



# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Dane  
Právo  
V skratke

Daňové a právne  
aktuality | Január  
2023

# Čo prináša nové usmernenie o určení obsahu dokumentácie transferového oceňovania?

Nové usmernenie prišlo s viacerými zmenami. Najvýznamnejšie z nich sa týkajú novej definície významnej kontrolovanej transakcie, kritérií pre určenie rozsahu dokumentačnej povinnosti daňovníka, ako aj úpravy obsahu dokumentácie pre stále prevádzkarne.



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



**Libor Vaško**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Koncom roka 2022 bolo vydané nové **Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/020061/2022-724** o určení obsahu dokumentácie podľa § 17 ods. 7 a § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „Usmernenie MF SR 2023“). Toto usmernenie nahrádza usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019153/2018-724 (ďalej ako „Usmernenie MF SR 2018“), pričom Usmernenie MF SR 2023 sa prvýkrát použije pri **vypracovávaní** dokumentácie transferového oceňovania za zdaňovacie obdobie začínajúce **po 31. decembri 2022**.

Novelou zákona o dani z príjmov<sup>[1]</sup> bol zavedený koncept významnej kontrolovanej transakcie, v zmysle ktorého transakcie v hodnote do 10 000 EUR sú považované za nevýznamné. Úvery alebo pôžičky sú z pohľadu transferového oceňovania považované za nevýznamné, ak ich istina nepresiahla hodnotu 50 000 EUR. Na nevýznamné transakcie sa neuplatňujú pravidlá transferového oceňovania a teda daňovník o nich ani nemá povinnosť viesť dokumentáciu o transferovom oceňovaní. V nadväznosti na zavedenie nového konceptu bolo potrebné v záujme odstránenia nejasností následne upraviť aj doterajšie Usmernenie, ktoré tiež pracovalo s podobným konceptom. V konečnom dôsledku je potrebné významné transakcie (t.j. tie, ktoré podliehajú pravidlám transferového oceňovania) následne pre účely stanovenia rozsahu dokumentačnej povinnosti rovnako posúdiť, či spĺňajú charakteristiky významnosti podľa účtovných predpisov tak ako bolo tomu aj doteraz.

Usmernenie MF SR 2023 aj naďalej rozlišuje tri typy dokumentačnej povinnosti v závislosti od jej rozsahu – skrátenú, základnú a úplnú, pričom po obsahovej stránke dokumentačné typy neprešli významnými zmenami.

Výraznou zmenou však prešli **kritériá pre povinnosť viesť dokumentáciu v skrátenom rozsahu**, kde v prípade významnej kontrolovanej transakcie majú po novom dokumentačnú povinnosť všetci daňovníci, ktorí v príslušnom zdaňovacom období: vykázali daňovú stratu; uplatňujú odpočet daňovej straty; alebo neuplatňujú sadzbu dane podľa § 15 písm. a) bodu 2 alebo písm. b) bodu 1a. zákona o dani z príjmov. Hlavne posledné zmienené kritérium je významnou zmenou, nakoľko sa ním **rozšírila dokumentačná povinnosť na všetkých daňovníkov, ktorých obrat za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov dosiahol 49 790 EUR**.

Aj naďalej platí, že daňovník nepripravuje dokumentáciu v súvislosti s transakciami, ktoré neovplyvňujú základ dane z príjmov tohto daňovníka. Avšak Usmernenie MF SR 2023 zavádza výnimku na úvery a pôžičky, ktoré je daňovník povinný zdokumentovať vždy.

Usmernenie taktiež upravuje povinný obsah dokumentáciu pre stálu prevádzkareň. V prípade, že si stála prevádzkareň uplatňuje náklady na financovanie v daňových výdavkoch, musí jej dokumentácia navyše obsahovať aj popis spôsobu

## 2 | Daňové a právne aktuality | Január 2023

priradenia kapitálu a nákladov na jej financovanie.

