

Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane
Právo
V skratke

Daňové a právne
aktuality | január 2021

Usmernenie OECD k dôsledkom pandémie COVID-19 na transferové oceňovanie

Usmernenie OECD sa zameriava na štyri prioritné oblasti, ktoré sa v spojitosti s COVID-19 považujú za najvýznamnejšie a poskytuje užitočnú diskusiu o rôznych faktoroch, ktoré by sa mali brať do úvahy pri stanovovaní cien v súlade s princípom nezávislého vzťahu za podmienok ovplyvnených COVID-19.



Martin Zima
mzima@kpmg.sk
+421 915 758 944



Petra Bohovičová
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Dôsledky pandémie koronavírusu (COVID-19) sa týkajú väčšiny spoločností v rámci skupín nadnárodných spoločností pôsobiach na Slovensku. Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj („OECD“) vydala usmernenie k uplatňovaniu princípu nezávislého vzťahu v kontexte COVID-19 s názvom [Usmernenie k dôsledkom pandémie COVID-19 na transferové oceňovanie](#) („Usmernenie“), ktoré ponúka praktické usmernenia pre spoločnosti postihnuté COVID-19 aj na Slovensku.

Špecifické ekonomické podmienky vyplývajúce z pandémie COVID-19 a vládnych reakcií na ňu vyústili do výziev s uplatňovaním princípu nezávislého vzťahu. S cieľom zvýšenia daňovej istoty zoči voči týmto výzvam sa Usmernenie pokúša objasniť a ilustrovať praktické uplatnenie princípu nezávislého vzťahu v kontexte pandémie COVID-19.

Usmernenie zdôrazňuje, že pri vykonávaní analýzy transferového oceňovania by sa naďalej malo spoliehať na Smernicu OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní z roku 2017 („Smernica OECD“), a to aj v prípade špecifických okolností vyvolaných pandemiou. Usmernenie sa preto zameriava na uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu a Smernice OECD v situáciách, ktoré môžu vzniknúť alebo sa zhoršiť v kontexte COVID-19 a nie na vypracovanie špeciálneho usmernenia nad rámec Smernice OECD. Usmernenie predstavuje konsenzuálny názor 137 členov Inclusive Framework.

Usmernenie sa zameriava na viaceré z najnáročnejších výziev vyvolaných pandemiou COVID-19 v súvislosti analýzou transferového oceňovania. Spoločným prvkom Usmernenia je, že primerané uplatnenie princípu nezávislého vzťahu bude v akejkoľvek situácii záležať na skutočnostiach a okolnostiach konkrétnej transakcie. Nie je prekvapením, že vzhľadom na širokú škálu skutočností a okolností, s ktorými sa daňovníci stretávajú, ako aj na potrebu konsenzu 137 krajín poskytuje Usmernenie iba všeobecné zásady uplatnenia princípu nezávislého vzťahu bez poskytnutia konkrétnych riešení. Napriek tomu odborníci z oblasti daní považujú toto Usmernenie za nápomocné, nakoľko poskytuje užitočnú diskusiu o rôznych faktoroch, ktoré by sa mali brať do úvahy pri stanovovaní cien v súlade s princípom nezávislého vzťahu za podmienok ovplyvnených COVID-19. Navyše, Usmernenie podporujúce pragmatizmus a flexibilitu prináša vítané praktické riešenia niektorých náročných problémov transferového oceňovania. V nadchádzajúcom období uvidíme, ako začlenia rôzne daňové správy jednotlivých krajín (vrátane tej slovenskej) návrhy uvedené v Usmernení do praxe pri rokovaní s daňovníkmi.

Usmernenie sa zameriava na štyri prioritné oblasti, ktoré sa vzhľadom na ich problematiku v súvislosti s COVID-19 považujú za tie najvýznamnejšie.

1. Analýza porovnateľnosti

Aké zdroje súčasných informácií možno použiť pri vypracovaní analýzy porovnateľnosti platnej pre rok 2020?

- Je možné použiť plánované finančné informácie na podporu stanovenia nezávislých cien?
- Za akých okolností sú problémy s načasovaním najvýraznejšie?
- Aké praktické prístupy je možné použiť na riešenie nedostatku informácií?
- Je možné použiť údaje z iných kríz na podporu stanovenia cien?
- Ako by sa malo určiť časové obdobie údajov použitých na vyhodnotenie nezávislých cien pre podporu analýzy porovnateľnosti?
- Boli by mechanizmy úpravy cien vhodné?
- Aké kroky je možné podniknúť na vyhodnotenie použitia súboru porovnateľných spoločností alebo transakcií?
- Je možné použiť porovnateľné spoločnosti dosahujúce straty?

2. Straty a alokácia špecifických nákladov súvisiacich s COVID-19

- Môžu spoločnosti pôsobiace v rámci dohôd s obmedzeným rizikom dosiahnuť stratu?
- Za akých okolností môžu byť dohody zmenené tak, aby riešili následky COVID-19?
- Ako by sa mali prevádzkové alebo mimoriadne náklady spojené s COVID-19 rozdeliť medzi závislé osoby?
- Ako by mali byť zohľadnené mimoriadne náklady spojené s COVID-19 v analýze porovnateľnosti?
- Ako môže vyššia moc ovplyvniť rozdelenie strát spôsobených pandémiou COVID-19?

3. Štátne programy pomoci

- Je príjem štátnej pomoci ekonomicky relevantnou charakteristikou?
- Je usmernenie pre ostatné oblasti miestneho trhu relevantné pri analýze vplyvu štátnej pomoci na transferové oceňovanie?
- Ovplyvňuje príjem štátnej pomoci cenu kontrolovaných transakcií?
- Mení príjem štátnej pomoci rozdelenie rizika v kontrolovanej transakcii?
- Ovplyvňuje príjem štátnej pomoci analýzu porovnateľnosti?

4. Rozhodnutie o odsúhlasení metódy ocenenia (APA)

- Aký vplyv má COVID-19 na rokovanie o vydaní APA?
- Aký vplyv má COVID-19 na existujúce APA?
- Sú daňovníci a daňové správy stále viazaní existujúcimi APA vzhľadom na zmeny ekonomických podmienok?
- Predstavuje zmena ekonomických podmienok porušenie kľúčového predpokladu?
- Ako by mali daňové správy reagovať na nesplnenie kľúčových predpokladov?
- Kedy by mali daňovníci informovať daňové správy o nesplnení kľúčových predpokladov?
- Ako by mali daňovníci dokumentovať nesplnenie kľúčových predpokladov?
- Ako by mali daňové správy reagovať na nesúlad s existujúcou APA?

Uplatnenie Usmernenia a praktické dôsledky pandémie COVID-19 na transferové oceňovanie jednotlivých spoločností je potrebné zvážiť vzhľadom na konkrétny prípad a preto odporúčame analyzovať ekonomické vzťahy a kontrolované transakcie individuálne.

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás, prosím, neváhajte kontaktovať.



Dotácie na úhradu nájomného

Dňa 9. decembra 2020 nadobudol účinnosť zákon č. 349/2020 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 71/2013 Z.z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky („Novela“).



Milina Schifferdeckerová
mschifferdeckerova@kpmg.sk
+421 907 745 045



Andrea Šikulová
asikulova@kpmg.sk
+421 907 745 010

Cieľom Novely je riešiť pretrvávajúce negatívne následky obmedzení súvisiacich s opatreniami prijatými v rámci tzv. druhej vlny pandémie nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 na podnikateľské subjekty v SR.

Zmeny

Dotáciu podľa schválenej Novely bude možné poskytnúť na nájomné vyplývajúce z nájomného vzťahu, na základe ktorého vzniklo právo užívania predmetu nájmu najneskôr od **1. augusta 2020**.

Na zmeny nájomnej zmluvy, ku ktorým došlo po **31. auguste 2020** sa na účely dotácie nebude prihliadať, pričom počas plnenia splátok nie je prenajímateľ alebo jeho právny nástupca oprávnený jednostranne zvýšiť nájomné, ak právo jednostranne zvýšiť nájomné nebolo dohodnuté pred **1. augustom 2020**.

Na vzťahy medzi prenajímateľom a nájomcom týkajúce sa neuhradeného nájomného za obdobie sťaženého užívania, na ktoré bola poskytnutá dotácia do 30. novembra 2020, ako aj na vzťahy medzi prenajímateľom a nájomcom týkajúce sa neuhradeného nájomného za obdobie sťaženého užívania, ak sa prenajímateľ a nájomca nedohodli na poskytnutí zľavy z nájomného do 30. novembra 2020, sa budú vzťahovať predpisy účinné do 30. novembra 2020.

V ostatnom sa postupuje obdobne ako pri dotáciách na úhradu nájomného počas tzv. prvej vlny pandémie, viď náš predchádzajúci článok pod názvom [Národná rada schválila poskytovanie dotácií na úhradu nájomného](#).

[Ďalšie informácie k tejto téme nájdete aj v našich januárových účtovných aktualitách.](#)

Dočasná ochrana podnikateľov vo finančných ťažkostiach

Kto môže žiadať o poskytnutie dočasnej ochrany, na ako dlho možno túto ochranu poskytnúť, aké sú právne účinky a povinnosti pre žiadateľa a ako vyzerá proces podávania žiadosti. Odpovede na všetky tieto otázky nájdete v našom článku.



Milina Schifferdeckerová

mschifferdeckerova@kpmg.sk

+421 907 745 045



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Pretrvávajúca pandemická situácia spôsobila nemalé finančné ťažkosti mnohým podnikateľom, ktorým sa zákonodarca snaží poskytnúť ochranu prostredníctvom inštitútu dočasnej ochrany upravenej v novom zákone č. 421/2020 Z.z. o dočasnej právnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach („zákon č. 421/2020 Z.z.“). Zákon č. 421/2020 Z.z. nadobudol účinnosť od 1. januára 2021 a nadväzuje na časovo obmedzenú právnu úpravu dočasnej ochrany podnikateľov prijatú počas prvej vlny pandémie v zákone č. 62/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a v justícii a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Cieľom dočasnej ochrany podľa § 1 zákona č. 421/2020 Z.z. je vytvorenie časovo obmedzeného rámca na ochranu pred veriteľmi a nástrojov na podporu podnikateľov vo finančných ťažkostiach, ktoré im majú umožniť pokračovať v podnikaní a zabrániť tak najmä strate pracovných miest, know-how a priniesť vyššiu mieru uspokojenia pohľadávok veriteľov.

V našom článku sme pre vás pripravili zhrnutie novej právnej úpravy so zameraním najmä na oprávnené subjekty dočasnej ochrany, jej dĺžku, právne účinky a práva a povinnosti podnikateľov pod dočasnou ochranou.

Oprávnený žiadateľ

O poskytnutie dočasnej ochrany je oprávnený žiadať podnikateľ, ktorý má sídlo podnikania alebo miesto podnikania na území Slovenskej republiky. V porovnaní s prechádzajúcou právnou úpravou zákon nestanovuje iné kvalitatívne predpoklady žiadateľa (napr. vznik oprávnenia na podnikanie).

Dĺžka trvania dočasnej ochrany a jej predĺženie

Dočasná ochrana sa poskytuje na obdobie troch mesiacov, pričom podnikateľ môže podať žiadosť o predĺženie dočasnej ochrany na ďalšie tri mesiace.

Právne účinky dočasnej ochrany podnikateľov

Dočasná ochrana poskytuje podnikateľovi nasledujúce výhody:

- nemožno voči nemu rozhodnúť o začatí konkurzného konania v dôsledku platobnej neschopnosti, tzv. veriteľský návrh na vyhlásenie konkurzu;
- nie je povinný podať tzv. dlžnícky návrh na vyhlásenie konkurzu (vrátane ostatných povinných);

5 | Daňové a právne aktuality | január 2021

- nemožno pre pohľadávku vzniknutú pred dočasnou ochranou postihnúť jeho podnik, vec, práva alebo iné majetkové hodnoty patriace do podniku;
- nemožno voči nemu začať výkon zabezpečovacieho práva vzťahujúceho sa na podnik, vec, právo alebo inú majetkovú hodnotu patriacu k podniku; a ani takéto zabezpečovacie právo vykonať (to platí aj pre tretiu osobu, ktorá nie je veriteľom);
- nemožno voči nemu započítať spriaznenú pohľadávku vzniknutú pred dočasnou ochranou proti pohľadávke vzniknutej podnikateľovi po poskytnutí dočasnej ochrany;
- druhá zmluvná strana nemôže pre omeškanie podnikateľa pod dočasnou ochranou, vzniknuté pred jej poskytnutím, odstúpiť od zmluvy alebo odoprieť plnenie zo zmluvy; a
- neplynú voči nemu lehoty na uplatnenie práva voči podnikateľovi pod dočasnou ochranou vrátane lehôt na uplatnenie nárokov z odporovateľných právnych úkonov počas trvania dočasnej ochrany.

