

OBSAH:

[Novela zákona o dani z príjmov č. 315/2023 Z.z.](#) 1

Parlament schválil dňa 28. júna 2023 zákon č. 315/2023 Z. z., ktorým sa v čl. I. novelizuje zákon o dani z príjmov s účinnosťou od 1. januára 2024. K akým úpravám dochádza?

[Novela zákona o dani z príjmov č. 309/2023 Z.z.](#) 3

Dňa 26. júna 2023 parlament schválil zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev, ktorým sa v čl. XIV novelizuje zákon o dani z príjmov. Zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2024 a 1. marca 2024. Akých oblastí sa dotýkajú zmeny?

[Novela zákona o účtovníctve č. 309/2023 Z.z.](#) 9

Zákomom o premenách obchodných spoločností a družstiev sa v čl. XII s účinnosťou od 1. marca 2024 novelizuje zákon o účtovníctve.

[Preukazovanie osoby konečného príjemcu príjmu na účely ZDP](#) 10

Na účely zákona o dani z príjmov sa od 1. januára 2018 ustanovil pojem „konečný príjemca príjmu“ ako aj postup platiteľa dane v prípade, keď nevie preukázať osobu konečného príjemcu príjmu daňovníka - nerezidenta plynúceho zo zdrojov na území SR. V tejto súvislosti teraz FR SR vydalo informáciu k spôsobu, forme, rozsahu a periodicite preukazovania osoby konečného príjemcu príjmu na účely ZDP.

[Uplatňovanie výdavkov na spotrebované PHL u PO](#) 14

Výdavky (náklady) na spotrebované PHL je možné uplatňovať si v súlade s § 19 ods. 2 písm. l) zákona o dani z príjmov. Novelou zákona č. 198/2020 Z. z. sa zvýšil rozsah výdavkov na spotrebované PHL, ktoré si daňovník môže uplatniť.

[Rozhodnutia SD EÚ](#) 17

PPU C – 107/23

SOLE – MiZo C – 426/22

[Daňový kalendár](#) 20

Novela zákona o dani z príjmov č. 315/2023 Z. z.

Parlament schválil dňa 28. júna 2023 zákon č. 315/2023 Z. z., ktorým sa v čl. I. novelizuje zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len

„ZDP“) a to s účinnosťou od 1. januára 2024. K akým úpravám v zákone o dani z príjmov dochádza?

1. ZÁKLADNÉ POJMY

V § 2 písm. ai), aj) a al) ZDP sa na účely tohto zákona ustanovujú definície pojmov nasledovne:

- **virtuálnou menou** je digitálny nositeľ hodnoty, ktorý nie je vydaný ani garantovaný centrálnou bankou ani orgánom verejnej moci, a ani nie je nevyhnutne naviazaný na zákonné platidlo, nemá právny status meny alebo peňazí, ale je akceptovaný niektorými FO alebo PO ako platobný prostriedok a ktorý možno prevádzať, uchovávať, alebo s ním elektronicky obchodovať,
- **stablecoinom** sa rozumie akákoľvek virtuálna mena, ktorej cena je relatívne stabilná z dôvodu jej naviazania na určitú komoditu, peňažnú menu alebo z dôvodu regulácie jej ponuky na základe stanoveného algoritmu,
- **stakingom** sa rozumie prírastok virtuálnej meny získaný overovaním transakcií vo virtuálnej sieti. Mení sa definícia pojmu **predaj virtuálnej meny**, ktorým sa v zmysle § 2 písm. ak) ZDP rozumie výmena virtuálnej meny za majetok, výmena virtuálnej meny za poskytnutie služby, odplatný prevod virtuálnej meny alebo **výmena virtuálnej meny za stablecoin**. Za predaj virtuálnej meny **sa nepovažuje výmena virtuálnej meny za inú virtuálnu menu**.

2. DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

2.1. Príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 ods. 1 písm. c) ZDP – uplatnenie výdavkov podľa § 7 ods. 11 ZDP

Rozširuje sa okruhu výdavkov, ktoré je možné uplatniť pri príjmoch z kapitálového majetku podľa § 7 ods. 1 písm. c) ZDP, t. j. pri príjmoch, ktorými sú úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností. Okrem výdavku podľa § 7 ods. 7 ZDP, čo je povinne platené poistné z týchto príjmov, je pri uvedených príjmoch možné **od 1. januára 2024 v súlade s**

§ 7 ods. 11 ZDP uplatniť ako výdavok aj výdavok preukázateľne priamo vynaložený na obstaranie finančného majetku, ktorý bol použitý pre dosiahnutie tohto príjmu.

V nadväznosti na predmetnú legislatívnu úpravu bola vykonaná súvisiaca legislatívno-technická úprava v § 7 ods. 4 ZDP.

2.2. Príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) podľa § 7 ods. 1 písm. g) ZDP - oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. k) ZDP

V ustanovení § 9 ods. 1 písm. k) ZDP sa zavádza oslobodenie od dane FO pre príjmy z vyplatenia podielových listov podľa § 7 ods. 1 písm. g) ZDP, a to **po uplynutí troch rokov od ich vydania**. Od dane **nie je oslobodený príjem z vyplatenia podielových listov, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka**.

V nadväznosti na uvedenú legislatívnu zmenu boli vykonané súvisiace legislatívno-technické úpravy v § 43 ods. 3 písm. b) a § 43 ods. 10 ZDP.

2.3. Príjem z kapitálového majetku podľa § 7 ods. 2 ZDP

Mení sa spôsob určenia príjmu z kapitálového majetku podľa § 7 ods. 2 ZDP. **Od 1. januára 2024 príjmom z kapitálového majetku podľa tohto ustanovenia je výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a obstarávacou cenou cenného papiera**; ak dôjde k predčasnému splateniu cenného papiera, namiesto menovitej hodnoty sa použije cena, za ktorú sa cenný papier kúpi späť.

2.4. Príjmy z predaja cenných papierov podľa § 8 ods. 1 písm. e) ZDP - oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. k) ZDP

V zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 písm. k) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 sú od dane FO oslobodené príjmy z predaja cenných papierov podľa § 8 ods. 1 písm. e) ZDP **prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, a to po uplynutí jedného roka od ich nadobudnutia**; príjmy z predaja cenných papierov podľa § 8 ods. 1 písm. e) ZDP, ktoré **nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, a to po uplynutí troch rokov od ich nadobudnutia**; okrem dočasných listov, vkladových listov, pokladničných poukážok, vkladných knižiek, kupónov, zmeniek, šekov, cestovných šekov, náložných listov, skladištných listov, skladiskových záložných listov, tovarových záložných listov, družstevných podielnických listov a vkladových potvrdeniek.

Od dane **nie je oslobodený príjem z predaja cenných papierov, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka**.

2.5. Základ dane (čiastkový základ dane) a osobitný základ dane pri príjmoch z predaja virtuálnej meny podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP

Od 1. januára 2024 v súlade s ustanovením § 8 ods. 17 ZDP sa príjem podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP z predaja virtuálnej meny nadobudnutej stakingom, rovnako ako je to v prípade príjmu podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP z predaja virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou, **zahŕňa do základu dane (čiastkového základu dane) v zdaňovacom období realizácie predaja tejto virtuálnej meny**.

Súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) je príjem z predaja virtuálnej meny podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP dosiahnutý pri výmene virtuálnej meny za majetok, pri výmene virtuálnej meny za poskytnutie služby alebo pri výmene virtuálnej meny za stablecoin pri použití ocenenia podľa § 17 ods. 43 ZDP. Vychádzajúc z ustanovenia § 8 ods. 17 ZDP v spojení s § 51e ods. 5 a 6 ZDP, príjmy z predaja virtuálnej meny podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP **sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane), ak k predaju virtuálnej meny došlo do jedného roka od jej nadobudnutia**.

V súlade s § 51e ods. 5 ZDP, príjmy z predaja virtuálnej meny podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP, **ak k predaju virtuálnej meny došlo po uplynutí jedného roka od jej nadobudnutia, sa zahŕňajú do osobitného základu dane**. To neplatí pre príjem z predaja virtuálnej meny, ktorá bola obchodným majetkom daňovníka. Ustanovenie § 8 ods. 17 ZDP sa použije primerane. Príjmy z predaja virtuálnej meny podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP vyplácané daňovníkovi za podmienok ustanovených v § 51e ods. 5 ZDP sú v súlade s § 51 ods. 6 ZDP súčasťou osobitného základu dane pri podaní daňového priznania k dani z príjmov FO podľa § 32 ZDP zdaňovaného sadzbou dane v zmysle ustanovenia § 15 písm. a) piateho bodu ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024, t. j. **sadzbou dane vo výške 7 %**.

2.6. Príjmy z výmeny virtuálnej meny za majetok alebo poskytnutie služby - oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. s) ZDP

V súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. s) ZDP sa od dane FO oslobodzujú **príjmy z výmeny virtuálnej meny za majetok alebo poskytnutie služby, ak úhrn týchto príjmov znížený o výdavky podľa § 8 ods. 2 ZDP (t. j. o výdavky preukázateľne vynaložené na dosiahnutie týchto príjmov) nepresiahne v zdaňovacom období 2 400 EUR**, pričom ak takto vymedzený rozdiel medzi úhrnom príjmov a úhrnom výdavkov **presiahne 2 400 EUR, do základu dane sa zahŕňa len rozdiel nad takto ustanovenú sumu**.

3. DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

Medzi daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, uvedených v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP boli doplnené:

- účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti,
- organizácie s medzinárodným prvkom,
- Slovenský Červený kríž a
- subjekty výskumu a vývoja.

Uvedení daňovníci môžu byť prijímateľmi oslobodených príjmov z reklamy určenej na charitatívne účely. Na základe tejto zmeny prijímateľmi oslobodených príjmov z tzv. charitatívnej reklamy môžu byť všetky subjekty, ktoré sú prijímateľmi podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 4 ZDP.

V § 13 ods. 2 písm. g) ZDP sa zvýšila suma príjmu oslobodeného od dane z príjmov v prípade reklám určených na charitatívne účely z 20 000 EUR na 30 000 EUR za príslušné zdaňovacie obdobie.

