

## OBSAH:

### Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ..... 1

Zákonom č. 257/2021 Z. z. bol novelizovaný zákon o dotáciách. S účinnosťou od 1.8.2021 sa ustanovila nová skupina detí, na ktoré je možné poskytnúť dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa. Z tohto dôvodu bolo potrebné zaviesť úpravu aj v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

### Poukazovanie podielu zaplatenej dane ..... 2

S účinnosťou od 1.9.2021 a od 1.1.2022 vstupuje do platnosti novela zákona o dani z príjmov v súvislosti so znižovaním administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy.

### Novela Lex Korona ..... 2

Okrem iných zmien bolo doplnené ustanovenie § 24ac, ktoré predlžuje lehotu pre použitie prostriedkov podielu zaplatenej dane z príjmov, ktoré boli prijímateľovi poukázané

### Evidencia tržby v eKase ..... 3

Finančná správa vydala v auguste 2021 metodický pokyn, ktorého cieľom je oboznámiť odbornú verejnosť v ktorých prípadoch príležitostne organizovaných podujatí má podnikateľ povinnosť používať na evidenciu svojich tržieb pokladnicu e-kasa klient podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice.

### Lehota na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel ..... 4

V auguste 2021 vydala Finančná správa pokyn upravujúci problematiku určenia zdaňovacieho obdobia a lehoty na podanie DP k dani z motorových pri konkurze

### Zmeny v pravidlách v oblasti DPH ..... 6

Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu Európskej komisie zverejnilo Vysvetlivky k pravidlám v oblasti DPH pre elektronický obchod a Príručku k režimu jednotného kontaktného miesta pre DPH.

### Postup pri zrušení registrácie pre DPH ..... 7,10

V júli 2021 vydala Finančná správa aktualizovaný metodický pokyn k postupu pri zrušení registrácie pre DPH podľa ustanovenia § 81 a § 82 zákona o DPH, ktoré upravuje zrušenie registrácie platiteľa dane, ktorý je registrovaný podľa § 4, § 5, § 7 a § 7a.

### Uplatnenie § 43 zákona o DPH ..... 12

V nadväznosti na zmenu a doplnenie zákona o DPH zákonom č. 334/2020 Z. z. s účinnosťou od 1.7.2021 Finančná správa aktualizovala metodický pokyn z januára 2020.

### Daňový kalendár ..... 14

## Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa

Zákonom č. 257/2021 Z. z. bol novelizovaný zákon č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR. S účinnosťou od 1.8.2021 sa ustanovila nová

skupina detí, na ktoré je možné poskytnúť dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa. Z tohto dôvodu bolo potrebné zaviesť úpravu aj v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa možno v súlade s § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR **na zabezpečenie obeda alebo iného jedla** v materskej škole a v základnej škole na dieťa, ktoré navštevuje posledný ročník materskej školy alebo základnú školu. **Podmienkou je, aby dieťa žilo v domácnosti, v ktorej si ani jeden člen neuplatnil na toto dieťa nárok na sumu daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa, ktoré dovŕšilo šesť rokov veku a nedovŕšilo 15 rokov veku v súlade s § 52zzj ods. 2 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Túto skutočnosť žiadateľ dotácie v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 544/2010 Z. z. preukazuje čestným vyhlásením.**

Daňový bonus sa po novom bude odvíjať výlučne od veku vyživovaného dieťaťa.

Pre skupinu detí, ktoré dovŕšia 6 rokov veku a nedovŕšia 15 rokov veku nevznikne nárok na daňový bonus v prípade, že na toto dieťa bude daňovníkovi poskytnutá dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR.

V prípade, že daňovníkovi, ktorý má dieťa v skupine detí, ktoré dovŕšia 6 rokov veku a nedovŕšia 15 rokov veku, bude poskytnutá dotácia podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z. nevznikne nárok na daňový bonus na toto dieťa

- s účinnosťou od 1.8.2021 v dôsledku zmeny prechodného ustanovenia § 52zzj ods. 2 písm. c) ZDP
- s účinnosťou od 1.1.2022 v dôsledku novelizovaného ustanovenia § 33 ods. 1 písm. c) ZDP.

**Takýto daňovník však má možnosť rozhodnúť sa, či bude poberať daňový bonus, alebo si uplatní dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa.**

Nárok na daňový bonus za mesiace august až december 2021 stratí len daňovník vyživujúci dieťa, na ktoré sa poskytuje dotácia podľa § 4 ods. 3 písm. c) z. č. 544/2010 Z. z. Daňovník vyživujúci dieťa, na ktoré sa poskytuje dotácia podľa § 4 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 544/2010 Z. z., nárok na daňový bonus za mesiace august až december 2021 nestratí.

**Daňovník – zamestnanec, musí v súlade s § 36 ods. 7 ZDP oznámiť svojmu zamestnávateľovi, u ktorého si uplatňuje daňový bonus všetky skutočnosti ovplyvňujúce vznik nároku na daňový bonus** (napr. zmenou vo vyhlásení na uplatnenie NČZD a daňového bonusu) a to **najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom zmena nastala, t. j. aj skutočnosť, že poberá dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa** podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z.

## Poukazovanie podielu zaplatenej dane

S účinnosťou od 1.9.2021 a od 1.1.2022 vstupuje do platnosti nepriama novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v súvislosti so znižovaním administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii).

Zákon č. 310/2021 Z. z. novelizoval predovšetkým zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy (zákon proti byrokracii). V článku XV sa mení a dopĺňa aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a to v § 50.

Zmeny účinné od 1.9.2021:

- **§ 50 ods. 6 písm. j) - správca dane poukáže podiel zaplatenej dane len takému prijímateľovi uvedenému vo vyhlásení, ktorý je zapísaný do príslušného registra.**

Do 31.8.2021 je poukázanie podielu zaplatenej dane správcom dane podmienené zápisom prijímateľa podielu zaplatenej dane do registra mimovládnych neziskových organizácií podľa zákona č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Od 1.9.2021 sa podiel zaplatenej dane poukáže len takému prijímateľovi uvedenému vo vyhlásení, ktorý je zapísaný do registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci zriadeného podľa zákona č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci.

Zmeny účinné od 1.1.2022:

- **§ 50 ods. 3 písm. d) - z povinne uvádzaných údajov vo vyhlásení o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie sa vypúšťa povinnosť uvádzať sídlo a právnu formu prijímateľa podielu zaplatenej dane.** Zároveň sa spresňuje, že názov prijímateľa uvedený v predloženej vyhlásení má iba informatívny charakter, a to z dôvodu neexistencie jednotnej formy názvu prijímateľa uvádzanej v rôznych informačných systémoch.
- **§ 50 ods. 4 písm. a) - medzi prijímateľov podielu zaplatenej dane sa dopĺňa aj organizačná jednotka združenia zriadená podľa § 11a zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov.**
- **§ 50 ods. 6 písm. g) - po novom správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenému vo vyhlásení o poukázaní podielu zaplatenej dane v prípade, ak tento prijímateľ nie je evidovaný v informačnom systéme Sociálnej poisťovne v časti týkajúcej sa evidencie nedoplatkov na poistnom na sociálne poistenie.**
- **§ 50 ods. 6 písm. h) - ruší sa povinnosť prijímateľa podielu zaplatenej dane preukazovať zriadenie účtu v banke alebo pobočke zahraničnej banky a označovať číslo tohto účtu v prípade, ak prijímateľ požiadava notára o osvedčenie**

spĺnenia vymedzených podmienok do 30. novembra bežného roka, alebo ak prijímateľ od 1. septembra 2021 do 15. decembra preukáže, že má zriadený účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky a nedošlo k zmene jeho čísla účtu.

- **§ 50 ods. 8 - povinnosť správcu dane vyzvať daňovníka na opravu iných nesprávnych údajov sa nebude vzťahovať na údaje, ktoré je správca dane povinný a oprávnený pri svojej úradnej činnosti získavať a používať z úradnej povinnosti podľa osobitných predpisov.**
- **§ 50 ods. 13 - z dôvodu nadbytočnosti bolo odstránené slovo „presnú“ viažuce sa k špecifikácii použitia prijatého podielu zaplatenej dane zverejňovanej v Obchodnom vestníku, ktorej náležitosti a obsah sú v § 50 ods. 13 ZDP explicitne vymedzené. Ustanovuje sa povinnosť prijímateľa podielu zaplatenej dane nahlásiť notárovi číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom si splnil povinnosť zverejniť špecifikáciu použitia prijatého podielu zaplatenej dane, a to bezodkladne po splnení tejto povinnosti. Osobná povinnosť prijímateľa podielu zaplatenej dane nahlasovať číslo a ročník Obchodného vestníka spolu s číslom osobitného účtu notárovi je ustanovená aj na účely preukázania splnenia podmienky existencie účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.**

## Novela zákona č. 67/2021 Z. z. tzv. Lex Korona

Zákonom č. 279/2021 Z. z. dochádza k novele zákona č. 67/2020 Z. z. tzv. Lex Korona. Okrem iných zmien bolo do zákona doplnené ustanovenie

**§ 24ac, v zmysle ktorého sa predlžuje lehota pre použitie prostriedkov podielu zaplatenej dane z príjmov, ktoré boli prijímateľovi poukázané v roku 2020 o jeden kalendárny rok. V tejto súvislosti sa predlžuje aj lehota na zverejnenie presnej špecifikácie použitia prijatého podielu zaplatenej dane do konca mája 2023.**

S účinnosťou od 15.7.2021 vstúpilo do platnosti nové ustanovenie § 24ac zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „Lex Korona“).

Na základe tohto ustanovenia sa predlžuje lehota pre použitie prostriedkov podielu zaplatenej dane z príjmov, ktoré boli prijímateľovi poukázané v roku 2020 o jeden kalendárny rok, teda do konca roka 2022. V nadväznosti na uvedenú úpravu lehoty na použitie prostriedkov podielu zaplatenej dane do konca roka 2022, sa predlžuje aj lehota na zverejnenie presnej špecifikácie použitia prijatého podielu zaplatenej dane do konca mája 2023.

