

SEPTEMBER 2023

#ÚČTOVNÍCTVO

#DANE

#AUDIT

www.pkf.sk

Novinky v oblasti daní a účtovníctva





1.

Nová bezplatná služba finančnej správy - FS Drive

Finančná správa začala v septembri používať na bezpečný prenos dát medzi daňovníkmi a finančnou správou novú službu FS Drive.

Cez tento nový nástroj môžu daňovníci zdieľať s finančnou správou rozsiahle súbory. Využívanie tejto služby sa predpokladá najmä v rámci daňových kontrol. Pôvodný spôsob predkladania dokumentov na USB, externých diskoch a cez rôzne aplikácie je takto nahradený novým bezpečnejším a rýchlejšim nástrojom. Na FS Drive má každý používateľ k dispozícii 20 GB osobného priestoru na ukladanie dokumentov, úložisko súborov je šifrované a zabezpečené.

Z legislatívneho hľadiska by sme Vás chceli upozorniť, že FS Drive v žiadnom prípade nenahrádza povinnú elektronickú komunikáciu vybraných daňových subjektov s finančnou správou, z dôvodu kapacitných obmedzení však možno využiť tento spôsob na predloženie rozsiahlych príloh k podaniu zaslanému zákonným spôsobom. V takom prípade je potrebné v podaní (cez portál finančnej správy) uviesť, že prílohy boli predložené využitím služby FS Drive. Finančná správa bude aj naďalej zasielať všetky rozhodnutia a iné elektronické úradné dokumenty klientom prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy.

Prihlásenie do FS Drive: <https://fsdrive.financnasprava.sk/>

Používateľská príručka: [2023.09.05_FS_Drive_manual_verejnost.pdf \(financnasprava.sk\)](#)



2.

Odporúčania finančnej správy k preukazovaniu osoby konečného príjemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov

Pri zdanení príjmu zrážkovou daňou, resp. zabezpečení dane zo zdaniteľného príjmu podľa § 16 ods. 1 zákona o dani z príjmov je platiteľ dane povinný uplatniť zvýšenú sadzbu dane, resp. zvýšené zabezpečenie dane, ak nevie identifikovať a preukázať osobu konečného príjemcu príjmu.

Zákon o dani z príjmov, ani iný právny predpis, neustanovuje spôsob, formu, rozsah a periodicitu preukazovania tejto skutočnosti. Koncept „konečného príjemcu príjmu“ podľa ustanovenia § 43 ods. 25 resp. § 44 ods. 7 zákona o dani z príjmov môže všeobecne postihovať aj prípady, v rámci ktorých je „vkladanie a reťazenie“ viacerých subjektov ekonomicky opodstatnené, alebo účelom ktorých nie je neoprávnené uplatňovanie daňových zvýhodnení alebo vyhýbanie sa daňovej povinnosti. Prímeranosť požiadavky na preukazovanie tejto skutočnosti by mala byť založená na rovnováhe medzi potrebou dokumentov preukazujúcich túto skutočnosť a administratívnym zaťažением, ktoré pri získavaní týchto dokumentov vznikne.

Praktické problémy spojené s dostupnosťou relevantných dokumentov na účely preukazovania konečného príjemcu príjmu na jednej strane a prísne dôsledky nepreukázania tejto skutočnosti na strane druhej, môžu v konkrétnych prípadoch pre daňové subjekty predstavovať neistotu, významné riziko a administratívnu záťaž.

Finančná správa v spolupráci s Ministerstvom financií SR a Slovenskou komorou daňových poradcov pripravila a vydala **Informáciu** vo forme odporúčania k spôsobu, forme, rozsahu a periodicite preukazovania osoby konečného príjemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov. Spoločne s týmto informačným materiálom vydala finančná správa aj vzor čestného vyhlásenia príjemcu príjmu a vzor dotazníka k preukázaniu statusu konečného príjemcu príjmu a príklady možných dokumentov preukazujúcich tvrdenia príjemcu príjmu uvedené v jeho čestnom vyhlásení a dotazníku k preukázaniu statusu konečného príjemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov.



3.

Základná úroková sadzba ECB v roku 2023 – zvýšenie od 20.9.2023

Základná úroková sadzba ECB (úroková sadzba pre hlavné refinančné operácie) sa splatnosťou od 20.9.2023 opäť zvýšila z pôvodných 4,25 % na 4,50 %.

Správca dane uplatňuje podľa zákona o správe daní pri výpočte pokút za správne delikty peňažnej povahy a úrokov za odklad dane, splácanie dane vsplátkach a úrokov zomeškania sadzby naviazané na základnú úrokovú sadzbu ECB („ZUS ECB“).

Prehľad sadzieb pokút a úrokov uplatňovaných správcom dane podľa § 155, § 156 a § 57 Daňového poriadku (Zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní):

Správny delikt podľa zákona o správe daní	§ 155 ods. 1 písm. g)	§ 155 ods. 1 písm. h)	§ 155 ods. 1 písm. f)
Typ sankcie	1x ZUS ECB POKUTA (napr. za zvýšenie dane v dodatočnom daňovom priznaní)	2x ZUS ECB POKUTA (napr. za zvýšenie dane v dodatočnom daňovom priznaní podanom po začatí daňovej kontroly)	3x ZUS ECB POKUTA (napr. za dorub dane správcom dane)
... do 21.3.2023 vrátane	3,00 %	7,00 %	10,00 %
Od 22.3.2023 do 9.5.2023	3,50 %	7,00 %	10,50 %
Od 10.5.2023 do 20.6.2023	3,75 %	7,5 %	11,25 %
Od 21.6.2023 do 1.8.2023	4,00 %	8,00 %	12,00 %
Od 2.8.2023 do 19.8.2023	4,25 %	8,50 %	12,75 %
Od 20.9.2023 ...	4,50 %	9,00 %	13,50 %

Zdroj: Vlastné spracovanie

Typ úroku podľa zákona o správe daní	§ 57 ods. 5 3x ZUS ECB ÚROK ZA ODKLAD PLATBY DANE ALEBO ZA POVOLENÉ SPLÁTKY	§ 156 ods. 2 4x ZUS ECB ÚROK Z OMEŠKANIA
... do 21.3.2023 vrátane	10,00 %	15,00 %
Od 22.3.2023 do 9.5.2023	10,50 %	15,00 %
Od 10.5.2023 do 20.6.2023	11,25 %	15,00 %
Od 21.6.2023 do 1.8.2023	12,00 %	16,00 %
Od 2.8.2023 do 19.8.2023	12,75 %	17,00 %
Od 20.9.2023 ...	13,50 %	18,00 %

Zdroj: Vlastné spracovanie



4.

V krátkosti na záver

- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o **nových sumách stravného** vyšlo v Zbierke zákonov dňa 22.9.2023 pod číslom 368/2023 Z. z.. Nové hodnoty podľa časových pásiem platné od 1.10.2023 sú nasledovné:
 - 5 hodín až 12 hodín trvania pracovnej cesty 7,80 eur,
 - nad 12 hodín až 18 hodín trvania pracovnej cesty 11,60 eur,
 - nad 18 hodín trvania pracovnej cesty 17,40 eur.

Nový minimálny príspevok zamestnávateľa na stravovanie je 3,22 eur na deň, minimálna hodnota stravovacej poukážky je 5,85 eur a maximálny daňový výdavok je 4,29 eur.

- MFSR posunulo do medzirezortného pripomienkového konania (ktoré bude prebiehať do 10.10.2023) nové opatrenia, ktorými:
 - navrhuje doplnenie postupov účtovania **pre podnikateľov** účtujúcich **v sústave jednoduchého účtovníctva** o postupy účtovania pri inkase elektronickou stravovacou kartou alebo elektronickým rekreačným poukazom, účtovania rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania ceny pri platbe v hotovosti, účtovania odpisov pri prerušení uplatňovania odpisovania dlhodobého majetku podľa zákona o dani z príjmov. Tiež navrhuje úpravu spôsobu účtovania finančného príspevku zamestnávateľa na stravovanie v prípade, ak presahuje hodnotu ustanovenú v Zákonníku práce v nadväznosti na jeho zahrnutie do daňových výdavkov; číslo **LP/2023/561**;
 - navrhuje doplnenie postupov účtovania **pre neziskové účtovné jednotky** účtujúce **v sústave podvojného účtovníctva** o postupy účtovania pri obstaraní alebo predaji elektronicky dodávanej služby, elektronickej knihy alebo elektronickej periodickej publikácie, postupy účtovania pri zaokrúhľovaní výslednej sumy uhrádzanej v hotovosti, ako aj účtovania zálohovaných jednorazových obalov; číslo **LP/2023/562**;
 - navrhuje doplnenie postupov účtovania **pre neziskové účtovné jednotky** účtujúce **v sústave jednoduchého účtovníctva** o postupy účtovania pri inkase elektronickou stravovacou kartou alebo elektronickým rekreačným poukazom, účtovania rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania ceny pri platbe v hotovosti a navrhuje úpravu spôsobu účtovania príspevku; číslo **LP/2023/563**.

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

kontakt@pkf.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.