

BMB Newsletter

STRANA 1/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela zákona o dani z finančných transakcií

STRANA 3

TOP 2: Zmeny v DPH

STRANA 4

TOP 3: Zmeny v DPPO vrátane dorovnávej dane

STRANA 5

TOP 4: Rozhodnutie Ústavného súdu k zneužitiu ZZDZ

STRANA 6

TOP 5: Prelomové spory s FS v oblasti transferových cien

TOP 6: Smernica FASTER o oslobodení od zrážkových daní

STRANA 7

TOP 7: Návrh ViDA končne schválený na pôde ECOFINu

TOP 8: Update nespolupracujúcich jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska finančná správa o vzniku SP pri práci z domu

STRANA 8

TOP 10: Rozsudok ESD o (ne)oslobodení I/C dodávok od DPH

STRANA 9

Užitočné linky

V prvom rade vám tím BMB v Novom roku 2025 praje, aby aj vaše finančné zdravie čo najlepšie obstálo v rozbúrenom mori meniacich sa globálnych parametrov, lokálnych paragrafov a daňových smrští. Budeme už 28. rok vašim majákom, ktorý vás dopraví do bezpečného prístavu, kde sa aj tie najkomplexnejšie daňové, ekonomické alebo právne témy stanú jednoduchšími.

V kocke hneď na úvod ponúkame najmä tým, čo v decembri nestihli prísť na náš [adventný seminár](#), **prehľad najdôležitejších zmien vo firemných daniach od 1.1.2025, a to samostatne pre FTT, DPPO a DPH (TOP 1 až TOP 3), v troch jazykoch.**

Na rozdiel od daňovej smršti vás veríme poteší, že sa na slovenských správnych súdoch zlepšila odborná kvalita. Koncom minulého roka sme sa radovali aj z výhry nášho klienta v dôležitom spore s finančnou správou o správne nastavenie transferovej ceny na Správnom súde v Bratislave, ktorá završila niekoľkoročné spoločné úsilie v spolupráci s advokátmi. Našu argumentáciu v tejto oblasti podporuje aj ďalšie rozhodnutie správneho súdu v Košiciach. V TOP 4 a TOP 5 nájdete k novinkám zo správnych súdov užitočné zhrnutie.

Nekonečný kolotoč zmien a rozsudkov na poli medzinárodných daní je opäť zhrnutý v TOP 6 až 10. Sme radi, že naša zakladajúca partnerka Renáta Bláhová sa naplno vracia k prednáškovej a publikačnej činnosti, ktorú v decembri reštartovala na konferencii [Recent and Pending Cases at the CJEU on Direct Taxation na Wirtschaftsuniversität Wien](#), podrobnejšie budeme informovať v ďalšom vydaní nášho Newsfiltra.

Čo najlepšiu plavbu v rozbúrenom mori v roku 2025 žela tím BMB!

STRUČNÝ OBSAH:**TOP 1: Novela zákona o dani z finančných transakcií****TOP 2: Zmeny v DPH****TOP 3: Zmeny v DPPO vrátane dorovnávej dane****TOP 4: Rozhodnutie Ústavného súdu k zneužitiu ZZDZ****TOP 5: Prelomové spory s FS v oblasti transferových cien****TOP 6: Smernica FASTER o oslobodení od zrážkových daní****TOP 7: Návrh ViDA končne schválený na pôde ECOFINu****TOP 8: Update nespolupracujúcich jurisdikcií s EÚ****TOP 9: Dánska finančná správa o vzniku SP pri práci z domu****TOP 10: Rozsudok ESD o (ne)oslobodení I/C dodávok od DPH**

BMB Newsletter

STRANA 2/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2
TOP 1: Novela zákona o dani z finančných transakciíSTRANA 3
TOP 2: Zmeny v DPHSTRANA 4
TOP 3: Zmeny v DPPO vrátane dorovnávaciej daneSTRANA 5
TOP 4: Rozhodnutie Ústavného súdu k zneužitiu ZZDZSTRANA 6
TOP 5: Prelomové spory s FS v oblasti transferových cien

