

Adventný seminár: Daňové zmeny v mikulášskom balíčku

Bratislava, 6.12.2022



bmbpartners
TAX AUDIT ADVISORY



**Renáta Bláhová
Judita Kuchtová
Kristína Reguliová
Eva Kusá**

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

1. TAXparency® Report 2022 by BMB Partners

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

2021 FINSTAT Top 200 nefinančný sektor / Nichtfinanzsektor Tržby / Erträge

- najväčšie „nefinančné podniky“ Slovenska
- die größten nichtfinanziellen Unternehmen in der Slowakei

82 982 mil. EUR
(+13,76%)

+

2021 FINSTAT Top 100 – finančný sektor / Finanzsektor

- najväčšie „finančné podniky“ Slovenska
- die größten Finanzunternehmen in der Slowakei

5 881 mil. EUR
(-3,56%)

SPOLU / GESAMT

88 863 mil. EUR
(+12,42%)

Zdroj/Quelle: [finstat](#)

1. TAXparency® Report 2022 by BMB Partners

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

| 2021 FINSTAT Top 200 nefinančný sektor / Nichtfinanzsektor | Daň / Steuer |
|---|---------------------------------|
| • Daň z príjmov právnických osôb / Körperschaftsteuer | 1 292 mil. EUR (+22,46%) |
| • Daň zo závislej činnosti / Lohnsteuer | 955 mil. EUR (+6,70%) |
| • Odvody/Beiträge | 3 023 mil. EUR (+7,89%) |
| + | |
| 2021 FINSTAT Top 100 finančný sektor / Finanzsektor | |
| • Daň z príjmov právnických osôb / Körperschaftsteuer | 302 mil. EUR (+16,60%) |
| • Daň zo závislej činnosti / Lohnsteuer | 107 mil. EUR (-0,93%) |
| • Odvody/Beiträge | 313 mil. EUR (-2,19%) |
| SPOLU / GESAMT | 5 992 mil. EUR |

V prieskume medzi TOP 50 daňovníkmi sme sa snažili odhadnúť, či sa podarí udržať neočakávaný nárast dane z príjmov právnických osôb (22%) aj v ďalšom roku. / In einer Umfrage unter den 50 größten Steuerzahlern haben wir versucht abzuschätzen, ob die unerwartete Erhöhung der Einnahmen aus der KöSt (22 %) im nächsten Jahr aufrechterhalten werden kann.

Zdroj/Quelle: <http://finstat.sk/> a hrubé prepočty / und grobe Berechnungen

1. TAXparmacy® Report 2022 by BMB Partners

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

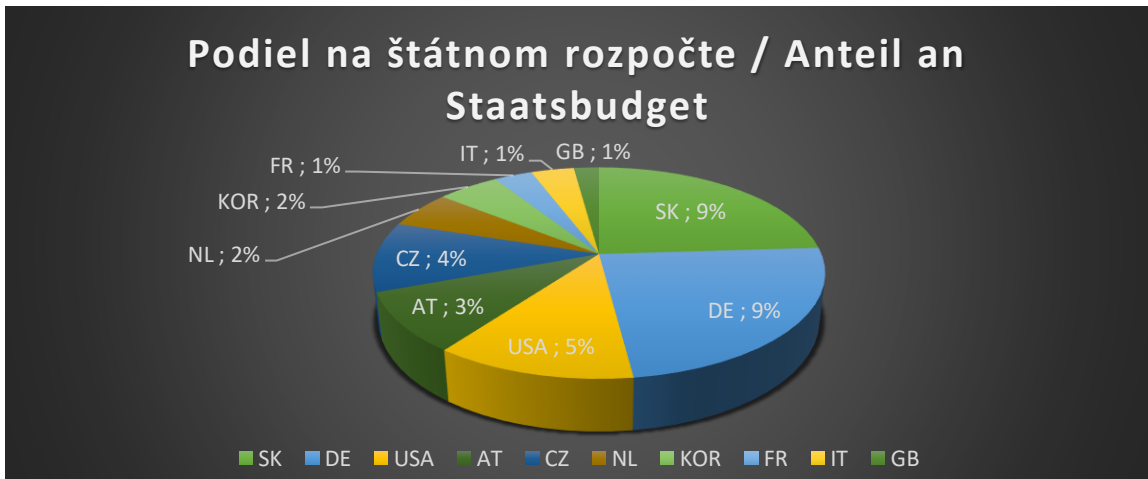
Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

