



FEBRUÁR 2023

#ÚČTOVNÍCTVO

#DANE

#AUDIT

www.bpsgroup.sk

Aktuálne informácie v oblasti daní





Publikované dňa 24.1.2023

1.

Informácia FRSR č. 1/MZ/2023/IM k problematike zdaňovania príjmov štátnych občanov Ukrajiny a ich rodinných príslušníkov, ktorým bolo na území Slovenskej republiky poskytnuté dočasné útočisko (odídencov)

Na zdaňovanie príjmov Ukrajincov, či už žijú a dosahujú príjem na území Slovenska z dôvodu vojny na Ukrajine a získali tak status odídenca (pridelené dočasné útočisko) alebo prišli na Slovensko ešte pred vojnou, nebola vyhlásená žiadna špecifická legislatíva.

To znamená, že na zdaňovanie týchto príjmov sa uplatňujú štandardné ustanovenia zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a príslušná Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia podpísaná medzi Slovenskou republikou a Ukrajinou. V prvom kroku je potrebné určiť rezidenciu odídenca a následne podľa druhu príjmu (zo závislej činnosti, z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z majetku ...) aplikovať príslušné ustanovenia zákona o dani z príjmov a články medzinárodnej zmluvy.

FRSR vydalo ešte v decembri 2022 všeobecnú Informáciu č. 1/MZ/2022/MU k vybraným otázkam zdaňovania príjmov štátnych občanov Ukrajiny a ich rodinných príslušníkov, ktorým bolo na území Slovenskej republiky poskytnuté dočasné útočisko (odídencov).

V januári 2023 FRSR vydalo doplňujúcu informáciu, v ktorej sa zaoberá špecifickými otázkami vzťahujúcimi sa na zdaňovanie zdaniteľných príjmov odídenca z Ukrajiny na území SR, plynúcich z činnosti odídenca vykonávanej na území SR, v období odo dňa poskytnutia jeho dočasného útočiska na území Slovenskej republiky do dňa jeho zániku na tomto území.

Dochádza u odídenca k zmene daňovej rezidencie a za akých podmienok? V ktorej krajine sa má zdaňovať príjme odídenca zo závislej činnosti? Má odídenec a za akých podmienok nárok na daňový bonus na dieťa a nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka? Za akých podmienok je odídenec povinný podať v SR daňové priznania? Môže vzniknúť odídenecovi vykonávajúcemu podnikateľskú činnosť na území SR na základe oprávnenia na podnikanie z Ukrajiny prevádzkáraň na území SR a čo to pre neho znamená ak áno?

Ak chcete dostať odpovede na tieto a ďalšie otázky a dozvedieť sa viac, neváhajte nás kontaktovať.

tax@bpsgroup.sk →



2.

Metodický pokyn FRSR v oblasti nepriamych daní č. 3/DPH/2023/MP k registrácii zdaniteľných osôb podľa § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov po 1. 1. 2023

Publikované dňa 27.1.2023

V súvislosti so zmenami registračných ustanovení k dani z pridanej hodnoty s účinnosťou od 1.1.2023 vydalo FRSR aktualizovaný metodický pokyn zaoberajúci sa problematikou upravujúcou registračnú povinnosť tuzemských zdaniteľných osôb podľa § 4 zákona o DPH.

Podľa zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023 sa nemusí povinne registrovať k DPH zdaniteľná osoba, ktorá hranicu obratu za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich mesiacov dosiahla výlučne z plnení, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37 až 39 zákona o DPH. Povinná registrácia sa teda nevzťahuje na zdaniteľnú osobu, ktorá (i) vykonáva poisťovaciu a zaisťovaciu činnosť vrátane sprostredkovania poistenia a sprostredkovania zaistenia, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od dane podľa § 37 zákona o DPH, (ii) dodá stavbu alebo jej časť vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, vykonáva nájom nehnuteľnosti, na ktoré uplatní oslobodenie podľa § 38 zákona o DPH, (iii) vykonáva finančné služby, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od dane v rozsahu § 39 zákona o DPH.

Čo ak takáto zdaniteľná osoba už registrovaná k DPH je podľa zákona platného do konca roka 2022? Čo ak takúto osoba vykonáva a dosahuje obrat v kombinácii oslobodených aj neoslobodených činností?

Kontaktujte nás a my Vám odpovieme na tieto aj prípadné ďalšie Vaše otázky.

tax@bpsgroup.sk →



3.

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**

Poslednou novelou zákona o dani z príjmov došlo s účinnosťou od 1.1.2023 aj k zmene ustanovení týkajúcich sa oblasti transferového oceňovania. Okrem iného zo zákona vypadla definícia zahraničnej závislej osoby a bola nahradená upresnenou definíciou ekonomického prepojenia a tiež bola priamo do zákona doplnená definícia významnej kontrolovanej transakcie. Za významnú kontrolovanú transakciu sa po novom považuje transakcia v hodnote nad 10.000 eur (test na strane výnosov aj nákladov za príslušné zdaňovacie obdobie). Za významnú kontrolovanú transakciu považuje aj úver alebo pôžička s istinou nad 50 000 eur, t.j. neposudzuje sa v tomto prípade hodnota nákladových resp. výnosových úrokov, ale istina úveru. Pri významných transakciách, ktoré podliehajú pravidlám transferového oceňovania sa pre účely stanovenia rozsahu transferovej dokumentácie bude naďalej posudzovať aj splnenie charakteristiky významnosti podľa účtovných predpisov tak ako doteraz. K významnej zmene dochádza v dokumentačnej povinnosti pri významných kontrolovaných transakciách daňovníka, ktorý v príslušnom zdaňovacom období vykáže daňovú stratu alebo uplatňuje odpočet daňovej straty (§30 ZDP) alebo neuplatňuje znižujúcu sadzbu dane z príjmov (15% vo väzbe na dosiahnutie zdaniteľných príjmov s odkazom na ustanovenie §4 ods. 1 zákona o DPH). Týmto sa rozšírila dokumentačná povinnosť (v min rozsahu skrátenej dokumentácie) na všetkých daňovníkov, ktorých obrat za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov dosiahol hodnotu 49.790 eur.

Toto usmernenie sa prvýkrát použije pri vypracovaní dokumentácie za zdaňovacie obdobie začínajúce po 31. decembri 2022.

Potrebujete vyhodnotiť a zanalyzovať realizované obchody s prepojenými subjektami z pohľadu transferového oceňovania? Chcete zistiť či máte povinnosť viesť transferovú dokumentáciu a v akom rozsahu? Kontaktujte nás, pomôžeme Vám s tým.

tax@bpsgroup.sk →

4.

Zmeny v zdaňovaní nepeňažných príjmov poskytovateľov zdravotnej starostlivosti od 1.1.2023

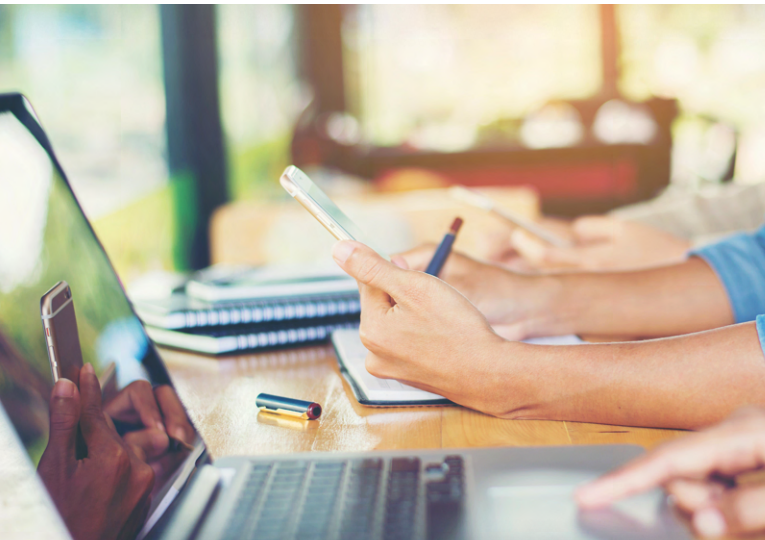
Poslednou novelou zákona o dani z príjmov došlo okrem iného aj k rozšíreniu oslobodených nepeňažných príjmov dosahovaných poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti z plnení od držiteľov.

Od 1.1.2023 je celá účasť na sústavnom vzdelávaní (t.j. strava, doprava, ubytovanie, vedľajšie náklady) pre poskytovateľov zdravotnej starostlivosti oslobodená od dane. Pri ostatných vzdelávacích podujatiach, ktoré sa nekvalifikujú ako sústavné vzdelávanie, zostáva oslobodená od dane naďalej výlučne len poskytnutá strava, pričom čas sprievodných aktivít nesmie prekročiť 20 % z celkového času takéhoto odborného vzdelávacieho podujatia. Strava, doprava, ubytovanie a vedľajšie náklady na iných podujatiach predstavujú pre zúčastnených poskytovateľov zdravotnej starostlivosti zdaniteľné plnenia.

Spôsob zdaňovania peňažných a nepeňažných príjmov poskytovateľov zdravotnej starostlivosti od držiteľov sa nemení a naďalej sa zdaňuje buď zrážkovou daňou pri fyzických osobách – nepodnikateľoch alebo cez daňové priznanie pri fyzických osobách – podnikateľoch a právnických osobách.

Potrebujete vedieť viac, ste držiteľom vyplácajúcim príjmy poskytovateľom alebo ste poskytovateľ zdravotnej starostlivosti? Neváhajte nás kontaktovať, zodpovieme vám Vaše otázky.

tax@bpsgroup.sk →



5.

Finančná správa odložila spustenie online zasielania elektronických faktúr na neurčito

Prezident Finančnej správy Jiří Žežulka ešte koncom minulého roka priznal, že projekt e-faktúra sa už nepodarí v tomto volebnom období zrealizovať a preto ho presúvajú na nasledujúcu vládu, ktorá vzíde z predčasných volieb dňa 30.9.2023.

Žežulka sa tiež vyjadril, že z jeho pohľadu je zasielanie údajov finančnej správe z faktúr daňových subjektov nutnosťou, jednak preto že nás k tomu tlačí Európska únia, ktorá pripravuje novú smernicu o cezhraničnej fakturácii ale aj preto, že je potrebné znížiť daňové úniky. V súvislosti s rušením elektronických on-line registračných pokladníc v Českej republike si nemyslí, že by malo Slovensko tento príklad nasledovať. „Tamojšia vláda pred voľbami sľubovala, že zruší elektronickú evidenciu. Chápem, že po vyhratých voľbách nemala inú možnosť. Obávam sa, že keby sme išli na Slovensku touto cestou, prideme o celkom fungujúci dobrý nástroj a bola by to veľká škoda,“ dodal Žežulka. (TASR)

**V prípade dodatočných informácií alebo otázok
Vám budeme radi k dispozícii na mailovej adrese**

tax@bpsgroup.sk →

Upozorňujeme, že vyššie uvedené **informácie majú len všeobecný a informatívny charakter a je potrebné ich aplikovať v širšom legislatívnom kontexte**. V prípade riešenia konkrétnych prípadov odporúčame vyžiadať si samostatné stanovisko. Za konanie na základe uvedených informácií nezodpovedáme.