

## BMB Newsletter

STRANA 1/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónsko zablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## STRANA 14

Užitočné linky

Pred 20 rokmi urobili Slováci najdôležitejšie kroky v histórii svojej vtedy mladej krajiny, ktorá mala k 1. máju 2004 iba jedenásť rokov. Po vstupe do NATO a EÚ nasledovali najlepšie roky nielen pre našu slobodu ale aj pre podnikanie. Spolu s dôležitými reformami vrátane zavedenia tzv. rovnej dane zažila naša krajina najvyšší hospodársky rast vo svojej histórii a na 10 rokov sa stala tigrom v regióne. [Podľa prieskumu AHK zverejneného v apríli](#) európski investori po 20 rokoch na Slovensku vnímajú útlm ekonomickej situácie. Najväčšie riziká pre nich predstavuje slabý dopyt, napätá situácia na trhu práce ako aj obavy o smerovanie hospodárskej politiky krajiny. Napriek tomu by tri zo štyroch firiem opäť investovali na Slovensku. Pozitívnu správu priniesol začiatkom júna Štatistický úrad SR, priemyselná produkcia začiatkom druhého štvrtroka vystrelila hore, medziročne sa v mesiaci apríl zvýšila o 6,3 %, čo bolo najrýchlejšie tempo tento rok. Pomohol rast v automobilovom priemysle o takmer 16 % ([Priemyselná produkcia v apríli 2024](#)).

S cieľom naštartovať konsolidáciu verejných financií vláda koncom mája schválila nový zákon o dani zo sladených nápojov ako aj zvýšenie spotrebných daní na tabak a alkohol od 1.1.2025. V súčasnosti sa diskutuje o problematike fiktívnych živnostníkov. MF SR zverejnilo rozsiahlu štúdiu, v ktorej odhadlo krátenie daní a odvodov na strane zamestnávateľov na približne 200 mil. eur ročne (TOP 2). Ďalšia fáza konsolidačných opatrení sa očakáva neskôr. Niečo napovedá aj nedávno zverejnená výročná správa Finančnej správy za rok 2023, očakávať sa dá väčší dôraz na kontrolnú činnosť a sankcie (TOP 4).

Z pohľadu podnikateľov sa dá pozitívne vnímať veľká novela zákona o DPH (TOP 1), pozor si však treba dať na inovatívne postupy kontrolórov vrátane vypočutia svedkov v rámci daňového konania (TOP 3). Z pohľadu povinností v oblasti ESG reportovania, o ktorých sme podrobne informovali minulý rok, prinášame v prehľadnej tabuľke nové schválené kritériá, ktoré sú účinné od 1.6.2024 (TOP 5). V druhej časti nášho letného vydania nájdete ako vždy medzinárodné novinky spolu s užitočnými linkami.

Krásne letné čítanie a zaslúženú dovolenku praje tím BMB.

**STRUČNÝ OBSAH:****TOP 1: Schválená novela zákona o DPH****TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku****TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania****TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023****TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting**

## BMB Newsletter

STRANA 2/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

## TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónsko zablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## STRANA 14

Užitočné linky

## TOP 6: Estónsko zablokovalo prijatie balíka ViDA

## TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

## TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## TOP 1: SCHVÁLENÁ NOVELA ZÁKONA O DPH

Dňa 24.04.2024 schválila NR SR novelu zákona č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty, ktorá bola vyhlásená v zbierke zákonov dňa 17.05.2024. Novela vyplýva z transpozície práva EÚ - smernica Rady (EÚ) 2020/285, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH a nariadenie (EÚ) č. 904/2010. Jednotlivé časti novely nadobúdajú účinnosť vo viacerých obdobiach: **odo dňa vyhlásenia, 1.7.2024, 1.1.2025, 1.7.2025** alebo až od **1.1.2026**.

1. Registrácia tuzemských osôb (účinnosť od 1.1.2025)

Mení sa (i) výška obratu na účely povinnej registrácie, a (ii) obdobie, za ktoré sa počíta obrat. Zdaniteľnej osobe vznikne povinnosť registrácie na DPH, ak prekročí nasledovné hodnoty obratu za kalendárny rok:

- **50 tis. eur** – stane sa platiteľom **od prvého dňa** roka nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom tento obrat presiahla (každý rok sa obrat anuluje a jeho hladina sa počíta od začiatku),
- **62,5 tis. eur** – stane sa platiteľom **dňom presiahnutia** tohto obratu.

Lehota na podanie žiadosti o registráciu sa skracuje na **5 pracovných dní**. Zdaniteľná osoba sa stane platiteľom odo dňa, **keď nastane skutočnosť**, na základe ktorej sa stala platiteľom (v súčasnosti na základe rozhodnutia vydaného daňovým úradom).

Opätovne sa musia registrovať osoby uskutočňujúce výlučne oslobodené plnenia (§ 37 až 39), avšak ak nedodajú žiadne plnenia, ktoré sú predmetom DPH, nemusia podávať daňové priznanie. Podmienky dobrovoľnej registrácie zostávajú nezmenené.

**Ako je to „po novom“ s registráciou stálych prevádzkarní?**

Možnosť „**nestať sa platiteľom**“ majú len prevádzkarne zahraničných osôb so sídlom mimo EÚ – musí sa však jednať o malý podnik zahraničnej osoby, ktorý v členskom štáte svojho usadenia požiadal o pridelenie IČ DPH čísla s príponou EX pre SR, a zároveň mu toto číslo bolo pridelené.

