

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Dane  
Právo  
Právne prípady  
Zo sveta  
V skratke

Daňové a právne  
aktuality | Február  
2022

# Nový Metodický pokyn k stravovaniu zamestnancov a plánovanému zvýšeniu súm stravného

Finančné riaditeľstvo vydalo metodický pokyn, ktorý detailne popisuje jednotlivé formy zabezpečenia stravovania svojim zamestnancom. Spomína tiež plánované zvýšenie súm stravného pri služobných cestách, ktoré bude mať vplyv aj na výšku príspevku na stravovanie oslobodenú od dane a odvodov.



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

Podľa predbežného návrhu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (MPSVaR SR) zo dňa 22. februára 2022 o zvyšovaní súm stravného **by sa sumy stravného pri služobných cestách mali zvyšovať nasledovne:**

- z 5,10 **na 6 eur** pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- zo 7,60 **na 9 eur** pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- z 11,60 **na 13,70 eur** pre časové pásmo nad 18 hodín.

MPSVaR tak reaguje na zvyšovanie cien jedál a nealkoholických nápojov v reštauračnom stravovaní. Termín začatia pripomienkového konania sa odhaduje na február/marec 2022 s platnosťou pravdepodobne od 1. apríla 2022.

Toto zvýšenie bude mať dopad na všetky formy stravovania aj finančného príspevku podľa Zákonníka práce. Maximálna výška oslobodenia od dane pre zamestnanca, ktorú sme [v tomto článku](#) uvádzali, sa pri plánovanom navýšení sumy stravného **zvýši z 2,81 na 3,30 EUR**. Taktiež sa navýši hodnota gastrolístka zo súčasných 3,83 EUR **na 4,50 EUR**.

Plánované pripomienkované konanie k zvýšeniu stravného budeme sledovať.

Metodický pokyn sa podrobnejšie venuje všetkým formám stravovania a finančnému príspevku na stravu a na konkrétnych príkladoch objasňuje viaceré situácie. Venuje sa aj niektorým doposiaľ sporným otázkam, napríklad možnosti oslobodenia stravy na pracovisku podľa písm. § 5 ods. 7 písm. o) Zákona o dani z príjmov.

Podľa písm. § 5 ods. 7 písm. o) je od 1.1.2022 nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi v úhrnnej sume najviac 500 eur za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov oslobodené od dane, ak Zákon o dani z príjmov neustanovuje inak a ak zamestnávateľ takto vynaložené prostriedky neuplatní ako výdavky (náklady) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov. Zamestnanec podľa Metodického pokynu **nemôže** uplatniť toto oslobodenie od dane pri strave, teda rozdiel medzi maximálnou sumou prispievanou zamestnávateľom 2,81 EUR (3,30 EUR po novom) a hodnotou stravy je zdaniteľný príjem zamestnanca. Ustanovenie teda pravdepodobne nemožno použiť napr. na občerstvenie pri stretnutiach či ovocí v kuchynke, keď už maximálna výška oslobodeného stravného je poskytnutá na teplý obed. Táto situácia a sledovanie spotreby občerstvenia zamestnancov preto naďalej ostáva problematická.

# Transferové oceňovanie v dynamicky sa meniacom prostredí

Súčasný vývoj ekonomiky má významný vplyv na fungovanie mnohých spoločností. Hlavnou témou posledných mesiacov je vysoká inflácia. Faktorov, ktoré majú vplyv na politiku transferového oceňovania spoločností je však viacero.



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



**Daniel Vavro**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Inflácia v januári 2022 na Slovensku vystúpila na 8,4 %, čo predstavuje najvyššiu mesačnú hodnotu za viac ako sedemnásť rokov<sup>1</sup>. S infláciou súvisí aj tlak zamestnancov na zvýšenie miezd pri pretrvávajúcom nedostatku pracovnej sily. Inflácia sa taktiež prejavuje v rastúcich výrobných nákladoch, ktoré znižujú ziskovosť spoločností.

Problémy prevládajú aj v dodávateľských reťazcoch, pričom príkladom môže byť automobilový priemysel. Toto odvetvie bude v roku 2022 čeliť mnohým výzvam, medzi ktoré patrí aj postupný prechod na elektromobilitu.

Podnikateľské modely spoločností zároveň reagujú na rôzne obchodné a geopolitické problémy, klimatické zmeny, prácu na diaľku, ESG agendu, nové technológie a iné.

