



OBSAH:

[Novela zákona o dani z príjmov č. 50/2023 Z. z.](#)2

NR SR vo februári 2023 schválila zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve, ktorým sa okrem iného mení aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Finančná správa SR v marci 2023 zverejnila informáciu o novele.

[Novela zákona o dani z príjmov č. 60/2023 Z. z.](#)2

NR SR vo februári 2023 schválila zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Týmto zákonom sa v čl. I s účinnosťou od 15. marca 2023 dopĺňa nový bod v ustanovení § 19 ods. 2 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

[Novela zákona o dani z príjmov č. 63/2023 Z. z.](#)4

NR SR vo februári 2023 schválila zákon č. 65/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a ktorým sa okrem iného v čl. III s účinnosťou od 1. mája 2023 mení ustanovenie § 33 ods. 1 písm. b) a dopĺňa sa nové prechodné ustanovenie § 52zppa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

[Poukázanie podielu zaplatenej dane u FO za rok 2022](#)4

FR SR vydala v priebehu marca 2023 dve informácie, pričom jedna sa týka poukázania podielu zaplatenej dane FO za rok 2022 u fyzickej osoby, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov a druhá sa týka poukázaniu podielu zaplatenej dane FO za rok 2022 u fyzickej osoby, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

[Mimoriadne daňové priznanie pri oneskorenej DPH registrácii po 1.1.2023](#)7

Novela zákona o DPH č. 516/2022 Z. z. upravila povinnosť podania tzv. mimoriadneho daňového priznania k DPH pre tuzemské zdaniteľné osoby zaregistrované pre DPH s oneskorením viac ako 21 dní.

[Kontrolný výkaz k DPH od 1.1.2023](#)8

Nadväzne na novelu zákona o DPH č. 516/2022 Z. z. účinnú od 1. januára 2023 a aktualizované poučenie na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH aktualizovalo Finančné riaditeľstvo SR metodický pokyn ku kontrolnému výkazu k DPH.

[Daň za ubytovanie podľa novely zákona o miestnych daniach](#)9

Finančné riaditeľstvo SR vydalo metodický pokyn k novým ustanoveniam zákona o miestnych daniach týkajúcich sa dane za ubytovanie.

[Rozhodnutia SD EÚ](#)12

Vec C- 695/21 Fenix International LTD
 Vec C- 459/21 The Navigator Company, S.A., Navigator Pulp Figueira S.A.
 Vec C- 250/22
 Vec C- 289/22 A.T.S. 2003
 Vec C- 458/21 CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt
 Vec C- 596/21 A
 Vec C-713/21 A v. Finanzamt X

[Daňový kalendár](#)19

Novela zákona o dani z príjmov č. 50/2023 Z. z.

NR SR vo februári 2023 schválila zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve, ktorým sa okrem iného mení aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani

z príjmov (ďalej len „ZDP“). Finančná správa SR v marci 2023 zverejnila informáciu o novele.

V zákone č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve sa upravuje znenie § 6 ods. 2 písm. d) s účinnosťou od 1. apríla 2023 v súlade s ktorým písomná zmluva o dobrovoľníckej činnosti obsahuje materiálne zabezpečenie dobrovoľníka, ak bolo dohodnuté, **najmä poskytovanie náhrad podľa osobitného predpisu** (ktorým v zmysle poznámky pod čiarou k odkazu 12aa je zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách), **poskytnutie jednotného oblečenia alebo iného osobného vybavenia**. Na toto ustanovenie nadväzuje § 6 ods. 6 zákona o dobrovoľníctve, ktoré bolo zákonom č. 50/2023 Z. z. doplnené tak, že s účinnosťou od 1. apríla 2023 **zabezpečenie dobrovoľníka plnením podľa § 6 ods. 2 písm. d) sa poskytuje vo výške preukázateľne nevyhnutne vynaložených výdavkov, ak výšku výdavkov neupravuje osobitný predpis, ktorým je zákon o cestovných náhradách.**

Takáto právna úprava umožní preplácať dobrovoľníkom výdavky iba na základe skutočne vynaložených výdavkov, pričom pri cestovnom, ubytovaní a stravnom sa bude vychádzať z právnej úpravy tak, ako je definovaná v zákone o cestovných náhradách.

V súlade s **§ 9 ods. 2 písm. x) ZDP** sú od dane z príjmov FO oslobodené plnenia poskytované dobrovoľníkovi podľa osobitného predpisu, ktorým v zmysle poznámky pod čiarou k odkazu 59i je § 6 ods. 2 písm. d) zákona o dobrovoľníctve.

Od 1. apríla 2023 sú teda podľa ustanovenia § 9 ods. 2 písm. x) ZDP od dane z príjmov FO oslobodené také plnenia, ktoré sú dobrovoľníkovi poskytnuté v súlade s § 6 ods. 2 písm. d) zákona o dobrovoľníctve v znení účinnom od 1. apríla 2023.

Novela zákona o dani z príjmov č. 60/2023 Z. z.

NR SR vo februári 2023 schválila zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Týmto zákonom sa v čl. I s účinnosťou od 15. marca

2023 dopĺňa nový bod v ustanovení § 19 ods. 2 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Podľa doplneného bodu 10 v § 19 ods. 2 písm. c) ZDP daňovým výdavkom zamestnávateľa sú výdavky (náklady) na prevádzku vlastných materských škôl^{86b)} a zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa^{86c)}.

Materskou školou sa podľa poznámky pod čiarou k odkazu 86b rozumie materská škola podľa § 28 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len „školský zákon“).

Zariadením starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa sa podľa poznámky pod čiarou k odkazu 86c rozumie zariadenie podľa § 32b zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon).

Zmena sa vzťahuje na výdavky (náklady) zamestnávateľa na prevádzku vlastných materských škôl alebo vlastných jasli, tzn. zamestnávateľ je zriaďovateľom materskej školy alebo jasli.

Aplikácia tejto legislatívnej zmeny nie je upravená prechodným ustanovením. Nakoľko legislatívna zmena nadobúda účinnosť od 15. marca 2023, vzťahuje sa na výdavky (náklady) zamestnávateľa vzniknuté odo dňa účinnosti (vrátane). To znamená, že napr. u zamestnávateľa, ktorý je účtovnou jednotkou účtujúcou v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR zo dňa 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PU v PU“), sa zmena uplatní pri nákladoch, pri ktorých deň uskutočnenia účtovného prípadu podľa § 2 PU v PU nastane najskôr 15. marca 2023.

Do nadobudnutia účinnosti zákona č. 60/2023 Z. z. zamestnávateľ postupuje pri uplatňovaní daňových výdavkov na prevádzku materských škôl alebo jasli podľa § 21 ods. 1 písm. f) ZDP.

V súlade s § 21 ods. 1 písm. f) ZDP daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady) pre vyšujúce príjmy (výnosy) v zariadeniach na uspokojovanie potrieb zamestnancov alebo iných osôb s výnimkou podľa § 17 ods. 3 písm. e) (strata z prevádzky vlastného stravovacieho zariadenia zamestnávateľa), pričom výdavky (náklady) a príjmy (výnosy) sa posudzujú v úhrne za všetky zariadenia.

Výdavky (náklady) zamestnávateľa na prevádzku vlastných materských škôl alebo vlastných jaslí vzniknuté pred dňom účinnosti zákona č. 60/2023 Z. z., vstupujú do úhrnu výdavkov (nákladov) zamestnávateľa za všetky zariadenia na uspokojovanie potrieb zamestnancov a tento úhrn výdavkov (nákladov) je daňovým výdavkom v limitovanej výške, t. j. do výšky úhrnu príjmov (výnosov) zo všetkých zariadení na uspokojovanie potrieb zamestnancov.

Zákomom č. 60/2023 Z. z. bola ustanovená špeciálna legislatívna úprava pre daňové výdavky na prevádzku vlastných materských škôl alebo prevádzku vlastných jaslí, v dôsledku čoho sa odo dňa nadobudnutia účinnosti legislatívnej zmeny predmetné daňové výdavky neposudzujú podľa § 21 ods. 1 písm. f) ZDP, a preto nie je ich výška limitovaná výškou úhrnu príjmov (výnosov) z prevádzky zariadení.

Daňové výdavky zamestnávateľa podľa § 19 ods. 2 písm. c) bodu 10 ZDP musia spĺňať aj všeobecné podmienky daňového výdavku podľa § 2 písm. i). Do úhrnu daňových výdavkov zariadenia na uspokojovanie potrieb zamestnancov podľa § 21 ods. 1 písm. f) ZDP patria aj odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Zákomom č. 60/2023 Z. z. nedošlo k zmene vecného rozsahu výdavkov (nákladov) pri zariadeniach, ktorými sú vlastné materské školy alebo vlastné jasle zamestnávateľa, a teda daňovými výdavkami na prevádzku vlastných materských škôl alebo vlastných jaslí zamestnávateľa sú aj daňové výdavky na odpisy dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku, tzn. daňové odpisy podľa § 19 ods. 3 písm. a) v nadväznosti na § 22 až § 29 ZDP, ako aj náklady na účtovné odpisy tzv. drobného dlhodobého hmotného a drobného nehmotného majetku, ktoré sú daňovým výdavkom v zaúčtovanej výške v súlade s § 17 ods. 1 ZDP.