TOP 10 PLATCOV DANÍ V ŠTÁTOM ROZPOČTE /

TOP 10 STEUERZAHLER NACH LANDERN IM STAATBUDGET



Zdroj/Quelle: <http://finstat.sk/>; hrubé prepočty / grobe Berechnungen; manuálne dohľadávanie podľa konceptu sídla Ultimate Parent Company / manuelle Recherche nach dem Sitz der Ultimate Parent Company;

1. TAXparency® Report 2022 by BMB Partners

TOP 5 TAXparency® nefinančné podniky / nichtfinanzielle Unternehmen

Obsah

Gul'ovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

| Top daňovník / Top Steuerzahler | Spoločnosť / Gesellschaft | Daň z príjmu PO a závislá činnosť (mil. EUR) / KöSt und Lohnsteuer | Odvody - zamestnanec a zamestnávateľ (mil. EUR) / SV- und KV-Beiträge Arbeitgeber + Arbeitnehmer | Spolu (mil. EUR) 2021 / Gesamt 2021 | Krajina / Staat | Spolu (mil. EUR) 2020 / Gesamt 2020 | Zmena (mil.EUR) / Differenz |
|---------------------------------|--------------------------------|--|--|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1 | U. S. Steel Košice, s.r.o. | 192,45 | 116,27 | 308,72 | USA | 100,96 | 207,76 |
| 2 | VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. | 95,09 | 149,48 | 244,57 | DE | 237,89 | 6,67 |
| 3 | Slovenské elektrárne, a.s. | 101,70 | 52,84 | 154,54 | SK/NL | 105,09 | 49,45 |
| 4 | eustream, a.s. | 129,31 | 9,60 | 138,90 | CZ | 166,72 | -27,82 |
| 5 | Železnice Slovenskej republiky | 20,74 | 104,15 | 124,88 | SK | 121,85 | 3,03 |

Zdroj/Quelle: Rebríček TOP 50 / TOP 50

2. Index daňovej spoľahlivosti po novom

Obsah

Gul'ovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

- Legislatívne zmeny s vplyvom na index spoľahlivosti
- Zmeny vo zverejnených kritériách hodnotenia na portáli FRSR/ Najväčšie pozitívne zmeny
- Hodnotiace obdobie pre zasielanie oznámení o pridelení indexu
- Zasielanie oznámení iba pri zmene kategórie hodnotenia (odporúčanie pre daňové subjekty)
- Problematické a diskutované oblasti v rámci kritérií hodnotenia

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete



3. Zmeny zákona o dani z príjmov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

**Mrazivé potešenie z
parlamentu**

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

- Vládna novela
- Návrh predložený NR SR 26.8.2022, prešiel 1. a 2. čítaním
- Zhrnutie zmien v nasledujúcich oblastiach:
 - **3.1. Zdaňovanie stálej prevádzkarne „fine-tuning viacerých ustanovení“**
 - **3.2. Transferové oceňovanie**
 - **3.3 Pravidlo o obmedzení úrokových nákladov**

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

3. Zmeny zákona o dani z príjmov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

3.1. Zdaňovanie stálej prevádzkarne

Akruálny princíp §17 ods. 1 ZDP:

- Povolenie akruálneho princípu pri vyčíslení základu dane v prípade SP, ktorá nevedie podvojnú účtovníctvo,
- doteraz hotovostný princíp § 17 ods. 1 písm. d)
- Možnosť voľby: rozdiel medzi príjmami (výnosmi) a výdavkami (nákladmi) SP
- Východisko: evidencia SP / účtovníctvo zriaďovateľa
- Nový § 17 ods. 1 e) pokrýva aj nerezidentov, ktorí nemajú SP v SR, nevedú účtovníctvo v SR (povinne ani dobrovoľne) – tiež rozdiel medzi príjmami (výnosmi) a výdavkami (nákladmi) SP

3. Zmeny zákona o dani z príjmov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

3.1. Zdaňovanie stálej prevádzkarne

Fine-tuning §17 ods 7 ZDP

- Diskusia ohľadne nepriamej metódy zistenia základu dane SP
- Primárne: priama metóda = priradenie príjmov (výnosov) a výdavkov (nákladov) SP
- „Ak nemožno určiť ZD týmto spôsobom“/ nedáva výsledok v súlade s ALP: nepriama metóda
- Príjmy (výnosy) aj výdavky (náklady) priraditeľné SP ak vznikli pred jej vznikom: prvé ZO
- Príjmy (výnosy) priraditeľné SP ak vznikli po jej zániku: DP za aktuálne obdobie
- Výdavky (náklady) priraditeľné SP ak vznikli / kvalifikovali sa až po jej zániku: možnosť podať DDP za niektoré z 2 posledných ZO, kedy ešte existovala
- Priamo definovaná povinnosť viesť TP Dokumentáciu pre SP

3. Zmeny zákona o dani z príjmov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

3.2. Transferové oceňovanie

- Definícia pre určenie ekonomického prepojenia závislých osôb. Podiely blízkych osôb sa spočítavajú, ak ich súčet presiahne 25 %, subjekty sa považujú za ekonomicky prepojené.
- „Pravidlo bezpečného prístavu“ pre významnú kontrolovanú transakciu:
 - nad **10 tis. eur** na transakciu resp. úver alebo pôžičku s istinou nad **50 tis. eur**.
 - Očakáva sa úprava Usmernenia MFSR k určeniu obsahu dokumentácie.
 - Ako sa bude interpretovať u veľkých daňovníkov?
- Zahrňovanie výdavkov vynaložených inou osobou (dohody o podieľaní sa na výdavkoch)
 - Doladenie ustanovenia, benefit test zostáva, podmienka zaúčtovania, evidencie
- TP dokumentácia: predloženie je možné aj v cudzom jazyku, preklad do SJ do 15 dní na výzvu

3. Zmeny zákona o dani z príjmov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

3.2. Transferové oceňovanie

Definovanie metód TO v §18 ods. 2 a 3:

- Upresnenie metódy cost plus: PLI je „hrubá zisková marža“
- Metóda OPC: naďalej sa porovnáva „obchodné rozpätie“
- Delenie zisku: relevantné je porovnanie skutočnej ziskovosti, nie plánovanej / očakávanej
- TNMM: PLI – čistá zisková prirážka aj čistá zisková marža
- Odkaz na Metodiku OECD – Smernicu o TO

Úpravy vo vzťahu k odsúhlaseniu metódy, primárnej a sekundárnej úprave

- APA na viac ako 5 období (hlavne ak je rollback)
- Korešpondujúca úprava ZD, pokiaľ je primárna úprava vykonaná v slovenskej právnickej osobe a protistranou je slovenská SP.

3. Zmeny zákona o dani z príjmov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

**Mrazivé potešenie z
parlamentu**

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

3.2. Transferové oceňovanie

Kontrola a metodika určenia bodu v rozpätí

- SPD určí pri DK ziskovosť subjektu na úrovni strednej hodnoty (mediánu), ak ním určený parameter nie je v súlade ALP.
- Mal by reflektovať, ak subjekt preukáže, že iný bod rozpätia je vhodnejší
- Smernica o transferovom oceňovaní upravuje aj použitie mediánu vo väzbe na chyby porovnateľnosti vzorky
 - Kedy by sa mali odstraňovať chyby v porovnateľnosti a akým spôsobom?
Interkvartilové rozpätie ako jedno z opatrení
 - Medián aj zúženie rozpätia sú štatistické metódy na zvýšenie presnosti porovnateľnosti
 - Manuálna verifikácia
 - Rôzne prístupy štátov
 - Kedy je relevantný každý bod rozpätia?