Povinnosti podnikateľa pod dočasnou ochranou

Podnikateľ pod dočasnou ochranou má najmä nasledovné povinnosti:

- má povinnosť byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora počas jej trvania;
- záväzky bezprostredne súvisiace s bežnou podnikateľskou činnosťou a s plneniami, ktoré sú potrebné na zachovanie prevádzky podniku, ktoré vznikli po poskytnutí dočasnej ochrany, má povinnosť uhrádzať pred skôr splatnými záväzkami a prednostne veriteľom, ktorí nie sú spriaznenými osobami;
- má povinnosť uprednostniť spoločný záujem veriteľov pred vlastnými záujmami alebo záujmami iných osôb; najmä nesmie rozdeliť zisk, iné vlastné zdroje, alebo vrátiť úver alebo obdobné plnenie, ktoré úveru hospodársky zodpovedá, na ktoré sa spriaznenej osobe zaviazal pred poskytnutím dočasnej ochrany;
- musí sa zdržať nakladania s majetkovou podstatou podniku a s majetkom, ktorý do nej môže patriť, ak by išlo o podstatnú zmenu v skladbe, využití alebo určení tohto majetku, alebo o jeho nie zanedbateľné zmenšenie alebo ak by išlo o úkon mimo rámca bežnej podnikateľskej činnosti;
- musí presadzovať vyššie uvedené povinnosti aj v ním ovládaných osobách; a
- povinnosti v predchádzajúcich bodoch má rovnako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu a platia od okamihu, kedy žiadateľ začal s veriteľmi rokovať o súhlase s poskytnutím dočasnej ochrany.

Príslušnosť súdov

Príslušnosť na poskytnutie dočasnej ochrany sa určuje podľa sídla alebo miesta podnikania podnikateľa v čase podania žiadosti o poskytnutie dočasnej ochrany.

Na poskytnutie dočasnej ochrany je príslušný:

- Okresný súd Trnava pre obvod Krajského súdu v Trnave a pre obvod Krajského súdu v Bratislave;
- Okresný súd Žilina pre obvod Krajského súdu v Žiline a pre obvod Krajského súdu v Trenčíne;
- Okresný súd Banská Bystrica pre obvod Krajského súdu v Banskej Bystrici a pre obvod Krajského súdu v Nitre; a
- Okresný súd Prešov pre obvod Krajského súdu v Prešove a pre obvod Krajského súdu v Košiciach.

Proces podávania žiadosti

O poskytnutie dočasnej ochrany môže požiadať oprávnený žiadateľ prostredníctvom elektronického formulára do elektronickej schránky príslušného súdu.

K žiadosti musia byť pripojené nasledujúce prílohy:

- písomný súhlas veriteľov nie starší ako 30 dní pred podaním žiadosti;
- zoznam majetku podnikateľa spolu s označením tiarch na takomto majetku;
- zoznam záväzkov podnikateľa spolu s označením veriteľov spriaznených pohľadávok a s označením zabezpečených veriteľov;
- zoznam spriaznených osôb podnikateľa; a
- priebežná účtovná závierka.

Podnikateľ je v tejto žiadosti povinný vyhlásiť, že:

- je oprávnený podať žiadosť a sleduje účel ustanovený v § 1 zákona č. 421/2020 Z.z.;

6 | Daňové a právne aktuality | január 2021

- s dočasnou ochranou súhlasí nadpolovičná väčšina jeho veriteľov;
- mu nie sú známe dôvody na jeho zrušenie, ak je žiadateľom právnická osoba;
- v čase podania žiadosti nemá povinnosť podať návrh na vyhlásenie konkurzu;
- vo vzťahu k nemu nepôsobia účinky začatia konkurzného konania, vyhlásenia konkurzu, začatia reštrukturalizačného konania alebo povolenia reštrukturalizácie;
- vo vzťahu k nemu neprebíha exekučné konanie alebo obdobné vykonávacie konanie pre uspokojenie nároku z prevádzky podniku;
- vo vzťahu k jeho podniku, veci, právu alebo inej majetkovej hodnote patriacej k podniku nebol začatý výkon záložného práva;
- v posledných 12 mesiacoch pred podaním žiadosti nerozdělil zisk alebo iné vlastné zdroje;
- v posledných 12 mesiacoch pred podaním žiadosti neurobil opatrenia ohrozujúce finančnú stabilitu jeho podniku;
- vedie riadne účtovníctvo a neporušuje povinnosť podľa § 40 ods. 2 alebo ods. 4 Obchodného zákonníka;
- v posledných 48 mesiacoch nebol v dočasnej ochrane; a
- je zapísaný v registri partnerov verejného sektora, ak je žiadateľom právnická osoba.