TOP 6: Smernica FASTER o oslobodení od zrážkových daní

STRANA 7
TOP 7: Návrh ViDA končene schválený na pôde ECOFINu

TOP 8: Update nespolupracujúcich jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska finančná správa o vzniku SP pri práci z domu

STRANA 8
TOP 10: Rozsudok ESD o (ne)oslobodení I/C dodávok od DPHSTRANA 9
Užitočné linky**TOP 1: Novela zákona o dani z finančných transakcií**

V poslednom vydaní BMB Newsfiltra sme Vás podrobnejšie informovali o prijatí zákona o dani z finančných transakcií (FTT), ktorý NR SR schválila 3.10.2024 v rámci konsolidačného balíčka, a ktorý nadobudol účinnosť dňa 1.1.2025. Nový zákon bol schválený v skrátanom konaní bez riadneho legislatívneho procesu a na viaceré jeho nedostatky poukázali odborníci i podnikateľské združenia. [Naša spoločnosť vypracovala analýzu](#) k rozporu zákona s právom EÚ s ohľadom na nadnárodné subjekty, na základe ktorej zahraničné obchodné komory adresovali podnet Európskej komisii.

Následne bol zákon 28.11.2024 opravený, novela odstránila viaceré rozpory, upresnila a zúžila okruh subjektov, na ktoré sa nová daň bude vzťahovať a taktiež okruh transakcií, ktoré budú dani podliehať. Z hľadiska **nadnárodných podnikateľských subjektov** je najdôležitejšie, že zákonodarca po našom upozornení na rozpor s právom EÚ zjednotil pravidlá pre výpočet dane z domácich a zahraničných platieb tým, že strop 40 eur na transakciu umožnil za určitých podmienok aj na preúčtovania zo zahraničia.

Dátum účinnosti nového zákona zostáva 1.1.2025 a **prvým zdaňovacím obdobím apríl 2025**, takže podnikatelia majú dostatok času na dôkladnú prípravu. Nižšie nájdete v kocke prehľad transakcií, ktoré budú podliehať tejto dani, ide najmä o:

- **debetné bankové prevody: sadzba 0,4%, max. 40 eur***
- výbery hotovosti v banke alebo z bankomatu: **sadzba 0,8%**,
- platby cez platobné karty, výška dane 2 eur za rok.

Táto daň sa nebude vzťahovať na platby daní, odvodov, ciel a pod. Rátať a odvádzať štátu ju budú v prípade účtov v Slovenskej republike banky, v prípade účtov v zahraničí si ju ale musia odvádzať sami podnikatelia.

Najefektívnejšou optimalizáciou FTT je agregácia viacerých platieb každému väčšiemu dodávateľovi do jednej platby tak, aby sa využil daňový strop 40 eur na jednu transakciu (10 000 eur).

***Pre firmy, ktoré majú bankové účty v zahraničí (zúčtovacie centrá, cash pooling a pod.),** bude administratíva s novou daňou FTT komplikovanejšia. Nemali by už ale hroziť násobné náklady na túto daň v porovnaní s transakciami na slovenských účtoch, teší nás, že po našom upozornení bol strop 40 eur na transakciu doplnený aj na preúčtovania zo zahraničia. Základnou podmienkou však je, že „daňový subjekt vie preukázateľne identifikovať preúčtované náklady podľa jednotlivých transakcií“.

S nastavením optimálnych procesov vám náš FTT tím rád pomôže.