Podiel zaplatenej dane možno poskytnúť prijímateľovi a použiť len na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti v súlade s § 50 ods. 5 ZDP.

## Evidencia tržby v e-kasa klient podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP na príležitostne organizovaných podujatiach

FS SR vydala v auguste metodický pokyn, ktorý oboznamuje verejnosť v ktorých prípadoch príležitostne organizovaných podujatí má podnikateľ povinnosť používať na evidenciu svojich tržieb pokladnicu e-kasa klient.

Na trhu sú podnikatelia, ktorí vykonávajú podnikateľskú činnosť **príležitostne** na rôznych **výstavných, prezentačných alebo predajných podujatiach**, ako sú napr. remeselné slávnosti, alebo **športových a kultúrnych podujatiach** ako hudobné festivaly, resp. spoločenských podujatiach ako sú hody, vinobrania, vianočné trhy, banícke dni a pod. Sú títo podnikatelia povinní evidovať tržby v pokladnici e-kasa klient podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „ERP“)?

### 1. EVIDENCIA TRŽBY PRI PREDAJI TOVARU ALEBO POSKYTOVANÍ SLUŽBY (uvedenej v prílohe č. 1 zákona o ERP)

Podnikateľ, ktorý na základe oprávnenia na podnikanie (§ 2 ods. 2 Obchodného zákonníka) **predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona o ERP, je povinný** v zmysle § 3 ods. 1 zákona o č. 289/2008 Z. z. ERP **evidovať tržbu v systéme e-kasa prostredníctvom pokladnice e-kasa klient (ďalej len „PEKK“)** bez zbytočného odkladu po jej prijatí a v súlade s § 8 zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP **ihneď po zaevidovaní tržby v PEKK odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad** obsahujúci minimálne náležitosti podľa § 8.

**Pokladničný doklad** vyhotovený PEKK môže podnikateľ kupujúcemu zaslať alebo sprístupniť aj v elektronickej podobe, pokiaľ s tým kupujúci súhlasí a požiada o to predajcu pred jeho vytlačenie. Podnikateľ nesmie kupujúcemu odovzdať alebo zaslať namiesto pokladničného dokladu iný doklad (napr. neplatný doklad), ktorý obsahuje informácie o cene.

Finančná správa v metodickom pokyne uvádza medzi príkladmi príležitostného predaja tovarov a služieb predaj bábik zo šúpolia na jarmokoch, hodoch, vinobraniach atď., ktoré vyrába podnikateľka na základe živnostenského oprávnenia, ďalej ako príklad uvádza maľovanie na tvár vykonávané živnostníčkou (činnosť je uvedená v prílohe č. 1 zákona o ERP – zaradená v ŠKEČ do triedy 96.09 – Ostatné služby osobnej potreby i. n. – činnosť štúdií poskytujúcich tetovanie a piercing) a predaj hrozna a burčiaku na vinobraní z vlastnej poľnohospodárskej produkcie samostatne hospodáriaceho roľníka (zákon č. 105/1990 Zb. o súkromnom podnikaní občanov). Všetci títo **podnikatelia podliehajú povinnosti evidencie tržby PEKK podľa zákona o ERP.**

### 2. VÝNIMKY Z POVINNOSTI EVIDENCIE TRŽBY V PEKK (§ 3 ods. 2 zákona o ERP)

Zákon č. 289/2008 Z. z. o ERP **neupravuje výnimku len z titulu, že podnikateľ predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1 len príležitostne**, napr. jedenkrát

alebo dvakrát do roka. Platia tak pre podnikateľskú činnosť vykonávanú nepretržite, ako aj pre príležitostne vykonávanú podnikateľskú činnosť.

Výnimky definuje § 3 ods. 2 písm. a) a b) zákona o ERP taxatívne a ide najmä o:

- predaj **cenín** (okrem predaja jednoúčelového poukazu podľa § 9a ods. 1 písm. b) zákona č. 222/20004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty),
- predaj **mincí z drahých kovov, pamätných bankoviek a mincí na numizmatických burzách**,
- predaj **poštových cenín na filatelistických burzách**,
- predaj tovaru alebo poskytnutie služby **podnikateľom alebo jeho zamestnancami, ktorí sú osobami s ZŤP**,
- predaj **živých zvierat** (okrem akvarijných rybičiek, exotického vtáctva, exotických zvierat, hadov, škrečkov, morčiat a iných hlodavcov),
- predaj **tovaru vyrobeného alebo poskytnutie služby v rámci praktického vyučovania žiakov**,
- predaj tovaru alebo poskytnutie služby **prostredníctvom predajných automatov**; v prípade jednorazových akcií môže ísť napr. o použitie automatov na predaj potravín (nápojov), drogistického alebo iného spotrebného tovaru.

### 3. PREDAJ TOVARU A POSKYTOVANIE SLUŽIEB, NA KTORÉ SA NEVZŤAHUJE POVINNOSŤ POUŽÍVANIA PEKK

#### 3.1 Predaj tovaru a poskytovanie služieb nepodnikateľom

Medzi prípady, na ktoré sa **nevzťahuje povinnosť evidencie tržieb v PEKK** podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP pri predaji tovaru alebo pri poskytovaní služieb uvedených prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. patria:

- **PO, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie** ako napr. príspevkové organizácie, nadácie, neziskové organizácie, združenia FO alebo PO, ak nemajú oprávnenie na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka,
- **obce, ak predávajú tovar alebo poskytujú službu na príležitostne organizovanej akcii** (napr. športové podujatie, hody, vinobranie, vianočné trhy). Obce sú podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení orgánom miestnej samosprávy a činnosť obce nie je podnikaním,
- **vystúpenia jednotlivých umelcov** (hercov, tanečníkov, hudobníkov, stand up komikov atď.), **vystúpenia orchestrov alebo hudobných skupín**. Ide o využívanie výsledkov duševnej tvorivej činnosti chránených osobitnými zákonmi (zákon č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon) ich pôvodcami vrátane vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych a iných diel na vlastné náklady, čo nie je živnosťou (v zmysle § 3 ods. 1 písm. b) zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní),
- **predaj originálu autorského diela, predaj jeho rozmnoženiny** (ak ju predáva samotný autor diela),
- **predaj nespracovaných alebo spracovaných rastlinných a živočíšnych výrobkov z vlastnej drobnej pestovateľskej činnosti FO a predaj lesných plodín** (ak uvedený tovar predáva FO, ktorá nie je osobou podnikajúcou podľa zákona č. 105/1990 Zb. o súkromnom podnikaní občanov).

### 3.2 Predaj tovaru alebo poskytovanie služieb uvedenej v prílohe č. 1 zákona o ERP bez oprávnenia na podnikanie

Ak podnikateľ predáva tovar alebo poskytuje službu **bez oprávnenia na podnikanie, ide o neoprávnené podnikanie** (napr. § 63 živnostenského zákona). V prípade zistenia takejto skutočnosti **daňový úrad alebo colný úrad túto skutočnosť oznámi orgánu, ktorý vedie príslušný register**. Daňový úrad alebo colný úrad **však nemôže do získania oprávnenia na podnikanie uložiť FO alebo PO sankcie** podľa § 16b zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP, pretože dovtedy nie je podnikateľom definovaným v § 1 ods. 2 zákona o ERP a tento sa na ňu nevzťahuje.

### 3.3 Poskytovanie služieb neuvedených v prílohe č. 1 zákona o ERP

Ak podnikateľ poskytuje služby neuvedené v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP, **nie je povinný používať na evidenciu tržby PEKK**. Finančná správa vo svojom metodickom pokyne uvádza ako príklad predaj vstupeniek v pokladnici cirkusu na jeho vystúpenia. Činnosť cirkusu patrí podľa ŠKEČ pod kód 90.01 – Scénické umenie, ktorá nie je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP.

### 3.4 Predaj lokálnej meny, dobíjajúcich kariet a nákupných poukázok

V PEKK podnikateľ **nie je povinný evidovať napr. predaj nákupných poukázok** (okrem predaja jednoúčelového poukazu podľa § 9a ods. 1 písm. b) z. č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty), **žetónov, rôznych lokálnych mien (živec, groš, toliar), oprávňujúcich na nákup tovaru alebo na poskytnutie služby, predaj čipových kariet, resp. dobíjajúcich kariet organizátora podujatia, napr. Accelerationcard alebo ich dobitie**.

V týchto prípadoch **ide o predaj platobných prostriedkov nahrádzajúcich hotovosť**. Podnikateľ **je však povinný použiť PEKK pri prijatí platby týmto platobným prostriedkom** za predaný tovar alebo za poskytnutú službu uvedenú v prílohe č. 1.

Finančná správa ako príklad v metodickom pokyne uvádza predaj žetónov podnikateľa, ktorý prevádzkuje lunapark so 6 atrakciami - kolotoč, strelnica, twister, bludisko, lopping a autodrom. Činnosť lunaparku pritom spadá pod ŠKEČ kód 93.21 – Činnosti lunaparkov a zábavných parkov a je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP. **Pri predaji žetónu nie je podnikateľ povinný použiť PEKK**, nakoľko žetón je platobný prostriedok. Vzhľadom na to, že činnosť lunaparku je službou uvedenou v prílohe č. 1, **podnikateľ je povinný odovzdať alebo zaslať, resp. sprístupniť v elektronickej podobe zákazníkovi pokladničný doklad pri poskytnutí služby na jednotlivých atrakciách**, ale nakoľko tieto žetóny na jednotlivé atrakcie predáva ako aj samotné atrakcie prevádzkuje jeden a ten istý podnikateľ, **nie je v rozpore so zákonom, ak podnikateľ použije PEKK už pri predaji žetónu** (nemusí mať v prevádzke 6 PEKK, ale stačí mu len jedna).

