



## OBSAH:

### Novela zákona o dani z príjmov č. 496/2022 Z.z. .....3

6. decembra 2022 schválila NR SR zákon č. 496/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Novela nadobúda účinnosť 1. januára 2023. Ktorých ustanovení sa novela zákona týka sa dozviete v nasledujúcich riadkoch.

### Novela zákona o dani z príjmov č. 433/2022 Z.z. .....5

NR SR 6. decembra 2022 schválila zákon č. 433/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike. Týmto zákonom sa v článku II s účinnosťou od 8. decembra 2022 dopĺňajú ustanovenia § 17 ods. 19 písm. k) a § 19 ods. 3 písm. j) zákona č. 595/2003 Z. z.. Zámerom zákona č. 433/2022 Z. z. je implementácia nariadenia Rady (EÚ) 2022/1854 zo 6. októbra 2022 o núdzovom zásahu s cieľom riešiť vysoké ceny energie, a to zavedením odvodu z nadmerných príjmov.

### Novela zákona o dani z príjmov č. 519/2022 Z.z. .....5

NR SR dňa 22. decembra 2022 schválila zákon č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku z činnosti v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií. Týmto zákonom sa v článku II s účinnosťou od 31. decembra 2022 dopĺňa ustanovenie § 19 ods. 3 písm. j) zákona č. 595/2003 Z. z.. Zákonom sa implementuje nariadenie Rady (EÚ) 2022/1854 zo 6. októbra 2022 o núdzovom zásahu s cieľom riešiť vysoké ceny energie, a to zavedením dočasného solidárneho príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií.

### Uplatňovanie výdavkov na spotrebované PHL u právnickej osoby .....5

Finančná správa uverejnila Informáciu, ktorá sa zaoberá uplatňovaním výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky (ďalej len „PHL“) spôsobmi obsiahnutými v § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Táto informácia vo forme praktických príkladov dáva odpovede na najčastejšie otázky v súvislosti s uplatňovaním výdavkov na PHL právnickou osobou.

### Oslobodenie príjmov z predaja akcií a obchodného podielu (§ 13c ZDP) .....9

S účinnosťou od 1. januára 2018 je v súlade s § 13c zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov („ďalej len „ZDP“) ustanovené oslobodenie príjmov z predaja akcií a obchodného podielu u vybraných PO alebo stálych prevádzkarní daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou umiestnenou na území SR, a to za splnenia podmienok definovaných v tomto ustanovení. Finančná správa k tomuto ustanoveniu vydala Informáciu.

### Oznámenie MF SR o určení vzorov tlačív podľa zákona o DzP ..... 12

V decembri 2022 MF SR vydalo vzory tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a to v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti za rok 2022 ako aj nové vzory tlačív platné od 1. januára 2023. FR SR určilo od 1. januára 2023 vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti, v súvislosti so zrážaním dane a predĺžením lehoty na podanie daňového priznania, oznámenie držiteľa podľa § 49a ZDP a rovnako aj vzory tlačív za oblasť medzinárodného zdaňovania.

### Platenie preddavkov na daň z príjmov v roku 2023 ..... 14

V súvislosti s platením preddavkov na daň z príjmov FR SR v decembri 2022 zverejnila dve Informácie, pričom prvá sa týka platenia preddavkov na daň z príjmov FO v roku 2023 od začatia nového preddavkového obdobia a druhá sa týka platenia preddavkov na daň z príjmov PO v roku 2023. V oboch sa FR SR odvoláva na metodické pokyny zverejnené v minulosti.

### Sumy potrebné pre výpočet daňovej povinnosti FO na rok 2023 ..... 14

V súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov) sa sumy nezdaniteľných častí základu dane a niektoré iné sumy uvedené v ZDP upravujú v nadväznosti na zvýšenie sumy životného minima. FR SR v tejto súvislosti zverejnilo Prehľad súm potrebných pre výpočet daňovej povinnosti FO na rok 2023.

### Zdaňovanie príjmov štátnych občanov Ukrajiny a ich rodinných príslušníkov ..... 15

FR SR vydala v decembri 2022 Informáciu k vybraným otázkam zdaňovania príjmov štátnych občanov Ukrajiny a ich rodinných príslušníkov, ktorým bolo na území SR poskytnuté dočasné útočisko (odídencov). Informácia je rozdelená na šesť oblastí. Stručný prehľad jednotlivých oblastí Vám ponúkame v nasledujúcich riadkoch.

### Uplatnenie daňového bonusu na diet'á .... ..... 19

S ohľadom na viaceré legislatívne zmeny zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov týkajúce sa uplatnenia daňového bonusu FR SR vydalo v decembri 2022 usmernenie s cieľom zabezpečiť jednotný postup zamestnávateľa (platiteľa dane) a daňovníka, ktorý v zdaňovacom období 2022 poberal len príjmy zo závislej činnosti, pri výpočte daňového bonusu v ročnom zúčtovaní alebo v daňovom priznaní k dani z príjmov FO s uplatnením § 33 ods. 7 a § 52zsn ods. 15 a 16 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov .

### Znížená sadzba DPH 10% od 1. januára 2023 .....21

S účinnosťou od 1. januára 2023 sa novelou zákona o DPH zavádza uplatňovanie zníženej sadzby DPH vo výške 10 % na prepravu osôb vysutými a pozemnými lanovkami a lyžiar-skými vlekmí, na sprístupnenie kry-tých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu, na vstupné do umelých kúpalísk a na reštauračné a stravovacie služby



## Vznik daňovej povinnosti pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného čl. štátu .....23

FR SR zverejnilo informačný materiál k problematike vzniku daňovej povinnosti pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 20 zákona o DPH.

## Novela zákona o DPH č. 516/2022 Z.z. .....23

6. decembra 2022 NR SR schválila zákon č. 516/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/200E Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov. Novela nadobúda účinnosť 1. januára 2023 a 1. januára 2024.

## Zánik daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 zákona o dani z motor. vozidiel .....30

V decembri 2022 FR SR zverejnila metodický pokyn k zániku daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel s cieľom zabezpečiť jednotný postup pri uplatňovaní zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel správcami daní a odvolacím orgánom pri preskúmvaní rozhodnutí správcu dane, ako aj pri poskytovaní informácií daňovým subjektom.

## Zmeny v indexe daňovej spoľahlivosti pre rok 2023 a oznámenie o indexe .....31

FR SR informovalo o zmenách v indexe daňovej spoľahlivosti pre rok 2023. Oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti bude daňovým subjektom zaslané najneskôr do 31. januára 2023.

## Novela zákona o účtovníctve č. 407/2022 Z.z. .....32

NR SR dňa 8. novembra 2022 schválila zákon č. 407/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) a zákon č. 513/1991 Zb. Obchodnýzákoník. Zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2022, 1. januára 2023 a 22. júna 2023.

## Postup účtovných jednotiek pri kybernetických útokoch na server a definitívnej strate účtovných dokladov .....35

Finančná správa SR na prelome novembra a decembra prijala prostredníctvom Centra podpory pre dane opakované podania od účtovných jednotiek, že z dôvodu rôznych útokov a iných skutočností na vlastný server alebo server spoločností, ktoré poskytujú služby vyhotovenia a uchovávanía účtovných dokladov, došlo k definitívnej strate všetkých údajov, vrátane účtovných dokladov. Finančná správa v tejto súvislosti vydala Informáciu.

## Súkromná výroba piva – nová právna úprava od 1. januára 2023 .....35

S účinnosťou od 1. januára 2023 sa zavádzajú nové pravidlá pre „súkromnú výrobu piva“, ktoré umožňujú oslobodenie od spotrebnej dane z piva. FR SR vydalo súhrnnú informáciu k podmienkam, právam a povinnostiam týkajúcim sa tohto inštitútu.

## Malý samostatný liehovar – nová právna úprava od 1. januára 2023 .....37

S účinnosťou od 1. januára 2023 sa upravujú podmienky prevádzkovania daňového skladu, ktorým je malý samostatný liehovar. FR SR vydalo súhrnnú in-formáciu, ktorá upravuje podmienky jeho prevádzkovania.

## Elektronická komunikácia – ukončenie platnosti certifikátov „KEP“ na eID .....39

31. decembra 2022 končí platnosť certifikátov pre „KEP“ na elektronických občianskych preukazoch s čipom a elektronických cudzineckých dokladoch vydaných na území SR do 20. júna 2021.

## Clo – uplatňovanie systému VSP s Vietnamom .....40

V súvislosti so začatím uplatňovania Dohody o voľnom obchode medzi EÚ a Vietnamom (Dohoda EVFTA) od 1. augusta 2020 FR SR informovalo o ukončení uplatňovania výhod zo systému VSP, ktoré môže Vietnam ako zvýhodnená krajina využívať do 31. decembra 2022.

## Z rozhodnutí SD EÚ .....41

Rozsudok SD EÚ C-397/21 – HUMDA  
 Rozsudok SD EÚ C-641/21 – Climate Corporation Emissions Trading  
 Rozsudok SD EÚ C-141/20 – Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie  
 Rozsudok SD EÚ C-269/20 - S  
 Rozsudok SD EÚ C-512/21 – Aquila Part Prod Com S.A.

## Daňový kalendár .....44





## Novela zákona o dani z príjmov č. 496/2022 Z. z.

6. decembra 2022 schválila NR SR zákon č. 496/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Novela nadobúda účinnosť 1. januára 2023. Ktorých ustanovení sa novela zákona týka sa dozviete v nasledujúcich riadkoch.

Zmeny v ZDP sa týkajú nasledujúcich ustanovení:

- **§ 9 ods. 2 písm. y) ZDP** - od dane z príjmov FO **oslobodzuje aj hodnota ubytovania a dopravy poskytnutá držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti** v súvislosti s účasťou poskytovateľa zdravotnej starostlivosti na sústavnom vzdelávaní podľa § 42 zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve.

Od 1. januára 2023 je od dane oslobodené:

- ✓ nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme hodnoty stravy poskytnutej poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávací účel a
- ✓ nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti vo forme účasti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti na sústavnom vzdelávaní podľa § 42 zákona č. 578/2004 Z. z. vrátane hodnoty ubytovania a dopravy poskytnutej v súvislosti s týmto vzdelávaním.

- **§ 19 ods. 2 písm. h) siedmy bod ZDP** - medzi prípady, kedy **je možné uznať odpis menovitej hodnoty pohľadávky do daňových výdavkov**, sa dopĺňa **aj prípad zániku pohľadávky v dôsledku jej úplného alebo čiastočného odpustenia pri verejnej alebo neverejnej preventívnej reštrukturalizácii** podľa zákona č. 111/2022 Z. z. o riešení hroziaceho úpadku.

Účelom zákona o riešení hroziaceho úpadku je legislatívne upraviť nástroje napomáhajúce riešiť hroziaci úpadok z dôvodu hroziacej platobnej neschopnosti dlžníka, ktorý je PO, a to verejnú preventívnu reštrukturalizáciu a neverejnú preventívnu reštrukturalizáciu.

Jedným z opatrení preventívneho reštrukturalizačného konania je aj odpustenie záväzku dlžníka, kedy je u veriteľa pohľadávka v rozsahu, v akom je odpustenie záväzku podľa reštrukturalizačného plánu potvrdené súdom, považovaná za daňový výdavok podľa § 19 ods. 2 písm. h) siedmy bod ZDP.

- **§ 17 ods. 8 písm. a) a § 17 ods. 12 písm. b) a c) ZDP** - v nadväznosti na vyššie uvedené dochádza k **legislatívno-technickej úprave a dopĺňa sa poznámka pod čiarou k novému odkazu 88aab** odkazujúca na zákon o riešení hroziaceho úpadku.

- **§ 20 ods. 2 písm. c) ZDP a § 20 ods. 11, 12 a 24 ZDP** - v súvislosti so zavedením inštitútu verejného alebo neverejného preventívneho reštrukturalizačného konania **sa dopĺňa možnosť zahrňovania tvorby opravných položiek k pohľadávkam voči dlžníkovi vo verejnej alebo neverejnej preventívnej reštrukturalizácii do daňových výdavkov** (obdobne ako v prípade klasickej úpadkovej reštrukturalizácie) **vrátane pohľadávky z istiny z nesplateného úveru** u daňovníka podľa § 20 ods. 4 ZDP a pohľadávky z istiny zo spotrebiteľského úveru.

Daňovým výdavkom je tvorba opravných položiek k pohľadávkam zahrnutým do zdaniteľných príjmov, najviac do výšky menovitej hodnoty pohľadávok alebo uhradenej obstarávacej ceny pohľadávok vrátane príslušenstva, ak bolo zahrnuté do základu dane. V prípade bánk sa vychádza z rozdielu medzi hodnotou pohľadávok uvedených v zozname veriteľov podľa zákona o riešení hroziaceho úpadku a ich hodnotou zahrnutou do výdavkov podľa § 20 ods. 4 ZDP.

- **§ 20 ods. 8 ZDP** - v nadväznosti na prijatie nového medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IFRS 17 – Poistné zmluvy, ktorý nahrádza dočasný IFRS 4 – Poistné zmluvy, dochádza k úprave tohto ustanovenia v ZDP, ktoré **upravuje zahrňovanie technických rezerv vytváraných v poisťovníctve do daňových výdavkov** tak, ako sú zaúčtované v účtovníctve podľa § 30a a § 30b zákona č. 80/1997 Z. z. o Exportno-importnej banke SR. Zároveň dochádza aj **k úprave znenia poznámky pod čiarou k odkazu 97 a vypúšťajú sa poznámky pod čiarou k odkazu 97a a 97b**.

- **§ 49a ods. 1 ZDP** - **upravuje sa spôsob registrácie daňovníkov na daň z príjmov**. Správca dane bude od 1. januára 2023 registrovať daňovníkov **z úradnej moci** na základe údajov uvedených v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci, ktoré boli do tohto registra prevzaté z obchodného registra, živnostenského registra alebo z iných registrov.

- **§ 49a ods. 2 ZDP** - **doteraz neregistrované FO, ktoré začnú vykonávať inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo prenajímať na území SR nehnuteľnosť** (okrem pozemku), **majú povinnosť požiadať správcu dane o registráciu**. V tejto súvislosti dochádza **k vypusteniu poznámky pod čiarou k odkazu 136ah**.

- **§ 49a ods. 12 a ods. 13 ZDP** - ustanovuje sa **oznamovacia povinnosť daňovníkov v prípade zmien skutočností zakladajúcich povinnosť registrácie a v prípade zániku daňovej povinnosti**. Vymedzuje sa tiež povinnosť daňovníka požiadať o zrušenie registrácie v prípade, ak nastanú skutočnosti, ktoré majú za následok zrušenie registrácie.

- **§ 52zpp ods. 1 ZDP** - určujú sa **podmienky zahrnutia úprav podľa § 17 ods. 2 písm. d) ZDP** vyplývajúce z IFRS 9 a IFRS 17 **do základu dane**. Zároveň sa ustanovujú podmienky uplatnenia § 17 ods. 15 ZDP v prípade zrušenia technických rezerv vytvorených do nadobudnutia účinnosti tejto novely (č. 496/2022 Z. z.). V tejto súvislosti **sa dopĺňa poznámka pod čiarou k novému odkazu 157**.



# DAŇOVINY december 2022

31. decembra 2022, č. 12/2022, ROČNÍK 2



„Zlá správa je, že čas letí. Dobrá, že ty si pilot.“

Michael Altshuler, americký autor

- **§ 32 ods. 6 písm. e), § 33, § 39 ods. 9 písm. b), § 52zsn ods. 1, 15 a 16, § 52zso ods. 2, § 52zsp ods. 2 až 8 ZDP** – ide o najzávažnejšie zmeny a úpravy, ktoré sa týkajú sumy daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti (ďalej len „**daňový bonus**“) a jeho výpočtu.
- **§ 33 ZDP - z dôvodu právnej istoty daňovníkov** v nadväznosti na viaceré úpravy podmienok pre uplatnenie daňového bonusu od 1. januára 2023 **sa uvádza celé znenie tohto ustanovenia.**

Suma daňového bonusu, o ktorú sa znižuje daň, je ustanovená v § 33 ods. 1 ZDP. V súlade s prechodným ustanovením § 52zsp ods. 6 sa **§ 33 ods. 1 ZDP účinný od 1. januára 2023 prvýkrát použije až pri uplatňovaní nároku na daňový bonus za kalendárny mesiac január 2025**. Sumu daňového bonusu, ktorú si daňovník uplatní od **1. januára 2023 do 31. decembra 2024** ustanovuje **prechodné ustanovenie § 52zsp ods. 4 ZDP**. Znamená to, že ak v období od 1. januára 2023 do 31. decembra 2024 jednotlivé ustanovenia ZDP odkazujú na § 33 ods. 1, potom je potrebné namiesto § 33 ods. 1 uplatniť § 52zsp ods. 4 ZDP. **Na prechodné obdobie dvoch rokov sa na vyživované deti do 18 rokov zvyšuje suma daňového bonusu na 140 EUR** a od 1. januára 2023 sa suma daňového bonusu na vyživované deti **nad 18 rokov zvyšuje na 50 EUR**.

- **§ 33 ods. 8 ZDP - daňovníkovi sa umožní douplatňovať daňový bonus v prípade, ak jeho základ dane** (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 5 alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP alebo ich úhrn **nepostačuje na uplatnenie sumy daňového bonusu** ustanoveného v § 33 ods. 1 ZDP (pre roky 2023 a 2024 pôjde o sumy ustanovené v § 52zsp ods. 4 ZDP). **Daňovník si na účely uplatnenia daňového bonusu môže sčítavať svoj vymedzený základ dane spolu s vymedzeným základom dane druhej oprávnenej osoby**, ktorá žije v domácnosti s vyživovaným dieťaťom, pričom toto navýšenie vykoná sám daňovník výlučne cez daňové priznanie. Ak druhá oprávnená osoba spĺňa podmienky pre uplatnenie daňového bonusu len časť zdaňovacieho obdobia, potom si daňovník zvýši vyššie uvedený základ dane len o pomernú časť vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby zodpovedajúcu pomernej časti pripadajúcej k počtu mesiacov, na začiatku ktorých táto druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu. Takýto postup sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie 2023.
- **§ 32 ods. 6 ZDP - daňovník, ktorý podáva daňové priznanie a uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 ZDP je povinný uviesť v daňovom priznaní aj osobné údaje o druhej oprávnenej osobe**, o ktorej základ dane si zvyšuje svoj základ dane na účely uplatnenia daňového bonusu.

**Možnosť uplatnenia daňového bonusu sa nemení pre daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou.** Pokiaľ si však daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou uplatňuje nárok na daňový bonus a výška jeho základu dane nepostačuje na uplatnenie daňového

bonusu v plnej sume, môže si rovnako pre účely daňového bonusu pripočítať aj základ dane druhej oprávnenej osoby, ktorá s ním vyživuje dieťa, ale len v prípade, ak aj táto druhá oprávnená osoba splnila podmienku uvedenú v **§ 33 ods. 9 ZDP**, t. j. úhrn jej zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

- **§ 33 ods. 10 a § 52zsn ods. 15 ZDP** – zavádza sa **nový postup výpočtu daňového bonusu v prípadoch, ak v priebehu zdaňovacieho obdobia sa mení počet vyživovaných detí**. Ak dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene počtu vyživovaných detí, na ktoré sa uplatňuje daňový bonus, výška nároku na daňový bonus sa uplatní ako úhrn nárokov na daňový bonus vypočítaných podľa § 33 ods. 6 ZDP v pomernej výške zodpovedajúcej počtu mesiacov, v ktorých daňovník vyživoval príslušný počet detí, na ktoré si uplatňuje daňový bonus. Postup podľa § 52zsn ods. 15 ZDP sa použije pri podaní daňového priznania za rok 2022 podanom v roku 2023, resp. pri vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2022.

FR SR v informácií o novele upozorňuje, že vzhľadom na legislatívnu úpravu ZDP **výpočet daňového bonusu** v prípade zmeny počtu detí v priebehu II. polroka 2022 **uvedený v informácii k zákonu č. 232/2022 Z. z. o financovaní voľného času dieťaťa a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 19/DZPaU/2022/I z júla 2022 neplatí.**

- **§ 33 ods. 11 a § 52zsn ods. 16 ZDP - ak bol daňovníkovi v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa ZDP** ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, **nestráca nárok na už priznaný daňový bonus.**
- **§ 39 ods. 9 písm. b) ZDP** - na účely kontroly správnosti pri uplatňovaní nároku na daňový bonus **bude zamestnávateľ v IV. a V. časti hlásenia** o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné plnenie alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň a o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonus a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „hlásenie“) **uvádzať aj osobné údaje o deťoch, na ktoré si zamestnanec uplatnil nárok na daňový bonus.** Osobné údaje o deťoch, na ktoré si zamestnanec uplatnil daňový bonus prvýkrát uvedie zamestnávateľ v hlásení za zdaňovacie obdobie 2022.



## Novela zákona o dani z príjmov č. 433/2022 Z. z.

NR SR 6. decembra 2022 schválila zákon č. 433/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike. Týmto záko-

nom sa v článku II s účinnosťou od 8. decembra 2022 dopĺňajú ustanovenia § 17 ods. 19 písm. k) a § 19 ods. 3 písm. j) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Zámerom zákona č. 433/2022 Z. z. je implementácia nariadenia Rady (EÚ) 2022/1854 zo 6. októbra 2022 o núdzovom zásahu s cieľom riešiť vysoké ceny energie, a to zavedením odvodu z nadmerných príjmov.

- **§ 17 ods. 19 k) ZDP** – daňovým výdavkom len po zaplatení je aj odvod z nadmerných príjmov (79g), nová poznámka pod čiarou k odkazu 79g) uvádza ustanovenia § 25a až § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o v znení zákona č. 433/2022 Z. z.
- **§ 19 ods. 3 písm. j) ZDP** - daňovým výdavkom bude aj miestny poplatok za rozvoj (90ab) a odvod z nadmerných príjmov (79g). Nová poznámka pod čiarou k odkazu 90ab) uvádza zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj.

V súlade s týmito úpravami je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. j) ZDP aj odvod z nadmerných príjmov platený podľa zákona č. 433/2022 Z. z., pričom tento odvod sa stáva súčasťou základu dane platiteľa odvodu v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k jeho zaplateniu.

Tento zákon nadobúda účinnosť dňom vyhlásenia (8. decembra 2022) okrem článku I bodov 9 až 11, 13 a § 96l v bode 14, ktoré nadobúdajú účinnosť 5. februára 2023.

Podľa ustanovenia § 96k ods. 1 zákona č. 433/2022 Z. z. sa prvé odvodové obdobie začína dňom nasledujúcim po dni účinnosti nariadenia vlády, ktorým určí strop trhového príjmu podľa § 25f ods. 1; ustanovenie § 25g ods. 1 o začatí odvodového obdobia sa v tomto prípade nepoužije.

## Novela zákona o dani z príjmov č. 519/2022 Z. z.

NR SR dňa 22. decembra 2022 schválila zákon č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku z činnosti v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií.

Týmto zákonom sa v článku II s účinnosťou od 31. decembra 2022 dopĺňa ustanovenie § 19 ods. 3 písm. j) zákona č. 595/2003 Z. z. (ďalej len „ZDP“). Zákomom sa implementuje nariadenie Rady (EÚ) 2022/1854 zo 6. októbra 2022 o núdzovom zásahu s cieľom riešiť vysoké ceny energie, a to zavedením dočasného solidárneho príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií.

- **§ 19 ods. 3 písm. k) ZDP** – rozširuje sa znenie písmena j), podľa ktorého je daňovým výdavkom aj solidárny príspevok z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií (90ac).

Nová poznámka pod čiarou k odkazu 90ac) uvádza zákon č. 519/2022 Z. z.

Podľa čl. IV zákona č. 519/2022 Z. z. nadobúda tento zákon účinnosť 31. decembra 2022.

## Uplatnenie výdavkov na spotrebované PHL u právnickej osoby

Finančná správa uverejnila Informáciu, ktorá sa zaoberá uplatňovaním výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky (ďalej len „PHL“) spôsobmi obsiahnutými v § 19

ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Táto informácia vo forme praktických príkladov dáva odpovede na najčastejšie otázky v súvislosti s uplatňovaním výdavkov na PHL právnickou osobou.

**Právnická osoba (ďalej len „PO“) si môže uplatňovať výdavky (náklady) na spotrebované PHL spôsobmi uvedenými v § 19 ods. 2 písm. l) ZDP.**

**S účinnosťou od 21. júla 2020** sa zákonom č. 198/2020 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v čl. XII menil a dopĺňal § 19 ods. 2 písm. l) prvý bod ZDP, pričom sa zvýšil rozsah výdavkov na spotrebované PHL, ktoré si daňovník môže uplatniť v daňových výdavkoch.



# DAŇOVINY december 2022

31. decembra 2022, č. 12/2022, ROČNÍK 2



„Zlá správa je, že čas letí. Dobrá, že ty si pilot.“

Michael Altshuler, americký autor

**Všetky spôsoby preukazovania spotreby PHL uvedené v § 19 ods. 2 písm. l) ZDP sú rovnocenné.** Daňovník tieto spôsoby preukazovania môže použiť pri vlastnom, prenajatom, vypožičanom motorovom vozidle, ako aj pri vozidle obstarávanom formou finančného prenájmu. **PO sa môže rozhodnúť a vybrať si pre ňu najvhodnejší spôsob preukazovania spotreby PHL.** Výdavky na spotrebované PHL sú výdavkami, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP pri dodržaní definície daňového výdavku uvedenej v § 2 písm. i) ZDP – t. j. ide o výdavok na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom a zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka.

**Pokiaľ má daňovník viac motorových vozidiel, môže pri jednotlivých motorových vozidlách uplatňovať výdavky na spotrebované PHL rôznym spôsobom** (podľa bodov 1 až 3 ustanovenia § 19 ods. 2 písm. l) ZDP).

## Spotreba PHL podľa cien platných v čase nákupu PHL

(prepočítaná spôsobom podľa § 19 ods. 2 písm. l) bodu 1a a 1b ZDP)

V súlade s § 19 ods. 2 písm. l) bodom 1a. ZDP sa daňovníkovi s účinnosťou od 21. júla 2020 umožňuje preukázateľne vynaložené výdavky (náklady) na spotrebované PHL prepočítať podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo v doplňujúcich údajoch od výrobcu alebo predajcu zvýšenej o 20%.

Ak sa spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou PHL, alebo sa tam neuvádza, daňovník môže i naďalej vychádzať zo spotreby preukázanej dokladom (certifikátom) vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa § 23 zákona č. 142/2000 Z. z. o metrológii. Takýmto spôsobom preukazovaná spotreba PHL sa však o 20% už nezvyšuje.

**Ak sa PO rozhodne použiť tento spôsob stanovenia daňových výdavkov na PHL** daňovník je povinný viesť knihu jász, výdavky (náklady) je povinný preukázať dokladom o nákupe PHL a prípadná skutočne vyššia spotreba PHL oproti spotrebe vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) bodom 1a ZDP je nedaňovým výdavkom.

Finančná správa v Prípade č. 2 týkajúceho sa skúšobných cyklov odpovedá na otázku, podľa akého skúšobného cyklu má daňovník prepočítavať spotrebu PHL v prípade, ak sa v technickom preukaze uvádza spotreba PHL podľa skúšobného cyklu WLTP aj NEDC tak, že je na rozhodnutí daňovníka, či pri uplatňovaní výdavkov na spotrebované PHL podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 1a) ZDP uplatní spotrebu podľa skúšobného cyklu NEDC, alebo podľa skúšobného cyklu WLTP.

Na otázku v Prípade č. 3 akú spotrebu si má daňovník zvoliť v prípade, ak sa v osvedčení o evidencii vozidla uvádzajú rôzne spotreby PHL – v meste, mimo mesta, kombinovaná spotreba, vysoká, stredná, nízka Finančná správa odpovedá, že daňovník by mal použiť spotrebu uvedenú v osvedčení o evidencii pre cyklus, v ktorom je vozidlo prevádzkované, resp. kombinovanú spotrebu.

Z Prípady č. 4 vyplýva, že ak daňovník používa vozidlo, ktoré bolo „prelitované“, vychádza pri uplatnení výdavkov (nákladov) na spotrebované PHL do daňových výdavkov zo spotreby preukázanej dokladom (certifikátom) vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa § 23 zákona č. 142/2000 Z. z. o metrológii, pričom takýmto spôsobom preukazovaná spotreba PHL sa o 20% už nezvyšuje. Ak bol daňovníkovi certifikát o „prelitovaní“ vydaný počas zdaňovacieho obdobia (napr. 30.6.), alebo v priebehu zdaňovacieho obdobia skončila platnosť osvedčenia (napr. do 30.6.), v oboch týchto prípadoch daňovník môže vyššiu spotrebu PHL uplatňovať počas celého zdaňovacieho obdobia.

Finančná správa v prípade č. 6 odpovedá na otázku, čo v prípade, ak PO stratila originál pokladničného dokladu z ERP alebo z pokladnice e-kasa klient o nákupe PHL a či môže prípadne žiadať predávajúceho o vytlačenie kópie pokladničného dokladu z dôvodu evidencie v účtovníctve. Z odpovede vyplýva, že nie. ERP musí umožňovať vytlačenie iba jedného originálu pokladničného dokladu so súčasným záznamom kópie do prevádzkovej pamäte alebo na vhodné dátové médium, pričom kópia originálu pokladničného dokladu môže byť vytlačovaná, ale nesmie obsahovať ochranný znak. V súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP podnikateľ je povinný po zaevidovaní tržby v ERP alebo v pokladnici e-kasa klient odovzdať kupujúcemu iba pokladničný doklad (originál), a to len po prijatí tržby za predaný tovar alebo za poskytnutú službu. Iný doklad o prijatí tržby podnikateľ nesmie kupujúcemu odovzdať. To platí aj v prípade, keď sa kupujúci dožaduje vystavenia náhradného dokladu o zaplatení z dôvodu jeho straty.