Zrušenie dočasnej ochrany

Súd, ktorý rozhodol o poskytnutí dočasnej ochrany, môže z vlastného podnetu alebo na základe kvalifikovaného podnetu rozhodnúť o zrušení dočasnej ochrany.

Kvalifikovaný podnet môže podať každý (napr. veriteľ), ak na dočasnú ochranu neboli predpoklady, predpoklady na jej poskytnutie zanikli alebo podnikateľ pod dočasnou ochranou porušil povinnosti vyplývajúce z dočasnej ochrany.

Zánik dočasnej ochrany

Právne účinky dočasnej ochrany podnikateľov zanikajú deň nasledujúci po dni zverejnenia informácie o jej ukončení v Obchodnom vestníku.



Zmeny v zákone o pobyte cudzincov od 1. januára 2021

Po brexite sa menia pobytové práva občanov Spojeného kráľovstva.



Milina Schifferdeckerová
mschifferdeckerova@kpmg.sk
+421 907 745 045



Mária Hrdličková
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Od 1. januára 2021 nadobudli účinnosť viaceré zmeny zákona č. 404/2011 Z. z. o pobyte cudzincov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov. Zmeny sa týkajú výlučne štátnych príslušníkov Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska (ďalej len „Spojené kráľovstvo“) a ich rodinných príslušníkov.

Zmeny v zákone popisujú hlavne pobytové práva občanov Spojeného kráľovstva po vystúpení Spojeného kráľovstva z Európskej únie (brexit) v prípade už registrovaného pobytu v Slovenskej republike. Ak občania Spojeného kráľovstva mali registrovaný pobyt na Slovensku, po brexite majú právo na trvalý pobyt na obdobie piatich rokov. Ak mali na Slovensku už udelený trvalý pobyt, ostáva im právo na trvalý pobyt na neobmedzený čas. Zmeny v pobytových právach občanov Spojeného kráľovstva na Slovensku sme podrobne spracovali [v predchádzajúcom článku](#).

Novinkou je možnosť pre občanov Spojeného kráľovstva, ktorí sa zdržiavali na území Slovenskej republiky bez registrácie pobytu pred 1. januárom 2021, zaregistrovať si v Slovenskej republike trvalý pobyt na päť rokov, ak hodnoverným spôsobom preukážu, že pred 1. januárom 2021 spĺňali a naďalej spĺňajú jednu z podmienok na registráciu pobytu občanov EÚ.

Zákon o pobyte cudzincov ďalej upravuje podmienky vydania a platnosti pobytových preukazov občanov Spojeného kráľovstva. Chceli by sme upozorniť, že platnosť pobytových preukazov občana EÚ štátnych príslušníkov Spojeného kráľovstva sa končí **najneskôr 30. júna 2021**. Dovtedy je potrebné požiadať o výmenu pobytového preukazu na príslušnom oddelení cudzineckej polície.



ODBER NOVINIEK

Viac info

Účtovné aktuality: Novela postupov účtovania pre podnikateľov v decembri 2020

Prinášame vám prehľad zmien týkajúcich sa DPH pri nevymožiteľných pohľadávkach, výpočte goodwillu pri zlúčení či dotácie na nájomné.



Andrea Šikulová

asikulova@kpmg.sk

+421 907 745 010



DAŇOVÉ PORADENSTVO

Viac info

Opatrením MF SR z 9. decembra 2020 č. MF/011805/2020-74 bolo novelizované Opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov“, „PÚ“).

Niektoré ustanovenia tejto novely nadobudli účinnosť už 31. decembra 2020, a niektoré 1. januára 2021.

[Viac informácií nájdete v pdf dokumente.](#)



ODBER NOVINIEK

Viac info

Zmena termínu na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel

Novelou zákona o dani z motorových vozidiel sa mení tohtoročný termín na podanie daňového priznania.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, ktoré sa začínajú najskôr 1. januára 2020 a končia najneskôr 28. februára 2021 je daňovník povinný podať do **31. marca 2021**. Mení sa aj formulár daňového priznania.



ODBER NOVINIEK

Viac info

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.sk

Tel.: +421 2 5998 4111

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2025 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.