

## BMB Newsletter

STRANA 1/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávací daň

## STRANA 3

TOP 2: Update k E-faktúre

## STRANA 4

TOP 3: Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní

TOP 4: Zmeny v investičnej pomoci

## STRANA 5

TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov

## STRANA 6

TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov

## STRANA 7

TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb

TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní

## STRANA 8

TOP 9: Aktualizovaný zoznam nespoločných jurisdikcií

TOP 10: Nové publikácie z dielne TAXAND

## STRANA 9

Užitočné linky

Nachádzame sa vo svete globálneho daňového neporiadku, ale prichádza jar, stromy aj kvety kvitnú. Aby ste sa daňovým neporiadkom nemuseli trápiť, ale mohli si užívať prvé jaré lúče, pripravili sme pre vás opäť užitočný kvartálny prehľad daňových zmien a novinek.

Aktuálny vývoj naznačuje, že obdobie ambicióznej globálnej daňovej koordinácie sa dostáva pod výrazný tlak. Mechanizmy, ktoré mali zabezpečiť väčšiu daňovú spravodlivosť a predvídateľnosť, čelia fragmentácii a selektívnemu uplatňovaniu zo strany niektorých štátov, viac k nadnárodným súvislostiam Pillar 2 sa dočítate v článku našej partnerky, ktorý vyšiel v [International Tax Review](#). Praktické zhrnutie zo slovenského pohľadu pre finančných riaditeľov nájdete v TOP 1, termín 30. júna 2026 pre prvé priznanie za rok 2024 sa blíži.

Digitalizácia a **príprava E-faktúry** napreduje na úrovni Finančnej správy veľmi rýchlo. Aktuálny stav a dôvody, prečo je najvyšší čas začať prestavovať interné procesy, vám náš expertný tím zhrnul v TOP 2. Dôležité zhrnutie usmernenia k vykazovaniu transakcií z pohľadu transferového oceňovania nájdete v TOP 3. V oblasti medzinárodných daní sme ako vždy pripravili v skratke tie najzaujímavejšie v druhej "päťke" a na záver predstavujeme aj Nové publikácie z dielne našej siete TAXAND (Top 10) [Compensation Tax Newsletter](#) alebo [Indirect Tax Insight Newsletter](#).

Krásnu jar želá BMB team 🌸

**STRUČNÝ OBSAH:****TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávací daň****TOP 2: Update k E-faktúre****TOP 3: Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní****TOP 4: Zmeny v investičnej pomoci****TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov****TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov****TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb****TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní****TOP 9: Aktualizovaný zoznam nespoločných jurisdikcií****TOP 10: Nové publikácie z dielne TAXAND**

# BMB Newsletter

STRANA 2/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

**STRANA 2**  
**TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávacia daň**

STRANA 3  
TOP 2: Update k E-faktúre

STRANA 4  
TOP 3: Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní

TOP 4: Zmeny v investičnej pomoci

STRANA 5  
TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov

STRANA 6  
TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov

STRANA 7  
TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb

TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní

STRANA 8  
TOP 9: Aktualizovaný zoznam nespolutracujúcich jurisdikcií

TOP 10: Nové publikácie z dielne TAXAND

STRANA 9  
Užitočné linky

## TOP 1: ZMENY V PILLAR 2 A DOROVNÁVACIA DAŇ

Pillar 2 (Pilier 2) ako súčasť globálneho minimálneho zdanenia prešiel začiatkom roka 2026 významnými zmenami, keď Európska komisia 12. januára 2026 veľmi neštandardným spôsobom, a to formou oznámenia, oficiálne uznala a potvrdila tzv. [side-by-side balík](#).

Tento balík prináša nový side-by-side bezpečný prístav, ktorý je určený predovšetkým pre nadnárodné skupiny so sídlom v USA. V praxi to znamená, že ak skupina spĺňa stanovené podmienky, nemusí v plnom rozsahu uplatňovať pravidlá IIR (Income Inclusion Rule) a UTPR (Undertaxed Payments Rule). Dôvodom je, že americké daňové pravidlá (vrátane CFC režimu) sa považujú za dostatočne kompatibilné s pravidlami GloBE.

