

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Právo  
V skratke  
Dane  
Zo sveta

Daňové a právne  
aktuality | Marec 2023

# Súkromné nadácie: Nové možnosti spravovania súkromného majetku

Nový nástroj na spravovanie majetku má umožniť zakladanie tzv. súkromných nadácií, prostredníctvom ktorých bude možné najmä finančne podporovať rodinu a svojich blízkych, ale aj iné súkromné účely. Návrh novely zákona o nadáciách aktuálne prechádza vyhodnotením medzirezortného pripomienkového konania.



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



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

Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky predložilo 14. februára 2023 do medzirezortného pripomienkového konania [návrh zákona](#), ktorým sa mení a dopĺňa zákon

č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov („Novela“).

Novelou by sa do nášho právneho poriadku mal zaviesť inštitút **nadácie na podporu súkromného účelu**.

Novela reaguje na požiadavky aplikačnej praxe a po vzore tzv. „**trustov**“ alebo **zvereneckých fondov** (ktoré sú využívané napríklad v Českej republike) umožňuje zavedením formy súkromnej nadácie zakladateľom efektívnu správu ich majetku a distribúciu zdrojov rodine ako aj iným osobám dôležitým pre zakladateľov.

Nadáciu na podporu súkromného účelu bude možné zriadiť na dosiahnutie toho účelu, ktorý zakladateľ nadácie sám určí. Novela však zavádza určité obmedzenia ohľadom toho, čo možno za súkromný účel považovať. **Súkromným účelom** sa podľa Novely rozumie najmä zabezpečovanie vlastných potrieb zakladateľa, jeho rodiny, blízkych osôb a dôverníkov, úhrada nákladov na výchovu, vzdelávanie, liečenie, vybavenie alebo podporu týchto osôb, prenechanie majetku súkromnej nadácie do užívania, ako aj podpora iných záujmov zakladateľa slúžiacich verejnoprospešnému účelu. Súkromný účel nesmie byť v rozpore s dobrými mravmi (t.j. účel súkromnej nadácie by nemal podporovať a presadzovať protispoločenské správania či obchádzanie iných zákonov, napríklad dedičského práva).

Nadácia bude právnickou osobou a bude predstavovať účelové združenie majetku.

O vývoji tohto legislatívneho procesu, ako aj možných aplikačných problémoch Vás budeme informovať v sérii ďalších článkov.

# Udržateľnosť a ESG: Povinnosť zverejňovania informácií podľa taxonómie EÚ

Zaujíma vás, ako sa pripraviť na nové povinnosti ohľadom zverejňovania informácií podľa taxonómie EÚ?



**Miroslava Plevová**

miroslavaplevova@kpmg.sk  
+421 917 746 560

Naši kolegovia z oddelenia ESG vykazovania a účtovného poradenstva pre vás pripravili prehľad najčastejších chýb o vykazovaní informácií o udržateľnosti, ktoré pozorujú zo svojej praxe.

Ak potrebujete identifikovať vaše oprávnené činnosti, komplexne ich posúdiť podľa taxonómie EÚ alebo pripraviť potrebné zverejnenia do výročnej správy, neváhajte kontaktovať našich odborníkov.

Prečítajte si viac informácií a užitočných rád na [nasledujúcom linku](#).

# Sociálna poisťovňa uplatní voči dlžníkom generálny pardon

Odvádzateľom poistného v dlhovej pasci pomôže generálny pardon. V období od dňa 1. februára 2023 do dňa 31. augusta 2023 Sociálna poisťovňa za splnenia určitých podmienok odpustí dlžníkom povinnosť zaplatiť penále.



**Marek Masaryk**

mmaryk@kpmg.sk  
+421 918 912 064



**Martina Regásková**

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Sociálna poisťovňa od februára 2023 dlžníkom nepredpíše penále alebo odpustí povinnosť zaplatiť penále, ktoré sa viaže na dlhy voči Sociálnej poisťovni za obdobie pred 1. júlom 2022. Táto forma **exekučnej amnestie** znamená, že dlžníci dostanú zatiaľ najdlhšiu časovú lehotu na vyrovnanie svojich záväzkov, a to až **7 mesiacov**.

**Podmienkou**, aby Sociálna poisťovňa uplatnila generálny pardon voči dlžníkom, je **zaplatenie celej dlžnej sumy poistného do 31. augusta 2023**. Dlžníci ako odvádzatelia poistného **musia súčasne predložiť Sociálnej poisťovni všetky chýbajúce mesačné výkazy** poistného a príspevkov za rozhodujúce obdobie do 30. júna 2022.

Bližšie informácie o možnosti generálneho pardonu nájdete na [webovej stránke](#) Sociálnej poisťovne.