Ak by mal účastník podujatia nárok napr. na vrátenie nespotrebovaného kreditu, nepoužitých žetónov, podnikateľ rovnako nie je povinný vyhotoviť a odovzdať zákazníkovi pokladničný doklad z PEKK.

## Lehota na podanie DP k DzMV v prípade oddĺženia FO konkurzom a v prípade vyhlásenia malého konkurzu na PO

podanie DP k dani z motorových pri konkurze za zdaňovacie obdobia do 31.8.2021 a za zdaňovacie obdobia po 1.1.2019, ale aj za zdaňovacie obdobia po 1.1.2021.

V auguste 2021 vydala Finančná správa nový metodický pokyn upravujúci problematiku určenia zdaňovacieho obdobia a lehoty na

## 1. ZDAŇOVACIE OBDOBIE A LEHOTA NA PODANIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL PRI KONKURZE

Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel (ďalej len „DzMV“) v § 9 upravuje **zdaňovacie obdobia**, ktorým je **kalendárny rok, ak odseky 3 až 7 neustanovujú inak**, pričom tieto odseky upravujú zdaňovacie obdobia v prípadoch, ak:

- sa daňovník zrušuje bez likvidácie,
- je na majetok daňovníka vyhlásený konkurz,
- ak sa daňovník zrušuje s likvidáciou,
- ak daňovník ukončí podnikanie, ak daňovník preruší podnikanie a
- ak daňovník zomrie.

V ďalšom texte sa venujeme najmä ods. 4 uvedeného ustanovenia, ktorý upravuje **zdaňovacie obdobia a podávanie daňového priznania** (ďalej len „DP“) **k DzMV v prípade vyhlásenia konkurzu na majetok daňovníka**.

**Ak je na majetok daňovníka vyhlásený konkurz, DP za zdaňovacie obdobia, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol vyhlásený konkurz**, podáva správca v konkurznom konaní do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia. **Zdaňovacie obdobia** daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, **sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol konkurz vyhlásený, a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom bol konkurz vyhlásený**.

Pri slovnom spojení „správca v konkurznom konaní“ je v uvedenom ustanovení zavedený odkaz na § 159 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „SD“). Podľa tohto ustanovenia účinného do 31. decembra 2018 v čase od vyhlásenia konkurzu do zrušenia konkurzu pri správe daní za daňový subjekt koná správca v konkurznom konaní. V čase od vyhlásenia konkurzu do zrušenia konkurzu sa na správcu v konkurznom konaní vzťahujú ustanovenia tohto zákona a osobitných predpisov, ktoré upravujú práva a povinnosti daňového subjektu. DP, daňové doklady a iné písomnosti, ktoré majú význam pre určenie práv a povinností daňového subjektu alebo iných osôb podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov, vyhotovené správcom v konkurznom konaní namiesto daňového subjektu sa považujú za doklady vyhotovené daňovým subjektom.

K zmene došlo v dôsledku novely zákona č. 7/2005 Z. z. konkurze a reštrukturalizácii od 1. marca 2017 a v dôsledku novely zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní od 1. januára 2019.

## 2. ZDAŇOVACIE OBDOBIE A LEHOTA NA PODANIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL PRI KONKURZE PO 1. JANUÁRI 2019

### 2.1 Konkurz podľa zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii

V znení účinnom do 28. februára 2017 zákon o konkurze upravoval vyhlásenie konkurzu na majetok FO a PO vo svojej druhej časti a oddĺženie FO po zrušení konkurzu vo štvrtjej časti.

Podľa štvrtej časti zákona č. 7/2005 Z. z. dlžník – FO má právo domáhať sa na súde zbavenia svojich dlhov po zrušení konkurzu za podmienok ustanovených týmto zákonom. Súd oddĺženie dlžníka povolí v tom prípade, ak zistí, že dlžník počas konkurzného konania riadne plnil svoje povinnosti ustanovené týmto zákonom. V opačnom prípade jeho návrh zamietne.

O povolení oddĺženia rozhoduje súd a to bezodkladne po zrušení konkurzu. Právoplatnosťou uznesenia o povolení oddĺženia sa v súlade s § 168 ods. 1 zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze začína skúšobné obdobie v trvaní troch rokov. Po uplynutí skúšobného obdobia súd podľa § 171 ods. 2 zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze aj bez návrhu uznesením rozhodne o oddĺžení dlžníka.

Uznesenie súd doručí dlžníkovi a správcom a uznesenie bezodkladne zverejní v Obchodnom vestníku (ďalej len „OV“). Neuspokojené pohľadávky sa zverejnením uznesenia o oddĺžení v OV stávajú voči dlžníkovi nevyhmáhatelné. Zverejnením rovnako zaniká funkcia správcu a skúšobné obdobie sa končí.

Dňom 1. marca 2017 nadobudla účinnosť novela zákona o konkurze č. 377/2016 Z. z., ktorou bola okrem iného výrazne zmenená jeho štvrtá časť upravujúca oddĺženie FO. Boli doplnené ustanovenia § 166 až 171c upravujúce oddĺženie FO (konkurzom alebo splátkovým kalendárom) a vyhlásenie konkurzu na FO.

Podľa uvedených ustanovení každý platobne neschopný dlžník, ktorý je FO, je oprávnený domáhať sa oddĺženia konkurzom alebo splátkovým kalendárom podľa tejto časti zákona, a to bez ohľadu na to, či má záväzky z podnikateľskej činnosti. Rovnako aj návrh na určenie splátkového kalendára podľa tejto časti zákona je oprávnený podať dlžník, ktorý je FO.

Dlžník, ktorý je FO je oprávnený podať návrh na vyhlásenie konkurzu podľa tejto časti zákona. Najneskôr do 15 dní od doručenia návrhu na vyhlásenie konkurzu súd vyhlási konkurz, ustanoví správcu a vyzve veriteľov, aby prihlásili svoje pohľadávky. O oddĺžení podľa tejto časti zákona od 1. marca 2017 rozhodne súd v uznesení o vyhlásení konkurzu alebo v uznesení o určení splátkového kalendára tak, že dlžníka zbavuje všetkých dlhov, ktoré môžu byť uspokojené iba v konkurze alebo splátkovým kalendárom v rozsahu, v akom nebudú uspokojené v konkurze alebo splátkovým kalendárom. Súd v uznesení uvedie znenia zákonných ustanovení, ktoré upravujú, o ktoré dlhy ide.

Pokiaľ do 28. februára 2017 bolo možné vyhlásiť konkurz na majetok dlžníka iba podľa druhej časti zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze, po uvedenom dátume je možné vyhlásiť konkurz aj pri oddĺžení FO podľa štvrtej časti tohto zákona, a to na majetok dlžníka - FO bez ohľadu na to, či táto FO je alebo nie je podnikateľom. Z tohto dôvodu je od 1. marca 2017 potrebné rozlišovať právnu úpravu konkurzu podľa druhej a štvrtej časti zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze.

### 2.2 Osobitné ustanovenia pre konkurz na daňové účely

Šiesta časť zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) (ďalej len „o SD“) obsahuje osobitné ustanovenia pre konkurz a reštrukturalizáciu.

Podľa ustanovenia § 159 zákona o SD účinného do 31. decembra 2018 v čase od vyhlásenia konkurzu do zrušenia konkurzu pri správe daní za daňový subjekt koná správca v konkurznom konaní. Na správcu v konkurznom konaní sa v tomto čase vzťahujú ustanovenia tohto zákona a osobitných predpisov, ktoré upravujú práva a povinnosti daňového subjektu.

DP, daňové doklady a iné písomnosti, ktoré majú význam pre určenie práv a povinností daňového subjektu alebo iných osôb podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov, vyhotovené správcom v konkurznom konaní namiesto daňového subjektu sa považujú za doklady vyhotovené daňovým subjektom.

Podľa upraveného ustanovenia § 159 zákona č. 563/2009 Z. z. o SD s účinnosťou od 1. januára 2019 v čase od vyhlásenia konkurzu do zrušenia konkurzu pri správe daní za daňový subjekt koná správca, okrem oddĺženia podľa osobitného predpisu 93a).

Odkaz 93a) sa odvoláva na § 166 až 171c zákona č. 7/2005 Z. z. konkurze, ktoré upravujú oddĺženie podľa štvrtej časti.

Z toho vyplýva, že uvedené ustanovenie sa vzťahuje len na konanie správcu v konkurze vyhlásenom podľa druhej časti zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze, nie na konanie vyhlásené podľa štvrtej časti.

### 2.3 Zdaňovacie obdobie a lehota na podanie DP k DzMV po 1. januári 2019 podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel

Podľa zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze účinného od 1. marca 2017 možno vyhlásiť konkurz nielen podľa druhej časti tohto zákona, ale aj pri oddĺžení FO podľa jeho štvrtej časti. Osobu konajúcu za daňový subjekt v konkurze upravuje § 159 daňového poriadku.

Podľa daňového poriadku účinného od 1. januára 2019 sa ustanovenie § 159 vzťahuje len na konanie správcu v konkurze, ktorý bol vyhlásený podľa druhej časti zákona č. 7/2005 Z. z.. Na konanie podľa štvrtej časti zákona o konkurze sa uvedené ustanovenie nevzťahuje.

Po 1. januári 2019 musí teda správca dane pri DP k DzMV u daňovníka v konkurze rozlišovať, podľa akej časti zákona o konkurze prebieha konkurzné konanie.

