

NEWSLETTER 1/2024

V najnovšom vydaní Newslettera Vám prinášame nasledujúce témy:

1. Prehľad prijatých zmien v zákone o dani z príjmov a zákone o DPH od 1.1.2024.....1
2. Mimoriadna investičná pomoc.....2
3. Zákon o dorovnávej dani bol schválený.....3
4. Rozposlanie oznámenia o zmene indexu daňovej spoľahlivosti.....4
5. Rozšírenie rozsahu regulovaných osôb pre účely osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach od 31.12.2023.....4
6. Daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie za rok 2023.....5
7. Boj proti praniu špinavých peňazí.....5

1. Prehľad prijatých zmien v zákone o dani z príjmov a zákone o DPH od 1.1.2024

Prijaté zmeny v oblasti DPH

Národná rada SR schválila dňa 19.12.2023 novelu zákona o dani z pridanej hodnoty (zákon č. 315/2023 Z.z.), za účelom zlepšenia stavu verejných financií. Nižšie uvádzame hlavné zmeny:

1

Zmeny účinné od 1.1.2024:

- Znížená sadzba DPH vo výške 10 % sa už nebude uplatňovať pri podávaní alkoholických nápojov v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb.

Zmeny účinné od 1.3.2024 v súvislosti s novelou zákona o premenách obchodných spoločností:

- registračná povinnosť tuzemskej osoby – nástupníckej spoločnosti v prípade rozdelenia spoločnosti odštiepením alebo cezhraničným odštiepením;
- registračná povinnosť zahraničnej osoby v prípade zániku bez likvidácie, rozdelenia spoločnosti odštiepením alebo cezhraničným odštiepením;
- spresnenie a doplnenie pravidiel pri predaji podniku;
- spresnenie oznamovacej povinnosti pre platiteľa, ktorý sa rozdelil odštiepením alebo cezhraničným odštiepením o DPH vzťahujúcej sa k úprave odpočítanej dane pri prevode investičného majetku;
- daňová povinnosť v poslednom zdaňovacom období pri zániku platiteľa bez likvidácie.

Prijaté zmeny v oblasti dane z príjmov

V minulých vydaniach nášho Newslettera sme Vás informovali o zmenách v zákone o dani z príjmov prijatých v júni 2023 s účinnosťou od 1.1.2024. Národná rada SR však 19.12.2023 schválila novelu zákona o dani z príjmov, ktorá prináša nové zmeny a zároveň mení predchádzajúcu novelu.

Nižšie uvádzame prehľad nových zmien platných a účinných od 1.1.2024:

- zvýšenie hranice zdaniteľných príjmov pre mikrodaňovníka pre uplatnenie 15 % sadzby dane na sumu 60 000 EUR, ktorá sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie roka 2024;
- oslobodenie nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom alebo daňovníkom s príjmami z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti vo forme zamestnaneckých akcií a obchodných podielov od dane z príjmov;
- zvýšenie sadzby dane pre dividendy prijaté fyzickými osobami zo 7 % na 10 %;
- rozšírenie okruhu právnych foriem daňovníkov nezaložených na podnikanie, ktorí si môžu uplatniť oslobodenie príjmov z tzv. charitatívnej reklamy, pričom sa zároveň zvyšuje suma oslobodenia z 20 000 EUR na 30 000 EUR;
- zavedenie inštitútu minimálnej dane z príjmu právnickej osoby, ktorej výška sa odvodzuje od výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov daňovníka nasledovne:
ak daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie
 - príjmy neprevyšujúce sumu 50 000 EUR - minimálna daň vo výške 340 EUR,
 - príjmy prevyšujúce sumu 50 000 EUR a neprevyšujúcu sumu 250 000 EUR - minimálna daň vo výške 960 EUR,
 - príjmy prevyšujúce sumu 250 000 EUR a neprevyšujúcu sumu 500 000 EUR – minimálna daň vo výške 1 920 EUR,
 - príjmy prevyšujúce sumu 500 000 EUR - minimálna daň vo výške 3 840 EUR.

