



## OBSAH:

### Vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti od 1.1.2024 .....2

FR SR určilo v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov s účinnosťou od 1. januára 2024 nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti.

### Nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti – oznám. MF SR.....3

MF SR vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 v príspevku č. 31 uverejnilo oznámenie č. MF/013999/2023-721 o určení vzorov tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti.

### Platenie preddavkov DzP FO v roku 2024.....4

Odbor daňovej metodiky FR SR vydal v decembri 2021 pod číslom 46/DZPaU/MP Metodický pokyn k plateniu preddavkov na DP FP podľa § 34 zákona č. 595/2023 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) od začatia preddavkového obdobia v roku 2022, zostáva v platnosti a primerane sa použije aj pre platenie preddavkov na daň v roku 2024.

### Platenie preddavkov DzP PO v roku 2024.....4

Odbor daňovej metodiky FR SR vydal v januári 2022 pod číslom 1/DZPaU/2022/MP Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ktorý sa primerane použije aj na platenie preddavkov na DPPO v roku 2024.

### Daňový bonus v nadväznosti na § 33 ods. 8 ZDP .....5

S cieľom zabezpečenia jednotného postupu pri uplatnení daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti v nadväznosti na § 33 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov pri podaní daňového priznania k dani z príjmov FO za zdaňovacie obdobie 2023.

### Novela Daňového poriadku č. 250/2022 Z.z. .....7

Odbor daňovej metodiky FR SR v Banskej Bystrici zverejnil Informáciu k doplneniu Daňového poriadku v zmysle zákona č. 250/2022 Z. z., ktorý bol vyhlásený v Zbierke zákonov SR dňa 12. júla 2022 a nadobudol účinnosť 1. januára 2023 a 1. januára 2024.

### Účtovanie ÚP v súvislosti so zabezpečením stravovania zamestnancov v PÚ.....8

FR SR vydalo v novembri 2023 usmernenie k účtovaniu účtovných prípadov súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov v účtovných jednotkách účtujúcich podľa opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v nadväznosti na zmeny stravného od 1. októbra 2023.

### Rozhodnutia SD EÚ.....9

C – 249/22 BM vs. Gebühren Info Service GmbH

C – 532/222 SC Westside Unicat SRL

C – 355/22 BV Osteopathie Van Hauwermeiren

C – 146/22 YD

C – 505/22 Deco Proteste – Editores

### Daňový kalendár .....13

## Nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti platné od 1.1.2024

losti s príjmami zo závislej činnosti.

FR SR určilo v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) s účinnosťou od 1. januára 2024 nové vzory tlačív v súvis-

### Na zdaňovacie obdobie roku 2024

„Oznámenie zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, o výške sumy zrazenej a odvedenej osobitnej dane podľa § 15a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov“, ktoré FR SR určilo v prílohe č. 3 oznámenia zo dňa 19.12.2013 na zdaňovacie obdobie roku 2014.

1. „Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhlásenie“) – VYH36v20, ktoré FR SR určilo v prílohe č. 1 informácie č. 21/DZPaU/2019 zo dňa 21.11.2019.

### Za zdaňovacie obdobie roku 2023

1. „Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie (rok)“ - ŽIA38v2023. Vzor je uvedený v prílohe č. 1 tejto informácie.

2. „Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktorej bolo za zdaňovacie obdobie vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti“ – V2Pv21\_1, ktoré FR SR určilo v prílohe č. 3 informácie 35/DZPaU/2021/I zo dňa 05.11.2021.

FR SR na zabezpečenie jednotného postupu na vyplnenie vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov FO podľa § 50 ZDP vydáva poučenie, ktoré je uvedené v prílohe č. 2 zverejnenej informácie.

3. „Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti na účely vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % alebo 3 % zaplatenej dane fyzickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – V2Pv18\_P, ktoré FR SR určilo a uverejnilo v prílohe č. 5 informácie č. 683788/2018 zo dňa 06.12.2018 za zdaňovacie obdobie 2018.

4. „Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), za zdaňovacie obdobie .....“ - POT39v23, ktoré FR SR určilo a uverejnilo v prílohe č. 1 informácie 14/DZPaU/2023/I zo dňa 27.04.2023. V prílohe č. 2 uvádzanej informácie vydalo aj poučenie na zabezpečenie jednotného postupu na vyplnenie potvrdenia o zdaniteľných príjmoch FO zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona (POT39v23).

FR SR vo zverejnenej Informácii upozorňuje, že použitie vzoru tlačiva „Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie..... – POT39\_5v22/daňový bonus, ktorého vzor FR SR určilo v prílohe č. 3 informácie č. 28/DZPaU/2022/I zo dňa 13.12.2022 za zdaňovacie obdobie 2022, sa akceptuje aj za časť zdaňovacieho obdobia 2023, ak bolo vystavené zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, do 30. apríla 2023.

Vzory týchto tlačív Finančné riaditeľstvo SR uverejňuje na webovom sídle <https://www.financnasprava.sk>



[Praktická téma ....](#)

## Nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti – Oznámenie MF SR č. MF/013999/2023-721

z príjmov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti.

MF SR vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 v príspěvku č. 31 uverejnilo oznámenie č. MF/013999/2023-721 o určení vzorov tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani

Na zabezpečenie jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), MF SR oznamuje:

### Za zdaňovacie obdobie roku 2023 MF SR určuje nové vzory tlačív

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

Zmeny oproti tlačivu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2022 sa týkajú najmä:

- zavedenia nového zaškrťavacieho poľa s príslušným textom nad I. časťou tlačiva, ktoré vyznačí zamestnávateľ len v prípade, ak zamestnanec uviedol v žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania, že v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podáva bol daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa § 2 písm. e) ZDP a zároveň, že úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP) v zdaňovacom období tvoril 90 % a viac zo všetkých príjmov, ktoré mu plynuli zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí; uvedené súvisí s úpravou žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania,
- úpravy textu v riadku 04c v súvislosti s možnosťou uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 8 ZDP, ktorou sú aj príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt, resp. príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt v zahraničí rovnakého alebo porovnateľného druhu,
- úpravy textu v príslušných riadkoch tlačiva z dôvodu vypustenia legislatívnej skratky „daňový bonus podľa zákona“,
- vypustenia súčtových riadkov 09a a 09b, v ktorých sa uvádzal nárok na daňový bonus na vyživované dieťa za mesiace január až jún 2022 a júl až december 2022,
- zavedenia nového odkazu k riadku 19 s názvom „Nedoplatok dane – neupravený“, v zmysle ktorého sa v riadku 19 uvedie nula, ak suma nedoplatku dane je nižšia ako 5 Eur vrátane, pričom zamestnávateľ tento nedoplatok dane nezniží o sumu daňového bonusu na vyživované dieťa a daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP a zamestnanec neuplatní postup podľa § 50 ZDP,

- aktualizácie číselných údajov a doplnenia údajov súvisiacich s výpočtom a uplatnením daňového bonusu na vyživované dieťa v časti „Pomôcka na zdaňovacie obdobie roku 2023“.

#### 2. „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“)“.

Zmeny oproti tlačivu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2022 sa týkajú najmä:

- úpravy názvu tlačiva; V tlačive hlásenie za zdaňovacie obdobie 2023 je zapracovaná aj legislatívna úprava ZDP účinná od 1.1.2024. Úprava sa týka uvádzania sumy nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom formou zamestnaneckých akcií ocenených v ich nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na zamestnanca v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorá je od dane oslobodená podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP. V hlásení za zdaňovacie obdobie 2023 sa tento údaj na riadku 3 v časti IV. a V. **NEUVÁDZA!**,
- doplnenia nového riadku 1a v časti I. tlačiva; Táto úprava súvisí s doplnením riadku 1a v tlačive prehľad, pričom v hlásení ide o úhrnný údaj za celé zdaňovacie obdobie. Nakoľko sa údaj o sume preddavkov na daň z príjmov podľa § 5 ods. 4 ZDP uvedie v prehľade na riadku 1a prvýkrát až za mesiac január 2024, riadok 1a v časti I. sa vyplní prvýkrát až v hlásení podanom za zdaňovanie obdobia 2024. Riadok 1a v časti I. tlačiva hlásenie sa za zdaňovacie obdobie 2023 **NEVYPLŇA!**,
- úpravy riadku 4 v časti I. tlačiva, v ktorom sa uvádza súčet riadkov (r. 1 + r. 1a + r. 2 + r. 3),
- presunu zaškrťavacieho poľa s názvom „Uvádzam osobitné záznamy“ k poľu s názvom „Podpis a odtlačok pečiatky zamestnávateľa“,
- zosúladenia textu riadkov v časti IV. a V. tlačiva, v ktorých sa uvádzajú osobné údaje o dieťati (deťoch) na účely uplatnenia daňového bonusu na vyživované dieťa s textami v tlačivách daňových priznaní FO typ A a B,
- doplnenia nového zaškrťavacieho poľa s názvom „Doplňujúci údaj<sup>10)</sup>“ v časti V. tlačiva, ktoré zamestnávateľ zaškrtnie, ak uvedenú skutočnosť vyznačil v ročnom zúčtovaní (v rámci údajov o zamestnancovi nad I. časťou tlačiva),
- úpravy textov vysvetliviek k časti IV. a V. v súvislosti s možnosťou uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 8 ZDP, ktorou sú aj príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt, resp. príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt v zahraničí rovnakého alebo porovnateľného druhu,
- doplnenia žiadosti o vrátenie daňového preplatku na str. 5 tlačiva nad miestom pre osobitné záznamy.



## Na zdaňovacie obdobie roku 2024 MF SR určuje nový vzor tlačiva

3. „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“)“.

Zmeny oproti tlačivu platnému na zdaňovacie obdobie roku 2023 sa týkajú najmä:

- doplnenia nového riadku 1a v I. časti tlačiva, v ktorom zamestnávateľ uvedenie preddavky daň, na ktorých odvod sa v zmysle § 35 ods. 6 ZDP vzťahuje osobitná lehota do 15. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom prijal doklad preukazujúci príjem zamestnanca podľa § 5 ods. 4 ZDP;
- úpravy riadku 4 v časti I. tlačiva, súvisiacej s doplnením nového riadku 1a,
- doplnenia nového zaškrťavacieho poľa k riadku 8, ktoré vyznačí zamestnávateľ len v prípade, ak odvod preddavkov na daň znižuje o preddavky na daň, ktoré v predchádzajúcich mesiacoch odviezol vyššou sumou.

Vzory tlačív sú prílohou uvádzaného oznámenia a sú uverejnené aj na webovom sídle MF SR: [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

## Platenie preddavkov na DP FO v roku 2024 od začatia nového preddavkového obdobia

Odbor daňovej metodiky FR SR vydal v decembri 2021 pod číslom 46/DZPaU/MP Metodický pokyn k plateniu preddavkov na DP FP podľa § 34 zákona č. 595/2023 Z. z. o dani

z príjmov (ďalej len „ZDP“) od začatia preddavkového obdobia v roku 2022, zostáva v platnosti a primerane sa použije aj pre platenie preddavkov na daň v roku 2024.

Metodický pokyn bol zameraný na problematiku platenia preddavkov na daň z príjmov FO (ďalej len „preddavky na daň“) v roku 2022, a to od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2021.

Vzhľadom na to, že v § 34 ZDP 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 2024 od začatia nového preddavkového obdobia**, t. j. od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2023.

## Platenie preddavkov na DP PO v roku 2024

Odbor daňovej metodiky FR SR vydal v januári 2022 pod číslom 1/DZPaU/2022/MP Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zá-

kona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), ktorý sa primerane použije aj na platenie preddavkov na DPPO v roku 2024.

Metodický pokyn je zameraný na problematiku platenia preddavkov na DPPO podľa § 42 ZDP od 1. januára 2022.

Vzhľadom na to, že v ustanovení § 42 ZDP a ani v súvisiacich ustanoveniach, ktoré majú vplyv na platenie preddavkov na DPPO, neboli vykonané legislatívne úpravy, **predmetný metodický pokyn sa primerane použije aj na platenie preddavkov na DPPO v roku 2024**.

U nás je to nie vždy len vážne .....



## Daňový bonus v nadväznosti na § 33 ods. 8 ZDP

S cieľom zabezpečenia jednotného postupu pri uplatnení daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti (ďalej len „daňový bonus“) v nadväznosti na § 33 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) pri podaní daňového priznania k dani z príjmov FO za zdaňovacie obdobie 2023.

V súlade s § 52zpz ods. 3 ZDP pri uplatnení daňového bonusu **od 1.1.2023 do 31.12.2024** postupuje daňovník podľa § 52zpz ods. 4 a 5 a § 33 ods. 2 až 11 ZDP.

V súlade s § 52zpz ods. 4 ZDP v znení účinnom od 1.1.2023, daňovník, ktorý v zdaňovacom období dosiahol zdaniteľné príjmy podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 ZDP, si môže uplatniť daňový bonus na každé vyživované dieťa žijúce v domácnosti s daňovníkom, pričom prechodný pobyt dieťaťa mimo domácnosti nemá vplyv na uplatnenie tohto daňového bonusu. Suma daňového bonusu, o ktorú sa znižuje daň, je

- 50 Eur mesačne, ak vyživované dieťa dovŕšilo 18 rokov veku, alebo
- 140 Eur mesačne, ak vyživované dieťa nedovŕšilo 18 rokov veku, a to poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 18 rokov veku; to neplatí, ak sa na vyživované dieťa poskytuje dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR. Od 1. mája 2023 sa v súlade s § 52zpa ZDP na poskytnutie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa neprihliada.

V súlade s § 33 ods. 6 ZDP nárok na daňový bonus podľa § 52zpz ods. 4 ZDP (r. 2023 a 2024) možno uplatniť najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane resp. čiastkového základu dane (ďalej len „ČZD“) z príjmov podľa § 5 ZDP alebo do výšky ustanoveného percenta ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, alebo ich úhrnu (ďalej len „vymedzený základ dane“), takto:

V súlade s § 33 ods. 8 ZDP, ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a daňovník uplatňujúci si nárok na daňový bonus nemá vymedzený základ dane na uplatnenie celého nároku daňového bonusu podľa § 52zpz ods. 4 ZDP, môže si pri podaní daňového priznania (ďalej len „DP“) navýšiť vymedzený základ dane na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti a z takto navýšeného vymedzeného základu dane si uplatniť nárok na daňový bonus vo výške podľa § 52zpz ods. 4 a § 33 ods. 6 ZDP. Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka, vymedzený základ

dane daňovníka uplatňujúceho si nárok na daňový bonus sa na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus navýši len o pomernú časť vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti podľa počtu mesiacov, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu.

### 1. Daňovník, ktorý spĺňa podmienky na uplatnenie daňového bonusu

Podmienky na uplatnenie daňového bonusu môže splniť len ten daňovník, ktorý vyživuje dieťa uvedené v § 33 ods. 2 ZDP a s týmto dieťaťom žije v domácnosti.

V súlade s § 33 ods. 2 ZDP sa za vyživované dieťa považuje nezaopatrené dieťa podľa § 3 zákona č. 600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa, a to vlastné, osvojené, dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu a dieťa druhého z manželov. Za vyživované dieťa daňovníka sa považuje aj plnoleté nezaopatrené dieťa podľa § 2 ods. 1 písm. d) tretí bod zákona o prídavku na dieťa.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že podmienky na uplatnenie daňového bonusu môže splniť matka dieťaťa, otec dieťaťa alebo iná (druhá) oprávnená osoba. Druhou oprávnenou osobou môže byť, napr. matkin manžel, otcova manželka alebo osoba, ktorej bolo dieťa zverené do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu.

Ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a ak sa nedohodnú inak, daňový bonus na všetky vyživované deti sa uplatňuje alebo prizná v poradí matka, otec, iná oprávnená osoba, napr. ak súd zverí dieťa do spoločnej osobnej starostlivosti obidvoch rodičov a matka dieťaťa sa následne vydá, podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňajú tri osoby, t. j. matka dieťaťa, otec dieťaťa a matkin manžel. Ak by sa nedohodli inak, daňový bonus si uplatnia v poradí matka, otec, matkin manžel a to v súlade s § 33 ods. 4 ZDP.

Rovnako aj pri postupe podľa § 33 ods. 8 ZDP podmienky na uplatnenie daňového bonusu môže spĺňať viac daňovníkov. Daňovník uplatňujúci si daňový bonus, môže svoj vymedzený základ dane navýšiť o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby len jednej z oprávnených osôb. Znamená to, **že pri postupe podľa § 33 ods. 8 ZDP, v rámci jedného roka, nie je možné navýšovať vymedzený základ dane daňovníka uplatňujúceho daňový bonus o vymedzené základy dane viacerých oprávnených osôb, ani ich pomerných častí.**

### 2. Uplatnenie postupu podľa § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov

Daňovník má možnosť si daňový bonus uplatniť v priebehu zdaňovacieho obdobia u zamestnávateľa alebo po skončení zdaňovacieho obdobia v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“), alebo osobne prostredníctvom DP.

Postup podľa § 33 ods. 8 ZDP možno výlučne uplatniť len v DP, a to po prvýkrát za zdaňovacie obdobie 2023. DP za zdaňovacie obdobie 2023 je upravené tak, že daňovník v III.

Oddiele daňového priznania uvádza nové údaje potrebné pre správne uplatnenie nároku na daňový bonus, napr.:

- osobné údaje druhej oprávnenej osoby (r. 32 DP typ A, r. 34 DP typ B),
- mesiace, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu (r. 32 DP typ A, r. 34 DP typ B),
- prostredníctvom zaškrťavacieho poľa oznamuje, akým dokladom vie preukázať výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby (zaškrťavacie polia pod r. 32 DP typ A, pod r. 34 DP typ B),
- vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby (r. 32a DP typ A, r. 34a DP typ B),
- navýšený vymedzený základ dane slúžiaci na výpočet sumy daňového bonusu (r. 56a DP typ A, r. 116a DP typ B).

## 2.1 Druhá oprávnená osoba v DP

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie a uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 ZDP je povinný uviesť v DP aj osobné údaje druhej oprávnenej osoby, ktorej vymedzený základ dane použije na účely výpočtu sumy daňového bonusu v zmysle § 32 ods. 6 písm. e) ZDP.

**Údaje druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa v domácnosti vyplní daňovník len vtedy, ak v daňovom priznaní zaškrtnie pole „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“.**

Priezvisko, meno a rodné číslo druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti uvedenú na r. 31 DP typ A (r. 33 DP typ B) uvedie daňovník na r. 32 DP typ A (r. 34 DP typ B). Na tomto riadku daňovník vyznačí aj mesiace, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu podľa ZDP.

Tu je potrebné poukázať na rozdiel pri uplatnení daňového bonusu, kedy daňovník má možnosť uplatniť daňový bonus **už v kalendárnom mesiaci**, v ktorom sa dieťa narodí alebo v ktorom začne sústavnú prípravu na budúce povolanie, alebo v ktorom je dieťa osvojené alebo prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu. Pri postupe uvedenom v § 33 ods. 8 ZDP, ak druhá oprávnená osoba splní podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka, daňovník uplatňujúci si daňový bonus, svoj vymedzený základ dane navýši o pomernú časť vymedzeného základu dane podľa počtu mesiacov, **na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky** na uplatnenie daňového bonusu. Znamená to, ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu druhá oprávnená osoba splní len časť roka, potom daňovník svoj vymedzený základ dane navýši len o časť z vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, vypočítanú pomernou časťou pripadajúcou na počet mesiacov, **na začiatku ktorých táto druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu**. Pomernú časť vypočíta ako súčin jednej dvanástiny z vymedzeného základu dane s počtom mesiacov, **na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového**.

Daňovník, ktorý v daňovom priznaní vyplní r. 32 DP typ A (r. 34 DP typ B), je povinný k DP priložiť aj doklad preukazujúci oprávnenosť nároku na priznanie daňového bonusu druhou oprávnenou osobou (okrem rodného listu dieťaťa, ktorý bol vydaný na území SR). Takýmto dokladom môže byť napr.:

- kópia rodného listu dieťaťa vydaného v zahraničí, ak ide o vlastné dieťa druhej oprávnenej osoby,
- kópia rozhodnutia príslušného orgánu, ak ide o dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov,
- kópia sobášneho listu, ak ide o dieťa druhého z manželov a rodný list dieťa vydaný v zahraničí. Daňovník k DP uvedené doklady nepriloží, ak ich už predložil správcovi dane a nedošlo k zmene údajov v nich uvedených.

## 2.2 Vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby v DP

Ak daňovník v čase podania DP vie preukázať výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, potom túto sumu uvedie na r. 32a DP typ A (r. 34a DP typ B). Doklady, ktorými daňovník vie preukázať výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, sú v DP uvedené v poznámkach k odkazom 7b, 7c DP typ A (9b, 9c DP typ B), napr. ak druhá oprávnená osoba:

- podala DP na území SR; daňovník v DP zaškrtnie prvé z troch polí pod r. 32 DP typ A (pod r. 34 DP typ B) a k DP neprikladá žiadny doklad, ktorým by túto sumu preukázal,
- nepodala DP z dôvodu, že poberala len príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP; daňovník v DP zaškrtnie druhé alebo tretie z polí pod r. 32 DP typ A (pod r. 34 DP typ B)

v závislosti od toho, či druhej oprávnenej osobe bolo vykonané ročné zúčtovanie alebo nie. Kópia dokladu preukazujúceho vymedzený základ dane z príjmov podľa § 5 ZDP druhej oprávnenej osoby je prílohou DP v zmysle § 49 ods. 1 ZDP.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že daňovník v súvislosti s navyšovaním vymedzeného základu dane bude v niektorých prípadoch povinný k DP priložiť nielen kópie dokladov, ktorými preukazuje splnenie podmienky na uplatnenie daňového bonusu druhou oprávnenou osobou, ale aj kópiu dokladu preukazujúceho výšku základu dane druhej oprávnenej osoby, ktorá DP nepodala.

**Ak daňovník uplatňujúci postup podľa § 33 ods. 8 ZDP v čase podania DP nevie preukázať výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, postup podľa § 33 ods. 8 ZDP neuplatní.** Daňovník v takýchto prípadoch môže postupovať podľa § 49 ods. 3 ZDP, t. j. predĺži si lehotu na podanie DP, aby počas tohto obdobia získal doklad preukazujúci výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, resp. postup podľa § 33 ods. 8 ZDP aplikuje až po získaní takéhoto dokladu podaním dodatočného DP.



## 2.3 Navýšený vymedzený základ dane v DP

Na účely výpočtu výšky daňového bonusu daňovník, ktorý krížikom vyznačil zaškrťavacie pole „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“ a vyplnil r. 31, 32, 32a DP typ A (r. 33, 34, 34a DP typ B), na r. 56a DP typ A (r. 116a DP typ B) uvedie navýšený vymedzený základ dane, t. j. svoj vymedzený základ dane uvedený na r. 39 DP typ A (r. 38+r. 45 DP typ B) navýši o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby, ktorý uviedol na r. 32a DP typ A (r. 34a DP typ B) nasledovne:

- ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu za 12 mesiacov, t. j. na r. 32 DP typ A (r. 34 DP typ B) je zaškrtnuté pole 1-12, resp. všetky polia pod jednotlivými mesiacmi, potom svoj vymedzený základ dane navýši o celú sumu uvedenú na r. 32a DP typ A (r. 34a DP typ B),
- ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky len časť roka, potom daňovník svoj vymedzený základ dane navýši o pomernú časť vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby uvedeného na r. 32a DP typ A (r. 34a DP typ B) len za mesiace,

Postup ustanovený v § 33 ods. 8 ZDP môže daňovník aplikovať aj v prípade uplatnenia daňového bonusu pri podaní DP typ B, pričom pri vyplnení r. 33, 34, 34a, 116a, 117 tohto DP postupuje obdobne ako pri vyplňaní r. 31, 32, 32a, 56a a 57 DP typ A.

## 2.4 Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou

Daňový bonus si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16) 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. Ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 ZDP, musí aj druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a s daňovníkom vyživuje dieťa (deti) v domácnosti, dosahovať v príslušnom zdaňovacom období úhrn zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP) vo výške najmenej 90 % zo všetkých jej príjmov, ktoré jej plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Uvedené daňovník vyhlasuje v X. oddiele DP typ A (XI. oddiele DP typ B), kde uvádza údaje o daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentovi), pričom tento oddiel vyplní aj druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak podáva DP. Ak druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, požiadala zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, potom túto skutočnosť vyhlási v žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 ZDP.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou do „úhrnu jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP)“ započíta všetky príjmy, ktoré sú zdaniteľné na území SR, t. j. nielen zdaniteľné príjmy podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ale aj ostatné príjmy zdaniteľné podľa ZDP, napr. zdaniteľné príjmy podľa § 8 ZDP. Do úhrnu „všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí“, započíta všetky „celosvetové“ príjmy, ktoré sú v štáte rezidencie tohto daňovníka zdaniteľné podľa daňových právnych predpisov platných na území tohto štátu.

## Novela Daňového poriadku č. 250/2022 Z. z.

SR dňa 12. júla 2022 a nadobudol účinnosť 1. januára 2023 a 1. januára 2024.

Odbor daňovej metodiky FR SR v Banskej Bystrici zverejnil Informáciu k doplneniu Daňového poriadku v zmysle zákona č. 250/2022 Z. z., ktorý bol vyhlásený v Zbierke zákonov

Zákonom č. 250/2022 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov, došlo aj k doplneniu zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok). Doplnením Daňového poriadku účinného od 1. januára 2024 sa zaviedol nový inštitút medzinárodnej spolupráce v oblasti daní, ktorým je **spoločná kontrola**, ktorá zahŕňa postupy, ktoré budú vykonávané spoločne príslušnými orgánmi dvoch alebo viacerých členských štátov a budú sa týkať jednej alebo viacerých fyzických osôb alebo subjektov.

V nadväznosti na uvedenú právnu úpravu sa doplnilo aj ustanovenie § 68a – **skrátene vyrubovacie konanie daňového poriadku**. Vzhľadom na to, že na základe vzájomnej dohody zainteresovaných členských štátov môže zo záverečnej správy zo spoločnej kontroly vyplývať vyrubenie dane, správca dane môže vydať rozhodnutie v skrátenej konaní, t. j. vyrubovací rozkaz, pokiaľ v tom čase neprebíha daňová kontrola alebo neprebíha určovanie dane podľa pomôcok alebo vyrubovacie konanie. Vyrubovací rozkaz je možné vydať najskôr po doručení záverečnej správy zo spoločnej kontroly daňovému subjektu.

## Účtovanie ÚP súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov v sústave PÚ

**FR SR vydalo v novembri 2023 usmernenie k účtovaniu účtovných prípadov súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov v účtovných jednotkách účtujúcich podľa opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PÚ PÚ“) v nadväznosti na zmeny stravného od 1. októbra 2023.**

Zverejnené usmernenie FR SR sa nezaobrá účtovaním skutočností súvisiacich so zabezpečením stravovania poskytovaním jedla vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa.

Rozsah a podmienky stravovania zamestnancov ustanovuje § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“). Bližšie informácie k tomuto ustanoveniu sú uvedené v Metodickom pokyne k zdaniťelnosti príspevku na stravovanie zamestnanca. FR SR vo zverejnenom usmernení uvádza, že v prípade aktualizácie tohto metodického pokynu sa toto usmernenie v účtovného hľadiska použije primerane.

### Suma príspevku na stravovanie

Podľa § 152 ods. 3 Zákonníka práce zamestnávateľovi vyplýva povinnosť prispievať na stravovanie zamestnancov minimálne 55 % ceny jedla a najviac 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Táto suma je od 1. októbra 2023 určená opatrením MPSVaR SR č. 368/2023 Z. z. o sumách stravného na 7,80 EUR pre časové pásmo 5 až 12 hodín. Maximálny príspevok zamestnávateľa na stravovanie v zmysle Zákonníka práce je 55 % zo 7,80 EUR, tzn. v sume 4,29 EUR.

Podľa § 152 ods. 4 Zákonníka práce, ak zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie zamestnancov prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, sa cenou jedla rozumie hodnota stravovacej poukážky. Hodnota stravovacej poukážky musí predstavovať najmenej 75 % stravného poskytovaného pri tuzemskej pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného. Tzn. zamestnanec má nárok na stravovaciu poukážku v **minimálnej hodnote 5,85 EUR** (75 % zo 7,80 EUR). Zamestnávateľ prispieva zamestnancovi **na stravovaciu poukážku minimálne 55 % z jej hodnoty**, tzn. minimálna výška príspevku zamestnávateľa je 3,22 EUR a maximálna výška, ktorou prispieva zamestnávateľ je rovnako 4,29 EUR.

Podľa § 152 ods. 8 Zákonníka práce, ak zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi **finančný príspevok** na stravovanie, finančným príspevkom je suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie iným zamestnancom podľa § 152 ods. 3 Zákonníka práce, najmenej však 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky podľa § 152 ods. 4 Zákonníka práce. Ak zamestnávateľ neprispieva na stravovanie iným zamestnancom podľa § 152 ods. 3 Zákonníka práce, suma finančného príspevku na stravovanie je najmenej 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky podľa § 152 ods. 4 Zákonníka práce, najviac však 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného. Tzn. minimálna výška finančného príspevku je 3,22 EUR a maximálna výška finančného príspevku je 4,29 EUR.

Okrem vyššie uvedenej sumy môže zamestnávateľ poskytovať zamestnancovi príspevok podľa osobitného predpisu. Osobitným predpisom je zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Ide o príspevok na stravovanie **zo sociálneho fondu** (ďalej len „SF“). Tento príspevok **nie je limitovaný**.

V súlade s § 19 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) výdavky (náklady) vynaložené zamestnávateľom na poskytnutý zdaniťelný príjem podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) ZDP, je možné zahrnúť do daňových výdavkov aj vtedy, ak presahujú stanovené limity. Podrobnejšie informácie sú súčasťou metodického pokynu.

### 1. Účtovanie stravovacích poukážok

Jednou z možností na zabezpečenie stravovania, je zabezpečenie stravovania prostredníctvom stravovacích poukážok. Stravovacie poukážky môžu mať dve formy, a to papierovú (tzv. gastrolístky) a elektronickú formu.

FR SR v poznámke uvádza, že v súlade s § 152 ods. 4 Zákonníka práce v znení účinnom od 1. januára 2023 zamestnávateľ poskytuje stravovaciu poukážku v elektronickej forme; to nepatí, ak použitie stravovacej poukážky v elektronickej forme zamestnancom počas pracovnej zmeny na pracovisku alebo v jeho blízkosti nie je možné.

#### 1.1 Účtovanie stravovacích poukážok v papierovej forme

Stravovacie poukážky v papierovej forme, ktoré zamestnávateľ nakupuje pre svojich zamestnancov predstavujú z účtovného hľadiska ceniny. V zmysle § 25 ods. 1 písm. c) ZoÚ sa ceniny oceňujú ich menovitou hodnotou. Podľa § 25 ods. 6 písm. c) ZoÚ sa menovitou hodnotou rozumie cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch, alebo ceninách.

Stravovacie poukážky odovzdané zamestnancovi na vopred určené časové obdobie sa účtujú na ľarchu účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 213 – Ceniny v okamihu odovzdania stravovacích poukážok zamestnancovi.

Reálny nárok na stravovacie poukážky za zúčtovacie obdobie sa účtuje na ľarchu



- účtu 527.100 – Zákonné sociálne náklady v sume podľa Zákonníka práce,
- účtu 527.200 – Zákonné sociálne náklady v sume príspevku na stravovanie nad rámec Zákonníka práce, ktoré sú daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa zákona o dani z príjmov,
- účtu 528 – Ostatné sociálne náklady, ak zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravovanie nad rámec Zákonníka práce a zároveň ide o daňovo neuznaný výdavok podľa ustanovení zákona o dani z príjmov,
- účtu 472 – Závazky zo SF v sume, akou zamestnávateľ prispieva zo SF so súvzťažným zápisom v prospech účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom (v sume skutočného nároku zamestnanca na stravovacie poukážky za zúčtovacie obdobie).

Prípadná odmena (provízia) dodávateľovi za dodanie stravovacích poukážok sa účtuje v prospech účtu 321 – Dodávateľa a na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Zamestnávateľ upravuje práva a povinnosti vo vzťahu k poskytnutiu stravovania vo svojom vnútornom predpise, ktorý obsahuje podmienky poskytnutia stravovacích poukážok a vysporiadanie rozdielu za dni, kedy zamestnancovi nevznikol nárok na stravovacie poukážky. Zamestnávateľ má povinnosť poskytnúť stravovacie poukážky vopred, zvyčajne ich poskytuje vopred na celý kalendárny mesiac. V prípade, ak zamestnávateľ na začiatku mesiaca poskytne vopred stravovacie poukážky zamestnancom v plnej výške podľa počtu pracovných dní v príslušnom mesiaci, pričom zamestnancovi nevznikne nárok na stravovacie poukážky za určité dni, napr. z dôvodu čerpania dovolenky, je potrebné tento rozdiel vysporiadať. Vysporiadanie tohto rozdielu je taktiež predmetom interného predpisu, ktorý nadväzuje na dohodu o zrážke zo mzdy (§ 20 Zákonníka práce) alebo upravuje inú formu vysporiadania rozdielu medzi predpokladaným nárokom a skutočným nárokom na poskytnutie stravovania.

FR SR vo zverejnenom [usmernení](#) uvádza aj niekoľko praktických príkladov.

## BM vs. Gebühren Info Service GmbH C-249/22

Verejnoprávne vysielanie



26. októbra 2023 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci [C-249/22 BM vs. Gebühren Info Service GmbH](#) (GIS), kde GIS vyberala koncesionársky poplatok (platí ho každý rakúsky užívateľ disponujúci funkčným rozhlasovým a televíznym prijímačom bez ohľadu na miesto príjmu) a programový poplatok (splatný len ak sa miesto príjmu nachádza v oblasti terestriálneho vysielania programov ORF; podlieha DPH a tento stav bol podchytený už počas vstupu Rakúska do EÚ). BM požiadala GIS o vrátenie zaplatenej DPH.

## SC Westside Unicat SRL C-532/22

Nahrávanie zábavných služieb  
a miesto dodania



23. novembra 2023 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci [C-532/22 SC Westside Unicat SRL](#), že čl. 53 DPH Smernice Rady 2006/112/ES (\*§16 ods.3 Zákona o DPH) sa neuplatňuje na služby, ktoré poskytuje štúdio nahrávajúce videá prevádzkovateľovi platformy internetového vysielania, ktoré spočívajú vo vytváraní digitálneho obsahu vo forme interaktívnych erotických videohovorov, ktoré takéto štúdio filmuje s cieľom dať ich k dispozícii tomuto prevádzkovateľovi, aby ich šíril (streamoval) na svojej platforme.

(\*Rumunské nahrávacie štúdio Westside Unicat poskytovalo tieto nahrávacie služby americkej spoločnosti StreamRay, ktorá platila účinkujúcich a šírila videá v priamom prenose zákazníkom, fyzickým osobám, ktorým aj poskytovala interface nevyhnutný na interakciu s účinkujúcimi. Rumunský daňový úrad domeral na služby štúdia Westside Unicat DPH a rumunský súd sa spýtal SDEÚ, či sa tento charakter služieb považuje za kultúrne, umelecké zábavné a pod. služby v zmysle čl. 53 DPH Smernice).

## BV Osteopathie Van Hauwermeiren C-355/22

**Platnosť oslobodenia od DPH v zmysle DPH Smernice pred vyjdením rozsudku**



Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci **BV Osteopathie Van Hauwermeiren C-355/22**, kde Osteopati Van Hauwermeiren uplatňovali DPH na svoju činnosť od 2006 do 2020. Po vyjdení rozsudku SDEU C-597/17 potvrdzujúceho oslobodenie od DPH na obdobnú činnosť Belgický súd "opravil DPH legislatívu", v zmysle čoho sa ich činnosť stala oslobodenou od DPH a Van Hauwermeiren žiadali aj vrátiť neoprávnene odvedenú DPH. Belgický súd ale explicitne zamietol účinnosť oslobodenia spätne argumentujúc právnou istotou s tvrdením praktickej nemožnosti vrátenia DPH neoprávnene uplatnenej veľkému počtu neidentifikovaných osôb alebo neexistenciou účtovného softvéru odlišujúceho tieto plnenia a ich hodnoty.

Súdny dvor EU 5. októbra 2023 rozhodol, že vnútroštátny súd nemôže použiť vnútroštátne ustanovenie, ktoré ho oprávňuje zachovať určité účinky ustanovenia vnútroštátneho práva, ktoré sám považuje za nezlučiteľné s DPH Smernicou 2006/112/ES, na základe údajnej nemožnosti vrátiť DPH neoprávnene vybratú od zákazníkov, pre ktorých zdaniteľná osoba uskutočnila plnenia, najmä z dôvodu veľkého počtu dotknutých osôb alebo keď tieto osoby nemajú účtovný systém, ktorý by im umožňoval identifikovať tieto plnenia a ich cenu.

## YD C-146/22

**Maloobchodný predaj vs. reštauračný predaj - sadzba DPH**



5. októbra 2023 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci **C-146/22 YD**, ktorá prevádzkuje reťazec kaviarní v Poľsku, kde predáva nápoj horúcej čokolády pripravenej na báze mlieka a čokoládovej zmesi. YD požiadala o záväznú informáciu ohľadom sadzby DPH, nakoľko na reštauračné služby a podávanie nápojov sa v Poľsku vzťahuje sadzba 8%, ale na maloobchodný predaj mliečnych nápojov 5%.

Súdny dvor EU rozhodol, že článok 98 DPH Smernice 2006/112/ES (\*§ 27 ods.2 Zákona o DPH), v spojení s bodmi 1 a 12a jej prílohy III, článkom 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia DPH Smernice 2006/112, ako aj so zásadou daňovej neutrality, nebráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje,

že potraviny zložené z tej istej hlavnej zložky a zodpovedajúce rovnakej potrebe priemerneho spotrebiteľa podliehajú dvom rôznym zníženým sadzbám DPH podľa od toho, či sú predmetom maloobchodného predaja v predajni, alebo sú pripravované a podávané teplé zákazníkovi na jeho žiadosť s predpokladom okamžitej konzumácie, pokiaľ tieto potraviny nevykazujú podobné vlastnosti napriek ich spoločnej hlavnej zložke, alebo pokiaľ rozdiely medzi týmito potravinami, vrátane podporných služieb sprevádzajúcich dodanie, majú zásadný vplyv na rozhodnutie priemerneho spotrebiteľa kúpiť si jednu alebo druhú z týchto potravín.

## Deco Proteste – Editores C-505/22

**Darček pre nových zákazníkov - vedľajšie plnenie k hlavnému**



Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci **C-505/22 Deco Proteste - Editores**, portugalskej spoločnosti, ktorá dodáva časopisy na základe predplatného a v rámci reklamných kampaní ponúka novým predplatiteľom darček k predplatnému - tablet alebo smartfón, ktorého hodnota je nižšia ako 50 eur. Darček zasiela spolu s časopisom po zaplatení prvej mesačnej splátky predplatného, ktorej výška je rovnaká ako výška ďalších mesačných splátok, pričom v prípade predplatného nie je stanovená žiadna minimálna doba viazanosti, predplatitelia si teda po zaplatení prvej mesačnej splátky ponechávajú darček bez penalizácie aj v prípade zrušenia predplatného. Faktúra neobsahuje zmienku o darčeku k predplatnému. Daňový úrad domeral DPH z týchto darčiekov.

5. októbra 2023 rozhodol, že v zmysle článku 2 ods. 1 písm. a) a článku 16 prvý ods. DPH Smernice 2006/112/ES (\*§ 8 ods.3 Zákona o DPH) odovzdanie darčeka k predplatnému výmenou za zakúpenie predplatného periodických publikácií predstavuje vedľajšie plnenie k hlavnému plneniu dodania periodických publikácií, ktoré spadá pod pojem „dodanie tovaru za protihodnotu“ v zmysle týchto ustanovení, a nemá sa považovať za bezodplatné dodanie tovaru v zmysle uvedeného článku 16 prvého odseku.

## 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

bezplatne

YIT

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

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



Dostupné aj verejnosti

## ... 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.



WEBINÁR

Príjmy spoločníkov  
„ako vytiahnuť peniaze z firmy“

Ing. Marta Boráková (FRSR)

7. december 2023

[Praktická téma ....](#)



## 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

## Predsvedčivé právne písanie

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

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.

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 zostručniť 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.



SEMINÁR/WEBINÁR

**Reťazové transakcie**  
Aplikačné problémy  
pri uplatňovaní pravidiel DPH

Ing. Eva Mihálová a JUDr. Filip Richter (MFSR)

12. december 2023



WEBINÁR

**Predsvedčivé  
právne písanie...**

Mgr. Štěpán Janků

18. december 2023

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

[Výrazná pomoc v praxi ....](#)

## DAŇOVÝ KALENDÁR

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

**Dátum Druh Názov**

**Obdobie**

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných úst. činiteľov	me-sačné
15.12.	DzP právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.12.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.12.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.12.	DzP právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
27.12.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me-sačné
27.12.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me-sačné
27.12.	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	me-sačné
27.12.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalend. mesiac	me-sačné
27.12.	Spotrebná daň 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	me-sačné

		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.	
27.12.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	me-sačné
27.12.	Spotrebná daň z tabak. výr.	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	me-sačné
31.12.	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 z. o DPH)	me-sačné