

## BMB Newsletter

STRANA 1/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

## STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

## STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

## STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

## STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

## STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

## STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

## STRANA 12

Užitočné linky

Koniec leta priniesol náhle ochladenie, vzťahy vo vláde sa nepodarilo urovnať a **vláda je od 1.9. bez parlamentnej väčšiny**. Slovensko už za sebou má skúsenosť s menšinovou vládou, a to v rokoch 2004 až 2006 pod vedením Mikuláša Dzurindu. Práve tejto menšinovej vláde sa podarilo dotiahnuť dôležité reformy ako rovná daň a zjednodušenie daňového systému. Vláda Eduarda Hegera už novú daňovú reformu zrejme nepresadí, ale napriek všetkým turbulenciám je možné, že bude schopná prijímať dôležité zákony. Niekoľko aj z tých daňových bolo v septembri schválených.

Nás obzvlášť teší, že sa podarilo dotiahnuť do konca aj niekoľkomesačnú **iniciatívu BMB Partners k úprave a posunu Indexu daňovej spoľahlivosti**, ktorú sme zavrhli 19.9. Regionálnou konferenciou IFA. Na druhý deň súvisiacu novelu zákona o správe daní parlament schválil. Viac ku konferencii IFA nájdete tu <http://www.ifa-sr.sk/Pozvanka-konferencia-IFA-SR-2022.pdf> a podrobnosti o lehotách aj zverejnení indexu v **TOP 4**.

V parlamente prvým čítaním prešla tiež veľmi dôležitá novela zákona o dani z príjmov pre **oblasť transferových cien**. Ak ju parlament schváli, správca dane bude môcť **určiť ziskovosť subjektu v rámci daňovej kontroly na úrovni strednej hodnoty (mediánu)**. Zároveň sa navrhuje, aby bol daňovník za určitých okolností povinný zvýšiť základ dane o **úroky, ktoré presiahnu 30 % hodnoty ukazovateľa EBITDA**, bez ohľadu na to, či financovanie pochádza od prepojených osôb alebo nie a či súvisiace úroky boli kapitalizované (**TOP 1**). Čiastočnou náplastou na toto nové obmedzenie je snaha EÚ riešiť historické zvýhodňovanie dlhu voči vlastnému imaniu z daňového hľadiska, a to cez návrh smernice DEBRA, podľa ktorej bude za určitých podmienok možné **odpočítať hypotetické úroky zo zvýšenia vlastného imania na daňové účely** (**TOP 6**).

Nosnou témou **zmien v oblasti DPH** bude zrejme povinnosť odberateľa vykonať opravu odpočítanej dane, **ak za uvedené transakcie nezaplatil a od splatnosti záväzku už uplynulo 100 dní** (**TOP 3**).

Najvýznamnejšou udalosťou na poli medzinárodných daní bolo uzavretie sporu McDonald's France v oblasti transferových cien a licenčných poplatkov dohodou o urovaní, podľa ktorej McDonald's zaplatí francúzskym daňovým úradom 1,2 mld. eur na daniach (**TOP 7**).

Viac-menej dobrou správou na záver je, že Slovensko si **polepšilo o 3 priečky v Indexe medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti** a skončilo na 11. mieste. Podľa indexu patrí medzi silné stránky slovenského daňového systému najmä veľmi nízka sadzba dane z dividend pre fyzické osoby (7 %) a daňová uznateľnosť investícií podnikov do strojov, budov a nehmotného majetku (**TOP 10**).

# BMB Newsletter

STRANA 2/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

### STRANA 2

**TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady**

### STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

### STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

### STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

### STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

### STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadziieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

### STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

### STRANA 12

Užitočné linky

## STRUČNÝ OBSAH:

**TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady**

**TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne**

**TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH**

**TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti**

**TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov**

**TOP 6: Návrh smernice DEBRA**

**TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur**

**TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadziieb DPH**

**TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám**

**TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti**

## TOP 1: PLÁNOVANÉ ZMENY V TRANSFEROVOM OCEŇOVANÍ A NOVÉ PRAVIDLO PRE ÚROKOVÉ NÁKLADY

Vládna novela Zákona o dani z príjmov plánuje zaviesť niekoľko významných zmien **v oblasti transferových cien:**

- A) Úprava definície pre určenie ekonomického prepojenia závislých osôb. Podiely blízkych osôb sa spočítavajú, ak ich súčet presiahne 25 %, t. j. príslušné osoby alebo subjekty sa považujú následne za ekonomicky prepojené.
- B) Novela plánuje zaviesť hranicu pre tzv. významnú kontrolovanú transakciu v sume prevyšujúcej 10 tis. eur na transakciu resp. úver alebo pôžičku s istinou nad 50 tis. eur. Po schválení by sa malo upraviť aj terajšie Usmernenie MFSR k určeniu obsahu dokumentácie. Transakcie pod stanovenú hodnotu by nemali podliehať povinnej úprave z dôvodu nastavenia transferových cien medzi závislými osobami.
- C) Do zákona sa doplnil nárok na korešpondujúcu úpravu základu dane, pokiaľ je primárna úprava vykonaná v slovenskej právnickej osobe a protistranou je slovenská stála prevádzkareň.
- D) Novela zároveň prináša významnú zmenu, ktorá navrhuje, aby správca dane mohol pri daňovej kontrole určiť ziskovosť subjektu na úrovni strednej hodnoty (mediánu). Ak daňovník preukáže, že vzhľadom na okolnosti je vhodnejšia úprava na inú hodnotu v rámci rozpätia hodnôt, základ dane sa upraví podľa tejto hodnoty. Ustanovenie posilňuje pozíciu správcu dane, ktorý pri problémových prípadoch spravídla vypracuje vlastný benchmark.
- E) Zároveň sa v novele zaviedlo administratívne uľahčenie pre daňové subjekty v podobe možnosti predložiť správcovi dane transferovú dokumentáciu v inom štátnom jazyku ako v slovenskom.

## BMB Newsletter

STRANA 3/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

## STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

## STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

## STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

## STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

## STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

## STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

## STRANA 12

Užitočné linky

F) Pre účely odstránenia nezrovnalostí pri vydávaní rozhodnutí o bilaterálnych alebo multilaterálnych APA sa príslušné orgány dohodli, že odsúhlasenú metódu transferového oceňovania **bude možné použiť aj za zdaňovacie obdobia pred podaním žiadosti (tzv. roll back) a zároveň sa do zákona dopĺňa možnosť vydať rozhodnutie aj na viac ako 5 zdaňovacích období.**

V prípade schválenia novely majú byť uvedené ustanovenia účinné od 01.01.2023. Novela zákona o dani z príjmov v aktuálnom čase prešla v NR SR do druhého čítania.

**Nové obmedzenie daňovej uznateľnosti úrokov aj vo vzťahu k nezávislým osobám:**

Vládna novela zákona o dani z príjmov prináša ďalšiu transpozíciu ustanovení smernice ATAD, ktorá stanovuje pravidlá proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam. Účelom tejto transpozície je obmedzenie čistých úrokových nákladov u právnických osôb s cieľom zabrániť umelému znižovaniu základu dane právnickej osoby prostredníctvom dlhového financovania.

Do konca roka 2023 sa v SR uplatňuje výnimka podľa čl. 11 ods. 6 smernice ATAD, na základe ktorej sa limitácia úrokových nákladov týka výlučne závislých osôb (pravidlá nízkej kapitalizácie podľa § 21a zákona o dani z príjmov).

**S účinnosťou od 01.01.2024 sa zavádza nové pravidlo o limitácii čistých úrokových nákladov, ktoré sa bude uplatňovať prednostne pred existujúcim pravidlom podľa § 21a (pravidlá nízkej kapitalizácie) a bude sa týkať aj nezávislých osôb.**

Ustanovenie obsahuje aj tzv. bezpečný prístav, t. j. limitácia čistých úrokových nákladov sa neuplatní u daňovníkov, u ktorých suma čistých úrokových nákladov **nepresiahne čiastku 3 milióny eur.**

Daňovník, na ktorého sa nevzťahuje pravidlo bezpečného prístavu, je povinný zvýšiť základ dane o úroky, ktoré presiahnu **30 % hodnoty ukazovateľa EBITDA** (zisk pred zdanením, úrokmi a odpismi). Na rozdiel od § 21a sa do čistých úrokových nákladov započítavajú aj úroky, ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov majetku (tzv. kapitalizované úroky).

Daňovník si môže preniesť výlučne neuplatnené čisté úrokové náklady najviac v piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, zároveň ale musí byť dodržaná podmienka, že v danom zdaňovacom období hodnota odpočítaných úrokových nákladov nepresiahne 30 % hodnoty ukazovateľa EBITDA.

# BMB Newsletter

STRANA 4/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

### STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

### STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

### STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

### STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

### STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

### STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

### STRANA 12

Užitočné linky

Potešiteľné je, že Európska únia má okrem limitácie daňovej optimalizácie záujem podporiť spoľahlivý, efektívny a spravodlivý systém zdaňovania podnikov v EÚ. V snahe riešiť historické zvýhodňovanie dlhu voči vlastnému imaniu z daňového hľadiska predstavila návrh smernice DEBRA, podľa ktorej bude za určitých podmienok možné **odpočítať hypotetické úroky zo zvýšenia vlastného imania na daňové účely**. V prípade schválenia bude smernica platiť od 1. januára 2024, s navrhovaným termínom implementácie 31. decembra 2023 (viac k tomu v TOP 6).

## TOP 2: ZMENA V PRÍSTUPE K ZDAŇOVANIU STÁLEJ PREVÁDZKARNE

Návrh novely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len ZDP) sa dotýka aj stálych prevádzkarní (ďalej len SP) a prístupu k ich zdaňovaniu.

Kým **súčasná právna úprava** týkajúca sa **vyčíslenia základu dane SP, ktorá nevedie podvojnú účtovníctvo** (§17 ods. 1 písm. d ), je založená na **hotovostnom princípe** (rozdiel medzi príjmami a výdavkami), **nové znenie zákona explicitne zakotvuje aj akruálny princíp**. Pri určení základu dane by teda mala mať SP možnosť vychádzať z **rozdielu medzi výnosmi a nákladmi SP vykázanými v účtovníctve zriaďovateľa, ktoré sú priraditeľné danej SP**. Novela reaguje na požiadavky praxe. Je veľmi časté, že zriaďovateľ SP v zahraničí vedie podvojnú účtovníctvo a toto je v mnohých prípadoch spoľahlivejším základom pre stanovenie základu dane SP.

V §17 ods. 7 návrh tiež upravuje postup zahrnutia príjmov (výnosov) a výdavkov (nákladov) vzniknutých pred vznikom alebo vykázaných po zániku SP. Zmena umožní uplatniť daňové výdavky u SP, aj ak podmienka pre ich uplatnenie nastala po zániku SP (napr. pri podmienke zaplatenia). Tieto výdavky (náklady) si SP môže po svojom zániku uplatniť prostredníctvom dodatočného daňového priznania za niektoré **z posledných dvoch zdaňovacích období**, kedy ešte existovala.

## TOP 3: PRIPRAVOVANÉ NOVINKY V OBLASTI DPH

Novela zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „zákon o DPH“), ktorú schválila vláda Slovenskej republiky 25. augusta 2022, prináša početné zmeny. Jej účinnosť je navrhnutá na 1.1.2023 s malou výnimkou. Súčasťou navrhovanej novely je transpozícia Smernice Rady EÚ 2020/284 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES. Ide o zavedenie harmonizovaných pravidiel, ktoré slúžia **na boj proti daňovým podvodom v oblasti cezhraničného elektronického obchodu** a na kontrolu správnosti výšky priznanej DPH. Účinnosť tejto zmeny je navrhnutá od 1.1.2024.

## BMB Newsletter

STRANA 5/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

## STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

## STRANA 5

## TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

## STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

## STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

## STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

## STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

## STRANA 12

Užitočné linky

Nosnou témou pre subjekty z podnikateľskej oblasti je **predovšetkým povinnosť odberateľa vykonať opravu odpočítanej dane**, ktorú musí vykonať z kúpených tovarov/služieb, ak za uvedené transakcie nezaplatil, a to v zdaňovacom období, **v ktorom uplynulo 100 dní od splatnosti záväzku**.

Zároveň sa zjasnili podmienky pre možnosť opravy základu dane z titulu nevymožiteľnej pohľadávky, **t. j. pohľadávka sa bude považovať za nevymožiteľnú, ak od splatnosti uplynulo 150 dní (pred novelou bolo 12 mesiacov)**. Okrem toho sa pri pohľadávkach, ktoré možno automaticky po uplynutí 150 dní považovať za nevymožiteľné, **zvýšila spodná hranica z 300 eur s DPH na sumu 1000 eur brutto (vrátane dane)**.

Novela zároveň prináša zjednodušenie **v podobe vypustenia povinnosti tuzemskej registrácie pre DPH, ak subjekt dosiahol obrat 49 790 eur iba z oslobodených činností** v zmysle § 37 až § 39 zákona o DPH. Uvedené sa zavádza, aby sa zamedzilo povinnosti podávať nulové priznania iba s vykázaním oslobodených činností. Subjekty, ktoré už sú registrované a spĺňajú podmienky, môžu z tohto titulu požiadať o zrušenie registrácie.

Zároveň sa mení obdobie **pre účely posúdenia oneskorenej registrácie z 30 dní na 21 dní** a **zo zákona sa vypúšťa automatická povinnosť správcu dane vykonať daňovú kontrolu, ak je vykázaný nadmerný odpočet**.

Pôvodne bolo súčasťou návrhu novely aj obmedzenie odpočítania dane v zmysle § 49 ods. 7 písm. a zákona o DPH. Toto ustanovenie sa malo doplniť **aj o luxusné tovary a výdavky na reprezentáciu**. Uvedené ustanovenie malo reagovať na rozhodnutie Európskeho súdneho dvora Amper Metal ako aj na prax daňových kontrol. Po pripomienkach SKDP **bola navrhovaná zmena** vzhľadom na obrovské problémy s výkladom **z novely vypustená**.

## TOP 4: ODKLAD INDEXU DAŇOVEJ SPOĽAHLIVOSTI

Dňa 20.09.2022 bola v NR SR schválená novela zákona o e-Governmente, súčasťou ktorej bolo aj schválenie novely zákona o správe daní (Daňového poriadku). Novela priniesla zmenu v § 165m ods. 1 zákona o správe daní, pri ktorej sa lehota na zverejnenie zoznamu pridelených indexov daňovej spoľahlivosti posunula z 30. septembra 2022 **na 31. januára 2023**.

Finančná správa tak získa čas na prehodnotenie aktuálne nastavených kritérií hodnotenia indexov daňovej spoľahlivosti. Prehodnotenie aktuálne zaslaných indexov sa bude realizovať k 01.01.2023. Z toho vyplýva, že počas roka 2022 nedôjde k prehodnoteniu už doručených oznámení o pridelenom indexe daňovej spoľahlivosti a už pridelený index daňovej spoľahlivosti bude platný pre celý rok 2022.

# BMB Newsletter

STRANA 6/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

### STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

### STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

### STRANA 6

**TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov**

**TOP 6: Návrh smernice DEBRA**

### STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

### STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

### STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

### STRANA 12

Užitočné linky

## TOP 5: INÉ DÔLEŽITÉ ZMENY V LEGISLATÍVE VRÁTANE STRAVNÉHO A MINIMÁLNYCH ZDRAVOTNÝCH ODVODOV

Po dlhšom období a turbulentnej politickej diskusii sa v júli 2022 výrazne menil spôsob uplatňovania daňového bonusu na dieťa. Daňový bonus na dieťa predstavuje sumu **40 eur, resp. 70 eur v závislosti od veku dieťaťa**. Novinkou je, že pre uplatnenie nároku je potrebné preveriť splnenie sumy, ktorá sa počíta ako percento z polovice čiastkového základu dane. Percento je **závislé od počtu detí**, na ktoré si daňovník uplatňuje daňový bonus. Taktiež je potrebné preveriť poskytovanie dotácie na stravovanie dieťaťa. V prechodnom období júl - december 2022 je možné postupovať pri výpočte daňového bonusu na dieťa aj podľa pravidiel platných do júna 2022, ak je tento spôsob uplatnenia daňového bonusu výhodnejší. **Od januára 2023 by sa mal daňový bonus na dieťa zvýšiť na 50 resp. 100 eur v závislosti od veku dieťaťa.**

Od septembra 2022 došlo už k druhému zvyšovaniu stravného a cestovných náhrad. **Základná suma stravného predstavuje 6,40 eur, t.j. zamestnávateľ je povinný prispieť zamestnancovi na stravu minimálne sumou 3,52 eur** (55 % zo sumy stravného). Taktiež sa upravuje opatrenie ministerstva práce o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách a suma náhrady pri použití osobného cestného motorového vozidla predstavuje 0,227 eura za prejdený kilometer.

Do vlády smeruje aj návrh ministerstva zdravotníctva, ktorým sa zavádza doposiaľ absentujúci minimálny základ zamestnanca pre odvod verejného zdravotného poistenia, ktorý by sa zrejme týkal **nielen konateľov ale aj zamestnancov pracujúcich na menšie úväzky**. Na budúci rok by to mohlo byť **98 eur pri minimálnej mzde 700 eur mesačne**. Tento návrh je nateraz podrobený ostrej kritike a ešte nie je isté, či ho vláda v tejto forme predloží do parlamentu. Pripomíname, že maximálny vymeriavací základ pre zdravotné odvody bol zrušený s účinnosťou od 1.1.2017. Diskusia o zrušení maximálneho vymeriavacieho základu pre sociálne odvody (nateraz 7-násobok priemernej mesačnej mzdy), ktorú otvorilo ministerstvo práce minulý rok, narazila na ostrý odpor a o tomto návrhu sa v súčasnosti nerokuje.

## TOP 6: NÁVRH SMERNICE DEBRA

Európska komisia má záujem podporiť spoľahlivý, efektívny a spravodlivý systém zdaňovania podnikov v EÚ. V snahe riešiť daňové zvýhodňovanie dlhu voči vlastnému imaniu na celom trhu EÚ sa v návrhu smernice DEBRA (Debt-Equity Bias Reduction Allowance) stanovujú pravidlá, podľa ktorých bude za určitých podmienok možné **odpočítať hypotetické úroky** zo zvýšenia vlastného imania na daňové účely a obmedziť daňovú uznateľnosť presahujúcich nákladov na prijaté úvery a pôžičky.

# BMB Newsletter

STRANA 7/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

### STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

### STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

### STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

### STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

### STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

### STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

### STRANA 12

Užitočné linky

V prípade schválenia bude smernica platiť od 1. januára 2024, s navrhovaným termínom implementácie 31. decembra 2023.

Návrh smernice sa vzťahuje na všetkých daňovníkov, ktorí podliehajú dani z príjmov právnických osôb v jednom alebo vo viacerých členských štátoch, s výnimkou finančných spoločností. Finančné spoločnosti nepatria do pôsobnosti smernice, pretože na niektoré z nich sa vzťahujú regulačné opatrenia.

Návrh zahŕňa dve samostatné opatrenia, ktoré sa uplatňujú nezávisle:

- Zavedenie odpočítateľnej položky na vlastné imanie (tzv. hypotetické úroky)**
- Obmedzenie odpočítateľnosti úrokov**

#### Zavedenie odpočítateľnej položky na vlastné imanie

Odpočítateľná položka na vlastné imanie sa vypočíta vynásobením základu (medziročné zvýšenie vlastného imania) a hypotetickej úrokovej miery. Odpočítateľnú položku by mohol daňovník využiť počas desiatich po sebe nasledujúcich zdaňovacích období a až do výšky úhrnného zvýšenia čistého vlastného imania, na ktoré takúto odpočítateľnú položku získal.

Maximálna výška úľavy v jednom roku by nemala prevýšiť 30 % EBITDA (zisk pred úrokmi, zdanením a amortizáciou), čo nadväzuje na pravidlá smernice ATAD (TOP 1)). Daňovník však bude môcť bez časového obmedzenia preniesť do budúcich období tú časť odpočítateľnej položky na vlastné imanie, ktorú si v danom roku neodpočítal z dôvodu nepostačujúceho zdaniteľného zisku. Zároveň bude umožnené, aby si daňovníci mohli počas najviac piatich rokov preniesť tú časť neodpočítateľnej položky na vlastné imanie, ktorá v určitom roku prevýši maximálnu sumu 30 % EBITDA.

#### Obmedzenie odpočítateľnosti úrokov

Pomerným obmedzením sa konkrétne obmedzí najmä odpočítateľnosť úrokov na 85 % z presahujúcich nákladov na prijaté úvery a pôžičky (zaplatený úrok mínus prijatý úrok).

Keďže pravidlá o obmedzení zahrnutia úrokov sa už v EÚ uplatňujú podľa článku 4 smernice ATAD, daňovník ako prvý krok uplatní najprv obmedzenie úrokov podľa smernice DEBRA a potom vypočíta obmedzenie úrokov v zmysle smernice ATAD (v našom vnútroštátnom zákone ide o pravidlá nízkej kapitalizácie resp. ďalšie pravidlá pre obmedzenie úrokov – vid' TOP 1). Uvedené pravidlá obmedzenia úrokov budú platiť súbežne.

O návrhu smernice bude rokovať Európsky parlament a Európsky hospodársky a sociálny výbor. V prípade schválenia bude smernica platiť od 1. januára 2024, s navrhovaným termínom implementácie 31. decembra 2023.

## BMB Newsletter

STRANA 8/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

## STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

## STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

## STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

## STRANA 8

**TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur**

## STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

## STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

## STRANA 12

Užitočné linky

**TOP 7: MCDONALD'S DOPLATÍ FRANCÚZSKYM DANIAM 1,25 MLD. EUR**

Spoločnosť McDonald's France uzavrela 16. júna 2022 [dohodu o urovaní](#), podľa ktorej zaplatí francúzskym daňovým úradom 1,245 mld. eur na daniach a pokutách. **Uvedená suma zaradila tento prípad v celosvetovom meradle medzi najväčšie spory roka 2022 v oblasti transferového oceňovania.**

Dohoda o urovaní bola výsledkom vyšetrovania, ktoré viedli francúzske daňové orgány **v súvislosti s neobvykle vysokými licenčnými poplatkami** platenými spoločnosťou McDonald's France v prospech McDonald's Luxembourg po reštrukturalizácii v rámci skupiny v roku 2009. Licenčné poplatky, ktoré platila spoločnosť McDonald's France, vzrástli na dvojnásobok – z 5 % na 10 % z obratu reštaurácií. Navyše, namiesto toho, aby tieto licenčné poplatky plynuli centrálne McDonald's v USA, boli platené švajčiarskej stálej prevádzkarni umiestnenej v Luxembursku, kde nepodliehali zdaneniu.

Počas vyšetrovania sa zistilo, že platby spoločnosti McDonald's za licenčné poplatky sa v jednotlivých pobočkách spoločnosti McDonald's výrazne líšili, a to bez akéhokoľvek odôvodnenia – okrem získania daňových úspor pre skupinu. Tento záver potvrdili vyjadrenia manažérov dcérskych spoločností ako aj zaistená dokumentácia, z ktorej vyplývalo, že dôvodom pre 100%ný nárast sadzby licenčných poplatkov bola najmä vyššia ziskovosť spoločnosti McDonald's vo Francúzsku a s tým súvisiace zvýšenie splatnej dane.

V priebehu vyšetrovania francúzske daňové orgány spochybnili **celkovú ekonomickú podstatu stálej prevádzkarne v Luxembursku disponujúcej duševným vlastníctvom** ako aj zmluvné nastavenie vzťahov v rámci skupiny McDonald's.

Keď spoločnosť McDonald's obdržala závery vyšetrovania a bola obvinená z daňového podvodu, dostala ponuku uzavrieť dohodu o urovaní vo verejnom záujme podľa francúzskeho trestného poriadku. **Spoločnosť McDonald's dohodu o urovaní prijala a súhlasila s doplatením daní a zaplacením pokút v celkovej výške 1 245 624 269 eur.**

Podpísaním dohody o urovaní a následným doplatením daní a zaplacením pokuty vo verejnom záujme bude trestné konanie voči podpísaným spoločnostiam zrušené.

Lehota na právo doručiť daň je max. 10 rokov, preto odporúčame nepodceňovať identifikované daňové riziká, pri nastavovaní transakcií sa poradiť s daňovým poradcom a zaujímať sa o medzinárodný vývoj v daňovej oblasti, ktorý sa s odstupom času dostaví aj do SR. Agresívne daňové plánovanie bez ekonomickej podstaty je prekonané.



# BMB Newsletter

STRANA 9/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

### STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

### STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

### STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

### STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

### STRANA 9

**TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadziieb DPH**

**TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám**

### STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

### STRANA 12

Užitočné linky

## TOP 8: VÄČŠIA FLEXIBILITA PRI UPLATŇOVANÍ ZNÍŽENÝCH SADZIEB DPH

V apríli 2022 odsúhlasili ministri financií EÚ (ECOFIN) zmeny a doplnenia smernice EÚ o DPH s cieľom poskytnúť členským štátom viac slobody pri uplatňovaní znížených sadziieb DPH, vrátane možnosti zaviesť pre obmedzený počet dodaní novú sadzbu DPH vo výške menej ako 5 %.

**Znížená sadzba DPH nižšia ako 5 %** sa bude môcť uplatniť maximálne na sedem z 24 kategórií výrobkov. Týka sa to najmä základných potrieb, t. j. potravín, vody, liekov, farmaceutických výrobkov, zdravotníckych a hygienických potrieb, prepravy osôb a niektorých kultúrnych produktov (knihy, noviny a časopisy). K týmto základným kategóriám pribudli nové kategórie: prístup na internet a priame prenosy kultúrnych a športových podujatí, ekologický tovar, osobné ochranné prostriedky a výrobky osobnej hygieny. Všetky členské štáty, ktoré v súčasnosti využívajú znížené sadzby DPH vo výške pod 5 %, budú musieť takéto produkty zahrnúť do nového stropu 7 kategórií.

Okrem aktualizácie kategórií bolo odsúhlasené, že do roku 2030 sa zruší možnosť členských štátov uplatňovať znížené sadzby DPH a výnimky na tovary a služby, ktoré sa považujú za škodlivé pre životné prostredie.

Zavedol sa aj krízový mechanizmus na rýchle zníženie sadziieb DPH v prípade budúcich výnimočných okolností, ako sú pandémie, humanitárne krízy alebo prírodné katastrofy.

Členské štáty musia **nové pravidlá implementovať do svojich právnych predpisov najneskôr do 1. januára 2025.**

## TOP 9: POKROK V BOJI PROTI ŠKODLIVÝM DAŇOVÝM PRAKTIKÁM

V novembri 2021 sa viac ako 135 krajín a jurisdikcií (vrátane Slovenskej republiky) pripojilo k novému dvoj-pilierovému plánu na reformu pravidiel medzinárodného zdaňovania s cieľom zabezpečiť, aby nadnárodné podniky platili spravodlivý podiel dane bez ohľadu na to, kde pôsobia. Tieto krajiny a jurisdikcie pracujú na splnení 15 opatrení, ktorých cieľom je bojovať proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, zlepšiť koherenciu pravidiel medzinárodného zdaňovania, zabezpečiť lepšiu transparentnosť v oblasti daní a riešiť daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva.

Od začiatku projektu OECD/G20 BEPS, ktorý sa zameriava na vyhýbanie sa daniam v medzinárodnom kontexte, preskúmalo Fórum pre škodlivé daňové praktiky celkovo 319 režimov. **K júlu 2022 bol len jeden režim označený ako škodlivý** (zóny voľného obchodu v Trinidade a Tobagu) **a päť režimov ako potenciálne škodlivé** (niektoré preferenčné daňové režimy v Arménsku a Pakistane).

## BMB Newsfilter

STRANA 10/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

## STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

## STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

## STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

## STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

## STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

## STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

## STRANA 12

Užitočné linky

## TOP 10: NOVÝ INDEX MEDZINÁRODNEJ DAŇOVEJ KONKURENCIESCHOPNOSTI

Nezávislá nezisková organizácia Tax Foundation každoročne zverejňuje [Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti](#). Cieľom indexu je zistiť, do akej miery daňový systém krajiny spĺňa dva dôležité aspekty daňovej politiky: konkurencieschopnosť a neutralitu. Pri posudzovaní, či je daňový systém krajiny neutrálny a konkurencieschopný, sa hodnotí viac ako 40 kritérií v oblasti daňovej politiky. Tieto kritériá zohľadňujú nielen výšku sadzieb dane, ale aj spôsob, ako je postavený **daňový systém krajiny**. Index berie do úvahy daň z príjmu právnických aj fyzických osôb, spotrebné dane, dane z majetku a zdaňovanie ziskov dosiahnutých v zahraničí. Dobre štruktúrovaný daňový systém (ktorý je konkurencieschopný a zároveň neutrálny) sa daňovým poplatníkom ľahko dodržiava, je nástrojom na podporu hospodárskeho rastu a zároveň prispieva k získavaniu dostatočných príjmov do štátneho rozpočtu.

Podľa Indexu medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti z roku 2021 **má najlepší daňový systém v OECD už ôsmy rok po sebe Estónsko**, za ním nasleduje Lotyšsko a Nový Zéland. Hlavnou konkurenčnou výhodou estónskeho daňového systému je skutočnosť, že sa zdaňujú len tie zisky, ktoré boli aj vyplatené, čo umožňuje spoločnostiam nanovo investovať svoje zisky bez potreby zdaniť ich. Veľmi pozitívne je hodnotený aj estónsky systém DPH a systém majetkových daní.

**Slovensko sa umiestnilo na 11. mieste** a v porovnaní s predchádzajúcim rokom si o tri priečky polepšilo. Podľa indexu patrí medzi silné stránky slovenského daňového systému najmä veľmi nízka sadzba dane z dividend pre fyzické osoby (7 %) a daňová uznateľnosť investícií podnikov do strojov, budov a nehmotného majetku. Na druhej strane sa za hlavné slabiny slovenského daňového systému považujú prísne obmedzenia výšky strát, ktoré je možné odpočítať iba od budúcich ziskov, a nemožnosť odpočítať straty od zdaniateľných ziskov z minulých období.

Daňové systémy Talianska, Poľska a Francúzska boli vyhodnotené ako najmenej konkurencieschopné. Poradie ostatných hodnotených krajín OECD nájdete na mape nižšie.

# BMB Newsletter

STRANA 11/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

### STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

### STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

### STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

### STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

### STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

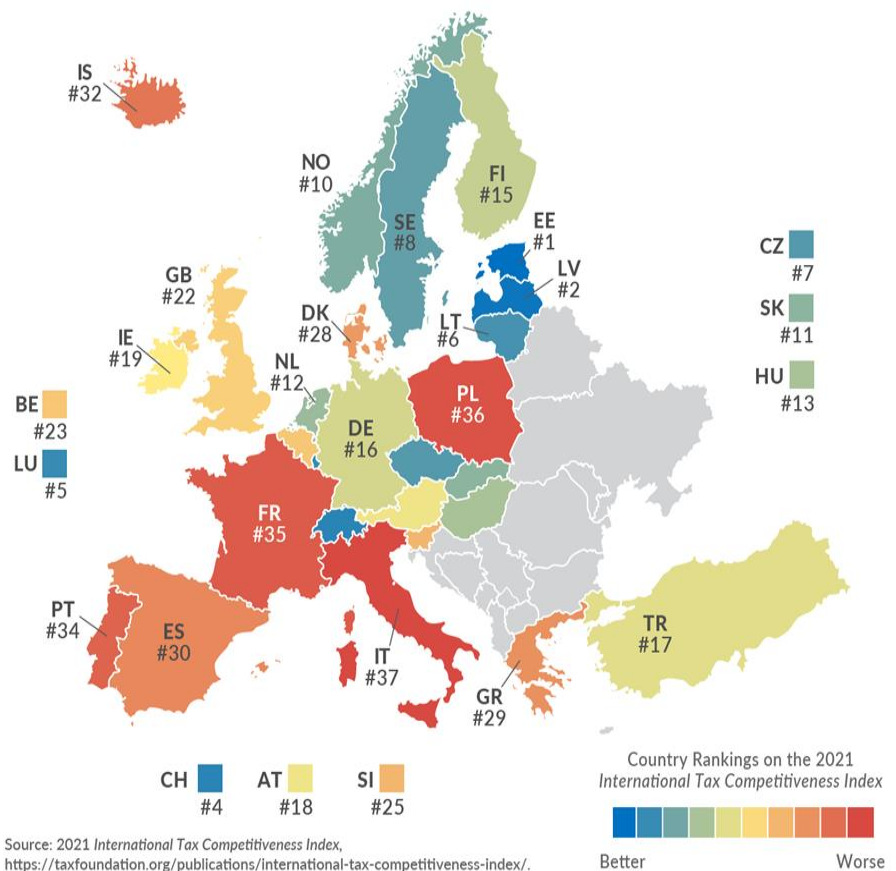
### STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

### STRANA 12

Užitočné linky

## European OECD Country Rankings on the 2021 International Tax Competitiveness Index



TAX FOUNDATION

@TaxFoundation

# BMB Newsletter

STRANA 12/12 3. štvrtrok 2022

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Plánované zmeny v transferovom oceňovaní a nové pravidlo pre úrokové náklady

### STRANA 4

TOP 2: Zmena v prístupe k zdaňovaniu stálej prevádzkarne

TOP 3: Pripravované novinky v oblasti DPH

### STRANA 5

TOP 4: Odklad Indexu daňovej spoľahlivosti

### STRANA 6

TOP 5: Iné dôležité zmeny v legislatíve vrátane stravného a minimálnych zdravotných odvodov

TOP 6: Návrh smernice DEBRA

### STRANA 8

TOP 7: McDonald's doplatí francúzskym daniarom 1,25 mld. eur

### STRANA 9

TOP 8: Väčšia flexibilita pri uplatňovaní znížených sadzieb DPH

TOP 9: Pokrok v boji proti škodlivým daňovým praktikám

### STRANA 10

TOP 10: Nový Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti

## STRANA 12 Užitočné linky

## UŽITOČNÉ LINKY

[Program IFA konferencie](#) (SK)

[Dohoda o urovnaní \(Mc Donald's a franc. daňové úrady\)](#) (EN)

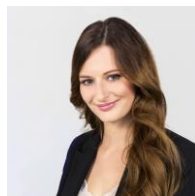
[Výsledky posudzovania preferenčných daňových režimov](#) (EN)

[Index medzinárodnej daňovej konkurencieschopnosti](#) (EN)

## Autori:



Judita Kuchtová  
Daňová poradkyňa



Eva Kusá  
Daňová poradkyňa



Kristína Reguliová  
Senior tax expert

BMB Partners  
Zámocká 34  
81101 Bratislava  
T +421 2 212 99 000  
M [bmb@bmb.sk](mailto:bmb@bmb.sk)  
[www.bmb.sk](http://www.bmb.sk)  
[www.taxand.com](http://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.