Prehľad najvýznamnejších zmien v zákone o dani z príjmov, ktoré boli touto novelou zrušené, a teda nevstúpia do účinnosti od 1.1.2024:

- rušia sa všetky zmeny v súvislosti so zdaňovaním kryptomien (t. j. sadzba 7 % po uplynutí časového testu, oslobodenie pri výmene virtuálnej meny, neplatenie zdravotných odvodov a ďalšie);
- ruší sa oslobodenie od dane pre príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) po uplynutí 3 rokov od ich vydania;
- ruší sa oslobodenie od dane pre príjmy z predaja cenných papierov, ktoré nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, po uplynutí 3 rokov od ich nadobudnutia;
- ruší sa oslobodenie od dane pre príjmy z predaja obchodného podielu u fyzickej osoby po uplynutí 3 rokov od jeho nadobudnutia.

2. Mimoriadna investičná pomoc

V našom predchádzajúcom Newsletteri sme Vás informovali o návrhu novely zákona č. 57/2018 Z.z. o regionálnej investičnej pomoci, ktorý bol schválený dňa 13.02.2024 v predložennom znení.

V nadväznosti na túto novelu, Ministerstvo hospodárstva SR predložilo návrh úpravy nariadenia vlády, ktorým sa ustanovujú podmienky na poskytnutie investičnej pomoci, maximálna intenzita investičnej pomoci a maximálna výška investičnej pomoci. Zámerom je najmä využiť dočasný krízový rámec Európskej únie (EÚ), pre urýchlenú podporu v odvetviach strategických pre prechod na klimaticky neutrálne hospodárstvo.

Návrh nariadenia vlády upravuje maximálnu intenzitu ako aj maximálnu výšku investičnej pomoci pre investičný zámer s oprávnenými nákladmi nad 50 miliónov EUR. Výška maximálnej pomoci závisí od veľkosti podniku žiadateľa, lokality, v ktorej sa má investičný zámer realizovať, a od formy požadovanej investičnej pomoci. Zvýhodnená je investičná pomoc vo forme úľavy na dani. V prípadoch, kedy bude investičná pomoc

podliehať notifikácii Európskej komisii, bude hranica oprávnených nákladov znížená.

Ďalej sa navrhuje zmena mapy regionálnej pomoci pre Slovensko a rozdelenie okresov do zón M1 (okresy západného, stredného a východného Slovenska) a M2 (okresy Bratislavského kraja) pre účely mimoriadnej investičnej pomoci v odvetviach strategických pre prechod na klimaticky neutrálne hospodárstvo. Zároveň bude možné navýšiť maximálnu výšku a maximálnu intenzitu mimoriadnej investičnej pomoci do výšky, ktorá by prijímateľovi preukázateľne mohla byť poskytnutá na rovnocennú investíciu v tretej krajine mimo Európskeho hospodárskeho priestoru.

Medzi odvetvia, v ktorých sa môžu investičné zámery podporiť mimoriadnou investičnou pomocou, sú oblasti zamerané na:

- výrobu batérií, solárnych panelov, veterných turbín, tepelných čerpadiel, elektrolyzéroov a zariadení na zachytávanie a ukladanie oxidu uhličitého,
- výrobu kľúčových komponentov navrhnutých a primárne používaných ako priamy vstup na výrobu podľa predošlého bodu a uvedených v prílohe k nariadeniu vlády,
- výrobu alebo zhodnotenie kritických surovín potrebných na výrobu výrobkov podľa vyššie uvedených bodov a uvedených v prílohe IV k Nariadeniu EÚ č. 651/2014.

Dátum účinnosti úpravy nariadenia vlády sa navrhuje dňom jeho vyhlásenia.

3. Zákon o dorovnávej dani bol schválený

3

V treťom vydaní Newslettera v roku 2023 sme Vás informovali ohľadom vládneho návrhu zákona týkajúceho sa zavedenia dorovnávej dani na úrovni 15 %, na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a vnútroštátnych skupín (ďalej len „Zákon“). Dňa 8.12.2023 bol návrh Zákona poslancami NR SR schválený a schválené znenie Zákona nadobudlo účinnosť 31.12.2023.

