

OBSAH:

Zvýšenie sumy stravného pri pracovnej ceste od 1.10 2023.....2

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR vydalo dňa 20. septembra 2023 Opatrenie č. 368/2023, ktorým od 1. októbra 2023 ustanovilo sumy stravného podľa § 5 ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Vytvorenie a úprava tovarových položiek pri práci s VRP3

Finančná správa SR zverejnila informáciu obsahujúcu postup vytvorenia a úpravy tovarových položiek pri práci s virtuálnou registračnou pokladnicou prostredníctvom aplikácie VRP 2. Podnikateľ by mal tovar(službu označiť jednoznačne tak, aby nemohlo dôjsť k jeho zámene.

Spôsoby úhrady správneho poplatku pomocou platobného predpisu.....6

Finančná správa SR v októbri 2023 zverejnila informáciu týkajúcu sa spôsobu úhrady správneho poplatku pomocou platobného predpisu doručeného do schránky správa na portáli finančnej správy. Informácia bola zverejnená v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam v oblasti Elektronická komunikácia, ale aj v oblasti Správne poplatky a je určená pre daňové subjekty komunikujúce elektronicky, ktoré sú registrované na daň z príjmov a elektronicky odoslali podanie cez osobnú internetovú zónu portálu finančnej správy podaním Všeobecného podania pre finančnú správu – Správa daní.

Oznámenie o určení vzorov tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti8

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) MF SR zverejnilo oznámenie o určení vzorov tlačív na tieto účely.

Povinnosti podnikateľa pri strate prihlasovacích údajov do VRP9

Finančná správa SR zverejnila na Informáciu týkajúcu sa povinností podnikateľa pri strate prihlasovacích údajov do virtuálnej registračnej pokladnice. Ako má podnikateľ v takomto prípade postupovať sa dozviete nižšie.

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z tretieho štátu11

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo informáciu, v ktorej v súlade so zákonom o DPH upravilo problematiku vrátenia DPH zahraničným osobám z tretích štátov.

Nová služba finančnej správy FS Drive.....12

Finančná správa v septembri 2023 spustila nový inovatívny nástroj s názvom FS Drive, ktorý má slúžiť najmä na bezpečný prenos aj rozsiahlejších súborov predkladaných daňovými subjektami finančnej správe bez použitia USB kľúčov, externých diskov a iných pamäťových médií.

Daňový kalendár18

Zvýšenie sumy stravného pri pracovnej ceste od 1.10.2023 podľa zákona o cestovných náhradách

stravného podľa § 5 ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR vydalo dňa 20. septembra 2023 Opatrenie č. 368/2023, ktorým od 1. októbra 2023 ustanovilo sumy

Od 1. októbra 2023 boli sumy stravného ustanovené opatrením nasledovne:

- 7,80 Eur pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- 11,60 Eur pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- 17,40 Eur pre časové pásmo nad 18 hodín.

Sumy stravného stanovené pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách majú vplyv aj na výšku daňových výdavkov FO s príjmami podľa § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), a to v týchto prípadoch:

Príspevky na stravovanie zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. c) 5. bod ZDP

Daňovými výdavkami sú podľa § 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP príspevky na stravovanie zamestnancov poskytované podľa § 152 Zákonníka práce, najviac však do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách, čo predstavuje maximálnu sumu príspevku na jedno jedlo od 1. októbra 2023 vo výške 4,29 Eur.

Cestovné náhrady pri pracovných cestách zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. d) ZDP

Podľa § 19 ods. 2 písm. d) ZDP daňovými výdavkami sú cestovné náhrady zamestnancov do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa zákona o cestovných náhradách. Podľa § 5 ods. 1 zákona o cestovných náhradách zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni. Čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na 3 časové pásma. Od 1. októbra 2023 môže daňovník zahrňovať do daňových výdavkov stravné pri pracovnej ceste zamestnanca v sumách stanovených pre jednotlivé časové pásma, a to

- 7,80 Eur pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- 11,60 Eur pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- 17,40 Eur pre časové pásmo nad 18 hodín.

Výdavky na vlastné stravovanie FO vykonávajúcej podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva (na tzv. pracovnej ceste) - § 19 ods. 2 písm. e) ZDP

Výdavky daňovníka – FO vykonávajúcej podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, možno do daňových výdavkov zahrňovať najviac vo výške ustanovenej podľa zákona o cestovných náhradách. Od 1. októbra 2023 môže daňovník s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP zahrňovať do daňových výdavkov sumy stravného pri tzv. pracovných cestách vo výške stanovenej pre jednotlivé časové pásma rovnako, ako pri pracovných cestách zamestnancov, teda

- 7,80 Eur pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- 11,60 Eur pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- 17,40 Eur pre časové pásmo nad 18 hodín.

Výdavky na vlastné stravovanie daňovníka vykonávajúceho podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť v mieste, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva - § 19 ods. 2 písm. p) ZDP

Daňovník vykonávajúci podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť dosahujúci príjem podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP môže uplatňovať do daňových výdavkov aj výdavky na vlastné stravovanie za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku v mieste svojho pravidelného výkonu práce vo výške 55 % sumy ustanovenej na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách, ak mu súčasne nevznikol nárok na príspevok na stravovanie v súvislosti so závislou činnosťou, alebo daňovník neuplatnil výdavky na stravovanie v súvislosti s jeho pracovnou cestou. Od 1. októbra 2023 si môže daňovník uplatniť do daňových výdavkov výdavky na vlastné stravovanie vo výške 4,29 Eur za každý odpracovaný kalendárny deň.

Vytvorenie a úprava tovarových položiek pri práci s VRP

VRP 2. Podnikateľ by mal tovar(službu označiť jednoznačne tak, aby nemohlo dôjsť k jeho zámene.

Finančná správa SR zverejnila informáciu obsahujúcu postup vytvorenia a úpravy tovarových položiek pri práci s virtuálnou registračnou pokladnicou prostredníctvom aplikácie

Podnikateľ používajúci virtuálnu registračnú pokladnicu (ďalej len „VRP“) prostredníctvom aplikácie VRP 2 pred vyhotovením pokladničného dokladu potrebuje mať najskôr vytvorené tovary/služby t. j. tovarové položky. Maximálny počet aktívnych tovarových položiek môže byť 3000. Označenie tovaru/služby musí byť vyjadrené tak, aby bolo možné predávaný tovar alebo poskytovanú službu jednoznačne určiť alebo pomenovať a odlíšiť od iného tovaru/služby, pričom sa môže uvádzať aj skrátený názov tovaru/služby.

FS SR v informácii uvádza, že presný návod na označenie tovaru/služby neexistuje. Podnikateľ by mal tovar/službu označiť tak, aby v prípade jeho reklamácie bolo jednoznačné, že ide naozaj o tovar, ktorý zákazníkovi predal a nemohlo dôjsť k jeho zámene s iným tovarom/službou. Názov tovaru/služby je obvykle vyjadrený podstatným menom na prvom mieste. K tomuto podstatnému menu sa môžu priradovať ďalšie rozvíjajúce pojmy, napr. podľa vlastností tovaru/služby. Pomenovanie musí vyjadrovať dostatočne presne vecný obsah predávaného tovaru. Použitie skráteného alebo podrobnejšieho názvu závisí na rozhodnutí podnikateľa.

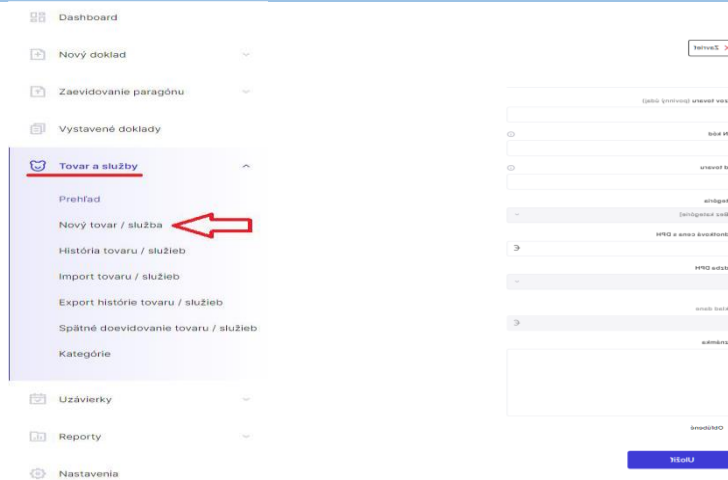
Tovarové položky v aplikácii VRP 2 je možné vytvárať uvedenými spôsobmi:

- Manuálne nahrávanie tovarov/služieb (po jednom).
- Hromadné nahrávanie tovarov/služieb (max. po 100 položkách).

