

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Dane  
Zo sveta  
Právo  
V skratke

Daňové a právne  
aktuality | Jún 2022

# Tri hlavné zmeny, ktoré prináša návrh novely zákona o DPH

Ministerstvo financií SR predložilo návrh novely zákona DPH, ktorý prináša tri hlavné zmeny.



**Zuzana Šidlová**

zsidlova@kpmg.sk

+421 915 758 942

Navrhovaná novela zákona s plánovanou účinnosťou **od 1. januára 2023** (s výnimkou novej záznamovej povinnosti poskytovateľov platobných služieb s navrhovanou účinnosťou od 1. januára 2024) prináša:

- povinnosť pre platiteľov DPH opraviť odpočítanú DPH z tovarov a služieb zakúpených v SR v prípade, ak sú (čiastočne) po splatnosti viac ako 90 dní,
- zmenu v obmedzení odpočítania DPH – odpočítanie DPH nebude možné z výdavkov, ktoré nepatria jednoznačne do podnikateľských výdavkov, ako napríklad na účely pohostenia, zábavy alebo reprezentácie,
- zrušenie registračnej povinnosti (a zavedenie možnosti zrušiť DPH registráciu) usadených subjektov, ak obrat na registráciu dosiahli výlučne z vybraných dodaní oslobodených od DPH (poisťovacie a finančné služby a dodanie a nájom nehnuteľností).

O ďalších krokoch v legislatívnom procese Vás budeme informovať.

# Európska smernica DAC7 v slovenskej legislatíve

Prinášame Vám prehľad novozavedených oznamovacích povinností pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem vyplývajúcich z európskej smernice DAC7. Informácie by mali pomôcť orgánom finančnej správy overiť zdaňovanie príjmov v digitálnej oblasti.



**Zuzana Blažejová**

zblazejova@kpmg.sk  
+421 905 740 000

Národná rada SR dňa 15. júna 2022 schválila novelu zákona č. 442/2012 o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov, ktorá implementuje EU smernicu 2021/514 z 22. marca 2021, modifikujúcu smernicu 2011/16/EU o administratívnej spolupráci v oblasti daní. Novela, ktorá zavádza nové povinnosti pre operátorov digitálnych platforiem a ustanovenia týkajúce sa spoločných daňových kontrol, nadobúda účinnosť 1.1.2023 s výnimkou ustanovení o spoločnej kontrole, ktoré nadobúdajú účinnosť 1.1.2024.

Spoločné kontroly budú daňové kontroly vykonávané správcami dane z dvoch alebo viacerých EÚ krajín. Novela definuje práva a povinnosti správcov dane z druhej krajiny a zároveň uvádza, že spoločná kontrola sa začína v deň uvedený v oznámení o spoločnej kontrole a končí dňom vypracovania záverečnej správy. Novela nestanovuje termín, dokedy musí byť spoločná kontrola ukončená. Slovenskí správcovia dane budú môcť výsledky spoločnej kontroly využiť pri lokálnej správe daní a pre účely konaní vo veci zamedzenia dvojitého zdanenia.

Novela tiež zavádza notifikačnú povinnosť pre operátorov digitálnych platforiem. Definuje čo sa rozumie pod digitálnou platformou, jej operátormi a iné pojmy súvisiace s oznamovacou povinnosťou operátorov digitálnych platforiem. Napríklad stanovuje, že z povinnosti oznamovania sú vylúčení takí predajcovia, ktorí síce v súvislosti so svojou predajnou činnosťou využívajú digitálnu platformu, avšak ide o vládny subjekt, alebo subjekt, s ktorého akciami sa pravidelne obchoduje na regulovanom trhu s cennými papiermi, ide o hotely a iné osoby, ktoré prenajímajú nehnuteľnosti ak počet ich transakcií cez platformu presiahol 2 000 za obdobie podliehajúce oznámeniu a osoby, pre ktoré operátor digitálnej platformy sprostredkoval menej ako 30 predajov tovaru v hodnote celkom neprevyšujúcej 2 000 eur.