BMB Newsletter

STRANA 3/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2
TOP 1: Novela zákona
o dani z finančných
transakcií

STRANA 3
TOP 2: Zmeny v DPH

STRANA 4
TOP 3: Zmeny v DPPO
vrátane dorovnávej
dane

STRANA 5
TOP 4: Rozhodnutie
Ústavného súdu
k zneužitiu ZZDZ

STRANA 6
TOP 5: Prelomové
spory s FS v oblasti
transferových cien

TOP 6: Smernica
FASTER o oslobodení
od zrážkových daní

STRANA 7
TOP 7: Návrh ViDA
končne schválený na
pôde ECOFINu

TOP 8: Update
nespolupracujúcich
jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska
finančná správa
o vzniku SP pri práci z
domu

STRANA 8
TOP 10: Rozsudok ESD
o (ne)oslobodení I/C
dodávok od DPH

STRANA 9
Užitočné linky

TOP 2: Zmeny v DPH

Slovensko má od 1.1.2025 3 sadzby DPH: 23%, 19% a 5%, v priebehu roka 2024 však bolo v NR SR schválených viacero kľúčových noviel zákonov v tejto oblasti. Pre včasnú reakciu a prípravu na uvedené zmeny nižšie uvádzame do pozornosti základný prehľad najvýznamnejších zmien, ktoré nadobudnú účinnosť od 1.1.2025 (alebo neskôr, ak je uvedené v zátvorke):

A) Novela Zákona o DPH č. 102/2024:

- Zmena v pravidlách pre registráciu platiteľa DPH (deklaratórny účinok rozhodnutia správcu dane, zmena **výšky povinného obratu na 50 000 eur/62 500 eur**)
- Osobitná úprava pre malé podniky [Newsfilter Q2/2024](#)
- Zavedenie **možnosti samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska** pre subjekty so statusom schváleného hospodárskeho subjektu (01.07.2025/01.01.2026)
- Zavedenie možnosti deklarovať odpočet DPH pri nadobudnutí tovaru z EÚ aj iným dokladom ako faktúrou
- **Výrazné sprísnenie a zvýšenie pokút pri oneskorenej registrácii pre DPH**
- **Leasingové zmluvy – pozor na zmenu režimu DPH pri zmluvách uzavretých po 1.1.2025** (finančný leasing je dodaním tovaru, ak je využitie opcie jedinou „racionálnou voľbou“, DPH sa vysporiada jednorazovo na začiatku)

B) Novela Zákona o DPH č. 278/2024 (tzv. Lex Konsolidácia 2):

- Zvýšenie **základnej sadzby DPH z 20% na 23%**
- Úplné zrušenie zníženej sadzby dane 10% a **zavedenie zníženej sadzby dane 5% na základné potraviny**, lieky a zdravotnícke pomôcky, jedlo v gastro-prevádzkach, vstupy do fitnesscentier, knihy, časopisy a iné
- **Zavedenie novej sadzby 19%** na ostatné potraviny, elektrickú energiu, nealko nápoje v reštauráciách a pod.

C) Novela Zákona o DPH č. 354/2024:

- Zmena pravidiel zdanenia pri bezodplatnom dodaní tovaru (základ dane pre odvedenie DPH sa bude určovať z aktuálnej trhovej hodnoty a nie z daňovej zostatkovej ceny)
- Zrušenie možnosti uplatňovania paušálneho odpočtu DPH pri pohonných hmotách, povinnosť preukázať reálne čerpanie
- **Rozšírenie a výrazné zmeny v rámci inštitútu opravy a úpravy odpočítania dane pri investičnom majetku** (napr. zavedenie povinnosti opravy odpočítanej dane pred prvotným použitím, pokiaľ príde k zmene plánovaného účelu použitia napr. na oslobodené plnenia, zavedenie prepočtu úpravy odpočítanej dane na ročnej báze),
- zavedenie pojmu **prvotné použitie investičného majetku** pre účely úpravy odpočítania,
- **úprava definície investičného majetku** – doplnenie nehmotného majetku, zmena ocenenia hmotného majetku na 1700 eur a vylúčenie zásob.