Postup pre manuálne nahrávanie tovarov/služieb (po jednom) vo webovej aplikácii VRP 2

Podnikateľ pridá nový tovar alebo službu pomocou tlačidla „Tovar a služby“ a následným vybratím „Nový tovar/služba“ v základnom menu.

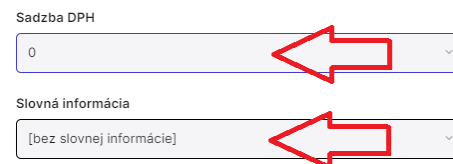
Po kliknutí na „Nový tovar/služba“ sa zobrazí formulár pre pridanie novej tovarovej položky. Je povinné vyplniť Názov tovaru/služby a Sadzbu DPH. Ďalej môže podnikateľ do tovarovej položky doplniť nepovinné údaje ako EAN kód, Kód tovaru, Kategóriu, Cenu s DPH, Poznámku. Aplikácia taktiež ponúka vyplniť Slovnú informáciu v prípade, ak podnikateľ vyplní „0“ v poli sadzba DPH. Podnikateľ si môže tovarovú položku označiť aj ako obľúbenú. Po vyplnení potrebných údajov podnikateľ vytvorí tovarovú položku kliknutím na tlačidlo „Uložiť“.



Obr. č. 1 Nový tovar/služba – webová aj mobilná aplikácia VRP 2

Obr. č. 2 Formulár pridania nového tovaru/služby – web. aj mob. aplikácia VRP 2

Finančná správa SR v poznámke v informácii na tomto mieste uvádza, že podnikateľ, ktorý nie je platiteľom DPH vyberie „0“ v poli sadzba DPH a v poli slovná informácia vyberie „bez slovnej informácie“.



Obr. č. 3 Nastavenie tovarov a služieb pre neplatiteľa DPH

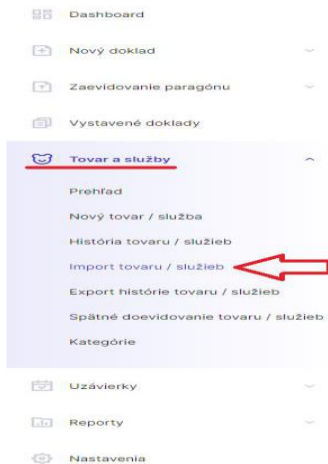
Hromadné nahrávanie tovarov/služieb (max. po 100 položkách) vo webovej aplikácii VRP 2

Cez tlačidlo „Tovar a služby“ v základnom menu a následným vybratím „Import tovaru/služieb“ je možné nahratie tovarových položiek hromadne, a to pomocou nahrania súboru vo formáte:

- .csv (comma-separated values),
- .xml (extended markup language),
- .xlsx (Microsoft Excel – ďalej MS Excel).

Obr. č. 4 Import tovaru/služieb – webová aj mobilná aplikácia VRP 2

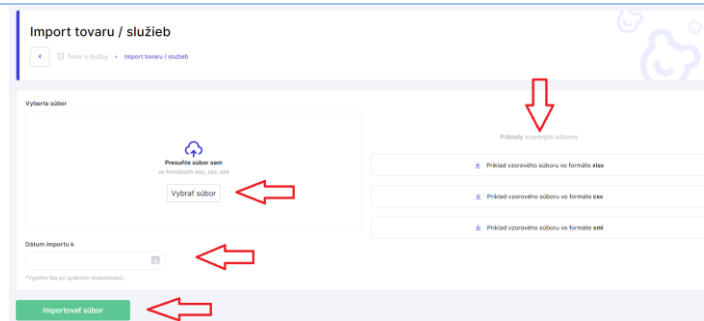
Podnikateľ má možnosť stiahnuť si všetky vzorové súbory priamo v aplikácii kliknutím na príslušný odkaz. Jednotlivé položky v importovaných súboroch musia mať nasledujúcu štruktúru (vrátane poradia):



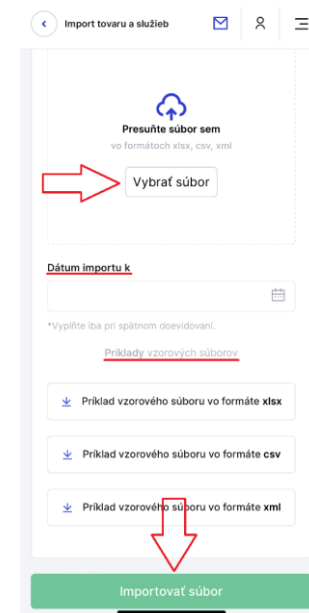
Obsah	A	B	C	D	E	F
Obmedzenia	<ul style="list-style-type: none"> Označenie tovaru / služby názov danej položky, tak ako bude vytlačená na pokladničnom doklade povinné pole alfanumerické znaky maximálne 255 znakov 	<ul style="list-style-type: none"> EAN kód čiarový kód tovaru nepovinné pole položka 8 – 18 znakov 	<ul style="list-style-type: none"> Kód tovaru / služby zjednodušené číselné označenie tovaru nepovinné pole položka maximálne 255 znakov 	<ul style="list-style-type: none"> Jednotková cena s DPH á cena položky v € vrátane DPH nezáporné číslo 2 desatinné miesta ak chcete určiť cenu pri tvorbe PD, nevyplňajte 	<ul style="list-style-type: none"> Sadzba DPH zákonná sadzba DPH v % povinné pole číselná hodnota od 0 do 100 v prípade položiek oslobodených od dane 0 v prípade neplatiteľov DPH tiež 0 	<ul style="list-style-type: none"> Poznámka k položke alfanumerické znaky maximálne 1000 znakov

Obr. č. 5 Tabuľka štruktúry pridávaných položiek

Po kliknutí na „Import tovaru/služieb“ sa zobrazí formulár na vkladanie súborov s tovarovými položkami. Pre import tovarových položiek podnikateľ vyberie cez tlačidlo „Vybrať súbor“ vytvorený súbor z PC, USB... Ak chcete importované položky evidovať spätne, vyplní aj pole „Dátum importu k“. Po vybratí súboru, podnikateľ klikne na tlačidlo „Importovať súbor“. Potvrdením tlačidla „Importovať súbor“ sa podnikateľovi zobrazí hláška o úspešnosti nahratia súboru.



Obr. č. 6 Formulár importu tovarových položiek – webová aplikácia VRP 2



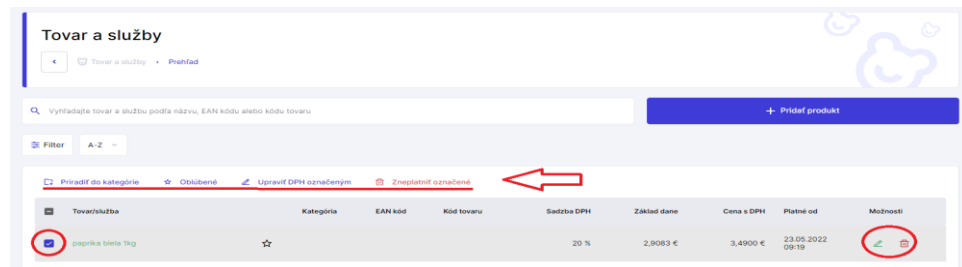
Obr. č. 7 Formulár importu tovarových položiek – mobilná aplikácia VRP 2

Obr. č. 8 Hláška o úspešnom importe súboru

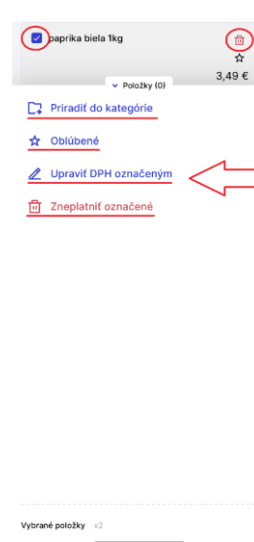
Finančná správa SR v informácii na tomto mieste v poznámke uvádza, že pri importe tovaru/služby je dôležité, aby podnikateľ dbal na to, že názov tovaru/služby, EAN kód a kód tovaru importovaných položiek sa nesmie zhodovať s aktuálne platnými položkami (tieto hodnoty musia byť jedinečné). Takéto položky nie je možné importovať ani vtedy, ak sa EAN kód importovanej položky zhoduje s kódom tovaru aktuálne platnej položky, a naopak.

