

NEWSLETTER 3/2022

V najnovšom vydaní Newslettera Vám prinášame nasledujúce témy:

1. Pripravované zmeny v zákone o DPH.....	1
2. Návrh novely zákona o dani z príjmov a daňového poriadku	2
3. Implementácia smernice DAC 7.....	4
4. Koniec platnosti certifikátov pre kvalifikovaný elektronický podpis.....	4
5. Zmena stravného a kilometrovného pri pracovnej ceste od 1.9.2022.....	5
6. Minimálny vymeriavací základ na zdravotnom poistení zamestnanca.....	5

1. Pripravované zmeny v zákone o DPH

Ministerstvo financií SR zverejnilo návrh pripravovanej novely zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“ alebo „novela“). Predmetom návrhu tejto novely je okrem iného aj:

- Zmena v § 53b **zavádza povinnosť pre odberateľa vykonať opravu odpočítanej DPH z nakúpených tovarov alebo služieb, v cene ktorých bola uplatnená DPH, ak sčasti alebo úplne neuhradí záväzok do 100 dní po jeho splatnosti.** Uvedené znamená, že ak odberateľ nezaplatí za zakúpený tovar alebo služby v priebehu 100 dní, je povinný opraviť odpočítanú DPH v rozsahu neuhradeného záväzku v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní od jeho splatnosti. Zavedenie takejto povinnosti predpokladá zvýšenie motivácie odberateľov k uhrádzaniu nesplatených záväzkov, keďže ich nezaplatenie bude viesť k povinnosti opravy odpočítanej dane.
- **Upustenie od povinnosti registrácie za platiteľa DPH po prekročení obratu 49 790 eur, ak zdaniteľná osoba poskytuje výlučne dodania tovarov alebo služieb, ktoré sú oslobodené od DPH.** Cieľom takejto úpravy je hlavne zníženie administratívnej záťaže. Ide o prípad, keď zdaniteľná osoba vykonáva len oslobodenú činnosť, ako poskytovanie finančných alebo poisťovacích služieb alebo oslobodený prenájom nehnuteľností; v tomto prípade už nie je potrebná registrácia pre DPH po prekročení obratu 49 790 eur z týchto činností. Ak by sa však takáto osoba chcela dobrovoľne registrovať, môže tak urobiť.
- **Ostatné zmeny s cieľom zníženia administratívnej záťaže a odstránenia niektorých nedostatkov zákona, ktoré vyplynuli z aplikačnej praxe.** Ide napríklad o podrobnejšie vysvetlenie, čo sa na účely zákona o DPH považuje za zásielku malého charakteru, ktorej dovoz je oslobodený od DPH; spôsob stanovenia výšky opravy odpočítanej dane pri krádeži zákonom presne vymedzeného tovaru; zrušenie povinnosti podávania prázdneho daňového priznania v prípade prvého odberateľa v rámci schémy trojstranného obchodu; zmena lehoty na zaplatenie dane pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu.

- S účinnosťou od 1.1.2024 sa zavádza **nová záznamová povinnosť pre poskytovateľov platobných služieb**, cez ktorých sa realizujú platby za dodané tovary alebo služby – k tejto zmene dochádza predovšetkým transpozíciou smernice Rady EÚ, ktorej hlavným cieľom je boj proti daňovým únikom vzniknutým pri cezhraničnom elektronickom obchode, pri ktorom dochádza k situáciám, kedy sa zákazník nachádza v jednom členskom štáte EÚ a dodávateľ tovarov alebo služieb sa nachádza v inom členskom štáte, prípadne v treťom štáte, pričom celý nákup sa realizuje v online priestore. Neexistencia informačnej povinnosti zákazníka pri takýchto obchodoch vedie k nedostatku a nepresnosti informácií pre finančné správy jednotlivých štátov, a teda často dochádza k nepriznaniu daňovej povinnosti. Tieto záznamy budú následne zasielané každým členským štátom do centrálného európskeho systému o platbách, kde prebehne ich kontrola.

Účinnosť tejto novely zákona sa navrhuje od 1.1.2023, okrem záznamovej povinnosti pre vybraných poskytovateľov platobných služieb, ktorá nadobudne účinnosť od 1.1.2024.