BMB Newsletter

STRANA 4/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2
TOP 1: Novela zákona
o dani z finančných
transakcií

STRANA 3
TOP 2: Zmeny v DPH

STRANA 4
**TOP 3: Zmeny
v DPPO vrátane
dorovnávej dane**

STRANA 5
TOP 4: Rozhodnutie
Ústavného súdu
k zneužitiu ZZDZ

STRANA 6
TOP 5: Prelomové
spory s FS v oblasti
transferových cien

TOP 6: Smernica
FASTER o oslobodení
od zrážkových daní

STRANA 7
TOP 7: Návrh ViDA
končne schválený na
pôde ECOFINu

TOP 8: Update
nespolupracujúcich
jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska
finančná správa
o vzniku SP pri práci z
domu

STRANA 8
TOP 10: Rozsudok ESD
o (ne)oslobodení I/C
dodávok od DPH

STRANA 9
Užitočné linky

TOP 3: Zmeny v DPPO vrátane dorovnávej dane

Od 1.1.2025 má SR v EÚ unikátny systém progresívnej dane z príjmov právnických osôb s tromi sadzbami: 10%, 21% a 24%.

Účinné sú aj ďalšie dôležité zmeny v rámci dane z príjmov právnických osôb (B až E) ako aj dorovnávej dane (F):

A) Zmeny v sadzbách dane z príjmov PO v ročnom porovnaní

Typ firmy	2004 Rovná daň	2024	2025
Mikrodaňovník*	19%	15%	10%
Výnosy do 5 mil. eur	19%	21%	21%
Výnosy nad 5 mil. eur	19%	21%	24%

*max. zdaniteľný príjem/zdaniteľný výnos - **2024: 60 tis. eur, 2025: 100 tis. eur**

B) **Zníženie zrážkovej dane pre dividendy z 10% na 7%** vyplácané fyzickým osobám, ak sú daňoví rezidenti SR. Systém ostatných zrážkových daní ostal komplexný, naďalej platia aj sadzby 19% a 35% v závislosti od charakteru platby a prijímateľa, ak ich nezníži ZZDZ (pozri aj TOP 4).

C) Predĺženie možnosti uplatňovania odpočtu výdavkov na investície – **Priemysel 4.0 do roku 2027**

D) **Podpora elektromobility** – uľahčenie evidencie výdavkov na domáce nabíjanie, zníženie nepeňažného príjmu zamestnanca z 1% na 0,5% zo vstupnej ceny vozidla

E) **Zvýšenie maximálnych stropov sociálneho poistenia** pre vysokopríjmových zamestnancov z 9-násobku na 11-násobok vymeriavacieho základu

F) **Zákon o dorovnávej dani** (Top-up Tax/Pilier 2) - možnosť využitia dočasného bezpečného prístavu najviac na 3 roky (do roku 2026) v podobe využitia dát z kvalifikovaných reportov CbCR po splnení podmienok.

G) **Prehľad výšky minimálnej dane** (za rok 2024):

Výška zdaniteľných výnosov	Výška minimálnej dane
do 50 000 eur vrátane	340 eur
do 250 000 eur	960 eur
do 500 000 eur	1 920 eur
viac ako 500 000 eur	3 840 eur

BMB Newsletter

STRANA 5/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela zákona o dani z finančných transakcií

STRANA 3

TOP 2: Zmeny v DPH

STRANA 4

TOP 3: Zmeny v DPPO vrátane dorovnávačnej dane

STRANA 5

TOP 4: Rozhodnutie Ústavného súdu k zneužitiu ZZDZ

STRANA 6

TOP 5: Prelomové spory s FS v oblasti transferových cien

TOP 6: Smernica

FASTER o oslobodení od zrážkových daní

STRANA 7

TOP 7: Návrh ViDA končene schválený na pôde ECOFINu

TOP 8: Update

nespolupracujúcich jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska

finančná správa o vzniku SP pri práci z domu

STRANA 8

TOP 10: Rozsudok ESD o (ne)oslobodení I/C dodávok od DPH

STRANA 9

Užitočné linky

TOP 4: Rozhodnutie Ústavného súdu k zneužitiu ZZDZ

Bývalí akcionári Slovenského plynárenského priemyslu (SPP) si v dávnej minulosti zriadili holandskú schránkovú firmu (SGH), aby sa mohli vyhnúť zdaneniu dividend za rok 2003. Vznikol z toho súdny spor s finančnou správou, ktorý sa definitívne ukončil na konci minulého roka – prehrou aj na Ústavnom súde. Tento verdikt zrejme ovplyvní aj iné prípady zneužívania daňového práva vrátane schránkových firiem v krajinách s výhodnými zmluvami o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ) na základe modelu OECD.