4. SPOLOČNÉ USTANOVENIA

V dôsledku zmeny vykonanej v § 17 ods. 3 písm. n) ZDP, príjem (výnos) z virtuálnej meny nadobudnutej stakingom, sa rovnako, ako aj príjem (výnos) z virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou, zahrnie do základu dane (čiastkového základu dane) až v zdaňovacom období realizácie predaja takto nadobudnutej virtuálnej meny.

V súvislosti so zmenou definície pojmu predaj virtuálnej meny bola vykonaná úprava ustanovenia § 17 ods. 43 ZDP. V súlade s predmetným ustanovením je príjem z predaja virtuálnej meny dosiahnutý pri výmene virtuálnej meny za majetok, pri výmene virtuálnej meny za poskytnutie služby alebo pri výmene virtuálnej meny za stablecoin súčasťou základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dochádza k tejto výmene, pri použití ocenenia vymieňanej virtuálnej meny reálnou hodnotou (§ 27 ods. 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve) ku dňu výmeny.

V § 25b ods. 1 ZDP sa v novom písmene c) ustanovuje vstupná cena virtuálnej meny nadobudnutej predajom tovaru alebo služieb.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zxx ZDP ustanovenia § 2 písm. ai) až al), § 7 ods. 2 a 11, § 8 ods. 17, § 9 ods. 1 písm. k) a s), § 12 ods. 3 písm. a), § 13 ods. 1 písm. g), § 15 písm. a) piateho bodu, § 17 ods. 3 písm. n), § 17 ods. 43 a § 25b ods. 1 písm. c), § 43 ods. 3 a 10, § 51e ods. 5 a 6 v znení účinnom od 1. januára 2024 **sa použijú prvýkrát v zdaňovacom období, ktoré začína 1. januára 2024.**

Novela zákona o dani z príjmov č. 309/2023 Z. z.

Dňa 26. júna 2023 parlament schválil zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev, ktorým sa v čl. XIV mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani

z príjmov (ďalej len „ZDP“). Zmeny v ZDP nadobúdajú účinnosť 1. januára 2024 a 1. marca 2024. Akých oblastí sa dotýkajú jednotlivé zmeny?

1. Premeny obchodných spoločností a družstiev

Zákonom č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev došlo k **transpozícií Smernica EP a Rady (EÚ) 2019/2121 z 27. novembra 2019**, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2017/1132, pokiaľ ide o cezhraničné premeny, zlúčenia alebo splynutia a rozdelenia.

V podmienkach SR ide o právnu úpravu, ktorú doposiaľ upravoval zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. **Základným cieľom zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev je vytvoriť jednotnú, ucelenú a prehľadnú právnu úpravu premien, cezhraničných premien a zmien právnej formy pre všetky druhy obchodných spoločností a družstiev.**

Základná charakteristika pojmov: premena, cezhraničná premena, fúzia, zlúčenie, splynutie, cezhraničná fúzia, rozdelenie, rozštiepenie, odštiepenie, rozdelenie zlúčením, rozdelenie splynutím, cezhraničné rozdelenie, zmena právnej formy a cezhraničná zmena právnej formy je predmetom čl. I § 2 zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev.

Zjednodušená schéma predmetných pojmov:

Zlúčenie	Zrušuje sa jedna alebo viacero spoločností bez likvidácie s právnym nástupníctvom a dochádza k zániku	Právny nástupca - iná už existujúca spoločnosť - preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti
Splynutie	Zrušuje sa jedna alebo viacero spoločností bez likvidácie s právnym nástupníctvom a dochádza k zániku	Právny nástupca - novozaložená spoločnosť - preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti

Rozštiepenie	Rozdeľovaná spoločnosť - zaniká a - jej obchodné imanie prechádza na právneho nástupcu	Právny nástupca preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti. Právny nástupcom môže byť - iná už existujúca spoločnosť, označuje sa ako „rozštiepenie zlúčením“ - novozaložená spoločnosť, označuje sa ako „rozštiepenie splynutím“ - alebo kombinácie týchto foriem
Odštiepenie	Rozdeľovaná spoločnosť - nezaniká a - časť jej obchodného imania prechádza na právneho nástupcu	Právny nástupcom môže byť - jedna alebo viac už existujúcich spoločností, označuje sa ako „odštiepenie zlúčením“ - jedna alebo viac novozaložených spoločností, označuje sa ako „odštiepenie splynutím“ - alebo kombinácie týchto foriem

Pri cezhraničnej premene je aspoň jednou zúčastnenou stranou slovenská obchodná spoločnosť alebo družstvo a aspoň jednou zúčastnenou stranou je zahraničná obchodná spoločnosť alebo družstvo.

Zmena právnej formy	spoločnosť sa nezrušuje a nezaniká	spoločnosť zmení svoju právnu formu
Cezhraničná zmena právnej formy	spoločnosť sa nezrušuje a nezaniká	spoločnosť zmení svoju právnu formu zapísanú v registri pôvodného štátu na právnu formu podľa práva cieľového štátu a zároveň premiestni do cieľového štátu aspoň svoje sídlo

S účinnosťou od 1. marca 2024 dochádza zákonom č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev, k vyňatiu ustanovení o zlúčeníach, splynutiach, rozdeleniach a zmene právnej formy z Obchodného zákonníka (čl. II zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev).

Podľa čl. I § 130 zákona č. 309/2023 Z. z. zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev sa nová právna úprava aplikuje nasledovne:

- na splnutie, zlúčenie a rozdelenie spoločnosti sa použijú predpisy účinné do 29. februára 2024, ak bol návrh zmluvy o splnutí, zmluvy o zlúčení alebo projektu rozdelenia spoločnosti schválený pred 1. marca 2024 a návrh na zápis splnutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti do obchodného registra bol podaný do 30. júna 2024,
- na cezhraničné zlúčenie a cezhraničné splnutie spoločnosti sa použijú predpisy účinné do 29. februára 2024, ak bol návrh zmluvy o splnutí, zmluvy o zlúčení alebo projektu rozdelenia spoločnosti schválený pred 1. marcom 2024 a návrh na zápis splnutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti do obchodného registra bol podaný do 30. júna 2024,
- na zmenu právnej formy spoločnosti sa použijú predpisy účinné do 29. februára 2024, ak rozhodnutie o zmene právnej formy bolo prijaté pred 1. marca 2024 a návrh na zápis zmeny právnej formy do obchodného registra bol podaný do 30. júna 2024,
- ak sa podľa osobitného predpisu vyžaduje rozhodnutie príslušného orgánu, predlžuje sa lehota na zápis splnutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti do obchodného registra o dobu počas rozhodovania príslušného orgánu, najviac však o šesť mesiacov.

Všetky legislatívne zmeny v ZDP vyvolané novou právnou úpravou premien obchodných spoločností a družstiev nadobúdajú účinnosť od 1. marca 2024. K zmenám neboli prijaté prechodné ustanovenia, a pri ich aplikácii sa preto zohľadní čl. I § 130 zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev.

Ide o nasledovné zmeny v zákone o dani z príjmov:

➤ § 13c ods. 4 ZDP

Doplnením písm. f) do § 13c ods. 4 ZDP sa ustanovuje osobitný moment nadobudnutia priameho podielu na základnom imaní na účely oslobodenia výnosu z predaja obchodného podielu alebo akcií nadobudnutých odštiepením obchodných spoločností alebo družstiev.

➤ § 17 ods. 10 ZDP

Úprava základu dane o rozdiel zo vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov, ktorá sa do účinnosti novely vzťahovala na prípady zlúčenia alebo splnutia obchodných spoločností alebo družstiev, sa rozširuje aj o rozdiel zo vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov pri odštiepení obchodných spoločností alebo družstiev.

➤ § 17 ods. 11 písm. c) ZDP

Znenie sa upravuje z dôvodu doplnenia nových ustanovení do ZDP (dopĺňajú sa § 17ca a § 17ea).

➤ § 17 ods. 13 písm. c) ZDP

V zmysle doplneného znenia aj nástupník daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, použije postup podľa § 17 ods. 19 ZDP.

➤ § 17 ods. 17 ZDP

Pre nástupníka daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, sa dopĺňa možnosť pokračovať v postupe nezahrňovania kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve do základu dane (tzv. nerealizované kurzové rozdiely vznikajúce z dôvodu nerealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka), ak nástupníkom je novozaložená obchodná spoločnosť alebo ak tento postup uplatňoval aj nástupník daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením.

➤ Nadpis „Ocenenie v reálnych hodnotách pri predaji a kúpe podniku alebo jeho časti, nepeňažnom vklade a premene“

Nadpis nad § 17a ZDP sa mení. **Ocenenie v reálnych hodnotách sa použije nielen pri kúpe a predaji podniku a nepeňažnom vklade, ale aj pri všetkých formách premien obchodných spoločností a družstiev.**

➤ § 17ca Odštiepenie obchodných spoločností alebo družstiev v reálnych hodnotách

Za § 17c ZDP sa dopĺňa § 17ca, ktorým sa ustanovujú úpravy základu dane v nadväznosti na zavedenie nového inštitútu rozdelenia spoločnosti formou odštiepenia pri použití reálnych hodnôt.

Ustanovujú sa úpravy základu dane u daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, pričom úpravy sa týkajú oceňovacích rozdielov, hmotného majetku, goodwillu a záporného goodwillu, rezerv, opravných položiek a záväzkov. Daňovník, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, upravuje základ dane v zdaňovacom období, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu.

U nástupníka sa určuje spôsob ocenenia majetku a záväzkov nadobudnutých odštiepením, spôsob odpisovania majetku nadobudnutého odštiepením, ustanovujú sa úpravy základu dane týkajúce sa oceňovacích rozdielov, použitia prevzatých rezerv, goodwillu a záporného goodwillu upraveného podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Ustanovujú sa podmienky pre uplatnenie daňového výdavku pri postúpení pohľadávok alebo odpise pohľadávok, ak boli nadobudnuté odštiepením. Tiež sa ustanovuje zdanenie výplaty oceňovacích rozdielov u nástupníka daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením za obdobných podmienok ako ich pri uplatnení reálnych hodnôt určuje § 17c ods. 11 ZDP pri výplate oceňovacích rozdielov u právneho nástupcu daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie v dôsledku zlúčenia, splnutia alebo rozštiepenia obchodnej spoločnosti alebo družstva.