Upravenie a zrušenie tovarových položiek v aplikácii VRP 2

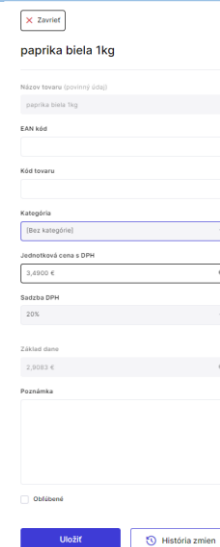
Podnikateľ má možnosť vytvorenú tovarovú položku upraviť resp. zrušiť (zneplatniť). Pri úprave tovarovej položky je možné upraviť všetky údaje okrem názvu tovarovej položky. Ak chce podnikateľ zmeniť údaje o tovare alebo službe, klikne na tlačidlo „Upraviť“ - (ikona zelená ceruzka) pri konkrétnej položke (web aplikácia) alebo klikne na tovar, ktorý chce upraviť (mobilná aplikácia). Následne po úprave, klikne na tlačidlo „Uložiť“. V aplikácii VRP 2 je možnosť hromadne upraviť DPH k označeným položkám, zaškrtnutím checkboxu pri upravovaných položkách a následným stlačením tlačidla „Upraviť DPH označeným“. Aplikácia umožňuje hromadne nastaviť obľúbené položky zo zoznamu tovaru/služieb, ktoré vykoná označením položiek, zaškrtnutím checkboxu pri týchto položkách, a následne stlačením tlačidla „Obľúbené“. V prípade zmeny názvu tovarovej položky je potrebné ju zneplatniť cez tlačidlo „Zneplatniť“ - (ikona červený kôš) a následne vytvoriť novú. Podnikateľ môže v aplikácii hromadne zneplatňovať položky, označením položiek, zaškrtnutím checkboxu a následným stlačením tlačidla „Zneplatniť označené“. Podnikateľ zneplatnením položky už túto položku nemôže pridávať do dokladu.



Obr. č. 9 Tovar a služby – úprava/zneplatnenie - webová aplikácia VRP 2



Obr. č. 10 Tovar a služby - úprava/zneplatnenie – webová aj mobilná aplikácia VRP 2



Obr. č. 11 Úprava tovaru a služieb – webová aj mobilná aplikácia VRP 2

Finančná správa SR vo svojej informácii na tomto mieste v poznámke uvádza, že každá zmena tovarovej položky (úprava/zneplatnenie) je zobrazená v histórii tovarov/služieb resp. kliknutím na „História zmien“ v konkrétnej tovarovej položke.

Podrobnejšie informácie je možné nájsť v [používateľskej príručke pre VRP 2](#).

Spôsoby úhrady správneho poplatku pomocou platobného predpisu doručeného do schránky správ na PFS

Finančná správa SR v októbri 2023 zverejnila informáciu týkajúcu sa spôsobu úhrady správneho poplatku pomocou platobného predpisu doručeného do schránky správa na portáli finančnej správy. Informácia bola zverejnená v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam v oblasti Elektronická komunikácia, ale aj v oblasti Správne poplatky a je určená pre daňové subjekty komunikujúce elektronicky, ktoré sú registrované na daň z príjmov a elektronicky odoslali podanie cez osobnú internetovú zónu portálu finančnej správy podaním Všeobecného podania pre finančnú správu – Správa daní.

Informácia bola zverejnená v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam v oblasti Elektronická komunikácia, ale aj v oblasti Správne poplatky a je určená pre daňové subjekty komunikujúce elektronicky, ktoré sú registrované na daň z príjmov a elektronicky odoslali podanie cez osobnú internetovú zónu portálu finančnej správy podaním Všeobecného podania pre finančnú správu – Správa daní.

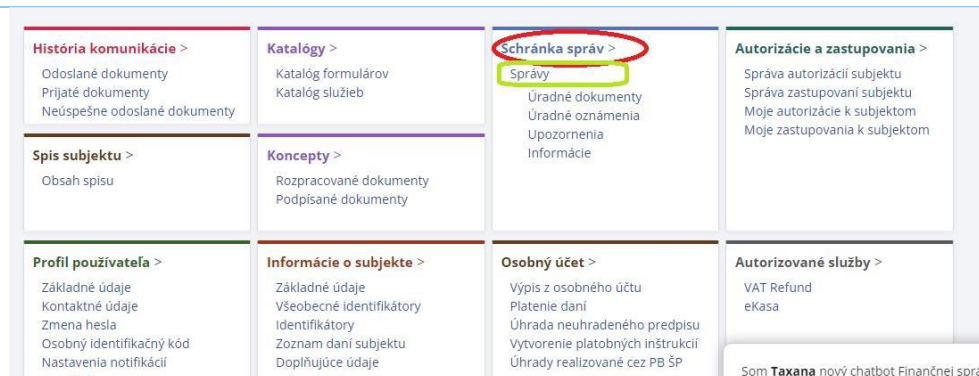
Finančná správa SR v úvode zverejnenej informácie upozorňuje, že cez aplikáciu eDane nie je možné podať všeobecné podanie, ktoré podlieha správne poplatku.

Po odoslaní žiadosti z portálu finančnej správy (ďalej len „PFS“), ktorá podlieha správne poplatku, systém vygeneruje platobné inštrukcie, ktoré sú zasielané do schránky platiteľa vo forme platobného predpisu (obr. 5) na portáli slovensko.sk a zároveň do schránky správ subjektu na PFS. Cez portál slovensko.sk je možné uhradiť správny poplatok bankovým prevodom (párovanie platby môže trvať až 3 pracovné dni), rovnako aj platobnou kartou (úhrada sa spáruje s podaním spravidla do 2 hodín) Platba kartou - n... (slovensko.sk).

Správca dane pristúpi k spracovaniu doručenej žiadosti až po spárovaní úhrady s podaním. Všetky potrebné informácie sa nachádzajú aj na PFS v časti ePlatby - ePlatby - PFS (financnasprava.sk).

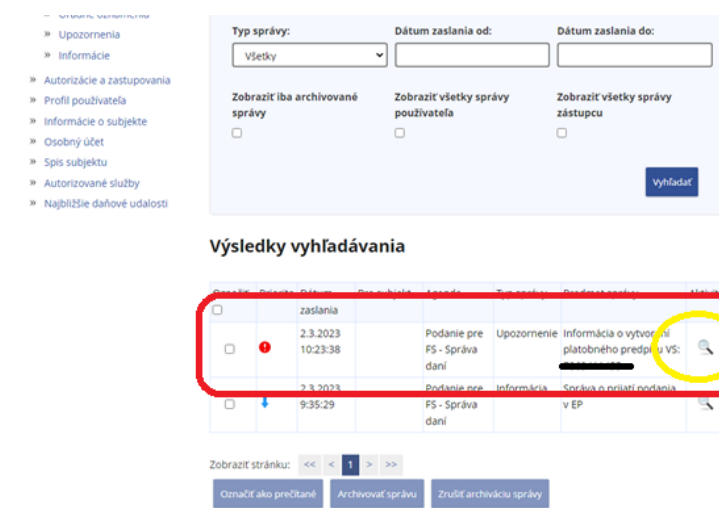
Postup vyhľadania a zobrazenia platobného predpisu doručeného do schránky správ na PFS

Platobné inštrukcie sú doručované do schránky správ subjektu spravidla do hodiny po odoslaní podania. Po prihlásení sa do PFS je potrebné zvoliť Schránka správ – Správy (obr. 1).