**V prípade nákladných automobilov a pracovných mechanizmov je** v súlade s § 19 ods. 2 písm. l) bodom 1b. ZDP možné uplatňovať spotrebu PHL podľa spotreby preukázanej vlastným vnútorným aktom riadenia. Pri tvorbe internej smernice na daňové účely je možné primerane vychádzať z Oznámenia MF SR č. 8092/2000-72 o spôsobe stanovenia výšky daňového výdavku na spotrebu PHL motorového vozidla určeného na prepravu desať a viac osôb, motorového vozidla určeného na nákladnú dopravu a motorového vozidla určeného na špeciálne použitie uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2000.

**To však platí len vtedy, ak sa daňovník pri týchto automobiloch a mechanizmoch nerozhodol uplatniť spotrebu PHL podľa § 19 ods. 2 písm. l) bodu 1a. ZDP** – t. j. nerozhodol sa uplatniť spotrebu zvýšenú o 20% oproti spotrebe uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo v doplňujúcich údajoch od výrobcu alebo predajcu, resp. spotrebu preukázanú dokladom vydaným osobou, ktorej bola udelená autorizácia podľa osobitného predpisu.

## Spotreba PHL na základe satelitného sledovania pohybu vozidla

(§ 19 ods. 2 písm. l) bod 2 ZDP)

Takýto spôsob preukazovania spotreby PHL daňovník môže použiť iba v prípade, ak vozidlo je vybavené jednotkou satelitného sledovania pohybu vozidla, ktorá zaznamenáva všetky vykonané jazdy a zároveň aj spotrebu PHL.



Finančná správa v Informácií upozorňuje na to, že ak jednotka satelitného sledovania pohybu vozidla nesleduje aj spotrebu PHL, daňovník nemôže použiť tento spôsob preukazovania spotreby PHL.

### Daňovník v tomto prípade preukazuje výdavky na spotrebované PHL

- ✓ dokladmi o nákupe PHL,
- ✓ evidenciou jázd
- ✓ a spotrebou PHL z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel.

PO v takomto prípade neprepočítava spotrebu PHL podľa osvedčenia o evidencii alebo podľa technického preukazu a uplatňuje preukázané výdavky na spotrebované PHL do výšky spotreby vykazanej z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel, t. j. **do daňových výdavkov sa uzná aj prípadná zdokumentovaná nadspotreba** vozidla.

Finančná správa v príklade č. 7 odpovedá na otázku, či v prípade, ak si daňovník inštaloval GPS systém do nákladných a aj osobných motorových vozidiel, je daňovým výdavkom spotreba PHL na základe satelitného sledovania pohybu vozidla a spotreby vykazanej GPS aj pre nákladné aj pre osobné motorové vozidlá, že výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. l) druhého bodu ZDP je možné uplatniť tak pri osobných motorových vozidlách, ako aj pri nákladných motorových vozidlách.

### Paušálne výdavky na spotrebované PHL

(§ 19 ods. 2 písm. l) bod 3 ZDP)

Pokiaľ sa daňovník rozhodne pre tento spôsob uplatňovania výdavkov (nákladov) na spotrebované PHL, **do daňových výdavkov si môže uplatniť výdavky (náklady) na spotrebované PHL vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80% z celkového preukázateľného nákupu PHL** za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne.

Daňovník v tomto prípade **nie je povinný viesť knihu jázd**, neprepočítava spotrebu PHL podľa technického preukazu alebo osvedčenia o evidencii vozidla, **ale je povinný preukázať stav tachometra vozidla na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia**, ako aj nákup PHL dokladmi o ich nákupe zaúčtovanými v účtovníctve daňovníka.

Finančná správa upozorňuje, že **ak daňovník uplatňuje výdavky na spotrebu PHL v paušálnej výške 80 % z celkového preukázateľného nákupu PHL, nie je tým automaticky deklarované, že toto motorové vozidlo využíva na podnikanie len na 80 %**. Uplatňovanie výdavkov (nákladov) na spotrebované PHL týmto spôsobom nemá vplyv na uplatňovanie ostatných ustanovení ZDP súvisiacich s používaním motorových vozidiel.

V odpovedi uvedenej k Príkladu č. 8 Finančná správa zodpovedala otázku, ako sa vyplní daňové priznanie k dani z príjmov PO v prípade, ak daňovník uplatní paušálne výdavky na spotrebované PHL v súlade s ustanovením § 19 ods. 2 písm. l) tretieho bodu ZDP tak, že daňovým výdavkom sú náklady na spotrebu PHL vo výške 80 % z celkového preukázateľného nákupu PHL, pričom zvyšných 20 % je nedaňovým výdavkom, ktorý PO uvedie ako položku zvyšujúcu výsledok hospodárenia na r. 3 Tabuľky A – Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti daňového priznania k dani z príjmov PO).

Na otázku z Príkladu č. 9 – čo znamená primeraný počet najjazdených kilometrov pri uplatňovaní paušálnych výdavkov na spotrebované PHL a ako ho daňovník preukazuje na daňové účely Finančná správa odpovedala, že ZDP definíciu pojmu primeraný počet najjazdených kilometrov neobsahuje, avšak správca dane má možnosť preveriť správnosť takto vykazovanej spotreby PHL daňovníka, napr. tak, že môže skúmať počet najjazdených kilometrov primerane k podnikateľskej činnosti daňovníka v nadväznosti na spotrebu vykazovanú v minulých zdaňovacích obdobiach a pod.

V odpovedi k Príkladu č. 10 Finančná správa uviedla, že daňovník môže spôsob uplatňovania výdavkov (nákladov) na spotrebované PHL do daňových výdavkov uplatňovať len za celé zdaňovacie obdobie a teda nie je možné, aby si daňovník uplatňoval výdavky (náklady) na spotrebované PHL časť roka vo forme paušálnych výdavkov a časť roka prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze. Paušálne výdavky na spotrebované PHL môže daňovník uplatniť aj na nákladné automobily (Príklad č. 11).

V Príklade č. 12 Finančná správa odpovedá na otázku, či si môže daňovník časť DPH, na ktorú mu nevznikol nárok na odpočítanie, zahrnúť do daňových výdavkov v situácii, keď si daňovník uplatňuje náklady resp. výdavky na spotrebované PHL formou paušálnych výdavkov a pomerne si uplatňuje odpočet DPH z nákupu PHL, že nakoľko DPH prislúcha k výdavkom na spotrebované PHL, ktoré nie sú daňovým výdavkom, nie je daňovým výdavkom podľa § 21 ods. 2 písm. i) ZDP ani časť DPH, na ktorú daňovníkovi nevznikol nárok na jej odpočítanie podľa zákona o DPH.

V 13. Príklade Finančná správa odpovedá, že PO si môže v roku 2022 uplatniť výdavky na spotrebované PHL vo forme paušálnych výdavkov aj v prípade, ak obstarala motorové vozidlo (používané výlučne na podnikanie) v priebehu roku 2022. V tomto prípade daňovník uvedie stav tachometra v čase, kedy auto nadobudol do vlastníctva.

**PO pri uplatňovaní výdavkov na spotrebované PHL do daňových výdavkov postupuje podľa § 19 ods. 2 písm. l) bodu 3 ZDP, ak ako zamestnávateľ poskytne motorové vozidlo svojmu zamestnancovi (§ 2 písm. aa) ZDP) na používanie na služobné a aj súkromné účely. Do daňových výdavkov si môže uplatniť náklady (výdavky) na spotrebované PHL len v pomernej výške, v akej zamestnanec využíva poskytnuté motorové vozidlo zamestnávateľom v súvislosti s podnikaním tohto zamestnávateľa, najviac však do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu PHL** za príslušné zdaňovacie obdobie. Výdavky na spotrebované PHL na súkromné km zamestnanca nie sú daňovým výdavkom spoločnosti.



Finančná správa v Príklade č. 14 odpovedá na situáciu, keď PO vlastní niekoľko motorových vozidiel, pričom niektoré z nich používa výlučne na podnikateľskú činnosť a niektoré z nich poskytnú zamestnancom aj na súkromné používanie (zdaňuje zamestnancovi nepeňažný príjem vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla), ako si môže uplatňovať paušálne výdavky na spotrebu PHL, ak motorové vozidlo využíva

1. výlučne na podnikanie
2. na podnikanie v pomere 80 %
3. na podnikanie v pomere 50 %

Z odpovede vyplýva, že ak daňovník využíva motorové vozidlo výlučne na podnikanie, môže si do daňových výdavkov zahrňovať paušálne výdavky na spotrebu PHL vo výške 80 % z celkového preukázaného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia. Pokiaľ daňovník využíva motorové vozidlo na podnikanie na 80 %, môže si do daňových výdavkov zahrnúť paušálne výdavky na spotrebu PHL vo výške 80 % z celkového preukázaného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia. Ak však daňovník využíva motorové vozidlo na podnikanie na 50 %, do daňových výdavkov si môže zahrnúť paušálne výdavky na spotrebu PHL vo výške 50 % z celkového preukázaného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia.

## Spotreba pohonných látok u elektromobiloch

V prípade elektromobilov je PHL elektrická energia. **Elektromobil môže daňovník nabíjať:**

- ✓ **v nabíjacej stanici, v ktorej získa doklad**, ktorý si môže uplatniť ako daňový výdavok podľa § 19 ods. 2 písm. l) ZDP alebo
- ✓ nabíjaním na báze striedavého prúdu (klasická zástrčka) – **prostredníctvom faktúry za elektrickú energiu**, daňovník si môže uplatňovať daňový výdavok podľa § 2 písm. i) ZDP

**Pokiaľ sa v technickom preukaze alebo osvedčení o evidencii elektromobilov neuvádza spotreba, ale len výkon, daňovník môže preukazovať spotrebu elektrickej energie:**

- ✓ **vlastným meraním** (pri ktorom si daňovník **musí viesť knihu jász**) – spotreba preukázaná na základe vlastnej internej smernice, ktorou sa preukáže skutočná spotreba a postup, akým bola táto spotreba zistená. Pri tomto spôsobe určenia spotreby elektrickej energie **je potrebné** na účely správneho zistenia výšky daňového výdavku **sledovať skutočnú spotrebu elektrickej energie a viesť osobitné záznamy** spotreby elektrickej energie **v prepočte na 100 km jazdy**. Pri vlastnom

meraní spotreby elektrickej energie je možné primerane použiť aj postup stanovený v Oznámení MF SR,

- ✓ **alebo meračom (zabudovaným priamo vo vozidle)**, prostredníctvom ktorého by sa dal zistiť presný odber kWh elektrickej energie.

Najbezpečnejším a najrýchlejším spôsobom pre domáce nabíjanie elektromobilu je domáca nabíjačka na elektromobil – tzv. wallbox, z ktorých väčšina má aj doplnkové funkcie – vedú napr. zobrazovať štatistiky o spotrebe energie, povoliť nabíjanie len oprávneným osobám po identifikácii, či monitorovať nabíjací proces na diaľku.

Finančná správa uvádza, že v praxi často dochádza k situáciám, že obchodná spoločnosť – zamestnávateľ nakúpi wallboxy a následne po dohode so zamestnancami ich umiestni v ich súkromných priestoroch. Spôsob účtovania nabíjania elektromobilov postupy účtovania špecificky neupravujú. **Pri účtovaní spotreby elektrickej energie sa vychádza zo zásady preukázateľnosti a oprávnenosti vzniku nákladov**, pričom postup účtovania je potrebné zapracovať do vnútorných predpisov spoločnosti. Ak doklad od dodávateľa energie na dodávku spotrebovanej elektrickej energie pri nabíjaní elektromobilu cez wallbox je vystavený na spoločnosť, takto spotrebovaná energia sa účtuje na účte 502 – Spotreba energie. Pokiaľ je doklad od dodávateľa elektrickej energie vystavený na zamestnanca, tak spoločnosť účtuje o náhrade za spotrebu elektrickej energie pri nabíjaní elektromobilu cez wallbox pre zamestnanca, ktorá musí byť dohodnutá zmluvne, ak chce zamestnávateľ o tejto skutočnosti účtovať. Takáto náhrada sa účtuje na účte 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť súvzťažne so záväzkom voči zamestnancovi.

Výdavky (náklady) na spotrebovanú elektrickú energiu sa posudzujú podľa § 19 ods. 2 písm. l) ZDP pri dodržaní základných princípov pre uplatnenie daňových výdavkov podľa § 2 písm. i) ZDP.

Za účelom splnenia všeobecnej definície daňového výdavku podľa § 2 písm. i) ZDP **Finančná správa odporúča**, najmä s ohľadom na splnenie podmienky preukázateľnosti a vecnej súvislosti vzniknutých nákladov so zdaniteľným príjmom, **využiť všetky možné technické riešenia pre kontrolu oprávnenia osoby použiť wallbox na nabíjanie elektromobilu len v súvislosti so služobným elektromobilom** (napr. vybudovanie samostatného elektromeru, osobitnej prípojky so samostatným prúdovým istením v rozvážkovej skrini, aktivácia prostredníctvom autentifikačnej čipovej karty vystavenej k jednotlivému elektromobilu, inštalácia softvérového merača, z ktorého je možné získať informáciu o počte nabíjaní, množstve spotrebovanej elektrickej energie, dátume a čase začatia a ukončenia nabíjania).

Pomernú časť výdavkov (nákladov) na spotrebované PHL (elektrickú energiu), ktorá nebola využitá na prevádzkovanie elektromobilu za účelom dosiahnutia, zabezpečenia a udržiavania zdaniteľných príjmov zamestnávateľa, nie je možné považovať za jeho daňový výdavok podľa § 21 ods. 1 písm. i) ZDP s výnimkou, ak bola hodnota tohto plnenia zdanená ako zdaniteľný príjem zo závislej činnosti (zamestnanecký benefit) jednotlivých zamestnancov podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) ZDP.





## Oslobodenie príjmov z predaja akcií a obchodného podielu - §13c ZDP

S účinnosťou od 1. januára 2018 je v súlade s § 13c zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov („ďalej len „ZDP“) ustanovené oslobodenie príjmov z predaja akcií a obchodného

podielu u vybraných PO alebo stálych prevádzkarní daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou umiestnenou na území SR, a to za splnenia podmienok definovaných v tomto ustanovení. Finančná správa k tomuto ustanoveniu vydala Informáciu.

**Predmetom oslobodenia po splnení podmienok podľa § 13c ods. 2 ZDP sú príjmy (výnosy) plynúce z predaja :**

- ✓ **akcií u akcionára a. s.,**
- ✓ **kmeňových akcií alebo akcií s osobitnými právami u akcionára jednoduchej spoločnosti na akcie** (doplnené do § 13c ods. 1 ZDP od 1. januára 2020),
- ✓ **obchodného podielu u spoločníka s. r. o. alebo komanditistu k. s. alebo obdobnej spoločnosti v zahraničí**, u daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou – PO ako aj u stálej prevádzkarní daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou umiestnenou na území SR.

Finančná správa v Informácii z novembra 2022 vo forme príkladov odpovedá na najčastejšie otázky z praxe týkajúce sa ustanovenia § 13c ZDP.

V Prípade č. 1 odpovedá na otázku, či je možné oslobodiť príjem s. r. o. z predaja členského práva v družstve, pokiaľ sú splnené všetky podmienky ustanovené § 13c ZDP, že i napriek skutočnosti, že PO splnila všetky podmienky pre oslobodenie príjmu z predaja členského práva, tento nebude oslobodený, nakoľko ustanovenie §13c ods.1 ZDP taxatívne vymedzuje oslobodenie len na obchodný podiel na spoločnosti s ručením obmedzeným alebo komanditistu komanditnej spoločnosti.

**Pre účely uplatnenia oslobodenia nie je rozhodujúce, či ide o predaj akcií alebo obchodného podielu na slovenskej spoločnosti alebo zahraničnej spoločnosti.** Akcie a obchodné podiely, ktoré sú predmetom predaja však musia byť vo vlastníctve slovenskej spoločnosti alebo stálej prevádzkarne umiestnenej na území SR.

**Finančná správa v Informácii upozorňuje, že ustanovenie § 13c ZDP nie je možné aplikovať v prípade zdanenia pri odchode daňovníka do zahraničia podľa ustanovenia § 17f ods. 2 ZDP, ak súčasťou majetku a záväzkov tohto daňovníka presunutých do inej jurisdikcie je tiež obchodný podiel na zahraničnej obchodnej spoločnosti.** Zmena rezidencie a presun obchodného podielu do zahraničia negeneruje príjmy (výnosy) z predaja obchodného podielu, nedochádza k zmene vlastníctva, či inému právnomu prevodu tohto majetku daňovníka.

**Podmienky, po splnení ktorých je možné uplatniť oslobodenie príjmov (výnosov) musia byť splnené súčasne a sú definované v § 13c ods. 2 písm. a) a písm. b) ZDP.**

Konkrétne ide o **tri testy**, a to:

- ✓ **časový test držby minimálneho podielu na základnom imaní,**
- ✓ **test držby minimálneho podielu na základnom imaní,**
- ✓ **test znášania funkcií a rizík spojených s vlastníctvom finančnej investície.**

**Časový test** spočíva v testovaní dosiahnutého príjmu z predaja finančnej investície, ktorý plynie najskôr po uplynutí **24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov** o dňa nadobudnutia minimálneho podielu na základnom imaní, ktorý je najmenej 10%.

Finančná správa v tejto súvislosti v Informácii uvádza Príklad č. 2, v ktorom odpovedá na otázku, či je možné uplatniť oslobodenie pri predaji obchodného podielu v prípade, ak s. r. o. prevádza obchodný podiel v spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorá vznikla z titulu zmeny právnej formy družstva na s. r. o. Keďže ustanovenie § 13c ods. 2 ZDP ustanovuje oslobodenie podľa § 13c tohto zákona len na príjmy (výnosy) z predaja akcií u akcionára akciovkej spoločnosti, predaja kmeňových akcií alebo akcií s osobitnými právami u akcionára jednoduchej spoločnosti na akcie, predaja obchodného podielu u spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným alebo u komanditistu komanditnej spoločnosti alebo obdobnej spoločnosti v zahraničí, do časového testu nemožno započítať časové obdobie, v ktorom mal daňovník právnu formu družstva.

**Test držby minimálneho podielu na základnom imaní** nadväzuje na časový test a tento podiel **je najmenej 10% počas stanovenej doby.**

V Prípade č. 3 Finančná správa zodpovedala otázku posúdenia testu družby minimálneho podielu na základnom imaní v situácií, keď spoločnosť A (s. r. o.) vlastní 25% - ný podiel na základnom imaní spoločnosti B (a. s.) so sídlom na území SR, ktorý nadobudla pred rokom 2018. Spoločnosť A postupne odpredala akcie spoločnosti B investorovi, a to v roku 2021 akcie predstavujúce 20% - ný podiel na základnom imaní spoločnosti B a následne v roku 2022 predá akcie predstavujúce zvyšný 5 % - ný podiel na základnom imaní spoločnosti B. Otázka znela, či aj predaj 5 % - ného podielu na základnom imaní spoločnosti B bude oslobodený od dane. Finančná správa v odpovedi uvádza, že pri predaji prvej časti akcií, ktoré predstavujú 20% - ný podiel na základnom imaní spoločnosti B, realizovaného v roku 2021, sú splnené podmienky ustanovené v § 13c ods. 2 a § 52zn ods.17 ZDP - príjem z predaja týchto akcií bude teda oslobodený od dane (spoločnosť A spĺňa časový test ako i test minimálnej držby za predpokladu splnenia testu znášania funkcií a rizík). Pri predaji druhej časti akcií, ktoré predstavujú zvyšný 5 % - ný podiel na základnom imaní spoločnosti B, realizovaného v roku 2022, nie je splnená podmienka priameho podielu na základnom imaní najmenej 10%, keďže od roku 2021 do roku 2022 spoločnosť A vlastní podiel na základnom imaní spoločnosti B už len vo výške 5%, a preto príjem z predaja druhej časti akcií nebude oslobodený od dane v súlade s ustanovením § 13c ZDP.



**Test znášania funkcií a rizík spojených s vlastníctvom finančnej investície** znamená, že predávajúca PO počas celého 24 mesačného obdobia a minimálnej držby podielu vykonávala na území SR podstatné funkcie (uplatňovala plnohodnotné akcionárske a hlasovacie práva a funkcie), riadila a znášala riziká spojené s vlastníctvom akcií (obchodného podielu), pričom disponovala potrebným personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií a pri zisťovaní základu dane vychádza z podvojn. účtovníctva alebo IFRS. Nemôže ísť pre účely splnenia tejto podmienky o tzv. „schránkovú firmu“.

Osobou poverenou na výkon týchto funkcií by teda nemala byť „tretia osoba“, ale reálne by to mal byť spoločník (akcionár), ktorý tieto funkcie vykonáva v reálnom priestore (napr. kancelária) a podmienka personálneho a majetkového vybavenia by mala byť naplnená počas celého 24 mesačného obdobia pre účely splnenia podmienok oslobodenia príjmu z predaja akcií podľa § 13c ZDP.

V tejto súvislosti Finančná správa odpovedá v Prípade č. 4 na situáciu, keď spoločnosť A nadobudla akcie spoločnosti B predstavujúce priamy podiel 60 % na základnom imaní (dňa 1. januára 2012). Ďalšie akcie spoločnosti B nadobudla dňa 1. januára 2021 – akcie predstavovali priamy podiel 40 % na základnom imaní obchodnej spoločnosti B. Dňa 1. januára 2022 spoločnosť A predala spoločnosti C všetky akcie predstavujúce priamy podiel 100 % na základnom imaní spoločnosti B. Otázka znela, či bude oslobodený od dane príjem z predaja 100 % akcií spoločnosti B alebo bude oslobodený príjem len z predaja 60 % akcií. Finančná správa v odpovedi uvádza, že nadobudnutie priameho podielu najmenej 10 % na základnom imaní akciovej spoločnosti sa pre účely aplikácie ustanovenia § 13c ZDP posudzuje od prvého obstarania. V čase, keď boli obstarané ďalšie akcie bola podmienka minimálnej držby splnená. Časový test 24 mesiacov plynie od 1. januára 2018 a táto podmienka pre uplatnenie oslobodenia je tiež splnená. Celý príjem z predaja akcií bude tak oslobodený za predpokladu splnenia aj podmienky znášania funkcií a rizík spojených s vlastníctvom finančnej investície.

V Prípade č. 5 Finančná správa riešila situáciu, keď družstvo v roku 2017 nadobudlo priamy 33% - ný podiel na základnom imaní spoločnosti s ručením obmedzeným. V zdaňovacom období roka 2022 družstvo odpredalo celý predmetný podiel. Otázka znela, či dosiahnutý príjem (výnos) z predaja obchodného podielu bude oslobodený. Z odpovede Finančnej správy vyplýva, že nadobudnutie priameho podielu najmenej 10 % na základnom imaní obchodnej spoločnosti v súvislosti s časovým testom sa počíta pri obchodných podieloch nadobudnutých pred 1. januárom 2018 od 1. januára 2018 (plynutie 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich mesiacov). Predaj celého obchodného podielu v roku 2022 bude oslobodený za splnenia všetkých podmienok ustanovených v § 13c ZDP.

Zároveň FS SR upozorňuje, že v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 52zn ods.17 ZDP sa možnosť oslobodenia príjmov (výnosov) z predaja akcií a predaja obchodného podielu u daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok uplatní na akcie a obchodný podiel nadobudnuté aj pred 1. januárom 2018, pričom sa splnenie podmienky držby minimálneho priameho podielu na základnom imaní pri zohľadnení časového testu počíta od 1. januára 2018. Predmetné prechodné ustanovenie rieši aj daňovníka so zdaňovacím obdobím hosp. rok. Takémuto daňovníkovi, ak k 31. decembru 2017 eviduje priamy

podiel na základnom imaní inej obchodnej spoločnosti 10 % a viac, začne plynúť lehota 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov na uplatnenie oslobodenia od dane podľa § 13c, prvým dňom zdaňovacieho obdobia začínajúceho po 31. decembri 2017.

**Oslobodenie**, aj napriek splneným 3 podmienkam **nie je možné uplatniť**:

- o u daňovníka, ktorý vykonáva obchodovanie z cennými papiermi,
- o u daňovníka – predávajúceho v likvidácii,
- o ak ide o predaj kmeňových akcií alebo akcií s osobitnými právami u akcionára jednoduchej spoločnosti na akcie alebo obchodného podielu na daňovníkovi, ktorý je v likvidácii, konkurze alebo reštrukturalizácii,
- o pri predaji vlastných akcií.

Na otázku ako nazerať na situáciu v súvislosti s uplatnením oslobodenia príjmu z predaja akcií, ktoré predstavujú 50 % podiel na ZI akciovej spoločnosti so sídlom na území SR obstaraných v roku 2018 v prípade, ak tieto akcie spoločnosť (s. r. o.) predala v roku 2022, avšak akciová spoločnosť bola na základe rozhodnutia súdu v roku 2019 v reštrukturalizácii (v zmysle zákona č.7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii) a súd túto reštrukturalizáciu ukončil v roku 2020, pričom však naďalej prebieha etapa plnenia reštrukturalizačného plánu odpovedá Finančná správa v Prípade č. 6. Napriek tomu, že v súlade s § 153 ods.1 zmysle zákona č.7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii sa reštrukturalizácia končí uznesením súdu o potvrdení reštrukturalizačného plánu a zverejnením v Obchodnom vestníku, na daňové účely sa sleduje až skutočná realizácia jeho splnenia, t. j. spoločnosť nie je v reštrukturalizácii až po splnení reštrukturalizačného plánu. Preto, ak by spoločnosť A odpredala akcie v čase plnenia reštrukturalizačného plánu, potom tento príjem z predaja by nebol oslobodený v súlade s ustanovením § 13c ods.3 písm. a) ZDP.

Finančná správa ďalej uvádza, že zámerom bolo zavedenie legislatívnej úpravy oslobodenia príjmov (výnosov) z predaja obchodného podielu resp. akcií u tých spoločností, ktoré sú fungujúce, vykazujúce činnosť, zamestnávajúce pracovné sily, stabilné a „zdravé“, a ktorým nehrozí ukončovaci alebo ozdravný režim.

**Moment nadobudnutia akcií alebo obchodného podielu** závisí od ich spôsobu nadobudnutia a je zadaný v § 13c ods.4 ZDP. Zároveň je tento moment rozhodujúci pre plynutie doby držby priameho podielu na základnom imaní.

**Dňom nadobudnutia priameho podielu na základnom imaní je deň:**

- ✓ úplného splatenia peňažného vkladu po zápise do Obchodného registra,
- ✓ splatenie nepeňažného vkladu po zápise do Obchodného registra. Rovnako sa postupuje u prijímateľa nepeňažného vkladu, ak predáva akcie alebo obchodný podiel, ktorý nadobudol ako individuálne vložený finančný majetok alebo ako súčasť vkladu podniku alebo jeho časti,
- ✓ ukončenia obstarávania pri kúpe, darovaní alebo dedení akcií alebo obchodného podielu, ktorým môže byť:



- deň zaregistrovania akcií v evidencii centrálneho depozitára alebo člena centrálneho depozitára v prípade zaknihovaných cenných papierov, kde registráciou prevodu tohto cenného papiera je vykonanie zápisu v zákonom ustanovenej evidencii majiteľov zaknihovaných papierov,
  - deň prevodu rubopisom a odovzdania listinnej akcie,
  - deň účinnosti písomnej zmluvy o prevode podielu na s. r. o. a k. s.,
- ✓ **zápisu do obchodného registra, pokiaľ ide o nadobudnutie akcií alebo obchodného podielu v rámci tzv. podnikovej kombinácie** (zlúčenie, splynutie, rozdelenie), ak:
- právny nástupca predáva akcie, resp. obch. podiel, ktorý pôvodne nadobudol daňovník zrušený bez likvidácie v dôsledku podnikovej kombinácie,
  - akcionár alebo spoločník daňovníka zrušeného bez likvidácie predáva akcie alebo obchodný podiel, ktoré nadobudol v dôsledku podnikovej kombinácie u právneho nástupcu
- ✓ **zápisu do Obchodn. registra pri premiestnení sídla spoločnosti na územie SR.**

V Príklad č. 7 sa Finančná správa zaoberá momentom nadobudnutia priameho podielu pri zmene právnej formy. Spoločnosť A (s. r. o.) vlastní od 1. mája 2018 20% -ný priamy obchodný podiel v spoločnosti B (s. r. o.). Spoločnosť B zmení v roku 2021 právnu formu s. r. o. na a. s.. Spoločnosť A vzhľadom na zmenu právnej formy v roku 2022 odpredala akcie spoločnosti B. Otázkou je, či bude dosiahnutý príjem z predaja akcií spoločnosti B oslobodený vo väzbe na časový test a zmenu právnej formy. Finančná správa odpovedá, že v uvedenom prípade moment obstarania akcií, vzhľadom na spôsob ich nadobudnutia (transformácia s. r. o. na a. s.) je možné stotožniť s momentom obstarania obchodného podielu v spoločnosti s ručením obmedzeným (zmenou právnej formy spoločnosť ako PO nezaniká). Podmienka časového testu je splnená. Po splnení všetkých 3 podmienok súčasne bude predmetný príjem z predaja akcií spoločnosti B oslobodený v súlade s § 13c ZDP.

