

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Dane  
Právne prípady  
Zo sveta  
Právo  
V skratke

Daňové a právne  
aktuality | Január  
2022

# 5 vecí, ktoré potrebujete vedieť o odpočte výdavkov na investície

Novelou zákona o dani z príjmov sa zaviedol nový inštitút na podporu investícií s vyššou pridanou hodnotou, t. j. produktívnych investícií s previazaním na priemysel 4.0. Pripravili sme pre vás odpovede na päť základných otázok, ktoré zaujímajú našich klientov.



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



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

## 1. **Kto** môže využiť odpočet výdavkov na investície?

Odpočet výdavkov (nákladov) na investície je možné uplatniť u právnických osôb, ale aj u fyzických osôb, ktoré majú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov.

## 2. **V akej výške** môžeme tento odpočet uplatniť?

Výška odpočtu závisí od sumy, ktorá sa v podniku preinvestuje, je stanovená ako percento daňového odpisu investovaného majetku a môže dosiahnuť výšku od 15 % do 55 % daňového odpisu. Daňovník o tento odpočet zníži základ dane po znížení o daňovú stratu.

V praxi je pri výpočte potrebné porovnať čiastku investovanú za roky 2019 až 2021 s investičným plánom na nasledujúce 4 obdobia. Navýšenie medzi priemernou hodnotou investície a plánovanou investíciou musí byť minimálne 700% a hodnota investície minimálne 1 mil. eur.

## 3. **Počas akej doby** je možné uplatňovať odpočet na investície?

Odpočet si daňovník môže uplatniť počas celej doby odpisovania majetku, najdlhšie však počas 10 zdaňovacích období počnúc zdaňovacím obdobím zaradenia majetku do užívania. Pri majetku, na ktorý je uplatňovaný odpočet, nie je možné prerušiť daňové odpisy.

## 4. **Ak si spoločnosť uplatňuje odpočet na investície musí spolu s daňovým priznaním podať aj investičný plán?**

Investičný plán nie je povinnou prílohou k daňovému priznaniu.

Investičný plán musí byť podpísaný osobou oprávnenou konať za daňovníka, a to najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania, v ktorom si uplatňuje prvý krát odpočet výdavkov na investície. Správcovi dane sa predkladá až na základe výzvy, napríklad pri daňovej kontrole.

## 5. **Spoločnosť vznikla počas roka 2020. Môžeme pre účely výpočtu priemernej hodnoty investícií použiť investované čiastky za roky 2020 a 2021?**

Nie. V súlade s §30e ods. 7 zákona o dani z príjmov odpočet výdavkov na investície nemôže využiť právnická osoba, ktorá na území SR získala oprávnenie na podnikanie počas troch zdaňovacích období zahrňovaných do výpočtu priemernej hodnoty investícií.

[Ak vás táto téma zaujala a potrebujete bližšie informácie, neváhajte kontaktovať našich odborníkov.](#)

# Môže pokuta za nedovolené parkovanie podliehať DPH?

Touto otázkou sa zaoberal Súdny dvor EÚ (SDEÚ) v rozsudku C-90/20 Apcoa Parking Danmark.



**Zuzana Šidlová**

zsidlova@kpmg.sk  
+421 915 758 942

## Predmet sporu

Dánska spoločnosť Apcoa Parking Danmark A/S (ďalej len „Apcoa“) prevádzkovala parkoviská, na ktorých okrem parkovného vyberala aj tzv. kontrolné poplatky za rôzne porušenia podmienok parkovania ako napr. za zaplatenie poplatku v nedostatočnej výške, chýbajúci alebo nesprávne umiestnený parkovací lístok, parkovanie na nesprávnom alebo vyhradenom mieste bez povolenia, parkovanie v zákaze.

Spoločnosť Apcoa sa domnievala, že kontrolné poplatky nepodliehajú DPH, s čím však nesúhlasil dánsky správca dane.

## Rozsudok

Podľa SDEÚ:

**- kontrolné poplatky môžu mať priamu súvislosť s parkovacou službou, a preto ich možno považovať za neoddeliteľnú súčasť celkovej sumy** – celková výška súm, ktoré sa vodiči zaviazali zaplatiť za parkovaciu službu, vrátane prípadných kontrolných poplatkov, predstavuje podmienky, za ktorých skutočne využili parkovacie miesto, a to aj keď sa ho rozhodli využiť neprimerane v rozpore so všeobecnými podmienkami využívania parkovísk,

**- suma kontrolných poplatkov zodpovedá náhrade časti nákladov spojených s poskytnutím parkovacej služby** – nevyhnutne zohľadňuje vyššie prevádzkové náklady parkovísk, ktoré vznikli parkovaním v rozpore s obvyklými podmienkami, a má tiež prevádzkovateľovi zabezpečiť odmenu za službu poskytnutú za podmienok, ktoré spôsobil užívateľ a ktoré nemôžu zmeniť ekonomickú a obchodnú realitu ich vzťahu,

**- zaplatenie parkovného, ako aj prípadne kontrolných poplatkov za nedovolené parkovanie predstavuje protihodnotu za poskytnutie parkovacieho miesta, pričom na tento záver nemá vplyv skutočnosť, že:**

- poskytnutie parkovacieho miesta nezávisí od zaplatenia týchto kontrolných poplatkov vodičom,
- suma kontrolných poplatkov za nedovolené parkovanie je vopred určená a bez konkrétnej ekonomickej súvislosti s hodnotou poskytnutej parkovacej služby,
- podľa vnútroštátnych predpisov suma kontrolných poplatkov predstavuje sankciu.

**Kontrolné poplatky vyberané v prípade porušenia všeobecných podmienok využívania parkovísk možno považovať za odplatu za poskytovanie služieb za protihodnotu, a teda môžu podliehať DPH.**

Bližšie informácie nájdete na nasledujúcom linku:

<https://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=252446&pageIndex=0&doclang=SK&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=24427>

# Vývoj právnych predpisov EÚ v oblasti sociálneho poistenia

Pandemická situácia sa v mnohých krajinách opäť zhoršuje. Téma práce z domu je čoraz aktuálnejšia. Zložitosť a administratívna záťaž sa zvyšujú. Cezhraničná mobilita zamestnancov môže viesť k nedodržaniu právnych predpisov. Ich dodržanie je však komplikované aj z dôvodu odlišných interpretácií niektorých štátov.



**Ivana Soboličová**

isobolicova@kpmg.sk

+421 905 703 190

V snahe zmierniť negatívne dôsledky, na začiatku pandémie zaviedlo 27 členských štátov EÚ dočasné pravidlá v oblasti sociálneho poistenia, tzv. „*No impact policy*“. Jedná sa o dočasné opatrenia, ktoré v oblasti sociálneho poistenia mali brániť zmenám v postavení zamestnancov, ktorí sa po skončení pandemických obmedzení plánujú vrátiť k výkonu práce rovnako ako pred pandemiou. Vďaka týmto pravidlám mohli osoby dočasne pracujúce z iného štátu ostať poistené tam, kde by svoju prácu vykonávali za bežných (predpandemických) okolností.

V decembri 2021 sa Správna komisia EÚ dohodla na predĺžení týchto dočasných pravidiel **o ďalších 6 mesiacov, t. j. do 30. júna 2022**. Predĺženie bolo kvôli pretrvávajúcej pandémie nevyhnutné.

Keďže pandémia pokračuje a spôsob práce sa mení možno aj natrvalo, niektoré členské štáty EÚ pravdepodobne budú tlačiť na to, aby sa koordinačné pravidlá o sociálnom zabezpečení prehodnotili aj z dlhodobého hľadiska. Problémom naďalej ostáva aj odlišný výklad pravidiel niektorých členských štátov, vrátane Slovenska. Získavanie **A1 certifikátov na účely sociálneho poistenia** v rôznych „pandemických situáciách“ je preto náročné. Ak máte akékoľvek problémy v tejto súvislosti, neváhajte nás kontaktovať.

