



Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane

Právne prípady

Vedeli ste, že?

Zo sveta

V skratke

Daňové a právne
aktuality | November
2024

Posudzovanie funkcií a rizík spoločnosti vo svetle aktuálnej judikatúry

V poslednom období vydali správne súdy, ako aj Najvyšší správny súd SR niekoľko rozsudkov, ktoré sa zaoberajú posúdením transferových cien u výrobných spoločností. Tieto rozsudky prinášajú nové pohľady na spôsob, akým sú posudzované funkcie a riziká daňovníkov v rámci skupiny.



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



Zuzana Svinčáková
zsvincakova@kpmg.sk
+421 917 713 842

Zmluvní výrobcovia pod kontrolou skupiny

Všetky nedávne rozsudky majú spoločné to, že správca dane dospel k záveru, že ide o zmluvných výrobcov s obmedzenými funkciami a rizikami. V rámci medzinárodne uznávanej terminológie sa jedná o takú entitu, ktorá vykonáva výrobné činnosti s minimálnym podnikateľským rizikom a obmedzenými funkciami. Tento model je často využívaný v rámci transferového oceňovania, kde sa zmluvný výrobca zameriava na výrobu podľa presných špecifikácií a pokynov objednávateľa, pričom väčšina rizík spojených s výrobou, zásobami a predajom zostáva na strane objednávateľa. Aj v týchto prípadoch správca dane prišiel k záveru, že spoločnosti vykonávajú funkcie „pod kontrolou“ skupiny, a teda **neboli autonómne pri rozhodovaní o niektorých kľúčových funkciách** (nákup vstupov, predaj výrobkov, strategické rozhodovanie, či rozhodovanie o výrobnéj kapacite).

Rozsudok Najvyššieho správneho súdu SR

Rozsudok Najvyššieho správneho súdu SR č. 2Sfk/36/2023 potvrdzuje, že spoločnosti, ktoré nevykonávajú autonómne kľúčové funkcie, môžu byť považované za „závislé osoby“ v rámci skupiny. Takéto posúdenie môže viesť k úprave ich ziskovej prirážky k prevádzkovým nákladom spoločnosti (k úprave zisku), ak sa táto prirážka nenachádza v rámci nezávislého rozpätia, a to aj v prípade, že v prevažnej väčšine má transakcie s nezávislými osobami. V danom prípade správca dane zvýšil základ dane o sumu viac ako 6 mil. eur. Hoci rozsudok nerieši správnosť uplatnenia metódy čistého obchodného rozpätia, ani správnosť vyčíslenia rozdielu v cenách kontrolovaných transakcií, **prináša dôležitý posun v otázke posudzovania funkcií a rizík.**

Kritické pohľady správnych súdov

Na druhej strane, rozsudky Správneho súdu v Bratislave (č. BA-1S/111/2019-107) a Správneho súdu v Košiciach (č. KE-7S/148/2020) **prinášajú kritickejšie pohľady na postup správcu dane pri určení trhovej ziskovej prirážky a posudzovaní transakcií daňovníka.**

- V prípade rozsudku Správneho súdu v Bratislave súd **namietal zahrnutie závislých spoločností a vylúčenie stratových spoločností v rámci analýzy porovnateľnosti**. Predpoklad správcu dane, že spoločnosti s obmedzenými funkciami a rizikami nemôžu dosahovať stratu, bol podľa súdu nedostatočne preukázaný.
- Rozsudok Správneho súdu v Košiciach **kritizoval správcu dane za uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu na nezávislé transakcie, použitie vnútrokvartilového rozpätia či mediánu bez bližšieho zdôvodnenia** (len s odkazom na Smernicu OECD), a **nedostatočné zdôvodnenie použitia tzv. „agregovaného prístupu“ pri hodnotení kontrolovaných transakcií**. Súd tiež vytýkal **nedostatočné zdôvodnenie použitia zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia**, kde formálny odkaz na zmluvu nebol postačujúci.

2 | Daňové a právne aktuality | November 2024

Posúdenie vnútrokupinových služieb

Rozsudok Najvyššieho správneho súdu SR okrem posúdenia zmluvného výrobcu potvrdil správnosť postupu správcu dane pri posudzovaní vnútrokupinových služieb. Správca dane vylúčil z daňových výdavkov služby prijaté od závislej osoby vo výške viac ako 3 mil. eur, keďže daňovník nepredložil konkrétne výstupy o tom, aké služby v skutočnosti prijal, aké konkrétne úžitky plynuli pre daňovníka z týchto služieb a akým spôsobom boli náklady alokované na spoločnosť. **Predloženie faktúry, zmluvy či všeobecného zoznamu služieb nie je postačujúcim dôkazom pre uznanie nákladov na služby ako daňových výdavkov.** Tejto téme sme sa venovali aj [v našom predchádzajúcom článku](#).

