

# Legislatívne zmeny od 1. 1. 2023

Ing. Silvia Hallová, LL.M., DipIFR  
Tax Partner

8.2.2023

# Agenda

**Legislatívne zmeny s účinnosťou od 1.1.2023:**

❖ **Sumarizácia zmien v ZDP**

❖ **Zákon o DPH**

❖ **Daňový poriadok**



# Novela Zákona o dani z príjmov



# Oblasť transferových cien

## Podiely blízkych osôb pre účely prepojenosti

- *v prípade podielov blízkych osôb sa budú podiely spočítavať a ak ich súčet bude najmenej 25%, budú sa subjekty považovať za ekonomicky prepojené.*

### **Príklad:**

*Ak má manžel podiel 100% v spoločnosti A, 15% v spoločnosti B a manželka má podiel 15% v spoločnosti B. Podľa doterajšieho znenia spoločnosti A a B neboli prepojené, na základe nového ustanovenia sa už považujú za prepojené spoločnosti.*



# Oblasť transferových cien

## Kontrolovaná transakcia § 2 písm. ab)

- *Za kontrolovanú transakciu sa všeobecne **nepovažuje závislá činnosť**, z ktorej príjmy spadajú pod § 5 ZDP, a to bez ohľadu na to, či je vykonávaná zamestnancom závislej osoby, spoločníkom alebo konateľom.*

Doplnenie odvolávky na **smernicu OECD o transferom oceňovaní** pre nadnárodné spoločnosti – výkladová pomôcka v oblasti TP

- *ide o snahu čiastočne vyriešiť problém záväznosti uplatňovania smernice OECD v praxi a pri uplatňovaní záverov z daňových kontrol pri transferovom oceňovaní.*

# Oblasť transferových cien

## Doplnenie definície „významnej kontrolovanej transakcie“

- *právny vzťah alebo iný obdobný vzťah, na základe ktorého závislá osoba dosiahne zdaniteľný príjem (výnos) alebo daňový výdavok v príslušnom zdaňovacom období v hodnote prevyšujúcej 10 000 Eur. Za významný sa považuje aj úver alebo pôžička s istinou nad 50.000 Eur.*

### **Priklad 1:**

Daňovník má so závislou osobou uzatvorenú dohodu o poskytnutí poradenských služieb, v rámci ktorej mu závislá osoba poskytuje poradenské služby. V príslušnom zdaňovacom období daňovník zaúčtoval v nákladoch sumu 20 000 eur, avšak reálne uhradil len 5 000 eur. V zmysle § 19 ods. 19 zákona výdavky na poradenské služby sú súčasťou základu dane až po zaplatení.

Za významnú kontrolovanú transakciu sa nepovažuje právny vzťah alebo iný obdobný vzťah, na základe ktorého v príslušnom zdaňovacom období ani jedna zo závislých osôb nedosiahne zdaniteľný príjem (výnos), alebo daňový výdavok (náklad) v hodnote prevyšujúcej 10 000 eur. Táto dohoda o poskytnutí poradenských služieb bude významnou kontrolovanou transakciou, pretože poskytovateľ poradenských služieb dosiahne v zdaňovacom období zdaniteľný výnos v hodnote 20 000 eur.