V súvislosti s Nariadením EÚ 883/2004 o koordinácii systémov sociálneho zabezpečenia sa v súčasnosti rokuje o jeho novelizácii. Očakáva sa mnoho zmien, ako napríklad systém povinného oznamovania vyslaní zamestnancov pred ich začiatkom. Táto zmena bude mať pravdepodobne prísne termíny a možné sankcie v prípade ich nedodržania. Samotné znenie však zatiaľ nie je známe.

V novelizácii nariadenia sú očakávané aj iné zmeny, nielen v súvislosti s vysielaním pracovníkov, ale aj s pracovnými cestami či prácou z dvoch a viacerých krajín EÚ. Diskusie v oblasti benefitov sociálneho poistenia budú pravdepodobne najboľavejšie.

Vývoj situácie budeme sledovať a o ďalších zmenách Vás budeme informovať. Medzičasom, prosím, nezabudnite zohľadniť povinnosti v oblasti sociálneho poistenia a daní pri schvaľovaní práce z domu či budúcich vyslaniach do zahraničia. KPMG Vám je k dispozícii.

# V skratke: Ústavný súd rozhodol o pozastavení zmeny Zákonníka práce

Dňa 15. decembra 2021 pozastavil Ústavný súd SR platnosť ustanovenia Zákonníka práce, ktoré zaviedlo nový výpovedný dôvod z pracovného pomeru. Právna úprava sa vzťahovala na možnosť prepustenia zamestnanca pre vek.



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



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

Ako sme Vás informovali [v našom článku](#), novela Zákonníka práce mala v zmysle § 63 ods. 1 písm. f) ZP od 1. januára 2022 oprávniť zamestnávateľov ukončiť pracovný pomer so zamestnancom v prípade, že **dosiahne 65 rokov a zároveň vek určený na starobný dôchodok** (pričom platí, že obidve podmienky by museli byť splnené súčasne). V tejto súvislosti by mal zamestnanec nárok aj na vyplatenie odstupného.

S platnosťou od 29.12.2021 bolo v Zbierke zákonov vyhlásené Uznesenie č. [539/2021 Z.z.](#), ktorým Ústavný súd SR rozhodol o predbežnom pozastavení účinnosti uvedeného ustanovenia Zákonníka práce.

Definitívne stanovisko, ktoré potvrdí, že prijaté znenie nie je v súlade s ústavou je momentálne predmetom ďalších konaní. Z tohto dôvodu až do rozhodnutia Ústavného súdu SR zostáva v platnosti pôvodné znenie zákona.

Predkladateľ tohto pozmeňujúceho návrhu odôvodňuje svoj zámer podporou medzigeneračnej výmeny zamestnancov a snahy zlepšiť zamestnanosť absolventov stredných a vysokých škôl. Na druhej strane považujú odporcovia takéto podmienky vymedzené v zákone za neprijateľné a diskriminačné.

O výsledku rokovaní Ústavného súdu Vás budeme informovať.

# Finančná správa zverejnila vzor Oznámenia o reverznom hybridnom subjekte

Zákon o dani z príjmov spolu s pravidlami pre reverzný hybridný subjekt zavádza aj novú oznamovaciu povinnosť pre nerezidentov.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

S účinnosťou od 1. januára 2022 boli do zákona o dani z príjmov doplnené ustanovenia týkajúce sa reverzného hybridného subjektu. Zároveň pribudla aj nová oznamovacia povinnosť, pre ktorú finančná správa zverejnila [vzor tlačiva](#).

Oznamovacia povinnosť sa týka:

- spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti (v.o.s.),
- komplementárov komanditnej spoločnosti (k.s.)
- príjemcov príjmu od subjektu s právnou subjektivitou,
- príjemcov príjmu od subjektu bez právnej subjektivity,

ktorí sú na Slovensku daňovými nerezidentmi a majú priamy alebo nepriamy podiel na základnom imaní, hlasovacích právach alebo na zisku reverzného hybridného subjektu, vo výške najmenej 50%.