**Ak je na majetok daňovníka (PO alebo FO – podnikateľa) vyhlásený konkurz podľa druhej časti zákona č. 7/2005 Z. z., DP k DzMV podáva správca podľa § 9 ods. 4 zákona č. 361/2014 Z. z. o DzMV.**

**V prípade oddĺženia FO (podnikateľa alebo nepodnikateľa) vyhlásením konkurzu podľa štvrtej časti zákona č. 7/2005 Z. z. koná sám za seba dlžník, ktorý podá DP za zdaňovacie obdobie podľa § 9 ods. 1 zákona č. 361/2014 Z. z. o DzMV v lehote podľa prvej vety § 9 ods. 2 zákona č. 361/2014 Z. z. o DzMV, t. j. podá DP za zdaňovacie obdobie (kalendárny rok) do 31.1. po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.**

### 3. ZDAŇOVACIE OBDOBIE A LEHOTA NA PODANIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL PRI KONKURZE PO 1. JANUÁRI 2021

S účinnosťou od 1. januára 2021 boli do zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze doplnené osobitné ustanovenia o malom konkurze. Konkurzné konanie smerujúce k vyhláseniu malého konkurzu sa začína doručením návrhu dlžníka na vyhlásenie malého konkurzu na príslušný súd a končí zrušením malého konkurzu alebo iným ukončením konkurzného konania.

Ak súd zistí, že dlžník, ktorý je PO, podal návrh na vyhlásenie malého konkurzu, vyhlási na majetok dlžníka malý konkurz do 15 dní od doručenia návrhu na vyhlásenie malého konkurzu, ustanoví správcu a vyzve veriteľov, aby prihlásili svoje pohľadávky.

Osobu, ktorá je povinná podať správcovi dane DP k DzMV, ustanovuje § 159 zákona o SD, ktorý bol s účinnosťou od 1. januára 2021 upravený. Podľa tohto ustanovenia v čase od vyhlásenia konkurzu do zrušenia konkurzu pri správe daní za daňový subjekt koná správca, okrem oddĺženia a malého konkurzu podľa osobitného predpisu 93a).

Odkaz 93a) sa odvoláva na § 106 až 107 zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze, ktoré upravujú malý konkurz PO a na § 166 až 171c tohto zákona, v ktorých je upravené oddĺženie podľa štvrtej časti.

Keďže v prípade malého konkurzu ide o vyhlásenie konkurzu podľa druhej časti zákona č. 7/2005 Z. z., na podanie DP k DzMV sa vzťahuje § 9 ods. 4 zákona č. 361/2014 Z. z. o DzMV.

Z uvedeného vyplýva, že ak je po 1. januári 2021 vyhlásený na dlžníka – PO malý konkurz podľa druhej časti zákona č. 7/2005 Z. z., DP k DzMV podáva podľa § 9 ods. 4 zákona č. 361/2014 Z. z. o DzMV dlžník – PO za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol vyhlásený konkurz, a to v lehote do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia. Zdaňovacie obdobie daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol vyhlásený konkurz, a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom bol vyhlásený konkurz.

## Vysvetlivky k pravidlám v oblasti DPH pre elektronický obchod a Príručka k režimu jednotného kontaktného miesta pre DPH

lepšie pochopenie ustanovení právnych predpisov EÚ, ktorými sa zaviedli zmeny v uplatňovaní pravidiel elektronického obchodu a osobitných úprav OSS.

Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu Európskej komisie zverejnilo Vysvetlivky k pravidlám v oblasti DPH pre elektronický obchod a Príručku k režimu jednotného kontaktného miesta pre DPH. Ide o právne nezáväzné dokumenty, cieľom ktorých je

**Právne akty, v zmysle ktorých sa s účinnosťou od 1.7.2021 zavádzajú zmeny v oblasti DPH**

- Smernica Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa DPH pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku v konsolidovanom znení
- Smernica Rady (EÚ) 2019/1995 z 21. novembra 2019, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru v konsolidovanom znení
- Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) 2019/2026 z 21. novembra 2019, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o dodania tovaru alebo poskytovania služieb uľahčované elektronickými rozhraniami, ako aj o osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru v konsolidovanom znení
- Nariadenie Rady (EÚ) 2017/2454 z 5. decembra 2017, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti DPH v konsolidovanom znení
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2020/194 z 12. februára 2020, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru v konsolidovanom znení

**Vysvetlivky a Príručka nie sú právne záväzné, predstavujú praktické a neformálne usmernenie k uplatňovaniu práva EÚ na základe stanovísk Generálneho riaditeľstva pre dane a colnú úniu. Sú dostupné na stránke EÚ:**

Vysvetlivky a Príručka - [https://vat-one-stop-shop.ec.europa.eu/guides\\_en](https://vat-one-stop-shop.ec.europa.eu/guides_en).

Ustanovenia smerníc týkajúce sa elektronického obchodu a osobitných úprav OSS boli transponované do slovenskej legislatívy zákonom č. 344/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov s účinnosťou k 1.7.2021. Nariadenia sú záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

## Postup pri zrušení registrácie pre daň podľa § 81 zákona o DPH

V júli 2021 vydala Finančná správa aktualizovaný metodický pokyn k postupu pri zrušení registrácie pre DPH podľa ustanovenia § 81, ktoré

upravuje zrušenie registrácie platiteľa dane, ktorý je registrovaný podľa § 4 a § 5. Metodický pokyn bol aktualizovaný v súvislosti s prijatím zákona č. 344/2020 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1.7.2021 novelizoval zákon o DPH. Metodický pokyn k tejto problematike zverejnený v januári 2020 sa ruší.

S účinnosťou od 1.7.2021 sa vypúšťa § 6 zákona o DPH, podľa ktorého boli registrované zahraničné osoby, ktoré dodávali do tuzemska tovar formou zásielkového predaja. Nadväzne sa z § 81 vypúšťa odsek 3, ktorý upravoval zrušenie registrácie zahraničnej osoby registrovanej podľa § 6. V § 81 boli upravené odsek 4 a odsek 9 a došlo k legislatívno-technickým zmenám (prečíslovaniu jednotlivých odsekov), a bolo doplnené prechodné ustanovenie § 85k ods. 6, podľa ktorého IČ pre DPH pridelené podľa § 6 do 30.06.2021 sa považuje za IČ pre DPH pridelené podľa § 5. To znamená, že takéto zahraničné osoby budú naďalej registrovanými platiteľmi dane, avšak podľa § 5 zákona o DPH.

## 1. ZRUŠENIE REGISTRÁCIE PRE DPH NA ZÁKLADE ŽIADOSTI PLATITEĽA DANE

Platiteľ dane môže, resp. je povinný požiadať o zrušenie registrácie pre DPH na základe dôvodov, ktoré sú upravené v § 81 ods. 1–2 zákona o DPH. Podľa § 81 ods. 3 daňový úrad môže zrušiť registráciu na základe žiadosti platiteľa dane, ak zistí, že sú splnené podmienky na jej zrušenie. Daňový úrad nemá povinnosť, ale možnosť na základe prijatej žiadosti registráciu pre DPH zrušiť. Pri podaní žiadosti o zrušenie registrácie pre DPH platiteľ dane postupuje podľa § 13 Daňového poriadku. FR SR odporúča využitie tlačiva, ktoré vydalo MF SR. Daňový úrad akceptuje aj žiadosť o zrušenie registrácie podanú elektronicky.

### 1.1 Zrušenie registrácie pre DPH platiteľa dane registrovaného podľa § 4 zákona o DPH

Platiteľ registrovaný podľa § 4:

- môže požiadať o zrušenie registrácie podľa § 81 ods. 1 zákona o DPH ak uplynul 1 rok odo dňa, keď sa stal platiteľom dane a jeho obrat nedosiahol za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kal. mesiacov 49 790 eur. Pri zistení výšky obratu sa pre účely zrušenia registrácie postupuje podľa § 4 ods. 7 zákona o DPH;
- je povinný požiadať o zrušenie registrácie, keď prestane vykonávať podnikanie podľa § 3 ods. 2 zákona o DPH (§ 81 ods. 2 zákona o DPH).

Nie je rozhodujúca dĺžka obdobia, v ktorom bol subjekt platiteľom dane ani výška dosiahnutého obratu. Podľa zákona o DPH je platiteľ dane povinný požiadať o zrušenie registrácie

pre DPH v prípade skončenia vykonávania podnikateľskej činnosti. Ak platiteľ dane prestane vykonávať činnosť v tuzemsku, ale naďalej vykonáva činnosť, ktorá je predmetom dane v zahraničí, nestráca status zdaniteľnej osoby a povinnosť požiadať o zrušenie registrácie pre DPH sa na neho nevzťahuje. Povinnosť požiadať o zrušenie registrácie nemá ani osoba registrovaná podľa § 4, ktorá napr. dodáva z tuzemska do iného ČS len služby, pri ktorých sa určí miesto dodania mimo tuzemska, ak neprestala vykonávať činnosť ako takú. PO zapísané do OR by mali pri ukončení podnikateľskej činnosti podať žiadosť o zrušenie registrácie najneskôr dňom podania návrhu na výmaz z OR. FO je odporúčané, aby pred alebo pri ukončení vykonávania podnikateľskej činnosti ako takej, podali žiadosť o zrušenie registrácie pre DPH pred zrušením živnostenského oprávnenia. Zákon o DPH chápe ekonomickú činnosť v širšom rozsahu ako Obchodný zákonník. Pri posudzovaní, ktoré osoby sa považujú za zdaniteľnú osobu, a čo sa na účely DPH rozumie ekonomickou činnosťou, sa aj pri zrušení registrácie pre DPH vychádza z § 3 zákona o DPH.

### 1.2 Zrušenie registrácie pre DPH právnických osôb, ktoré sa zrušujú bez likvidácie

PO, ktorá sa zrušuje bez likvidácie má v zmysle § 81 ods. 2 povinnosť oznámiť túto skutočnosť daňovému úradu pred svojím zánikom. Zániku spoločnosti predchádza jej zrušenie s likvidáciou alebo bez likvidácie. Spoločnosť sa zrušuje bez likvidácie, ak celé jej imanie prešlo na právneho nástupcu, alebo po jej zrušení súdom nebol zložený preddavok na úhradu odmeny a výdavkov likvidátora vo výške podľa osobitného predpisu. Spoločnosť sa tiež zrušuje právoplatnosťou rozhodnutia súdu o neplatnosti spoločnosti, odo dňa uvedeného v rozhodnutí súdu o zrušení, inak odo dňa nadobudnutia právoplatnosti tohto rozhodnutia, ukončením konkurzného konania z dôvodu nedostatku majetku alebo ukončením konkurzu, okrem zrušenia konkurzu, ak tak ustanoví OZ alebo osobitný zákon.

