

OBSAH:

Poukázanie podielu zaplatenej dane fyzickej osoby za rok 2020.....1

Dokedy môže fyzická osoba rozhodnúť o tom, komu poukáže 2% resp. 3% z dane z príjmov v prípade, ak jej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti? Aké prílohy je potrebné doložiť a kam je potrebné podanie adresovať?

Príspevky na stravovanie zamestnancov.....2

S účinnosťou od 1. marca 2021 vstúpil do platnosti novelizovaný Zákonník práce, pričom jednou z najviac diskutovaných tém, ktoré ostatná novela priniesla je práve finančný príspevok na stravovanie zamestnanca. Ako je to so zdaňovaním takéhoto príspevku na strane zamestnanca? Je pre zamestnávateľa finančný príspevok daňovým výdavkom? Kedy a za akých podmienok si môže uplatniť výdavky (náklady) na vlastné stravovanie živnostník?

Oprava odpočítanej dane pri nevyožiteľnej pohľadávke.....4

S účinnosťou od 1. 1. 2021 sa zákonom č. 344/2020 Z. z. do zákona o DPH zaviedla v § 53b nová úprava. § 53b je transpozíciou čl. 185 ods. 2 druhý pododsek smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH, podľa ktorého v prípade celkovo alebo čiastočne nezaplatených zdaniteľných plnení členské štáty môžu vyžadovať od odberateľa opravu odpočítanej dane. Zároveň čl. 186 smernice stanovuje, že členské štáty si stanovujú pravidlá pre vykonanie čl. 185 smernice.

Povinnosti pri predaji tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi6

Prehľad povinností pri predaji a uvádzaní tabakových výrobkov do daňového voľného obehu podľa doteraz platných ustanovení zákona č. 106/2004 Z. z. a aktuálnych zmien účinných od 1. januára a po 1. januári 2021.

Podanie žiadosti o vystavenie potvrdenia o nedoplatkoch správcovi dane, ktorým je miestne príslušný colný úrad.....8

Potvrdenie o nedoplatkoch colný úrad vydáva aj naďalej, napr. za účelom predloženia pre potreby banky, poisťovne alebo v iných prípadoch, ak takéto potvrdenie nevyžaduje štátna alebo verejná inštitúcia. Orgány št. a verejnej správy si informácie o prípadných nedoplatkoch v zmysle zákona č. 177/2018 Z. z. zákon proti byrokracii zistia sami prostredníctvom portálu OverSi.gov.sk.

Saldokonto finančnej správy9

V apríli 2021 predstavila Finančná správa spustenie jedného z ďalších proklientských opatrení, ktorým chce docieľiť dobrovoľné plnenie daňových povinností zo strany daňových subjektov. Projekt saldokonto je zároveň aj krokom k digitalizácii Finančnej správy.

Daňový kalendár11

Poukázanie podielu zaplatenej dane fyzickej osoby za rok 2020

Dokedy môže fyzická osoba rozhodnúť o tom, komu poukáže 2% resp. 3% z dane z príjmov v prípade, ak jej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na

daň z príjmov zo závislej činnosti? Aké prílohy je potrebné doložiť a kam je potrebné podanie adresovať?

Daňovník – fyzická osoba, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti **môže** v súlade s § 50 zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) **poukázať 2% resp. 3% z dane neziskovej organizácii vedenej v zozname prijímateľov (zoznam vedie Notárska komora SR). Za rok 2020 je potrebné poukázať podiel zo zaplatenej dane v termíne najneskôr do 30. apríla 2021.**

Ak fyzická osoba v priebehu zdaňovacieho obdobia roku 2020 **vykonávala dobrovoľnícku činnosť**, čo vie preukázať písomným potvrdením vydaným prijímateľom dobrovoľníckej činnosti (písomné potvrdenie je povinnou prílohou k podaniu), **môže poukázať 3% zo zaplatenej dane. V prípade, že fyzická osoba nevykonávala dobrovoľnícku činnosť, môže poukázať len 2% zo zaplatenej dane** niektorej z neziskových organizácií uvedenej v zozname prijímateľov.

Poukázanie podielu zo zaplatenej dane sa vykoná **podaním** na tlačive **Vyhľadania o poukázaní podielu zo zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona**. Tlačivo je možné nájsť na stránke finančnej správy, alebo ho zvykne nezisková organizácia uchádzajúca sa o 2% z dane uvádzať predvyplnené na svojich webových stránkach. Pre rok 2020 zostáva v platnosti **vzor tlačiva** z roku 2018 (označené V2Pv18_1). **Tlačivo vyhlásenia je možné podať na ktoromkoľvek daňovom úrade, jeho pobočke, alebo kontaktnom mieste.**

Povinnými prílohami Vyhľadania o poukázaní podielu zo zaplatenej dane sú:

- potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti
- potvrdenie o vykonaní dobrovoľníckej činnosti

Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti vydáva zamestnávateľ na základe žiadosti zamestnanca v termíne najneskôr do 15. apríla 2021 na predpísanom tlačive (označené V2Pv18_P). V prípade, že fyzická osoba vykonávala dobrovoľnícku činnosť, vyžiada si **Potvrdenie o vykonaní dobrovoľníckej činnosti** od prijímateľa dobrovoľníckej činnosti alebo od vysielajúcej organizácie.

Suma poukázaného podielu zaplatenej dane je limitovaná výškou od 3,- € (nesmie byť nižšia ako 3 €), pričom zaokrúhlenie sa vykoná matematicky na dve desatinné miesta.

Fyzická osoba si môže vybrať **iba jedného prijímateľa podielu zaplatenej dane**. Údaje o prijímateľovi zaplatenej dane je potrebné si starostlivo overiť, pretože v prípade nesprávneho uvedenia údajov nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane zo zákona zanikne.

Správca dane je povinný previesť podiel zaplatenej dane za rok 2020 na účet prijímateľa v termíne najneskôr do 31. júla 2021 za predpokladu splnenia všetkých zákonných podmienok.

Príspevky na stravovanie zamestnancov v nadväznosti na novelu 76/2021 Z. z. ktorou sa mení Zákonník práce

S účinnosťou od 1. marca 2021 vstúpil do platnosti novelizovaný Zákonník práce, pričom jednou z najviac diskutovaných tém, ktoré novela priniesla je práve finančný príspevok na

stravovanie zamestnanca. Ako je to so zdaňovaním takéhoto príspevku? Je pre zamestnávateľa finančný príspevok daňovým výdavkom? Kedy a za akých podmienok si môže uplatniť výdavky (náklady) na vlastné stravovanie živnostník?

Rozsah a podmienky stravovania zamestnancov vo všeobecnosti upravuje zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“). Zmenám v Zákonníku práce vyplývajúcim z novely č. 76/2021 Z. z. s účinnosťou od 1. marca 2021 sme sa venovali v DAŇOVINÁCH č. 02/2021.

1. PRÍSPEVKY NA STRAVOVANIE ZAMESTNANCOV A ICH ZDANITEĽNOSŤ

Zdaniteľnosť príspevkov na stravovanie zamestnancov, resp. ich oslobodenie, upravuje § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), pričom novela 76/2021 Z. z. sa dotkla aj ZDP a konkrétne aj tohto ustanovenia.

Od dane z príjmov je od 1. marca 2021 **oslobodená hodnota stravy poskytovaná zamestnávateľom zamestnancovi** (§ 2 písm. aa) ZDP) **na spotrebu na pracovisku v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov (nepeňažná forma)** a po novom **aj finančný príspevok na stravovanie poskytovaný podľa osobitného predpisu**, pričom tu sa ZDP odvoláva priamo na § 152 Zákonníka práce.

Zamestnávateľ poskytuje stravovanie zamestnancovi v nepeňažnej forme napr.:

- poskytovaním jedného teplého hlavného jedla ... vo vlastnom stravovacom zariadení,
- v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, alebo
- zabezpečením stravovania pre svojich zamestnancov prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u PO alebo FO, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby.

Nakoľko **pri nepeňažnej forme zabezpečenia stravovania zamestnancov** sa ZDP neodvoláva na osobitný predpis, **nie je tak limitovaná hodnota stravy** poskytnutá týmto spôsobom. **Oslobodené od dane v plnej výške v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP sú teda príspevky na stravovanie vo forme stravovacích poukážok, vrátane elektronickej stravovacej poukážky**, ktorých hodnotu tvorí povinný príspevok zamestnávateľa podľa Zákonníka práce, príspevok zo sociálneho fondu a dobrovoľný príspevok zamestnávateľa poskytnutý nad rozsah zákonom stanovenej povinnosti. **Oslobodenie** vyplývajúce z § 5 ods. 7 písm. b) ZDP však **možno využiť iba na zabezpečenie stravovania v pracovnej dobe zamestnanca**, t. j. nevzťahuje sa na jedlo poskytnuté mimo spotreby na pracovisku, ako napr. počas športových hier, firemných večierkov a pod.

Finančný príspevok na stravovanie sa oslobodzuje podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP len v prípade, že bol poskytnutý v súlade s § 152 Zákonníka práce.

Finančný príspevok na stravovanie si zamestnanec môže vybrať ako finančnú alternatívu k poskytovaniu stravovacích poukážok a to v súlade s § 152 ods. 6 Zákonníka práce.

Poskytnutím **finančného príspevku** na stravovanie zamestnanca nemôže byť zamestnanec zvýhodnený ani znevýhodnený oproti zamestnancom, ktorým sa zabezpečuje stravovanie v nepeňažnej forme. Znamená to, že **jeho výška musí vychádzať vždy z hodnoty stravovacej poukážky, ktorú by zamestnancovi poskytol resp. ktoré naďalej poskytuje tým zamestnancom, ktorí si nevybrali finančný príspevok na stravovanie** (musí ísť o porovnateľných zamestnancov § 40 ods. 9 Zákonníka práce). Súčasne však platí, že hodnota finančného príspevku na stravovanie musí byť:

- **najmenej 2,11 €** (55% z 3,83 €, t. j. z minimálnej hodnoty stravovacej poukážky pre rok 2021)
- **naviac 2,81 €** (55% z 5,10 €, t. j. z hodnoty stravného poskytovaného na pracovnej ceste v trvaní 5-12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného.

Ak zamestnávateľ v rámci svojej sociálnej politiky **poskytuje zamestnancom príspevky na stravovanie zo sociálneho fondu** (t. j. nad rámec zákonom stanovených povinností), tieto nie sú limitované osobitným predpisom, preto **sú považované rovnako za oslobodený príjem podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP**. Pokiaľ by však zamestnávateľ poskytoval dobrovoľné príspevky na stravovanie zamestnancov **nad rámec zákonom stanovenej povinnosti, ktoré by však neposkytoval zo sociálneho fondu**, v takom prípade **nie je možné uplatniť oslobodenie** vyplývajúce z § 5 ods. 7 písm. b) ZDP pre zamestnanca.

Zamestnávateľ môže v súlade s § 152 ods. 9 Zákonníka práce po prerokovaní so zástupcami zamestnancov **rozšíriť okruh osôb, ktorým zabezpečí stravovanie**, resp. **upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie**. V prípade, že upravi podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie počas dovolenky, prekážok v práci alebo inej ospravedlnenej neprítomnosti zamestnanca v práci (§ 152 ods. 9 písm. a) Zákonníka práce), alebo umožní stravovať sa zamestnancom, ktorí pracujú mimo rámca rozvrhu pracovných zmien za rovnakých podmienok ako ostatným zamestnancom (§ 152 ods. 9 písm. b) Zákonníka práce), v takom prípade **si zamestnanec môže naďalej vybrať medzi nepeňažnou formou zabezpečenia stravovania a finančným príspevkom na stravovanie** bez toho, aby tým bolo dotknuté oslobodenie vyplývajúce z § 5 ods. 7 písm. b) ZDP. Ak by však zamestnávateľ rozšíril okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie a ktorým bude prispievať na stravovanie (§ 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce), v takom prípade **si zamestnanec nemá možnosť vybrať alternatívu vo forme finančného príspevku** na stravovanie.

V prípade dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru si aj „dohodár“ **môže vybrať medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie**. Ak má „dohodár“ poskytovanie stravovania dohodnuté v konkrétnej dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, vzťahuje sa aj naňho oslobodenie vyplývajúce z § 5 ods. 7 písm. b) ZDP. Ak by však „dohodár“ nemal poskytovanie stravovania dohodnuté v konkrétnej dohode o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a zamestnávateľ by rozšíril okruh zamestnancov, ktorým zabezpečí stravovanie (§ 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka

práce), v takom prípade „dohodár“ nemá nárok na výber medzi nepeňažnou formou zabezpečenia stravovania a finančným príspevkom na stravovanie. Má nárok len na nepeňažnú formu stravovania t. j. stravný lístok, elektronická stravovacia poukážka. Finančný príspevok na stravovanie by v takomto prípade nemohol byť oslobodený podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP, nakoľko by nebol poskytnutý v súlade s § 152 Zákonníka práce.

Ani v prípade, ak zamestnanec vykonáva domácu prácu alebo teleprácu, nemôže byť zvýhodnený alebo obmedzený v porovnaní so zamestnancom s miestom výkonu práce na pracovisku. Aj v takýchto prípadoch je zamestnávateľ povinný zamestnancom zabezpečiť stravovanie. Rovnako to platí aj pri inom výkone práce z domácnosti, ako napr. príležitostný home office. Výkon práce z domácnosti (alebo z iného dohodnutého miesta) teda neznamená, že zamestnávateľ nemá povinnosť vyplývajúcu z § 152 Zákonníka práce.

2. DAŇOVÉ VÝDAVKY V SÚVISLOSTI SO ZABEZPEČENÍM STRAVOVANIA

Daňové výdavky definuje § 2 písm. i) ZDP ako výdavky (náklady) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložených daňovníkom, zaúčtovaných v účtovníctve daňovníka (v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve) alebo zaevidovaných v daňovej evidencii v súlade s § 6 ods. 11 ZDP.

V prípade výdavkov na zabezpečenie stravovania (ak sú poskytované za podmienok ustanovených osobitným predpisom) sú tieto výdavky daňovými výdavkami podľa § 19 ods. 2 písm. b) piateho bodu ZDP. Zároveň ich výšku limituje (§ 19 ods. 1 ZDP) osobitný predpis, ktorým je v tomto prípade § 152 Zákonníka práce.

Ak zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie zamestnancov v nepeňažnej forme prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby prostredníctvom stravovacích poukážok, daňovo uznaným výdavkom pre zamestnávateľa je aj poplatok za sprostredkované stravovacie služby. Tento poplatok je však možné podľa § 17 ods. 19 písm. d) ZDP zahrnúť do daňových výdavkov až po jeho zaplatení.

Výška daňovej uznateľnosti finančného príspevku na stravovanie zamestnancov závisí od toho, či zamestnávateľ prispieva na stravovanie zamestnancom aj nepeňažnou formou.

a) Ak zamestnávateľ prispieva na stravovanie iným zamestnancom,

daňovým výdavkom bude suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie iným zamestnancom (musí ísť o porovnateľných zamestnancov v súlade s § 40 ods. 9 Zákonníka práce) podľa Zákonníka práce, t. j. najmenej 55 % sumy minimálnej hodnoty stravovacej poukážky (3,83 €) t. j. minimálne 2,10 €, najviac však 55% stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5-12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného (5,10 €) t. j. maximálne 2,81 €.

b) Ak zamestnávateľ neprispieva na stravovanie iným zamestnancom,

daňovým výdavkom bude suma zodpovedajúca rozsahu stanovenému Zákonníkom práce t. j. najmenej 55 % sumy minimálnej hodnoty stravovacej poukážky (3,83 €) t. j. minimálne 2,10 €, najviac však 55% stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5-12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného (5,10 €) t. j. maximálne 2,81 €.

V prípade, že zamestnávateľ prispieva zamestnancom na zabezpečenie stravovania zo sociálneho fondu, je už samotná tvorba sociálneho fondu (v súlade so zákonom

o Sociálnom fonde) daňovým výdavkom zamestnávateľa. Samotné vyplatenie príspevkov zamestnancom zo sociálneho fondu nie je daňovým výdavkom pre zamestnávateľa.

Pri finančných príspevkoch poskytovaných zamestnávateľom nad rámec zákona (§ 152 Zákonníka práce), ktoré nie sú poskytnuté zo sociálneho fondu, je tento daňovým výdavkom zamestnávateľa iba v tom prípade, ak podlieha dani z príjmov zo závislej činnosti zamestnanca ako zamestnanecký benefit.

3. VLASTNÉ STRAVOVANIE DAŇOVNÍKA S PRÍJMAMI PODĽA § 6 ods. 1 a 2 ZDP

Výdavky resp. náklady na vlastné stravovanie daňovníka si môže do daňových výdavkov v súlade s § 19 ods. 2 písm. p) ZDP uplatniť len daňovník s tzv. aktívnymi príjmami, t. j. s príjmami z podnikania a z v inej samostatnej zárobkovej činnosti, ak pri týchto príjmoch uplatňuje preukázateľné daňové výdavky, t. j. nie v prípade uplatňovania paušálnych výdavkov (vtedy sú výdavky na vlastné stravovanie zahrnuté v paušále).

Zároveň platí, že daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP má nárok na uplatnenie si výdavkov (nákladov) na vlastné stravovanie za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku (vrátane soboty, nedele resp. dní pracovného pokoja, počas ktorých vykáva podnikateľskú resp. inú samostatnú zárobkovú činnosť), najviac v rozsahu a výške ustanovených na kalendárny deň pre časové pásmo 5 – 12 hodín (podľa zákona o cestovných náhradách), ak daňovníkovi súčasne nevznikne nárok na príspevok na stravovanie v súvislosti s výkonom závislej činnosti (podľa Zákonníka práce, zákona o cestovných náhradách) alebo daňovník neuplatňuje výdavky na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP.

Daňovník dosahujúci príjmy v súlade s § 6 ods. 1 a 2 ZDP si tak môže uplatniť do daňových výdavkov výdavky vo výške 5,10 € za každý odpracovaný kalendárny deň. V tomto prípade sa na daňovníka nevzťahuje § 152 Zákonníka práce, preto je stanovená len maximálna výška výdavkov a to v nadväznosti na zákon o cestovných náhradách.

Preukázať vynaložené výdavky na vlastné stravovanie musí daňovník účtovným dokladom, ktorým deklaruje:

- nákup stravovacích poukážok;
- nákup hotového jedla v reštaurácií, bufete, predajni potravín a pod.;
- nákup potravín potrebných na prípravu hotového jedla.

Nákup stravovacích poukážok daňovníkom dosahujúcim príjmy z podnikania podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP je daňovým výdavkom iba v prípade, že ich nakúpi vopred. Pri spätných nákupoch nie je splnená podmienka preukázateľnosti výdavku, nakoľko preukázať stravovanie za uplynulé dni už nie je možné.

V prípade nákupu hotového jedla v reštaurácii, bufete alebo predajni potravín daňovníkom dosahujúcim príjmy v súlade s § 6 ods. 1 a 2 ZDP, je možné uplatniť si do daňových výdavkov aj nákup bagiet, šalátov alebo napr. rýchleho občerstvenia, keďže tento daňovník sa neriadi ustanoveniami § 152 Zákonníka práce – nemusí ísť preto len o nákup teplého hlavného jedla. Zároveň platí, že nemusí ísť ani o hotové jedlo, môže to byť aj nákup potravín resp. surovín, z ktorých sa hotové jedlo pripraví.

Oprava odpočítanej dane pri nevyožiteľnej pohľadávke – nová úprava § 53b zákona o DPH

S účinnosťou od 1. 1. 2021 sa zákonom č. 344/2020 Z. z. do zákona o DPH zaviedla v § 53b nová úprava. § 53b je transpozíciou čl. 185 ods. 2 druhý pododsek smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH, podľa ktorého v prí-

pade celkovo alebo čiastočne nezaplatených zdaniteľných plnení členské štáty môžu vyžadovať od odberateľa opravu odpočítanej dane. Zároveň čl. 186 smernice stanovuje, že členské štáty si stanovujú pravidlá pre vykonanie čl. 185 smernice.

1. Oprava odpočítanej dane pri nevyožiteľnej pohľadávke

Novelou zákona o DPH sa s účinnosťou od 1. januára 2021 v súlade s čl. 90 smernice 2006/112/ES zaviedla možnosť opravy základu dane v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, ak pohľadávka dodávateľa, platiteľa dane, z tohto dodania sa stala nevyožiteľnou, za podmienok ustanovených v § 25a zákona o DPH. Opravu základu dane a dane podľa § 25a je možné uplatniť len pri dodaní tovaru alebo služby v tuzemsku, v cene ktorých bola dodávateľom, platiteľom dane, uplatnená DPH v súlade so zákonom o DPH.

Podľa § 25a ods. 1 dodávateľ, platiteľ dane, môže znížiť základ dane pri dodaní tovaru alebo služby, ktorý je z tohto dodania povinný platiť daň podľa § 69 ods. 1, ak mu po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevyožiteľnou.

Ak dodávateľ z dôvodu, že jeho pohľadávka vo výške nezaplatennej protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby sa stala nevyožiteľnou, opraví – zníži základ dane o túto sumu, odberateľ, platiteľ dane, je povinný vykonať opravu pôvodne odpočítanej dane z dodania tovaru alebo služby.

Avšak, ak po znížení základu dane platiteľ dane, dodávateľ, prijme v súvislosti s nevyožiteľnou pohľadávkou akúkoľvek platbu, je povinný vykonať opravu zníženého základu dane a platiteľ, odberateľ, má právo opraviť opravenú odpočítanú daň. Kedy a v akom rozsahu sa na účely zákona o DPH stáva pohľadávka nevyožiteľnou upravuje § 25a ods. 2 písm. a) až g).

§ 25a ďalej upravuje za akých podmienok môže platiteľ dane vykonať opravu základu dane alebo opravu zníženého základu dane, aké náležitosti musia obsahovať opravné doklady a taktiež aj lehoty na vyhotovenie a odoslanie opravného dokladu pre odberateľa, ktorý v čase dodania bol zdaniteľnou osobou, t. j. platiteľom dane alebo zdaniteľnou osobou. Dodávateľ, platiteľ dane, môže vykonať opravu základu dane najviac vo výške, ktorá zodpovedá neprijatej protihodnote za dodanie tovaru alebo služby.

K oprave základu dane podľa § 25a zákona o DPH bol vydaný Metodický pokyn k oprave základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru

alebo služby podľa § 25a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

S účinnosťou od 1. 1. 2021 v prípade, ak sa pohľadávka dodávateľa, platiteľa dane, stala nevyožiteľnou, v zákone o DPH sa stanovuje odberateľovi, platiteľovi dane v ustanovení:

- § 53b ods. 1 povinnosť opraviť odpočítanú daň,
- § 53b ods. 2 právo vykonať opravu opravenej odpočítanej dane.

Postup podľa § 53b uplatní odberateľ, platiteľ dane, ktorý z prijatých tovarov alebo služieb od platiteľa dane, DPH úplne alebo v pomernej výške odpočítal.

Oprava odpočítanej dane - § 53b ods. 1

„Ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom si platiteľ uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa § 25a ods. 2 písm. a) až c) a f) a g) a platiteľ dane dostal doklad o oprave základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. a), je platiteľ povinný opraviť odpočítanú daň, v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal tento doklad. Pri oprave odpočítanej dane platiteľ dane zohľadní pomerne odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane.“

S účinnosťou od 1. 1. 2021, ak platiteľ dane, dodávateľ, znížil základ dane a daň pri dodaní tovaru alebo služby, ktorý je/bol z tohto dodania povinný platiť daň podľa § 69 ods. 1 z dôvodu, že jeho odberateľ nezaplatil za dodanie protihodnotu alebo jej časť a táto pohľadávka platiteľa dane sa stala nevyožiteľnou podľa § 25a ods. 2 písm. a) až c) a f) a g), má odberateľ – platiteľ dane povinnosť vykonať opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1. Povinnosť opraviť odpočítanú daň je viazaná na skutočnosť, že odberateľ, platiteľ dane dostane doklad o oprave základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. a). Povinnosť opraviť odpočítanú daň má platiteľ dane (odberateľ), ak z prijatých tovarov alebo služieb bola daň úplne alebo čiastočne odpočítaná.

Povinnosť opraviť odpočítanú daň má odberateľ, platiteľ dane:

- ak dostal doklad o oprave základu dane od svojho dodávateľa podľa § 25a ods. 7 písm. a). Platiteľ dane, dodávateľ, ak vykoná opravu základu dane podľa § 25a ods. 3, najviac však vo výške, ktorá zodpovedá neprijatej protihodnote za dodanie tovaru alebo služby, je povinný vyhotoviť opravný doklad pre odberateľa, ktorý bol v čase dodania zdaniteľnou osobou s údajmi ustanovenými v § 25a ods. 9.
- v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal doklad o oprave základu dane od dodávateľa, platiteľa dane. Opravu základu dane, ktorou znižuje daň vykazuje v DP v r. 29.

Ak platiteľ dane, odberateľ, pôvodné odpočítanie dane vykonal v pomernej výške napr. z dôvodov uvedených v § 49 ods. 4, 5 a/alebo § 49a, príp. vykonal opravu alebo úpravu odpočítanej dane podľa § 53a, § 54 až § 54d, zohľadní pomerne odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane. V súlade s princípom zachovania daňovej neutrality oprava odpočítanej dane z dôvodu, že pohľadávka dodávateľa sa stala nevyožiteľnou, môže byť najviac do výšky odpočítanej dane.

V súvislosti s prijatým dokladom o oprave základu dane nevznikajú platiteľovi dane, odberateľovi, žiadne povinnosti vyplývajúce z § 53b, ak z prijatých tovarov alebo služieb neuplatnil odpočítanie dane z akéhokoľvek dôvodu napr. že ich použije len na dodanie tovarov alebo služieb oslobodených od dane bez nároku na odpočítanie dane (§ 49 ods. 3).

Uvádzanie údajov o oprave odpočítanej dane v KV a v záznamoch

Platiteľ dane, odberateľ je povinný podľa § 78 ods. 2 písm. e) zákona o DPH uvádzať údaje o oprave odpočítanej dane podľa § 53b v kontrolnom výkaze. Platiteľ dane, ktorý dostal opravný doklad vyhotovený podľa § 25a ods. 7 písm. a) a ods. 9, ktorým dodávateľ znížil základ dane a daň, uvedie v C.2. údaje z prijatého opravného dokladu za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento opravný doklad dostal.

Vykazovanie údajov v KV podľa § 78a v prípade opráv odpočítanej dane podľa § 53b je riešené v Metodickom pokyne ku kontrolnému výkazu k DPH.

Taktiež je platiteľ dane, odberateľ, povinný podľa § 70 ods. 2 písm. j) zákona o DPH viesť podrobné záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období o oprave odpočítanej dane podľa § 53, § 53a a § 53b ods. 1 zákona o DPH.

Oprava opravenej odpočítanej dane

Podľa § 53b ods. 2 zákona o DPH „ak po oprave odpočítanej dane podľa odseku 1 nastane akákoľvek skutočnosť, na základe ktorej je dodávateľ povinný vykonať opravu zníženého základu dane podľa § 25a ods. 6 a platiteľ dane dostal doklad o oprave základu dane podľa § 25a ods. 6 písm. b), má platiteľ právo opraviť opravenú odpočítanú daň. Opravu opravenej odpočítanej dane podľa prvej vety platiteľ vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad podľa prvej vety.“

Ak platiteľ dane, dodávateľ, po oprave základu dane, ktorou znížil základ dane a daň za dodanie, prijme v súvislosti s nevyhľaditeľnou pohľadávkou akúkoľvek platbu od objednávateľa alebo od tretej osoby, dochádza k zníženiu pôvodnej nevyhľaditeľnej pohľadávky, t. j. dochádza k čiastočnému alebo k úplnému uspokojeniu pohľadávky platiteľa dane. Z dôvodu čiastočného uspokojenia pohľadávky platiteľa dane, ktorý opravil základ dane podľa § 25a ods. 3, má tento platiteľ dane povinnosť vykonať opravu zníženého základu dane, a to vo výške zodpovedajúcej prijatej platbe podľa § 25a ods. 6. Zároveň je povinný vyhotoviť opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. b) s náležitosťami uvedenými v ods.10 cit ustanovenia.

Opravný doklad je povinný vyhotoviť najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal platbu a v tej istej lehote má aj povinnosť zaslať opravný doklad odberateľovi, platiteľovi dane. V danom prípade platiteľ dane zvyšuje znížený základ dane a daň po vzniku nevyhľaditeľnej pohľadávky vo výške platby, ktorou sa znížila jeho pohľadávka voči odberateľovi.

Na druhej strane **platiteľ dane, odberateľ**, ktorý vykonal opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1, **má právo opraviť opravenú odpočítanú daň podľa § 53b ods. 2**. Právo na opravu odpočítanej dane má v rozsahu základu dane a dane zodpovedajúcej sume, ktorou došlo k úplnému alebo čiastočnému uspokojeniu pohľadávky. Opravu opravenej odpočítanej dane vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom mu bol doručený doklad od dodáva-

teľa, platiteľa dane, o vykonaní opravy zníženého základu dane. V podstate odberateľ, platiteľ dane, na základe vykonanej opravy zníženého základu dane a dane má právo vyžiadať si zo štátneho rozpočtu prostredníctvom daňového priznania sumu dane (celú alebo jej pomernú časť), ktorú vrátil ako odpočítanú daň na základe prijatého opravného dokladu podľa § 53b ods. 1, a to v zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad o oprave zníženého základu dane.

Uvádzanie údajov o oprave opravenej odpočítanej dane v KV a v záznamoch

Platiteľ dane, odberateľ, je povinný podľa § 78a odsek 2 písm. e) uvádzať údaje o oprave odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 v kontrolnom výkaze. Platiteľ dane, ktorý dostane doklad o oprave zníženého základu dane vyhotovený podľa § 25a ods. 7 písm. b) a ods.10 od platiteľa dane potom, ako napr. čiastočne alebo úplne zaplatil dodávateľovi za prijaté plnenie, uvedie v C.2. údaje z opravného dokladu za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento opravný doklad dostal. Údaj o oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 uvádza v KV v prípade, ak bola odpočítaná daň úplne alebo čiastočne z prijatého zdaniteľného plnenia od platiteľa dane.

Podľa § 78a ods. 10 pri oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 a 2 sa v KV uvádzajú:

- identifikačné číslo pre daň dodávateľa,
- číselná identifikácia opravného dokladu,
- poradové číslo faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka,
- suma, o ktorú sa opravila odpočítaná daň,
- sadzba dane.

Vykazovanie údajov v KV podľa § 78a v prípade opráv opravenej odpočítanej dane podľa § 53b je riešené v metodickom pokyne ku kontrolnému výkazu k DPH.

Platiteľ dane, odberateľ, je povinný podľa § 70 ods. 2 písm. j) zákona o DPH viesť podrobné záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období o oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53, §53a a § 53b ods. 1 a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 zákona o DPH. V záznamoch sa uvádzajú údaje rozhodujúce pre správne určenie dane. Zo záznamov by malo byť napr. zrejmé, k akému pôvodnému prijatému plneniu je vykoná oprava odpočítanej dane a oprava opravenej odpočítanej dane.

Vrátenie odpočítanej dane pri nevyhľaditeľnej pohľadávke odberateľom po zrušení registrácie pre DPH

Právnická alebo fyzická osoba (odberateľ), ktorej bola zrušená registrácia pre DPH, má v určitom prípade povinnosť vrátiť pôvodne odpočítanú daň alebo jej pomernú časť, ak platiteľ dane (dodávateľ) v čase, keď odberateľ už nebol platiteľom dane, vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 3 a ods. 7 písm. a) z dôvodu, že odberateľ nezaplatil protihodnotu alebo časť protihodnoty za dodaný tovar alebo služby, a jeho pohľadávka sa stala nevyhľaditeľnou podľa § 25a ods. 2 písm. a) až c) a f) a g).

Pri oprave základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. a) má platiteľ dane povinnosť vyhotoviť opravný doklad, ak opravil základ dane podľa § 25a ods. 3 a odberateľ bol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou. Opravný doklad je povinný zaslať odberateľovi

najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 3.

Ak platiteľ dane (dodávateľ) právnickej alebo fyzickej osobe (odberateľovi), ktorá prestala byť platiteľom dane, vykoná opravu základu dane podľa § 25a ods. 3, ktorou zníži základ dane a výšku dane pri tovare alebo službe dodanej v čase, keď odberateľ bol platiteľom dane, **je táto osoba (odberateľ) povinná vrátiť daňovému úradu odpočítanú daň alebo jej pomernú časť viažucu sa na vykonanú opravu základu dane podľa § 81 ods. 10 (od 1.7.2021 § 81 ods. 9 zákona o DPH). Odpočítanú daň alebo jej pomernú časť vráti do 10 dní odo dňa prijatia opravného dokladu podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH.** V danom prípade je povinnosť vrátenia odpočítanej dane uložená osobe, ktorá už nie je platiteľom dane a zákon o DPH neukladá povinnosť podať daňové priznanie (§ 78 zákona o DPH), preto odpočítanú daň vráti priamo uhradením sumy dane na účet daňového úradu bez podania daňového priznania.

Povinnosť vrátenia odpočítanej dane sa nevzťahuje na prípad, ak sa oprava týka majetku, z ktorého bola pri zrušení registrácie platiteľa dane (odberateľa) podľa § 81 ods. 6 zákona o DPH (od 1.7.2021 § 81 ods. 5 zákona o DPH) odvodená táto daň v daňovom priznaní podanom za posledné zdaňovacie obdobie.

Povinnosti pri predaji tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi

Prehľad povinností pri predaji a uvádzaní tabakových výrobkov do daňového voľného obehu podľa doteraz platných ustanovení zákona č. 106/2004 Z. z. a aktuálnych zmien účinných od 1. januára a po 1. januári 2021.

ných od 1. januára a po 1. januári 2021.

Osobe, ktorá chce v rámci podnikania (reštaurácie, bufety, hotely, stánky a iné predajne) predávať na území SR v daňovom voľnom obehu tabakové výrobky konečnému spotrebiteľovi, **nevzniká** v zmysle zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov voči colnému úradu žiadna **registračná ani oznamovacia povinnosť**.

Tabakovým výrobkom sa rozumie **cigareta, cigara, cigarka** a **tabak**. Predmetom spotrebnej dane je aj **bezdymový tabakový výrobok a tabaková surovina**. Tabakové výrobky a bezdymový tabakový výrobok, ak sú uvoľnené do daňového voľného obehu, musia byť označené kontrolnou známkou.

Kontrolnou známkou sa rozumie slovenská kontrolná známka, ktorá spĺňa náležitosti v súlade so zákonom č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Pri predaji tabakových výrobkov a bezdymového tabakového výrobku konečnému spotrebiteľovi je ale potrebné dodržiavať ustanovenie § 10 a § 19aa ods. 18 zákona č. 106/2004 Z. z., podľa ktorého sa na daňovom území (SR) zakazuje predaj:

- tabakových výrobkov neoznačených na spotrebiteľskom balení kontrolnou známkou, ak tento zákon v § 9 ods. 12 neustanovuje inak,
- cigariet na konečnú spotrebu podmienený kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru za cenu inú, ako je uvedená na kontrolnej známke, alebo tabaku, cigár alebo cigariet na konečnú spotrebu podmienený kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru za cenu nižšiu, ako je výška dane pripadajúcej na spotrebiteľské balenie tabaku, cigár alebo cigariet a DPH pripadajúcej na toto spotrebiteľské balenie tabaku, cigár alebo cigariet,
- tabakových výrobkov z otvoreného spotrebiteľského balenia alebo mimo tohto balenia po kusoch, ak tento zákon v § 9 ods. 13 neustanovuje inak,
- cigariet za cenu vyššiu, ako je cena uvedená na kontrolnej známke,
- cigariet na konečnú spotrebu za cenu nižšiu, ako je cena uvedená na kontrolnej známke; osoba, ktorá uskutočňuje predaj na konečnú spotrebu, nesmie poskytnúť žiadnu zľavu z ceny cigariet, ani iné cenové zvýhodnenie, ktorého účelom je odbyt spotrebiteľských balení cigariet,
- bezdymového tabakového výrobku na konečnú spotrebu
 - za cenu nižšiu, ako je výška dane pripadajúca na množstvo tabaku v predávanom bezdymovom tabakovom výrobku na konečnú spotrebu a DPH pripadajúcej na toto množstvo tabaku,
 - podmienený kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru.

Každá osoba, ktorá predáva cigarety na konečnú spotrebu, je povinná v mieste ich predaja viditeľne umiestniť nápis „Kusový predaj cigariet je zakázaný“ s výškou písma najmenej 30 mm.

Ak osoba predá spotrebiteľské balenie cigariet za cenu vyššiu, ako je cena uvedená na kontrolnej známke, vzniká jej povinnosť priznať a zaplatiť daň, ktorá sa vypočíta ako súčin rozdielu medzi cenou, za ktorú sa spotrebiteľské balenie cigariet predalo, a cenou uvedenou na kontrolnej známke a sadzby percentuálnej časti kombinovanej sadzby dane podľa § 6 ods. 2 zákona č. 106/2004 Z. z.

Okrem zákona č. 106/2004 Z. z. sa na predaj tabakových výrobkov aplikuje aj zákon č. 377/2004 Z. z. o ochrane nefajčiarov (tento zákon je v gescii Ministerstva zdravotníctva SR), ktorý ustanovuje napr. „zákaz predaja osobám mladším ako 18 rokov, vo vybraných miestach a zariadeniach“ (§ 6) a iné.

Prehľad povinností pri predaji a uvádzaní tabakových výrobkov do daňového voľného obehu podľa doteraz platných ustanovení zákona č. 106/2004 Z. z. a v zmysle aktuálnej zmeny účinnej od 1. januára 2021 a v zmysle zákona č. 67/2020 Z. z.:

CIGARETY

- Spotrebiteľské balenie **cigariet** uvedené do daňového voľného obehu od 1. februára 2021 musí byť označené kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak, ktorým je veľké písmeno „H“, označujúci platnosť sadzby dane z cigariet účinnú od **1. februára 2021**.
- Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2021, na ktorej je uvedený znak (veľké písmeno „G“) je zakázané uvádzať do daňového voľného obehu **po 31. januári 2021**.

- Spotrebiteľské balenie **cigariet** označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2021 (na ktorej je znak veľké písmeno „G“) možno **predávať, ponúkať na predaj** alebo **skladovať najneskôr do 31. marca 2021**. Ak daňový subjekt z dôvodu negatívnych následkov pandémie takéto spotrebiteľské balenie nepredá do 31. marca 2021, možno takéto spotrebiteľské balenie predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať **do vypredania zásob**.

CIGARY a CIGARKY

- Na kontrolných známkach určených na označovanie spotrebiteľských balení **cigár** alebo **cigariet** je **od 1. februára 2019** uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „C“.
- Spotrebiteľské balenie **cigár** alebo **cigariet** označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, ktorým je veľké písmeno „B“, možno **uvádzať do daňového voľného obehu do 31. januára 2019 a predávať do 31. mája 2021**. Po tomto dátume bude také spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet považované za neoznačené. Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet, ktoré nepredala do 31. mája 2021, je povinná **do 15. júna 2021 oznámiť** colnému úradu množstvo takých spotrebiteľských balení cigár alebo cigariet a zároveň v tejto lehote požiadať colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad také spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet zničí na náklady osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.

TABAK

- Na kontrolných známkach určených na označovanie spotrebiteľských balení **tabaku** je od 1. februára 2021 uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „D“.
- Spotrebiteľské balenie **tabaku** označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, ktorým je veľké písmeno „C“, možno **uvádzať do daňového voľného obehu do 31. januára 2021 a predávať do 31. júla 2021**. Po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie tabaku považuje za neoznačené. Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia tabaku a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia tabaku, ktoré nepredala do 31. júla 2021, je povinná **do 15. augusta 2021 oznámiť** miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení tabaku a zároveň v tejto lehote požiadať colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad takéto spotrebiteľské balenia tabaku zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.

BEZDYMŔOVÝ TABAKOVÝ VÝROBOK

- Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia **bezdymového tabakového výrobku** je od 1. februára 2021 uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „D“.
- Spotrebiteľské balenie **bezdymového tabakového výrobku** označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „C“, možno **prijímať a dovážať do 31. januára 2021, a predávať najneskôr do 30. apríla 2021**. Ak daňový subjekt z dôvodu negatívnych následkov pandémie takéto spotrebiteľské balenie nepredá do 30. apríla 2021, možno takéto spotrebiteľské balenie predávať

najneskôr do 30. júna 2021. Po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku považuje za neoznačené. Daňový subjekt, ktorý nepredal takéto spotrebiteľské balenie do 30. júna 2021, je povinný **do 15. júla 2021 oznámiť** colnému úradu množstvo takéhoto spotrebiteľského balenia a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o jeho zničenie; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku zničí na náklady daňového subjektu a o zničení vyhotoví protokol o zničení.

Dňom 16. apríla 2019 bolo vyhlásené znenie zákona **č. 92/2019 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon **č. 89/2016 Z. z.** o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 89/2016 Z. z.“) a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 106/2004 Z. z. **Týmto zákonom bol zavedený do praxe systém výsledovateľnosti tabakových výrobkov („systém T&T“).**

Niektoré súvisiace aktuálne ustanovenia tohto zákona týkajúce sa uvádzania a označovania tabakových výrobkov jedinečným identifikátorom (ostatné povinnosti súvisiace so systémom T&T sú vysvetlené v osobitnom informačnom materiáli zverejnenom na webovom sídle finančnej správy):

- Ustanovenia týkajúce sa jedinečného identifikátora (§ 12a ods. 1 až 4 a 7 až 10) a bezpečnostného prvku (§ 12b ods. 1 a 2) sa **neuplatňujú na iné tabakové výrobky** ako cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet **do 19. mája 2024**.
- Spotrebiteľské balenie **iného tabakového výrobku** ako cigariet a tabaku na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2024 možno uvádzať na trh do 19. mája 2026**.
- **Zákaz skladovania neoznačených tabakových výrobkov**, predávania neoznačených tabakových výrobkov a ponúkania neoznačených tabakových výrobkov na predaj (§ 12a ods. 11) **sa nevzťahuje** na osobu, ktorá skladuje, predáva alebo ponúka na predaj cigarety alebo tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2019 a uvedené na trh do 19. mája 2020** alebo ktorá skladuje, predáva alebo ponúka na predaj **iné tabakové výrobky** ako cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2024 a uvedené na trh do 19. mája 2026**, a to až do ich odovzdania colnému úradu na zničenie.

V súlade s § 21 ods. 2 zákona č. 89/2016 Z. z. dňom **20. mája 2020** sa zakazuje uvádzať na trh cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet, ktoré obsahujú charakteristické arómy a to v súlade s § 5 ods. 1 a 3 zákona č. 89/2016 Z. z.

Kontrolu nad dodržiavaním povinností podľa § 5 ods. 1 v spojení s § 21 ods. 2 ods. zákona č. 89/2016 Z. z. vo vzťahu k zákazu uvádzania na trh pre cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet, ktoré obsahujú charakteristické arómy vykonáva v súlade s § 20 ods. 10 zákona č. 89/2016 Z. z. v znení účinnom od 20. mája 2020 Štátna veterinárna a potravinová správa SR.

Podanie žiadosti o vystavenie potvrdenia o nedoplatkoch správcovi dane, ktorým je miestne príslušný colný úrad

Potvrdenie o nedoplatkoch colný úrad vydáva aj naďalej, napr. za účelom predloženia pre potreby banky, poisťovne alebo v iných prípadoch, ak takéto potvrdenie nevyžaduje štátna alebo verejná inštitúcia.

Orgány št. a verejnej správy si informácie o prípadných nedoplatkoch v zmysle zákona č. 177/2018 Z. z. zákon proti byrokracii zistia sami prostredníctvom portálu OverSi.gov.sk.

Adresátom žiadosti a úradom, ktorý potvrdenie vydáva je miestne príslušný colný úrad. Podľa § 7 daňového poriadku sa miestna príslušnosť riadi u fyzickej osoby jej miestom trvalého pobytu, u právnickej osoby jej sídlom.

Miestnu príslušnosť je možné zistiť na webovom sídle finančnej správy.

Podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku podanie možno urobiť **pisomne alebo ústne** do zápisnice. Podanie elektronickými prostriedkami sa podáva prostredníctvom **elektronickej podateľne podľa § 33** ods. 2 a musí byť podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom osoby, ktorá ho podáva, **alebo** prostredníctvom elektronickej podateľne ústredného portálu verejnej správy spôsobom podľa osobitného predpisu. Ak daňový subjekt **fyzická osoba** chce doručovať finančnej správe písomnosti elektronickými prostriedkami, ktoré nebudú podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom, oznámi správcovi dane údaje potrebné na doručovanie na tlačive podľa vzoru uverejneného na webovom sídle finančného riaditeľstva a uzavrie so správcom dane písomnú dohodu o elektronickom doručovaní.

Podľa § 14 daňového poriadku povinnosť doručovať podania **elektronickými prostriedkami podľa § 13** ods. 5 finančnej správy má:

- daňový subjekt, ktorý je **platiteľom DPH** alebo **právnickou osobou zapísanou v OR**, alebo **fyzickou osobou - podnikateľom registrovanou pre daň z príjmov**,
- daňový poradca za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
- advokát za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
- zástupca neuvedený v písmenách b) a c) za daňový subjekt podľa písmena a), ktorého zastupuje pri správe daní.

Podľa § 33 daňového poriadku **elektronická podateľňa**, ktorú prevádzkuje finančná správa, je spoločná pre finančnú správu. Elektronickú adresu elektronickej podateľne zverejňuje finančná správa na svojom webovom sídle, ako aj na webovom sídle ústredného portálu verejnej správy.

Elektronická osobná schránka je elektronická schránka, ktorá je určená na komunikáciu s finančnou správou (na webovom sídle www.financnasprava.sk cez ikonu „Prihlásenie“).

Spôsoby podania žiadosti o vystavenie potvrdenia o nedoplatkoch

Príklad 1) Žiadateľom je **právnická osoba** (zapísaná v OR):

Právnická osoba zapísaná v OR je osobou podľa § 14 daňového poriadku, preto sa na ňu vzťahuje povinnosť elektronickej komunikácie, a to podľa § 13 ods. 5 spôsobom cez elektronicкую podateľňu finančného riaditeľstva **alebo** cez elektronicкую podateľňu ústredného portálu verejnej správy.

Právnická osoba môže uvedenú žiadosť elektronickey podať

- cez ústredný portál verejnej správy (www.slovensko.sk), ak má aktívovanú schránku a kvalifikovaný elektronický podpis
- cez elektronicкую podateľňu finančného riaditeľstva (www.financnasprava.sk), ak má zriadenú elektronicкую komunikáciu (autorizáciu) s colným úradom. V prípade, ak takúto elektronicкую komunikáciu (autorizáciu) s colným úradom nemá zriadenú a bude chcieť využiť túto formu elektronickeho podania, je potrebné požiadať o autorizáciu na elektronicкую komunikáciu s colným úradom podľa postupu zverejnenom na webovom sídle finančnej správy.

Príklad 2) Žiadateľom je **fyzická osoba podnikateľ** registrovaná pre daň z príjmov:

Fyzická osoba podnikateľ registrovaná pre daň z príjmov je osobou podľa § 14 daňového poriadku, preto sa na ňu vzťahuje povinnosť elektronickej komunikácie, a to podľa § 13 ods. 5 spôsobom cez elektronicкую podateľňu finančného riaditeľstva (www.financnasprava.sk) **alebo** cez elektronicкую podateľňu ústredného portálu verejnej správy (www.slovensko.sk).

Fyzická osoba podnikateľ registrovaná pre daň z príjmov môže uvedenú žiadosť elektronickey podať

- cez ústredný portál verejnej správy (www.slovensko.sk), ak má aktívovanú schránku a kvalifikovaný elektronický podpis
- cez elektronicкую podateľňu finančného riaditeľstva (www.financnasprava.sk), ak má zriadenú elektronicкую komunikáciu (autorizáciu) s colným úradom. V prípade, ak takúto elektronicкую komunikáciu (autorizáciu) s colným úradom nemá zriadenú a bude chcieť využiť túto formu elektronickeho podania, je potrebné požiadať o autorizáciu na elektronicкую komunikáciu s colným úradom podľa postupu zverejnenom na webovom sídle finančnej správy.

Príklad 3) Žiadateľom je **fyzická osoba (nepodnikateľ)**:

Fyzická osoba (nepodnikateľ) nie je osobou podľa § 14 daňového poriadku, preto sa na ňu nevzťahuje povinnosť elektronickej komunikácie. Žiadosť môže podať napr. písomne v listinnej forme alebo ústne do zápisnice. Týmto nie je vylúčené podanie žiadosti elektronickey v prípade dodržania vyššie uvedených postupov buď cez ústredný portál verejnej správy (ak má fyzická osoba aktívovanú schránku a kvalifikovaný elektronický podpis), alebo cez elektronicкую podateľňu finančného riaditeľstva, ak má zriadenú elektronicкую komunikáciu (autorizáciu) s colným úradom.

Vzor formulára na podanie žiadosti a postup podania

Žiadosť o vystavenie potvrdenia o nedoplatkoch nemá predpísanú štruktúrovanú formu (vzorový formulár).

Je možné preto postupovať nasledovne:

- Pri žiadosti **v elektronickej forme cez elektronickú podateľňu finančného riaditeľstva** je možné použiť elektronický formulár „Všeobecné podanie - spotrebné dane“. Bližšie informácie k elektronickému formuláru (vyplnenie, podpísanie, podanie) nájdete na webovom sídle finančnej správy.
- Pri žiadosti **v elektronickej forme cez ústredný portál verejnej správy** je postup podania žiadosti nasledovný:
Na úvodnej stránke ÚPVS (www.slovensko.sk) kliknete na ikonku „**Všeobecná agentúra**“, následne v časti „**Zvoľte poskytovateľa služby**“ zadáte údaje: "Finančné riaditeľstvo SR, Colný úrad - miestne príslušný". Kliknutím na ikonou „**Prejsť na službu**“ sa načíta určený formulár, v ktorom do „Predmetu“ uvediete, že sa jedná o žiadosť o vystavenie potvrdenia o nedoplatkoch a do textu uvediete obsah žiadosti, alebo je možné využiť funkciu „Prílohy“ k podaniu, ak máte túto žiadosť predpripravenú a priložíte ju pomocou tejto funkcie, podpíšete ho KEPom a odošlete zvolenému orgánu, Colnému úradu.
- V prípade písomnej žiadosti **v listinnej forme** musí byť zřejmé, kto ju podáva, v akej veci, čo sa navrhuje a ak to z povahy podania vyplýva i dôvody podania.

Zaplatenie správneho poplatku

Vystavenie potvrdenia o nedoplatkoch podlieha zaplateniu správneho poplatku vo výške 3,00 € pri podaní písomnej žiadosti v listinnej forme osobne alebo poštou, pri elektronickom podaní 1,50 € (ID služby 1087). **Možnosti zaplatenia správneho poplatku** je možné nájsť na webovom sídle finančnej správy.

Možnosti zaplatenia správneho poplatku sú rôzne podľa toho, o **akého žiadateľa** - poplatníka a **aký spôsob úhrady** sa jedná:

1) Zaplatenie správneho poplatku u poplatníka, ktorý zasiela podanie/žiadosť **elektronicky**:

Môže uhradiť poplatok za vykonanie úkonu alebo uskutočnenie konania napr. bankovým prevodom prípadne poštovým poukazom, úhradou správneho poplatku na vybraných pobočkách Slovenskej pošty, načítaním QR kódu z predpisu na kiosku umiestnenom v budove Daňového úradu Bratislava na Ševčenkovej ulici alebo na ktoromkoľvek kiosku iných správnych orgánov (platobnou kartou, v hotovosti).

2) Poplatník, ktorý doručuje podanie/žiadosť **poštou** alebo **osobne**:

môže uhradiť poplatok za vykonanie úkonu alebo uskutočnenie konania napr. potvrdením o úhrade správneho poplatku zakúpeným na kiosku umiestnenom v budove Daňového úradu Bratislava na Ševčenkovej ulici alebo na ďalších vybraných kioskoch MV SR pred podaním žiadosti na základe zvolenej služby z agendy colných a daňových úradov a jej úhrady platobnou kartou alebo v hotovosti, úhradou správneho poplatku na vybraných pobočkách Slovenskej pošty, bankovým prevodom prípadne poštovým poukazom,

3) Poplatníci môžu uhradiť správny poplatok aj prostredníctvom mobilnej aplikácie **eKolo** (MASP) alebo prostredníctvom webovej aplikácie - Virtuálny kiosk (VK) pre všetky krajiny EÚ t. j. pre poplatníkov, ktorí majú IP adresy z týchto krajín.

Saldokonto Finančnej správy

V apríli 2021 predstavila Finančná správa spustenie jedného z ďalších proklient-ských opatrení, ktorým chce doceliť dobrovoľné plnenie daňových povinností zo strany daňových subjektov. Projekt saldokonto je zároveň aj krokom k digitalizácii Finančnej správy.

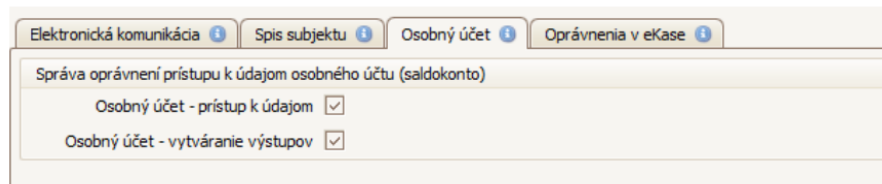
daňových povinností zo strany daňových subjektov. Projekt saldokonto je zároveň aj krokom k digitalizácii Finančnej správy.

Prostredníctvom saldokonta získa každý daňovník možnosť kontroly údajov na svojom osobnom účte [na portáli finančnej správy](#). Saldokonto môžu využívať všetky elektronicky komunikujúce daňové subjekty, pričom prístup k saldokontu môže mať:

- používateľ s plným prístupom k službám PFS (štatutárny orgán, konateľ)
- používateľ s obmedzeným prístupom k službám PFS, pokiaľ má vyznačené oprávnenie Osobný účet

Na príslušné oprávnenie sa uplatňujú štandardné pravidlá prístupu k službám PFS, čo znamená, že používateľovi sa právo na nahliadanie k Osobnému účtu prideli na základe jeho právneho postavenia, alebo mu môže byť pridelené z plnej moci/poverenia. Ak používateľa prístup k Osobnému účtu, a teda aj k Saldokontu nemajú, musia oň požiadať daňový úrad.

Prístup k Saldokontu sa prideliuje v aplikácii IAM PFS:



Správa oprávnení prístupu k Osobnému účtu daňovníka ponúka dve možnosti a to:

- Osobný účet – prístup k údajom - používateľovi sa umožní prístup k osobnému účtu subjektu (saldokontu)
- Osobný účet – vytváranie výstupov - používateľovi sa umožní vytvárať aj výstupy z osobného účtu subjektu (saldokonta)

Možnosť Osobný účet – vytváranie výstupov nie je možné vyznačiť, ak zároveň nie je vyznačené aj oprávnenie na Osobný účet – prístup k údajom.

Každá oprávnená osoba získa prístup k celému saldokontu, pretože saldokonto nie je členené podľa daní alebo agendy. Prístup k saldokontu môže byť súbežne vyznačený viacerým používateľom autorizácie pre ten istý daňový subjekt, t. j. nie iba jednému.

Ak splnomocnená osoba nemá prístup k saldokontu (má plnú moc len na vybrané agendy alebo dane), musí predložiť žiadosť o autorizáciu alebo zastupovanie. K svojej žiadosti

priloží plnú moc, z ktorej vyplýva oprávnenie na prístup k saldokontu. Žiadosť vybavuje registrátor DÚ štandardným spôsobom.

Prístup k saldokontu poverenej osobe však môže vytvoriť aj daňový subjekt sám vo svojej osobnej internetovej zóne, alebo jeho autorizovaný používateľ, ktorý má neobmedzený prístup k službám PFS a je oprávnený udeľovať prístupy pre ďalšie poverené osoby. Ak požiada o vytvorenie prístupu pre poverenú osobu registrátora daňový úrad, k žiadosti priloží poverenie, z ktorého vyplýva oprávnenie na prístup k saldokontu.

Na osobnom účte daňového subjektu sa zobrazia:

- neuhradené predpisy, nevrátené preplatky, nevrátené nadmerné odpočty, nepriradené platby,
- uhradené predpisy s históriou 1 roka,
- predpisy uhradené po lehote splatnosti 1 rok po dátume poslednej úhrady,
- predpisy preddavkov s históriou 2 rokov (aby si daňový subjekt mohol skontrolovať uhradené preddavky pred podaním daňového priznania, a to aj v prípade hospodárskeho roka)

Aktuálne údaje sa zobrazia so stavom k predchádzajúcemu dňu, ako je deň zobrazenia na portáli finančnej správy.



[Zacvičte si s nami on-line pilates s Dadou](#)

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)

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 pohľadávky u mikrodaňovníka ako aj postúpenie pohľadávok pri kúpe podniku, nepeňažnom vklade a zlúčení. V druhej časti, prejdeme na úpravy základu dane pri nesplácaní záväzku, postupnom splácaní, pri zániku z dôvodu jeho odpisu, novácie, úhrady zmenkou alebo kapitalizácie záväzku. 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](#)

DPH špecialista

Termín: máj - jún

Lektor: Ing. Milan Vargan
Ing. Ján Skorka

Cyklus seminárov je zameraný na pochopenie DPH princípov. Od základných (predmet dane, miesto dodania a vznik daňovej povinnosti), po zložité reťazové obchody, zneužitie práva a daňovú neutralitu. Lektori počas piatich dní vysvetlia fungovanie DPH na praktických príkladoch a s použitím ustálenej judikatúry SD EÚ. Spomenuté budú aj problematiku oblasti pri daňových kontrolách a aktuálne trendy pri výklade legislatívy zo strany odbornej verejnosti a finančnej správy.

[chcem byť dobrý v DPH](#)

Daňový kalendár - máj 2021

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po 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
17.05.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov plateľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.05.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.05.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.05.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov plateľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.05.	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
25.05.	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
25.05.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.05.	Spotrebná daň z liehu	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
25.05.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.05.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kal. mesiac	mesačné
25.05.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálne-	mesačné

25.05.	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
25.05.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kal. mesiaca	mesačné
31.05.	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 31.5.2021	ročné
31.05.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.05.	DzP PO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej 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 31.5.2021	ročné
31.05.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
31.05.	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 prémie a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
31.05.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.05.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
31.05.	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



[Tax LOOPHOLES The Rich Don't Want You To Know -Robert Kiyosaki - YouTube](#)