Finančná správa tvrdila, že SGH má v Holandsku len formálne sídlo, z ktorého nebol v SPP možný skutočný výkon riadiacich funkcií, firmu SGH považovala za „schránku“, prípad posúdila ako zneužitie práva a odmietla akcionárom priznať ochranu zo ZZDZ.

SPP za to finančnú správu zažaloval, čím sa začal dlhý spor, ktorý sa „pingpongoval“ medzi Krajským a Najvyšším súdom až do reformy správneho súdnictva v roku 2021. Vďaka nej vznikol Najvyšší správny súd SR, ktorý po dlhoročnom pingpongu v auguste 2023 potvrdil správnosť postupu finančnej správy, a to primárne na základe doktríny zneužitia práva v oblasti medzinárodného zdaňovania. Spoločnosť SPP sa následne rozhodla, že podá sťažnosť aj na Ústavný súd.

Ústavný súd vydal v novembri 2024 svoje rozhodnutie, v ktorom potvrdil, že Najvyšší správny súd štandardným a ústavne akceptovateľným spôsobom vecne reagoval na námietky daniarov a zdôraznil, že považuje za ústavne správny kľúčový právny záver, podľa ktorého je potrebné aj pre účely ZZDZ (s Holandskom) vykladať pojmy „osoba, ktorá má sídlo v druhom štáte“ a „miesto vedenia“ tak, že ide o miesto, z ktorého sa realizuje skutočný výkon riadiacich funkcií so všetkými reálnymi ekonomickými dôsledkami. Zúženie obsahu pojmov iba na formálne sídlo je v logickom rozpore s účelom zmluvy vyplývajúcim už z jej samotného názvu, ktorým je „nielen zamedziť dvojitému zdaneniu, ale aj zabrániť daňovým únikom“.

Ústavný súd vo všeobecnosti vysvetlil, že inštitút zneužitia daňového práva slúži na eliminovanie právnych účinkov konania, ktoré je navonok súladné s pozitívnym právom, ale vo svojich dôsledkoch jeho zmysel a účel neguje. Právo bolo podľa súdu zneužitie úplným obsahovým popretím jeho účelu, keďže ZZDZ má nielen zabrániť tomu, aby sa daň platila dvakrát, ale rovnako aj tomu, aby sa neplatila vôbec. Ak prenesenie sídla firmy do tretej krajiny nemalo žiadny ekonomický alebo iný pragmatický význam okrem „vynulovania“ daňovej povinnosti, podľa ústavného súdu môže ísť o zneužitie ZZDZ.

Hoci posúdenie zneužitia daňového práva bude v individuálnych prípadoch závisieť od konkrétnych okolností, prípad SPP je pre účely medzinárodného daňového práva na Slovensku prelomový.

BMB Newsletter

STRANA 6/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2
TOP 1: Novela zákona
o dani z finančných
transakcií

STRANA 3
TOP 2: Zmeny v DPH

STRANA 4
TOP 3: Zmeny v DPPO
vrátane dorovnávej
dane

STRANA 5
TOP 4: Rozhodnutie
Ústavného súdu
k zneužitiu ZZDZ

STRANA 6
TOP 5: Prelomové spory s FS v oblasti transferových cien

TOP 6: Smernica FASTER o oslobodení od zrážkových daní

STRANA 7
TOP 7: Návrh ViDA
končne schválený na
pôde ECOFINu

TOP 8: Update
nespolupracujúcich
jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska
finančná správa
o vzniku SP pri práci z
domu