Forma a spôsob podania oznámenia o skutočnosti, že sa PO zrušuje bez likvidácie, nie sú v zákone o DPH upravené. Pri podaní oznámenia sa postupuje podľa Daňového poriadku.

Daňový úrad nevydá rozhodnutie o zrušení registrácie a neurčí deň, ktorým táto osoba prestáva byť platiteľom dane (§ 81 ods. 4 zákona o DPH). PO, ktorá sa zrušuje bez likvidácie prestáva byť platiteľom DPH zo zákona dňom jej zániku, ktorým je deň výmazu z OR. K zániku spoločnosti dochádza až jej výmazom z OR a k tomuto dňu spoločnosť zaniká ako ekonomický a právny subjekt.

### 1.3 Zrušenie registrácie pre DPH zahraničnej osoby

ZO registrovaná pre DPH podľa § 5 zákona o DPH ako platiteľ dane má povinnosť podľa § 81 ods. 2 zákona o DPH požiadať o zrušenie registrácie, keď prestane vykonávať podnikanie na území tuzemska. Daňový úrad jej zruší registráciu pre DPH podľa § 5 na základe žiadosti, ak zistí, že sú splnené podmienky na zrušenie registrácie.

Ak si ZO registrovaná pre DPH podľa § 5 zákona o DPH založila v tuzemsku organizačnú zložku alebo prevádzkareň, za účelom podnikania v tuzemsku a táto prevádzkareň spĺňa kritériá § 4 ods. 5 zákona o DPH a rozsudkov SD EÚ, potom dochádza k zmene v registrácii z § 5 na registráciu podľa § 4 zákona o DPH. V tomto prípade sa neuplatní postup podľa § 81 ods. 3 a 4. Zdaniteľná osoba, ktorá je registrovaná podľa § 5 zákona o DPH, ak prestane spĺňať status ZO, v zmysle § 6a zákona o DPH sa považuje za platiteľa DPH registrovaného podľa § 4 zákona o DPH, a to odo dňa, keď prestala spĺňať status ZO

a naďalej vykonáva činnosť, ktorá je predmetom dane v tuzemsku. S touto zmenou môže súvisieť zmena miestnej príslušnosti a delimitácia z DÚ Bratislava na miestne príslušný daňový úrad.

## 2. ZRUŠENIE REGISTRÁCIE PRE DPH Z ÚRADNEJ MOCI

Daňový úrad podľa § 81 ods. 3 písm. b) zákona o DPH môže zrušiť registráciu pre DPH z úradnej moci, ak nie sú dôvody na registráciu, a to, ak platiteľ dane nevykonáva alebo prestal vykonávať podnikanie podľa § 3 zákona o DPH alebo opakovanie v kalendárnom roku nespĺní povinnosť podať DP alebo KV, opakovane v kalendárnom roku nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť, opakovane nie je zastihnuteľný na adrese sídla, miesta podnikania a ani na adrese prevádzkarne alebo opakovane porušuje povinnosti pri daňovej kontrole.

### 2.1 Zrušenie registrácie pre DPH z úradnej moci - § 81 ods. 3 písm. b) bod 1 zákona o DPH

Daňový úrad môže zrušiť registráciu pre DPH, keď zistí, že platiteľ dane nevykonáva alebo prestal vykonávať podnikanie podľa § 3 zákona o DPH. Pojem podnikanie sa na účely zákona o DPH chápe v širšom rozsahu ako je definované v § 2 OZ. Za podnikanie sa považuje aj využívanie hmotného a nehmotného majetku na účely dosahovania príjmu z tohto majetku každou osobou.

Daňový úrad pri zrušení registrácie z úradnej moci má posudzovať každý prípad individuálne, podľa konkrétnej situácie a na základe dostatočne zisteného skutkového stavu. Pri posudzovaní, či osoba ne/vykonáva podnikateľskú činnosť je potrebné vychádzať aj z rozsudkov SD EÚ. Za osobu, ktorá vykonáva podnikateľskú činnosť sa považuje aj osoba, ktorá deklaruje svoj zámer uskutočňovať zdaniteľné obchody, t. j. aj osoba, platiteľ dane, ktorá sa pripravuje na vykonávanie podnikateľskej činnosti, napr. kúpou majetku určeného na podnikania, aj keď v určitej dobe vzhľadom na predmet podnikateľskej činnosti neuskutočnia žiadne zdaniteľné obchody, ak nie je preukázané napríklad, že sa svojím konaním zúčastňuje podvodov na DPH. Podľa ustálenej judikatúry SD EÚ sa pod pojmom podnikanie chápu aj činnosti súvisiace s ukončením činnosti. Ak výdavky vynaložené na ukončenie prevádzkovania podniku musia byť preto považované za výdavky neoddeliteľné od celej hospodárskej činnosti platiteľa.

Ak platiteľ podal napr. za zdaň. obdobia december 2020 – marec 2021 nulové DP, to ešte neznamená, že deklaruje, že nevykonáva alebo prestal vykonávať podnikateľskú činnosť.

Ak FO, platiteľ dane, podniká len na základe živnostenského oprávnenia, tak počas doby pozastavenia prevádzkovania živnosti nevykonáva podnikateľskú činnosť v zmysle § 3 zákona o DPH. Ak platiteľ prestal vykonávať činnosť, má povinnosť požiadať o zrušenie registrácie pre DPH podľa § 81 ods. 2 prvá veta, zákona o DPH. Ak si túto povinnosť nespĺní, daňový úrad by mal zrušiť registráciu pre DPH podľa § 81 ods. 3 písm. b) zákona o DPH.

Aj v prípade pozastavenia prevádzkovania živnosti by však daňový úrad nemal automaticky rušiť registráciu pre DPH, ale posúdiť každý prípad individuálne, a až na základe dostatoč-

ne zistených skutočností môže prijať rozhodnutie, či ne/pristúpi k zrušeniu registrácie pre DPH.

Ak platiteľ dane registrovaný pre DPH podľa § 4 zákona o DPH vykonáva podnikateľskú činnosť s miestom dodania mimo tuzemska, napr. len dodanie služieb z tuzemska do iného ČŠ pre osobu identifikovanú pre DPH v inom ČŠ, v daňových priznaniach toto dodanie neuvádza, ale môže si uplatňovať odpočítanie dane v zmysle § 49 ods. 6 zákona o DPH. Uvedené neznamená, že ide o osobu, ktorá nevykonáva alebo prestala vykonávať činnosť ako takú, nakoľko vykonávanie ekonomickej činnosti platiteľa nie je posudzované len vo vzťahu k transakciám s miestom dodania v tuzemsku.

### 2.2 Zrušenie registrácie pre DPH z úradnej moci - § 81 ods. 3 písm. b) bod 2 zákona o DPH

Daňový úrad môže zrušiť registráciu platiteľa DPH z úradnej moci, ak nie sú dôvody na registráciu pre DPH, a to, ak platiteľ opakovane, t. j. dvakrát a viac:

- v kalendárnom roku nespĺní povinnosť podať DP alebo KV,
- v kalendárnom roku nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť,
- nie je zastihnuteľný na adrese sídla, miesta podnikania a ani na adrese prevádzkarne, alebo
- porušuje povinnosti pri daňovej kontrole.

Daňový úrad musí individuálne a na základe dostatočne zistených skutočností posúdiť naplnenie zákonom ustanovených dôvodov tak, aby bola registrácia pre DPH zrušená len tým platiteľom dane, ktorí zneužívajú systém DPH a neplnia si zákonné povinnosti.

Aby bola situácia kvalifikovaná ako opakovaná, postačuje, ak platiteľ dane už dvakrát nespĺní niektorú z uvedených povinností. Skutočnosť, že platiteľ dane opakovane v kal. roku nepodá DP alebo KV, opakovane nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť, opakovane nie je zastihnuteľný alebo opakovane porušuje povinnosti pri daňovej kontrole, nemusí znamenať, že daňový úrad registráciu zruší z úradnej moci automaticky. Skutočnosti, ktoré môžu byť dôvodom na zrušenie registrácie z úradnej moci ustanovené v § 81 ods. 3 písm. b) bod 2, sú dôvodom na zverejnenie tohto platiteľa v zozname vedenom FR SR v zmysle § 69 ods. 15 zákona o DPH.

Ak daňový úrad zistí, že platiteľ dane opakovane v kal. roku nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť, to taktiež neznamená, že daňový úrad registráciu zruší. Ak platiteľ dane nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť v zákonnej lehote alebo v plnej výške, daňový úrad vyzve platiteľa dane na splnenie tejto povinnosti. Ak platiteľ dane opakovane neuhrádza vlastnú daňovú povinnosť riadne a včas, nie je to samo o sebe dôvodom na zrušenie jeho registrácie, ale dôvodom na vymáhanie nedoplatkov v daňovom exekučnom konaní.

Zrušeniu registrácie platiteľa z úradnej moci, na základe opakovaného naplnenia dôvodov uvedených v § 81 ods. 3 písm. b) bod 2 zákona o DPH musí predchádzať zo strany daňového úradu dôsledné zistenie a zváženie všetkých skutkových okolností týkajúcich sa konkrétneho platiteľa dane. Dôvody pre zrušenie registrácie podľa tohto ustanovenia nemusia byť naplnené všetky, stačí, aby bol naplnený jeden z uvedených dôvodov.



### 3. POSTUP PRI ZRUŠENÍ REGISTRÁCIE PRE DPH (§ 81 ods. 4 - 8 zákona o DPH)

#### 3.1 Postup daňového úradu pri zrušení registrácie (§ 81 ods. 4 zákona o DPH)

Ak daňový úrad pristúpi k zrušeniu registrácie pre DPH, musí vydať rozhodnutie o zrušení registrácie pre DPH, v ktorom určí deň, uplynutím ktorého prestáva byť osoba platiteľom dane. Proti rozhodnutiu o zrušení registrácie pre daň nie je možné podať odvolanie. Ako deň, ktorým PO alebo FO prestáva byť platiteľom DPH, je možné určiť ktorýkoľvek deň (posledný deň príslušného zdaňovacieho obdobia alebo ktorýkoľvek deň v rámci príslušného zdaňovacieho obdobia). Pri doručení rozhodnutia o zrušení registrácie správca dane postupuje v úzkej súčinnosti s daňovým subjektom.

