



# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Dane

Právne prípady

Vedeli ste, že?

Zo sveta

Daňové a právne  
aktuality | Október  
2024

# Parlament schválil konsolidačný balíček

Národná rada SR schválila novely zákonov len 16 dní po predstavení plánu konsolidácie verejných financií predstaviteľmi Vlády SR.



**Zuzana Šidlová**  
zsidlova@kpmg.sk  
+421 915 758 942



**Marianna Dávidová**  
mdavidova@kpmg.sk  
+421 907 745 029

Oproti pôvodnému návrhu, o ktorom sme vás informovali [tu](#), došlo k viacerým úpravám. Schválené novely zákonov teda prinesú nasledovné opatrenia v daňovej oblasti:

## 1. Zdanenie vysokopríjmových skupín

- zavedenie osobitného odvodu pre rafinérie,
- zvýšenie osobitného odvodu pre mobilných operátorov,
- zvýšenie sadzby dane z príjmov právnických osôb zo súčasných 21 % na 24 % pre daňovníkov, ktorých zdaniteľné príjmy sú vyššie ako 5 mil. eur – uvedené opatrenie sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025,
- zvýšenie maximálnych vymeriavacích základov pre sociálne odvody zamestnancov zo súčasného 7-násobku na 11-násobok priemernej mesačnej mzdy od 1. januára 2025.

## 2. Zmeny v dani z pridanej hodnoty

- zvýšenie základnej sadzby DPH z 20 % na 23 %,
- zmena v znížených sadzbach DPH z pôvodných 5 a 10 % na 5 a 19 %,
- zmeny v skupinách tovarov a služieb, na ktoré sa budú uplatňovať znížené sadzby DPH,
- tieto zmeny sa uplatnia od 1. januára 2025.

## 3. Výška a výpočet daňového bonusu

- zmeny vo výške daňového bonusu na vyživované dieťa, ktorá bude zároveň s rastúcim príjmom klesať a po dosiahnutí mesačného príjmu vo výške 3 632 eur bude nárok na daňový bonus nulový,
- zníženie maximálnej výšky daňového bonusu zo 140 na 100 eur.
- tieto zmeny sa uplatnia od 1. januára 2025.

## 4. Zmeny v zdaňovaní malých podnikov a živnostníkov

- zníženie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 15 % na 10 % pre tých daňovníkov, ktorých zdaniteľné príjmy nepresiahnu 100 000 eur, pričom znížená sadzba sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025,
- zvýšenie hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie 15 % sadzby dane z príjmov fyzických osôb na 100 000 eur – uvedené opatrenie sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025,
- zníženie zrážkovej dane z dividend z aktuálnych 10 % na 7 %, pričom znížená sadzba sa prvýkrát použije na dividendy vyplácané zo zisku vykázaného za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025.

## 5. Poukázanie podielu zaplatenej dane

- zavedenie možnosti poukázať okrem 2 % dane neziskovému sektoru aj dodatočné 2 + 2 % dane rodičom ako náhrada za v súčasnosti vyplácaný rodičovský dôchodok,
- poukázať podiel zaplatenej dane rodičom bude prvýkrát možné za zdaňovacie obdobie roka 2025.

## 6. Daň z finančných transakcií

### 2 | Daňové a právne aktuality | Október 2024

zavedenie dane od 1. 4. 2025 na transakcie uskutočňované daňovníkmi - fyzickými osobami - podnikateľmi, právnickými osobami alebo organizačnými zložkami zahraničných osôb

- tieto dani budú podliehať o finančné transakcie, pri ktorých dochádza k odpisaniu sumy finančných prostriedkov z pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným tučením. Všetky práva vyhradené.

účtu daňovníka, a použitie platobnej karty na vykonanie finančnej transakcie,

- sadzba dane bude vo výške 0,4 %, maximálne 40 eur za transakciu, okrem výberov hotovosti v banke alebo z bankomatu, ktoré budú podliehať sadzbe vo výške 0,8 % a použitia platobných kariet, na ktoré sa bude vzťahovať ročná daň vo výške 2 eurá,
- platiteľom dane budú banky zabezpečujúce prevody finančných prostriedkov a v špecifických prípadoch samotní daňovníci, a to na mesačnej báze (s výnimkou prvého štvrťroka),
- daň sa o. i. nebude uplatňovať na platby dane a odvodov, platby medzi vlastnými účtami daňovníka v tej istej banke, platby na pošte,
- daň nebudú platiť Sociálna poisťovňa a verejný sektor (napr. obce),
- zavádza sa povinnosť mať podnikateľský účet.

O ďalších krokoch v legislatívnom procese vás budeme informovať.