3. Zmeny zákona o dani z príjmov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

3.3. Pravidlo o obmedzení úrokových nákladov

- Transpozícia smernice ATAD, čl. 4 od r. 2024 (§17k)
- Doteraz výnimka, aktuálne pravidlo v §21a bolo považované za dostatočne účinné
- Ponechanie oboch pravidiel, maximálne využitie zjednodušení zo smernice

Nízka kapitalizácia §21a

Hrubý úrokový náklad

Úvery od závislých osôb

Porovnanie voči účtovnej EBITDA 25%

Pravidlo o obmedzení zahrnutia úrokov ATAD

Čistý úrokový náklad (ČUN)

Všetky úvery

Daňová EBITDA (30%)

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

3. Zmeny zákona o dani z príjmov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

**Mrazivé potešenie z
parlamentu**

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

3.3. Pravidlo o obmedzení úrokových nákladov

- 30% daňovej EBITDA
- Hranica bezpečného prístavu: týka sa ČUN viac ako 3 mil. EUR
- Neuplatňuje sa u dlžníka, ak jeho závislými osobami sú len fyzické osoby
- Odpočítateľnosť neuznaných ČUN v nasledujúcich 5. obdobiach (platí hranica 30%)
- Výnimka pre finančné inštitúcie
- Prechodník: uplatní sa na ZML uzatvorené po 31.12.2023 a na dodatky k existujúcim ZML uzatvorené po danom dátume
- *Návrh smernice rady DEBRA 5/22: implementácia bude mať vplyv na existujúce riešenie*
 - *Súbežné uplatnenie ATAD aj DEBRA*
 - *Úľavy na zníženie zvýhodňovania dlhového financovania voči VI*
 - *Obmedzenie odpočítateľnosti úrokov na 85%*
 - *Notional interest deduction pre kapitálové financovanie*

4. Čo zaujíma zamestnávateľov?

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

4.1. Oslobodenie nepeňažného benefitu pre zamestnancov v sume 500 EUR

4.2. Náhrada zvýšených výdavkov zamestnancov počas práce z domu

4.3. Zmeny v daňovom bonuse v rokoch 2022/2023

4.4. Stanovenie minimálneho VZ pre zdravotné odvody aj pre zamestnancov od 2023

4.5. Stravné zamestnancov – prehľad zvyšovania 2022/2023

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

4.1. Oslobodenie nepeňažného príjmu zamestnancov 500 EUR

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

- Ustanovenie § 5 ods. 7 písm. o ZDP je možné použiť od 01.01.2022
- POZOR na identifikáciu nepeňažné vs. peňažné plnenie voči zamestnancovi
- Deklarácia zamestnaneckého benefitu vs. automatický nedaňový náklad zamestnávateľa
- Na ktoré plnenia nie je možné využiť oslobodenie 500 EUR?
- Zapracovanie benefitu v internej smernici/kolektívnej zmluve
- Využitie sociálneho fondu v roku tvorby?
- Najčastejšie príklady z praxe pre využitie oslobodenia 500 EUR
- Administratívne povinnosti a evidencia zamestnávateľa

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

4.2. Náhrada zvýšených nákladov počas práce z domu

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

**Mrazivé potešenie z
parlamentu**

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

- Usmernenie FRSR vydané v máji 2022
- Rozdiel v náhrade zvýšených výdavkov pri príležitostnom HO vs. trvalý koncept telepráce
- Náhrada zvýšených výdavkov na súkromné vs. služobné zariadenia
- Automatický pracovný nárok na strane zamestnávateľa? (pracovná zmluva, kolektívna zmluva, vnútorný predpis)
- Poskytovanie iných pracovných prostriedkov (prac. pomôcky a hygienické prostriedky)