Zmeny v spôsobe práce, ktoré priniesla pandémia umocnili globalizáciu a boj o talenty na pracovnom trhu. Nadnárodným spoločnostiam vznikajú dodatočné daňové otázky z hľadiska dane z príjmov fyzických osôb (kde má zamestnanec zdaňovať svoje príjmy a platiť dane), ale aj z hľadiska transferového oceňovania (ktorej krajine majú byť priradené zisky skupiny). Tradičné prístupy k transferovému oceňovaniu už nemusia byť v súvislosti s novými a inovatívnymi spôsobmi podnikania vhodné.

V dôsledku akčného plánu OECD proti erózii základov dane a presúvaniu ziskov (BEPS) sa transparentnosť v oblasti transferového oceňovania výrazne zvýšila. Na obzore je už však plán BEPS 2.0, ktorý so sebou prináša ešte vyššiu mieru komplexnosti v oblasti globálneho zdaňovania.

V súvislosti s aktuálnym vývojom podnikateľského prostredia sa preto črtá niekoľko zásadných otázok:

- **Generuje súčasné nastavenie politiky transferového oceňovania pre spoločnosť dostatočnú ziskovosť?**
- **Pristúpili by nezávislé porovnateľné spoločnosti k úpravám cien?**
- **Odráža funkčný a rizikový profil spoločnosti reálne vykonávané funkcie a znášané riziká?**
- **Je dokumentácia transferového oceňovania vypracovaná v dostačujúcom rozsahu?**

[V prípade, ak sú tieto otázky pre vás relevantné, radi sa s vami na tému transferového oceňovania porozprávame.](#)

<sup>1</sup>Zdroj: Štatistický úrad SR

# Zákon o niektorých opatreniach v súvislosti so situáciou na Ukrajine vyšiel v Zbierke zákonov

V sobotu 26. februára 2022 vyšiel v Zbierke zákonov zákon č. 55/2022 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach v súvislosti so situáciou na Ukrajine.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

[Zákon](#) reaguje na aktuálny nepriaznivý vývoj na Ukrajine a okrem iného uľahčuje získanie dočasného útočiska pre utečencov z Ukrajiny.

Pripravujeme pre Vás detailnejší prehľad zmien vyplývajúcich zo schválenej legislatívy.

# Ako preukázať uskutočnenie online reklamy?

Daňová uznateľnosť nákladov na reklamu býva často predmetom skúmania správcu dane. Zároveň súčasná doba online reklamy prináša v tejto oblasti nové výzvy.



**Marianna Dávidová**

mdavidova@kpmg.sk  
+421 907 745 029

Vo všeobecnosti náklady na reklamu preukázateľne vynaložené v súlade so zákonom o dani z príjmov na účel prezentácie podnikateľskej činnosti daňovníka so zámerom dosiahnutia, zabezpečenia a udržania zdaniteľných príjmov sú považované za daňovo uznateľné.

Slovenská daňová legislatíva neobsahuje definíciu nákladov na prezentáciu, a preto je nutné individuálne posúdenie jednotlivých transakcií spolu s podpornou dokumentáciou.

Preukázateľnosť uskutočnenej online reklamy bola predmetom rozsudku českého Najvyššieho správneho súdu číslo 10 Afs 74/2020-50 („NSS“). NSS posudzoval, či daňový subjekt dostatočne preukázal, že sa reklama na internete uskutočnila v danom rozsahu, a či je možné vynaložené výdavky považovať za daňovo uznateľné.

V rozsudku išlo o preukázanie reklamy realizovanej počas dlhšieho časového obdobia v systéme Google AdWords, ktorú pre daňovníka obstarala agentúra.

NSS v rozsudku považoval za nevyhnutné preukázať prijatie reklamy nielen prostredníctvom výpisov, ktoré obsahujú údaje o počte vyhľadávanií a otvorení webovej stránky, ale aj prostredníctvom snímok obrazovky. Daňovník síce k jednotlivým faktúram snímku obrazovky priložil, bola však totožná, bez dátumu vyhotovenia.

Alternatívnym spôsobom preukázania online reklamy môže byť administrátorský účet v systéme Google AdWords, z ktorého má byť reklama poskytovaná. Ani v tomto prípade nebol daňový subjekt schopný dostatočne preukázať uskutočnenie reklamy, keďže si reklamu objednal cez sprostredkovateľa a k administrátorskému účtu nemal prístup.

NSS v skúmanom prípade zamietol kasačnú sťažnosť daňovníka a potvrdil názor finančného úradu, že realizáciu online reklamy daňovník nepreukázal.