STRANA 8
TOP 10: Rozsudok ESD
o (ne)oslobodení I/C
dodávok od DPH

STRANA 9
Užitočné linky

TOP 5: Prelomové spory s FS v oblasti transferových cien

Je potešiteľné, že sa na slovenských správnych súdoch sa po ich reforme v roku 2021, ktorá priniesla špecializáciu, nielen zrýchlili konania, ale zlepšila i odborná kvalita a argumentácia rozhodnutí. Posun vpred vidno aj na argumentácii Najvyššieho správneho súdu z augusta 2023 v prípade v TOP 4, konečné rozhodnutie bolo v tomto prípade v neprospech daňového subjektu.

Minulý rok sa potvrdila odborná kvalita súdov aj v dvoch dôležitých sporoch o správne nastavenie transferovej ceny (Košice a Bratislava).

Z hľadiska procesného práva a interpretácie síce nie je prekvapivé ale predsa len dôležité, že správne súdy jednoznačne potvrdzujú **relevantnosť Smernice OECD o transferovom oceňovaní**. I keď túto smernicu nemožno brať ako záväznú v právnom slova zmysle, je významným vodítkom pre analýzu skutočnej ekonomickej podstaty skúmaných transakcií pre účely interpretácie ustanovení zákona o dani z príjmov ako aj pre účely interpretácie ZZDZ.

Z hľadiska ekonomickej podstaty sa v sporoch s FS riešili aj nasledovné dôležité okruhy:

- **zahnutie stratových subjektov** pre účely určenia relevantného rozpätia ziskovosti porovnateľných subjektov,
- **použitie mediánu** ako štatisticky najobjektívnejšieho ukazovateľa v rámci zisteného ziskového rozpätia,
- **agregácia transakcií** do jednej tzv. „zmluvnej výroby“.

I keď niektoré z tém vyššie neboli definitívne uzatvorené, argumentácia oboch súdov bola zrozumiteľná a bude aj pre účely ďalšej praxe veľmi nápomocná.

Náš tím sa koncom minulého roka najviac radoval najmä z výhry nášho klienta (druhý zo sporov na správnom súde v Bratislave), ktorá zavrhla naše niekoľkoročné úsilie a spoluprácu s advokátmi. Finančná správa v tomto prípade už ani nepokračovala v odvolaní na Najvyšší správny súd.

TOP 6: Smernica FASTER o oslobodení od zrážkových daní

10.12.2024 prijala Rada EÚ nové pravidlá, ktorými sa stanovujú bezpečnejšie a rýchlejšie postupy na zamedzenie dvojitého zdanenia, ktoré podporia cezhraničné investície a pomôžu v boji proti daňovým podvodom.

BMB Newsletter

STRANA 7/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela zákona o dani z finančných transakcií

STRANA 3

TOP 2: Zmeny v DPH

STRANA 4

TOP 3: Zmeny v DPPO vrátane dorovnávaciej dane

STRANA 5

TOP 4: Rozhodnutie Ústavného súdu k zneužitiu ZZDZ

STRANA 6

TOP 5: Prelomové spory s FS v oblasti transferových cien

TOP 6: Smernica FASTER o oslobodení od zrážkových daní

STRANA 7

TOP 7: Návrh ViDA konečne schválený na pôde ECOFINu

TOP 8: Update nespolupracujúcich jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska finančná správa o vzniku SP pri práci z domu

STRANA 8

TOP 10: Rozsudok ESD o (ne)oslobodení I/C dodávok od DPH

STRANA 9

Užitočné linky

Cieľom smernice [FASTER](#) je zabezpečiť, aby boli **postupy pri výbere zrážkovej dane v EÚ** pre cezhraničných investorov, lokálne daňové orgány a finančných sprostredkovateľov, ako sú banky alebo investičné platformy, bezpečnejšie a účinnejšie.