Európska komisia potvrdila, že tento prístup je použiteľný aj v rámci Smernice EÚ o dorovnávacíj dani. Viaceré krajiny (napr. Spojené kráľovstvo, Holandsko či Írsko) tento krok vítajú najmä preto, že prináša väčšiu právnu istotu.

Najdôležitejšie novinky:

- Ďalej sa pracuje na **trvalých bezpečných prístavoch (safe harbor)** (napr. pre malé objemy – *de minimis* – a rutinné zisky), ktoré by mali byť hotové do polovice roka 2026. Súčasťou je aj snaha o jednoduchšie vykazovanie (úpravy **GIR**).
- Nový **UPE Safe Harbor** pre skupiny mimo USA ako súčasť širšieho „side-by-side“ systému. Naďalej však platí uplatňovanie **QDMTT** (domácej dorovnávacíj dane).
- Do roku 2029 sa plánuje celkové vyhodnotenie fungovania systému a jeho dopadov na konkurencieschopnosť, s možnosťou ďalších úprav.

Dopady:

- Pre nadnárodné skupiny – najmä tie so sídlom v USA – znamenajú tieto zmeny **nižšiu administratívnu záťaž** a jednoduchšie dodržiavanie pravidiel.

Slovenská republika transponovala legislatívu EÚ v oblasti Pillar 2 prijatím [zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávacíj dani](#), ktorý upravuje výpočet, platenie a správu dorovnávacíj dane ako aj súvisiace oznamovacie povinnosti. V súčasnosti Ministerstvo financií SR pripravuje novelu tohto zákona, ktorej cieľom je zapracovanie najnovších administratívnych usmernení OECD ako aj implementácia už spomínaného „side-by-side“ balíka.

Taktiež prebieha príprava štátov na prijatie prvých oznámení a priznaní Pillar 2. Z praktického hľadiska je najväčšou výzvou čas. Prvé oznamovacie povinnosti sa budú týkať **už roka 2024**, pričom lehota na podanie priznania je **do 30. júna 2026**. Vzhľadom **na komplexnosť výpočtov, nedostatok metodických usmernení a nepripravenosť systémov** je táto lehota považovaná za veľmi ambicióznou.

## BMB Newsletter

STRANA 3/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávací daň

STRANA 3  
TOP 2: Update k E-faktúre

## STRANA 4

TOP 3: Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní

TOP 4: Zmeny v investičnej pomoci

## STRANA 5

TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov

## STRANA 6

TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov

## STRANA 7

TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb

TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní

## STRANA 8

TOP 9: Aktualizovaný zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií

TOP 10: Nové publikácie z dielne TAXAND

## STRANA 9

Užitočné linky

Ďalším kľúčovým aspektom je výmena informácií medzi štátmi. V rámci EÚ bola prijatá [smernica DAC9](#), ktorá zavádza automatickú výmenu údajov z tzv. Globe Information Return (GIR). Pri výmene informácií s krajinami mimo EÚ sa uvažuje o využití multilaterálneho dohovoru o administratívnej spolupráci (MAC), avšak jeho použiteľnosť pre dorovnávaciu daň nie je jednoznačná, keďže nejde o klasickú daň z príjmov.

Zatiaľ nie je úplne jasné, ako bude slovenská finančná správa pristupovať k praktickej aplikácii a kontrole. Posun legislatívnych lehôt sa momentálne nepredpokladá, a preto musia dotknuté spoločnosti venovať tejto oblasti zvýšenú pozornosť a aktívne sledovať ďalší vývoj.

## TOP 2: UPDATE K E-FAKTÚRE

Elektronická fakturácia na Slovensku už nie je len legislatívny plán, ale projekt s jasným harmonogramom. Finančná správa potvrdila, že rok 2026 bude slúžiť ako prípravné obdobie na úpravu systémov, testovanie integrácií a výber tzv. digitálneho pošťára. Povinná E-fakturácia pre tuzemské transakcie sa má následne naplno rozbehnúť **od 1. januára 2027**.