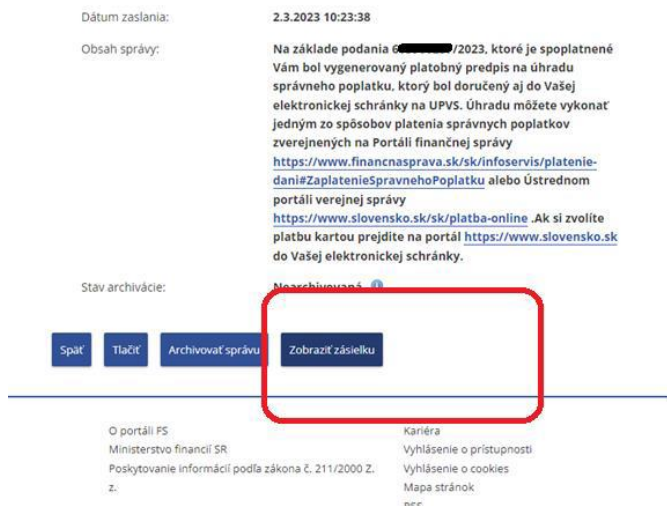
Obr. 1 - OIZ - Schránka správ - Správy

Správa sa vo výsledkoch vyhľadávania zobrazí kliknutím na ikonu lupy (obr.2).



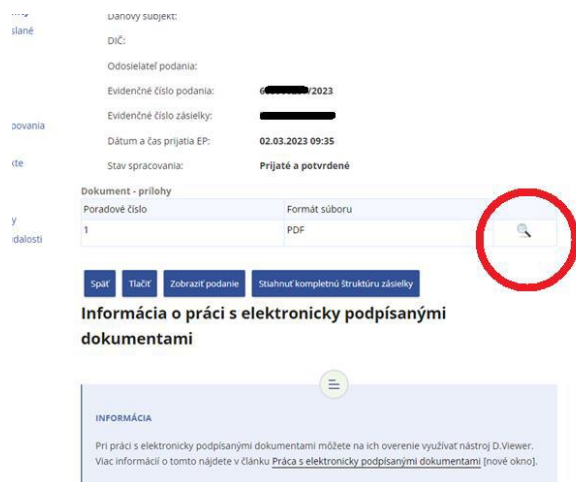
Obr. 2 – Zobrazenie správy

Po zobrazení správy je potrebné zvoliť možnosť - Zobrazit' zásielku (obr. 3).



Obr. 3 - Zobrazenie zásielky

Kliknutím na ikonu lupy sa zobrazia priložené platobné inštrukcie z prílohy vo formáte PDF (obr. 4).



Obr. 4 - Zobrazenie platobných inštrukcií

Možnosti úhrady správneho poplatku

Na detaile platobného predpisu (obr. 5 nižšie) doručeného do Schránky správ PFS sú zobrazené možnosti zaplataenia úhrady správneho poplatku:

1. Úhrada v samoobslužných platobných zariadeniach, tzv. kioskoch umiestnených na orgánoch verejnej moci, t. j. na daňovom úrade Bratislava, na vybraných pracoviskách MV SR, na vybraných pracoviskách MS SR (na súdoch a prokuratúrach) a iných. Aktuálny zoznam úradov s kioskami nájdete [tu](#).

Ďalšou možnosťou úhrady je použitie mobilnej aplikácie eKolak Slovenskej pošty a.s. Aplikáciu eKolak je možné stiahnuť z Google Play alebo Apple Store a vyplniť registračné údaje používateľa. Registrovaný používateľ má možnosť úhrady vydaného platobného predpisu skenovaním QR kódu. Viac informácií k úhrade cez aplikáciu eKolak je možné nájsť na stránke Slovenskej pošty a.s. Slovenská pošta - [Platobný systém eKolak \(posta.sk\)](#).

QR kód pre kiosk alebo aplikáciu eKolak sa nachádza v doručenom dokumente vľavo hore (QR kód na obr.5 označený číslom 1). Na úhradu je možné použiť platobnú kartu – úhrada sa spáruje s podaním do hodiny.

2. Bankovým prevodom podľa uvedených inštrukcií alebo naskenovaním QR kódu cez mobilnú aplikáciu banky – úhrada sa spáruje s podaním do 3 pracovných dní (QR kód na obr. 5 označený číslom 2).
3. Poštovým poukazom na pobočkách Slovenskej pošty a. s. – úhrada sa spáruje s podaním do hodiny. (na obr. 5 označený číslom 3). Táto možnosť je rýchla, avšak nevýhodou je potreba osobnej návštevy ktorejkoľvek pobočky Slovenskej pošty a. s.

Finančná správa SR vo zverejnenej informácii upozorňuje, že pre bližšie informácie týkajúce sa už zaplateného poplatku a samotného vydania potvrdenia odporúča kontaktovať miestne príslušný daňový úrad, oddelenie správy daní.

Použite pri platbe na kiosku



Finančné riaditeľstvo SR, Daňový úrad Banská Bystrica

Platobný predpis - U00-220923-0253
na zaplatenie správneho/súdného poplatku

Číslo konania, podania, spisu:	616540694/2023
Poznámka:	
Dátum vystavenia:	22.09.2023
Dátum platnosti:	09.10.2023

Služby na zaplatenie:

ID	Názov služby	Počet	Cena	Spoľu
1088	Agenda Colných a Daňových úradov - Agenda Colných a Daňových úradov I. - Doplnenie údajov na predtlačnom tlačive - položka 143c - Doplnenie údajov na predtlačnom tlačive, ktoré predloží žiadateľ - podľa osobitného predpisu	1	0,50	0,50
Celková suma služieb:				0,50
Zostávajúca suma na zaplatenie:				0,50

Použite pri platbe prevodom z účtu v banke

Číslo účtu:	9020545788	Kód banky:	6500
VS:	3544494416	SS:	
IBAN:	SK836500000000020545788	SWIFT:	POBNSKBA
E2E:	/VS3544494416/SS/KS		

UPOZORNENIE: Pri platbe nezabudnite uviesť správny variabilný symbol (VS). V prípade nesprávne uvedeného VS alebo v prípade úhrady expirovaného platobného predpisu, Vám bude platba vrátená.
E2E referenciu zadajte pri platbe prevodom zo zahraničného účtu.



PAY by square

Použite pri platbe na pošte

POŠTOVÝ POKAZ EKONOMICKÝ PODACI LISTOK	PODACI ZNAKY OKR. POC. POC. ČÍS.	POŠTOVÝ POKAZ EKONOMICKÝ SUMA = 0 ELR 50 K. SPRAC. 5 K. SL. 90 K. PROD. 38	ELR 50
PLATBA NA POŠTE PODACI ČÍSLO	ČÍSLO ÚČTU IBAN SK83 6500 0000 0000 2054 5788	VARIABILNÝ SYMBOLO 3544494416	KONT. SYMBOLO 0999
VYPLATNÉ V HOTOVOSTI KÓD SLUŽBY 90 KÓD PRODU 38	ADRESÁT Slovenská pošta, a.s. Partizánska ostan 9 07500 Banská Bystrica	SPECIFICKÝ SYMBOLO 000000000	REFERENČNÉ ČÍSLO 999716968887993544494416
SUMA = 0 ELR 50	ADRESA Slovenská pošta, a.s. Partizánska ostan 9 07500 Banská Bystrica	ADRESA Slovenská pošta, a.s. Partizánska ostan 9 07500 Banská Bystrica	ADRESA Slovenská pošta, a.s. Partizánska ostan 9 07500 Banská Bystrica

Obr. 5 - Detail platobného predpisu

Oznámenie č. MF/013999/2023-721 o určení vzorov tlačív podľa ZDP v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani

z príjmov (ďalej len „ZDP“) MF SR zverejnilo oznámenie o určení vzorov tlačív na tieto účely.

Za zdaňovacie obdobie roku 2023 MF SR určuje nový vzor tlačíva:

- „Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie (rok)“.
- „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 vybraných príjmoch oslobodených od dane ustanovených týmto zákonom, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „hlásenie“)“.

Na zdaňovacie obdobie roku 2024 MF SR určuje nový vzor tlačíva:

- „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“)“.

Vzory tlačív sú prílohou oznámenia a MF SR ich uverejňuje aj na webovom sídle: <https://www.mfsr.sk/sk/>.

Povinnosti podnikateľa pri strate prihlasovacích údajov do VRP

Finančná správa SR zverejnila na Informáciu týkajúcu sa povinností podnikateľa pri strate prihlasovacích údajov do virtuálnej registračnej pokladnice. Ako má podnikateľ v takomto prípade postupovať sa dozviete nižšie.

komto prípade postupovať sa dozviete nižšie.