V oznámení sa uvedie daňový režim hybridného daňového subjektu v krajine daňovej rezidencie osoby, ktorá oznámenie podáva.

Termín na podanie Oznámenia o hybridnom reverznom subjekte je do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa fyzická osoba stala spoločníkom v.o.s., komplementárom k.s., alebo príjemcom príjmu a boli splnené ostatné zákonné podmienky.

V zmysle prechodných ustanovení je Oznámenie o reverznom hybridnom subjekte potrebné podať aj ak boli vyššie uvedené podmienky splnené k 31. decembru 2021, a to najneskôr do 31. januára 2022.

Ak si nie ste istí, či sa Vás nové pravidlá týkajú, neváhajte nás kontaktovať.

# Zápis do registra partnerov verejného sektora pri čerpaní príspevkov z Prvej pomoci

Od januára 2022 dochádza k úprave podmienok čerpania Prvej pomoci vznikom povinnosti zapísať sa do registra partnerov verejného sektora pri presiahnutí predpísaných limitov čerpania.



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



**Lenka Miklóssyová**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Povinnosť zapísať sa do registra partnerov verejného sektora sa týka zamestnávateľov, ktorí požiadajú o príspevok v rámci projektov Prvej pomoci za mesiace **január a február 2022** alebo za uvedené mesiace samostatne. Výška finančnej pomoci musí v príslušnom mesiaci presahovať 100 000 EUR, respektíve 250 000 EUR za oba mesiace (január a február 2022). Ak je výška finančnej pomoci nižšia, než dané sumy, povinnosť zapísať sa do registra partnerov verejného sektora sa nebude aplikovať. Zápis do registra partnerov verejného sektora musí byť dokončený v momente podania žiadosti o príspevok.

U tých zamestnávateľov, ktorým sa poskytuje príspevok v rámci projektov Prvej pomoci za obdobie trvajúce **do 31. decembra 2021**, sa povinnosť zápisu do registra partnerov verejného sektora **považuje za splnenú**, tzn. nemajú povinnosť sa do registra partnerov verejného sektora zapísať.

Od marca 2022 nahradí program Prvej pomoci tzv. kurzarbeit - zákon o podpore v čase skrátenej práce. V prípade čerpania pomoci aj na základe kurzarbeitu má zamestnávateľ povinnosť zápisu do registra partnerov verejného sektora v prípade jednorazového čerpania pomoci vo výške viac ako 100 000 EUR alebo pri čerpaní viac ako 250 000 EUR v priebehu kalendárneho roka. V tomto prípade musí byť zamestnávateľ zapísaný v registri partnerov verejného sektora najneskôr v momente pripísania prostriedkov na účte zamestnávateľa.

# Verejný index daňovej spoľahlivosti

Dňa 30. decembra 2021 boli v Zbierke zákonov zverejnené kritériá, podľa ktorých sa bude posudzovať spoľahlivosť daňových subjektov. Očakáva sa, že nový nástroj na hodnotenie daňovníkov zvýši motiváciu v konaní voči finančnej správe – výsledok plnenia daňových povinností sa stáva verejne dostupným.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Od 1. januára 2022 je účinná Vyhláška Ministerstva financií SR, ktorá spresňuje rámec 13 hodnotiacich kritérií na udelenie indexu subjektom registrovaným na daň z príjmov.

Nová verzia indexu daňovej spoľahlivosti prináša viacero benefitov pre vysoko spoľahlivé subjekty, o ktorých sme vás už priebežne informovali [v predchádzajúcich článkoch](#) venovaných novele daňového poriadku.

Celé znenie Vyhlášky MF SR o kritériách na určenie indexu daňovej spoľahlivosti nájdete [na tomto odkaze](#).

Pripomíname, že zoznam daňových subjektov, ktorým bol určený index daňovej spoľahlivosti uverejní finančná správa na svojom webovom sídle do 30. júna 2022.



[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.