Oznamovacia povinnosť musí byť splnená do 31. januára po roku, v ktorom bol predajca identifikovaný ako podliehajúci oznámeniu. Pokiaľ iný operátor digitálnej platformy oznámenie v súvislosti s tým istým predajcom už správcovi dane podal, bude postačovať elektronicky podať iba vyhlásenie, že iný operátor už splnil notifikačnú povinnosť. Vzory oznámení budú publikované na webových stránkach Finančnej správy.

Operátor digitálnej platformy musí do 15 dní od nadobudnutia tohto statusu alebo zmien oproti už nahláseným údajom podať oznámenie správcovi dane, v ktorej krajine bude podávať notifikácie týkajúce sa predajcov. Pokiaľ si zahraničný operátor digitálnej platformy zvolí Slovensko, musí sa zaregistrovať na Finančnej správe do 15 dní od začiatku jeho aktivít.

Operátor musí do 31. decembra obdobia podliehajúceho oznámeniu vykonať previerku informácií o predajcoch a ich transakciách, ktoré treba oznámiť správcovi dane. V prípade predajcov registrovaných na platforme pred 1.1.2023 je potrebné vykonať previerku do 31. decembra 2024. Dáta musí operátor digitálnej platformy archivovať po dobu 10 rokov od konca roka, v ktorom mal podať takéto oznámenie.

Novela obsahuje aj ustanovenia o ochrane osobných údajov a postupe pri ich porušení, ako aj postupy pre previerku, ktorú majú vykonávať operátori digitálnych platforiem, rozsah informácií, ktoré bude potrebné oznamovať a ustanovenia k ich výmene.

Pokuty za nedodržiavanie povinností súvisiacich s oznamovaním alebo registráciou operátorov sa pohybujú medzi 3 000 eur

a 10 000 eur a môžu byť uložené aj opakovane.

Viac informácií o nových pravidlách si môžete prečítať [v našom predchádzajúcom článku](#).

# Dostali ste už od finančnej správy oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti?

Finančná správa má posledné dni na doručenie oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti. Výsledok hodnotenia daňovníkov bude od októbra verejne dostupný na webovom sídle finančnej správy.



**Marian Dzuroška**  
mdzuroska@kpmg.sk  
+421 915 758 936



**Martin Oross**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Ako sme avizovali [v predchádzajúcich vydaniach](#), od 1.1.2022 je účinná novela zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon 408/2021 Z. z.), ktorá upravuje zverejňovanie zoznamu daňových subjektov, ktorým bol určený index daňovej spoľahlivosti („Index“).

Od 1.1.2022 finančná správa triedi daňové subjekty do troch skupín, a to: **(i) vysoko spoľahlivé, (ii) spoľahlivé a (iii) nespoľahlivé daňové subjekty**. Podľa novej právnej úpravy je Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky („FR SR“) povinné zverejniť Index **najneskôr do 30.9.2022**.

V týchto mesiacoch daňové úrady oznamujú daňovým subjektom ich indexy daňovej spoľahlivosti. V praxi sa však stretávame s viacerými nezrovnalosťami v postupe daňových úradov.

V zmysle zákonnej úpravy je hodnoteným obdobím kalendárny polrok, no daňové úrady vo viacerých prípadoch pri určovaní Indexu daňového subjektu zohľadňovali zistenia z daňovej kontroly ukončenej pred mnohými rokmi (často viac než 7 rokov), a to napriek tomu, že daňový subjekt v minulosti na základe výsledku tejto daňovej kontroly riadne a včas uhradil takto vyrubenú daň.

Zákonodarca viac krát deklaroval, že index daňovej spoľahlivosti bude mať motivačný charakter, a teda účelom zákona nebolo v takýchto prípadoch sankcionovať daňové subjekty zhoršením ich daňového indexu.

Vo viacerých prípadoch sme sa stretli s tým, že oznámenie o určení Indexu obsahovalo len odkaz na číslo kritéria, bez toho, aby správca dane daňový subjekt poučil, v akom právnom predpise sa toto kritérium nachádza a ako daňový úrad toto kritérium aplikoval.

