

OBSAH:

Novela zákona č. 67/2020 Z.z. tzv. Lex Korona.....1

Novela priniesla na poslednú chvíľu zmenu v oznamovaní o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov. Aké ďalšie zmeny prináša?

Nezdaniteľná časť základu dane v roku 2021.....2

Akú nezdaniteľnú časť základu dane si môže daňovník uplatniť v roku 2021? V krátkom prehľade nájdete odpovede aj na otázky akým spôsobom si NČZD môže daňovník uplatniť a ako sa preukazuje nárok na uplatnenie NČZD.

Daňový bohus podľa § 33 zákona o dani z príjmov4

Novelou zákona o dani z príjmov došlo k zmene daňového bonusu podľa § 33 s účinnosťou od 01.07.2021 a s účinnosťou od 01.01.2022. Ako sa bude meniť výška daňového bonusu, kto má nárok na jeho uplatnenie a ako sa preukazuje nárok na daňový bonus podľa § 33?

Potvrzovanie daňovej rezistencie a vydanie potvrdenia o zaplatení dane v SR5

Aké potvrdenia o daňovej rezidencii Finančná správa vydáva pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR a o čom potvrdenie nevydáva? Kedy Finančná správa potvrdí zaplatenie dane z príjmov na území SR?

Osobitná úprava MOSS a jej transformácia na OSS a IOSS7

Novelou zákona o DPH zavádzajú nové pravidlá a zmeny, ktoré umožnia dodávateľom tovaru a vybraných služieb pre zákazníkov z iných členských štátov využívať osobitné úpravy dane – OSS a IOSS.

Zmena lehoty na podanie žiadosti o vrátenie DPH z UK a Severného Írska8

Na základe čl. 51 ods. 3 Do-hody o vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z EÚ a ES pre atómovú energiu budú môcť slovenskí platitelia DPH požiadať o vrátenie DPH zaplatenej za tovary a služby v roku 2020 do 31. marca 2021.

E-kasa pri dodaní tovaru s inštaláciou a montážou pri stavebných prácach8

FR SR zverejnila Informáciu k povinnosti používania online registračnej pokladnice (ORP) alebo virtuálnej registračnej pokladnice (VRP) pri dodaní tovaru spolu s jeho montážou pri stavebných prácach.

Daňový kalendár9

Novela zákona č. 67/2020 Z. z. tzv. Lex Korona

Novela č. 115/2021 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti s COVID-19 tzv. Lex Korona, pri

niesla na poslednú chvíľu zmenu v oznamovaní o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov. Aké ďalšie zmeny prináša a kedy nadobúdajú účinnosť?

Novela zákona č. 67/2020 Z. z. sa ešte 30. marca 2021 prerokovávala v parlamente. Návrh zákona bol prijatý v skrátanom legislatívnom konaní a **účinnosť nadobudol** vyhlásením v Zbierke zákonov **dňa 31.3.2021**. Zavedené boli nasledovné zmeny:

- umožňuje sa zaslať Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov e-mailom (podnety@financnasprava.sk)

Pozor: e-mail neslúži na podávanie daňových priznaní!!!

Finančná správa avizovala túto zmenu, ktorou sa výrazne zjednodušila klientom komunikácia s finančnou správou v čase pandémie, pôvodne sa však nemala týkať povinne elektronicky komunikujúcich subjektov. V parlamente boli napokon prijaté pozmeňujúce návrhy. V záujme právnej istoty sa spresnilo, že **možnosť doručiť oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania e-mailom sa týka všetkých takýchto oznámení podávaných v roku 2021**. Zostala však zachovaná povinnosť daňových subjektov doručovať oznámenie **v lehote ustanovenej zákonom o dani z príjmov, t. j. najneskôr do 31. marca**. Zároveň sa rozšírila možnosť podať oznámenie e-mailom pre všetky daňové subjekty, teda aj tie, ktoré sú povinné komunikovať s finančnou správou elektronickými prostriedkami. Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov mailom **nie je potrebné doručovať do piatich dní v listinnej podobe**.

- predlžuje sa obdobie uplatňovania nulovej sadzby DPH na respirátory (filtrračné tvárové polmasky typu FFP2 a FFP3) **do 30. júna 2021**

Novelou zákona Lex Korona č. 57/2020 Z. z. sa s účinnosťou od 12. februára 2021 zaviedla nulová sadzba DPH na respirátory, ktorá sa mala uplatňovať do 30. apríla 2021. Z dôvodu pretrvávajúcej pandémie sa táto lehota teraz predlžuje.

- upravuje sa dopredaj cigariet, ktoré boli zdanené sadzbou spotrebnej dane **do 31. januára 2021 až do vypredania zásob**

Do prijatia tejto novely platilo, že tieto cigarety bolo možné predávať, skladovať, alebo ponúkať na predaj najneskôr do 31. marca 2021. Opatrenie je zamerané na odbúranie prípadných negatívnych finančných nákladov súvisiacich so zničením nepredaných zásob cigariet pre podnikateľské subjekty zabezpečujúce predaj, ktoré nemohli, alebo prípadne nestihli predat' svoje zásoby cigariet v dôsledku platných pandemických opatrení.

- upravuje sa dopredaj spotrebiteľského balenia bezdymových tabakových výrobkov **do 30. júna 2021**

Posunom lehoty dopredaja (z 30. apríla 2021) sa takisto reaguje na problematickú situáciu súvisiacu s predajom týchto tabakových výrobkov v nadväznosti na platné pandemické opatrenia.

➤ **umožňuje sa odklad úhrady odvodov z hazardných hier počas roku 2021 do konca decembra 2021 za komerčných podmienok** (odvod zaplatia s úrokom)

Na koniec decembra 2021 sa posúvajú termíny úhrady odvodov, ktorých splatnosť nastane od účinnosti tohto zákona do konca augusta 2021. Týmto sa zavádza možnosť najmä pre prevádzkovateľov hazardných hier, ktorí platia paušálne odvody do štátneho rozpočtu uhradiť ich do 31.12.2021. Odklad úhrady bude umožnený všetkým prevádzkovateľom hazardných hier. Za obdobie odkladu však budú povinní zaplatiť úrok podľa Oznámenia Komisie o revízií spôsobu stanovenia referenčných a diskontných sadzieb.

➤ **predlžuje sa lehota na použitie bežných výdavkov poskytnutých po 31. júli rozpočtového roka 2020** (podľa § 8 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy) **do konca rozpočtového roka 2021**

Dochádza tak k posunu pôvodnej lehoty, ktorá bola stanovená najneskôr do 31. marca 2021. Dôvodom je pretrvávajúca pandémia.

➤ **predlžuje sa lehota na použitie kapitálových výdavkov štátneho rozpočtu rozpočtovaných na rok 2018, až do konca roka 2022**

Kapitálové výdavky bolo možné použiť podľa platnej legislatívy (podľa § 8 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy) na určený účel aj v nasledujúcich 2 rozpočtových rokoch po rozpočtovom roku, na ktorý boli rozpočtované. Keďže v dôsledku pandémie došlo k sťaženiu použitia kapitálových výdavkov, došlo k jej predĺženiu. Zároveň sa vytvára priestor na použitie kapitálových výdavkov štátneho rozpočtu rozpočtovaných na rok 2019, ktoré nebolo možné použiť do konca roka 2021, do 31. decembra 2022.