Dobrou správou je, že podnikatelia nebudú musieť čakať až do ostrého štartu. **Finančná správa avizuje, že už v priebehu mája 2026 sa budú môcť subjekty do systému zapojiť dobrovoľne** a vymieňať si elektronické faktúry v štruktúrovanom XML formáte v reálnej prevádzke. Takto vystavené E-faktúry majú byť už v tomto období považované za plnohodnotný daňový doklad.

Nový model má priniesť jednotný elektronický formát, menej manuálneho spracovania, nižšiu chybovosť a jednoduchšiu archiváciu. Povinnosť sa pritom nebude týkať verejnosti, ale podnikateľských subjektov; od roku 2027 sa pri tuzemských transakciách dotkne vystavovania faktúr **platiteľmi DPH a zároveň aj prijímania takýchto faktúr širším okruhom podnikateľov a právnických osôb**.

Pre dotknuté subjekty to znamená potrebu včas preveriť pripravenosť interných IT a účtovných systémov na výmenu elektronických faktúr v štruktúrovanom formáte, ako aj nastavenie procesov na ich prijímanie a odosielanie. Osobitnú pozornosť bude potrebné venovať aj výberu **digitálneho pošťára**, prostredníctvom ktorého bude elektronická fakturácia prebiehať. **Odporúčame preto overiť, či vybraný poskytovateľ disponuje potrebnou PEPPOL certifikáciou a spĺňa podmienky akreditácie pre slovenské prostredie. Včasná technická preverka a testovanie systémov môžu byť kľúčové pre plynulý prechod na nový režim bez prevádzkových komplikácií.**

## BMB Newsletter

STRANA 4/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávacía daň

## STRANA 3

TOP 2: Update k E-faktúre

## STRANA 4

TOP 3: **Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní**TOP 4: **Zmeny v investičnej pomoci**

## STRANA 5

TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov

## STRANA 6

TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov

## STRANA 7

TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb

## TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní

## STRANA 8

TOP 9: Aktualizovaný zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií

TOP 10: Nové publikácie z dielne TAXAND

## STRANA 9

Užitočné linky

TOP 3: **NOVÉ USMERNENIE K TPD A ZMENY V DAŇOVOM PRIZNANÍ**

Ministerstvo financií SR vydalo v roku 2025 nové [Usmernenie o určení obsahu dokumentácie](#), ktoré od zdaňovacieho obdobia 2025 nahrádza predchádzajúce usmernenie z roka 2022. Hlavným cieľom aktualizácie je zvýšiť transparentnosť kontrolovaných transakcií a zjednotiť ich vykazovanie. V porovnaní s usmernením z roka 2022 sa posilňuje dôraz nielen na samotnú existenciu transferovej dokumentácie, ale aj na jej kvalitu, preukázateľnosť a konzistentnosť.

Z obsahového hľadiska nové usmernenie zachováva základné členenie dokumentácie (skrátená, základná a úplná dokumentácia), avšak výrazne spresňuje požiadavky na identifikáciu a opis kontrolovaných transakcií, ich detailné členenie podľa ekonomickej podstaty a kvantifikáciu.

Na uvedené zmeny v usmernení nadväzuje aj úprava formulára daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb pre rok 2025, konkrétne v tabuľke k časti I – Transakcie závislých osôb. Kým v roku 2024 daňovník uvádzal v tabuľke I len súhrnné údaje o výnosoch a nákladoch vo vzťahu k závislým osobám bez jednotného členenia na konkrétne závislé osoby a vyberal si zo 7 druhov transakcií, v roku 2025 musí ku každej významnej transakcii okrem uvedenia závislej osoby prideliť presne definovaný kód typu transakcie, pričom si vyberá **až z 34 druhov transakcií**, okrem iného osobitne manažérske služby, sprostredkovateľské služby, marketingové služby, 5 druhov licenčných poplatkov, 4 druhy úrokov, kompenzačné platby a **dokonce aj koncoročné kompenzačné úpravy**.

Správca dane tak získava prístup k veľmi podrobným informáciám o druhu poskytovaných služieb a ich kvantifikácii. Daňovníci by mali vyplneniu týchto informácií venovať zvýšenú pozornosť, pretože **práve takéto údaje môžu ovplyvniť aj rozhodnutie správcu dane vykonať daňovú kontrolu so zameraním na transferové oceňovanie**. Navyše, údaje v tejto časti daňového priznania **musia samozrejme korešpondovať s údajmi v transferovej dokumentácii**, čiže podrobné informácie o transakciách so spriaznenými osobami vrátane ich kvantifikácie za uplynulé zdaňovacie obdobie musí mať daňovník k dispozícii už v čase prípravy daňového priznania.

Na druhej strane platí, že vyplnenie tabuľky I. daňového priznania **nahrádza skrátenu transferovú dokumentáciu**, takže pre daňovníkov, ktorí majú povinnosť viesť skrátenu dokumentáciu, je táto zmena zjednodušením a znížením administratívnej záťaže.

TOP 4: **ZMENY V INVESTIČNEJ POMOCI**

V rámci zmien pravidiel investičnej pomoci v rámci už schváleného [Nariadenia vlády SR](#) sa ruší **priama forma podpory vo forme príspevku na vytvorené nové pracovné miesta**. Namiesto nej sa má pomoc pri projektoch založených na mzdových nákladoch (resp. kombinácii mzdových a investičných nákladov) presunúť pod dotáciu na oprávnené náklady, pričom poskytovateľom bude Ministerstvo hospodárstva SR. MPSVR už nemá byť poskytovateľom investičnej pomoci, čo priamo súvisí so zrušením príspevku na pracovné miesta.

## BMB Newsletter

STRANA 5/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávacia daň

## STRANA 3

TOP 2: Update k E-faktúre

## STRANA 4

TOP 3: Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní

TOP 4: Zmeny

v investičnej pomoci

## STRANA 5

TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov

## STRANA 6

TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov

## STRANA 7

TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb

TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní

## STRANA 8

TOP 9: Aktualizovaný zoznam nespolutpracujúcich jurisdikcií

TOP 10: Nové publikácie z dielne TAXAND

## STRANA 9

Užitočné linky

V súlade so zmenami v návrhu zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci sa v Návrhu doplnením § 10b stanovujú podmienky na **poskytnutie mimoriadnej investičnej pomoci na zabezpečenie dostatočnej výrobných kapacít v odvetviach čistých technológií**.

Zásadná novinka sa týka aj toho, **ako sa posudzuje zamestnanosť a „nárast“ pracovných miest**. Návrh rozlišuje režim pre projekty s mzdovými nákladmi (kde zostáva logika „čistého nárastu“), **a osobitne zavádza novú definíciu „nárastu pracovných miest“ pre projekty s výlučne investičnými nákladmi – priaznivejšiu pre prijímateľov, keďže pri splnení podmienky bude relevantné porovnanie s počtom pracovných miest prevádzkarne v deň podania žiadosti** (a nie prísnejšie porovnávanie s priemerom za 12 mesiacov). Zámerom je zosúladiť slovenský režim s pravidlami EÚ (GBER) a odstrániť prísnejší národný štandard.

**Ďalšia veľká zmena smeruje priamo do praxe výrobných firiem: navrhuje sa zrušiť povinnosť udržiavať pracovné miesta celej prevádzkarne na úrovni priemeru 12 mesiacov pred podaním žiadosti** (pri rozšírení kapacity/diverzifikácii/zásadnej zmene procesu).

Pre firmy s už schválenými projektmi je kľúčové, že návrh obsahuje prechodné a „krízové“ flexibilizačné mechanizmy. Rozhodnutia vydané do 31. marca 2026 síce ostávajú v pôvodnom režime (vrátane povinnosti držať priemer zamestnanosti), no zavádza sa možnosť v prechodnom období požiadať o povolenú zmenu tak, aby bolo možné zachovať pracovné miesta aj pod 70% pôvodného priemeru – s tým, že investičná pomoc sa primerane zníži.

Súčasne sa pre investičnú pomoc poskytnutú/schválenú do 31. marca 2026 zavádza možnosť (v období 1.4.2026 – 31.12.2027) požiadať o ďalšie úľavy: predĺžiť lehotu realizácie (na 5 rokov, pri veľkých projektoch až na 7), znížiť povinné čerpanie investičných nákladov z 85% na 70% a znížiť požadovaný čistý nárast pracovných miest z 90% na 80% oproti rozhodnutiu.