Otáznou ostáva aj aplikácia kritérií uvedených v tzv. [Podrobnostiach týkajúcich sa nárokov, ekonomických ukazovateľov, zásad a spôsobu určenia Indexu daňového subjektu](#) („Podrobnosti“), ktoré vyhotovilo FR SR. Podľa súčasnej právnej úpravy (§ 53d ods. 4 Daňového poriadku) je FR SR zmocnené len uverejniť na svojom webovom sídle (t.j. nie ustanoviť) podrobnosti týkajúce sa nárokov, ekonomických ukazovateľov, zásad a spôsobu určenia Indexu daňového subjektu.

Daňový poriadok umožňuje daňovníkom podať proti oznámeniu o indexe daňovej spoľahlivosti odôvodnenú námietku **do 15 dní od doručenia oznámenia**. Ak vám správca dane v týchto dňoch oznámil index daňovej spoľahlivosti, s ktorým nie ste spokojní, neváhajte nás kontaktovať.

# Stravné a cestovné náhrady čakajú ďalšie zmeny

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR predložilo ďalší návrh na zvýšenie súm stravného a kilometrovného. Vyplýva to zo štatistických údajov o pokračujúcom raste cien, ktoré sa zohľadňujú pri výpočte súm stravného.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Ako sme Vás informovali [v predchádzajúcom vydaní](#), od 1. mája 2022 vstúpili do platnosti nové sumy stravného a kilometrovného. Podľa zverejnených návrhov sa opätovne upravujú sumy stravného, ako aj výška základnej náhrady pri použití vlastného vozidla pri pracovnej ceste.

Návrhy oboch opatrení sú aktuálne predložené na medzirezortné pripomienkové konanie do 7. júla 2022. Ich predpokladaná účinnosť je navrhovaná na 1. septembra 2022.

Materiály nájdete zverejnené na portáli SLOV-LEX ([návrh Opatrenia o sumách stravného](#), [návrh Opatrenia o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách](#)). O schválenom znení a ďalšom vývoji zmien v oblasti stravovania Vás budeme informovať.

# Nezabudnite na podanie daňových priznaní

Lehota na podanie daňových priznaní k dani z príjmov s lehotou predĺženou o 3 mesiace a zaplatenie príslušnej dane je 30. jún 2022.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk

+421 2 5998 4111

Daňovníkom, ktorí oznámili predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov o tri kalendárne mesiace, uplynie termín na splnenie svojej zákonnej povinnosti **dňa 30. júna 2022**.

# Parlament schválil návrh opatrení nazývaných "Kilečko 2"

V decembri 2021 sme Vás informovali o návrhu opatrení nazývaných „Kilečko 2“, ktorých účelom mala byť podpora rozvoja podnikania a zjednodušenie procesov pre zlepšenie podnikateľského prostredia. Pôvodne bol navrhnutý dátum účinnosti týchto opatrení už od 1. mája 2022.



**Milina Schifferdeckerová**

mschifferdeckerova@kpmg.sk  
+421 907 745 045



**Lenka Miklóssyová**

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Dňa 16. júna 2022 Národná rada Slovenskej republiky „Kilečko 2“ schválila pod názvom „zákon, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia“. Jeho účinnosť sa posúva na **1. septembra 2022**.

Oproti [navrhovanému zneniu](#) nebolo schválených iba pár ustanovení, napríklad zmeny týkajúce sa zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov alebo zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach. Neprešli napríklad ustanovenia ohľadom možnosti dodávateľa elektriny započítať preplatok odberateľa elektriny so splatnou pohľadávkou dodávateľa elektriny alebo možnosť dohody zmluvných strán o inom spôsobe vysporiadania vzájomných pohľadávok. V oblasti regulácie sieťových odvetví neprešla povinnosť zverejňovania cenových rozhodnutí a údajov o ekonomicky oprávnených nákladoch týkajúcich sa regulovaných činností.

[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.