Čo vyplýva z príkladov zo súdnej praxe

Podľa našich skúseností je táto problematika často predmetom sporov so správcom dane a v porovnaní s inými krajinami existuje doteraz málo judikatúry. Nové rozsudky sú prínosom pre prax a prispievajú k posunu vo vývoji judikatúry, a tým aj k zvyšovaniu právnej istoty. Zároveň poukazujú na **dôležitosť dôkladne pripravenej dokumentácie k transferovému oceňovaniu, správneho definovania a dokumentovania funkcií (činností), rizík, ako aj uchovávaní evidencie k preukazovaniu vnútrokupinových služieb**. Podcenenie tejto prípravy môže spoločnostiam priniesť významné daňové riziká.

Ak vás zaujala táto téma, neváhajte sa obrátiť na našich odborníkov - radi s vami preberieme vplyv rozsudkov na vašu situáciu a poskytneme dôkladnú analýzu.

Zákon o dani z finančných transakcií vyšiel v Zbierke zákonov

Dňa 25. októbra 2024 vyšiel v Zbierke zákonov zákon o dani z finančných transakcií, ktorá má byť jedným z nástrojov konsolidácie verejných financií. Keďže odborná diskusia mohla prebehnúť až počas a po schválení zákona v NRSR, ostáva nezodpovedaných viacero oblastí a najmä otázka, či bude nutné tento zákon novelizovať skôr, ako nadobudne účinnosť.



Zuzana Šidlová

zsidlova@kpmg.sk
+421 915 758 942



Marianna Dávidová

mdavidova@kpmg.sk
+421 907 745 029

Zákon o dani z finančných transakcií **nadobúda účinnosť 1. januára 2025**, ale prvým zdaňovacím obdobím bude až **apríl 2025**.

Daňovník

- právnické osoby a organizačné zložky zahraničných právnických osôb,
- samostatne zárobkovo činné osoby a podnikatelia.

Platiteľ dane

- banky a iné finančné inštitúcie so sídlom alebo organizačnou zložkou na Slovensku,
- samotní daňovníci, ak budú uskutočňovať platby zo zahraničných účtov alebo transakcie na účtoch, ktoré nie sú podnikateľskými účtami, alebo ak im budú preúčtované náklady na vykonanie finančnej transakcie v súvislosti s ich činnosťou na Slovensku.

Predmet dane

Cieľom je zdaňovať:

- odpísanie finančných prostriedkov z účtu,
- použitie platobnej karty vydananej k transakčnému účtu na vykonanie platby,
- preúčtované náklady súvisiace s uskutočnením platby, ktorá sa vzťahuje na činnosť vykonávanú v SR.

To znamená, že:

- táto daň sa bude vzťahovať na transakcie vykonávané výlučne z bankových podnikateľských účtov,
- účty právnických osôb sa budú automaticky považovať za transakčné účty,
- podnikatelia budú povinní zriadiť si samostatný podnikateľský účet do 31. marca 2025,
- transakcie na súkromnom (nepodnikateľskom) bankovom účte nebudú tejto dani podliehať, ak sa nebudú týkať podnikateľskej činnosti daňovníka.

Nezdaniteľné transakcie

Niektoré finančné transakcie nebudú predmetom dane, vrátane:

- platieb daní, odvodov a príspevkov do štátneho rozpočtu, odvodov do Sociálnej poisťovne a na zdravotné poistenie,
- prevodov medzi bankovými účtami daňovníka v tej istej banke,
- transakcií vykonaných platobnou kartou okrem výberov hotovosti,
- operácií súvisiacich s nákupom a správou cenových papierov a nákupom štátnych dlhopisov

© 2024 KPMG Slovenský Advokátný, s.r.o., Slovenská komerčná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených k PwC v rámci osobitných finančných operácií spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Sadzby dane

- debetné transakcie: 0,4 %, najviac 40 eur za transakciu
- výbery hotovosti: 0,8 %
- preúčtované náklady: 0,4 %
- transakcie platobnou kartou: 2 eurá ročne za vydanú a použitú platobnú kartu

Základ dane

Suma finančných prostriedkov odpísaná z účtu daňovníka alebo suma preúčtovaných nákladov na vykonanie finančnej transakcie súvisiacich s činnosťou daňovníka na Slovensku.

Zdaňovacie obdobie

- kalendárny mesiac pre debetné transakcie, výbery hotovosti a preúčtované náklady,
- kalendárny rok pre použitie platobnej karty,
- prvým zdaňovacím obdobím bude apríl 2025, pričom daň za prvé tri zdaňovacie obdobia bude pri dodržaní špecifických podmienok možné odvieť až do 31. júla 2025.

Povinnosti platiteľa dane

- daň budú vo všeobecnosti vyberať slovenské banky (vrátane pobočiek zahraničných bánk na Slovensku), ktoré budú predkladať správcovi dane oznámenia o výške dane,
- ak bude daňovník zároveň platiteľom dane, bude povinný daň sám vypočítať a zaplatiť správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po zdaňovacom období, ako aj podať oznámenie o výške dane správcovi dane.

Vedenie záznamov

Platelia dane budú povinní za každé zdaňovacie obdobie viesť záznamy, aby sa zabezpečilo správne určenie dane. Tieto budú obsahovať:

- identifikáciu daňovníka a platiteľa dane,
- čísla transakčných účtov, sumy transakcií, základ, sadzbu a výšku dane,
- dátum prvého použitia platobnej karty.

Záznamy sa budú uchovávať najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň podľa správy daní a na požiadanie bude povinnosť predložiť ich daňovému úradu.

Založenie novej spoločnosti s cieľom zachovať si výhody postavenia malého podniku predstavuje zneužívajúce konanie

Súdny dvor EÚ vydal rozsudok C-171/23 UP CAFFE, v ktorom sa zaoberal otázkou, či založenie novej spoločnosti s cieľom zachovať si výhody postavenia malého podniku v súvislosti s činnosťou, ktorú predtým v tomto postavení vykonávala iná spoločnosť, predstavuje zneužívajúce konanie.



Zuzana Šidlová

zsidlova@kpmg.sk
+421 915 758 942

Súdny dvor EÚ konštatoval, že:

- osobitná úprava pre malé podniky zjednodušením administratívnych postupov umožňuje posilniť zakladanie, činnosť a konkurencieschopnosť malých podnikov, ako aj zachovať rozumný pomer medzi administratívnou záťažou spojenou s daňovou kontrolou a očakáateľnými nízkymi daňovými príjmami – cieľom tejto úpravy je teda oslobodiť malé podniky a správcu dane od tejto záťaže,
- ak je spoločnosť založená s cieľom využívať pre činnosť, ktorú zrejme predtým vykonávala iná spoločnosť, aj naďalej režim oslobodenia od DPH v čase, keď táto iná spoločnosť prestala spĺňať podmienky tohto režimu, poskytnutie takejto daňovej výhody by týmto cieľom nezodpovedalo,
- v prípade zneužívajúceho konania, ktorého cieľom je dosiahnuť uplatnenie režimu oslobodenia od DPH pre malé podniky, prináleží vnútroštátnym orgánom a súdom, aby jeho uplatnenie zamietli, a to aj v prípade neexistencie uplatniteľných osobitných vnútroštátnych ustanovení,
- uplatnenie zásady zákazu zneužívajúcich konaní v oblasti DPH vyžaduje v prvom rade nastoliť situáciu, ktorá by existovala v prípade neexistencie transakcií predstavujúcich takéto konanie, a následne posúdiť túto situáciu po zmene kvalifikácie.

Ak sa preukáže, že založenie spoločnosti predstavuje zneužívajúce konanie, ktorého cieľom je aj naďalej využívať výhody režimu oslobodenia od DPH pre malé podniky v súvislosti s činnosťou, ktorú predtým na základe tohto režimu vykonávala iná spoločnosť, takto založená spoločnosť nemôže tento režim uplatniť, a to ani v prípade, že vo vnútroštátnom právnom poriadku neexistujú osobitné ustanovenia, ktoré by takéto zneužívajúce konanie zakazovali.

Viac informácií nájdete na nasledujúcom linku: [Rozsudok Súdneho dvora EÚ C-171/23 UP CAFFE](#)

Vedeli ste, že môžete prerušiť daňové odpisy?

Daňovník je v určitých prípadoch povinný prerušiť daňové odpisy. Viete však, že zákon o dani z príjmov uvádza aj prerušenie uplatnenia daňových odpisov hmotného majetku ako dobrovoľnú možnosť?



