Europe: Framework for Income Taxation)** – ako dlhodobý plán predloží Európska komisia návrh smerujúci k spoločnému súboru daňových pravidiel. Nahradí tým neúspešný CCCTB (spoločný konsolidovaný základ dane z príjmu právnických osôb), ktorý bol navrhnutý už v roku 2011. Zdaňovanie príjmov nadnárodných podnikov by bolo založené na prvkoch spoločného základu dane, ktorý bude následne prerozdelený medzi jednotlivé členské štáty pomocou určitého vzorca. Takýto prepočet by v budúcnosti nahradil súčasné pravidlá transferového oceňovania.

Podľa oznámenia sa zvažujú aj ďalšie budúce „zelené reformy“, medzi ktoré patrí mechanizmus kompenzácie uhlíkových hraníc (CBAM) a revízia systému EÚ na obchodovanie s emisiami (EU ETS).

Európska komisia navyše 14. júla 2021 zverejní a prerokuje návrh digitálnej dane ako nezávislej iniciatívy. Očakáva sa, že bude mať relatívne nízku sadzbu a bude slúžiť ako vlastný rozpočtový zdroj EÚ.

Termín prijatia finálnej daňovej reformy zostáva nejasný, navyše je otázne, či jej vyjadrí jednomyselnú podporu všetkých 27 členských štátov. Európska komisia sa však odvoláva na prebiehajúce trendy (pandémia COVID-19, starnutie obyvateľstva, klimatické zmeny, globalizácia), ktoré si do budúcnosti vyžadujú zabezpečiť primerané verejné príjmy.

[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.

© 2024 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.