---

<sup>[1]</sup> Viac informácií k danej téme nájdete v našom článku:

<https://www.danovky.sk/sk/zmeny-ktore-prinasa-novela-zakona-o-dani-z-prijmov-pravnickych-osob-od-roku-2023-a-2024>

### 3 | Daňové a právne aktuality | Január 2023

# Premeny obchodných spoločností a družstiev

Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky predložilo 13. januára 2023 do medzirezortného pripomienkového konania návrh zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev.



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



**Richard Bauer**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Návrh zákona reaguje na povinnosť zabezpečenia transpozície Smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2121 z 27. novembra 2019, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2017/1132, pokiaľ ide o **cezhraničné premeny, zlúčenia alebo splynutia a rozdelenia** (ďalej len „Smernica“) do právneho poriadku Slovenskej republiky.

Okrem transpozície Smernice si Návrh zákona kladie za cieľ **vyhotoviť jednotnú, ucelenú a prehľadnú právnu úpravu procesu premien obchodných spoločností a zmeny právnej formy**. Súčasne platná právna úprava je totiž veľmi neprehľadná a roztrieštená s množstvom krížových odkazov na všeobecnú úpravu a osobitnú právnu úpravu pre akciové spoločnosti, čo spôsobuje problémy v aplikačnej praxi. Prijatím Návrhu zákona bude právna úprava premien a zmeny právnej formy vyňatá z Obchodného zákonníka. Navrhovaná právna úprava zavádza ucelenú úpravu premien obchodných spoločností a zmeny právnej formy **samostatne pre jednotlivé formy obchodných spoločností**.

Ďalším cieľom navrhovanej právnej úpravy je **poskytnúť primeranú ochranu vlastníkom obchodných podielov alebo akcií, veriteľom spoločností a ich zamestnancom**. Súčasne návrh zákona prichádza so zmenami, ktoré si vyžiadala aplikačná prax v predmetnej oblasti.

Nová právna úprava zavádza novú terminológiu a nové formy premien obchodných spoločností a zmien ich právnej formy. Zavádza sa jednotný pojem **premien obchodných spoločností**, ktorý zahŕňa zlúčenie, splynutie a rozdelenie. Pre zlúčenie a splynutie sa zavádza spoločný pojem **fúzie**.

Ďalšou novinkou je zavedenie úplne nových inštitútov, ktorými sú:

1. **odštiepenie** – inštitút zodpovedajúci čiastočnému rozdeleniu, kedy rozdeľovaná spoločnosť nezaniká ako je tomu pri rozdelení a jej časť sa odčleňuje do inej spoločnosti. Právna úprava sa bude vzťahovať na vnútroštátne aj cezhraničné rozdelenia;
2. **cezhraničné rozdelenie** – rozdelenie spoločnosti, kedy je nástupníckou spoločnosťou novozaložená spoločnosť za prítomnosti cezhraničného elementu v podobe aspoň jednej zúčastnenej alebo nástupníckej spoločnosti zapísanej v inom členskom štáte EÚ; a
3. **cezhraničná zmena právnej formy** – spoločnosť mení sídlo z jedného členského štátu do druhého a zároveň príde k zmene jej právnej formy v súlade s právom štátu nového sídla.

Podmienky premeny obchodných spoločností bude po novom riešiť **projekt premeny** a nahradí tak zmluvu o splynutí resp. zlúčení, ktorá upravuje podmienky premeny spoločností podľa aktuálne platnej právnej úpravy. Obdobne ako zmluva o zlúčení bude i projekt premeny podliehať schváleniu orgánmi dotknutej obchodnej spoločnosti.

Nová právna úprava zavádza i rôzne zmeny v procese premien spoločností. Jednou zo zmien je **skrátene lehoty na oznámenie vypracovania návrhu projektu premeny správcovi dane a záložnému veriteľovi, ktorá sa skracaie zo 60 na 30 dní** pred konaním valného zhromaždenia, ktoré má rozhodnúť o schválení návrhu projektu premeny.