Rozhodnutie o zrušení registrácie sa nevydáva v prípade, ak sa PO zrušuje bez likvidácie. PO, ktorá sa zrušuje bez likvidácie, prestáva byť platiteľom zo zákona dňom jej zániku.

Uplynutím dňa, ktorým PO alebo FO prestáva byť platiteľom dane končí prebiehajúce zdaňovacie obdobie, zaniká platnosť IČ pre DPH, zaniká platnosť osvedčenia o registrácii.

Osoba, ktorá bola platiteľom dane, má povinnosť do 10 dní odo dňa, kedy prestala byť platiteľom, odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii.

Osoba, ktorej bola zrušená registrácia pre DPH, má povinnosť podať DP do 25 dní od skončenia posledného zdaňovacieho obdobia a v tej istej lehote je povinná zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť. Taktiež je táto osoba povinná podať v lehote 25 dní po skončení posledného zdaňovacieho obdobia KV, ak ho má podľa § 78a zákona o DPH povinnosť podať.

V súvislosti s IČ pre DPH došlo s účinnosťou od 1.7.2021 k doplneniu ustanovení § 81 ods. 4 zákona o DPH, z ktorého vyplýva, že platiteľom registrovaným podľa § 4 a § 4b zákona o DPH, ktorí uplatňujú osobitnú úpravu pre Úniu podľa § 68b zákona o DPH, nezaničia zrušením registrácie pre DPH podľa § 81 ods. 4 platnosť IČ pre DPH. Pridelené IČ pre DPH ostáva naďalej platné, avšak výlučne len pre účely uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu podľa § 68b zákona o DPH.

#### 3.2 Postup platiteľa pri zrušení registrácie (§ 81 ods. 5 až 8 zákona o DPH)

Platiteľovi vzniká v poslednom zdaňovacom období daňová povinnosť vzťahujúca sa na majetok:

- pri ktorého nadobudnutí (kúpe), bola daň čiastočne alebo úplne odpočítaná napr. stavba postavená dodávateľsky, kúpa tovaru od platiteľa dane, atď.,
- pri ktorého vytvorení vlastnou činnosťou bola daň čiastočne alebo úplne odpočítaná, napr. výrobky vyrobené platiteľom dane, stavba postavená vo vlastnej réžii,
- ktorý nadobudol bez dane (§ 10 ods. 1 zákona o DPH) od platiteľa dane, predchádzajúceho vlastníka, u ktorého bola daň úplne alebo čiastočne odpočítaná, napr. PO alebo FO, platiteľ dane, ak nadobudla (kúpila) podnik alebo jeho časť bez dane od platiteľa dane.

Zákomom č. 368/2019 Z. z. sa zjednotil spôsob vypočítania dane pri zrušení registrácie platiteľa dane podľa § 81 zákona o DPH so spôsobom výpočtu pri bezodplatnom dodaní

tovaru podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH. Táto úprava nadväzuje na čl. 74 smernice 112, z ktorého vyplýva, že spôsob výpočtu dane má byť v oboch prípadoch identický.

Daňová povinnosť pri zrušení registrácie pre DPH sa u **platiteľa, ktorý je účtovnou jednotkou**, vypočíta zo základu dane podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH, a to nasledovne:

- a) pri tovare, ktorý je podľa § 22 zákona o dani z príjmov odpisovaným majetkom, zo ZC zistenej podľa § 25 zákona o dani z príjmov. Na účely zákona o dani z príjmov sa ZC rozumie rozdiel medzi vstupnou cenou hmotného a nehmotného majetku, a celkovou výškou odpisov z tohto majetku zahrnutých do daňových výdavkov (§ 19 ods. 3 písm. a) a § 22 ods. 12) okrem ZC podľa § 28 ods. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov, pričom v zdaňovacích obdobiach, v ktorých daňovník postupuje podľa § 17 ods. 31, 34 a 39 a § 19 ods. 2 písm. t), sa za výšku odpisu zahrnutého do daňových výdavkov považuje ročný odpis podľa § 27 alebo § 28 zákona o dani z príjmov. Daň sa vypočíta ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia, t. j. ku dňu, ktorým prestal byť platiteľom dane.
- b) pri tovare nadobudnutom na iný účel ako na ďalší predaj, ktorého OC je nižšia ako 1 700 eur vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, zo ZC, ktorá sa určí ako pri majetku, ktorý by bol odpisovaný rovnomerne po dobu 4 rokov. Daň sa vypočíta ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia, t. j. ku dňu, ktorým prestal byť platiteľom dane.
- c) pri zásobách z ceny, za ktorú bol tovar nadobudnutý vrátane nákladov súvisiacich s nadobudnutím; ak bol tovar vytvorený vlastnou činnosťou, z nákladov na vytvorenie tovaru vlastnou činnosťou. Vlastnými nákladmi pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou sú priame náklady vynaložené na výrobu a inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť. Daň sa vypočíta ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia, t. j. ku dňu, ktorým prestal byť platiteľom dane.

**U platiteľa, ktorý nie je účtovnou jednotkou**, sa použije postup ako u podnikateľa, ktorý je účtovnou jednotkou.

Ak platiteľ dane odpočítal daň pomerne alebo vykonal úpravu odpočítanej dane (podľa § 50, § 54 zákona o DPH), zohľadní tieto skutočnosti pri výpočte dane z majetku podľa § 81 ods. 5 zákona o DPH.

Ak pri nadobudnutí majetku bolo uplatnené odpočítanie dane z investičného majetku uvedeného v § 54 ods. 2 písm. a) zákona o DPH len v rozsahu použitia na účely podnikania (napr. v rozsahu 80% z OC) v súlade s § 49 ods. 5 zákona o DPH z dôvodu, že tento majetok je v pomernej výške (20%) využívaný na iný účel ako na podnikanie, platiteľ dane pri zrušení registrácie pre DPH z tohto majetku, pri výpočte výšky odvodu dane podľa § 81 ods. 5 zákona o DPH, túto skutočnosť zohľadní.

Ak napríklad platiteľ dane v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom tento majetok nadobudol, zmení rozsah použitia majetku na účely podnikania a na iný účel ako na podnikanie, pri zrušení registrácie pre DPH zohľadní skutočnosť, že odpočítaná daň bola upravená podľa § 54d zákona o DPH.

Ak platiteľ dane pri odpočítaní dane postupoval podľa § 50 zákona o DPH, t. j. daň na vstupe krátil koeficientom alebo vykonal úpravu odpočítanej dane podľa § 54 a nasledujúcich zákona o DPH, zohľadní tieto skutočnosti pri výpočte dane z majetku. Ak pri odpočítaní dane z hmotného majetku bol použitý koeficient podľa § 50 zákona o DPH, pri výpočte odvodu dane z tohto majetku sa tiež použije koeficient, ktorý sa použil pri odpočítaní dane. V uvedenom prípade ide o ročný koeficient vypočítaný za príslušný kalendárny rok, v ktorom platiteľ dane odpočítal daň z majetku. Napríklad, ak platiteľ dane pri nadobudnutí (kúpe) investičného majetku odpočítal daň v plnej výške ( $k=1$ ) a v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom nadobudol tento majetok, zmenil účel jeho použitia z 1 na 0,5, t. j. vrátil pomernú časť odpočítanej dane do ŠR, pri výpočte odvodu dane vypočíta daň zo ZC majetku zistenej podľa § 25 zákona o dani z príjmov (§ 81 ods. 5 zákona o DPH) a zároveň zohľadní aj skutočnosť, že odpočítaná daň bola upravená podľa § 54 zákona o DPH (t. j. skutočnosť, že časť dane odpočítaná pri nadobudnutí bola v čiastočnej výške vrátená v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom došlo k zmene účelu použitia tohto majetku). Pri výpočte odvodu dane sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti, t. j. v poslednom zdaňovacom období.

Podľa § 81 ods. 5 zákona o DPH v súlade s princípom daňovej neutrality vzniká platiteľovi dane pri zrušení registrácie pre DPH daňová povinnosť najviac do výšky odpočítanej dane.

Podľa § 81 ods. 7 zákona o DPH, daňová povinnosť pri zrušení registrácie pre DPH nevzniká pri zániku platiteľa bez likvidácie, keď právny nástupca je platiteľom dane alebo sa stáva platiteľom dane zo zákona podľa § 4 ods. 4 zákona o DPH.

Podľa § 81 ods. 8 zákona o DPH je platiteľovi ustanovená povinnosť priznať a odvieť daň, ktorú si odpočítal pri zrušení registrácie za platiteľa dane v poslednom zdaňovacom období a povinnosť priznať a odvieť DPH, ktorú si odpočítal z titulu platby podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH, ak ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia tovar alebo služba nebola dodaná. Ak tovar alebo služba ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia neboli dodané, nie je splnená vecná podmienka na odpočítanie dane, ktorou je použitie tovaru alebo služby na uskutočňovanie zdaňovaných činností. Táto povinnosť vrátiť odpočítanú daň z platby vzniká v poslednom zdaňovacom období, ak do jeho skončenia k dodávke nedošlo.

#### 4. VRÁTENIE ODPOČÍTANEJ DANE OSOBOU, KTORÁ NIE JE PLATITEĽOM DANE (§ 81 ods. 9 zákona o DPH)

PO alebo FO, ktorej bola zrušená registrácia pre DPH, má v určitom prípade povinnosť vrátiť pôvodne odpočítanú daň alebo jej pomernú časť.