2. Návrh novely zákona o dani z príjmov a daňového poriadku

Po ukončení medzirezortného pripomienkového konania zverejnilo Ministerstvo financií SR návrh novely zákona o dani z príjmov a zákona o správe daní („daňový poriadok“). Väčšina navrhovaných zmien má nadobudnúť účinnosť k 1.1.2023.

Najdôležitejšie návrhy a doplnenia **zákona o dani z príjmov** sú nasledovné:

1) Transferové oceňovanie

- precizuje sa definícia ekonomicky prepojenej osoby a kontrolovanej transakcie;
- spresňujú sa pravidlá pri úprave základu dane v prípade nedodržania princípu nezávislého vzťahu a pravidlá pre zahrňovania nákladov vynaložených inou závislou osobou do základu dane daňovníka;
- za účelom zníženia administratívnej záťaže malých podnikateľov pri transakciách s nízkou hodnotou sa zavádza tzv. „bezpečný prístav“ vo výške 10 000 eur, s výnimkou pôžičiek a úverov, ktoré budú považované za významnú kontrolovanú transakciu, ak ich istina presiahne 50 000 eur;
- z dôvodu zabezpečenia právnej istoty pri uplatňovaní pravidiel transferového oceňovania sa do zákona dopĺňa odkaz na Smernicu OECD o transferovom oceňovaní;
- v prípade, že ceny použité daňovníkom pri transakciách so závislými osobami nebudú v súlade s princípom nezávislého vzťahu, v prípade daňovej kontroly bude jeho základ dane upravený „na medián“ zistených nezávislých porovnateľných hodnôt;
- pri vydávaní rozhodnutí o bilaterálnych a multilaterálnych odsúhlaseniach použitia metódy ocenenia, sa dopĺňa možnosť vydať rozhodnutie aj na viac ako päť zdaňovacích období, ak sa kompetentné orgány dohodli na použití metódy ocenenia aj za zdaňovacie obdobia pred podaním žiadosti,
- transferovú dokumentáciu bude možné predložiť aj v cudzom jazyku, pričom v prípade, ak by správca dane požadoval dokumentáciu v štátnom jazyku, daňovník ju bude povinný predložiť do 15 dní od doručenia výzvy správcu dane;

- zahraniční daňovníci, ktorí podnikajú na území SR prostredníctvom stálej prevádzkarne, budú môcť pri určovaní základu dane tejto stálej prevádzkarne vychádzať zo zahraničnej evidencie (napr. z účtovníctva vedeného v zahraničí), a teda počíta sa v danom prípade s aktuálnym princípom a nie hotovostným princípom;
- upravuje sa tiež postup zahrnutia príjmov (výnosov) a výdavkov (nákladov), ktoré sú vykázané po zániku stálej prevádzkarne, do základu dane.

2) Limitácia daňovej uznateľnosti úrokov

- S účinnosťou od 1.1.2024 sa zavádza nové pravidlo o limitácii čistých úrokových nákladov (rozdiel medzi výnosovými a nákladovými úrokmi) zahrňovaných do základu dane.
- Limitácia sa neuplatní v prípade daňovníkov, u ktorých suma čistých úrokových nákladov nepresiahne 3 000 000 eur vrátane. Ak suma čistých úrokových nákladov bude vyššia ako 3 000 000 eur, základ dane sa zvýši o sumu, o ktorú čisté úrokové náklady presiahnu 30 % ukazovateľa EBIDTA. Pre účely limitácie sa ukazovateľ EBIDTA navrhuje vypočítať ako súčet jednotlivých základov dane (pred vykonaním úpravy podľa pravidla o obmedzení úrokových nákladov), čistých úrokových nákladov a daňových odpisov majetku.
- Čisté úrokové náklady nezahrnuté do základu dane v príslušnom zdaňovacom období bude možné odpočítať od základu dane v najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.
- Nové pravidlo o limitácii čistých úrokových nákladov sa má uplatňovať prednostne pred pravidlami nízkej kapitalizácie podľa § 21a zákona o dani z príjmov a nemá sa vzťahovať na banky a poisťovne.

3) Ostatné

- Umožňuje sa douplatňovať celý nárok na daňový bonus na vyživované dieťa v prípade, ak základ dane daňovníka nepostačuje na uplatnenie celej výšky daňového bonusu. Uplatnenie daňového bonusu bude možné vykonať výlučne cez daňové priznanie a to tak, že na účely posúdenia nároku na daňový bonus sa do úhrnu príjmov započíta základ dane obidvoch oprávnených osôb vyživujúcich dieťa.
- Správca dane bude registrovať z úradnej moci na daň z príjmov daňovníkov zapísaných do obchodného a živnostenského registra a podľa oznámenia, ktoré bude zverejnené na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR.
- Úpravy základu dane, ktoré vyplývajú z implementácie medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo IFRS 9 a IFRS 17, sa zahrnú do základu dane rovnomerne počas troch zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím začínajúcim najskôr 1.1.2023.

Zároveň má dôjsť k novele **daňového poriadku** v nasledovných oblastiach:

- s účinnosťou od 1.1.2024 sa pri ukladaní pokút zavádza tzv. „druhá šanca“, na základe ktorej správca dane pokutu, ktorú je možné určiť v rámci intervalového rozpätia, pri prvom porušení daňového poriadku neuloží, ale najskôr vyzve daňový subjekt na splnenie povinností spolu s upozornením, že pri ďalšom porušení mu už pokuta uložená bude;
- s účinnosťou od 1.1.2024 sa navrhuje skrátenie lehoty na vyrubenie úroku z omeškania pri úplnej úhrade nedoplatku, a to tak, že úrok bude môcť správca dane uložiť iba do jedného roka od konca roka, v ktorom bol nedoplatok uhradený;
- na účel zániku trestnosti daňového trestného činu podľa Trestného zákona z dôvodu účinnej ľútosti možno aj po zániku práva vyrubiť daň jej zaplatením.

3. Implementácia smernice DAC 7

1.1.2023 nadobúda účinnosť novela zákona č. 422/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní, ktorá transponuje Smernicu Rady (EÚ) 2021/514 (DAC7) o administratívnej spolupráci v oblasti daní. Cieľom DAC7 je zlepšenie automatickej výmeny informácií medzi daňovými orgánmi členských štátov.

Prevádzkovateľom digitálnych platforiem vzniká nová oznamovacia povinnosť. Oznamovaniu budú podliehať vybrané obchodné činnosti (napr. prenájom nehnuteľností, online alebo osobné školenia, IT služby, spracovanie dát, doprava, doručovacie a upratovacie služby, predaj tovaru a prenájom dopravných prostriedkov) vykonávané prostredníctvom digitálnych platforiem. Zo strany prevádzkovateľov digitálnej platformy bude potrebné zbierať, kontrolovať a nahlasovať daňovým orgánom zákonom stanovené informácie o jednotlivých predajcoch.

Kalendárny rok 2023 bude prvým oznamovacím obdobím, pričom prevádzkovatelia digitálnych platforiem budú mať povinnosť oznámiť požadované informácie príslušným daňovým orgánom do 31.1.2024.

4. Koniec platnosti certifikátov pre kvalifikovaný elektronický podpis

Na základe informácií zverejnených Ministerstvom vnútra SR sa 31.12.2022 končí platnosť certifikátov pre kvalifikovaný elektronický podpis (KEP) na elektronických občianskych preukazoch a elektronických cudzineckých dokladoch vydaných pred 21.6.2021. Dôvodom skončenia ich platnosti je skončená certifikácia čipovej karty na doklade totožnosti ako kvalifikovaného zariadenia pre podpis a pečať.

Koniec platnosti certifikátu znamená, že tí užívatelia, ktorých občiansky preukaz bol vydaný pred 21.6.2021 a ktorí využívajú elektronický občiansky preukaz na podpisovanie dokumentov (napr. pri elektronickom podávaní daňových priznaní, oznámení, výkazov na portáli finančnej správy), budú povinní požiadať o vydanie nového

občianskeho preukazu s novým podpisovým certifikátom. Pre užívateľov, ktorí elektronické podpisovanie prostredníctvom svojho občianskeho preukazu nevyužívajú, sa v tomto prípade nič nemení.

O výmenu občianskeho preukazu je možné požiadať iba osobne. Výmena občianskeho preukazu bude spoplatnená (4,50 eur).

Na začiatku augusta 2022 vyšla informácia z Ministerstva vnútra SR, že sa pracuje na dočasnom, núdzovom riešení, kedy by vraj nebola potrebná fyzická výmena dokladov totožnosti. Detaily však stále neboli zverejnené.

5. Zmena stravného a kilometrovného pri pracovnej ceste od 1.9.2022

Ako sme Vás už predbežne informovali v poslednom vydaní newslettera, s účinnosťou od **1.9.2022** sa veličiny stravného opäť zmenili, a realitou sa stáva nasledovné:

- ✓ **6,40 eur** pre časové pásmo 5 hodín až 12 hodín,
- ✓ **9,60 eur** pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- ✓ **14,50 eur** pre časové pásmo nad 18 hodín.

Stanovená výška stravného má vplyv aj na zabezpečovanie stravovania zamestnancov, a teda sa zvýšil aj maximálny možný príspevok zamestnávateľa na jedlo poskytnuté podľa zákonníka práce na sumu **3,52 eur** (predtým 3,30 eur), pričom najnižšia možná hodnota gastrolístka sa zvýšila na sumu **4,80 eur** (predtým 4,50 eur).

5

Finančný príspevok na stravovanie je rovnaký ako suma, ktorou zamestnávateľ prispieva zamestnancom na jedlo alebo na gastrolístok.

S účinnosťou od **1.9.2022** sa opätovne menia aj sumy základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách za každý 1 km jazdy, a to nasledovne:

- ✓ jednotopové vozidlá a trojkolky 0,063 eur
- ✓ osobné cestné motorové vozidlá je 0,227 eur

6. Minimálny vymeriavací základ na zdravotnom poistení zamestnanca

V júli 2022 zverejnilo Ministerstvo zdravotníctva SR návrh novely o zdravotných poisťovniach, súčasťou ktorého je okrem iného aj:

- **Zavedenie minimálneho vymeriavacieho základu zamestnanca, a to vo výške minimálnej mesačnej mzdy.** V praxi by to znamenalo, že ak príjem zamestnanca nedosiahne úroveň minimálneho



vymeriavacieho základu, bude musieť zamestnanec sám odvieť poistné na zdravotné poistenie, a to vo výške 14%. Takáto úprava by negatívne ovplyvnila nielen konateľov s nízkymi príjmami, ale hlavne tých ľudí, ktorí pracujú na kratšie úväzky a poberajú nižšie príjmy.

- **Zrušenie odpočítateľnej položky v zdravotnom poistení** – ide o zrušenie odpočítateľnej položky zavedenej v roku 2015 ako nástroja na podporu nízkopríjmových zamestnancov (táto položka znižuje vymeriavací základ pre výpočet preddavkov na poistné).

Uvedené zmeny by mali byť účinné od 1.1.2023.

O schválení tohto návrhu Vás budeme informovať v našom ďalšom newsletteri.

Tento Newsletter je produktom TPA.
S pozdravom,

6

Váš TPA tím.

Kontakt:

TPA Slovensko
Blumental Offices II
Nám. Mateja Korvína 1
811 07 Bratislava

TPA Slovensko
Letná 27
040 01 Košice

Tel.: +421 (02) 57 351 111

www.tpa-group.sk
www.tpa-group.com

Ak si želáte dostávať pravidelné informácie, prihláste sa k odoberaniu Newslettera na našej webovej stránke.

IMPRESSUM Informácie obsiahnuté v tomto dokumente slúžia iba na všeobecné informačné účely. Ak sa rozhodnete použiť ich v praxi, odporúčame tak urobiť až na základe odbornej konzultácie v rámci ktorej je možné posúdiť všetky aspekty konkrétneho prípadu. Tento dokument nenahrádza odborné poradenstvo, a preto TPA nemôže niesť zodpovednosť za prípadné škody vzniknuté v dôsledku použitia tu uvedených informácií.

Copyright © 2020 TPA, Blumental Offices II, Nám. Mateja Korvína 1, 811 07, Bratislava

Všetky práva vyhradené.