Obdobne ako v súčasnosti, po schválení návrhu projektu premeny je nutné zabezpečiť vyhotovenie správy audítora, ktorá

osvedčuje prípustnosť takejto premeny. Predmetom správy bude len skúmanie prípustnosti premeny, a to najmä či nebola spoločnosť zrušená alebo neprebíha proces konkurzu a reštrukturalizácie. Predmetom tejto správy s určitými výnimkami nebude overenie stavu majetku a záväzkov nástupníckej spoločnosti. Táto povinnosť prejde na štatutárne orgány zúčastnených spoločností, ktoré budú povinné zdržať sa premeny spoločností, pokiaľ možno predpokladať, že hodnota záväzkov nástupníckej spoločnosti presiahne hodnotu jej majetku.

Dochádza k zmene právnej úpravy dotýkajúcej sa **vypracovania správy audítora o preskúmaní návrhu projektu premeny**, ktorá nahradí správu nezávislého experta. Významnou zmenou je **zavedenie lehoty na potvrdenie výberu audítora**, ktorá v súčasnosti absentuje. O návrhu bude rozhodovať registrový súd bez nariadenia pojednávania, a to v lehote 15 dní od jeho doručenia.

Nová právna úprava explicitne upravuje zodpovednosť audítora za škodu, ktorú spôsobí spoločníkom spoločnosti vypracovávaním správy v súvislosti s procesom premien. Audítor sa môže zbaviť zodpovednosti za rovnakých podmienok ako člen štatutárneho orgánu alebo dozornej rady.

Nová právna úprava zavádza aj možnosť **zrušiť projekt premeny**, a to najneskôr do podania návrhu na zápis do obchodného registra.

Jednotlivé cezhraničné premien majú svoje špecifiká. V zásade však platí, že cezhraničné zlúčenie sa bude riadiť právom štátu nástupníckej spoločnosti pri dodržaní základného právneho rámca právneho poriadku zanikajúcich spoločností. Návrh zákona precizuje postup a koordináciu registrových súdov pri registrácii cezhraničných premien, čo v platnej právnej úprave absentuje.

Návrh zákona upravuje ucelene postup zmeny právnej formy vrátane cezhraničnej zmeny právnej formy. Upravuje obmedzenia, kedy zmena právnej formy nebude prípustná. Podľa Návrhu zákona nebude napr. prípustná zmena právnej formy družstva. Verejnú obchodnú spoločnosť bude možné zmeniť len na komanditnú a naopak. Obdobne ako pri premenách aj pri zmene právnej formy bude postup upravený v projekte premeny.

Návrh zavádza nový inštitút **tzv. presídlenia spoločností z Slovenskej republiky do iného členského štátu EÚ so zmenou právnej formy**. Cezhraničná zmena právnej formy bude prípustná len pre spoločnosť s ručením obmedzeným a akciovú spoločnosť.

Návrh zákona je v medzirezortnom pripomienkovom konaní, ktoré sa končí 13. februára 2023. Zákon by mal po završení legislatívneho procesu nadobudnúť účinnosť **1. júna 2023**.

Podľa prechodných ustanovení sa na splynutie, zlúčenie a rozdelenie spoločnosti použije aktuálne platná právna úprava, ak bude návrh zmluvy o splynutí, zmluvy o zlúčení alebo projektu rozdelenia spoločnosti schválený pred účinnosťou novej právnej úpravy a návrh na zápis zmeny alebo rozdelenia spoločnosti bude podaný do 31. augusta 2023. Obdobne to platí i pre zmenu právnej formy. Aktuálna právna úprava sa bude aplikovať za predpokladu rozhodnutia o zmene právnej formy pred účinnosťou novej právnej úpravy a návrh na zápis zmeny právnej formy do obchodného registra bude podaný do 31. augusta 2023.