V tomto vydaní Newslettera by sme Vám chceli upozorniť na pár doplňujúcich informácií a na zmeny, ktoré boli schválené NR SR oproti predchádzajúcemu zneniu, o ktorom sme informovali v treťom vydaní nášho Newslettera.

Daňovník je povinný elektronicky podať oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane (ďalej len „Oznámenie“) a rovnako aj daňové priznanie najneskôr do 15 mesiacov (pôvodne 13 mesiacov) po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia, pričom v rovnakej lehote je dorovnávacía daň aj splatná. V prechodnom období, t.j. prvé účtovné obdobie, v ktorom skupina patrí do rozsahu pôsobnosti zákona o dorovnávej dani, sa lehota predlžuje o tri kalendárne mesiace, t.j. na 18 mesiacov.

Oznámenie nie je povinný podávať daňovník v prípade, ak povinné informácie už podal hlavný materský subjekt alebo určený subjekt nachádzajúci sa v štáte, s ktorým má SR účinnú kvalifikovanú dohodu príslušných orgánov. V tomto prípade je daňovník povinný elektronicky oznámiť v rámci lehoty na podanie Oznámenia len identifikačné údaje hlavného materského subjektu alebo určeného podávajúceho subjektu a štát, v ktorom sa

nachádza.

V prípade, ak sa hlavný materský subjekt nachádza v SR, tento je povinný poveriť určený podávajúci subjekt v inom členskom štáte EÚ alebo v štáte, s ktorým má SR v oznamovacom období účinnú kvalifikovanú dohodu príslušných orgánov, a poskytnúť mu informácie potrebné na výpočet dorovnávacej dane. Hlavný materský subjekt je v tomto prípade povinný v rámci lehoty na podanie Oznámenia elektronicky oznámiť správcovi dane identifikačné údaje určeného podávajúceho subjektu a štát, v ktorom sa nachádza.

Podľa dôvodovej správy k schválenému zneniu Zákona sa tento Zákon vzťahuje na účtovné obdobia začínajúce sa od 31.12.2023, tzn. prvým analyzovaným obdobím bude účtovné obdobie začínajúce sa po 31.12.2023, t. j. kalendárny rok 2024.

4. Rozposlanie oznámenia o zmene indexu daňovej spoľahlivosti

Po uplynutí hodnotiaceho obdobia (kalendárny polrok k 31.12.2023) daňový úrad znova oznámil zmeny známeho motivačného nástroja, t.j. indexu daňovej spoľahlivosti pre daňové subjekty.

Oznámenia o indexe daňovej spoľahlivosti boli zaslané do 31.1.2024 daňovým subjektom, ktoré sa stali hodnotenými z dôvodu uplynutia dvoch rokov od konca roka, v ktorom boli daňové subjekty registrované na daň z príjmov, a tým daňovým subjektom, ktorým bolo už predtým zaslané oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti a u ktorých zároveň došlo k zmene indexu daňovej spoľahlivosti (k jeho zlepšeniu alebo zhoršeniu) alebo sa stali nehodnotenými.

4

5. Rozšírenie rozsahu regulovaných osôb pre účely osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach od 31.12.2023

V nadväznosti na prijatý zákon, ktorého cieľom je zlepšiť stav verejných financií, sú od 31.12.2023 účinné aj nové zmeny v zákone č. 235/2012 Z.z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach.

Najvýznamnejšou zmenou je rozšírenie rozsahu regulovaných osôb. Regulovanou osobou sa stáva osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby s akýmkoľvek povolením na výkon činnosti vydaného alebo udeleného Národnou bankou Slovenska (NBS). To znamená, že okrem poisťovní a zaistovní sa osobitný odvod z podnikania v regulovaných obdobiach bude po novom vzťahovať aj napr. na finančných agentov, poskytovateľov spotrebných úverov, fondy kolektívneho investovania, správcovské spoločnosti a iné.

Regulovanej osobe vzniká povinnosť platiť odvod, ak jej výsledok hospodárenia resp. predpokladaný výsledok hospodárenia (rozdiel medzi príjmami a výdavkami, ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva) dosiahne sumu aspoň 3 000 000 EUR.