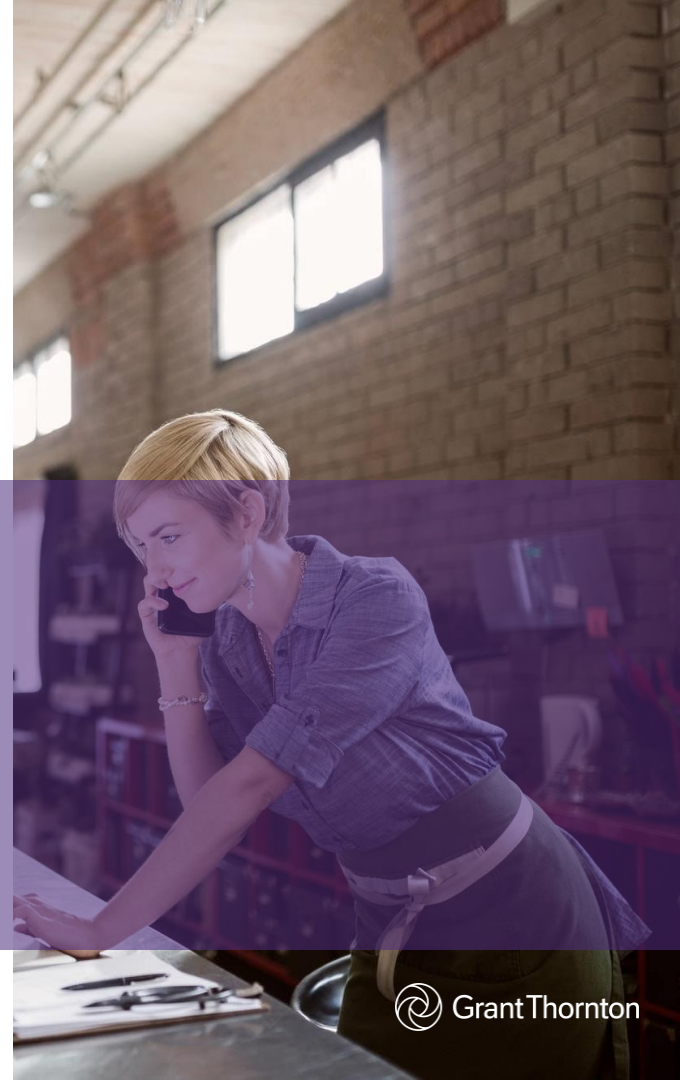
# Oblasť transferových cien

Doplnenie ustanovenia, ktoré rieši situáciu daňovníka, ktorý nemá nastavené transferové ceny na princípe nezávislej ceny a nachádza sa mimo vnútrokvartilového rozpätia na základe zistení v daňovej kontrole (§ 18 ods. 1).

V takomto prípade **môže správca dane dorubiť daň z príjmov podľa strednej hodnoty (mediánu) zistených nezávislých porovnateľných hodnôt**. Ak daňovník preukáže v daňovej kontrole, že vzhľadom na okolnosti je vhodnejšia úprava na inú hodnotu v rámci rozpätia nezávislých hodnôt, základ dane sa upraví podľa tejto hodnoty.

# Oblasť transferových cien

- Premenovali sa niektoré metódy oceňovania v súlade so smernicou OECD.
- MAP môže byť odsúhlasené aj na viac ako päť zdaňovacích období, ak sa tak dohodnú orgány príslušných štátov.