V ods. 5 až 9 sa ustanovujú pravidlá úpravy základu dane a ocenenia majetku a záväzkov v prípade odštiepenia s cezhraničným prvkom.

➤ Nadpis „Ocenenie v pôvodných cenách pri nepeňažnom vklade a premene“

Nadpis nad § 17d ZDP sa mení. **Pri splnení vymedzených podmienok sa ocenenie v pôvodných cenách môže použiť na účely úprav základu dane pri nepeňažnom vklade a pri všetkých formách premien obchodných spoločností a družstiev.**

➤ § 17ea Odštiepenie obchodných spoločností alebo družstiev v pôvodných cenách, § 43 ods. 3 písm. t) ZDP

Za § 17e ZDP sa dopĺňa nové ustanovenie § 17ea, ktorým sa ustanovuje úprava základu dane v nadväznosti na zavedenie nového inštitútu rozdelenia spoločnosti formou odštiepenia pri použití pôvodných cien. Ocenenie v pôvodných cenách možno na daňové účely použiť len v takých prípadoch odštiepení, ktoré spĺňajú podmienky podľa § 17ea ods. 7 ZDP a pri dodržaní protiúnikového pravidla podľa § 17ea ods. 12 ZDP.

Daňovník, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, upravuje základ dane v zdaňovacom období, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu. Úpravy základu dane sa týkajú oceňovacích rozdielov, opravných položiek a rezerv.

U nástupníka sa ustanovujú úpravy základu dane týkajúce sa použitia prevzatých rezerv, prevzatých opravných položiek, prevzatých pohľadávok, prevzatého majetku a jeho odpisovania, alebo nezahrňovania goodwillu a záporného goodwillu vykazaného v otvárací súvahe. V ods. 6 sa ustanovuje evidenčná povinnosť nástupníka o výške pôvodného ocenenia majetku a záväzkov.

V prípade výplaty oceňovacích rozdielov z precenenia pri rozdelení odštiepením u nástupníka daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, sa ustanovuje zdanenie časti tejto výplaty, pričom časť podliehajúca zdaneniu sa určí obdobným postupom ako je postup pri uplatnení pôvodných cien v § 17e ods. 14 ZDP pri výplate oceňovacích rozdielov u právneho nástupcu daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie v dôsledku zlúčenia, splnutia alebo rozštiepenia obchodnej spoločnosti alebo družstva. Pri zdanení sa uplatní daň vyberaná zrážkou **podľa § 43 ods. 3 písm. t) ZDP**, ktorého znenie bolo zákonom č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev rozšírené aj pre prípady rozdelenia odštiepením obchodných spoločností alebo družstiev v pôvodných cenách.

V ods. 8, 9 a 11 sa ustanovujú pravidlá úpravy základu dane, ak pri rozdelení odštiepením vzniká stála prevádzkareň.

➤ § 25a pís. d) a e) ZDP

V pís. d) v treťom bode sa dopĺňa určenie daňovej vstupnej ceny finančného majetku nadobudnutého nástupníkom daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením pri uplatnení

reálnych hodnôt podľa § 17ca ZDP. Touto daňovou vstupnou cenou finančného majetku je reálna hodnota.

V písm. e) v prvom bode sa dopĺňa určenie daňovej vstupnej ceny finančného majetku nadobudnutého nástupníkom daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením pri uplatnení pôvodných cien podľa § 17ea ZDP. Touto daňovou vstupnou cenou finančného majetku je pôvodná cena.

V písm. e) sa dopĺňa **tretí bod**, ktorým sa určuje vstupná cena finančného majetku, ktorý nadobudol akcionár alebo spoločník daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, na nástupníkov daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením. Touto daňovou vstupnou cenou finančného majetku je pôvodná cena, ktorou boli akcie alebo obchodný podiel ocenené pred rozdelením odštiepením. Ocenenie finančného majetku sa následne stanoví v pomernej výške zodpovedajúcej pomeru vlastného imania daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, prezatého jeho nástupníkom.

➤ **Ďalšie legislatívno-technické úpravy v ZDP**

V nadväznosti na doplnenie § 17ca a § 17ea do ZDP, ako aj v nadväznosti na novú terminológiu podľa zákona č. 309/2023 Z. z. zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev, boli v ZDP vykonané početné súvisiace legislatívno-technické úpravy, napr. v § 3 ods. 2 písm. d), § 12 ods. 7 písm. d), § 13a ods. 5, § 13b ods. 6, § 13c ods. 4 písm. d), § 16 ods. 1 písm. k), § 17a ods. 5 písm. b), § 17b ods. 1 písm. b), § 17c ods. 3 písm. c), § 17e ods. 9, § 17e ods. 10, § 22 ods. 7, § 30 ods. 2, § 30a ods. 3 písm. c), § 30b ods. 3 písm. c), § 30d ods. 6 písm. b), § 30e ods. 12 písm. b), § 49 ods. 6 (v príslušných gramatických tvaroch) ZDP

Napríklad:

- slová „zrušenie daňovníka bez likvidácie“ sa nahrádzajú slovami „premena obchodných spoločností alebo družstiev“,
- slová „splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločností“ sa nahrádzajú slovami „premeny“,
- slová „daňovník zrušený bez likvidácie“ sa nahrádzajú slovami „daňovník zaniká v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny“, atď.

Slovo „rozdelenie“ vo všetkých tvaroch sa v celom texte ZDP okrem taxatívne vymenovaných ustanovení [§ 3 ods. 1 písm. e) a g), § 3 ods. 2 písm. d), § 12 ods. 7 písm. d), § 14 ods. 4, § 16 ods. 1 písm. e) deviateho bodu, § 16 ods. 1 písm. k), § 17 ods. 11 písm. c), nadpisu nad § 17a, nadpisu nad § 17d, § 52h ods. 6, § 52j ods. 5, § 52zi ods. 5 písm. a) a § 52zn ods. 10] nahrádza slovom „rozštiepenie“ v príslušnom tvare.

2. Zmeny v zákone o dani z príjmov súvisiace s oslobodením nepeňažného plnenia nadobudnutého vo forme akcií a obchodných podielov

V súvislosti so zavedením oslobodenia nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 5 ZDP (ďalej len „zamestnanec“), resp. daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vo forme akcií alebo obchodných podielov za podmienok ustanovených v ZDP prichádza s účinnosťou od 1. januára 2024 k doplneniu, resp. k úprave ustanovení ZDP:

➤ **§ 5 ods. 7 písm. q) ZDP**

V § 5 ods. 7 ZDP sa dopĺňa písmeno q), v zmysle ktorého sú od dane oslobodené aj príjmy poskytnuté ako nepeňažné plnenie nadobudnuté zamestnancom formou zamestnaneckých akcií ocenených v ich nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na zamestnanca v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorého akcie alebo obchodný podiel takto získal, ak

1. tento zamestnávateľ nevyplácal podiely na zisku (dividendy) zo zisku obchodnej spoločnosti odo dňa registrácie podľa § 49a ZDP, a to až do zdaňovacieho obdobia, ktoré predchádza zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom ich prvýkrát vyplatil a
2. tieto zamestnanecké akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzv ods. 1 ZDP, ustanovenie § 5 ods. 7 písm. q) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 sa použije na nepeňažné plnenia nadobudnuté po 31. decembri 2023.

V zmysle § 5 ods. 7 písm. q) ZDP sa od dane z príjmov oslobodzuje zamestnancom nadobudnuté nepeňažné plnenie vo forme:

- zamestnaneckej akcie ocenej v jej nominálnej hodnote alebo
- obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na zamestnanca.

Na ocenenie takéhoto nepeňažného plnenia sa nepoužije ocenenie príjmu podľa § 2 písm. c) ZDP.

Zamestnancom nadobudnuté nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP je oslobodené od dane len v prípade, ak bolo poskytnuté zamestnancom v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorý takéto nepeňažné plnenia poskytuje a výlučne po súčasnom splnení dvoch zákonných podmienok, a to, že:

- zamestnávateľ nevyplácal podiely na zisku odo dňa registrácie podľa § 49a ZDP, a to až do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom a

- nadobudnuté zamestnanecké akcie nesmeli byť a ani nesmú byť prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo obdobnom zahraničnom regulovanom trhu a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom.

FR SR vo zverejnenej informácii na tomto mieste uvádza, že tento výklad bol konzultovaný s Ministerstvom financií SR.

➤ § 35 ods. 3 ZDP

Dopĺňa sa ustanovenie § 35 ods. 3 ZDP, v zmysle ktorého, ak pri príjmoch oslobodených od dane neboli splnené podmienky na oslobodenie, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zrazí preddavok na daň dodatočne pri najbližšom peňažnom plnení alebo postupuje podľa § 35 ods. 3 písm. a) ZDP.

Znamená to, že v prípade nesplnenia podmienok pre oslobodenie príjmu zamestnanca, zamestnávateľ ktorý je platiteľom dane, je povinný z takého príjmu zraziť zamestnancovi preddavok na daň dodatočne pri najbližšom peňažnom plnení alebo daň vyrovnať pri ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 ZDP, resp. daň si vyrovná zamestnanec podaním DP podľa § 32 ZDP, alebo ak zamestnancovi nevznikne povinnosť podať daňové priznanie podľa § 32 ZDP, daň sa v termíne na podanie daňového priznania považuje za vysporiadanú.

➤ § 39 ods. 2 písm. f) a § 39 ods. 9 písm. b) ZDP

V nadväznosti na oslobodenie nepeňažného plnenia podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP dochádza k doplneniu ustanovenia § 39 ods. 2 ZDP, na základe ktorého povinnou náležitosťou mzdového listu bude aj suma nepeňažného plnenia podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP. Súčasne dochádza k zmene náležitostí hlásenia podávaného podľa § 39 ods. 9 písm. b) ZDP, v ktorom bude zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, uvádzať aj údaje o vybraných príjmoch oslobodených od dane ustanovených týmto zákonom.