➤ **predlžuje sa lehota na predloženie správy o činnosti za rok 2020 a ročného vyúčtovania použitia fondu prevádzky, údržby a opráv ako aj úhrad za plnenia rozúčtované na byty a nebytové priestory osobám vykonávajúcim správu bytových domov a nebytových budov do 31. júla 2021.**

V zmysle platnej legislatívy (zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov) bola lehota stanovená najneskôr do 31. mája 2021. Z dôvodu pandémie sa teraz predlžuje. Posunutie termínu predloženia správy a vyúčtovania nemá žiadny vplyv na povinnosť vlastníkov zaplatiť nedoplatok z vyúčtovania, resp. na povinnosť správcov a spoločenstiev vrátiť preplatok a ani na reklamáciu vyúčtovania.

➤ **pčas obdobia pandémie sa umožňuje hlasovanie vlastníkov na schôdzi vlastníkov aj prostredníctvom prostriedkov informačnej a komunikačnej technológie** (bez možnosti splnomocnenia inej osoby na elektronické hlasovanie)

V zmysle platnej legislatívy (zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov) bola doteraz možná osobná účasť a hlasovanie vlastníkov na schôdzi vlastníkov, písomné hlasovanie a splnomocnenie inej osoby na zastupovanie účasti na schôdzi vlastníkov. Účasť vlastníkov na schôdzach a na písomnom hlasovaní je z dôvodu pandémie problematická, umožnilo sa im preto aj hlasovanie prostredníctvom elektronických prostriedkov.

V novele zákona sú ustanovené podmienky, ktoré musí elektronický prostriedok spĺňať a umožniť, napr. overenie totožnosti a účasti vlastníka (autenticita), špecifikácia prejavu vôle (hlasu), ochrana hlasovania a jeho výsledkov pred zneužitím.

Nezdaniteľná časť základu dane v roku 2021

Akú nezdaniteľnú časť základu dane si môže daňovník uplatniť v roku 2021? V krátkom prehľade nájdete odpovede aj na otázky akým spôsobom si NČZD môže

daňovník uplatniť a ako sa preukazuje nárok na uplatnenie NČZD.

1. NEZDANITEĽNÁ ČASŤ ZÁKLADU DANE – § 11

Za **nezdaniteľnú časť základu dane** (ďalej len „NČZD“) vyplývajú z § 11 ods. 1 zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) možno považovať **sumy, o ktoré si daňovník – FO znižuje základ dane, resp. čiastkový základ dane z príjmov zistený podľa § 5 ZDP, t. j. z príjmov zo závislej činnosti a zistený podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, t. j. z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (ďalej len „SZČ“), alebo zo súčtu týchto čiastkových základov dane z príjmov.**

V súlade s § 11 ZDP rozlišujeme:

- NČZD na daňovníka (§ 11 ods. 2 ZDP)
- NČZD na manželku resp. manžela (§ 11 ods. 3 ZDP)
- NČZD – príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (ďalej len „DDS“) (§ 11 ods. 8 ZDP)

Do 31.12.2020 boli NČZD aj preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami. Túto NČZD použije daňovník **poslednýkrát** na zníženie základu dane za zdaňovacie obdobie roka 2020 (§ 52zzi ods. 17 ZDP).

Sumy potrebné na výpočet NČZD za zdaňovacie obdobie 2021	
suma platného životného minima (ďalej len „ŽM“)	214,83 €
NČZD na daňovníka	
21,0-násobok platného ŽM	4.511,43 €
92,8-násobok platného ŽM	19.936,22 €
44,2-násobok platného ŽM	9.495,49 €
NČZD na manželku (manžela)	
19,2-násobok platného ŽM	4.124,74 €
176,8-násobok platného ŽM	37.981,94 €
63,4-násobok platného ŽM	13.620,22 €
NČZD – príspevky na DDS	
preukázateľne zaplatené, v úhrne navyiac	180,- €

Od 01.01.2021 v súlade s § 11 ods. 12 ZDP **platí, že daňovník, ktorý vykáže čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti a zároveň čiastkový základ dane z príjmov z podnikania a inej SZČ, prednostne znižuje základ dane zo závislej činnosti o NČZD na daňovníka, o NČZD na manželku (manžela) a o NČZD, ktorou sú príspevky na DDS.** Čiastkový základ dane z podnikania a inej SZČ následne zníži len o sumy NČZD prevyšujúce čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti.

1.1. Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka (§ 11 ods. 2 ZDP)

Výška NČZD na daňovníka sa odvíja od výšky základu dane (ďalej len „ZD“), ktorý daňovník dosiahne v príslušnom zdaňovacom období nasledovne:

- ak $ZD \leq 92,8$ -násobok sumy platného ŽM, potom $NČZD = 21,0$ -násobku sumy platného ŽM
- ak $ZD > 92,8$ -násobku sumy platného ŽM, potom $NČZD =$ rozdielu $44,2$ -násobku sumy platného ŽM a jednej štvrtiny ZD daňovníka

Nárok na NČZD si môže uplatniť každý daňovník, s výnimkou daňovníka, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia poberateľom dôchodku. Výnimkou je daňovník, ktorému bol dôchodok priznaný spätne k začiatku zdaňovacieho obdobia (alebo predchádzajúcich zdaňovacích období), ak suma dôchodku je v úhrne vyššia ako NČZD na daňovníka.

Daňovník má nárok uplatniť si NČZD:

- v priebehu zdaňovacieho obdobia u zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, alebo
- po skončení zdaňovacieho obdobia v ročnom zúčtovaní preddavkov na DZP zo závislej činnosti, alebo
- prostredníctvom daňového priznania k DPFO.

Ak si daňovník chce uplatňovať NČZD u zamestnávateľa, zamestnávateľ na ňu prihladne v prípade, že zamestnanec podá Vyhlásenie na uplatnenie NČZD (§ 36 ods. 6 ZDP) a to buď v listinnej podobe, alebo elektronicky (po dohode). Pokiaľ v priebehu zdaňovacieho obdobia dôjde u daňovníka k zmene podmienok rozhodujúcich na priznanie NČZD na daňovníka, zamestnanec je povinný oznámiť písomne (listinne, alebo elektronicky po vzájomnej dohode) tieto skutočnosti zamestnávateľovi najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom zmena nastala (§ 36 ods. 7 ZDP).

Pri elektronickej komunikácii zamestnávateľa so zamestnancom sa vyžaduje potvrdenie doručenia elektronickej správy obsahujúce informáciu o dátume a čase elektronickeho doručenia, vrátane označenia elektronickej poštovej schránky príjemcu dohodnutej medzi zamestnávateľom a zamestnancom (§ 39 ods. 16 ZDP).

Ak dôjde k zmene zamestnávateľa u ktorého si zamestnanec uplatňuje nárok na NČZD v priebehu zdaňovacieho obdobia, zamestnanec je povinný oznámiť túto skutočnosť vo Vyhlásení u toho zamestnávateľa, u ktorého si uplatňoval nárok na NČZD do momentu, kedy zmena nastala (§ 36 ods. 8 ZDP).

Od 01.01.2021 v súlade s § 36 ods. 1 ZDP platí, že v prípade ak zamestnancovi skončí zamestnanie, zamestnávateľ poslednýkrát prihladne na NČZD za kalendárny mesiac, v ktorom zamestnancovi skončilo zamestnanie, pokiaľ zamestnanec vo Vyhlásení na uplatnenie NČZD neuvedie inak.

Nárok na NČZD na daňovník má aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, bez ohľadu na výšku dosiahnutých zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (s výnimkou daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 ZDP – poberateľa dôchodku).

Nárok na NČZD na daňovníka sa nepreukazuje, okrem prípadu daňovníka – zamestnanca, ktorý bol na začiatku zdaňovacieho obdobia poberateľom dôchodku a suma tohto dôchodku v úhrne nepresahuje sumu NČZD na daňovníka. Nárok sa v takomto prípade preukazuje posledným rozhodnutím o priznaní dôchodku alebo dokladom o ročnom úhrne vyplateného dôchodku.

1.2. Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (§ 11 ods. 3 ZDP)

Daňovník si môže uplatniť NČZD na manželku (manžela) vo výške, ktorá sa odvíja od ZD, ktorý daňovník dosiahne v príslušnom zdaňovacom období a od skutočnosti, či manželka (manžel) dosahuje vlastné príjmy a v akej výške ich dosahuje, nasledovne:

- ak $ZD \leq 176,8$ -násobok sumy platného ŽM
 - manželka (manžel) nemá vlastný príjem, potom $NČZD = 19,2$ -násobku sumy platného ŽM
 - manželka (manžel) má vlastný príjem nepresahujúci sumu $19,2$ -násobku platného ŽM, potom $NČZD =$ rozdielu $19,2$ -násobku sumy platného ŽM a vlastným príjmom manželky (manžela)
 - manželka (manžel) má vlastný príjem presahujúci sumu $19,2$ -násobku platného ŽM, potom $NČZD = 0,-€$
- ak $ZD > 176,8$ -násobok sumy platného ŽM,
 - manželka (manžel) nemá vlastný príjem, potom $NČZD =$ rozdielu $63,4$ -násobku sumy platného ŽM a jednej štvrtiny ZD daňovníka
 - manželka (manžel) má vlastný príjem, potom $NČZD =$ rozdielu $63,4$ -násobku sumy platného ŽM a jednej štvrtiny ZD daňovníka, znížená o vlastný príjem manželky (manžela)

Daňovník si môže uplatniť NČZD na manželku (manžela) len jeden, alebo niekoľko kalendárnych mesiacov. Základ dane si daňovník znižuje o NČZD na manželku (manžela) zodpovedajúcu 1/12 tejto NČZD za každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky jej uplatnenie.

Vlastným príjmom manželky (manžela) rozumieme príjem manželky (manžela) znížený o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola povinná z tohto príjmu zaplatiť (poisťné na verejné zdravotné poistenie, sociálne poistenie, sociálne zabezpečenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie, resp. poisťné a príspevky na zahraničné poistenie rovnakého druhu).

Do vlastného príjmu manželky (manžela) je potrebné zahrnúť všetky príjmy, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období dosiahla, t. j. aj príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo príjmy oslobodené od dane.

Výnimky, ktoré do vlastného príjmu nezahrňujeme, predstavujú len príjmy:

- zamestnanecká prémie (§ 32a ZDP),
- daňový bonus (§ 33 ZDP),
- zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť,
- štipendium poskytované študentovi, ktorý sa sústavne pripravuje na budúce povolanie,
- štátne sociálne dávky, ako:
 - príspevok pri narodení dieťaťa alebo príspevok na viac súčasne narodených detí,
 - rodičovský príspevok,
 - príspevok na pohreb,
 - prídavok na dieťa a príplatok k prídavku na dieťa,
 - príplatok k dôchodku,
 - príspevok športovému reprezentantovi,
 - kompenzačný príspevok baníkom,
 - 13. dôchodok.

Daňovník má nárok uplatniť si NČZD na manželku (manžela) len po uplynutí zdaňovacieho obdobia:

- u zamestnávateľa, prostredníctvom ročného zúčtovania preddavkov na DZP zo závislej činnosti, alebo
- prostredníctvom daňového priznania k DPFO.

Nárok na NČZD na manželku (manžela) si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90% zo všetkých príjmov tohto daňovníka celosvetovo.

Nárok na NČZD na manželku (manžela) preukazuje zamestnanec zamestnávateľovi:

- predložením dokladov preukazujúcich oprávnenosť nároku na uplatnenie NČZD na manželku (manžela) vystaveného oprávneným subjektom (sobášny list + ďalší doklad ako napr. rodný list dieťaťa, posudok o dlhodobom nepriaznivom stave dieťaťa, rozhodnutie o poberaní peňažného príspevku na opatrovanie, potvrdenie z úradu práce o zaradení do evidencie uchádzačov o zamestnanie, posudok o tom, že ide o občana so ZP alebo ZŤP,
- čestným vyhlásením o výške vlastného príjmu manželky (manžela), ktoré je súčasťou žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania (§ 38 ZDP).

Uvedené doklady platia dovtedy, pokiaľ nedôjde k zmene údajov v nich uvedených, resp. ak aj dôjde, tak k takým, ktoré neovplyvnia skutočnosti rozhodujúce na priznanie NČZD na manželku (manželku).

Ak si daňovník uplatňuje NČZD na manželku (manžela) prostredníctvom DPFO, nemá povinnosť prikladať k daňovému priznaniu doklad preukazujúci nárok na uplatnenie NČZD na manželku (manželku), avšak je povinný na výzvu správcu dane preukázať sa takýmito dokladmi.

1.3. Nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú príspevky na DDS (§ 11 ods. 8 ZDP)

Pokiaľ hovoríme o NČZD, ktorou sú príspevky na DDS, myslia sa nimi príspevky na DDS podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie v zahraničí, pokiaľ sú rovnakého, alebo porovnateľného druhu.

NČZD, ktorou sú príspevky na DDS je možné odpočítať od základu dane vo výške, v akej boli v príslušnom zdaňovacom období preukázateľne zaplatené, najviac však do výšky 180,- € ročne.

Na uplatnenie NČZD, ktorou sú príspevky na DDS musia byť súčasne splnené nasledovné podmienky:

- príspevky na DDS zaplatil daňovník na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31.12.2013 alebo na základe účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu,
- daňovník nemá uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o DDS, ktorá nespĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 10 písm. a) ZDP.

Daňovník má nárok uplatniť si NČZD, ktorou sú príspevky na DDS len po uplynutí zdaňovacieho obdobia:

- u zamestnávateľa, prostredníctvom ročného zúčtovania preddavkov na DZP zo závislej činnosti, alebo
- prostredníctvom daňového priznania k DPFO.

Nárok na NČZD, ktorou sú príspevky na DDS preukazuje zamestnanec zamestnávateľovi:

- predložením dokladu preukazujúceho oprávnenosť nároku na uplatnenie NČZD, ktorou sú príspevky na DDS vystaveného oprávneným subjektom (výpis z osobného účtu sporiteľa vystavený DDS)

Ak si daňovník uplatňuje NČZD, ktorou sú príspevky na DDS prostredníctvom DPFO, nemá povinnosť prikladať k daňovému priznaniu doklad preukazujúci nárok na uplatnenie tejto NČZD, avšak je povinný na výzvu správcu dane preukázať sa týmto dokladom.

Nárok na NČZD na manželku (manžela) si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90% zo všetkých príjmov tohto daňovníka celosvetovo.

Daňový bonus podľa § 33 zákona o dani z príjmov v roku 2021 a od 1. januára 2022

Novelou zákona o dani z príjmov č. 416/2020 Z. z. došlo k zmene daňového bonusu podľa § 33 s účinnosťou od 01.07.2021 a s účinnosťou od 01.01.2022.

Ako sa bude meniť výška daňového bonusu, kto má nárok na jeho uplatnenie a ako sa preukazuje nárok na daňový bonus podľa § 33?

Daňový bonus si daňovník uplatňuje na každé vyživované dieťa žijúce v domácnosti s daňovníkom, pričom prechodný pobyt dieťaťa mimo domácnosti nemá vplyv na uplatnenie daňového bonusu.

V súlade s § 33 zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) si ho môže uplatniť ten daňovník, ktorý v zdaňovacom období dosiahol zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP (zo závislej činnosti) aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy, alebo ktorý dosiahol zdaniteľné príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti) aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy a súčasne vykázal základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP. Do výšky zdaniteľných príjmov daňovníka sa započítavajú príjmy, ktoré daňovníkovi plynuli zo zdrojov na území SR, ale aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí.

Výška daňového bonusu sa odvíja od minimálnej mzdy, ktorá bola na rok 2021 ustanovená na 623 € mesačne.

Novelou ZDP č. 416/2020 Z. z. sa zavádza možnosť odpočítania 1,7-násobku (od 1.7.2021 do 31.12.2021) daňového bonusu pre vyživované dieťa, ktoré žije s daňovníkom v domácnosti a ktoré dovŕšilo 6 rokov až kým nedovŕši 15 rokov. Prvýkrát je možné uplatniť si tento daňový bonus za júl 2021, poslednýkrát za december 2021 (§ 52zzj ods. 3 ZDP).

Za zdaňovacie obdobie roka 2021 sa teda daňový bonus bude vyvíjať nasledovne:

Suma daňového bonusu mesačne platná na rok 2021 pre:	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.07.2021 do 31.12.2021
dieťa do 6 rokov veku	46,44 €	46,44 €
dieťa od 6 rokov veku do 15 rokov veku	23,22 €	39,47 €
dieťa nad 15 rokov veku	23,22 €	23,22 €

Novelou ZDP č. 416/2020 Z. z. sa súčasne zavádza možnosť odpočítania 1,85-násobku (od 01.01.2022) daňového bonusu pre vyživované dieťa, ktoré žije s daňovníkom v domácnosti a ktoré dovŕšilo 6 rokov až kým nedovŕši 15 rokov. Prvýkrát je možné uplatniť si tento daňový bonus za január 2022 (§ 52zzk ZDP).

Daňový bonus je možné v súlade s § 33 ods. 2 ZDP uplatniť len na vyživované dieťa. Uplatňuje sa najviac do výšky dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie podľa ZDP. Ak je suma dane nižšia ako suma uplatneného daňového bonusu, daňovník ktorý podáva daňové priznanie požiada správcu dane o vyplatenie sumy vo výške rozdielu medzi sumou daňového bonusu a sumou dane.

Daňový bonus si môže uplatniť iba jeden daňovník v domácnosti, ak dieťa vyživujú viacerí daňovníci. Daňový bonus je možné uplatňovať:

- v priebehu zdaňovacieho obdobia u zamestnávateľa,
- po skončení zdaňovacieho obdobia
 - v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň,
 - prostredníctvom daňového priznania.

Zamestnávateľ na daňový bonus prihlada, ak zamestnanec podá písomné vyhlásenie v súlade s § 36 ods. 6 ZDP. Zamestnanec v takom prípade preukazuje zamestnávateľovi splnenie podmienok najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom tieto podmienky spĺňa. Nárok zamestnanec preukazuje zamestnávateľovi:

- a) predložením dokladu o oprávnenosti nároku na priznanie daňového bonusu a vyživované dieťa a potvrdením školy, že dieťa sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom,
- b) potvrdením príslušného úradu o tom, že dieťa sa nemôže sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz, napr. potvrdením školy o prerušení štúdia, potvrdením od lekára.

Pokiaľ si vyživované dieťa plní povinnú školskú dochádzku, nárok na priznanie daňového bonusu sa preukazuje len dokladom o oprávnenosti nároku t. j. rodný list, rozhodnutie súdu o osvojení dieťaťa, sobášny list + rodný list dieťaťa (v prípade, ak sa jedná o dieťa druhého z manželov).

Doklady platia za predpokladu, že u zamestnancom vyživovaných detí a ani u neho sa nezmenili skutočnosti rozhodujúce na priznanie daňového bonusu. Doklady preukazujúce nárok na daňový bonus sa predkladajú elektronicky, pokiaľ sa zamestnávateľ a zamestnanec na takomto postupe dohodnú.

Správcomi dane preukazuje daňovník nárok na daňový bonus daňovník, ktorý podáva daňové priznanie (okrem zamestnanca, ktorému zamestnávateľ vyplatil daňový bonus v plnej výške na ktorú mal nárok) dokladom alebo potvrdením podľa § 37 ods. 2 ZDP t. j. dokladom o oprávnenosti nároku na priznanie daňového bonusu a potvrdením školy,

že dieťa žijúce s daňovníkom v spoločnej domácnosti sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom. Ak už správcovi dane boli doklady preukazujúce nárok na daňový bonus predložené a nedošlo k zmene údajov v nich uvedených, s účinnosťou od 01.01.2020 ich daňovník pri podaní daňového priznania nie je povinný prikladať.

Potvrdzovanie daňovej rezidencie a vydanie potvrdenia o zaplatení dane v SR

Aké potvrdenia o daňovej rezidencii Finančná správa vydáva pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR a o čom potvrdenie nevydáva?

Kedy FS SR potvrdí zaplatenie dane z príjmov na území SR?

1. POTVRDZOVANIE DAŇOVEJ REZIDENCIE PRE DAŇOVNÍKOV S NEOBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU

Finančná správa SR potvrdzuje daňovú rezidenciu na tlačive:

- potvrdenie o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými má SR uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len „ZZDZ“) – vzor FR SR C1c2021 alebo,
- potvrdenie o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými SR nemá uzatvorenú ZZDZ – vzor FR SR C2v2021,
- zahraničnej daňovej správy (potvrdzuje miestne príslušný správa dane na základe žiadosti zahraničnej daňovej správy)

S účinnosťou od 01.01.2021 platí štruktúrovaný vzor tlačiva zverejnený na www.financnasprava.sk a to „Žiadosť o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii podľa § 51g ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).“ Túto žiadosť je potrebné použiť aj v prípade, ak sa žiada o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii na tlačive zahraničnej daňovej správy.

Žiadosť je potrebné podať v súlade s § 13 a § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „daňový poriadok“) a Podmienkami využívania eSlužieb podľa § 33 ods. 4 daňového poriadku.

V prípade existencie ZZDZ potvrdzuje daňovú rezidenciu správca dane v procese vydania potvrdenia o daňovej rezidencii podľa kritérií pre určenie daňovej rezidencie daňovníka na území SR v článku 4 ZZDZ (v ZZDZ so Srí Lankou v článku 3 ods. 1) a v § 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

„Rezidentom zmluvného štátu“ je v zmysle článku 4 ods. 1 ZZDZ každá osoba, ktorá podľa právnych predpisov tohto štátu má daňovú povinnosť v tomto štáte napr. z dôvodu svojho bydliska, trvalého pobytu, štátnej príslušnosti, sídla, miesta vedenia, miesta založenia (registrácie) alebo iného podobného kritéria. Tento pojem však nezahŕňa osobu podliehajúcu zdaneniu v tomto štáte iba z dôvodu príjmov zo zdrojov v tomto štáte, alebo majetku umiestneného v tomto štáte. Článok 4 ods. 1 ZZDZ odkazuje na vnútroštátny právny predpis pre určenie rozhraničujúcich kritérií, čo v prípade SR je § 2 písm. d) ZDP.

Potvrdenie o daňovej rezidencii je možné vydávať **len na časové obdobia, ktoré už uplynuli.**

Aké sú **špecifiká potvrdzovania daňovej rezidencie** správcom dane?

- nepotvrďuje skutočnosti, že príslušný daňovník nie je daňovým rezidentom SR (alebo že došlo v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene rezidencie),
- nevydáva potvrdenia o daňovej rezidencii daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou na účely použitia v rámci obchodno-právnych vzťahov,
- nevydáva potvrdenia o daňovej rezidencii pre organizačnú zložku zahraničnej spoločnosti umiestenú na území SR, podielové fondy, dôchodkové fondy,
- komanditnej spoločnosti správcu dane nepotvrďuje daňovú rezidenciu, ale FR SR vydá oznámenie, v ktorom potvrdí, že k. s. je právnickou osobou založenou na území SR, že je registrovaná u správcu dane, stručne popíše spôsob jej zdaňovania a deklaruje skutočnosti, že k. s. môže využívať výhody zo ZZDZ len vo vzťahu k podielom pripadajúcim na komanditistov,
- verejnej obchodnej spoločnosti správcu dane nevydáva potvrdenie o daňovej rezidencii, ale FR SR vydá oznámenie v ktorom potvrdí, že v. o. s. je právnickou osobou založenou na území SR, že je registrovaná u správcu dane, stručne popíše spôsob jej zdaňovania a deklaruje, že v. o. s. nemôže využívať výhody plynúce zo ZZDZ
- vydá potvrdenie o daňovej rezidencii na tlačive zahraničnej daňovej správy dedičovi za zomrelého daňovníka

Čo sa týka tlačív **zahraničných daňových správ**, správcu dane:

- môže potvrdzovať rezidenciu na tlačivách zahraničných daňových správ
- na daňové údely potvrdzuje požadované údaje len na originálnom tlačive vydanom zahraničnou daňovou správou, predloženom a vyplnenom daňovníkom resp. iným žiadateľom ním povereným (v prípade elektronických žiadostí je potrebné doručiť originálne tlačivo vydané zahraničnou daňovou správou aj v listinnej podobe),
- potvrdí tlačivo zahraničnej daňovej správy až po splnení daňových povinností na území SR,
- nepotvrdí tlačivo, ak daňovník žiada o potvrdenie rezidencie na tlačive pre iný štát, ako štát, ktorý oficiálne vydal tlačivo (napr. údaje pre taliansku daňovú správu na tlačive vydanom rakúskou daňovou správou)
- nevyhoví žiadosti, ak tlačivo neobsahuje požiadavku a priestor na potvrdenie zahraničným správcom dane, resp. sa jedná o tlačivo inej inštitúcie (napr. sociálna poisťovňa),
- nevyhoví žiadosti, ak nedisponuje informáciami uvádzanými v tlačive.

Správcu dane **vydáva potvrdenia**, resp. **potvrdzuje daňovú rezidenciu na tlačive zahraničnej daňovej správy bezodplatne.**

Všetky **potvrdenia** vydané **na pôvodných vzoroch tlačív** (MF SR č. 651-1-97 a potvrdenia o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými SR neuzatvorila ZZDZ) **v období prechodu** Informačného systému Finančnej správy **na nové vzory potvrdení sú platné a použiteľné na daňové účely v zahraničí.**

2. POTVRDENIA O ZAPLATENÍ DANE Z PRÍJMOV NA ÚZEMÍ SR

O vydanie potvrdenia o zaplatení dane z príjmu môže miestne príslušného správcu dane požiadať daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo platiteľ dane podľa § 2 písm. v) ZDP.

S účinnosťou od 1.1.2021 platí štruktúrovaný vzor tlačiva zverejnený na www.financnasprava.sk a to „Žiadosť o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii podľa § 51g ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon“)“.

Žiadosťou podanou v súlade s § 51g ods. 2 ZDP je aj zaškrtnutie políčka „Žiadam o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z príjmu“ na druhej strane tlačiva „Oznámenie platiteľa dane o zrazení a odvodení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), t. j. v takom prípade už nie je potrebné podávať žiadosť uvedenú vyššie.

Žiadosť je potrebné podať v súlade s **§ 13 a § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní** (ďalej len „daňový poriadok“) a **Podmienkami využívania eSlužieb podľa § 33 ods. 4 daňového poriadku.**

Druh zdaniteľného príjmu v žiadosti **sa uvádza s použitím terminológie podľa ZZDZ**, t. j. napr. príjmy z nehnuteľností, príjmy z podnikania, príjmy z medzinárodnej dopravy, dividendy, úroky, licenčné poplatky, atď.). **Pokiaľ žiadateľ žiada potvrdenie viacerých druhov príjmov, alebo potvrdenie jedného druhu príjmu s rôznym dátumom zaplatenia, uvádza ich samostatne.**

Výška zdaniteľného príjmu sa v žiadosti uvádza **neznížená o daňové výdavky, nezdaniteľné časti základu dane a ďalšie odpočítateľné položky.**

Suma zrazenej a zaplatenej dane sa **uvádza v žiadosti** o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z príjmov na území SR **znížená o daňový bonus** (§ 33 ZDP) a **daňový bonus na zaplatené úroky** (§ 33a ZDP).

Dátum zaplatenia je na tento účel:

- **dátum zaplatenia** – pri príjmoch z ktorých sa **daň vyberá zrážkou (§ 43 ZDP)**
- **dátum zrazenia sumy na zabezpečenie dane** – pri príjmoch, ktoré sú predmetom zabezpečenia dane (§ 44 ZDP)
- **dátum zaplatenia dane** – pri príjmoch vysporiadaním prostredníctvom **daňového priznania k dani z príjmov FO** (§ 32) alebo daňového priznania k dani z príjmov PO (§ 41), ak v daňovom priznaní vznikne „daň na úhradu“
- **posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov** - pri príjmoch vysporiadaním prostredníctvom **daňového priznania k dani z príjmov FO** (§ 32) alebo daňového priznania k dani z príjmov PO (§ 41), **ak v daňovom priznaní vznikne „daňový preplatok“ resp. „daň na úhradu“ je nula**
- **31.03. zdaňovacieho obdobia**, v ktorom sa vykonalo **ročné zúčtovanie predavkov na daň FO** pri príjmoch vysporiadaných podľa § 38 ZDP, **ak výsledkom ročného zúčtovania je „daňový preplatok“ resp. „daň na úhradu“ je nula**
- **dátum finálneho zaplatenia „daňového nedoplatku“**, ak vyplynul z ročného zúčtovania dane zamestnávateľovi.

Správcu dane nevydáva potvrdenie o zaplatení dane z príjmov na území SR, ak:

- žiadateľom o vydanie potvrdenia je daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý v príslušnom zdaňovacom období vykázal daňovú stratu a daň na území SR nezaplatil (t. j. **potvrdenie o nezaplatení dane**)
- žiadateľom o vydanie potvrdenia je daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý žiada o potvrdenie na účely použitia na území SR.

Správca dane vydáva „Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov na území Slovenskej republiky“ na tlačive (vzor č. FS SR C3v2021) **bezodplatne**.

Všetky potvrdenia vydané na pôvodnom vzore tlačia (MF SR č. 651-2-97) v období prechodu Informačného systému Finančnej správy na nový vzor potvrdenia sú platné a použiteľné na daňové účely v zahraničí.

Osobitná úprava MOSS a jej transformácia na OSS a IOSS

Novelou zákona o DPH č. 344/2020 Z. z. sa s účinnosťou od 1.7.2021 zavádzajú nové pravidlá a zmeny, ktoré umožnia

dodávateľom tovaru a vybraných služieb pre zákazníkov z iných členských štátov využívať osobitné úpravy dane – OSS a IOSS. Osobitná úprava dane MOSS sa bude uplatňovať do 30.06.2021. MOSS sa vzťahuje výlučne na telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielať a elektronických služieb (tzv. digitálne služby) poskytované pre nezdaniteľné osoby z iných členských štátov, v ktorých poskytovateľ nie je usadený.

OSOBITNÁ ÚPRAVA MOSS V OBDOBÍ DO 30.06.2021

Vzťahuje sa výlučne na poskytovanie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a TV vysielať a elektronických služieb (tzv. digitálne služby) pre nezdaniteľné osoby z iných ČŠ, v ktorých poskytovateľ nie je usadený a z toho dôvodu sa nemôžu k nej registrovať:

- slovenskí dodávateľia tovaru na diaľku pre zákazníkov, ktorí nie sú identifikovaní pre DPH a sú z iných ČŠ ako je ČŠ dodávateľa,
- slovenskí poskytovatelia služieb iných ako digitálnych s miestom dodania podľa § 16 pre nezdaniteľné osoby z iných ČŠ, v ktorých poskytovateľ nie je usadený.

Nevzťahuje sa na zásielkový predaj tovaru pre zákazníkov, ktorí nie sú identifikovaní k DPH z iných ČŠ ako je ČŠ dodávateľa, a ani sa nevzťahuje na iné služby s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH poskytované nezdaniteľným osobám z iných ČŠ, v ktorých poskytovateľ nie je usadený;

Osobitná úprava MOSS sa od 01.07.2021 transformuje na osobitnú úpravu dane One Stop Shop (OSS), ktorá sa bude vzťahovať na digitálne služby a aj na:

1. ostatné služby s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH poskytnuté pre nezdaniteľné osoby z iných ČŠ, v ktorých poskytovateľ nie je usadený, a
2. predaj tovaru na diaľku – t. j. na „zásielkový predaj“ alebo „on-line predaj“ alebo „internetový predaj“, ktorý je dodávaný zákazníkovi, ktorí nie sú identifikovaní k DPH, s miestom dodania tovaru v ČŠ, kde dodávateľ tovaru nie je usadený.

Dodávateľia tovaru a poskytovatelia služieb vyššie neuvedení sa budú môcť registrovať k OSS od 01.04.2021, aby ju mohli používať na príslušné dodávky tovarov a služieb uskutočnené od 01.07.2021.

NOVÁ OSOBITNÁ ÚPRAVA ONE STOP SHOP (OSS) A IMPORT ONE STOP SHOP (IOSS)

Nové pravidlá a zmeny spôsobia, že od 01.07.2021:

- osobitná úprava MOSS sa rozšíri na všetky služby poskytnuté inej ako zdaniteľnej osobe s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH v EÚ, o predaj tovaru na diaľku na území EÚ a na určité domáce dodania tovaru, ktorým sa rozumie dodanie tovaru na území EÚ zdaniteľnou osobou neusadenou na území EÚ osobe inej ako zdaniteľnej prostredníctvom zdaniteľných osôb, uľahčujúcich dodanie podľa § 8 ods. 7 prvej vety, ak sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a končí v tom istom členskom štáte. Týmto sa MOSS transformuje na jednotné kontaktné miesto – One Stop Shop (OSS);
- vytvorí sa nová a samostatná osobitná úprava dane pre registráciu, podanie daňového priznania a platbu DPH z predaja tovaru na diaľku, ktorý je dovážaný z územia tretích štátov a má miesto dodania v ČŠ, kde dodávateľ nie je usadený, ako jednotné kontaktné miesto pre dovoz – Import One Stop Shop (IOSS).

Zmena sa bude týkať:

- predaja určitého tovaru na diaľku zákazníkovi, ktorí nie sú identifikovaní k DPH, dovážaného z územia tretích štátov uskutočňovaný dodávateľmi a osobami považovanými za dodávateľov, resp. osobami uľahčujúcimi dodanie tovaru, pri ktorej sa bude uplatňovať IOSS,
- predaja určitého tovaru na diaľku zákazníkovi, ktorí nie sú identifikovaní k DPH, v rámci územia EÚ uskutočňovaný dodávateľmi a osobami považovanými za dodávateľov, resp. osobami uľahčujúcimi dodanie tovaru, pri ktorej sa bude uplatňovať OSS,
- predaja tovaru v SR zahraničnou osobou z tretieho štátu zákazníkovi, ktorí nie sú zdaniteľnými osobami, prostredníctvom osôb považovanými za dodávateľov, resp. osobami uľahčujúcimi dodanie tovaru, pri ktorej sa bude uplatňovať OSS,
- predaja tovaru prostredníctvom využitia elektronického komunikačného rozhrania (elektronické trhovisko, elektronická platforma, elektronický portál alebo podobný elektronický prostriedok), pri ktorej sa budú uplatňovať OSS a aj IOSS v závislosti od toho, či dodávateľ je alebo nie je usadený v EÚ a či tovar je dovážaný z územia tretích štátov alebo nie,
- poskytovania služieb s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH v EÚ zákazníkovi – nezdaniteľným osobám dodávateľmi neusadenými v ČŠ zákazníka.

OSS a IOSS zjednodušia povinnosti v oblasti DPH dodávateľom alebo osobám považovanými za dodávateľov tovaru na diaľku (tzv. „zásielkový predaj“ alebo „on-line predaj“ alebo „internetový predaj“ a služieb s miestom dodania podľa § 16 v EÚ tak, že im umožnia:

- zaregistrovať sa na účely DPH elektronicky k OSS alebo k IOSS v jednom ČŠ,
- podať jedno elektronické daňové priznanie za OSS, v ktorom priznajú daň z tovarov a služieb dodaných z jedného ČŠ do ostatných ČŠ za príslušné zdaňovacie obdobie v členení podľa jednotlivých ČŠ a uskutočniť jednu platbu DPH,

- podať jedno elektronické daňové priznanie za IOSS, v ktorom priznajú daň z tovaru dodaného do všetkých ČŠ, ktorý bol dovezený z územia tretích štátov, za príslušné zdaňovacie obdobie v členení podľa jednotlivých ČŠ a uskutočniť jednu platbu DPH
- spolupracovať s daňovou správou ČŠ, v ktorom sú zaregistrovaní v rámci OSS v jednom jazyku, aj keď ich dodávky tovarov a služieb sa realizujú aj v iných štátoch EÚ.