Daňové výdavky na odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP musia spĺňať podmienky podľa § 22 až § 29. Jednou z týchto podmienok je podmienka vyplývajúca z § 22 ods. 11 ZDP, v zmysle ktorej daňovník môže uplatniť odpis vo výške vypočítaného ročného odpisu z hmotného majetku účtovaného alebo evidovaného podľa § 6 ods. 11 k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.

Vzhľadom na uvedené, zamestnávateľ zahrnie do daňových výdavkov na prevádzku vlastnej materskej školy alebo vlastných jaslí aj daňové odpisy hmotného majetku podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP, a to vo výške pripadajúcej na celé zdaňovacie obdobie

zamestnávateľa. V prípade, že zamestnávateľ uviedol do užívania hmotný majetok používaný vo vlastnej materskej škole alebo vo vlastných jasliach v priebehu zdaňovacieho obdobia, výšku ročného daňového odpisu v prvom roku odpisovania upraví v súlade s § 27 ods. 2 alebo § 28 ods. 2 písm. a) ZDP v závislosti od počtu mesiacov od zaradenia majetku do užívania do konca zdaňovacieho obdobia.

Zároveň FS SR v informácii upozorňuje, že § 5 ods. 7 písm. d) ZDP nebol zákonom č. 60/2023 Z. z. zmenený. Tzn., že príjem zamestnanca zo závislej činnosti za použitie rekreačného, zdravotníckeho, vzdelávacieho, predškolského, telovýchovného alebo športového zariadenia poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi je oslobodený od dane a uvádza sa samostatne na mzdových listoch tak ako každý iný druh oslobodeného príjmu plynúceho zo závislej činnosti.



SLOVENSKO - ČESKÁ KONFERENCIA

18.-19. máj 2023

Hotel Apollo Bratislava

[Pozrite si zaujímavé témy](#)

Novela zákona o dani z príjmov č. 65/2023 Z. z.

NR SR vo februári 2023 schválila zákon č. 65/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a ktorým sa okrem iného v čl. III s účinnosťou od 1. mája 2023 mení ustanovenie § 33 ods. 1 písm. b) a dopĺňa sa nové prechodné ustanovenie § 52zzpa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

V súlade s § 33 ods. 1 ZDP v znení účinnom od 1. mája 2023, daňovník, ktorý v zdaňovacom období dosiahol zdaniteľné príjmy podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2, si môže uplatniť daňový bonus na každé vyživované dieťa žijúce v domácnosti s daňovníkom, pričom prechodný pobyt dieťaťa mimo domácnosti nemá vplyv na uplatnenie daňového bonusu.

Ak § 52zzp ods. 3 až 5 neustanovuje inak, suma daňového bonusu, o ktorú sa znižuje daň, je

- 50 eur mesačne, ak vyživované dieťa dovŕšilo 15 rokov veku, alebo
- 100 eur mesačne, ak vyživované dieťa nedovŕšilo 15 rokov veku, a to poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 15 rokov veku.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzpa ZDP účinným od 1. mája 2023, pri uplatnení daňového bonusu na vyživované dieťa podľa § 52zzp ods. 4 písm. b) sa od 1. mája 2023 neprihliada na poskytnutie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR (ďalej len „dotácia na stravu“).

Sumu daňového bonusu vo výške ustanovenej vzhľadom na vek vyživovaného dieťaťa, za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2024, upravuje prechodné ustanovenie § 52zzp ods. 4 ZDP, pričom pri uplatnení daňového bonusu sa od 1. mája 2023 v súlade s § 52zzpa ZDP neprihliada na poskytnutie dotácie na stravu. To znamená, že **daňovník uplatňujúci si daňový bonus v rokoch 2023 a 2024 v sume podľa § 52zzp ods. 4 písm. b) ZDP, si môže od 1. mája 2023 súčasne uplatniť daňový bonus a poberať dotáciu na stravu.**

V nadväznosti na § 52zzp ods. 3 až 5 ZDP, ustanovenie § 33 ods. 1 ZDP upravuje sumu daňového bonusu vo výške ustanovenej vzhľadom na vek vyživovaného dieťaťa, počnúc mesiacom január 2025, pričom **pri uplatnení daňového bonusu sa v súlade s novelizovaným znením § 33 ods. 1 písm. b) ZDP neprihliada na poskytnutie dotácie na stravu.** To znamená, že daňovník, ktorý si **počnúc januárom 2025** bude uplatňovať daňový bonus v sume podľa § 33 ods. 1 písm. b) ZDP, si bude môcť súčasne uplatniť daňový bonus a poberať dotáciu na stravu.

Poukázanie podielu zaplatenej dane u FO za rok 2022

FR SR vydala v priebehu marca 2023 dve informácie, pričom jedna sa týka poukázania podielu zaplatenej dane FO za rok 2022 u fyzickej osoby, ktorá podáva daňové priznanie

k dani z príjmov a druhá sa týka poukázaniu podielu zaplatenej dane FO za rok 2022 u fyzickej osoby, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

FO môže poukázať v roku 2023 podiel zo zaplatenej dane za rok 2022 (do výšky 2 % alebo 3 % dane) neziskovej organizácii, ktorú vyberie zo zoznamu prijímateľov spracovaného Notárskej komory SR. Podiel do výšky 3 % zaplatenej dane môže poukázať iba tá FO, ktorá v roku 2022 vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve počas najmenej 40 hodín, o čom je povinná predložiť písomné potvrdenie vydané vysielajúcou organizáciou. Písomné potvrdenie tvorí povinnú prílohu daňového priznania a vysielajúca organizácia na žiadosť dobrovoľníka.

1. Fyzická osoba, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2022

Povinnosti FO, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov (ďalej len „DP k DzP“) za zdaňovacie obdobie 2022, a **ktorá sa rozhodne poukázať podiel zo zaplatenej dane do výšky 2 % alebo 3 % vybranej neziskovej organizácii:**

- **vyplniť v DP „Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona“**, ktoré sa nachádza v VIII. oddiele DP typu A, alebo v XII. oddiele DP typu B (ďalej len „vyhlásenie“),
- **zaplatiť daň vypočítanú v podanom DP, aby nebol vykázaný daň. nedoplatok:** Pri bezhotovostných prevodoch z bankového účtu sa za deň platby považuje deň, keď bola platba odpísaná z účtu daňovníka alebo inej osoby, ktorá platbu vykonala. Pri platbe v hotovosti sa za deň platby považuje deň, keď pošta hotovosť prijala.

Za daňový nedoplatok sa v súvislosti s poukázaním podielu zaplatenej dane nepovažuje suma nedoplatku nepresahujúca 5 eur, ako aj nedoplatok evidovaný na dani do 15 dní po uplynutí zákonnej lehoty na podanie daňového priznania.

Pokiaľ daňovník bude v 16. deň po uplynutí lehoty na podanie DP vykazovať daňový nedoplatok vyšší ako 5 eur, daňový úrad nepoukáže podiel dane vybranému prijímateľovi. Ak teda daňovník podá DP v lehote do 31. marca 2023, nemôže od 17. apríla 2023 vykazovať daňový nedoplatok vyšší ako 5 eur.

Posledný deň lehoty na zaplatenie daňového nedoplatku (15. apríl 2023) prípadne tento rok na sobotu, preto posledným dňom lehoty na zaplatenie daňového nedoplatku je 17. apríl 2023.

Pokiaľ daňovník nepoukazuje podiel zo svojej zaplatenej dane, je povinný v DP zaškrtnúť políčko „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“, teda v políčku vyznačí „x“. Daňovník, ktorý podáva DP v papierovej forme, v tomto prípade vyhlásenie (t. j. VIII. oddiel DP typu A, alebo XII. oddiel DP typu B) nepodpisuje.

Pri vyplňaní vyhlásenia v DP je daňovník povinný postupovať nasledovne:

1. na riadku 83 DP typu A alebo na riadku 151 DP typu B sa uvádza suma do výšky 2 % alebo 3 % zo sumy daňovej povinnosti zníženej o daňový bonus podľa § 33 a o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona o dani z príjmov uvedenej na riadku 64 DP typu A alebo na riadku 124 DP typu B, ktorú požaduje daňovník poukázať, pričom táto suma nesmie byť nižšia ako 3 eurá.

Suma zodpovedajúca podielu zaplatenej dane sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta matematicky.