➤ § 9 ods. 1 písm. p) ZDP

V § 9 ods. 1 ZDP sa dopĺňa písmeno p), podľa ktorého je od dane oslobodený príjem z nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP formou akcie ocenenej v jej nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na daňovníka v súvislosti s jeho výkonom činnosti, z ktorej dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vykonávanej pre obchodnú spoločnosť, ktorej akcie alebo obchodný podiel takto získal, ak

1. táto obchodná spoločnosť nevyplácala podiely na zisku (dividenda) zo svojho zisku odo dňa registrácie podľa § 49a ZDP, a to až do zdaňovacieho obdobia, ktoré predchádza zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom ich prvýkrát vyplatila a

2. tieto akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom.

Jedná sa o obdobnú úpravu, ako je úprava týkajúca sa oslobodenia nepeňažného príjmu zamestnanca vymedzená v § 5 ods. 7 písm. q) ZDP. Vzhľadom na to, že ustanovenie § 9 ods. 1 písm. p) ZDP priamo vymedzuje ocenenie nepeňažného príjmu v tomto prípade, a to pri akciách nominálnou hodnotou akcie a pri obchodných podieloch hodnotou vkladu zistenou podľa § 25a ZDP, pričom za vklad sa považuje vklad definovaný v § 2 písm. ac) ZDP, nepostupuje sa u tzv. kontraktorov spoločnosti pri ocenení nepeňažného príjmu vo forme nadobudnutia akcií, resp. obchodných podielov podľa § 2 písm. c) ZDP.

Daňovníkom nadobudnuté nepeňažné plnenie podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP je oslobodené od dane len v prípade, ak bolo poskytnuté daňovníkovi s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vykonávanej pre obchodnú spoločnosť, ktorej akcie alebo obchodný podiel takto získal a výlučne po súčasnom splnení dvoch zákonných podmienok, a to, že:

- táto obchodná spoločnosť nevyplácala podiely na zisku odo dňa registrácie podľa § 49a ZDP a to až do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté daňovníkom a
- nadobudnuté akcie nesmeli byť a ani nesmú byť prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté daňovníkom.

FR SR vo zverejnenej informácii na tomto mieste uvádza, že tento výklad bol konzultovaný s Ministerstvom financií SR.

Takto nadobudnuté akcie, resp. obchodné podiely predstavujú spôsob odmeny v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, a preto by takto nadobudnutý majetok mal byť vždy aj obchodným majetkom daňovníka. Daňovník, ktorý je účtovnou jednotkou, o takto nadobudnutom majetku účtuje vo svojom účtovníctve ako o finančnom majetku. Daňovník, ktorý vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP, takto nadobudnutý majetok eviduje v daňovej evidencii v súlade s novelizovaným znením § 6 ods. 11 písm. c) ZDP. Daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP, neúčtuje obchodný majetok ani ho neuvádza v evidencii podľa § 6 ods. 11 ZDP, a preto nadväzne na definíciu obchodného majetku vymedzenú v § 2 písm. m) ZDP nadobudnuté akcie, resp. obchodné podiely nemôže zahrnúť do obchodného majetku.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzw ods. 1 ZDP sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. p) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 použije na nepeňažné plnenia nadobudnuté po 31. decembri 2023.

➤ § 6 ods. 11 písm. c) ZDP

Vo väzbe na úpravy ZDP, ktoré sa týkajú nadobudnutia akcií alebo obchodných podielov u daňovníkov s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v súvislosti s výkonom ich podnikateľskej činnosti pre spoločnosť, od ktorej získali akcie alebo obchodné podiely, sa dopĺňa znenie § 6 ods. 11 písm. c) ZDP. Daňovník, ktorý pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 až 4 ZDP uplatňuje preukázateľne vynaložené daňové výdavky a vedie daňovú evidenciu, v súlade s novelizovaným znením § 6 ods. 11 písm. c) ZDP vedie nielen evidenciu o hmotnom a nehmotnom majetku zaradenom do obchodného majetku, ale aj o finančnom majetku zaradenom do obchodného majetku.

➤ § 8 ods. 5 písm. b) ZDP

Ustanovenie § 8 ods. 5 písm. b) ZDP vymedzuje výdavok pri príjmoch podľa § 8 ods. 1 písm. b) až e) a s) ZDP v prípade, ak nejde o výdavok podľa písm. a) citovaného ustanovenia (t. j. ak sa ako výdavok neuplatní kúpna cena preukázateľne zaplatená za vec, cenný papier alebo opciu). Výdavkom podľa § 8 ods. 5 písm. b) ZDP je cena veci, cenného papiera alebo opcie zistená v čase nadobudnutia, pričom pri nehnuteľnostiach získaných dedením alebo darovaním sa vychádza z ceny podľa § 25 ZDP. V súvislosti s akciami nadobudnutými ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP sa ustanovenie § 8 ods. 5 písm. b) ZDP dopĺňa tak, že cena cenného papiera zistená v čase nadobudnutia sa neuplatní ako výdavok pri príjmoch z predaja cenných papierov, ak sa jedná o cenný papier nadobudnutý ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP.

Znamená to, že pri predaji akcií nadobudnutých ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP si daňovník nemôže uplatniť ako výdavok hodnotu akcií zistenú v čase nadobudnutia podľa § 8 ods. 5 písm. b) ZDP.

➤ § 8 ods. 7 ZDP

Obdobná úprava ako v § 8 ods. 5 písm. b) ZDP bola vykoná aj v § 8 ods. 7 ZDP v súvislosti s uplatnením výdavku pri predaji obchodného podielu nadobudnutého ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP. Ani v tomto prípade si daňovník nadväzne na doplnenie § 8 ods. 7 ZDP nemôže pri predaji obchodného podielu nadobudnutého ako nepeňažné plnenie oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP uplatniť ako výdavok hodnotu nadobudnutého obchodného podielu.

➤ § 9 ods. 1 písm. i) ZDP

Z doplnenia ustanovenia § 9 ods. 1 písm. i) ZDP, v ktorom je vymedzené, že od dane je oslobodený príjem podľa § 8 ods. 1 písm. d) až f) ZDP, ak úhrn týchto príjmov znížený o výdavok podľa § 8 ods. 5 a 7 ZDP nepresiahne v zdaňovacom období 500 EUR vyplýva, že toto oslobodenie sa nepoužije:

- na príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka a

- na príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktoré daňovník nadobudol ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP.

Ustanovenie § 9 ods. 1 písm. i) ZDP sa teda nepoužije na príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka, a to bez ohľadu na dobu, ktorá uplynula od vyradenia týchto cenných papierov, resp. účastí (podielov) na spoločnosti s ručením obmedzeným z obchodného majetku daňovníka.

Zároveň sa § 9 ods. 1 písm. i) ZDP nepoužije ani na príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktoré daňovník nadobudol ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP, a to bez ohľadu na skutočnosť, či tieto cenné papiere, resp. účasti (podieľy) na spoločnosti s ručením obmedzeným sú, resp. boli v obchodnom majetku daňovníka, alebo nie.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzw ods. 2 ZDP sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. i) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 použije na cenné papiere a obchodné podiely nadobudnuté po 31. decembri 2023.

➤ § 9 ods. 1 písm. r) ZDP

V § 9 ods. 1 ZDP sa dopĺňa písmeno r), podľa ktorého je od dane oslobodený príjem z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným podľa § 8 ods. 1 písm. f) ZDP po uplynutí troch rokov od jej nadobudnutia, okrem prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným nadobudnutého ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP a prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka.

Doplnením písmena r) v § 9 ods. 1 ZDP sa zavádza nové oslobodenie, a to oslobodenie príjmu z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným podľa § 8 ods. 1 písm. f) ZDP vo väzbe na časový test medzi nadobudnutím a prevodom účasti na spoločnosti s ručením obmedzeným. Príjem z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným bude oslobodený od dane po uplynutí troch rokov od jej nadobudnutia. Uvedené však neplatí, ak pôjde o prevod podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorý:

- daňovník nadobudol ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP a
- bol obchodným majetkom daňovníka a to bez ohľadu na dobu, ktorá uplynula od vyradenia účasti (podielov) na spoločnosti s ručením obmedzeným z obchodného majetku daňovníka.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzw ods. 2 ZDP sa ustanovenia § 9 ods. 1 písm. r) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 použije na obchodné podiely nadobudnuté po 31. decembri 2023.

➤ § 21 ods. 1 písm. j) ZDP

Podľa § 21 ods. 1 písm. j) ZDP daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady) vynaložené na príjmy nezahrňované do základu dane. V súvislosti s oslobodením nepeňažného plnenia podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP poskytnutého daňovníkovi s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP od obchodnej spoločnosti, pre ktorú tento vykonáva činnosť, sa doplnilo ustanovenie § 21 ods. 1 písm. j) ZDP tak, že vylúčenie výdavkov vynaložených na príjmy nezahrňované do základu dane z daňových výdavkov sa netýka výdavkov vynaložených v súvislosti s nepeňažným plnením podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP.

Výdavky vynaložené daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v súvislosti s nepeňažným plnením podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP sú nadväzne na novelizované znenie § 21 ods. 1 písm. j) ZDP daňovými výdavkami za predpokladu, že spĺňajú podmienky daňového výdavku vymedzené v zákone o dani z príjmov.

➤ § 21 ods. 1 písm. l) ZDP

Ustanovenie § 21 ods. 1 ZDP sa doplnilo o písmeno l), podľa ktorého daňovými výdavkami nie je hodnota akcií alebo obchodných podielov na spoločnosti s ručením obmedzeným nadobudnutých bezodplatne v súvislosti s nepeňažným plnením podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP, pričom ak boli nadobudnuté odplatne, daňovým výdavkom je cena určená podľa § 25a písm. a) ZDP.

Ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP nadobudne akcie alebo obchodné podiely ako nepeňažné plnenie oslobodené od dane podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP, hodnota týchto akcií alebo obchodných podielov nie je daňovým výdavkom. V prípade, ak by daňovník uvedené akcie alebo obchodné podiely nadobudol odplatne, daňovým výdavkom je cena určená podľa § 25a písm. a) ZDP, teda obstarávací cena akcie alebo obchodného podielu.

➤ § 25a písm. b) ZDP

V súlade s novelizovaným znením § 25a písm. b) ZDP vstupnou cenou finančného majetku je cena zistená podľa osobitného predpisu, ak bol finančný majetok nadobudnutý bezodplatne, okrem akcií alebo obchodných podielov na spoločnosti s ručením obmedzeným nadobudnutých v súvislosti s nepeňažným plnením podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP.

Daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP pri zaradení akcií alebo obchodných podielov, ktoré nadobudol ako nepeňažné plnenie oslobodené od dane podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP do obchodného majetku, nemôže tieto v súlade s novelizovaným znením § 25a písm. b) ZDP oceniť cenou zistenou znalcom. Daňovník akcie alebo obchodné podiely nadobudnuté v súvislosti s nepeňažným plnením podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP ocení v nulovej vstupnej cene.

Novela zákona o účtovníctve č. 309/2023 Z. z.

píňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“).

NR SR dňa 28. júna 2023
schválila zákon č. 309/2023
Z. z. o premenách obchodných
spoločností a družstiev, ktorým
sa v čl. XII s účinnosťou
od 1. marca 2024 mení a do-

V súvislosti so zrušením spoločnosti bez likvidácie, ktorou je zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie spoločnosti sa zmeny a doplnenia týkajú zosúladenia terminológie týkajúcej sa týchto transakcií.

Podľa zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev zlúčenie a splynutie je fúzia, ktorá je spolu s rozdelením označovaná ako premena. Okrem premeny tento zákon definuje ešte cezhraničnú premenu a rozdelenie. Rozdelenie sa delí na rozštiepenie a odštiepenie.

V nadväznosti na zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev sa v ZoÚ menia nasledovné pojmy:

- zrušenie bez likvidácie (zlúčenie, splynutie a rozdelenie) sa nahrádza slovným spojením „**premena alebo cezhraničná premena**“;
- zanikajúca právnická osoba resp. obchodná spoločnosť alebo družstvo zanikajúce bez likvidácie sa nahrádza slovným spojením „**premenou zanikajúca účtovná jednotka alebo odštiepením rozdeľovaná účtovná jednotka**“;

Zmena pojmov sa dotkla ustanovení § 4 ods. 3, § 16 ods. 2, § 23a ods. 3, § 25 ods. 1 písm. f), § 27 ods. 1 písm. c) a § 2 ods. 11 ZoÚ, v ktorom boli ďalej zavedené **legislatívne skratky** pre **nástupnícku účtovnú jednotku, premenou zanikajúcu účtovnú jednotku a odštiepením rozdeľovanú účtovnú jednotku**.

Do ZoÚ boli doplnené nasledovné ustanovenia:

➤ § 4 ods. 3 ZoÚ

Samotná úprava rozhodného dňa zostáva nezmenená, pričom podľa tohto ustanovenia primerane postupuje aj účtovná jednotka, ktorou je napr. nadácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby.

➤ § 16 ods. 2 ZoÚ

Ustanovenie sa dopĺňa o postup v prípade cezhraničnej premeny, kedy zanikajúcou PO je zahraničný subjekt a nástupníckou účtovnou jednotkou sa stáva novovzniknutá slovenská účtovná jednotka, ktorá otvorí účtovné knihy a otváraciu súvahu ku dňu právnych účinkov cezhraničnej premeny a k tomu dňu zaúčtuje všetky účtovné prípady od rozhodného dňa do dňa právnych účinkov premeny.

➤ § 16 ods. 4 ZoÚ

Dopĺňa sa deň uzavretia účtovných kníh v prípade cezhraničnej zmeny právnej formy z dôvodu zmeny sídla do iného cieľového štátu, kedy dochádza k výmazu obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra.

➤ § 16 ods. 5 ZoÚ

Ustanovuje sa povinnosť zostaviť priebežnú účtovnú závierku podľa § 18 ZoÚ ku dňu predchádzajúceho dňu účinnosti zmeny právnej formy, pričom odkaz je na § 4 ods. 1 zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev.

➤ § 27 ods. 1 písm. c) ZoÚ

Dopĺňa sa ocenenie v prípade odštiepenia, kedy predmetom ocenenia je iba majetok a záväzky alebo súbor rôznorodých zložiek majetku alebo súbor rôznorodých zložiek záväzkov predstavujúcich časť imania odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, ktoré preberá nástupnícka účtovná jednotka.

➤ § 39zb ZoÚ

Podľa nového prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 1. marca 2024 sa ustanovenia ZoÚ v znení účinnom do 29. februára 2024 použijú na účtovanie zániku bez likvidácie zlúčením, splynutím alebo rozdelením, ak bol návrh zmluvy o zlúčení, návrh zmluvy o splynutí a návrh projektu rozdelenia schválený pred 1. marcom 2024.

WEBINÁR
Prisudzovanie ziskov stálej prevádzkarni...
Ing. Dana Slivková, PhD. (FRSR)
10. október 2023

[Jedinečné informácie...](#)

Preukazovanie osoby konečného príjemcu príjmu na účely ZDP

Na účely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) sa s účinnosťou od 1. januára 2018 ustanovil pojem „konečný príjemca príjmu“ ako aj postup platiteľa

dane v prípade, keď nevie preukázať osobu konečného príjemcu príjmu daňovníka - nerezidenta plynúceho zo zdrojov na území SR. V tejto súvislosti teraz FR SR vydalo informáciu k spôsobu, forme, rozsahu a periodicite preukazovania osoby konečného príjemcu príjmu na účely ZDP. Informácia bola vypracovaná v spolupráci s MF SR a SKDP, ktorí ju daňovým subjektom spoločne odporúčajú v ich cezhraničných daňových vzťahoch uplatňovať.

Účelom zavedenia konceptu „konečného príjemcu príjmu“ na účely ZDP je predchádzať a zamedzovať cezhraničným praktikám možného zneužitia práva prostredníctvom „účelovo vložených“ subjektov zdanenia, s cieľom zamedziť týmto praktikám najmä v prípadoch, ak dochádza k neoprávnenému uplatňovaniu daňovej výhody podľa § 13 ods. 2 písm. f) a h) ZDP, resp. vyhýbaniu sa dani prostredníctvom obchádzania osobitného režimu „zvýšenej“ sadzby dane alebo „zvýšeného“ zabezpečenia dane (zdaňovania) vo vzťahu k daňovníkovi nespolupracujúceho štátu podľa § 43 ods. 1 alebo § 44 ods. 2 ZDP.

Keďže pri zdanení príjmu, resp. zabezpečení dane zo zdaniteľného príjmu podľa § 16 ods. 1 ZDP je platiteľ dane povinný uplatniť zvýšenú sadzbu dane, resp. zvýšené zabezpečenie dane, ak nevie identifikovať a preukázať osobu konečného príjemcu príjmu, **ZDP, ani iný právny predpis, neustanovuje spôsob, formu, rozsah a periodicitu preukazovania tejto skutočnosti, koncept môže všeobecne postihovať aj prípady, v rámci ktorých je „vkladanie a reťazenie“ viacerých subjektov ekonomicky opodstatnené** alebo, účelom ktorých nie je neoprávnené uplatňovanie daňových zvýhodnení alebo vyhýbanie sa daňovej povinnosti.

Primeranosť požiadavky na preukazovanie osoby konečného príjemcu príjmov by mala byť založená na rovnováhe medzi potrebou dokumentov preukazujúcich túto skutočnosť a administratívnym zaťažením, ktoré pri získavaní týchto dokumentov vznikne.

Za účelom zmiernenia neistoty, rizika a administratívnej záťaže, a v záujme predchádzania sporom vydalo FR SR „Informáciu k spôsobu, forme, rozsahu a periodicite preukazovania osoby konečného príjemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov“ vo forme odporúčania, ktorá obsahuje 3 prílohy a to:

Príloha č.1 - VZOR - Čestné vyhlásenie príjemcu príjmu, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentom), k preukázaniu statusu konečného príjemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov

Príloha č. 2 - VZOR - Dotazník vyplňaný príjemcom príjmu, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentom), k preukázaniu statusu konečného príjemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov

Príloha č. 3 - Príklady možných dokumentov preukazujúcich tvrdenia príjemcu príjmu uvedené v jeho čestnom vyhlásení a dotazníku k preukázaniu statusu konečného príjemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov*)

V závere informácie FR SR uvádza, že táto **informácia nie je právne záväzná, má pre daňové subjekty odporúčací charakter a je možné ju primerane uplatniť aj na účely príslušných medzinárodných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia.**

Osoba platiteľa dane a jej zodpovednosť za daň alebo sumu na zabezpečenie dane

Pokiaľ ZDP neustanovuje inak, platiteľom dane v súlade s § 43 a § 44 ZDP je tuzemská FO alebo PO alebo zahraničná FO alebo PO uvedená v § 48 ZDP, ktorá vypláca, poukazuje alebo pripisuje zdaniteľnú úhradu (príjem) v prospech daňovníka (platiteľ príjmu), a to aj v prípade, ak tento príjem „vypláca“ prostredníctvom inej osoby, resp. viacerých osôb (napr. sprostredkovateľa v rámci reťazca finančných vzťahov a transakcií).

Platiteľ dane je povinný zraziť daň alebo sumu na zabezpečenie dane od daňovníka v správnej výške, a túto včas odvieť správcovi dane, pričom za ňu majetkovo zodpovedá. Ak ju platiteľ dane nezrazí alebo neodvedie daň alebo sumu na zabezpečenie dane včas a v správnej výške, vymáha sa od neho rovnako ako ním nezaplatená daň alebo suma na zabezpečenie dane. Za porušenie zákonom ustanovených povinností platiteľa dane sa platiteľovi dane ukladajú tiež sankcie vo forme pokuty a úroku z omeškania v zmysle Daňového poriadku.

Zodpovednosť platiteľa dane za daň alebo sumu na zabezpečenie dane a sankcie, tak, ako je uvedené vyššie sa uplatňujú aj v prípade, ak platiteľ dane nevie identifikovať a preukázať osobu konečného príjemcu zdaniteľného príjmu podľa § 16 ods. 1 ZDP, a pri zdanení tohto príjmu nepostupuje spôsobom podľa § 43 ods. 25 alebo § 44 ods. 7 ZDP.

Platiteľ dane predkladá správcovi dane dokumenty preukazujúce osobu konečného príjemcu príjmu na výzvu správcu dane na preukázanie tejto skutočnosti, v rámci preverenia skutočností rozhodujúcich pre správne určenie dane a dodržiavania ustanovení ZDP platiteľom

dane. Platiteľ dane teda nepredkladá správcovi dane dokumenty preukazujúce osobu konečného príjemcu príjmu automaticky, napr. v rámci plnenia oznamovacej povinnosti platiteľa dane podľa § 43 ods. 11 alebo § 44 ods. 3 ZDP.

Predmetom dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ZDP alebo zabezpečenia dane podľa § 44 ZDP, a uplatnenia konceptu konečného príjemcu príjmu, je iba zdaniteľný príjem podľa § 16 ods. 1 ZDP. V prípade cezhraničných daňových právnych vzťahov ide o príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený od dane nielen podľa ZDP, ale ani podľa príslušnej medzinárodnej zmluvy.

Osoba konečného príjemcu príjmu

Na účely ZDP sa rozumie konečným príjemcom príjmu osoba, ktorej plynie príjem v jej vlastný prospech a má právo využívať tento príjem neobmedzene bez zmluvnej alebo inej právnej povinnosti previesť príjem na inú osobu alebo stála prevádzkareň tejto osoby, ak činnosť spojená s týmto príjmom je vykonávaná touto stálou prevádzkarňou, alebo majetok, s ktorým tento príjem súvisí, je funkčne spojený s touto stálou prevádzkarňou; za konečného príjemcu príjmu sa nepovažuje osoba, ktorá koná ako sprostredkovateľ za inú osobu.

FR SR v tejto časti informácie uvádza, že všeobecná interpretácia konceptu konečného príjemcu príjmu na účely ZDP je založená na interpretácii konceptu skutočného vlastníka/konečného príjemcu príjmu na účely medzinárodných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia. **Koncept končeného príjemcu príjmu na účely ZDP je však potrebné v konkrétnych prípadoch interpretovať najmä v kontexte účelu a cieľa jeho zavedenia v ZDP.**

Konečným príjemcom príjmu je osoba skutočného príjemcu (vlastníka) tohto príjmu, ktorá

- ✓ má z tohto príjmu vlastný ekonomický prospech (úžitok) a znáša riziká súvisiace s týmto príjmom
- ✓ má skutočnú kontrolu nad týmto príjmom a právo tento príjem využívať (nakladať s ním) bez obmedzení
- ✓ nemá právnu alebo inú povinnosť previesť tento príjem (v súvislosti s jeho vyplatením) na inú osobu
- ✓ vo vzťahu k tomuto príjmu koná nezávisle a vo vlastnom mene, a nie za inú osobu ako sprostredkovateľ.

Konečným príjemcom tohto príjmu je aj stála prevádzkareň tejto osoby, ak činnosť, majetok alebo riziká spojené s týmto príjmom sú funkčne spojené s touto stálou prevádzkarňou a generujú príjem pripočítateľný tejto stálej prevádzkarňi.

Pokiaľ nejde o zneužitie práva, konečným príjemcom príjmu môže byť tiež napr. poskytovateľ sublicencie resp. subjekt kolektívneho investovania, ktorý má právnu a daňovú subjektivitu, ak dôvodom distribúcie (výplaty) výnosov z investovania investorom je výlučne (zákomom ustanovený) mechanizmus kolektívneho investovania.

Konečným príjemcom príjmu, resp. jeho časti naopak nie je zahraničný transparentný subjekt, ktorý podľa daňových právnych predpisov štátu jeho založenia alebo zriadenia nie je osobou podliehajúcou dani z tohto príjmu (daňovníkom), a ktorého príjmy, resp. ich časť je zdaňovaná prostredníctvom inej osoby (jeho spoločníka), a to bez ohľadu na skutočnosť, či transparentný spôsob zdanenia jeho príjmov, resp. časti príjmov uplatňovaný v zahraničí sa uplatní aj pri ich zdanení na území SR.

Dôsledky nepreukázania osoby konečného príjemcu príjmu pre príjemcu tohto príjmu

Pokiaľ platiteľ dane nevie identifikovať a preukázať osobu konečného príjemcu zdaniteľného príjmu podľa § 16 ods. 1 ZDP (napr. v prípade ak uvedená skutočnosť mu nie je zo strany bezprostredného príjemcu tohto príjmu alebo inej osoby preukázaná, je mu preukázaná, ale nie dostatočne, resp. má o preukázanej skutočnosti pochybnosti), pri zdanení tohto príjmu podľa ZDP sa neuplatnia žiadne výhody a úľavy týkajúce sa osoby daňovníka, pričom platiteľ dane zrazí daň podľa § 43 ZDP alebo sumu na zabezpečenie dane podľa § 44 ZDP vo výške 35 % z tohto príjmu, a v oznámení podľa § 43 ods. 11 ZDP alebo § 44 ods. 3 ZDP neuvádza identifikačné údaje o prijimatelovi tohto príjmu.

Vplyv rizikovosti jednotlivých prípadov na preukazovanie osoby konečného príjemcu príjmu

S ohľadom na požadovanú primeranosť, efektívnosť a vykonateľnosť požiadavky na preukazovanie osoby konečného príjemcu zdaniteľného príjmu, **spôsob, forma, rozsah („hĺbka“) a periodicita identifikovania a preukazovania tejto skutočnosti platiteľom dane závisí od okolností a skutočností týkajúcich sa jednotlivých prípadov, najmä od významnosti rizík a rozsahu rizikovosti týchto prípadov cezhraničných vzťahov, ktorá je platiteľom dane posudzovaná v kontexte účelu a cieľa zavedenia konceptu osoby konečného príjemcu zdaniteľného príjmu v ZDP.**

Možné indikátory rizikovosti jednotlivých prípadov cezhraničných vzťahov

Je to napr.:

- závislosť platiteľa a príjemcu príjmu a/alebo personálna prepojenosť ich štatutárov

- absencia skutočnej hospodárskej činnosti príjemcu príjmu (žiadne činnosti, aktíva, resp. práva spojené s vlastníctvom aktív, zamestnanci, prevádzkové priestory, riziká, napr. iba prázdna „poštová schránka“ bez „substance“, sprostredkovateľ a pod.)
- nevyužitie ekonomických výhod z príjmu v hospodárskej činnosti jeho príjemcu
- lokalizácia rezidencie príjemcu príjmu v štáte s výhodnejším daňovým režimom (nie len v nespolupracujúcich štátoch, ale aj v štátoch EÚ)
- závislosť príjemcu príjmu na inej osobe pri rozhodovaní o nakladaní s príjmom
- mobilné aktivity príjemcu príjmu (napr. poskytovanie nehmotného majetku, holdíngové spoločnosti, riadenie, servisné strediská, financovanie, leasing, správa fondov, bankovníctvo, poisťovníctvo poskytované v rámci skupiny podnikov)
- absencia právnej subjektivity príjemcu príjmu
- absencia verejnej regulácie činnosti príjemcu príjmu (napr. komerčné neregulované investičné fondy)
- daňová transparentnosť, resp. komisionárska štruktúra príjemcu príjmu (napr. trust, nadácia, treuhand, správa cudzieho majetku, konzorcium osôb)
- zmena rezidencie príjemcu príjmu
- novozaložený a/alebo neznámy a netransparentný príjemca príjmu (absencia, resp. veľmi obmedzené množstvo verejne dostupných informácií o príjemcovi príjmu)
- zlá povest', podozrivé a/alebo neštandardné správanie príjemcu príjmu a pod.

Možnými indikátormi rizikovosti cezhraničných prípadov týkajúcej sa zdaniteľného príjmu vyplácaného jeho príjemcovi sú napr.:

- vysoké (významné) sumy platieb „pasívneho“ príjmu (úroky, dividendy, licenčné poplatky, nájomné, príjmy z prevodu aktív...)
- významný výnos zrážkovej dane z tohto príjmu
- nezdaňovanie príjmu v štáte rezidencie príjemcu, resp. kdekoľvek inde mimo územia SR
- neštandardné zmluvy týkajúce sa príjmu s neštandardnými podmienkami
- zmluvy na postúpenie práv (napr. sublicencie, podnájomné zmluvy, zmluvy o postúpení pohľadávok) v prípade aktív vlastnených inými osobami ako osobou príjemcu príjmu
- požiadavka platby príjmu na účet inej (neznámej) osoby, zriadeného v inom štáte, ako v štáte lokalizácie príjemcu príjmu
- existencia nadväzujúcich zmlúv a reťazca štruktúrovaných transakcií ustanovujúcich záväzok príjemcu príjmu (v súvislosti s vyplateným príjmom) previesť tento príjem na inú osobu
- nové zmluvy a/alebo zmeny obchodných podmienok, transakcií a režimu zdaňovania (napr. zmeny príjemcu, právneho titulu platby, účtu) v období krátko pred

výplatou príjmu (napr. zmeny v štruktúre akcionárov s lokalizáciou v štáte s výhodnejším daňovým režimom na základe reštrukturalizácie v skupine)

- podozrivé a/alebo účelové zmeny obchodných podmienok a transakcií, ktoré nemajú právne a/alebo ekonomické opodstatnenie a pod.

Úroveň rizikosti jednotlivých prípadov cezhraničných vzťahov

Platiteľ dane posudzuje rizikovosť a úroveň rizikosti svojho prípadu na základe dostupných informácií a dokumentov o skutočnostiach a okolnostiach relevantných pre identifikáciu rizík,

- ✓ ktoré má k dispozícii,
- ✓ ktoré mu poskytne príjemca zdaniteľného príjmu alebo iný dotknutý subjekt,
- ✓ resp. ktoré si zaobstará sám, a to aj bez súčinnosti s týmito osobami.

V Informácií FR SR sú ďalej kategorizované rizikové prípady nasledovne:

„Nízko rizikový prípad“

Ide o prípad, v ktorom nie je prítomný žiadny z možných indikátorov rizikosti, môže predstavovať napr. prípad „aktívnych“ zdaniteľných príjmov (napr. príjmov z technických služieb) s nízkou (nie významnou) hodnotou, ak platiteľ a príjemca týchto príjmov nie sú závislé osoby, príjemca týchto príjmov je renomovaným a dlhodobým poskytovateľom služieb (nielen) pre platiteľa príjmov, je rezidentom spolupracujúceho štátu a má personálne a materiálne vybavenie a kapacity potrebné na výkon činnosti generujúcej tieto príjmy, resp. tiež napr. prípad zdaniteľných príjmov (napr. úrokových príjmov) plynúcich z rutinných bankových operácií alebo štandardného investovania v rámci kolektívneho investovania prostredníctvom subjektov podliehajúcich prísnej verejnej regulácii a dohľadu.

„Mierne rizikový prípad“

Ide o prípad, v ktorom je prítomný možný individuálny indikátor rizikosti, môže predstavovať napr. prípad „pasívnych“ zdaniteľných príjmov (napr. príjmov z prenájmu nehnuteľnosti umiestnenej na území SR) ocenených v obvyklej výške, ak príjemca týchto príjmov je daňovo transparentným subjektom so sídlom na území členského štátu EÚ a partner tohto subjektu nie je dostatočne identifikovaný a známy.

„Rizikový prípad“

Ide o prípad, v ktorom je prítomná kombinácia viacerých možných indikátorov rizikosti, môže naopak predstavovať napr. prípad úhrady „pasívnych“ zdaniteľných príjmov (napr. licenčných poplatkov) s vysokou (významnou) hodnotou, ak platiteľ a

príjemca týchto príjmov sú závislé osoby, na príjemcu príjmov boli postúpené práva v súvislosti s aktívami generujúcimi tieto príjmy, ktoré vlastní iná osoba, úhrady týchto príjmov nie sú ekonomicky opodstatnené, príjemca príjmov nemá personálne a materiálne vybavenie a kapacity na nakladanie s týmito aktívami, je rezidentom nespôsobujúceho štátu, platiteľ príjmov neuhrádza tieto príjmy na účet osoby príjemcu. Rovnako „rizikový prípad“ môže tiež predstavovať napr. prípad „pasívnych“ zdaniteľných príjmov (napr. úrokov), ak platiteľ a príjemca týchto príjmov sú závislé osoby, príjemca týchto príjmov je „čistou“ holdingovou spoločnosťou, ktorá má sídlo na území členského štátu EÚ, je daňovo transparentným subjektom, ktorého partner má rezidenciu v nespôsobujúcom štáte, príjemca týchto príjmov nemá personálne a materiálne vybavenie a kapacity na výkon skutočnej hospodárskej činnosti, poskytnutie úveru financuje príjemca prostredníctvom finančných prostriedkov jeho úveru od inej závislej osoby.

Spôsob, forma, rozsah a periodicita preukazovania osoby konečného príjemcu príjmu

Rozhodnutie o spôsobe, forme, rozsahu a periodicite preukazovania osoby konečného príjemcu príjmu, je v konkrétnom prípade založené iba na subjektívnom (vlastnom) posúdení platiteľa dane, pričom v kontexte ustanovenej zodpovednosti platiteľa dane za daň závisí najmä od rizikosti jednotlivých prípadov, ktorú posudzuje platiteľ dane podľa svojej úvahy.

V „nízko rizikovom prípade“ cezhraničného vzťahu môže byť osoba konečného príjemcu zdaniteľného príjmu identifikovaná a preukázaná platiteľom dane najmä na základe a **prostredníctvom čestného vyhlásenia príjemcu príjmu,** ktorého odporúčaný vzor je uvedený v prílohe č. 1 Informácie, resp. **v osobitných prípadoch tiež iným vierohodným spôsobom, ktorý je pre príslušnú transakciu obvyklý, efektívny a primeraný** (napr. prostredníctvom priameho alebo nepriameho vyhlásenia o preukazovanej skutočnosti v znení všeobecných obchodných podmienok, resp. obchodných zmlúv, výstupov z procesov identifikovania a preverovania obchodných partnerov a klientov v prípade regulovaných subjektov).

V „mierne rizikovom prípade“ cezhraničného vzťahu môže byť osoba konečného príjemcu zdaniteľného príjmu identifikovaná a preukázaná platiteľom dane najmä na základe a **prostredníctvom vyhlásenia príjemcu príjmu, ktorého odporúčaný vzor je uvedený v prílohe č. 1 Informácie a vyhodnotenia informácií uvedených v dotazníku vyplneného príjemcom príjmu, ktorého odporúčaný vzor je uvedený v prílohe č. 2 Informácie.** Správca dane môže pri uplatňovaní zodpovednosti platiteľa dane za daň prihliadať na skutočnosť že platiteľ dane môže vyhodnotiť informácie uvádzané v dotazníku najmä na základe informácií z verejne dostupných zdrojov (napr. účtovných závierok, výročných správ), resp. ktoré je schopný si zaobstaráť sám, ak platiteľ dane a príjemca príjmu sú nezávislé osoby.

V „rizikovom prípade“ cezhraničného vzťahu môže byť osoba konečného príjemcu zdaniteľného príjmu identifikovaná a preukázaná platiteľom dane najmä na základe a prostredníctvom vyhlásenia príjemcu príjmu ktorého odporúčaná vzor je uvedený v prílohe č. 1 Informácie, vyhodnotenia informácií uvedených v dotazníku vyplneného príjemcom príjmu, ktorého odporúčaná vzor je uvedený v prílohe č. 2 Informácie a dokumentov preukazujúcich tvrdenia príjemcu príjmu uvedené v tomto vyhlásení a dotazníku, ktorých odporúčané príklady sú uvedené v prílohe č. 3 Informácie. Správca dane môže pri uplatňovaní zodpovednosti platiteľa dane za daň prihladať na problémy platiteľa dane spojené s dostupnosťou dokumentov preukazujúcich tvrdenia príjemcu príjmu uvedené v dotazníku, ak platiteľ dane a príjemca príjmu sú nezávislé osoby, resp. ak tieto problémy sú spojené s obchodným tajomstvom, ochranou osobných údajov, resp. inými objektívnymi právnymi obmedzeniami.

Dokumenty preukazujúce osobu konečného príjemcu zdaniteľného príjmu, ktoré sa týkajú konkrétnej úhrady zdaniteľného príjmu podľa § 16 ods. 1 ZDP, môžu byť platiteľom dane použité aj pri inej úhrade tohto príjmu, ak v období pred úhradou tohto príjmu nenastali žiadne nové skutočnosti a okolnosti ovplyvňujúce identifikovanie a preukázanie uvedenej skutočnosti. V takomto prípade sa platiteľ dane pri preukazovaní osoby konečného príjemcu tohto príjmu môže odvolať na dokumenty týkajúce sa predchádzajúcej úhrady, resp. viacerých predchádzajúcich úhrad tohto príjmu.

FR SR ďalej v zverejnenej Informácii uvádza, že **splnenie odporúčania FR SR uvedené v Informácii k spôsobu, forme a rozsahu preukazovania uvedenej skutočnosti daňovými subjektmi neznamená, že správca dane nemôže v konkrétnych prípadoch** (napr. v prípadoch vykazujúcich znaky zneužitia práva podľa § 3 ods. 6 druhej vety Daňového poriadku) **požadovať od daňových subjektov aj ďalšie doplňujúce informácie, dokumenty, a detailnejšie preukazovanie tejto skutočnosti v rozsahu presahujúcom odporúčanie uvedené v Informácii, pričom prihlada na reálnu dostupnosť týchto informácií a dokumentov.**

Periodicita aktualizácie, rovnako ako spôsob, forma a rozsah, dokumentov preukazujúcich osobu konečného príjemcu zdaniteľného príjmu závisí najmä od rizikovosti jednotlivých prípadov. V kontexte ustanovenej zodpovednosti platiteľa dane za daň, rozhodnutie o aktualizácii týchto dokumentov je, aj s ohľadom na rôznorodosť a špecifickosť jednotlivých prípadov, ponechané na vlastnom uvážení platiteľa dane.

Uplatňovanie výdavkov na spotrebované PHL u PO

FR SR v auguste 2023 zverejnila Informáciu k uplatňovaniu výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky u PO. Výdavky (náklady) na spotrebované PHL je možné

uplatňovať si v súlade s § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len ZDP). Novelou zákona č. 198/2020 Z. z. sa rozšírilo toto ustanovenie v jeho prvom bode, a touto úpravou sa zvýšil rozsah výdavkov na spotrebované PHL, ktoré si daňovník môže uplatniť.

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

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

FR SR v zverejnenej Informácii upozorňuje, že ak v prípade osobného automobilu – plug-in hybridu dochádza k spotrebe dvoch rôznych PHL – elektriny a benzínu, daňovník nemôže posudzovať spôsob preukazovania spotreby PHL pre každý typ PHL samostatne a uplatňovať daňové výdavky na spotrebované PHL kombinovaním jednotlivých spôsobov podľa bodov 1 až 3 ustanovenia § 19 ods. 2 písm. l) ZDP.

Spotreba PHL podľa cien platných v čase nákupu PHL prepočítaná spôsobom podľa § 19 ods. 2 písm. l) bodu 1a a 1b ZDP

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

Pokiaľ sa spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze **nezhoduje so skutočnou spotrebou PHL** alebo sa tam **neuvádza**, daňovník môže i naďalej vychádzať zo

spotreby preukázanej **dokladom (certifikátom)** vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa § 23 zákona č. 142/2000 Z. z. o metrológii. Takýmto spôsobom preukazovaná spotreba PHL sa však o 20% už nezvyšuje.

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

FR SR vo zverejnenej Informácii na tomto mieste uvádza aj viacero praktických príkladov.

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

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

Spotreba PHL na základe satelitného sledovania pohybu vozidla podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 2 ZDP

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

FR SR na tomto mieste v Informácii upozorňuje, že ak jednotka satelitného sledovania pohybu vozidla nesleduje aj spotrebu PHL, daňovník nemôže použiť tento spôsob preukazovania spotreby PHL.

Daňovník preukazuje výdavky na spotrebované PHL dokladmi o nákupe PHL, evidenciou jász a spotrebou PHL z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel. PO v tomto prípade neprepočítava spotrebu PHL podľa osvedčenia o evidencii alebo podľa technického preukazu a uplatňuje preukázané výdavky na spotrebované PHL do výšky spotreby vykázané z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel, **t. j. do daňových výdavkov sa uzná aj prípadná zdokumentovaná nadspotreba vozidla**.

FR SR vo zverejnenej Informácii na tomto mieste uvádza aj viacero praktických príkladov.

Paušálne výdavky na spotrebované PHL podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 3 ZDP

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

Pri uplatňovaní paušálnych výdavkov na spotrebu PHL daňovník nie je povinný viesť knihu jász, neprepočítava spotrebu PHL podľa technického preukazu alebo osvedčenia o evidencii vozidla, ale je povinný preukázať stav tachometra vozidla na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia, ako aj nákup PHL dokladmi o ich nákupe zaúčtovanými v účtovníctve daňovníka.

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

FR SR vo zverejnenej Informácii na tomto mieste uvádza aj viacero praktických príkladov.

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

Spotreba pohonných látok u elektromobilov

V prípade elektromobilov je pohonnou látkou elektrická energia.

Elektromobil môže daňovník nabíjať:

- **v nabíjacej stanici**, v ktorej získa doklad, ktorý si môže uplatniť ako daňový výdavok podľa § 19 ods. 2 písm. l) ZDP alebo

- **nabíjaním na báze striedavého prúdu** (klasická zástrčka) – prostredníctvom faktúry za elektrickú energiu, daňovník si môže uplatňovať daňový výdavok podľa § 2 písm. i) ZDP

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

- **vlastným meraním (pri ktorom si daňovník musí viesť knihu jász)** – spotreba preukázaná na základe vlastnej internej smernice, ktorou sa preukáže skutočná spotreba a postup, akým bola táto spotreba zistená. Pri tomto spôsobe určenia spotreby elektrickej energie je potrebné na účely správneho zistenia výšky daňového výdavku sledovať skutočnú spotrebu elektrickej energie a viesť osobitné záznamy spotreby elektrickej energie v prepočte na 100 km jazdy. Pri vlastnom meraní spotreby elektrickej energie je možné primerane použiť aj postup stanovený v Oznámení MF SR.
- alebo **meračom (zabudovaným priamo vo vozidle)**, prostredníctvom ktorého by sa dal zistiť presný odber kWh elektrickej energie.

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

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

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

Za účelom splnenia všeobecnej definície daňového výdavku podľa § 2 písm. i) ZDP FR SR odporúča, najmä s ohľadom na splnenie podmienky preukázateľnosti a vecnej súvislosti vzniknutých nákladov so zdaniteľným príjmom, využiť všetky možné technické riešenia pre kontrolu oprávnenia osoby použiť wallbox na nabíjanie elektromobilu len v súvislosti so

služobným elektromobilom (napr. vybudovanie samostatného elektromeru, osobitnej prípojky so samostatným prúdovým istením v rozvádzačnej skrini, aktivácia prostredníctvom autentifikačnej čipovej karty vystavenej k jednotlivému elektromobilu, inštalácia softvérového merača, z ktorého je možné získať informáciu o počte nabíjaní, množstve spotrebovanej elektrickej energie, dátume a čase začatia a ukončenia nabíjania).

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

FR SR vo zverejnenej Informácii na tomto mieste uvádza aj praktický príklad.

V prípade, že satelitný spôsob sledovania jász a spotreby nie je možné využiť pri elektrickom pohone, daňovník môže postupovať len podľa § 19 ods. 2 písm. l) bodu 1 podbodu 1a ZDP a spotrebu podľa satelitu pri benzínovom pohone môže použiť len ako podklad k celkovému vyúčtovaniu evidencie jász podľa § 19 ods. 2 písm. l) bodu 1 podbodu 1a ZDP. Daňovník môže uplatňovať daňové výdavky na spotrebované PHL u PHEV aj podľa § 19 ods. 2 písm. l) bodu 3 ZDP.

PPU C-107/23

Rozhodnutia nadradených súdov vs. právo EU



24. júla 2023 rozhodol Súdny dvor EÚ v prípade **C-107/23 PPU**, že:

1. V zmysle čl. 325(1) Zmluvy o fungovaní EU (TFEU) a čl. 2(1) Dohody (Convention) a K.3 Zmluvy o založení EU (Treaty on European Union) nie je od súdov členského štátu požadované neuplatnenie rozsudkov ústavného súdu členského štátu, rušiacoho legislatívu členského štátu ohľadom prerušenia plynutia premlčacej doby trestných činov, nakoľko kvôli zásade predvídateľnosti a presnosti/precíznosti porušenia zákona a pokuty za ne musia byť definované legislatívou, a to aj ak, ako dôsledok týchto rozhodnutí, množstvo trestných prípadov, vrátane prípadov závažných podvodov ovplyvňujúcich finančné záujmy EU, bude zastavených kvôli uplynutiu premlčacej doby. V zmysle uvedených ustanovení je však od súdov čl. štátu požadované neuplatniť ochranné štandardy národnej legislatívy týkajúce sa princípu retroaktivity zhovievavejšej trestnoprávnej legislatívy (lex mitior), čo umožní vzniesť pochybnosti o prerušení premlčacej doby procesným úkonom, ktorý nastal pred zistením neplatnosti.
2. Princíp prednosti/nadradenosti legislatívy EU bráni národnej legislatíve alebo praxi, podľa ktorej sú bežné súdy členského štátu viazané rozhodnutím ústavného súdu a najvyššieho súdu tohto členského štátu a z tohto dôvodu, ako aj kvôli riziku disciplinárnych opatrení voči príslušným sudcom, ich nemôžu neuplatniť, ani ak ich považujú za v rozpore s legislatívou EU, ktorá má priamy účinok. [Viac...](#)

*Rozsudok zatiaľ nebol zverejnený v slovenskom jazyku.

SOLE-MiZo C-426/22

Nedostatočný úrok z neoprávnene zadržanej sumy odpočtu DPH



28. júna 2023 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci **SOLE-MiZo C-426/22**, že čl. 183 DPH Smernice 2006/112/EC, zásady efektivity a fiškálnej neutrality bránia praxi členského štátu EU, ktorý na nadmerný odpočet DPH zadržaný členským štátom po dobu dlhšiu ako primeranú porušením práva EU, zohľadnením lehoty na podanie priznania za bežné obdobie a za nasledujúce obdobie, uplatňuje úrok vo výške základnej sadzby centrálny banky členského štátu plus dva percentuálne body.... nakoľko takáto prax oberá zdaniťelnú osobu o primeranú kompenzáciu straty spôsobenej tým, že nemala k dispozícii dané prostriedky a nezohľadňuje hospodársku záťaž neoprávnene zadržanej sumy. [Viac...](#)

*Nakoľko ku dňu prípravy tohto vydania nebola zverejnená slovenská, anglická, nemecká ani česká verzia rozsudku, nevieme uviesť presné okolnosti rozsudku. K rozsudku sa vrátíme, ak bude zverejnená slovenská alebo anglická verzia.

Flexibility pracovného času

Termín: 26 septembra
Miesto: hotel Color/ on-line

4-dňový pracovný týždeň - vízia alebo realita dneška?

Menej práce - viac voľného času: Pre mnohých ľudí by bol štvordňový pracovný týždeň snom, pre iných trauma. Čo hovorí v prospech a čo proti? Aké ďalšie časové benefity môže ponúknuť zamestnávateľ? Aktuálne odpovede na tieto a mnohé ďalšie otázky, ako aj komplexný prehľad problematiky si pre Vás pripravili skvelí lektori.

Program:

Úskalia praxe – rozhodovanie zamestnávateľov

Otázka diskriminácie?

- plošné vs. Individuálne dohody

Časové benefity poskytované zamestnancom v súvislosti s úpravou pracovného času a povinnosťou prítomnosti zamestnanca na pracovisku

- home office
- sick days
- dovolenka navyše
- obedové prestávky započítané v pracovnom čase
- digitálne nomádstvo – flexibilita pracovného času, vznik stálej prevádzkarne
- niekoľkomesačné neplatené voľno – tzv. sabbatical (ako ho dať, ako sa vrátiť)
- iné

Pracovnoprávny pohľad na 4 – dňový pracovný týždeň

- právo zamestnanca alebo rozhodnutie zamestnávateľa?
- čo umožňuje dnes Zákonník práce?
- krátenie mzdy a úväzku vs. compressed workweek alebo 100:80
- krátenie dovolenky?
- flexibilný pracovný čas?

- možnosť voľby zamestnancom?
- 4 deň formou plateného voľna – nepridelovanie práce s náhradou mzdy

Daňovo-odvodové dopady?

- denný vymeriavací základ
- započítavanie na dôchodok

Očakávaná európska úprava

Sociálne dopady

KONFERENCIA
Flexibility pracovného času
26. september 2023
Hotel Color Bratislava

[Komplexný prehľad sa vždy zide](#)



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 začiatočníkov.

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

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

25.09.	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	me- sačné
25.09.	SD z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	me- sačné
25.09.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me- sačné
30.09.	SD z liehu	Uzatvorenie evidencie liehu a vykonanie inventarizácie stavu zásob liehu k 30.9.2023 za príslušný kalendárny rok pre podnik na výrobu liehu, sklad liehu, užívateľský podnik, oprávneného príjemcu, tranzitný daňový sklad, splnomocnenca pre zahraničných zástupcov, splnomocnenca pre zásielkový obchod a odosielateľa, ktorý uskutočnil zásielkový obchod.	ročné
30.09.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c z.o DPH)	me- sačné
30.09.	SD z liehu	Ukončenie výrobného obdobia pre daňový sklad, ktorým je malý samostatný liehovar od 1.10.2022 do 30.9.2023	ročné