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

4.3. Zmeny v uplatnení daňového bonusu 2022/2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z
parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

- Výška a podmienky DB podľa § 33 platného do 30.06.2022 (v nadväznosti na § 52 zzn/I platné aj do 31.12.2022, ak je tento systém výhodnejší)

| | 1.1.2022 |
|---|----------|
| Minimálna mzda | 646,00 |
| Polovica minimálnej mzdy | 323,00 |
| 6-násobok minimálnej mzdy | 3 876,00 |
| Suma daňového bonusu na vyživované dieťa do šiestich rokov veku; poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 6 rokov veku | 47,14 |
| Suma daňového bonusu na vyživované dieťa nad šesť rokov veku do pätnásť rokov veku; poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 15 rokov veku | 43,60 |
| Suma daňového bonusu na vyživované dieťa nad pätnásť rokov veku do dvadsaťpäť rokov veku | 23,57 |

4.3. Zmeny v uplatnení daňového bonusu 2022/2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

- Výška a podmienky DB podľa § 52zzn ZDP platné pre DB od 01.07.2022, ak je tento výhodnejší - § 52zzn/3 ZDP

| | |
|---|-----------|
| Suma daňového bonusu na vyživované dieťa do pätnásť rokov veku; poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 15 rokov veku; to neplatí, ak sa na vyživované dieťa poskytuje dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa osobitného predpisu | 70 |
| Suma daňového bonusu na vyživované dieťa nad pätnásť rokov veku do dvadsaťpäť rokov veku | 40 |

4.3. Zmeny v uplatnení daňového bonusu 2022/2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z
parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

- Výška a podmienky DB podľa § 52zzn platné pre DB od 01.07.2022, ak je tento výhodnejší

| Počet vyživovaných detí | Percentuálny limit polovice ZD (ČZD) |
|-------------------------|---|
| 1 | 20% |
| 2 | 27% |
| 3 | 34% |
| 4 | 41% |
| 5 | 48% |
| 6 a viac | 55% |

- Maximálna možná suma daňového bonusu (20 % až 55 % čiastkového základu dane) sa určí podľa počtu detí, na ktoré si daňovník uplatňuje daňový bonus. ²¹

4.3. Zmeny v uplatnení daňového bonusu 2022/2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z
parlamentu

Kúuzlo Vianoc

Medovník na záver

- Výška a podmienky DB podľa § 33 ZDP platné pre DB od 01.01.2023

Sumy **daňového bonusu na dieťa platné od 1.1.2023**

140 € na dieťa vo veku **do 18 rokov**

50 € na dieťa vo veku **od 18 rokov**

- Pozor, v prípade zamestnanca sa pri výpočte mesačných preddavkov na daň berie len čiastkový základ dane rodiča, ktorý žiada o daňový bonus. Na čiastkový základ dane druhého rodiča (druhej oprávnenej osoby) sa prihliada až pri podaní daňového priznania za rok 2023.
- § 33 ods. 12: (12) Ak bol daňovníkovi v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa tohto zákona ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, nestráca nárok na už priznaný daňový bonus.

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

4.3. Zmeny v uplatnení daňového bonusu 2022/2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z
parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

- *Výška a podmienky DB podľa § 33 ZDP platné pre DB od 01.01.2023*

| Počet vyživovaných detí | Percentuálny limit ZD (ČZD) |
|-------------------------|-----------------------------|
| 1 | 20% |
| 2 | 27% |
| 3 | 34% |
| 4 | 41% |
| 5 | 48% |
| 6 a viac | 55% |