V praxi je v prípade daňovej kontroly dôležité mať nielen účtovné doklady a potvrdenia od reklamnej agentúry, ale dbať aj na **dostatočnú podpornú dokumentáciu, ktorá preukáže samotnú realizáciu online reklamy** (napr. prostredníctvom snímok obrazovky, ktoré budú mať dostatočné identifikačné znaky).

Na Slovensku sme riešili podobný problém, keď bola reklama šírená prostredníctvom obrazoviek umiestnených v obchodnom dome: pre absenciu dôkazov o skutočnom odvysielaní (napr. video nahrávky zachytávajúcej vysielanie reklamy) ju daňový úrad odmietol. Je potrebné poznamenať, že existovalo podozrenie o prepojení zadávateľa a objednávateľa reklamy a účtovaná cena bola pomerne vysoká. Aj tieto faktory mohli zapríčiniť odmietnutie daňovej uznateľnosti, aj keď ich správca dane nepoužil ako dôvody v rozhodnutí.

# Európska komisia navrhla opatrenia v boji proti zneužívaniu prázdnych „schránkových“ spoločností

Dňa 22. decembra 2021 zverejnila Európska komisia návrh smernice Unshell, ktorá určuje pravidlá zamerané na boj proti zneužívaniu schránkových spoločností na daňové účely. Očakáva sa, že nové opatrenia zavedú transparentnejší systém pri odhaľovaní a nahlasovaní prázdnych fiktívnych subjektov v EÚ. Cieľom iniciatívy je zabrániť využívať daňové výhody spoločnostiam, ktoré nevykonávajú žiadnu (alebo len minimálnu) hospodársku činnosť.



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



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

Ako sme Vás už informovali [v našom predchádzajúcom článku](#), jedným z kľúčových opatrení medzinárodnej daňovej reformy, ktoré predstavila Európska komisia, je vyriešiť otázku prázdnych schránkových spoločností. [Smernica](#) známa aj ako „ATAD 3“ (Anti-Tax Avoidance Directive) prináša sedemstupňový balík viacerých ukazovateľov na identifikovanie spoločností bez ekonomickej podstaty (tzv. shell companies) v rámci EÚ.

## Krok 1: Vstupné kritériá na určenie skutočnej ekonomickej aktivity

Nový mechanizmus umožní zachytiť rizikové subjekty prostredníctvom troch vstupných kritérií:

- **Tvoria väčšinu príjmov spoločnosti pasívne druhy príjmov (dividendy, úroky z dlhopisov, licenčné poplatky)?** - viac ako 75 % príjmov, ktoré dosiahla spoločnosť v predchádzajúcich dvoch zdaňovacích obdobiach sú pasívne príjmy alebo ak viac ako 75 % jej aktív tvoria nehnuteľnosti, či iný súkromný majetok v hodnote nad 1 mil. EUR;
- **Je väčšina transakcií cezhraničného charakteru?** - prevažná časť príjmov plyní zo zdrojov z cezhraničných transakcií, alebo spoločnosť väčšinu príjmov odvádza do zahraničia;
- **Je vedenie a administratíva spoločnosti zastrešená externe?** - na riadenie každodennej prevádzky využíva spoločnosť outsourcingové služby;

V prípade, že spoločnosť spadá do všetkých troch okruhov súčasne, bude v zmysle ATAD 3 podliehať oznamovacej povinnosti.

## Krok 2: Oznamovacia povinnosť

Ak spoločnosť splní všetky tri predpoklady bude povinná každoročne oznamovať daňovému úradu dodatočné informácie v rámci daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb (vlastné priestory, aktívne bankové účty v EÚ, údaje o daňovej rezidencii jej riaditeľov a počet zamestnancov). Tieto tri indikátory sú v smernici vymedzené ako **minimálne ukazovatele, ktoré dokazujú ekonomickú činnosť daňovníkov**. Zároveň je potrebné tieto informácie dostatočne preukázať a poskytnúť daňovým úradom príslušnú dokumentáciu.

## Krok 3: Predpoklad minimálnej ekonomickej podstaty

Spoločnosť, ktorá po posúdení predložených informácií nespĺňa jeden alebo viacero parametrov minimálnej ekonomickej podstaty sa bude považovať za účelový schránkový subjekt.

## Krok 4: Vyvrátenie domnienky

Smernica oprávňuje spoločnosti požiadať o individuálne preskúmanie ich obchodnej činnosti a tým vyvrátiť domnienku o založení spoločnosti z dôvodu vyhýbania sa daňovým povinnostiam. Správca dane dôkladne preverí konkrétne dôkazy a okolnosti (podrobné informácie o zamestnancoch, znášanie podnikateľského rizika, kontrola nad obchodnými činnosťami, generovanie príjmu).