Na evidovanie tržieb prijatých v hotovosti z predaja tovaru alebo z poskytnutia vymedzenej služby má podnikateľ možnosť vybrať si použitie on-line registračnej pokladnice alebo virtuálnej registračnej pokladnice (ďalej len „VRP“).

Ak sa podnikateľ rozhodne pre používanie VRP, za účelom pridelenia kódu VRP a prihlasovacích údajov do VRP je podnikateľ povinný doručiť daňovému úradu „**Žiadosť o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient**“, v ktorej označí, že žiada o VRP.

Po spracovaní žiadosti je daňovým úradom podnikateľovi doručená poštou obálka, ktorá obsahuje prihlasovacie údaje do VRP (Login a Heslo) a kód VRP.

Prvé prihlásenie do VRP – zmena hesla

Pri prvom prihlásení do VRP podnikateľ z obálky doručenej daňovým úradom na prihlasovacej obrazovke zadá Login a Heslo, a klikne na tlačidlo „**Prihlásiť sa**“. V ďalšom kroku systém vyžiada zmenu hesla. V rámci tejto zmeny podnikateľ zadá PIN kód (ktorý uviedol v „**Žiadosti o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient**“), pôvodné heslo (z obálky) a dvakrát nové heslo. Heslo musí mať minimálne 8 znakov, ktoré má obsahovať aspoň jedno veľké písmeno, aspoň jedno malé písmeno a minimálne jednu číslicu, napr. Tatiana12.

Po kliknutí na tlačidlo „**Uložiť**“ systém podnikateľa autorizuje na prácu s VRP a aj prihlási do samotnej VRP. Následne pri ďalších prihláseniach do VRP, na prihlasovacej obrazovke zadáva Login z obálky (nemenný údaj) a nové heslo, ktoré si sám vytvoril - nie heslo z obálky.

Finančná správa SR odporúča, aby si podnikateľ po vytvorení nového hesla toto uchoval tak, aby sa v prípade dlhšieho nepoužívania VRP (napr. z dôvodu dovolenky, dlhodobej choroby a podobne) vedel do nej znovu prihlásiť.

Strata (zabudnutie) prihlasovacích údajov do VRP

V praxi veľmi často dôjde k situácii, že podnikateľ zabudne heslo, resp. stratí oba prihlasovacie údaje (Login a Heslo) a preto sa nevie prihlásiť do VRP.

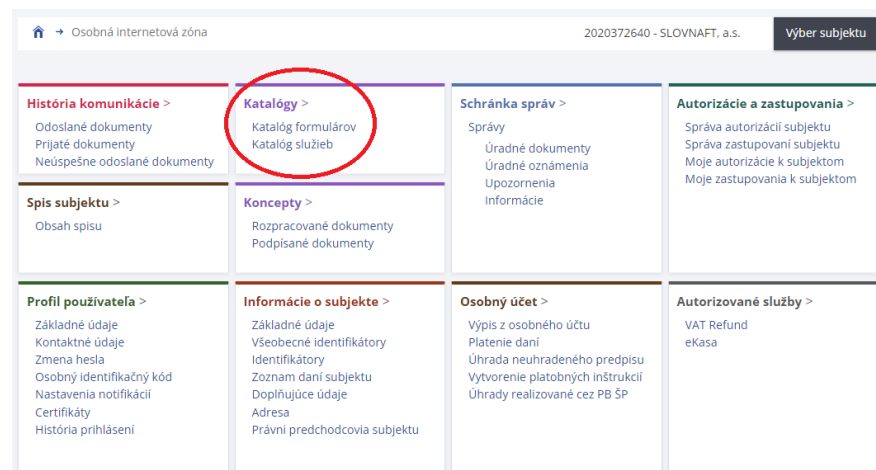
Pri zabudnutých prihlasovacích údajoch daňový úrad zabudnuté (stratené) prihlasovacie údaje nevie obnoviť, a ani nanovo vygenerovať. Aby si podnikateľ vo VRP, ku ktorej stratil

prihlasovacie údaje, mohol prezerat' historické údaje o zaevidovaných tržbách, je potrebné, aby elektronicky zaslal **Oznámenie o strate/zneužití alebo odcudzení prihlasovacích údajov k VRP** (ďalej len „oznámenie“).

Po spracovaní oznámenia podnikateľ obdrží poštou obálku s označením „**Read only**“ (len na čítanie), ktorá bude obsahovať prihlasovacie údaje – Login a Heslo. VRP v režime „**Read only**“ bude slúžiť už len na vyhotovenie uzávierok a na prezeranie/ čítanie. Podnikateľ nebude môcť vytvoriť pod týmto Loginom a Heslom nový pokladničný doklad, preto ak chce pracovať vo VRP, musí daňovému úradu doručiť novú „**Žiadosť o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient**“, v rámci ktorej vyznačí, že žiada o pridelenie kódu VRP.

Oznámenie, ako aj žiadosť je potrebné daňovému úradu doručiť elektronicky cez osobnú internetovú zónu podnikateľa.

Po prihlásení do osobnej internetovej zóny si podnikateľ z ponuky vyberie a potvrdí „Katalóg formulárov“.



Obrázok č. 1 – Osobná internetová zóna/ Katalógy

Následne sa zobrazí tabuľka s Katalógom elektronických formulárov, kde si podnikateľ vyberie oblasť, za ktorú chce dokument (formulár) vyplniť a podať. V tomto prípade - Pokladnice e-kasa klient – a vyberie si agendu - Pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient a následne formulár – Žiadosť o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient. Po odoslaní uvedenej žiadosti sa vyberie formulár – Strata prihlasovacích údajov k virtuálnej registračnej pokladnici.

Kód	Názov	Aktivita
▼	Medzinárodná výmena informácií	
▶	DAC2_CR5	
▶	DAC4_CbCR	
▶	DAC6	
▶	DAC7	
▶	FATCA	
▼	Pokladnice e-kasa klient	
▶	Odklad zo zasielania údajov do systému e-kasa	
▶	Oznámenie o zmene predajného miesta alebo predmetu činnosti pre e-kasa klient	
▼	Pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient	
▶	Oznámenie o ukončení používania pokladnice e-kasa klient	
▶	<u>Žiadosť o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient</u>	
▼	Strata prihlasovacích údajov k virtuálnej registračnej pokladnici	
▶	<u>Oznámenie o strate/zneužití alebo odcudzení prihlasovacích údajov k VRP</u>	

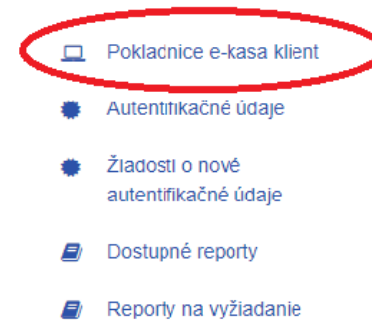
Obrázok č. 2 – Katalóg elektronických formulárov



Oba dokumenty je po vyplnení potrebné dať odkontrolovať. Ak po kontrole dokumenty neobsahujú chybu, podnikateľ ich už len odošle elektronicky. Podnikateľ, ktorý má s daňovým úradom podpísanú dohodu o elektronickom doručovaní „klikne“ na „**Podpísať a podať EZ-ou**“. Podnikateľ, ktorý používa občiansky preukaz s čipom (eID) klikne na „**Podpísať**“ a po podpísaní na „**Podať**“, pričom sa následne zobrazí oznámenie, že formulár bol odoslaný.

Obrázok č. 3 – Formulár „Oznámenie o strate/ zneužití alebo odcudzení prihlasovacích údajov k virtuálnej registračnej pokladnici“

Finančná správa SR v poznámke na tomto mieste informácie uvádza, že v oznámení je podnikateľ povinný vyplniť aj časť týkajúcu sa „**Kódu virtuálnej registračnej pokladnice**“, kde sa uvedie kód VRP, u ktorej došlo k strate prihlasovacích údajov. Kód VRP si vie podnikateľ nájsť aj v e-kasa zóne po kliknutí na „**Pokladnice e-kasa klient**“, kde sa podnikateľovi zobrazí prehľad pokladníc e-kasa klient.



Obrázok č. 4 – Základné menu v e-kasa zóne

Finančná správa SR na tomto mieste informácie uvádza dôležité upozornenie:

V prípade, ak ste podali „**Oznámenie o strate/zneužití alebo odcudzení prihlasovacích údajov k VRP**“ a zároveň ste podali aj novú „**Žiadosť o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient**“, potom do doby pridelenia nového kódu pokladnice (nových prihlasovacích údajov do VRP) môžete evidovať prijaté tržby v hotovosti prostredníctvom paragónov.

