

BMB Newsletter

STRANA 1/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

Naše novoročné vydanie BMB Newsfiltera začíname poďakovaním všetkým našim klientom za spoluprácu v minulom roku a práním, aby sa v podnikaní všetkým darilo čo najlepšie aj v roku 2024, a to napriek externým faktorom, ktoré budú v takmer každom odvetví podnikania veľkou výzvou. Očakáva sa, že inflácia v EÚ sa síce príbrzdí, ale naštartovať hospodársky rast nebude jednoduché, či už v EÚ alebo na Slovensku. Preto vlády vo väčšine krajín EÚ konsolidujú verejné financie najmä cez zvyšovanie daní. Slovensko nebude výnimkou, avšak ešte väčšie komplikácie má Nemecko. Ako sme avizovali v predchádzajúcom vydaní, slovenský rozpočet verejnej správy sa spolu so zmenami v daniach podarilo tesne pred Vianocami schváliť a v zahraničnej či obchodnej politike nová vláda Roberta Fica zatiaľ nerobí radikálne zmeny a naďalej rešpektuje legislatívu EÚ.

V koncoročnom balíku bol schválený letný návrh zákona o dorovnávačnej dani (TOP 1). Naplnená bola aj väčšina predvolebných predpokladov, nová vláda s účinnosťou od 1.1.2024 schválila dane z mimoriadnych ziskov (windfall taxes) pre bankový sektor i vybrané energetické podniky, ako napríklad Slovnaft (TOP 1), ako aj spotrebné dane z tabaku a alkoholu (TOP 3). Jediným veľkým nepríjemným prekvapením je zvýšenie zdravotných odvodov pre zamestnávateľov (z 10% na 11% vymeriavacieho základu) a pre živnostníkov (zo 14% na 15%). Medzi zopár menších nepríjemných prekvapení patrí znovuzavedenie minimálnej dane vo forme daňovej licencie (TOP 1), zrušenie v júni schváleného oslobodenia dane z príjmov fyzických osôb z predaja cenných papierov a podielov a zvýšenie zrážkovej dane z dividend zo 7% na 10% (TOP 2). Malých podnikateľov potešilo aspoň zvýšenie limitu pre uplatnenie 15% sadzby dane z príjmu až na 60 tisíc eur ročne, lepšie zarábajúcich jednotlivcov skutočnosť, že horná sadzba dane z príjmov pre fyzické osoby ostáva na 25%.

Do pozitívnych správ z konca minulého roka treba zaradiť aj definitívne rozhodnutie o prípade schránkových firiem a praktickej aplikácii konceptu skutočného príjemcu výhod, ku ktorému publikovali [odborné články](#) aj naši daňoví experti (známy prípad SPP). Kvalita konečného rozhodnutia v réžii Najvyššieho správneho súdu potvrdila, že jeho vznik v roku 2021 bol z pohľadu kvality daňového práva na Slovensku krok správnym smerom (TOP 4). Pre tých našich klientov, ktorí zvažujú na Slovensku nové investície alebo rozšírenie už existujúcich, dávame do pozornosti priaznivé zmeny v oblasti štátnej pomoci (TOP 5).

V druhej časti nášho novoročného vydania BMB Newsfiltera sa budeme venovať ako vždy medzinárodným témam, tentokrát aj rozšíreniu siete medzinárodných zmlúv Slovenska o ďalšie krajiny a jeho prínosu (TOP 6), analýze znižovania daňovej medzery DPH v EÚ (TOP 7) alebo štatistike ohľadne riešenia medzinárodných daňových sporov v krajinách OECD (TOP 10).

Všetko dobré v novom roku praje tím daňových poradcov a auditorov BMB Taxand.

BMB Newsfilter

STRANA 2/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPFO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

STRUČNÝ OBSAH:

TOP 1 Daň z príjmov právnických osôb od 1.1.24

TOP 2: Daň z príjmov fyzických osôb od 1.1.24

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

TOP 1: DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB OD 1.1.24

1. Znovuzavedenie minimálnej dane

Jedným z opatrení tzv. konsolidačného balíčka, ktorý NR SR schválila dňa 19.12.2023, je aj zavedenie minimálnej dane (tzv. daňovej licencie) pre právnické osoby súčinnosťou od 1.1.2024. Minimálnu daň platia daňovníci:

- ktorí dosiahli daňovú stratu,
- ktorým v daňovom priznaní vyšla nulová daňová povinnosť, a tí,
- ktorých daňová povinnosť v daňovom priznaní znížená o daň zaplatenú zahraničnými daňovými úľavami je nižšia ako výška minimálnej dane.

Výška minimálnej dane závisí od dosiahnutých zdaniteľných príjmov daňovníka za zdaňovacie obdobie:

Výška zdaniteľných príjmov	Výška minimálnej dane od 1.1.2024
do 50 000 eur vrátane	340 eur
viac ako 50 000 eur a do 250 000 eur	960 eur
viac ako 250 000 eur a do 500 000 eur	1 920 eur
viac ako 500 000 eur	3 840 eur

U daňovníka, ktorého priemerný evidenčný počet zamestnancov, ktorými sú fyzické osoby so zdravotným postihnutím, za zdaňovacie obdobie je najmenej 20% z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov, sa minimálna daň znižuje na polovicu. Prvýkrát sa minimálna daň uplatní za rok 2024 (pre zdaň. obdobie kalendárny rok).

BMB Newsletter

STRANA 3/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

2. Schválenie zákona o dorovnávej dani

NR SR schválila dňa 8.12.2023 zákon o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín, ktorý je transpozíciou Smernice Rady (EÚ) o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii. Zákon nadobudol účinnosť dňa **31.12.2023**.

Podstata zákona

V prípade, že je efektívna sadzba dane základných subjektov **nižšia ako 15%**, je potrebné odvieť dorovnávaciu daň zodpovedajúcu tomuto rozdielu.

Na koho sa zákon vzťahuje?

Tento zákon sa vzťahuje na subjekty nachádzajúce sa v Slovenskej republike, ktoré sú členmi nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny, ktorá dosahuje v konsolidovanej účtovnej závierke svojho hlavného materského subjektu ročné výnosy aspoň 750 mil. eur v najmenej dvoch zo štyroch účtovných období bezprostredne predchádzajúcich analyzovanému účtovnému obdobiu.

Základ pre výpočet dorovnávej dane

Východiskom bude výsledok z účtovníctva, pričom sa akceptuje celý rad účtovných štandardov (IFRS, lokálne štandardy krajín EÚ a mnohých iných krajín). Skupiny môžu vychádzať z konsolidovanej účtovnej závierky (výsledok pred elimináciou vnútro-skupinových transakcií) alebo z individuálnych účtovných závierok základných subjektov. Predmetné výsledky sa upravujú o pozície definované v zákone.

V prvom kroku sa počíta súdajmi za všetky subjekty skupiny umiestnené v SR. Vypočítaná dorovnávací daň sa až v poslednom kroku prideli jednotlivým subjektom, ktoré ju uvedú vo svojom daňovom priznaní.

Výnimky z výpočtu dorovnávej dane (tzv. bezpečné prístavy)

Zákon obsahuje viaceré drobné výnimky. Jednou z nich je výnimka na základe malého rozsahu priemerných oprávnených výnosov (max. 10 mil. eur) a priemerného oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty (max. 1 mil. eur). Uvedené hodnoty pre subjekty umiestnené v SR je možné získať aj z kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov (tzv. CbC report).

BMB Newsletter

STRANA 4/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

Zdaňovacie obdobie, daňové priznanie, oznámenie, lehoty

Zdaňovacím obdobím dorovnávacej dane je účtovné obdobie, za ktoré hlavný materský subjekt skupiny zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

Daňovník je povinný podať správcovi dane daňové priznanie **do 15 mesiacov** po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia. Ak je zdaňovacie obdobie prechodným rokom (prvý rok, kedy skupina spadá pod účinnosť zákona), predlžuje sa táto lehota **o tri celé kalendárne mesiace**. Dorovnávacía daň je splatná v posledný deň mesiaca, v ktorom uplynie lehota na podanie daňového priznania. Lehotu na podanie daňového priznania **nie je možné predĺžiť ani odpustiť jej zmeškanie**.

Okrem daňového priznania sa s dorovnávacou daňou spája aj povinnosť podať oznámenie, ktoré obsahuje informácie relevantné pre učenie dorovnávacej dane. Lehota je rovnaká ako pre daňové priznanie. V prípade oznámenia sa môžu subjekty v skupine rozhodnúť, či ho podá materský subjekt alebo iný určený subjekt za všetky entity na území SR. Samotné daňové priznanie podáva každý subjekt sám, nakoľko je naviazané na osobu daňovníka.

TOP 2: DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB OD 1.1.24

1. Zvýšenie hranice príjmov na uplatnenie zníženej sadzby dane (platí aj pre právnické osoby)

Súčinnosťou od 1.1.2024 sa zvyšuje hranica zdaniteľných príjmov na uplatnenie zníženej sadzby dane (15%) pre fyzické osoby – podnikateľov – ako aj pre právnické osoby na **60 000 eur**. Do 31.12.2023 je možné uplatniť 15% sadzbu dane z príjmov, ak príjmy daňovníka nepresiahli 49 790 eur. Hranica 60 000 eur sa použije aj pri definícii mikrodaňovníka. Jedná sa o jednu z mála pozitívnych zmien pre podnikateľov.

2. Zvýšenie zrážkovej dane z dividend

Sadzba zrážkovej dane z dividend pri výplate podielov na zisku (dividend), podielov na likvidačnom zostatku a vyrovnačích podielov sa zvyšuje od 1.1.2024 z pôvodných 7% na **10%**. Zrážková daň vo výške 10% sa uplatní na:

- dividendy dosiahnuté za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2024,
- podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpi do likvidácie najskôr 1.1.2024, alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti najskôr 1.1.2024,

BMB Newsletter

STRANA 5/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

- vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1.1.2024.

3. Zvýšenie daňového bonusu na zaplatené úroky z hypotéky

Keďže úroky na úvery na bývanie sa neustále zvyšujú, NR SR dňa 8.12.2023 schválila novelu zákona o dani z príjmov v súvislosti so splácaním úverov na bývanie. Novela zákona nadobudne účinnosť dňa **1.1.2024**, avšak zvýšená suma daňového bonusu sa môže uplatniť **už za rok 2023**.

Podmienky na uplatnenie daňového bonusu zo zvýšenia splátky v roku 2023

Daňovníkovi vzniká nárok na daňový bonus v zdaňovacom období roka 2023 na:

- základe jednej zmluvy o úvere na bývanie,
- jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie,
- nehnuteľnosť, ktorou je byt alebo rodinný dom,
- nehnuteľnosť slúžiacu výlučne k vlastnému trvalému bývaniu daňovníka (spolu s blízkymi osobami).

Zvyššie uvedeného vyplýva, že daňový bonus nie je možné uplatniť na nehnuteľnosť, ktorú daňovník prenajíma.

Taktiež musí byť splnená podmienka príjmu. Daňovník má nárok na zvýšený daňový bonus, ak dosiahol v roku 2022 priemerný mesačný príjem najviac v sume **2 086,40 eur**.

Výška daňového bonusu

Daňovým bonusom je suma vo výške **75%** z rozdielu medzi zaplatenou nižšou priemernou ročnou splátkou v zdaňovacom období roka 2022 a zaplatenou vyššou ročnou splátkou v zdaňovacom období roka 2023, najviac však **do výšky 1 800 eur za rok**. Ak k zmene výšky splátky dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia, daňovník má nárok na pomernú časť daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, a to od mesiaca, v ktorom došlo k zvýšeniu zaplatenej splátky oproti výške zaplatenej splátky v roku 2022 v mesačnej výške najviac **150 eur**.

4. Zrušenie oslobodení, ktoré mali vstúpiť do platnosti 1.1.2024

S účinnosťou od 31.12.2023 sa rušia ustanovenia, ktorých účinnosť mala nastať od 1.1.2024. Ide o zrušenie oslobodenia od dane z príjmov fyzických osôb v prípade príjmov z predaja cenných papierov (vrátane akciovej spoločnosti), príjmov z predaja účastí (podielov) na spoločnosti s ručením obmedzeným a príjmov z vyplatenia podielových listov. Taktiež sú zrušené výhodné úpravy v oblasti virtuálnych mien, ktoré boli schválené mimo riadneho legislatívneho procesu.

BMB Newsletter

STRANA 6/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2
TOP 1: DPPO od 1.1.24STRANA 4
TOP 2: DPFO od 1.1.24**STRANA 6**
TOP 3: Ostatné opatrenia
Lex konsolidácia od 1.1.24STRANA 7
TOP 4: Finančná správa
vyhrala dlhoročný súdny spor
s SPPSTRANA 8
TOP 5: Nové pravidlá
investičnej pomociSTRANA 9
TOP 6: SR rozširuje sieť
medzinárodných zmlúvSTRANA 10
TOP 7: Pokrok členských
štátov pri znižovaní daňovej
medzery DPHTOP 8: Európska komisia
žaluje Belgicko kvôli
zdaňovaniu nerezidentovSTRANA 11
TOP 9: Návrhy na
zjednodušenie daňových
predpisov a zníženie
nákladov na complianceSTRANA 12
TOP 10: OECD zverejnila
štatistiku MAP za rok 2022STRANA 14
Užitočné linky**TOP 3: OSTATNÉ OPATRENIA LEX KONSOLIDÁCIA OD 1.1.24**1. Zvýšenie zdravotných odvodov pre zamestnávateľov a SZČO

Novelou zákona o zdravotnom poistení sa zvyšuje poistné pre zamestnávateľa, samoplatiteľa a SZČO, avšak iba na prechodné obdobie **od 1.1.2024 do 31.12.2027**. Sadzba poistného pre zamestnanca zostáva nezmenená. Uvedené zmeny znázorňuje tabuľka:

Platiteľ zdravotného poistenia	Sadzba poistného do 31.12.2023		Sadzba poistného 1.1.2024 - 31.12.2027	
	Základná sadzba	Znížená sadzba pre ZŤP	Základná sadzba	Znížená sadzba pre ZŤP
Zamestnanec	4%	2%	4%	2%
Zamestnávateľ	10%	5%	11%	5,5%
Samoplatiteľ	14%	7%	15%	7,5%
SZČO	14%	7%	15%	7,5%

2. Predĺženie solidárneho príspevku pre podniky v sektore ropného priemyslu

Novelou sa schválilo aj ďalšie pokračovanie v uvalení osobitného solidárneho príspevku z nadmernej ziskovosti pre spoločnosti s predmetom podnikania v odvetviach ropného priemyslu, zemného plynu, uhlia a rafinérií aj na rok 2024.

3. Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach

Novela zavádza vyššiu sadzbu mesačného odvodu pre banky vo výške 0,025, ktorá bude postupne každoročne klesať do 31.12.2027, pričom po tomto dátume bude výška mesačného odvodu pre všetky regulované subjekty rovnaká, t. j. 0,00363.

4. Zmeny v spotrebných daniach a DPH

Schválenou novelou sa zvýšila sadzba DPH v prípade alkoholických nápojov predávaných v gastropodnikoch z 10% na základnú 20% sadzbu DPH.

Od 1.2.2024 sa zvyšuje aj spotrebná daň z tabakových výrobkov, konkrétne pre tabak zo sadzby 101,30 eur/kg na 139 eur/kg. Pri cigaretách sú novelou zvýšené obe sadzby dane, konkrétne z úrovne 84,60 eur/1000 ks cigariet na 91,30 eur/1000 ks cigariet, a zároveň sa percentuálna sadzba zvyšuje z 23% na 25%.

Od 1.1.2024 sa menia aj percentuálne sadzby spotrebnej dane z alkoholických nápojov, konkrétne liehu, kedy sa základná percentuálna sadzba zvyšuje zo 130% na 138% a znížená sadzba sa znižuje zo 65% na 50%.

BMB Newsletter

STRANA 7/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

5. Valorizácia súdnych a správnych poplatkov

Novela zákona o súdnych poplatkoch a poplatku za výpis z registra trestov a zákona o správnych poplatkoch zvyšuje **od 1.4.2024** viaceré súdne a správne poplatky.

6. Zmena odvodov do II. piliera

Súčasťou opatrení je aj zníženie sadzby odvodu povinných príspevkov na starobné dôchodkové poistenie do II. piliera zo súčasných 5,5% na 4%.

7. Zrušenie štátneho sviatku (1. september)

Prvý september (Deň Ústavy SR) už nebude dňom pracovného pokoja, ani sviatkom v zmysle Zákonníka práce. Na tento deň sa už nebudú vzťahovať príplatky za prácu vo sviatok a nebude počas neho platiť zákaz maloobchodného predaja.

TOP 4: FINANČNÁ SPRÁVA VYHRALA DLHOROČNÝ SÚDNY SPOR S SPP

Koncom roka 2023 nadobudol právoplatnosť rozsudok Najvyššieho správneho súdu SR, ktorý potvrdil postup Finančnej správy (ďalej len „FS“) pri zistení účelovej zmeny akcionárov spoločnosti Slovenský plynárenský priemysel, a. s. (ďalej len „SPP“) za účelom získania daňovej výhody v podobe nezdanenia dividend. Tento spor je z pohľadu praktického uplatňovania princípov medzinárodného daňového práva na Slovensku kľúčový, tím našich daňových poradcov v tejto súvislosti vydal v minulosti viacero [odborných článkov](#). Teší nás, že nedávnou súdnou reformou kreovaný Najvyšší správny súd SR rozhodol v intenciách našich názorov, preto si dovoľujeme stručne zhrnúť závery.

FS na základe vykonanej daňovej kontroly dane z príjmov za zdaňovacie obdobie 2003 zistila, že krátko predtým, ako mala spoločnosť SPP vyplatiť svojim akcionárom dividendy, bola v Holandsku jej akcionármi – nemeckou spoločnosťou Ruhrgas Aktiengesellschaft Essen (ďalej len „RAE“) a francúzskou spoločnosťou G. D. F. International Paríž (ďalej len „GDF“), založená spoločnosť Slovak Gas Holding B. V. (ďalej len „SGH“) s cieľom nezdanenia dividend. Následne FS dodatočne vyrubila spoločnosti SPP zrážkovú daň vo výške 15,43 milióna eur.

Ak by boli dividendy vyplatené pôvodným akcionárom SPP, boli by zdanené zrážkovou daňou vo výške 15%, resp. 10%. Avšak pri vyplatení dividend novým akcionárom boli od dane na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s Holandskom oslobodené. Na Slovensku boli nezdanené a zároveň boli oslobodené od dane z príjmu aj v Holandsku podľa vnútroštátnych predpisov. Dividendy teda „pretiekli“ cez „prázdnu“ spoločnosť SGH bez zdanenia prostredníctvom pôžičiek k pôvodným akcionárom – spoločnostiam RAE a GDF.

BMB Newsletter

STRANA 8/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

FS posúdila prípad ako zneužitie práva, čo potvrdil aj rozsudok Najvyššieho správneho súdu SR, ktorý po dlhoročnom súdnom konaní vedenom na Slovensku ako aj na Súdnom dvore EÚ potvrdil správnosť postupu FS na základe doktríny zneužitia práva v oblasti medzinárodného zdaňovania.

TOP 5: NOVÉ PRAVIDLÁ INVESTIČNEJ POMOCI

O zákone č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci sme priniesli podrobné informácie v čase jeho prijatia. V priebehu nasledujúcich rokov boli zákon i jeho vykonávacie nariadenie (Nariadenie vlády SR 195/2018 Z. z.) niekoľkokrát novelizované. Posledné zmeny boli podnietené zložitou hospodárskou situáciou v dôsledku doznievajúcej pandémie COVID-19 a následnej energetickej krízy a ich cieľom bolo zvýhodniť podmienky čerpania pomoci pre investorov. V nasledujúcich odsekoch prinášame stručné informácie o základných podmienkach ako aj o najdôležitejších zmenách.

Investičná pomoc sa naďalej poskytuje na podporu realizácie investičného zámeru v priemyselnej výrobe, technologickom centre a centre podnikových služieb. Investičná pomoc môže byť poskytnutá vo forme dotácie na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, úľavy na dani z príjmov, príspevku na vytvorené nové pracovné miesta a vo forme prevodu alebo nájmu nehnuteľného majetku za hodnotu nižšiu, ako je uvedená v znaleckom posudku.

Pri rozdeľovaní okresov do jednotlivých zón pre účely príspevku na nové pracovné miesta sa už neberie do úvahy „miera evidovanej nezamestnanosti“, ale „podiel disponibilných uchádzačov o zamestnanie v produktívnom veku zverejnený v štatistických údajoch ústredia práce“ v jednotlivých okresoch.

Najdôležitejšie zmeny v roku 2023:

- Minimálna výška hodnoty obstaraného dlhodobého majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa znižuje na polovicu.
- Minimálny počet vytvorených nových pracovných miest sa znižuje na polovicu.
- Maximálny podiel obstaraných strojov v priemyselnej výrobe, ktoré môžu byť umiestnené v doplnkovom mieste realizácie investičného zámeru, sa zvyšuje na 40%.
- Za investičné zámery v prioritných oblastiach priemyselnej výroby sa považujú všetky investičné zámery v priemyselnej výrobe.
- Za investičné zámery v prioritných oblastiach technologických centier sa považujú všetky investičné zámery v technologickom centre.
- Za investičné zámery v prioritných oblastiach centier podnikových služieb sa považujú všetky investičné zámery v centre podnikových služieb.

BMB Newsletter

STRANA 9/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

Okrem toho boli zavedené početné prechodné ustanovenia týkajúce sa konaní, ktoré boli začaté, avšak neboli právoplatne ukončené do 30.4.2023, napr. predĺženie lehoty na začatie prác na investičnom projekte z 12 na 24 mesiacov, predĺženie lehoty na ukončenie všetkých prác na projekte z 3 na 5 rokov (pri veľkých projektoch z 5 na 7 rokov), zníženie minimálnej hodnoty nárastu výroby alebo služieb pri projektoch rozšírenia výroby z 15% na 5%.

TOP 6: SR ROZŠIRUJE SIEŤ MEDZINÁRODNÝCH ZMLÚV

SR má v súčasnosti 70 platných a účinných bilaterálnych [zmlúv](#) o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ). V decembri 2023 odsúhlasila NR SR zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s Albánskom, Azerbajdžanom, Novým Zélandom a Saudskou Arábiou.

V skratke sa dá zhrnúť, že ZZDZ sú zaujímavé najmä pre podnikateľov, ktorých hospodárska činnosť je medzinárodná, a to vtedy, ak obchodujú s krajinami, ktorých domáci daňový systém má ambíciu zdaníť čo najviac príjmov z celosvetových zdrojov. Najmä v prípade krajín, ktoré sú mimo EÚ, môžu byť tieto systémy pre nás menej uchopiteľné, či už ide o celoplošné zrážkové dane z akejkolvek platby, ktorú obchodný partner usídlený v zahraničí nášmu podnikateľovi zaplatí, alebo o vynútenú registráciu prevádzkarne, ktorá podlieha nepredvídateľnému zdaneniu.

Na druhej strane je treba podotknúť, že každá zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia obsahuje aj články, ktoré umožňujú výmenu informácií a majú tak finančným správam umožniť zabrániť presúvať zisky bez toho, aby boli zdanené. Ak by sme zhrnuli [materiál našich kolegov](#) v TAXAND, tak ide o pravidlá, ktoré:

- riešia daňové konflikty dvoch krajín,
- zahŕňajú cezhraničné transakcie,
- sú súčasťou medzinárodného verejného práva.

Slovensko má v súčasnosti 70 ZZDZ, kým Česká republika takmer 100. Kým naši západní susedia svoju sieť medzinárodných zmlúv dokázali rozširovať aj počas krízového obdobia 2020-2022, Slovensku sa podarilo v tomto období uzavrieť iba jednu novú ZZDZ, a to s Ománom (v roku 2021). Počas tohto obdobia proces uzatvárania nových zmlúv síce stagnoval, ale vzhľadom na Multilateral Instrument to Implement Tax Treaties (Mnohostranný dohovor ohľadne opatrení na zamedzenie narušenia základov dane a presunov zisku, ďalej len „MLI“), ktorý nadobudol platnosť 1.1.2019, sa darilo implementovať modifikácie významného počtu medzinárodných zmlúv. Ich prehľad nájdete [tu](#).

Stále ostáva otázkou, či sa v dohľadnej dobe podarí renegociovať ZZDZ s Nemeckom, ktoré je najväčším zahraničným investorom v SR.

BMB Newsletter

STRANA 10/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH**TOP 8: Európska Komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov**

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

TOP 7: POKROK ČLENSKÝCH ŠTÁTOV PRI ZNIŽOVANÍ DAŇOVEJ MEDZERY DPH

Podľa novej [správy](#), ktorú Európska komisia zverejnila v októbri 2023, dosiahla väčšina členských štátov EÚ v roku 2021 pokrok v oblasti znižovania daňovej medzery DPH. Z každoročnej štúdie, ktorá meria rozdiel medzi teoreticky očakávanými príjmami z DPH a skutočne vybranou sumou DPH, vyplýva, že členské štáty prišli v roku 2021 o približne 61 miliárd eur na DPH v porovnaní s 99 miliardami eur v roku 2020.

Táto hodnota predstavuje príjmy stratené najmä v dôsledku podvodov na DPH, daňových únikov a vyhýbania sa plateniu DPH, konkurzov firiem nie v dôsledku podvodu, nesprávnych výpočtov a platobnej neschopnosti.

V nominálnom vyjadrení sa celková daňová medzera DPH v EÚ znížila o približne 38 miliárd eur, z 99 miliárd eur v roku 2020 na 61 miliárd eur v roku 2021, čo v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi predstavuje bezprecedentné zlepšenie. Najvýraznejšie zníženie svojej daňovej medzery DPH zaznamenali Taliansko a Poľsko. **Daňová medzera DPH Slovenska za rok 2021 predstavovala 10,6%, čo je 871 miliónov eur.**

Bezprecedentný nárast výberu DPH a zníženie celkovej daňovej medzery DPH vo väčšine členských štátov je možné vysvetliť rôznymi faktormi. Po prvé, od pandémie COVID-19 sa zvýšila popularita elektronických platieb a nakupovania online, kde je miera dodržiavania DPH predpisov vo všeobecnosti oveľa vyššia. Po druhé, v členských štátoch sa začínajú prejavovať výsledky cielených opatrení zavedených v domácich daňových systémoch, napr. nové digitálne nástroje na vykazovanie, sledovanie transakcií v reálnom čase a systémy elektronickej fakturácie, ktoré sú v boji proti DPH podvodom obzvlášť účinné.

V rámci návrhu na zavedenie pravidiel „VAT in digital age“ (DPH v digitálnom veku), ktoré sú v súčasnosti predmetom diskusií medzi členskými štátmi, predložila Európska komisia plány na cezhraničný systém digitálneho vykazovania založený na elektronickej fakturácii pre oblasť B2B transakcií. Nový systém by zabezpečil, aby orgány členských štátov boli plne informované o transakciách takmer v reálnom čase, čo by im umožnilo okamžite identifikovať podvody na DPH.

TOP 8: EURÓPSKA KOMISIA ŽALUJE BELGICKO KVÔLI ZDAŇOVANIU NEREZIDENTOV

V novembri 2023 sa Európska komisia rozhodla podať na Súdny dvor EÚ žalobu na Belgicko z dôvodu nedodržiavania zásady voľného pohybu pracovníkov podľa Zmluvy o fungovaní EÚ, pokiaľ ide o zdaňovanie nerezidentov s nižšími príjmami.

BMB Newsletter

STRANA 11/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

Vo svojom rozsudku z 10. marca 2022 (Európska komisia vs. Belgické kráľovstvo, C-60/21) Súdny dvor konštatoval, že Belgicko porušilo Zmluvu tým, že neumožnilo, aby si nerezidenti, ktorí dosahujú menej ako 75% svojich celosvetových príjmov v Belgicku, odpočítali od zdaniteľných príjmov výživné.

V reakcii na rozsudok z roku 2022 Belgicko rozšírilo osobný rozsah odpočtu. Neodstránilo však porušenie v celom rozsahu. Novými právnymi predpismi boli zavedené dve podmienky, ktoré zjavne neprimerane obmedzujú dostupnosť odpočtu pre nerezidentov s nižšími príjmami.

Ak Súdny dvor skonštatuje, že belgická legislatíva nezohľadnila predchádzajúci rozsudok, môže uložiť finančné sankcie.

TOP 9: NÁVRHY NA ZJEDNODUŠENIE DAŇOVÝCH PREDPISOV A ZNÍŽENIE NÁKLADOV NA COMPLIANCE

V septembri 2023 prijala Európska komisia balík návrhov na zníženie nákladov na dodržiavanie daňových predpisov (nákladov na compliance) pre veľké cezhraničné podniky v EÚ. Návrh s názvom „Podnikanie v Európe: Rámec pre zdaňovanie príjmov“ ([BEFIT](#)) uľahčí život firmám aj daňovým úradom, keďže bude zavedený nový jednotný súbor pravidiel na určenie základu dane koncernov. Tieto nové pravidlá znížia veľkým koncernom, ktoré pôsobia vo viac ako jednom členskom štáte, náklady na compliance a uľahčia vnútroštátnym daňovým orgánom určiť výšku splatnej dane. Nové, jednoduchšie pravidlá by mohli znížiť náklady na dodržiavanie daňových predpisov pre podniky pôsobiace v EÚ až o 65%.

Výhody pravidiel BEFIT:

- Spoločnosti, ktoré sú členmi jednej skupiny, vypočítajú svoj základ dane podľa jednotných pravidiel.
- Základy dane všetkých členov skupiny sa zlúčia do jedného súhrnného základu dane.
- Každý člen skupiny BEFIT bude mať percentuálny podiel na súhrnnom základe dane vypočítaný na základe priemeru zdaniteľných výsledkov za predchádzajúce tri hospodárske roky.

Balík pravidiel obsahuje aj [návrh zameraný na harmonizáciu pravidiel transferového oceňovania](#) v rámci EÚ a zabezpečenie spoločného prístupu k transferovému oceňovaniu. Do právnych predpisov EÚ začleňuje princíp nezávislého vzťahu a kľúčové pravidlá transferového oceňovania, objasňuje úlohu a postavenie Smernice OECD o transferovom oceňovaní a vytvára možnosť stanoviť spoločné záväzné pravidlá v rámci EÚ.

Na úrovni EÚ nie sú v súčasnosti pravidlá transferového oceňovania harmonizované. To vedie k mnohým problémom, ako je presun ziskov medzi jurisdikciami, vyhýbanie sa daňovým povinnostiam, súdne spory, dvojité zdanenie a vysoké náklady na dodržiavanie predpisov.

BMB Newsletter

STRANA 12/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14

Užitočné linky

Návrh zvýši istotu v daňovej oblasti a zníži riziko súdnych sporov a dvojitého zdanenia. Nová smernica pre transferové oceňovanie taktiež obmedzí možnosti spoločností zneužívať transferové oceňovanie na účely agresívneho daňového plánovania.

Po schválení Radou by návrhy mali nadobudnúť účinnosť 1. júla 2028 (smernica BEFIT) a **1. januára 2026 (Smernica pre transferové oceňovanie)**.

TOP 10: OECD ZVEREJNILA ŠTATISTIKU MAP ZA ROK 2022

V novembri 2023 zverejnila [OECD štatistiku k procedúram vzájomnej dohody \(MAP\) za rok 2022](#). Táto najnovšia štatistika zahŕňa 133 jurisdikcií a prakticky všetky prípady MAP na celom svete. Poskytuje objektívny a globálny referenčný rámec ako aj údaje o situácii v jednotlivých krajinách.

Štatistika MAP za rok 2022 poukazuje na nasledovné trendy:

- **Počet novootvorených prípadov MAP sa zvýšil.** V porovnaní s rokom 2021 sa počet prípadov MAP otvorených v roku 2022 zvýšil približne o 3%.
- **V roku 2022 bolo uzavretých menej prípadov MAP.** V porovnaní s rokom 2021 bolo v roku 2022 uzavretých približne o 4% prípadov MAP menej.
- **Výsledky zostávajú vo všeobecnosti pozitívne.** Približne v 73% prípadov MAP uzavretých v roku 2022 sa problém úplne vyriešil, a to ako v prípade transferového oceňovania tak aj v ostatných prípadoch, zatiaľ čo len 2% prípadov MAP boli uzavreté bez dohody.
- **Priemerný čas ukončenia MAP sa blíži k cieľovej hodnote 24 mesiacov.** V roku 2022 boli prípady MAP ukončené v priemere po 25,3 mesiacoch v porovnaní s 26 mesiacmi v roku 2021. Procedúry v oblasti transferového oceňovania trvali v priemere 29 mesiacov (pokles z 32,3 mesiaca v roku 2021). Tieto výsledky sú pozitívne a ukazujú, že aj keď daňovníci podávajú viac žiadostí o MAP ako kedykoľvek predtým, príslušné orgány čelia tejto výzve vyčlenením vyšších zdrojov a lepším manažmentom procedúr.

Najkratší čas na uzavretie procedúr v oblasti transferového oceňovania a iných prípadov potrebovali v roku 2022 Holandsko a Nový Zéland.

BMB Newsletter

STRANA 13/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

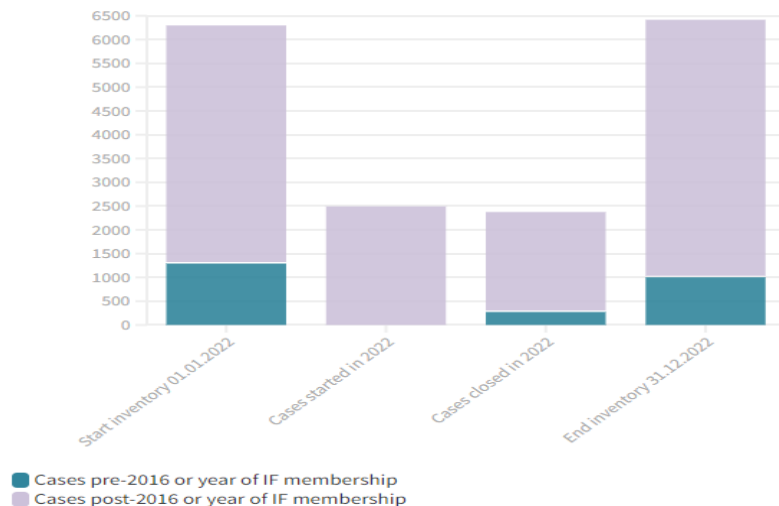
STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

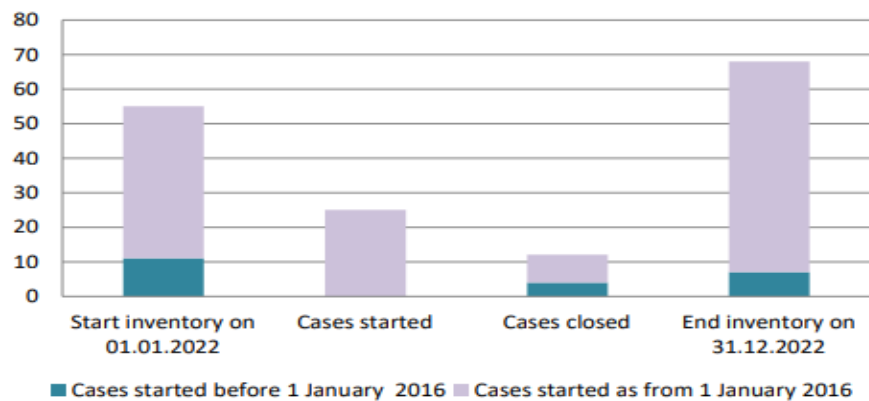
STRANA 14

Užitočné linky

CELKOVÝ POČET PRÍPADOV MAP



POČET PRÍPADOV MAP V SR



BMB Newsletter

STRANA 14/14 4. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: DPPO od 1.1.24

STRANA 4

TOP 2: DPFO od 1.1.24

STRANA 6

TOP 3: Ostatné opatrenia Lex konsolidácia od 1.1.24

STRANA 7

TOP 4: Finančná správa vyhrala dlhoročný súdny spor s SPP

STRANA 8

TOP 5: Nové pravidlá investičnej pomoci

STRANA 9

TOP 6: SR rozširuje sieť medzinárodných zmlúv

STRANA 10

TOP 7: Pokrok členských štátov pri znižovaní daňovej medzery DPH

TOP 8: Európska komisia žaluje Belgicko kvôli zdaňovaniu nerezidentov

STRANA 11

TOP 9: Návrhy na zjednodušenie daňových predpisov a zníženie nákladov na compliance

STRANA 12

TOP 10: OECD zverejnila štatistiku MAP za rok 2022

STRANA 14
Užitočné linky

UŽITOČNÉ LINKY

[Článok Renáty Bláhovej o súdnom spore s SPP](#) (SK)[Zoznam slovenských ZZDZ](#) (SK)[Taxand: Introduction to Tax Treaties](#) (EN)[Zoznam ZZDZ Slovenska modifikovaných MLI](#) (SK)[Pokrok pri znižovaní medzery DPH](#) (EN)[BEFIT](#) (SK)[Návrh smernice pre transferové oceňovanie](#) (EN)[Štatistika MAP za rok 2022](#) (EN)

Autori:

Judita Kuchtová
Daňová poradkyňaRenáta Bláhová
Daňová poradkyňa
a audítorkaZuzana Krupčiaková
Senior tax expert