2. Ak daňovník poukazuje sumu do výšky 3 % dane, zaškrtnáva aj políčko „spĺňam podmienky na poukázanie 3 % z dane.
3. Na riadku 84 DP typu A alebo na riadku 152 DP typu B sa vyplňujú údaje o prijímateľovi zistené zo zoznamu prijímateľov, a to

a) IČO, ktoré sa zarovnáva sprava

Pokiaľ obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužitá polia zostávajú prázdne. Ak bude nesprávne uvedené IČO prijímateľa, nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane zo zákona zanikne. O tejto skutočnosti je daňový úrad povinný daňovníka informovať.

b) obchodné meno (názov) prijímateľa;

Môže sa napísať aj malými písmenami tak, ako je názov prijímateľa uvedený v zozname prijímateľov. Ak počet políčok nepostačuje, môže sa uviesť skratka, alebo sa napíše iba toľko písmen, koľko je políčok.

Názov prijímateľa uvedený vo vyhlásení ma iba informatívny charakter. Pokiaľ ho daňovník uvedie nesprávne alebo vôbec, nebude to považované za nesplnenie podmienok na poukázanie podielu zaplatenej dane z dôvodu nesprávnych údajov o prijímateľovi a ani správca dane nebude vyzývať daňovníka na opravu názvu prijímateľa, pokiaľ IČO prijímateľa bude uvedené správne.

FO môže vo vyhlásení určiť iba jedného prijímateľa podielu zaplatenej dane.

4. **Ak daňovník súhlasí, aby boli prijímateľovi podielu zaplatenej dane oznámené jeho identifikačné údaje, je povinný na konci vyhlásenia zaškrtnúť políčko súhlasu** so zaslaním údajov, teda v políčku vyznačí „x“. Daňový úrad potom oznámi vybranému prijímateľovi meno, priezvisko a trvalý pobyt daňovníka, ktorý je poskytovateľom podielu zaplatenej dane. Správca dane pošle prijímateľovi podielu zaplatenej dane oznámenia so všetkými údajmi o poskytovateľoch za predchádzajúci kalendárny rok podľa stavu k 31. decembru 2022 v lehote do 31. januára 2023.

Výška poukázanej sumy dane sa prijímateľovi neoznamuje. Tento údaj je daňovým tajomstvom.

5. Ak je vyhlásenie v daňovom priznaní vyplnené, **daňovník je povinný ho podpísať**, pokiaľ podáva DP v papierovej forme.

Po splnení zákonných podmienok prevedie správca dane podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa

- do 30. júna 2023, ak bolo DP k DzP za rok 2022 podané do 31. marca 2023,
- do 30. septembra 2023, ak bolo DP k DzP za rok 2022 podané v predĺženej lehote do 30. júna 2023 na základe podaného oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania do 30. júna 2023,
- do 30. decembra 2023, ak bolo DP k DzP za rok 2022 podané v predĺženej lehote do 30. septembra 2023 na základe podaného oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania do 30. septembra 2023.

Podiel zaplatenej dane poukázaný správcem dane prijímateľovi nemožno upravovať, ak sa dodatočne zistí, že daňová povinnosť daňovníka bola iná. Daňovník teda nemôže podaným dodatočným daňovým priznaním meniť sumu podielu zaplatenej dane. Pokiaľ daňovník v riadnom daňovom priznaní podanom v lehote na podanie daňového priznania nevyužije možnosť poukázať podiel zaplatenej dane vybranému prijímateľovi, nemôže tak uskutočniť cez dodatočné daňové priznanie.

2. Fyzická osoba, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2022

FO, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na DzP zo závislej činnosti za rok 2022, **poukazuje podiel zo svojej zaplatenej dane podaním „Vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona“ na samostatnom tlačíve**, ktoré má štruktúrovanú formu, a ktorého vzor určilo FR SR ešte v roku 2021 (označené V2Pv21_1). Ak daňovník použije nesprávne tlačivo „vyhlásenia“, daňový úrad ho vyzve na odstránenie nedostatkov podania.

FO, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na DzP zo závislej činnosti za rok 2022, a ktorá chce poukázať podiel zo svojej zaplatenej dane vybranej neziskovej organizácii, **je povinná podať vyplnené tlačivo „vyhlásenia“ správcovi dane v lehote do 30. apríla 2023.** Nakoľko tento deň prípadne na nedeľu, posledným dňom lehoty na podanie vyhlásenia je **utorok 2. mája 2023.** Vyhlásenie je možné podať na ktoromkoľvek daňovom úrade, jeho pobočke alebo kontaktnom mieste.

Povinnou prílohou „vyhlásenia“ je

1. Potvrdenie o zaplatení DzP zo závislej činnosti, ktoré daňovníkovi vydá na jeho žiadosť zamestnávateľ najneskôr do 15. apríla 2023 (resp. do 17. apríla 2023) na predpísanom tlačive, ktorého štruktúrovaný vzor určilo finančné riaditeľstvo v roku 2018, a ktoré je označené V2Pv18_P.

2. Potvrdenie o vykonávaní dobrovoľníckej činnosti, ak daňovník poukazuje podiel do výšky 3 % zaplatenej dane.

Pri vyplnení vyhlásenia sa postupuje nasledovne:

1. Na riadku 01 sa uvedie rodné číslo daňovníka; ak ho nemá pridelené, uvádza sa dátum narodenia na riadku 02.
Ak má daňovník iba 9-miestne rodné číslo, teda za lomkou má iba 3 čísla, rodné číslo sa vypisuje zľava, teda hneď za lomkou. Posledné políčko zostane prázdne.
2. Do kolónky „Rok“ sa uvádza 2022.
3. Na riadkoch 03 až 11 sa uvádzajú identifikačné údaje poskytovateľa – priezvisko, meno, titul, adresa trvalého pobytu, telefónne číslo daňovníka, ktorý vyhlásenie podáva (nie je povinné).
4. Na riadku 12 sa uvádza suma zaplatenej dane znížená o daňový bonus na vyživované dieťa (deti) a o daňový bonus na zaplatené úroky uvedené na riadku 24 potvrdenia o zaplatení DzP zo závislej činnosti.
5. Na riadku 13 sa uvádza suma do výšky 2 %, resp. 3 % z daňovej povinnosti z riadku 12, ktorú požaduje daňovník poukázať, pričom táto suma nesmie byť nižšia ako 3 eurá. Suma zodpovedajúca podielu zaplatenej dane sa zaokrúhľuje matematicky.
6. Na riadku 14 sa uvádza dátum zaplatenia dane uvedený na riadku 26 potvrdenia o zaplatení dane vystavenom zamestnávateľom; v prípade daňového preplatku z ročného zúčtovania preddavkov na daň sa uvedie dátum 31. marca 2023.
7. Na riadku 15 sa uvádza IČO prijímateľa, ktoré sa zaraďuje sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužitá polia ostávajú prázdne.

Ak bude nesprávne uvedené IČO prijímateľa, nárok na poukávanie podielu zaplatenej dane zo zákona zanikne. O tejto skutočnosti je daňový úrad povinný daňovníka informovať.

8. Na riadku 16 sa uvádza obchodné meno (názov) prijímateľa; môže sa napísať aj malými písmenami tak, ako je názov prijímateľa uvedený v zozname prijímateľov. FO môže vo vyhlásení určiť iba jedného prijímateľa podielu zaplatenej dane. Ak počet políčok nepostačuje na celý názov prijímateľa, môže sa uviesť skratka názvu prijímateľa, alebo sa napíše iba toľko písmen, koľko je políčok.

Názov prijímateľa podielu zaplatenej dane má iba informatívny charakter. Nesprávny alebo chýbajúci názov nie je považovaný za chybu a správca dane nebude vyzývať daňovníka na jeho opravu, pokiaľ bude uvedené správne IČO prijímateľa.

9. Ak daňovník súhlasí, aby boli prijímateľovi podielu zaplatenej dane oznámené jeho identifikačné údaje (t. j. meno, priezvisko a trvalý pobyt), je povinný na konci vyhlásenia zaškrtnúť políčko súhlasu so zaslaním údajov, teda v políčku vyznačiť „x“.

Správca dane bude oznámenia so všetkými údajmi o poskytovateľoch podľa stavu k 31. decembru 2023 posilať prijímateľom do 31. januára 2024.

Výška poukázanej sumy dane sa prijímateľovi neoznamuje. Tento údaj je daňovým tajomstvom.

10. Vyhlásenie je daňovník povinný podpísať.

Daňovníci môžu predložiť „vyhlásenie“ spolu s potvrdením o zaplatení DzP zo závislej činnosti v listinnej podobe nasledovnými spôsobmi:

1. na dvoch samostatných listoch pri jednostrannej tlači, kde na jednom liste bude vyplnené „vyhlásenie“ a na druhom liste bude potvrdenie o zaplatení dane vystavené zamestnávateľom daňovníka, alebo
2. na jednom liste pri obojstrannej tlači bude vyplnené na jednej strane „vyhlásenie“ a na druhej strane listu potvrdenie o zaplatení dane vystavené zamestnávateľom daňovníka.