Vzhľadom na významnosť zmien v oblasti premien spoločností Vás budeme o legislatívnom procese priebežne informovať.

## 5 | Daňové a právne aktuality | Január 2023

# Nová evidencia analytických údajov zamestnanca (aktualizácia)

V decembri sme upozornili na vznik novej administratívnej povinnosti zamestnávateľov od 1. januára 2023 voči Sociálnej poisťovni. V článku nižšie pripomíname tieto povinnosti, ktoré je potrebné splniť už za tento mesiac. Všetky upravené formuláre už boli zverejnené.



**Ivana Soboličová**  
isobolicova@kpmg.sk  
+421 905 703 190



**Katarína Lachkovičová**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Pôvodný článok [nájdete tu](#). Nová evidencia analytických údajov pozostáva z nasledovných údajov:

- Číselný kód **miesta výkonu práce** podľa [štatistického číselníka krajov, okresov a obcí](#)
- Dohodnutý **rozsah pracovného času** za týždeň
- **Počet hodín**, ktorý zodpovedá príjmu zúčtovanému na výplatu za mesiac
- Číselný kód dohodnutého **druhu vykonávanej práce** určený podľa [vyhlášky Štatistického úradu](#)

Predmetné informácie bude potrebné viesť za všetkých zamestnancov poistených na Slovensku. Pri tých, ktorým poistenie vzniklo pred 1. januárom 2023 sa evidencia vedie až počnúc **1. januárom 2023**.

Prostredníctvom **Registračného listu** zamestnanca je potrebné Sociálnej poisťovni reportovať **miesto výkonu práce, rozsah pracovného času a druh vykonávanej práce**. Pri prihlasovaní nových zamestnancov zamestnávateľ využije **Registračný list - prihláška** za zamestnanca. V prípade „starých“ zamestnancov je taktiež potrebné vykazať predmetné údaje, a to prostredníctvom **Registračného listu - zmena**, pričom lehota na doručenie analytických údajov je **termín podania mesačných výkazov** zamestnávateľa za január 2023. Následne, aj pri každej zmene sledovaných analytických údajov budú zamestnávateľa povinní oznámiť zmeny prostredníctvom Registračného listu – zmena.

Počet hodín zodpovedajúci zúčtovanému príjmu na výplatu za kalendárny mesiac bude potrebné vykazovať pravidelne prostredníctvom mesačných výkazov. Do počtu hodín, ktoré je potrebné oznamovať za sledovaný mesiac vstupujú jednak odpracované ako aj neodpracované hodiny, napríklad za čerpanú dovolenku, návštevu lekára, prekážky v práci, za čo zamestnancovi prináleží náhrada príjmu vstupujúca do vymeriavacieho základu za predmetný mesiac.

Veríme, že informácie vyššie Vám budú nápomocné pri plnení povinností voči Sociálnej poisťovni a pokiaľ by ste v tomto smere potrebovali pomoc, sme Vám s kolegami radi k dispozícii.

# Od januára 2023 platia nové minimálne preddavky zamestnanca na zdravotné poistenie

Od roku 2023 bude každý zamestnanec, ako aj osoba pracujúca na zmluvu o výkone funkcie, povinný platiť minimálnu sumu poistného na zdravotné poistenie, ktorá je odvodená od výšky životného minima, platného k prvému dňu kalendárneho roka.



**Marek Masaryk**  
mmasaryk@kpmg.sk  
+421 918 912 064



**Martin Sileš**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111



**Martina Regásková**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

S účinnosťou odo dňa 1. januára 2023 nadobúda platnosť nový článok VII. zákona č. 518/2022 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení. Podstatou novely zákona je **zavedenie minimálneho poistného zamestnanca**. To znamená, že od roku 2023 bude každý zamestnanec, ako aj osoba pracujúca na zmluvu o výkone funkcie, **platiť minimálnu sumu poistného na zdravotné poistenie, ktorá je odvodená od výšky životného minima**, platného k prvému dňu kalendárneho roka.