4.4. Zavedenie minimálneho VZ pre zdravotné poistenie zamestnancov od 2023

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

- V zmysle § 16a Vládneho návrhu Zákona, ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. 581/2004 o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou:
- minimálny preddavok zamestnanca je súčet preddavku na poistné zamestnanca určeného zo sumy životného minima.
- Ak je rozdiel medzi minimálnym preddavkom zamestnanca a celkovým skutočným preddavkom zamestnanca kladný, preddavok na poistné zamestnanca navyšuje zamestnávateľ o tento rozdiel.
- Povinnosť zamestnávateľa odvádzať poistné sa nemení.
- Dňa 8.11.2022 prešiel návrh v NRSR 1. čítaním, v priebehu decembře sa očakáva druhé a tretie čítanie [Legislativny proces v NRSR](#)

4.5. Stravné zamestnancov – systém zvyšovania 22/23

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z
parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

| Obdobie platnosti | Základná sadzba 6-12 hodín | Základná sadzba Nad 12 -18 hodín | Základná sadzba Nad 18 hodín |
|--|-------------------------------|---|------------------------------------|
| 01.05.2022- 31.08.2022 | 6 EUR | 9 EUR | 13,70 EUR |
| 01.09.2022- 31.12.2022 | 6,40 EUR | 9,60 EUR | 14,50 EUR |
| Od 01.01.2023* ešte v legislatívnom procese | 6,80 EUR | 10,10 EUR | 15,30 EUR |

- Výlučne elektronické stravné lístky od 1.1.2023 + výnimky
- Odporúčanie kontroly plnenia zo sociálneho fondu resp. ďalšieho plnenia v zmysle kolektívnej zmluvy/internej smernice

5. Novela zákona o DPH

Obsah

Guľovačka s finančnou správou
Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc
Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie
Kde nás nájdete

- Aktuálne v II. čítaní – novela z 8/2022 – navrhnutá účinnosť 1.1.2023 / 1.1.2024
- Primárnym cieľom novely – transpozícia smernice Rady (EÚ) 2020/284 z 18.2.2022 – zavedenie požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb (PPS), ktoré majú slúžiť proti daňovým podvodom v oblasti cezhraničného elektronického obchodu (účinnosť od 1.1.2024). Implementácia iba v rozsahu smernice.
- Zavedenie osobitnej záznamovej povinnosti s uplatnením princípu follow-the-money. PPS bude údaje poskytovať FRSR a FRSR údaje zašle do centrálného systému o platbách tzv. CESPO (krížová kontrola a vyhodnotenie).

5. Novela zákona o DPH

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Ďalšie zmeny:

- Povinnosť odberateľa vykonať opravu odpočítanej dane §53b z kúpených tovarov/služieb, ak za tovar/služby nezaplatil (v zdaňovacom období v ktorom uplynulo 100 dní od splatnosti záväzku).
- Oprava základu dane z titulu nevymožiteľnej pohľadávky §25a – nevymožiteľná pohľadávka = od splatnosti uplynulo 150 dní (pred novelou 12 mesiacov), zvýšila sa spodná hranica z 300 EUR s DPH na sumu 1.000 s DPH.
- Oprava základu dane pri ukradnutom tovare – neodpisovaný majetok, nebol obstaraný za účelom predaja, obstarávacia cena menej ako 1.700 EUR, doba použiteľnosti viac ako 1 rok = uplatní sa fikcia odpisovaného majetku s dobou odpisovania 4 roky. Po 4 rokoch nebude povinnosť opravy odpočítanej dane.

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

5. Novela zákona o DPH

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Ďalšie zmeny:

- Zmena v povinnej registrácii pre DPH – ak subjekt dosiahol obrat 49 790 EUR výlučne z oslobodených plnení § 37 až § 39 (finančné, poisťovacie služby, oslobodený prenájom) – nie je povinnosť registrácie, už registrované subjekty sa môžu deregistrovať.
- Oneskorená registrácia – zmena doby oneskorenia z 30 na 21 dní. V prípade, že výsledkom daňového priznania za obdobie oneskorenej registrácie je „nadmerný odpočet“ upúšťa sa od automatickej daňovej kontroly. Daň môže vrátiť aj bez kontroly.

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

5. Novela zákona o DPH

Obsah

Guľovačka s finančnou správou
Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

- Navrhnutá zmena § 49 ods. 7 písm. a) (nemožnosť odpočítať DPH, tovary služby na účely pohostenia a zábavy), ktoré sa malo doplniť aj o luxusné tovary a výdavky na reprezentáciu.
- Reakcia na rozsudok Amper Metal a skúsenosti daňových kontrol najmä v oblasti reklamných služieb. Cieľom bolo rozšíriť okruh plnení pri ktorých vôbec nevzniká nárok na odpočet (nepatria jednoznačne do podnikateľských výdavkov, kapitola 3 Smernice o DPH, článok 176).
- Navrhovaná zmena vzhľadom na problémy s výkladom bola vypustená. Dočasný stav?

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

6. Novela zákona o účtovníctve

Obsah

Guľovačka s finančnou správou
Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlô Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie
Kde nás nájdete

- novela ZoÚ schválená 8.11.2022, účinnosť 31.12.2022, vybrané ustanovenia 1.1.2023 a 22.6.2023
- najväčšia novinka: zavedenie povinnosti vyhotoviť **Správu s informáciami o DzP** (§ 21 až § 21 f); táto povinnosť je súčasťou rozsiahlej nadnárodnej iniciatívy ATAD (konkrétne Smernica (EÚ) 2021/2101)
- presné definície konečnej materskej účtovnej jednotky, samostatnej účtovnej jednotky, prepojených účtovných jednotiek, zahraničného subjektu, zahraničného konečného materského subjektu, zahraničnej skupiny, zahraničnej organizačnej zložky, konsolidovaných výnosov ako aj definíciu výnosov zahraničného samostatného subjektu

6. Novela zákona o účtovníctve

Obsah

Guľovačka s finančnou správou

Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

- Povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov má:
- **konečná materská účtovná jednotka**, ak v každom z 2 bezprostredne po sebe nasledujúcich ÚO jej konsolidované výnosy vykázané v konsolidovanej ÚZ zostavenej podľa osobitných predpisov > **750 mil. eur**
- **samostatná účtovná jednotka**, ak v každom z 2 bezprostredne po sebe nasledujúcich ÚO jej
 - výnosy vykázané v individuálnej ÚZ zostavenej podľa osobitných predpisov > **750 mil. eur**, alebo
 - čistý obrat vykázaný v jej individuálnej ÚZ, ak nezostavuje individuálnu ÚZ podľa osobitných predpisov, > **750 mil. eur**

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

6. Novela zákona o účtovníctve

Obsah

Guľovačka s finančnou správou
Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie
Kde nás nájdete

- povinnosť sa nevzťahuje, ak:
 - sú tieto účtovné jednotky vrátane ich prepojených účtovných jednotiek a organizačných zložiek, ktoré sú umiestnené mimo SR, rezidentmi na daňové účely len v SR, alebo
 - zverejňujú výročnú správu v súlade s osobitným predpisom, ktorá zahŕňa informácie o všetkých ich činnostiach alebo všetkých činnostiach všetkých prepojených účtovných jednotiek, ktoré sú zahrnuté do konsolidovanej ÚZ konečnej materskej účtovnej jednotky
- povinnosť vyhotoviť správu má za určitých podmienok aj veľká dcérska účtovná jednotka aj OZ zahraničného subjektu
- **povinnosť uložiť správu v registri** najneskôr do 1 roka od skončenia ÚO, za ktoré sa správa vyhotovuje
- audítora sa vyjadrí **v audítorskej správe**, či spoločnosti vznikla povinnosť uloženia správy a či ju uložila

