

BMB Newsletter

STRANA 1/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

V závere roka bol na Slovensku v oblasti daní najviac skloňovaný pojem daňová revolúcia, v jeho tesnom závесе daňová reforma. Podľa našej zakladajúcej partnerky a daňovej poradkyne Renaty Bláhovej, ktorá mala možnosť sledovať časť procesu zblízka, ide pritom nateraz o odvážnu politickú víziu, na ktorej sa v prvom rade musí nájsť zhoda vo vláde. Určite nás teší, že súčasťou vízie zostala aj podstatná časť projektu Smart Tax, o ktorom vás priebežne informujeme už od minulého roka (viac o téme v TOP 1). Všetkých platiteľov DPH určite poteší, že je pravdepodobný odsun projektu e-faktúra, i keď ide o nezvratný proces. Testovanie sa má naplniť až v roku 2023, ostré spustenie sa preto s vysokou pravdepodobnosťou posunie tiež o rok.

Ostatné dôležité domáce novinky sa týkajú daňových kontrol (TOP2), digitalizácie účtovníctva (TOP 3) alebo koncoročného oživenia prvej pomoci pre subjekty v lockdowne v schéme 3A (TOP 5).

Na medzinárodnom poli sa podľa nášho názoru tiež udialo zopár povšimnutiahodných udalostí, vrátane schválenia čiastočného zverejnenia CbC reportingu EÚ (TOP 6), zaujímavého rozsudku pražského súdu k zdaneniu Airbnb ako podnikania (TOP 8) a dvoch súdnych sporov z oblasti transferových cien v Nemecku (Top 9 a 10).

Napriek všetkým turbulenciám v atmosfére vám tím BMB praje veľa zdravia a čo najpokojejší Advent.

STRUČNÝ OBSAH:**TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku****TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy****TOP 3: Novela zákona o účtovníctve****TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane****TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit****TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov****TOP 7: Návrh Smernice o zrážkovej dani****TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb****TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien****TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku**

BMB Newsletter

STRANA 2/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2 TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3
TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4
TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6
TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7
TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8
TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9
TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10
TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11
Užitočné linky

TOP 1: DAŇOVÁ REVOLÚCIA NA SLOVENSKU

Ako sme uviedli vyššie, daňová revolúcia, ktorú predstavil minister financií v novembri, je nateraz odvážna politická vízia skladajúca sa zo 4 hlavných častí.

- [Podpora rodiny](#)
- [Zdaňovanie práce](#)
- [Zdanenie firiem](#)
- [Zdanenie živnostníkov](#)

Z pohľadu firiem je kľúčová druhá a tretia časť, o oboch informujeme stručne v ďalšom texte.

V časti **Zdaňovanie práce** bola revolučnou formou predstavená staronová vízia zjednodušenia a zjednotenia daní a odvodov, ktoré by sa vyberali na jednom mieste, pravdepodobne cez finančnú správu, alternatívne cez Sociálnu poisťovňu. Technicky aj technologicky ide o veľmi náročnú výzvu, ktorú oživuje v pravidelných intervaloch každá nová vláda už viac než 15 rokov. Kým k nej nie je podrobný plán vrátane legislatívneho detailu, v tomto momente je zmysluplné len zhrnúť, že by mala viesť **k zníženiu celkového odvodového zaťaženia práce o asi 5%**, a to nasledovne:

- zamestnanec bude platiť len daň **19%**,
- zamestnávateľ bude platiť z hrubej mzdy zamestnanca odvody **39%**,
- zavedie sa zamestnanecký bonus pre nízko príjmových zamestnancov (**max. 100 eur**),
- príjem do **357 eur mesačne** sa nebude zdaňovať,
- zavedie sa odvodový bonus pre zamestnávateľov z hrubej mzdy zamestnanca (10% ak zamestná študenta alebo 20% ak zamestná zdravotne ťažko postihnutého nad 70%),
- v ústave by sa mala zaviesť brzda na rast daní a odvodov.

Z čoho by sa to malo zaplatiť:

- zruší sa strop na platenie odvodov,
- zrušenie odvodových výnimiek (**300 mil. eur**),
- zrušenie daňových výnimiek (**250 mil. eur**),
- úspory z jednotného výberu daní a odvodov (**50 mil. eur**),
- zvýšenie legálnej práce o 2% a dynamické efekty (**300 mil. eur**).

BMB Newsletter

STRANA 3/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

Časť **Zdanenie firiem** minister financií v skratke predstavil z pohľadu prínosu pre podnikateľov týmito 3 ústretovými krokmi:

- **zníženie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 21% na 19%** a jej zjednotenie,
- **superodpisy produktívneho investičného majetku**, flexibilne až do 50% základu dane,
- **skupinové zdaňovanie** firiem s rovnakým majiteľom, čo umožní započítať zisky a straty, daň sa teda zaplatí len z konsolidovaného základu dane celej skupiny a odpadne administratíva s dokumentáciou transferových cien.

Z čoho by sa to malo zaplatiť:

- zvýšenie dane z dividend z dnešných 7% na 9% (26 mil. eur),
- zavedenie e-faktúry (127 mil. eur),
- vyššie dane bánk, oligo-/monopolov (200 mil. eur),
- opatrenia proti podvodom a tzv. dynamické efekty (160 mil. eur).

Teší nás, že jeho súčasťou sú aj dve „S“ zo Smart Tax ([článok v SME](#)): superodpisy a skupinové zdaňovanie. Vzhľadom na to, že obe opatrenia nevyžadujú významnú fiškálnu obeť a zároveň sú po technickej stránke odbornou sekciou MF už čiastočne pripravené, veríme, že majú veľkú šancu byť s účinnosťou od 1.1.2023 budúci rok podľa pripraveného nemeckého modelu aj schválené. Skupinové zdaňovanie má už dnes podporu aj od veľkých slovenských podnikateľov ([vyjadrenie KLUB 500](#)).

O ďalšom revolučnom vývoji vás budeme informovať počas celého budúceho roka s vianočným priáním, nech prejdú z pohľadu podnikateľov najmä nimi vítané zmeny.

TOP 2: INFORMÁCIA K VÝKONU DAŇOVEJ KONTROLY A OPEN DATA FINANČNEJ SPRÁVY

V októbri 2021 zverejnilo FRSR [Informáciu k výkonu daňovej kontroly dane z príjmov právnickej osoby](#). V úvode definuje cieľ daňovej kontroly, povinnosti správcu dane a dôkaznú povinnosť daňovníka. V dokumente sú podrobne vymenované doklady a zostavy, ktoré je daňový subjekt povinný predložiť pri výkone daňovej kontroly ako aj oblasti, na ktoré môže byť daňová kontrola zameraná. Finančné riaditeľstvo ďalej informuje o postupe pri výkone daňovej kontroly a osobitne rozoberá aj situáciu, keď daňový subjekt predloží zostavy v elektronickej podobe a daňová kontrola je vykonávaná prostredníctvom softvéru IDEA.

V novembri 2021 spustila finančná správa nový portál [OpenData](#), kde na jednom mieste prístupňuje verejnosti najrozličnejšie údaje, grafy a štatistiky súvisiace s daňovou problematikou. Na portáli je celkovo 144 datasetov. Údaje z portálu sú k dispozícii zadarmo a dajú sa stiahnuť vo viacerých formátoch.

BMB Newsletter

STRANA 4/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: **Novela zákona o účtovníctve**

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

Obsahovo sú údaje rozdelené do ôsmich kategórií: Finančná správa, Výber daní a cla, Výkon správy daní, Výkon správy cla, Nedoplatky, vymáhanie a exekúcie, Daňová kontrola, Poskytovanie informácií a Byť zdravý je výhra. Údaje sa budú priebežne aktualizovať a postupne sa budú pridávať ďalšie dataseť ako aj údaje za obdobia spreď roku 2015.

TOP 3: NOVELA ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE

Dňa 2.11.2021 Národná rada SR schválila Novelu Zákona o účtovníctve č. 431/2002 s účinnosťou od 1.1.2022.

1. Digitalizácia účtovníctva od 1.1.2022

Novela Zákona o účtovníctve reaguje na stúpajúci trend elektronizácie spoločností a zavádza dlho očakávané ustanovenia o listinnej a elektronickej podobe účtovného záznamu. **Novela stanovuje možné spôsoby transformácie účtovného záznamu do elektronickej podoby** a okrem zaručenej konverzie **umožňuje na transformáciu účtovného záznamu použiť aj skenovanie**. Pre podnikateľov predstavuje táto zmena výrazné zjednodušenie.

Podmienky **transformácie účtovného záznamu skenovaním** sú zadanované v § 33. Účtovná jednotka je aj naďalej povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušiteľnosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu. Okrem toho je účtovná jednotka povinná pri skenovaní zabezpečiť úplnosť účtovného záznamu v novej podobe, obsahovú zhodu, neporušenosť obsahu.

Vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť jeho obsahu môže účtovná jednotka zabezpečiť efektívnym interným kontrolným systémom účtovných záznamov. Na výmenu elektronickej účtovných záznamov sa vzťahujú špecifické podmienky, ktoré zákon upresňuje.

Rozširujú sa tiež možnosti v súvislosti s podpisovým záznamom, ktorým sa rozumie okrem vlastnoručného podpisu, **kvalifikovaný elektronickej podpis, alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam**, ktorý umožní jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby (podpisový záznam bude možné nahradiť elektronickej výmenou údajov).

Zákon tiež po novom umožňuje, že nebude potrebné uchovávať účtovné záznamy len v listinnej forme. **Účtovná jednotka môže uchovávať účtovnú dokumentáciu aj elektronickej** po splnení podmienok, ktoré zákon upresňuje. Spoločnosť je povinná zadanovať si spôsob, akým bude dokumentáciu uchovávať a dodržiavať ho. Lehota uchovávania 10 rokov zostáva nezmenená.

BMB Newsletter

STRANA 5/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

2. Ukladanie dokumentov elektronicky od 1.1.2022

Ďalšia schválená zmena sa týka ukladania dokumentov do registra účtovných závierok. V záujme rozšírenia funkcionalít registra a snahy odstraňovania chybovosti pri neautomatizovanom spracovávaní účtovných dokladov budú všetky účtovné jednotky budú povinné po 1.1.2022 **ukladať do registra účtovných závierok** všetky účtovné dokumenty za účtovné obdobie roka 2022 alebo aj za predchádzajúce účtovné obdobia **už iba v elektronickej podobe**.

V listinnej podobe môže naďalej ukladať dokumenty Slovenská informačná služba a účtovná jednotka, ktorá nie je zriadená na účel podnikania (občianske združenie, ak nemá povinnosť auditu alebo povinnosť predkladať daňové priznanie a pod.).

3. Verejná/neverejná časť Registra účtovných závierok

Od začiatku roka 2022 sa rozširuje **verejná časť Registra účtovných závierok o ďalšie právne formy právnických osôb**, čím by všetky právnické osoby boli zaradené do verejnej časti registra. Ide predovšetkým o pozemkové spoločenstvá, ale aj mimovládne neziskové organizácie ako sú občianske združenia, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, záujmové združenia právnických osôb a ďalšie. **V neverejnej časti registra teda zostávajú od 1.1.2022 len dokumenty fyzických osôb** – podnikateľov a organizačných zložiek zahraničných osôb.

4. Inventarizácia zásob

V zmysle aktuálne platných ustanovení môže fyzickú inventúru zásob vykonať účtovná jednotka kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia a preukázať stav zásob ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prostredníctvom prírastkov a úbytkov.

Novela zákona rozširuje **možnosť inventarizácie zásob aj na nasledujúci mesiac po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**, obdobne ako je to umožnené pri inom hmotnom majetku.

5. Spoločnosť v kríze

Novela zákona dopĺňa **paragraf týkajúci sa spoločností „v kríze“**. Podľa Obchodného zákonníka, ak je obchodná spoločnosť v kríze, **nesmie vrátiť plnenia nahrádzajúce vlastné zdroje** a predmetom jej účtovníctva nesmú byť účtovné prípady, ktoré splňajú zákaz vrátenia plnení nahrádzajúcich vlastné zdroje. **V prípade, ak účtovná jednotka bude o týchto skutočnostiach účtovať, poruší podmienky Obchodného zákonníka a Zákona o účtovníctve**.

BMB Newsletter

STRANA 6/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

6. Obsah výročnej správy pre neziskové organizácie

Zákon o účtovníctve prioritne určoval obsah výročnej správy pre podnikateľské subjekty. **Novela vymedzuje náležitosti výročnej správy pre neziskové organizácie**, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom z titulu príjmu 2% vo výške viac ako 35 000 EUR (väčšinou ide o občianske združenia, účelové zariadenia cirkvi a pod.).

7. Zmeny v sankciách

Určujú sa dolné hranice pokuty pre porušenia Zákona o účtovníctve, ktoré doteraz stanovené neboli. Tiež boli stanovené pokuty za porušenia povinnosti ukladania dokumentov v registri, pokuty za porušenia v oblasti uchovávanía účtovnej dokumentácie a iné.

TOP 4: ZÁPOČET PREPLATKU NA DANI PRI ODKLADE PLATENIA DANE

§ 57 daňového poriadku (zákon 563/2009 Z.z.) umožňuje vo väzbe na podmienky stanovené FRSR daňovému subjektu požiadať správcu dane o odklad platenia dane, alebo povoliť platenie dane v splátkach. Daňový subjekt musí zdôvodniť svoju žiadosť a dôvody preukázať napr. ekonomickou analýzou, ktorá preukazuje negatívny vplyv na podnikateľskú činnosť. Tento inštitút môže daňovým subjektom pomôcť najmä v ťažkých obdobiach, napr. v súčasnom pandemickom období. Chceli by sme v tejto súvislosti ale upozorniť, že ak aj daňovému subjektu bude umožnený odklad platenia dane, alebo správca dane umožní platenie dane v splátkach (môže byť až o 24 mesiacov), v prípade, že daňovému subjektu vznikne nadmerný odpočet, bude správcom dane započítaný na odloženú daň alebo splátku, o čom bude správca dane daňový subjekt informovať. Správca dane pri svojom postupe odkazuje na § 79 ods. 1 a 7 zákona o dani z prídaj hodnoty (zákon č. 222/2004 Z.z.) v spojení s § 55 ods. 6 daňového poriadku.

Príklad postupu:

Daňovému subjektu bola ako výsledok daňovej kontroly vyrubená daň 200 tis. EUR, ktorá sa stala splatnou. Daňový subjekt požiada o odklad platenia dane o 24 mesiacov. Správca dane povolí odklad platenia dane o 24 mesiacov, tzn. subjekt má povinnosť uhradiť vyrubenu daň nie teraz, ale až o 2 roky. Odložená daň = 200 tis. EUR.

Daňovému subjektu následne vznikne nadmerný odpočet z bežného podaného daňového priznania vo výške 50 tis. EUR. Správca dane nadmerný odpočet daňovému subjektu nevráti, ale celých 50 tis. EUR započíta na odloženú daň.

BMB Newsletter

STRANA 7/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

Takto bude postupovať pri každom ďalšom nadmernom odpočte, až kým odložená daň nebude celá zaplatená, a to aj napriek skutočnosti, že správca dane povolil odklad platenia dane o 24 mesiacov.

V takomto prípade daňový subjekt zaplatil DPH svojmu dodávateľovi pri úhrade faktúry a túto DPH správca dane nevrátil, ale ju započítal.

TOP 5: DOPADY ZVÝŠENIA MINIMÁLNEJ MZDY A KURZARBEIT

K 15.07.2021 sa zvýšila suma životného minima na 218,06 eur. Toto zvýšenie má vplyv na veličiny k počítaniu napr. preddavkov zo závislej činnosti od 1.1.2022.

Ich prehľad uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Typ nezdaniteľnej časti/daňového bonusu	suma
Nezdaniteľná časť na daňovníka	381,61 eur mesačne, 4 579,26 eur ročne
Nezdaniteľná časť na manželku	4 186,75 eur ročne
Daňový bonus na dieťa do 6 rokov	47,14 eur mesačne, 565,68 eur ročne
Daňový bonus na dieťa 6-15 rokov	43,60 eur mesačne, 523,20 eur ročne
Daňový bonus na dieťa nad 15 rokov	23,57 eur mesačne, 282,84 eur ročne

V novembri 2021 Vláda SR rozhodla o opätovnom navýšení príspevkov prvej pomoci s platnosťou na mesiace november a december 2021. Zamestnávateľia tak budú môcť čerpať príspevky z výhodnejšej schémy „Prvá pomoc plus“. Príspevky v rámci opatrenia 3A pre tzv. dočasnú Kurzarbeit sa od novembra 2021 zvýšia na 80% z celkovej ceny práce s maximálnou hodnotou na zamestnanca vo výške 1 100 EUR. Aj naďalej však platí, že opatrenie 3B (pokles tržieb) je až do decembra 2021 pozastavené. Od 1.1.2022 mala byť schéma pôvodne nahradená systémom trvalej Kurzarbeit, keďže sa však opäť zhoršila pandemická situácia a schéma prvej pomoci je pre firmy výhodnejšia, NR SR schválila začiatkom decembra novelu, ktorá posunula spustenie trvalej Kurzarbeit o 2 mesiace, t.j. od marca 2022.

TOP 6: EURÓPSKY PARLAMENT SCHVÁLIL SMERNICU O VEREJNOM VYKAZOVANÍ PODĽA ŠTÁTOV

11. novembra schválil Európsky parlament Smernicu o verejnom podávaní správ podľa jednotlivých štátov. Išlo o poslednú fázu schvaľovacieho procesu a smernica nadobudne účinnosť 20 dní po jej uverejnení v úradnom vestníku.

BMB Newsletter

STRANA 8/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh Smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

Členské štáty EÚ budú mať potom 18 mesiacov na transpozíciu smernice do svojich vnútroštátnych právnych predpisov, t. j. do polovice roka 2023. Smernica odzrkadľuje dlhodobý zámer Európskej komisie zlepšiť transparentnosť v oblasti dane z príjmov právnických osôb. Vykazovanie podľa krajín je nástroj daňovej transparentnosti, ktorého cieľom je vyžadovať dostatok údajov, aby bolo možné určiť časť činnosti nadnárodnej spoločnosti súvisiacu s konkrétnou krajinou. Cieľom je zastaviť netransparentné praktiky, ako je vyhýbanie sa plateniu daní a agresívne daňové plánovanie, ktoré vedú k narúšaniu základu dane daňovníka, a tým k strate daňových príjmov krajín. V súčasnosti sú nadnárodné spoločnosti povinné predkladať svoje CbC reporty daňovej správe, ale nemusia ich zverejňovať.

Nová smernica ukladá nadnárodným spoločnostiam s konsolidovaným obratom vyšším ako 750 miliónov EUR povinnosť zverejňovať konkrétne informácie, vrátane počtu zamestnancov, tržieb, výšky zisku alebo straty pred zdanením, sumy zaplatenej a odloženej dane, ako aj nerozdeleného zisku. Informácie musia byť štruktúrované podľa jednotlivých členských štátov, ako aj tretích krajín uvedených na čiernej listine alebo dva roky po sebe na šedej listine EÚ.

Smernica sa vzťahuje aj na nadnárodné spoločnosti so sídlom mimo EÚ, ktoré podnikajú v EÚ prostredníctvom dcérskych spoločností. Niektoré spoločnosti svoj CbC report už zverejnili na dobrovoľnej báze, iné ho po zverejnení stiahli, nakoľko zverejnené informácie neboli pozitívne prijaté verejnosťou. Zverejnenie CbC reportu teda môže ovplyvniť aj rozhodovanie nadnárodných spoločností pri štruktúrovaní svojich podnikateľských aktivít, aby si ním nepoškodili svoju reputáciu.

V tejto súvislosti by sme Vás chceli informovať, že v októbri 2021 bola aktualizovaná čierna listina (EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes) ako aj šedá listina daňových rajov. Po novom sa na čiernej listine nachádza iba deväť krajín (Americká Samoa, Fidži, Guam, Palau, Panama, Samoa, Trinidad a Tobago, Americké Panenské ostrovy a Vanuatu).

TOP 7: NÁVRH SMERNICE O ZRÁŽKOVEJ DANI

V období medzi 9 a 10/2021 prebiehala spätná väzba k zverejnenému návrhu smernice pod názvom Withholding taxes – new EU system to avoid double taxation (Zrážkové dane – nový systém EÚ na zamedzenie dvojitého zdanenia). Spätná väzba je verejne dostupná [on-line](#), nasledovať by mala verejná konzultácia a prijatie Európskou komisiou v 4.štvrtroku 2022.

V roku 2020 predstavila Európska komisia nový akčný plán na vytvorenie únie kapitálových trhov so 17 odporúčaniami pre komisiu a členské štáty na podporu únie kapitálových trhov, ktoré sa pretavili do 16 opatrení.

BMB Newsletter

STRANA 9/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

V rámci integrácie národných kapitálových trhov do skutočného jednotného trhu bolo stanovených 17 opatrení, pričom opatrenie 10 sa týkalo zmien v oblasti zrážkových daní. Cieľom opatrenia 10 je znížiť daňové náklady pre cezhraničných investorov a zabraňovať daňovým podvodom. Z pohľadu únie kapitálových trhov sú neefektívne procesy uplatňovania úľav na zrážkovej dani jednou z hlavných prekážok, ktoré odrádzajú ľudí od investovania v iných členských krajinách, a tým zabraňujú voľnému pohybu kapitálu a integrácii kapitálového trhu. Navrhuje sa zavedenie spoločného štandardizovaného systému pre úľavu na zrážkovej dani pri zdroji v rámci celej EÚ. Využiť by sa mal už existujúci projekt OECD o zmluvných úľavách a zlepšení súladu (TRACE), ako aj iniciatívy EÚ, napr. kódex správania pre zrážkovú daň. Iniciatíva je cezhraničná, keďže sa týka procesov uplatňovania úľav na zrážkovej dani z dividend a/alebo z úrokov z investícií v krajine zdroja zo strany investorov - nerezidentov.

Možnosti riešenia (alebo ich kombinácia, ak to bude vhodné) môžu byť nasledovné:

Možnosť 1: Zlepšenie a zefektívnenie procesu vrátenia zrážkovej dane

Možnosť 2: Zavedenie plnohodnotného systému úľav na zrážkovej dani platného v celej EÚ

Možnosť 3: Vylepšenie existujúceho rámca administratívnej spolupráce pri overovaní práva na výhody plynúce zo zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

TOP 8: ROZSUDOK ČESKÉHO SÚDU V KAUCHE POSÚDENIA PRÍJMOV Z UBYTOVACÍCH SLUŽIEB CEZ AIRBNB

Mestský súd v Prahe sa v auguste 2021 zaoberal problematikou klasifikácie príjmov z krátkodobého prenájmu cez platformu Airbnb. Prevádzkovateľ krátkodobého prenájmu cez Airbnb (fyzická osoba) posúdil a zdanil tieto príjmy ako príjem z prenájmu. Finančný úrad príjmy preklasifikoval na príjmy z podnikania a dodanil. Prevádzkovateľ argumentoval tým, že nemôže ísť o príjmy z podnikania, keďže neposkytuje žiadne doplnkové služby. Pražský súd dal za pravdu finančnému úradu s tým, že o prenájom by išlo iba v prípade, ak by účelom poskytnutia bytu bolo zabezpečenie bytovej potreby záujemcu. Poskytnutie ubytovania cez Airbnb v žiadnom prípade nenapĺňa zákonom predpokladaný účel nájmu bytu, preto je potrebné klasifikovať ho ako ubytovaciu službu.

[Rozsudok pražského mestského súdu](#) je v súlade s prístupom slovenskej finančnej správy, ktorá príjmy z ubytovania cez Airbnb taktiež klasifikuje ako príjmy z podnikania a nie ako príjmy z prenájmu.

BMB Newsletter

STRANA 10/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

STRANA 11

Užitočné linky

TOP 9: ESD PREVERÍ NEMECKÉ PREDPISY V OBLASTI TRANSFEROVÝCH CIEN

Európsky súdny dvor bol požiadaný, aby preskúmal nemecké požiadavky na dokumentáciu o transferovom oceňovaní a s tým súvisiace sankcie. Ide o problematiku zlučiteľnosti vnútroštátnych daňových predpisov a slobody usadiť sa podľa článku 49 Zmluvy o fungovaní EÚ.

[Prípady](#) sa týka spoločnosti so sídlom v Holandsku, ktorá poskytovala služby prepojenej nemeckej komanditnej spoločnosti. Odmena za služby má vychádzať zo skutočne vynaložených nákladov a výdavkov. Nemecké daňové orgány vykonali daňovú kontrolu, pričom sa zamerali najmä na poplatky za manažérske služby, ktoré platila nemecká spoločnosť holandskej spoločnosti v rámci skupiny. Daňovník bol požiadaný, aby predložil dokumentáciu o transferovom oceňovaní a doklady týkajúce sa cezhraničných transakcií.

Podľa nemeckého daňového práva musia daňovníci, ktorí vykonávajú transakcie so zahraničnými závislými osobami, viesť záznamy o povahe a obsahu svojich obchodných transakcií s týmito závislými osobami. Táto dodatočná povinnosť sa týka iba týchto daňovníkov, pričom na daňovníkov, ktorí nie sú členmi skupiny, sa nevzťahuje. Zákon ďalej stanovuje, že ak daňovník nesplní tieto povinnosti, tzn. nepredloží záznamy, predloží záznamy, ktoré sú nepoužiteľné, alebo nepredloží záznamy včas, uplatnia sa peňažné sankcie. Okrem toho správca dane predpokladá, že príjmy daňovníka podliehajúce zdaneniu v tuzemsku sú vyššie ako deklarovaná suma a pristúpi k dodaniu.

Po vymeraní takejto dodatočnej dane podal daňovník žalobu na finančný súd. Vnútroštátni sudcovia konštatovali, že právna úprava vedie k správne vymeraniu dane. Takéto ustanovenia - jedno, ktorým sa vybraným daňovníkom ukladá povinnosť vedenia dokumentácie a druhé, ktorým sa stanovuje dodatočný daňový výmer ako sankcia - však môžu viesť k porušeniu práva na slobodu usadenia sa, prípadne k porušeniu práva na slobodu poskytovania služieb.

TOP 10: NOVÉ USMERNENIE PRE TVORBU TRANSFEROVÝCH CIEN PRI TRANSAKCIÁCH FINANCOVANIA V NEMECKU

V júli 2021 vydalo nemecké ministerstvo financií (Bundesministerium der Finanzen) usmernenie s názvom Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise (Administratívne princípy tvorby transferových cien). Podľa tohto usmernenia je akceptovateľná úroková marža v prípade pôžičiek poskytnutých zahraničnou financujúcou spoločnosťou nemeckej spoločnosti v rámci skupiny limitovaná aktuálnym bezrizikovým trhovým výnosom, pokiaľ financujúca spoločnosť nie je „schopná a oprávnená“ kontrolovať finančnú investíciu a znášať s tým spojené riziká.

BMB Newsletter

STRANA 11/11 4. štvrtrok 2021

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Daňová revolúcia na Slovensku

STRANA 3

TOP 2: Informácia k výkonu daňovej kontroly a open data finančnej správy

STRANA 4

TOP 3: Novela zákona o účtovníctve

STRANA 6

TOP 4: Zápočet preplatku na dani pri odklade platenia dane

STRANA 7

TOP 5: Dopady zvýšenia minimálnej mzdy a Kurzarbeit

TOP 6: Európsky parlament schválil Smernicu o verejnom vykazovaní podľa štátov

STRANA 8

TOP 7: Návrh smernice o zrážkovej dani

STRANA 9

TOP 8: Rozsudok českého súdu v kauze posúdenia príjmov z ubytovacích služieb cez Airbnb

STRANA 10

TOP 9: ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien

TOP 10: Nové usmernenie pre tvorbu transferových cien pri transakciách financovania v Nemecku

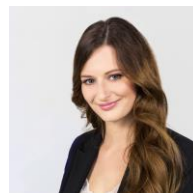
STRANA 11
Užitočné linky

21.10.2021 zverejnil nemecký Spolkový finančný súd (Bundesfinanzhof) rozhodnutie týkajúce sa Administratívnych princípov tvorby transferových cien v prípade financovania v rámci koncernu ([rozsudok I R 4/17](#)). Rozhodnutie sa zaoberá kalkuláciou trhovej úrokovej sadzby pre financovanie v rámci koncernu. Súd vyjadril názor, že úroková sadzba má byť stanovená na základe ekonomickej situácie dlžníka, pričom má byť uprednostnená metóda nezávislej trhovej ceny pred metódou zvýšených nákladov. Rozhodnutie sa teda podstatne odklonilo od Administratívnych princípov tvorby transferových cien prezentovaných ministerstvom financií, ktoré za základ považujú bezrizikovú sadzbu. Primeraná úroková sadzba by mala zodpovedať sadzbe, ktorú by medzi sebou uplatnili nezávislé strany, a teda byť stanovená na základe dlžníkovho individuálneho ratingu a prípadnej úpravy s ohľadom na vplyv skupiny (nezávislý subjekt by dal lepší rating s ohľadom na členstvo v skupine).

UŽITOČNÉ LINKY

Daňová revolúcia: [Podpora rodiny](#), [Zdaňovanie práce](#), [Zdanenie firiem](#), [Zdanenie živnostníkov](#) (SK)
[Článok v SME o daňovej revolúcii](#) (SK)
[Klub 500 o daňovej revolúcii](#) (SK)
[Informácia k výkonu daňovej kontroly DPPO](#) (SK)
[Link na portál OpenData](#) (SK)
[Smernica o verejnom podávaní správ podľa jednotlivých štátov](#) (SK)
[Návrh Smernice o zrážkovej dani](#) (SK)
[AIRBNB rozsudok](#) (CZ)
[ESD preverí nemecké predpisy v oblasti transferových cien](#) (EN)
[Rozsudok Spolkového finančného súdu](#) (EN)

Autori:

Renáta Bláhová
Daňová poradkyňa
a audítorkaEva Kusá
Senior tax expertKristína Reguliová
Senior tax expert

BMB Partners
Zámocká 34
81101 Bratislava
T +421 2 212 99 000
M bmb@bmb.sk
www.bmb.sk
www.taxand.com

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy. Aj keď zostavovaniu tohto materiálu bola venovaná profesionálna pozornosť, spoločnosť BMB Partners neprijíma žiadnu zodpovednosť za prípadné chyby či nepresnosti, ani nezodpovedá za žiadne škody vzniknuté na základe spoliehania sa na tieto informácie. V každom prípade odporúčame vyžiadať si pre konkrétnu problematiku odbornú radu.