

BMB Newsletter

STRANA 1/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie

elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti

spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

Koniec roka 2022 dopadol napriek veľkým turbulenciám na Slovensku relatívne dobre, podarilo sa zachovať proeurópske smerovanie vrátane podpory Ukrajiny a aspoň krátkodobo zastabilizovať slovenské financie.

Menšinovej vláde Eduarda Hegera síce parlament 15.12. vyslovil nedôveru, dňa 22.12. sa však podarilo schváliť štátny rozpočet na ďalšie obdobie a spolu s ním aj trvalé zníženie DPH pre gastro a športoviská na 10% (viac k tomu v TOP 1), minimálne zdravotné odvody (TOP 4) a s cieľom minimalizovať dopady energetickej krízy taktiež špeciálny daňový odvod pre vybrané firmy na základe nariadenia EÚ [vo výške 55% z nadmerných ziskov za rok 2022, i keď pôvodný návrh bol až 70%](#).

Do konca januára má vláda v demisii čas na rekonštrukciu a pokúsi sa nájsť v parlamente nanovo 76 poslancov tak, aby dovládla do riadneho termínu ďalších volieb vo februári 2024. Ak sa jej to nepodarí, je pravdepodobné, že predčasné voľby sa uskutočnia na jeseň tohto roka. V každom prípade to asi bude znamenať, že zmeny v daniach, ktoré sa nepodarilo schváliť minulý rok, sa už tento rok nedajú očakávať. Veľké zmeny bude rozumné posunúť, obdobne ako sa to už stalo v prípade elektronickej fakturácie, a radšej si počkať na vývoj v EÚ (TOP 5 a TOP 9).

Finančná správa zaznamenala v roku 2022 z pohľadu štátneho rozpočtu nielen [mimoriadny výber daní](#), ale najmä sa jej podarilo skrátiť priemernú dĺžku daňovej kontroly až o 2 mesiace (TOP 3).

Slovenské štatistické trendy v oblasti daní kopírujú európske, či už je to v oblasti DPH a jej podielu na celkových daňových príjmoch (TOP 7) alebo pri razantnom náraste prípadov v oblasti transferových cien, ktoré podliehajú medzinárodnému mechanizmu efektívneho riešenia sporov (TOP 10), kde práve naše daňové expertky patria kvalitou k regionálnej špičke.

STRUČNÝ OBSAH:

TOP 1: Novela zákona o dani z príjmov a zákona o DPH – schválené znenie**TOP 2: Dlho očakávané usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja obchodných podielov a akcií****TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách****TOP 4: Sociálne zabezpečenie pracovníkov na cezhraničnom výkone činnosti a minimálne zdravotné odvody****TOP 5: Odloženie elektronickej fakturácie na neurčito****TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania konečných užívateľov výhod****TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní****TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet pri IC nadobudnutí je porušený princíp neutrality DPH****TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH****TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021**

BMB Newsletter

STRANA 2/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

TOP 1: NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV A ZÁKONA O DPH – SCHVÁLENÉ ZNENIE

Dňa 06.12.2022 bola v NRSR schválená novela zákona o dani z príjmov, ktorá priniesla významné zmeny predovšetkým v oblasti transferového oceňovania a tiež pri výpočte sumy daňového bonusu na dieťa.

V oblasti transferových cien patrí medzi najvýznamnejšie zmeny predovšetkým zavedenie spodnej hranice pre tzv. významnú kontrolovanú transakciu (10 tis. eur na transakciu resp. pri úvere 50 tis. eur pre istinu). Novela zaviedla mnohé vylepšenia v systéme zdaňovania stálej prevádzkarne. Medzi významné zmeny patrí tiež, že správca dane môže pri daňovej kontrole nastavenia transferových cien určiť ziskovosť subjektu na úrovni strednej hodnoty (mediánu), ak subjekt nepreukáže inú vhodnejšiu hodnotu z rozpätia porovnateľných hodnôt.

S uvedenými zmenami súvisí už avizovaná zmena Usmernenia MFSR o určení obsahu dokumentácie k transferovým cenám, ktoré bolo publikované na stránke MFSR 29.12.2022, a ktorému sa budeme podrobnejšie venovať v našom ďalšom Newsfiltri.

Medzi dôležité zmeny patrí aj ďalšia transpozícia ustanovenia zo Smernice ATAD k limitácii odpočítania čistých úrokových nákladov zo základu dane, ktoré sa bude týkať aj nezávislých osôb.

V rámci legislatívneho procesu bola pozmeňovacím návrhom doplnená legislatívna zmena v Zákone č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, podľa ktorého sa podiel výnosu poukazovaný obciam v roku 2023 zvýši o sumu 228 miliónov eur a v roku 2024 o sumu 236 miliónov eur a bude poukazovaný zo zdrojov dane z príjmov právnických osôb. Uvedené opatrenie má eliminovať negatívny vplyv výrazného zvýšenia daňového bonusu na rozpočet územnej samosprávy.

V rovnaký deň bola schválená aj novela zákona o DPH, ktorá taktiež priniesla početné zmeny. Nosnou témou bola predovšetkým povinnosť odberateľa vykonať opravu odpočítanej dane, ak od splatnosti záväzku uplynulo 100 dní. Zároveň adekvátne k tomu boli ustanovené priaznivejšie podmienky pri možnosti opraviť základ dane z nevyožiteľnej pohľadávky. Novela zaviedla cez transpozíciu Smernice 2020/284 mnohé povinnosti pre poskytovateľov platobných služieb, ktoré majú zaviesť transparentný boj proti daňovým únikom v rámci elektronického obchodu.

Cez pozmeňovací návrh v NRSR bolo do zákona o DPH najskôr doplnené, že sa ustanovuje dočasne do 31.03.2023 **znižená 10% sadzba DPH** na služby prepravy osôb lanovkami a lyžiarskymi vlečkami, služby vstupu na kryté a nekryté športové zariadenia, vstupné do umelých kúpalísk a na reštauračné a stravovacie služby.

BMB Newsletter

STRANA 3/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: **Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov**

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie

elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

Spolu so schválením štátneho rozpočtu nakoniec parlament dňa **22.12.2022 odsúhlasil, že zníženie sadzby DPH na 10% nebude len dočasné**. Túto zmenu na poslednú chvíľu už podpísala aj prezidentka.

Detaily k uvedeným zmenám sú uvedené v [Newsfiltri 3Q 2022](#), ktorý nájdete na našom webe.

TOP 2: DLHO OČAKÁVANÉ USMERNENIE FRSR K OSLOBODENIU PREDAJA OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ

V novembri 2022 zverejnilo FRSR na svojom webe dlho očakávanú informáciu k oslobodeniu príjmov (výnosov) z predaja akcií a obchodných podielov. S účinnosťou od 01.01.2018 máme v zákone o dani z príjmov uvedenú možnosť oslobodenia príjmov (výnosov) z predaja akcií, obchodných podielov u vybraných právnických osôb alebo stálych prevádzkarní v SR. Oslobodenie sa vzťahuje na predaj akcií u akcionára akciovej spoločnosti, kmeňových akcií alebo akcií s osobitými právami u akcionára jednoduchej spoločnosti na akcie a obchodného podielu u spoločníka s.r.o. alebo komanditistu k.s..

Podmienky pre využitie oslobodenia sú v § 13c Zákona o dani z príjmov stanovené prostredníctvom troch druhov testov:

- časový test držby minimálneho podielu na základnom imaní (držba podielu minimálne 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov),
- test držby minimálneho podielu na základnom imaní (podiel najmenej 10% na základnom imaní),
- test znášania funkcií a rizík spojených s vlastníctvom finančnej investície.

Najväčšiu právnu neistotu vyvolávalo práve splnenie tretej podmienky – test znášania funkcií a rizík spojených s vlastníctvom finančnej investície, nakoľko je koncipovaný široko a v praxi existujú prípady náročného preukázania splnenia testu, napr. ak nejde o operatívne spoločnosti ale holdingové štruktúry, ktoré boli založené s cieľom spravovania, držby a zhodnocovania obchodných podielov a akcií dcérskych spoločností.

Finančná správa sa vo zverejnenej informácii vyjadrila k splneniu testu nasledovným spôsobom:

Test znášania funkcií a rizík spojených s vlastníctvom finančnej investície znamená, že predávajúca právnická osoba počas celého 24-mesačného obdobia a minimálnej držby podielu vykonávala na území SR podstatné funkcie (uplatňovala plnohodnotné akcionárske a hlasovacie práva a funkcie), riadila a znášala riziká spojené s vlastníctvom akcií (obchodného podielu), pričom disponovala potrebným personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií a pri zisťovaní základu dane vychádza z podvojného účtovníctva alebo IFRS. **Pre účely splnenia tejto podmienky nemôže ísť o tzv. „schránkovú firmu“.**

BMB Newsletter

STRANA 4/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

Osobou poverenou na výkon týchto funkcií **by teda nemala byť „tretia osoba“**, ale reálne by to mal byť spoločník (akcionár), ktorý tieto funkcie **vykonáva v reálnom priestore (napr. kancelária)** a podmienka personálneho a majetkového vybavenia by mala byť naplnená počas celého 24 mesačného obdobia.

TOP 3: AKTUÁLNE INFORMÁCIE O VÝBERE DANÍ A DAŇOVÝCH KONTROLÁCH

Finančná správa zaznamenala v roku 2022 mimoriadne [pozitívne výsledky](#) v oblasti výberu daní. Ku koncu novembra tohto roka dosiahli nominálne daňové príjmy štátu 14,2 miliardy eur a [medziročne vzrástli o 17%](#), čo [v absolútnej výške predstavuje nárast o dve miliardy eur](#).

Historicky najlepší výsledok finančná správa očakáva aj v oblasti vymáhania. Prognózy naznačujú, že do štátneho rozpočtu vďaka efektívnym postupom vo vymáhaní v tomto roku pritečie približne 300 miliónov eur.

V rámci boja s daňovými únikmi boli taktiež prijaté viaceré opatrenia. Zefektívnila sa kontrolná činnosť, celkový objem nálezov z daňových kontrol dosiahol 343,4 milióna eur. Zároveň sa už viac ako tretina všetkých kontrol uskutočňuje v tzv. zúženom rozsahu, teda preverujú sa najmä rizikové transakcie, aby daňový subjekt nebol zbytočne zaťažovaný. O tejto téme sme mali možnosť sa porozprávať generálnym riaditeľom sekcie boja proti podvodom a analýzy rizík FRSR aj na našom spoločnom [IFA Seminári](#) v septembri.

Dobrou správou pre daňové subjekty je aj fakt, že [dĺžku daňovej kontroly sa podarilo skrátiť približne o 2 mesiace](#). Kontrolóri sa bližšie zamerali napr. na transferové oceňovanie, medzinárodné zdaňovanie, nehnuteľnosti, e-kasu či daňový bonus.

Ďalšími prioritami finančnej správy sú proklientske opatrenia a podpora dobrovoľného plnenia daňových povinností formou softwarningových správ. Dôležitou súčasťou podpory dobrovoľného plnenia daňových povinností sú listové kampane finančnej správy, v ktorých daniari upozorňujú daňovníkov na možné chyby a umožňujú im dobrovoľnú nápravu. Doteraz sa týmto spôsobom podarilo zaistiť dodatočný výber dane do štátneho rozpočtu vo výške 13,6 milióna eur.

BMB Newsletter

STRANA 5/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH –
schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k
oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie
o výbere daní a daňových
kontrolách

STRANA 5

**TOP 4: Soc. zabezpečenie
cezhraničných
pracovníkov a minimálne
zdravotné odvody****TOP 5: Odloženie
elektronickej fakturácie**

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD
o obmedzení zverejňovania
KUVTOP 7: Vývoj v oblasti
spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej
povinnosti a nároku na
odpočet je porušený princíp
neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila
revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD
o postupe vzájomnej dohody
za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

**TOP 4: SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE PRACOVNÍKOV PRI
CEZHraničnom výkone činnosti a minimálne zdravotné
odvody na Slovensku**

Pandémia COVID-19 priniesla so sebou situáciu, kedy veľká časť cezhraničných pracovníkov vykonávala svoju činnosť z domu, t.j. z iného miesta ako obvykle. Ak by sa v tomto období používali riadne pravidlá pre sociálne zabezpečenie platné v EÚ, viedlo by to u veľkého počtu cezhraničných zamestnancov k zmene uplatniteľnej legislatívy. Preto sa v období pandémie pre zjednodušenie situácie a vzhľadom na to, že sa jednalo o výnimočnú situáciu, postupovalo tak, že výkon činnosti v inom štáte nevedol k zmene uplatniteľných právnych predpisov. Uplatňovanie tohto špeciálneho pravidla bolo možné do 30.06.2022.

Správna komisia EÚ vydala nótu č. 125/22REV2, ktorou upravuje pravidlá pre určenie uplatniteľnej legislatívy. Dôležitá informácia je, že zmena uplatniteľnej legislatívy v prípade zamestnancov, ktorí napr. naďalej vykonávajú prácu čiastočne v home office, nie je nutná ihneď. V zmysle vyššie uvedenej nóty je stanovená prechodná lehota do 30.06.2023, kedy platia ešte pôvodné pravidlá, a až po tomto termíne dôjde k zmene uplatniteľných predpisov. Uvedený postup v SR potvrdila aj Sociálna poisťovňa.

Ako sme už informovali v úvode, dňa 22.12.2022 bola spolu so štátnym rozpočtom schválená novela zákona o zdravotných poisťovniach, ktorou sa od 1.1.2023 zavádzajú minimálne odvody pre nízkopříjmových zamestnancov s cieľom obmedziť špekulatívne uzatvárané pracovné pomery na čiastkové úväzky. Minimálny zdravotný odvod schválený vo finálnej podobe musí byť na úrovni odvodu zo sumy životného minima, čo pre rok 2023 predstavuje minimálne 32,81 eur mesačne. Ak vypočítaný zdravotný odvod nedosiahne požadovanú minimálnu výšku, rozdiel doplatí zamestnanec, odvodová povinnosť zamestnávateľa sa nezmení.

Vzhľadom na komplikácie očakávané pri výpočte aj vykazovaní samotnej mzdy však odporúčame každému zamestnávateľovi nezávislú previerku.

TOP 5: ODLOŽENIE ELEKTRONICKEJ FAKTURÁCIE NA NEURČITO

Dlho očakávané spustenie on-line zasielania elektronických faktúr, ktoré malo byť podľa pôvodných plánov povinné od 1.1.2023 a o ktorom sme podrobnejšie informovali v našom [Newsfitri 2Q2022](#), sa odkladá na neurčito. Finančná správa koncom novembra oznámila, že tento projekt sa jej počas súčasného volebného obdobia už nepodarí zrealizovať. O zavedení povinnosti podnikateľov zasielať finančnej správe vybrané informácie už pri vystavovaní faktúr odberateľom bude teda rozhodovať až budúca vláda.

BMB Newsletter

STRANA 6/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie

elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

Finančná správa však zdôrazňuje, že v žiadnom prípade nejde o zrušenie plánov na zavedenie elektronickej fakturácie, iba o posunutie jej spustenia na neskoršie obdobie, keďže od tohto opatrenia si štát sľubuje výrazné zníženie medzery vo výbere DPH ako aj zlepšenie platenia daní v oblasti dane z príjmov. V tejto súvislosti dávame do pozornosti aj rozsiahlu reformu DPH na úrovni EÚ, ktorú podrobnejšie rozoberáme v TOP 9.

TOP 6: ROZHODNUTIE ESD O OBMEDZENÍ ZVEREJŇOVANIA KONEČNÝCH UŽIVATEĽOV VÝHOD

Podľa [rozsudku](#) Súdneho dvora EÚ z novembra 2022 je ustanovenie Smernice EÚ o boji proti praniu špinavých peňazí, podľa ktorého musia byť informácie o konečných užívateľoch výhod firiem, ktoré sú zaregistrované v členských štátoch EÚ, prístupné širokej verejnosti, neplatné. Toto ustanovenie bolo medzičasom implementované členskými štátmi, vrátane Slovenska, do vnútroštátnych predpisov.

Súdny dvor vo svojom rozsudku konštatoval neplatnosť predmetného ustanovenia smernice. Podľa Súdneho dvora prístup širokej verejnosti k informáciám o konečných užívateľoch výhod predstavuje závažný zásah do základných práv na súkromný život a ochranu osobných údajov, ktoré sú zakotvené v článkoch 7 a 8 Charty. Sprístupnené informácie totiž umožňujú neobmedzenému počtu osôb, aby sa informovali o materiálnej a finančnej situácii konečného užívateľa výhod. Súdny dvor uznal, že cieľom predmetného ustanovenia smernice je predchádzať praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu, avšak zásah, ktorý toto ustanovenie predstavuje, nie je ani obmedzený na to, čo je striktné nevyhnutné, ani primeraný sledovanému cieľu.

V dôsledku toho sa očakáva, že prístup do registrov konečných užívateľov výhod sa obmedzí a bude v jednotlivých členských krajinách umožnený len povinným osobám.

TOP 7: VÝVOJ V OBLASTI SPOTREBNÝCH DANÍ

V novembri 2022 vydalo OECD publikáciu [Consumption Tax Trends 2022](#), ktorá poskytuje súhrnné informácie o sadzbách DPH a spotrebných daní v členských krajinách OECD. Zároveň informuje o vývoji a efektívite výberu týchto daní.

Príjmy zo spotrebných daní v krajinách OECD sa v priemere dlhodobo pohybujú na úrovni cca. 10% HDP, i keď v posledných rokoch toto percento mierne klesá (na 9,9% HDP v roku 2020, 10,0% v roku 2019, 10,2% v roku 2018).

BMB Newsletter

STRANA 7/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

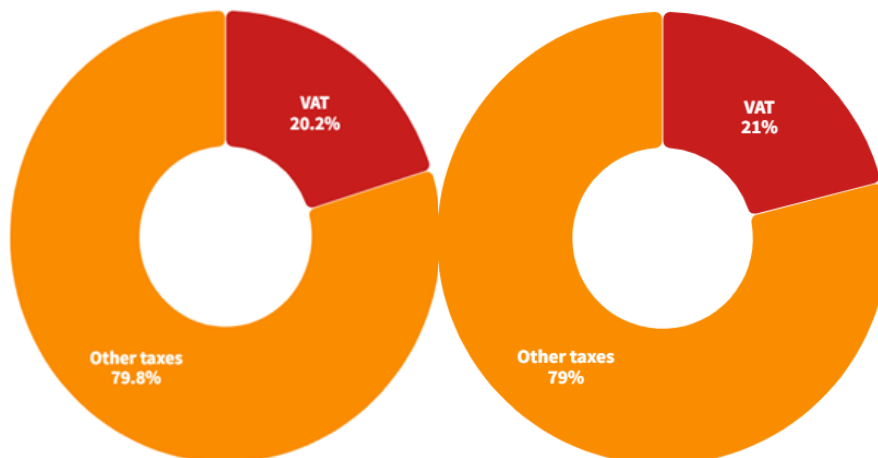
TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

Celkový podiel daní zo spotreby na celkových daňových príjmoch sa v roku 2020 znížil na 30,0% v porovnaní s 30,6% v roku 2019 a 30,8% v roku 2018. Tento pokles možno pripísať najmä neustále sa znižujúcemu významu spotrebných daní (najmä z tabaku, alkoholických nápojov a palív, ako aj niektorých daní súvisiacich s ochranou životného prostredia) ako podielu na celkovom zdanení v krajinách OECD.

Daň z pridanej hodnoty (DPH) tvorila v roku 2020 v krajinách OECD v priemere 20,2% celkových daní. DPH je tak zďaleka hlavnou kategóriou daní zo spotreby, ktorá generuje takmer trikrát viac daňových príjmov ako spotrebné dane, ktoré v roku 2020 predstavovali v priemere 6,9% celkových daňových príjmov.

Podiel DPH na celkových daňových príjmoch (2020)**Priemer OECD****Slovenská republika**

Zdroj: OECD

TOP 8: ROZDELENÍM DAŇOVEJ POVINNOSTI A NÁROKU NA ODPOČET PRI INTRAKOMUNITÁRNOM NADOBUDNUTÍ TOVARU JE PORUŠENÝ PRINCÍP NEUTRALITY DPH

Poľská úprava zákona o DPH za určitých okolností požadovala pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru rozdelenie vzniku daňovej povinnosti a nároku na odpočet DPH z rovnakej transakcie (faktúry), tzn. ich vykázanie v rôznych zdaňovacích obdobiach. Takáto úprava má negatívny dopad na cashflow zdaniteľnej osoby, keďže daňová povinnosť vznikne v skoršom zdaňovacom období ako nárok na odpočet.

BMB Newsletter

STRANA 8/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie

elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti

spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

ECJ sa v [rozsudku C-895/19](#) z 18.03.2021 vyjadril, že takéto rozdeľovanie daňovej povinnosti a nároku na odpočet na základe formálnych podmienok (napr. nedisponovanie faktúrou od dodávateľa) za súčasného splnenia hmotnoprávných podmienok a zohľadnení dobrej viery zdaniteľnej osoby narúša princíp neutrality DPH, pretože dočasne zaťažuje zdaniteľnú osobu bremenom DPH, hoci pri nadobudnutí tovaru v rámci spoločenstva nedochádza medzi nadobúdateľom a dodávateľom k žiadnej platbe DPH a ani daňovému orgánu nie je splatná žiadna suma DPH.

Ustanovenia, ktoré rozdeľujú daňovú povinnosť a nárok na odpočet DPH pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru, sú aj v slovenskom zákone o DPH. Najčastejšie sa s nimi stretne pri vykázaní daňovej povinnosti pred dorúčením faktúry od dodávateľa alebo pri vykázaní daňovej povinnosti na základe neskoro vystavenej faktúry dodávateľom.

V súčasnosti bola v rámci Metodicko-legislatívnej komisie pre DPH, spotrebné dane a clo vytvorená komisia, ktorá v 12/22 otvorila s MFSR diskusiu s cieľom eliminácie ustanovení zákona o DPH, ktorými dochádza k rozdeleniu daňovej povinnosti a nároku na odpočet DPH pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru do rôznych zdaňovacích období.

TOP 9: EÚ PREDSTAVILA REVOLUČNÚ REFORMU DPH

Európska komisia zverejnila sériu reforiem „[VAT in the Digital Age](#)“ („ViDA“), ktorých cieľom je zabrániť podvodom na DPH. V stručnosti sa skladá z 3 častí:

- ⇒ elektronická fakturácia a digitálne vykazovanie
- ⇒ platformová ekonomika
- ⇒ jednotná registrácia pre DPH

Podľa odhadov by členské štáty EÚ mohli po realizácii navrhovaných reforiem vybrať ročne na DPH až o 18 mld. eur viac.

Európska komisia uviedla, že nové pravidlá budú vyžadovať, aby spoločnosti pôsobiace vo viacerých členských štátoch dodržiavali tzv. digitálne štandardy vykazovania v reálnom čase. Tento postup pomôže eliminovať podvody pri cezhraničných transakciách, často označované ako karuselové podvody. Princíp podvodu spočíva v tom, že spoločnosti dovážajú tovar z iného členského štátu bez DPH, predávajú ho s pripočítanou DPH a potom si ponechávajú rozdiel.

Podľa odhadov Komisie môže táto zmena v priebehu desiatich rokov priniesť až 110 miliárd eur, ktoré by inak získali podvodníci. Ďalších 6,5 miliardy eur ročne by prítieklo vďaka povinnosti, aby platformy v sektore krátkodobého ubytovania a cestovania, ako sú Airbnb a Uber, vybrali a odvádzali DPH z plnej ceny všetkých rezervácií.

BMB Newsletter

STRANA 9/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11

Užitočné linky

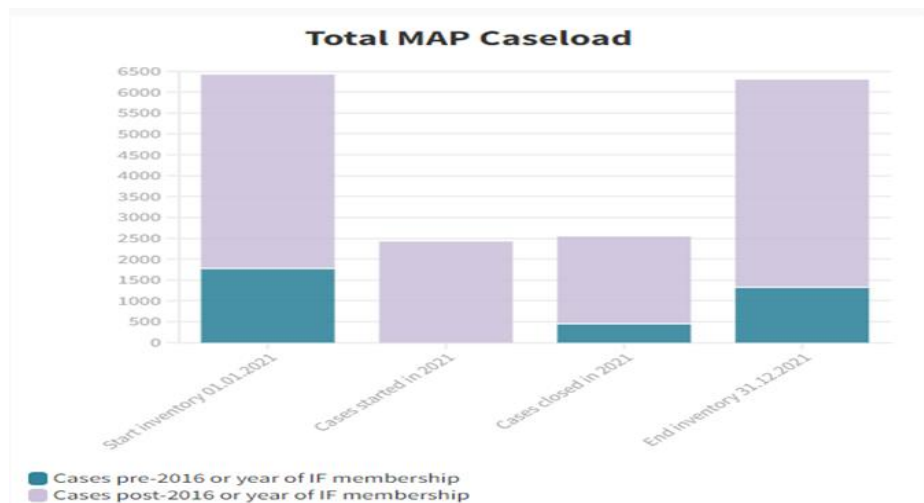
Predpokladá sa, že návrhy, ktoré musia odsúhlasiť všetky členské štáty, budú schválené. Očakáva sa, že implementácia sa uskutoční v priebehu nadchádzajúceho desaťročia. DPH prináša v rámci EÚ najväčšie príjmy spomedzi všetkých daní. Podľa údajov Komisie sa v roku 2020 vybralo na DPH celkovo 1 bilión eur. Komisia však vyčíslila aj daňovú medzeru na DPH, a to na 93 miliárd eur za ten istý rok, pričom najmenej štvrtina z nej súvisí s podvodmi týkajúcimi sa cezhraničných transakcií v rámci EÚ.

Podľa daňových expertov sú pripravované reformy najvýraznejšou modernizáciou DPH v Európe od vytvorenia jednotného trhu v roku 1993. Podľa prepočtov Komisie by opatrenia v nasledujúcich desiatich rokoch znížili náklady podnikov o viac ako 4 miliardy eur ročne. Na druhej strane si však tieto opatrenia vyžadujú počiatočné investície vo výške 11 miliárd eur na modernizáciu účtovníctva a IT a ďalšie 2,2 miliardy eur pre daňové správy.

TOP 10: ŠTATISTIKY OECD O POSTUPE VZÁJOMNEJ DOHODY ZA ROK 2021

V rámci opatrenia č. 14 (Zefektívnenie mechanizmov riešenia sporov) akčného plánu BEPS sa zúčastnené štáty zaviazali zaviesť minimálny štandard, ktorý zabezpečí včasné, účinné a efektívne riešenie sporov súvisiacich so zmluvami o zamedzení dvojitého zdanenia. Všetci členovia Inkluzívneho rámca OECD/G20 pre BEPS sa zaviazali k implementácii minimálneho štandardu opatrenia 14, ktorý zahŕňa včasné a úplné vykazovanie štatistických údajov o postupe vzájomnej dohody (MAP). OECD nedávno zverejnila [štatistiky za rok 2021](#).

Štatistiky MAP za rok 2021 v kočke



Zdroj: OECD

BMB Newsletter

STRANA 10/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

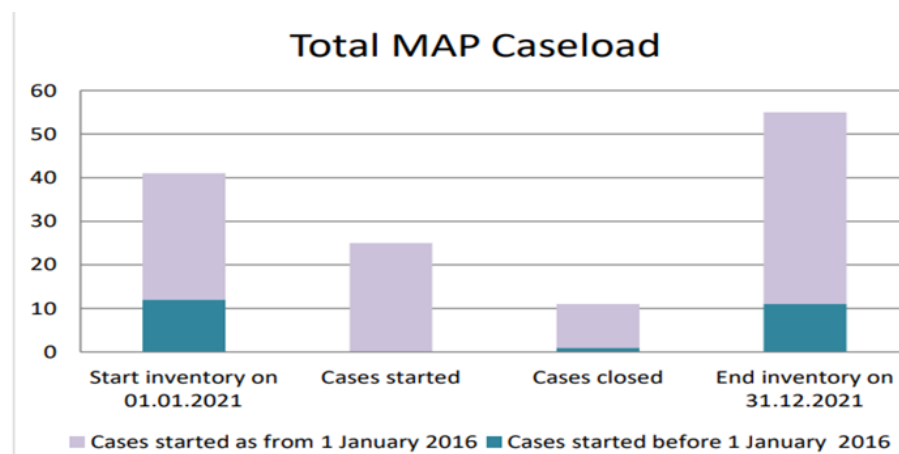
STRANA 11

Užitočné linky

V roku 2021 bolo otvorených 2423 nových prípadov MAP, z toho 1051 prípadov sa týkalo transferových cien. Uzatvorených bolo 2543 prípadov, z toho 1179 prípadov sa týkalo transferových cien. Ku koncu roka 2021 zostáva 6301 neuzatvorených prípadov MAP celosvetovo, z toho 3340 konaní o transferových cenách. Priemerná dĺžka konania MAP zameraného na transferové ceny je 32,3 mesiaca, u iných konaní je to 20,7 mesiacov.

Súčasťou štatistík OECD sú aj [štatistiky za Slovenskú republiku](#).

Štatistiky MAP – Slovenská republika



Zdroj: OECD

V Slovenskej republike bolo v roku 2021 otvorených 25 nových prípadov MAP, z toho 21 konaní sa týkalo transferových cien. Uzatvorených bolo 11 prípadov, z toho 6 prípadov sa týkalo transferových cien. Ku koncu roka 2021 zostalo otvorených 55 konaní, z toho 34 konaní o transferových cenách.

BMB Newsletter

STRANA 11/11 4. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela ZDP a ZDPH – schválené znenie

STRANA 3

TOP 2: Usmernenie FRSR k oslobodeniu predaja podielov

STRANA 4

TOP 3: Aktuálne informácie o výbere daní a daňových kontrolách

STRANA 5

TOP 4: Sociálne zabezpečenie cezhraničných pracovníkov a minimálne zdravotné odvody

TOP 5: Odloženie elektronickej fakturácie

STRANA 6

TOP 6: Rozhodnutie ESD o obmedzení zverejňovania KUV

TOP 7: Vývoj v oblasti spotrebných daní

STRANA 7

TOP 8: Rozdelením daňovej povinnosti a nároku na odpočet je porušený princíp neutrality DPH

STRANA 8

TOP 9: EÚ predstavila revolučnú reformu DPH

STRANA 9

TOP 10: Štatistiky OECD o postupe vzájomnej dohody za rok 2021

STRANA 11 Užitočné linky

UŽITOČNÉ LINKY

[Daň z nadmerných ziskov](#) (EN)

[Bilancia štátneho rozpočtu](#) (SK)

[Údaje finančnej správy za rok 2022](#) (SK)

[Minimálne zdravotné odvody zamestnanca](#) (SK)

[Rozsudok ESD z novembra 2022](#) (SK)

[Trendy v spotrebných daniach 2022](#) (EN)

[Rozsudok ESD z marca 2021](#) (SK)

[Reforma VAT in the digital age](#) (EN)

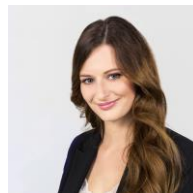
[MAP štatistiky za rok 2021 – celosvetové](#) (EN)

[MAP štatistiky za rok 2021 – Slovenská republika](#) (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
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.