# Poznáte daňový režim príspevku za poskytnutie ubytovania odídencom?

S blížiacou sa lehotou na podanie daňového priznania každoročne pribúdajú praktické otázky daňovníkov. Jednou z nich je tento rok otázka zdaniteľnosti príspevku za poskytovanie ubytovania ukrajinským odídencom. Predstavuje tento príspevok zdaniteľný príjem ?



**Martin Sileš**

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu na Ukrajine sa na Slovensku počas roka 2022 ocitlo množstvo cudzincov, ktorí prijali štatút dočasného útočiska na území Slovenskej republiky. Mnoho Slovákov poskytlo týmto odídencom ubytovanie vo svojich nehnuteľnostiach. Vláda Slovenskej republiky zaviedla v nadväznosti na vzniknutú situáciu **príspevok za poskytnutie ubytovania odídencom**, ktorý má kompenzovať náklady vznikajúce s takýmto ubytovaním jeho poskytovateľom.

V týchto dňoch, kedy ostáva posledných pár týždňov do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2022, sa daňovníci často pýtajú, či príspevky, ktoré im štát poskytoval, podliehajú zdaneniu.

V tejto súvislosti zverejnilo Finančné riaditeľstvo SR Usmernenie k zdaňovaniu príspevkov za ubytovanie. Dôležitým faktorom pri zdanení je, kto predmetný príspevok poskytuje:

- príspevok za ubytovanie odídencu podľa zákona č. 480/2002 Z. z. o azyle poskytuje obec a
- príspevok za ubytovanie podľa zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu poskytuje Ministerstvo dopravy.

**Obce** vyplácajú príspevok za ubytovanie fyzickým osobám, ktoré vlastnia nehnuteľnosti na bývanie v danej obci. Príspevok obec vypláca na základe zmluvy o ubytovaní s odídencom a počtu nocí ubytovania.

**Ministerstvo dopravy** vypláca príspevok za ubytovanie osobám, ktoré poskytujú ubytovanie v ubytovacom zariadení podľa zákona o živnostenskom podnikaní. Podmienkou je zmluva o poskytnutí príspevku za ubytovanie uzatvorená s Ministerstvom dopravy.

## Oslobodenie príspevkov zo štátneho rozpočtu od dane

Podľa § 9 ods. 2 písm. j) zákona o dani z príjmov sú (okrem iného) podpory a **príspevky** poskytované z prostriedkov **štátneho rozpočtu, rozpočtov obcí**, vyšších územných celkov a štátnych fondov vrátane nepeňažného plnenia **oslobodené od dane**. Netýka sa to však **platieb prijatých v súvislosti s výkonom činností, z ktorých plynú príjmy podľa § 5 a 6 zákona o dani z príjmov**.

Príspevok podľa zákona o azyle aj príspevok podľa zákona o cestovnom ruchu je poskytovaný z prostriedkov štátneho rozpočtu. Pri oboch teda v prvom kroku vzniká nárok na oslobodenie od dane. Je však potrebné ďalej skúmať, či tieto príspevky neplynú v súvislosti s výkonom činností, z ktorých daňovník dosahuje príjmy podľa § 5 (zo závislej činnosti) a § 6 (zo živnosti, prenájmu a iné) zákona o dani z príjmov.

## Príspevok za ubytovanie odídencu podľa zákona o azyle

U fyzickej osoby, ktorej je poskytnutý príspevok za ubytovanie podľa zákona o azyle, závisí zdaniteľnosť príspevku od toho, či bol príspevok poskytnutý v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej má príjmy z podnikania, z prenájmu, či inej samostatnej zárobkovej činnosti.

Príspevok bude podliehať dani z príjmov najmä v situáciách, kedy priestory, kde fyzická osoba ubytováva odídencov, bežne poskytuje na ubytovanie, alebo ich prenajíma. Ďalšou indíciou môže byť, že má danú nehnuteľnosť zaradenú v obchodnom majetku.

Naopak v prípade, ak ubytovanie vo svojej nehnuteľnosti poskytuje osoba, ktorá má príjmy iba zo zamestnania (nepodnikateľ), príspevok, ktorý jej obec poskytne, zdaňovať nemusí.

## Príspevok za ubytovanie podľa zákona o podpore cestovného ruchu

Fyzická osoba, ktorej je poskytnutý príspevok za ubytovanie podľa zákona o podpore cestovného ruchu, poskytuje ubytovanie a s ním spojené služby v ubytovacom zariadení podľa živnostenského zákona. To znamená, že predmetný príspevok je jej vždy poskytovaný v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej plynú príjmy podľa § 6 zákona o dani z príjmov. V súlade s § 9 ods. 2 písm. j) zákona o dani z príjmov tento príspevok **nie je príjmom oslobodeným od dane z príjmov fyzickej osoby**.