Koncom roka 2022 parlament schválil novelu zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení (ďalej len „zákon“). Do zákona sa dopĺňajú nové ustanovenia § 13b a §16a, ktoré sa týkajú **minimálneho poistného a minimálneho preddavku zamestnanca**.

Je dôležité poznamenať, že zákon nemení minimálny vymeriavací základ a minimálne preddavky na zdravotné poistenie pre samostatne zárobkovo činné osoby, dobrovoľne poistené osoby a samoplatiteľov. Výška minimálneho vymeriavacieho základu u týchto poistencov je pre rok 2023 suma 605,50 Eur a výška minimálnej sumy preddavku na mesačné zdravotné odvody pre rok 2023 je 84,77 Eur.

Podľa novelizovaného zákona minimálne poistné zamestnanca predstavuje súčet poistného zamestnanca a poistného zamestnávateľa zo sumy **12-násobku životného minima platného k prvému dňu v danom kalendárnom roku**. Pre rok 2023 predstavuje minimálne poistné zamestnanca nasledovné sumy:

- **minimálne poistné zamestnanca**: 4% zo sumy  $12 \times 234,42 \text{ Eur} = 112,52 \text{ Eur}$  ročne (alebo 9,37 Eur mesačne),
- **minimálne poistné zamestnávateľa**: 10% zo sumy  $12 \times 234,42 \text{ Eur} = 281,30 \text{ Eur}$  ročne (alebo 23,44 Eur mesačne).

**Minimálne poistné zamestnanca** celkovo za rok 2023 teda dosiahne sumu **393,82 Eur** a **minimálny mesačný preddavok zamestnanca** pre rok 2023 je vo výške **32,81 Eur**. Keďže novela je účinná od 1.1.2023, minimálny preddavok sa nevzťahuje na príjem zamestnanca za mesiac december 2022, vyplácané spravidla v januári 2023, ale až na príjmy za mesiac január 2023.

Minimálne poistné zamestnanca sa znižuje o pomernú časť prislúchajúcu k počtu kalendárnych dní, počas ktorých bol zamestnanec poistencom štátu, osobou so zdravotným postihnutím, bol vyhlásený za nezvestnú osobu alebo sa nepovažoval za zamestnanca.

## 7 | Daňové a právne aktuality | Január 2023

Hlavným motívom novely zákona je **eliminovať špekulatívne transakcie** s nízkym hrubým príjmom zamestnanca alebo nízkou odmenou štatutára. Ak by v danom mesiaci dosiahli zdravotné odvody zamestnanca nižšiu hodnotu ako je výška minimálneho preddavku, zamestnanec je povinný rozdiel doplatiť. Zákon nestanovuje povinnosť pre zamestnávateľa navýšiť príjem tak, aby sa z takéhoto príjmu zaplatil minimálny preddavok. V konečnom dôsledku zákon stanovuje **odvádzať za zamestnanca preddavok** na zdravotné poistné **najmenej vo výške minimálneho preddavku** zamestnanca.

V tejto súvislosti Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky zverejnilo na svojej webovej stránke **nové formuláre pre mesačné výkazy na poistné na verejné zdravotné poistenie**, v ktorých pribudli položky pre preddavok zamestnanca určený z vymeriavacieho základu, neuplatnenie minimálneho preddavku na poistné a dopočet do sumy minimálneho preddavku. Nový vzorový mesačný výkaz aj s poučením nájdete [na tomto odkaze](#).

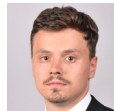


# Ako sa mení výška mzdových zvýhodnení od júna 2023?

Zamestnanci, ktorí pracujú cez víkendy, v noci alebo počas sviatkov majú od 1. júna 2023 nárok na zvýšené príplatky za prácu nadčas. Pripravili sme pre Vás prehľad jednotlivých mzdových nárokov.