**Deň, ktorý sa na účely sledovania časového testu považuje za posledný deň vlastníctva** akcií alebo obchodného podielu však **ZDP osobitne nevymedzuje**. Pri sledovaní splnenia podmienky časového testu je potrebné vychádzať zo skutočností, kedy daňovník účtuje o príjme (výnose) z predaja akcií alebo obchodného podielu. Pri správnom zachytení tejto účtovnej operácie **je preto potrebné** dodržať účtovné zásady spoločnosti a **vychádzať z príslušnej zmluvy o predaji akcií alebo obchodného podielu** a podmienok ustanovených v zmluve, ktoré definujú, kedy dochádza k ich predaju. Sledovanie konca časového testu držby akcií alebo obchodného podielu tak nemusí byť explicitne a kontinuálne naviazané na úkon prepísania (napr. zmeny na majetkovom, držiteľskom účte a pod.) akcií alebo obchodného podielu na nového majiteľa, t. j. deň predchádzajúci dňu prechodu na nového majiteľa. Uvedené bude závisieť od konkrétnych podmienok v kúpno-predajnej zmluve. **Základom pre posúdenie oslobodenia podľa § 13c ZDP je však správne účtovanie o príjme (výnose) z danej operácie.**

**§ 13c ods. 5 ZDP negatívne vymedzuje opačné situácie, ktoré sa nepovažujú za deň nadobudnutia akcií resp. obchodného podielu.** Ide o prípady:

- **uzatvorenie zmluvy, na základe ktorej dochádza k prevodu akcií alebo obchodného podielu v budúcnosti** alebo po splnení dohodnutých iných odkladných podmienok, alebo uzatvorenia inej obdobnej dohody alebo zmluvy
- **kúpa opcie,**
- **získanie predkupného práva na podiel.**

V prípade predaja akcií alebo obchodného podielu po súčasnom splnení všetkých 3 podmienok pre uplatnenie oslobodenia dane z príjmov u vybranej skupiny daňovníkov – PO v zmysle § 13c ZDP **je potrebné prihliadať na ustanovenia § 21 ods.1 písm. j) ZDP**, tzn., že takýto **daňovník si nemôže uplatniť v daňových výdavkoch (nákladoch) výdavky (náklady) vo výške obstarávacích cien akcií a obchodného podielu v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k ich predaju.**

Predmetnú úpravu vyplývajúcu z § 13c ZDP a § 21 ods.1 písm. j) ZDP daňovník vykoná v daňovom priznaní k dani z príjmov PO v zdaňovacom období predaja **na r. 260 a zároveň v Tabuľke A – Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami na r.14, ktorý sa následne prenesie do r. 130.**

**FS SR upozorňuje, že pokiaľ akcie a obchodné podiely, ktoré v čase predaja spĺňajú podmienky ustanovené v § 13c ZDP boli obstarané z pôžičiek a úverov, v nadväznosti na ustanovenie § 19 ods.3 písm. u) ZDP nie je možné úrok plynúci z ich poskytnutia v zdaňovacom období ich predaja uplatniť v daňových výdavkoch (nákladoch).**



## Oznámenia MF SR o určení vzorov tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

aj nové vzory tlačív platné od 1. januára 2023. FR SR určilo od 1. januára 2023 vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti, v súvislosti so zrážaním dane a predĺžením lehoty na podanie daňového priznania, oznámenie držiteľa podľa § 49a ZDP a rovnako aj vzory tlačív za oblasť medzinárodného zdaňovania.

V decembri 2022 MF SR vydalo vzory tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a to v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti za rok 2022 ako

## 1. Oznámenie MF SR č. MF/017108/2022-721 o určení vzorov tlačív podľa ZDP v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti

### I. Za zdaňovacie obdobie roku 2022 MF SR určuje nový vzor tlačíva:

„Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie (rok)“

Zmeny oproti tlačívu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2021 sa týkajú najmä:

- ✓ **úpravy textov** v príslušných riadkoch tlačíva z dôvodu zavedenia legislatívnej skratky „daňový bonus podľa zákona“ vzhľadom na postup pri uplatnení daňového bonusu na vyživované dieťa v zdaňovacom období 2022 podľa § 33 ZDP aj podľa prechodného ustanovenia § 52zzn ZDP,
- ✓ **doplnenia nových riadkov 09a a 09b**, v ktorých sa uvádza nárok na daňový bonus na vyživované dieťa za mesiace január až jún 2022 a za mesiace júl až december 2022. V zmysle doplnenej poznámky k riadku 09b, ak bol zamestnancom v mesiacoch júl až december 2022 zamestnávateľom (zamestnávateľmi) priznaný vyšší nárok na daňový bonus na vyživované dieťa podľa ZDP, než ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, nestráca nárok na už priznaný daňový bonus a táto suma sa uvedie na r. 09b;
- ✓ **aktualizácie číselných údajov tlačíva v časti „Vysvetlivky“**,
- ✓ **aktualizácie číselných údajov a doplnenia údajov súvisiacich s výpočtom a uplatnením daňového bonusu** na vyživované dieťa v časti „Pomôcka na zdaňovacie obdobie roku 2022“.

### II. Za zdaňovacie obdobie r. 2022 MF SR určuje nový vzor tlačíva:

„Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti, poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémie, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „hlásenie“)“.

Zmeny oproti tlačívu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2021 sa týkajú najmä:

- ✓ **úpravy textov v príslušných riadkoch tlačíva v nadväznosti na legislatívne zmeny týkajúce sa uplatnenia daňového bonusu** na vyživované dieťa v zdaňovacom období 2022 podľa § 33 ZDP aj podľa prechodného ustanovenia § 52zzn ZDP,
- ✓ **vypustenia riadku „Dátum narodenia“ v časti IV. a V. tlačíva**, v ktorom sa uvádzal dátum narodenia zamestnanca, ktorý nemá rodné číslo alebo identifikačné číslo na daňové účely (TIN). Ak je to potrebné, dátum narodenia zamestnanca sa uvádza v riadku „Identifikačný údaj“ v tvare DD.MM.RRRR;
- ✓ **vypustenie riadkov v časti IV. a V. tlačíva**, v ktorých sa uvádzali príjmy plynúce na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru z celkového úhrnu príjmov,
- ✓ **doplnenie nových riadkov v časti IV. a V. tlačíva**, v ktorých zamestnávateľ okrem úhrnej sumy daňového bonusu na vyživované dieťa (deti) uvádza aj osobné údaje o dieťati (deťoch) s vyznačením kalendárnych mesiacov. Údaje o ďalších vyživovaných deťoch zamestnanca sa uvádzajú v prílohe k časti IV. a V. Ak dieťa nemá rodné číslo vydané na území SR, do prvej časti políčok rodného čísla sa uvádza dátum narodenia dieťaťa v tvare RRMMDD;
- ✓ **vypustenie polí, v ktorých sa uvádzal počet mesiacov na účely uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka** (riadok 8 časť IV.),
- ✓ **úpravy riadku, v ktorom sa uvádzajú sumy nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) a nezdaniteľnej časti základu dane, ktorou sú príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie**, na ktoré zamestnancom vznikne nárok pri vykonaní ročného zúčtovania (riadok 7 časť V.) a **vypustenia riadku, v ktorom sa uvádzala suma zamestnaneckej prémie**,
- ✓ **doplnenia novej strany 5**, na ktorej sa uvádzajú **osobitné záznamy** (súčasne zamestnávateľ vyznačí zaškrtnuté pole na strane 2),
- ✓ **doplnenia novej strany 6 „Prílohy k časti IV. a V.“**, na ktorej sa uvádzajú údaje o ďalších vyživovaných deťoch zamestnanca, na účely uplatnenia daňového bonusu na vyživované dieťa.



### III. Na zdaňovacie obdobie roku 2023 MF SR určuje vzor tlačiva:

„Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“), ktoré bolo uverejnené oznámením MF SR č. MF/016579/2018-721 zo dňa 9. októbra 2018 na zdaňovacie obdobie roku 2019.“

IV. Vzory tlačív sú prílohou oznámenia. MF SR ich uverejňuje aj na webovom sídle: [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

### 2. FR SR podľa ZDP určuje od 1. januára 2023 nasledovné vzory tlačív

1. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 13 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. g) zákona (ďalej len „oznámenie“) – OZN4313v20.

Vzor bol určený v prílohe č. 1 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.

2. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou (ďalej len „dohoda“) z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. h) zákona (ďalej len „oznámenie“) – OZN4314v20.

Vzor bol určený v prílohe č. 2 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.

3. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 15 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. i) a l) zákona (ďalej len „oznámenie“) – OZN4315v20.

Vzor bol určený v prílohe č. 3 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.

4. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona z plnenia podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona (ďalej len „oznámenie“) – OZN4317Av20.

Vzor bol určený v prílohe č. 4 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.

5. Vzor tlačiva „Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o výške nepeňažného plnenia podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona, z ktorého sa vyberá daň zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona a dátume jeho poskytnutia (ďalej len „oznámenie“) – OZN4317Bv20.

Vzor bol určený v prílohe č. 5 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.

6. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 18 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o začatí pobrania nepeňažných plnení podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona (ďalej len „oznámenie“) – OZN4318v20.

Vzor bol určený v prílohe informácie č. 22/DZPaU/2019/I zo dňa 22.11.2019.

7. Vzor tlačiva „Oznámenie daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) alebo b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – OZN493v22.

Vzor je uvedený v prílohe č.1 tejto informácie.

8. Vzor tlačiva „Oznámenie držiteľa podľa § 49a ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený osobitným predpisom a dátume jeho poskytnutia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti okrem nepeňažných plnení oznamovaných podľa § 43 ods. 17 zákona – OZN49a6v22.

Vzor je uvedený v prílohe č. 2 tejto informácie.

Vzory tlačív FR SR zverejňuje v elektronickej podobe na webovom sídle [www.financna-sprava.sk](http://www.financna-sprava.sk).

### 3. FR SR podľa ZDP určuje od 1. januára 2023 nasledovné vzory tlačív za oblasť medzinárodného zdaňovania

1. Vzor tlačiva „Oznámenie o vzniku stálej prevádzkarne podľa § 49a ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – OZN49a4v23.

Vzor je uvedený v prílohe č. 1 tohto oznámenia.

2. Vzor tlačiva „Oznámenie o uzatvorení zmluvy s daňovníkom so sídlom alebo s bydliskom v zahraničí podľa § 49a ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – OZN49a5v23.

Vzor je uvedený v prílohe č. 2 tohto oznámenia.

Vzory tlačív FR SR zverejňuje v elektronickej podobe na webovom sídle [www.financna-sprava.sk](http://www.financna-sprava.sk).



## Platenie preddavkov na daň z príjmov v roku 2023

V súvislosti s platením preddavkov na daň z príjmov FR SR v decembri 2022 zverejnila dve Informácie, pričom prvá sa týka platenia preddavkov na daň z príjmov FO

v roku 2023 od začatia nového preddavkového obdobia a druhá sa týka platenia preddavkov na daň z príjmov PO v roku 2023. V oboch sa FR SR odvoláva na metodické pokyny zverejnené v minulosti.

## Platenie preddavkov na daň z príjmov FO v roku 2023 od začatia nového preddavkového obdobia

V decembri 2021 bol vydaný „Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby podľa § 34 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od začatia preddavkového obdobia v roku 2022“ – 46/DZPaU/2021/MP.

Metodický pokyn je zameraný na platenie preddavkov na daň z príjmov FO podľa § 34 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) v roku 2022 od začatia nového preddavkového obdobia, t. j. od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov FO za zdaňovacie obdobie roka 2021.

Vzhľadom na to, že v § 34 ZDP a ani v súvisiacich ustanoveniach, ktoré majú vplyv na platenie preddavkov na daň, **neboli vykonané legislatívne úpravy, predmetný metodický pokyn sa primerane použije aj na platenie preddavkov na daň v roku 2023** od začatia nového preddavkového obdobia, t. j. od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2022.

## Platenie preddavkov na daň z príjmov PO v roku 2023

V januári 2022 bol vydaný „Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od 01.01.2022“ – 1/DZPaU/2022/MP.

Metodický pokyn je zameraný na problematiku platenia preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa ZDP od 1. januára 2022.

Vzhľadom na to, že v § 42 ZDP a ani v súvisiacich ustanoveniach, ktoré majú vplyv na platenie preddavkov na daň z príjmov PO, **neboli vykonané legislatívne úpravy, predmetný metodický pokyn sa primerane použije aj na platenie preddavkov na daň z príjmov PO v roku 2023.**

## Sumy potrebné pre výpočet daňovej povinnosti FO na rok 2023

V súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) sa sumy nezdaniteľných častí základu dane a niektoré iné sumy uvedené v ZDP upravujú

v nadväznosti na zvýšenie sumy životného minima. FR SR v tejto súvislosti zverejnilo Prehľad súm potrebných pre výpočet daňovej povinnosti FO na rok 2023.

MPSVaR SR opatrením č. 227/2022 Z. z. o úprave súm životného minima s účinnosťou od 1. júla 2022 zvýšilo sumy životného minima, pričom **suma životného minima na jednu plnoletú FO k 1. júlu 2022 je 234,42 EUR.**

FR SR všetky **prepočty** vykonal s presnosťou na dve desatinné miesta podľa § 47 ZDP.

### PREHLAD SÚM POTREBNÝCH PRE VÝPOČET DAŇOVEJ POVINNOSTI FYZICKÝCH OSÔB NA ROK 2023

Ustanovenie ZDP		Výsledná suma
<b>Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka</b>		
§ 11 ods. 2 ZDP	21 – násobok platného životného minima	4 922,82 EUR
	1/12 zo sumy 4 922,82 EUR (použije sa na účely výpočtu preddavku na daň podľa § 35 ods. 1 ZDP)	410,24 EUR
	92,8 – násobok platného životného minima	21 754,18 EUR
	44,2 – násobok platného životného minima	10 361,36 EUR
<b>Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela)</b>		
§ 11 ods. 3 ZDP	19,2 – násobok platného životného minima	4 500,86 EUR
	176,8 – násobok platného životného minima	41 445,46 EUR
	63,4 – násobok platného životného minima	14 862,23 EUR



Ustanovenie ZDP		Výsledná suma
<b>Sadzba dane</b>		
§ 15 ZDP	176,8 – násobok platného životného minima (použije sa na účely výpočtu dane z príjmov FO za rok 2023)	41 445,46 EUR
	1/12 zo sumy 41 445,46 EUR (použije sa na účely výpočtu preddavku na daň podľa § 35 ods. 2 ZDP)	3 453,79 EUR
<b>Daňové priznanie</b>		
§ 32 ZDP	50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (50 % zo sumy 4 922,82 EUR)	2 461,41 EUR
<b>Daňový bonus</b>		
	Suma daňového bonusu na vyživované dieťa do 18 rokov veku mesačne	140,00 EUR*
	Suma daňového bonusu na vyživované dieťa nad 18 rokov veku mesačne	50,00 EUR*
	* Najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 33 ZDP	
<b>Daňový bonus na zaplatené úroky</b>		
§ 33a ZDP	Priemerná mesačná mzda v hospodárstve SR za rok 2022	suma bude uverejnená v priebehu roka 2023
	1,3 – násobok priemernej mesačnej mzdy v hospodárstve SR za rok 2022	suma bude uverejnená v priebehu roka 2023
<b>Minimálna výška dane</b>		
§ 46a ZDP	50 % zo sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (50 % zo sumy 4 922,82 EUR)	2 461,41 EUR

## Zdaňovanie príjmov štátnych občanov Ukrajiny a ich rodinných príslušníkov (odídencov)

FR SR vydala v decembri 2022 informáciu k vybraným otázkam zdaňovania príjmov štátnych občanov Ukrajiny a ich rodinných príslušníkov, ktorým bolo na území SR poskytnuté dočasné útočisko (odídencov). Informácia je rozdelená na šesť oblastí. Stručný prehľad jednotlivých oblastí Vám ponúkame v nasledujúcich riadkoch.

### 1. Osobný a vecný obsah – osoba odídenc a jeho príjmy

V prvej časti informácie FR SR uvádza, že informácia sa vzťahuje na **zdaňovanie zdaniteľných príjmov odídenc a na území SR, plynúcich z činnosti odídenc a vykonávanej na tomto území, v období odo dňa poskytnutia jeho dočasného útočiska na území SR, do dňa jeho zániku na tomto území** (ďalej označované ako „predmetné obdobie“).

**Odídenc** - štátny občan Ukrajiny alebo jeho rodinný príslušník, ktorému bolo poskytnuté dočasné útočisko na území SR počas obdobia poskytnutia tohto dočasného útočiska.

Informácia **sa primerane vzťahuje aj na** zdaňovanie zdaniteľných príjmov odídenc a, ktorým je na účely tejto informácie

- i. **cudzinec, ktorý nie je štátnym občanom Ukrajiny, má na území Ukrajiny medzinárodnú ochranu alebo rovnocennú vnútroštátnu ochranu** alebo jeho rodinný príslušník, a
- ii. **cudzinec, ktorý nie je štátnym občanom Ukrajiny, má na území Ukrajiny udelený trvalý pobyt a nemôže sa vrátiť do svojej krajiny alebo regiónu pôvodu za bezpečných a stabilných podmienok**, ktorému bolo poskytnuté dočasné útočisko na území SR počas obdobia poskytnutia tohto dočasného útočiska.

**Vláda SR vyhlásila poskytovanie dočasného útočiska štátnym občanom Ukrajiny a ich rodinným príslušníkom, a aj ustanoveným cudzincom, ktorí nie sú štátnymi občanmi Ukrajiny, so začiatkom poskytovania od 17. marca 2022 a skončením jeho poskytovania dňa 4. marca 2023, ktoré sa automaticky predlžuje o 6 mesiacov, najdlhšie však o jeden rok, pokiaľ Rada EÚ nerozhodne inak.**

Doklad (preukaz) pre odídenc a vydáva príslušný útvar Úradu hraničnej a cudzineckej polície Prezídia PZ, a slúži na preukázanie tejto skutočnosti.



FR SR ďalej uvádza, že táto informácia sa nevzťahuje, a **odídencom na účely tejto informácie nie je**

- i. **štátny občan Ukrajiny alebo jeho rodinný príslušník**, a tiež ustanovený cudzinec, ktorý nie je štátnym občanom Ukrajiny, **ktorý v období poskytovania dočasného útočiska má na území SR prechodný pobyt** (napr. na účely podnikania) **alebo trvalý pobyt**,
- ii. **alebo ktorý na tomto území žiada o azyl**,
- iii. **alebo ktorý azyl alebo doplnkovú ochranu na území SR už získal**.

## 2. Právny rámec zdaňovania odídencov

Aktuálne daňové právne predpisy neobsahujú osobitné ustanovenia upravujúce práva a povinnosti daňových subjektov aplikovateľné v situáciách obdobných vojenskému konfliktu na Ukrajine, či aplikovateľné konkrétne vo vzťahu k príjmom odídencov, ktorí sú „ekonomicky“, a inak, prítomní na území SR.

Pri zdaňovaní príjmov odídencov na území SR **sa preto postupuje rovnako**, a podľa rovnakých ustanovení platných daňových predpisov vrátane medzinárodných zmlúv, **ako pri zdaňovaní rovnakých príjmov akýchkoľvek iných daňovníkov**.

**Právny rámec** zdaňovania príjmov odídencov na území SR predstavuje najmä **zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov** (ďalej len „ZDP“) a **zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní** (ďalej len „daňový poriadok“) a tiež **Zmluva medzi Vládou SR a Vládou Ukrajiny o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov a z majetku, uverejnená** v Zbierke zákonov pod č. 173/1997 Z. z. (ďalej len „medzinárodná zmluva“), vychádzajúc z predpokladu, že odídenec je osobou, na ktorú sa táto medzinárodná zmluva vzťahuje.

Pri interpretácii medzinárodnej zmluvy finančná správa primerane uplatňuje Komentár k Modelovej daňovej zmluve o príjmoch a majetku OECD.

## 3. Rezidencia odídencov

Príslušnosť odídencov k určitej jurisdikcii určená na účely ZDP ovplyvňuje určenie rozsahu, zdateľnosti, spôsobu zdaňovania a výberu dane príjmov odídencov, uplatnenie výhod pri zdaňovaní, resp. výhod súvisiacich so zdaňovaním príjmov podľa ZDP (napr. podľa § 33 ZDP) alebo medzinárodnej zmluvy (napr. podľa článku 7 alebo 15 tejto zmluvy), a tiež práv a povinností dotknutých daňových subjektov súvisiacich so zdaňovaním príjmov na území SR.

**Kritériá pre určenie rezidence odídencov**, ktorý je FO, **sú na účely ZDP explicitne ustanovené v § 2 písm. d) prvom bode ZDP**.

Pri interpretácii a posudzovaní kritérií pre určenie rezidence finančná správa postupuje podľa 2. Dielu metodického usmernenia č. 2/MZ/2020/MU z januára 2020, uverejneného na webovom sídle FR SR.

**Výsledok určenia rezidence odídencov výlučne podľa ZDP môže byť modifikovaný medzinárodnou zmluvou** (viď § 2 písm. e) prvý bod ZDP), ak podľa ZDP a podľa daňových právnych predpisov Ukrajiny je odídenec v predmetnom období súčasne rezidentom SR a Ukrajiny. **Dvojitá rezidencia odídencov sa rozhraničí podľa kritérií ustanovených v článku 4 ods. 2 medzinárodnej zmluvy**.

Výsledok rozhraničenia rezidence odídencov podľa článku 4 ods. 2 medzinárodnej zmluvy je relevantný nielen na účely medzinárodnej zmluvy, ale aj na účely ZDP. Aj odídenec, ktorý má trvalý pobyt, bydlisko a/alebo sa obvykle zdržiava na území SR tak môže byť na účely ZDP považovaný za nerezidenta.

Rovnako aj pri interpretácii a posudzovaní kritérií pre rozhraničenie podľa článku 4 ods. 2 medzinárodnej zmluvy finančná správa postupuje podľa 3. Dielu metodického usmernenia č. 2/MZ/2020/MU z januára 2020, uverejneného na webovom sídle FR SR.

**Pri absencii relevantných faktov a okolností jednotlivých prípadov zdaňovania príjmov odídencov na území SR** (ako napr. dĺžka a forma pobytu), **je možné túto všeobecnú informáciu založiť (iba) na predpokladoch, ktoré vyplývajú z charakteru, rozsahu a okolností prítomnosti odídencov na tomto území, ktorá je dočasná, a vznikla na základe mimoriadnej (osobitnej) situácie**.

Vychádzajúc z predpokladu, že odídenec podľa daňových právnych predpisov Ukrajiny je v predmetnom období považovaný za rezidenta Ukrajiny, a **pobyt a obydlie** (ubytovanie) tohto **odídencov na území SR** v tomto období **nemá dostatočný stupeň stálosti a kontinuity** (pobyt je dočasný a vznikol na základe mimoriadnej situácie), **FR SR predpokladá, že poskytnutím dočasného útočiska a tolerovaným (dočasným) pobytom odídencov na SR v predmetnom období nedošlo k zmene jeho rezidence na účely medzinárodnej zmluvy, a tiež ZDP**, a že odídenec je na území SR daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a rezidentom Ukrajiny.

**V konkrétnych prípadoch určovania rezidence daňovníkov je potrebné vychádzať z relevantných faktov a okolností jednotlivých prípadov, t. j. postupovať individuálne**.

**Vo výnimočných prípadoch** (napr. v prípade náhle, neočakávanej a definitívnej straty stáلهo bytu na Ukrajine, resp. zmeny strediska životných záujmov odídencov v predmetnom období), **ak správca dane má pochybnosti o určení rezidence odídencov, môže byť rezidencia predmetom preverenia správcom dane**.





## 4. Zdanenie príjmov odídca zo závislej činnosti vykonávanej na území SR

FR SR vychádzajú z predpokladu, že odídenc je na území SR daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a rezidentom Ukrajiny, za **rozhodujúcu podmienkou zdaniteľnosti jeho príjmov zo závislej činnosti** podľa § 5 ZDP **predpokladá fyzický výkon** závislej činnosti odídca **na tomto území** (§ 16 ods. 1 písm. b) ZDP a článok 15 ods. 1 medzinárodnej zmluvy).

Predmetné príjmy odídca plynúce zo závislej činnosti vykonávanej na území SR sú zdaniteľné na tomto území, ak podľa ustanovení § 2 písm. g), § 3 ods. 1, § 5 a § 9 ZDP sú predmetom dane a nie sú oslobodené od dane.

**Výnimkou zo zdaniteľnosti predmetných príjmov odídca na území SR je prípad krátkodobého výkonu závislej činnosti odídca na tomto území a jeho zdržiavania sa na území SR menej ako 183 dní** v akomkoľvek dvanásťmesačnom období, v rozsahu príjmov z tejto (krátkodobej) činnosti odídca, ktoré nie je možné na tomto území uplatniť ako odpočítateľný daňový výdavok u jeho zamestnávateľa, ktorý je zahraničnou osobou, resp. nie je rezidentom SR, a nemá na tomto území stálu prevádzkareň (pozri § 5 ods. 7 písm. g) ZDP a článok 15 ods. 2 medzinárodnej zmluvy).

**Moment vzniku zdaniteľnosti predmetných príjmov odídca je potrebné viazať na výkon jeho činnosti na území SR, t. j. už na deň začatia výkonu závislej činnosti odídca na tomto území** (nie až na deň uplynutia časovej podmienky pre zdaniteľnosť predmetných príjmov odídca).

ZDP ustanovuje **priebežný spôsob zdaňovania** predmetných zdaniteľných príjmov odídca na území SR, **t. j. zrážanie, resp. platenie preddavkov na daň** už v priebehu príslušného zdaňovacieho obdobia, a to **prostredníctvom zamestnávateľa**, ktorý je platiteľom dane podľa § 35 ods. 1 ZDP, resp. osobne odídencom podľa § 35 ods. 11 ZDP, ak zamestnávateľ odídca nie je platiteľom dane.

**Zrazené, resp. zaplatené preddavky na daň z príjmov odídca sú**, za podmienok ustanovených ZDP, **predmetom povinného ročného zúčtovania a výpočtu dane odídca** podľa § 38 ZDP (Ročné zúčtovanie), resp. § 32 ZDP (Daňové priznanie).

V súlade s § 49a ods. 3 ZDP **neregistrovaný zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný** v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom vznikla povinnosť zrážať preddavky na daň, **požiadať správcu dane o registráciu ako platiteľ dane**. To platí aj v prípade, ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je zahraničnou osobou, t. j. FO s bydliskom alebo PO so sídlom mimo územia SR.

V súlade s § 35 ods. 11 ZDP **začatie poberania predmetných zdaniteľných príjmov odídca, z ktorých odídenc platí preddavky na daň osobne, je odídenc povinný oznámiť miestne príslušnému správcovi dane** do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom mu po prvýkrát bol takýto príjem vyplatený, poukázaný alebo pripísaný.

Predmetné zdaniteľné príjmy odídca za príslušné zdaňovacie obdobie sú súčasťou jeho základu dane podľa § 5 ods. 8 ZDP, vyčísleného v ročnom zúčtovaní alebo daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie, a to bez ohľadu na vyberanie, resp. platenie preddavkov na daň v priebehu zdaňovacieho obdobia. Sú tak zahrnuté do úhrnu zdaniteľných príjmov odídca uvedeného v potvrdení o zdaniteľných príjmoch podľa § 39 ods. 5 ZDP a zdanených na území SR aj v prípade, ak z nich neboli zrazené alebo zaplatené preddavky na daň.

**Základ dane** (čiastkový základ dane) **odídca sa znižuje o nezdaniteľnú časť základu dane** (ďalej len „NČZD“) **na daňovníka podľa § 11 ods. 2 ZDP**, s výnimkou uvedenou v § 11 ods. 6 ZDP.

Sumu zodpovedajúcu **1/12 predmetnej NČZD na daňovníka je možné uplatniť v rámci priebežného spôsobu zdaňovania** predmetných zdaniteľných príjmov odídca, t. j. už v priebehu príslušného zdaňovacieho obdobia, v rámci zrážania, resp. platenia preddavkov na daň v príslušnom kalendárnom mesiaci.

**Pokiaľ úhrn zdaniteľných príjmov odídca plynúcich zo zdrojov na území SR** v príslušnom zdaňovacom období **tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto odídca**, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí,

- ✓ **základ dane** (čiastkový základ dane) **odídca sa znižuje o NČZD na manželku** (manžela) **podľa § 11 ods. 3 ZDP a príspevky odídca podľa § 11 ods. 8 ZDP** (napr. tuzemské alebo zahraničné doplnkové dôchodkové sporenie),
- ✓ **odídenc si môže uplatniť daňový bonus podľa § 33 a § 33a ZDP** a
- ✓ **pri zdanení príjmov odídca sa uplatní zvýhodnenie podľa § 46a ZDP.**

Daňové **zvýhodnenia je možné uplatniť až po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia**, v rámci ročného zúčtovania dane odídca (s výnimkou zvýhodnenia podľa § 46a ZDP), **resp. podania jeho daňového priznania.**

Vo výnimočných prípadoch, ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, má pochybnosti o určení rezidencie odídca, resp. o určení a deklarovaní rezidencie samotným odídencom, môže vyzvať odídca na preukázanie faktov a okolností relevantných pre určenie jeho rezidencie.