O schválení uvedeného návrhu [zákona](#) vás budeme informovať. Prvotná očakávaná účinnosť bola od 1. apríla 2026.

## TOP 5: ROK 2025 OČAMI DAŇOVÝCH KONTROLÓROV

V roku 2025 vyvíjala finančná správa intenzívnu [kontrolnú činnosť](#), Skontrolovaných bolo viac ako 10-tisíc daňových subjektov naprieč rôznymi druhmi daní, pričom najväčšie nedostatky sa opäť ukázali pri DPH.

Celkovo sa v roku 2025 začalo 8 177 kontrol DPH, 903 kontrol dane z príjmov právnických osôb, 1 068 kontrol dane z príjmov fyzických osôb a menší počet kontrol pri dani zo závislej činnosti (45) a zrážkovej dani (93). Výsledkom boli nálezy presahujúce 270 miliónov eur, z čoho najväčší podiel – takmer 198 miliónov – pripadol na DPH. Významné sumy boli zistené aj pri dani z príjmov právnických osôb (viac ako 86 miliónov eur) a fyzických osôb (takmer 16 miliónov eur).

## BMB Newsletter

STRANA 6/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávací daň

## STRANA 3

TOP 2: Update k E-faktúre

## STRANA 4

TOP 3: Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní

TOP 4: Zmeny v investičnej pomoci

## STRANA 5

TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov

## STRANA 6

TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov

## STRANA 7

TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb

TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní

## STRANA 8

TOP 9: Aktualizovaný zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií

TOP 10: Nové publikácie z dielne TAXAND

## STRANA 9

Užitočné linky

Medzi najzávažnejšie prípady patrili **fiktívne obchodné transakcie** bez reálneho pohybu tovaru, kde najvyšší individuálny nález presiahol 9 miliónov eur. Výrazné **nedostatky sa ukázali aj pri transferovom oceňovaní** – v jednom prípade došlo k úprave daňovej povinnosti o viac ako 21 miliónov eur.

Kontroly zároveň odhalili neoprávnené výdavky, nepreukázané náklady či **účelové presuny ziskov**. Pri dani zo závislej činnosti sa opakovane objavil problém neodvedených preddavkov.

Začiatkom marca 2026 predstavil **Generálny prokurátor SR** Maroš Žilinka [návrh na sprísnenie legislatívy v oblasti daňových podvodov](#).

Kľúčovou zmenou má byť výrazné zníženie hranice trestnosti pri daňových podvodoch – po novom by bolo neoprávnené uplatnenie DPH alebo spotrebnej dane trestné už od sumy presahujúcej 700 eur, namiesto súčasných 20 tisíc eur. Súčasťou návrhu sú aj ďalšie legislatívno-technické úpravy Trestného zákona a Zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb.

Navrhované opatrenia majú podľa generálneho prokurátora prispieť k účinnejšiemu postihovaniu daňovej trestnej činnosti a posilniť prevenciu v tejto oblasti.

### TOP 6: OECD MANUÁL K EFEKTÍVNEMU RIEŠENIU DAŇOVÝCH SPOROV

Vo februári 2026 vydala OECD prepracovaný Manuál k efektívnemu postupu pri uplatňovaní mechanizmu vzájomnej dohody (MAP) pod názvom [Manual on Effective Mutual Agreement Procedures](#), ktorý predstavuje významný krok v oblasti zefektívňovania postupu pri riešení medzinárodných daňových sporov. Tento dokument nadväzuje na pôvodné vydanie z roku 2007 a je súčasťou širšej iniciatívy v rámci projektu BEPS zameranej na posilnenie právnej istoty v medzinárodnom zdaňovaní.

Manuál poskytuje praktické, i keď právne nezáväznú usmernenia pre daňové správy aj daňovníkov ako efektívne využívať MAP. Nové vydanie obsahuje až 59 odporúčaných postupov, ktoré vznikli na základe dlhoročných skúseností daňových autorít združených vo Fóre pre správu daní (FTA) a reflektujú aj výstupy hodnotení minimálneho štandardu BEPS Akcie 14.

Manuál sa venuje aj praktickým a organizačným aspektom fungovania príslušných orgánov – napríklad ich personálnemu zabezpečeniu či potrebe proaktívneho prístupu orientovaného na riešenia. Zároveň ponúka odporúčania ako predchádzať vzniku sporov ešte pred ich eskaláciou.

Manuál je určený krajinám s rôznou úrovňou skúseností – poskytuje základné šablóny pre menej skúsené jurisdikcie a zároveň po prvýkrát prináša aj detailné usmernenia k arbitráži v rámci MAP. Celkovo tak predstavuje komplexný návod ako zefektívniť riešenie cezhraničných daňových sporov a posilniť dôveru v medzinárodný daňový systém.

## BMB Newsletter

STRANA 7/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

## STRANA 2

TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávacía daň

## STRANA 3

TOP 2: Update k E-faktúre

## STRANA 4

TOP 3: Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní

## TOP 4: Zmeny

v investičnej pomoci

## STRANA 5

TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov

## STRANA 6

TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov

## STRANA 7

TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb

TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní

## STRANA 8

TOP 9: Aktualizovaný zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií

## TOP 10: Nové

publikácie z dielne TAXAND

## STRANA 9

Užitočné linky

## TOP 7: ROZSUDOK K UZNATEĽNOSTI PRÁVNÝCH SLUŽIEB

U našich českých susedov padol zaujímavý [rozsudok](#) (sp. zn. 3 Afs 262/2024–41), ktorý sa týkal posúdenia daňovej uznateľnosti nákladov na právne služby poskytované za **paušálnu odmenu**. Daňový subjekt podnikal v oblasti administratívneho zabezpečenia právnych a PR služieb pre skupinu exekútorov a zároveň spravoval a vymáhal pohľadávky pre advokátske kancelárie. V rámci tejto činnosti využíval služby advokátskej kancelárie, ktorá mu mala poskytovať najmä monitoring legislatívy, právne rešerše a ďalšie podporné služby.

Správca dane však pri kontrole spochybnil daňovú uznateľnosť týchto nákladov a požadoval preukázanie reálneho poskytnutia služieb. Daňový subjekt predložil zmluvu a účtovné doklady, no konkrétne výstupy nepredložil s odôvodnením, že by tým porušil **advokátsku mlčanlivosť** a že pri paušálnych právnych službách má byť dôkazný štandard miernejší.

Správca dane aj krajský súd tento argument neakceptovali, keďže existovali konkrétne pochybnosti o rozsahu a účele služieb (napr. nejasnosti vo fakturovaných sumách či príliš všeobecné vymedzenie služieb). Zdôraznili, že samotná existencia zmluvy a faktúr nestačí na preukázanie skutočného plnenia, a to ani pri právnych či PR službách.

Najvyšší správny súd sa s týmto názorom stotožnil a potvrdil, že **daňový subjekt neunesol dôkazné bremeno**. Konštatoval, že aj pri službách poskytovaných paušálne je potrebné preukázať ich konkrétny obsah a väzbu na podnikateľskú činnosť. Kasačnú sťažnosť preto zamietol.

## TOP 8: ZJEDNODUŠENIE PRAVIDIEL EÚ V OBLASTI PRIAMÝCH DANÍ

Európska komisia si vo svojich politických usmerneniach stanovila jasný cieľ: [zjednodušiť podnikanie v EÚ](#) a znižovať administratívnu záťaž prostredníctvom jednoduchšej implementácie pravidiel. Ambíciou Komisie je do konca svojho mandátu znížiť administratívnu záťaž pre všetky podniky minimálne o 25% a pre malé a stredné podniky (MSP) až o 35%.

V nadväznosti na tieto ciele plánuje Európska komisia do júna 2026 predložiť tzv. omnibusovú smernicu v oblasti priamych daní. Jej hlavným cieľom bude zjednodušiť, zefektívniť a sprehľadniť existujúci rámec smerníc týkajúcich sa zdaňovania právnických osôb.

Konkrétne pôjde o úpravu nasledovných kľúčových právnych predpisov:

- Smernica o úrokoch a licenčných poplatkoch,
- Smernica o zdaňovaní pri fúziách,
- Smernica o materských a dcérskych spoločnostiach,
- Smernica proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam (ATAD),
- Smernica o mechanizmoch riešenia daňových sporov.