Dodávatelia tovaru a osoby považované za dodávateľov tovaru od 01.04.2021 sa budú môcť registrovať k osobitnej úprave dane OSS a IOSS, aby ich mohli používať na dodania od 01.07.2021.

Zmena lehoty na podanie žiadosti o vrátenie DPH z Veľkej Británie a Severného Írska

pre atómovú energiu budú môcť slovenskí platitelia DPH požiadať o vrátenie DPH zaplatenej za tovary a služby vo Veľkej Británii a DPH zaplatenej za služby v Severnom Írsku v roku 2020 najneskôr do 31. marca 2021.

Na základe čl. 51 ods. 3 Dohody o vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z EÚ a Európskeho spoločenstva

Zmenená lehota na podanie žiadosti o vrátenie DPH z Veľkej Británie a Severného Írska sa vzťahuje na slovenských platiteľov DPH registrovaných v SR podľa § 4 alebo § 4b zákona o DPH, ktorí v období od 01.01.2020 do 31.12.2020 na účely svojho podnikania kúpili tovary a služby s DPH platnou vo Veľkej Británii alebo kúpili služby s DPH platnou v Severnom Írsku.

Žiadosť o vrátenie DPH zaplatenej za tovary a služby vo Veľkej Británii a žiadosť o vrátenie DPH zaplatenej za služby v Severnom Írsku v období od 01.01.2020 do 31.12.2020, resp. za časť tohto obdobia, budú môcť platitelia podať **najneskôr do 31. marca 2021.**

Žiadosť o vrátenie DPH uplatnenej len na tovary v Severnom Írsku v období od 01.01.2020 do 31.12.2020, resp. za časť tohto obdobia, budú môcť slovenskí platitelia DPH naďalej podať elektronicky podľa § 55f - § 55g zákona o DPH najneskôr do 30. septembra 2021 „doterajším“ spôsobom.

Ak má platiteľ DPH nárok na vrátenie DPH a nepožiadá o vrátenie v stanovenej lehote, v tomto prípade do 31. marca 2021, suma DPH sa nepovažuje za daňový výdavok v zmysle § 19 ods. 3 písm. k) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Žiadosť o vrátenie DPH je potrebné podať elektronicky „doterajším“ spôsobom prostredníctvom aplikácie VAT Refund, ktorá je dostupná po prihlásení sa na portál Finančnej správy www.financnasprava.sk v Osobnej internetovej zóne/Autorizované služby.

E-kasa pri dodaní tovaru s inštaláciou a montážou pri stavebných prácach

FR SR zverejnila Informáciu k povinnosti používania online alebo virtuálnej registračnej pokladnice pri dodaní tovaru spolu s jeho montážou pri stavebných prácach.

Povinnosť používania online registračnej pokladnice (ORP) alebo virtuálnej registračnej pokladnice (VRP) sa podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní ERP vzťahuje na fyzickú alebo právnickú osobu, ktorá **na základe oprávnenia na podnikanie podľa § 2 ods. 2 zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník:**

- predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona o ERP,
- prijíma úhradu v hotovosti alebo inými platob. prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť.

Na účely povinnosti používania ORP alebo VRP je potrebné skúmať, či činnosť – predaj tovaru alebo poskytnutie služby – za ktorú bola prijatá tržba v hotovosti, podnikateľ vykonáva na základe:

- oprávnenia na podnikanie v zmysle § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka a či podnikateľ má zároveň živnostenské oprávnenia **aj na obchodnú alebo výrobnú činnosť** výsledkom ktorej je výrobok, t. j. tovar,
- oprávnenia na službu uvedenú v divízii 43 podľa štatistickej klasifikácie ekonomických činností (ŠKEČ).

Medzi činnosti zaradené do divízie 43 podľa ŠKEČ patria iba špecializované stavebné práce (špeciálne remeslá, montáž), kompletizačné a dokončovacie práce (rôzne inštalačné práce, zasklievanie, omietanie, maľovanie a zdobenie, obkladanie stien a podláh a pod.) alebo opravy, ktoré súvisia s činnosťami spadajúcimi do divízie 43. **Pod uvedené činnosti nepatrí výroba a ani predaj inštalovaného (montovaného) tovaru.**

Ak podnikateľ poskytuje službu patriacu do divízie 43 podľa ŠKEČ – stavebné práce – aj s dodávkou materiálu (kúpeného alebo vyrobeného podnikateľom), podnikateľovi vzniká povinnosť používať ORP alebo VRP vtedy, ak okrem oprávnenia na činnosť uvedenú v divízii 43, disponuje aj oprávnením na výrobnú činnosť, resp. obchodnú činnosť. V takomto prípade **dodanie materiálu/tovaru** (vyrobeného podnikateľom alebo dodanie materiálu/tovaru zaobstaraného od iného podnikateľa) sa posudzuje ako „predaj tovaru“, pri ktorom **podnikateľ je povinný evidovať tržbu v ORP alebo VRP.**

Tržbu za **inštaláciu, resp. montáž tohto tovaru** (činnosť vykonávaná v rámci divízie 43) **podnikateľ nie je povinný evidovať v ORP alebo VRP**, nakoľko ide o službu, ktorá nie je uvedená v prílohe č. 1 zákona o ERP.

Ak podnikateľ poskytuje **službu patriacu do divízie 43 – stavebné práce – aj s dodávkou materiálu/tovaru**, podnikateľovi nevzniká povinnosť používať ORP alebo VRP ale iba v tom prípade, ak disponuje oprávnením iba na činnosť uvedenú v divízii 43, to znamená, že zároveň nemá oprávnenie aj na výrobnú činnosť alebo obchodnú činnosť.

V prípade, že sa na podnikateľa nevzťahuje povinnosť používať ORP alebo VRP, podnikateľ má povinnosť k tržbe prijatej v hotovosti zákazníkovi vydať doklad o zaplatení predaného tovaru (príjmový pokladničný doklad) v nadväznosti na § 16 ods. 1 zákona č. 250/2007 Z. z. o ochrane spotrebiteľa.

Daňový kalendár - apríl 2021

Prehľad daňových a odvodových termínov na najbližší mesiac.
Zdroj: FR SR

Dátum Druh Názov

Obdobie

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní	mesačné
15.04.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.04.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.04.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť na žiadosť zamestnanca "Potvrdenie o zaplatení dane na účely § 50"	ročné
15.04.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.04.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
20.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu MOSS a zaplatenie dane	štvrtročné
26.04.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
26.04.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	štvrtročné

26.04.	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
26.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
26.04.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedené v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúce obdobie	mesačné
26.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplatenie dane	štvrtročné
26.04.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	mesačné
26.04.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známkov pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
26.04.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
26.04.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok	štvrtročné
26.04.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
30.04.	DzP PO	Podanie daňového priznania k DzP PO za zdaňovacie obdobie 2020 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2020, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.4.2021	ročné
30.04.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
30.04.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej	mesačné

		osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	
30.04.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/9 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 €	mesačné
30.04.	DzP FO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2020 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2020, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.4.2021	ročné
30.04.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
30.04.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
30.04.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
30.04.	Daň z poistenia - PO (náklady poistenia)	Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrtrok a zaplatenie tejto dane	štvrtročné
30.04.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa doručiť zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní preddavkov na daň za rok 2020	ročné
30.04.	Daň zo závislej činnosti	Podanie hlásenia o vyúčtovaní dane, o úhrne príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse za rok 2020 a zaplatenie dane vyplývajúcej z hlásenia za rok 2020	ročné
30.04.	DzP FO	Podanie vyhlásenia fyzickej osoby, ak ide o daňovníka, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie, na poukazanie 2 % (3 %) zaplatenej dane z príjmov za rok 2020 určenému prijímateľovi	ročné

Vybrané kapitoly dane z príjmov právnických osôb

Termín: 15. apríl

Lektor: Ing. Soňa Šivová (FR SR)

DPP (vybrané kapitoly) - Zdaňovacie obdobia a platenie preddavkov pri podnikových kombináciách, zmenách právnej formy a zrušení spoločnosti: Cieľom seminára je poskytnúť účastníkom ucelený prehľad zmien zdaňovacích období, ku ktorým dochádza pri podnikových kombináciách, pri zmene právnej formy ako aj pri zrušení spoločnosti a v súvislosti s týmito zmenami objasniť aj problematiku platenia preddavkov.

[chcem sa zúčastniť](#)

Súdny dvor EÚ a výklad práva EÚ

Termín: 21. apríl

Lektor: doc. JUDr. Martina Jánošíková Ph.D. (UPJŠ)

Spory týkajúce sa daňovo právnych otázok sa síce riešia pred vnútroštátnymi súdmi, ale ich riešenie je mnohokrát ovplyvnené judikatúrou Súdneho dvora Európskej únie, pod vplyvom ktorej sa mení vnútroštátna práva úprava, prípadne jej výklad. Cieľom vzdelávacieho podujatia je priblížiť konanie pred Súdnym dvorom Európskej únie, možnosti jeho iniciovania a vplyv rozhodnutí Súdneho dvora Európskej únie na vnútroštátne situácie. Aktuálne bude zaradená aj problematika nového orgánu Európskej únie - Európskej prokuratúry.

[chcem info](#)

Hmotný majetok, nehmotný majetok, zásoby

Termín: 28. apríl

Lektor: Ing. Iveta Petrovičová (MF SR)

Webinár je zameraný predovšetkým na zásady uplatňovania daňových odpisov pri hmotnom a nehmotnom majetku – odpisové skupiny, metódy odpisovania, pomerný odpis, zaokrúhľovanie vrátane ich uplatňovania v špecifických situáciách ako je prenájom, výpožička, pri luxusných osobných automobiloch, majetku obstaranom z dotácií. Povieme si o vstupnej cene, ktorá je východiskom pre výpočet daňových odpisov ako aj o možnosti uplatnenia daňovej zostatkovej hodnoty v daňových výdavkoch v závislosti od spôsobu vyradenia majetku pri porovnaní s daňovými výdavkami pri predaji zásob. Osobitná časť bude venovaná úpravám základu dane pri osobnom automobile spoločnosti, ktorý zamestnávateľ poskytne svoju zamestnancovi na používanie aj na súkromné účely, rozoberieme si daňové dopady finančného a operatívneho prenájmu. Na záver si ukážeme, kedy je možné DPH uplatniť v daňových výdavkoch a kedy ako súčasť vstupnej ceny hmotného majetku. Aplikácia problematiky bude vysvetlená na praktických príkladoch z praxe.

[zúčastním sa](#)

Finančno-ekonomická analýza Tradičné a moderné metódy hodnotenia podniku

Termín: 19. máj
Lektor: Ing. Soňa Šivová (FS SR)

Cieľom je naučiť účastníkov čo je podstata analýzy, ako analyzovať podnik efektívne. Objasniť a na praktických príkladoch vysvetliť vzájomné vzťahy medzi jednotlivými časťami účtovnej závierky a prostredníctvom tradičných ako aj moderných metód hodnotenia podniku hodnotiť podnik, ako i poukázať na súvislosti medzi účtovnou závierkou a daňou z príjmov, ktorých spojivom je práve finančno-ekonomická analýza.

[praktické a málo prednášané, nenechám si to ujsť](#)

Pohľadávky, záväzky a rezervy

Termín: 20. máj
Lektor: Ing. Iveta Petrovičová (MF SR)

Webinár je zameraný na príklady týkajúce sa problematiky pohľadávok, záväzkov a rezerv. V prvej časti – venovanej pohľadávkam – si podrobne vysvetlíme pravidlá pre uplatňovanie opravných položiek v daňových výdavkoch, daňového odpisu a postúpenia pohľadávok, zameriame sa aj na pohľadávky voči dlžníkom v konkurze a reštrukturalizácii a pohľadávky u mikrodaňovníka. Prvú časť webinára zakončíme odpisom a postúpením pohľadávok pri kúpe podniku, nepeňažnom vklade a zlúčení. V druhej časti, po zedefinovaní pojmu „záväzok“, prejdeme na úpravy základu dane pri nesplácaní záväzku, jeho postupnom splácaní ako aj pri zániku záväzku z dôvodu jeho odpisu, novácie záväzku, úhrady zmenkou alebo kapitalizácie záväzku. Osobitne si povieme o záväzkoch dlžníka v reštrukturalizácii a v konkurze. Záver druhej časti bude patriť úpravám základu dane týkajúcich sa záväzkov pri predaji podniku, nepeňažnom vklade a zlúčení. Posledná časť je venovaná daňovým a nedaňovým rezervám.

[téma zaujímavá pre prax, chcem sa dozvedieť viac](#)

Dane komplexne

Termín: apríl - máj
Lektor: lektori z MF SR, FR SR a SKDP

Cyklus 17 školiacich dní pre dokonalú orientáciu vo svete daní. Skúsení lektori Vás prevedú teóriou aj praktickými prípadmi. Lektormi sú najmä zamestnanci MF SR, FR SR a členovia SKDP, ktorí spolupracujú aj na zostavovaní skúšobných otázok na skúšky daňových poradcov.

[začínáme už 7. apríla](#)

Daňové zákony 2021

Aj tento rok Vám prinášame Daňové zákony 2021.

Využite pri svojej práci praktického pomocníka. Najobsiahlejší prehľad právnych predpisov z oblasti daní a účtovníctva. Ako jediná zbierka na trhu:

- je najkomplexnejšia,
- obsahuje aj dôvodové správy k meneným ustanoveniam,
- obsahuje krátke komentáre – informácie FR SR,
- má vyznačenú pôvodnú a novú právnu úpravu,
- obsahuje texty predpisov preberané zo Slov-lexu, ktoré ako jediné sú právne záväzné),
- vyrobená z odľahčeného papiera,
- dvojjazyková.

Nájdete v nej:

- [9 daňových zákonov](#)
- [zákon o účtovníctve a 5 postupov účtovania](#)
- [4 súvisiace zákony](#)

[Posledných 30 ks si môžete objednať na našom eShope](#)

Úspešný daňový poradca



Michael Kevin O'Leary, ktorý sa narodil v Írsku 20.3.1961, pôsobil v KPMG kde sa stretol s Tonym Ryanom, šéfom leasingovej spoločnosti GPA, ktorému radil v oblasti daní z príjmu fyzických osôb. V roku 1987 ho Ryan zamestnal ako svojho osobného finančného a daňového poradcu. Dnes pôsobí ako CEO Ryanairu s čistým imanom okolo 848,6 milióna EUR (2018) a patrí k najbohatším podnikateľom v Írsku

„Ostatné letecké spoločnosti sa pýtajú, ako môžu stanoviť ceny leteniek. My sa pýtame, ako sa ich môžeme zbaviť.“