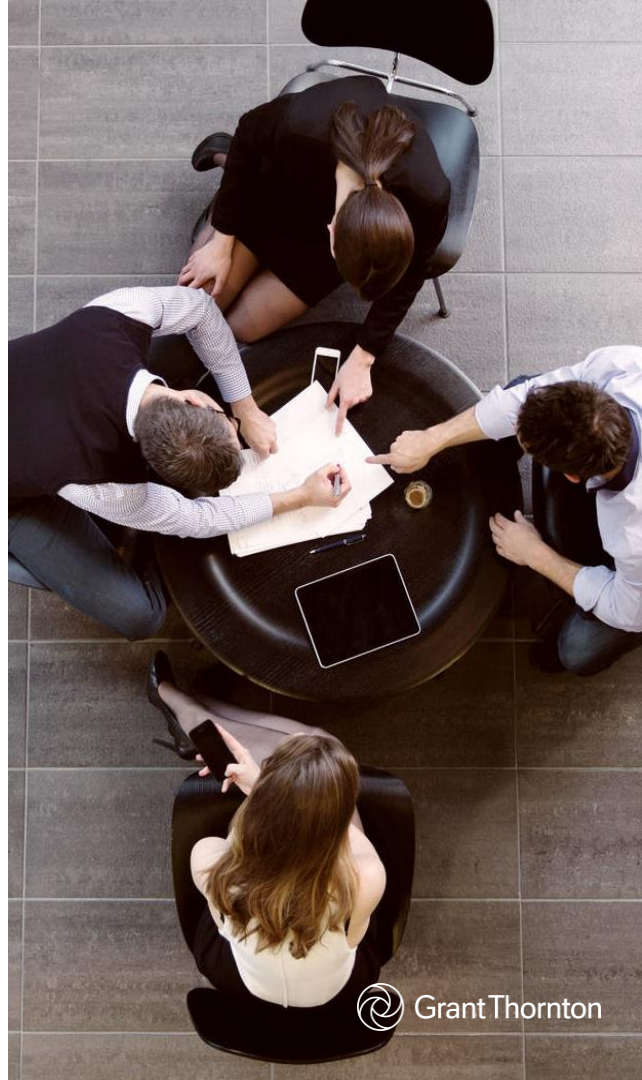




# Pravidlá nízkej kapitalizácie

Dňa 1.1.2024 vyprší výnimka pre Slovensko z uplatňovania pravidiel nízkej kapitalizácie podľa smernice ATAD.

Dnes pravidlá nízkej kapitalizácie sú upravené v § 21a a toto ustanovenie zostane v platnosti aj po 1.1.2024 a uplatní sa v prípadoch, ak daňovník nesplní kritéria na uplatnenie pravidiel nízkej kapitalizácie podľa nového ustanovenia § 17k.



# Pravidlá nízkej kapitalizácie



## Čistý úrokový náklad < 3 mil. € ročne

- Úroky voči prepojeným spoločnostiam sú daňovo odpočítateľné maximálne do výšky 25% EBITDA.
- Úroky voči (nezávislým) tretím stranám nepodliehajú tomuto limitu.
- Neodpočítateľné úroky nie je možné započítať v budúcich zdaňovacích obdobiach.



## Čistý úrokový náklad > 3 mil. € ročne

- Čistý úrokový náklad – úrokové náklady prevyšujúce úrokové výnosy.
- Úroky sú daňovo odpočítateľné maximálne do výšky 30% EBITDA (uplatniteľné voči všetkým osobám).
- Neodpočítateľné úroky možno odpočítať od základu dane v najviac 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (v limite do výšky 30% EBITDA).
- Platí široká definícia úroku: náklady, ktoré sú ekonomicky rovnocenné úroku (výdavky, poplatky atď.) sa považujú za úrok (pôžičky, dlhopisy, finančný prenájom...).
- Úroky musia byť na princípe nezávislého vzťahu.
- Neuplatní sa u dlžníka, ktorými sú banky, poisťovne, leasingovky, daňovníkov prepojenými len s FO.
- Platné pre zmluvy a dodatky uzatvorené po 31.12.2023.

# Preventívna reštrukturalizácia

- Bol vytvorený nový zákon o riešení hroziaceho úpadku v preventívnom konaní prostredníctvom súboru reštrukturalizačných opatrení.
- Jedným z reštrukturalizačných opatrení je aj **odpustenie**, resp. **čiastočné odpustenie pohľadávky**. V nadväznosti na to sa dopĺňa do zákona možnosť daňového odpisu pohľadávky a možnosť tvorby daňových opravných položiek k takýmto typom pohľadávok.