Daňový úrad ako správca dane je povinný previesť podiel zaplatenej dane za rok 2022 na účet prijímateľa, ak budú splnené všetky zákonom stanovené podmienky, najneskôr do 31. júla 2023.

Mimoriadne daňové priznanie pri oneskorenej DPH registrácii po 1.1.2023

pre DPH s oneskorením viac ako 21 dní.

Novela zákona o DPH č. 516/2022 Z. z. upravila povinnosť podania tzv. mimoriadneho daňového priznania k DPH pre tuzemské zdaniteľné osoby zaregistrované

V súvislosti s novelizáciou ustanovení § 55 ods. 3, § 69 ods. 13 a § 78 ods. 9 zákona o DPH upravujúcich oneskorenú registráciu pre DPH vydalo Finančné riaditeľstvo SR informáciu určenú pre tuzemské zdaniteľné osoby oneskorene zaregistrované pre DPH podľa § 4 ods. 1 s oneskorením viac ako 21 dní od zákonom stanovenej lehoty na podanie žiadosti o registráciu pre daň, ktorým vznikla povinnosť podať jedno tzv. mimoriadne daňové priznanie k DPH za obdobie, v ktorom mali byť platiteľmi DPH.

Ak oneskorenie podania žiadosti o registráciu pre DPH je 21 dní a menej, mimoriadne daňové priznanie sa nepodáva.

Obdobie, v ktorom tuzemská zdaniteľná osoba (ďalej len „osoba“) mala byť platiteľom DPH, začína 22. dňom po dni, keď osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o registráciu pre DPH a končí dňom predchádzajúcim dňu registrácie za platiteľa dane.

V mimoriadnom daňovom priznaní k DPH dotknutá osoba odvedie DPH z realizovaných dodávok tovarov a služieb v tuzemsku **za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom DPH.**

DPH sa vypočíta „späťne“ z protihodnoty, ktorú osoba prijala alebo má prijať za dodaný tovar resp. službu (§ 22 ods. 1 zákona o DPH). Napr. ak osoba, v období, v ktorom mala byť platiteľom, dodala v tuzemsku odberateľovi tovar v hodnote 600 eur, potom späťne z tejto ceny vypočíta základ dane vo výške 500 eur a 20 % DPH vo výške 100 eur, a v mimoriadnom daňovom priznaní k DPH tieto hodnoty uvedie na r. 3 a 4. Pokiaľ v nadväznosti na tento výpočet dotknutá osoba už v pozícii registrovaného platiteľa DPH vyhotoví pre odberateľa opravnú faktúru k pôvodnej faktúre s rozpisom vypočítaného základu dane a dane, vrátane ďalších povinných náležitostí opravnej faktúry, potom v rámci zachovania neutrality dane, si odberateľ v postavení platiteľa po doručení tejto opravnej faktúry môže odpočítať daň pri splnení podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH.

V prípade, že by v období, v ktorom mala byť platiteľom, dotknutá osoba uskutočnila v tuzemsku aj oslobodené dodávky napr. prenájom nehnuteľnosti, ich hodnotu uvedie na r. 13 mimoriadneho daňového priznania.

V mimoriadnom daňovom priznaní má dotknutá osoba zároveň **právo uplatniť si odpočítanie DPH** inej ako je uvedené v § 55 ods. 1 zákona o DPH z nakúpených tovarov a služieb (v

rozsahu a za podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH), ktoré použila na zdaniteľné obchody, ktoré uviedla resp. zdanila v tomto mimoriadnom daňovom priznaní k DPH. Pri odpočítaní DPH je táto osoba povinná zohľadniť aj opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH, ktorú by bola povinná vykonať v tomto období, ak by mala postavenie platiteľa. Ak odpočítanie dane prevyší daň, ktorú je osoba povinná platiť, potom sa uvádza v mimoriadnom daňovom priznaní na riadku 32 (vlastná daňová povinnosť) so znamienkom mínus (nejedná sa o nadmerný odpočet). V takomto prípade daňový úrad vráti daň po preverení údajov v podanom mimoriadnom daňovom priznaní k DPH do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie mimoriadneho daňového priznania k DPH.

Ak daňový úrad začne daňovú kontrolu v lehote na vrátenie dane, vráti daň v zistenej výške do 10 dní od skončenia daňovej kontroly, inak do 10 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Daňový úrad vráti túto daň na bankový účet oznámený podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo podľa § 85kk spôsobom podľa § 6 ods. 5, a ak platiteľ dane nespĺnil takúto povinnosť, daň vráti do 10 dní odo dňa, keď platiteľ dane takúto povinnosť dodatočne splnil (§ 78 ods. 9 zákona o DPH).

Lehota na podanie mimoriadneho daňového priznania k DPH je do 60 dní od podania oneskorenej žiadosti o registráciu pre DPH, alebo do 60 dní odo dňa zistenia daňovým úradom, že si osoba nespĺnila registračnú povinnosť.

Prvú stranu mimoriadneho daňového priznania je potrebné vyplniť nasledovne:

- v časti „Postavenie osoby“ vyberie možnosť „Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona“ a
- v časti „Zdaňovacie obdobie“ vyznačí len kalendárny rok, v ktorom podáva mimoriadne daňové priznanie k DPH napr. 2023, mesiac ani štvrtrok sa nevyplňa.

Ak sa osoba podávajúca mimoriadne daňové priznanie, v ktorom musí odvieť DPH z tovarov a služieb dodaných v období, v ktorom mala byť platiteľom, dohodne s odberateľom dotknutých dodávok na **dodatočnom zvýšení ceny daných dodávok vrátane DPH**, v takomto prípade už v pozícii platiteľa DPH vyhotoví pre odberateľa opravnú faktúru k pôvodnej faktúre na zvýšenie ceny (tárchopis), z ktorej rozdiel v základe dane a dane uvedie v daňovom priznaní k DPH na r. 24 a 25 plusom za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto opravnú faktúru vyhotovila (§ 25 ods. 3 zákona o DPH).

Osoba podávajúca mimoriadne daňové priznanie k DPH za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane, **nepodáva za toto obdobie kontrolný výkaz.**

Praktické otázky s odpoveďami k oneskorenej registrácii a k podaniu mimoriadneho daňového priznania k DPH sú uvedené v **Informácii k podaniu tzv. mimoriadneho daňového priznania** a v časti **FAQ/Praktické príklady/DPH/Registrácia tuzemských osôb/Oneskorená registrácia.**

Kontrolný výkaz k DPH od 1.1.2023

Nadväzne na novelu zákona o DPH č. 516/2022 Z. z. účinnú od 1. januára 2023 a aktualizované poučenie na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH aktualizovalo Finančné riaditeľstvo SR metodický pokyn ku kontrolnému výkazu k DPH.

aktualizovalo Finančné riaditeľstvo SR metodický pokyn ku kontrolnému výkazu k DPH.

Aktualizácia metodického pokynu k vykazovaniu údajov v kontrolnom výkaze k DPH, ktorá zohľadňuje zmeny účinné od 1. januára 2023, sa týka nasledovných oblastí:

➤ Podanie KV DPH

Vypustenie výnimky z povinnosti podať kontrolný výkaz (ďalej len „KV“) vzťahujúcej sa k uvádzaniu trojstranného obchodu v daňovom priznaní. Výnimky pre platiteľa dane z povinnosti podať KV v prípadoch, keď je povinný podať daňové priznanie sú upravené v § 78a ods. 1 zákona o DPH. Z dôvodu nadbytočnosti sa z § 78a ods. 1 písm. b) vypúšťa výnimka vzťahujúca sa k uvádzaniu trojstranného obchodu v daňovom priznaní (keďže od 1. januára 2021 platiteľ v postavení prvého odberateľa pri trojstrannom obchode už nie je povinný údaje o dodaní tovaru v rámci trojstranného obchodu uvádzať do daňového priznania);

➤ Spôsob podania KV DPH

V zmysle § 13 ods. 5 Daňového poriadku kontrolný výkaz možno podať len prostredníctvom špecializovaného portálu prevádzkovaného FR SR cez určené dátové rozhranie. S účinnosťou od 1.1.2020 priamo zákon o DPH v § 78a upravuje, že na kontrolný výkaz, ktorý platiteľ doručil inak ako vo formáte XML, sa neprihliada.

KV je možné vyplniť priamo na portáli FS alebo prostredníctvom klientskej aplikácie eDane. Štruktúrované údaje KV je možné odoslať aj priamo z účtovného softvéru do elektronickej podateľne.