Smernica zavedie **spoločný digitálny certifikát o daňovej rezidencii** v EÚ (eTRC), ktorý budú môcť využívať investori pri platení daní, aby mohli využívať zrýchlené postupy na získanie oslobodenia od zrážkovej dane.

Členské štáty budú musieť smernicu transponovať do vnútroštátnych právnych predpisov **do 31.12.2028** a vnútroštátne pravidlá sa budú musieť uplatňovať od 1.1.2030.

TOP 7: Návrh ViDA konečne schválený na pôde ECOFINu

Dňa 5.11.2024 ministri financií EÚ dosiahli politickú dohodu a schválili návrh ViDA ([DPH v digitálnom veku](#)) s upraveným harmonogramom implementácie jednotlivých krokov:

- **júl 2028: Jednotná registrácia pre DPH**
- január 2030: Platformové hospodárstvo (opcia v júli 2028)
- **júl 2030: Digitálne vykazovanie a elektronická fakturácia (harmonizácia január 2035)**

Keďže medzi pôvodným návrhom Európskej komisie a znením schváleným na zasadnutí Rady ECOFIN sú podstatné rozdiely, návrh sa vrátil Parlamentu EÚ na opätovné schválenie kompromisov.

TOP 8: Update nespolupracujúcich jurisdikcií s EÚ

Rada 8.10.2024 aktualizovala [zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií pre daňové účely](#). Zo zoznamu boli vyradené 2 jurisdikcie: **Antigua a Barbuda** a neboli pridané žiadne nové krajiny.

V súčasnosti je na zozname uvedených **11 krajín**, ktoré nespolupracujú s EÚ alebo si v plnej miere nespĺnili svoje záväzky: Americká Samoa, Anguilla, Fidži, Guam, Palau, Panama, Rusko, Samoa, Trinidad a Tobago, Americké Panenské ostrovy a Vanuatu.

Ďalšia aktualizácia zoznamu sa očakáva vo februári 2025.

TOP 9: Dánska finančná správa o vzniku SP pri práci z domu

Dánska finančná správa nedávno vydala zaujímavé rozhodnutie týkajúce sa vzniku stálej prevádzkarne a zmeny miesta vedenia švédskej spoločnosti v dôsledku cezhraničného home officu jej generálneho riaditeľa.

BMB Newsletter

STRANA 8/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela zákona o dani z finančných transakcií

STRANA 3

TOP 2: Zmeny v DPH

STRANA 4

TOP 3: Zmeny v DPPO vrátane dorovnávej dane

STRANA 5

TOP 4: Rozhodnutie Ústavného súdu k zneužitiu ZZDZ

STRANA 6

TOP 5: Prelomové spory s FS v oblasti transferových cien

TOP 6: Smernica FASTER o oslobodení od zrážkových daní

STRANA 7

TOP 7: Návrh ViDA končne schválený na pôde ECOFINU

TOP 8: Update nespolutracujúcich jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska finančná správa o vzniku SP pri práci z domu

STRANA 8

TOP 10: Rozsudok ESD o (ne)oslobodení I/C dodávok od DPH

STRANA 9

Užitočné linky

Od začiatku roka 2024 dánsky generálny riaditeľ švédskej spoločnosti pracoval 40% pracovného času zo svojho domu v Dánsku a 60% pracovného času z ústredia spoločnosti nachádzajúceho sa vo Švédsku. Tento pomer bol uvedený aj v jeho pracovnej zmluve. Správca dane riešil dve otázky: Či v dôsledku práce generálneho riaditeľa z jeho domu v Dánsku bolo presunuté miesto vedenia švédskej spoločnosti do Dánska a či švédskej spoločnosti vznikla v Dánsku stála prevádzkareň.

Správca dane potvrdil, že miesto vedenia švédskej spoločnosti nebolo premiestnené do Dánska, keďže generálny riaditeľ pracoval väčšinu svojho pracovného času vo Švédsku.