6. Novela zákona o účtovníctve - digitalizácia

Obsah

Guľovačka s finančnou správou
Mrazivé potešenie z parlamentu

Kúzlo Vianoc

Medovník na záver

Silné globálne zastúpenie

Kde nás nájdete

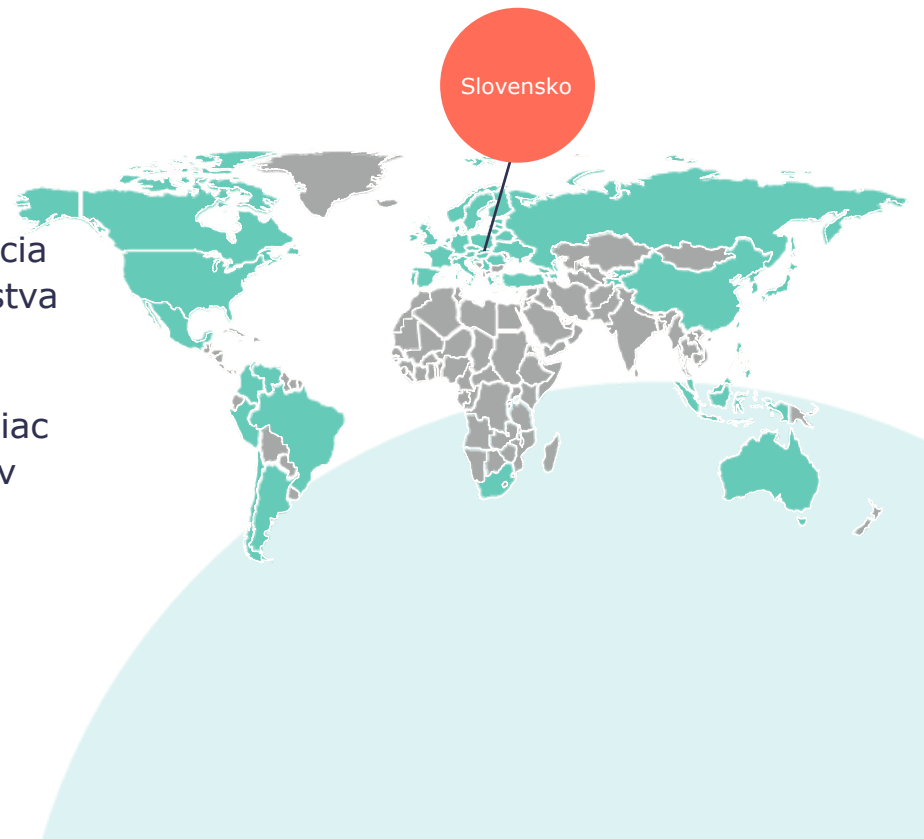
- **Digitalizácia účtovníctva** - podľa novely ZoÚ z 2.11.2021, účinnej od 1.1.2022
- transformácia účtovného záznamu: okrem zaručenej konverzie aj skenovanie
- vierohodnosť pôvodu, neporušiteľnosť obsahu a čitateľnosť záznamu
- Pri skenovaní aj: úplnosť účtovného záznamu v novej podobe, obsahová zhoda, neporušenosť obsahu
- Podpisový záznam: okrem vlastnoručného podpisu kvalifikovaný el. podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam
- Možnosť uchovávať účtovnú dokumentáciu aj elektronicky, lehota 10 rokov nezmenená; prax pracovníkov MV pri kontrolách

Silné globálne zastúpenie

❖ TAXAND

BMB Partners

- najväčšia nezávislá organizácia v oblasti daňového poradenstva na svete
- 550 poradenských firiem a viac ako 2500 daňových poradcov
- 50 krajín



Kde nás nájdete

BMB Partners

tax audit advisory

Zámocká 34

811 01 Bratislava

Slovak Republic

+421 2 212 99 000

bmb@bmb.sk

www.bmb.sk

**Zámocká 34
Bratislava**



bmbpartners

TAX AUDIT ADVISORY

**Ďakujeme za pozornosť a prajeme
príjemné prežitie vianočných sviatkov!**