KV musí byť autorizovaný kvalifikovaným elektronickým podpisom alebo uznaným spôsobom autorizácie podľa osobitného predpisu (§ 23 ods. 1 písm. a) 3. zákona č. 305/2013 Z. z. v znení zákona č. 238/2017 Z. z.) alebo osoba, ktorá podáva KV musí mať uzatvorenú s daňovým úradom písomnú dohodu podľa § 13 ods. 5 Daňového poriadku. Od 1.1.2018 môžu dohody o elektronickej doručovaní uzatvoriť len fyzické osoby. Avšak dohody uzatvorené do 31.12.2017 sú platné aj po 1.1.2018 a prostredníctvom tejto dohody môžu aj po 1.1.2018 naďalej s FS komunikovať aj právnické osoby.

➤ Vykazovanie údajov v KV DPH

V nadväznosti na prijaté zmeny týkajúce sa opravy základu dane, opravy odpočítanej dane a opravy opravenej odpočítanej dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky dopĺňa sa aj vykazovanie údajov v KV o oprave základu dane a oprave zníženého základu dane podľa § 25a zákona o DPH, oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b zákona o DPH.

V súvislosti s novým znením § 53b zákona o DPH sa od 1.1.2023 uvádzajú v časti C. KV aj údaje o oprave odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby a o oprave opravenej odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom zaplatení za dodanie tovaru alebo služby, aj vtedy, ak predmetné opravy nie sú podmienené držbou opravného dokladu.

§ 78a ods. 10 zákona o DPH upravuje vykazovanie údajov o oprave odpočítanej dane a údajov o oprave opravenej odpočítanej dane v prípadoch, ak platiteľ dane vykonáva predmetné opravy na základe prijatého opravného dokladu. Ak platiteľ dane opravuje odpočítanú daň podľa § 53b ods. 1 písm. b) zákona o DPH na základe prijatého opravného dokladu, ktorý dodávateľ vyhotovil z dôvodu opravy základu dane podľa § 25a ods. 1 písm. b), c) alebo písm. f), uvedie údaje o oprave odpočítanej dane v KV za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal opravný doklad vyhotovený dodávateľom podľa § 25a ods. 7 písm. a). Platiteľ dane uvedie do časti C.2. nasledovné údaje:

- identifikačné číslo pre daň dodávateľa,
- číselnú identifikáciu opravného dokladu,
- por. číslo faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka,
- sumu, o ktorú sa opravila odpočítaná daň,
- sadzbu dane.

Údaje uvedené v písm. a) až e) uvedie do časti C.2. KV aj platiteľ, ak opravuje opravenú odpočítanú daň podľa § 53b ods. 4 písm. b) zákona o DPH na základe prijatého opravného dokladu vyhotoveného dodávateľom podľa § 25a ods. 7 písm. b) zákona o DPH. Údaje o oprave opravenej odpočítanej dane uvedie platiteľ dane v KV za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravný doklad dostal.

Ak platiteľ dane (odberateľ) opravuje odpočítanú daň alebo opravenú odpočítanú daň v súlade s prechodnými ust. § 85km ods. 5 až ods. 7 zákona o DPH na základe prijatého opravného dokladu vyhotoveného dodávateľom, na povinnosť vykázať opravu odpočítanej dane alebo opravu opravenej odpočítanej dane v KV sa uplatní § 78a v znení účinnom do 31. decembra 2022. To znamená, že platiteľ dane vykáže aj v týchto prípadoch do časti C.2. KV nasledovné údaje:

- identifikačné číslo pre daň dodávateľa,
- číselnú identifikáciu opravného dokladu,
- por. číslo faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka,
- sumu, o ktorú sa opravila odpočítaná daň,
- sadzbu dane, a to v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal opravný doklad.

Ak platiteľ dane opravuje odpočítanú daň z dôvodu, že úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby, z ktorého je osobou povinnou platiť daň dodávateľ podľa § 69 ods. 1 a uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku (§ 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH), platiteľ dane uvedie podľa § 78a ods. 11 zákona o DPH do časti C.2. KV nasledovné údaje:

- identifikačné číslo pre daň dodávateľa,
- por. číslo faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava týka,
- sumu, o ktorú sa opravila odpočítaná daň,
- sadzbu dane,

a to v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku, t. j. v zdaňovacom období, v ktorom je povinný opraviť odpočítanú daň. Keďže v tomto prípade je platiteľ dane povinný opraviť odpočítanú daň bez držby opravného dokladu, platiteľ dane uvedie do časti C.2. KV, stĺpec „Číselná identifikácia opravného dokladu“ údaj „0“.

Údaje uvedené v predchádzajúcom odseku uvedie do časti C.2. KV aj platiteľ, ktorý opravuje opravenú odpočítanú daň, z dôvodu, že došlo k úplnému alebo čiastočnému zaplateniu za dodanie tovaru alebo služby, ak do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom za dodanie tovaru alebo služby úplne alebo čiastočne zaplatil, nedostal od dodávateľa opravný doklad o oprave (znížení) základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH. Opravu opravenej odpočítanej dane platiteľ dane vykáže v KV za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k úplnému alebo čiastočnému zaplateniu za dodanie tovaru alebo služby.

Podľa § 53b ods. 2 zákona o DPH má platiteľ dane, ktorý si uplatní odpočítanie dane po uplynutí 100 dní odo dňa nezaplateného záväzku alebo čiastočne zaplateného záväzku za dodanie tovaru alebo služby, povinnosť súčasne s odpočítaním dane vykonať aj opravu odpočítanej dane v rozsahu, v akom za dodanie tohto tovaru alebo služby nezaplatil. Tzn., že platiteľ za zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatní odpočítanie dane, uvedie údaje o odpočítaní dane do časti B.2. KV a zároveň údaje o oprave odpočítanej dane do časti C.2. KV.

Údaje o dodaní tovarov a služieb – časť D.2.:

V sumárnych údajoch v časti D.2. KV, do ktorých od 1.2.2021 platiteľ zahŕňa aj opravu základu dane z dôvodu nevyhľadateľnej pohľadávky podľa § 25a zákona o DPH, ak odberateľ nebol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou alebo nezdaniteľnou právnickou osobou, t. j. dodávateľ nebol povinný vyhotoviť v čase dodania tovaru alebo služby faktúru a tiež nie je povinný vyhotoviť opravný doklad podľa § 25a zákona o DPH, od 1.1.2023 zahŕňa aj údaje o oprave zníženého základu dane, ktorú je povinný dodávateľ vykonať podľa § 25a ods. 15 a ods. 16 zákona o DPH platného od 1.1.2023.

Daň za ubytovanie podľa novely zákona o miestnych daniach č. 470/2021 Z. z.

Finančné riaditeľstvo SR vydalo metodický pokyn k novým ustanoveniam zákona o miestnych daniach týkajúcich sa dane za ubytovanie.

Daň za ubytovanie je upravená v ustanoveniach § 37 až 43 a § 104l ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Nové ustanovenia § 41a až 41d a súvisiace prechodné ustanovenie § 104l ods. 1 zavedené zákonom č. 470/2021 Z. z. s účinnosťou od 11. decembra 2021 upravujú povinnosti platiteľa dane, ktoré je povinný oznámiť obci, a povinnosti zástupcu platiteľa dane, ktorý poskytuje v mene platiteľa dane **odplatné prechodné ubytovanie prostredníctvom digitálnej platformy**. Uvedené ustanovenia upravujú aj určenie dane podľa pomôcok a podmienky zavedenia paušálnej dane a jej vyrubenie.

Ak obec ustanovila paušálnu daň vo všeobecne záväznom nariadení po účinnosti zákona (11.12.2021) do konca roka 2021, prvýkrát mohla vyrubiť paušálnu daň na kalendárny rok 2022.

Ak obec ustanovila paušálnu daň vo všeobecne záväznom nariadení až počas roka 2022, mohla prvýkrát vyrubiť paušálnu daň na kalendárny rok 2023.

Obec mohla postupovať podľa § 41b pri určení dane podľa pomôcok hneď po účinnosti zákona č. 470/2021 Z. z., čo platí pri neoznámení ubytovacej kapacity platiteľom dane podľa § 41a ods. 1, nevedení podrobnej evidencie o ubytovaní fyzických osôb podľa § 41a ods. 2, neoznámení zástupcu platiteľa dane podľa § 41a ods. 3 a základu dane podľa § 41a ods. 4.

➤ Oznamovacia povinnosť (§ 41a)

Osobami zúčastnenými na plnení daňovej povinnosti dane za ubytovanie sú daňovník, platiteľ dane a zástupca platiteľa dane.

Povinnosti platiteľa dane vo vzťahu k správcovi dane:

a) oznámiť ubytovacu kapacitu

najneskôr v deň začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania, ak ide o platiteľa dane, ktorému vznikne daňová povinnosť po 11.12.2021 (t. j. po účinnosti zákona č. 470/2021 Z. z.); na oznámenie ubytovacej kapacity platiteľa dane, ktorému vznikla daňová povinnosť pred 11.12.2021, sa vzťahuje prechodné ustanovenie § 104l zákona o miestnych daniach účinného od 11.12.2021;

b) oznámiť ukončenie poskytovania odplatného prechodného ubytovania

najneskôr do 30 dní odo dňa ukončenia poskytovania odplatného prechodného ubytovania;

c) oznámiť zmeny skutočností rozhodujúcich pre určenie dane

do 30 dní odo dňa, keď tieto skutočnosti nastali napr. zmena ubytovacej kapacity.

Z písmen a), b) a c) a zo zákonných povinností platiteľa dane ustanovených v § 41a ods. 1 vyplýva, že platiteľ dane nie je povinný oznámiť obci vznik daňovej povinnosti. Iba z § 41a ods. 1 pri povinnosti oznámiť ubytovaciu kapacitu sa uvádza, že túto povinnosť je platiteľ dane povinný splniť najneskôr v deň začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania. Dňom začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania fyzickej osobe vzniká daňová povinnosť.

d) viesť podrobnú evidenciu na účely tejto dane

Platiteľ dane je povinný na účely tejto dane počnúc prvým poskytnutím odplatného prechodného ubytovania viesť podrobnú evidenciu za všetky fyzické osoby, ktorým bolo odplatné prechodné ubytovanie poskytnuté.

Evidenciu platiteľ vedie v listinnej alebo elektronickej podobe formou evidenčnej knihy, ktorá je hlavným podkladom pre zistenie základu dane u platiteľa dane.

e) oznámiť, že daň z časti alebo úplne vyberá zástupca platiteľa dane

Fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá sprostredkuje ubytovanie prostredníctvom prevádzkovania digitálnej platformy, je zástupca platiteľa dane (vymedzený v § 38 zákona o miestnych daniach). Ak platiteľ dane poskytuje časť ubytovania sám a časť prostredníctvom digitálnej platformy alebo celé ubytovanie poskytuje prostredníctvom digitálnej platformy, je povinný oznámiť správcovi dane, že namiesto neho daň z časti alebo úplne vyberá zástupca platiteľa dane.

Aj keď § 41a ods. 3 osobitne neupravuje lehotu, v ktorej je platiteľ dane povinný oznámiť správcovi dane, že namiesto neho daň z časti alebo úplne vyberá zástupca platiteľa dane, vyplývajúci z § 41a ods. 1 poslednej vety zákona platiteľ dane je povinný všetky zmeny skutočností rozhodujúcich pre určenie dane oznámiť obci do 30 dní odo dňa, keď tieto skutočnosti nastali. To znamená, že ak platiteľ dane už od vzniku daňovej povinnosti poskytoval odplatné prechodné ubytovanie prostredníctvom digitálnej platformy, oznámi túto skutočnosť do 30 dní od začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania. Ak platiteľ dane poskytoval odplatné prechodné ubytovanie prostredníctvom digitálnej platformy už pred účinnosťou zákona, mal povinnosť oznámiť túto skutočnosť do 30 dní od účinnosti zákona, t. j. do 10.1.2022.

Ak ubytovanie začal poskytovať prostredníctvom digitálnej platformy neskôr, oznámi túto skutočnosť do 30 dní odo dňa začatia poskytovania prechodného odplatného ubytovania prostredníctvom digitálnej platformy.

Skutočnosť, že platiteľ dane poskytuje časť ubytovania sám a časť prostredníctvom digitálnej platformy alebo celé ubytovanie poskytuje prostredníctvom digitálnej platformy, nemá za následok zbavenie sa platiteľa dane povinnosti viesť podrobnú evidenciu. Preto je platiteľ dane naďalej povinný viesť podrobnú evidenciu za všetky ubytované osoby podľa § 41a ods. 2.

f) oznámiť základ dane

Platiteľ dane je povinný oznámiť obci základ dane podľa § 39 zákona o miestnych daniach v lehote a spôsobom ustanoveným všeobecne záväzným nariadením. Ak za platiteľa dane časť daňovej povinnosti, príp. celú daňovú povinnosť plní zástupca platiteľa dane, základ dane, ktorý je povinný oznámiť platiteľ dane, sa zníži o základ dane, ktorý na seba prevzal zástupca platiteľa dane.

Základom dane je počet prenocovaní, pričom za jedného daňovníka sa do počtu prenocovaní započíta maximálne 60 prenocovaní u jedného (toho istého) platiteľa dane v jednom kalendárnom roku.

Za nesplnenie ktorejkoľvek z vyššie uvedených oznamovacích povinností obec uloží pokutu podľa Daňového poriadku.

➤ Určenie dane podľa pomôcok (§ 41b)

Postup určenia dane podľa pomôcok sa použije pri:

- neoznámení ubytovacej kapacity platiteľom dane podľa § 41a ods. 1,
- nevedení podrobnej evidencie o ubytovaní fyzických osôb podľa § 41a ods. 2,
- neoznámení zástupcu platiteľa dane podľa § 41a ods. 3 a
- neoznámení základu dane podľa § 41a ods. 4,

v dôsledku čoho ani nezaplatí (neodvedie) daň vybratú od daňovníkov obci v lehotách a spôsobom ustanovenými všeobecne záväzným nariadením obce.

Určenie dane podľa pomôcok začína písomnou výzvou obce podľa § 41b ods. 1, ktorou obec vyzve platiteľa dane na splnenie oznamovacej povinnosti podľa § 41a v primeranej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako 8 dní. Vo výzve obec súčasne poučí platiteľa dane o následku nevyhovenia výzve, ktorým je podľa § 41b ods. 2 určenie dane podľa pomôcok.

Začatie určovania dane podľa pomôcok obec písomne oznámi platiteľovi dane, pričom dňom začatia určenia dane podľa pomôcok je deň uvedený v oznámení.

Na určenie dane podľa pomôcok sa použije osobitná úprava základu dane pri určení dane podľa pomôcok v § 41b ods. 2, podľa ktorej základom dane je súčin ubytovacej kapacity zariadenia (počet lôžok) v čase určenia dane podľa pomôcok a počtu dní v kal. roku, za ktoré si platiteľ dane nesplnil oznamovaciu povinnosť podľa § 41a. Ubytovaciu

kapacitu je možné zistiť napr. vykonaním miestneho zisťovania podľa § 37 a nasl. Daňového poriadku, súčinnosťou iných orgánov podľa § 26 ods. 6 Daňového poriadku (napr. poskytnutím údajov z dokumentácie k stavebnému povoleniu alebo kolaudačnému rozhodnutiu) alebo z iných zdrojov (napr. webové sídlo platiteľa dane, verejne prístupné internetové rezervačné portály s možnosťou rezervovania určitej ubytovacej kapacity k zvolenému dátumu správcov dane a pod.).

Na ďalší postup určenia dane podľa pomôcok sa vzťahuje postup podľa § 48 ods. 3 až 5 a § 49 Daňového poriadku.

➤ **Osobitné ustanovenia pre zástupcu platiteľa dane (§ 41c)**

Ak sa na území obce poskytuje odplatné prechodné ubytovanie v ubytovacích zariadeniach prostredníctvom digitálnej platformy, alebo ak fyzická alebo právnická osoba má záujem prostredníctvom digitálnej platformy sprostredkúvať na území obce odplatné prechodné ubytovanie, obec je oprávnená podľa § 41c uzatvoriť dohodu so zástupcom platiteľa dane (digitálnou platformou).

Obsahom dohody sú podmienky spolupráce medzi oboma stranami dohody na účely správy dane. Ak dôjde k dohode medzi obcou a zástupcom platiteľa dane a súčasne sa v dohode ustanovia povinnosti zástupcu platiteľa dane, dôjde k uplatňovaniu osobitného režimu vyberania dane za ubytovanie, kedy daň od ubytovanej osoby (daňovníka) vyberie v rámci rezervačnej platby zástupca platiteľa dane prostredníctvom digitálnej platformy a odvedie ju priamo na účet správcu dane podľa podmienok ustanovených vo všeobecne záväznom nariadení obce a uvedených v dohode medzi zástupcom platiteľa dane a obcou.

Povinnosti zástupcu platiteľa dane sú: vybrať daň od daňovníka v mene platiteľa dane, oznámiť obci základ dane podľa § 39 v lehote a spôsobom ustanoveným všeobecne záväzným nariadením a vybrať daň odviesť na účet správcu dane.

Platba zaplatená na účet správcu dane sa považuje za odvedenú daň. Ak platba nebude náležite označená a zástupca platiteľa dane preukáže, že k odvedeniu dane došlo v dôsledku chyby v písaní, počítaní alebo inej zrejmej nesprávnosti, na neoznačenú platbu sa nepoužije postup (preúčtovanie platby) podľa § 55 ods. 11 druhej a tretej vety Daňového poriadku.

Ak k dohode medzi obcou a zástupcom platiteľa dane nedôjde, daňové povinnosti plní naďalej platiteľ dane.

➤ **Paušálna daň (§ 41d)**

Zákon o miestnych daniach umožňuje obci ustanoviť administratívne oveľa jednoduchší spôsob platenia dane za ubytovanie bez ohľadu na počet poskytnutých prenocovaní. Ide o paušálnu daň, ktorá sa platí na celý kalendárny rok v závislosti od najväčšej ubytovacej

kapacity ubytovacieho zariadenia za posledný rok. Na zmenu ubytovacej kapacity počas kalendárneho roka sa neprihliada, čo znamená, že platiteľ dane zaplatí paušálnu daň bez ohľadu na zmeny, ktoré nastanú počas kalendárneho roka, a to vždy v sume určenej na kalendárny rok.

Pre platiteľa dane je výhodou odstránenie povinnosti viesť evidenciu o ubytovaných osobách podľa § 41a ods. 2 vrátane povinnosti oznamovať správcovi dane základ dane podľa § 41a ods. .

Podmienky zavedenia paušálnej dane a paušálnej sadzby dane, výpočet a vyrubenie paušálnej dane, splatnosť a splátky paušálnej dane sú podrobnejšie vysvetlené v metodickom pokyne.

➤ **Prechodné ustanovenie k úpravám účinným dňom vyhlásenia (§ 104l ods. 1)**

Z prechodného ustanovenia § 104l k úpravám účinným dňom vyhlásenia vyplýva, že platiteľ dane za ubytovanie existujúci k účinnosti zákona je povinný splniť oznamovaciu povinnosť o ubytovacej kapacite ubytovacieho zariadenia do 31.12.2022. Ide o platiteľov dane za ubytovanie, ktorí poskytovali odplatné prechodné ubytovanie fyzickým osobám pred nadobudnutím účinnosti zákona č. 470/2021 Z. z., a ktorým k 31.12.2022 nezanikla daňová povinnosť.

Ak takýto platiteľ dane ubytovaciu kapacitu v lehote do 31.12.2022 obci neoznámí, dopustí sa správneho deliktu, za ktorý obec uloží pokutu podľa Daňového poriadku.

Rozsudok SD EÚ Vec C- 695/21 Fenix International Ltd

Prevádzkovatelia portálov,
nariadenie nad rámec smer-
nice



28. februára 2023 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci [C-695/20 Fenix International Ltd](#) v nasledovnej situácii:

Fenix prevádzkuje na internete platformu Only Fans, kde sú užívatelia rozdelení na „tvorcov“ a „fanúšikov“. Tvorcovia majú profily, na ktorých zverejňujú fotografie, videá a správy. Fanúšikovia majú k tomuto prístupu po úhrade jednorazovej platby alebo mesačného predplatného. Fenix poskytuje platformu, mechanizmus na platby a zodpovedá za výber a distribúciu platieb cez tretí subjekt. Z každej sumy vyplatenej tvorcovi vyberie 20 %. Z takto vybratej sumy uplatňuje DPH, ktorá je uvedená na faktúrach, ktoré vydáva. UK daňový úrad požadoval zdanenie celej sumy od fanúšikov v zmysle čl. 9a(1) Vykonávacieho nariadenia 282/2011. SDEÚ na otázku, či toto ustanovenie nejde nad rámec DPH Smernice a teda či nie je neplané rozhodol, že nebola zistená žiadna skutočnosť, ktorá by mohla ovplyvniť platnosť článku 9a(1) Vykonávacieho nariadenia 282/2011 s prihliadnutím na články 28 a 397 DPH Smernice 2006/112/ES ako aj na článok 291 (2) ZFEÚ.

Uznesenie SD EÚ Vec C-459/21 The Navigator Company, S.A., Navigator Pulp Figueira, S.A.

Zamedzenie odpočtu pri
konkrétnych nákupoch



9. decembra 2022 Súdny dvor EÚ vo veci [The Navigator Company, S.A., Navigator Pulp Figueira, S.A. C-459/21](#) rozhodol, že zásada rovnocennosti (principle of equivalence) nebráni právu členského štátu založenom na druhom odseku čl. 176 DPH Smernice 2006/112/EC pri úplnom alebo čiastočnom vyňatí z odpočtu DPH týkajúcej sa určitých vozidiel, cestovných nákladov, ubytovania a reprezentačných nákladov, aj ak tieto náklady spadajú pod výhodnejší režim čo sa týka ich odpočítateľnosti pre priame dane (*celé znenie rozsudku zatiaľ nebolo zverejnené)

Uznesenie SD EÚ Vec C-250/22 Fallimento Villa di Campo

Otázka neprípustná



21. decembra 2022 Súdny dvor EÚ vo veci [Fallimento Villa di Campo Srl C-250/22](#) ohľadom podniku rozdeleného na časti oprávňujúceho na odpočet DPH považoval otázku v danom prípade za neprípustnú.

Rozsudok SD EÚ Vec C-289/22 A.T.S. 2003

Odpočet pri spochybňova-
ných dodávkach



9. januára 2023 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci [A.T.S. 2003 C-289/22](#) (*využívané agentúry dočasného zamestnávania nespĺňali zákonné podmienky a nemali prostriedky/vlastných zamestnancov na výkon tejto činnosti), že DPH Smernica 2006/112/EC a princípy proporcionality (*v skratke):

(1) bráni vnútroštátnym predpisom, ktoré považujú voľbu zdaniteľnej osoby uskutočňovať svoju ekonomickú činnosť spôsobom znižujúcim jej náklady za "protiprávne uplatnenie práva" a na tomto základe jej zamietajú právo odpočtu DPH, ak nejde o úplne umelú štruktúru neodrzadľujúcu ekonomickú realitu založenú s jediným zámerom, resp. prinajmenšom s podstatným zámerom, získať daňovú výhodu, získanie ktorej by bolo v rozpore so zámerom Smernice.

(2) nebráni zamietnutiu odpočtu DPH zo služieb, na základe zistení vyplývajúcich zo svedeckých výpovedí, ak 1. zdaniteľná osoba nedokázala, že k dodaniu služieb skutočne došlo a 2. daňový úrad dokázal, že zdaniteľná osoba urobila DPH podvod alebo vedela, alebo mala vedieť, že podkladová transakcia k odpočtu DPH bola spojená s takýmto podvodom.

(3) bráni zamietnutiu odpočtu DPH na základe toho, že sa ako dostatočný dôkaz DPH podvodu považuje porušenie národných predpisov týkajúcich sa dodávaných služieb zdaniteľnou osobou alebo inými obchodníkmi v reťazci "acting upstream" bez dokázania prepojenia tohto porušenia a práva na odpočet

- takéto porušenie ale môže byť jedným z indikátorov podvodu v celkovom obraze situácie

- je na daňovom úrade charakterizovať jednotlivé elementy DPH podvodu a predložiť dôkazy
- táto požiadavka nezahŕňa identifikáciu všetkých páchatel'ov podvodu a ich role

(4) nie je úlohou zdaniteľnej osoby uplatňujúcej si odpočet DPH preverovať dodávateľov alebo iných zúčastnených "acting upstream" v reťazci, či spĺňajú zákonné požiadavky na poskytovanie predmetných služieb alebo svojej činnosti ako takej. Ak sa však takéto indikátory vyskytnú, vzbudzujú podozrenie, môže byť zdaniteľná osoba požadovaná konať s väčšou obozretnosťou a vykonať opatrenia, ktoré od nej možno rozumne požadovať na uistenie sa, že takýmto obstarávaním sa nepodlieha na transakcii spojenej s DPH podvodom.

Odeks 49 hovorí, že skutočnosť, že dodanie nebolo fyzicky uskutočnené dodávateľom uvedeným na faktúre, napr. preto, lebo nemal požadovaných zamestnancov, zariadenie alebo majetok, nie je, sama o sebe, dostatočným dôvodom na zamedzenie odpočtu, pretože to môže byť výsledkom oboch podvodu a jednoducho využitia subdodávateľov.

Rozsudok SD EÚ Vec C-458/21 CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt

Oslobodenie zdravotnej starostlivosti



24. novembra 2022 Súdny dvor EÚ vo veci **C-458/21 CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt** rozhodol, že oslobodenie od DPH v zmysle čl. 132 (1) (c) DPH Smernice 2006/112/ES sa nevzťahuje na služby overenia správnosti diagnózy poisteného s cieľom určiť najlepšiu zdravotnú starostlivosť na vyliečenie poisteného a, pokiaľ boli naplnené podmienky poisťovnej zmluvy, aj zabezpečiť poskytnutie tejto zdravotnej starostlivosti v zahraničí. (spoločnosť Best Doctors opätovne preverovala závery miestnych lekárov a aj zabezpečovala všetky administratívne formality týkajúce sa zdravotnej starostlivosti v zahraničí, ale nebola zodpovedná za úhradu nákladov na dopravu, ubytovanie, alebo zdravotnú starostlivosť).

Rozsudok SD EÚ Vec C-596/21 A

Odpočet pri podvode



24. novembra 2022 Súdny dvor EÚ odpovedal na otázky nemeckého súdu vo veci **C-596/21 A**, že v zmysle čl. 167 a 168 DPH Smernice 2006/112/ES v spojení so zásadou zákazu podvodu:

(1) druhému kupujúcemu tovaru možno odoprieť právo odpočtu DPH na vstupe z dôvodu, že vedel alebo si mal byť vedomý existencie podvodu na DPH, ktorého sa dopustil pôvodný predávajúci pri prvom predaji, aj keď o tomto podvode vedel aj prvý kupujúci.

(2) druhému kupujúcemu tovaru, ktorý bol v štádiu pred kúpou predmetom transakcie predstavujúcej podvod týkajúci sa len časti DPH, sa musí odoprieť jeho právo na odpočet DPH v celom rozsahu, ak vedel alebo musel vedieť, že táto kúpa bola spojená s podvodom.

Rozsudok SD EÚ Vec C-713/21 A v. Finanzamt X

Výhra ako odplata za službu



9. februára 2023 Súdny dvor EÚ vo veci **C-713/21 A** rozhodol, že v zmysle čl. 2(1)(c) DPH Smernice 2006/112/EC (* § 2(1)(b) Zákona o DPH) služba poskytovaná majiteľom tréningovej stajne pre pretekárske kone pozostávajúca z ustajnenia a tréningovania koní a ich účasti na pretekoch, keď majiteľ koňa platí za túto službu vyčlenením 50% práva na výhru korešpondujúcej s výherným, na ktoré mu vznikne nárok v prípade víťazstva alebo „užitočnej“ klasifikácii koňa v súťaži, predstavuje dodanie služby za protihodnotu (*rozsudok zatiaľ nebol zverejnený v angličtine, slovenčine ani češtine, presné znenie preto nevieme overiť).

DANE KOMPLEXNE

Termín: 4.4. – 15.5. (17 dní)
Miesto: SKDP / online

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

Cyklus seminárov je rozdelený do šiestich oblastí, ktoré obsahovo kopírujú sylaby ku skúškam na získanie Osvedčenia o spôsobilosti na výkon daňového poradenstva. Absolvovaním celého cyklu seminárov získate ucelený prehľad informácií potrebných na výkon daňového poradenstva.

Harmonogram seminárov (jar 2023): 17 školiacich dní, ktoré sa budú konať v predpokladanom čase od 4.4. do 15.5.2023



Skvelý prehľad

KONFERENCIA: podvodné konania pri DPH 2

Termín: 17. apríl
Moderátor: Ing. Milan Vargan
Lektor: Ing. Alica Orda Oravcová
Ing. Ján Skorka
Miesto: Hotel COLOR / online

Vzhľadom k tomu, že na predchádzajúcej konferencii bol venovaný pomerne veľký priestor rozsudku Súdneho dvora EÚ vo veci C-154/20 Kemwater ProChemie, niektorým aspektom rozsudku Súdneho dvora EÚ vo veci C-440/04 AXEL KITTEL nebol venovaný taký priestor, aký si s ohľadom na ich dôležitosť počas daňových kontrol zaslúžia.

Nosnou témou pripravovanej konferencie bude:

- vedomostný test v zmysle rozsudku C-440/04 AXEL KITTEL (vedel alebo vedieť mal a mohol) v súvislosti s podvodným konaním a rozsahom dôkazného bremena správcu dane a následné právo daňového subjektu vyvinenia sa, t. j. ako preukázať, že daňový subjekt konal v dobrej viere,
- test rozumnosti prijatých opatrení, t.j. preukázanie daňového subjektu, že ním prijaté opatrenia boli v „rozumnom rozsahu“.

Ambíciou konferencie je zodpovedať nasledovné otázky:

- Na základe akých priamych a nepriamych dôkazov správca dane preukazuje skutočnosť, že daňový subjekt vedel o svojej účasti na podvodnom konaní?
- Na základe akých priamych a nepriamych dôkazov správca dane preukazuje právnu fikciu, že daňový subjekt mohol/mal vedieť o svojej účasti na podvodnom konaní?
- Môže správca dane naraz tvrdiť, že daňový subjekt vedel alebo mohol/mal vedieť o svojej účasti na podvodnom konaní? Ak nie, aké sú dôsledky takéhoto tvrdenia správcu dane z pohľadu zákonnosti?
- V ktorom kroku daňový subjekt preukazuje konanie v dobrej viere a prijatie rozumných opatrení? Musí najprv správca dane uniesť svoje dôkazné bremeno v rozsahu celého Axel Kittel testu (vrátane preukázania vedomosti daňového subjektu) a až následne daňový subjekt preukazuje dobrú vieru a prijatie opatrení v rozumnom rozsahu alebo ak správca dane tvrdí, že daňový subjekt neprijal opatrenia v rozumnom rozsahu a konal nedbanlivo, správca dane už nemusí preukazovať vedomosť daňového subjektu? Aký je vzťah medzi dôkazným bremenom správcu dane preukázať vedomosť daňového subjektu a rozsahom opatrení prijatých daňovým subjektom? Je správca dane povinný označiť konkrétne dôkazy a indicie o vedomosti daňového subjektu alebo stačí správcovi dane tvrdiť, že na základe všetkých svojich zistení preukázal vedomosť daňového subjektu? Je správca dane povinný preukázať príčinnú súvislosť medzi konkrétnym podvodom na DPH a vedomosťou daňového

subjektu (vedomosť daňového subjektu o konkrétnom daňovom podvode najmä verzus podvody na bočných líniách – cross-invoicing – fiktívne vstupy)?

- Je možné vo všeobecnosti ustáliť rozsah opatrení, kedy daňový subjekt koná v dobrej viere?
- Je povinný správca dane vyjadriť sa ku konkrétnym opatreniam daňového subjektu, keď tvrdí, že prijaté opatrenia neboli prijaté v dostatočnom rozsahu?
- Je správca dane povinný potvrdiť unesenie dôkazného bremena daňovým subjektom a jeho prenesenie na správcu dane v zmysle AXEL KITTEL testu?
- Problematika zmiešavania línií pri daňových kontrolách - ak v rámci daňovej kontroly správca dane vykonal dokazovanie v určitom rozsahu so zameraním na preukázanie splnenia hmotno-právnych podmienok daňovým subjektom, akým spôsobom môže „sanovať“ účel daňovej kontroly vo vyrubovacom konaní a prejsť z línie splnenia hmotno-právnych podmienok daňovým subjektom (dôkazné bremeno daňového subjektu) na líniu preukázania vedomosti daňového subjektu o podvode (dôkazné bremeno správcu dane)?

... ak máte k témam konferencie k dispozícii relevantné rozsudky, protokoly, rozhodnutia z daňových kontrol, pošlite nám ich anonymizované, zvýšime tým váhu argumentácií

Toto nezmeškám

KONFERENCIA
DPH PODVODY 2

17. apríl 2023

Hotel Color Bratislava

VYBRANÉ ZMENY V NÁZOROCH FR SR

Termín: 27. apríl
Lektor: Ing. Mgr. M. Tužinský, PhD.
Miesto: SKDP / online

Pri svojej praxi sa často stretávame s tým, že prečítať zákon a správne ho aplikovať nie je vždy jednoznačné. Siahame preto aj po nelegislatívnych a právne nezáväzných dokumentoch, ktoré (dúfame), že nám pomôžu. Medzi takéto patria aj usmernenia, pokyny, informácie a príklady zverejnené na webovej stránke finančnej správy. Často sa preto nimi riadime. Sledujeme však aj ich zmeny? Prednáška upriami vašu pozornosť na najpoužívanejšie, ktorých interpretácia sa časom mení.

SEMINÁR/WEBINÁR
Vybrané zmeny v názoroch FR SR ...

Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.

27. apríl 2023

Super novinka, určite zaujme

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
17.04.	Daň z príjmu PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.04.	Daň z príjmu PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.04.	Daň z príjmu FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.04.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť na žiadosť zamestnanca "Potvrdenie o zaplatení dane na účely § 50"	ročné
17.04.	Daň z príjmu FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.04.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplatenie dane	štvrtročné
25.04.	Spo-trebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známkov pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné

25.04.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	štvrtročné
25.04.	Spo-trebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
25.04.	Spo-trebná daň z tabakovýr.	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	mesačné
25.04.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok	štvrtročné
25.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.04.	Spo-trebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mesačné
25.04.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
30.04.	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
30.04.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplatenie tejto dane (§ 68b zákona o DPH)	štvrtročné