

Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane
Právo
V skratke
Zo sveta

Daňové a právne
aktuality | Jún 2026

Finančná správa sprístupnila zoznam digitálnych poštárov

Finančná správa SR začiatkom júna 2026 informovala o spustení elektronickej fakturácie. Dokončila implementáciu adresárovej služby a funkcionality na portáli finančnej správy, ktorá umožňuje podnikateľom vybrať si konkrétneho poskytovateľa doručovacej služby, tzv. digitálneho poštára.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Na portáli finančnej správy v sekcii „eFaktúra“ sprístupnila novú službu pod názvom **„Zoznam certifikovaných poskytovateľov doručovacej služby a ich sprostredkovateľov“**, ktorá podnikateľom umožňuje vybrať si digitálneho poštára zo zoznamu certifikovaných poskytovateľov a ich sprostredkovateľov.

Povinná elektronická fakturácia od januára 2027

Elektronická fakturácia je zatiaľ dobrovoľná, **od 1. januára 2027 však bude povinná** pre tuzemských platiteľov DPH pri vystavovaní faktúr za dodania tovarov a služieb medzi podnikateľskými subjektmi (B2B) a medzi podnikmi a verejnou správou (B2G) na Slovensku. Povinnosť prijímať elektronické faktúry sa bude vo všeobecnosti vzťahovať aj na subjekty, ktoré nie sú platiteľmi DPH, ak budú príjemcami faktúr od dodávateľov zapojených do systému elektronickej fakturácie.

Podnikatelia si už dnes môžu vybrať z viacerých riešení, pričom počas leta a v 3. štvrtroku 2026 sa očakáva zapojenie veľkých dodávateľov účtovných a ERP systémov, ktorí budú elektronickú fakturáciu a služby digitálneho poštára poskytovať priamo vo svojich riešeniach.

Prípravu sa neoplatí odkladať

Zavedenie elektronickej fakturácie prinesie firmám viac než len technickú zmenu. Dotkne sa interných procesov aj nastavenia účtovných systémov. Čím skôr sa firmy pripravujú, tým jednoduchší bude prechod na nové povinnosti. Ďalšie informácie o elektronickej fakturácii, vrátane možností asistencie KPMG pri jej zavádzaní vo vašej spoločnosti, nájdete na našej webovej stránke v sekcii [Povinná elektronická fakturácia](#).

Slovensko preberá ďalšie opatrenia balíka ViDA do zákona o DPH

Ministerstvo financií SR predložilo 27. mája 2026 do medzirezortného pripomienkového konania návrh novely zákona o DPH. Prináša významné zmeny s dopadom na oblasť platformovej ekonomiky a rozširuje systém tzv. „jednej registrácie“. Bude mať vplyv nielen na e-commerce a sektor nabíjania elektromobilov (e-charging), ale aj na iné oblasti podnikania a rôzne typy dodávok tovarov a služieb. Tento článok je prvou časťou série venovanej pripravovaným zmenám v DPH.



Elvira Ungerová
eungerova@kpmg.sk
+421 915 758 807



Juliána Rozman
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Zámer novely zákona o DPH

Návrh novely ZDPH sa zameriava najmä na nasledujúce ciele:

- transpozíciu článkov 2 až 4 smernice Rady (EÚ) 2025/516, ktorá je súčasťou balíka „VAT in the Digital Age“ (ViDA) zameraného na modernizáciu pravidiel DPH pre digitálny vek – **prináša úpravu pravidiel pre platformovú ekonomiku a rozšírenie systému „jednej registrácie“ pre DPH**;
- úpravu pravidiel týkajúcich sa **osoby povinnej platiť daň pri dovoze v rámci predaja tovaru na diaľku dovážaného z tretích štátov**, ak ide o tovar podliehajúci osobitnej úprave Import One-Stop Shop (IOSS), a ukončenie osobitnej úpravy pre priznávanie a platbu dane pri dovoze tovaru (transpozícia súvisiacej smernice Rady (EÚ) 2025/1539).

Plánované zmeny vyplývajúce najmä z transpozície ViDA

Návrh zahŕňa okrem iného nasledujúce zmeny, ktoré budú nadobúdať účinnosť vo viacerých fázach – dňom vyhlásenia právneho predpisu, od roku 2027 (najmä technické úpravy) a od 1. júla 2028 (platformová ekonomika a rozšírenie systému jednej registrácie pre DPH):

Dňom vyhlásenia právneho predpisu:

- spresnenie, že hodnota príležitostne poskytnutého nájmu nehnuteľnosti nevstupuje do obratu pre registráciu;

K 1. januáru 2027:

- prijatie viacerých legislatívno-technických úprav týkajúcich sa oblasti **používateľov režimov One Stop Shop (OSS) a Import One Stop Shop (IOSS)**, resp. prevádzkovateľov platforiem a online trhovísk, ktorí uľahčujú pôvodným dodávateľom dodávanie zásielok dovážaného tovaru z tretích štátov na území EÚ;
- vytvorenie **právnej fikcie na prechodné obdobie od 1. januára 2027 do 30. júna 2028**, podľa ktorej sa vybrané dodania tovaru (napr. plyn, elektrina, teplo, chlad) určitým osobám – spravidla konečným spotrebiteľom („B2C“ dodávky) – budú na účely uplatňovania osobitnej úpravy dane „one-stop-shop“ (OSS, schéma pre Úniu) považovať za predaj tovaru na diaľku na území EÚ, ak dodávateľ nie je usadený v členskom štáte dodania tovaru;

K 1. júlu 2028:

- **stanovenie miesta dodania služby** spočívajúcej v uľahčení dodania služby osobe inej ako zdaniteľnej osobe prostredníctvom využitia rôznych elektronických komunikačných rozhraní – miestom dodania je to isté miesto, ako má základná služba, ktorej dodanie sa uľahčuje;
- **zdaňovanie platforiem v sektore služieb krátkodobého nájmu ubytovania a cestnej dopravy osôb** v režime tzv. domnelého dodávateľa ako osoby povinnej platiť daň, okrem prípadov, ak daň účtuje skutočný poskytovateľ takejto služby; právna fikcia domnelého dodávateľa sa neuplatní ani vtedy, ak sa pri poskytnutí dotknutých služieb na území EÚ uplatňuje osobitná úprava pre cestovné kancelárie;
- pristúpenie k rozšíreniu systému **tzv. „jednej registrácie“** („Single VAT Registration“ – „SVR“), ktorej cieľom je odstrániť potrebu viacerých registrácií na DPH v rôznych členských štátoch EÚ a umožniť podnikom, aby väčšinu administratívnych povinností v oblasti DPH plnili prostredníctvom systému jedného kontaktného miesta v štáte svojho usadenia – reforma prinesie najmä tieto zmeny:
 - rozšíri sa úprava režimov jednotného kontaktného miesta („one-stop-shop“ – „OSS“) na nové druhy dodaní tovarov a služieb určitým osobám – spravidla konečným spotrebiteľom v rámci EÚ; bude zahŕňať o.i.:
 - dodanie tovaru s inštaláciou a montážou,
 - dodanie tovaru na palube lodí, lietadiel a vlakov počas osobnej dopravy na území EÚ,
 - dodanie plynu, elektriny, tepla a chladu,
 - dodanie tovaru bez odoslania alebo prepravy, ako aj dodanie tovaru, pri ktorom sa preprava začína aj končí v tom istom členskom štáte;
 - ďalšie dodania;
 - podobne budú podliehať osobitnej úprave aj následné dotknuté transakcie s tovarom premiestneným z jedného členského štátu EÚ do iného členského štátu EÚ;
 - **zavedie sa nová schéma OSS pre premiestnenie vlastného tovaru na účely podnikania do iného členského štátu EÚ**, vďaka ktorej už podnikatelia nebudú musieť žiadať o registráciu pre DPH v danom štáte a platiť daň z nadobudnutia tovaru – súvisiace povinnosti si splnia cez jedno kontaktné miesto v štáte usadenia;
 - v tejto súvislosti dôjde aj k postupnému **rušeniu** súčasného režimu **call-off stock**;
 - po novom sa bude uplatňovať **prenesenie daňovej povinnosti na odberateľa aj v prípadoch, keď tovar alebo službu s miestom dodania v tuzemsku dodá zahraničná osoba** (podľa dôvodovej správy bez identifikácie pre DPH v SR), inej zahraničnej osobe, ktorá má v SR pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 5 alebo je registrovaná pre daň podľa § 7;
- úprava pravidiel v oblasti **určenia osoby povinnej platiť daň pri dovoze** na základe transpozície smernice Rady (EÚ) 2025/1539 s cieľom posilniť osobitný režim pre predaj na diaľku dovážaného tovaru z tretích štátov („Import One Stop Shop“ – „IOSS“):
 - ak na tovar podliehajúci IOSS nebola uplatnená táto osobitná úprava, presunie sa zodpovednosť za platbu dane na dodávateľov a platformy vystupujúce v postavení domnelého dodávateľa;
 - dodávateľa a domnelí dodávateľa budú mať povinnosť určiť si daňového zástupcu v členskom štáte dovozu, ktorý bude osobou povinnou platiť daň pri dovoze v prípade, že dodávateľ alebo domnelý dodávateľ nie sú usadení v EÚ, ale v treťom štáte, s ktorým EÚ neuzavrela dohodu o vzájomnej pomoci;
 - zároveň sa ukončí uplatňovanie osobitnej úpravy pre priznávanie a platbu dane pri dovoze tovaru.

Návrh novely je v procese vyhodnotenia pripomienkového konania. O ďalšom vývoji legislatívneho procesu vás budeme informovať.

