

## OBSAH:

### [Novela zákona o dani z príjmov č. 205/2023 Z.z.](#) .....2

V máji 25023 schválila NR SR zákon č. 205/2023 Z. z. v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy, ktorého zámerom je zosúladiť právne predpisy so zákonmi v oblasti územného plánovania a výstavby. V čl. XXXII dochádza s účinnosťou od 1. apríla 2024 aj k novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), pričom zmeny majú prevažne legislatívno-technický charakter.

### [Základné číselné údaje pre podanie daňového priznania DzP FO pre rok 2023](#).....3

Finančná správa SR vydala v júli 2023 informáciu, v ktorej sú zosumarizované všetky základné číselné údaje potrebné pre podanie daňového priznania k dani z príjmov FO za rok 2023. Posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania je 31. marec 2024, nakoľko tento deň pripadne na nedeľu, posledným dňom na jeho podanie je najbližší pracovný deň, t. j. 1. apríl 2024.

### [Novela zákona o DzP č. 278/2003 Z.z.](#).....7

NR SR dňa 21. júna 2023 schválila zákon č. 278/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Aké zmeny táto novela prináša v ZDP sa dozviete nižšie.

### [Kontrolný výkaz pre DPH – nová verzia formulára platná od 1. júla 2023](#) .....7

Finančné riaditeľstvo SR informovalo platiteľov DPH o existencii novej verzie formulára kontrolného výkazu pre DPH.

### [Režim DPH pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu](#).....8

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo metodický pokyn k uplatňovaniu DPH režimu pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu.

### [Novela zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku č. 205/2023 Z.z.](#) .....11

Novelou zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady schválenou NR SR 9. mája 2023 v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy sa s účinnosťou od 1. apríla 2024 menia a dopĺňajú ustanovenia týkajúce sa dane z nehnuteľnosti.

### [Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj č. 205/2023 Z.z.](#) .....12

Novelou zákona o miestnom poplatku za rozvoj schválenou NR SR 9. mája 2023 v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy sa s účinnosťou od 1. apríla 2024 majú zosúladiť osobitné právne predpisy so schválenými zákonmi v oblasti územného plánovania a výstavby, odstrániť prekážky fungovania novej stavebnej legislatívy v osobitnej právnej úprave a reflektovať zmeny v procesoch územného konania a výstavby v osobitných predpisoch.

### [Oslobodenie od dane za ubytovanie príslušníkov zahraničných ozbrojených síl](#) ..14

Príslušníci zahraničných ozbrojených síl a civilnej zložky, ktorí pôsobia služobne na území SR, sú podľa Zmluvy medzi štátmi, ktoré sú zmluvnými stranami Severoatlantickej zmluvy, oslobodení od dane za ubytovanie. Na účely tohto oslobodenia vydalo Finančné riaditeľstvo SR informáciu a vzor potvrdenia.

### [Rozhodnutia SD EÚ](#).....15

C-615/21	.....	Napfény-Toll Kft
C -344/2022	.....	Gemeinde A
C-108/22	.....	C. Sp. z o.o., en liquidation
C-232/22	.....	Cabot Plastics Belgium

### [Daňový kalendár](#) .....18

## Novela zákona o dani z príjmov č. 205/2023 Z. z.

V máji 25023 schválila NR SR zákon č. 205/2023 Z. z. v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy, ktorého zámerom je zosúladiť právne predpisy so zákonmi v oblasti územného

plánovania a výstavby. V čl. XXXII dochádza s účinnosťou od 1. apríla 2024 aj k novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), pričom zmeny majú prevažne legislatívno-technický charakter.

### Zmeny v ZDP s účinnosťou od 1. apríla 2024 v súvislosti s novelou č. 205/2023 Z. z.

- **mení sa znenie poznámky pod čiarou k odkazu 59b)**, v ktorom pôvodné znenie poznámky odkazovalo na zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) – po novom sa tu uvádza **odkaz napr. na ustanovenie § 4 zákona č. 282/2015 Z. z. o vyvlastňovaní pozemkov a stavieb a o nútenom obmedzení vlastníckeho práva k nim**;
- **mení sa znenie poznámky pod čiarou k odkazu 106)**, ktoré pôvodne odkazovalo na stavebný zákon - nahrádza sa odkazom **na § 2 zákona č. 201/2022 Z. z. o výstavbe a na vyhlášku Štatistického úradu SR č. 323/2010 Z. z.**, ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia stavieb;
- **v § 22 ods. 2 písm. b) v druhom bode ZDP sa rozširuje znenie druhého bodu vymedzujúce stavby, ktoré nie sú na účely ZDP považované za odpisovaný hmotný majetok.** Podľa nového znenia tohto ustanovenia odpisovaným hmotným majetkom nie sú drobné stavby na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely (107) a jednoduché stavby na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely (107a) ak ich zastavaná plocha nepresahuje 30 m<sup>2</sup> a výška 5 m a okrem oplotení (107) slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva;
- **nové znenie poznámky pod čiarou k odkazu 107) odkazuje na Prílohu č. 2 k zákonu o výstavbe**, ktorá vymedzuje jednotlivé drobné stavby, ich zmeny a drobné stavebné práce a zároveň uvádza stavby, ktoré nie sú považované za drobné stavby;

Na účely zákona o výstavbe sa drobnou stavbou rozumie stavba, konštrukcia a s nimi súvisiace drobné stavebné práce, alebo jej zmena, ktoré spravidla plnia doplnkovú funkciu k hlavnej stavbe a nemôžu podstatne ovplyvniť svoje okolie (§ 2 ods. 3 zákona o výstavbe).

- **nová poznámka pod čiarou k odkazu 107a) odkazuje na Prílohu č. 3 ods. 1 písm. a) štvrtý bod k zákonu o výstavbe**, ktorá definuje, že jednoduchými stavbami na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely sú stavby nepodpivničené s jedným nadzemným podlažím do 150 m<sup>2</sup> zastavanej plochy a do 8 m výšky na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely okrem stavieb na ustajnenie a chov zvierat.

Na účely zákona o výstavbe sa jednoduchou stavbou rozumie stavba alebo stavebná konštrukcia, ktoré ani ako hlavné stavby nemajú výrazný vplyv na svoje okolie (§ 2 písm. 4 zákona o výstavbe).

- za účelom zjednotenia pojmov používaných v ZDP s novou stavebnou legislatívou sa **v § 22 ods. 9 písm. c) ZDP slová „na predčasné užívanie“ nahrádzajú slovami „predčasného užívania“ a slová „dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku“ sa nahrádzajú slovami „skúšobnej prevádzky“**. Ďalej sa **nad slovom „úrad“ nahrádza odkaz 107) odkazom 111c) a slovo „rozhodnutie“ sa nahrádza slovami „osvedčenie stavby“**;
- Poznámky pod čiarou k odkazom 111a) a 111b) pôvodne odkazujúce na ustanovenia stavebného zákona a nová poznámka pod čiarou k odkazu 111c) majú nasledovné znenie:
  - ✓ Poznámka pod čiarou k odkazu **111a) odkazuje na § 43 zákona o výstavbe** vymedzujúci podmienky povolenia predčasného užívania stavby.
  - ✓ Poznámka pod čiarou k odkazu **111b) odkazuje na § 42 zákona o výstavbe** vymedzujúci podmienky povolenia skúšobnej prevádzky.
  - ✓ Nová poznámka pod čiarou k odkazu **111c) odkazuje na § 5 zákona o výstavbe** vymedzujúci pôsobnosť Úradu pre územné plánovanie a výstavbu SR;
- v § 26 ods. 6 ZDP nad slovom „stavieb“, v § 29 ods. 1 nad slovom „úpravy“ a v prílohe č. 1 nad slovom „predpisom“ sa odkaz „107)“ nahrádza **odkazom „120aaa)“**, pričom **táto odkazuje na § 2 zákona o výstavbe**, ktorý definuje základné pojmy v oblasti stavieb, budov, susedných pozemkov a susedných stavieb;
- za **§ 52zuz ZDP sa vkladá nové prechodné ustanovenie § 52zuz** účinné od 1. apríla 2024, podľa ktorého sa **na účely uplatnenia daňových odpisov** budovy a stavby, pri ktorých bolo podľa stavebného zákona v znení účinnom do 31. marca 2024 konanie začaté a právoplatne ukončené, a budovy a stavby, pri ktorých sa postupuje v súlade s osobitným predpisom (158) a pri ktorých dochádza po 31. marcu 2024 k zmene vymedzenia charakteru stavby, sa považujú za budovy a stavby podľa stavebného zákona v znení účinnom do 31. marca 2024;

- **poznámka pod čiarou k odkazu 158)** odkazuje na § 65 ods. 3 zákona o výstavbe, v zmysle ktorého sa na konania začaté a právoplatne neskončené do 31. marca 2024 vzťahuje stavebný zákon;

V nadväznosti na uvedené sa **po 1. apríli 2024 na účely uplatňovania daňových odpisov podľa ZDP za budovu a stavbu podľa stavebného zákona bude považovať** taká budova alebo stavba, pri ktorej bolo:

- ✓ **konanie začaté a právoplatne ukončené podľa stavebného zákona, a**
- ✓ **konanie začaté podľa stavebného zákona a právoplatne neskončené do 31. marca 2024 a pri ktorej dochádza po 31. marci 2024 k zmene vymedzenia charakteru stavby.**

Pri budovách a stavbách, pri ktorých sa postupuje podľa stavebného zákona, sa aj po 31. marci 2024 na účely daňového odpisovania vychádza z charakteru stavby vymedzenej v stavebnom zákone, t. j. na daňové účely sa pri takýchto budovách a stavbách nebude ani po 1. apríli 2024 postupovať podľa zákona o výstavbe a nebude dochádzať k zmene charakteru stavby podľa zákona o výstavbe (napr. zmena drobnej stavby určenej podľa stavebného zákona na jednoduchú stavbu podľa zákona o výstavbe).

Pri budovách a stavbách, pri ktorých bolo konanie začaté po 1. apríla 2024 podľa zákona o výstavbe, sa na účely uplatnenia odpisov podľa ZDP vychádza z charakteru stavby podľa zákona o výstavbe.



[bezplatný odber BULLETINU SKDP](#)

## Základné číselné údaje pre podanie daňového priznania k DzP FO za rok 2023

Finančná správa SR vydala v júli 2023 informáciu, v ktorej sú zosumarizované všetky základné číselné údaje potrebné pre podanie daňového priznania k dani z príjmov FO za rok 2023. Posledným dňom lehoty

na podanie daňového priznania je **31. marec 2024**, nakoľko tento deň prípadne na nedeľu, posledným dňom na jeho podanie je najbližší pracovný deň, t. j. **1. apríl 2024**.

Daňové priznanie k dani z príjmov je povinná podať každá FO, ktorej zdaniteľné príjmy dosiahnuté v roku 2023 presiahnu sumu 2 461,41 EUR.

**Sadzba dane z príjmov pre FO za zdaňovacie obdobie 2023 je:**

- zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) ZDP, t. j. zo súčtu čiastkového základu dane z príjmov (ČZD) zo závislej činnosti (podľa § 5), ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane (NČZD) alebo ich časť (§ 11) a ČZD z príjmov z prenájmu nehnuteľností (§ 6 ods. 3), z príjmov z použitia umeleckého diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4) a z ostatných príjmov (§ 8)
  - 19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 41.445,46 EUR vrátane (176,8 - násobok sumy platného životného minima)
  - 25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 41.445,46 EUR (176,8 - násobok sumy platného životného minima)
- 15 % zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) ZDP, t. j. z ČZD z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2) zníženého o NČZD alebo ich časť (§ 11) a o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2023 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (podľa § 6 ods. 1 a 2) neprevyšujúce sumu 49.790 EUR
- zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) ZDP, t. j. z ČZD z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2) zníženého o NČZD alebo ich časť (§ 11) a daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2023 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (podľa § 6 ods. 1 a 2) prevyšujúce sumu 49.790 EUR
  - 19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 41.445,46 EUR vrátane (176,8 - násobok sumy platného životného minima)
  - 25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 41.445,46 EUR (176,8 - násobok sumy platného životného minima)
- 19 % z osobitného základu dane zisteného z príjmov z kapitálového majetku (§ 7),

5. 7 % z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) ZDP
6. 35 % z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. b) ZDP
7. 5 % osobitná sadzba dane z príjmov zo závislej činnosti vybraných ústavných činiteľov, ktorých príjmy sú zdaňované navyiac aj osobitnou sadzbou (príjmy prezidenta SR, poslanca NR SR, člena vlády SR, predsedu a podpredsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR), ktorým tieto príjmy plynú podľa zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch ústavných činiteľov

**Suma platného životného minima k 1.1. 2023 je 234,42 EUR.**

**Suma minimálnej mzdy od 1.1.2023 je 700 EUR mesačne.**

**Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka** ročne je:

- 4.922,82 EUR, ak základ dane daňovníka je rovný alebo nižší ako 21.754,18 EUR,
- ak je základ dane daňovníka vyšší ako 21.754,18 EUR, NČZD na daňovníka sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou 10.361,36 EUR a 1/4 základu dane daňovníka; ak je táto suma nižšia ako nula, NČZD na daňovníka sa rovná nule,
- môže sa uplatniť iba od ČZD z príjmov závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, teda z tzv. aktívne vykonávanej práce.

**Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) ročne je:**

Ak základ dane daňovníka je rovný alebo nižší ako 41.445,46 EUR, tak

- 4.500,86 EUR, ak manželka (manžel) nemala žiadny vlastný príjem,
- ak manželka (manžel) mala v roku 2023 vlastný príjem nepresahujúci sumu 4.500,86 EUR, tak NČZD na manželku (manžela) predstavuje rozdiel medzi sumou 4.500,86 EUR a sumou vlastného príjmu manželky (manžela),
- ak manželka (manžel) mala v roku 2023 vlastný príjem presahujúci sumu 4.500,86 EUR, tak NČZD na manželku (manžela) sa rovná nule.

Ak základ dane daňovníka je vyšší ako 41.445,46 EUR a

- manželka (manžel) nemala v roku 2023 žiadny vlastný príjem, tak NČZD na manželku (manžela) predstavuje sumu vo výške rozdielu medzi sumou 14.862,23 EUR a 1/4 základu dane daňovníka,
- manželka (manžel) mala vlastný príjem v roku 2023, tak NČZD na manželku (manžela) predstavuje sumu vo výške rozdielu medzi sumou 14.862,23 EUR a ¼ základu dane daňovníka zníženú o sumu vlastného príjmu manželky (manžela); ak takto vypočítaná suma je nižšia ako nula, NČZD na manželku (manžela) sa rovná nule.

Vlastným príjmom manželky (manžela) je príjem manželky (manžela) znížený o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) bola (bol) povinná z tohto príjmu v roku 2023 zaplatiť.

Do vlastného príjmu manželky (manžela) sa započítava akýkoľvek príjem, aj keď je od dane z príjmov oslobodený, okrem

- zamestnaneckej prémie,
- daňového bonusu na vyživované dieťa,
- zvýšenia dôchodku pre bezvládnosť,
- štátnych sociálnych dávok a
- štipendia poskytovaného študentovi, ktorý sa sústavne pripravuje na budúce povolanie.

Medzi štátne sociálne dávky patrí:

- príspevok pri narodení dieťaťa,
- príspevok na viac súčasne narodených detí,
- príspevok na pohreb,
- rodičovský príspevok,
- prídavok na dieťa,
- príplatok k prídavku na dieťa,
- 13. dôchodok,
- príplatok k dôchodku politickým väzňom,
- príspevok športovému reprezentantovi
- kompenzačný príspevok baníkom.

Finančná správa SR v poznámke uvádza, že materské, nemocenské dávky, všetky druhy dôchodkov, výhry, podpora v nezamestnanosti a pod., sa započítavajú do úhrnu vlastných príjmov manželky (manžela) a majú vplyv na výšku NČZD na manželku (manžela).

Daňovník má nárok na uplatnenie NČZD na manželku (manžela) len od ČZD z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, teda z tzv. aktívne vykonávanej práce.

NČZD na manželku (manžela) si môže daňovník uplatniť iba v prípade, ak manželka (manžel) žije s daňovníkom v domácnosti a manželka (manžel) spĺňa aspoň jednu z týchto podmienok:

- starala sa o vyživované maloleté dieťa podľa § 3 ods. 2 zákona č. 571/2009 Z. z. o rodičovskom príspevku žijúce s daňovníkom v domácnosti
- v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie podľa § 40 zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia



- bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie podľa § 33 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti
- považuje sa za občana so zdravotným postihnutím podľa § 9 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti
- považuje sa za občana s ťažkým zdravotným postihnutím podľa § 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia

Ak sú uvedené podmienky splnené iba jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, môže si daňovník znížiť základ dane o pomernú časť NČZD na manželku, teda 1/12 tejto sumy za každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky na uplatnenie tejto NČZD.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) má nárok na uplatnenie NČZD na manželku (manžela) za rok 2023, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2023 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

- NČZD - príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (III. pilier)
  - ✓ môže sa uplatniť v preukázateľne zaplatenej výške v úhrne najviac 180 EUR za rok,
  - ✓ môže sa uplatniť iba zo základu dane z príjmov zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, prípadne z ich úhrnu,
  - ✓ môže sa uplatniť iba v prípade, ak príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie daňovník zaplatil na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31. 12. 2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu,
  - ✓ daňovník nemôže mať uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o doplnkovom dôchodkovom sporení, v ktorej by nebol zrušený dávkový plán.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) má nárok na uplatnenie tejto NČZD za rok 2023, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2023 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

## Daňový bonus na vyživované dieťa za rok 2023

V roku 2023 si môže daňovník uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa vo výške

- 50 EUR mesačne, ak vyživované dieťa dovŕšilo 18 rokov veku
- 140 EUR mesačne, ak vyživované dieťa nedovŕšilo 18 rokov veku; za mesiace január až apríl iba v prípade, ak sa na vyživované dieťa neposkytla dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č.

544/2010 Z. z. o dotáciách. Od 1.5.2023 si môže daňovník uplatniť súčasne daňový bonus a poberať aj dotáciu na stravu.

Nárok na daňový bonus možno uplatniť najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5 alebo z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2, alebo ich úhrnu takto:

Počet vyživovaných detí	Percentuálny limit zo základu dane (čiastkového základu dane)
1	20 %
2	27 %
3	34 %
4	41 %
5	48 %
6 a viac	55 %

Ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a daňovník uplatňujúci si nárok na daňový bonus nemá základ dane (ČZD) podľa § 5 alebo podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, alebo ich úhrn, môže pri podaní daňového priznania k DZP navýšiť svoj základ dane o úhrn základov dane podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa v domácnosti, resp. o pomernú časť základov dane druhej oprávnenej osoby, ak táto druhá oprávnená osoba spĺňa podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) si môže uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2023 tvorí najmenej 90 % zo všetkých jeho príjmov, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Ak daňovník navýši svoj základ dane o základ dane druhej oprávnenej osoby, musí aj druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, dosiahnuť v roku 2023 najmenej 90 % príjmov zo zdrojov na území SR.

**Daňový bonus na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie za rok 2023** - predstavuje sumu vo výške 50 % zo zaplatených úrokov, **najviac však do výšky 400 EUR za rok.**

Na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie za rok 2023 musia byť splnené tieto podmienky:

- ku dňu podania žiadosti o úver na bývanie musí mať daňovník najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov,
- zmluva o úvere musí byť uzatvorená po 31.12.2017,
- priemerný mesačný príjem daňovníka dosiahnutý za kalendárny rok 2022 nepresiahol sumu 1.695,20 EUR (t. j. 1,3 násobok priemernej mesačnej mzdy zistenej za

rok 2022, ktorá bola vo výške 1.304,- EUR), ak zmluva o úvere bola uzatvorená v roku 2023,

- daňový bonus na zaplatené úroky sa vypočíta z výšky poskytnutého úveru na bývanie na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, najviac zo sumy 50.000,- EUR na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom,
- ak bol daňovníkovi poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1.1.2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu, nárok na daňový bonus na zaplatené úroky prvýkrát vznikne daňovníkovi až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom po kalendárnom mesiaci, za ktorý poslednýkrát vznikol daňovníkovi nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých,
- v roku začatia úročenia úveru na bývanie má daňovník nárok na pomernú časť daňového bonusu pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru,
- nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky je daňovník povinný preukázať potvrdením vystaveným veriteľom.

## Príjmy oslobodené od dane

- **do výšky 500,- EUR - ide o úhrn príjmov z prenájmu nehnuteľností (§ 6 ods. 3) a z príležitostných činností, vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej činnosti, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelých vecí [podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZDP].**

Ak tieto príjmy neznižené o výdavky presiahnu sumu 500,- EUR, do základu dane sa zahrňujú iba príjmy nad sumu 500,- EUR.

Finančná správa SR v poznámke uvádza, že za príjem z príležitostnej činnosti FO sa nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je PO alebo FO s príjmami podľa § 6, môže znížiť základ dane podľa § 17 až 29 o odmenu vyplatenú na základe dokladu spĺňajúceho náležitosti účtovného dokladu

- **do výšky 500,- EUR - ide o úhrn príjmov z prevodu opcí, z prevodu cenných papierov (obstaraných od 1.1.2004), z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva (obstaraných od 1.1.2004) znížených o výdavky (§ 8 ods. 5 a 7 ZDP).**

Ak tieto príjmy znížené o výdavky presiahnu sumu 500,- EUR, do základu dane sa zahrňujú len príjmy nad sumu 500,- EUR

Finančná správa SR v poznámke uvádza, že pre oslobodenie príjmov z prevodu majetku uvedeného v § 8 ods. 1 písm. d) až f) ZDP (prevod opcí, cenných papierov, podielu na

spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva) nadobudnutého od 1.1.2004 do 31.12.2010, sa (podľa § 52j ods. 2 ZDP) použije výška oslobodenia 925,95 EUR (t. j. 5-násobok sumy životného minima platného k 1.1.2010).

Ak daňovník dosiahne súčasne aj príjmy z prenájmu nehnuteľností a z príležitostných činností a tiež príjmy z prevodu opcí, cenných papierov, či z prevodu podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva, môže uplatniť oslobodenie najviac v úhrnnej výške 500,- EUR;

- **do výšky 350,- EUR – ide o prijaté ceny alebo výhry v hodnote neprevyšujúcej 350,- EUR za cenu alebo výhru; ak príjem presiahne 350,- EUR, do základu dane sa zahrnie iba príjem presahujúci sumu 350,- EUR**

Finančná správa SR v poznámke uvádza, že výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkovaných na základe povolenia vydaného podľa zákona o lotériách a iných podobných hrách a obdobné výhry zo zahraničia sú oslobodené od dane z príjmov v plnej výške.

Cena zo športovej súťaže prijatá daňovníkom, ktorého športová činnosť je inou samostatnou zárobkovou činnosťou podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP, nie je oslobodená od dane ani do sumy 350,- EUR.

Ak je súčasťou ceny aj odmena za použitie diela alebo umeleckého výkonu, táto odmena je príjmom podľa § 6 ZDP, ktorá nie je oslobodená od dane z príjmov;

## Výdavky percentom z príjmov

- **60 % - u daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP), najviac do výšky 20.000,- EUR za rok**
- **60 % - u daňovníka s príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4 ZDP), najviac do výšky 20.000,- EUR za rok**
- **25 % - u daňovníka s príjmami z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva [§ 8 ods. 1 písm. a) ZDP], najviac do výšky 5.040,- EUR za rok**

## Minimálna výška dane

**FO daň neplatí, ak za zdaňovacie obdobie 2023 daň nepresiahne sumu 17,- EUR alebo celkové zdaniteľné príjmy daňovníka za zdaňovacie obdobie 2023 nepresiahnu sumu 2.461,41 EUR.** To neplatí v prípadoch uvedených v § 46a ZDP.

**Daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne sumu 5,- EUR.**

**Daňový preplatok správca dane vráti v prípade, ak je väčší ako 5,- EUR.**

## Novela zákona o dani z príjmov č. 278/2023 Z. z.

NR SR dňa 21. júna 2023 schválila zákon č. 278/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a zákon č. 582/2004 Z. z. o miest-

ných daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Aké zmeny táto novela prináša v ZDP sa dozviete nižšie.

Finančná správa SR v informácii zverejnenej v júli 2022 uvádza, že zámerom a predmetom schválenej novely ZDP v oblasti cezhraničných daňových vzťahov je **zrušenie pravidiel pre kontrolované zahraničné spoločnosti (CFC pravidlá) vzťahujúce sa na FO**, ktoré boli do ZDP zavedené s účinnosťou od 1. januára 2022 prostredníctvom doplnenia, resp. úpravy znenia ustanovení § 3 ods. 1 písm. h), § 15 písm. a) šiesty a siedmy bod, § 49 ods. 3 písm. b), § 51h, § 51i, § 52zzk ods. 4 ZDP.

Z dôvodu zabezpečenia právnej istoty sa do zákona vložilo tiež **nové prechodné ustanovenie**, podľa ktorého zaniká povinnosť uhradiť daň vyplývajúcu zo zrušených ustanovení zákona. Ak k úhrade takejto dane do 31. júla 2023 už došlo, považuje sa táto platba dane za daňový preplatok, na vrátenie ktorého sa uplatnia príslušné ustanovenia daňového poriadku. CFC pravidlá vzťahujúce sa na FO sa v zákone rušia s účinnosťou od 1. augusta 2023.



[Preskúšajte sa z daní](#)

## Kontrolný výkaz pre DPH – nová verzia formulára platná od 1. júla 2023

Finančné riaditeľstvo SR informovalo platiteľov DPH o existencii novej verzie formulára kontrolného výkazu pre DPH.

Nová verzia formulára kontrolného výkazu pre DPH sa označuje **KVDPHv23** a okrem sadzby dane 20 % a 10 % je v ňom možné uviesť aj novozavedenú znižujúcu sadzbu dane vo výške 5 % zo základu dane. Po obsahovej stránke **nedochádza k žiadnym zmenám a od 1. júla 2023 plne nahrádza predchádzajúcu verziu KVDPHv21**.

Nová verzia formulára KVDPHv23 platná od 1.7.2023 sa prvýkrát použije pri podávaní KV DPH za zdaňovacie obdobie júl 2023 (termín na podanie KV DPH za toto zdaňovacie obdobie je do 25.8.2023) alebo za zdaňovacie obdobie III. kalendárny štvrtrok 2023 (termín na podanie KV DPH za toto zdaňovacie obdobie je do 25.10.2023).

Nová verzia formulára je už zverejnená v katalógu elektronických formulárov na portáli finančnej správy.

Staršiu verziu formulára KV DPH platnú od 1.1.2021 s označením **KVDPHv21** použijú platelia dane ešte pri podaní KV DPH za zdaňovacie obdobie jún 2023, resp. II. kalendárny štvrtrok 2023 a pri podaní dodatočných KV DPH za zdaňovacie obdobia, ktoré končia najneskôr 30.6.2023; napr. ak bude platiteľ dane podávať v auguste 2023 dodatočný KV DPH za zdaňovacie obdobie marec 2023, použije staršiu verziu formulára KV DPH platnú od 1.1.2021, t. j. s označením KVDPHv2.

V zverejnenej informácii Centrum podpory pre dane (FR SR) informuje o zníženej sadzbe DPH vo výške 5 % zo základu dane (§ 27 ods. 3 zákona o DPH), ktorá sa od 1. januára 2023 uplatňuje na:

- **dodanie stavby alebo časti stavby vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba alebo časť stavby stojí**, ktorá spĺňa podmienky stavby štátom podporovaného nájomného bývania v rámci sociálnej politiky štátu a prijímateľom plnenia je prenajímateľ bytu štátom podporovaného nájomného bývania, ktorý má uzatvorenú zmluvu o prevádzke bytového domu štátom podporovaného nájomného bývania, v ktorej je táto stavba špecifikovaná, okrem dodania nebytových priestorov,
- **obnovu a prestavbu stavby alebo časti stavby vrátane stavebných a montážnych prác na stavbe, ktorá spĺňa podmienky stavby štátom podporovaného nájomného bývania a prijímateľom plnenia je prenajímateľ bytu štátom podporovaného nájomného bývania, ktorý má uzatvorenú zmluvu o prevádzke bytového domu štátom podporovaného nájomného bývania, v ktorej je táto stavba špecifikovaná, okrem obnovy a prestavby stavieb vrátane stavebných a montážnych prác, ktoré sa vzťahujú na nebytové priestory.**



## Režim DPH pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo metodický pokyn k uplatňovaniu DPH režimu pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu.

Odbor daňovej metodiky FR SR zverejnil metodický pokyn k uplatňovaniu DPH pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu v zmysle ustanovení zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

### ➤ Právny základ

Smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH, transponovaná do zákona o DPH, bola v ustanoveniach týkajúcich sa dovozu a miesta zdanenia dodávok plynu a elektriny naposledy novelizovaná smernicou Rady 2009/162/EÚ z 22. decembra 2009 s cieľom uplatniť osobitnú úpravu pre dovoz a miesto zdanenia dodávok plynu na dovoz a dodávky plynu prostredníctvom akejkoľvek sústavy zemného plynu alebo akejkoľvek siete, ktorá je k takejto sústave pripojená, a uvedené uplatniť aj na plyn dovážaný prostredníctvom plavidiel, ktorý je z hľadiska svojich vlastností identický s plynom dovážaným prostredníctvom plynovodov. Vzhľadom na to, že problematika dodávky a dovozu tepla a chladu je rovnaká ako problematika dodávky a dovozu plynu a elektriny, pri dodaní tepla a chladu sa postupuje rovnako ako pri uplatňovaní osobitnej úpravy určenia miesta dodania pri dodaní zemného plynu a elektriny.

Základnou právnou normou pre podnikanie v oblasti energetiky v SR je zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v znení neskorších predpisov. Podnikanie v energetike v SR je možné len na základe povolenia na podnikanie alebo potvrdenia o splnení oznamovacej povinnosti, ktoré vydáva Úrad pre reguláciu sieťových odvetví (URSO) právnickým osobám a fyzickým osobám po splnení zákonom ustanovených podmienok. Jednou z podmienok na vydanie povolenia na podnikanie v energetike právnickej osobe je umiestnenie sídla, podniku alebo organizačnej zložky právnickej osoby na vymedzenom území, čím sa má na mysli v prípade podnikania v energetike na Slovensku, územie SR.

Podľa § 4 ods. 5 zákona o DPH musí organizačná zložka zahraničnej osoby zapísaná v OR v tuzemsku splniť kritérium personálneho a materiálneho vybavenia potrebného na výkon ekonomickej činnosti v tuzemsku, z ktorej sa dosahuje príjem. Ak má zahraničná osoba v tuzemsku zriadenú organizačnú zložku, ktorá má potrebné personálne a materiálne vybavenie na to, aby mohla v tuzemsku samostatne vykonávať ekonomickú činnosť, takáto organizačná zložka spĺňa kritériá prevádzkarne na účely DPH. Ak má zahraničná osoba vydané v tuzemsku povolenie na podnikanie v energetike a zriadenú organizačnú zložku, ktorá nemá

zamestnancov a ani materiálne vybavenie na vykonávanie ekonomickej činnosti v tuzemsku, takáto organizačná zložka nespĺňa kritériá prevádzkarne na účely DPH.

### ➤ Miesto dodania plynu, elektriny, tepla a chladu

Podľa § 8 ods. 1 zákona o DPH sa za hmotný majetok považujú aj elektrina, plyn, teplo a chlad. To znamená, že prevod práva nakladať s týmito komoditami ako vlastníkom je dodaním tovaru.

Všeobecne miesto dodania tovaru upravujú § 13, § 14 a § 16a zákona o DPH.

Určenie miesta dodania pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu upravujú § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH (transpozícia článkov 38 a 39 smernice o DPH), a to v závislosti od toho, či je odberateľom obchodník s danou komoditou alebo iná osoba:

- *podľa § 13 ods. 1 písm. e)* miestom dodania tovaru pri dodaní plynu prostredníctvom sústavy zemného plynu, ktorá sa nachádza na území EÚ, alebo siete, ktorá je k takejto sústave pripojená, pri dodaní elektriny a pri dodaní tepla alebo chladu prostredníctvom teplárenských sietí alebo chladiarenských sietí obchodníkovi je miesto, kde obchodník má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, pre ktorú sa uvedený tovar dodáva, alebo ak obchodník nemá takéto miesto, je miestom dodania tovaru jeho bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava; obchodníkom na účely tohto ustanovenia je zdaniteľná osoba, ktorej hlavnou činnosťou vo vzťahu ku kúpenému plynu, elektrine, teplu alebo chladu je ich ďalší predaj a ktorého vlastná spotreba týchto tovarov je zanedbateľná.
- *podľa § 13 ods. 1 písm. f)* miestom dodania tovaru pri dodaní plynu prostredníctvom sústavy zemného plynu, ktorá sa nachádza na území EÚ, alebo siete, ktorá je k takejto sústave pripojená, pri dodaní elektriny a pri dodaní tepla alebo chladu prostredníctvom teplárenských sietí alebo chladiarenských sietí inej osobe ako obchodníkovi podľa písmena e) je miesto, kde zákazník skutočne využije a spotrebuje tento tovar; ak zákazník skutočne nespotrebuje tento tovar alebo jeho časť, považuje sa tento nespotrebovaný tovar za využitý a spotrebovaný v mieste, kde má tento zákazník sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, pre ktorú sa tento tovar dodáva, alebo ak zákazník nemá takéto miesto, považuje sa tento nespotrebovaný tovar za využitý a spotrebovaný v mieste jeho bydliska alebo v mieste, kde sa obvykle zdržiava.

### ➤ Osoba povinná platiť daň v tuzemsku pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu

Ak je miesto dodania plynu, elektriny, tepla a chladu v tuzemsku, a dodávateľom je tuzemský platiteľ, potom osobou povinnou platiť daň je podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH dodávateľ tovaru; daňová povinnosť vzniká podľa § 19 ods. 1 dňom dodania tohto tovaru, príp. podľa § 19 ods. 4, ak vykoná platbu pred samotným dodaním tovaru, a to vo výške zaplatenej sumy.



Ak je miestom dodania plynu, elektriny, tepla a chladu tuzemsko a sú dodané zahraničnou osobou, podľa § 69 ods. 9 osobou povinnou platiť daň je platiteľ alebo osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a, ktorej je dodaný tovar podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f). Zahraničnou osobou sa rozumie PO alebo FO, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, a ktorá podniká v zahraničí. Na účely určenia osoby povinnej platiť daň podľa § 69 zákona o DPH sa za zahraničnú osobu považuje aj taká osoba, ktorá má v tuzemsku zriadenú prevádzkareň, za podmienky, že sa táto prevádzkareň nezúčastňuje na dodaní tovaru alebo služby v tuzemsku touto osobou. Skutočnosť, že zahraničná osoba má v tuzemsku zriadenú prevádzkareň, ešte na účely určenia osoby povinnej platiť daň pri dodaní tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH s miestom dodania v tuzemsku neznamena, že sa táto zahraničná osoba považuje za osobu povinnú platiť daň z tohto dodania v tuzemsku. Ak zahraničná osoba, ktorá má v tuzemsku zriadenú prevádzkareň, predá plyn, elektrinu, teplo alebo chlad s miestom dodania v tuzemsku obchodníkovi alebo zákazníkovi, osobou povinnou platiť daň bude dodávateľ alebo príjemca tovaru v závislosti od toho, či sa prevádzkareň zahraničnej osoby zúčastňuje na dodaní tovaru alebo nie a či príjemca tovaru je v tuzemsku registrovaný pre DPH alebo je osobou neregistrovanou pre DPH v tuzemsku.

Ak zahraničná osoba, ktorá nemá v tuzemsku zriadenú prevádzkareň, dodáva plyn, elektrinu, teplo alebo chlad s miestom dodania podľa § 13 ods. 1 písm. e) alebo f) v tuzemsku platiteľovi alebo osobe registrovanej pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, nie je povinná sa v tuzemsku registrovať z dôvodu, že osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru. Daňová povinnosť vzniká kupujúcemu podľa § 19 ods. 1 dňom dodania tovaru, príp. podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH, ak vykoná platbu pred samotným dodaním tovaru, a to vo výške zaplatenej sumy.

Kritériom pre správne posúdenie osoby povinnej platiť daň pri dodaní plynu, elektriny, tepla alebo chladu, ak je dodávateľom zahraničná osoba, ktorá má v tuzemsku zriadenú prevádzkareň v zmysle § 4 ods. 5 zákona o DPH, a miestom dodania tohto tovaru je tuzemsko, je skutočnosť, či sa prevádzkareň zúčastňuje na dodaní tovaru alebo sa na dodaní tovaru nezúčastňuje:

#### ✓ **Prevádzkareň zahraničnej osoby sa zúčastňuje na dodaní tovaru**

Ak tovar s miestom dodania podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH v tuzemsku dodáva zahraničná osoba, ktorá má v tuzemsku zriadenú prevádzkareň, a táto prevádzkareň sa zúčastňuje na dodaní tovaru, osobou povinnou platiť daň je zahraničná osoba podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, ak je platiteľom dane; ak zahraničná osoba nie je platiteľom dane, napr. z dôvodu, že nedosiahla zákonom stanovený obrat pre registráciu pre DPH podľa § 4 zákona o DPH, potom hodnota dodaní z dodávky tohto tovaru vstupuje do obratu podľa § 4 ods. 7 zákona o DPH v tuzemsku.

#### ✓ **Prevádzkareň zahraničnej osoby sa nezúčastňuje na dodaní tovaru**

Ak tovar s miestom dodania podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH v tuzemsku dodáva zahraničná osoba, ktorá má v tuzemsku zriadenú prevádzkareň v zmysle § 4 ods. 5 zákona o DPH, ale táto prevádzkareň sa nezúčastňuje na dodaní tovaru, osobou povinnou platiť daň je platiteľ dane alebo osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH – odberateľ, ktorému je tovar podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zahraničnou osobou dodaný.

Ak plyn, elektrina, teplo alebo chlad sú zahraničnou osobou dodané osobe inej, ako je platiteľ dane alebo osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a, a miesto dodania je v tuzemsku, osobou povinnou platiť daň je dodávateľ tovaru z dôvodu, že nie je možné preniesť daňovú povinnosť na kupujúceho. V takomto prípade je zahraničná osoba povinná registrovať sa pre daň podľa § 5 zákona o DPH a osobou povinnou platiť daň pri dodaní tovaru bude zahraničná osoba ako platiteľ dane podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH.

#### ✓ **Určenie osoby povinnej platiť daň v osobitnom prípade**

Osobitne sa určuje osoba povinná platiť daň v prípade, keď sa dodanie tovaru (napr. aj plynu, elektriny, tepla alebo chladu) uskutočňuje v rámci ČŠ, v ktorom má dodávateľ tovaru sídlo a uvedené sídlo sa na dodaní tovaru nezúčastňuje, nakoľko je tovar dodávaný prostredníctvom prevádzkarne dodávateľa umiestnenej v inom ČŠ.

To znamená, že ak má platiteľ (dodávateľ) svoje sídlo v jednom ČŠ, a má zriadenú prevádzkareň v inom ČŠ a táto sa zúčastňuje na dodaní tovaru, a súčasne daň bude splatná na území ČŠ, v ktorom má dodávateľ svoje sídlo, bez ohľadu na skutočnosť, že sa dodania tovaru zúčastňuje stále prevádzkareň platiteľa umiestnená na území iného ČŠ, resp. že sídlo dodávateľa umiestnené v ČŠ, v ktorom je daň splatná, do dodania tovaru nezasahovalo, je osobou povinnou platiť daň v takomto prípade dodávateľ tovaru. Uvedené vyplýva z článku 54 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011.

#### ➤ **Dodanie plynu, elektriny, tepla a chladu zahraničnej osobe z iného ČŠ**

Ak zdaniteľná osoba dodáva plyn, elektrinu, teplo alebo chlad zahraničnej osobe usadenej v inom ČŠ, miesto dodania sa určí podľa § 13 ods. 1 písm. e), ak kupujúci je obchodníkom alebo podľa § 13 ods. 1 písm. f) zákona o DPH, ak kupujúci nie je obchodníkom. Ak je miestom dodania tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH územie iného ČŠ, dodanie tohto tovaru nie je predmetom zákona o DPH platného v tuzemsku a platiteľ dane neuvádza dodanie tovaru v daňovom priznaní podanom v tuzemsku.

Platiteľ, ktorý dodáva tovar podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH osobe, ktorá je identifikovaná pre daň v inom ČŠ, a táto osoba je osobou povinnou platiť daň v inom ČŠ, je povinný vyhotoviť faktúru podľa § 72 zákona o DPH. Faktúra vyhotovená pre kupujúceho, ktorý je osobou povinnou platiť daň v inom ČŠ, musí obsahovať okrem ostatných náležitostí aj slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“.

Z dodania tovaru za protihodnotu podľa § 8 ods. 4 zákona o DPH je vylúčené premiestnenie tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f), ktorým je plyn, elektrina, teplo alebo chlad, z tuzemska

do iného ČŠ na účel dodania v tomto ČŠ podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH. Z dôvodu osobitného určenia miesta dodania plynu, elektriny, tepla a chladu na území EÚ, sa premiestnenie týchto tovarov z tuzemska do iného ČŠ nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu a premiestnenie tovaru nie je predmetom dane v tuzemsku. Na základe uvedeného platiteľ, ktorý premiestňuje plyn, elektrinu, teplo alebo chlad z tuzemska do iného ČŠ za účelom ich dodania v tomto ČŠ, nie je povinný vyhotoviť doklad o premiestnení a neuvádza premiestnenie tovaru v daňovom priznaní a ani v súhrnnom výkaze podanom v tuzemsku.

Ak plyn, elektrinu, teplo alebo chlad dodáva zdaniteľná osoba do iného ČŠ osobe povinnej platiť daň z tejto dodávky podľa predpisov o DPH platných v ČŠ, v ktorom je miesto dodania tovaru, nie je povinná sa registrovať pre DPH v ČŠ, v ktorom je miesto dodania tovaru.

Ak plyn, elektrinu, teplo alebo chlad dodáva zdaniteľná osoba do iného ČŠ zákazníkovi za účelom spotreby týchto tovarov, keď zákazník nie je osobou povinnou platiť daň z prijatej dodávky, dodanie tovaru zdaňuje dodávateľ podľa predpisov platných v ČŠ, kde je miesto ich dodania. Dodávateľ plynu, elektriny, tepla alebo chladu sa musí informovať, aké povinnosti má v ČŠ, v ktorom je miesto dodania.

Ak tovar uvedený v § 13 ods. 1 písm. e) zákona o DPH objedná zahraničný obchodník prostredníctvom prevádzkarne, ktorú má zriadenú na území SR, miesto dodania elektriny sa určí podľa miesta, kde má prevádzkareň, pre ktorú sa tovar dodáva.

## ➤ Dodanie plynu, elektriny, tepla a chladu z tuzemska na územie tretieho štátu

Pri dodaní plynu, elektriny, tepla alebo chladu obchodníkovi, ktorý má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, pre ktorú sa tovar dodáva, na území tretieho štátu, alebo ak obchodník takéto miesto nemá, ale má bydlisko na území tretieho štátu alebo sa na území tretieho štátu obvykle zdržiava, miesto dodania tohto tovaru sa posudzuje rovnako ako pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu obchodníkovi založenému na území ČŠ, a to podľa § 13 ods. 1 písm. e) zákona o DPH.

Podľa § 13 ods. 1 písm. f) sa posudzuje miesto dodania plynu, elektriny, tepla a chladu osobe inej ako obchodníkovi, v prípade, ak zákaznikom je osoba založená na území tretieho štátu a dodaný tovar skutočne využije a spotrebuje na území tretieho štátu. Územie tretieho štátu bude miestom dodania plynu, elektriny, tepla a chladu aj v prípade:

- ak zákazník tieto tovary nespotrebuje, ale na území tretieho štátu má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, pre ktorú sa tieto tovary dodávajú alebo, ak takéto miesto nemá, má na území tretieho štátu bydlisko alebo sa tu obvykle zdržiava,
- dodania týchto tovarov osobe založenej na území ČŠ, ak táto osoba skutočne využije alebo spotrebuje tieto tovary na území tretieho štátu, napr. v prevádzkarni, ktorú má zriadenú na území tretieho štátu.

Dodanie plynu, elektriny, tepla alebo chladu na územie tretieho štátu sa na účely DPH neposudzuje ako vývoz tovaru. Ak je miestom dodania týchto tovarov územie tretieho štátu, ich

dodanie nie je predmetom zákona o DPH platného v tuzemsku a platiteľ dane neuvádza dodanie tovaru v daňovom priznaní podanom v tuzemsku.

## ➤ Dovoz plynu, elektriny, tepla a chladu

Ak sa plyn, elektrina, teplo alebo chlad z územia tretieho štátu dováža do tuzemska, samostatne sa posudzujú dva zdaniteľné obchody, a to dovoz tovaru a dodanie tovaru.

Dovoz tovaru do tuzemska je podľa § 48 ods. 9 zákona o DPH oslobodený od dane. Ide o transpozíciu čl. 143 ods. 1 písm. l) smernice o DPH. Pri dodaní tovaru, ktoré nasleduje po jeho dovoze, je pre účely osoby povinnej platiť daň potrebné posúdiť postavenie osoby dodávateľa a odberateľa.

Ak plyn, elektrinu, teplo alebo chlad z územia tretieho štátu dováža do tuzemska zahraničná osoba, ktorá má v tuzemsku zriadenú prevádzkareň, pri určení osoby povinnej platiť daň pri dodaní tovaru v tuzemsku sa berie do úvahy skutočnosť, či sa prevádzkareň zahraničnej osoby na dodaní tovaru zúčastňuje alebo nie.

Ak plyn, elektrinu, teplo alebo chlad z územia tretieho štátu dováža do tuzemska zdaniteľná osoba alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, kúpa týchto tovarov od zahraničnej osoby, ktorá nemá v tuzemsku zriadenú prevádzkareň, prenáša sa daňová povinnosť pri dodaní tovaru zahraničnou osobou na odberateľa (dovozcu) podľa § 69 ods. 9 zákona o DPH, ak je platiteľom dane alebo osobou registrovanou pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH. Ak sa daňová povinnosť prenáša na odberateľa podľa § 69 ods. 9, z titulu tohto dodania tovaru v tuzemsku nie je zahraničná osoba povinná podať žiadosť o registráciu pre daň. Ak dovozca (odberateľ plynu, elektriny, tepla alebo chladu od zahraničnej osoby) nie je platiteľom dane alebo osobou registrovanou pre daň podľa § 7 alebo § 7a, potom je zahraničná osoba (dodávateľ plynu, elektriny, tepla alebo chladu) povinná podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 5 zákona o DPH, nakoľko § 69 ods. 9 sa v tomto prípade neuplatní.

## Odpočítanie dane a vrátenie dane osobe z iného ČŠ alebo tretieho štátu pri dodaní plynu, elektriny, tepla a chladu

Platiteľ uplatňuje právo na odpočítanie dane v súlade s podmienkami § 49 až 51 zákona o DPH. Platiteľ má právo na odpočítanie dane, ak kúpený plyn, elektrinu, teplo alebo chlad použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ, s výnimkou podľa § 49 ods. 3 zákona o DPH. Daň, ktorú platiteľ uplatňuje podľa § 69 ods. 9 zákona o DPH, je podľa § 49 ods. 2 písm. b) zákona o DPH odpočítateľnou daňou. Ak platiteľovi dane vznikne právo na odpočítanie dane, pre uplatnenie tohto práva nie je povinný mať faktúru, ale podmienkou na uplatnenie práva na odpočítanie dane je uvedenie dane v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH.

Zahraničná osoba, ktorá má v inom ČŠ sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v inom ČŠ obvykle zdržiava, má nárok na vrátenie dane, ak spĺňa podmienky uvedené v § 55a zákona o DPH. Jednou z týchto podmienok je, že v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie dane, nedodala tovar ani službu v tuzemsku s výnimkou určitých dodaní.

Takýmto dodaním je aj dodanie uvedené v ods. 2 písm. c) tretí bod tohto ustanovenia. Ide o dodanie tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH, ak osobou povinnou platiť daň je osoba, ktorej je tento tovar dodaný podľa § 69 ods. 9 zákona o DPH.

Obdobne zahraničná osoba, ktorá nemá na území EÚ sídlo, miesto podnikania, prevádzka-reň, bydlisko alebo sa na území EÚ obvykle nezdržiava, má nárok na vrátenie dane uplatnenej pri hnutelnom majetku a službách, ktoré jej dodal platiteľ dane v tuzemsku, a nárok na vrátenie dane uplatnenej pri dovoze tovaru za podmienok uvedených v § 56 ods. 2 zákona o DPH. Jednou z týchto podmienok je, že v období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie dane, nedodala tovar ani službu v tuzemsku s výnimkou dodaní uvedených v predmetnom ustanovení. Pričom v odseku 2 písm. c) tretí bod tohto ustanovenia je dodanie tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH, ak osobou povinnou platiť daň je osoba, ktorej je tento tovar dodaný (§ 69 ods. 9 zákona o DPH).

#### ➤ **Služba prístupu, prepravy alebo distribúcie a dodanie ostatných priamo súvisiacich služieb**

Miesto poskytnutia prístupu k sústave zemného plynu, ktorá sa nachádza na území EÚ, k sieti, ktorá je k takejto sústave pripojená, k elektrizačnej sústave, teplárenským sieťam, chladiarenským sieťam, preprava alebo distribúcia prostredníctvom uvedených sústav alebo sietí a dodanie ostatných priamo súvisiacich služieb sa určuje podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, ak príjmom služby je zdaniteľná osoba.

Ak sa prístup k sústave zemného plynu, ktorá sa nachádza na území EÚ, k sieti, ktorá je k takejto sústave pripojená, k elektrizačnej sústave, teplárenským sieťam, chladiarenským sieťam, alebo preprava alebo distribúcia prostredníctvom uvedených sústav alebo sietí a ostatné priamo súvisiace služby poskytuje osobe inej ako zdaniteľnej osobe usadenej na území EÚ, miesto dodania služby sa určí podľa § 15 ods. 2 zákona o DPH.

Ak je príjmom hore uvedených služieb osoba iná ako zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, bydlisko alebo sa obvykle zdržiava mimo územia EÚ, miesto dodania služieb sa určuje podľa § 16 ods. 15 zákona o DPH. Miestom dodania týchto služieb vrátane prijatia záväzku zdržať sa zámeru ich vykonávania alebo zdržať sa ich vykonávania úplne alebo čiastočne, je miesto, kde má osoba iná ako zdaniteľná osoba usadená mimo územia EÚ sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

## Novela zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku č. 205/2023 Z. z.

Novelou zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady schválenou NR SR 9. mája 2023 v súvislosti s reformou

stavebnej legislatívy sa s účinnosťou od 1. apríla 2024 menia a dopĺňajú ustanovenia týkajúce sa dane z nehnuteľnosti.

V rámci zmien stavebnej legislatívy (prijatím zákonov č. 200/2022 Z. z. o územnom plánovaní a č. 201/2022 Z. z. o výstavbe) sa zákonom č. 205/2023 Z. z. v článku XXXV novelizoval zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Novelou zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku sa menia a dopĺňajú nasledovné ustanovenia pri dani z nehnuteľností:

#### ➤ **§ 6 Predmet dane z pozemkov**

##### **Ods. 4**

Pojem „stavebnom povolení“ sa nahrádza pojmom „rozhodnutí o povolení stavby“ a pojem „rozhodnutia na stavbu“ sa nahrádza pojmom „osvedčenia stavby“, v dôsledku čoho ods. 4 po úprave znie:

*„Na účely tohto zákona sa za stavebný pozemok považuje pozemok uvedený v právoplatnom rozhodnutí o povolení stavby až do právoplatnosti kolaudačného osvedčenia stavby, ktorá je predmetom dane zo stavieb podľa § 10 ods. 2, alebo stavby s bytmi a nebytovými priestormi v bytovom dome, ktoré sú predmetom dane z bytov podľa § 14. Celkovú výmeru stavebného pozemku tvoria parcely, ktorých parcelné čísla sú uvedené v rozhodnutí o povolení stavby v deň jeho právoplatnosti. Na celkovú výmeru stavebného pozemku nemá vplyv, ak po právoplatnosti rozhodnutia o povolení stavby došlo k rozdeleniu stavebného pozemku geometrickým plánom.“*

##### **Ods. 5**

Zavádza sa nové znenie ods. 5, ktoré negatívne vymedzuje stavebný pozemok. Podľa tohto ustanovenia stavebným pozemkom podľa odseku 4 na účely tohto zákona nie je pozemok uvedený v potvrdení o ohlásení drobnej stavby alebo v rozhodnutí o povolení stavby na zmenu alebo stavebnú úpravu. Pozemok, na ktorý bolo vydané rozhodnutie o povolení stavby, sa na účely tohto zákona nepovažuje za stavebný pozemok, ak toto rozhodnutie stratilo platnosť a súčasne sa nezačalo s uskutočňovaním stavebných prác podľa overeného projektu stavby. Stavebným pozemkom nie je parcela uvedená v právoplatnom rozhodnutí o



povolení stavby, ktorá je vo vlastníctve inej osoby ako osoby, ktorej bolo vydané právoplatné rozhodnutie o povolení stavby, ak sa na tejto parcele budú realizovať len inžinierske stavby k stavbe podľa § 10 ods. 2 alebo podľa § 14.

## ➤ § 7 Základ dane

Aj v § 7 ods. 7 sa slová „stavebného povolenia“ nahrádzajú slovami „rozhodnutia o povolení stavby“, čo znamená, že podľa druhej vety tohto ustanovenia hodnota pozemku podľa § 6 ods. 1 písm. e) uvedená v prílohe č. 2 alebo hodnota pozemku uvedená vo všeobecne záväznom nariadení sa použije, len ak daňovník hodnotu pozemku nepreukáže znaleckým posudkom nie starším ako tri mesiace pred vydaním právoplatného rozhodnutia o povolení stavby, predloženým najneskôr v lehote podľa § 99a ods. 1 alebo ods. 3 alebo § 99b ods. 3.

## ➤ § 10 Predmet dane zo stavieb

V ods. 1 uvedeného ustanovenia sa za slovo „bývanie“ vkladajú slová „s najviac tromi bytmi“, čím sa spresňuje definícia stavby na bývanie. Tým sa zabezpečí, že všetky bytové budovy s najviac tromi bytmi a rodinné domy s najviac tromi bytmi budú zdanené ako stavba na bývanie a bytové budovy s najmenej štyrmi bytmi budú zdanené v režime dane z bytov a nebytových priestorov.

## ➤ § 14 Predmet dane z bytov

Novelou zákona došlo k precizovaniu ods. 2, v ktorom je definovaný nebytový priestor. Podľa vety, ktorá sa pripája na konci ods. 2, sa na účely tohto zákona za byt považuje aj nebytový priestor alebo jeho časť v bytovom dome, ktorý sa k 1. januáru zdaňovacieho obdobia využíva na bývanie.

## ➤ § 77

V § 77 ods. 2 písm. a), ktorý vymedzuje fyzickú osobu ako poplatníka poplatku, sa slová „pozemnú stavbu“ nahrádzajú slovom „budovu“.

## ➤ § 104p Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. apríla 2024

Za ustanovenie § 104o sa vkladá nové ustanovenie § 104p, ktoré upravuje prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. apríla 2024.

Podľa ods. 1 tohto ustanovenia podľa predpisov účinných do 31. marca 2024 sa postupuje, ak daňová povinnosť k miestnym daniam, poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť vzniknú do 31. decembra 2024,

Ods. 2 uvedeného ustanovenia upravuje, že právoplatné stavebné povolenie na stavbu podľa doterajších predpisov sa považuje za rozhodnutie o povolení stavby a právoplatné kolaudačné rozhodnutie podľa doterajších predpisov sa považuje za kolaudačné osvedčenie stavby.

## Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj č. 205/2023 Z. z.

Novelou zákona o miestnom poplatku za rozvoj schválenou NR SR 9. mája 2023 v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy sa s účinnosťou od 1. apríla 2024 majú zosúladiť

osobitné právne predpisy so schválenými zákonmi v oblasti územného plánovania a výstavby, odstrániť prekážky fungovania novej stavebnej legislatívy v osobitnej právnej úprave a reflektovať zmeny v procesoch územného konania a výstavby v osobitných predpisoch.

V súvislosti s reformou stavebnej legislatívy sa zákonom č. 205/2023 Z. z. v článku LIV mení a dopĺňa zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj reaguje na zmeny pojmov upravené v zákone o výstavbe, ide napr. o tieto pojmy:

- stavebné povolenie sa nahrádza rozhodnutím o povolení stavby (vydáva sa nielen na stavbu, ale aj na zmenu stavby, odstránenie stavby, terénne úpravy, vonkajšie úpravy a konštrukcie),
- rozhodnutie o dodatočnom povolení stavby sa nahrádza osvedčením o spôsobilosti stavby na prevádzku (ďalej len „osvedčenie o spôsobilosti nepovolenej stavby“),
- kolaudačné rozhodnutie sa nahrádza kolaudačným osvedčením stavby.

Novelou sa menia a dopĺňajú aj nasledovné ustanovenia zákona o miestnom poplatku za rozvoj (ďalej len „miestny poplatok“):

## ➤ § 3 Predmet miestneho poplatku za rozvoj

V ods. 1 sa v nadväznosti na zákon o výstavbe novým spôsobom vymedzuje predmet miestneho poplatku za rozvoj.

Predmetom miestneho poplatku je budova na území obce, na ktorú je vydané právoplatné rozhodnutie o povolení stavby, ktorým sa povoľuje stavba alebo zmena stavby, ako aj budova, na ktorú bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti nepovolenej stavby. Súčasne sa k pojmom „budova“, „rozhodnutie o povolení stavby“ a „osvedčenie o spôsobilosti stavby na prevádzku“ zavádzajú odkazy 3), 3a), 3b) na ustanovenia zákona o výstavbe, ktoré ich upravujú.

V ods. 2, ktorý upravuje podmienky, za akých sú stavby povolené vyššie uvedenými rozhodnutiami predmetom miestneho poplatku, sa dopĺňajú na konci prvej vety ďalšie podmienky s odkazom na § 6 ods. 8 a § 16 ods. 4 zákona o miestnom poplatku za rozvoj a v 2. vete sa



„rozhodnutie, ktorým sa nariaďuje alebo povoľuje odstránenie stavby“ nahrádza „rozhodnutím o povolení stavby, ktorým sa odstraňuje stavba“. K tomuto pojmu sa zavádza odkaz 3c) na § 31 zákona o výstavbe.

V negatívnom vymedzení predmetu miestneho poplatku sa v ods. 3 písm. a) a b) „bytový dom“ vo všetkých tvaroch nahrádza „bytovou budovou“ v príslušnom tvare, ku ktorej sa zavádza odkaz 3d) na § 2 ods. 7 zákona o výstavbe.

#### ➤ § 4 Vznik, zánik poplatkovej povinnosti a oznamovacia povinnosť

V súvislosti so zmenou názvoslovia v novej stavebnej legislatíve sa vznik poplatkovej povinnosti vymedzený v ods. 1 viaže na deň právoplatnosti rozhodnutia o povolení stavby alebo deň právoplatnosti osvedčenia o spôsobilosti nepovolenej stavby a zánik poplatkovej povinnosti upravený v ods. 2 sa viaže na deň, ktorým rozhodnutie o povolení stavby stratilo platnosť, ak súčasne poplatník nezačal s uskutočňovaním stavebných prác.

Podľa nového ods. 3 môže obec po vzniku poplatkovej povinnosti vyzvať poplatníka na podanie oznámenia o výmere podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby v štruktúre podľa prílohy, pričom výmeru podlahovej plochy nadzemnej časti stavby potvrdí pre stavbu, ktorej projekt sa overuje, aj projektant stavby. Ak poplatník nepredloží na základe výzvy obce údaje o podlahovej ploche nadzemnej časti realizovanej stavby, obec zistí základ miestneho poplatku a určí miestny poplatok podľa pomôcok. Na postup obce pri určovaní miestneho poplatku podľa pomôcok sa vzťahuje osobitný predpis, ku ktorému je zavedený odkaz 8b) na § 48 ods. 3 až 5 a § 49 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok).

Ods. 4 sa vypúšťa z dôvodu nadbytočnosti.

#### ➤ § 5 Poplatník

V súvislosti so zmenou názvoslovia v novej stavebnej legislatíve je poplatníkom miestneho poplatku podľa ods. 1 prvej vety fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je ako stavebník uvedená v rozhodnutí o povolení stavby, alebo ktorej bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti nepovolenej stavby. K pojmu „stavebník“ je zavedený odkaz 9) na § 19 zákona o výstavbe.

Ods. 3 novým spôsobom určuje pravidlá, ak stavbu uskutočňuje viac stavebníkov uvedených v rozhodnutí o povolení stavby, alebo viac fyzických alebo právnických osôb uvedených v osvedčení o spôsobilosti nepovolenej stavby. V týchto prípadoch sú všetci poplatníci poplatníkmi v rovnakom pomere, ak sa nedohodnú inak. Upravuje sa aj možnosť poplatníkov dohodnúť sa na zástupcovi, ktorý je jedným z nich a bude ich zastupovať za podmienky, že sa na tom všetci poplatníci dohodnú. V prípade dohody ostatní poplatníci ručia za miestny poplatok v rovnakom pomere, pričom túto skutočnosť zástupca písomne oznámi obci najneskôr v deň vzniku poplatkovej povinnosti. Súčasne sa umožňuje poplatníkom dohodnúť sa aj na inom ako rovnakom pomere a túto skutočnosť oznámiť obci najneskôr v deň vzniku poplatkovej povinnosti.

#### ➤ § 6 Základ miestneho poplatku za rozvoj

§ 6 sa dopĺňa novými odsekmi 8 a 9, ktoré upravujú určenie základu miestneho poplatku pri zvýšení a znížení výmery podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby na základe právoplatného rozhodnutia o povolení stavby k stavbe, ktorá už bola predtým povolená skorším rozhodnutím o povolení stavby.

Základom miestneho poplatku je kladný (pri zvýšení) a záporný (pri znížení) rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m<sup>2</sup> vyplývajúci z rozdielu medzi týmto a predchádzajúcim rozhodnutím o povolení stavby.

#### ➤ § 7 Sadzba miestneho poplatku za rozvoj

V ods. 2 sa odkaz 11) k slovu „bývanie“ nahrádza odkazom 3d), ktorý v § 2 ods. 7 zákona o výstavbe upravuje bytovú budovu a poznámka pod čiarou k odkazu 11) sa vypúšťa.

#### ➤ § 8 Výpočet miestneho poplatku za rozvoj

V ods. 3 ide o legislatívno-technickú zmenu súvisiacu so zmenou pojmov v novej stavebnej legislatíve, čím sa dosiahne, že na účely výpočtu miestneho poplatku sa stavebné objekty uvedené v rozhodnutí o povolení stavby alebo osvedčení o spôsobilosti nepovolenej stavby považujú za jednu stavbu.

Podľa nového ods. 4 sa pri výpočte miestneho poplatku pre stavby, pri ktorých sa základ poplatku určuje podľa § 6 ods. 8 a 9 ustanovuje, že zníženie základu poplatku o 60 m<sup>2</sup> podľa ods. 1 sa nepoužije.

Odseky 5 a 6 sa vypúšťajú a doterajší ods. 7 sa označuje ako ods. 5.

#### ➤ § 9 Vyrubenie, splatnosť a platenie miestneho poplatku za rozvoj

Novým znením ods. 2 sa ustanovuje, že rozhodnutie o vyrubení miestneho poplatku sa vydá ku každému rozhodnutiu o povolení stavby zvlášť, čím sa odstráni problémy s doterajším započítavaním už vyrubeneho miestneho poplatku.

Z dôvodu zníženia administratívnej záťaže správcu poplatku a neefektívneho vyrubovania poplatku nižšieho ako sú administratívne náklady obce na vyrubenie, sa za ods. 5 dopĺňa nový ods. 6, podľa ktorého sa poplatok nevyrubuje, ani nevyberá, ak nepresiahne 5 eur.

#### ➤ § 10 Vrátanie poplatku za rozvoj

Ods. 3 upravuje vrátenie pomernej časti zaplateného miestneho poplatku v nadväznosti na základ miestneho poplatku určený podľa § 6 ods. 9. Ak je podľa uvedeného ustanovenia základom miestneho poplatku záporný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby, obec vydá rozhodnutie o vrátení pomernej časti zaplateného miestneho poplatku, ktorý vráti do 60 dní odo dňa jeho právoplatnosti.

#### ➤ § 11 Použitie výnosu

Doplnením škôl do ods. 2 písm. d) sa rozširuje použitie výnosu z poplatku aj na tieto zariadenia.

## ➤ § 13

V súvislosti so zmenou pojmov v stavebnej legislatíve sa mení a zosúladzuje § 13, ktorý upravuje možnosť prvého vyrubenia miestneho poplatku.

## ➤ § 16 Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. apríla 2024

Nový ods. 16 upravuje prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. apríla 2024 s cieľom stanoviť postup obce pri určení poplatkovej povinnosti k stavbám, ktorým poplatková povinnosť vznikla:

- pred účinnosťou novely zákona – podľa ods. 1 sa postupuje podľa predpisov účinných do 31. marca 2024,
- po účinnosti zákona o výstavbe a novely zákona, ale povolená bola podľa zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) - podľa ods. 2 sa postupuje podľa predpisov účinných do 31. marca 2024.

Súčasne sa v ods. 3 a 4 stanovuje spôsob výpočtu základu miestneho poplatku pri nedokončenej stavbe povolenej právoplatným rozhodnutím o povolení stavby,

- ktorá bola predtým povolená právoplatným stavebným povolením, zmenou stavby pred dokončením alebo oznámením stavebného úradu k ohlásenej stavbe podľa stavebného zákona a podlahová plocha nadzemnej časti realizovanej stavby sa zvýši – základom miestneho poplatku podľa ods. 3 je kladný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m<sup>2</sup> medzi rozhodnutím o povolení stavby a všetkými predchádzajúcimi právoplatnými rozhodnutiami podľa stavebného zákona, pričom zníženie základu miestneho poplatku o 60 m<sup>2</sup> sa nepoužije,
- ktorá bola predtým povolená právoplatným stavebným povolením, zmenou stavby pred dokončením, rozhodnutím o dodatočnom povolení stavby alebo oznámením stavebného úradu k ohlásenej stavbe podľa stavebného zákona a podlahová plocha nadzemnej časti realizovanej stavby sa zníži - základom miestneho poplatku podľa ods. 4 je záporný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m<sup>2</sup> medzi rozhodnutím o povolení stavby a všetkými predchádzajúcimi právoplatnými rozhodnutiami podľa stavebného zákona, pričom zníženie základu poplatku o 60 m<sup>2</sup> sa nepoužije a § 10 ods. 3 sa použije primerane.

## Oslobodenie od dane za ubytovanie pre príslušníkov zahraničných ozbrojených síl

Príslušníci zahraničných ozbrojených síl a civilnej zložky, ktorí pôsobia služobne na území SR, sú podľa Zmluvy medzi štátmi, ktoré sú zmluvnými stranami Severoatlantickej

zmluvy, oslobodení od dane za ubytovanie. Na účely tohto oslobodenia vydalo Finančné riaditeľstvo SR informáciu a vzor potvrdenia.

Oslobodenie od dane za ubytovanie, ktoré sa uplatňuje podľa článku X Zmluvy medzi štátmi, ktoré sú zmluvnými stranami Severoatlantickej zmluvy, sa vzťahuje na príslušníkov ozbrojených síl a civilnej zložky pôsobiace na území SR. Zmluva bola zverejnená v Zbierke zákonov SR pod číslom 566/2004 Z. z. Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí SR.

V zmysle čl. X ods. 1 Zmluvy medzi štátmi, ktoré sú zmluvnými stranami Severoatlantickej zmluvy, v prípadoch, keď akákoľvek forma zdanenia v prijímajúcom štáte závisí od miesta pobytu alebo trvalého bydliska, obdobie, počas ktorého sa príslušník ozbrojených síl alebo civilných zložiek nachádza na území tohto štátu výlučne z dôvodu príslušnosti k týmto ozbrojeným silám alebo civilnej zložke, nebude sa pokladať za obdobie pobytu alebo zmeny pobytu alebo trvalého bydliska na účel tohto zdanenia.

Príslušníci ozbrojených síl alebo civilnej zložky budú v prijímajúcom štáte oslobodení od dane zo mzdy a ďalších príjmov, ktoré dostávajú ako príslušníci vysielajúceho štátu, ako aj od daní z akéhokoľvek huteľného majetku, ktorý vlastní v prijímajúcom štáte počas svojej dočasnej prítomnosti.

Keďže daň za ubytovanie závisí od miesta pobytu, podľa čl. X ods. 1 danej zmluvy sú príslušníci ozbrojených síl a civilnej zložky oslobodení od dane za ubytovanie za obdobie, počas ktorého sa nachádzajú na území SR výlučne z dôvodu príslušnosti k týmto ozbrojeným silám alebo civilnej zložke.

Daň za ubytovanie upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov. Podľa § 37 tohto zákona je predmetom dane za ubytovanie odplatné prechodné ubytovanie fyzickej osoby podľa § 754 až 759 Občianskeho zákonníka v ubytovacom zariadení, ktorým je hotel, motel, botel, hostel, penzión, apartmánový dom, kúpeľný dom, liečebný dom, ubytovacie zariadenie prírodných liečebných kúpeľov a kúpeľných liečební, ubytovňa, chata, stavba na individuálnu rekreáciu, zrub, bungalov, kemping, minikemp, táborisko, rodinný dom, byt v bytovom dome, v rodinnom dome alebo v stavbe slúžiacej na viaceré účely a iné zariadenie poskytujúce odplatné prechodné ubytovanie fyzickej osobe.

Vecne príslušná na správu dane za ubytovanie je obec, ktorá daň za ubytovanie na svojom území zaviedla. Miestne príslušnou obcou je obec, na ktorej území sa ubytovacie zariadenie nachádza.

FR SR zverejnilo vzor potvrdenia ako prílohu Informácie k oslobodeniu príslušníkov ozbrojených síl a civilnej zložky od dane z ubytovania podľa čl. X ods. 1 Zmluvy medzi štátmi, ktoré sú zmluvnými stranami Severoatlantickej zmluvy. Vyplnené potvrdenie potvrdené Ministerstvom obrany SR osoba ubytovaná v zariadení predloží prevádzkovateľovi zariadenia na účely oslobodenia od dane za ubytovanie.

Spolu s potvrdením sa odporúča predložiť prevádzkovateľovi zariadenia aj Informáciu FR SR k uplatneniu oslobodenia. Prevádzkovateľ zariadenia originál potvrdenia priloží k evidencii osôb, ktorým bolo odplatné prechodné ubytovanie poskytnuté a jeho kópiu zašle obci spolu s oznámením základu dane v zmysle § 41a ods. 4 zákona o miestnych daniach. V prípade zavedenej paušálnej dane za ubytovanie prevádzkovateľ zariadenia nie je povinný predmetné potvrdenie predkladať obci.

## Napfény-Toll Kft C-615/21

Prerušenie plynutia premlčacej lehoty



13. júla 2023 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-615/21 Napfény-Toll Kft.**, že "základy právnej istoty a efektivity práva Únie nebránia právnej úprave členského štátu a s ňou súvisiacej správnej praxi, podľa ktorej sa vo veciach týkajúcich sa DPH počas trvania súdnych preskúmaní prerušuje plynutie lehoty, v ktorej sa premlčuje (\*zaniká) právo správcu dane určiť výšku tejto dane, bez ohľadu na počet opakovaní správneho daňového konania v dôsledku takýchto preskúmaní a bez obmedzenia kumulovaného trvania doby prerušenia, a to aj v prípadoch, keď súd rozhodujúci o rozhodnutí dotknutého daňového orgánu prijatom v rámci opakovaného konania v nadväznosti na predchádzajúce súdne rozhodnutie zistí, že tento správca dane nedodrжал usmernenia uvedené v tomto súdnom rozhodnutí." (\*maďarský daňový poriadok nestanovoval obmedzenie počtu opakovaní daňového konania ani celkovej dĺžky prerušenia tohto konania a podľa judikatúry maďarského najvyššieho súdu sa plynutie premlčacej doby prerušovalo na celú dobu súdneho preskúmania rozhodnutia správcu dane. V dôsledku toho neexistovalo časové obmedzenie prerušenia premlčacej doby, takže právo správcu dane vymerať DPH mohlo byť predĺžené aj o desaťročia, a vnútroštátny súd mal pochybnosti, či je takáto právna úprava zlučiteľná so zásadami právnej istoty a efektivity).

## Gemeinde A C-344/22

Miestna daň ako protihodnota za kúpeľné služby poskytované obcou



13. júla 2023 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-344/22 Gemeinde A**, že v zmysle čl. 2 ods. 1 písm. c) DPH Smernice 2006/112/ES (\*§2(1)b Zákona o DPH - dodanie služby) "sprístupnenie kúpeľných zariadení obcou nepredstavuje „poskytovanie služieb za protihodnotu“ v zmysle tohto ustanovenia, keď táto obec na základe svojich stanov ukladá na pobyt návštevníkov v obci kúpeľnú daň v určitej výške na deň pobytu, kde povinnosť platiť daň nie je naviazaná na použitie kúpeľných zariadení, ale na pobyt na území obce a tieto zariadenia sú voľne a zdarma prístupné každému."

## C. Sp. z o.o., en liquidation C-108/22

Služby cestovného ruchu -  
ubytovanie



Súdny dvor EÚ 29. júna 2023 rozhodol vo veci [C-108/22 C. Sp. z o.o., en liquidation](#), že v zmysle čl. 306 DPH Smernice 2006/112/ES (\*§65 Zákona o DPH k špeciálnej úprave služieb cestovného ruchu): "na služby zdaniteľnej osoby, pozostávajúce z nákupu ubytovacích služieb od iných zdaniteľných osôb a ich následný predaj iným hospodárskym subjektom, sa vzťahuje osobitný DPH režim pre cestovné kancelárie, aj keď tieto služby nie sú sprevádzané žiadnymi doplnkovými službami". (C bola poľská spoločnosť poskytujúca obchodným spoločnostiam možnosť rezervácie hotelov v Poľsku a zahraničí. Sama hotely nevlastnila, všetko nakúpila vo vlastnom mene a následne predala zákazníkom za cenu obsahujúcu nielen nákupnú cenu ale aj províziu C; poľský daňový úrad tvrdil, že koncept služieb cestovného ruchu sa vzťahuje len na situácie, keď je poskytovaných viac než len jeden druh služieb)

## Cabot Plastics Belgium C-232/22

Vznik DPH prevádzkarne pri  
"tolling výrobcovi" (výhradný  
spracovateľ v rámci skupiny) a  
miesto dodania služby



Rozsudok Súdneho dvora EÚ z 29. júna 2023 vo veci [C-232/22 Cabot Plastics Belgium](#) hovorí, že čl. 44 DPH Smernice 2006/112/ES (\*§15 ods. 1 Zákona o DPH) a čl. 11 Vykonávacieho nariadenia 282/2011 sa majú vykladať v tom zmysle, že "zdaniteľná osoba sídliaca mimo EÚ prijímajúca služby, nemá stálu DPH prevádzkarne v členskom štáte, v ktorom má sídlo poskytovateľ služieb, ktorý je právne nezávislou spoločnosťou od prijímateľa, keď tento príjemca nemá vhodnú štruktúru čo sa týka personálnych a technických zdrojov schopných založiť túto stálu prevádzkarne, dokonca ani keď zdaniteľná osoba poskytujúca služby poskytuje tomuto prijímateľovi, na základe exkluzívneho zmluvného dojednaní, služby "tolling processsing" a sériu doplnkových a pomocných služieb prispievajúcich k biznisu prijímateľa v tomto členskom štáte."

(\*Cabot Switzerland je spoločnosť so sídlom vo Švajčiarsku identifikovaná pre DPH v Belgicku. Cabot Plastics, je právne nezávislá belgická spoločnosť z tej istej skupiny: matka Cabot Plastics je sestrou Cabot Switzerland. Cabot Switzerland má záväzné daňové

stanovisko od belgického finančného úradu, že v Belgicku nemá stálu prevádzkarne pre účely dane z príjmov právnických osôb.

Cabot Plastics uskladňovala vo svojich priestoroch suroviny nakúpené spoločnosťou Cabot Switzerland, vykonávala aj príjem surovín a kontrolu kvality. Používala vlastné zariadenia, aby v prospech a na základe pokynov spoločnosti Cabot Switzerland spracúvala tieto suroviny na výrobky, zamestnanci vykonávali aj doplnkové úkony ako balenie hotových výrobkov a príprava objednávok. Výrobky následne skladovala, kým ich Cabot Switzerland nepredal svojim zákazníkom v Belgicku, do EU, alebo na vývoz. Odber a prepravu tovaru vykonávali zákazníci Cabot Switzerland alebo externí dopravcovia, ktorých využívala Cabot Switzerland. Cabot Plastics zabezpečovala aj skladovanie a správu výrobkov uložených v skladoch tretích osôb, vykonávala inventarizáciu, zasielanie odporúčaní k optimalizácii výroby, dodržiavala normy a postupy spoločnosti Cabot Switzerland v oblasti kontroly a kvality, uľahčovala colné formalities, poskytovala administratívnu podporu v oblasti spotrebných daní a ciel, konala ako oficiálny dovozca na účet a na požiadanie uvedenej spoločnosti.

Výrobné závody, distribučné centrum a skladovacie priestory patrili Cabot Plastics, ale používali sa výlučne v prospech spoločnosti Cabot Switzerland a na základe jej pokynov, služby pre spoločnosť Cabot Switzerland predstavovali takmer celý obrat Cabot Plastics. Cabot Plastics svoje služby považovala za poskytnuté vo Švajčiarsku, kde mala Cabot Switzerland ako zákazník sídlo, a teda na ne neuplatňovala belgickú DPH, čo sa belgický finančný úrad snažil spochybníť existenciou prevádzkarne Cabot Switzerland v Belgicku.)



## Daňová akadémia

Termín: od 6 septembra  
Miesto: SKDP / on-line

## Dane komplexne

Termín: od 4. októbra  
Miesto: SKDP / on-line

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

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  
**Daňová akadémia**  
10 školiacich dní  
september - 2023



CYKLUS SEMINÁROV  
**Dane komplexne**  
17 školiacich dní  
október - november 2023

[Perfektné pre moju kariéru](#)

[Toto nezmeškám ....](#)

## DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
15.08.	DzP právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.08.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.08.	DzP právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.08.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.08.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.08.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25.08.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mesačné

25.08.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
25.08.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozu cigariet	mesačné
25.08.	Spotrebná 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
25.08.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
31.08.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné
31.08.	DzP fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.08.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
31.08.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.08.	DzP právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
31.08.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
31.08.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné