

V najnovšom vydaní Newslettera Vám prinášame nasledujúce témy:

1. Nepeňažné plnenia v zákone o dani z príjmov oslobodené v čase ich nadobudnutia.....	1
2. Novela zákona o dani z príjmov.....	2
3. Návrh novely zákona o DPH.....	3
4. Návrh zákona o dorovnávacíj dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín.....	5
5. Opätovná zmena stravného od 1.6.2023.....	6
6. Používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.....	6

1. Nepeňažné plnenia v zákone o dani z príjmov oslobodené v čase ich nadobudnutia

Národná rada SR schválila návrh zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon“), v súvislosti s ktorým sa novelizujú aj ostatné zákony, ako napr. zákon o dani z príjmov, zákon o dani z pridanej hodnoty a zákon o účtovníctve.

1

O návrhu zákona ako aj ostatných zmenách v rámci vyššie uvedených zákonov, sme Vás bližšie informovali v predchádzajúcich číslach nášho newslettera. Zatiaľ čo zmeny zákona o dani z pridanej hodnoty a zákona o účtovníctve ostali v pôvodnom navrhovanom znení, finálne schválené znenie Zákona rozšírilo zákon o dani z príjmov o ďalšie doplnenia, a to o nasledovné:

- oslobodenie nepeňažného plnenia od dane u zamestnanca/dodávateľa-fyzickej osoby nadobudnutého formou akcie alebo obchodného podielu na spoločnosti zamestnávateľa/odberateľa, avšak toto oslobodenie od dane platí len za nasledovných podmienok:
 - zamestnávateľ/odberateľ nevyplácal podiely na zisku, pričom ak k vyplateniu podielov na zisku dôjde, oslobodenie nepeňažného plnenia prestane platiť od nasledujúceho zdaňovacieho obdobia (t.j. nepeňažné plnenie sa v tomto období dodaní);
 - do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto nepeňažné plnenie nadobudnuté zamestnancom/dodávateľom, predmetné akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu;
- akcie a obchodné podiely takto nadobudnuté sa v prípade predaja zdaňujú ako ostatné príjmy, pričom výdavkom je len suma zaplatená zamestnancom (t.j. ak tieto boli nadobudnuté bezodplatne, nie je možné uplatniť žiadny výdavok);

- ďalej sa zaviedlo oslobodenie príjmu z prevodu podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným po uplynutí troch rokov od jeho nadobudnutia, pokiaľ nebol nadobudnutý ako od dane oslobodené nepeňažné plnenie od zamestnávateľa/odberateľa a zároveň nebol obchodným majetkom daňovníka.

Vyššie uvedené zmeny týkajúce sa oslobodení od dane z príjmov pre daňovníkov - fyzické osoby, nadobúdajú účinnosť 1.1.2024, pričom takto schválené znenie už v úvode otvára viacero otázok. Ostatné zmeny ohľadom zákona o dani z príjmov, zákona o dani z pridanej hodnoty a zákona o účtovníctve, o ktorých sme Vás informovali v predchádzajúcom newsletteri, nadobúdajú účinnosť 1.3.2024.

2. Novela zákona o dani z príjmov

V predchádzajúcom vydaní nášho newslettera sme Vás informovali o návrhu na zrušenie CFC pravidiel platných pre fyzické osoby. Táto zmena bola schválená a nadobudla účinnosť 1.8.2023.

Národná rada SR schválila dňa 28.6.2023 ďalšiu novelu zákona o dani z príjmov (zákon č. 315/2023 Z.z.), ktorá znižuje daňovo-odvodové zaťaženie niektorých druhov kapitálových príjmov. Cieľom schválenej novely je uľahčiť investovanie a sporenie bežným občanom, a to aj v rámci dlhodobého investičného sporenia, či ako dobrovoľná forma sporenia na dôchodok. Účinnosť novely zákona o dani z príjmov je od 1.1.2024. Medzi hlavné zmeny patrí:

- Zdaňovanie príjmu z predaja virtuálnej meny po uplynutí jedného roka (tzv. časový test) od jej nadobudnutia sadzbou 7 %. V prípadoch, kedy nedôjde k naplneniu časového testu, takéto príjmy budú zdaňované ako doteraz progresívnou sadzbou dane vo výške 19 %, resp. 25 %.
- Ruší sa povinnosť platiť odvody na zdravotné poistenie z predaja virtuálnej meny, ak virtuálna mena nebola zahrnutá do obchodného majetku. Uvedené platí na akýkoľvek príjem z predaja virtuálnej meny, nezávisle od časového testu.
- Výmena virtuálnej meny za inú virtuálnu menu sa už nepovažuje za predaj virtuálnej meny, a teda sa nezdaňuje.
- Oslobodenie príjmov z výmeny virtuálnej meny za majetok alebo poskytnutie služby, ak úhrn príjmov znížený o výdavky nepresiahol 2 400 EUR za rok.
- Oslobodenie od dane pre príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) po uplynutí 3 rokov od ich vydania.
- Oslobodenie od dane pre príjmy z predaja cenných papierov, ktoré nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, po uplynutí 3 rokov od ich nadobudnutia.

Do parlamentu boli predložené aj viaceré poslanecké návrhy novely zákona o dani z príjmov, ktoré sú aktuálne v schvaľovacom procese. Medzi najvýznamnejšie patrí:

- Oslobodenie od dane pre príjem z predaja nehnuteľnosti, ak v nej predávajúci mal trvalý pobyt najmenej dva roky pred jej predajom alebo v prípadoch, ak mal v nehnuteľnosti predávajúci trvalý pobyt menej ako

dva roky a peniaze z predaja tejto nehnuteľnosti použije výlučne na kúpu nehnuteľnosti určenej na vlastné bývanie do jedného roka od prijatia úhrady za nehnuteľnosť.

- Uplatnenie aktuálnej výšky daňového bonusu na dieťa na rok 2023 a 2024.
- Zvýšenie maximálnej sumy výdavkov, ktoré si môže daňovník uplatniť v prípade uplatnenia tzv. paušálnych výdavkov z pôvodných 20 000 EUR na 25 000 EUR a návrh zavedenia mechanizmu navýšenia týchto maximálnych výdavkov ročne o mieru inflácie.

Ministerstvo financií SR zverejnilo predbežnú informáciu, podľa ktorej plánuje zaviesť zjednodušenie pravidiel super-odpočtu výdavkov na výskum a vývoj a opätovné zavedenie možnosti daňovo neutrálnych podnikových kombinácií na Slovensku.

3. Návrh novely zákona o DPH

Ministerstvo financií SR predložilo návrh novely zákona o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „Novela“), ktorej hlavným cieľom je transpozícia Smernice Rady (EÚ) 2020/285 a Nariadenia (EÚ) 904/2010, a teda primárne zníženie administratívnej záťaže malých podnikov. Novela prešla medzirezortným pripomienkovým konaním, pričom momentálne prebieha vyhodnocovanie pripomienok. Jednotlivé ustanovenia Novely majú nadobudnúť účinnosť 31.3.2024, resp. vybrané ustanovenia 1.7.2024 a 1.1.2025.

V tomto vydaní newslettera priblížime najvýznamnejšie zmeny, ktoré má Novela priniesť.

- **Osobitné úpravy pre malé podniky** - pre malé podniky sa zavádza možnosť využívať oslobodenie od dane aj v inom členskom štáte EÚ (bez povinnosti registrácie), ako v členskom štáte, v ktorom sú usadené. Tuzemské aj zahraničné malé podniky budú môcť dodávať tovary a služby s oslobodením od dane v iných členských štátoch (bez povinnosti DPH registrácie), ak ich obrat v súčasnom a predchádzajúcom kalendárnom roku nepresiahne 50 000 EUR v tuzemsku a 100 000 EUR v zahraničí (v EÚ). Pre využívanie tohto oslobodenia bude malým podnikom pridelené individuálne identifikačné číslo, ktoré bude mať príponu EX.
- **Registračná povinnosť tuzemských zdaniteľných osôb** - navrhuje sa zaokrúhlenie hodnoty obratu pre účely povinnej DPH registrácie zo súčasných 49 790 EUR na 50 000 EUR. Taktiež sa navrhuje zmena obdobia, za ktoré sa obrat počíta, a to na kalendárny rok (v súčasnosti sa obrat počíta za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov). Zdaniteľná osoba bude po novom povinná podať žiadosť o registráciu do 5 dní, pričom platiteľom sa stane odo dňa, kedy nastane skutočnosť, na základe ktorého sa stáva platiteľom a nie na základe rozhodnutia vydaného daňovým úradom.
- **Registračná povinnosť zahraničných zdaniteľných osôb** - obdobne sa navrhuje, že zahraničná osoba sa stane platiteľom dňom uskutočnenia zdaniteľného obchodu, ktorým vzniká povinnosť registrácie a nie dňom uvedeným v rozhodnutí o DPH registrácii.