### 3 | Daňové a právne aktuality | Október 2024

# Parlament schválil zavedenie novej dane: Sladené nápoje zdražejú

Prezident podpísal zákon o dani zo sladených nealkoholických nápojov, ktorý bude účinný od 1. januára 2025. Podľa typu sladeného nápoja sú sadzby dane určené na úrovni od 0,15 EUR/liter po 8,60 EUR/kilogram.



**Nora Machová**

kpmg@kpmg.sk

+421 259 984 111

Dňa 11. septembra 2024 schválil parlament nový [zákon o dani zo sladených nealkoholických nápojov s účinnosťou od 1. januára 2025](#), ktorý predstavilo Ministerstvo financií SR v rámci vládneho konsolidačného balíčka.

Cieľom tohto zákona je zavedenie dane zo sladených nealkoholických nápojov, ktorej budú podliehať **nealkoholické nápoje sladené cukrom alebo akýmkoľvek inými sladidlami**.

Predmetom dane je podľa zákona sladený nealkoholický nápoj prvýkrát dodaný v Slovenskej republike. Ide najmä o:

- balené sladené nealkoholické nápoje (ako napríklad ochutené minerálky či limonády),
- ovocné a zeleninové šťavy,
- energetické nápoje,
- nealkoholické pivo,
- sirupy a koncentráty s pridaným cukrom, a
- akékoľvek iné balené sladené nealkoholické nápoje obsahujúce kávu, čaj alebo ich náhradu.

## Výnimky z platenia novej dane

Zákon obsahuje aj **výnimky, ktoré sú vyňaté zo zdanenia**, ako napríklad sladené nealkoholické nápoje, ktoré sú počiatočnou alebo následnou dojčenskou výživou, sladené nealkoholické nápoje, ktoré sú celkovou náhradou stravy na reguláciu hmotnosti alebo balené koncentrované látky, ktoré sú liekom alebo výživovým doplnkom.

## Kto je platiteľ dane?

Platiteľom dane zo sladených nápojov od 1.1.2025 je v zmysle zákona **výrobca sladeného nealkoholického nápoja** alebo **dodávateľ sladeného nealkoholického nápoja**. Zákon definuje výrobcu sladeného nealkoholického nápoja ako zdaniteľnú osobu, ktorá na Slovensku vyrába sladený nealkoholický nápoj a uskutočňuje jeho prvé dodanie na Slovensku. Dodávateľom sa naopak rozumie zdaniteľná osoba iná ako výrobca sladeného nealkoholického nápoja, ktorá uskutočňuje na Slovensku prvé dodanie takéhoto nápoja, ak ho nadobudla zo zahraničia.

Zákon sa taktiež v rámci prechodných ustanovení snaží podchytiť situácie, ktoré **zabránia neprimeranému predzásobeniu spoločností**, a to stanovením osobitného vzniku daňovej povinnosti v prípade predzásobenia sa sladenými nealkoholickými nápojmi ešte pred účinnosťou zákona.

Ak máte záujem získať viac informácií k povinnosti platenia dane zo sladených nealkoholických nápojov, obráťte sa na nás, radi vám budeme asistovať.

# Spor ohľadom nových pravidiel uvádzania zníženia cien skončil až pred Súdnym dvorom EÚ

Európska smernica priniesla významné zmeny v oblasti ochrany spotrebiteľa pred cenovou manipuláciou. Súdny dvor EÚ nedávno zverejnil rozsudok v prípade siete supermarketov, ktorá nadhodnotila cenu na potraviny pred zľavou a uviedla falošné zníženie cien.



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



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



**Peter Dibala**  
kpmg@kpmg.sk  
+421 259 984 111

Začiatkom roka sme vás informovali o nových pravidlách týkajúcich sa uvádzania zliav tovarov za účelom ochrany spotrebiteľa pred cenovou manipuláciou (viac [tu](#)). Nové pravidlá predstavujú transpozíciu Smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2161 z 27. novembra 2019 (tzv. Omnibus Smernica), ktorá je do slovenského právneho poriadku transponovaná najmä prostredníctvom zákona č. 108/2024 Z. z. o ochrane spotrebiteľa s účinnosťou **od 1. júla 2024**.

V zmysle nových pravidiel platí, že **obchodník je povinný v každom oznámení o znížení ceny tovaru uviesť predchádzajúcu cenu tovaru, pričom predchádzajúcou cenou sa rozumie najnižšia cena, za ktorú obchodník predával alebo poskytoval tovar za posledných 30 dní**. V súvislosti s týmto pravidlom vzniklo viacero otázok a možných interpretácií zákonného uvádzania zliav.