Návrh novely zákona o DPH: dôraz na prevenciu zneužívania systému DPH

Ministerstvo financií SR predložilo 27. mája 2026 do medzirezortného pripomienkového konania návrh novely zákona o DPH. Významnou súčasťou novely sú aj opatrenia, ktoré majú posilniť boj proti daňovým únikom a zneužívaniu systému DPH. Ide o druhú časť série venovanej pripravovaným zmenám v DPH.



Elvíra Ungerová
eungerova@kpmg.sk
+421 915 758 807



Juliána Rozman
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Opatrenia pripravované s cieľom zamedziť zneužívaniu účasti v systéme DPH

Vzhľadom na uvedené ciele sa navrhuje zavedenie nasledujúcich opatrení s **účinnosťou od 1. 1. 2027**:

- rozšírenie okruhu situácií, v ktorých môže **daňový úrad z úradnej moci zrušiť registráciu platiteľa dane** – pôjde najmä o prípady, keď platiteľ:
 - opakovane počas stanoveného obdobia vystaví faktúru o dodaní tovaru alebo služieb, ktoré sa v skutočnosti neuskutočnili, alebo
 - uplatní odpočítanie dane z takejto fiktívnej faktúry;
- zavedenie zákonnej domnienky ukončenia výkonu ekonomickej činnosti pri tých platiteľoch**, ktorí napríklad:
 - v stanovenej lehote ani po výzve neoznámia miesto výkonu svojej podnikateľskej činnosti,
 - oznámia len tzv. korešpondenčnú adresu, alebo
 - za určité obdobie podávajú daňové priznania, v ktorých neuvádzajú žiadne údaje o zdaniteľných obchodoch ani o odpočítateľnej dani;
- umožnenie uplatňovať novo rozšírené pravidlá **pre zrušenie registrácie pre daň aj na osoby** registrované podľa § 7 a § 7a zákona o DPH;
- doplnenie možnosti podať **proti rozhodnutiu o zrušení registrácie v stanovených prípadoch odvolanie s odkladným účinkom**, v ktorom bude možné preukázať uskutočňovanie podnikania iným spôsobom alebo inými prostriedkami;
- predĺženie lehoty na rozhodnutie o registrácii pre daň na 60 dní pri dobrovoľných registráciách** v prípadoch, keď má daňový úrad pochybnosti, či je žiadateľ skutočne zdaniteľnou osobou alebo či sú údaje uvedené v žiadosti a priložených dokumentoch úplné, správne a pravdivé.

Procesné zmeny pri zániku nároku na vrátenie nadmerného odpočtu

Od 1.1.2027 bude mať platiteľ dane možnosť **podať námietku proti oznámeniu o zániku nároku na vrátenie nadmerného odpočtu v dôsledku neumožnenia výkonu daňovej kontroly do 3 mesiacov odo dňa jej začatia**, o ktorej rozhodne daňový úrad. Ak námietke vyhovie, nárok na vrátenie nadmerného odpočtu platiteľovi nezanikne; proti rozhodnutiu o námietke nebude možné podať žiadny opravný prostriedok.

Súvisiace legislatívne úpravy

Ministerstvo financií SR navrhuje aj súvisiace úpravy nasledujúcich predpisov:

- **zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov** („zákon o dani zo SNN“), s cieľom
 - **zamedziť obchádzaniu daňovej povinnosti** prostredníctvom klamlivého označovania sladených nealkoholických nápojov;
 - **zaviesť** – v nadväznosti na zmenu zákona o DPH, ktorou sa zavádza **právo podať námietku proti oznámeniu o zániku nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH** – obdobnú právnu úpravu aj do zákona o dani zo SNN, a to vzhľadom na podobný charakter oboch daní.
- **zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)** – pôjde o čiastkovú procesnú úpravu v priamej súvislosti so zavedením možnosti podať námietku proti oznámeniu o zániku nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH a dane zo sladených nealkoholických nápojov.

Návrh novely je v procese vyhodnotenia pripomienkového konania. O ďalšom vývoji legislatívneho procesu vás budeme informovať.

Zmeny v povinnej elektronickej fakturácii a digitálnom oznamovaní údajov

Ministerstvo financií SR predložilo 27. mája 2026 do medzirezortného pripomienkového konania návrh novely zákona o DPH. Navrhované zmeny a doplnenia sa dotknú aj oblasti povinnej elektronickej fakturácie a povinného digitálneho oznamovania údajov z faktúr. Ide o tretiu časť série venovanej pripravovaným zmenám v DPH.



Elvira Ungerová
eungerova@kpmg.sk
+421 915 758 807



Juliána Rozman
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Návrh novely prináša spresnenie a doplnenie pravidiel na základe skúseností z prebiehajúcej technickej implementácie na Slovensku aj v iných členských štátoch EÚ. Pôjde o nasledujúce úpravy:

Od 1.1.2027:

- **upustenie od všeobecnej povinnosti prijímať elektronické faktúry prostredníctvom doručovacej služby pre zdaniteľné osoby**, ktoré nie sú v postavení platiteľa DPH, pokiaľ ide o faktúry za dodanie tovaru alebo služby, ktoré majú prijať vo vzťahu k poskytovaniu nájmu nehnuteľnosti oslobodeného od dane, ak táto nehnuteľnosť nie je zaradená v obchodnom majetku podľa zákona o dani z príjmov – táto výnimka sa neuplatní, ak je zdaniteľná osoba povinná byť schopná prijímať elektronické faktúry vo vzťahu k iným plneniam, ktoré uskutočňuje;
- **upustenie od povinnosti oznamovať údaje z prijatých elektronických faktúr zasielaných cez doručovaciu službu** – dôvodom je, že výmena e-faktúr a oznamovanie údajov prebieha plne automatizovane a údaje, ktoré finančnej správe oznamuje dodávateľ, sú v podstate totožné s údajmi, ktoré by oznamoval odberateľ;
- **návrh v súvislosti s oznamovaním údajov z opravných faktúr** – aby sa oznamovali všetky nezmenené údaje z pôvodnej faktúry a opravené údaje (a nie iba údaje, ktoré sa menia); zároveň sa bude oznamovať aj poradové číslo pôvodnej faktúry;
- **zavedenie tzv. tolerančného obdobia v súvislosti s prechodom na elektronickú fakturáciu na prvé tri mesiace** – počas neho nebudú sankcionované vybrané porušenia povinností, napríklad oneskorené alebo nesprávne vystavenie elektronickej faktúry či neoznámenie požadovaných údajov v stanovenom rozsahu alebo lehote;

Od 1.7.2030:

- **legislatívno-technická úprava a spresnenie, v ktorých prípadoch nie je možné vyhotoviť zjednodušenú faktúru** – ustanovenie bude po novom odkazovať všeobecne na definíciu zjednodušenej faktúry bez rozlišovania jej jednotlivých foriem;
- **návrh, aby v prípadoch, keď koniec lehoty na vystavenie elektronickej faktúry alebo na oznamovanie údajov z faktúr pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, bol posledným dňom lehoty najbližší nasledujúci pracovný deň**, v súlade s daňovým poriadkom.

(Pozn.: pravidlá, ktoré sú predmetom úpravy nie sú zakotvené v znení zákona účinnom do 30.6.2030; návrh novely teda neobsahuje úpravu na obdobie do konca júna 2030).

Návrh novely je v procese vyhodnotenia pripomienkového konania. O ďalšom vývoji legislatívneho procesu vás budeme informovať.

Od 1. júla 2026 sa menia odvody živnostníkov

Prvá platba mikroodvodov SZČO sa blíži. Novela zákona o sociálnom poistení prijatá na poslednú chvíľu zmierňuje pravidlá pre nízkoprájmové SZČO. Vďaka tejto novele bude časť živnostníkov s nízkymi príjmami od ich platenia oslobodená.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Bez prijatia tejto novely by minimálne mesačné odvody vo výške 131,34 eura museli platiť aj živnostníci **s príjmami nižšími**, ako je **samotná výška týchto odvodov**, čo by v praxi viedlo k neúmernému finančnému zaťaženiu.

Kto nebude platiť odvody

Podľa schválenej novely **nebudú povinne nemocensky a dôchodkovo poistené** tie samostatne zárobkovo činné osoby (SZČO), ktoré za predchádzajúci rok **nedosiahli príjmy** podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov nad zákonom stanovenú hranicu.

Pre rok 2026 sa posudzujú príjmy dosiahnuté za rok 2025. Povinné minimálne **odvody budú SZČO platiť len v prípade**, že ich ročný príjem (pred odpočítaním ich výdavkov) **presiahol 2 876,90 eura**, čo predstavuje mesačný príjem približne 239,74 eura. Suma sa bude každý rok mierne navyšovať.

Účinnosť zmien

Táto novela **nadobúda účinnosť 1. júla 2026**, teda v rovnakom čase, keď sa v praxi začínajú uplatňovať pravidlá týkajúce sa minimálnych odvodov živnostníkov podľa pôvodnej novely. **Kľúčové prvky úpravy účinnej od 1. januára 2026 zostávajú naďalej zachované.** Legislatíva samostatne rieši prechodné obdobie pre nových živnostníkov, či samostatné pravidlá pre osoby obnovujúce svoju živnosť.

Hoci novela pomáha najmä živnostníkom s príjmami do 239,74 eura mesačne, nevyrieši situáciu všetkých malých živností, napríklad popri hlavnom pracovnom pomere. Živnostníci s príjmami len mierne nad stanovenou hranicou sa naďalej môžu dostať do situácie, keď sa im ich podnikanie vzhľadom na povinné minimálne odvody už nevypláca.

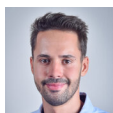
Aj z tohto dôvodu množstvo malých podnikateľov k 30. júnu ukončuje svoju živnosť.

Novela AML zákona prináša nové povinnosti pre povinné osoby a podnikateľov

Dňa 14. apríla 2026 bola prijatá novela zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu. Novela nadobudla účinnosť 1. júna 2026, pričom niektoré jej ustanovenia, najmä v oblasti registra právnických osôb a sprístupňovania údajov o konečných užívateľoch výhod, nadobudnú účinnosť 10. júla 2026.



Cyril Hric
chric@kpmg.sk
+421 918 876 501



Peter Dibala
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Novela zároveň prináša zmeny aj do živnostenského zákona a ďalších súvisiacich predpisov. Ide o významnú úpravu, ktorá ovplyvní fungovanie povinných osôb aj podnikateľov vo vybraných odvetviach. Nižšie preto uvádzame prehľad najdôležitejších zmien a ich kľúčových praktických dopadov.

Overovanie informácií o konečných užívateľoch výhod klienta

Novela ukladá povinným osobám pri vykonávaní starostlivosti vo vzťahu ku klientovi povinnosť overovať informácie týkajúce sa identifikácie konečných užívateľov výhod klienta zo spoľahlivých zdrojov vo všetkých prípadoch. Zároveň výslovne stanovuje, že sa nemožno spoliehať výlučne na register právnických osôb.

Pred účinnosťou novely bola povinnosť overiť tieto informácie z ďalšieho spoľahlivého zdroja viazaná len na situácie, keď na základe hodnotenia rizík existovalo vyššie riziko legalizácie alebo financovania terorizmu.

Rozšírenie definície konečného užívateľa výhod

Novela **rozširuje definíciu konečných užívateľov výhod vo vzťahu k združeniam majetku a zahraničným zvereneckým fondom**. Pri združeniach majetku sa rozširuje okruh osôb považovaných za konečných užívateľov výhod najmä o osoby vykonávajúce skutočnú kontrolu nad majetkom združenia prostredníctvom priameho alebo nepriameho vlastníctva alebo inými prostriedkami. Pri zahraničných zvereneckých fondoch sa spresňuje postavenie budúcich príjemcov a okruhu osôb, ktoré majú prospech zo založenia alebo pôsobenia fondu.

Možnosť nepokračovať v základnej starostlivosti

Povinná osoba bude mať možnosť nepokračovať v základnej starostlivosti vo vzťahu ku klientovi, ak má podozrenie, že klient pripravuje alebo vykonáva neobvyklú obchodnú operáciu a existuje dôvod domnievať sa, že ďalšie uplatňovanie opatrení základnej starostlivosti môže odhaliť toto podozrenie. V takom prípade musí povinná osoba postupovať podľa ustanovení zákona o ohlásení neobvyklej obchodnej operácie. V hlásení zároveň uvedie okolnosti a dôvody nevykonania základnej starostlivosti v rozsahu, ktorý umožní posúdenie vhodnosti tohto postupu a rozsah základnej starostlivosti, ktorý nevykonala.

Rozšírenie povinností identifikácie

Po účinnosti novely sa rozšírili povinnosti pri identifikácii právnických osôb a združení majetku. Povinné osoby budú musieť zisťovať aj mená a priezviská osôb, ktoré sú členmi ich riadiacich orgánov. Povinná osoba tak už nebude identifikovať len samotnú právnickú osobu a osoby oprávnené konať v jej mene, ale aj osoby tvoriace jej riadiacu štruktúru.

Ohlásenie neobvyklej obchodnej operácie a registrácia v systéme „goAML“

Ohlásenie neobvyklej obchodnej operácie sa po novom vykonáva prostredníctvom **informačného systému Policajného zboru určeného na prijímanie a analýzu hlásení** (v praxi známeho ako systém Finančnej spravodajskej jednotky „goAML“). Ak je tento systém nefunkčný, ohlásenie sa vykoná inou elektronickou formou zabezpečujúcou utajenie informácií.

Registrácia v tomto systéme **je povinná**. Povinné osoby, ktoré mali toto postavenie k 1. júnu 2026, sú **povinné zaregistrovať sa do 30. novembra 2026**. Osoby, ktoré ho nadobudnú neskôr, sa musia zaregistrovať **do 30 dní** odo dňa nadobudnutia tohto postavenia.

Zriadenie registra zahraničných zvereneckých fondov

Novela **zriaďuje register zahraničných zvereneckých fondov ako informačný systém verejnej správy**. Jeho správcom a prevádzkovateľom bude Ministerstvo vnútra SR, pričom registráciu a zmeny údajov vykonávajú okresné úrady v sídle kraja.

Zahraničný zverenecký fond sa zapisuje do registra v lehotách ustanovených zákonom, ak jeho správca fondu:

- má adresu trvalého pobytu, iného pobytu, miesto podnikania alebo sídlo v SR,
- plánuje nadviazať v mene fondu obchodný vzťah s povinnou osobou, alebo
- plánuje nadobudnúť v prospech fondu nehnuteľnosť na území SR.

Táto povinnosť sa neuplatní, ak je fond zapísaný v obdobnom registri v inom členskom štáte.

Evidencia spravovaného majetku zahraničných zvereneckých fondov

Správca zahraničného zvereneckého fondu, ktorý má adresu trvalého pobytu, iného pobytu, miesto podnikania alebo sídlo na území SR, bude **povinný viesť a priebežne aktualizovať evidenciu o spravovanom majetku za obdobie najmenej piatich rokov**. Ide o novú povinnosť správcu zahraničného zvereneckého fondu so vzťahom k územiu Slovenskej republiky, ktorej cieľom je zabezpečiť dostupnosť informácií o spravovanom majetku.

Požiadavka bezúhonnosti konečného užívateľa výhod pri vybraných živnostiach

Novela mení živnostenský zákon tak, že zavádza **osobitnú prekážku prevádzkovania vybraných živností právnickými osobami**, ktorých konečný užívateľ výhod nie je bezúhonný. Ide o živnosť na:

a) sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť),

b) vedenie účtovníctva,

c) základe ktorej môže zabezpečovať pre obchodné spoločnosti osobu, ktorá koná ako štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, osoba, ktorá je v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo jeho člena, prokurista, vedúci organizačnej zložky odštepného závodu alebo inej organizačnej zložky podniku, likvidátor, alebo osobu v podobnej pozícii pre iné

právnické osoby,

d) základe ktorej môže zabezpečovať sídlo, adresu sídla, adresu na doručovanie a ostatné súvisiace služby pre právnické osoby a účelové združenia majetku bez ohľadu na ich právnu subjektivitu, ktoré spravujú a rozdeľujú finančné prostriedky.

Právnické osoby, ktorým vzniklo živnostenské oprávnenie na tieto činnosti **do 31. mája 2026**, sú **povinné zosúladiť svoje právne vzťahy v súlade s týmto pravidlom do 30. septembra 2026**. V praxi to znamená najmä preverenie bezúhonnosti konečných užívateľov výhod a prípadnú úpravu vlastníckej a riadiacej štruktúry alebo ukončenie prevádzkovania dotknutej živnosti, ak podmienka bezúhonnosti nie je splnená.

Register právnických osôb a sprístupňovanie údajov o konečných užívateľoch výhod

Správa registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci prechádza zo Štatistického úradu SR na **Ministerstvo vnútra SR**. Zároveň sa mení režim sprístupňovania údajov o konečných užívateľoch výhod. Tieto údaje už **nebudú verejne dostupné a prístup k nim budú mať len zákonom vymedzené subjekty**. Iným osobám budú poskytnuté len v prípade, ak preukážu oprávnený záujem v súlade so zákonom o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci. Podnikatelia by preto mali počítať s tým, že získavanie informácií o konečných užívateľoch výhod iných subjektov sa môže stať administratívne náročnejším.

Zmeny v oblasti vykonávania medzinárodných sankcií

Novela sa dotýka aj **právnej úpravy vykonávania medzinárodných sankcií**. Rozširuje možnosť uložiť sankciu prepadnutia veci pri vybraných priestupkoch súvisiacich s uplatňovaním medzinárodných sankcií a upravuje príslušnosť orgánov a vykonávajúcich subjektov, ako aj úpravu opravných prostriedkov.

Za porušenie povinností podľa zákona môžu byť povinným osobám uložené **významné sankcie**, a to až do výšky **dvojnásobku neoprávneného prospechu alebo 1 000 000 EUR** (podľa toho, ktorá suma je vyššia), pričom **v prípade bánk a finančných inštitúcií až do 5 000 000 EUR alebo 10 % celkového ročného obratu**.

V praxi by preto povinné osoby mali primerane upraviť svoje interné postupy a dokumentáciu, nastaviť procesy tak, aby reflektovali nové povinnosti, a zabezpečiť, aby zodpovední zamestnanci týmto zmenám rozumeli a vedeli ich uplatňovať.

Zákon o obchodnom registri prináša aj administratívne zmeny

Nový zákon o Obchodnom registri („OR SR“) prináša zmeny, ktoré majú zjednodušiť administratívu pri zakladaní nových spoločností ako aj pri zmenách v existujúcich firmách. Nižšie v článku prinášame prehľad tých najvýznamnejších zmien.



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



Ján Ščerba
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Zrušenie dvojfázovosti registrácie voľných živností

Proces zakladania spoločnosti sa **zjednoduší a skráti**. Ak sa v súčasnosti zakladá nová obchodná spoločnosť, ktorej predmetom podnikania je tzv. voľná živnosť, v prvej fáze je potrebné túto živnosť ohlásiť na **živnostenskom úrade**.

Pre účely **vydania osvedčenia o voľnej živnosti nie je potrebné preukazovať žiadnu odbornú alebo kvalifikačnú spôsobilosť** tak, ako je to v prípade viazaných alebo remeselných živností. Až následne, po vydaní živnostenského osvedčenia, je možné podať návrh na zápis spoločnosti do obchodného registra.

Pri voľných živnostiach je preto ohlasovanie živnosti administratívne nadbytočným krokom. Po novom sa voľné živnosti **budú ohlasovať súčasne s registráciou novej obchodnej spoločnosti** do OR SR. Odstránením dvojfázovosti procesu sa založenie spoločnosti stáva jednoduchším a rýchlejšim.

Prepojenie registrov

Verejná správa prechádza procesom elektronizácie a komunikácia so štátnymi orgánmi sa presúva do online priestoru. Štátne orgány preto dnes vedia efektívne vyhľadávať a overiť potrebné údaje v ostatných evidenciách, ktoré štát spravuje. Výnimkou nie je ani OR SR, ktorý po účinnosti nového zákona **zvýši prepojenosť s ostatnými registrami**.

Pre podnikateľov to v praxi bude predstavovať zjednodušenie konaní. V súčasnosti sa množstvo údajov pri zakladaní a obchodných zmenách v spoločnostiach musí preukazovať rôznymi dokladmi, pričom ak také nie sú alebo ich podnikateľ objektívne nevie zabezpečiť, predloží na OR SR čestné vyhlásenie.

Po novom sa **tzv. referenčné registre povinne prepoja**, čo podnikateľom ušetrí čas aj administratívu pri predkladaní dokladov, ktoré vie štát získať z prepojených registrov. Registrový súd alebo registrátor **bude mať povinnosť overiť si údaje**, ktoré vyplývajú z iných registrov, ako napríklad z Registra partnerov verejného sektora.

Právna záväznosť údajov

Podobne ako doteraz, údaje zapísané v OR SR budú verejne dostupné. Po novom však budú takto registrované a zverejnené údaje **právne záväzné**. Kým doteraz mali bežne dostupné informácie v OR SR skôr informatívny charakter a na právne úkony sa vyžadoval klasický výpis, po novom sú údaje evidované v OR SR automaticky **právne záväzné a použiteľné na**

právne úkony. Pri obchodnom styku tak zo zákona podnikatelia **nebudú musieť predkladať výpisy z OR SR**, aj keď možnosť získať výpis z OR SR zostane zachovaná. Otázne je, ako sa k tomu postaví samotné podnikateľské prostredie, najmä veľké korporácie, ako sú banky, ktoré majú často interne nastavené prísnejšie požiadavky, než vyžaduje zákon. Je možné, že aj naďalej budú požadovať klasické výpisy z OR SR použiteľné na právne úkony.

Zvýšenie pokút

So zápisom zmien a nových skutočností do OR SR sa spája zodpovednosť, ktorú majú predovšetkým fyzické osoby oprávnené konať v mene podnikateľa, teda spravidla štatutári. Jednou zo základných povinností je **včas predložiť návrh na zápis zmeny, t. j. do 30 dní odo dňa kedy k zmenám došlo** (napr. do 30 dní od prijatia rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti). Maximálna výška pokuty za porušenie povinností sa zvýši zo súčasných 3 310 EUR na **4 000 EUR**. Právo udeliť pokutu majú len registrové súdy. Registrátori (notári) sú však povinní oznámiť súdu skutočnosť, na základe ktorých možno pokuty udeliť. V praxi sa tieto pokuty udeľovali len veľmi zriedka a zostáva otázkou, či sa po zmene zákona zmení aj prístup k ukladaniu pokút.

Nezabudnite na podanie daňových priznaní

Posledný deň na podanie daňových priznaní k dani z príjmov s lehotou predĺženou o 3 mesiace je 30. jún 2026.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Daňovníkom, ktorých zdaňovacím obdobím je kalendárny rok a 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 2026**. Do tohto termínu je potrebné príslušnú daň aj zaplatiť.

Júnové novinky jednou vetou

Súhrn daňových a právnych aktualít za posledný mesiac.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk

+421 259 984 111

- Životné minimum sa **od 1. júla 2026 zvyšuje na 295,22 eura**. Ide o dôležitú veličinu, od ktorej štát odvodzuje desiatky ďalších, vrátane nezdaniiteľnej časti na daňovníka a povinnosti podávať daňové priznanie. Nezdaniiteľná časť na daňovníka pre **rok 2027** bude zvýšená na **6 199,62 eura ročne**. Povinnosť podať daňové priznanie fyzickej osoby za ďalší rok bude naviazaná na polovicu tejto sumy.
- Firmy patriace do nadnárodných skupín budú musieť **prvýkrát podať daňové priznanie k dorovnávejacej dani za rok 2024** (vrátane úhrady dane) najneskôr **do 30. júna 2026**. Táto povinnosť sa vzťahuje na každý dotknutý slovenský podnik v skupine, a to aj vtedy, ak skupina uplatňuje režim bezpečného prístavu a daňové priznanie je nulové.
- Európska centrálna banka **zvyšuje úrokové sadzby**. Od 17. júna 2026 sa úroková sadzba hlavných refinančných operácií zvýšila na **2,40 %**, úroková sadzba jednodňových refinančných operácií na **2,65 %** a úroková sadzba jednodňových sterilizačných operácií na **2,25 %**.
- Daňovú amnestiu je možné využiť už len **do 30. júna 2026**, keď daňovníci môžu **dobrovoľne doplatiť nedoplatky alebo podať (dodatočné) priznania** a zbaviť sa tak pokút a úrokov za obdobia do 30. septembra 2025. Po tomto dátume bude správca dane opäť uplatňovať sankcie v plnej výške a daňová amnestia sa už neuplatní.

Ako zvládnuť riziko stálej prevádzkarne pri práci na diaľku

Druhá časť prieskumu KPMG sa zameriava na to, ako sa v praxi prejavuje riziko vzniku stálej prevádzkarne v 63 jurisdikciách.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Ako sme vás informovali [v predchádzajúcom článku](#), KPMG uskutočnilo medzi členskými krajinami [dvojdielny prieskum](#), ako **63 jurisdikcií uplatňuje Komentár k Modelovej daňovej zmluve OECD z roku 2025 v súvislosti s cezhraničnou prácou na diaľku**. Zistenia ukazujú, že koncept „práce odkiaľkoľvek“ vytvára zložité situácie týkajúce sa vzniku stálej prevádzkarne. V druhej časti sa preto zameriava na konkrétne scenáre a ich daňové dopady v praxi.

Home office v zahraničí

Len menšia časť štátov má jasné pravidlá pre vznik stálej prevádzkarne z dôvodu home office. Väčšina sa opiera o komentár OECD a všeobecné princípy. Pri posudzovaní sa sleduje najmä:

- či firma z daného štátu reálne obsluhuje klientov alebo iné lokálne subjekty,
- či ide o dlhodobý nastavený a pravidelný režim, nie len občasnú prácu z domu,
- aká je úroveň zodpovednosti a rozhodovacích právomocí zamestnanca,
- či je práca na diaľku osobná voľba, alebo ju aktívne umožňuje/organizuje firma,
- či má firma domáci pracovný priestor fakticky k dispozícii (preplácanie nákladov, uvedenie adresy v interných systémoch, pracovné stretnutia v byte zamestnanca).

Rozhodujú teda skutočné činnosti a ich význam pre podnikanie, nie samotná adresa.

Závislý zástupca (dependent agent)

Väčšina krajín pozná **tzv. agentúrnu stálu prevádzkareň**, ale konkrétne nastavenie pravidiel sa líši. Riziko vzniká najmä vtedy, ak osoba v danej krajine:

- pravidelne vyjednáva alebo uzatvára zmluvy v mene zahraničnej spoločnosti,
- má podstatný vplyv na uzatvorenie obchodu,
- pôsobí skôr ako súčasť organizačnej štruktúry firmy než ako skutočne nezávislý sprostredkovateľ.

Digitálni nomádi

Špeciálne víza či pobytové režimy pre digitálnych nomádov existujú už vo viacerých krajinách, väčšinou však riešia iba imigračné a pobytové otázky, nie vznik stálej prevádzkarne. Len výnimočne (napr. pri vybraných pravidlách na Malte) je výslovne uvedené, že **pri splnení podmienok stála prevádzkareň nevznikne**. Vo všeobecnosti preto platia bežné daňové pravidlá.

Dôsledky pre firmy

Asi tretina respondentov vníma, že daňové správy sa riziku stálej prevádzkarne z dôvodu práce na diaľku venujú viac, najmä pri:

- **seniorných a rozhodovacích pozíciách,**
- **dlhodobých a plánovaných home office režimoch v zahraničí.**

Ak stála prevádzkareň vznikne, **firma spravidla musí:**

- registrovať sa k dani z príjmov právnických osôb a podávať daňové priznania,
- plniť povinnosti v oblasti miezd a odvodov ako miestny zamestnávateľ,
- priradiť stálej prevádzkarni primeranú časť zisku podľa princípu nezávislého vzťahu,
- často riešiť aj DPH a lokálne účtovníctvo.

Pri nesprávnom posúdení hrozia **pokuty, penále, úroky**, v závažných prípadoch aj **trestnoprávne riziko**, domeranie miezd a odvodov a zvýšený počet kontrol.

Daňová rezidencia spoločnosti

Väčšina krajín neposudzuje daňovú rezidenciu firmy iba podľa miesta jej založenia, ale aj podľa toho, kde:

- prebieha každodenné riadenie,
- sa prijímajú kľúčové strategické rozhodnutia,
- sú fyzicky a daňovo rezidentní najvyšší manažéri a odkiaľ sa zúčastňujú na zasadnutiach.

Formálne „počty dní“ sú skôr výnimkou – rozhoduje, kde je skutočné miesto vedenia spoločnosti.

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

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.

© 2026 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.