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



**Matúš Sklenár**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Poslanecký návrh novely zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) prinesie zmenu vo výške mzdových zvýhodnení za nočnú prácu a prácu počas víkendových dní. Zmenou rovnako prejde aj odmena pri prácach vo sviatok vykonávaných mimo pracovného pomeru a náhrada poskytovaná zamestnancovi za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska.

Novela Zákonníka práce č. 1/2023 Z. z. opäť **naviaže výšku mzdových zvýhodnení na výšku minimálnej mzdy** ako tomu bolo do konca roka 2020.

Od 1. júna 2023 budú mzdové zvýhodnenia nasledovné:

- **Mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu** bude najmenej **v hodnote 50 % minimálnej hodinovej mzdy** namiesto doterajšej fixnej sumy 1,79 eur/hod.
- **Mzdové zvýhodnenie za prácu v nedeľu** bude najmenej **v hodnote 100 % minimálnej hodinovej mzdy** namiesto doterajšej fixnej sumy 3,58 eur/hod.
- **Mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu** bude najmenej **v hodnote 40 % minimálnej hodinovej mzdy** a ak ide o zamestnanca vykonávajúceho rizikovú prácu najmenej v sume 50 % minimálnej hodinovej mzdy. Doterajšia fixná suma bola na hodnote 1,43 eur/hod. a 1,79 eur/hod. pri zamestnancovi vykonávajúcim rizikovú prácu.

Zákonník práce upravuje aj výnimky, ktoré platia u zamestnávateľa, u ktorého sa vzhľadom na povahu práce alebo podmienky prevádzky vyžaduje, aby sa práca pravidelne vykonávala v sobotu, v nedeľu alebo ako nočná práca. V týchto prípadoch možno dohodnúť nižšie sumy mzdového zvýhodnenia, avšak najmenej v hodnote 45 % minimálnej hodinovej mzdy za prácu v sobotu, 90 % minimálnej hodinovej mzdy za prácu v nedeľu a 35 % minimálnej hodinovej mzdy za nočnú prácu.

Náhrada za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti a za sťažený výkon práce sa mení z doterajšej pevnej sumy 0,72 eur/hod. na najmenej 20 % minimálnej hodinovej mzdy.

Zamestnancom, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, bude prináležať za každú hodinu práce vo sviatok dohodnutá odmena zvýšená najmenej o sumu minimálnej hodinovej mzdy.

Hodnota minimálnej mzdy je od roku 2023 stanovená v zmysle Oznámenia Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „MPSVaR“) č. 300/2022 Z. z. a zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde na hodnotu **700 eur pre ustanovený 40 hodinový týždenný pracovný čas**. Minimálna hodinová mzda je pre rok 2023 v hodnote 4,023 eur/hod.

# Rada EÚ prijala smernicu o minimálnej dani

Nová smernica o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Európskej únii (známa aj ako Pilier 2) sa má transponovať do právnych predpisov členských štátov do konca roka 2023.



**Zuzana Blažejová**

zblazejova@kpmg.sk

+421 905 740 000

Dňa 14. decembra 2022 sa Rada EÚ dohodla na **zavedení smernice o globálnej minimálnej dani** ([Smernica Rady \(EÚ\) 2022/2523](#)) v doplnenom znení z 25. novembra 2022. K dohode dospela po vyriešení výhrad Poľska a politického sporu s Maďarskom.