# BMB Newsletter

STRANA 8/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

### STRANA 2

TOP 1: Zmeny v Pillar 2 a dorovnávací daň

### STRANA 3

TOP 2: Update k E-faktúre

### STRANA 4

TOP 3: Nové usmernenie k TPD a zmeny v daňovom priznaní

TOP 4: Zmeny v investičnej pomoci

### STRANA 5

TOP 5: Rok 2025 očami daňových kontrolórov

### STRANA 6

TOP 6: OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov

### STRANA 7

TOP 7: Rozsudok k uznateľnosti právnych služieb

TOP 8: Zjednodušenie pravidiel EÚ v oblasti priamych daní

## STRANA 8

**TOP 9:**  
**Aktualizovaný zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií**

**TOP 10: Nové publikácie z dielne TAXAND**

### STRANA 9

Užitočné linky

Táto iniciatíva bude tvoriť dôležitú súčasť širšieho úsilia Komisie o zjednodušenie práva EÚ. Jej cieľom je odstrániť nadbytočnú byrokráciu, podporiť konkurencieschopnosť európskych podnikov a zlepšiť fungovanie legislatívneho rámca v oblasti zdaňovania právnických osôb.

V rámci prípravy tejto reformy Európska komisia vo februári 2026 spustila výzvu na predkladanie podkladov. Jej cieľom je získať spätnú väzbu o potrebe zmien a zhromaždiť informácie o problémoch ako sú vysoké administratívne náklady, zložité postupy, zastarané alebo prekrývajúce sa pravidlá ako aj nejasnosti či rozdiely v ich výklade.

## TOP 9: AKTUALIZOVANÝ ZOZNAM NESPOLUPRACUJÚCICH JURISDIKCIÍ

Dňa 17. februára 2026 Rada EÚ aktualizovala [zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií EÚ na daňové účely](#). Po novom sa na zozname nachádza desať krajín: Americká Samoa, Anguilla, Guam, Palau, Panama, Rusko, Ostrovy Turks a Caicos, Americké Panenské ostrovy, Vanuatu a Vietnam. V porovnaní s dovtedy platným zoznamom **pribudol Vietnam** a Ostrovy Turks a Caicos a na druhej strane vypadli zo zoznamu Trinidad a Tobago, Fidži a Samoa.

Zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií EÚ na daňové účely je súčasťou úsilia Európskej únie v boji proti daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam. Zahŕňa krajiny, ktoré si nespĺnili svoje záväzky dodržiavať zásady riadneho spravovania daní v stanovenom časovom rámci ako aj krajiny, ktoré to odmietli urobiť.

## TOP 10: PUBLIKÁCIE Z DIELNE TAXAND

V prvom štvrtroku 2026 uzreli svetlo sveta hneď dve užitočné publikácie zostavené kolegami z partnerských kancelárií TAXAND. Vo februári bol vydaný [Compensation Tax Newsletter](#), ktorý prináša príspevky odborníkov na zdaňovanie fyzických osôb, konkrétne na daň z príjmov zo závislej činnosti. Publikácia mapuje 20 krajín a poukazuje na najnovší vývoj a dôležité aspekty v tejto oblasti v globálnom kontexte. Príspevky sa zameriavajú na nedávne legislatívne a politické zmeny, ktoré ovplyvňujú štruktúry odmeňovania fyzických osôb a s tým súvisiace daňové povinnosti v rôznych krajinách. Každá kapitola sa venuje konkrétnej krajine a prináša informácie o aktuálnom vývoji a najdôležitejších novinkách.

Druhou publikáciou je [Indirect Tax Insight Newsletter](#) publikovaný v marci 2026, v ktorom nájdete prehľad najnovších informácií z celého sveta o vývoji v oblasti nepriamych daní. Vydanie obsahuje príspevky z 18 krajín, poukazuje na najnovšie zmeny v oblasti DPH, elektronickej fakturácie a pokrýva ďalšie významné témy súvisiace s nepriamymi daňami. Keďže jednotlivé daňové systémy sa postupne menia v reakcii na meniace sa ekonomické a digitálne prostredie, veríme, že prehľad vývoja naprieč viacerými jurisdikciami vás zaujme.