Daňová správa však uviedla, že v dôsledku činnosti generálneho riaditeľa vykonávanej pre spoločnosť od začiatku roka 2024 z jeho domu v Dánsku vznikla švédskej spoločnosti v Dánsku stála prevádzkareň. Keďže práca z domu nebola vykonávaná len náhodne a sporadicky, ale bola vopred naplánovaná tak, aby tvorila 40% pracovného času, dôsledkom bol vznik stálej prevádzkarne švédskej spoločnosti v Dánsku.

TOP 10: Rozsudok ESD o (ne)oslobodení I/C dodávok od DPH

V tomto roku sa Európsky súdny dvor zaoberal prípadom českej obchodnej spoločnosti B2 Energy a otázkou, či je možné uplatniť oslobodenie od DPH na intrakomunitárne dodávky (I/C), ak nie je možné preukázať, že príjemca je zdaniteľnou osobou.

Daňový úrad vykonal v spoločnosti daňovú kontrolu a dospel k záveru, že spoločnosť nepreukázala splnenie podmienok na uplatnenie nároku na oslobodenie od DPH pri dodaní tovaru do iného členského štátu. Kontrolóri nespochybnili, že k dodaniu tovaru skutočne došlo, tvrdili však, že spoločnosť nepreukázala, že previedla právo nakladať s tovarom ako vlastník na osoby uvedené ako príjemcovia tovaru v predložených dokladoch, ani že tovar bol dodaný osobe registrovanej pre daň v inom členskom štáte.

Podľa rozsudku ESD sa má dodávateľovi so sídlom v členskom štáte, ktorý dodal tovar do iného členského štátu, zamietnuť oslobodenie od dane z pridanej hodnoty, ak tento dodávateľ nepreukázal, že tovar bol dodaný príjemcovi, ktorý má postavenie zdaniteľnej osoby v tomto inom členskom štáte, a vzhľadom na skutkové okolnosti a dôkazy poskytnuté dodávateľom chýbajú údaje potrebné na overenie, že uvedený príjemca mal toto postavenie.

BMB Newsletter

STRANA 9/9 4. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Novela zákona
o dani z finančných
transakcií

STRANA 3

TOP 2: Zmeny v DPH

STRANA 4

TOP 3: Zmeny v DPPO
vrátane dorovnávej
dane

STRANA 5

TOP 4: Rozhodnutie
Ústavného súdu
k zneužitiu ZZDZ

STRANA 6

TOP 5: Prelomové
spory s FS v oblasti
transferových cien

TOP 6: Smernica
FASTER o oslobodení
od zrážkových daní

STRANA 7

TOP 7: Návrh ViDA
končne schválený na
pôde ECOFINu

TOP 8: Update
nespolupracujúcich
jurisdikcií s EÚ

TOP 9: Dánska
finančná správa
o vzniku SP pri práci z
domu

STRANA 8

TOP 10: Rozsudok ESD
o (ne)oslobodení I/C
dodávok od DPH

STRANA 9

Užitočné linky

UŽITOČNÉ LINKY

[Smernica EÚ o efektívnejšom oslobodení od zrážkových daní](#) (SK)

[DPH v digitálnom veku](#) (EN)

[Zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií pre daňové účely](#) (SK)

[Rozhovor našej partnerky Renáty Bláhovej o FTT pre SME](#) (SK)

[Rozhovor našej partnerky Evy Kusej o FTT pre Aktuality](#) (SK)

[Článok našej partnerky Renáty Bláhovej o FTT v Denníku N](#) (SK)

[Taxparency rebríček – článok v Denníku N](#) (SK)

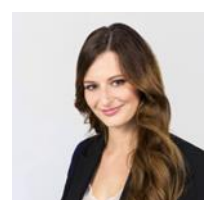
Autori:



Renáta Bláhová
Daňová poradkyňa
a audítorka



Judita Kuchtová
Daňová poradkyňa



Eva Kusá
Daňová poradkyňa

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.