V prípade, ak má osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby k 1.1.2024 oprávnenie na výkon činnosti alebo povolenie vydané v inom členskom štáte EÚ a v štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore (EHP), má povinnosť taktiež platiť osobitný odvod z podnikania, a to ak:

- predpokladá vykonávanie svojej činnosti celé odvodové obdobie; a zároveň
- jej výsledok hospodárenia, resp. odhad predpokladaného výsledku hospodárenia (rozdiel medzi príjmami a výdavkami, ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva) dosiahne sumu aspoň 3 000 000 EUR za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie pred 1.1.2024. Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa považuje obdobie, za ktoré vznikla povinnosť zostaviť riadnu účtovnú závierku a predložiť ju spolu s daňovým priznaním v lehote do 31.12.2023.

Okrem vyššie uvedených zmien sa pre rok 2024 stanovujú nové sadzby osobitného odvodu z podnikania:

- pre regulované osoby, ktoré vykonávajú činnosť v oblasti bankovníctva, je sadzba odvodu vo výške 0,025 (táto sadzba sa bude v priebehu rokov 2025 až 2027 postupne znižovať);
- pre ostatné regulované osoby je sadzba odvodu vo výške 0,00363.

6. Daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie za rok 2023

S účinnosťou od 1.1.2024 sa do zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov (ďalej ako „Zákon o dani z príjmov“) doplnila možnosť uplatnenia daňového zvýhodnenia zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie z dôvodu nárastu úrokov. Daňovník, ktorý si neuplatní daňový bonus na zaplatené úroky za rok 2023, si môže uplatniť daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru. Nárok na daňový bonus si môže daňovník uplatniť prostredníctvom ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti alebo podaním daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby.

5

Štát daňovníkovi preplatí až 75 % z rozdielu medzi zaplatenou nižšou priemernou ročnou splátkou v roku 2022 a zaplatenou vyššou ročnou splátkou v roku 2023, maximálne do sumy 1 800 EUR za rok. Mesačný príjem daňovníka však nesmie byť vyšší ako 1,6 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za rok 2022, t.j. 2 086,40 EUR. Daňovník, ktorý si uplatní daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky, nemusí spĺňať podmienku veku, ako je tomu v prípade daňového bonusu na zaplatené úroky.

Pomoc vo forme daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru bude možné uplatniť aj na úvery, ktoré boli v minulosti refinancované, avšak po splnení ďalších podmienok (dátum refinancovania a účel úveru uvedený v úverovej zmluve).

7. Boj proti praniu špinavých peňazí

Európska komisia ešte v priebehu roka 2021 navrhla balík legislatívnych návrhov na zlepšenie a posilnenie pravidiel EÚ v boji proti praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu. Hlavným cieľom dohody je ochrana občanov ako aj finančného systému EÚ pred praním špinavých peňazí a financovaním terorizmu, a to zlepšením spôsobu organizácie a spolupráce vnútroštátnych systémov v tejto oblasti. Pomocou dohody budú



v rámci celej EÚ po prvýkrát úplne harmonizované pravidlá v boji proti praniu špinavých peňazí.

Európsky parlament a Európska rada dospeli dňa 18.1.2024 k predbežnej dohode o balíku opatrení na boj proti praniu špinavých peňazí. V rámci dohodnutých pravidiel sa stanovuje maximálny limit na platbu v hotovosti vo výške 10 000 EUR ako aj vznik nového inštitútu na monitorovanie, podporovanie a koordinovanie predpisov EÚ v rámci jednotlivých členských štátov. Dohodou bude zabezpečené, aby sektor kryptomien, sektor obchodu s luxusným tovarom a tiež profesionálne futbalové kluby boli povinné sledovať svojich zákazníkov s monitorovaním transakcií a hlásením podozrivých prejavov.

Aby dohoda nadobudla platnosť, je potrebné jej formálne odhlasovanie zástupcami jednotlivých členských štátov a Európskym parlamentom.

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
Štúrova 27
040 01 Košice

6

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.