V oboch publikáciách pripravili kapitoly o Slovensku naše kolegyně Eva Kusá a Kristína Reguliová.

## BMB Newsletter

STRANA 9/9

1. štvrtrok 2026

## OBSAH

STRANA 2  
TOP 1: Zmeny v Pillar  
2 a dorovnávací daň

STRANA 3  
TOP 2: Update  
k E-faktúre

STRANA 4  
TOP 3: Nové  
usmernenie k TPD a  
zmeny v daňovom  
priznaní

TOP 4: Zmeny  
v investičnej pomoci

STRANA 5  
TOP 5: Rok 2025  
očami daňových  
kontrolórov

STRANA 6  
TOP 6: OECD Manuál  
k efektívnemu  
riešeniu daňových  
sporov

STRANA 7  
TOP 7: Rozsudok k  
uznateľnosti právnych  
služieb

TOP 8: Zjednoduše-  
nie pravidiel EÚ v  
oblasti priamych daní

STRANA 8  
TOP 9: Aktualizovaný  
zoznam  
nespolupracujúcich  
jurisdikcií

TOP 10: Nové  
publikácie z dielne  
TAXAND

**STRANA 9**  
Užitočné linky

## UŽITOČNÉ LINKY

Článok Renáty Bláhovej v International Tax Review:  
<https://www.internationaltaxreview.com/article/2g6fe4dgau3cliq8xor28/direct-tax/pillar-two-and-the-new-global-tax-disorder> (EN)

Oznámenie EK – Side-by-side balík: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=OJ:C\\_202600253](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=OJ:C_202600253) (SK)

Zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávacíj dani: <https://www.slov-lex.sk/ezbierky/pravne-predpisy/SK/ZZ/2023/507/20231231.html> (SK)

Smernica DAC9: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=OJ:L\\_202500872](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=OJ:L_202500872) (SK)

Tlačová správa FRSR – E-faktúra aktuálne:  
[https://www.financnasprava.sk/sk/pre-media/novinky/archiv-noviniek/detail-novinky/\\_efak-ts](https://www.financnasprava.sk/sk/pre-media/novinky/archiv-noviniek/detail-novinky/_efak-ts) (SK)

Usmernenie MF SR č. MF/012879/2025-724 o určení obsahu dokumentácie: [www.mfsr.sk/files/archiv/49/Usmernenie-2025.pdf](http://www.mfsr.sk/files/archiv/49/Usmernenie-2025.pdf) (SK)

Nariadenie vlády SR k štátnej pomoci:  
<https://rokovania.gov.sk/RVL/Material/31652/1> (SK)

OECD Manuál k efektívnemu riešeniu daňových sporov:  
[https://www.oecd.org/en/publications/manual-on-effective-mutual-agreement-procedures-2026-edition\\_076ac4bd-en.html](https://www.oecd.org/en/publications/manual-on-effective-mutual-agreement-procedures-2026-edition_076ac4bd-en.html) (EN)

Český rozsudok 3 Afs 262/2024-41:  
<https://www.zakonyprolidi.cz/judikat/nsscr/3-afs-262-2024-41> (CZ)

Zoznam nespolutracujúcich jurisdikcií:  
<https://www.consilium.europa.eu/sk/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/> (SK)

Compensation Tax Newsletter: <https://www.taxand.com/wp-content/uploads/2026/02/Taxand-Compensation-Tax-Newsletter-February-2026-1.pdf> (EN)

Indirect Tax Insight Newsletter: <https://www.taxand.com/wp-content/uploads/2026/03/Taxand-Indirect-Tax-Insight-Newsletter-Q1-2026.pdf> (EN)

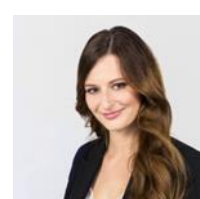
## Autori:



Renáta Bláhová  
Daňová poradkyňa  
a audítorka



Judita Kuchtová  
Daňová poradkyňa



Eva Kusá  
Daňová poradkyňa