## BMB Newsfilter

STRANA 3/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónsko zablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## STRANA 14

Užitočné linky

Ak zahraničná osoba so sídlom v EÚ a prevádzkarňou v SR **nemá** pre tuzemsko pridelené IČ DPH číslo s príponou EX:

- stáva sa platiteľom **uskutočnením dodania**, ktoré je predmetom dane,
- je povinná registrovať sa podľa **§ 4**.

Prevádzkarne zahraničných osôb so sídlom v treťom štáte (mimo EÚ) sa stávajú platiteľom **prvým dodaním v tuzemsku**, ktoré je predmetom dane.

#### 2. Registrácia zahraničných osôb (od 1.1.2025)

Zahraničná osoba sa stane platiteľom **uskutočnením zdaniteľného obchodu**, ktorý je predmetom dane a zároveň jej zakladá povinnosť registrácie (v súčasnosti na základe rozhodnutia vydaného daňovým úradom).

Doplnili sa nasledovné lehoty:

- **5 pracovných dní** – dokedy je zahraničná osoba povinná podať žiadosť o registráciu,
- **10 pracovných dní** – dokedy má daňový úrad zaregistrovať platiteľa a prideliť mu IČ DPH číslo.

Zahraničná osoba môže podať žiadosť o zrušenie registrácie **najskôr po uplynutí jedného kalendárneho roka** odo dňa, kedy sa stala platiteľom. Na rozdiel od súčasnosti zahraničná osoba už nebude musieť žiadať o registráciu pred uskutočnením zdaniteľnej transakcie.

#### 3. Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa (od 1.1.2025)

Menia sa podmienky uplatnenia dane pri odpočítaní pri registrácii platiteľa. „Po novom“ si platiteľ bude môcť uplatniť právo na odpočítanie dane z tovarov a služieb, ktoré nadobudol v postavení zdaniteľnej osoby, **výlučne v prvom zdaňovacom období**.

#### 4. Oneskorená registrácia pre DPH (od 1.1.2025)

Ak si platiteľ nesplnil registračnú povinnosť podľa § 4 alebo 5, alebo podal túto žiadosť oneskorene, je povinný podať **daňové priznania a kontrolné výkazy**, a to v chronologickom poradí od prvého obdobia, za ktoré ich nepodal, z dôvodu nesplnenia **registračnej** povinnosti v zákonom ustanovenej lehote. V prípade, ak mu vznikla **zákonná** povinnosť, je povinný podať za tieto obdobia aj **súhrnné výkazy**.

V súčasnosti je umožnené zdaniteľnej osobe podať jedno „**mimoriadne**“ daňové priznanie, v ktorom vykáže všetky tieto transakcie (nepodávajú sa „mimoriadne“ kontrolné a súhrnné výkazy). Táto zmena výrazne zvýši administratívnu záťaž daňových subjektov pri oneskorenej registrácii, neskoré zaplatenie daňovej povinnosti bude navyše podliehať úroku z omeškania.

## BMB Newsletter

STRANA 4/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

## STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónsko zablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## STRANA 14

Užitočné linky

5. Samozdanenie pri dovoze (od **1.7.2025** a **1.1.2026**)

Bude možnosť uplatniť samozdanenie pri dovoze tovaru z tretích štátov (mimo EÚ) do tuzemska, zároveň sa odstráni povinnosť platiť dovoznú daň pre vybrané subjekty. V súčasnosti si môže daňovník uplatniť **odpočet DPH** z tovarov dovezených do tuzemska až po vyrubení a úhrade dane colnému úradu (ak má k dispozícii jednotný colný doklad). „Po novom“ už bude možné (za uplatnenia zákonom stanovených podmienok) uplatniť režim **samozdania** ako pri tovaroch a službách z členských krajín EÚ.

Podmienky na uplatnenie samozdania:

- registrovaný platiteľ DPH,
- účinný štatút schváleného hospodárskeho subjektu podľa colných predpisov.

Platiteľ usadený v SR, na ktorého účet sa podáva colné vyhlásenie a ktorý spĺňa stanovené podmienky, si bude môcť uplatniť samozdanenie pri dovoze tovaru **od 1. júla 2025**, t. j. samozdanenie sa prvýkrát použije na dovoz tovaru, pri ktorom daňová povinnosť vznikla **po 30. júni 2025**. V prípade platiteľa, na ktorého účet sa podáva colné vyhlásenie v rámci centralizovaného colného konania, je samozdanenie účinné až **od 1. januára 2026**.

Navrhuje sa ustanoviť sankciu za neoprávnené uplatnenie samozdania pri dovoze tovaru (**do 1,3 % zo sumy dane**, ktorú by vyrubil colný úrad, ak by sa neuplatnilo samozdanenie).

6. Odpočítanie DPH aj na základe iného dokladu ako faktúry (od 1.1.2025)

Zlepší sa možnosť uplatnenia odpočtu DPH pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu. V prípade, ak platiteľ nemá k dispozícii faktúru, môže právo na odpočítanie dane preukázať aj **iným hodnoverným dokladom** osvedčujúcim nadobudnutie tovaru z iného členského štátu v tuzemsku, vznik daňovej povinnosti v príslušnom zdaňovacom období ako aj výšku vzniknutej daňovej povinnosti.

7. Leasing (od 1.1.2025)

Dochádza k zmene daňového posúdenia zmlúv, pri ktorých uzatvorení využitie opcie kúpy predstavuje jedinou racionálnu voľbu pre nájomcu, a to nasledovne:

- v súčasnosti sa takéto dodanie považuje za **dodanie služby** – DPH sa platí počas celej doby nájmu,
- „po novom“ sa bude jednať o **dodanie tovaru** – DPH je potrebné odviesť z celej hodnoty nájmu už na začiatku zmluvy (pri odovzdaní tovaru nájomcovi).

Táto zmena sa bude aplikovať na zmluvy uzatvorené **po 1. januári 2025**.

## BMB Newsletter

STRANA 5/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

## STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## STRANA 14

Užitočné linky

8. Osobitná úprava pre malé podniky (od 1.1.2025)

Do platnosti vstúpi nový systém oslobodenia od dane na území EÚ pre zahraničné a tuzemské malé podniky.

**Zahraničná** zdaniteľná osoba môže uplatňovať túto úpravu, ak:

- jej obrat **v tuzemsku** v prebiehajúcom kalendárnom roku nepresiahne **62,5 tis. eur** a súčasne v predchádzajúcom kalendárnom roku nepresiahol **50 tis. eur**,
- jej obrat **v EÚ** nepresiahol v prebiehajúcom kalendárnom roku a súčasne v predchádzajúcom kalendárnom roku **100 tis. eur**,
- v členskom štáte usadenia jej bude pridelené **IČ DPH číslo s príponou EX**, ktoré jej bude oznámené pre SR.

Zahraničná zdaniteľná osoba bude môcť dodávať tovary a služby **v tuzemsku** s oslobodením od dane **bez povinnosti registrácie**.

Ak chce **tuzemská** zdaniteľná osoba **v zahraničí** uplatňovať túto úpravu, musí splniť nasledovné podmienky:

- jej obrat **v EÚ** nepresiahol v prebiehajúcom kalendárnom roku a súčasne v predchádzajúcom kalendárnom roku **100 tis. eur**,
- v členskom štáte, v ktorom si chce uplatňovať osobitnú úpravu, nedosahuje **stanovený lokálny limit**,
- v tuzemsku požiadala o pridelenie **IČ DPH čísla s príponou EX** a zároveň uvedie členské štáty, v ktorých chce daňovú úpravu využívať.

Tuzemská zdaniteľná osoba bude môcť dodávať tovary a služby s oslobodením od dane **bez povinnosti registrácie v týchto členských štátoch**, pričom je povinná **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrtroka**, v ktorom uplatňovala osobitnú úpravu, podať výkaz na tlačive.

**TOP 2: PROBLEMATIKA FIKTÍVNYCH ŽIVNOSTNÍKOV NA SLOVENSKU**

MF SR zverejnilo začiatkom mája štúdiu o fiktívnych živnostníkoch, ktorých celkový počet na Slovensku odhadli na 100-tisíc a upozornili, že podiel živnostníkov s jedným dominantným klientom je najvyšší z krajín EÚ. Ministerský Útvar hodnoty za peniaze (ÚHP) za najväčšie problémy považuje obchádzanie Zákonníka práce, krivenie konkurenčného prostredia a daňovo-odvodové úniky v rozmedzí 177 až 251 mil. eur ročne.

Podnikateľov a zamestnávateľov však trápia úplne iné výzvy – najmä nedostatok zamestnancov a neúmerne vysoké daňovo-odvodové zaťaženie práce. Spomínaná štúdia s ironickým názvom Hľadáme spoľahlivého zamestnanca. Podmienka: na živnosť približuje problém aj pomocou konkrétnych príkladov zo zverejnených ponúk voľných pracovných miest. Samotnej legislatíve a judikatúre nevenuje veľkú pozornosť, i keď práve tieto výzvy môžu byť v praxi kľúčové.

# BMB Newsletter

STRANA 6/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

### STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

### STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

### STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

### STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

### STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

### STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

### STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

### STRANA 14

Užitočné linky

Tejto problematike sme sa podrobnejšie venovali v niekoľkých článkoch, seminároch a podcaste, užitočné odkazy nájdete na konci vydania. Plánované kontroly by sa mohli zamerať skôr na preskúmanie ekonomickej podstaty vzťahu, ako aj skutočnej činnosti živnostníkov vrátane dodávateľov organizovaných ako menšie právnické osoby, než na formálny zmluvný vzťah so zamestnávateľom. Ak sa zapoja finančné orgány, môžu uplatniť koncept ekonomického zamestnávateľa (TOP 10) a zamerať sa na dramatické zníženie dane z príjmov fyzických osôb živnostníkov na rozdiel od príjmov zo závislej práce (pozri TOP 4), i keď výber sociálneho a zdravotného poistenia zostáva najvýznamnejšou finančnou motiváciou.

Po viac ako 10 rokoch bez intenzívnejších úradných kontrol je zrejme čas na previerku interných procesov. Prevencia je určite menej bolestná ako liečenie úrazov po zahájení kontrol.

## TOP 3: POUŽITIE VÝPOVEDE SVEDKA Z INÉHO DAŇOVÉHO KONANIA

V posledných rokoch sa stretávame so zaujímavým prístupom správcu dane k výkonu daňovej kontroly, kedy veľkú časť svojho dokazovania zakladá najmä alebo výlučne na výpovediach svedkov získaných z iných daňových kontrol, ktoré napr. boli ukončené ešte pred začatím vašej daňovej kontroly. V takomto prípade daňový subjekt nemal možnosť zúčastniť sa výsluchu a ani klásť svedkovi otázky. Správca dane svoj postup obhajuje všeobecným ustanovením Daňového poriadku (§ 24/4) „Ako dôkaz možno použiť všetko, čo môže prispieť k zisteniu a objasneniu skutočností rozhodujúcich pre správne určenie dane a čo nie je získané v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Ide najmä o rôzne podania daňových subjektov, svedecké výpovede, ....“

Ak sa vám stane, že správca dane vám neumožní zúčastniť sa výsluchu svedkov a klásť im otázky je potrebné takýto postup namietať a voči postupu správcu dane sa brániť, pretože pre výpoveď svedkov má Daňový poriadok špecifickú úpravu a k dispozícii je podporná judikatúra, ktorá upravuje vypočutie svedkov.

V rozhodnutí Najvyššieho súdu SR sa uvádza, že v zmysle daňového poriadku sú protokoly o daňovej kontrole a svedecké výpovede prípustným dôkazom, avšak ide o podstatne rozdielny spôsob ich vykonania.

Na daňové konanie sa vzťahuje pravidlo, že finančné orgány sú povinné postupovať ústavne konformným spôsobom. Preto, **ak je v daňovom konaní v rámci dokazovania vykonávaný výsluch svedkov a daňový subjekt nemá možnosť byť prítomný na tomto výsluchu a klásť pri ňom svedkom otázky, sú potom takto získané svedecké výpovede dôkaznými prostriedkami zabezpečenými správcom dane v rozpore so zákonom.** Z vyššie uvedeného vyplýva, že na účely dokazovania v daňovom konaní je potrebné vykonávať dôkazy, t. j. aj vypočutie svedkov, bezprostredným spôsobom.



# BMB Newsletter

STRANA 7/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

### STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

### STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

### STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

### STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

### STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

### STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

### STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

### STRANA 14

Užitočné linky

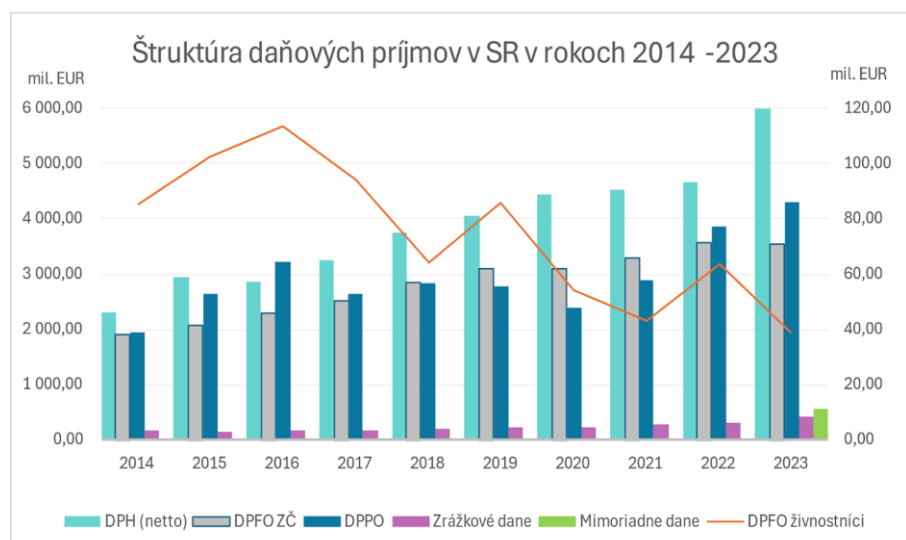
## TOP 4: VÝROČNÁ SPRÁVA FINANČNEJ SPRÁVY ZA ROK 2023

Minulý rok priniesol viaceré zaujímavé trendy vo výbere daní. Prudko sa zvýšili príjmy z DPH aj zo ziskov firiem a významné dodatočné príjmy prinieslo špeciálne zdanenie ziskov zo zdražovania energií. Zamestnanci naopak odvedli menej, vďaka štedrejším bonusom na deti. Vyplýva to z [výročnej správy Finančnej správy za rok 2023](#). Z daňových kontrol boli najefektívnejšie tie, ktoré sa týkali transferového oceňovania pri zdaňovaní nadnárodných firiem.

### Podrobnejšie o výbere daní za rok 2023:

- Výber daní vybraných slovenskými daňovými úradmi v roku 2023 predstavoval 24,4 mld. eur, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 13,3 %.
- Najprudšie sa zvýšili príjmy z DPH (o 1 327 mil. eur), z dane z príjmov právnických osôb (o 452 mil. eur) a z dane vyberanej zrážkou (o 116 mil. eur).
- Znížil sa len výber dane z príjmu fyzických osôb (o 64 mil. eur), najmä v dôsledku zvýšenia daňového bonusu na deti. Ďalším dôvodom je, že sa prehľbuje asymetria v daňovom zaťažení živnostníkov a zamestnancov. SZČO zabezpečili len 1 % celkového výberu dane z príjmov fyzických osôb, kým zamestnanci zvyšných 99 %. Je to jeden z dôvodov, ktorý viedol [MF SR k zverejneniu štúdie o problematike fiktívnych živnostníkov](#).
- Výraznou mierou zvýšil výber daní solidárny príspevok (520 mil. eur) pre firmy, ktoré zarábali na spracovaní ruskej ropy. Drvivú väčšinu tejto sumy zaplatil Slovnaft. Ďalšie významné príjmy (38 mil. eur) priniesol odvod z nadmerných príjmov elektrární, ktorý sa zaviedol od januára 2023. Jeho cieľom bolo dodatočne zdaníť firmy, ktoré zarábali na vysokých cenách elektriny.

### GRAF č.1: Štruktúra daňových príjmov v SR za roky 2014 až 2023



# BMB Newsletter

STRANA 8/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

### STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

### STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

### STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

### STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

### STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

### STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

### STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

### STRANA 14

Užitočné linky

## Vysvetlivky ku grafu:

Daň z príjmov fyzických osôb za rok 2023 sa skladá z viac ako 99 % z dane z príjmov zo závislej činnosti (DPFO ZČ, os vľavo) a daň z príjmov podnikateľov vrátane živnostníkov (DPFO živnostníci, os vpravo) je menej ako 1 %, pravá os je v inej mierke. DPH predstavuje netto výber, počítaný ako hrubý výnos z dane mínus nadmerné odpočty.

Čo sa týka kontrolnej činnosti, i keď celkový počet kontrol klesol pod 7-tisíc, ich efektivita narástla oproti predchádzajúcemu roku o štyri percentuálne body až na 78 %. Priemerný nález predstavoval 78 tis. eur a celková suma náleзов za rok 2023 predstavovala 419 mil. eur, čo je nárast o 2 mil. eur.

## Podrobnejšie o zisteniach kontrolórov v roku 2023:

- Na celkovom náleze z kontrol mali najvyšší podiel doruby dane z príjmov právnických osôb (54,4 %), nasleduje DPH (43,5 %).
- Celkovo sa vykonalo 6859 kontrol, z čoho najviac, takmer 69 %, sa týkalo DPH. Druhý najvyšší počet kontrol, takmer 1000, sa týkal dane z príjmu právnických osôb, nasledovali s malým odstupom živnostníci. 340 kontrol bolo zameraných na kontrolu účtovníctva.
- Mimoriadne efektívne boli kontroly transferového oceňovania pri medzinárodnom zdaňovaní. Kontrol bolo len 32, ale ich celkový nález dosiahol 105 mil. eur. Ďalších 63 kontrol bolo zameraných na tuzemského transferové oceňovanie a ich celkový nález bol 7 mil. eur.

Okrem kontrol daňové úrady vykonali 9 300 miestnych zisťovaní, zamerané boli predovšetkým na kontrolu používania pokladnice e-kasa klient, na registráciu DPH, na preverenie údajov z dožiadaní, na overenie splnenia podmienok registrácie pre DPH a na preverenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH.

Najefektívnejšie kontroly sú v posledných rokoch v oblasti transferového oceňovania, kde priemerný nález v roku 2023 bol viac ako 3,2 mil. eur, teda až 40-násobne väčší ako pri iných kontrolách. Za zmienku stojí aj informácia, že sa zapája aj analytické oddelenie Kriminálneho úradu Finančnej správy, ktoré v oblasti transferového oceňovania identifikovalo v spolupráci s daňovým úradom nález vo výške takmer 20 mil. eur.

Podľa [tlačovej správy zverejnenej Finančnou správou už koncom minulého roka](#) pokračuje Slovensko v znižovaní daňovej medzery DPH. Podľa odhadu Európskej komisie dosiahla za rok 2021 hodnotu 10,6 %, čím sa medziročne znížila o 3,4 % a Slovensko už nie je v EÚ na špici. Za týmto vývojom stojí zefektívnenie analytickej a kontrolnej činnosti finančnej správy a paradoxne aj pandémie Covid 19, počas ktorej sa zvýšil podiel online platieb a tým kleslo riziko obchádzania daňových povinností. Ďalšie výrazné zlepšenie sa očakávalo najmä po implementácii [projektu e Faktúra, tento projekt však bol pozastavený.](#)



# BMB Newsletter

STRANA 9/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

### STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

### STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

### STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

### STRANA 9

**TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting**

### STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

### STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

### STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

### STRANA 14

Užitočné linky

Výber a kontrolu daní na Slovensku zabezpečuje 8 krajských daňových úradov a špecializovaný úrad pre vybrané hospodárske subjekty v Bratislave, ktorého podiel na celkovom hrubom výnose daňových príjmov predstavoval 50,23 %. Dôvodom je vysoká koncentrácia veľkých spoločností v jeho pôsobnosti. Tento úrad zaznamenal aj najvyšší nárast výberu oproti minulému roku (o 1,98 mld. eur), spolu s ostatnými daňovými úradmi v Bratislavskom kraji predstavuje podiel na celkovom výbere slovenských daní až 67 %.

Tento nárast spolu s úspešnosťou kontrol zrejme znamená, že daňové kontroly sa aj v budúcnosti budú intenzívne venovať oblasti dane z príjmov právnických osôb s dôrazom na transferové oceňovanie.

## TOP 5: NOVÉ KRITÉRIÁ PRE ESG REPORTING

Dňa 20.5.2024 vyšla v Zbierke zákonov novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účinnosť nadobudla dňom **1.6.2024**.

Okrem iných došlo v zákone predovšetkým k dvom zmenám. Prvá zmena súvisí s transpozíciou Delegovanej smernice Komisie (EÚ) 2023/2775 zo 17. októbra 2023, pokiaľ ide o **úpravy veľkostných kritérií pre mikropodniky, malé, stredné a veľké podniky alebo skupiny**. Druhá významná zmena súvisí s transpozíciou Smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 zo 14. decembra 2022, pokiaľ ide o **vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov (ESG Smernica)**.

### Zmena veľkostných kritérií pre povinný ESG reporting

Transpozíciou vyššie spomenutej Delegovanej smernice dochádza v zákone k zmene veľkostných kritérií „celková suma majetku“ a „čistý obrat“. Čo sa týka tretieho kritéria, a to „priemerného prepočítaného počtu zamestnancov“, tu k zmene nedochádza. Uvedené limity sa zvyšujú v dôsledku inflácie.

Porovnanie pôvodných a nových veľkostných kritérií (§2 ods. 6, 7 a 8) v eur:

veľkostné kritérium	mikro účtovná jednotka		malá účtovná jednotka		veľká účtovná jednotka	
	pôvodné	nové	pôvodné	nové	pôvodné	nové
celková suma majetku	do 350 tis.	<b>do 450 tis.</b>	Do 4 mil.	<b>do 5 mil.</b>	nad 4 mil.	<b>nad 5 mil.</b>
čistý obrat	do 700 tis.	<b>do 900 tis.</b>	Do 8 mil.	<b>do 10 mil.</b>	nad 8 mil.	<b>Nad 10 mil.</b>

## BMB Newsletter

STRANA 10/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

## STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## STRANA 14

Užitočné linky

Porovnanie pôvodných a nových kritérií pri oslobodení od zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky (§22 ods. 10) v eur

veľkostné kritérium na základe individuálnych účtovných závierok	pôvodné	nové
celková suma majetku	nad 24 mil.	nad 30 mil.
čistý obrat	nad 48 mil.	nad 60 mil.

veľkostné kritérium na základe konsolidovaných údajov	pôvodné	nové
celková suma majetku	nad 20 mil.	nad 25 mil.
čistý obrat	nad 40 mil.	nad 50 mil.

Podľa prechodných ustanovení nové kritériá uplatňujeme pri posudzovaní veľkostných podmienok za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2023. V praxi to znamená, že za rok 2022 sa bude testovať podľa pôvodných kritérií (pred zmenou zákona) a za rok 2023 sa bude testovať podľa nových kritérií.

**Vykazovanie informácií o udržateľnosti**

O uvedenej zmene sme informovali už v našom BMB Newsfiltri 3Q2023. V skratke si pripomeňme najdôležitejšie informácie.

Vykazovanie informácií o udržateľnosti nahrádza súčasne vykazovanie nefinančných informácií a má zabezpečiť zlepšenie kvality a porovnateľnosť vykazovaných informácií. Tieto informácie budú uvádzané v samostatnej časti výročnej správy v jednotnom elektronickom formáte. Pôvodne túto oblasť regulovalo 5 odsekov v zákone, po novom je jej venovaných niekoľko nových paragrafov, pričom zákon uvádza **len oblasti zverejňovania. Detaily zverejňovania** sa nachádzajú v samostatných ESRS štandardoch (Európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti).

Informácie, ktoré boli uvádzané doposiaľ, boli uvádzané len k určitému stavu. Po novom sa budú opisovať aj plány do budúcnosti, termíny ich plnenia a vyhodnocovanie pokroku. Zároveň musí byť zohľadňované **krátkodobé, strednodobé a dlhodobé časové hľadisko**.

Vykazovanie informácií o udržateľnosti je založené na **princípe dvojitej významnosti** (významnosť vplyvu a finančná významnosť). Významnosť vplyvu znamená ako podnik vplýva na aspekty udržateľnosti a finančná významnosť znamená ako aspekty udržateľnosti ovplyvňujú podnik.

Informácie o udržateľnosti budú podliehať **externému uisteniu** audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, ktorého sa týkajú. Audítor bude musieť byť schválený valným zhromaždením.

## BMB Newsletter

STRANA 11/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

## STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## STRANA 14

Užitočné linky

V nasledujúcej tabuľke je zhrnutá účinnosť novely s postupným zavedením povinnosti pre jednotlivé skupiny subjektov:

účinnosť od (vo výročnej správe za toto obdobie)	dotknutý subjekt
<b>2024</b>	subjekty verejného záujmu (individuálne vykazovanie) a materské účtovné jednotky, ktoré sú subjektom verejného záujmu (konsolidované vykazovanie)
<b>2025</b>	veľké účtovné jednotky (avšak podľa kritérií smernice a nie zákona o účtovníctve, t.j. majetok viac ako 25 mil. eur, čistý obrat viac ako 50 mil. eur a počet zamestnancov viac ako 250)
<b>2026</b>	kótované malé a stredne veľké účtovne jednotky (okrem mikro účtovných jednotiek)
<b>2028</b>	veľké dcérske účtovné jednotky s konečným materským subjektom mimo EÚ

Zákon umožňuje aj oslobodenie od vykazovania informácií o udržateľnosti, či už pri individuálnom ako aj pri konsolidovanom vykazovaní.

## TOP 6: ESTÓNSKO ZABLOKOVALO PRIJATIE BALÍKA ViDA

Na zasadnutí Rady ECOFIN 14. mája sa nepodarilo dosiahnuť dohodu a schváliť návrh balíka ViDA (DPH v digitálnom veku), keďže Estónsko vyjadrilo námietky voči pravidlám pre platformovú ekonomiku v sektore taxislužieb a ubytovania. Estónsko argumentovalo, že navrhovaný model by porušil zásady neutrality DPH pre malé a stredné podniky, ktoré v týchto sektoroch spolupracujú s platformami. Estónsky minister financií navrhol kompromis, aby toto pravidlo bolo pre členské štáty EÚ iba dobrovoľné, ale ostatné členské štáty sú proti z dôvodu obáv z narušenia hospodárskej súťaže. Zdá sa, že vo všetkých ostatných aspektoch upraveného návrhu ViDA bol dosiahnutý konsenzus a budú zahrnuté do finálneho balíka ViDA. Diskusie budú pokračovať s cieľom nájsť riešenie tohto posledného sporného bodu. Belgicko dúfalo, že balík bude schválený do konca jeho predsedníctva pred odovzdaním predsedníctva Maďarsku 1. júla 2024. Neistota v súvislosti s budúcnosťou balíka ViDA pretrvá až do ďalšieho zasadnutia Rady ECOFIN 21. júna 2024.

## TOP 7: ROZHODNUTIE ESD Z OBLASTI DPH V PRÍPADE BULHARSKEJ SPOLOČNOSTI

V apríli 2024 vydal ESD rozsudok v bulharskom prípade z oblasti DPH. Subjekt poskytoval poradenské služby a pôvodne nebol registrovaný pre DPH. Dňa 21. augusta 2018 vystavil niekoľko faktúr a prekročil hranicu pre povinnú registráciu. Podľa platných vnútroštátnych predpisov bol subjekt povinný zaregistrovať sa pre DPH do 7 dní od prekročenia obratu (28. augusta). Žiadosť o registráciu však podal až 3. septembra.

# BMB Newsletter

STRANA 12/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

### STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

### STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

### STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

### STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

### STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

### TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

### STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

### STRANA 14

Užitočné linky

Daňový úrad rozhodol, že subjekt sa stal platiteľom dane dňom prekročenia obratu a dorubil DPH za obdobie od 21. augusta do dňa rozhodnutia o registrácii (14. september), vrátane uloženia pokuty. Keďže subjekt vystavil 23. a 24. augusta ďalšie faktúry na značné sumy, výška dorubu a pokuty bola významná.

Spoločnosť dodatočný daňový výmer napadla a správny súd ho zrušil s tým, že bol vydaný v rozpore s právom EÚ v oblasti DPH a že uložená pokuta bola neprimeraná vzhľadom na to, že daňovník sa s registráciou omeškal len o niekoľko dní.

Prípada sa dostal až pred ESD, ktorý rozhodol, že smernica EÚ o DPH umožňuje členským štátom prijať vnútroštátne predpisy, ktoré vyžadujú, aby malé podniky podali žiadosť o registráciu pre DPH v stanovenej lehote po prekročení obratu. Okrem toho smernica nezakazuje vnútroštátny predpis, ktorý vedie k dorubu dane, ak daňovník žiadosť o registráciu pre DPH v stanovenej lehote nepodá. Táto úprava však musí spĺňať požiadavky proporcionality a rešpektovať zásadu účinnosti v boji proti porušovaniu harmonizovaných pravidiel DPH.

## TOP 8: ÚDAJE O DAŇOVÝCH PRÍJMOCH V EÚ

V marci 2024 zverejnila Európska komisia "[Data on Taxation Trends](#)" (Informácie o trendoch v zdaňovaní), podľa ktorých dosiahli nominálne daňové príjmy v EÚ v roku 2022 rekordnú hodnotu. Členské štáty v roku 2022 vybrali na daniach 6,388 bil. eur, čo predstavuje 8 % nárast v porovnaní s rokom 2021. Ak sa pozrieme na rozdelenie podľa ekonomických funkcií, príjmy z kapitálových daní sa vďaka rastúcim ziskom podnikov zvýšili o 12,5 %. Príjmy z daní zo spotreby vzrástli o 6,9 %, k čomu prispeli rozširujúce sa výdavky na súkromnú spotrebu a vyššia inflácia. Napokon príjmy z daní z príjmov zo závislej činnosti vzrástli o 6,8 %, čo je výsledkom pokračujúceho rastu zamestnanosti. Celková daňová štruktúra vykazovala v roku 2022 nasledujúce rozloženie: 50,6 % celkových daňových príjmov pochádza z daní z príjmu zo závislej činnosti vrátane príspevkov na sociálne zabezpečenie, 27,3 % z daní zo spotreby a zvyšných 22,1 % z kapitálových daní.

Napriek nárastu v nominálnom vyjadrení sa priemerné daňové zaťaženie v EÚ v roku 2022 mierne znížilo. Vývoj priemerného daňového zaťaženia sa meria pomerom daní k HDP. Po dosiahnutí historicky najvyššej hodnoty v roku 2021 (40,4 % HDP) sa tento pomer v roku 2022 mierne znížil na 40,2 %. Daňové zaťaženie sa v jednotlivých členských štátoch výrazne líši, pričom na vrchole je Francúzsko (46,2 %), za ktorým nasledujú Belgicko, Rakúsko a Fínsko, všetky nad 43 % HDP. Naopak, najnižší podiel má Írsko (20,9 % HDP).

## BMB Newsletter

STRANA 13/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

## STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónskoablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

## STRANA 14

Užitočné linky

## TOP 9: SPRÁVA OECD O ZDAŇOVANÍ MIEZD

Podľa novej [správy OECD](#) sa druhý rok po sebe zvýšilo zdanenie miezd v krajinách OECD kvôli pretrvávajúcej inflácii, v dôsledku čoho **klesol** zamestnancom zarábajúcim priemernú mzdu „čistý“ príjem až v 21 z 38 krajín OECD. Vo väčšine krajín bolo zvýšenie zdanenia práce spôsobené **zvýšením dane z príjmu fyzických osôb**. Zatiaľ čo reálne mzdy klesli v 18 krajinách, nominálne mzdy sa zvýšili v 37 z 38 krajín OECD, keďže inflácia zostala nad historickou úrovňou.

Nová analýza OECD sa zameriava na porovnanie medzištátneho daňového zaťaženia práce – definovaného ako celkové dane z práce zaplatené zamestnancami aj zamestnávateľmi, mínus rodinné dávky ako percento nákladov práce. Zameriava sa na osem rôznych typov domácností, ktoré sa líšia úrovňou príjmu a zložením domácností.

V prípade zamestnanca zarábajúceho priemernú mzdu bolo daňové zaťaženie v krajinách OECD **34,8 %**, pričom v roku 2023 sa pohybovalo od 53 % v Belgicku po 0 % v Kolumbii. Priemerné daňové zaťaženie pre tento typ domácnosti sa oproti roku 2022 **zvýšilo o 0,13 %**, čo predstavuje nárast už druhý rok po sebe. Slovensko sa umiestnilo na 7. mieste, ak sa porovnáva celkové zaťaženie, avšak v prípade porovnania zaťaženia zamestnávateľov by bolo na 2. mieste spomedzi 38 krajín.

## TOP 10: GLOBÁLNA ŠTÚDIA KU KONCEPTU EKONOMICKÉHO ZAMESTNÁVATEĽA 2024

TAXAND, najväčšia organizácia na svete združujúca nezávislé daňovo-poradenské firmy, na Slovensku zastúpená spoločnosťou BMB Partners, nedávno vydala publikáciu Taxand Global Economic Employer Survey 2024, ktorá obsahuje **informácie o 42 krajinách sveta, z toho 26 európskych, vrátane Slovenska**.

Koncept ekonomického zamestnávateľa sa používa v mnohých krajinách na definovanie skutočného „zamestnávateľa“ fyzickej osoby na daňové účely bez ohľadu na to, kto je formálnym zamestnávateľom z nedaňového hľadiska. V štúdii sa analyzuje prístup daňových správ v jednotlivých krajinách k uplatňovaniu tohto konceptu. Informácie obsiahnuté v štúdii sú kľúčové pre správu daňových záležitostí medzinárodne mobilných pracovníkov.

Koncept ekonomického zamestnávateľa je zakotvený v Modelovej daňovej zmluve OECD. Používa kritériá na definovanie skutočného zamestnávateľa a následne určuje, kto je zodpovedný za plnenie povinností v oblasti zrážok dane z príjmu.

## BMB Newsletter

STRANA 14/14 2. štvrtrok 2024

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Schválená novela zákona o DPH

## STRANA 5

TOP 2: Problematika fiktívnych živnostníkov na Slovensku

## STRANA 6

TOP 3: Použitie výpovede svedka z iného daňového konania

## STRANA 7

TOP 4: Výročná správa finančnej správy za rok 2023

## STRANA 9

TOP 5: Nové kritériá pre ESG reporting

## STRANA 11

TOP 6: Estónsko zablokovalo prijatie balíka ViDA

TOP 7: Rozhodnutie ESD z oblasti DPH v prípade bulharskej spoločnosti

## STRANA 12

TOP 8: Údaje o daňových príjmoch v EÚ

## STRANA 13

TOP 9: Správa OECD o zdaňovaní miezd

TOP 10: Globálna štúdia ku konceptu ekonomického zamestnávateľa 2024

Jedným z kľúčových konštatovaní tejto štúdie je viditeľná dominancia európskych krajín, ktoré prijali koncept ekonomického zamestnávateľa, aj keď to od nich OECD ani EÚ nevyžadovali. Mnohé európske krajiny vrátane Nemecka, Írska, Švédska, Poľska, Slovenska a ďalších využívajú koncept ekonomického zamestnávateľa na odôvodnenie povinnosti zrážať daň z príjmu. Iné krajiny, ako napríklad Maďarsko, Fínsko, Grécko alebo Španielsko, ktoré tento koncept neuplatňujú, ho buď plánujú v strednodobom horizonte zaviesť, alebo ho v určitej forme zohľadňujú pri uplatňovaní príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

Dúfame, že [štúdia Taxand](#) bude pre vás užitočným nástrojom pri medzinárodných vyslaniach pracovníkov. Naši kolegovia sú vám k dispozícii, pripravení podporovať vás pri vašich medzinárodných projektoch.

## UŽITOČNÉ LINKY

[Priemyselná produkcia v apríli](#) (SK)[Hľadáme spoľahlivého zamestnanca. Podmienka: na živnosť](#) (SK)[50 odtišňov slovenského švarcsystému](#) (SK)[Výročná správa finančnej správy 2023](#) (SK)[Informácie o trendoch v zdaňovaní](#) (EN)[Správa OECD o zdaňovaní miezd](#) (EN)[Taxand Global Economic Employer Survey 2024](#) (EN)

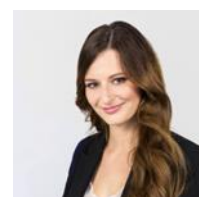
## Autori:



Renáta Bláhová  
Daňová poradkyňa  
a audítorka



Judita Kuchtová  
Daňová poradkyňa



Eva Kusá  
Daňová poradkyňa

## STRANA 14

## Užitočné linky