- **Oneskorená DPH registrácia** - už nebude možné vykázat všetky transakcie, ktoré zdaniteľná osoba uskutočnila pred DPH registráciou, v jednom tzv. mimoriadnom DPH priznaní, ale bude potrebné podať v chronologickom poradí daňové priznania a kontrolné výkazy za každé zdaňovacie obdobie zvlášť, počnúc prvým zdaňovacím obdobím, za ktoré z dôvodu nesplnenia tejto registračnej povinnosti daňové priznanie nebolo podané. Oproti súčasnému stavu tak bude platiteľ dane sankcionovaný za oneskorené podanie daňového priznania a kontrolného výkazu za každé zdaňovacie obdobie.
- **Samozdanenie pri dovoze tovaru** - pri splnení určitých zákonných podmienok bude možné uplatniť pri dovoze tovaru samozdanenie. Daň pri dovoze tovaru by nevyrubil colný úrad, ale naopak, daň by vypočítal a uviedol do daňového priznania platiteľ, pričom by si zároveň uplatnil aj právo na odpočítanie tejto dane. Tento postup bude možný pre platiteľov, ktorí sú registrovaní a usadení na Slovensku a zároveň majú status schváleného hospodárskeho subjektu podľa colných predpisov.
- **Odpočítanie dane aj bez faktúry** – navrhuje sa, aby si platiteľ dane, ktorý nadobudol tovar z iného členského štátu EÚ, mohol uplatniť právo na odpočítanie dane aj v prípade, ak nemá od dodávateľa k dispozícii faktúru do lehoty na podanie príslušného daňového priznania. Platiteľ bude môcť na uplatnenie nároku na odpočítanie použiť aj iný relevantný doklad z obchodnej korešpondencie s dodávateľom, preukazujúci reálne nadobudnutie a výšku daňovej povinnosti.
- **Dodanie tovaru, ktorý je predmetom leasingu** – má dôjsť k zmene daňového posúdenia odovzdania tovaru na základe nájomnej zmluvy, z ktorej jednoznačne nevyplývalo, že k nadobudnutiu vlastníctva dochádza najneskôr zaplatením poslednej splátky. Podľa nového znenia zákona bude za dodanie tovaru považované aj odovzdanie tovaru na základe nájomnej (resp. inej obdobnej) zmluvy s dojednanou opciou kúpy tovaru nájomcom.
- **Zmena miesta dodania pri vybraných službách** – miesto dodania určitých služieb (napríklad kultúrne, umelecké, športové, vzdelávacie alebo zábavné služby) vrátane doplnkových služieb, ktoré sú vysielané alebo virtuálne sprístupnené nezdaniteľnej osobe, bude tam, kde má zákazník sídlo, bydlisko alebo kde sa obvykle zdržiava.
- **Závazky po splatnosti** – novela spresňuje, že platiteľ má povinnosť opraviť odpočítanú daň pri neuhradených záväzkoch až v zdaňovacom období, v ktorom nastane 101. deň po splatnosti.
- **Krádež tovaru** – spresňuje sa pojem „krádež“ a navrhuje sa rozšíriť povinnosť platiteľa dane odvieť daň vo výške odpočítanej dane aj z nezákonného odcudzenia alebo nezákonného prisvojenia tovaru.
- **Zjednodušená faktúra** - Pri dokladoch vyhotovených pokladnicou e-kasa klient alebo tankovacím automatom sa doklad bude považovať za zjednodušenú faktúru, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane nepresiahne 400 EUR.