### 4.1. Zdanenie príjmov zo závislej činnosti pre rezidentného zamestnávateľa

**Pokiaľ zamestnávateľom** (platiteľom dane) **odídca je osoba, ktorá je rezidentom SR**, relevantnou okolnosťou pre posúdenie zdaniteľnosti predmetných príjmov odídca je **samotný fyzický výkon závislej činnosti odídca na tomto území**, pričom **výnimka z tejto zdaniteľnosti, resp. oslobodenie od dane**, podľa § 5 ods. 7 písm. g) ZDP a podľa článku 15 ods. 2 medzinárodnej zmluvy **nie je aplikovateľná.**

V prípade, **keď odídenc fyzicky vykonáva závislú činnosť na území SR**, podľa § 16 ods. 1 písm. b) ZDP a článku 15 ods. 1 medzinárodnej zmluvy predmetné **príjmy odídca sú predmetom jeho dane na tomto území, a to bez ohľadu na dĺžku zdržiavania sa, či zamestnávania odídca na území SR.**



**Rezidentný zamestnávateľ**, ktorý je platiteľom dane, **uplatňuje priebežný spôsob zdaňovania príjmov odídencia**, pričom postupuje podľa ustanovení § 35 až § 40 ZDP v princípe (ale so zohľadnením určitých špecifik) rovnako, ako v prípade akýchkoľvek iných zamestnancov.

**Zrazené preddavky na daň z príjmov odídencia sú**, za podmienok ustanovených zákonom o dani z príjmov **predmetom ich konečného vysporiadania prostredníctvom ročného zúčtovania** podľa § 38 ZDP vykonaného zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, **resp. daňového priznania** podľa § 32 ZDP podaného odídencom.

#### 4.2. Zdanenie príjmov zo závislej činnosti pre nerezidentného zamestnávateľa, ktorý nemá na území SR stálu prevádzkareň

V mnohých prípadoch **vykonáva odídenec závislú činnosť pre nerezidentného zamestnávateľa v jeho (dočasnom) obydli** lokalizovanom na území SR, **formou „práce z domu“**.

S ohľadom na dočasný charakter, rozsah a okolnosti prítomnosti odídencia na území SR v predmetnom období FR SR predpokladá, že **závislá činnosť vykonávaná prostredníctvom (dočasného) obydli odídencia** na tomto území **nemá dostatočný stupeň stálosti a kontinuity**, zamestnávateľ nemá oprávnenie a možnosť využívať toto obydli odídencia na výkon jeho činnosti, a preto v súvislosti s touto činnosťou odídencia vykonávanou v dočasnom obydli **nedochádza k vzniku stálej prevádzkarne jeho nerezidentného zamestnávateľa** umiestnenej na území SR.

V prípade pochybností o existencii stálej prevádzkarne nerezidentného zamestnávateľa na území SR môže správca dane túto (iba) predpokladanú skutočnosť preveriť.

Pokiaľ zamestnávateľom odídencia je osoba, ktorá nie je rezidentom SR, a ktorá na tomto území nemá stálu prevádzkareň, **relevantnou okolnosťou pre posúdenie zdaniteľnosti predmetných príjmov odídencia je nielen fyzický výkon závislej činnosti odídencia na tomto území, ale tiež posúdenie časového obdobia fyzického zdržiavania sa**, či zamestnávania odídencia na území SR podľa § 5 ods. 7 písm. g) ZDP a podľa článku 15 ods. 2 medzinárodnej zmluvy.

**Ak** v konkrétnom prípade **odídenec fyzicky vykonáva závislú činnosť na území SR**, a na tomto území sa zdržiava, resp. sa bude zdržiavať počas jedného obdobia alebo viacerých období, ktoré presiahnu **v úhrne 183 dní** v akomkoľvek dvanásťmesačnom období, predmetné **príjmy odídencia sú zdaniteľné na území SR**, ak podľa ustanovení § 3, § 5 a § 9 ZDP sú predmetom dane a nie sú oslobodené od dane.

**Ak však celková prítomnosť odídencia na území SR nepresiahne** ustanovené **časové obdobie**, predmetné **príjmy odídencia nie sú zdaniteľné na tomto území**.

Pre výpočet „obdobia 183 dní“ sa používa „metóda počítania dní fyzickej prítomnosti odídencia na území SR“, pričom do predmetného obdobia sa započítava časť dňa, deň príchodu, deň odchodu a všetky ostatné dni prítomnosti odídencia na tomto území.

Pri určení spôsobu zdaňovania predmetných zdaniteľných príjmov odídencia je potrebné vychádzať z ustanovení § 35 až § 40 ZDP, a v kontexte osoby zamestnávateľa tiež § 48 ZDP. Daň z predmetných zdaniteľných príjmov odídencia sa vyberá priebežne pri výplate týchto príjmov, t. j. v priebehu zdaňovacieho obdobia prostredníctvom zrážania, resp. platenia preddavkov na daň z týchto príjmov.

**Ak nerezidentný zamestnávateľ odídencia, ktorý je zahraničnou osobou, a ktorý nemá na území SR stálu prevádzkareň, zamestnáva, resp. bude zamestnávať na tomto území zamestnancov dlhšie ako 183 dní** v akomkoľvek dvanásťmesačnom období, podľa § 48 ods. 1 ZDP **je platiteľom dane**, a predmetné zdaniteľné **príjmy** (mzda) **odídencia sú** v priebehu zdaňovacieho obdobia **zdaňované formou vyberania preddavkov na daň prostredníctvom tohto zamestnávateľa** podľa ustanovení § 35 až 40 ZDP v princípe (ale so zohľadnením špecifik) rovnako, ako v prípade akýchkoľvek iných zamestnancov.

**Ak** však tento **nerezidentný zamestnávateľ nie je platiteľom dane** podľa § 48 ods. 1 ZDP (osobou zodpovednou za daň odídencia), **odídenec platí preddavky na daň** z predmetných zdaniteľných príjmov **osobne podľa § 35 ods. 11 ZDP**.

**Pokiaľ z právnych vzťahov medzi nerezidentným zamestnávateľom a odídencom** (napr. z pracovnej zmluvy), resp. inými osobami, či z iných súvisiacich skutočností **nie je zrejmé, že odídenec sa bude zdržiavať na území SR viac ako 183 dní** v akomkoľvek dvanásťmesačnom období (pozri § 35 ods. 11 písm. b) ZDP), **nerezidentný zamestnávateľ**, ktorý je platiteľom dane, **začne vyberať (zrážať) preddavkov na daň zo zdaniteľnej mzdy odídencia**, resp. odídenec osobne platí preddavky na daň z predmetných zdaniteľných príjmov **(až) od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí 183 dní** zdržiavania sa odídencia na tomto území /nie (už) od prvého dňa začatia výkonu závislej činnosti odídencia na území SR/.

Nerezidentný (rovnako ako rezidentný) **zamestnávateľ**, ktorý je platiteľom dane, **je povinný viesť pre odídencia mzdový list**. Keďže moment vzniku zdaniteľnosti predmetných príjmov odídencia je potrebné viazať už na deň začatia výkonu závislej činnosti odídencia na území SR, mzdový list odídencia musí na daňové účely obsahovať údaje týkajúce sa všetkých dní výkonu práce odídencia na tomto území.

Po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia predmetné **zdaniteľné príjmy odídencia sú predmetom ich konečného vysporiadania prostredníctvom ročného zúčtovania** podľa § 38 ZDP vykonaného zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, **resp. daňového priznania** podľa § 32 ZDP podaného odídencom.

Aj v prípade, ak v priebehu príslušného zdaňovacieho obdobia zamestnávateľ nevyberal, resp. odídenec neplatil preddavky na daň z príjmov, predmetné zdaniteľné príjmy odídencia sú súčasťou jeho základu dane podľa § 5 ods. 8 ZDP, vyčísleného v ročnom zúčtovaní alebo daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie.



## 5. Zdanenie príjmov odídencu z nezávislej činnosti vykonávanej na území SR

Ak je odídenc na území SR daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a rezidentom Ukrajiny, **rozhodujúcou podmienkou zdaniteľnosti jeho príjmov z nezávislej (podnikateľskej alebo inej samostatnej zárobkovej) činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP je výkon tejto činnosti prostredníctvom jeho stálej prevádzkarne umiestnenej na území SR** (pozri § 16 ods. 1 písm. a) ZDP a článok 7 medzinárodnej zmluvy).

**Pokiaľ odídenc v predmetnom období nevykonáva svoju nezávislú činnosť na území SR prostredníctvom stálej prevádzkarne** podľa § 16 ods. 2 ZDP a článku 5 medzinárodnej zmluvy tu umiestnenej, **predmetné príjmy odídencu nie sú predmetom dane a nie sú zdaniteľné na území SR.**

**V mnohých prípadoch odídenc, v jeho (dočasnom) obydli lokalizovanom na území SR vykonáva v predmetnom období nezávislú (podnikateľskú) činnosť formou „práce z domu“.**

S ohľadom na dočasný charakter, rozsah a okolnosti prítomnosti odídencu na území SR v predmetnom období FR SR predpokladá, **že nezávislá činnosť vykonávaná prostredníctvom (dočasného) obydli odídencu na tomto území nemá dostatočný stupeň stálosti a kontinuity**, odídenc nemá oprávnenie a možnosť využívať toto obydli na výkon svojej činnosti, a preto v súvislosti s touto činnosťou odídencu vykonávanou v dočasnom obydli **nedochádza k vzniku stálej prevádzkarne odídencu umiestnenej na území SR.**

V konkrétnych prípadoch posudzovania vzniku stálej prevádzkarne nerezidentných daňovníkov je potrebné vychádzať z relevantných faktov a okolností jednotlivých prípadov, t. j. postupovať individuálne.

Ak správca dane má pochybnosti o posúdení existencie stálej prevádzkarne odídencu, resp. o posúdení existencie stálej prevádzkarne samotným odídencom, môže byť rezidencia predmetom preverenia správcu dane.

## 6. Miestna príslušnosť správcu dane a jej delegovanie na iného správcu dane

**Miestna príslušnosť správcu dane je upravená v ustanovení § 7 daňového poriadku, pričom základnými všeobecnými kritériami pre jej určenie v prípade FO je miesto jej trvalého pobytu, miesto, kde sa nachádza jej organizačná zložka alebo miesto, kde vykonáva prevažnú časť svojej činnosti na území SR. Ak nemožno určiť miestnu príslušnosť správcu dane na základe týchto primárnych kritérií, miestne príslušným správcu dane je Daňový úrad Bratislava.**

Vychádzajúc zo skutočností, že odídenc v predmetnom období nemá trvalý pobyt na území SR,

- ✓ **v prípade odídencu vykonávajúceho nezávislú činnosť na území SR sa miestna príslušnosť správcu dane riadi miestom sídla jeho organizačnej zložky zapísanej v obchodnom registri, inak miestom, v ktorom odídenc na tomto území vykonáva prevažnú časť svojej nezávislej činnosti, pričom ak takto nemožno určiť miestnu príslušnosť, miestne príslušným správcu dane odídencu je Daňový úrad Bratislava (pozri § 7 ods. 2 a 3 daňového poriadku)**
- ✓ **v prípade odídencu vykonávajúceho závislú činnosť na území SR miestne príslušným správcu dane je Daňový úrad Bratislava (pozri § 7 ods. 3 daňového poriadku).**

Na návrh odídencu alebo na podnet správcu dane môže byť miesta príslušnosť správcu dane delegovaná na iného správcu dane, ak takýto návrh je možné z dôvodu hospodárnosti a efektívnosti správy daní považovať za opodstatnený (pozri § 8 ods. 1 daňového poriadku).

## Uplatneniu daňového bonusu na dieťa, ak bol zamestnancom v priebehu roka priznaný vyšší nárok, ako mu vznikne po skončení zdaňovacieho obdobia

S ohľadom na viaceré legislatívne zmeny zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov týkajúce sa uplatnenia daňového bonusu FR SR vydalo v decembri 2022 usmer-

nenie s cieľom zabezpečiť jednotný postup zamestnávateľa (platiteľa dane) a daňovníka, ktorý v zdaňovacom období 2022 poberal len príjmy zo závislej činnosti, pri výpočte daňového bonusu v ročnom zúčtovaní alebo v daňovom priznaní k dani z príjmov FO s uplatnením § 33 ods. 7 a § 52zzn ods. 15 a 16 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

## 1. Podmienky pre uplatnenie daňového bonusu

Pri uplatňovaní daňového bonusu za zdaňovacie obdobie 2022 postupuje **daňovník spôsobom podľa § 33 ZDP v znení účinnom do 30. júna 2022 a § 52zzn ZDP.**

### 1.1. Uplatnenie daňového bonusu za I. polrok 2022

Pri uplatňovaní daňového bonusu za mesiace január - jún 2022 postupuje zamestnanec v súlade s **§ 33 ZDP v znení účinnom do 30. júna 2022.** Z tohto dôvodu po skončení zdaňovacieho obdobia **musí byť u zamestnanca dodržaná podmienka dosiahnutia zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy, čo za rok 2022 predstavuje suma 3 876,- EUR.**



Ak zamestnanec v zdaňovacom období dosiahol zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP aspoň vo výške polovice minimálnej mzdy len v niektorých kalendárnych mesiacoch a zamestnávateľ mu priznal v týchto kalendárnych mesiacoch daňový bonus, zamestnanec nestráca nárok na už priznaný daňový bonus (§ 33 ods. 7 ZDP v znení účinnom do 30. júna 2022).

## 1.2. Uplatnenie daňového bonusu za II. polrok 2022

Pri uplatnení daňového bonusu za mesiace júl - december 2022 postupuje daňovník spôsobom podľa § 52zzn ods. 2 až 16 ZDP, pokiaľ mu nevznikne vyšší nárok na daňový bonus vypočítaný spôsobom podľa § 33 ZDP v znení účinnom do 30. júna 2022.

Pri uplatnení daňového bonusu podľa § 52zzn ods. 2 až 16 ZDP je zrušená podmienka dosiahnutia zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy. Za mesiace júl - december 2022 si teda môže daňový bonus uplatniť aj ten zamestnanec, ktorého zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie 2022 sú nižšie ako 3 876,- EUR.

Nárok na daňový bonus ustanovený v § 52zzn ods. 3 ZDP sa obmedzuje ustanoveným percentom v závislosti od počtu vyživovaných detí vypočítaným:

- z polovice základu dane z príjmov zo závislej činnosti, ak daňovník vykonával závislú činnosť, z ktorej dosahoval zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP pred 1. júlom 2022 (§ 52zzn ods. 8 ZDP),
- z celého základu dane z príjmov zo závislej činnosti, ak daňovník začal vykonávať závislú činnosť, z ktorej dosahuje zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP, počnúc 1. júlom 2022 (§ 52zzn ods. 9 ZDP).

Zamestnanec v daňovom priznaní alebo zamestnávateľ v ročnom zúčtovaní prepočíta nárok na daňový bonus za mesiace júl - december 2022 dvoma spôsobmi a uplatní vyššiu sumu daňového bonusu.

Pokiaľ bol zamestnanec v priebehu zdaňovacieho obdobia 2022 zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa ZDP ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia 2022, nestráca nárok na už priznaný daňový bonus, t. j. nestráca nárok na daňový bonus, ktorý mu zamestnávateľ vyplatil v priebehu roka 2022 v súlade s ustanoveniami ZDP. To však neplatí, ak zamestnávateľ daňový bonus priznal a vyplatil vo vyššej sume, ako je ustanovené zákonom o dani z príjmov.

V súlade s § 52zzn ods. 15 ZDP v znení účinnom od 1. júla 2022, ak dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene počtu vyživovaných detí, na ktoré sa uplatňuje daňový bonus, výška nároku na daňový bonus sa uplatní ako úhrn nárokov na daňový bonus vypočítaných podľa § 52zzn ods. 8 ZDP stanovených v pomernej výške zodpovedajúcej počtu mesiacov, v ktorých daňovník vyživoval príslušný počet detí, na ktoré si uplatňuje daňový bonus.

V súlade s § 52zzn ods. 16 ZDP v znení účinnom od 1. júla 2022, ak bol zamestnanec v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus

podľa tohto zákona ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, nestráca nárok na už priznaný daňový bonus.

## 2. Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch za rok 2022

Zamestnávateľ za zdaňovacie obdobie roka 2022, za ktoré zamestnancovi vyplácal zdaniteľný príjem zo závislej činnosti je povinný vystaviť zamestnancovi potvrdenie o zdaniteľných príjmoch FO zo závislej činnosti podľa § 39 ods. 5 ZDP a doručiť v ustanovenej lehote (len tomu zamestnancovi, ktorému nevykoná ročné zúčtovanie). Kópia potvrdenia o zdaniteľných príjmoch je povinnou prílohou daňového priznania zamestnanca alebo, ak zamestnanec poberal príjmy zo závislej činnosti od viacerých zamestnávateľov, potom potvrdenie o zdaniteľných príjmoch je povinnou prílohou žiadosti o ročné zúčtovanie (§ 38 ZDP).

Zamestnanec, ktorý si u zamestnávateľa uplatnil daňový bonus aspoň za jeden kalendárny mesiac druhého polroka 2022, je povinný k žiadosti o ročné zúčtovanie podľa § 38 ZDP alebo k daňovému priznaniu priložiť ako povinnú prílohu potvrdenie o zdaniteľných príjmoch s označením „POT39\_5v22/daňový bonus“. Do potvrdenia o zdaniteľných príjmoch zamestnávateľ uvedie dôležité údaje k správne výpočtu daňového bonusu za zdaňovacie obdobie 2022 a iný vzor potvrdenia o zdaniteľných príjmoch nie je v tomto prípade akceptovateľný.

Vyplnenie riadkov v ročnom zúčtovaní alebo v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2022, týkajúcich sa sumy nároku daňového bonusu vo väzbe na postup ustanovený v § 33 ods. 7 a 52zzn ods. 15 a 16 ZDP bude iné v porovnaní s predchádzajúcim rokom pre zamestnanca, ktorý v zdaňovacom období poberal len príjmy zo závislej činnosti a daňový bonus v súlade s ustanoveniami ZDP mu zamestnávateľ v priebehu roka vyplatil v sume vyššej, ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, resp. zamestnanec vyplatil daňový bonus v sume vyššej ako bol povinný vyplatiť v súlade s ustanoveniami ZDP. Postup ustanovený v § 33 ods. 7 a § 52zzn ods. 15 a 16 ZDP môže zamestnanec aplikovať aj v prípade uplatnenia daňového bonusu pri podaní daňového priznania typ B, a preto FR SR odporúča pri vyplnení riadkov 117a a 117b daňového priznania typ B postupovať obdobne.

Vybrané situácie s poukázaním na správne vyplnenie nárokov daňového bonusu za zdaňovacie obdobie 2022 v ročnom zúčtovaní alebo v daňovom priznaní uvádza FR SR v metodickom usmernení na konkrétnych príkladoch.



## Znížená sadzba DPH 10 % od 1. januára 2023

S účinnosťou od 1. januára 2023 sa novelou zákona o DPH zavádza uplatňovanie zníženej sadzby DPH vo výške 10 % na prepravu osôb vysutými a pozemnými lanovkami a lyžiar-skými vlekmi, na sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu, na vstupné do umelých kúpalísk a na reštauračné a stravovacie služby.

**Zákonom č. 516/2022 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH, sa prechodnou úpravou v § 85km ods. 10 rozširuje okruh služieb, pri ktorých sa uplatňuje znížená sadzba DPH vo výške 10 %. FR SR toto opatrenie účinné od 1. januára 2023 upravilo v metodickom pokyne.**

Znížená sadzba DPH sa v zmysle prechodného ustanovenia § 85km ods. 10 zavádza na časovo obmedzené obdobie od 1. januára 2023 do 31. marca 2023.

Znížená sadzba DPH vo výške 10 % zo základu dane sa týka oblasti podpory športu a oblasti podpory gastrosektora:

### I. Uplatňovanie zníženej sadzby DPH v oblasti podpory športu

Podľa odôvodnenia uvedeného v doplňujúcom poslaneckom návrhu k novele zákona o DPH, vzhľadom na aktuálnu energetickú krízu a s cieľom podporiť cestovný ruch a šport na Slovensku, sa na časovo vymedzené obdobie začínajúce dňom účinnosti novely zákona o DPH zavádza znížená sadzba DPH 10 % zo základu dane, ktorá sa uplatňuje na:

- prepravu osôb visutými a pozemnými lanovkami a lyžiarskymi vlekmi,
- sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu (napr. štadióny, arény, klziská, plavárne, športové ihriská, golfové ihriská, kolkárne, tenisové kurty, jazdiarne atď.),
- vstupné do umelých kúpalísk.

**Športové zariadenia** zákon o DPH bližšie nedefinuje, preto je možné vychádzať napr. zo štatistickej klasifikácie produkcie alebo zo zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa športovou infraštruktúrou rozumie štadión, športová hala, športové ihrisko, telocvičňa a iné kryté alebo otvorené športové zariadenie určené na vykonávanie športu.

Pri **vstupnom do umelých kúpalísk** sa novela zákona o DPH sa odvoláva na § 19 ods. 4 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a

doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa umelým kúpaliskom rozumie krytá stavba alebo nekrytá stavba so súborom zariadení využívaných na kúpanie a s ním súvisiace prevádzkové plochy.

### II. Uplatňovanie zníženej sadzby DPH v oblasti podpory gastrosektora

S cieľom dočasnej podpory gastrosektora sa bude znížená sadzba DPH vo výške 10 % uplatňovať na reštauračné a stravovacie služby v zmysle vymedzenia v článku 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice o DPH.

- *Článok 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011*

Vykonávacie nariadenie v čl. 6 ods. 1 definuje **reštauračné a stravovacie služby** ako služby, ktoré pozostávajú z poskytovania pripraveného alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo obidvoch, ktoré sú určené na ľudskú spotrebu, pričom tieto služby sú sprevádzané dostatočne podpornými službami umožňujúcimi okamžitú spotrebu takýchto jedál alebo nápojov. Poskytovanie jedla alebo nápojov alebo obidvoch predstavuje len časť celku, v ktorom prevládajú služby. Reštauračné služby sú poskytovaním týchto služieb v poskytovateľových priestoroch a stravovacie služby sú poskytovaním týchto služieb mimo poskytovateľových priestorov.

Podľa čl. 6 ods. 2 sa za reštauračné ani stravovacie služby v zmysle odseku 1 nepovažuje poskytovanie pripraveného alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo obidvoch, bez ohľadu na to, či zahŕňa prepravu, ale bez toho, aby sa poskytovali akékoľvek iné podporné služby.

- *Judikatúra Súdneho dvora EÚ*

V rozsudkoch SD EÚ sa uvádza, že v prípade komplexného plnenia, ktoré pozostáva zo série úzko prepojených prvkov a činností objektívne tvoriacich jediné neoddeliteľné plnenie, je potrebné na účely určenia, či sa má toto plnenie kvalifikovať ako dodávka tovaru alebo poskytnutie služby, zohľadniť všetky okolnosti, za ktorých sa toto plnenie vykonáva, aby bolo možné nájsť charakteristické a prevažujúce prvky (C-703/19, bod 48).

Prevažujúci prvok musí byť určený z pohľadu priemerného spotrebiteľa a v rámci celkového posúdenia musí zohľadniť nielen kvantitatívnu ale aj kvalitatívnu relevantnosť prvkov poskytovania služieb vo vzťahu k prvkom, ktoré sa týkajú dodávky tovarov (C-703/19, bod. 49).

Predaj tovaru je totiž vždy spojený s minimálnym poskytovaním služieb, napr. vystavenie výrobku v regáloch, a teda pri celkovom komplexnom posúdení podielu poskytovania služieb pri plnení zahŕňajúcom aj dodávku tovaru môžu byť zohľadnené len tie služby, ktoré sa líšia od služieb, ktoré sú nevyhnutne spojené s dodávkou tovaru (C-703/19, bod 50).

Dodávka hotových jedál a nápojov určených na priamu konzumáciu je výsledkom celého radu služieb počnúc varením jedla až po jeho fyzické prinesenie odberateľovi, pričom zákazník má k dispozícii zároveň širokú škálu zariadení, nábytku a riadu. Ľudia, ktorí v rámci svojho



povolania uskutočňujú transakcie spojené s reštauračnými službami, musia vykonávať ďalšie činnosti, akými sú prestretie stola, poskytnutie rád zákazníčkovi a vysvetlenie o jedlách a nápojoch nachádzajúcich sa na jedálnom a nápojovom lístku, obsluhovať hostí pri stole a odpratať použitý riad zo stola po skončení jedla a nápojov (**C-231/94**, bod 13).

Reštauračné služby možno teda charakterizovať ako súhrn znakov a činností, z ktorých poskytovanie jedla predstavuje iba jeden prvok a pri ktorých podstatne prevláda charakter služieb. Takéto transakcie sa v zmysle smernice považujú za poskytnutie služieb.

Odlíšna je situácia v prípade predaja jedla, ktoré si konzument odnesie so sebou, pretože ich dodávka nie je spojená so službami, ktorých cieľom podporiť konzumáciu jedla na mieste v náležitom prostredí (**C-231/94**, bod 14).

Ak poskytovanie jedla sprevádzajú len elementárne zariadenia (ako napríklad jednoduché pulty bez možnosti sedenia) vyžadujúce len minimálne ľudské nasadenie, tieto prvky predstavujú vedľajšie minimálne plnenia a nemôžu zmeniť prevažujúci prvok hlavného plnenia, ktorým je dodanie tovaru (**C703/19**, bod 53).

Rozhodujúce kritéria pre posúdenie, či služby spojené s poskytnutím pripravovaného jedla možno považovať za dostatočne podporné, sa týkajú úrovne služieb ponúkaných spotrebiteľovi, berúc do úvahy najmä také skutočnosti, akými sú prítomnosť čašníkov, existencia servisu spočívajúca v odovzdaní objednávok do kuchyne, prezentácia a servírovanie jedla zákazníkom na stôl, existencia uzavretých vykurovaných miestností určených na konzumáciu jedla, existencia šatní, toaliet, ako aj poskytnutie riadu, nábytku, príborov (**C-703/19**, bod 59, 60).

Ak teda z kvalitatívneho posúdenia plnenia ako celku vyplynie, že neprevládajú prvky poskytovania služieb, ktoré predchádzajú dodávke potravín alebo ju súčasne dopĺňajú, ide o dodávku tovaru (**C-497/09**, bod 81).

Rozsudok **C-497/09** v spojených veciach, body 82 - 88, sa zaoberal aj výkladom pojmu „potravina“ a teda konkrétne, či jedlá alebo pokrmy pripravené na priamu konzumáciu v prípade, že ide o dodávku tovaru, rovnako patria pod tento pojem uvedený v prílohe H kategórie 1 šiestej smernice. Z rozsudku vyplýva, že v prípade dodávky tovarov sa má pojem potraviny uvedený v prílohe H kategórie 1 šiestej smernice vykladať v tom zmysle, že sa vzťahuje aj na jedlá a pokrmy, ktoré sú uvarené, upečené, vyprážené alebo iným spôsobom pripravené na priamu konzumáciu.

➤ *Uplatnenie zníženej sadzby DPH a praktické príklady v gastrosektore*

**Znížená sadzba DPH sa teda bude v ustanovenom období uplatňovať na podávanie jedla alebo nápojov alebo obidvoch, ak sú sprevádzané dostatočne podpornými službami, ktoré umožňujú ich priamu konzumáciu, napr. poskytnutie obsluhy, priestoru na konzumáciu, umývateľného riadu a príborov, poskytnutie toaliet, prípadne iného priestoru pre zákazníkov (šatne a i.) z dôvodu, že uvedené plnenie sa z hľadiska DPH posudzuje ako poskytnutie služby.**

Pri dodaní samostatného jedla alebo nápoja alebo obidvoch napr. **formou donášky** alebo **„predaja zo sebou“** bez poskytnutia ďalších podporných služieb, pôjde o dodanie tovaru podliehajúce základnej sadzbe DPH.

Pri posudzovaní, či sa na službu vzťahuje znížená sadzba DPH, sa nemožno opierať o štatistickú klasifikáciu produkcie, podľa ktorej do kategórie 56 CPA patria aj služby, pri ktorých vykonávacie nariadenia a judikatúra poskytujú pri definovaní pojmu reštauračné a stravovacie služby pre účely DPH zužujúci výklad.

V súvislosti s poskytovaním stravovania **v jedálňach** oprávnenou osobou **vlastným študentom a študentom iných škôl** v zmysle § 31 ods. 2 zákona o DPH je takéto stravovanie oslobodené od DPH ako služba úzko súvisiaca s výchovnými a vzdelávacími službami.

Poskytovanie stravovania **zamestnancom vzdelávacích inštitúcií** alebo iným osobám, ktoré prijímajú vzdelávacie služby, nie je oslobodené od dane podľa § 31 zákona o DPH.

Osobitnou kategóriou stravovacích služieb podľa CPA je poskytovanie stravovania **zamestnávateľom pre jeho zamestnancov v jedálňach spoločného stravovania**. Ak sú pri poskytovaní služieb závodného stravovania v prevládajúcej miere prítomné rôzne podporné služby, bude sa pri jeho poskytovaní uplatňovať znížená sadzba DPH.