Smernica EÚ o minimálnej dani prináša spoločné opatrenia pre minimálne efektívne zdanenie (minimálna efektívna sadzba dane z príjmov právnických osôb vo výške 15%) veľkých nadnárodných skupín podnikov („MNE“) a veľkých vnútroštátnych skupín, ktoré sú založené na:

- **pravidle zahrnutia príjmu (IIR)**, v súlade s ktorým sa materskému subjektu nadnárodného podniku alebo veľkej vnútroštátnej skupine ukladá „dorovnávací daň“, ktorá sa má uplatniť na nedostatočne zdanené zisky subjektu v skupine s nízkym zdanením. Znamená to, že skupina bude musieť spravodlivo vykázať efektívnu sadzbu dane zaplatenú v každej jurisdikcii, v ktorej pôsobí.
- **pravidle o nedostatočne zdanených transakciách (UTPR)**, v súlade s ktorým základnému subjektu nadnárodnej skupiny podnikov vznikajú dodatočné hotovostné náklady na daň rovnajúce sa jeho podielu na dorovnávací dani, ktorá nebola uložená podľa pravidla zahrnutia príjmov (IIR) vo vzťahu k nízko zdaneným základným subjektom skupiny.

Členské štáty sa môžu rozhodnúť uplatňovať kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň, v súlade s ktorou sa dorovnávací daň vypočítava a platí z nadmerného zisku všetkých nízko zdanených základných subjektov nachádzajúcich sa v ich jurisdikcii podľa tejto smernice.

Vzhľadom k splneniu požiadaviek Poľska bolo k záveru Rady EÚ pripojené vyhlásenie o odhodlaní Európskej únie zosúladiť Pilier 1 (zdaňovanie digitálnej ekonomiky) aj Pilier 2 (vyplývajúci zo smernice EÚ o globálnej minimálnej dani). V tomto oznámení sa zároveň vyžaduje, aby Európska komisia predložila návrh súboru pravidiel pre Pilier 1 do konca roka 2023, ak nedôjde k medzinárodnej dohode o jeho riešení.

Odsúhlasené znenie z 25. novembra 2022 obsahuje v porovnaní s verziou z júna 2022 predovšetkým jazykové a štrukturálne zmeny a naďalej zostáva úzko prepojené s modelovými pravidlami OECD GloBE. Aby sa zabezpečila zásada slobody usadiť sa, implementácia Piliera 2 EÚ sa líši od modelových pravidiel OECD najmä takto:

- netýka sa len cezhraničných situácií, vzťahuje sa aj na vnútroštátne skupiny, a
- vyžaduje uplatnenie pravidla zahrnutia príjmov (IIR) na úrovni materského subjektu v EÚ, ktorý sa nachádza v jurisdikcii s nízkou úrovňou zdanenia, a to nielen vo vzťahu k jeho zahraničným dcérskym spoločnostiam s nízkym zdanením, ale aj vo vzťahu ku všetkým subjektom s nízkym zdanením, ktoré sú rezidentmi toho istého členského štátu materskej spoločnosti.

**Členské štáty musia transponovať pravidlá do právnych predpisov do 31. decembra 2023** a začať uplatňovať pravidlo zahrnutia príjmov (IIR) na finančné roky začínajúce 31. decembra 2023 alebo neskôr. Na finančné roky sa bude

uplatňovať pravidlo o nedostatočne zdanených transakciách (UTPR) od 31. decembra 2024 alebo neskôr. Dohodnuté kompromisné znenie však umožňuje členským štátom zaviesť **kvalifikovanú vnútroštátnu dodatočnú daň (QDMTT) a odložiť uplatnenie IIR a UTPR pravidiel do 31. decembra 2029** za predpokladu, že sa v danom členskom štáte EÚ nenachádza viac než 12 konečných materských spoločností (UPE) s konsolidovaným obratom minimálne 750 miliónov eur počas aspoň dvoch zo štyroch rokov predchádzajúcich analyzovanému obdobiu.

Ak sa hlavný materský subjekt nadnárodnej skupiny podnikov nachádza v členskom štáte, ktorý sa rozhodol odložiť uplatňovanie IIR a UTPR pravidiel do 31. decembra 2029, tak iné členské štáty ako ten, v ktorom sa nachádza konečný materský subjekt zabezpečia, aby základné subjekty tejto nadnárodnej skupiny podnikov podliehali v danom členskom štáte uplatneniu dorovnávacjej dane podľa UTPR pravidla pridelenej tomuto členskému štátu na finančné roky začínajúce už od 31. decembra 2023. Percentuálny podiel určený podľa UTPR pravidla pre členský štát, ktorý sa rozhodol odložiť uplatňovanie IIR a UTPR pravidiel do 31. decembra 2029, sa v danom finančnom období považuje za nulový.

Budú sa na Slovensku od 1. januára 2024 uplatňovať pravidlá Piliera 2? Využije Slovensko odklad na 1. január 2030, aj keď príde o príslušný percentuálny podiel podľa UTPR pravidla až do uplatnenia IIR a UTPR pravidiel? Ministerstvo financií SR predložilo [predbežnú informáciu k návrhu zákona](#), ktorým sa smernica o minimálnej dani premietne do právneho poriadku SR. Očakáva sa, že konkrétny legislatívny návrh pripraví ministerstvo v máji tohto roka.

Tému transpozície tejto smernice do našej legislatívy budeme sledovať aj naďalej.

# Januárové novinky jednou vetou

Rýchly súhrn daňových a právnych aktualít za posledný mesiac.



**Soňa Vojteková**

kpmg@kpmg.sk

+421 259 984 111

- Od 1. januára 2023 **zaregistruje správca dane z úradnej moci** fyzickú alebo právnickú osobu, ktorá je zapísaná do registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci. Daňové úrady automaticky zasielajú rozhodnutia o registrácii a pridelení DIČ spolu s oznámením o osobnom účte daňovníka do elektronických schránok.
- Od 1. februára 2023 bude možné **zjednodušené založenie spoločnosti s ručením obmedzeným a podniku alebo organizačnej zložky podniku zahraničnej právnickej osoby**, so sídlom v členskom štáte EÚ alebo v zmluvnom štáte Dohody o EHP. Proces založenia bude prebiehať prostredníctvom elektronického formulára, ktorý bude zverejnený v sekcii obchodného registra na webovom sídle Ministerstva spravodlivosti.
- Finančná správa **zverejnila elektronické formuláre** pre daňové priznania k dani z príjmov fyzických osôb (typ A aj B) a daňové priznania k dani z príjmov právnických osôb, ktoré sú platné od 1. januára 2023.
- Nezabudnite na podanie **daňového priznania k dani z motorových vozidiel** za zdaňovacie obdobie 2022, ktoré je daňovník povinný podať a zároveň aj daň zaplatiť v rovnakej lehote **do 31. januára 2023**. Formulár nájdete zverejnený [na portáli Finančnej správy](#). Predvyplnený dokument si vo svojich aktívnych elektronických schránkach našli daňovníci, ktorí komunikujú elektronicky a podali daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2021.
- Novelou zákona o DPH s účinnosťou od 1. apríla 2023 sa dočasné **zníženie sadzby DPH** (z 20 % na 10 %) na prepravu osôb lanovkami a lyžiarskymi vlekmí, na reštauračné a stravovacie služby a na vstup do športových zariadení na účely vykonávania športu, do fitnescentier a na umelé kúpaliská mení na **trvalé**. Bližšie informácie k novele zákona o DPH nájdete [na tomto linku](#).
- Príprava legislatívneho návrhu zákona o **zasielaní údajov finančnej správe z faktúr daňových subjektov (tzv. e-faktúra)** sa podľa informácií, ktoré boli zverejnené prezidentom FR SR Jiřím Žežulkom, odkladá na neurčito.
- Finančná správa aktualizovala **daňový kalendár na rok 2023**, ktorý si môžete pridať do mobilných zariadení. Bližšie informácie nájdete [na tomto linku](#).

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

[www.kpmg.sk](http://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.