

# Daňové novinky Slovensko 2022



## **Vybrané zmeny v oblasti dane z príjmov, ktoré vstupujú do účinnosti od 1.1.2022**

- ✓ príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnanca nad zákonom stanovenú sumu 2,81 EUR bude pre zamestnanca zdaniteľným príjmom
- ✓ nepeňažné plnenie (napr. školenie, parkovacie miesto) poskytnuté zamestnávateľom zamestnancovi bude vo výške najviac 500 EUR v úhrne za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov u zamestnanca oslobodené od dane, ak si zamestnávateľ tento výdavok neuplatní ako daňový výdavok
- ✓ daňové zvýhodnenie vo forme tzv. superodpočtu výdavkov na výskum a vývoj poklesne z 200 % na 100 % oprávnených výdavkov
- ✓ fyzické osoby podnikateľa (SZČO) si do daňových výdavkov budú môcť uplatniť stravné vo výške 2,81 EUR za každý odpracovaný deň, a to bez potreby dokladovania výdavkov na stravovanie (doteraz si mohli uplatniť sumu do výšky 5,10 EUR za odpracovaný deň, avšak s povinnosťou dokladovania výdavkov na stravovanie)
- ✓ pre transparentné spoločnosti (napr. komanditné spoločnosti) začínajú platiť viaceré nové prísnejšie pravidlá pre reverzné hybridné subjekty zamerané na obmedzenie presunu ziskov do krajín s nižším daňovým zaťažením
- ✓ pre fyzické osoby začínajú platiť pravidlá zdaňovania zahraničných kontrolovaných spoločností, tzv. CFC s cieľom takisto obmedziť presun príjmov do krajín s nižším daňovým zaťažením

## **Vybrané zmeny v Daňovom poriadku od 1.1.2022**

Daňový poriadok v roku 2022 prináša predovšetkým dve dôležité „novinky“. Prvou je zavedenie hodnotenia podnikateľov prostredníctvom indexu daňovej spoľahlivosti, ktorý bude finančnou správou zverejnený a druhou je rozhodnutie o vylúčení

štatutárneho orgánu alebo jej člena.

Ohľadom týchto noviniek Vás budeme bližšie informovať v jednom z ďalších newslettrov.

## **Vybrané zmeny, ktoré prináša novela zákona o účtovníctve od 1.1.2022**

### **Zmeny v oblasti vedenia účtovníctva v elektronickej podobe**

Novela zákona o účtovníctve reaguje na zvýšený podiel elektronických účtovných záznamov a jednoznačne podporuje digitalizáciu účtovníctva, preto sa upresňujú a zjednodušujú ustanovenia týkajúce sa vedenia účtovníctva v elektronickej podobe.

- ✓ Definujú sa spôsoby a podmienky transformácie účtovného záznamu z listinnej do elektronickej podoby a opačne, definujú sa náležitosti účtovného dokladu a požiadavky na účtovný záznam.
- ✓ Účtovná jednotka bude povinná umožniť prístup do softvéru pre vedenie účtovníctva pre potreby daňového úradu a preukázať označenie účtov, na ktorých sú účtovné prípady zaúčtované.
- ✓ Zákon uvádza podmienky, za ktorých po úspešnej transformácii účtovného záznamu do elektronickej podoby už nebude potrebné uchovávať listinný účtovný záznam. Cieľom tejto úpravy je znížiť náklady súvisiace s archiváciou účtovnej dokumentácie, zabezpečiť jednoduchší prenos a prístup k dátam z účtovníctva.

Viac k tejto téme uvedieme v jednom z našich ďalších newslettrov.

### **Inventarizácia zásob možná aj po dni, ku ktorému sa zostavuje ÚZ**

Inventarizáciu zásob bude môcť účtovná jednotka vykonať aj po dni, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, podobne, ako je to možné aj pri inom hmotnom majetku.

# Daňové novinky Slovensko 2022

## **Povinnosť uchovávania účtovnej dokumentácie po zániku účtovnej jednotky**

Pre účtovné jednotky, ktoré zanikajú bez právneho nástupcu, resp. ukončujú podnikanie, sa zavádza povinnosť informovať daňový úrad o splnení povinnosti uchovania účtovnej dokumentácie, ako aj o identifikačných údajoch osoby, ktorá bude zabezpečovať uchovanie tejto dokumentácie. Táto povinnosť sa bude vzťahovať aj na niektoré fyzické osoby.

## **Vybrané zmeny v oblasti dane z pridanej hodnoty**

### **1.1. Povinnosť platiteľa DPH oznamovať finančnej správe bankové účty (od 15.11.2021)**

✓ Zaviedla sa povinnosť **pre osoby, ktoré sú registrované ako platitelia slovenskej DPH, oznamovať finančnej správe čísla všetkých bankových účtov**, ktoré budú používať na podnikanie, tzn. **na príjem a odosielanie platieb za dodanie tovarov a služieb, ktoré sú predmetom DPH** podľa § 2 zákona o DPH.

✓ Platiteľ DPH je povinný čísla bankových účtov **oznámiť bezodkladne odo dňa, keď sa stal platiteľom dane alebo kedy si takýto účet zriadil** potom, ako bol daňovým úradom zaregistrovaný ako platiteľ DPH. V určitých prípadoch je platiteľ povinný oznamovať aj cudzie účty (ktoré patria inej osobe). Akúkoľvek **zmenu, doplnenie alebo zrušenie týkajúce sa oznámeného bankového účtu** je platiteľ DPH povinný **oznámiť bezodkladne**.

✓ Za pochybenie pri oznamovaní bankových účtov môžu byť vyrubené pomerne vysoké pokuty (až do 10 000 EUR).

*O tejto problematike sme Vás už informovali, detaily nájdete na našej webovej stránke [www.auditorea.sk](http://www.auditorea.sk).*

### **1.2. Zverejňovanie bankových účtov platiteľov DPH na portáli finančnej správy (od 1.1.2022)**

✓ Finančná správa bude od 1.1.2022 na svojom portáli zverejňovať, sprístupňovať aktualizovaný zoznam bankových účtov, ktoré jej platitelia DPH oznámili v zmysle bodu 1.1.. Zoznamy oznámených bankových účtov budú súčasťou Zoznamu platiteľov DPH, ktorý je zverejnený na portáli finančnej správy

(odkaz: <https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/zoznamy>).

### **1.3. Vrátanie nadmerného odpočtu na DPH – len na oznámený bankový účet (od 1.1.2022)**

✓ **Nadmerný odpočet na DPH** (prípadne sumu tzv. zápornej dane, ktorá má byť vyplatená platiteľovi DPH a iné) **vráti daňový úrad iba na taký bankový účet, ktorý mu platiteľ DPH oznámil v zmysle bodu 1.1.** Ak si platiteľ DPH nesplnil povinnosť oznámenia bankového účtu, vráti daňový úrad nadmerný odpočet až po tom, keď si platiteľ DPH túto povinnosť splní dodatočne.

### **1.4. Ručenie odberateľa za DPH – platba na účet dodávateľa,**

**ktorý nebol zverejnený na portáli finančnej správy (od 1.1.2022)**

✓ **Odberateľ, platiteľ DPH ručí za DPH**, ktorú z dodaných tovarov a služieb neodvedie štátu jeho dodávateľ, platiteľ DPH, a to v prípade, ak je naplnená právna domnienka, že odberateľ (príjemca plnenia) **vedel, mal alebo mohol vedieť, že daň z takejto dodávky tovarov alebo služieb štátu nebude zaplatená.**

✓ Ručenie nastáva (okrem iného) v prípade, ak je protihodnota za dodaný tovar alebo službu **uhradená na účet dodávateľa, ktorý nie je zverejnený v zozname účtov oznámených dodávateľom** na finančnú správu, pretože je splnená domnienka, že tento odberateľ vedieť mal alebo vedieť mohol, že DPH (alebo jej časť) nebude zaplatená.

✓ Vzhľadom na vyššie uvedené, **pre účely minimalizovania rizík ručenia odberateľa za DPH**, ktorú jeho dodávateľ nezaplatí štátu, je od 1.1.2022 vhodné aby 1) **odberateľ uhradil dodávateľom** (platiteľom DPH) odplaty za dodané tovary a služby **iba na bankové účty dodávateľov zverejnené na portáli finančnej správy** (pozri bod 1.2.) a **aktuálne ku dňu platby** a zároveň aby 2) si **odberateľ uchovával dôkazy o tom**, že ku dňu príslušnej platby bol príslušný bankový účet dodávateľa v zozname na portáli finančnej správy skutočne uvedený (zverejnený).

### **1.5. Osobitný spôsob úhrady DPH - na osobný účet dodávateľa vedený u správcu dane - s cieľom vyhnúť sa ručeniu odberateľa za DPH (od 1.1.2022)**

✓ Zavádza sa nová možnosť úhrady DPH z obstaraných tovarov a služieb, ktorej cieľom je vyhnutie sa ručeniu odberateľa (platiteľa DPH) za DPH, ktorú jeho dodávateľ (platiteľ DPH) neodvedie štátu. Podstatou tohto spôsobu je, že **DPH uvedenú na faktúre odberateľ uhradí na osobný účet dodávateľa vedený u správcu dane** (tzv. OÚD) a **dodávateľovi odberateľ zaplatí cenu plnenia bez DPH tzn. základ dane** podľa § 22 zákona o DPH.

✓ Zákonodarca pri zavedení tejto novej úpravy vôbec neriešil jej vplyv na obchodnoprávne záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov medzi dodávateľmi a odberateľmi. Ak by odberateľ chcel uplatniť takýto spôsob uhradenia „DPH za dodávateľa“, je na mieste vopred zvážiť možné obchodnoprávne dopady, prípadne takýto zamýšľaný postup vopred aktívne komunikovať s dodávateľom.

*Ak Vás táto téma zaujala, či už z pohľadu odberateľa alebo dodávateľa, neváhajte sa na nás obrátiť.*

*Váš tím Auditorea*