

OKTÓBER 2023

#ÚČTOVNÍCTVO

#DANE

#AUDIT

[www.pkf.sk](http://www.pkf.sk)

# Novinky v oblasti daní a účtovníctva





# 1.

## Vylúčenie daňovo nespoľahlivých osôb

**Finančná správa informovala ako naplno využíva inštitút vylúčenia/diskvalifikácie fyzickej osoby, ktorá je štatutárom spoločnosti a riadne si neplní svoje povinnosti voči finančnej správe.**

Tento inštitút bol zavedený do Daňového poriadku novelou súčinnosťou od 1.1.2022 nadväzne na § 13a Obchodného zákonníka ako nástroj na boj proti zneužívaniu tzv. „bielych koní“. **Vylúčenie sa netýka samotného daňového subjektu, ale len tej fyzickej osoby, ktorá koná v mene subjektu** pri splnení zákonom ustanovených podmienok .

**Podmienky vylúčenia** fyzickej osoby rozhodnutím správcu dane :

- Ak je takáto fyzická osoba štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu daňového subjektu, ktorý mal ukončenú daňovú kontrolu zánikom nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH a zároveň výška daňového nedoplatku a nedoplatku na inom peňažnom plnení je v úhrne 5000 € po dobu dlhšiu ako jeden rok (t. j. podmienky musia byť splnené súčasne čo do výšky aj lehoty splatnosti) alebo
- Ak bola takáto fyzická osoba štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu daňového subjektu v čase keď daňový subjekt podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie, za ktoré bola ukončená daňová kontrola zánikom nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH.

Ak sú splnené podmienky pre vylúčenie, **správca dane vydá Rozhodnutie o vylúčení fyzickej osoby (štatutára) na tri roky z možnosti konať za obchodnú spoločnosť alebo družstvo** avšak možnosť podnikat ako živnostník a byť spoločníkom zostane tejto fyzickej osobe zachovaná, t.j. **tento inštitút nevylučuje fyzickú osobu z vlastníctva.**

**Vylúčenie nie je možné, ak** (i) prebieha exekučné konanie na nedoplatok, ktorý je uspokojovaný aj po jednom roku od jeho splatnosti, (ii) je povolený odklad platenia dane alebo daňového nedoplatku alebo má povolené splátky, (iii) prebieha konkurzné alebo reštrukturalizačné konanie.

**Vylúčená fyzická osoba** (Rozhodnutím doručeným tejto fyzickej osobe) **môže podať odvolanie** voči tomuto Rozhodnutiu, pričom mimoriadne opravné prostriedky (podnet na preskúmanie a návrh na obnovu konania) nie sú prípustné. Môže však využiť preskúmanie rozhodnutia správnym súdom (podanie správnej žaloby), pričom diskvalifikovaná fyzická osoba je povinná informovať správcu dane o podaní takejto správnej žaloby nakoľko **podaná správna žaloba má odkladný účinok, len ak je priznaná**, t.j. oznámená správcovi dane.

Správca dane doteraz vydal 146 takýchto rozhodnutí o vylúčení.



## 2.

### Sumy pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2024

V nadväznosti na zvýšenie životného minima na jednu plnoletú fyzickú osobu k 1.7.2023 na sumu 268,88 eur opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 220/2023 Z.z. o úprave súm životného minima, vydala Finančná správa Informáciu o sumách potrebných pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2024:

#### Prehľad súm potrebných pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2024

Ustanovenie ZDP		Výsledná suma
<b>Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka</b>		
§ 11 ods. 2 ZDP	21-násobok platného životného minima	5 646,48 €
	1/12 zo sumy 4 922,82 € (použije sa na účely výpočtu preddavku na daň podľa § 35 ods. 1 ZDP)	470,54 €
	92,8-násobok platného životného minima	24 952,06 €
	44,2-násobok platného životného minima	11 884,50 €
<b>Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela)</b>		
§ 11 ods. 3 ZDP	19,2-násobok platného životného minima	5 162,50 €
	176,8-násobok platného životného minima	47 537,98 €
	63,4-násobok platného životného minima	17 046,99 €

Sadzba dane		
§ 15 ZDP	176,8-násobok platného životného minima (použije sa na účely výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby za rok 2024)	47 537,98 €
	1/12 zo sumy 47 537,98 € (použije sa na účely výpočtu preddavku na daň podľa § 35 ods. 2 ZDP)	3 961,50 €
Daňové priznanie		
§ 32 ZDP	50% sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (50% zo sumy 5 646,48 €)	2 823,24 €
Daňový bonus		
§ 33 ZDP	Suma daňového bonusu na vyživované dieťa <b>do</b> 18 rokov veku mesačne	140,00 €*
	Suma daňového bonusu na vyživované dieťa <b>nad</b> 18 rokov veku (maximalne do 25 rokov veku) mesačne	50,00 €*
*Najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 33 ZDP		
Daňový bonus na zaplatené úroky		
§ 33a ZDP	Priemerná mesačná mzda v hospodárstve SR za rok 2023	suma bude uverejnená v priebehu roka 2024
	1,3-násobok priemernej mesačnej mzdy v hospodárstve SR za rok 2023	suma bude uverejnená v priebehu roka 2024
Minimálna výška dane		
§ 46a ZDP	50% sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (50% zo sumy 5 646,48 €)	2 823,24 €

Zdroj: Informácia FRSSR



# 3.

## Zoznam EÚ obsahujúci nespolupracujúce jurisdikcie

**Rada EÚ aktualizovala dňa 17. októbra 2023 zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií na daňové účely (tzv. Blacklist EÚ). Do zoznamu pribudli: Antigua a Barbuda, Belize a Seychely a zároveň zo zoznamu vypadli: Britské Panenské ostrovy, Kostarika a Marshallove ostrovy. Rada aktualizuje zoznam dvakrát do roka. Vo februári 2023 pribudli na zoznam Britské Panenské ostrovy, Kostarika, Marshallove ostrovy a Rusko.**

Zoznam EÚ po týchto úpravách aktuálne obsahuje 16 nespolupracujúcich jurisdikcií: Americká Samoa, Antigua a Barbuda, Anguila, Bahamy, Belize, Fidži, Guam, Palau, Panama, Rusko, Samoa, Seychely, Trinidad a Tobago, Ostrovy Turks a Caicos, Americké Panenské ostrovy, Vanuatu.

Najbližšia aktualizácia zoznamu Rady EÚ je naplánovaná na február 2024.

SR aktualizuje zoznam spolupracujúcich štátov pre daňové účely podľa § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov raz ročne, vždy podľa stavu k 1.1. príslušného roka. **Vzhľadom na uvedené sa očakáva, že z SK zoznamu spolupracujúcich štátov od 1.1.2024 vypadne Antigua a Barbuda, Seychely a Rusko, ktoré v zozname platnom od 1.1.2023 do 31.12.2023 stále figurujú.**

Voči daňovníkom nespolupracujúcich štátov SR uplatňuje zvýšenú sadzbu dane vyberanej zrážkou resp. zabezpečenie dane vo výške 35%. Zverejnenie v zozname má vplyv aj na rozsah transferovej dokumentácie v rámci transferového oceňovania.

### Vkrátkosti na záver:

- MFSR vydalo predbežnú informáciu o tvorbe opatrenia, ktorým navrhuje doplnenie postupov účtovania **pre podnikateľov** účtujúcich **v sústave podvojného účtovníctva** v nadväznosti na zmeny súvisiace so zákonom č. 309/2023 Z.z. opremaných obchodných spoločností a družstiev o **postup účtovania pre nový inštitút odštiepenia**; predpokladaný termín začatia pripomienkového konania je november 2023;
- MFSR vydalo Oznámenie o určení **vzorov tlačív** podľa zákona o dani z príjmov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti;

- FRSSR - centrum podpory pre dane vydalo Informáciu určenú pre daňové subjekty komunikujúce elektronicky ohľadne spôsobu úhrady správneho poplatku pomocou platobného predpisu doručeného do schránky správ subjektu na portáli finančnej správy. Po odoslaní žiadosti z portálu finančnej správy, ktorá podlieha správnomu poplatku, systém vygeneruje spravidla do 1 hodiny platobné inštrukcie, ktoré zašle jednak do schránky daňového subjektu na portáli slovensko.sk vo forme platobného predpisu, ako aj do schránky správ subjektu na portáli FS. Správca dane pristúpi k spracovaniu doručenej žiadosti až po spárovaní úhrady s podaním. Viac informácií nájdete na **PFS v časti ePlatby**;
- ECB nateraz ukončila zvyšovanie úrokovej sadzby. Posledné zvýšenie oznámila k 20.9.2023, v októbri už k zvýšeniu sadzby nedošlo. Základná úroková sadzba tak zostáva vo výške 4,5% p.a.;
- Očakáva sa, že ministri financií EÚ prijmú nový rámec pre transparentnosť avykazovanie v súvislosti s kryptoaktívami a elektronickými peniazmi - DAC8, keďže súčasné ustanovenia DAC sa nevzťahujú na tento typ príjmov.

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

[kontakt@pkf.sk](mailto: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.