## Uplatnenie výdavkov

V prípade, ak príspevok podlieha v konkrétnej situácii zdaneniu, daňovníci majú nárok na uplatnenie výdavkov vynaložených v súvislosti s poskytnutím ubytovania, napr. prevádzkové výdavky na služby a výdavky na energie, bez obmedzení (v súlade so zákonom o dani z príjmov).

Daňovník zahŕňa príspevky a súvisiace výdavky do základu dane v závislosti od toho, akým spôsobom daňovník vedie svoje účtovníctvo / daňovú evidenciu.

Neváhajte nás kontaktovať, ak vás téma zaujala a máte akékoľvek otázky.

# Nezabudnite na podanie daňových priznaní

Lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2022 je 31. marec 2023. Do tohto termínu je potrebné príslušnú daň aj zaplatiť.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Daňovníci môžu podať správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania o tri kalendárne mesiace a o šesť kalendárnych mesiacov v prípade, ak má daňovník príjmy zo zdrojov v zahraničí.

# Na Blackliste EÚ pribudli nové krajiny

Známa čierna listina EÚ (tzv. Blacklist) sa po februárovom zasadnutí Rady ECOFIN rozšírila o štyri krajiny.



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



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

Dňa 14. februára 2023 zaradili ministri EÚ na **čierny zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií na daňové účely** štyri krajiny:

- Britské Panenské ostrovy – pre nízku úroveň výmeny daňových informácií podľa štandardu OECD,
- Kostarika – pre režim nezdaňovania príjmov zo zdrojov v zahraničí,
- Marshallove ostrovy – pre podporu štruktúr a dohôd zameraných na prilákanie ziskov bez skutočnej ekonomickej podstaty,
- Rusko – pre porušovanie kritérií dobrej správy v daňových záležitostiach stanovených v Kódexe správania EÚ, ako aj z dôvodu nespolupráce po konflikte na Ukrajine.

Do **sivého zoznamu** pribudlo Albánsko, Aruba a Curacao. Zároveň z neho po splnení daňových opatrení odstránili Barbados, Jamajku, Severné Macedónsko a Uruguaj.

Po tejto najnovšej revízii obsahuje Blacklist EÚ nasledovných 16 krajín: **Americká Samoa, Americké Panenské ostrovy, Anguilla, Bahamy, Britské Panenské ostrovy, Fidži, Guam, Kostarika, Marshallove ostrovy, Palau, Panama, Ruská federácia, Samoa, Trinidad a Tobago, ostrovy Turks & Caicos a Vanuatu.**

Sivý zoznam zahŕňa týchto 18 krajín: **Albánsko, Arménsko, Aruba, Belize, Botswana, Curaçao, Dominica, Eswatini, Hong Kong, Izrael, Jordánsko, Malajzia, Monserrat, Katar, Seychely, Thajsko, Turecko a Vietnam.**

Európska únia aj naďalej vyzýva k dodržiavaniu medzinárodných noriem v oblasti zdaňovania a najbližšie posúdi dostatočnú spoluprácu v októbri 2023.



# Marcové novinky jednou vetou

Rýchly súhrn daňových a právnych aktualít za posledný mesiac.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk

+421 2 5998 4111

- Finančná správa v spolupráci so Štátnou pokladnicou po novom umožňuje daňovníkom uhradiť 15 druhov daní a správne poplatky platobnou kartou cez portál finančnej správy. Viac informácií nájdete [na tomto linku](#).
- [Novela zákona o dani z príjmov](#) rozširuje pre zamestnávateľov okruh daňovo uznateľných výdavkov o výdavky vynaložené na prevádzku vlastných škôlok a jaslí.
- Ako zvládnuť imigračný proces a čo nezanedbať pri príprave dokumentácie sa dozviete od našich odborníkov z oddelenia imigračných služieb a globálnej mobility. Viac užitočných rád a prehľad najčastejších situácií, ktoré komplikujú úspešné vybavenie žiadostí na Cudzineckej polícii nájdete [tu](#).
- Finančná správa pripravila [špecializovanú sekciu](#) s užitočnými informáciami o daňových povinnostiach pre odídencom z Ukrajiny. Postupne zverejní aj informačné materiály v ukrajinskom jazyku.
- Rokovanie o zvýšení osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach a jeho rozšírení aj na banky sa presunulo na [aktuálnu marcovú schôdzu parlamentu](#).
- Európska centrálna banka zvyšuje [úrokové sadzby](#) už štvrtýkrát v priebehu posledných mesiacov. Aktuálne sa úroková sadzba hlavných refinančných operácií a úrokové sadzby jednodňových refinančných a jednodňových sterilizačných operácií od 22. marca 2023 zvyšujú na 3,50 %, 3,75 % a 3,00 %.
- Zistite, čo vás čaká v procese likvidácie spoločnosti a aké daňové povinnosti vyplývajú z ukončenia podnikania. Pripravili sme prehľad najčastejších otázok, ktoré si môžete prečítať [tu](#).

[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.