Príklady reštauračných a stravovacích služieb:

- podávanie jedla spolu s nealkoholickými či alkoholickými nápojmi v reštaurácii,
- podávanie kávy a múčnika v kaviarni,
- konzumácia samotného nealkoholického a alkoholického nápoja v reštaurácii,
- konzumácia rôznych pochutín podávaných spolu s nápojmi.

Znížená sadzba DPH sa pri týchto službách uplatní vždy za okolností, že sú v priestoroch poskytovateľa sprevádzané podpornými službami ako je poskytnutý priestor, nábytok, obsluha, riad a príbor, toalety, šatne a podobne.

Osobitne je potrebné posudzovať poskytovanie stravovacích služieb v priestoroch zákazníka, kedy sa okrem prinesenia jedla budú poskytovať aj podporné služby, napr. úprava priestorov, v ktorých sa bude jedlo podávať, prinesenie obrusov, riadov a príborov, ich odnesenie a údržba, obsluha (svadby, kary, oslavy, stužkové a pod). Aj pri takto poskytovaných cateringových službách sa bude uplatňovať znížená sadzba DPH.

Ak cateringová spoločnosť poskytne len donášku jedla, jedná sa o dodanie tovaru s uplatnením základnej sadzby DPH.

O dodanie tovaru sa jedná pri donáške jedla na objednávku, pri zakúpení jedla v reštaurácii, pričom sa po jeho vyzdvihnutí jedlo skonzumuje mimo reštaurácie, pri zakúpení jedla pri okienku a jeho skonzumovanie mimo priestorov predajcu, kúpa pripraveného hotového jedla, i keď teplého, v potravinárskom obchode a podobne.



## Vznik daňovej povinnosti pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu

FR SR zverejnilo informačný materiál k problematike vzniku daňovej povinnosti pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 20 zákona o DPH.

Pre správne určenie dňa vzniku daňovej povinnosti pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z IČŠ podľa § 20 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov je potrebné okrem iných podmienok posúdiť splnenie dvoch podmienok:

- podmienky prechodu práva nakladať s hnutel'nou vecou ako vlastník na nadobúdateľa a
- podmienky odoslania alebo prepravy hnutel'nej veci nadobúdateľovi predávajúcim, nadobúdateľom, alebo na ich účet do ČŠ iného ako je ten, z ktorého je tovar prepravovaný.

Pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z IČŠ **daňová povinnosť vzniká** 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru alebo dňom vyhotovenia faktúry, ak bola vyhotovená pre nadobúdateľa tovaru pred 15. dňom nasledujúceho kalendárneho mesiaca po kalendárnom mesiaci, v ktorom bol tovar nadobudnutý (s výnimkou prípadu nadobudnutia nového dopravného prostriedku z IČŠ osobou, ktorá nie je registrovaná pre daň - § 78 ods. 4 zákona o DPH).

Nadobudnutie sa týka len hnutel'ného hmotného majetku.

Pre určenie vzniku daňovej povinnosti majú rozhodujúci vplyv **deň nadobudnutia tovaru** (deň vzniku práva kupujúceho nakladať s tovarom ako vlastník; pri jeho stanovení sa vychádza z dohodnutých dodacích podmienok medzi predávajúcim a kupujúcim) a **deň vyhotovenia faktúry** na dodanie tovaru dodávateľom z IČŠ. Ak dodávateľ z IČŠ vyhotoví faktúru pred dňom dodania tovaru, tak uvedená skutočnosť nezakladá vznik daňovej povinnosti, **až na prípad, keď je faktúra vyhotovená odberateľovi pred prepravením tovaru a tento tovar je následne prepravený fyzicky na územie SR** maximálne do podania daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie, príp. do obdobia spracovania podkladov na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bola vyhotovená faktúra, **potom táto skutočnosť vznik daňovej povinnosti zakladá**. Tiež, ak je faktúra vyhotovená predávajúcim z IČŠ v lehote odo dňa nadobudnutia tovaru v tuzemsku do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca, tak daňová povinnosť vzniká v deň vyhotovenia faktúry.

Daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z IČŠ vzniká platiteľovi DPH (registrovanému pre DPH podľa § 4, § 4a alebo § 5 zákona o DPH) aj osobe registrovanej pre DPH podľa § 7 zákona o DPH, prípadne podľa § 7a zákona o DPH za určitých podmienok.

Informácie k nadobudnutiu tovaru v tuzemsku z IČŠ osobou registrovanou pre DPH § 7a zákona o DPH sú dostupné na portáli FS /[www.financnasprava.sk/](http://www.financnasprava.sk/): [Podnikatelia a organizácie/Dane/DPH/Informácie o dani z pridanej hodnoty/Registračná povinnosť pre DPH/Registračná povinnosť pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu/ Nadobudnutie tovaru osobou, ktorá je už registrovaná na daň podľa § 7a zákona o DPH](#)

Pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z IČŠ **daňová povinnosť nevzniká** poskytnutím platby **vopred za tovar**, ktorý bude predmetom nadobudnutia z IČŠ v budúcnosti.

K vzniku daňovej povinnosti pri nadobudnutí tovaru v SR z IČŠ sú k dispozícii na internetovej stránke FS ([www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk/)) aj praktické otázky s odpoveďami, a to v časti [FAQ/Praktické príklady/DPH/ Daňová povinnosť/Daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČŠ](#).

Informácie k uplatňovaniu DPH v režime call-off stock podľa § 8a a § 11a zákona o DPH sú dostupné na portáli FS /[www.financnasprava.sk/](http://www.financnasprava.sk/) v [Metodickom pokyne k uplatňovaniu DPH v režime call-off stock podľa § 8a a § 11a zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov](#).

## Novela zákona o DPH č. 516/2022 Z. z.

6. decembra 2022 NR SR schválila zákon č. 516/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov. **Novela nadobúda účinnosť 1. januára 2023 a 1. januára 2024.**

**S účinnosťou od 1. januára 2023 dochádza v zákone o DPH k nasledovným zmenám a doplneniam:**

- úprava ustanovení týkajúcich sa registračnej povinnosti - vylúčenie zdaniteľných osôb spod povinnosti podať žiadosť o registráciu pre DPH podľa § 4 zákona o DPH, ak dosiahli obrat výlučne z dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od DPH podľa § 37 až 39 zákona o DPH, t. j. poskytujú výlučne poisťovacie služby, oslobodené transakcie s nehnuteľnosťami alebo finančné služby,
- možnosť požiadať o zrušenie registrácie pre v súčasnosti registrovaných platiteľov DPH, ktorí poskytujú výlučne finančné alebo poisťovacie služby alebo oslobodené transakcie s nehnuteľnosťami,
- úprava podmienok vzniku nevyhľadávky, kedy za nevyhľadávku sa na účely zákona o DPH ustanovuje aj taká pohľadávka, ktorá nebola zaplatená



do 150 dní odo dňa uplynutia jej splatnosti, v závislosti od jej výšky a vykonania určitých úkonov zo strany platiteľa smerujúcich k jej vymoženiu,

- úprava výpočtu odvodu DPH pri krádeži tovaru s obstarávacou cenou nižšou ako 1 700 eur,
- na časovo vymedzené obdobie sa zavádza znížená sadzba DPH 10 % zo základu dane na určené plnenia v súvislosti s podporou cestovného ruchu a so športom a na poskytovanie reštauračných a stravovacích služieb,
- ďalšie zjednodušujúce a spresňujúce opatrenia a povinnosti:
  - rozšírenie prípadov vymerania úroku z omeškania týkajúceho sa sumy DPH pri dovoze tovaru,
  - vymedzenie pojmu malej zásielky tovaru neobchodného charakteru, ak ide o oslobodenie od DPH pri dovoze tovaru,
  - zavedenie povinnosti odberateľa vykonať opravu odpočítanej DPH, ak po uplynutí zákonnej lehoty 100 dní po splatnosti záväzku neuhradí protihodnotu za dodanie tovaru alebo služby,
  - zavedenie právnej fikcie doručenia opravného dokladu o oprave základu DPH podľa § 25a ods. 3 zákona o DPH,
  - nárok na vrátenie DPH pre MO SR, ak pri kúpe tovarov a služieb bolo osobou povinnou platiť DPH a stanovenie podmienok na uplatnenie tohto nároku na vrátenie DPH,
  - skrátenie obdobia, v ktorom sa zdaniteľná osoba, ktorá si nespĺnila povinnosť podať žiadosť o DPH registráciu, resp. ju splnila oneskorene, považuje za platiteľa DPH, z 30 na 21 dní,
  - stanovenie osobitnej lehoty na zaplatenie DPH pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v prípadoch, ak osoba v čase nadobudnutia nového dopravného prostriedku nedisponuje číslom účtu správcu dane,
  - zmena týkajúca sa povinnosti výkonu daňovej kontroly pri oneskorenej registrácii na možnosť jej výkonu v prípade, ak odpočítanie DPH prevyšuje DPH, ktorú je osoba povinná platiť, pričom povinnosť správcu dane preveriť údaje v podanom daňovom priznaní, napr. aj miestnym zisťovaním ostáva zachovaná,
  - ďalšie nadväzujúce zmeny, ktoré súvisia s úpravou odpočítania DPH pri registrácii platiteľa, úpravou záznamových povinností a uvádzania údajov v kontrolnom výkaze v súvislosti s opravou odpočítanej DPH a opravou opravenej odpočítanej DPH, a legislatívno-technické úpravy.

**S účinnosťou od 1. januára 2024** sa transpozíciou smernice 2020/284 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zavedenie určitých požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb, do zákona o DPH v § 70a zavádza osobitná záznamová a oznamovacia povinnosť pre poskytovateľov platobných služieb o platbách uskutočnených v prospech dodávateľov cezhraničných dodaní tovarov a služieb.

## **ZMENY A DOPLNENIA V ZÁKONE O DPH ÚČINNÉ OD 1. 1. 2023:**

### **➤ Úprava týkajúca sa registračnej povinnosti pre DPH**

- **Zrušenie povinnosti zdaniteľnej osoby podať žiadosť o DPH registráciu pri prekročení obratu dosiahnutého výlučne z činností oslobodených od DPH podľa § 37 až 39 zákona o DPH - § 4 ods. 1 zákona o DPH**

Podľa novely zákona o DPH sa povinnosť podať žiadosť o DPH registráciu podľa § 4 ods. 1 nevzťahuje na zdaniteľnú osobu, ktorá hranicu obratu za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov 49 790 eur dosiahla výlučne z plnení, ktoré sú oslobodené od DPH podľa § 37 až 39 zákona o DPH. Registračná povinnosť sa tak nevzťahuje na zdaniteľnú osobu, ktorá poskytuje výlučne:

- poisťovacie služby, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie podľa § 37,
- transakcie s nehnuteľnosťami, na ktoré sa vzťahujú podmienky oslobodenia podľa § 38,
- finančné služby, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie podľa § 39.

Ak však takáto zdaniteľná osoba dosiahne súčasne obrat aj z iných plnení (dodaní tovarov a služieb), tak bez ohľadu na výšku obratu dosiahnutého z týchto iných plnení, je naďalej povinná pri prekročení obratu požiadať o DPH registráciu.

- **Žiadosť o zrušenie registrácie - § 81 ods. 1 zákona o DPH**

Pre platiteľov DPH sa rozširujú dôvody na podanie žiadosti o zrušenie DPH registrácie. Platiteľ DPH registrovaný podľa § 4 zákona o DPH môže požiadať o zrušenie registrácie tak ako doposiaľ, ak za posledných 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahol obrat 49 790 eur, a to najskôr po uplynutí jedného roka, ako sa stal platiteľom.

Platiteľ registrovaný pre DPH požiadať o zrušenie registrácie aj v prípade, ak obrat 49 790 eur dosiahol, avšak výlučne z dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené podľa § 37 až 39 zákona o DPH, t. j. poskytuje poisťovacie služby, oslobodené transakcie s nehnuteľnosťami alebo finančné služby, a odôvodnene predpokladá, že bude v tuzemsku uskutočňovať výlučne dodania tovarov a služieb oslobodené podľa § 28 až 42 zákona o DPH.

Ak však platiteľ dosahuje súčasne obrat aj z iných plnení (dodaní tovarov a služieb), tak bez ohľadu na výšku obratu dosiahnutého z týchto iných plnení nemôže požiadať o zrušenie registrácie pre DPH podľa § 81 ods. 1 písm. b) novely zákona o DPH. Ak však zo





svojich plnení nedosahuje zákonom stanovený obrát, môže požiadať o zrušenie registrácie podľa § 81 ods. 1 písm. a) novely zákona o DPH.

Aj pre zahraničnú osobu registrovanú pre DPH podľa § 5 zákona o DPH sa v § 81 ods. 1 písm. c) novely zákona o DPH zavádza možnosť požiadať o zrušenie registrácie, ak odôvodnene predpokladá, že na území SR bude poskytovať iba plnenia vymedzené v ustanovení § 5 ods. 1 písm. a) až h) zákona o DPH, keďže dodanie tovarov a služieb vymedzené v týchto odsekoch zahraničnej zdaniteľnej osobe neusadenej v SR nezakladá povinnosť podať žiadosť o registráciu v SR.

#### • Zastavenie registračného konania - § 85km ods. 1 zákona o DPH

Ak zdaniteľná osoba, na ktorú sa podľa § 4 ods. 1 novely zákona o DPH od 1. januára 2023 nevzťahuje registračná povinnosť, podala žiadosť o registráciu podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH pred 1. januárom 2023 a DÚ o žiadosti do 31. decembra 2022 nerozhodol, môže svoju žiadosť o registráciu vziať späť pred dňom doručenia rozhodnutia o DPH registrácii.

Podľa prechodného ustanovenia § 85km ods. 1 novely zákona o DPH DÚ zastaví registračné konanie postupom podľa § 62 ods. 1 písm. h) zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), keďže odpadol dôvod daňového konania.

#### ➤ Úrok z omeškania týkajúci sa DPH pri dovoze tovaru - § 21 ods. 5 a 6 zákona o DPH

Doplnenie prípadov vymerania úroku z omeškania týkajúceho sa dovoznej DPH so zámerom zosúladenia s prípadmi vymerania úroku z omeškania týkajúceho sa colného dlhu. Úrok z omeškania sa vymeria podľa príslušných ustanovení colných predpisov.

#### ➤ Zmeny pri stanovení podmienok vzniku nevymožiteľnej pohľadávky - § 25a ods. 2 písm. a), ods. 5 písm. a), ods. 15 a ods. 16, § 85km ods. 2 až 4 zákona o DPH

V § 25a ods. 2 písm. a) novely zákona o DPH dochádza k zjemneniu zákonných podmienok vzniku nevymožiteľnej pohľadávky. Za nevymožiteľnú pohľadávku sa na účely zákona o DPH ustanovuje aj taká pohľadávka, ktorá nebola zaplatená do 150 dní odo dňa uplynutia jej splatnosti, v závislosti od jej výšky a vykonania určitých úkonov zo strany platiteľa smerujúcich k jej vymoženiu. Zároveň sa vypúšťa zo zákona skutočnosť, že nevymožiteľnou pohľadávkou sa stáva pohľadávka, ktorá je vymáhaná v exekučnom konaní.

Ide o úpravu v súvislosti s novozavedeným ustanovením § 53b, ktoré sa týka opravy odpočítanej DPH pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, a ktorým sa zavádza povinnosť odberateľa opraviť odpočítanú DPH z prijatých tovarov a služieb, ak úplne alebo sčasti neuhradí záväzok do 100 dní po jeho splatnosti. Ako vyplýva z rozsudku SD EÚ C-335/19, inštitúty opravy základu dane a opravy odpočítanej DPH sú síce vzájomne previazané, nemusia k nim však dôjsť v rovnakom čase, pričom sa pripúšťa, aby oprava odpočítanej DPH bola vykonaná skôr.

S účinnosťou od 1.1.2023 sa podľa nového znenia písmena a) za **nevymožiteľnú pohľadávku**, v rozsahu, v akom nebola zaplatená, považuje taká pohľadávka, od splatnosti ktorej uplynulo 150 dní a zároveň je splnená ďalšia podmienka v závislosti na výške pohľadávky. V prípade, ak je peňažná pohľadávka za dodanie tovaru alebo služby 150 dní po lehote splatnosti a je vo výške:

- max. 1 000 eur vrátane DPH, je považovaná v zmysle 1. bodu § 25a ods. 2 písm. a) za nevymožiteľnú za podmienky, že platiteľ DPH vie preukázať, že vykonal akýkoľvek úkon smerujúci k získaniu úhrady pohľadávky, napr. upomienky, prípadne oznámenia zaslané odberateľovi, ktoré vyzývajú k úhrade splatnej pohľadávky,
- viac ako 1 000 eur vrátane DPH, je považovaná podľa 2. bodu § 25a ods. 2 písm. a) za nevymožiteľnú za podmienky, že dodávateľ sa domáha zaplata pohľadávky žalobou na súde s výnimkou rozhodcovského súdu,
- viac ako 1 000 eur vrátane DPH, je považovaná podľa 3. bodu § 25a ods. 2 písm. a) za nevymožiteľnú za podmienky, že dodávateľ preukáže, že je vymáhaná v exekučnom konaní vedenom podľa zákona č. 233/1995 Zb. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov.

Pohľadávky, ktoré vznikli v súvislosti s opakovaným alebo čiastkovým dodaním tovarov alebo služieb, sa považujú za samostatné pohľadávky, od ktorých sa odvíja dĺžka splatnosti a v prípade ich nezaplatenia aj vznik nároku na opravu základu dane podľa novelizovaného § 25a ods. 2 písm. a).

Nadväzne na túto novú právnu úpravu bolo vypustené z § 25a ods. 2 aj písm. f) v znení účinnom do 31. decembra 2022, podľa ktorého sa stáva pohľadávka nevymožiteľnou, ak uplynulo 12 mesiacov od jej splatnosti a táto pohľadávka nie je viac ako 300 eur vrátane dane a platiteľ preukáže, že vykonal akýkoľvek úkon, ktorý smeruje k získaniu úhrady pohľadávky, pretože sa stalo nadbytočným.

V § 25a ods. 5 novely zákona o DPH sa, nadväzne na novú právnu úpravu § 25a ods. 2 písm. a), upravuje písm. a) a vypúšťa písm. b), z dôvodu úpravy podmienok neplynutia prekluzívnej lehoty, z ktorých sa vypúšťa neplynutie doby počas exekučného konania vedeného za účelom vymoženia pohľadávky platiteľa do uplynutia 12 mesiacov odo dňa začatia.

V § 25a ods. 15 a 16 sa zavádza povinnosť pre platiteľa (dodávateľa), ktorého pohľadávka sa stala nevymožiteľnou podľa odseku 2 písm. a) 2. bodu, vykonať opravu zníženého základu dane, ak po znížení základu dane podľa odseku 3 nastane niektorá z taxatívne uvedených skutočností:

- platiteľ vezme žalobu späť, celkom alebo sčasti,



- dôjde k zastaveniu konania, napr. podľa § 14 ods. 2 zákona č. 307/2016 Z. z. o upomínacom konaní a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, z dôvodov na strane platiteľa,
- súd nepriznal platiteľovi uplatňovaný nárok, a to celkom alebo sčasti.

Opravu zníženého základu dane platiteľ vykoná v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k vyššie uvedeným skutočnostiam, a to vo výške, ktorá zodpovedá sume, v akej sa platiteľ už nemôže domáhať zaplata pohľadávky v príslušnom konaní napr. z dôvodu, že na jeho podnet došlo k úplnému alebo čiastočnému zastaveniu konania pred súdom alebo z dôvodu, že súd právoplatne rozhodol o úplnom alebo čiastočnom nepriznaní uplatňovaného nároku.

V § 85km ods. 2 sa ustanovuje, že nové znenie § 25a ods. 2 písm. a) zákona o DPH sa uplatní na pohľadávky, pri ktorých moment uplynutia 150 dní od splatnosti nastane po 31. decembri 2022.

Podľa § 85km ods. 3 a 4, ak nenastane moment uplynutia 150 dní od splatnosti pohľadávky po 31. decembri 2022, uplatnia sa na nevyhnutelné pohľadávky § 25a ods. 2 písm. a) a f) a ods. 5 písm. a) a b) v znení účinnom do 31. decembra 2022. To znamená, že podstatnou skutočnosťou je moment uplynutia 150 dní od splatnosti pohľadávky. Ak 150 dní od splatnosti pohľadávky uplynie do 31. decembra 2022, nebude sa na pohľadávku vzťahovať § 25a ods. 2 písm. a) v znení účinnom od 1.1. januára 2023, ale naďalej sa na ňu budú vzťahovať § 25a ods. 2 písm. a) alebo f) v znení účinnom do 31. decembra 2022.

#### ➤ **Znížená sadzba dane - § 27 ods. 2, § 85km ods. 10 zákona o DPH**

Na časovo vymedzené obdobie začínajúce dňom účinnosti novely zákona o DPH, t. j. dňom 1. januára 2023 a končiace dňa 31. marca 2023, sa zavádza znížená sadzba DPH 10 % zo základu dane, ktorá sa uplatňuje na prepravu osôb visutými a pozemnými lanovkami a lyžiarskymi vlečkami, na sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu a na vstupné do umelých kúpalísk.

Doplňujúcim znením § 27 ods. 2 a § 85km ods. 10 novely zákona o DPH sa s cieľom dočasnej podpory gastrosektora sa zavádza znížená sadzba DPH 10 % na uvedené časové obdobie aj na reštauračné a stravovacie služby tak, ako sú vymedzené v čl. 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice o DPH.

#### ➤ **Transpozícia smernice o DPH, ktorou sa upravujú určité dodania v súvislosti s COVID-19 - § 43 ods. 6 písm. f) a § 44 písm. b) zákona o DPH**

Transpozíciou čl. 151 ods. 1 písm. ab) smernice o DPH sa rozširujú prípady oslobodenia od DPH pri dodaní tovaru a dodaní služieb z tuzemska do IČŠ s cieľom zosúladiť právnu úpravu s právom EÚ v súvislosti s pandémiou COVID-19 pre vybrané subjekty, ktorými

sú Európska komisia, agentúra alebo orgán zriadený podľa práva EÚ za podmienky, že tovar a služby:

- sú určené na plnenie úloh v súvislosti s COVID-19 a
- nebudú použité na účely ďalšieho dodania za protihodnotu.

Upraveným znením § 44 písm. b) novely zákona o DPH sa nadväzne na čl. 140 písm. b) smernice o DPH spresňuje, že nadobudnutie tovaru v tuzemsku z IČŠ je oslobodené od DPH, ak by dovoz takého tovaru bol oslobodený od DPH podľa § 48 ods. 11 zákona o DPH (čl. 143 ods. 1 písm. fb) smernice o DPH). To znamená, že v súvislosti s pandémiou je oslobodené nadobudnutie tovaru z IČŠ Európskou komisiou, agentúrou alebo iným orgán zriadeným podľa práva EÚ za podmienky, že tovar

- je určený na plnenie úloh v súvislosti s pandémiou COVID-19 a
- nebude použitý okamžite alebo neskôr na účely ďalšieho dodania za protihodnotu.

#### ➤ **Malé zásielky tovaru neobchodného charakteru - § 48 ods. 14 zákona o DPH**

Podľa § 48 ods. 2 zákona o DPH je od DPH oslobodený tovar prepustený do colného režimu voľný obeh s oslobodením od cla, ak ide o tovar vymedzený v písm. a) až ab) zákona. Podľa § 48 ods. 2 písm. a) sa toto oslobodenie vzťahuje na malé zásielky neobchodného tovaru, pričom ak ide o dovoz kávy alebo čaju, oslobodenie je limitované dovezeným množstvom. Novela zákona o DPH, za účelom podrobnejšieho vysvetlenia, čo sa na účely DPH považuje za malú zásielku tovaru neobchodného charakteru, precizuje tento pojem, pričom množstevné obmedzenia pri dovoze kávy a čaju zostávajú nedotknuté.

Malou zásielkou tovaru neobchodného charakteru sa na účely § 48 ods. 2 písm. a) zákona o DPH rozumie zásielka tovaru zasielaná bezodplatne z tretieho štátu fyzickou osobou inej fyzickej osobe do tuzemska, ak je zasielaná príležitostne, ak obsahuje tovar určený výlučne na osobnú spotrebu príjemcu alebo členov jeho domácnosti a povaha a množstvo tovaru nevzbudzuje podozrenie jeho použitia na obchodné účely. Hodnota zásielky zároveň nemôže presiahnuť sumu 45 eur.

#### ➤ **Odvod dane pri krádeži tovaru - § 53 ods. 5 zákona o DPH**

Zákon o DPH v § 53 ods. 5 upravuje povinnosť odvieť DPH vo výške odpočítanej dane z tovaru v prípade jeho krádeže. Pri odpisovanom majetku sa tento odvod zníži o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom. Novelou sa dopĺňa spôsob určenia odvodu dane pri krádeži tovaru s obstarávacou cenou nižšou ako 1700 eur s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, kúpeného na iný účel ako na ďalší predaj. Pri tomto tovare sa uplatní zákonná fikcia posudzovania tohto majetku, akoby išlo o povinne rovnomerne odpisovaný majetok na účely dane z príjmov po dobu 4 rokov. Touto úpravou dochádza k zosúladieniu pravidiel upravujúcich výpočet odvodu DPH z ukradnutého tovaru s pravidlami upravujúcimi výpočet základu dane pri bezodplatnom dodaní tovaru, pri dodaní tovaru



# DAŇOVINY december 2022

31. decembra 2022, č. 12/2022, ROČNÍK 2



„Zlá správa je, že čas letí. Dobrá, že ty si pilot.“

Michael Altshuler, americký autor

na osobnú spotrebu alebo pri jeho dodaní na iný účel ako na podnikanie podľa § 8 ods. 3 zákona o DPH v spojení s § 22 ods. 5 zákona o DPH.

## ➤ **Oprava odpočítanej DPH pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby - § 53b ods. 1 až 8 a § 85km ods. 5 až 7 zákona o DPH**

Úprava vychádza zo zásady neutrality dane, ktorá sa má uplatňovať voči všetkým zdanielným osobám (platiteľom) rovnako vo všetkých fázach výrobného a distribučného procesu. Pri uplatnení tejto zásady platí, že platiteľovi vzniká právo na odpočítanie DPH momentom vzniku daňovej povinnosti bez ohľadu na zaplatenie protihodnoty, ktorej zaplatenie obvykle nasleduje až po dodaní tovaru alebo služby. V rozpore s uvedenou zásadou by však bolo priznanie práva na odpočítanie DPH v prípade, že nedôjde k úhrade protihodnoty alebo jej časti v určitom časovom horizonte resp. vôbec.

V tejto súvislosti dochádza k zavedeniu povinnosti pre platiteľa (odberateľa) opraviť odpočítanú DPH z prijatých plnení (tovarov a služieb), ak úplne alebo sčasti neuhradí vzniknutý záväzok do 100 dní odo dňa jeho splatnosti, a to v rozsahu neuhradeného záväzku a v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní od jeho splatnosti. Pokiaľ 100 dní odo dňa splatnosti záväzku uplynú do 31. decembra 2022, uvedené ustanovenie sa neuplatní z dôvodu uplatnenia zásady zákazu retroaktivity. Uvedený postup sa teda bude uplatňovať aj na plnenia (dodávky tovaru alebo služby) uskutočnené v roku 2022, ktoré neboli uhradené sčasti alebo úplne a u ktorých uplynú 100 dní odo dňa splatnosti 1.1.2023 a neskôr.

Ak v období 100 dní od splatnosti záväzku nastane skutočnosť podľa § 25a ods. 2 písm. b), c) alebo f), tzn. platiteľ nemal povinnosť opraviť odpočítanú DPH podľa novelizovaného ustanovenia § 53b ods. 1 písm. a), naďalej zostáva povinnosť opraviť odpočítanú DPH na základe opravného dokladu vyhotoveného dodávateľom podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH. Túto opravu odpočítanej DPH vykoná platiteľ v zdaňovacom období, v ktorom dostal opravný doklad a v rozsahu, v akom za dodané plnenie (tovar alebo službu) nezaplatil.

V situácii, ak platiteľ uplatňuje právo na odpočítanie DPH v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku, je povinný súčasne v tomto zdaňovacom období vykonať aj úpravu odpočítanej DPH v rozsahu sumy tohto záväzku.

Súčasne sa upravuje právo platiteľa opraviť opravenú odpočítanú DPH v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k zaplateniu za tovar alebo službu, či už čiastočnému alebo úplnému, ak platiteľ nemá ku dňu uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a) alebo má opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. b) z dôvodu, že nastala skutočnosť pre jeho vyhotovenie dodávateľom tovaru alebo služby. Túto opravu vykoná platiteľ vo výške zodpovedajúcej sume protihodnoty, ktorá bola zaplatená za dodanie tovaru alebo služby.

Pri stanovení výšky opravy odpočítanej DPH a výšky opravy opravenej odpočítanej DPH je platiteľ povinný zohľadniť aj pomerné odpočítanie DPH podľa § 50 a vykonané úpravy odpočítanej DPH podľa § 54, § 54a až § 54d zákona o DPH alebo úpravy, ktoré by bol povinný vykonať, ak by nedošlo k oprave odpočítanej DPH.