Ak platiteľ dane (dodávateľ) PO alebo FO (odberateľovi), ktorá prestala byť platiteľom dane vyhotoví faktúru (dobropis), ktorou opraví základ dane alebo 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 alebo opravu výšky dane.

Povinnosť vrátenia odpočítanej dane je uložená osobe, ktorá nie je platiteľom dane a zákon o DPH v danom prípade neukladá povinnosť podať daňové priznanie (§ 78 zákona o DPH),

preto odpočítanú daň vráti priamo uhradením sumy DPH 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 v zmysle § 81 ods. 5 zákona o DPH odvedená DPH v daňovom priznaní podanom za posledné zdaňovacie obdobie.

Odberateľ má povinnosť vrátiť odpočítanú daň alebo jej pomernú časť do 10 dní odo dňa vyhotovenia faktúry (dobropisu).

S účinnosťou od 1. januára 2021 sa zaviedla povinnosť pre odberateľa, ktorý prestal byť platiteľom dane, vrátiť odpočítanú daň, ak dodávateľ vykonal opravu základu dane z titulu nevymožiteľnej pohľadávky podľa § 25a ods. 3 zákona o DPH, a to do 10 dní odo dňa prijatia opravného dokladu, ktorý dodávateľ vyhotovil podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH.

### Postup pri zrušení registrácie pre DPH podľa § 82 zákona o DPH

V júli 2021 vydala Finančná správa aktualizovaný metodický pokyn k postupu pri zrušení registrácie pre DPH podľa § 82 osôb registrovaných pre daň podľa § 7 a

§ 7a. Metodický pokyn bol vydaný v nadväznosti na doplnenie zákonom č. 344/2020 Z. z. s účinnosťou od 1.7.2021. Zároveň sa zrušil metodický pokyn k tejto problematike zverejnený v novembri 2015.

Osoby registrované pre DPH podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH nie sú platiteľmi dane, t. j. nemajú právo na odpočítanie dane, ale zo zákona im vyplývajú niektoré povinnosti napr. v niektorých prípadoch povinnosť zdaniť nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ, povinnosť platiť daň z prijatej služby v zmysle § 69 ods. 3 zákona o DPH, povinnosť podať SV pri dodaní služby s miestom dodania v inom ČŠ podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH zdaniteľnej osobe alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň, a táto osoba je povinná platiť daň, atď.

#### Možnosť podania žiadosti o zrušenie registrácie pre DPH osoby registrovanej podľa § 7 zákona o DPH

Osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH môže v zmysle § 82 ods. 1 zákona o DPH požiadať o zrušenie registrácie pre DPH, ak:

- v bežnom kalendárnom roku celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého v tuzemsku z iného ČŠ nedosiahne 14 000 eur a súčasne
- v predchádzajúcom kalendárnom roku celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého v tuzemsku z iného ČŠ nedosiahla 14 000 eur.

Zákon o DPH neupravuje zrušenie registrácie pre DPH osoby registrovanej podľa § 7a zákona o DPH v prípade podania žiadosti o zrušenie registrácie, ak táto osoba naďalej vykonáva podnikateľskú činnosť ale odpadli dôvody pre jej registráciu podľa § 7a.

Ak osoba registrovaná podľa § 7a podá žiadosť o zrušenie registrácie a daňovému úradu je/bude zrejmé, že odpadli dôvody na jej registráciu, daňový úrad na základe podanej žiadosti môže registráciu zrušiť. Daňový úrad registráciu zruší, ak daňový subjekt reálne prestal prijímať alebo vôbec neprijímal služby od zdaniteľnej osoby z iného ČŠ, pri ktorej bol osobou povinnou platiť daň a ani neposkytoval/prestal poskytovať služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom ČŠ, kde je osobou povinnou platiť daň príjemca služby a do budúcnosti nie je predpoklad vykonávania takejto činnosti, a zároveň tejto osobe nevzniká povinnosť platiť daň pri nadobudnutí tovaru z iného ČŠ podľa § 7 ods. 1 zákona o DPH.

### **Povinnosť podania žiadosti o zrušenie registrácie pre DPH osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH**

Osoba registrovaná podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH má v zmysle § 82 ods. 2 zákona o DPH povinnosť bezodkladne požiadať o zrušenie registrácie, keď skončí v tuzemsku podnikanie.

Ak zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 alebo podľa § 7a podá žiadosť o zrušenie registrácie z dôvodu skončenia vykonávania podnikateľskej činnosti ako takej v tuzemsku, potom pri zrušení registrácie nie je dôvod pre posudzovanie výšky hodnoty tovaru nadobudnutého z iných ČŠ.

Povinnosť požiadať o zrušenie registrácie sa nevzťahuje napr. na PO registrovanú pre daň podľa § 7 alebo § 7a, ktorá vykonáva činnosti, ktoré sú predmetom dane a zároveň aj činnosti, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 2 písm. a) alebo b) zákona o DPH, ak prestane v tuzemsku vykonávať činnosť, ktorá je predmetom dane. Táto osoba aj naďalej môže nadobúdať v tuzemsku tovar z iného ČŠ, pri ktorom bude osobou povinnou platiť daň z nadobudnutia tovaru. Pri prípadnom zrušení registrácie je v danom prípade dôvod na posudzovanie výšky hodnoty tovaru nadobudnutého z iných ČŠ. Každý konkrétny prípad je potrebné posudzovať individuálne na základe dostatočných informácií o danom prípade.

Pri posudzovaní žiadosti o zrušenie registrácie podľa § 82 zákona o DPH je potrebné vziať do úvahy aj dôvody a postup pri registrácii podľa § 7 a § 7a, nakoľko

- podľa § 7 ods. 4 zákona o DPH, ak osobe vznikla povinnosť registrácie pred nadobudnutím tovaru, ktorým celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných ČŠ dosiahla v kalendárnom roku 14 000 eur a táto osoba už v tom čase bola registrovaná podľa § 7a, žiadosť o registráciu nebola povinná podať;
- podľa § 7a ods. 1 a 2 zákona o DPH, ak osobe vznikla povinnosť registrácie pred prijatím služby z iného ČŠ, pri ktorej jej povinná platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH, alebo pred dodaním služby, pri ktorej je miestom dodania podľa § 15 ods. 1 v inom ČŠ a táto osoba už v tom čase bola registrovaná podľa § 7, žiadosť o registráciu nebola povinná podať.

Z uvedeného vyplýva, že pri zrušení registrácie pre DPH podľa § 82 zákona o DPH sa neprihliada len na skutočnosť, či pominuli dôvody, ktoré viedli k registrácii, ale aj na skutočnosť, či u tejto osoby nenastali následne aj iné dôvody na registráciu pre daň a tieto dôvody naďalej pretrvávajú.

### **Zrušenie registrácie osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a na základe žiadosti**

Daňový úrad zruší podľa § 82 ods. 3 zákona o DPH registráciu na základe žiadosti osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a, ak zistí, že sú splnené podmienky na zrušenie registrácie. O zrušení registrácie vydá daňový úrad rozhodnutie. Proti rozhodnutiu o zrušení registrácie nie je možné podať odvolanie.

Zákon o DPH neustanovuje deň, ktorým má daňový úrad zrušiť registráciu. Pri určení dňa, ktorým sa ruší registrácia podľa § 7 alebo § 7a je potrebné postupovať v úzkej súčinnosti s daňovým subjektom.

Zrušením registrácie zaniká platnosť osvedčenia o registrácii pre daň a platnosť IČ pre DPH. S účinnosťou od 1.7.2021 v prípade, ak PO alebo FO uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b, platnosť IČ pre DPH na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy nezaniká. Znamená to, že ak tuzemská zdaniteľná osoba uplatňuje osobitnú úpravu pre Úniu, predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania a služby pre osoby iné ako zdaniteľné osoby, pridelené IČ pre DPH zostáva na účely tejto osobitnej úpravy platné aj po zrušení registrácie pre daň podľa § 7 alebo § 7a.

Ak daňový úrad zistí, že nie sú splnené podmienky pre zrušenie registrácie podľa § 7 alebo § 7a, vydá rozhodnutie o nevyhovení žiadosti o zrušenie registrácie pre DPH. Proti tomuto rozhodnutiu možno podať odvolanie.

### **Zrušenie registrácie osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a z úradnej moci**

Ust. § 82 ods. 3 zákona o DPH vymedzuje prípady, v ktorých daňový úrad zruší registráciu osoby registrovanej pre DPH podľa § 7 alebo § 7a z úradnej moci.

- Z úradnej moci daňový úrad zruší registráciu osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a, ak zistí, že táto osoba nespĺnila povinnosť požiadať o zrušenie registrácie v zmysle § 82 ods. 2 zákona o DPH, t. j. ak FO alebo PO zdaniteľná osoba nepodala žiadosť o zrušenie registrácie bezodkladne ako skončila v tuzemsku podnikanie.

O zrušení registrácie z úradnej moci vydá daňový úrad rozhodnutie. Proti rozhodnutiu o zrušení registrácie nie je možné sa odvolať.

Zrušením registrácie zaniká platnosť osvedčenia o registrácii a platnosť IČ pre DPH. S účinnosťou od 1.7.2021 ak PO alebo FO uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b, platnosť IČ pre DPH na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy nezaniká.

Ak daňový úrad zistí, že PO registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a, bola vymazaná z OR / zanikla a žiadosť o zrušenie registrácie nebola podaná, daňový úrad zruší registráciu z úradnej moci ku dňu zániku PO, pretože nie sú dôvody na jej registráciu. Rozhodnutie o zrušení registrácie daňový úrad nevydáva, vyhotoví však úradný záznam a založí ho do spisu daňového subjektu. V tejto situácii platnosť IČ pre DPH zanikla dňom zániku PO.

- Z úradnej moci daňový úrad zruší registráciu, ak sa osoba registrovaná podľa § 7 alebo § 7a stala platiťelom dane, a to ku dňu, keď sa stala platiťelom dane.