Finančná správa SR ďalej v poznámke na tomto mieste informácie uvádza, že pri podávaní žiadosti o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient môže podnikateľ využiť informačný materiál „**Spôsob elektronického podania žiadosti o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient cez portál finančnej správy**“.

Zablokovanie aplikácie VRP

V prípade, že podnikateľ zadáva nesprávne prihlasovacie údaje (aspoň jedno z nich), nebude mu povolený vstup do VRP a prihlásenie musí zopakovať. **Po piatich za sebou nasledujúcich neúspešných pokusoch o prihlásenie je podnikateľovi automaticky zablokovaný používateľský prístup na určitú dobu.** Doba blokovania prístupu sa so zvyšujúcim počtom neúspešných prihlásení exponenciálne zvyšuje. Po uplynutí doby blokovania účtu a zadaní správnych prihlasovacích údajov sa užívateľovi opäť podarí vstup do aplikácie VRP.

Finančná správa SR v poznámke na tomto mieste informáciu uvádza, že **vstup do VRP sa po uplynutí doby blokovania obnoví iba v prípade, že podnikateľ zadá správne prihlasovacie údaje.** Ak aj po uplynutí doby blokovania sú zadávané prihlasovacie údaje nesprávne, vstup do VRP nie je umožnený, v danom prípade odporúčame podnikateľovi uplatniť postup uvedený v časti Strata (zabudnutie) prihlasovacích údajov do VRP.

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z tretieho štátu

FR SR zverejnilo informáciu, v ktorej v súlade so zákonom o DPH upravilo problematiku vrátenia DPH zahraničným osobám z tretích štátov.

Informácia sa týka vrátenia DPH zahraničným osobám, ktoré nie sú usadené na území EÚ, t.j. nemajú na území EÚ sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa na území EÚ obvykle nezdržiavajú.

➤ Podmienky vrátenia DPH zahraničnej osobe z tretieho štátu

V zmysle § 56 až 58 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH) zahraničná osoba z tretieho štátu má nárok na vrátenie DPH uplatnenej:

- ✓ pri hnutelnom hmotnom majetku a službách, ktoré jej dodal platiteľ DPH v tuzemsku,
- ✓ pri dovoze tovaru.

Formou žiadosti o vrátenie DPH nie je možné žiadať vrátiť DPH uplatnenú pri nehnuteľnom majetku, ktorý zahraničná osoba z tretieho štátu kúpila od platiteľa DPH v tuzemsku.

Zahraničná osoba z tretieho štátu musí spĺňať nasledovné podmienky vrátenia DPH v zmysle § 56 ods. 2 zákona o DPH:

- ✓ **je identifikovaná pre daň alebo obdobnú všeobecnú daň zo spotreby v štáte, v ktorom má sídlo**, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiava,
- ✓ **v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie DPH, nemala na území EÚ sídlo**, miesto podnikania, prevádzkareň ani bydlisko a ani sa na tomto území obvykle nezdržiavala,
- ✓ **v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie DPH, nedodala tovar ani službu v tuzemsku** s výnimkou dodania plnení uvedených v § 56 ods. 2 písm. c) bod 1 až 5 zákona o DPH (napr. *dodanie tovaru alebo služby v tuzemsku s prenosom daňovej povinnosti na slovenskú zdaniteľnú osobu podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH*).

Zahraničná osoba z tretieho štátu **má nárok na vrátenie DPH, ktorá je odpočítateľná podľa § 49 zákona o DPH.**

➤ Zahraničná osoba z tretieho štátu **nemôže požiadať o vrátenie DPH:**

- ✓ ktorú dodávateľ neuplatnil v súlade so zákonom o DPH,

- ✓ uplatnenej pri tovare, ktorý je alebo môže byť oslobodený od dane podľa § 43 (*dodanie tovaru do iného ČŠ*) alebo podľa § 47 ods. 2 zákona o DPH (*vývoz tovaru do tretieho štátu*),
- ✓ uplatnenej na tovary a služby, ktoré zahraničná osoba použije na účely pohostenia a zábavy,
- ✓ uplatnenej na tovary a služby, ktoré zahraničná osoba nakúpila v mene a na účet inej osoby (*tzv. prechodné položky podľa § 22 ods. 3 zákona o DPH*),
- ✓ uplatnenej na tovary a služby, ktoré zahraničná osoba použije na uskutočňovanie transakcií oslobodených od dane podľa § 28 – § 42 zákona o DPH, s výnimkou ak ich použije na uskutočňovanie poisťovacích služieb a finančných služieb v prospech inej zahraničnej osoby z tretieho štátu alebo ak ich použije na uskutočňovanie poisťovacích služieb a finančných služieb, ktoré sú priamo spojené s vývozom tovaru do tretieho štátu,
- ✓ ak štát, v ktorom má táto zahraničná osoba sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko, neposkytuje vrátenie dane zdaniteľným osobám, ktoré sú platiteľmi dane podľa zákona o DPH.

➤ Forma a spôsob uplatnenia vrátenia DPH

Uplatnenie nároku na vrátenie DPH zahraničnou osobou z tretieho štátu je možné **podaním žiadosti o vrátenie dane poštou na adresu [Daňového úradu Bratislava](#)** alebo **osobne na [Daňovom úrade Bratislava – klientska zóna Radlinského 37, 811 07](#).**

Vzor tlačiva žiadosti o vrátenie DPH je uvedený v prílohe č. 2 zákona o DPH.

Zahraničná osoba z tretieho štátu, ktorá je v SR **registrovaná ako platiteľ DPH podľa § 5 zákona o DPH**, ak spĺňa vyššie uvedené podmienky na vrátenie DPH, uplatňuje vrátenie DPH **formou podania žiadosti** a nemôže uplatňovať odpočítanie dane z tovarov a služieb prostredníctvom daňového priznania k DPH.

Žiadosť o vrátenie DPH sa podáva **za obdobie kalendárneho roka**, ak suma DPH, ktorej vrátenie sa žiada, **je min. 50 eur**. Žiadosť o vrátenie DPH **za obdobie kalendárneho polroka** možno podať, ak suma DPH, ktorej vrátenie žiada, **je min. 1 000 eur**, a ak taká žiadosť bola podaná za prvý kalendárny polrok, suma DPH, ktorej vrátenie žiada za druhý kalendárny polrok, je min. 50 eur.

Lehota na podanie žiadosti za kalendárny rok ako aj kalendárny polrok je **najneskôr do 30. júna kalendárneho roka, ktorý nasleduje po kalendárnom roku, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie DPH.**

K žiadosti o vrátenie DPH musia byť doložené:

- originál faktúry vyhotovenej platiteľom DPH v tuzemsku, v ktorej je uvedená suma DPH v eur, a pri dovoze tovaru príslušný dovozný doklad a doklad preukazujúci platbu DPH. Faktúra pri dodaní tovaru a služby v tuzemsku je upravená v § 71 zákona o DPH. Za faktúru sa považujú aj doklady uvedené v § 74 ods. 3 zákona o

DPH, tzv. zjednodušené faktúry - napr. doklad z e-kasy. *Tieto doklady DÚ Bratislava vráti zahraničnej osobe do 60 dní od ich predloženia, pričom pri ich vrátení ich môže označiť.*

- potvrdenie daňového úradu štátu, v ktorom má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiava, osvedčujúce, že zahraničná osoba z tretieho štátu je identifikovaná pre daň alebo obdobnú všeobecnú daň zo spotreby, pričom potvrdenie nesmie byť staršie ako jeden rok. Potvrdenie slúži ako dôkaz preukazujúci, že žiadateľ je platiteľom DPH alebo odbornej dane zo spotreby v štáte, v ktorom má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo v ktorom sa obvykle zdržiava. Vzor tlačiva potvrdenia o postavení zdaniteľnej osoby je uvedený v prílohe č. 3 zákona o DPH.

DÚ BA môže vrátiť DPH aj prostredníctvom **zástupcu** zahraničnej osoby z tretieho štátu, ak zástupca predloží daňovému úradu plnomocnenstvo na zastupovanie zahraničnej osoby z tretieho štátu týkajúce sa vrátenia DPH.