# Zmena pre poisťovne

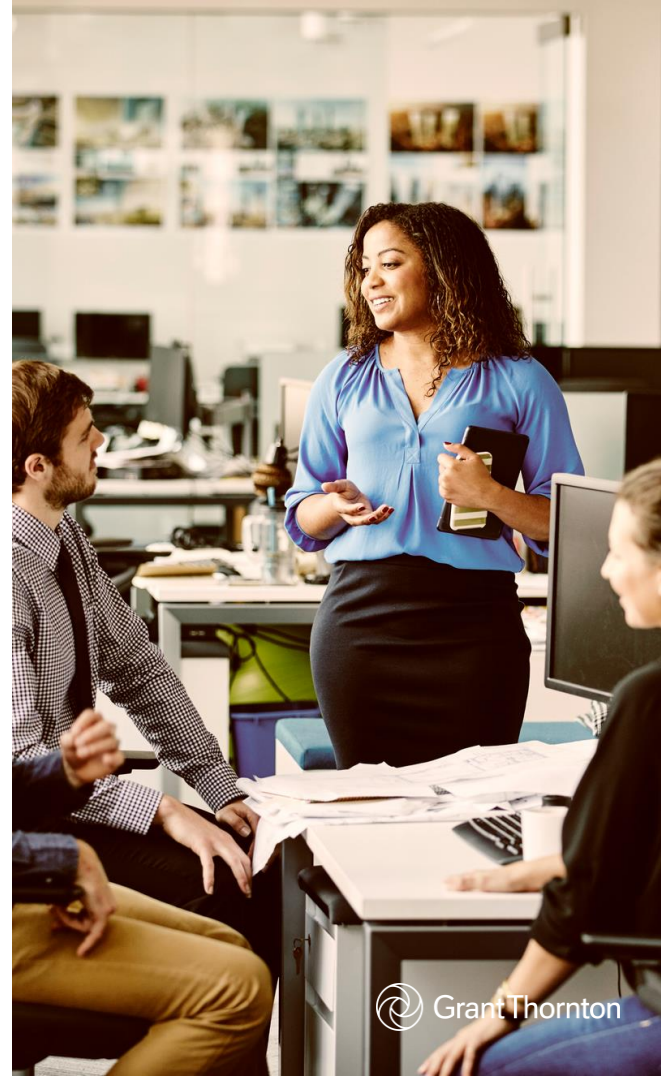
- Poisťovne prechádzajú pri účtovaní záväzkov z poisťných zmlúv na nový **štandard IFRS 17**. Upravuje sa nimi prístup vykazovania poisťných zmlúv, kedy poisťovňa už nevykazuje technické rezervy ako budúce očakávané odhadované záväzky.
- Poisťovne už budú vykazovať záväzky z poisťných zmlúv priebežne počas trvania poisťnej zmluvy **diskontovaním cash-flow na súčasnú hodnotu**.
- Rozdiely z prechodu na nový štandard zahrnú poisťovne do základu dane počas troch zdaňovacích období a to počnúc zdaňovacím obdobím začínajúcim najskôr 1. 1. 2023.



# Zdravotníckí pracovníci a nepeňažný príjem

## Od dane sú oslobodené aj

- nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme hodnoty stravy poskytnutej poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti na odbornom podujatí [37ab](#)) určenom výhradne na vzdelávací účel a nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme účasti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu; [59ia](#)) za účasť na sústavnom vzdelávaní sa ~~ne~~ považuje **aj** hodnota ubytovania a dopravy poskytnutá v súvislosti s týmto vzdelávaním,