Nedávny rozsudok Súdneho dvora Európskej únie („SDEÚ“) vo veci [C-330/23 Aldi Süd](#) poskytol doplňujúce objasnenie danej problematiky. Konanie v tejto veci pred SDEÚ malo skutkový základ v tom, že obchodný reťazec Aldi v reklamných prospektoch uvádzal znížené ceny a percentuálne zľavy na banány a ananásy. Cena banánov bola v reklamných oznámeniach uvedená ako 1,29 EUR/kg a ananásov za 1,49 EUR/kus. Reklamné oznámenie uvádzalo, že predchádzajúce ceny boli 1,69 EUR/kus/kg, čím Aldi vytváralo voči spotrebiteľom dojem výhodnej ceny. V spodnej časti reklamného oznámenia boli uvedené poznámky, podľa ktorých najnižšie ceny za posledných 30 dní boli 1,29 EUR /kg pre banány a 1,39 EUR/kus za ananásy.

Cenové údaje ohľadom ponúkaného tovaru boli v reklamnom oznámení zobrazené nasledovne:



Pri prvej etikete je síce uvedená zľava tovaru vo výške 23 %, avšak skutočná výška zľavy (percentuálneho zníženia ceny) oproti predchádzajúcej cene (najnižšia cena tovaru za posledných 30 dní) je v skutočnosti 0 %.

Pri druhej etikete je síce tovar označený sloganom „cenový hit“, ale spotrebiteľ neppravdivo informuje o výhodnej cene tovaru. V skutočnosti je tovar predávaný za vyššiu cenu, a to približne o 7,2 % v porovnaní s najnižšou cenou za posledných 30 dní.

**Obchodník v rámci reklamného oznámenia vypočítal výšku zľavy (ceny) z inej ako najnižšej ceny za posledných 30 dní, čím uviedol spotrebiteľa do omylu.** Najnižšiu cenu tovaru za posledných 30 dní síce na etikete uviedol, ale zľavu z nej nevypočítal, čo podľa SDEÚ predstavuje porušenie ochrany spotrebiteľa pred cenovou manipuláciou.

SDEÚ v tomto rozhodnutí potvrdil, že **zníženie ceny, ktoré obchodník oznámil buď vo forme percentuálneho zníženia alebo vo forme reklamného údaja zdôrazňujúceho výhodnosť ponúkanej ceny, musí byť určené na základe najnižšej ceny uplatňovanej obchodníkom počas obdobia nie kratšieho ako 30 dní pred vykonaním zníženia ceny.** Obchodníkom zabráni uvádzať spotrebiteľa do omylu tým, že zvýšia cenu uplatňovanú pred oznámením o znížení ceny, čím vytvárajú klamlivý dojem o jej skutočnom znížení.

Uvedené rozhodnutie SDEÚ je **relevantné pre všetky členské štáty EÚ, vrátane Slovenska.** Je potrebné, aby sa s ním aj slovenskí obchodníci náležite oboznámili a v súlade s ním uvádzali v reklamných oznámeniach zľavy výrobkov.

Za porušenie nových pravidiel uvádzania zliav môže byť uložená pokuta až do výšky do 1 % obratu obchodníka za predchádzajúce účtovné obdobie, najviac 100 000 EUR a v prípade opakovaného porušenia do 2 % obratu obchodníka za predchádzajúce účtovné obdobie, najviac 200 000 EUR.

Nové pravidlá uvádzania zníženia cien sú účinné len krátky čas, možno preto očakávať, že jednotný výklad týchto pravidiel sa bude formovať najmä prostredníctvom rozhodovacej činnosti kontrolných a inšpekčných orgánov, ako aj súdov.

# Vedeli ste, aké náklady na PHL sú daňovo uznateľné pri plug-in hybridoch?

Pravidlá pre spotrebované pohonné látky (PHL) pri použití plug-in hybridného vozidla sú dlhodobou špecifickými otázkami. Daňovníkov zaujíma, aké náklady na PHL sú daňovo uznateľné v prípade spotreby dvoch rôznych druhov pohonných látok.



**Lea Repická**

kpmg@kpmg.sk

+421 259 984 111

V prípade plug-in hybridu sa spotrebúvajú dva druhy pohonných látok – elektrina a benzín. Viete však, že nie je možné pri takomto vozidle preukazovať spotrebu pohonných látok pre každý typ samostatne?

Pri používaní plug-in hybridu sa využíva elektrická energia, ale aj spaľovací motor. Vznikajú teda dva druhy nákladov – **náklady na nabíjanie vozidla a zároveň náklady na nákup benzínu.**

Výdavky na spotrebované pohonné látky možno uplatniť do daňových výdavkov tromi nasledovnými spôsobmi:

- na základe **dokladov o nákupe pohonných látok**, ktoré sú prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze zvýšených o 20 %. Daňovník si **vedie knihu jász a dokumentuje prípadnú nadspotrebu vozidla.**
- na základe dokladov o nákupe pohonných látok, maximálne do výšky vykázaných z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel (**GPS**),
- vo forme **paušálnych výdavkov do výšky 80 %** z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie.