➤ **Lehota na vrátenie DPH**

DÚ Bratislava ako kompetentný orgán individuálne posudzuje náležitosti podaných žiadostí vrátane údajov o prijatých tovaroch a službách. O **podanej žiadosti rozhodne do šiestich mesiacov odo dňa podania žiadosti**. Ak DÚ Bratislava rozhodne o vrátení DPH, vráti DPH v rovnakej lehote. V prípade zamietnutia žiadosti musí rozhodnutie o zamietnutí obsahovať odôvodnenie.

Proti rozhodnutiu o zamietnutí žiadosti sa môže zahraničná osoba z tretieho štátu odvolať.

Ak DPH bola vrátená na základe nepravdivých údajov alebo podvodu, zahraničná osoba z tretieho štátu je povinná zaplatiť neoprávnené vrátenú DPH a pokutu. Ak ju nevráti alebo nezaplatí uloženú pokutu, ďalšie žiadosti o vrátenie DPH môžu byť zamietnuté až počas dvoch kalendárnych rokov nasledujúcich po podaní žiadosti.

Ak sa po podaní žiadosti zníži základ dane a daň za dodanie tovaru alebo služby, je zahraničná osoba povinná vrátiť sumu DPH, o vrátenie ktorej žiadala. Zahraničná osoba je povinná oznámiť aj prijatie dokladu o oprave základu dane a dane, a to najneskôr do 60 dní odo dňa jeho prijatia. Spolu s oznámením sa predkladá aj doklad o oprave základu dane a dane. DÚ Bratislava vydá rozhodnutie o vrátení vrátenej DPH. Zahraničná osoba je povinná vrátiť DPH do 30 dní od doručenia rozhodnutia.

- **Tlačivo žiadosti o vrátenie DPH zahraničnej osobe** podľa § 56 až § 58 zákona o DPH sa nachádza aj na portáli finančnej správy - <https://www.financnasprava.sk> - spolu s **po- učením** na vyplnenie žiadosti v časti Formuláre/ Vzory tlačív vydaných FR SR, MF SR a orgánmi EU/Iné vzory tlačív

Nová služba finančnej správy FS Drive

Finančná správa v septembri 2023 spustila nový inovatívny nástroj s názvom FS Drive, ktorý má slúžiť najmä na bezpečný prenos aj rozsiahlejších

súborov predkladaných daňovými subjektami finančnej správe bez použitia USB kľúčov, externých diskov a iných pamäťových médií.

FS Drive predstavuje službu poskytovanú Finančným riaditeľstvom SR, ktorá má umožniť bezpečnú výmenu dokumentov, podkladov, súborov (napr. účtovných dokladov, účtovných zostáva ..) v elektronickej forme v prostredí finančnej správy a medzi finančnou správou a daňovými subjektami. Nová aplikácia nenahrádza a neruší povinnú elektronickú komunikáciu daňových subjektov s finančnou správou.

FS Drive ponúka viaceré funkcie. **Okrem možnosti zasielania** dokladov a požadovaných súborov, aj šifrované úložisko súborov. Prenos dát takouto formou je bezpečnejší ako klasické zasielanie informácií alebo odovzdávanie informácií na rôznych nosičoch dát, napr. USB kľúčoch, externých diskoch a iných pamäťových médiách. Dáta sú uložené na serveroch v dátových centrách finančnej správy, sú šifrované počas tranzitu, aj na úložisku. Každý používateľ má k dispozícii **20 GB osobného priestoru na ukladanie dokumentov**. Uložené dokumenty má používateľ kedykoľvek k dispozícii a môže ich prostredníctvom nástroja kedykoľvek zdieľať. Platnosť prístupu na odoslaný súbor (balík) je 60 dní.

Nová služba umožňuje aj finančnej správe zasielať súbory externým subjektom, prípadne si od nich vyžiadať súbory, a to vytvorením dočasného účtu s platnosťou prístupu na 30 dní. V prípade zablokovania účtu po uplynutí tejto doby, je možné požiadať finančnú správu o odoblokovanie.

FS Drive je služba využívaná v rámci kontaktu so správcom dane pri výkone:

- ✓ daňovej kontroly/kontroly (nielen tých, ktoré sú vykonávané elektronickej formou),
- ✓ miestneho zisťovania,
- ✓ iných úkonov správcu dane, napr. výzva podľa § 26 Daňového poriadku.

➤ **Legislatívne východiská:**

- Zásada úzkej súčinnosti správcu dane s daňovým subjektom a právo a povinnosť daňového subjektu a iných osôb úzko spolupracovať so správcom dane (§ 3 ods. 2 a ods. 8 Daňového poriadku)



- Práva správcu dane pri miestnom zisťovaní (§38 Daňového poriadku) a povinnosť daňového subjektu predkladať v priebehu daňovej kontroly záznamy a iné doklady vo forme požadovanej správcom dane (§ 45 ods. 2 písm. d) Daňového poriadku)

FS Drive nenahrádza povinnú elektronickú komunikáciu s finančnou správou. Podania daňových subjektov musia byť doručované cez Ústredný portál verejnej správy (ÚPVS) alebo portál finančnej správy (PFS).

Platitelia DPH, všetky PO zapísané v obchodnom registri a FO- podnikatelia registrovaní pre daň z príjmov naďalej musia s finančnou správou povinne komunikovať elektronicky.

Povinnosť elektronickej komunikácie majú aj daňoví poradcovia a advokáti za daňový subjekt, ktorého zastupujú pri správe daní a zástupcovia, ktorí zastupujú daňové subjekty, ktoré sú povinné komunikovať elektronicky. Tieto daňové subjekty sú tak, ako doteraz, povinné doručovať podania v elektronickej podobe prostredníctvom ÚPVS alebo PFS.

FS Drive je možné využiť len z dôvodu kapacitných obmedzení na predloženie rozsiahlych príloh k podaniu zaslanému zákonným spôsobom. V takomto prípade je potrebné v podaní uviesť, že prílohy boli predložené využitím FS Drive. FS bude aj naďalej zasielať všetky rozhodnutia a iné elektronické úradné dokumenty klientom prostredníctvom ÚPVS.

Daňový subjekt aj naďalej komunikuje so správcom dane v súlade s §13 a §14 Daň. poriadku.

Na správne používanie FS Drive je potrebné, aby správca dane disponoval informáciou o platnej e-mailovej adrese, ktorá bude používaná daňovým subjektom pre tento typ predkladania dát správcovi dane.

E-mailová adresa daňového subjektu sa získa v rámci ústneho pojednávania.

E-mailová adresa sa použije pre účely vyžiadania súboru kontrolórom alebo pre vyzdieľanie priečinka ku kontrole (v závislosti od situácie/dohody medzi zamestnancom správcu dane a daňovým subjektom).

FS Drive umožňuje aj „samoregistráciu“ daňového subjektu do služby, a to na základe oznámenia o daňovej kontrole, ktorá bude vykonávaná elektronickou formou, bude poučenie aj o tejto možnosti používania FS Drive,

V oznámení budú uvedené aj e-mailové adresy zamestnancov správcu dane poverených výkonom daňovej kontroly za účelom správnej registrácie a zaslania podkladov v elektronickej podobe.

Ako adresátov pri zaslaní podkladov cez službu FS Drive je potrebné uviesť e-mailové adresy všetkých zamestnancov správcu dane.

FS Drive je možné použiť aj v prípade miestneho zisťovania, v rámci ktorého dôjde k predloženiu dokladov v elektronickej podobe. Spôsob predloženia podkladov v elektronickej podobe sa uvedie v zápisnici o miestnom zisťovaní. Kontrolór bude postupovať primerane k postupu

pri daňovej kontrole, tzn. na mieste výkonu miestneho zisťovania buď vytvorí požiadavku na súbor alebo vyzdieľa priečinkok.

E-mailová adresa daňového subjektu použitá pre účely predloženia dokladov v elektronickej podobe bude zaznamenaná v zápisnici o miestnom zisťovaní. V prípade zmeny e-mailovej adresy daňového subjektu pre tieto účely sa odporúča spolupracovať so správcom dane.

Prihlásenie do FS Drive je dostupné na odkaze: <https://fsdrive.financnasprava.sk/>. Pre verejnosť je dostupný používateľský manuál na [portáli finančnej správy](#).