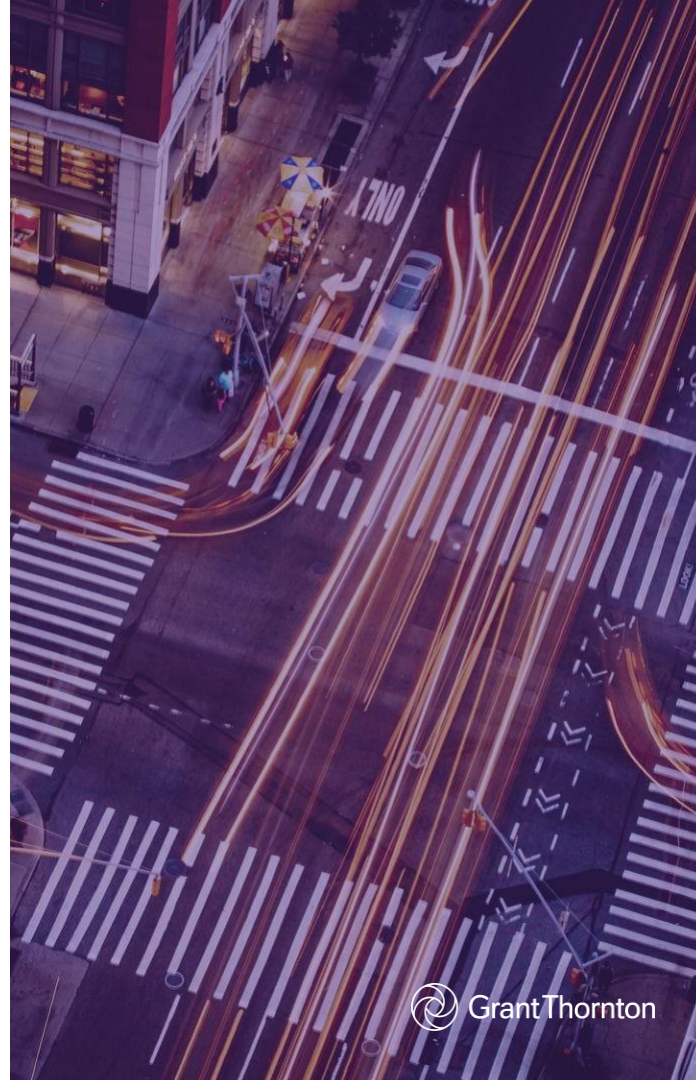
# Dlhopisy

- § 16 ods. 1 písm. e)
- Zdanenie úrokov z dlhopisov zo zdroja na území SR (vyplácané rezidentami a SP) s výnimkou štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok
- Zdaňované zrážkovou daňou.
- Zdanenie sa uplatňuje od 1. januára 2023 aj na už emitované dlhopisy.



# Ďalšie zmeny

- Upresnenia pri vyčíslení základu dane stálej prevádzkarne
  - Akruálny princíp
  - Cash basis princíp
- Štátom podporované nájomné bývanie
  - Daňovým výdavkom je aj príspevok na štátom podporované nájomné bývanie zamestnancov poskytované za podmienok ustanovených v § 152c Zákonníka práce v súvislosti s realizáciou sociálnej politiky zamestnávateľa.
  - Zmeny pri uplatňovaní daňového bonusu na dieťa.



# DAC7





# DAC7 – zákon č. 442/2012 o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní

- Prevádzkovateľ digitálnej platformy – oznamovacia povinnosť za kalendárny rok. Prvé oznamované obdobie rok 2023 do 31.1.2024.
- Oznamuje predávajúcich na digitálnej platforme – prenájom nehnuteľností, osobné služby, predaj tovaru a prenájom dopravných prostriedkov
- Po skončení kalendárneho roka reportuje - identifikačné údaje predávajúceho, daňovú rezidenciu predávajúceho, odplatu, poplatky/provizie alebo zrazené dane, informácie o nehnuteľnostiach...
- Správca dane má informácie na kontrolu informácii v daňových priznaniach predávajúcich a môže vyzývať subjekty na predloženie daňových priznaní, doplnenie informácií prípadne otvoriť daňovú kontrolu a pri rozdieloch vyčísliť daň.
- Príklad – Booking, Uber, Airbnb, sashe a pod. (na platformách musí dochádzať k platbe).



**Đakujeme  
za pozornost'!**

# Kontakt



---

**Ing. Silvia Hallová, LL.M, DipIFR**  
Partner | Tax Advisor

T +421 2 59 300 474  
M +421 918 884 073  
E [silvia.hallova@sk.gt.com](mailto:silvia.hallova@sk.gt.com)



---

[grantthornton.sk](https://www.grantthornton.sk)

© 2022 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.