Lea Repická
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Daňovník sa **môže rozhodnúť**, že pozastaví uplatňovanie **daňových odpisov hmotného majetku** na jedno celé zdaňovacie obdobie alebo viac celých zdaňovacích období. V ďalšom roku (zdaňovacom období) následne daňovník pokračuje v odpisovaní tak, ako by nebolo prerušené. Celková doba odpisovania sa tým pádom predĺži o dobu prerušenia odpisovania.

Zároveň je dôležité poznamenať, že **prerušenie odpisovania možno uplatniť iba pri hmotnom majetku**, tzn. že nie je možné pozastaviť odpisy nehmotného majetku.

Prerušenie sa aplikuje na **celé zdaňovacie obdobie** a nie je možné prerušiť odpisy iba na konkrétne mesiace v roku.

Možnosť prerušiť odpisovanie vzniká už v prvom zdaňovacom období, v ktorom je majetok zaradený do používania. Prerušiť odpisy a následne ich obnoviť pre daný majetok možno počas jeho doby odpisovania aj niekoľkokrát.

Daňovník si môže vybrať, pri ktorom hmotnom majetku sa pozastavia daňové odpisy, alebo sa môže rozhodnúť pre pozastavenie odpisovania celého hmotného majetku. Takýmto spôsobom môže daňovník **optimalizovať svoj základ dane** a napr. **zamedziť zániku nároku na odpočet daňovej straty** (vykázanej v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach).

Upozorňujeme však, že existujú prípady, kedy daňovník **nemôže** prerušiť daňové odpisy. Tu patria napr. mikrodaňovníci, ktorí uplatňujú zvýhodnený spôsob odpisovania alebo príjemcovia investičnej pomoci alebo stimulov. Prerušenie nemožno uplatniť pri výkone daňovej kontroly a vo vyrubovacom konaní.

Európska únia aktualizovala zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií na daňové účely

Rada Európskej únie schválila revidovaný zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií na daňové účely. Po zasadnutí bola z čiernej listiny vyradená jedna krajina. Zároveň na zoznam nepribudli žiadne ďalšie krajiny.



Marianna Dávidová

mdavidova@kpmg.sk
+421 907 745 029



Miriam Barňaková

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Rada ECOFIN na svojom zasadnutí 8. októbra 2024 **vylúčila z tzv. Blacklistu Antigua a Barbudu**. Táto krajina čaká na dodatočné preskúmanie zo strany Globálneho fóra v súvislosti s výmenou informácií, preto bola presunutá na sivý zoznam.

Aktuálne sa na čiernej listine nachádza 11 jurisdikcií:

- Americká Samoa
- Anguilla
- Fidži
- Guam
- Palau
- Panama
- Rusko
- Samoa
- Trinidad a Tobago
- Americké Panenské ostrovy
- Vanuatu

Najbližšia revízia o nespolupracujúcich jurisdikciách je naplánovaná na február 2025. Rada Európskej únie týmto krokom pokračuje v úsilí o zlepšenie globálnej daňovej transparentnosti a spravodlivého zdaňovania.

Októbrové novinky jednou vetou

Rýchly súhrn daňových a právnych aktualít za posledný mesiac.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

- Európska centrálna banka **znižuje úrokové sadzby**. Od 23. októbra 2024 sa úroková sadzba hlavných refinančných operácií znížila na 3,40 %, úroková sadzba jednodňových refinančných operácií na 3,65 % a úroková sadzba jednodňových sterilizačných operácií na 3,25 %.
- Od 1. januára 2025 sa podľa [Oznámenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny](#) **mení výška mesačnej minimálnej mzdy na 816 EUR a výška hodinovej mzdy podľa počtu odpracovaných hodín na 4,690 EUR**. V Zbierke zákonov vyšlo aj Oznámenie MPSVaR o sumách minimálnych mzdových nárokov na rok 2025, ktoré nájdete [na tomto odkaze](#).
- Parlament schválil [novelu zákona o minimálnej mzde](#), podľa ktorej sa suma mesačnej minimálnej mzdy zo súčasných **57 %** mení na **60 %** z priemernej nominálnej mesačnej mzdy.
- Prezident ratifikoval **zmluvu medzi Slovenskou republikou a Kirgizskou republikou o zamedzení dvojitého zdanenia** v oblasti daní z príjmov a zabránení daňovému úniku a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.
- Dňa 25. októbra 2024 vyšiel v Zbierke zákonov [zákon č. 279/2024 Z.z.](#) o daní z finančných transakcií, a tiež [zákon č. 278/2024 Z.z.](#), ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií.

[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.

© 2024 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.