#### **Krok 5: Výnimky**

Výnimku tvoria regulované finančné subjekty, spoločnosti kótované na burze cenných papierov, holdingové spoločnosti s akcionármi alebo spoločnosti s minimálne 5 zamestnancami na plný úväzok, na ktoré sa budú vzťahovať špeciálne podmienky. Zároveň môže správca dane udeliť výnimku spoločnostiam, u ktorých sa napriek splneným prvkom ohlasovacej povinnosti v predchádzajúcich krokoch nepotvrdí uplatnenie žiadnych daňových zvýhodnení pre konečných užívateľov.

#### **Krok 6: Daňové dôsledky**

Pokiaľ sa spoločnosti na základe stanovených ukazovateľov definujú ako schránkové subjekty a nebudú schopné tento predpoklad vyvrátiť, budú im odopreté určité daňové úľavy a výhody vyplývajúce zo zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia a európskych smerníc. Členské štáty nevystavia takýmto subjektom potvrdenie o mieste ich daňovej rezidencie, čím môžu platby (úroky, dividendy) podliehať zrážkovej dani.

#### **Krok 7: Výmena informácií**

Automatická výmena informácií o každom podniku medzi členskými štátmi prispeje k transparentnosti a zabráni zakladať spoločnosti existujúce len na papieri. Výsledkom bude vytvorenie novej centrálnej databázy EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní. Vykazované údaje subjektmi by mohli podliehať daňovým kontrolám.

#### **Sankcie**

Členské štáty si budú môcť stanoviť výšku sankcií za nedodržiavanie pravidiel, pričom sa odporúča zaviesť pokutu vo výške najmenej 5% z obratu spoločnosti.

Návrh smernice v súčasnosti pripomienkujú jednotlivé členské štáty, preto nie sú vylúčené prípadné zmeny a doplnenia. Vzhľadom k účinnosti od 1. januára 2024 musia byť pravidlá premietnuté do vnútroštátnych právnych predpisov **do 30. júna 2023**.

Európska komisia navyše avizovala, že v priebehu roka 2022 navrhne ďalšie nariadenia v súvislosti s účelovými schránkovými spoločnosťami mimo EÚ.

Aktuálny vývoj meniacich sa medzinárodných pravidiel budeme aj naďalej pozorne sledovať.

# Pravidlá podkapitalizácie čaká zmena

Ministerstvo financií zverejnilo predbežnú informáciu k novele zákona o dani z príjmov, ktorou sa implementuje pravidlo o obmedzení zahrnutia úrokov zo Smernice ATAD 1.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk

+421 2 5998 4111

Aktuálne pravidlá podkapitalizácie obmedzujú daňovú uznateľnosť úrokov z úverov a pôžičiek od závislých osôb. Nové pravidlo bude upravovať pravidlá daňovej uznateľnosti tzv. prevyšujúcich úrokových nákladov, t.j. úrokových nákladov prevyšujúcich úrokové príjmy bez ohľadu na to či plynú od závislých osôb.

Slovensko má povinnosť transponovať článok 4 smernice ATAD 1, ktorý definuje pravidlá o obmedzení zahrnutia úrokov najneskôr do roku 2024. Vývoj legislatívneho procesu budeme naďalej pozorne sledovať.

Neváhajte nás kontaktovať ak vás táto téma zaujala a máte záujem o bližšie informácie.



# Predĺženie termínov k prideleniu a zverejneniu indexu daňovej spoľahlivosti

22. februára 2022 vyšla v Zbierke zákonov novela zákona o finančnej kontrole a audite, ktorou sa upravuje zákon o správe daní (daňový poriadok). Pozmeňovací návrh prináša v aktualizovanom znení zmenu termínov na oznámenie indexu daňovej spoľahlivosti.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

V porovnaní s pôvodným schváleným znením, o ktorom sme vás informovali [v našom predchádzajúcom článku](#), sa posúva termín na zaslanie oznámenia o pridelení indexu daňovej spoľahlivosti z 28. februára **do 30. júna 2022** a termín na zverejnenie zoznamu ohodnotených daňových subjektov z 30. júna **do 30. septembra 2022**.

Novela zákona má poskytnúť finančnej správe dostatok času na prípravu informačnej kampane a realizáciu indexu na požadovanej technickej úrovni.

Zákon nadobudol účinnosť 27. februára 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.