Zákon o dani z príjmov zároveň **nedefinuje osobitnú úpravu pre zahrňanie spotreby pohonných látok pre vozidlá s elektrickým pohonom.** Výber spôsobu uplatňovania výdavkov sa vzťahuje na vozidlo, nie na druh PHL. Ak má plug-in hybrid vozidlo dva druhy pohonných látok, **nie je možné kombinovať** spôsob uplatňovania výdavkov na PHL.

Daňovník teda môže pri uplatňovaní daňových výdavkov na pohonné látky pri plug-in hybride využiť knihu jász a doklady o nákupe PHL alebo paušálne výdavky. Ak satelitný systém sledovania prevádzky vozidla (GPS) umožňuje sledovať iba spotrebu jednej pohonnej látky - benzínu, môže byť použitý len ako podklad k celkovému vyúčtovaniu evidencie jazdy.

# Nemecko navrhuje zmeny v nariadeniach o transferovom oceňovaní pre vnútroskupinové financovanie

Nemecké ministerstvo financií zverejnilo návrh revidovaných administratívnych zásad transferového oceňovania týkajúcich sa vnútroskupinového financovania. Daňovníkom objasňuje zásadné zmeny v legislatíve a upravuje niektoré ustanovenia tak, aby sa čiastočne zosúladi s metodikou OECD.



**Zuzana Blažejová**

zblazejova@kpmg.sk  
+421 905 740 000

Ako sme vás informovali [v našom predchádzajúcom článku](#), nemecký [zákon o rastových príležitostiach](#) zaviedol od 1. januára 2024 významné zmeny v pravidlách transferového oceňovania pre vnútroskupinové financovanie. **Odlisný pohľad na dodržanie princípu nezávislého vzťahu v transakciách** prinieslo nadnárodným spoločnostiam veľa nevyriešených otázok o uplatňovaní novej legislatívy. Nemecké ministerstvo financií preto 14. augusta 2024 zverejnilo návrh na úpravu administratívnych zásad transferového oceňovania.

Návrh obsahuje praktické vysvetlenia pre daňovníkov vrátane nasledujúcich bodov:

- **Finančné vzťahy:** Odpočítateľnosť úrokových nákladov závisí od toho, či a do akej miery existuje príslušný finančný vzťah. Musí sa vykonať analýza dlhovej kapacity (zdôvodnenie udržateľnosti dlhu) a opis ekonomickej nevyhnutnosti a podnikového účelu pôžičky, pričom sa očakáva, že existuje primeraná perspektíva návratnosti, ktorá pokryje náklady na financovanie. Rozdelenie zisku financované dlhom (výplata dividend) je prípustné a zodpovedajúce úrokové náklady vo všeobecnosti spĺňajú podmienky daňovej uznateľnosti. V prípade financovania akvizícií sa zahrnutie kapitálovej rezervy a krátkodobej investície do vnútroskupinového cash pool-u vo všeobecnosti považuje za dodržanie princípu nezávislého vzťahu.
- **Skupinový rating:** Úverový rating skupiny zostáva v návrhu rozhodujúci pre stanovenie úrokovej sadzby, pokiaľ rating dlžníka nie je lepší.
- **Preferovaná metóda nezávislej trhovej ceny (CUP):** Metóda transferového oceňovania na určenie trhovej úrokovej miery je vo všeobecnosti metóda nezávislej trhovej ceny. Finančné spoločnosti s obmedzenými funkciami a rizikami majú nárok len na bezrizikový výnos. Ak sa vykonávajú ďalšie funkcie alebo znášajú ďalšie riziká, dochádza k ďalšej transakcii medzi financujúcou spoločnosťou a spoločnosťou vykonávajúcou kontrolu. Za nízkofunkčné a nízkorizikové sa považujú len finančné činnosti vykonávané v zahraničí. V prípade domácich transakcií je potrebná analýza funkcií a rizík.
- **Časová pôsobnosť:** Tieto zásady by sa **nemali uplatňovať** na úverové dohody uzavreté **pred 1. januárom 2024**, pokiaľ tieto úverové dohody neboli po 31. decembri 2023 významne zmenené. Toto však neplatí pre uplatňovanie pravidiel pre finančné spoločnosti s obmedzenými funkciami a rizikami.

Vývoj legislatívneho procesu budeme naďalej monitorovať. Ak máte záujem o ďalšie podrobnosti, kontaktujte nás.



[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.

© 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.