Dôvodom na zrušenie registrácie podľa § 82 zákona o DPH osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a z úradnej moci je aj skutočnosť, že zdaniteľná osoba nadobudne postavenie platiťela dane, napr. podľa § 4 zákona o DPH dosiahnutím obratu, na základe dobrovoľnej registrácie alebo zo zákona. V danom prípade **nedochádza ku zmene v registrácii**

z registrácie podľa § 7 alebo § 7a na registráciu podľa § 4 zákona o DPH, ale dochádza k zrušeniu registrácie podľa § 7 alebo § 7a z úradnej moci a k zaregistrovaniu zdaniteľnej osoby za platiteľa dane na základe podanej žiadosti o registráciu za platiteľa dane podľa § 4 ods. 1, ods. 2 alebo ods. 4.

Ak zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH podala žiadosť o registráciu za platiteľa dane, žiadosť o zrušenie registrácie podľa § 7 alebo § 7a nepodáva. Daňový úrad tejto osobe zruší registráciu z úradnej moci v prípade, ak ju zaregistruje za platiteľa dane, a to ku dňu, keď sa stala platiteľom dane. V tomto prípade daňový úrad rozhodnutie o zrušení registrácie podľa § 7 alebo § 7a nevydáva.

### Zrušením registrácie pre DPH osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH na základe žiadosti daňového subjektu alebo z úradnej moci:

- zaniká platnosť osvedčenia o registrácii podľa § 7 alebo § 7a;
- zaniká platnosť IČ pre DPH, avšak ak PO alebo FO uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b, platnosť IČ pre DPH na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy nezaniká;
- v lehote do 10 dní od zrušenia registrácie je táto osoba povinná odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii vydané podľa § 7 alebo § 7a.

Ak osobe, ktorá nie je platiteľom DPH, vznikne povinnosť podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH a povinnosť platiť daň podľa § 69 zákona o DPH, zostáva táto povinnosť nedotknutá aj po zrušení registrácie pre DPH.



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

## Uplatnenie § 43 zákona o DPH

V nadväznosti na zmenu a doplnenie zákona o DPH zákonom č. 334/2020 Z. z. s účinnosťou od 1.7.2021

Finančná správa aktualizovala metodický pokyn z januára 2020.

Aktualizácia metodického pokynu sa týka problematiky dodania tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane a doplnenia vymedzenia registra poštových podnikov:

### Oslobodenie od DPH pri dodaní tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH

Podľa § 43 ods. 1 je dodanie tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, a ktorý je odoslaný alebo prepravený z jedného ČŠ do iného ČŠ predávajúcim alebo nadobúdateľom tovaru alebo na ich účet, ak je nadobúdateľom tovaru osoba identifikovaná pre DPH v inom ČŠ, oslobodené od DPH. Podmienky oslobodenia od DPH:

- dodávateľ tovaru je osoba registrovaná pre DPH v tuzemsku a má postavenie platiteľa dane,
- odberateľ tovaru je osobou identifikovanou pre DPH v inom ČŠ a tovar objedná pod svojim IČ pre DPH prideleným v inom ČŠ,
- tovar sa fyzicky prepravuje z tuzemska do iného ČŠ,
- musí ísť o odplatný obchodný vzťah medzi dodávateľom a odberateľom.

Podľa § 43 ods. 3 je od dane oslobodené dodanie tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, a ktorý sa odosiela alebo prepravuje z tuzemska do iného ČŠ predávajúcim alebo kupujúcim alebo inou osobou na ich účet, zdaniteľnej osobe podľa práva iného ČŠ, ktorá nie je identifikovaná pre daň, alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou podľa práva iného ČŠ a nie je identifikovaná pre daň, a povinnosť platiť spotrebnú daň jej vzniká v ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru.

Platiteľ dane, ktorý dodáva tovar oslobodený od DPH do iného ČŠ podľa § 43 je povinný v zmysle § 73 zákona o DPH vyhotoviť faktúru do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bol dodaný tovar oslobodený od DPH. Faktúra musí obsahovať náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH a musí byť v nej uvedená slovná informácia „dodanie je oslobodené od dane“ alebo odkaz na ustanovenie zákona o DPH alebo smernice Rady 2006/112/ES z 28.11.2006 o spoločnom systéme DPH v platnom znení. Platiteľ dane, ktorý dodáva do iného ČŠ tovar, ktorý je predmetom spotrebnej dane, uvedie v súhrnnom výkaze k DPH len tie dodávky tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, ktoré sú určené osobe identifikovanej pre DPH v inom ČŠ.

### Daňová akadémia

Termín: 6. septembra – 5. októbra

Odštartujte svoju kariéru s profesionálmi vo svojom odbore. Daňová akadémia opäť umožní účastníkom získať aktuálny prehľad v kľúčových oblastiach potrebných pre riadny výkon profesie asistenta daňového poradcu, ekonóma, účtovníka. Dni nabité informáciami, lektori z praxe aj zaujímavá diskusia - to všetko na Vás čaká v Daňovej akadémii. O úspešnom absolvovaní Daňovej akadémie získate osvedčenie (na vyžiadanie) a potvrdenie pre zamestnávateľa.

[zaujalo ma to](#)



### Daňové kontroly v praktických súvislostiach

Termín: 13. september  
Hotel Color Bratislava  
Lektor:  
JUDr. Ing. Miriam Galandová,  
doc. JUDr. Ing. Matej Kačaljak

Daňová kontrola a vyrubovacie konanie z pohľadu aktuálnych procesných postupov, riziká a nové postupy. Dozviete sa odpovede napríklad na otázky: Môže daňový úrad použiť výsluch svedka z iného konania ako dôkaz v daňovej kontrole, ak subjekt nemal právo svedkovi klásť otázky? Je protokol z inej daňovej kontroly dôkazom, ak ešte nebolo vydané rozhodnutie? Čo je to koordinovaná daňová kontrola a na čo si dať pri nej pozor? Ako vykladá NS SR vysporiadanie sa s námietkami ak sa k nim správca dane vôbec nevyjadří?

Hostia: JUDr. Toško Beran (MF SR),  
JUDr. Pavol Nad' (NSS SR),  
JUDr. Petra Príbelská, PhD. (NSS SR),  
Ing. Miroslava Barlová (FR SR)  
Ing. Miroslava Vrúdna (FR SR)

[chcem sa zúčastniť](#)



### Daňové trestné činy očami prokurátora

Termín: 7. októbra  
Lektor: JUDr. Ondrej Repa (GP SR)

Predmetom prednášky je bližšie zrejmenie stále aktuálnej problematiky daňových trestných činov, a to z pohľadu prokurátora zaoberajúceho sa agendou hospodárskej trestnej činnosti, kde súčasťou bude aj prezentácia kazuistiky. Prednáška bude venovaná aj osobitnému aspektu dokazovania tohto druhu kriminality s akcentom na aktuálny vývoj aplikačnej praxe. Napokon pozornosť bude upriamená aj na postavenie daňového poradcu v trestnom konaní (jeho práva a povinnosti). V závere bude daný priestor na diskusiu o nastolenej problematike.



[chcem viac info](#)

### Metodické dni k DPH a DzP

Termín: 18.-19. októbra  
Hotel Elisabeth ,Trenčín

Aj tento rok pre Vás pripravujeme Metodické dni. Veríme, že nám epidemiologická situácia dovolí zorganizovať ich. Prihlasovanie spustíme už čoskoro.

[chcem viac info](#)



### Dane komplexne

Termín: 12. októbra – 15. novembra

Chcete vyniknúť a zaradiť sa medzi odborníkov vo svete daní? S našim cyklom seminárov to zvládnete! Získate prehľad vo všetkých témach a oblastiach vyžadovaných na skúškach daňových poradcov. Lektormi sú najmä zamestnanci MF SR, FR SR a členovia SKDP, ktorí spolupracujú aj na zostavovaní skúšobných otázok. Cyklus seminárov slúži ako komplexná príprava ku skúškam daňových poradcov. Zároveň ho však ponúkame aj širokej verejnosti - všetkým, ktorí sa chcú dokonale orientovať vo svete daní. Seminára nie sú určené pre začiatočníkov.



[chcem vedomosti profesionálov](#)

### Významné zmeny v zákone o DPH a v Daňovom poriadku

Termín: 30. september  
Lektor:  
JUDr. Toško Beran (MFSR)  
Mgr. Tomáš Beňo (MFSR)

Najvýznamnejšie úpravy v zákone o DPH a v Daňovom poriadku zamerané na boj proti daňovým únikom a podporu dobrovoľného plnenia daňových povinností „Zmeny, na ktoré je potrebné sa pripraviť od 15.11.2021 a 1.1.2022“

[zúčastním sa](#)



### Daňový kalendár - september 2021

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

**Dátum Druh Názov**

**Obdobie**

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po výplate	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
16.9.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
16.9.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
16.9.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
16.9.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
27.9.	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
27.9.	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
27.9.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mesačné
27.9.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalend. mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
27.9.	Spotrebná	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac	mesačné

	daň z liehu	odberateľom kontrolných známkov pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalend. mesiaca	
27.9.	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
27.9.	DPG	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
27.9.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
30.9.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/3 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrtročné
30.9.	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 30.9.2021 v prípade poberania zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí	ročné
30.9.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
30.9.	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 30.9.2021 v prípade poberania zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí	ročné
30.9.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
30.9.	DzP PO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrtročné
30.9.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
30.9.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie liehu a vykonanie inventarizácie stavu zásob liehu k 30.9.2021 za príslušný kalendárny rok pre podnik na výrobu liehu, sklad liehu, užívateľský podnik, oprávneného príjemcu, tranzitný daňový sklad, splnomocnenca pre zahraničných zástupcov, splnomocnenca pre zásielkový obchod a odosielateľa, ktorý	ročné

		uskutočnil zásielkový obchod.	
30.9.	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
30.9.	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 eur	mesačné
30.9.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
30.9.	DzP FO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrtročné



Už od 13. marca 2020 pre Vás aktualizujeme prehľad COVID opatrení