

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Právo

Dane

Právne prípady

Financie

Daňové a právne  
aktuality | jún 2020

# Národná rada schválila poskytovanie dotácií na úhradu nájomného

Národná rada Slovenskej republiky dňa 9. júna 2020 schválila novelu zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov („Novela“). Ide o jedno z ďalších opatrení prijatých s cieľom zmierniť negatívne dopady a nepriaznivú finančnú situáciu podnikateľov-nájomcov spôsobenú štátnymi obmedzeniami ich činnosti v súvislosti s ochorením COVID-19.



**Bruno Gerda**  
bgerda@kpmg.sk



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



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Dotáciu podľa schválenej Novelu bude možné poskytnúť:

1. **na nájomné** vyplývajúce **z nájomného vzťahu**, na základe ktorého vzniklo právo užívania predmetu nájmu **najneskôr od 1. februára 2020**,
2. predmetom **nájmu je priestor**, v ktorom nájomca **predáva tovar alebo poskytuje služby** konečným spotrebiteľom vrátane súvisiacich obslužných priestorov a skladových priestorov, alebo trhovú miestu, a
3. užívanie **na dohodnutý účel** bolo v súvislosti so zamedzením následkov šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 opatreniami napr. orgánov štátnej správy na úseku verejného zdravotníctva alebo zriaďovateľov škôl a školských zariadení **znemožnené** (i) uzavretím prevádzok, (ii) prerušením vyučovania na školách a školských zariadeniach alebo (iii) podstatne obmedzené zákazom prítomnosti verejnosti v prevádzkach.

O dotáciu na nájomné bude žiadať **nájomca prostredníctvom prenajímateľa**. Prenajímateľ podá žiadosť o dotáciu v mene nájomcu a na vlastný účet.

**Súčasťou žiadosti bude vyhlásenie** o splnení nasledovných podmienok na poskytnutie dotácie:

1. voči nájomcovi nie je vedené konkurzné konanie, nie je v konkurze, v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku,
2. nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie, a
3. nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie.

V prípade, že **požadovaná výška dotácie presiahne sumu 100 000 EUR[1]**, **žiadosť bude musieť obsahovať aj označenie konečného užívateľa výhod[2]**. Ak sa preukáže nepravdivosť vyhlásenia o splnení podmienok alebo uvedeného konečného užívateľa výhod, bude nájomca povinný dotáciu vrátiť.

Štát poskytne nájomcom dotáciu na nájomné najviac v takej výške, v akej im prenajímateľ odpustí časť nájomného, **maximálne však vo výške 50 %** za obdobie, počas ktorého nemohol nájomca predmet nájmu užívať na dohodnutý účel v dôsledku štátnych opatrení spojených so šírením sa ochorenia COVID-19. **Nájomcovia nedostanú dotáciu na úhradu za služby obvykle spojené s nájomom**. Ak výšku tejto úhrady nebude možné oddeliť od výšky nájomného, výška nájomného sa pri výpočte dotácie zníži o 5 %.

V prípade, ak napríklad prenajímateľ odpustí nájomcovi nájomné vo výške 30 %, štát mu poskytne dotáciu na nájomné v rovnakej výške. **Nepokrytú časť nájomného si bude môcť nájomca následne rozložiť na splátky počas najviac 48-mesačného obdobia** po skončení mimoriadnej situácie v súvislosti so šírením ochorenia COVID-19.

Ak sa nájomca a prenajímateľ nedohodnú na odpustení časti nájomného, nájomca bude môcť uhradiť predmetné nájomné v rovnomerných splátkach počas 4-ročného obdobia po skončení mimoriadnej situácie.

Žiadosť sa bude podávať **elektronicky prostredníctvom formulára**, ktorý zverejní Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky na svojej webovej stránke.

Na zmeny nájomnej zmluvy, ku ktorým došlo po **12. marci 2020** sa na účely dotácie nebude prihliadať, pričom počas plnenia splátok nie je prenajímateľ alebo jeho právny nástupca oprávnený jednostranne zvýšiť nájomné, ak právo jednostranne zvýšiť nájomné nebolo dohodnuté pred 1. februárom 2020.

Novela zákona vyšla 17. júna 2020 v Zbierke zákonov pod číslom 155/2020.

[1] § 2 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

[2] § 6a zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



ODBER NOVINIEK

Viac info

# Dopady COVID-19 na spoločnosti s obmedzeným funkčným a rizikovým profilom z pohľadu transferového oceňovania

Spoločnosti, ktoré ekonomicky zasiahli dôsledky pandémie COVID-19, by nemali zbytočne odkladať prípravu dokumentácie transferového oceňovania. Zhrnuli sme pre vás, na čo sa treba zamerať.



**Martin Zima**

mzima@kpmg.sk  
+421 915 758 944



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Nadnárodné spoločnosti svoje podnikateľské aktivity diverzifikujú do spoločností, ktoré sú umiestnené v rôznych krajinách sveta. Tieto spoločnosti sú často zamerané na výkon presne špecifikovaných aktivít (napr. výroba komponentov, distribúcia hotového výrobku na lokálnom trhu, poskytovanie zdieľaných služieb (shared services) a pod.).

Na Slovensku pôsobí množstvo spoločností so zahraničným kapitálom, z ktorých značnú časť je možné z pohľadu transferového oceňovania klasifikovať ako entity s obmedzeným funkčným a rizikovým profilom. Takáto spoločnosť vo všeobecnosti vykonáva rutinné aktivity a znáša iba obmedzené podnikateľské riziká. Od takýchto spoločností sa spravidla očakáva, že budú dosahovať stabilnú ale rutinnú ziskovosť za normálnych ekonomických okolností.

Dopady COVID-19 zasiahli negatívne aj finančné výsledky týchto spoločností, pričom mnohé z nich už teraz dosahujú prevádzkovú stratu za aktuálne prebiehajúce zdaňovacie obdobie. Je preto na mieste otázka, či je politika stabilnej rutinnej ziskovosti (zabezpečená prostredníctvom úpravy transferových cien) stále vhodná aj za týchto mimoriadnych okolností. V súčasnej dobe je náročné na danú otázku odpovedať najmä z dôvodu, že dopady krízy stále pretrvávajú a nie je možné predpovedať ich konečný vplyv za celé zdaňovacie obdobie.

Zároveň je transferové oceňovanie založené na porovnávaní cien, podmienok a ziskovosti s nezávislými údajmi. Údaje o ziskovosti nezávislých spoločností sa najčastejšie využívajú pri porovnávaní so ziskovosťou spoločností s obmedzeným funkčným a rizikovým profilom. Tieto sú však k dispozícii z verejne dostupných zdrojov (napr. databáza Amadeus) až s určitým časovým odstupom po skončení predmetného zdaňovacieho obdobia. Z tohto dôvodu nie je v súčasnosti tento často využívaný dôkaz k dispozícii. Zároveň, vzhľadom na predmetný časový odstup je pravdepodobné, že tieto údaje nebudú k dispozícii ani v momente zostavenia účtovnej závierky a daňového priznania za aktuálne prebiehajúce obdobie.

Z vyššie uvedených dôvodov je preto veľmi pravdepodobné, že bude potrebné využiť alternatívne spôsoby preverenia, či finančné výsledky takýchto spoločností sú v súlade s princípom nezávislého vzťahu. Do úvahy pripadajú rôzne úpravy posledných dostupných finančných údajov (napr. za roky 2017 až 2019) tak, aby zohľadňovali zmenu ekonomických okolností pre danú konkrétnu situáciu, v ktorej sa spoločnosť nachádza. Takéto úpravy je možné vykonať napríklad použitím

makroekonomických údajov za rok 2020, prípadne zohľadniť vplyv recesie za roky 2008 až 2009, alebo upraviť o individuálne mimoriadne náklady/výnosy na úrovni spoločnosti, prípadne iným spôsobom. Je potrebné zdôrazniť, že kľúčové pre výber najvhodnejšieho postupu je práve zohľadnenie okolností konkrétneho prípadu. Taktiež nemenej dôležité bude zohľadniť postoj správcu dane k predmetnej mimoriadnej situácii.

V niektorých prípadoch možno bude treba dokonca prehodnotiť, či samotná metóda transferového oceňovania (napr. metóda čistého obchodného rozpätia) je stále najvhodnejšia pre daný prípad, a teda či nie je potrebné zmeniť metódu a zároveň upraviť zmluvné podmienky transakcie so závislou osobou.

Taktiež môžu vzniknúť situácie, keď finančná situácia spoločnosti a ekonomické okolnosti nebudú krízou negatívne ovplyvnené vôbec. V takom prípade pravdepodobne žiadne zmeny v politike transferových cien potrebné nebudú.

Tým daňovníkom, ktorých však dôsledky pandémie COVID-19 ekonomicky zasiahli, odporúčame zbytočne neodkladať prípravu dokumentácie transferového oceňovania, ale čo najskôr dôsledne zaznamenávať finančné dopady, prípadne prehodnotiť a ekonomicky zdôvodniť potrebu úprav a zmien uplatneného modelu transferového oceňovania.



ODBER NOVINIEK

Viac info

# Lex Corona a oneskorená DPH registrácia

Finančné riaditeľstvo SR vydalo Usmernenie k registrácii podľa zákona o DPH v období pandémie, v ktorom okrem iného upozornilo na niektoré povinnosti, ktorých sa zákon Lex Corona nedotýka. Pripravili sme ich stručný prehľad.



**Zuzana Šidlová**

zsidlova@kpmg.sk  
+421 915 758 942



Zmeškanie lehoty na podanie žiadosti o DPH registráciu, podania oznámenia o „automatickej“ DPH registrácii a predloženia dokladov osvedčujúcich túto skutočnosť, prípadne oznámenia o zmene typu DPH registrácie, ktorá uplynula počas obdobia pandémie, sa odpustí, ak bude táto žiadosť/oznámenie a doklady podané najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Odpustenie zmeškania týchto lehôt však neovplyvní napríklad nasledujúce povinnosti:

- **„Obratová“ DPH registrácia a DPH registrácia zahraničnej osoby**

Zdaniteľná osoba bude povinná **vysporiadať DPH povinnosť za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom DPH**, teda podať mimoriadne DPH priznanie do 60 dní od podania žiadosti o registráciu a rovnako zaplatiť súvisiacu DPH na výstupe.

- **„Automatická“ DPH registrácia**

Ak by ku skutočnosti, na základe ktorej sa zdaniteľná osoba stane platiteľom DPH zo zákona (nadobudnutie podniku alebo časti podniku, právne nástupníctvo platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie, a dodanie stavby, jej časti, alebo stavebného pozemku alebo prijatie platby na takéto dodanie, ak sa z dodania má dosiahnuť zákonom stanovený obrat), došlo v období pandémie, **stane sa zdaniteľná osoba platiteľom DPH zo zákona ku dňu, keď táto skutočnosť nastala, to znamená, že tento okamih nie je možné posunúť.**

Takáto zdaniteľná osoba bude v prípade oneskorenej DPH registrácie povinná **podať za každé zdaňovacie obdobie (kalendárny mesiac) samostatné DPH priznanie** do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, **a to počnúc zdaňovacím obdobím, od ktorého sa stala platiteľom zo zákona, teda aj za obdobia počas pandémie.**

- **Zmena typu DPH registrácie - tuzemská a zahraničná osoba**

Podobne ako pri „automatickej“ DPH registrácii, ani v prípade zmeny typu DPH registrácie **nebude mať nepodanie oznámenia vplyv na samotnú skutočnosť, že k zmene typu registrácie došlo** (ako ani na súvisiace povinnosti).

- **DPH registrácia pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu EÚ a pri poskytnutí/dodaní služby do/z iného členského štátu EÚ (§ 7 a § 7a zákona o DPH)**

Nesplnenie, resp. oneskorené splnenie registračnej povinnosti **nezbavuje povinnosti platiť DPH z nadobudnutia tovaru/prijatia služby a podať DPH priznanie.**

Zároveň, **ak tovar/služba z iného členského štátu nebudú objednané pod slovenským IČ DPH, uplatnia zrejme dodávateľia z iných členských štátov DPH splatnú v týchto štátoch**, čím by mohlo dôjsť k dvojitému zdaneniu.

Celé znenie usmernenia možno nájsť na nasledujúcom linku:

[https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Zverejnovanie\\_dok/Dane/Metodicke\\_usmernenia/Nepriame\\_dane/2020.05.11\\_2DPH2020MU.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Dane/Metodicke_usmernenia/Nepriame_dane/2020.05.11_2DPH2020MU.pdf)

V prípade akýchkoľvek otázok k Vaším DPH povinnostiam nás neváhajte kontaktovať.



ODBER NOVINIEK

Viac info

# Môže kvôli dcérskej spoločnosti existovať DPH prevádzkareň materskej spoločnosti?

Súdny dvor EÚ vydal rozsudok vo veci C-547/18 Dong Yang Electronics sp. z o.o. proti Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, v ktorom sa zaoberal otázkou existencie DPH prevádzkarne. Ak by totiž existovala DPH prevádzkareň odberateľa v Poľsku, podliehali by tieto služby poľskej DPH.



**Zuzana Šidlová**

zsidlova@kpmg.sk

+421 915 758 942



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

V tejto súvislosti Súdny dvor EÚ o. i. konštatoval, že **poskytovateľ služieb**:

- **nemôže vyvodiť, že na území členského štátu EÚ existuje DPH prevádzkareň spoločnosti usadenej v treťom štáte, len na základe toho, že táto spoločnosť má na tomto území dcérsku spoločnosť,**
- **nie je povinný na účely takéhoto posúdenia zisťovať zmluvné vzťahy medzi týmito dvoma subjektmi.**

Viac informácií o prípade môžete nájsť na:

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=226290&pageIndex=0&doclang=SK&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=692287>



ODBER NOVINIEK

Viac info



# Päť tipov pre impairment testy počas pandémie COVID-19

Vplyvom COVID-19 došlo k rýchlemu zhoršeniu hospodárskeho prostredia. Významne to zvýšilo pravdepodobnosť, že došlo k udalostiam, ktoré vyžadujú realizáciu impairmentu testu. Pre účtovníkov to znamená nielen bezprecedentný nárast potreby realizovať testovanie zníženia hodnoty, ale zvyšuje sa aj jeho náročnosť. Prečítajte si päť užitočných tipov, ktoré pre finančníkov venujúcich sa impairment testom pripravili naši odborníci.



**Karol Balco**  
kbalco@kpmg.sk  
+421 915 758 948



**Marek Masaryk**  
mmasaryk@kpmg.sk  
+421 2 5998 4655



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

## Päť užitočných tipov:

### 1. Vyberte správne aktíva, ktoré treba otestovať:

IAS 36 impairment test sa nevzťahuje len na goodwill, ale aj na množstvo ďalších aktív, vrátane nehnuteľností, strojov a zariadení. Niektoré aktíva sa musia testovať najmenej raz ročne. Iné aktíva vždy, keď existuje náznak možného zníženia hodnoty, ktoré môže byť spôsobené aj v dôsledku COVID-19. V súčasnosti vnímame najmä zvýšenú potrebu testovania pri nehnuteľnostiach (najmä ak spoločnosť prenajíma obchodné priestory) a podieloch v iných spoločnostiach (ak sú z odvetví najviac zasiahnutých koronakrízou ako napríklad automobilový sektor, sektor služieb atď.).

### 2. Aktualizujte významné predpoklady impairment testu:

Ak dôjde k zmene hospodárskeho prostredia, manažment musí podľa potreby aktualizovať významné predpoklady impairment testu. Najviac zasiahnuté sú často predpoklady rastu a poklesu tržieb v krátkodobom a strednodobom horizonte.

### 3. Zamerajte sa na aktuálnosť diskontnej sadzby:

Diskontná sadzba použitá na diskontovanie predpokladaných peňažných tokov môže byť významne ovplyvnená COVID-19 z dôvodu zvýšenia neistoty a rizík. Odporúčame používanie vždy aktualizovaných komponentov pre dopočet diskontnej sadzby ku dňu valuácie, ako aj používanie implikovanej trhovej prémie pre dopočet nákladov vlastného kapitálu.

### 4. Zohľadnite COVID-19 v cash-flows impairment testu:

Z našej skúsenosti odporúčame zohľadniť COVID-19 v cash-flows impairment testu. Tento prístup je v kontexte IFRS princípov lepší ako umelé navyšovanie diskontnej sadzby, ktoré je ťažko zdokumentovateľné.

### 5. Využite renomované zdroje pre svoje predpoklady:

Podľa value in use (hodnota z používania majetku) by sa projekcie peňažných tokov mali zakladať na primeraných a podložiteľných predpokladoch. Externe podložené predpoklady majú väčšiu váhu – užitočné môže byť založenie prognóz na zdrojoch ako sú ekonomické prognózy uznávaných centrálnych bánk a iných medzinárodných organizácií. Okrem centrálnych bánk môžete využiť aj štúdie renomovaných spoločností, ktoré skúmajú dôsledky pandémie COVID-19 na rôzne odvetvia a pripravujú predikcie.

[Impairment testy: Dopad COVID-19, najväčšie chyby a pohľad audítora](#) (link na stránku KPMG Business Institute)



ODBER NOVINEK

Viac info

[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.