4. Návrh zákona o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín

Ministerstvo financií SR predložilo návrh zákona o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín (ďalej len „Zákon“).

Zákon bol navrhnutý so zámerom zabezpečiť minimálne zdanenie príjmov subjektov nachádzajúcich sa v SR, ktorí sú členmi nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny, a tým aj implementovať smernicu Rady (EÚ) 2022/2523 z 15.12.2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v EÚ.

Očakávaným pozitívnym vplyvom zavedenia globálnej minimálnej úrovne zdanenia má byť obmedzenie daňovej konkurencie štátov v oblasti nízkeho efektívneho zdanenia príjmov právnických osôb a zabezpečenie toho, že podniky, ktoré sú súčasťou veľkých nadnárodných skupín, budú platiť spravodlivý podiel dane bez ohľadu na to, kde pôsobia.

V prípade, že efektívne zdanenie príjmov subjektov konsolidovanej skupiny v SR bude pod úrovňou minimálnej sadzby dane 15 %, daňovník zaplatí dorovnávaciu daň vo výške rozdielu medzi touto minimálnou a efektívnou sadzbou dane. Efektívna sadzba dane sa vypočíta ako podiel zahrnutých daní (okrem splatnej dane z príjmov by malo ísť napr. aj o odloženú daň, zrážkovú daň alebo osobitný odvod v regulovaných odvetviach) a zisku/straty v danej jurisdikcii po úprave o špecifické položky uvedené v Zákone.

5

Návrh Zákona sa týka len subjektov skupiny podnikov s ročnými výnosmi v minimálnej výške 750 miliónov EUR, ktoré dosiahli aspoň v dvoch účtovných obdobiach za posledné štyri účtovné obdobia predchádzajúce analyzovanému účtovnému obdobiu. Z rozsahu pôsobnosti sa vylučujú subjekty, ktoré konajú vo verejnom záujme a nevykonávajú podnikateľskú činnosť, ako napr. vládne subjekty, medzinárodné organizácie, neziskové organizácie, dôchodkové alebo investičné fondy.

Daňovník bude povinný podať daňové priznanie z dorovnávej dane najneskôr do 13 mesiacov po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia, pričom v rovnakej lehote je splatná aj dorovnávacia daň. V prechodnom období, t.j. prvé účtovné obdobie, v ktorom skupina patrí do rozsahu pôsobnosti, sa lehota predlžuje o tri kalendárne mesiace.

Účinnosť Zákona sa navrhuje k 31.12.2023. O ďalšom vývoji návrhu Zákona Vás budeme informovať v nasledujúcich vydaniach newslettera.

5. Opätovná zmena stravného od 1.6.2023

Minulý rok sme Vás už viackrát informovali o zmenách stravného, pričom posledná zmena bola od 1.1.2023. Ako ste už postrehli, zmenám nie je koniec a s účinnosťou od **1.6.2023** sa veličiny stravného opäť zmenili nasledovne:

- ✓ **7,30 EUR** (zo 6,80 EUR) pre časové pásmo 5 hodín až 12 hodín,
- ✓ **10,90 EUR** (z 10,10 EUR) pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- ✓ **16,40 EUR** (z 15,30 EUR) pre časové pásmo nad 18 hodín.

Stanovená výška stravného má vplyv aj na zabezpečovanie stravovania zamestnancov, a teda sa zvýši aj maximálny možný príspevok zamestnávateľa na jedlo poskytnuté podľa zákonníka práce na sumu **4,02 EUR** (predtým 3,74 EUR), pričom najnižšia možná hodnota gastrolístka sa zvýši na sumu **5,48 EUR** (predtým 5,10 EUR).

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

Uvedené ceny stravného sa upravujú opatrením, ktoré je publikované v Zbierke zákonov.

6. Používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR zverejnilo opatrenie, ktorým sa opäť zvýšila suma základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách za každý 1 km jazdy na **0,252 EUR** (z 0,239 EUR).

Toto opatrenie je účinné od 1.7.2023.



Tento Newsletter je produktom TPA.
S pozdravom,

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 © 2023 TPA, Blumental Offices II, Nám. Mateja Korvína 1, 811 07, Bratislava

Všetky práva vyhradené.