Ak je oprava odpočítanej DPH podmienená doručením opravného dokladu vyhotoveného podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH, zavádza sa právna fikcia doručenia opravného dokladu. Tento opravný doklad sa považuje za doručený najneskôr v posledný deň nasledujúceho kalendárneho mesiaca po kalendárnom mesiaci, v ktorom bol dodávateľom odoslaný, za podmienky, že ho odberateľ (platiteľ) nedostal, resp. neprevzal do konca tohto kalendárneho mesiaca. Uvedený postup sa neuplatní, ak sa preukáže, že platiteľ (odberateľ) dostal opravný doklad v období do konca kalendárneho mesiaca po kalendárnom mesiaci, v ktorom bol odoslaný dodávateľom.

Opravu odpočítanej DPH a opravu opravenej odpočítanej DPH eviduje platiteľ v záznamoch vedených v zmysle § 70 zákona o DPH.

V § 85km ods. 5 novely zákona o DPH sa zavádza povinnosť odberateľa (platiteľa) vykonať opravu odpočítanej DPH v situácii, keď dostane opravný doklad od dodávateľa po 31. decembri 2022 z dôvodu opravy základu dane pri vzniku nevymožiteľnej pohľadávky vyhotovený podľa § 25a ods. 2 písm. a) alebo f) zákona o DPH v platnom znení do 31. decembra 2022. Ide o dodávateľom vykonanú opravu základu DPH, ktorý vyhotoví o tejto skutočnosti opravný doklad do alebo po 31. decembra 2022, pričom nevymožiteľná pohľadávka vznikla podľa § 25a ods. 2 písm. a) alebo písm. f) zákona o DPH platného do 31. decembra 2022. Opravu odpočítanej DPH vykoná odberateľ v zdaňovacom období, v ktorom dostane tento opravný doklad, tzn. postupuje podľa zákona o DPH platného do 31. decembra 2022. Túto opravu odpočítanej dane uvedie odberateľ (platiteľ) v kontrolnom výkaze v súlade s ustanovením § 78a zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022.

V § 85km ods. 6 novely zákona o DPH sa dopĺňa povinnosť odberateľa (platiteľa) opraviť odpočítanú DPH v prípade, keď nie je povinný v roku 2023 postupovať podľa § 53b ods. 1 písm. a) novely zákona o DPH, nakoľko v roku 2022 uplynulo 100 dní od lehoty splatnosti záväzku z dodania tovaru alebo služby, avšak u dodávateľa sa pohľadávka z tohto dodania stala nevymožiteľnou podľa § 25a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, tzn. 150 dní odo dňa splatnosti pohľadávky uplynú v roku 2023. Odberateľ opraví odpočítanú DPH v tom zdaňovacom období, v ktorom dostane opravný doklad vyhotovený v zmysle § 25a ods. 3 zákona o DPH. Na opravu odpočítanej DPH sa vzťahuje právna domnienka doručenia opravného dokladu v § 53b ods. 8 novely zákona o DPH účinná od 1. januára 2023. Predmetná oprava sa uvedie v kontrolnom výkaze podľa právnej úpravy platnej do 31. decembra 2022.

V § 85km ods. 7 novely zákona o DPH sa upravuje situácia, keď odberateľ (platiteľ) dostane opravný doklad v roku 2023, pričom dodávateľ vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 6 zákona o DPH platného v roku 2022 z dôvodu, že prijal platbu v



súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou vzniknutou podľa § 25a ods. 2 písm. a) alebo f) zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022. V takomto prípade má odberateľ (platiteľ) právo, vykonať opravu opravenej odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022. Túto opravu opravenej odpočítanej DPH uvedie platiteľ v kontrolnom výkaze v zmysle § 78a zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022.

## ➤ Úprava odpočítanej DPH pri investičnom majetku - § 54b ods. 1 a 2 zákona o DPH

Zosúladzuje sa prístup k zaobchádzaniu s majetkom pri prechode majetku na právneho nástupcu platiteľa DPH a zavádza sa povinnosť pre právneho nástupcu pokračovať v úprave odpočítanej DPH nielen pri nehnuteľnom investičnom majetku podľa § 54 ods. 2 písm. b) a c), ale aj pri hnuteľnom investičnom majetku podľa § 54 ods. 2 písm. a) zákona o DPH, pre ktorý platí postup úpravy odpočítanej DPH podľa § 54d zákona o DPH a to v súvislosti so zmenou rozsahu jeho použitia na podnikanie.

Súčasne sa platiteľovi, ktorý predáva, resp. vkladá podnik alebo jeho časť inému platiteľovi, určuje povinnosť oznámiť tomuto platiteľovi aj údaje o odpočítanej DPH a vykonaných úpravách podľa § 54d zákona o DPH pri hnuteľnom investičnom majetku podľa § 54 ods. 2 písm. a) zákona o DPH.

## ➤ Odpočítanie DPH pri registrácii platiteľa - § 55 ods. 2 až 4 zákona o DPH

Novelou sa ustanovuje, že zdaniteľná osoba, ktorá sa stala platiteľom DPH a ktorá si uplatňuje odpočítanie DPH pri registrácii, je povinná zohľadniť aj opravu odpočítanej DPH podľa novelizovaného ustanovenia § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH. Ak táto zdaniteľná osoba nakúpila tovary a služby od platiteľa ešte pred registráciou a

- za tieto tovary alebo služby úplne alebo čiastočne nezaplatila svojmu dodávateľovi a zároveň
- uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku v tomto období,

nebude si môcť v plnej výške, prípade vôbec uplatniť odpočítanie DPH z týchto nákupných tovarov a služieb v daňovom priznaní podanom po registrácii za platiteľa t. j. musí zohľadniť skutočnosť, že za tovary alebo služby čiastočne resp. úplne nezaplatila a postupovať podľa novelizovaného ustanovenia § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH.

Povinnosť zohľadniť opravu odpočítanej DPH podľa novelizovaného § 53b ods. 1 písm. a) sa zavádza aj v § 55 ods. 3 a 4 zákona o DPH, tzn. tuzemskej, ako aj zahraničnej osobe, ktorá si nesplnila povinnosť podať žiadosť o DPH registráciu alebo podala žiadosť o registráciu oneskorene, vzniká povinnosť zohľadniť opravu odpočítanej DPH, ktorú by bola povinná vykonať v období, v ktorom mala byť platiteľom.

## ➤ Zmeny pri oneskorenej DPH registrácii

- **Úprava obdobia pri oneskorenej registrácii - § 55 ods. 3 a § 69 ods. 13 zákona o DPH**

Pri oneskorenej registrácii tuzemskej zdaniteľnej osoby sa od 1. januára 2023 mení počet dní oneskorenia z 30 na 21 dní, z dôvodu zosúladenia obdobia oneskorenia, v ktorom mala byť táto zdaniteľná osoba platiteľom, so zákonnou lehotou, ktorú má DÚ na rozhodnutie pri podaní žiadosti o registráciu zdaniteľnej osoby za platiteľa podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH.

Osobitné povinnosti pri oneskorenej registrácii pre DPH ustanovené v § 69 ods. 13 (osoby povinné platiť daň), v § 55 ods. 3 (odpočítanie dane pri registrácii), v § 78 ods. 9 (podanie daňového priznania) sa budú aplikovať v prípade, ak osoba, ktorá nepodala žiadosť o registráciu pre DPH, alebo podala žiadosť oneskorene, bola v oneskorení viac ako 21 dní.

Obdobie, v ktorom osoba mala byť platiteľom, sa rozumie obdobie, ktoré sa začína 22. dňom po dni, keď osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o DPH registráciu. Obdobie oneskorenia 21 dní sa počíta podľa znenia zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 pri žiadostiach o registráciu podaných po 1. januári 2023.

## • **Daňové priznanie pri oneskorenej registrácii - § 78 ods. 9 zákona o DPH**

Novelou sa spresňuje, že obdobie oneskorenia, ktoré je viac ako 21 dní, v ktorom mala byť zdaniteľná osoba platiteľom a za ktoré má povinnosť odviesť DPH, sa uplatňuje iba vo vzťahu k tuzemským zdaniteľným osobám, z dôvodu, že zahraničné osoby sú povinné podať žiadosť o DPH registráciu podľa § 5 zákona o DPH pred začatím vykonávania činnosti, ktorá je predmetom DPH okrem dovozu tovaru.

Ak v daňovom priznaní podanom podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH za obdobie, v ktorom tuzemská alebo zahraničná osoba mala byť platiteľom, odpočítanie DPH prevyšuje DPH z dodania tovarov a služieb, daňovému úradu sa umožňuje, aby správnosť údajov v daňovom priznaní preveril iným úkonom ako doteraz zákonne ustanovenou daňovou kontrolou, napr. miestnym zisťovaním a vrátil DPH do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH. V prípade daňovej kontroly bude suma DPH vrátená do 10 dní od jej skončenia. Suma DPH bude vrátená na bankový účet oznámený podľa § 6 zákona o DPH.

## • **Prechodné ustanovenie súvisiace s povinnosťou podať daňové priznanie pri oneskorenej registrácii - § 85km ods. 8 zákona o DPH**

Podľa § 85km ods. 8 novely zákona o DPH, ak zdaniteľná osoba dosiahla obrat 49 790 eur do konca roka 2022 výlučne z činností oslobodené od DPH podľa § 37 až 39 zákona o DPH a po dosiahnutí obratu okrem týchto činností uskutočňuje výlučne dodania oslobodené od DPH podľa § 28 až 42 zákona o DPH a nepodala žiadosť o registráciu do konca roka 2022, nie je povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH.

Ten istý postup, kedy nie je povinnosť podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 9, platí aj pre takúto zdaniteľnú osobu (t. j. osobu, ktorá dosiahla obrat z oslobodených



činností podľa § 37 až 39), ktorá podala žiadosť o registráciu do konca roka 2022 s oneskorením viac ako 30 dní, táto zdaniteľná osoba zobrala žiadosť o registráciu späť ešte pred dňom doručenia rozhodnutia o DPH registrácii a DÚ zastavil registračné konanie podľa § 62 ods. 1 písm. h) zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

- **Prechodné ustanovenie súvisiace s postupom správcu dane pri preverení údajov v daňovom priznaní pri oneskorenej registrácii - § 85km ods. 9 zákona o DPH**

Prechodným ustanovením sa umožňuje daňovému úradu v situáciách, kedy zdaniteľná osoba podala daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH do konca roka 2022 a daňový úrad nezačal daňovú kontrolu do 31. decembra 2022, uplatniť na preverenie správnosti údajov v daňovom priznaní, ak zdaniteľná osoba vykazuje DPH na vrátenie, postup podľa § 78 ods. 9 znenia účinného od 1. januára 2023 t. j. preveriť údaje napr. miestnym zisťovaním.

#### ➤ **Vrátenie DPH - § 63 ods. 4 zákona o DPH**

Spresňuje sa, že ak pri kúpe tovarov a služieb bolo osobou povinnou platiť daň MO SR, pričom tieto tovary a služby sú ním následne dodané ozbrojeným silám iného štátu, má MO SR nárok na vrátenie ním zaplatenej DPH. Pri podaní žiadosti o vrátenie DPH je MO SR povinné doložiť aj relevantné doklady preukazujúce, že predmetné tovary a služby boli zahrnuté do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu ako osobe povinnej platiť DPH vznikla daňová povinnosť.

#### ➤ **Vedenie záznamov - § 70 ods. 2 písm. j) zákona o DPH**

V § 70 ods. 2 zákona o DPH, v ktorom je ustanovená povinnosť viesť podrobné záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období, sa upravuje znenie písm. j). Oproti doterajšej záznamovej povinnosti v súvislosti s opravami odpočítanej DPH podľa § 53, § 53a, § 53b ods. 1 a 2 sa záznamová povinnosť vzťahuje na úpravy podľa § 53, § 53a, § 53b ods. 1 a 2 a § 53b ods. 4 zákona o DPH. Uvedené nadväzuje na novelizované ustanovenie § 53b zákona o DPH.

#### ➤ **Daňové priznanie - § 78 ods. 2 zákona o DPH**

V § 78 ods. 2 zákona o DPH sa pre platiteľa registrovaného podľa § 5 zákona o DPH vypúšťa povinnosť podať daňové priznanie, pokiaľ uskutočnil len trojstranný obchod podľa § 45 ako prvý odberateľ pod IC DPH v tuzemsku, keďže s účinnosťou od 1. januára 2021 bola zo zákona o DPH vypustená povinnosť platiteľa vyplniť príslušný riadok v daňovom priznaní, ktorým sa deklarovala účasť na trojstrannom obchode v postavení prvého odberateľa. Jedná sa o zníženie administratívnej záťaže pre platiteľov DPH registrovaných podľa § 5, ktorí nebudú povinní podať negatívne daňové priznanie.

#### ➤ **Zaplatenie DPH pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku - § 78 ods. 4 zákona o DPH**

Podľa § 78 ods. 4 vzniká pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z IČŠ povinnosť podať daňové priznanie každej osobe, tzn. aj v prípade príležitostného nadobudnutia nového dopravného prostriedku osobou, ktorá nie je registrovaná u správcu dane a nemá pridelené číslo účtu správcu dane (OÚD). Z dôvodu aplikačných problémov v prípadoch, keď osoba v čase nadobudnutia nového dopravného prostriedku z IČŠ nedisponuje číslom účtu správcu dane, na ktorý má uhradiť DPH, stanovila sa od 1. januára 2023 osobitná lehota na zaplatenie DPH z nadobudnutia nového dopravného prostriedku, a to do 7 dní odo dňa doručenia oznámenia o pridelení čísla účtu správcu dane vedeného pre túto osobu. Pre osoby, ktorým bolo OÚD už pridelené, zostáva zachovaná pôvodná 7-dňová lehota na zaplatenie dane z nadobudnutia.

#### ➤ **Kontrolný výkaz - § 78a ods. 1 písm. b), ods. 10 a ods. 11 zákona o DPH**

V § 78a ods. 1 písm. b) zákona o DPH, ktorý ustanovuje prípady, kedy platiteľ, ktorý je povinný podať daňové priznanie, nie je povinný podať kontrolný výkaz, sa vypúšťajú slová „alebo údaje o dodaní tovaru podľa § 45“ z dôvodu jeho nadbytočnosti, keďže platiteľ nie je povinný v daňovom priznaní uvádzať údaje o dodaní tovaru pri trojstrannom obchode podľa § 45 zákona o DPH.

V súvislosti s novelizovaným § 53b, ktoré sa týka opravy odpočítanej DPH pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, sa § 78a ods. 10 a 11 zákona o DPH upravuje a dopĺňa nadväzne na povinnosť uvádzania v kontrolnom výkaze opravy odpočítanej DPH podľa § 53b ods. 1 a 2 a opravy opravenej odpočítanej DPH podľa § 53b ods. 4 novely zákona o DPH. V súvislosti s vykonanou opravou odpočítanej DPH, prípadne opravou opravenej odpočítanej DPH pri pohľadávke po splatnosti viac ako 100 dní, odberateľ nebude v kontrolnom výkaze uvádzať číselnú identifikáciu opravného dokladu.

#### ➤ **Legislatívne vymedzenie dátumu prijatia opravného dokladu - § 81 ods. 9 zákona o DPH**

Novelou sa v § 81 ods. 9 dopĺňa vymedzenie spôsobu určenia dátumu prijatia opravného dokladu o vykonanej oprave základu dane podľa § 25a ods. 3 zákona o DPH, ak odberateľ, ktorému bola zrušená DPH registrácia, sumu vyplývajúcu z tejto opravy nezahrnul v daňovej povinnosti podľa § 81 ods. 5 zákona o DPH. Za dátum prijatia opravného dokladu odberateľom sa v takomto prípade považuje posledný deň kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po kalendárnom mesiaci, v ktorom mu bol opravný doklad odoslaný. Od dátumu prijatia opravného dokladu sa odvodzuje 10 - dňová lehota, v ktorej je odberateľ povinný vrátiť odpočítanú DPH alebo jej pomernú časť.

#### ➤ **Legislatívno – technické upresnenia**

V § 25a upresnenie súvisí:

- s vypustením písm. f) v ods. 2, kde dochádza k označeniu doterajšieho písmena g) na písmeno f),



- s vypustením písm. b) v ods. 5, kde doterajšie písmená c) až i) sa označujú ako písmená b) až h),

V § 78a upresnenie súvisí:

- s vložením nového odseku 11 a prečíslovaní doterajších odsekov 11 až 14 na odseky 12 až 15,
- v odseku 15 s prečíslovaním odsekov v § 78a,

Doplnenie prílohy č. 6 zákona o DPH o Smernicu Rady 2006/79/ES z 5. októbra 2006 o oslobodení od daní pri dovoze malých zásielok tovaru neobchodného charakteru z trech krajín (kodifikované znenie).

## ZMENY A DOPLNENIA V ZÁKONE O DPH ÚČINNÉ OD 1. 1. 2024:

### ➤ Poskytovatelia platobných služieb - § 70a zákona o DPH

V § 70a ods. 1 sa definujú pojmy ako poskytovateľ platobných služieb, tuzemský poskytovateľ platobných služieb, platobná služba, platba, poskytovateľ platby, príjemca platby, domovský ČŠ, hostiteľský členský štát a cezhraničná platba.

Novoprijatým ustanovením sa zavádza povinnosť pre tuzemských poskytovateľov platobnej služby viesť záznamy o príjemcovi platby cezhraničnej platby a o samotnej cezhraničnej platbe a tieto záznamy sprístupniť FR SR. Túto povinnosť viesť záznamy o príjemcovi platby cezhraničnej platby má poskytovateľ platobnej služby v prípade, ak tomuto istému príjemcovi platby poskytol za obdobie kalendárneho štvrtroka viac ako 25 cezhraničných platieb. Pričom počet cezhraničných platieb sa určí podľa identifikátorov ako sú IBAN platobného účtu alebo BIC alebo akéhokoľvek iného obchodného identifikačného kódu, ktorý určuje poskytovateľa platobnej služby, ktorý koná v mene príjemcu platby. Prípadne, ak je poskytovateľovi platobných služieb známe, že príjemca platby má viacero identifikátorov, počet cezhraničných platieb sa určí podľa príjemcu platby.

Povinnosť viesť záznamy a sprístupniť ich FR SR sa vzťahuje aj na poskytovateľov platobných služieb poskytovateľa platby v prípade, ak sa ani jeden z poskytovateľov platobných služieb príjemcu platby nenachádza na území EÚ.

- poštový podnik podľa § 7 zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách, t. j. podnikateľ, ktorý poskytuje jednu alebo viacero poštových služieb alebo poštový platobný styk, ak je podľa osobitného zákona oprávnený poskytovať platobné služby,
- platobná inštitúcia podľa § 63 zákona o platobných službách, t. j. inštitúcia, ktorá je na základe udeleného povolenia na poskytovanie platobných služieb oprávnená

### ➤ Zmeny legislatívno-technického charakteru

Do prílohy č. 6 zákona o DPH sa dopĺňa Smernica Rady (EÚ) 2020/284 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zavedenie určitých požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb.

## Zánik daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel

V decembri 2022 FR SR zverejnila metodický pokyn k zániku daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel s cieľom zabezpečiť jednotný postup pri uplatňovaní zániku

daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel správcami daní a odvolacím orgánom pri preskúmaní rozhodnutí správcu dane, ako aj pri poskytovaní informácií daňovým subjektom.

Zánik daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel upravuje zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel (ďalej len „DzMV“) v § 8 v odseku 2 a v odseku 7.

V súlade s ustanovením § 8 ods. 2 DzMV daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k

- vyradeniu alebo dočasnému vyradeniu vozidla z evidencie vozidiel SR,
- ukončeniu alebo prerušeniu podnikania,
- vydaniu potvrdenia orgánom PZ SR o odcudzení vozidla,
- zániku daňovníka bez likvidácie,
- vykonaniu zápisu prevodu držby vozidla do dokladov vozidla,
- ukončeniu použitia vozidla daňovníkom podľa § 3 písm. c) až e) DzMV.

Toto ustanovenie upravuje zánik daňovej povinnosti, ku ktorému môže dôjsť kedykoľvek v priebehu zdaňovacieho obdobia podľa niektorého z vyššie uvedených dôvodov. Zánik daňovej povinnosti je daňovník povinný uviesť podľa § 8 ods. 3 DzMV v daňovom priznaní v r. 02 III. oddielu. Keďže ide o zánik daňovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia, rok zániku daňovej povinnosti uvedený v r. 02 je totožný so zdaňovacím obdobím, za ktoré daňovník podáva daňové priznanie, resp. dodatočné alebo opravné daňové priznanie.

Daňová povinnosť zaniká aj podľa § 8 ods. 7 zákona DzMV, a to 31. decembra predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, ak v zdaňovacom období, ktorým je kalendárny rok, neboli splnené rozhodujúce skutočnosti podľa § 2 ods. 1 DzMV a v tomto zdaňovacom období o vozidle nebolo účtované, vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii alebo neboli uplatňované výdavky spojené s používaním vozidla. **Daňovník je povinný oznámiť správcovi dane túto skutočnosť v lehote do 31. januára po uplynutí zdaňovacieho obdobia, pričom túto skutočnosť neuvádza v daňovom priznaní, ale v Oznámení o zániku daňovej povinnosti** podanom na tlačive, ktorého vzor určí FR SR a uverejní ho na svojom webovom sídle.

**Skutočnosťami podľa § 2 ods. 1 zákona č. 361/2014 Z. z. sa rozumie naplnenie predmetu dane.** Podľa uvedeného ustanovenia predmetom dane je vozidlo, ktoré je evidované v



SR a používa sa na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť (ďalej len „podnikanie“) v zdaňovacom období. Problematiku predmetu dane po 1. januára 2020, ako aj vymedzenie účtovania o vozidle, evidovania vozidla v daňovej evidencii a uplatnenia výdavkov spojených s používaním vozidla upravuje **metodický pokyn k predmetu dane z motorových vozidiel IRA č. 47/2020**.

**Ak teda v zdaňovacom období, ktorým je celý kalendárny rok**

- ✓ **neboli splnené podmienky predmetu dane** (pridelenie slovenského EČV a používanie vozidla na podnikanie) a
- ✓ **o vozidle nebolo účtované,**
- ✓ **vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii, alebo**
- ✓ **neboli uplatňované výdavky spojené s používaním vozidla,**

**iba v takom prípade možno uplatniť zánik daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 DzMV.**

Pri uplatnení takéhoto zániku daňovej povinnosti **nie je dátum zániku daňovej povinnosti totožný so zdaňovacím obdobím, za ktoré daňovník tento zánik daňovej povinnosti uplatňuje**, resp. za ktoré posudzuje splnenie podmienok uvedených v § 8 ods. 7 DzMV, **pretože daňová povinnosť podľa tohto ustanovenia zaniká vždy dňa 31. decembra predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia.**

Ak napr. u daňovníka v zdaňovacom období 2021 boli splnené podmienky uvedené v § 8 ods. 7 DzMV, daňová povinnosť zanikla 31. decembra 2020 a daňovník je povinný túto skutočnosť oznámiť správcovi dane do 31. januára 2022 na tlačive **Oznámenia o zániku daňovej povinnosti**.

Zánik daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 DzMV môže daňovník uplatniť iba v prípade, ak nedošlo k zániku daňovej povinnosti z dôvodov podľa vyššie citovaného § 8 ods. 2 DzMV.

Zánik daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 DzMV teda daňovník nemôže využiť ľubovoľne v každom prípade, ale len v situácii, ak daňová povinnosť nezanikla podľa niektorého z dôvodov uvedených v § 8 ods. 2 DzMV a zároveň sú splnené podmienky uvedené v § 8 ods. 7 DzMV.

FR SR vo vydanom metodickom pokyne uvádza **aj praktické príklady**.

## Zmeny v indexe daňovej spoľahlivosti pre rok 2023 a oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti

FR SR informovalo o zmenách v indexe daňovej spoľahlivosti pre rok 2023. Oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti bude daňovým subjektom zaslané najneskôr do 31. januára 2023.

Finančná správa zverejnila informácie o zmenách v indexe daňovej spoľahlivosti pre rok 2023. Ide o úpravy detailov kritérií na určenie indexu daňovej spoľahlivosti. Aktualizované informácie sú zverejnené na [portáli FS](#).

Spôsob nastavenia hodnotenia pre rok 2023 sa nemení, **dochádza k zmierneniu dosahov niektorých porušení**. Napríklad podanie daňových priznaní do troch dní po zákonnej lehote sa nebude hodnotiť ako porušenie, zmierni sa hodnotenie pri nálezoch z kontroly, nedoplatok, ktorý je zaplatený do 2 mesiacov, bude hodnotený miernejšie. Zmena vo vyhodnocovaní kritérií za oblasť kontroly sa prejaví hlavne v zmene výšky hraničnej hodnoty nálezu, zníženie počtu intervalov pre pomerne hodnotenie výšky vyrubenej dane a výšky zníženia straty. Podiel nálezu pre zaradenie subjektu medzi menej spoľahlivé je nastavený na 60 % , čo je v prospech hodnotených daňových subjektov (v roku 2022 to bolo 41 %). Zmena nastala aj pri pridelovaní bodov za ukladanie pokút (napr. za účtovníctvo, či porušenie zákona o používaní ERP) tak, aby sa subjekt za jednu uloženú pokutu nestal menej spoľahlivým.

**Prepočet indexu bude vykonaný z dát do 30. novembra 2022.**

FS zašle daňovým subjektom najneskôr do 31. januára 2023 **oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti. Dostanú ho daňové subjekty, ktorým uplynula doba dvoch rokov od konca roka, v ktorom sa registrovali na daň z príjmov (do 31.12. 2020) a daňové subjekty, u ktorých došlo k zmene hodnotenia, prípadne sa stali nehodnotenými**. Súčasťou oznámenia bude aj odôvodnenie všetkých skutočností, ktoré viedli k danému hodnoteniu – aké povinnosti voči FS si subjekt nespĺnil, z akých dôvodov mu bol index určený. Daňovník tak získa prehľad o konkrétnych porušeníach právnych predpisov, pridelených bodoch a podobne.

Ak daňový subjekt nebude nesúhlasíť s hodnotením, má možnosť podať námietku v lehote 15 dní odo dňa doručenia oznámenia. **Do 31. júla 2023** daňový úrad zašle oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti tým daňovým subjektom, u ktorých dôjde k zmene indexu daňovej spoľahlivosti alebo sa stanú nehodnotenými.

Novým daňovým subjektom, ktoré sa stanú hodnotenými, správca dane zašle prvé oznámenie o indexe najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po uplynutí dvoch rokov od konca roka, v ktorom bol daňový subjekt registrovaný na daň z príjmov. **Po prvom oznámení zasiať ďalšie oznámenie len vtedy, ak dôjde k zlepšeniu alebo zhoršeniu indexu**. Daňový



úrad zašle subjektu oznámenie vždy do konca mesiaca nasledujúceho po uplynutí hodnoteného obdobia, ktorým je kalendárny polrok, teda do 31.1. a do 31.7.. Ak k zmene indexu nedôjde, oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti sa daňovému subjektu nezasiela.

Subjekt, ktorému už bol určený index daňovej spoľahlivosti a následne sa dostal do situácie, pre ktorú hodnotený nebude (napr. vstúpil do likvidácie), zasiela správca dane o tejto skutočnosti oznámenie. Správca nebude poskytovať benefity, resp. uplatňovať obmedzenia voči nehodnotenému daňovému subjektu po uplynutí lehoty na podanie námietky, resp. po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia, ktorým správca dane námietke nevyhovel.

FS zverejnila **smernicu** s cieľom ustanoviť detaily kritérií pre hodnotenie daňových subjektov, zabezpečiť jednotný postup útvarov FS pri hodnotení daňového subjektu na základe plnenia jeho povinností voči FS a jeho ekonomických ukazovateľov pridelením indexu daňovej spoľahlivosti podľa § 53d zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

K zmenám v indexe daňovej spoľahlivosti pre rok 2023 zverejnila FS **prezentáciu**.

## Novela zákona o účtovníctve č. 407/2022 Z. z.

NR SR dňa 8. novembra 2022 schválila zákon č. 407/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) a zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný

zákoník. Zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2022, 1. januára 2023 a 22. júna 2023.

### 1. Zmeny účinné od 31. decembra 2022

#### 1.1. Výročná správa

V súvislosti s výročnou správou došlo k zmenám v ustanoveniach:

- ✓ **§ 20 ods. 7 ZoÚ - spresňuje sa vymedzenie účtovných jednotiek** (ďalej len „ÚJ“), na ktoré sa vzťahuje povinnosť uvádzať informácie špecificky ustanovené v § 20 ods. 7 ZoÚ – ide o ÚJ, ktoré emitovali cenné papiere a tie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a týka sa ich ponuka na prevzatie. V nadväznosti na to sa v § 20 ods. 8 ZoÚ spresňuje, že členovia predstavenstva ÚJ, ktorá emitovala cenné papiere, ktoré sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu, predložia valnému zhromaždeniu vysvetľujúcu správu k obsahovým náležitostiam výročnej správy podľa § 20 ods. 7 ZoÚ;
- ✓ **§ 20 ods. 9 ZoÚ – dopĺňajú sa veľkostné podmienky, pri splnení ktorých je subjekt verejného záujmu**, ktorého priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie presiahol 500 zamestnancov, **povinný vo výročnej správe uvádzať informácie z oblasti spoločenskej zodpovednosti**. V nadväznosti na úpravu § 20 ods. 9 ZoÚ sa dopĺňa v § 20 nový odsek 10 ZoÚ, v ktorom sa ustanovuje obsahová náplň výročnej správy subjektu verejného záujmu podľa § 20 ods. 9 ZoÚ;
- ✓ **§ 20 ods. 14 ZoÚ – dopĺňa sa bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie na účely posudzovania podmienok, pri splnení ktorých ÚJ**, ktorá emitovala akcie a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu a ÚJ, ktorá emitovala akcie, s ktorými sa obchoduje v mnohostrannom obchodnom systéme ktoréhokoľvek členského štátu, **uvádza vo výročnej správe požadované informácie**;
- ✓ **§ 20 ods. 2, § 20 ods. 11 až 13 a 16, § 20 ods. 15 ZoÚ** – ide o legislatívno - technické úpravy súvisiace s vyššie uvedenými zmenami.

V súlade s prechodným ustanovením § 39y ZoÚ sa § 20 ods. 7 až 17 ZoÚ v znení účinnom od 31. decembra 2022 prvýkrát použijú pri vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2022.





## 1.2. Terminológia používaná v ZoÚ

Dochádza k úprave používaných pojmov v ustanoveniach:

- ✓ § 2 ods. 14, § 20 ods. 7 písm. a), § 22 ods. 11 ZoÚ – upravuje sa legislatívna skratka „členský štát“ s cieľom zjednotenia uvádzania daného pojmu v celom zákone;
- ✓ § 17a ods. 3 písm. a), § 19 ods. 1 písm. b), § 20 ods. 6, § 39d ods. 1 ZoÚ – precizuje sa terminológia pojmu „na regulovanom trhu“ na slová „na regulovanom trhu členského štátu“, pričom pri pojme „regulovaný trh“ sa vypúšťa odkaz 22aa a poznámka pod čiarou k tomuto odkazu.

## 1.3. Súhrnná účtovná závierka verejnej správy a konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy

V súvislosti so súhrnnou účtovnou závierkou verejnej správy sa upravujú ustanovenia týkajúce sa lehoty na zostavenie súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy a jej uloženie do registra účtovných závierok (ďalej len „RÚZ“). Lehota na zostavenie súhrnnej účtovnej závierky sa ustanovuje do 9 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa súhrnná účtovná závierka zostavuje - § 17 ods. 5 ZoÚ a § 22a ods. 3 ZoÚ. Predlžuje sa aj lehota na uloženie súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy do RÚZ, a to do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa súhrnná účtovná závierka zostavuje - § 23a ods. 3 ZoÚ.

Konsolidovaná účtovná závierka účtovných jednotiek verejnej správy sa zostavuje na základe individuálnej účtovnej závierky organizácií uvedených v § 22a ods. 1 ZoÚ, ku ktorým sa dopĺňa individuálna účtovná závierka verejných výskumných inštitúcií, pričom odkaz pri verejných výskumných inštitúciách je na zákon č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii v znení zákona č. 346/2021 Z. z.

## 2. Zmeny účinné od 1. januára 2023

1. januára 2023 nadobúdajú účinnosť zmeny nasledovných ustanovení:

- ✓ § 20 ods. 3 písm. e) ZoÚ – spresňuje sa, že audítor musí uviesť, či na základe poznatkov o ÚJ a situácii v ÚJ získaných počas auditu účtovnej závierky zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe a uviesť charakter každej takej významnej nesprávnosti. Jedná sa o spresnenie v nadväznosti na čl. 34 smernice 2013/34/EÚ v platnom znení;
- ✓ § 27 ods. 5 písm. b) ZoÚ – spresňuje sa definícia aktívneho trhu, ktorým je trh, na ktorom sú (okrem iného) obvykle osoby ochotné kúpiť alebo predat' za cenu ponúkanú na tomto trhu;
- ✓ § 29 ods. 3 ZoÚ – zvyšuje sa periodicita inventarizácie dlhodobého hmotného majetku pre účtovné jednotky verejnej správy zo štyroch rokov na jeden rok;

- ✓ § 31 ods. 8 ZoÚ – spresňuje sa vyzývanie ÚJ na predloženie účtovných záznamov v rámci kontroly dodržiavania ustanovení ZoÚ. Daňový úrad vo výzve uvádza aj lehotu na predloženie účtovných záznamov a poučí ÚJ o následkoch ich nepredloženia. Zároveň sa v § 38 ods. 1 písm. k) ZoÚ ustanovuje správny delikt za nevyhovenie výzve v určenej lehote alebo určenom rozsahu. V tejto súvislosti sa v § 38 ods. 2 písm. e) ZoÚ ustanovuje sankcia za nepredloženie účtovných záznamov na výzvu daňového úradu.

Podľa prechodného ustanovenia § 39z ZoÚ sa ustanovenia § 38 ods. 1 písm. k) ZoÚ a § 38 ods. 2 písm. e) ZoÚ v znení účinnom od 1. januára 2023 použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2022.

## 3. Zmeny účinné od 22. júna 2023

22. júna 2023 nadobúdajú účinnosť zmeny týkajúce sa nového výkazu „správa s informáciami o dani z príjmov“. Do ZoÚ tak boli doplnené nové ustanovenia § 21 až 21f ZoÚ.

Definujú sa základné pojmy na účely správy s informáciami o dani z príjmov (ďalej len „DzP“) v § 21 ZoÚ, a to konečná materská ÚJ, samostatná ÚJ a prepojené ÚJ. Ďalej sa definujú základné pojmy na účely posúdenia vzniku povinnosti vyhotovenia, uloženia a zverejnenia správy s informáciami o DzP, napr. zahraničný subjekt, zahraničný konečný materský subjekt a pod.

Podmienky pre konečnú materskú ÚJ a samostatnú ÚJ, pri splnení ktorých vznikne povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o DzP sú ustanovené v § 21a ZoÚ. Súčasťou tohto ustanovenia sú aj podmienky zániku tejto povinnosti a podmienky, pri ktorých sa na ÚJ táto povinnosť nevzťahuje.

§ 21b ZoÚ ustanovuje podmienky pre veľkú dcérsku ÚJ, ktorá je obchodnou spoločnosťou a má zahraničný materský subjekt, pri splnení ktorých týmto ÚJ vznikne povinnosť uložiť správu s informáciami o DzP týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu do RÚZ a do zbierky listín obchodného registra. Súčasne obsahom tohto ustanovenia sú aj podmienky zániku tejto povinnosti týkajúce sa zahraničného konečného subjektu. Ak dotknutá ÚJ správu s informáciami o DzP od zahraničného konečného subjektu nemá k dispozícii, vznikne jej povinnosť v rámci jej dostupných informácií takúto správu vyhotoviť a uložiť do RÚZ a zbierky listín obchodného registra, pričom jej súčasťou bude aj vyhlásenie deklarujúce tieto skutočnosti.

Ustanovenie § 21c ZoÚ sa týka organizačnej zložky zahraničného subjektu, ktorá je povinná uložiť do RÚZ a do zbierky listín obchodného registra správu s informáciami o DzP týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu za stanovených podmienok. Ustanovenie obsahuje aj podmienky zániku povinnosti ÚJ uložiť správu s informáciami o DzP do RÚZ a zbierky listín obchodného registra. Ak dotknutá ÚJ túto správu s informáciami o DzP nemá od jej zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu, vznikne jej



povinnosť v rámci jej dostupných informácií takúto správu vyhotoviť a uložiť, pričom jej súčasťou bude aj vyhlásenie deklarujúce tieto skutočnosti.

Ustanovenie **§ 21d ZoÚ upravuje podmienky oslobodenia od povinností uvedených v § 21b a 21c ZoÚ**. Podľa ustanovenia je veľká dcérska ÚJ oslobodená od povinnosti uložiť správu s informáciami o DzP týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu, ak je táto správa bezplatne prístupná verejnosti v elektronickom formáte na webovom sídle jej zahraničného konečného materského subjektu a je splnená jedna z podmienok uvedených v § 21d ZoÚ.

Povinnosť uloženia jednotlivých správ s informáciami o DzP do RÚZ a do zbierky listín obchodného registra sa považuje za splnenú uložením týchto správ v RÚZ podľa § 23a ods. 11 ZoÚ (§ 21d ods. 3 ZoÚ).

V **§ 21e ZoÚ sa ustanovuje zverejnenie správy s informáciami o DzP, a to zverejnením v RÚZ a zverejnením na webovom sídle počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré bola správa s informáciami o DzP vyhotovená. V § 21e ods. 3 ZoÚ sa ustanovujú **podmienky oslobodenia od povinnosti zverejnenia na webovom sídle**.

Účtovné jednotky uvedené v § 21b ZoÚ a 21c ZoÚ (veľká dcérska ÚJ zahraničného materského subjektu, organizačná zložka zahraničného subjektu) majú podľa **§ 21f ZoÚ** na účely uloženia a zverejnenia správy s informáciami o DzP **obmedzenú zodpovednosť**. Tieto ÚJ majú zabezpečiť podľa ich najlepších vedomostí a schopností súlad správy s informáciami o DzP so ZoÚ.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 39za ZoÚ sa ustanovenia § 21 až 21f ZoÚ v znení účinnom od 22. júna 2023 prvýkrát použijú pri ukladaní správy s informáciami o DzP za účtovné obdobie začínajúce 22. júna 2024 a neskôr**.

Ostatné zmeny a doplnenia súvisiace so správou s informáciami o dani z príjmov sa týkajú:

- ✓ **§ 19 ods. 4 ZoÚ** – ustanovuje sa **nová povinnosť pre audítora uvádzať v správe audítora informácie týkajúce sa správy s informáciami o DzP**, pričom podľa prechodného ustanovenia **§ 39za ZoÚ sa uvedené prvýkrát použije pri správe audítora k účtovnej závierke, ktorá sa zostavuje za účtovné obdobie začínajúce 22. júna 2025**. V nadväznosti na zmenu v **§ 19 ods. 4 ZoÚ dochádza k legislatívno – technickej úprave v § 20 ods. 17 ZoÚ**;
- ✓ **23 ods. 2 ZoÚ** – **dokumenty, ktoré sa ukladajú do RÚZ sa rozširujú o správu s informáciami o DzP**;
- ✓ **§ 23a ods. 9 ZoÚ** – **zodpovednosť ÚJ za správnosť uložených dokumentov uvedených v § 23 ods. 2 ZoÚ sa spresňuje** v nadväznosti na povinnosť ukladania správy s informáciami o DzP týkajúcej sa zahraničného konečného materského subjektu prípadne zahraničného samostatného subjektu do RÚZ s ohľadom na obmedzenú zodpovednosť vyplývajúcu z § 21f ZoÚ;

- ✓ **§ 23a ods. 11 ZoÚ** – **ustanovuje sa lehota pre ÚJ podľa § 21a ZoÚ až 21c ZoÚ na uloženie správy s informáciami o DzP do RÚZ v elektronickom formáte, ktorý ustanoví MF SR opatrením, a to do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa táto správa vyhotovuje**. V nadväznosti na nový odsek **§ 23a ods. 11 ZoÚ sa v § 23b ods. 1 ZoÚ dopĺňa možnosť zaslať výzvu na odstránenie nedostatkov v prípade doručenia správy s informáciami o DzP v nesprávnom formáte**;
- ✓ **§ 35 ods. 3 ZoÚ** – **lehoty na uchovávanie účtovných závierok sa dopĺňajú** o lehotu na uchovávanie správy s informáciami o DzP, ktorá je **5 rokov** nasledujúcich po roku, ktorého sa týka;
- ✓ **§ 38 ods. 1 písm. o) ZoÚ** – **dopĺňa sa nový správny delikt za neuloženie a nezverejnenie správy s informáciami o DzP**. Za tento správny delikt daňový úrad uloží pokutu podľa **§ 38 ods. 2 písm. g) ZoÚ** v rozpätí od 100 do 100 000 eur.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 39za ZoÚ sa ustanovenia § 38 ods. 1 písm. o) ZoÚ a § 38 ods. 2 písm. g) ZoÚ v znení účinnom od 22. júna 2023 použijú na správne delikty spáchané po 21. júni 2023**.

**Príloha k ZoÚ – dopĺňa sa nová smernica, ktorou je Smernica EP a Rady (EÚ) 2021/2101 z 24. novembra 2021**, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ, **pokiaľ ide o zverejňovanie informácií o DzP určitými podnikmi a pobočkami** (Ú. v. EÚ L 429, 1. 12. 2021).

## KONFERENCIA: účtovníctvo 2023

Termín: 17. január  
Miesto: hotel Apollo, Bratislava

Konferencia Účtovníctvo 2023 je historicky prvou konferenciou na tému účtovníctvo, ktorú SKDP organizuje. Počas jedného dňa Vás skúsenejší odborníci a zaujímaví hostia prevedú viacerými témami. S profesorom Milošom Tumpachom budeme diskutovať o úskaloch IFRS, s odborníčkou na kryptoaktíva Vladimírou Mačuhovou o tom, ako účtovne zachytiť úhrady za tovary a služby vo virtuálnej mene a so špecialistom na účtovníctvo Martinom Tužinským prediskutujeme vybrané problémy účtovania vyplývajúce z praxe. Ak sa chcete navyše dozvedieť o pripravovaných zmenách v legislatíve, alebo Vás zaujíma, aké zmeny vyplývajú zo Smernice CSRD na nefinančné výkazníctvo, na tejto konferencii nesmiete chýbať. Pripravujeme pre Vás ešte oveľa viac...

Novinka: [to nezmeškám ....](#)



## Postup účtovných jednotiek pri kybernetických útokoch na server a definitívnej strate účtovných dokladov

Finančná správa SR na prelome novembra a decembra prijala prostredníctvom Centra podpory pre dane opakované podania od účtovných jednotiek, že z dôvodu rôznych úto-

kov a iných skutočností na vlastný server alebo server spoločnosti, ktoré poskytujú služby vyhotovenia a uchovávanía účtovných dokladov, došlo k definitívnej strate všetkých údajov, vrátane účtovných dokladov. Finančná správa v tejto súvislosti vydala Informáciu.

Účtovné jednotky opakovane uviedli, že všetky faktúry vystavené v týchto systémoch boli zmazané, vrátane záloh a nebude možná ani ich obnova. Faktúry nemajú účtovné jednotky u seba zaevidované a zálohované iným spôsobom, preto nevedia presne zdokumentovať svojich odberateľov a vyčíslit' správne výnosy.

V zmysle § 35 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) je účtovná jednotka povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.

Finančná správa uviedla, že vzniknutú situáciu chápe, avšak nie je možné z jej strany udeľovať žiadne výnimky pri vedení účtovníctva dokladovým spôsobom resp. pri vystavovaní faktúr. **Za vedenie účtovníctva je vždy zodpovedná účtovná jednotka a to platí aj vtedy, keď poverila vedením** resp. archiváciou účtovníctva inú FO alebo PO. Účtovné jednotky sú povinné účtovať na základe účtovných dokladov v účtovných knihách, pričom im vzniká povinnosť vystaviť účtovný doklad po zistení skutočností bezodkladne tak, aby bolo možné spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov pri dodržaní použitých všetkých účtovných zásad a účtovných metód.

Pokiaľ pretrváva problém s dodávateľom týchto služieb, túto otázku musia účtovné jednotky riešiť právne v súlade s uzatvorenými zmluvnými vzťahmi. **Správcomi dane sa vznik takýchto skutočností neoznamuje.**

**Do budúcnosti odporúča Finančná správa účtovným jednotkám uvedeným problémom predvídavo predchádzať a to priebežným zálohovaním (archivovaním) dokladov v elektronickej alebo listinnej podobe a účtovaním priebežne s vyčíslením obrátov mesačne (§ 12 ods. 2 písm. b/ ZoÚ).**

## Súkromná výroba piva - nová úprava od 1. januára 2023

S účinnosťou od 1. januára 2023 sa zavádzajú nové pravidlá pre „súkromnú výrobu piva“, ktoré umožňujú oslobodenie od spotrebnej dane z piva. FR SR vydalo súhrnnú informáciu k podmienkam, právam a povinnostiam týkajúcim sa tohto inštitútu.

mienkam, právam a povinnostiam týkajúcim sa tohto inštitútu.

V zmysle novej právnej úpravy účinnej od 1. januára 2023 zavedenej zákonom č. 511/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov, pivo vyrobené na území SR súkromným výrobcom piva za ustanovených podmienok a povinností je oslobodené od dane.

### ➤ Právna úprava v oblasti spotrebnej dane z piva a „súkromnej výroby piva“

V zmysle zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov, ktorý upravuje práva a povinnosti v oblasti spotrebnej dane z piva, **predmetom dane** je pivo vyrobené na území SR (daňovom území), dodané na daňové územie z iného členského štátu alebo dovezené na daňové územie z územia tretieho štátu.

Alkoholickým nápojom, ktorým je pivo, sa na účely zákona rozumie tovar kódu kombinovanej nomenklatúry a) 2203 s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu, ktorý vznikol liehovým kvasením mladiny, b) 2206 s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu, ktorý je zmesou piva podľa písm. a) a nealkoholického nápoja.

**Súkromná výroba piva** je definovaná ako činnosť fyzickej osoby (súkromného výrobcu piva), ktorá na daňovom území vyrába pivo a v súlade s novým ustanovením § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. spĺňa nasledovné podmienky:

- **ročná výroba piva nie je väčšia ako 10 hl**; ročnou výrobou piva sa rozumie množstvo piva, ktoré bolo v danom kalendárnom roku vyrobené súkromným výrobcom piva,
- **pivo vyrába výlučne pre vlastnú spotrebu a spotrebu jeho domácnosti alebo pre spotrebu jeho blízkymi osobami**,
- pivo vyrobené súkromným výrobcom piva **nesmie byť predmetom predaja ani iného uvádzania na trh**.

### ➤ Povinnosti pri súkromnej výrobe piva

Súkromný výrobca piva je povinný oznámiť colnému úradu najneskôr do 25. januára príslušného kalendárneho roka **predpokladanú ročnú výrobu piva v hl a meno a priezvisko, trvalý pobyt a adresu miesta, kde bude pivo vyrábať**. Vzor oznámenia nemá predpísanú formu.



# DAŇOVINY december 2022

31. decembra 2022, č. 12/2022, ROČNÍK 2



„Zlá správa je, že čas letí. Dobrá, že ty si pilot.“

Michael Altshuler, americký autor

Ak súkromný výrobca piva začne vyrábať pivo v priebehu kalendárneho roka, je povinný oznámiť colnému úradu najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom začal pivo vyrábať, predpokladanú ročnú výrobu piva.

Predpokladaná ročná výroba piva sa vypočíta ako dvanásťnásobok podielu predpokladanej výroby od jej začatia do konca roku a počtu mesiacov výroby v kalendárnom roku vrátane mesiaca, v ktorom sa začala výroba.

## • Postup v prípade, že daňová povinnosť nevznikne

Pivo vyrobené na daňovom území súkromným výrobcom piva je oslobodené od dane, a to najviac v množstve 10 hl. za kalendárny rok. V tomto prípade nevzniká daňová povinnosť tzn. súkromný výrobca piva nemusí podať daňové priznanie z piva ani zaplatiť spotrebnú daň.

## • Postup v prípade, že vznikne daňová povinnosť

Súkromnému výrobcovi piva, ktorý vyrobí viac ako 10 hl piva za kalendárny rok, vzniká daňová povinnosť, a to z množstva piva, ktoré prevyšuje množstvo 10 hl.

Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.

Na množstvo piva prevyšujúce 10 hl za kalendárny rok sa uplatní základná sadzba dane podľa § 6 ods. 6 písm. a) zákona č. 530/2011 Z. z., teda 3,587 eur/hl/percento objemu skutočného obsahu alkoholu.

Platiteľ dane je povinný pri vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie colnému úradu najneskôr do 25. januára kalendárneho roka nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť (po kalendárnom roku s výrobou piva nad uvedené množstvo) a v rovnakej lehote zaplatiť daň. Na daňové priznanie sa použije § 12 primerane.

## Základ dane, výpočet dane:

- Základom dane z piva je množstvo piva vyjadrené v hl
- Daň z piva sa vypočíta ako súčin základu dane, percento objemu skutočného obsahu alkoholu v pive a príslušnej sadzby dane

Podľa § 12 ods. 8 zákona č. 530/2011 Z. z. platiteľ dane, ktorého **daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie nepresiahne 5 eur**, okrem platiteľa dane podľa odseku 2 (prevádzkovateľ daňového skladu, malý samostatný liehovar, prevádzkovateľ tranzitného daňového skladu, prevádzkovateľ daňového skladu pre zahraničných zástupcov alebo oprávnený príjemca) citovaného ustanovenia, nie je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň.

Postup vyplnenia daňového priznania:

[Poučenie na vyplnenie daňového priznania k spotrebnej dani z piva](#)

## ➤ Podanie oznámenia

Na súkromného výrobcu piva (fyzická osoba) **sa nevzťahuje povinnosť** doručovať podania finančnej správe elektronickými prostriedkami podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Týmto však nie je vylúčená možnosť ich doručenia elektronicky.

Oznámenie predpokladanej ročnej výroby piva je možné:

- ❖ zaslať **poštou v listinnej forme** miestne príslušnému správcovi dane (colnému úradu), alebo
- ❖ doručiť **osobne v listinnej forme** miestne príslušnému správcovi dane (colnému úradu), alebo
- ❖ doručiť **elektronicky** v súlade s § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. cez webové sídlo FS v prípade, že osoba má vykonanú **autorizáciu** na elektronickú komunikáciu s colným úradom (oblasť SPD).

Informácie [k registrácii a autorizácii](#) sú zverejnené na webovom sídle FS.

## Postup:

Prihlásený autorizovaný používateľ v Osobnej internetovej zóne v „Katalógu formulárov“ v časti „Podanie pre FS - Správa spotrebných daní“ vyberie, vyplní, dá kontrolovať, podpíše a odošle elektronický formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informačného materiálu zverejneného na webovom sídle FS v časti „Spotrebné dane“. Oznámenie o výrobe piva bude priložené k formuláru všeobecného podania ako **príloha**.

Rovnocennou možnosťou je elektronické podanie prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy (<https://www.slovensko.sk/sk/titulna-stranka>) formulárom „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“ z elektronickej schránky fyzickej osoby.

## ➤ Podanie daňového priznania

Súkromný výrobca piva pri podávaní daňového priznania k spotrebnej dani z piva použije  vzor daňového priznania  uvedený v prílohe č. 3 vyhlášky MF SR č. 118/2012 Z. z.

Na súkromného výrobcu piva (FO) sa nevzťahuje povinnosť doručovať podania finančnej správe elektronickými prostriedkami podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z.. Týmto však nie je vylúčená možnosť ich doručenia elektronicky.

Daňové priznanie k spotrebnej dani z piva je možné:

- ❖ zaslať **poštou v listinnej forme** miestne príslušnému správcovi dane (colnému úradu), alebo
- ❖ doručiť **osobne v listinnej forme** miestne príslušnému správcovi dane (colnému úradu), alebo



- ❖ doručiť **elektronicky** v súlade s § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. cez webové sídlo FS v prípade, že osoba má vykonanú **autorizáciu** na elektronickú komunikáciu s colným úradom (oblasť SPD).

Ak bude súkromný výrobca piva doručovať svoje podania elektronicky, podobným spôsobom bude vyplnený aj formulár Daňové priznanie a dodatočné daňové priznanie k spotrebnej dani z piva z Katalógu elektronických formulárov zverejnených na webovom sídle FS alebo v Katalógu formulárov po prihlásení sa do Osobnej internetovej zóny cez webové sídlo FS.

### ➤ Platba spotrebnej dane

V zmysle § 65a ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. súkromný výrobca piva je povinný podať daňové priznanie na množstvo prevyšujúce oslobodené množstvo 10 hl najneskôr do 25. januára kalendárneho roka nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť (po roku s výrobou nad uvedené množstvo) a v rovnakej lehote zaplatiť daň.

Súkromný výrobca piva je povinný platbu dane poukazovanú colnému úradu označiť v zmysle Vyhlášky MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane v znení neskorších predpisov.

### ➤ Priestupky a pokuty

Ak si súkromný výrobca piva nesplní oznamovaciu povinnosť podľa § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. v ustanovenej lehote alebo nepodať daňové priznanie v súlade s § 65a v spojení s § 12 zákona č. 530/2011 Z. z. dopúšťa sa správneho deliktu podľa § 154 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ak fyzická osoba nevie preukázať v súlade so zákonom č. 530/2011 Z. z. pôvod alebo spôsob nadobudnutia piva u nej zisteného, ktoré sa u nej nachádza alebo ktoré sa u nej nachádzalo, a to bez ohľadu na to, či nakladá alebo nakladala s pivom ako s vlastným, dopúšťa sa priestupku podľa § 71 ods. 1 písm. a) zákona č. 530/2011 Z. z.

### ➤ Miestna príslušnosť

Miestna príslušnosť k správcovi dane (colnému úradu) sa u fyzickej osoby riadi trvalým pobytom. Kontaktné údaje je možné získať na webovom sídle FS

## Malý samostatný liehovar – nová úprava od 1. januára 2023

S účinnosťou od 1. januára 2023 sa upravujú podmienky prevádzkovania daňového skladu, ktorým je malý samostatný liehovar. FR SR vydalo súhrnnú informáciu, ktorá upravuje podmienky jeho prevádzkovania.

**Na lieh vyrobený prevádzkovateľom daňového skladu, ktorým je malý samostatný liehovar sa uplatňuje znížená sadzba dane.**

### ➤ Prevádzkovať malý samostatný liehovar (MSL) je možné len, ak sú splnené podmienky definované v týchto právnych normách:

- zákon č. **467/2002 Z. z.** o výrobe a uvádzaní liehu na trh v znení neskorších predpisov,
- zákon č. **530/2011 Z. z.** o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov,
- vyhláška MF SR č. **537/2011 Z. z.** ktorou sa ustanovujú podrobnosti o požiadavkách na usporiadanie výrobného zariadenia na výrobu liehu, technologického zariadenia na spracovanie liehu, skladovanie liehu, prepravu liehu, vyskladňovanie liehu a preberanie liehu, kontrole množstva liehu, zisťovaní zásob liehu a o spôsobe vedenia evidencie liehu (o kontrole výroby a obehu liehu) v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška č. 537/2011 Z. z.“),
- vyhláška MF SR č. **252/2014 Z. z.** ktorou sa ustanovujú náležitosti, vyhotovenie a cena kontrolnej známky určenej na označovanie spotrebiteľského balenia liehu v znení neskorších predpisov,
- vyhláška MF SR č. **256/2014 Z. z.** o označovaní balení kontrolných známkou určených na označovanie spotrebiteľského balenia liehu a o oznamovaní a zverejňovaní údajov o týchto kontrolných známkach v znení neskorších predpisov.

1. Podľa vyhlášky č. 537/2011 Z. z.

**Výrobným zariadením na výrobu liehu** sa rozumie zariadenie, ktorým je destilačné zariadenie, rafinačné zariadenie, rektifikačné zariadenie, ich súčasti, potrubia, iné zariadenia a ich súčasti, v ktorých sú lieh a liehové pary neregistrované kontrolným liehovým meradlom, ako aj zariadenia na zberanie a odvádzanie lutrových vôd a odlúčených olejov a voskov; za výrobné zariadenia možno považovať aj iné zariadenia slúžiace na výrobu liehu (§ 1 písm. a).



## 2. Podľa zákona č. 467/2002 Z. z.

**Liehovarnickým závodom** sa rozumie závod na výrobu liehu a spracovanie liehu ktorým je **malý samostatný liehovar**, v ktorom možno vyrábať výlučne lieh najviac v množstve 1 000 l a. za kalendárny rok a lieh vyrobený v tomto MSL možno súčasne spracúvať, manipulovať s ním a uvádzať na trh; žiadateľ o povolenie na výrobu liehu v MSL, ani s ním majetkovo prepojené osoby alebo personálne prepojené osoby, nesmú byť zároveň výrobcom podľa § 2 ods. 5 v inom malom samostatnom liehovare alebo inom liehovarníckom závode podľa § 2 ods. 3 pís. a) až p).

**Povolenie na výrobu liehu** a spracovanie liehu v liehovarníckom závode a jeho uvádzanie na trh vydáva na základe žiadosti MPRV SR. Podmienky na vydanie povolenia podľa žiadateľa, právnická/fyzická osoba upravuje § 3. Povolenie je vydané v lehote najneskôr do 30 dní od doručenia žiadosti, ak žiadateľ k žiadosti o vydanie povolenia priložil všetky doklady a splnil všetky povinnosti a podmienky uvedené v § 3 ods. 1 až 9.

## 3. Podľa zákona č. 530/2011 Z. z.

**§ 49b:** Prevádzkovateľom daňového skladu, ktorým je MSL, je **osoba ktorá v rámci podnikania** vyrába lieh a spĺňa tieto podmienky:

a) **ročná výroba liehu nie väčšia ako 10 hl a.**,

b) **nie je** majetkovo ani personálne prepojená s inou osobou, ktorá v rámci podnikania lieh vyrába, spracúva, skladuje, prijíma alebo odosiela,

c) **nevyrába** lieh za základe licencie,

d) výrobné a prevádzkové priestory nie sú technologicky prepojené s výrobnými a prevádzkovými priestormi inej osoby, ktorá v rámci podnikania vyrába, spracúva, skladuje, prijíma alebo odosiela lieh,

e) **nie je** prevádzkovateľom daňového skladu, ktorému bolo vydané povolenie na prevádzkovanie daňového skladu podľa § 15, v ktorom vyrába, spracúva, skladuje, prijíma alebo odosiela lieh, alebo podľa § 15a, a nie je prevádzkovateľom liehovarníckeho závodu na pestovateľské pálenie ovocia podľa § 49.

**Ročnou výrobou liehu** sa rozumie celkové množstvo liehu, ktoré bolo v danom **výrobnom období vyrobené** v daňovom sklade, ktorým je MSL. **Výrobné obdobie trvá od 1. októbra bežného roka do 30. septembra nasledujúceho roka.**

**hl a.** je množstvo liehu vyjadrené v hektolitroch 100 % alkoholu pri teplote 20 °C, pričom množstvo liehu je možné vyjadriť aj v litroch 100 % alkoholu („l a.“) pri teplote 20 °C; alkoholom sa na účely tohto zákona rozumie etylalkohol v zmesi s inými alkoholmi a prchavými látkami, pričom objemová koncentrácia alkoholu sa zistí a vypočíta spôsobom podľa [osobitného predpisu](#).

Osoba, ktoré chce v pozastavení dane vyrábať lieh v daňovom sklade, ktorým je MSL, musí **požiadat' colný úrad o registráciu a vydanie povolenia** na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL. Žiadateľ musí spĺňať podmienky:

- vedie účtovníctvo podľa osobitného predpisu,
- zložil zábezpeku na daň spôsobom podľa § 16 ods. 1 a to vo výške dane pripadajúcej na priemerné mesačné množstvo liehu, ktoré predpokladá uviesť do daňového voľného behu v priebehu jedného kalendárneho mesiaca,
- nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- nemá voči colnému úradu nedoplatky na dani osoba, ktorá je personálne prepojená alebo majetkovo prepojená so žiadateľom, alebo osoba, ktorá bola personálne prepojená alebo majetkovo prepojená so žiadateľom v priebehu 10 rokov pre podaním žiadosti podľa § 49b ods.3 a ani osoba, ktorá zanikla a ktorá by sa považovala za osobu personálne prepojenú alebo majetkovo prepojenú so žiadateľom, nemala v priebehu 10 rokov pred dňom podania žiadosti podľa § 49b ods.3 nedoplatky na dani, ktoré neboli do zániku tejto osoby uhradené; to sa vzťahuje aj na nedoplatky na dani, ktoré boli postúpené na tretiu osobu podľa osobitných predpisov,
- nemá evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov,
- nebol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin hospodársky, trestný čin proti majetku, alebo iný trestný čin, ktorého skutková podstata súvisí s predmetom podnikania; to sa vzťahuje aj na zodpovedného zástupcu a FO, ktorá je členom riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov žiadateľa,
  - o nie je v likvidácii, ani na neho nie je právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolené vyrovnanie, potvrdené nútené vyrovnanie alebo povolená reštrukturalizácia.

**Žiadosť o registráciu** a vydanie povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, sa podáva štruktúrovanou formou prostredníctvom formulára „ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, VYDANIE POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE A POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ“

Informácia k formuláru je zverejnená na webovom sídle FS v časti [Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam](#) - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. [2/SPD/2022/IM](#).



Colný úrad pred vykonaním registrácie a vydaním povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, preverí skutočnosti a údaje zo žiadosti, porovná skutkový stav výrobného zariadenia s technickou dokumentáciou a nákresom výrobného zariadenia predloženými v prílohe k žiadosti. Ak sú skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa všetky podmienky podľa § 49b ods. 5, § 42 ods. 1, a § 43 až 45, colný úrad žiadateľa zaregistruje a vydá mu povolenie na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, do 60 dní odo dňa podania tejto žiadosti.

Prítomnosť zamestnanca colného úradu sa v daňovom sklade, ktorým je MSL, **nevyžaduje**.

Držiteľ povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, môže na základe povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, lieh v tomto daňovom sklade **iba vyrábať a takto vyrobený lieh spracúvať, skladovať a odosielať, a to výlučne v spotrebiteľskom balení**.

Spotrebiteľské balenie liehu kódu kombinovanej nomenklatúry 2207 a 2208 je možné uviesť do daňového voľného obehu na daňovom území, len ak je **označené kontrolnou známkou**. Označovať spotrebiteľské balenie kontrolnou známkou **môže len prevádzkovateľ daňového skladu**, oprávnený príjemca, dovozca spotrebiteľského balenia, do 12.02.2023 príjemca (odberateľ) liehu podľa § 26 ods. 1 a od 13.02.2023 schválený príjemca spotrebiteľského balenia. Podrobnejšie informácie ohľadom označovania spotrebiteľského balenia sú zverejnené na webovom sídle FS v časti [Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane](#) a to v informačnom materiáli č. [5/SPD/2019/IM](#).

**Základná sadzba dane** na alkoholický nápoj (lieh) je **1 080 eur/hl a**. Na lieh vyrobený prevádzkovateľom daňového skladu, ktorým je MSL **sa uplatňuje znížená sadzba dane**. Znížená sadzba dane je **540 eur/hl a**.

Prevádzkovateľ daňového skladu, ktorým je MSL, **je povinný uplatniť základnú sadzbu dane** (1 080 eur/hl a.) na celkové množstvo liehu vyrobené za výrobné obdobie, ak

- **vyrobil v daňovom sklade, ktorým je MSL, viac ako 10 hl a.,**
- **nie je splnená niektorá z ďalších podmienok** podľa § 49b ods. 1 písm. b) až e).

## Elektronická komunikácia – Ukončenie platnosti certifikátov “KEP“ na eID vydaných do 20. júna 2021

**31. decembra 2022 končí platnosť certifikátov pre „KEP“ na elektronických občianskych preukazoch s čipom a elektronických cudzineckých dokladoch vydaných na území SR do 20. júna 2021.**

Od 31. decembra 2022 sú zneplatnené certifikáty pre kvalifikovaný elektronický podpis („KEP“) na elektronických občianskych preukazoch s čipom („eID“) a elektronických cudzineckých dokladoch vydaných na území SR do 20. júna 2021. Dôvodom je skončená certifikácia čipovej karty ako kvalifikovaného zariadenia pre podpis.

- **Zmena nastáva od 1. januára 2023.** Od tohto dátumu elektronické podpisovanie KEP-om s eID vydanými do 20. júna 2021 **už nebude možné**. Uvedené sa bude týkať podpisovania všetkých elektronických podaní z Portálu FS, aplikácie eDane, ako aj všeobecného podania z portálu [www.slovensko.sk](http://www.slovensko.sk).

Podpisovanie s eID vydaným od 21. júna 2021 bude možné používať aj naďalej bez zmeny.

- **Upozornenie pre držiteľov eID vydaných do 20. júna 2021, ktoré nepoužívajú na elektronické podpisovanie**

Koniec platnosti certifikácie nijako neovplyvňuje ostatné digitálne funkcie dokladu. Naďalej bude možné prihlasovať sa ním po zadaní BOK-u do elektronickej schránky na ÚPVS ([www.slovensko.sk](http://www.slovensko.sk)), na Portál FS ([www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk)) a využívať e-služby, ktoré **nevyžadujú elektronické podpisovanie**.

- **Postup pri odosielaní podaní pre FS po 1. januári 2023**

Pre bezproblémové podpisovanie podaní pre FS sa odporúča urýchlene požiadať o vydanie nového eID (vydávajú sa od 1. decembra 2022), a to na ktoromkoľvek oddelení dokladov bezplatne (v prípade vydania do 30 dní), alebo za poplatok (v prípade vydania do 2 pracovných dní - zrýchlené vybavenie). Informácie sa nachádzajú na uvedenom linku - [vybavujem občians... \(slovensko.sk\)](#).

Nové eID budú kompatibilné s doteraz používanými čítačkami. Informácie o kontaktných aj bezkontaktných čítačkách majú používatelia k dispozícii v používateľských príručkách na <https://eidas.minv.sk/download>.

- **Čo v prípade, ak nestihnete z objektívnych dôvodov požiadať a vydanie nového eID?**

MIIRI **pripravuje vyhlášku o uznaných spôsoboch autorizácie**, čo umožní autorizovať vybrané úkony aj s dokladom vydaným do júna 2021. V prípade využitia tejto alternatívy, bude nutné **od 1. januára 2023 získať alternatívny typ kvalifikovaného certifikátu** -



zdokonalený elektronický podpis (ZDEP) z pohodlia domova cez aplikáciu eID klient. Do tohto dátumu to nebude možné.

Po plánovanom nadobudnutí účinnosti pripravovanej vyhlášky o uznaných spôsoboch autorizácie na prechodné obdobie do 30. júna 2023 (v aplikácii D.Signer bude certifikát pre autorizáciu vo forme ZDEP) bude po prihlásení sa do osobnej internetovej zóny možné podpísať všetky elektronické dokumenty nachádzajúce sa **na Portáli FS v časti Autorizácie a zastupovania, Autorizované služby a v Katalógu elektronických formulárov - elektronické form... - PFS (financnasprava.sk)**.

Možnosť realizácie uznaného spôsobu autorizácie v prechodnom období sa týka aj deklarantov, ktorí budú od 1. januára 2023 podávať colné vyhlásenia (dovoz, vývoz, tranzit) a predbežné colné vyhlásenie (vstup, výstup) prostredníctvom **informačného systému Centrálny elektronický priečinok**, alebo colné vyhlásenia (dovoz) prostredníctvom **portálu e-Commerce**. Rovnako bude možné realizovať tento spôsob autorizácie aj v prípade poskytovania informácií o záruke na colný dlh – **služba GDS**. Avšak upozorňujeme na jednu výnimku, ktorá sa týka elektronického podávania **ručiteľského vyhlásenia pri ručení vo forme jednotlivej záruky**, kde bude akceptovaný iba podpis KEP-om.

Pre účel spotrebných daní sa táto možnosť týka iba formulárov pri správe spotrebných daní prostredníctvom komunikácie cez Portál FS. V prípade špecializovaných systémov používaných pri správe spotrebných daní, akými sú informačný systém kontrolných známok (ISKZ) a systém na monitorovanie pohybu tovarov podliehajúceho spotrebným daniam (EMCS) **bude akceptovaný iba KEP**.

#### ➤ **Kde a ako si overiť informáciu o certifikátoch na svojom eID?**

1. Online cez **aplikáciu eID klient** v časti Nastavenia – Certifikáty. Aktuálna verzia aplikácie eID klient upozorňuje používateľov elektronických občianskych preukazov, že najneskôr 31.12.2022 im budú zrušené platné kvalifikované certifikáty pre elektronický podpis.

2. Online cez portál **Ministerstva vnútra - overenie platnosti certifikátov vydaných na občianskom preukaze s čipom alebo na doklade o povolení na pobyt cudzinca s čipom (minv.sk)**.

3. Online cez **Ústredný portál verejnej správy - kontakt - UPVS (slovensko.sk)**.

4. Osobnou návštevou ktoréhokoľvek **oddelenia dokladov Okresného riaditeľstva Policajného zboru**. Viac informácií na - **občianske preukazy, Ministerstvo vnútra SR - Polícia (minv.sk)**.

#### ➤ **Odporúčanie FS**

V záujme zabezpečenia možnosti autorizácie všetkých právnych úkonov KEP-om aj po 31. decembri 2022 s predstihom požiadať o výmenu eID alebo dokladu o pobyte na ktoromkoľvek oddelení dokladov Okresného riaditeľstva Policajného zboru, keďže ZDEP je len dočasným riešením.

## Clo – Uplatňovanie systému VSP s Vietnamom

tému VSP, ktoré môže Vietnam ako zvýhodnená krajina využívať do 31. decembra 2022.

V súvislosti so začatím uplatňovania Dohody o voľnom obchode medzi EÚ a Vietnamom (Dohoda EVFTA) od 1. augusta 2020 FR SR informovalo o ukončení uplatňovania výhod zo sys-

**Z dôvodu ukončenia uplatňovania zvýhodnenia s Vietnamom ako zvýhodnenej krajiny (príjemcu) zo Systému všeobecných colných preferencií (systém VSP) k 31. decembru 2022 Finančné riaditeľstvo SR aktualizovalo oznámenie o začatí vykonávania Dohody o voľnom obchode (Dohoda EVFTA) medzi EÚ a Vietnamom od 1. augusta 2020.**

Dohoda o voľnom obchode medzi EÚ a Vietnamom podpísaná 30. júna 2019 (Dohoda EVFTA) sa začala uplatňovať od 1. augusta 2020. Oznámenie o dátume nadobudnutia platnosti Dohody EVFTA bolo uverejnené v Úradnom vestníku EÚ L 207 30. júna 2020. Na základe Dohody EVFTA každá zmluvná strana zníži alebo odstráni clá na dovezený tovar s pôvodom v druhej zmluvnej strane v súlade so zoznamami uvedenými v prílohe 2-A.

Dohodou EVFTA nie sú dotknuté pravidlá využívania Systému VSP. Výhody zo systému VSP môže Vietnam využívať ako alternatívu k preferenčným zvýhodneniam v rámci Dohody EVFTA **do 31. decembra 2022**. V prípade Systému VSP naďalej platí, že dôkazom o pôvode zostáva potvrdenie o pôvode vystavené vo Vietname v rámci systému registrovaných vývozcov (systém REX).

Právnym rámcom Systému VSP je nariadenie EÚ č. 978/2012, ktorým sa uplatňuje systém všeobecných colných preferencií. Na základe tohto nariadenia Európska komisia priebežne prijíma delegované nariadenia, ktorými sa aktualizuje zoznam krajín – príjemcov VSP, zoznam komodít a postupy súvisiace s poskytovaním preferencií podľa VSP.





## Rozsudok SD EÚ C-397/21 - HUMDA

Rozsudok SD EÚ z 13. októbra 2022 C - 397/21 - HUMDA Magyar Autó-Motorsport proti Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága



13. októbra 2022 SD EÚ rozhodoval vo veci [C-397/21 HUMDA](#) (\*Humda si objednala služby v rámci výstavby maďarského pavilónu na Expo 2015 v Miláne, faktúry uhradila, dodávateľ fakturovanú maďarskú DPH odviezol. Daňová kontrola skonštatovala, že DPH nebola splatná v Maďarsku, keďže služby sa týkali nehnuteľnosti v Taliansku, a teda maďarská DPH bola fakturovaná omylom. Humda nemohla vymáhať DPH od dodávateľa, nakoľko dodávateľ je v súdnej likvidácii a podľa likvidátora je pohľadávka spoločnosti Humda nevyožiteľná). V zmysle rozsudku (1) DPH Smernica 2006/112/ES bráni právnej úprave členského štátu, na základe ktorej zdaniteľná osoba, ktorej iná zdaniteľná osoba poskytla službu, nemôže žiadať priamo od daňového orgánu vrátenie sumy zodpovedajúcej DPH, ktorá jej bola týmto dodávateľom neoprávnene fakturovaná a ktorú tento dodávateľ odviezol do štátnej pokladnice, keď vymáhanie tejto sumy od dodávateľa nie je možné alebo je nadmerne ťažké, pretože dodávateľ je v likvidácii, pričom týmto dvom zdaniteľným osobám nemožno pripísať žiaden podvod alebo zneužitie, takže tomuto členskému štátu nehrozí strata daňových príjmov. (2) V zmysle čl. 183 DPH Smernice a zásady neutrality je tento orgán povinný zaplatiť aj úroky z tejto sumy, ak ju nevrátil v primeranej lehote po tom, čo bol o to požiadaný.

## Rozsudok SD EÚ C-641/21 - Climate Corporation Emissions Trading

Rozsudok SD EÚ z 27. októbra 2022 C - 641/21 - Climate Corporation Emissions Trading GmbH v. Finanzamt Österreich



27. októbra 2022 SD EÚ rozhodol vo veci [C-641/21 Climate Corporation Emissions Trading](#), že ustanovenia DPH Smernice 2006/112/ES bránia tomu, aby v prípade poskytnutia služby zdaniteľnou osobou usadenou v jednom členskom štáte zdaniteľnej osobe v inom členskom štáte orgány prvého členského štátu považovali za miesto poskytnutia tejto služby - ktoré sa podľa článku 44 DPH Smernice (\*miesto dodania služby) nachádza v tom inom členskom štáte - aj tak prvý členský štát, keď poskytovateľ služby vedel alebo mal vedieť, že sa týmto poskytnutím podieľa na DPH podvode príjemcu služby v reťazi. (\* Rakúska Climate Corporation za protihodnotu previedla emisné kvóty skleníkových plynov na Bauduin Nemecko. Správca dane kvalifikoval tieto prevody ako zdaniteľné „dodania tovaru“, na ktoré sa nevzťahuje oslobodenie intra-komunitárnych dodávok, nakoľko sa Bauduin, ako „missing trader“, podieľala na karuselovom DPH podvode a Climate Corporation o tom vedela alebo mala vedieť).

## Rozsudok SD EÚ C-141/20 - Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie

Rozsudok SD EÚ z 1. decembra 2022 C - 141/20 - Finanzamt Kiel proti Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie mbH



1. decembra 2022 vo veci [C-141/20 Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie](#) SD EÚ rozhodol, že čl. 4 ods. 4 druhý pododsek Šiestej smernice 77/388/EHS (1) nebráni tomu, aby členský štát určil za jedinú zdaniteľnú osobu skupiny zloženej z osôb, ktoré sú právne nezávislé, ale vzájomne úzko viazané finančnými, ekonomickými a organizačnými prepojeniami, ovládajúci subjekt tejto skupiny, ak tento subjekt môže presadiť svoju vôľu voči ostatným subjektom, ktoré sú súčasťou tejto skupiny, a pod podmienkou, že toto určenie nepredstavuje riziko daňových strát. (2) bráni vnútroštátnej legislatíve, ktorá umožňuje tejto osobe vytvoriť skupinu osôb, ktoré sú právne nezávislé, ale úzko viazané navzájom finančným, ekonomickým a organizačným prepojením, len pod podmienkou, že ovládajúca spoločnosť má okrem väčšinového kapitálového podielu aj väčšinu hlasovacích práv. (3) bráni členskému štátu klasifikovať osoby ako nie-nezávislé, keď tieto osoby sú integrované vo finančnom, ekonomickom a organizačnom ohľade do ovládajúcej spoločnosti skupiny vytvorenej osobami, ktoré sú právne nezávislé, ale úzko navzájom viazané finančným, ekonomickým a organizačným prepojením.

## Rozsudok SD EÚ C-269/20 - S

Rozsudok SD EÚ z 1. decembra 2022 C - 269/20 - Finanzamt T proti S



1. decembra 2022 SD EÚ rozhodol vo veci [C-269/20 S](#), že (1) článok 4 ods. 4 druhý pododsek Šiestej smernice Rady 77/388/EHS nebráni tomu, aby členský štát určil ako jedinú zdaniteľnú osobu skupiny zloženej z osôb, ktoré sú právne nezávislé, ale vzájomne úzko viazané finančnými, ekonomickými a organizačnými prepojeniami, ovládajúci subjekt tejto skupiny, ak tento subjekt môže presadiť svoju vôľu voči ostatným subjektom, ktoré sú súčasťou tejto skupiny, a pod podmienkou, že toto určenie nepredstavuje riziko daňových strát a (2) právo Únie sa má vykladať v tom zmysle, že: v prípade subjektu, ktorý je jedinou zdaniteľnou osobou skupiny zloženej z osôb, ktoré sú právne nezávislé, ale vzájomne úzko viazané finančnými, ekonomickými a organizačnými prepojeniami, a ktorý vykonáva jednak ekonomické činnosti, v súvislosti s ktorými je zdaniteľnou osobou, a jednak činnosti, ktoré uskutočňuje v rámci výkonu právomocí orgánu verejnej moci a v súvislosti s ktorými nie je považovaný za zdaniteľnú osobu pre účely DPH v zmysle čl. 4 ods. 5 Šiestej smernice, nemá byť poskytovanie služieb ktoré súvisia s uvedeným výkonom právomocí orgánu verejnej moci zdanené podľa čl. 6 ods. 2 písm. b) tejto smernice.



## Rozsudok SD EÚ C-512/21 - Aquila Part Prod Com S.A

Rozsudok SD EÚ z 1. decembra 2022 C – 512/21 - Aquila Part Prod Com S.A proti Nemzeti Adóés Vámhivatal Fellegbivitel Igazgatóság



1. decembra 2022 SD EÚ rozhodol vo veci [C-512/21 Aquila Part Prod Com SA](#) (\*anglická verzia nie je zatiaľ k dispozícii, vychádzali sme len zo slovenskej verzie rozsudku), že DPH Smernica 2006/112/ES

(1) bráni tomu, aby sa daňový orgán v prípade, že má v úmysle odoprieť zdaniteľnej osobe právo na odpočítanie DPH z dôvodu, že sa táto zdaniteľná osoba zúčastnila na podvode typu „kolotoč“ v oblasti DPH, obmedzil na preukázanie, že toto plnenie je súčasťou kruhového fakturačného reťazca. Daňovému orgánu prináleží jednak presne určiť skutočnosť zakladajúce podvod a preukázať podvodné konanie a jednak preukázať, že zdaniteľná osoba sa aktívne zúčastňovala na tomto podvode alebo že vedela či mala vedieť, že uvedené plnenie zakladajúce toto právo bolo súčasťou uvedeného podvodu, čo nevyhnutne neznamená identifikáciu všetkých subjektov, ktoré sa zúčastnili na podvode, ako aj ich príslušných konaní.

(2) nebráni tomu, aby daňový orgán v prípade, že konštatuje aktívnu účasť zdaniteľnej osoby na DPH podvode na účely odopretia práva na odpočítanie, založil toto odopretie, a to doplnkovo alebo subsidiárne, na dôkazoch preukazujúcich nie takúto účasť, ale skutočnosť, že táto zdaniteľná osoba mohla pri vynaložení všetkej požadovanej obozretnosti vedieť, že dotknuté plnenie bolo súčasťou takéhoto podvodu; samotná skutočnosť, že členovia dodávateľského reťazca, ktorého súčasťou je toto plnenie, sa poznali, nepredstavuje dostatočný dôkaz na preukázanie účasti zdaniteľnej osoby na podvode.

(3) nebráni tomu, aby sa v prípade, ak existujú indície vyvolávajúce podozrenie o existencii nezrovnalostí alebo podvodu, od zdaniteľnej osoby vyžadovalo, aby bola obozretniejšia, s cieľom uistiť sa, že plnenie, ktoré uskutočňuje, nebude viesť k jej účasti na podvode; od zdaniteľnej osoby však nemožno vyžadovať, aby vykonala také komplexné a hĺbkové preskúmania, aké môže vykonať daňový orgán. Vnútroštátnemu súdu prináleží posúdiť, či zdaniteľná osoba vzhľadom na všetky okolnosti prejednávanej veci vynaložila dostatočnú obozretnosť a prijala opatrenia, ktoré od nej možno rozumne požadovať.

(4) bráni tomu, aby daňový orgán odoprel odpočítanie DPH zdaniteľnej osobe len z dôvodu, že nedodržala povinnosti vyplývajúce z vnútroštátnych ustanovení alebo z práva Únie týkajúce sa bezpečnosti potravinového reťazca. Nedodržanie týchto povinností môže predstavovať jednu zo skutočností, ktoré môže daňový orgán použiť na preukázanie existencie podvodu na DPH, ako aj účasti uvedenej zdaniteľnej osoby na tomto podvode, a to aj bez predchádzajúceho rozhodnutia vnútroštátneho správneho orgánu príslušného na zistenie takéhoto porušenia.

(6) nebráni daňovej praxi spočívajúcej v tom, že na účel odopretia práva na odpočítanie zdaniteľnej osobe z dôvodu, že sa zúčastnila na DPH podvode, sa zohľadňuje to, že zákonný zástupca mandatára poverený zdaniteľnou osobou vedel o skutočnostiach zakladajúcich tento podvod, bez ohľadu na uplatniteľné vnútroštátne pravidlá, ktorými sa riadi mandát, a ustanovenia mandátnej zmluvy uzatvorenej v prejednávanej veci.

Právo na spravodlivý proces zakotvené v článku 47 Charty základných práv Európskej únie:

(5) nebráni tomu, aby súd rozhodujúci o žalobe proti rozhodnutiu daňového orgánu zohľadnil ako dôkaz existencie DPH podvodu alebo účasti zdaniteľnej osoby na tomto podvode porušenie uvedených povinností, ak tento dôkaz možno na tomto súde spochybníť a kontradiktórne prejednať.

## KONFERENCIA: účetníctvo 2023

Termín: 17. január  
Miesto: hotel Apollo, Bratislava

Konferencia Účetníctvo 2023 je historicky prvou konferenciou na tému účetníctvo, ktorú SKDP organizuje. Počas jedného dňa Vás skúsenejší odborníci a zaujímaví hostia prevedú viacerými témami. S profesorom Milošom Tumpachom budeme diskutovať o úskaliach IFRS, s odborníčkou na kryptoaktíva Vladimírou Mačuhovou o tom, ako účtovne zachytiť úhrady za tovary a služby vo virtuálnej mene a so špecialistom na účetníctvo Martinom Tužinským prediskutujeme vybrané problémy účtovania vyplývajúce z praxe. Ak sa chcete navyše dozvedieť o pripravovaných zmenách v legislatíve, alebo Vás zaujíma, aké zmeny vyplývajú zo Smernice CSRD na nefinančné výkazníctvo, na tejto konferencii nesmiete chýbať. Pripravujeme pre Vás ešte oveľa viac...



Toto nezmeškám ....



**ADP**

## Témy konferencie: Účtovníctvo 2023

- 9:00 - 9:30** Odhady v účtovníctve  
Ing. Mária Cvečková
- 9:30 - 10:00** Úskalía IFRS  
a. nedostatky účtovných závierok zostavených podľa IFRS,  
b. výzvy pri aplikácii IFRS na Slovensku  
prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.
- 10:00 - 10:30** Virtuálna mena v účtovníctve  
Ing. Vladimíra Mačuhová
- 10:45 - 11:15** Elektronizácia účtovníctva  
Ing. Mária Sameková + BMD software
- 11:15 - 11:45** Európske štandardy vykazovania o udržateľnosti (CSRD) – zmeny v požiadavkách na nefinančné výkazníctvo  
Ing. Pavol Pohánka
- 11:45 - 12:15** Pokuty za porušenie z.o účtovníctve  
Ing. Mária Horváthová
- 12:15 - 12:30** Aplikáčnne problémy účtovania organizačných zložiek  
Ing. Marcela Božková, ACCA
- 13:30 - 15:00** Vybrané problémy z praxe a zamyslenie sa nad potrebou úpravy postupov účtovania v podvojnom účtovníctve:  
a. Účtovanie investícií do podielových fondov v účtovníctve podnikateľského subjektu,  
b. Účet 395 - Vnútorne zúčtovanie z pohľadu PÚ, praxe a FR SR,  
c. Účtovanie platobných brán,  
d. Nesprávne účtovanie centových zaokrúhlení pri pohľadávkach a záväzkoch,  
e. Účtovanie debetných platobných kariet,  
f. Účet 513 - Náklady na reprezentáciu v praxi.  
Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.
- 15:15 - 15:45** Odložená daň z pohľadu IAS  
Ing. Mária Cvečková
- 15:45 - 16:00** Rodinné podniky v SR (v kontexte z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch)  
Ing. Mária Horváthová
- 16:00 - 16:15** Očakávané zmeny 2023  
Ing. Mária Horváthová

## Daňový kalendár - január 2023

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

Dátum Druh Názov Obdobie

Dátum	Druh dane	Názov	Obd.
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, pokázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
02.01.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrtročné
02.01.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
02.01.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
02.01.	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
02.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
02.01.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné



02.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrtročné			za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	
02.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné	25.01.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
02.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrtročné	25.01.	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
16.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné	25.01.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplatenie dane	štvrtročné
16.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné	25.01.	Spotrebná daň z piva	Nahlásenie predpokladanej ročnej výroby piva v hl na kalendárny rok 2023 a preukázanie splnenia podmienok prevádzkovania MSP (malého samostatného pivovaru)	ročné
16.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné	25.01.	Spotrebná daň z piva	Nahlásenie predpokladanej ročnej výroby piva v hl na kalendárny rok 2023 a preukázanie splnenia podmienok prevádzkovania SVP (súkromného výrobcu piva)	ročné
16.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné	25.01.	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
25.01.	DPH	Podanie KV za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné	31.01.	Daň z motor. vozidiel	Podanie oznámenia o zániku povinnosti platenia dane podľa § 8 ods. 7 zákona	ročné
25.01.	Spotrebná daň zo zemného plynu	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	31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti za rok 2022 nad rozsah určený osobitným predpisom spôsobom podľa § 49a ods. 6 zákona o dani z príjmov	ročné
25.01.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné	31.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
25.01.	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	mesačné				



31.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdrav. starostlivosti za rok 2022 spôsobom podľa § 43 ods. 17 písm. b) zák. o DzP	ročné	31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 15 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
31.01.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné	31.01.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti za rok 2022 spôsobom podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplatenie tejto dane	štvrtročné
31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi, ktorým je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený osobitným predpisom spôsobom podľa § 49a ods. 7 zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	Daň z poistenia (náklady poistenia)	Podanie daňového priznania k dani z poistenia PO za predchádzajúci kalendárny štvrtrok a zaplatenie tejto dane	štvrtročné
31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné	31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi, ktorým je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, o výške nepeňažného plnenia za rok 2022 podľa § 43 ods. 19 zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi o výške nepeňažného plnenia za rok 2022 podľa § 43 ods. 19 zákona o dani z príjmov	ročné
31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.01.	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
31.01.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné	31.01.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
31.01.	DPH	Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	Daň z motor. vozidiel	Podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2022 a zaplatenie dane	ročné
				31.01.	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