Sankcia za správny delikt „nesprávne podanie“ aj ak nebol poškodený štátny rozpočet vs. právo urobiť opravu

Termín: 2 novembra
Lektor: Ing. Judita Kuchtová
Ing. Renáta Bláhová
Miesto: SKDP / on-line

Je možné, že aj keď subjekt zaplatí daň v plnej výške v riadnom termíne, bude v súvislosti s dodatočným daňovým priznaním penalizovaný 3x EBD p.a.? Prečo je sankcia z DPH dorubu je rovnaká pri nevrátenom nadmernom odpočte ako v prípade vzniku nedoplatku?



SEMINÁR/WEBINÁR

Sankcia za správny delikt „nesprávne podanie“ aj ak nebol poškodený štátny rozpočet vs. právo urobiť opravu?

Ing. Renáta Bláhová a Ing. Judita Kuchtová

2. november 2023

[Dobre vedieť](#)

Medzinárodné zdaňovanie

Termín: 15. novembra
Miesto: hotel Color / on-line

V dnešnej digitálnej dobe sa zdaňovanie stáva stále komplexnejším a náročnejšou úlohou pre vlády a nadnárodné spoločnosti. Našťastie, konferencie venované témam ako DAC7 smernica o digitálnych platformách, DAC6 oznamovacia povinnosť cezhraničných opatrení, zákon o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín (pilier II), minimálna daň prezentovaná Ministerstvom financií Slovenskej republiky a nová TP smernica nám poskytujú dôležitý pohľad na aktuálne trendy v oblasti zdaňovania a finančných regulácií.



KONFERENCIA

Medzinárodné zdaňovanie

15. november 2023

Hotel Color Bratislava

[Aktuálny prehľad od renomovaných odborníkov](#)

Transferové oceňovanie pre začiatočníkov

Termín: 20. novembra
Lektor: Ing. František Cséfalvay
Miesto: SKDP / on-line

V rámci seminára Vás prevedieme základnými teoretickými konceptmi a niektorými praktickými aspektmi transferového oceňovania. Popri legislatívnom rámci bude seminár venovaný metodickému rámci Smernice OECD o transferovom oceňovaní, vrátane aplikácie jednotlivých metód. Ukážkami analýz porovnateľnosti z reálneho života si predstavíme aplikáciu najčastejšie používanej metódy čistého obchodného rozpätia. V neposlednom rade sa budeme venovať aj požiadavkám na dokumentáciu transferových cien.



SEMINÁR/WEBINÁR
**Transferové oceňovanie
pre začiatočníkov**
Ing. František Cséfalvay (MFSR)
20. november 2023

[Aj pri základoch sa dozviete veľa zaujímavého
... a s takým super lektorom :-\)](#)

Metodické dni SKDP

Termín: od 28. – 29. novembra
Miesto: hotel Tennis, Zvolen /
on-line



Pozývame Vás na zimné metodické dni. Metodicko-legislatívne komisie SKDP pripravujú pre Vás aktuálne témy a tešíme sa opäť na spoločné stretnutie.

1.deň

- Panelová diskusia - vyvážené postavenie správcu dane a daňovníka v konaní vs efektívny výber daní
- Oprava daňového základu (až) počas daňovej kontroly
- Pripravovaná legislatíva v oblasti DPH – ViDA
- Preukazovanie podvodného konania správcom dane porušením osobitných predpisov (napr. zákon o liekoch, potravinárske predpisy, BOZP, požiarna ochrana, stavebné predpisy atď.) z pohľadu judikatúry SD EÚ najmä rozsudku SD EÚ vo veci C-329/18 Valsts ienemumu dienests proti "Altic" SIA, praktické skúsenosti a odporúčania

2.deň

- Špecifické otázky pri zdaňovaní fondov - 1. časť: i) právny rámec, (ii) možnosť oslobodenia príjmov fondu podľa § 13c ZDP, (iii) posúdenie straty pri obchodovaní s cennými papiermi podľa § 19 (2) f)
- Špecifické otázky pri zdaňovaní fondov - 2. časť: DPH (i) DPH režim pri dodaní služby správy fondu pri rôznych typoch fondov, (ii) odpočet DPH pri investičnom fonde, ktorý obchoduje akcie / na burze mimo EÚ, (iii) registrácia na DPH fond vs správcovská spoločnosť
- Telepráca vs. dočasná zmena výkonu práce vs. pracovná cesta
- Vybrané ustanovenia noviel ZDP upravujúce oslobodenie príjmov z predaja cenných papierov a obchodných podielov (zákon č. 309/2023 Z.z. a zákon č. 315/2023 Z.z.) v závislosti od vývoja situácie po 30.9.2023

[Skvelý program so skvelou zábavou](#)

Mikuláš s Milanom a DPH

Termín: 6. decembra
Lektor: Ing. Milan Vargan
Miesto: SKDP / on-line

Niečo, čo sme tu ešte nemali: na Mikuláša, dňa 6. decembra Vám ponúkame bezplatnú prednášku s Milanom Varganom na tému nehnuteľnosti a DPH. Tí, ktorým niečo hovorí spojenie slov Milan a DPH určite nepotrebujete vedieť viac a že si istí, že to bude čas nabitý informáciami a dobrou náladou.



Mikuláš s Milanom a DPH
6. december 2023
osobne / on-line
YIT
bezplatne

Sponzorom podujatia je spoločnosť YIT Slovakia, a. s., ktorá si pre Vás tiež pripravila zaujímavú Mikulášsku ponuku.



Dostupné aj verejnosti

[2 hodiny vzdelávania ako mikulášsky darček ...](#)

Aplikačné problémy pri uplatňovaní pravidiel DPH v oblasti reťazových transakcií

Zmena termínu: 12. decembra
Lektor: Ing. Eva Mihálová
JUDr. Filip Richter
Miesto: SKDP / on-line

Seminár bude zameraný na riešenie aplikačných problémov v súvislosti s reťazovými transakciami v rámci Spoločenstva v kontexte nových pravidiel schválených pre túto oblasť tzv. „Quick-Fix“ úpravami smernice o DPH, platnými od roku 2021. Vzhľadom na úzku prepojenosť pravidiel pre reťazové transakcie s pravidlami upravujúcimi problematiku IČ DPH kupujúceho pre uplatnenie oslobodenia od dane pri cezhraničných dodávkach, bude aj táto téma zaradená do predmetného seminára.



SEMINÁR/WEBINÁR
Reťazové transakcie
Aplikačné problémy pri uplatňovaní pravidiel DPH
Ing. Eva Mihálová a JUDr. Filip Richter (MFSR)
12. december 2023

[Informácie, ktoré využije vo svojej praxi každý](#)

... ako vytiahnuť peniaze z firmy?

Termín: 7. decembra
Miesto: SKDP / on-line
Lektor: Ing. Marta Boráková

Ako správne zdaňovať príjmy vyplatené spoločníkovi? Kedy je možné optimalizovať zisk spoločnosti? Čo je príjmom spoločníka a čo daňovým výdavkom (nákladom) spoločnosti bude predmetom webinára.



[Praktická téma](#)

Predsvedčivé právne písanie

Termín: 18. decembra
Miesto: SKDP / on-line
Lektor: Mgr. Štěpán Janků

Sudcovia aj psychológovia sa už roky zhodujú na jednej veci: keď chcete niekoho presvedčiť, nezáleží len na tom, aké silné máte argumenty. Dôležité je aj to, či ich viete podať. Ako teda napísať presvedčivý právny text? Práve o tom bude tento seminár. Počas štyroch hodín si povieme, ako naše texty zostručiť a sprehľadniť, ako zabezpečiť, aby sa dobre čítali, alebo čo môžeme urobiť pre to, aby im čitateľ lepšie porozumel. To všetko si ukážeme na celom rade praktických príkladov a cvičení. So sebou perá, inteligentné zariadenie a odvahu vyzvať právničinu na súboj.



[Výrazná pomoc v praxi](#)

DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
15.11.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.11.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.11.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov plateľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.11.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov plateľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
27.11.	SD z miner. oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mesačné
27.11.	SD	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné

27.11.	SD lieh	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
27.11.	SD tabak	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	mesačné
27.11.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
27.11.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalend. mesiac	mesačné
27.11.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
30.11.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
30.11.	Daň zo záv. činn.	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
30.11.	Daň-záv. činn.	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
30.11.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
30.11.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
30.11.	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
30.11.	Daň z motor. voz.	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné