

OBSAH:

Novela zákona o dani z príjmov č. 530/2023 Z.z.3

NR SR dňa 19. decembra 2023 schválila zákon, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií. Táto novela prináša aj zmeny v zákone o dani z príjmov. FR SR v zverejnenej informácii informuje o tom, k akým zmenám dochádza a kedy nadobudnú účinnosť.

Zákon č. 507/2023 Z.z. o dorovnávej dani a novela zákona o správe daní.....8

Dňa 23. decembra 2023 bol v Zbierke zákonov SR vyhlásený zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín. Týmto zákonom sa zároveň novelizoval aj zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní. Zákon o dorovnávej dani nadobudol účinnosť 31. decembra 2023. Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila dve informácie. Aké povinnosti vyplývajú z tohto zákona a koho sa dotknú?

Odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30 ZDP9

S účinnosťou od 1. januára 2022 sa v § 30e zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov zaviedol nový dočasný nástroj, ktorého účelom je podpora investícií s vyššou pridanou hodnotou, tzn. produktívnych investícií s previazaním na priemysel 4.0, a to formou dodatočného odpočtu výdavkov (nákladov) na investície vo výške ustanoveného percenta z daňových odpisov z tohto majetku uplatnených v daňových výdavkoch. Finančná SR v tejto súvislosti teraz zverejnila metodický pokyn za účelom uplatňovania jednotného postupu uplatňovania § 30e ZDP.

Poskytovanie podielu zaplatenej dane právnickou osobou v roku 2024.....14

Finančná správa SR v januári 2024 zverejnila informáciu k poskytovaniu podielu zaplatenej dane právnickou osobou v roku 2024 z daňovej povinnosti za rok 2023 podľa § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Preddavky dane z príjmov DzP právnických osôb od 1. januára 2024.....16

Finančná správa SR v januári 2024 zverejnila informáciu k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnických osôb. Zverejnená informácia obsahuje aj praktické príklady.

Zmeny v zdaňovaní príjmov športových odborníkov od 1. januára 2024.....17

Finančná správa SR v januári 2024 zverejnila informáciu k zmene v zdaňovaní príjmov športových odborníkov od 1. januára 2024.

Zdaňovanie podielov na zisku, likv. Zostatku a vyrovn. Podielu vyplácaných FO po 1. januári 202418

V zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, došlo s účinnosťou od 1. januára 2024 aj k novelizácii ustanovení v súvislosti so zdaňovaním podielov na zisku, podielov na likvidačnom zostatku a vyrovnacieho podielu vyplácaných FO po 1. januári 2024 (novelou č. 530/2023 Z. z.). Finančná správa SR v tejto súvislosti v januári 2024 zverejnila informáciu.

Daňový bonus zo zvýšenej splátky úveru na bývanie za rok 2023.....18

Informácia FR SR v nadväznosti na zavedenie daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie za rok 2023, vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 bolo pod príspevkom č. 46 uverejnené oznámenie MF SR č. MF/018706/2023-721 o vydaní informácie k postupu pri vypíňaní tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

K úprave základu dane FO v prípade kontrolovaných transakcií závislých osôb od 1. januára 202320

Finančná správa SR zverejnila v januári 2024 Informáciu k úprave základu dane FO v prípade kontrolovaných transakcií závislých osôb od 1. januára 2023.

O & O týkajúce sa predávajúcich (FO) prostredníctvom digitálnych platforiem21

Finančná správa SR zverejnila v januári 2024 Informáciu pre predávajúcich – fyzické osoby, prostredníctvom digitálnych platforiem vo forme najčastejších otázok a odpovedí.

Novela zákona o DPH č. 530/2023 Z.z......22

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa vylučuje podávanie alkoholických nápojov z uplatňovania zníženej sadzby DPH vo výške 10% na reštauračné a stravovacie služby.

Novela Daňového poriadku č. 507/2023 Z.z. a 508/2023 Z.z.23

Od 31. decembra 2023 sa do pôsobnosti Daňového poriadku dopĺňa novozavedená dorovnávací daň a od 1. januára 2024 sa dopĺňajú legislatívno-technické úpravy v súvislosti s novou právnou úpravou týkajúcou sa pomoci so splácaním úverov na bývanie.

Novela zákona o solidárnom príspevku č. 530/2023 Z.z.23

S účinnosťou od 31. decembra 2023 sa novelizoval zákon o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií.

Novela zákona o osobitnom odvode v regulovaných odvetviach č. 530/2023 Z.z. 23

Od 31. decembra 2023 sa novelou zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach rozširuje okruh osôb, na ktoré sa odvod vzťahuje, mení sa aj sadzba odvodu.

Sadzby spotrebnej dane z alkoholických nápojov od 1. januára 202424

MF SR zverejnilo výšku sadzieb spotrebnej dane z alkoholických nápojov účinnú od 1. januára 2024. K zvýšeniu základnej sadzby spotrebnej dane na lieh dochádza v zmysle zákona č. 530/2023 Z. z., ktorým sa v rámci opatrení na konsolidáciu verejných financií novelizoval zákon o spotrebnej dani z alkoholických nápojov.

Predaj tabak. výrobkov konečnému spotrebiteľovi v zmysle z. č. 530/2023 Z.z.25

V nadväznosti na novelu zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov účinnú od 1. februára 2024 FR SR zverejnilo aktualizovanú informáciu k povinnostiam a podmienkam, ktoré súvisia s predajom tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi.

Malý samostatný liehovar26

V súvislosti so zvýšením základnej sadzby spotrebnej dane na lieh od 1. januára 2024 FR SR aktualizovalo informáciu k malému samostatnému liehovaru z decembra 2022 o osobitných podmienkach a poviniostiach prevádzkovateľov tohto typu daňového skladu.

Súkromná výroba destilátu26

V súvislosti so zvýšením základnej sadzby spotrebnej dane na lieh od 1. januára 2024 FR SR aktualizovalo informáciu k podmienkam, právam a poviniostiach fyzických osôb súvisiacimi so súkromnou výrobou destilátu a informáciu k vyplneniu formulárov.

Elektronická komunikácia v rámci systému EMCS27

FR SR zverejnilo nový formulár dohody o používaní KEP, podpísanie ktorej je jednou z podmienok elektronickej komunikácie v rámci systému EMCS.

Novela zákona o správnych poplatkoch č. 530/2023 Z.z.27

S účinnosťou od 1. apríla 2024 novelizáciou zákona o správnych poplatkoch dochádza k úprave správnych poplatkov, z ktorých sa väčšina naposledy menila pred zavedením eura na Slovensku (2009).

Predvyplnené daňové priznanie k dani z motorových vozidiel28

Daňovníkom s aktívnou elektronickou schránkou na portáli FS, ktorí podávali daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2022, Finančná správa zaslala predvyplnené daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2023.

Hybridné vozidlo v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel29

FR SR zverejnilo informáciu k zdaňovaniu a uvádzaniu hybridného vozidla v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel podľa z. č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel.

Elektromobil v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel29

FR SR zverejnilo informáciu k zdaňovaniu a uvádzaniu elektromobilu v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel

Rozhodnutia SD30

TP vec C-288/2022 Posúdenie činnosti predsedu predstavenstva

HPA vec C-433/22 Uplatnenie zníženej sadzby DPH na služby opravy a obnovy súkromných obydlí

Global Ink Trand Kft vec C-537/22 Nákup kancelárskych potrieb od dodávateľa, ktorý podľa daňovej kontroly nevykonával činnosť, neplnil daňové povinnosti

G.A. vec C-791/33 neoprávnený nákup cigariet

Daňový kalendár33

Novela zákona o dani z príjmov č. 530/2023 Z. z.

NR SR dňa 19. decembra 2023 schválila zákon č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií. Táto novela prináša

zmeny v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). FR SR v zverejnenej informácii informuje o tom, k akým zmenám dochádza a kedy nadobudnú účinnosť.

Legislatívne úpravy týkajúce sa zdaňovania príjmov FO a príjmov PO sú vykonané v **článkoch VIII, XVII a XVIII** zákona č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií, pričom

- v **čl. VIII** sa s účinnosťou od 1. januára 2024 mení ZDP
- v **čl. XVII** sa od 31. decembra 2023 mení zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev (týmto zákonom sa okrem iného mení aj ZDP)
- v **čl. XVIII** sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 mení zákon č. 315/2023 Z. z., ktorým sa mení a ZDP

Čl. VIII zákona č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií

1. DAŇ FYZICKEJ OSOBY

1.1 Zvýšenie sumy zdaniteľných príjmov rozhodujúcej pre uplatnenie statusu mikrodaňovníka, ktorý je FO [§ 2 písm. w), § 52zzz ods. 1]

S účinnosťou od 1. januára 2024, v dôsledku zmeny vykonanej v **§ 2 písm. w)** ZDP, sa zvyšuje maximálna suma ročných zdaniteľných príjmov, ktorá je jednou z podmienok pre uplatnenie statusu mikrodaňovníka zo sumy 49 790 EUR na pevne stanovenú sumu **60 000 EUR**. V súvislosti s touto úpravou sa vypúšťa poznámka pod čiarou k odkazu 2a.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zzz ods. 1** ZDP daňovníci - FO použijú ustanovenie § 2 písm. w) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024, **prvýkrát za zdaňovacie obdobie roka 2024**.

1.2 Oslobodenie nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom vo forme akcií a obchodných podielov od DzP FO [§ 5 ods. 7 písm. q), § 52zzz ods. 2]

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa ustanovenie **§ 5 ods. 7** ZDP, v ktorom sú vymedzené príjmy zo závislej činnosti oslobodené od dane, **dopĺňa písmenom q)**. Podľa prechodného ustanovenia **§ 52zzz ods. 2** 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**.

Podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 je od dane z príjmov **oslobodené 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 (dividendu) zo zisku obchodnej spoločnosti odo dňa registrácie podľa § 49a ZDP, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom a
2. tieto zamestnanecké akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu (§ 3 zákona č. 429/2002 Z. z.), a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom.

Spôsob ocenenia predmetného nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom, je v § 5 ods. 7 písm. q) ZDP upravený špecificky [neuplatní sa preto spôsob ocenenia nepeňažného plnenia podľa § 2 písm. c) ZDP], a to v závislosti od toho, či zamestnanec nepeňažné plnenie prijal vo forme zamestnaneckých akcií alebo nepeňažné plnenie prijal vo forme obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, pričom nepeňažné plnenie, ktoré zamestnanec nadobudol formou

- ✓ zamestnaneckých akcií, sa ocení v ich nominálnej hodnote;
- ✓ obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, sa ocení v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na zamestnanca.

Nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP je oslobodené od dane, ak bolo zamestnancom poskytnuté v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorého akcie alebo obchodný podiel takto získal, a súčasne sú splnené aj ďalšie podmienky, t. j., ak:

- ✓ tento zamestnávateľ nevyplácal podiely na zisku (dividendu) zo zisku obchodnej spoločnosti odo dňa registrácie podľa § 49a ZDP, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom a
- ✓ tieto zamestnanecké akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu al. na obdobnom zahranič. regulovanom trhu (§ 3 z. č. 429/2002 Z. z.), a to do konca zdaňovacieho obdobia, v kt. bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom.

1.3 Oslobodenie nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vo forme akcií a obchodných podielov od DzP FO [§ 9 ods. 1 písm. p), § 52zzz ods. 2]

Obdobná úprava, ako je v § 5 ods. 7 písm. q) ZDP vykonaná vo vzťahu k zamestnancom, je od 1. januára 2024 vykonaná v § 9 ods. 1 ZDP vo vzťahu k daňovníkom s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

1.3 Oslobodenie nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vo forme akcií a obchodných podielov od DzP FO [§ 9 ods. 1 písm. p), § 52zzz ods. 2]

Obdobná úprava, ako je v § 5 ods. 7 písm. q) ZDP vykonaná vo vzťahu k zamestnancom, je s účinnosťou od 1. januára 2024 vykonaná v § 9 ods. 1 ZDP vo vzťahu k daňovníkom s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa **§ 9 ods. 1 ZDP**, v ktorom sú vymedzené príjmy oslobodené od dane FO, **dopĺňa písmenom p)**, ktoré sa v zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zzz ods. 2 ZDP použije na nepeňažné plnenia nadobudnuté po 31. decembri 2023.**

Podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 je od dane FO oslobodený príjem z nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP formou akcie ocenej 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 (dividendu) zo svojho zisku odo dňa registrácie podľa § 49a ZDP, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom a
2. tieto akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu (§ 3 zkona č. 429/2002 Z. z.) a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom.

Spôsob ocenenia predmetného nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, je v § 9 ods. 1 písm. p) ZDP upravený špecificky [neuplatní sa preto spôsob ocenenia nepeňažného plnenia podľa § 2 písm. c) ZDP], a to tak, že ak nepeňažné plnenie bolo prijaté formou

- ✓ akcie, ocení sa v jej nominálnej hodnote,
- ✓ obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, ocení sa v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na daňovníka.

Nepeňažné plnenie podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP je oslobodené od dane, len ak bolo daňovníkovi poskytnuté v súvislosti s jeho výkonom činnosti, z ktorej dosahuje príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, vykonávanej pre obchodnú spoločnosť, ktorej akcie alebo obchodný podiel takto získal a súčasne sú splnené aj ďalšie podmienky, t. j., ak:

- ✓ táto obchodná spoločnosť nevyplácala podiely na zisku (dividendu) zo svojho zisku odo dňa registrácie podľa § 49a ZDP, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom a

- ✓ tieto akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu (§ 3 z. č. 429/2002 Z. z.) a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom.

Takto nadobudnuté akcie alebo obchodné podiely predstavujú spôsob odmeny v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej plynú daňovníkovi príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, takto nadobudnutý majetok by mal byť vždy aj obchodným majetkom daňovníka [§ 2 písm. m) ZDP]. Znamená to, že daňovník, ktorý

- ✓ je účtovnou jednotkou, o takto nadobudnutom majetku účtuje vo svojom účtovníctve ako o finančnom majetku,
- ✓ uplatňuje preukázateľné daňové výdavky v rozsahu daňovej evidencie (§ 6 ods. 11 ZDP), takto nadobudnutý majetok eviduje v daňovej evidencii v súlade so znením § 6 ods. 11 písm. c) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 (ustanovenie bolo zmenené zákonom č. 309/2023 Z. z.).

Daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 cit. zákona, neúčtuje obchodný majetok ani ho neuvádza v daňovej evidencii podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov, preto nadväzne na definíciu pojmu obchodný majetok vymedzenú v § 2 písm. m) cit. zákona nadobudnuté akcie, resp. obchodné podiely nemôže zahrnúť do obchodného majetku.

*FR SR vo zverejnenej informácii na tomto mieste uvádza **upozornenie**, že v rámci čl. XIV bodov 2, 7 a 39 zákona č. 309/2023 Z. z., ktorý schválila NR SR dňa 28. júna 2023, mali byť s účinnosťou od 1. januára 2024 § 5 ods. 7 ZDP doplnené písmenom q) a § 9 ods. 1 cit. zákona písmenom p), pričom úprava obsiahnutá v predmetných ustanoveniach sa mala použiť v zmysle prechodného ustanovenia § 52zzw ods. 1 zákona č. 309/2023 Z. z.*

*V čl. XVII bode 1 zákona č. 530/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 vypúšťajú v čl. XIV zákona č. 309/2023 Z. z. body 2, 7 a 39, preto predmetné zmeny vykonané zákonom č. 309/2023 Z. z. od 1. januára 2024 **nenadobúdajú účinnosť**.*

1.4 Oslobodenie príjmov z prevodu cenných papierov a obchodných podielov [§ 9 ods. 1 písm. i), § 9 ods. 1 písm. k), 52zzz ods. 3]

Ustanovenie **§ 9 ods. 1 písm. i) ZDP**, v zmysle ktorého sa od dane FO oslobodzujú príjmy 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, sa **s účinnosťou od 1. januára 2024** dopĺňa tak, že predmetné oslobodenie od dane 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
- ✓ príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným nadobudnutých ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 3 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.**

FR SR vo zverejnenej informácii na tomto mieste uvádza **upozornenie**, že v rámci čl. XIV bodov 6 a 39 zákona č. 309/2023 Z. z., ktorý schválila NR SR dňa 28. júna 2023, malo dôjsť s účinnosťou od 1. januára 2024 k úprave § 9 ods. 1 písm. i) ZDP, pričom úprava obsiahnutá v predmetnom ustanovení sa mala použiť v zmysle prechodného ustanovenia § 52zzw ods. 2 zákona č. 309/2023 Z. z.

V čl. XVII zákona č. 530/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 v čl. XIV zákona č. 309/2023 Z. z. body 6 a 39 vypúšťajú, preto predmetné zmeny vykonané zákonom č. 309/2023 Z. z. **nenadobúdajú účinnosť**.

Ustanovenie § 9 ods. 1 písm. k) ZDP, v zmysle ktorého sa od dane FO oslobodzujú príjmy z predaja cenných papierov podľa § 8 ods. 1 písm. e) ZDP prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu (§ 3 zákona č. 429/2002 Z. z.) alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, a to po uplynutí jedného roka od ich nadobudnutia, ak doba medzi ich prijatím na regulovaný trh alebo obdobný zahraničný regulovaný trh a predajom presiahne jeden rok, **sa dopĺňa** tak, že predmetné oslobodenie od dane sa nepoužije nielen na príjmy z prevodu cenných papierov, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka, ale **s účinnosťou od 1. januára 2024 sa nepoužije ani na príjmy z prevodu cenných papierov nadobudnutých ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP.**

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 3 sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. k) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 **použije na cenné papiere nadobudnuté po 31. decembri 2023.**

FR SR vo zverejnenej informácii na tomto mieste uvádza **upozornenie**, že v rámci čl. I bodu 7 zákona č. 315/2023 Z. z., ktorý schválila NR SR dňa 28. júna 2023, malo dôjsť s účinnosťou od 1. januára 2024 k úprave okruhu príjmov oslobodených od dane podľa § 9 ods. 1 písm. k) ZDP.

V čl. XVIII zákona č. 530/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 čl. I zákona č. 315/2023 Z. z. vypúšťa, preto zmeny vykonané zákonom č. 315/2023 Z. z. **nenadobúdajú účinnosť**.

1.5 Zvýšenie sumy zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby DzP FO [§ 15 písm. a) druhý a tretí bod, § 52zzz ods. 1]

Z dôvodu jednoznačného určenia hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej 15 % sadzby dane, sa s účinnosťou od 1. januára 2024 v § 15 písm. a) druhom a treťom bode ZDP ustanovuje pevná suma vo výške **60 000 EUR**. V tejto súvislosti sa vypúšťa aj poznámka pod čiarou k odkazu 2a.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 1 ZDP zvýšenie hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie 15 % sadzby dane podľa § 15 písm. a) druhého a tretieho bodu ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 **sa použije prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2024.**

1.6 Sadzba dane pre podiely na zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiely na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva a vyrovnacie podiely vyplácané FO [§ 15 písm. a) piaty bod, § 43 ods. 1 písm. a), 52zzz ods. 4]

V dôsledku zmeny vykonanej s účinnosťou od 1. januára 2024 v ustanoveniach § 15 písm. a) piatom bode a § 43 ods. 1 písm. a) ZDP sa **sadzba dane podľa predmetných ustanovení zvyšuje zo 7 % na 10 %.**

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 4 sa ustanovenia § 15 písm. a) piateho bodu a § 43 ods. 1 písm. a) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 použijú na

- ✓ podiel na zisku (dividendu) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, alebo členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) ZDP, a podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou **vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2024,**
- ✓ podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpi do likvidácie najskôr 1. januára 2024 alebo **ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu (§ 68 ods. 6 Obchodného zákonníka) najskôr 1. januára 2024,**
- ✓ vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky **za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2024.**

2. DAŇ PRÁVNICKEJ OSOBY

2.1 Stanovenie hranice zdaniteľných príjmov pre použitie statusu mikrodaňovníka, ktorý je PO [§ 2 písm. w), § 52zzz ods. 1]

Z dôvodu jednoznačného určenia hranice pre použitie statusu mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) ZDP sa stanovuje pevná suma zdaniteľných príjmov vo výške **60 000 EUR**. V tejto súvislosti sa vypúšťa aj poznámka pod čiarou k odkazu 2a.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 1 ZDP zmena hranice pre uplatnenie statusu mikrodaňovníka sa prvýkrát **použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 1. januára 2024**, t. j. v prípade daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok najskôr v zdaňovacom období, ktoré začína v priebehu kalendárneho roka 2024.

2.2 Stanovenie hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby dane (15 %) u PO [§ 15 písm. b), § 52zzz ods. 1]

Z dôvodu jednoznačného určenia hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej (15 %) sadzby dane sa v § 15 písm. b) ZDP stanovuje pevná suma vo výške **60 000 EUR**. V tejto súvislosti sa vypúšťa aj poznámka pod čiarou k odkazu 2a.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 1 ZDP zmena hranice pre uplatnenie 15 % sadzby dane sa prvýkrát **použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 1. januára 2024**, t. j. v prípade daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok najskôr v zdaňovacom období, ktoré začína v priebehu kalendárneho roka 2024.

2.3 Daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie a oslobodenie príjmov z charitatívnej reklamy [§ 12 ods. 3 písm. a), § 13 ods. 1 písm. g)]

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa rozširuje okruh právnych foriem daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP, ktorí si môžu uplatniť oslobodenie príjmov z tzv. charitatívnej reklamy. Zároveň s účinnosťou od 1. januára 2024 v § 13 ods. 1 písm. g) ZDP **dochádza k zvýšeniu homej hranice oslobodených príjmov plynúcich z charitatívnej reklamy**, a to z 20 000 EUR na **30 000 EUR** za zdaňovacie obdobie.

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 [§ 6 ods. 1 písm. h) a k) zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností],
- ✓ organizácie s medzinárodným prvkom (zákon č. 116/1985 Zb. o podmienkach činnosti organizácií s medzinárodným prvkom v Československej socialistickej republike v znení zákona č. 157/1989 Zb.),
- ✓ Slovenský Červený kríž a
- ✓ subjekty výskumu a vývoja [§ 7 písm. a) a c) zákona č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy].

Na základe tejto zmeny uvedení daňovníci môžu byť prijímateľmi oslobodených príjmov z reklamy určenej na charitatívne účely podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP. Prijímateľmi oslobodených príjmov z tzv. charitatívnej reklamy môžu tak byť všetky subjekty, ktoré sú prijímateľmi podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 4 ZDP.

2.4 Minimálna daň právnickej osoby [§ 46b, § 52zzz ods. 5 až 7]

Do ZDP sa s účinnosťou od 1. januára 2024 v § 46b dopĺňa inštitút minimálnej dane právnickej osoby.

Minimálna daň právnickej osoby je daň po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a alebo § 30b alebo § 52 ods. 3 a 4 a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45 ZDP, ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré:

- ✓ je jeho daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane,
- ✓ vykázal daňovú stratu.

Výška minimálnej dane závisí od výšky zdaniteľných príjmov (výnosov), ktoré daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie.

Ak daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy):

- neprevyšujúce sumu 50 000 EUR (vrátane), platí minimálnu daň **340 EUR**,
- prevyšujúce sumu 50 000 EUR a neprevyšujúcu sumu 250 000 EUR (vrátane), platí minimálnu daň vo výške **960 EUR**,
- prevyšujúce sumu 250 000 EUR a neprevyšujúcu sumu 500 000 EUR (vrátane), platí minimálnu daň vo výške **1 920 EUR**,
- prevyšujúce sumu 500 000 EUR, platí minimálnu daň vo výške **3 840 EUR**.

Minimálna daň sa **znižuje na polovicu**, ak daňovník zamestnáva zamestnancov so zdravotným postihnutím, pričom priemerný evidenčný počet zamestnancov vo FO so zdravotným postihnutím je najmenej 20 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo FO podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 425/2023 Z. z. Na základe predmetnej vyhlášky je spôsob výpočtu uvedeného ukazovateľa ustanovený v štvrťročnom výkaze o práci „Práca/A 2-04“.

ZDP umožňuje daňovníkovi **započítavať kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní** na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň (§ 42 ZDP) najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola táto minimálna daň zaplatená, a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu minimálnej dane.

Za zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov, napr. zdaňovacie obdobia pri prechode z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, pri prechode hospodárskeho roka na iný hospodársky rok, zdaňovacie obdobie do dňa vstupu do likvidácie alebo konkurzu, sa výška minimálnej dane vypočíta vo výške súčiny 1/12 minimálnej dane a počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia.

Minimálnu daň neplatí:

- novovzniknutý daňovník, ktorý podáva DP prvýkrát, okrem daňovníka, ktorý je právny nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie,
- daňovník nezaložený al. nezriadený na podnikanie, v.o.s. spoločnosť a NBS,
- daňovník, ktorý prevádzkuje aj chránenú dielňu alebo chránené pracovisko podľa § 55 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti,
- daňovník, za zdaňovacie obdobie počas likvidácie (§ 41 ods. 4 ZDP),

- daňovník, za zdaňovacie obdobie počas konkurzu (§ 41 ods. 6 ZDP),
- zrušujúci sa daňovník za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom zamietnutia návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku (§ 41 ods. 8 prvá veta ZDP),
- zrušujúci sa daňovník zastavením konkurzného konania pre nedostatok majetku za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 8 druhá veta ZDP,
- daňovník pri zmene sídla alebo miesta skutočného vedenia obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak prestáva byť daňovým rezidentom a súčasne mu vzniká na území SR stála prevádzkareň za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 12 ZDP,
- daňovník, ktorému bolo vydané rozhodnutie o zrušení daňovníka a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku spoločnosti alebo družstva a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým preddavkom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok daňovníka za zdaňovacie obdobie ukončené dňom výmazu daňovníka z obchodného registra (§ 41 ods. 13 ZDP),
- daňovník za zdaňovacie obdobie dodatočnej likvidácie (§ 41 ods. 14 ZDP),
- pozemkové spoločenstvo, ak dosahuje len príjmy z činností podľa § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách, pričom jeho zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujú sumu 10 000 EUR,
- daňovník počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti. Ak bol daňovník po zverejnení oznámenia o zrušení spoločnosti upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie pred rozhodnutím súdu o zrušení spoločnosti, je povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, za ktoré neplatil minimálnu daň, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti, do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol daňovník upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie. V tejto lehote je priznaná minimálna daň splatná.

Nárok na zápočet minimálnej dane alebo kladného rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a minimálnou daňou **zaniká**:

- ✓ ak daňovníkovi nevznikne možnosť odpočítať minimálnu daň alebo rozdiel medzi daňou vypočítanou v DP za predchádzajúce zdaňovacie obdobia v ustanovenej trojročnej lehote,
- ✓ ku dňu zrušenia daňovníka bez likvidácie, ku dňu vstupu daňovníka do konkurzu alebo ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie.

ZDP ďalej upravuje **postup pri započítaní zaplatených preddavkov na daň**, ak má daňovník súčasne nárok na zápočet minimálnej dane.

Pre daňovníka, ktorý platí minimálnu daň, ostáva **zachovaná možnosť poukázania podielu zaplatenej dane** podľa podmienok vymedzených v § 50 ZDP, a to z celej výšky zaplatenej minimálnej dane. Daňovník, ktorý platí minimálnu daň vo výške 340 EUR, nie je

oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane, nakoľko 2 % zo sumy 340 EUR nespĺňajú hranicu 8 EUR pre jedného prijímateľa.

Minimálna daň je **splatná** za príslušné zdaňovacie obdobie v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 ZDP.

Z prechodných ustanovení **§ 52zzz ods. 5 až 7 ZDP** vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ustanovenie § 46b v znení účinnom od 1. januára 2024 sa **prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2024** okrem zdaňovacieho obdobia podľa odseku 6. Povinnosť platiť minimálnu daň sa netýka zdaňovacieho obdobia, ktoré začalo v kalendárnom roku 2023;
- **daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2024, neplatí minimálnu daň** podľa § 46b za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu;
- **daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí minimálnu daň** podľa § 46b za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.

Čl. XVII zákona č. 530/2023 Z. z.

V zmysle čl. XVII zákona č. 530/2023 Z. z. sa v čl. XIV zákona č. 309/2023 Z. z. s účinnosťou od 31. decembra 2023 vypúšťajú body 2, 6, 7 a 39 [zmeny a doplnenia vykonané zákonom č. 309/2023 Z. z. v § 5 ods. 7 písm. q), § 9 ods. 1 písm. i), p) a r), a § 52zzw zákona č. 309/2023 Z. z.], ktoré mali nadobudnúť účinnosť od 1. januára 2024.

Informáciu k zákonu č. 309/2023 Z. z., ktorým sa v článku XIV mení a dopĺňa ZDP, Odbor daňovej metodiky FR SR publikoval na webovom sídle dňa 24. augusta 2023 pod č. 22/DZPaU/2023/I. V nadväznosti na legislatívne zmeny vykonané zákonom č. 530/2023 Z. z. **text uvedený v predmetnej informácii, týkajúci sa bodov 2, 6, 7 a 39** zákona č. 309/2023 Z. z. [§ 5 ods. 7 písm. q), § 9 ods. 1 písm. i), p) a r), a § 52zzw zákona č. 309/2023 Z. z.], **ktoré boli s účinnosťou od 31. decembra 2023 zo zákona č. 309/2023 Z. z. vypustené, sa nepoužije.**

Čl. XVIII zákona č. 530/2023 Z. z.

V zmysle čl. XVIII zákona č. 530/2023 sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 vypúšťa čl. I zákona č. 315/2023 Z. z., ktorý mal nadobudnúť účinnosť od 1. januára 2024.

Informáciu k zákonu č. 315/2023 Z. z., ktorým sa v článku I mení a dopĺňa ZDP, Odbor daňovej metodiky FR SR publikoval na webovom sídle dňa 3. augusta 2023 pod č. 20/DZPaU/2023/I. **V nadväznosti na legislatívne zmeny vykonané zákonom č. 530/2023 Z. z. s účinnosťou od 31. decembra 2023, sa predmetná informácia nepoužije.**

Zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani a novela zákona o správe daní

Dňa 23. decembra 2023 bol v vyhlásený zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín (ďalej len „o dorovnávej dani“). Týmto zákonom sa zároveň novelizoval aj zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok). Zákon o dorovnávej dani nadobudol účinnosť 31. decembra 2023. Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila dve informácie. Aké povinnosti vyplývajú z tohto zákona a koho sa dotknú?

roštátnych skupín (ďalej len „o dorovnávej dani“). Týmto zákonom sa zároveň novelizoval aj zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok). Zákon o dorovnávej dani nadobudol účinnosť 31. decembra 2023. Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila dve informácie. Aké povinnosti vyplývajú z tohto zákona a koho sa dotknú?

Čl. I zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani

Zákonom č. 507/2023 Z. z. sa implementuje Smernica Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v EÚ. Pri vykonávaní tohto zákona sa ako výkladový prostriedok použijú aj Modelové pravidlá OECD a sprievodné dokumenty uverejnené k týmto pravidlám, napr. v dokumente Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – komentár ku globálnym modelovým pravidlám proti narúšaniu základu dane (druhý pilier).

Hlavným cieľom zavedenia globálnej minimálnej úrovne zdanenia je zabezpečiť, aby podniky, ktoré sú súčasťou veľkých nadnárodných skupín, platili spravodlivý podiel dane bez ohľadu na to, kde pôsobia.

Zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani sa vzťahuje na **základné subjekty nachádzajúce sa v SR, ktoré sú členmi nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny, ktorá dosahuje v konsolidovanej účtovnej závierke svojho hlavného materského subjektu ročné výnosy aspoň 750 000 000 EUR, vrátane výnosov vylúčených subjektov, a to v najmenej dvoch účtovných obdobiach zo štyroch účtovných období bezprostredne predchádzajúcich analyzovanému účtovnému obdobiu a na spoločné podniky a subjekty pridružené k spoločnému podniku založené v SR.**

Z rozsahu pôsobnosti zákona sú vylúčené tie subjekty, ktoré vo všeobecnosti vykonávajú činnosť vo verejnom záujme a nevykonávajú podnikateľskú činnosť ako napr. verejnoprávny subjekt, medzinárodná organizácia, nezisková organizácia, dôchodkový fond, investičný fond a pod.

SR sa vzhľadom na postavenie štátu s nízkym počtom materských subjektov a vyšším počtom dcérskych spoločností ako aj v záujme zamedzenia dodania príjmov dotknutých subjektov v zahraničí, rozhodla zabezpečiť minimálne zdanenie vo forme **vnútroštátnej dorovnávej dane**.

Pokiaľ efektívne zdanenie príjmov subjektov skupiny v SR bude pod úrovňou minimálnej sadzby dane 15 %, minimálne zdanenie týchto subjektov sa zabezpečí výberom **dorovnávej dane**. Efektívna sadzba dane za základné subjekty nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny sa vypočíta za príslušné účtovné obdobie, ak tieto základné subjekty dosiahli za príslušné účtovné obdobie čistý oprávnený príjem.

Na správu dorovnávej dane sa použijú ustanovenia Daňového poriadku, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 39 zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani daňovník podáva správcovi dane **oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane** za príslušné zdaňovacie obdobie (oznamovacie obdobie) elektronickými prostriedkami **najneskôr do 15 mesiacov po uplynutí oznamovacieho obdobia**. Ak je oznamovacie obdobie prechodným rokom, predlžuje sa táto lehota o tri celé kalendárne mesiace (tzn. najneskôr do 18 mesiacov po uplynutí oznamovacieho obdobia). Formulár na podanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane určí FR SR a zverejní ho na svojom webovom sídle.

Daňovníci, ktorí sú súčasťou tej istej nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny, alebo ktorí sú súčasťou skupiny spoločného podniku môžu poveriť jedného z týchto daňovníkov so sídlom na území SR (miestne určený subjekt), aby za nich plnil oznamovaciu povinnosť.

Zákon osobitne upravuje oznamovaciu povinnosť v situácii, ak tieto informácie podal hlavný materský subjekt alebo určený podávajúci subjekt nachádzajúci sa v štáte, s ktorým má SR v oznamovacom období účinnú kvalifikovanú dohodu príslušných orgánov. V takomto prípade daňovník nie je povinný oznámiť správcovi dane informácie podľa § 39 ods. 1 zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani, avšak **má povinnosť oznámiť správcovi dane elektronickými prostriedkami identifikačné údaje hlavného materského subjektu alebo určeného podávajúceho subjektu a štát, v ktorom sa nachádzajú a to v lehote na podanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane.**

Osobitne je v zákone riešená situácia, ak sa hlavný materský subjekt nachádza v SR. Hlavný materský subjekt je podľa tohto zákona povinný poveriť určený podávajúci subjekt v inom členskom štáte EÚ alebo v štáte, s ktorým má SR v oznamovacom období účinnú kvalifikovanú dohodu príslušných orgánov (ak nie je základný subjekt v inom členskom štáte EÚ) a poskytnúť mu zákonom požadované informácie. Hlavný materský subjekt je v takomto prípade povinný **oznámiť správcovi dane elektronickými prostriedkami identifikačné údaje určeného podávajúceho subjektu a štát, v ktorom sa nachádza a to v lehote na podanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane.**

Súčasťou podaného oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane sú aj **rozhodnutia podávajúceho subjektu podľa § 42 ods. 2 až 4 zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani a ukončenie ich uplatňovania.**

Podľa § 40 zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani je daňovník povinný **podat' správcovi dane daňové priznanie do 15 mesiacov po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia**, pričom toto daňové priznanie je možné podať len elektronickými prostriedkami. Ak je zdaňovacie obdobie prechodným rokom, predlžuje sa táto lehota o tri celé kalendárne mesiace (tzn. do 18 mesiacov po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia).

Dorovnávací daň je splatná posledný deň mesiaca, v ktorom uplynie lehota na podanie daňového priznania.

Daňovník, ktorý si nesplní povinnosti vyplývajúce z ustanovení § 39 a § 40 zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani v stanovenej lehote, sa dopustí správneho deliktu. Za uvedený správny delikt uloží správca dane daňovníkovi pokutu od 1 500 EUR do 50 000 EUR, pričom tak môže urobiť aj opakovane.

Čl. II zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani

Podľa § 36 zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani **sa na správu dorovnávej dane použijú ustanovenia Daňového poriadku, ak § 37 až 43 neustanovujú inak**. Ustanovenia § 37 až 43 zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani osobitne upravujú definíciu daňovníka, zdaňovacie obdobie, oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane, daňové priznanie, zánik práva vyrubiť dorovnávaciu daň a vymáhať daňový nedoplatok, rozhodnutia podávajúceho subjektu a správne delikty a sankcie.

Vzhľadom na uvedené došlo v článku II. zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani **k doplneniu poznámky pod čiarou k odkazu 1** zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

Poznámka pod čiarou k odkazu 1 sa dopĺňa citáciou, ktorá znie: „*Zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.*“

Odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ZDP

S účinnosťou od 1. januára 2022 sa v § 30e zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) zaviedol nový dočasný nástroj, ktorého účelom je podpora investícií s

vyššou pridanou hodnotou, tzn. produktívnych investícií s previazaním na priemysel 4.0, a to formou dodatočného odpočtu výdavkov (nákladov) na investície vo výške ustanoveného percenta z daňových odpisov z tohto majetku uplatnených v daňových výdavkoch. Finančná správa SR v tejto súvislosti teraz zverejnila metodický pokyn za účelom uplatňovania jednotného postupu uplatňovania § 30e ZDP.

Cieľom zavedenia odpočtu výdavkov (nákladov) na investície v ZDP je podporiť tých daňovníkov, ktorí sa rozhodnú realizovať investície do majetku s vyššou pridanou hodnotou a preinvestujú v úhrne najmenej 700 % priemernej hodnoty investícií.

Investícia na účely uplatnenia odpočtu

Investíciou na účely odpočtu sa v súlade s § 30e ods. 5 ZDP rozumie investícia do výrobného systému a logistického systému skladajúceho sa zo zariadení, strojov, prídavných zariadení, automatizačnej techniky a komunikačnej techniky, vrátane počítačového programu (softvér) pre riadenie výrobného procesu a logistického procesu, spôsobilého v reálnom čase vymieňať, spracovávať a archivovať digitalizované údaje s cieľom poskytnúť informácie na identifikáciu a optimalizáciu výrobného procesu a logistického procesu, pričom ide o investíciu do

- hmotného majetku uvedeného v prílohe č. 3, vrátane technického zhodnotenia (ďalej len „TZ“) vykonaného na tomto majetku v zdaňovacom období jeho zaradenia do užívania alebo do obchodného majetku, nadobudnutého kúpou alebo vytvoreného vlastnou činnosťou, ktorý nebol pred jeho obstaraním odpisovaný. Znamená to, že **vždy ide o novoobstaraný majetok doteraz neodpisovaný predávajúcim**, ktorý daňovník zaradí do užívania v období investičného plánu,
- iného majetku podľa § 22 ods. 6 písm. e) ZDP, ak ide o TZ hmotného majetku uvedeného v prílohe č. 3,
- počítačového programu (softvér) obstaraného kúpou alebo vytvoreného vlastnou činnosťou, ktorý nebol pred jeho obstaraním odpisovaný, vrátane TZ vykonaného na tomto počítačovom programe za účelom dosiahnutia automatizácie výrobných procesov alebo logistických procesov, digitalizácie, alebo ktorý slúži na vyhodnocovanie a analyzovanie údajov v súvislosti s týmito procesmi, tzn., že nejde o bežné aktualizácie počítačových programov (softvér).

Za takúto investíciu je možné považovať aj systém automatizácie a výmeny dát vo výrobných technológiách, ktoré zahŕňajú najmä vstavané senzory, inteligentné roboty, zariadenia na aditívnu výrobu (3D tlač), cloud computing a kognitívne počítanie a vytváranie inteligentnej továrne.

V nadväznosti na zavedenie odpočtu sa v ZDP ustanovila nová príloha č. 3. V tejto prílohe je vymedzený taký hmotný majetok, ktorý v spojení s počítačovým programom (softvér), možno považovať za investíciu s vyššou pridanou hodnotou, tzn. produktívnu investíciu, na ktorú je možné uplatniť odpočet. Zároveň sa v § 22 ods. 6 písm. e) ZDP rozšíril iný majetok o TZ vykonané na plne neodpísanom hmotnom majetku uvedenom v prílohe č. 3 vyššie ako 1 700 EUR, ak je zaradené do užívania v inom zdaňovacom období, ako je zaradený do užívania hmotný majetok uvedený v prílohe č. 3, na ktorého odpis sa uplatňuje odpočet. FR SR v poznámke v zverejnenom MP na tomto mieste uvádza, že zámerom bolo, aby aj TZ vykonané na plne neodpísanom majetku mohlo byť kvalifikované do odpočtu. Dovoľok na konci § 22 ods. 6 písm. e) ZDP [... „na ktorého odpis sa uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e.“] sa vzťahuje na TZ, tzn. že ide o TZ, na ktoré sa uplatňuje § 30e, teda nevzťahuje sa na samotný majetok, na ktorom bolo TZ vykonané. Znamená to teda, že aj TZ vykonané na majetku zaradenom do užívania pred 1. januárom 2022 môže byť zahrnuté do odpočtu, ak k zaradeniu samotného TZ do užívania prišlo od 1. januára 2022 a majetok spĺňa charakteristiku priemyslu 4.0.

Súčasne sa upravil aj § 25 ods. 2 ZDP, podľa ktorého sa o TZ spĺňajúce podmienky pre odpočet, nebude zvyšovať vstupná cena majetku.

Hmotným majetkom a nehmotným majetkom na účely uplatnenia odpočtu sa rozumie majetok tak, ako je definovaný v § 22 zákona o dani z príjmov, tzn. použijú sa limity vstupnej ceny.

Dlhodobý drobný hmotný majetok do 1 700 EUR nevstupuje do odpočtu z dôvodu, že sa nejedná o hmotný majetok podľa § 22 ZDP a v prípade, ak daňovník takýto majetok odpisuje, uplatňuje odpisy do daňových výdavkov v súlade s účtovníctvom a nie v súlade s § 19 ods. 3 písm. a) ZDP.

Z prechodného ustanovenia § 52zzm ods. 3 ZDP vyplýva, že § 22 ods. 6 písm. e), § 25 ods. 2, § 30e a príloha č. 3 v znení účinnom od 1. januára 2022 sa prvýkrát uplatnia na hmotný majetok, počítačový program (softvér) a iný majetok zaradený do užívania alebo zaradený do obchodného majetku v období, na ktoré sa vypracováva investičný plán, pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr po 31. decembri 2021.

FS SR na tomto mieste v metodickom pokyne uvádza aj niekoľko praktických príkladov.

Podľa § 30e ods. 5 písm. c) ZDP sa investíciou rozumie aj počítačový program (softvér) obstaraný kúpou alebo vytvorený vlastnou činnosťou, ktorý nebol pred jeho obstaraním odpisovaný, vrátane TZ vykonaného na tomto počítačovom programe (softvér). Vychádzajúc z prechodného ustanovenia § 52zzm ods. 3 ZDP za investíciu podľa § 30e ods. 5 písm. c) ZDP

možno považovať len TZ na takom počítačovom programe (softvér), ktorý bol uvedený do užívania počnúc 1. januárom 2022, tzn. počas obdobia investičného plánu. Znamená to, že aj TZ na takomto počítačovom programe (softvér), ktoré možno považovať za investíciu podľa § 30e ods. 5 písm. c) ZDP, musí byť vykonané počnúc 1. januárom 2022.

TZ vykonané na počítačovom programe (softvér), ktorý bol zaradený do užívania pred 1. januárom 2022 nie je možné považovať za iný majetok podľa § 22 ods. 6 písm. e) ZDP, nakoľko predmetné ustanovenie sa vzťahuje len na hmotný majetok. V súlade s § 25 ods. 2 ZDP takéto TZ nehmotného majetku - počítačového programu (softvér) zvyšuje jeho vstupnú cenu v tom zdaňovacom období, v ktorom bolo dokončené a zaradené do užívania.

Finančná správa SR vo zverejnenom metodickom pokyne uvádza aj praktické príklady.

Priemerná hodnota investícií

Priemerná hodnota investícií sa v súlade s § 30e ods. 4 ZDP vypočíta ako aritmetický priemer výdavkov (nákladov) vynaložených daňovníkom na obstaranie:

- hmotného majetku uvedeného v prílohe č. 3 kúpou alebo vytvoreného vlastnou činnosťou zaradeného do užívania alebo do obchodného majetku za obdobie troch zdaňovacích období bezprostredne predchádzajúcich zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom začína obdobie investičného plánu,
- TZ vykonaného na majetku uvedeného v prílohe č. 3 a počítačového programu (softvér) obstaraného kúpou alebo vytvoreného vlastnou činnosťou zaradeného do užívania alebo do obchodného majetku za obdobie troch zdaňovacích období bezprostredne predchádzajúcich zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom začína obdobie investičného plánu a
- TZ vykonaného na tomto majetku kúpou alebo vytvoreného vlastnou činnosťou zaradeného do užívania alebo do obchodného majetku za obdobie troch zdaňovacích období bezprostredne predchádzajúcich zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom začína obdobie investičného plánu.

U daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, sa obdobie investičného plánu začína 1. januára 2022 a trvá štyri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia. Pre určenie priemernej hodnoty investícií je teda rozhodujúce zaradenie do užívania vyššie uvedených druhov majetku, ku ktorému došlo v rokoch 2019 - 2021. Priemerná hodnota investícií musí byť vyššia ako nula.

Finančná správa SR vo zverejnenom metodickom pokyne opäť uvádza praktické príklady.

Investičný plán

Investičným plánom, pri ktorého realizácii možno uplatniť odpočet, sa v súlade s § 30e ods. 8 ZDP rozumie písomný dokument, v ktorom daňovník vymedzí:

- ✓ celkovú hodnotu plánovanej investície,

- ✓ časové vymedzenie obdobia plánovanej investície,
- ✓ predpokladaný harmonogram realizácie plánovanej investície,
- ✓ výpočet priemernej hodnoty investícií,
- ✓ plánovanú výšku preinvestovania priemernej hodnoty investícií v peňažnom vyjadrení a percentuálnom vyjadrení a
- ✓ stručný technický popis prepojenia obstarávanej investície s digitalizáciou a automatizáciou výrobných procesov a logistických procesov.

Z vyššie uvedených zákonných požiadaviek na obsahovú náplň investičného plánu vyplýva, že ide len o predpokladané, resp. plánované hodnoty alebo údaje, pri ktorých je možné predpokladať, že sa môžu (ale aj nemusia) od skutočnosti odlišovať. Rozpočet plánovanej investície môže vychádzať, napr. z cenových ponúk dodávateľov alebo zmluvnej dokumentácie, podkladov z verejného obstarávania a pod. Skutočná hodnota preinvestovaných prostriedkov sa môže od týchto plánovaných hodnôt odlišovať, napr. v dôsledku pohybu cien za obdobie realizácie investičného plánu, zmien vo financovaní investície (vlastné alebo úverové prostriedky, zmeny v úročení úverových prostriedkov a pod.), zmien v technickej špecifikácii plánovanej investície, ktoré môžu meniť skutočnú hodnotu realizovanej investície alebo obdobie jej realizácie, zmien v trhových podmienkach a pod. Finančná správa SR odporúča v investičnom pláne (aj keď to ZDP priamo nevyžaduje), uviesť aj skutočnosti, z ktorých sa vychádzalo pri odhade predpokladaných, resp. plánovaných údajov a tiež odporúčame uviesť aj skutočnosti, ktoré môžu mať vplyv na skutočné údaje.

Obdobie, na ktoré sa investičný plán vypracováva, musí trvať štyri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia, pričom prvým zdaňovacím obdobím je zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2022 (resp. v roku 2022) a posledným zdaňovacím obdobím je zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí 31. decembra 2025 (resp. v roku 2025). Znamená to, že u daňovníka so zdaňovacím obdobím **kalendárny rok** sa investičný plán vypracováva na zdaňovacie obdobia 2022, 2023, 2024 a 2025. U daňovníka so zdaňovacím obdobím **hospodársky rok** sa investičný plán vypracováva na zdaňovacie obdobia hospodárskych rokov 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025 a 2025/2026.

Daňovník môže mať vypracovaný iba jeden investičný plán, ktorý obsahuje najmä základné údaje o daňovníkovi, ktorými sú u daňovníka, ktorý je:

- PO - obchodné meno alebo názov, sídlo a daňové identifikačné číslo,
- FO - meno a priezvisko, adresa trvalého pobytu a miesto podnikania.

Investičný plán obsahuje aj dátum začiatku realizácie investičného plánu. Investičný plán musí byť podpísaný osobou oprávnenou konať za daňovníka (§ 13 Obch. zákonníka) v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom si prvýkrát uplatní odpočet.

Pri daňovej kontrole je správca dane alebo Finančné riaditeľstvo SR oprávnené vyzvať daňovníka na predloženie investičného plánu. Lehota na predloženie investičného plánu daňovníkom správcovi dane alebo Finančnému riaditeľstvu SR je osem dní odo dňa doručenia výzvy daňovníkovi.

Daňovníci, ktorí si môžu uplatniť odpočet

Po splnení zákonom vymedzených podmienok si odpočet môže uplatniť:

- PO,
- FO, ktorá dosahuje príjmy z podnikania a príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP), a to aj vtedy, ak vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP. FO si môže odpočet uplatniť iba na investíciu (majetok), ktorá je obstaraná a zaradená do obchodného majetku.

Spôsob uplatnenia odpočtu

V súlade s § 30e ods. 1 ZDP od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty u daňovníka, ktorý je PO, alebo od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov z podnikania a z príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2) zníženého o odpočet daňovej straty u daňovníka, ktorý je FO, pri realizácii investičného plánu možno po splnení zákonných podmienok odpočítať ustanovené percento výdavku (nákladu) z daňového odpisu (§ 22 až 29) z investície. Percentuálna sadzba odpočtu závisí od plánovanej výšky percenta preinvestovania priemernej hodnoty investícií a od hodnoty preinvestovania tejto plánovanej priemernej hodnoty investícií ustanovených v investičnom pláne.

Daňovník si môže uplatniť odpočet nasledovne:

Preinvestovaná priemerná hodnota investícií v percentách	Hodnota plánovanej výšky preinvestovania priemernej hodnoty investícií v mil. eur		
	viac ako 1 do 20 vrátane	viac ako 20 do 50 vrátane	viac ako 50
od 700 % – do 1 399,99 %	15 %	25 %	50 %
od 1 400 % a viac	20 %	30 %	55 %

Hodnota plánovanej výšky preinvestovania priemernej hodnoty investícií, ktorú sa rozhodne daňovník počas obdobia investičného plánu preinvestovať je stanovená v troch pásmach:

- viac ako 1 mil. EUR do 20 mil. EUR,
- viac ako 20 mil. EUR do 50 mil. EUR a
- viac ako 50 mil. EUR.

Výška samotného odpočtu je stanovená v rozmedzí od 15 % do 55 % z daňového odpisu investície v príslušnom zdaňovacom období a závisí od preinvestovanej priemernej hodnoty investícií v percentách a od hodnoty plánovanej výšky preinvestovania priemernej hodnoty investícií.

Celková hodnota investície musí byť vyššia ako sedemnásobok priemernej hodnoty investícií (v posledných troch rokoch) a musí byť minimálne 1 milión EUR.

Daňovník si môže uplatniť odpočet na majetok, ktorý spĺňa definíciu investície v § 30e ods. 5 ZDP, zaradený do užívania alebo do obchodného majetku počas obdobia investičného plánu. Znamená to, že daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok, si môže uplatniť odpočet na investíciu zaradenú do užívania počas rokov 2022 – 2025.

Daňovník si môže uplatniť odpočet aj na investíciu, ktorú začal obstarávať pred 1. januárom 2022, pričom k jej zaradeniu do užívania alebo do obchodného majetku došlo počnúc 1. januára 2022 počas realizácie investičného plánu. Táto skutočnosť by mala byť v investičnom pláne uvedená. Zároveň daňovník musí vedieť preukázať, že pri takejto investícii sa naďalej pokračuje v procese obstarávania. Nemôže sa stať, že daňovník len formálne zaradí do užívania takú investíciu, ku ktorej hodnote na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku nepridával priebežne (počas celej doby obstarávania) žiadnu ďalšiu hodnotu ku dňu zaradenia investície do užívania. Ak by daňovník túto skutočnosť nevedel preukázať, u správcu dane by mohla vzniknúť pochybnosť o tom, že došlo len k formálnemu odkladu zaradenia majetku do užívania za účelom využitia daňovej výhody.

FS SR na tomto mieste v zverejnenom metodickom pokyne uvádza aj praktický príklad.

Odpočet si daňovník uplatňuje počas doby odpisovania majetku, avšak najviac počas desiatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím zaradenia majetku do užívania.

Znamená to, že v prípade majetku zaradeného do:

- odpisovej skupiny 1 s dobou odpisovania 4 roky, uplatňuje daňovník odpočet 4 roky,
- odpisovej skupiny 2 s dobou odpisovania 6 rokov, uplatňuje daňovník odpočet 6 r.,
- odpisovej skupiny 3 s dobou odpisovania 8 rokov, uplatňuje daňovník odpočet 8 r.,
- odpisovej skupiny 4 s dobou odpisovania 12 r., uplatňuje daňovník odpočet len 10 r.

FS SR na tomto mieste v zverejnenom metodickom pokyne opäť uvádza aj praktické príklady.

Počas obdobia investičného plánu daňovník nemôže prerušiť odpisovanie majetku, na ktorý uplatňuje odpočet.

Na tomto mieste Finančná správa SR opäť uvádza aj praktický príklad.

Zdaňovacie obdobie daňovníka počas obdobia investičného plánu musí trvať nepretržite 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov. Ak má daňovník kratšie zdaňovacie obdobie, napr. z dôvodu vstupu do likvidácie, vyhlásenia konkurzu, zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia spoločností, v takomto zdaňovacom období nemá nárok na uplatnenie odpočtu.

Na účely uplatnenia odpočtu sa hodnota investície alebo úhrn hodnôt týchto investícií v príslušnom zdaňovacom období posudzuje vždy k priemernej hodnote investícií.

Daňovník má povinnosť viesť osobitnú evidenciu investícií a daňových odpisov z investícií, na ktoré si uplatňuje odpočet. Od základu dane možno odpočítať len daňové výdavky podľa § 2 písm. i) ZDP, ktoré sú evidované oddelene od ostatných výdavkov (nákladov) daňovníka.

Kedy nemožno uplatniť odpočet

V súlade s § 30e ods. 7 ZDP odpočet nemôže uplatniť:

- FO alebo PO, ktorá na území SR získala povolenie na podnikanie alebo oprávnenie na podnikanie počas troch zdaňovacích období zahrňovaných do výpočtu priemernej hodnoty investícií, tzn. novovzniknutý daňovník, ktorý získal povolenie alebo oprávnenie na podnikanie v rokoch 2019 - 2021,
- daňovník na majetok (investície), ktorého odpis podľa § 22 až 29 ZDP zahrnuje úplne alebo čiastočne do odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP,
- daňovník na majetok (investície), na ktorý bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií (napr. dotácia na obstaranie majetku), okrem návratných foriem pomoci podľa osobitného predpisu.

FS SR na tomto mieste v zverejnenom metodickom pokyne uvádza dva praktické príklady.

Odpočet si môže uplatniť aj daňovník, ktorému bola schválená úľava na dani podľa

- § 30a ZDP, tzn. daňovník, ktorému bolo vydané rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci podľa zákona č. 57/2018 Z. z.,
- § 30b ZDP, tzn. daňovník, ktorému bolo vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov podľa zákona č. 185/2009 Z. z.,
- avšak iba na taký majetok, ktorý nie je súčasťou oprávnených nákladov súvisiacich s predmetnými úľavami na dani.

Zánik nároku na uplatnenie odpočtu

V súlade s § 30e ods. 10 ZDP daňovníkovi zaniká nárok na uplatnenie odpočtu alebo jeho neuplatnenej časti v príslušnom zdaňovacom období, ak daňovník vykáže za predmetné zdaňovacie obdobie:

- daňovú stratu,
- základ dane u daňovníka, ktorý je PO, alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov z podnikania a z príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti u daňovníka, ktorý je FO, nižší, ako je odpočet,
- základ dane u daňovníka, ktorý je PO, alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov z podnikania a z príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti u daňovníka, ktorý je FO, po znížení o odpočet daňovej straty nižší, ako je odpočet alebo
- základ dane u daňovníka, ktorý je PO, alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov z podnikania a z príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti u daňovníka, ktorý je FO, po znížení o odpočet daňovej straty a po odpočte výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj, ak daňovník prvotne odpočíta odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj, nižší ako odpočet.

Keďže daňovník si môže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP a aj odpočet podľa § 30e ZDP, pričom oba odpočty sa uplatňujú od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty, je na rozhodnutí daňovníka, ktorý si uplatní prednostne.

Znamená to, že ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období nevykáže dostatočný základ dane na uplatnenie odpočtu, vykáže daňovú stratu, nemá dostatočný základ dane po odpočte daňovej straty, nemá dostatočný základ dane po odpočte daňovej straty a odpočte výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj, nárok na odpočet podľa § 30e ZDP mu v príslušnom zdaňovacom období zaniká a nemôže si ho preniesť do nasledujúceho zdaňovacieho obdobia. V nasledujúcom zdaňovacom období, ak vykáže dostatočný základ dane, bude pokračovať v odpočte podľa § 30e ZDP, ale len toho odpočtu, na ktorý mu vzniká nárok v príslušnom zdaňovacom období.

FS SR na tomto mieste v zverejnenom metodickom pokyne uvádza tri praktické príklady.

Strata nároku na uplatnenie odpočtu

V súlade s § 30e ods. 11 ZDP, ak daňovník počas obdobia investičného plánu nezaradí do užívania alebo do obchodného majetku investíciu v úhrne najmenej vo výške plánovanej výšky preinvestovania priemernej hodnoty investícií uvedenej v investičnom pláne a uplatňoval odpočet podľa § 30e ZDP, stráca nárok na odpočet v príslušnom zdaňovacom období a je povinný podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňoval odpočet. Daňovník je povinný podať dodatočné daňové priznanie v lehote podľa daňového poriadku, tzn. do konca mesiaca nasledujúceho po zistení povinnosti podať dodatočné daňové priznanie. V rovnakej lehote je splatná dodatočne priznaná daň.

FS SR na tomto mieste v zverejnenom metodickom pokyne uvádza aj praktické príklady.

V súlade s § 30e ods. 12 ZDP daňovník stráca nárok na odpočet v príslušnom zdaňovacom období a je povinný podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatňoval odpočet, ak v období investičného plánu:

- sa zrušuje s likvidáciou,
- sa zrušuje bez likvidácie,
- je naňho vyhlásený konkurz,
- je v reštrukturalizácii,
- dôjde k predaju podniku al. jeho časti, k nepeňažnému vkladu podniku al. jeho časti,
- predá alebo iným spôsobom vyradí majetok podľa § 30e ods. 5 ZDP, okrem vyradenia tohto majetku v dôsledku škody, pred uplynutím doby odpisovania,
- dôjde k vykazaniu kratšieho zdaňovacieho obdobia ako je 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov, okrem daňovníka, ktorý má kratšie zdaňovacie obdobie z dôvodu úmrtia, alebo
- u daňovníka s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti dochádza k skončeniu podnikania daňovníka alebo k skončeniu inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 17 ods. 9 ZDP, okrem daňovníka, u ktorého dochádza k

skončeniu podnikania daňovníka alebo k skončeniu inej samostatnej zárobkovej činnosti z dôvodu úmrtia.

Z toho vyplýva, že ak v období investičného plánu, tzn. v prípade daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok v zdaňovacích obdobiach 2022 – 2025 a v prípade daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok v zdaňovacích obdobiach 2022/2023 – 2025/2026, dôjde k niektorej z vyššie uvedených situácií, daňovník je povinný v lehote do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení, podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v kt. si uplatňoval odpočet. V rovnakej lehote je dodatočne priznaná daň aj splatná.

Finančná správa SR zároveň v poznámke uvádza, že v súlade s § 27 ods. 4 daňového poriadku, ak koniec lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň.

Finančná správa SR opäť uvádza aj praktické príklady.

Ak by niektorá zo situácií uvedených v § 30e ods. 12 ZDP nastala až po období investičného plánu, tzn. v prípade daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok v zdaňovacích obdobiach 2026 a nasledujúcich a v prípade daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok v zdaňovacích obdobiach 2026/2027 a nasledujúcich, daňovník prichádza o možnosť uplatnenia odpočtu počnúc zdaňovacím obdobím, kedy k takejto situácii dôjde, ale už nie je povinný podať dodatočné daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, v ktorých uplatňoval odpočet. Znamená to, že daňovník neprichádza o už uplatnený odpočet v zdaňovacích obdobiach investičného plánu, prichádza len o odpočet počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom niektorá zo situácií uvedených v § 30e ods. 12 ZDP nastala.

Finančná správa SR opäť uvádza aj dva praktické príklady.

Zverejnenie zoznamu daňovníkov uplatňujúcich si odpočet

V súlade s § 52 ods. 10 daňového poriadku FR SR zverejňuje na svojom webovom sídle zoznam daňových subjektov, ktoré si uplatnili odpočet podľa § 30e ZDP. V súlade s § 30e ods. 9 ZDP predmetný zoznam zverejní do troch kalendárnych mesiacov nasledujúcich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, pričom v zozname uvedie nasledovné údaje:

- meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu FO alebo obchodné meno alebo názov a sídlo PO, daňové identifikačné číslo,
- výšku uplatneného odpočtu a zdaňovacie obdobie jeho uplatnenia,
- hodnotu investície podľa § 30e ods. 5 ZDP zaradenú do užívania alebo obchodného majetku v príslušnom zdaňovacom období,
- plánovanú výšku preinvestovania priemernej hodnoty investícií v percentách.

Poskytovanie podielu zaplatenej dane PO v roku 2024

Finančná správa SR v januári 2024 zverejnila informáciu k poskytovaniu podielu zaplatenej dane právnickou osobou v roku 2024 z daňovej povinnosti za rok 2023 podľa § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Daňovník, ktorý je PO je oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane do výšky **2%** vtedy ak v zdaňovacom období, ktorého sa vyhlásenie týka, alebo najneskôr v lehote na podanie tohto daňového priznania daroval finančné prostriedky vo výške najmenej **0,5%** zaplatenej dane ním určeným daňovníkom nezaloženým alebo nezriaďeným na podnikanie na účely vymedzené v § 50 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. ZDP.

Ak takýto finančný dar neposkytne ním určenému daňovníkovi nezaloženému alebo nezriaďenému na podnikanie aspoň vo výške 0,5% zaplatenej dane (nemusí byť ten istý ako prijímateľ podielu zaplatenej dane), je oprávnený poukázať v daňovom priznaní podiel zaplatenej dane len do výšky **1%**.

Finančná správa SR v zverejnenej informácii na tomto mieste uvádza aj praktický príklad.

Daňovník môže určiť **jedného alebo viacerých prijímateľov** s uvedením príslušných súm. **Každému prijímateľovi však musí pripadať najmenej 8 EUR** (zaokrúhľovanie matematicky na dve desatinné miesta). Ak sa daňovník rozhodne pre viacerých prijímateľov, ďalší prijímateľa sa v daňovom priznaní uvádzajú v osobitnej prílohe, ktorá je povinnou prílohou daňového priznania (aj v prípade, ak nebude vyplnená).

Podiel zaplatenej dane poukazuje PO v lehote na podanie daňového priznania k DPPO – **t. j. do 2. apríla 2024. Ak si lehotu na podanie daňového priznania predĺži, automaticky sa predlžuje aj lehota na poukázanie podielu zaplatenej dane ako aj lehota na poskytnutie finančného daru.**

Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov PO je súčasťou VI. časti tlačiva daňového priznania PO – [DPPOv22](#).

V súlade s § 50 ods. 3 písm. d) ZDP vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane za príslušné zdaňovacie obdobie obsahuje identifikačné údaje prijímateľa alebo prijímateľov v rozsahu názov a identifikačné číslo organizácie, pričom názov má iba informatívny charakter. IČO prijímateľa sa zaraďuje sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia ostávajú prázdne.

Podiel zaplatenej dane PO poukazuje cez daňové priznanie tak, že vyplní a podpíše príslušnú časť daňového priznania. Ak podiel zaplatenej dane nepoukazuje, túto skutočnosť v príslušnej časti daňového priznania vyznačí **x**, vtedy sa táto časť daňového priznania **nepodpisuje**.

Na účel poukázania podielu zaplatenej dane sa vychádza zo sumy DPPO uvedenej na r. 1080 DP k DPPO, resp. rozdiel riadkov 1080 - 1090, ak súčasťou riadku 1080 je daň z osobitného základu dane podľa §17f ZDP, ktorú bude daňovník platiť v splátkach podľa §17g ZDP.

Poskytovateľ - daňovník PO môže využiť inštitút o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely, ak spĺňa tieto podmienky:

- nemá do 15 dní po uplynutí lehoty na podanie DP nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nedoplatku na dani nepresahujúca 5 EUR,
- vo vyhlásení určil ako prijímateľa jedného alebo viac prijímateľov s uvedením príslušných súm.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie **upozorňuje**, že ak daňovník, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane ním určenému prijímateľovi, nedoplatok na dani nezaplatil najneskôr do 15 dní po uplynutí lehoty na podanie DP správca dane nepoukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenému v DP.

U daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2023 lehota na podanie DP uplynie 2. apríla 2024, nedoplatok na dani musí teda daňovník uhradiť najneskôr **do 17. apríla 2024 vrátane**.

Správca dane je povinný po splnení podmienok previesť podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa **do troch mesiacov po lehote na podanie daňového priznania**. Ak má daňovník predĺženú lehotu na podanie DP, automaticky sa predlžuje aj lehota pre správca dane na prevedenie podielu zaplatenej dane na účet prijímateľa.

Ak nebolo preukázané splnenie týchto podmienok, alebo ak **predložené vyhlásenie obsahuje nesprávne údaje o prijímateľovi, nárok na poukázanie sumy zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane zanikne**. Ak predložené vyhlásenie obsahuje aj iné nesprávne údaje, správca dane vyzve daňovníka na ich opravu, okrem údajov, ktoré je správca dane povinný a oprávnený pri svojej úradnej činnosti ziskávať a používať v úradnej povinnosti podľa osobitných predpisov. Ak nebudú nedostatky vo vyhlásení v lehote určenej vo výzve odstránené, nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane zanikne. O týchto skutočnostiach upovedomuje správca dane bez zbytočného odkladu daňovníka.

V prípade, že daňovník podá dodatočné DP, výška podielu zaplatenej dane v riadnom DP **sa nemení** (nezvyšuje ani neznižuje).

Zoznam prijímateľov je uvedený na internetovej stránke www.notar.sk.

Ak je poskytovateľom podielu zaplatenej dane PO, správca dane po súhlase daňovníka oznámi prijímateľovi označenie daňovníka, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane a to obchodné meno alebo názov, sídlo a právnu formu. Výška poukázaného podielu zaplatenej dane sa v tomto oznámení neuvádza. Svoj súhlas so zverejnením údajov daňovník deklaruje priamo v podanom DP.

Prijímatelia podielu zaplatenej dane

PO, ktorá sa rozhodne uchádzať o podiel zaplatenej dane, sa musí zaregistrovať do centrálného registra prijímateľov u ktoréhokolvek notára, a to v období od 1. septembra do 15. decembra bežného roka. Notár osvedčuje každoročne do 15. decembra bežného roka u prijímateľa splnenie týchto podmienok

- prijímateľ je osobou, ktorej je možné poskytnúť podiel zaplatenej dane a ktorej predmetom činnosti sú činnosti uvedené v § 50 ods. 5 ZDP,
- prijímateľ vznikol najneskôr v priebehu kalendárneho roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa preukazuje splnenie podmienok na poskytnutie 2 % (1 %) podielu zaplatenej dane,
- prijímateľ preukáže, že má zriadený účet v banke potvrdením nie starším ako 30 dní a oznámi číslo tohto účtu; to neplatí, ak prijímateľ požiada notára o osvedčenie splnenia podmienok podľa § 50 odseku 6 písm. d), e), g), h) a j) ZDP do 30. novembra bežného roka,
- prijímateľ je zapísaný do registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci podľa zákona č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje, že prijímateľ podielu zaplatenej dane nie je povinný na účely zápisu do zoznamu prijímateľov preukazovať notárovi, že nemá nedoplatky na poisťovníku na sociálne a zdravotné poistenie. Uvedené si notár overí sám prostredníctvom informačných systémov.

Notár, ktorý osvedčenie vykonal, je povinný bez zbytočného odkladu oznámiť identifikačné údaje prijímateľa alebo prijímateľov, a to obchodné meno alebo názov, sídlo, právnu formu, identifikačné číslo organizácie, názov banky v ktorej má prijímateľ zriadený účet a číslo tohto účtu Notárskej komore SR na účely jeho zápisu do zoznamu prijímateľov na nasledujúci rok.

Notár po osvedčení splnenia podmienok prijímateľov vyhotoví o tejto skutočnosti **Notársku zápisnicu. Ide o verejnú listinu, ktorá je nemenná.**

FR SR neodporúča v období prijímania finančných prostriedkov z poukázaného podielu zaplatenej dane meniť **číslo účtu prijímateľa**, ktoré by mali za následok nemožnosť ich poukážania.

Prijímateľ – občianske združenie alebo organizačná jednotka združenia, nadácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, neinvestičný fond,

Slovenský Červený kríž, organizácia s medzinárodným prvkom, účelové zariadenie cirkvi a náboženskej spoločnosti, subjekty výskumu a vývoja, môže podľa § 50 ods. 5 ZDP použiť **len na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti, a to:**

- ✓ ochrana a podpora zdravia; prevencia, liečba, resocializácia drogovo závislých v oblasti zdravotníctva a sociálnych služieb,
- ✓ podpora a rozvoj športu,
- ✓ poskytovanie sociálnej pomoci,
- ✓ zachovanie kultúrnych hodnôt,
- ✓ podpora vzdelávania,
- ✓ ochrana ľudských práv,
- ✓ ochrana a tvorba životného prostredia,
- ✓ veda a výskum,
- ✓ organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti.

Za použitie podielu zaplatenej dane sa považuje aj vklad do výšky 25% z prijatého podielu zaplatenej dane do nadačného imania nadácie.

Správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenom vo vyhlásení, ak sú splnené podmienky:

- ✓ prijímateľ je uvedený k 31. decembru predchádzajúceho roka v centrálnom registri prijímateľov, ktorý vedie Notárska komora SR,
- ✓ prijímateľ nemá do 15 dní po uplynutí lehoty na podanie DP nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma 5 EUR,
- ✓ notár osvedčil prijímateľovi a bez zbytočného odkladu oznámil komore identifikačné údaje prijímateľa, názov banky v ktorej má zriadený účet a číslo tohto účtu,

Za deň platby pri bezhotovostných prevodoch z účtu u poskytovateľov platobných služieb sa považuje deň, keď bola **platba odpísaná z účtu** daňového subjektu.

U daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2023 lehota na podanie DP uplynie 2. apríla 2024, nedoplatok na dani musí daňovník uhradiť najneskôr **do 17. apríla 2024 vrátane.**

V súlade s § 50 ods. 11 ZDP je prijímateľ povinný použiť poskytnutý podiel zaplatenej dane na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti a sú uvedené v § 50 ods. 5 ZDP **do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom mu bol podiel zaplatenej dane poukázaný.**

Ak prijímateľ nepoužije poskytnutý podiel zaplatenej dane na činnosti uvedené v ZDP v stanovenej lehote, vzťahujú sa na neho ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, **pričom je prijímateľ povinný podiel zaplatenej dane vrátiť správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa do 90 dní** odo dňa vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vrátiť poskytnutý podiel zaplatenej dane.

Rovnako ak sa zruší prijímateľ do 12 mesiacov po poukázaní podielu zaplatenej dane správcovi dane, prijímateľ je povinný najneskôr ku dňu zrušenia vrátiť podiel zaplatenej dane správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa.

Vládny audit dodržiavania ustanovení ZDP o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely vykonáva MF SR a Úrad vládného auditu.

Ďalšie povinnosti prijímateľov

Prijímateľ môže poskytnúť prijatý podiel zaplatenej dane inej PO, ale prijímateľ zodpovedá za použitie podielu zaplatenej dane na účely vymedzené v § 50 ods. 5 ZDP. Prijímateľ je povinný preukázať použitie podielu zaplatenej dane dokladmi tejto inej PO. Iná PO je povinná použiť takto prijatý podiel zaplatenej dane len na účely vymedzené v § 50 ods. 5 ZDP, a to v lehote, v ktorej mal prijímateľ použiť prijatý podiel zaplatenej dane.

Prijímateľ, ktorého súhrn podielov zaplatenej dane z príjmov FO a PO v príslušnom kalendárnom roku je vyšší ako 33.000 EUR, je povinný najneskôr do 30 dní od prijatia tejto sumy zriadiť osobitný účet v banke, na ktorom vedie len prijatie a čerpanie podielu zaplatenej dane, pričom finančné prostriedky zodpovedajúce podielu zaplatenej dane prijaté v príslušnom kalendárnom roku pred uvedeným obdobím znížené o použité sumy prijímateľ prevedie na tento účet do 30 dní od povinnosti jeho zriadenia. Číslo osobitného účtu a číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom si splnil povinnosť podľa § 50 ods. 13 prvej vety ZDP je prijímateľ povinný nahlásiť notárovi každoročne na účely osvedčenia pri preukazovaní splnenia podmienky podľa odseku § 50 ods. 6 písm. h) ZDP.

Prijímateľ, ktorého súhrn podielov zaplatenej dane z príjmov od FO a PO v ročnom prehľade prijímateľov je vyšší ako 3.320 EUR, je povinný do 16 mesiacov odo dňa zverejnenia ročného prehľadu prijímateľov zverejniť špecifikáciu použitia prijatého podielu v Obchodnom vestníku a výrok audítora, ak podľa osobitného predpisu prijímateľ musí mať účtovnú závierku overenú audítorom.

Prijímateľ musí zverejniť špecifikáciu použitia prijatého podielu zaplatenej dane v Obchodnom vestníku v členení na:

- výšku a druh výdavkov priamo súvisiacich s účelom použitia
- výšku a druh výdavkov priamo súvisiacich s prevádzkou prijímateľa.

V súlade s § 50 ods. 13 ZDP je prijímateľ povinný nahlásiť notárovi číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom si splnil povinnosť podľa prvej vety § 50 ods. 13 ZDP bezodkladne po splnení tejto povinnosti.

Ak prijímateľ nespĺní tieto povinnosti, komora nezaradí prijímateľa do zoznamu prijímateľov na obdobie jedného roka nasledujúceho po roku, v ktorom došlo k nesplneniu povinnosti.

Preddavky na DPPO od 1. januára 2024

Finančná správa SR v januári 2024 zverejnila informáciu k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnických osôb od 1. januára 2024. Zverejnená informácia obsahuje aj praktické príklady.

Zo znenia § 42 ods. 9 zákona č. 595/2003 Z. z. zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) vyplýva, že ak zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie DP za rok 2023 sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa DP za rok 2023, **daňovník nie je povinný zaplatiť rozdiel** vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie DP. **Rovnako postupuje aj daňovník, ktorému určil správca dane platenie preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP.**

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje, že i naďalej však platí znenie § 42 ods. 8 ZDP, v zmysle ktorého daňovník, ktorý podáva DP prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané DP, do lehoty na jeho podanie neplatí preddavky na daň. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie DP **vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie DP** vo výške vypočítanej z dane uvedenej v DP – t. j. **do 30. apríla 2024.**

Postup daňovníka pri platení preddavkov na kalendárny rok 2024

Od 1. januára 2024 do (predĺženej) lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 PO pri platení preddavkov vychádza z DP za rok 2022. Preddavky si vypočíta tak, že **r. 500** tohto DP **vynásobí 21% alebo 15%**, výsledok zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**, následne **odpočíta absolútnu hodnotu na r. 610** (úľavy na dani) DP, tzn. $(r. 500 \times 0,21 \text{ alebo } 0,15) - r. 610$. Z takto vypočítanej dane si vypočíta preddavky na daň, ktoré zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje, že pri podaní DP k DPPO za zdaňovacie obdobie 2023 sadzba dane z príjmov PO je vo výške **15%**, ak úhrn **zdaniteľných príjmov (výnosov) je rovný alebo nižší ako 49.790 EUR (riadok 560 DP)**.

Po lehote na podanie daňového priznania za rok 2023 PO pri platení preddavkov vychádza z DP za rok 2023. Preddavky si vypočíta obdobným spôsobom ako do lehoty na podanie DP za rok 2023, **pričom pri výpočte preddavkov použije sadzbu dane uplatnenú v daňovom priznaní za rok 2023**. Znamená to, že **r. 500 DP za rok 2023 vynásobí 21% alebo 15%**, výsledok zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**, následne **odpočíta absolútnu hodnotu na r. 610** (úľavy na dani) DP, tzn. $(r. 500 \times 0,21 \text{ alebo } 0,15) - r. 610$. Takto

vypočítaná suma by mala byť uvedená aj na r. 1110 DP za rok 2023. Následne si daňovník z takto vypočítanej dane vypočíta preddavky na daň, ktoré zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**.

Pokiaľ sú zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie DP za rok 2023 nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa DP za rok 2023, **daňovník nie je povinný rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie DP**.

Postup daňovníka, ktorý vznikol v roku 2023 pri platení preddavkov na kalendárny rok 2024

Daňovník, ktorý vznikol počas kalendárneho roka 2023 iným spôsobom ako zlúčením, splynutím alebo rozdelením, **neplatí preddavky na daň za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol** (úvodná veta § 42 ods. 4 ZDP). Správca dane však môže daňovníkovi aj na obdobie po jeho vzniku v odôvodnených prípadoch určiť platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP.

Daňovník, ktorý podáva DP za rok 2023 prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané DP, do lehoty na jeho podanie neplatí preddavky na daň. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie DP **vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie DP** vo výške vypočítanej z dane uvedenej v DP (§ 42 ods. 8 ZDP).

V súlade s § 42 ods. 13 ZDP, výšku preddavkov na daň splatných po lehote na podanie DP oznámi správca dane daňovníkovi **najneskôr päť dní pred splatnosťou preddavku na daň**, ak správca dane neuplatní postup podľa § 42 ods. 10 ZDP, to znamená nevydá rozhodnutie o určení platenia preddavkov na daň inak.

Zmeny v zdaňovaní príjmov športových odborníkov od 1. januára 2024

Finančná správa SR v januári 2024 zverejnila informáciu k zmene v zdaňovaní príjmov športových odborníkov od 1. januára 2024.

Príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti **podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP** plynúce **od 1. januára 2024** zo zdrojov na území SR **športovému odborníkovi** z činnosti:

- trénera a inštruktora športu [§ 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe,
- FO vykonávajúcej odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti získanej napríklad podľa § 33 zákona č. 578/2004 Z. z., § 10 až 13a zákona č. 1/2014 Z. z. o organizovaní verejných športových podujatí v znení zákona č. 440/2015 Z. z. [§ 6 ods. 1 písm. b) zákona o športe],
- FO vykonávajúcej odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti určenej predpismi športového zväzu [§ 6 ods. 1 písm. c) zákona o športe],
- FO vykonávajúcej činnosť v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu nevyžaduje odborná spôsobilosť [§ 6 ods. 1 písm. d) zákona o športe]

sa v súlade s ustanovením **§ 43 ods. 3 písm. u) ZDP zdaňujú daňou vyberanou zrážkou**. Daňová povinnosť daňovníka z týchto príjmov sa považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane (§ 43 ods. 6 ZDP). **Športový odborník takto zdanené príjmy v daňovom priznaní neuvádza a nezdaňuje ich**.

Daň zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. u) ZDP sa nevyberie, ak sa športový odborník v súlade s § 43 ods. 14 ZDP **vopred písomne dohodne s platiteľom dane na tom, že platiteľ dane z uvedených príjmov daň zrážkou nevyberie**. Takúto dohodu je platiteľ dane povinný oznámiť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola dohoda uzavretá. Športový odborník **je potom povinný svoju daňovú povinnosť z týchto príjmov vyrovnáť osobne, prostredníctvom DP** k DPFO v nadväznosti na ustanovenie § 32 ZDP.

Pri zdanení príjmov plynúcich športovému odborníkovi na základe **zmluvy o sponzorstve v športe** podľa § 50 a 51 zákona o športe **sa postup podľa § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 ZDP neuplatní**. Daňovú povinnosť je športový odborník aj naďalej povinný vyrovnáť osobne, prostredníctvom DP k DPFO podaného v nadväznosti na § 32 ZDP.

Zdaňovanie podielov na zisku, likvidačnom zostatku a vyrovnacieho podielu vyplácaných FO od 1.1.2024

V zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), došlo s účinnosťou od 1. januára 2024 aj k novelizácii ustanovení v súvislosti so zdaňovaním podielov na zisku, podielov na likvidačnom zostatku a vyrovnacieho podielu vyplácaných FO po 1. januári 2024 (novelou č. 530/2023 Z. z.). Finančná správa SR v tejto súvislosti v januári 2024 zverejnila informáciu.

Zákonom č. 530/2023 Z. z. sa v ZDP novelizovali ustanovenia § 15 písm. a) piateho bodu a § 43 ods. 1 písm. a) ZDP, ktorými bola zvýšená sadzba dane z príjmov z osobitného základu dane podľa § 51e ods. 3 písm. a) a sadzba dane vyberaná zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. r) ZDP, a to zo 7 % na 10 %.

Zvýšená 10 % sadzba dane sa použije od 1. januára 2024 na tieto príjmy FO:

- podiel na zisku (dividendu) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich ZI, alebo členom štatutárneho orgánu, alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenie uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) ZDP, a podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou **vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2024,**
- podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpi do likvidácie najskôr 1. januára 2024 alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu (§ 68 ods. 6 Obchodného zákonníka) **najskôr 1. januára 2024,**
- vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie **začínajúce najskôr 1. januára 2024.**

Podiely na zisku (dividendy) a podiely člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku vykázané za zdaňovacie obdobia začínajúce najskôr 1. januára 2017 a najneskôr 31. decembra 2023, podiely na likvidačnom zostatku, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpilo do likvidácie do 31. decembra 2023, alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu do 31. decembra 2023 a vyrovnacie podiely, ktorých výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobia začínajúce do 31. decembra 2023, sa zdaňujú **sadzbu dane 7 %, a to aj v prípade, ak budú vyplatené po 1. januári 2024.**

Daňový bonus zo zvýšenej splátky úveru na bývanie za rok 2023

V nadväznosti na zavedenie daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie za rok 2023, vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 bolo pod príspevkom

č. 46 uverejnené oznámenie MF SR č. MF/018706/2023-721 o vydaní informácie k postupu pri vypíňaní tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). FR SR v tejto súvislosti zverejnila aj informáciu k zavedeniu daňového bonusu zo zvýšenej splátky úveru na bývanie za rok 2023.

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa do ZDP doplnila možnosť uplatnenia daňového zvýhodnenia zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie z dôvodu nárastu úroku.

MF SR oznamuje za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri vypíňaní tlačív podľa ZDP v nadväznosti na zavedenie daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie za rok 2023 dňa 21. decembra 2023 vydalo **informáciu**, ktorú zverejnilo vo Finančnom spravodajcovi č. 46.

Pri uplatnení daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky za zdaňovacie obdobie 2023 postupuje daňovník spôsobom podľa § 52zzy ods. 4 až 14 a 16 ZDP, ak neuplatní postup pre uplatnenie daňového bonusu podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023.

Za zdaňovacie obdobie 2023 si teda daňovník môže vybrať, ktorý z daňových bonusov zameraných na podporu bývania si uplatní pri podaní DP k DPFO alebo u zamestnávateľa v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

Vo zverejnenej informácii FR SR sa uvádza, že MF SR zverejnilo na svojom webovom sídle tlačovú správu „**POMOC S HYPOTÉKAMI**“, podľa ktorej, pomoc vo forme daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky je možné uplatniť aj na tie úvery na bývanie, ktoré boli v minulosti refinancované, ale súčasne daňovník splnil niekoľko podmienok.

1. Uplatnenie nároku na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky za rok 2023 podaním DP k DPFO

Pokiaľ daňovník splnil zákonné podmienky podľa § 52zzy ZDP na uplatnenie nároku na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky za rok 2023, uvedie sumu daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky, ktorú vypočíta z údajov potvrdenia vydaného veriteľom podľa § 26b zákona č. 90/2016 Z. z. (ďalej len „potvrdenie banky“), ktorého kópia je prílohou daňového priznania:

- v **IX. oddiele „Miesto na osobitné záznamy daňovníka“** DP k DPFO pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP;
- v **XIII. oddiele „Miesto na osobitné záznamy daňovníka“** DP k DPFO pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 ZDP.

Ak došlo k zvýšeniu splátky v priebehu kalendárneho roka 2023, v mieste na osobitné záznamy daňovníka sa za každý kalendárny mesiac uvádza vypočítaná suma 75 % z hodnoty kladného rozdielu zaplatenej splátky úveru oproti priemernej mesačnej splátke úveru, ktorú daňovník platil v roku 2022 („referenčnej“ splátke), najviac do výšky 150 EUR na kalendárny mesiac, v členení za jednotlivé kalendárne mesiace roka 2023 (pri výpočte sa použijú údaje z r. 3 uvedené v Tabuľke č. 1 v Prílohe č. 5 k zákonu č. 90/2016 Z. z.). Vypočítaná úhrnná suma daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky za všetky kalendárne mesiace roka 2023 sa uvedie:

- **na riadku 63** DP FO typ A; **riadky 64 – 67** DP FO typ A sa vyplnia nadväzne.
- **na riadku 123** DP FO typ B; **riadky 124 – 127** DP FO typ B sa vyplnia nadväzne.

Ak daňovník **žiada správcu dane o vyplatenie sumy daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky**, označí (zaškrtnie) políčko, ktorým žiada o vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky alebo rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona:

- v **XI. oddiele** DP FO typ A;
- v **XIV. oddiele** DP FO typ B.

Daňovník, ktorý za rok 2023 uplatňuje nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky, IV. oddiel daňového priznania (DP FO typ A alebo DP FO typ B) **nevypĺňa**. MF SR upozorňujeme, že

- **vyplnením** údajov v IV. oddiele (DP FO typ A alebo DP FO typ B) daňovník deklaruje uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP;
- **nevyplnenie** údajov v IV. oddiele (DP FO typ A alebo DP FO typ B) a **súčasne vyplnenie riadku 63 v DP FO typ A, resp. riadku 123 v DP FO typ B a miesta pre osobitné záznamy, sa bude považovať za uplatnenie nároku na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky.**

2. Uplatnenie nároku na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky za rok 2023 u zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane

Daňovník, ktorý za rok 2023 uplatňuje nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky u zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, uvedie túto skutočnosť v žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania v **VIII. časti „Miesto pre osobitné záznamy zamestnanca“** a časť IV. „Uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky“ nevypĺňa.

Ak došlo k zvýšeniu splátky v priebehu kalendárneho roka 2023, v mieste pre osobitné záznamy zamestnanca sa za každý kalendárny mesiac uvádza vypočítaná suma 75 % z hodnoty kladného rozdielu zaplatenej splátky úveru oproti priemernej mesačnej splátke úveru,

ktorú daňovník platil v roku 2022, najviac do výšky 150 EUR na kalendárny mesiac, v členení za jednotlivé kalendárne mesiace roka 2023 (pri výpočte sa použijú údaje z r. 3 uvedené v Tabuľke č. 1 v Prílohe č. 5 k zákonu č. 90/2016 Z. z.).

K žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania za rok 2023 na preukázanie nároku na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky zamestnanec predloží zamestnávateľovi príslušné doklady podľa § 37 ods. 5 ZDP (kópia potvrdenia banky).

3. Postup zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, pri uplatnení nároku zamestnanca na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky za rok 2023

3.1 Ročné zúčtovanie

Ak zamestnanec splnil zákonné podmienky podľa § 52zzy ZDP na uplatnenie daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky a požiadal zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane o vykonanie ročného zúčtovania, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, prizná nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky v súlade so ZDP a sumu nároku na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky uvedie **na riadku 15** ročného zúčtovania a **riadky 16 a 17** sa vyplnia nadväzne.

Ak zamestnanec, ktorý si v rámci ročného zúčtovania za rok 2023 uplatnil daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky, požiada zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, o **vystavenie dokladu o vykonaní ročného zúčtovania doplneného o údaj o vysporiadaní daňového nedoplatku**, preplatku, zamestnaneckej prémie, daňového bonusu podľa § 33 ZDP alebo daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP (**II. časť**), v tabuľke doplneného dokladu sa namiesto daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP uvedie suma daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky, ktorá bola v úhrne zamestnancovi vrátená do dátumu vyplnenia tohto dokladu. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, za zdaňovacie obdobie, za ktoré vyplnil II. časť ročného zúčtovania nebude po dátume vyplnenia zrážať/vypĺňať sumu daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky.

3.2 Prehľad [§ 39 ods. 9 písm. a) ZDP]

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zamestnancovi po vykonaní ročného zúčtovania vyplatí daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky za rok 2023 do výšky ustanovenej týmto zákonom. O vyplatený daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky alebo jeho časť zníži odvod preddavkov na daň (dane) najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom sa ročné zúčtovanie vykonalo, alebo uplatní postup podľa § 35 ods. 7 ZDP. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vyplatí daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ZDP alebo jeho časť uvedie v tlačive prehľadu

- v **I. časti na riadku 7;**

- **v II. časti na riadku D, E a F;**
- **v III. časti**, ak požiada správcu dane o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ZDP na príslušnom riadku spolu so sumou rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP.

3.3 Hlásenie [§ 39 ods. 9 písm. b) ZDP] za zdaňovacie obdobie 2023

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, uvedie v tlačive hlásenia **na strane 2** do počtu zamestnancov, ktorým bol priznaný daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP aj zamestnancov, ktorým bol priznaný daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ZDP a do úhrnnej sumy započíta aj priznanú sumu daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky.

V tlačive hlásenia **v časti V. na riadku 9** sa uvedie údaj z riadku 15 ročného zúčtovania zamestnanca, pričom môže ísť o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP alebo daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ZDP.

K úprave základu dane FO v prípade kontrolovaných transakcií závislých osôb od 1. januára 2023

Finančná správa SR zverejnila v januári 2024 informáciu k úprave základu dane FO v prípade kontrolovaných transakcií závislých osôb od 1. januára 2023.

Podľa § 17 ods. 5 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) je FO s príjmami podľa § 6 ZDP povinná zvýšiť základ dane aj o rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky vo významných kontrolovaných transakciách líšia od cien alebo podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, pričom tento rozdiel znižuje základ dane alebo zvyšuje daňovú stratu. Pri určení tohto rozdielu sa postupuje podľa § 18 ZDP.

To znamená, že ak FO s príjmami podľa § 6 ZDP, t. j.

- **s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, alebo**
- **s príjmami z prenájmu nehnuteľnosti podľa § 6 ods. 3 ZDP, alebo**
- **s príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4 ZDP,**

uzatvorí právny vzťah alebo iný obdobný vzťah so závislou osobou, ktorý sa považuje za významnú kontrolovanú transakciu, je povinná pri určení základu dane postupovať podľa § 17 ods. 5 písm. a) ZDP.

Za významnú kontrolovanú transakciu alebo skupinu kontrolovaných transakcií sa na účely určenia základu dane závislej osoby považuje právny vzťah alebo iný obdobný vzťah,

na ktorého základe v príslušnom zdaňovacom období jedna alebo viac závislých osôb **dosiahne zdanieľný príjem (výnos) alebo daňový výdavok (náklad) v hodnote prevyšujúcej 10 000 EUR.** Za významnú kontrolovanú transakciu sa považuje **aj úver alebo pôžička s istinou nad 50 000 EUR.**

Skupina kontrolovaných transakcií je viacero kontrolovaných transakcií, ktoré sú

- rovnakého druhu a sú uzatvorené za porovnateľných podmienok,
- vzájomne úzko prepojené a vzájomne podmienené, alebo
- porovnateľné z hľadiska využívaného majetku, funkcií a rizík.

Za kontrolovanú transakciu sa podľa § 2 písm. ab) ZDP nepovažuje

- prenájom, z ktorého plynú príjmy FO podľa § 6 ods. 3 ZDP, ak ide o nehnuteľnosť nezaraďenú do obchodného majetku a nájomcom je FO, ktorá túto nehnuteľnosť využíva na osobné účely, a ani
- právny vzťah alebo iný obdobný vzťah, z ktorého plynú príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP.

Pri posudzovaní kontrolovanej transakcie sa berie do úvahy skutočný obsah právneho vzťahu alebo iného obdobného vzťahu.

Závislou osobou je podľa § 2 písm. n) ZDP

- blízka osoba,
- ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt,
- osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku.

Ak jeden tuzemský daňovník upraví základ dane podľa § 17 ods. 5 ZDP, môže druhá zmluvná tuzemská závislá osoba znížiť základ dane podľa § 17 ods. 6 ZDP, pričom jej nevzniká povinnosť o túto úpravu základu dane požiadať správcu dane. **Vykonanie úpravy základu dane podľa § 17 ods. 6 ZDP je však daňovník povinný oznámiť správcovi dane na osobitnom štruktúrovanom tlačive označenom OZN176v23, a to v lehote na podanie daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania.**

O významných kontrolovaných transakciách a použitej metóde na účely zistenia spôsobu určenia cien a podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, **je daňovník povinný viesť dokumentáciu, ktorej obsah je určený Usmernením MF SR č. MF/020061/2022-724.**

Daňovník je povinný v DP k dani z príjmov na riadku 13 vyznačiť, že sa jedná o závislú osobu podľa § 2 písm. n) ZDP, a že v príslušnom zdaňovacom období realizoval kontrolovanú transakciu. Zároveň v XIII. oddiele DP k dani z príjmov uvedie druh prepojenia a identifikáciu osoby, s ktorou uzatvoril kontrolovanú transakciu. K identifikácii prepojenej osoby sa u FO uvádza najmä meno a priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, bydlisko a DIČ, ak bolo pridelené a u PO najmä obchodné meno alebo názov, sídlo, IČO a DIČ, ak bolo pridelené.

Otázky a odpovede týkajúce sa predávajúcich (FO) prostredníctvom digitálnych platforiem

Finančná správa SR zverejnila v januári 2024 Informáciu pre predávajúcich – fyzické osoby, prostredníctvom digitálnych platforiem vo forme najčastejších otázok a odpovedí.

Prijatím zákona č. 250/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní (tento zákon implementuje do našej legislatívy smernicu DAC7), plynú nové povinnosti prevádzkovateľom digitálnych platforiem, NIE PREDÁVAJÚCIM.

PREDÁVAJÚCI v súvislosti so smernicou DAC7 neoznamuje informácie finančnej správe a ani sa pre DAC7 neregistruje na finančnej správe. Je povinný oznámiť svoje údaje digitálnej platforme (spravidla pri registrácii na platforme). Rozsah údajov stanovuje zákon (meno a priezvisko, adresu, miesto narodenia alebo DIČ, príj. IČ DPH, IČO).

PREVÁDZKOVATEĽ PLATFORMY má v zmysle zákona povinnosť zbierať informácie o predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu a tieto informácie oznámi finančnej správe prvýkrát do 31. januára 2024 a následne vždy do 31. januára po skončení kalendárneho roka. Z toho dôvodu sa môže stať, že platforma si vypýta od predávajúceho informácie, ktoré doteraz nemala k dispozícii, aby bola schopná plniť svoje povinnosti v zmysle zákona.

Povinnosť oznamovať získané informácie finančným správam a povinnosť registrácie v súvislosti so smernicou DAC7 vzniká **PREVÁDZKOVATEĽOM** digitálnych platforiem. Bližšie informácie pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem nájdete na: [AVI - PFS \(financna-sprava.sk\)](https://www.pfs.gov.sk).

PREDÁVAJÚCI zdaňuje príjem dosiahnutý prostredníctvom digitálnej platformy (webovej stránky, aplikácie, mobilnej aplikácie a podobne) rovnakým spôsobom, ako keby príjem nedosiahol predajom cez digitálnu platformu. Z pohľadu predávajúceho ide len o spôsob predaja, ktorý neovplyvňuje spôsob zdaňovania dosiahnutého príjmu.

Dani z príjmov FO podlieha príjem, ktorý je predmetom dane z príjmov a nie je oslobodený od dane podľa zákona o dani z príjmov.

Pokiaľ ide o predaj hnuiteľných vecí (napríklad použitá elektronika, oblečenie, hračky, knihy), za predpokladu, že ich predávajúci nemal zaradené v obchodnom majetku a nevykonáva predaj v rámci podnikateľskej činnosti, príjem z ich predaja predstavuje príjem oslobodený od dane v zmysle § 9 ods. 1 písm. c) ZDP. Oslobodený príjem sa neuvádza v daňovom priznaní a nezdaňuje sa. Predávajúcim z dôvodu predaja hnuiteľných vecí osobnej spotreby nevzniká registračná povinnosť. Ani pre účely DAC7, ani u správcu dane.

FS SR uvádza na tomto mieste zverejnenej informácie nasledovné otázky a odpovede:

Otázka č. 1:

Mám povinnosť registrovať sa do konca januára (teda do 31.1.2024) pre účely DAC7, keď predávam veci osobnej spotreby cez webové stránky a rôzne mobilné aplikácie, ako napr. Vinted, bazos.sk, eBay ...?

Odpoveď: Nakoľko nie ste prevádzkovateľom daných digitálnych platforiem, ale ste PREDÁVAJÚCI, nemáte povinnosť registrovať sa pre účely DAC7.

Otázka č. 2:

Ako FO - nepodnikateľ som predal svoje súkromné auto cez internetový bazár. Mám povinnosť tento predaj nahlásiť finančnej správe a registrovať sa?

Odpoveď: Z dôvodu predaja súkromného motorového vozidla (nezaradeného v obchodnom majetku) prostredníctvom internetového bazáru nemáte povinnosť túto skutočnosť oznamovať správcovi dane a nemáte povinnosť sa registrovať u správcu dane. Tento príjem neuvádzate v daňovom priznaní a nezdaňujete ho, nakoľko sa jedná o príjem oslobodený od dane z príjmov.

Otázka č. 3:

Som mamička na materskej dovolenke. Predávam oblečenie po dieťaťku, niektoré veci sú použité, niektoré sú nové. Keď ich predám cez internet (napr. cez Vinted, bazos.sk, modrykonik.sk a podobne), mám zdaňovať tento príjem?

Odpoveď: Ak ide o predaj hnuiteľných vecí osobného/súkromného charakteru (nie sú zahrnuté do obchodného majetku), a činnosť nevykonávate ako podnikanie, príjem z predaja oblečenia je oslobodený od dane z príjmov. Neuvádzate ho v daňovom priznaní a nezdaňujete ho. Nevzniká Vám povinnosť registrácie u správcu dane.

Otázka č. 4:

Počas roka 2023 som sa zbavoval zberateľských kariet na portáli cardmarket.com. Za celý rok som mal cez 30 transakcií a predaj presiahol 2000 EUR. Nie som podnikateľom. Budem musieť tieto predaje uviesť v daňovom priznaní?

Odpoveď: Ak dosiahnete príjem z predaja zberateľských kariet, ktoré nie sú obchodným majetkom, nesúvisia s vykonávaním podnikateľskej činnosti, potom príjem z predaja týchto kariet je od dane z príjmov oslobodený. Príjmy oslobodené od dane sa neuvádzajú v daňovom priznaní a nezdaňujú sa. V súvislosti s dosiahnutím týchto príjmov nevzniká registračná ani oznamovacia povinnosť.

Otázka č. 5:

Mám živnosť na poskytovanie ubytovacích služieb, prenájmu nehnuteľností. Kvôli zvýšeniu príjmov mám inzeráty na rôznych webových stránkach – napr. booking.com, airbnb.com, kde

ponúkam svoje nehnuteľnosti na ubytovanie/prenájom. Mám sa registrovať pre účely DAC7 do 31. januára 2024? Mám oznamovať finančnej správe zoznam „zákazníkov“?

Odpoveď: Pre účely DAC7 nemáte povinnosť registrácie ani oznamovať údaje o svojich „zákazníkoch“, nakoľko nie ste prevádzkovateľom digitálnych platforiem. Vašou povinnosťou je poskytnúť údaje tejto platforme, aby si prevádzkovateľ platformy splnil povinnosti vyplývajúce zo smernice DAC7. Z pohľadu zákona o dani z príjmov ako živnostník máte povinnosť byť registrovaný na daň z príjmov (povinnosť mať pridelené DIČ). Príjem zo živnosti je zdaniteľným príjmom. To znamená, že takýto príjem uvádzate v daňovom priznaní (za predpokladu vzniku povinnosti pre podanie daňového priznania).

Otázka č. 6:

Dosahujem príjem z poskytnutia ubytovacích služieb prostredníctvom digitálnych platforiem (napr. www.booking.com). Minulý rok som dosiahol príjem z poskytnutia tejto služby prostredníctvom bookingu vo výške 900 EUUR, a ubytoval som záujemcov cez platformu celkom len 4 razy. Budem aj ja nahlásený finančnej správe, keď som nepresiahol sumu 2000 EUR ani 30 obchodov?

Odpoveď: Ak digitálna platforma spĺňa podmienky pre účely smernice DAC7, tak budete nahláseným predávajúcim, nakoľko počet transakcií 30 a suma predajov 2000 EUR je určená len pre platformy, prostredníctvom ktorých dochádza k predaju tovaru, neplatia tieto limity pre platformy, ktoré sprostredkujú prenájom nehnuteľností, osobné služby a prenájom dopravných prostriedkov.

Otázka č. 7:

Predal som svoje súkromné veci za viac ako 2000 EUR, ale na rôznych webových stránkach. Budem aj ja nahlásený finančnej správe?

Odpoveď: Digitálna platforma, ktorá sprostredkúva predaj tovaru je povinná oznámiť finančným správam informácie o predávajúcich, ak sprostredkuje min. 30 obchodov alebo celková pripísaná suma cez platformu v prospech predávajúceho preyšuje sumu 2000 EUR. Tieto údaje sa vyhodnocujú za každú digitálnu platformu, ktorá sprostredkúva predaj tovaru samostatne.

Otázka č. 8:

Mám vlastný e-shop, prostredníctvom ktorého predávam svoj tovar (podnikám) zákazníkom. Musím sa registrovať?

Odpoveď: Ak prostredníctvom e-shopu predávate produkty svojim zákazníkom, v takomto prípade Vám nevznikajú žiadne povinnosti vyplývajúce zo smernicou DAC7. Ako podnikateľ máte povinnosť byť registrovaný u správcu dane (povinnosť mať pridelené DIČ).

Novela zákona o DPH č. 530/2023 Z. z.

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa vylučuje podávanie alkoholických nápojov z uplatňovania zníženej sadzby DPH vo výške 10% na reštauračné a stravovacie služby.

Novelou zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty schválenou zákonom č. 530/2023 Z. z., ktorým sa novelizujú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií, sa s účinnosťou od 1. januára 2024 vylučuje z uplatňovania zníženej sadzby DPH vo výške 10 % podávanie alkoholických nápojov v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb. Podávanie alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb podlieha základnej sadzbe DPH vo výške 20 %.

Znížená sadzba DPH vo výške 10 % zo základu dane na poskytovanie reštauračných a stravovacích služieb bola zavedená od 1. januára 2023 s cieľom podporiť gastrosektor vzhľadom na vtedajšiu aktuálnu situáciu na trhu s energiami a pandémiou ochorenia COVID-19, a to doplnením prílohy č. 7a k zákonu o DPH.

Od 1. januára 2024 dochádza k vylúčeniu podávania alkoholických nápojov z uplatňovania zníženej sadzby DPH vo výške 10 % zo základu dane, ktorá sa uplatňuje na reštauračné a stravovacie služby tak, ako sú vymedzené v článku 6 Vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH.

Zo smernice o spoločnom systéme DPH v platnom znení, z prílohy č. III vyplýva možnosť vylúčiť dodávanie alkoholických nápojov zo zníženej sadzby DPH uplatňujúcej sa na reštauračné a stravovacie služby. SR túto možnosť vylúčenia alkoholických nápojov v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb využila.

Podávanie alkoholických nápojov v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb podlieha základnej sadzbe DPH vo výške 20 % zo základu dane. Za alkoholický nápoj sa považuje nápoj, v ktorom obsah alkoholu je viac ako 0,5 % jeho objemu.

K aplikácii 20 % sadzby DPH pri podávaní alkoholických nápojov v rámci poskytnutia reštauračných a stravovacích služieb od 1. januára 2024 zverejnilo FR SR (Centrum podpory [odpovede na otázky daňových subjektov](#)) K aplikácii zníženej sadzby dane 10 % na reštauračné a stravovacie služby Odbor daňovej metodiky FR SR vydal [Metodické usmernenie](#).

Novela Daňového poriadku č. 507/2023 Z. z. a č. 508/2023 Z. z.

S účinnosťou od 31. decembra 2023 sa do pôsobnosti Daňového poriadku dopĺňa novozavedená dorovnávací daň a s účinnosťou od 1. januára 2024 sa dopĺňajú leg.-technické úpravy v súvislosti s novou právnou

úpravou týkajúcou sa pomoci so splácaním úverov na bývanie.

Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní sa doplnil a upravil v rámci prijatia zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a zákona č. 508/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s pomocou so splácaním úverov na bývanie.

S účinnosťou od 31. decembra 2023 sa zákonom č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani dopĺňa poznámka pod čiarou k odkazu 1:

„Zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“

V § 36 zákona o dorovnávej dani sa ustanovuje, že na správu dorovnávej dane sa použijú ustanovenia Daňového poriadku s výnimkou špecifických oblastí upravených v § 37 až 43 zákona o dorovnávej dani. Podľa § 37 až 43 sú špecificky upravené tieto oblasti správy:

- definícia daňovníka, zdaňovacie obdobie, oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane, daňové priznanie, zánik práva ju vyrubiť a vymáhať daňový nedoplatok, rozhodnutia podávajúceho subjektu a správne delikty a sankcie.

S účinnosťou od 1. januára 2024 zákonom č. 508/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s pomocou so splácaním úverov na bývanie dochádza k legislatívno-technickým úpravám:

- dopĺňa sa odkaz 8 k § 11 ods. 2 a ods. 4 Daňového poriadku (Daňové tajomstvo):

„8) Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. o Národnej banke Slovenska v znení neskorších predpisov, zákon č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení v neskorších predpisov, zákon č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci), zákon č. 35/2019 Z. z. o finančnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“

- nahrádza sa odkaz 92 odkazom 91a k § 154 ods. 1 písm. i) bod 4 Daňového poriadku (Správne delikty):

„91a) Napr. § 33, 33a a § 52zzy ods. 3 až 13 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení v neskorších predpisov.“

Novela zákona o solidárnom príspevku č. 530/2023 Z. z.

S účinnosťou od 31. decembra 2023 sa novelizoval zákon o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií.

Zákon č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií a o doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 124/2023 Z. z. sa novelizoval zákonom č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií. O novele informoval Odbor daňovej metodiky FR SR.

Zákon o solidárnom príspevku upravuje povinnosť platenia solidárneho príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií, správu a použitie príspevku.

Novelou zákona o solidárnom príspevku dochádza k legislatívnej úprave ustanovenia § 3 ods. 1, ktorou sa ustanovuje ďalšie príspevkové obdobie. Pri výpočte základu pre výpočet príspevku sa vychádza zo základu dane z príjmov zníženého o odpočet daňovej straty a po uplatnení nárokov na zníženie základu dane z príjmov za každé zdaňovacie obdobie dane z príjmov prispievateľa so začiatkom v kalendárnom roku 2022 až 2024. Sadzba príspevku zostáva nezmenená.

Novela zákona o osobitnom odvode v regulovaných odvetviach č. 530/2023 Z. z.

S účinnosťou od 31. decembra 2023 sa novelou zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach rozširuje okruh osôb, na ktoré sa odvod vzťahuje, mení sa aj

sadzba odvodu.

Zákon č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa novelizoval zákonom č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií.

Od 1. januára 2024 má povinnosť platiť osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach osoba, ktorá vykonáva činnosť na základe povolenia vydaného alebo udeleného NBS. Podmienkou je výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami za účtovné obdobie za rok 2022, resp. predpokladaný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, v sume aspoň tri milióny EUR. Povinnosť oznámiť a zaplatiť odvod je do 31. januára 2024.

O zmenách a doplneniach zákona o osobitnom odvode informovalo FR SR prostredníctvom Informácie a tlačovej správy:

➤ Vymedzenia regulovanej osoby

Zmenou v § 3 ods. 1 písm. a) druhý bod sa rozšíril rozsah regulovaných osôb:

Okrem regulovaných osôb, ktoré majú oprávnenie na výkon činnosti v oblasti poisťovníctva a zaistovníctva na základe povolenia vydaného alebo udeleného NBS sa regulovanými osobami stali **aj osoby alebo organizačné zložky zahraničných osôb, ktoré majú oprávnenie na výkon činnosti v oblasti vykonávanej na základe povolenia vydaného alebo udeleného NBS podľa osobitných predpisov.** (napr. zákona č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov.).

➤ Sadzby odvodu

V § 6 písm. a) sa zavádza vyššia sadzba odvodu vo výške 0,025 pre regulovanú osobu, ktorá vykonáva činnosť v oblasti bankovníctva na základe bankového povolenia udeleného NBS podľa zákona č. 483/2001 Z. z. alebo na základe oprávnenia alebo povolenia na výkon činnosti v oblasti bankovníctva vydaného v inom ČŠ EÚ a štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHS. Pre ostatné regulované osoby zostáva pôvodná sadzba odvodu 0,00363 podľa § 6 písm. b).

➤ Prechodné ustanovenie k uplatneniu sadzby odvodu

V prechodnom ustanovení § 15 je upravené použitie novej sadzby odvodu, pričom pre roky 2025 až 2027 je stanovené postupné znižovanie sadzby. Po 31. decembri 2027 bude výška sadzby odvodu pre všetky regulované osoby rovnaká.

V nadväznosti na zmenu v § 12 ods. 3 a na prechodné ustanovenie § 15 ods. 12 uhradené odvody a uhradené nedoplatky zo zúčtovania odvodov, ktoré vykoná správca odvodu po 31. decembri 2023, sú príjmom štátneho rozpočtu.

➤ Termín na oznámenie a úhradu odvodu

Prechodné ustanovenie § 15 upravuje vybranej skupine regulovaných osôb odvodové obdobie, počnúc ktorým im vzniká povinnosť platiť odvod (január 2024) a povinnosť doručiť správcovi odvodu písomné oznámenie. Regulovaná osoba má povinnosť oznámiť a zaplatiť odvod do 31. januára 2024. Oznámenie sa predkladá na aktualizovanom formulári zverejnenom na PFS.

Finančná správa upozorňuje, že dochádza k **zмене čísla účtu pre regulovaný odvod**, ktoré bude zverejnené na PFS.

Finančná správa informovala, že daňové subjekty upozorní formou softwaningu.

Sadzby spotrebnej dane z alkoholických nápojov od 1. januára 2024

MF SR zverejnilo výšku sadzieb spotrebnej dane z alkoholických nápojov účinnú od 1. januára 2024. K zvýšeniu základnej sadzby spotrebnej dane na lieh dochádza v zmysle zákona č. 530/2023 Z. z., ktorým sa v rámci

opatrení na konsolidáciu verejných financií novelizoval zákon o spotrebnej dani z alkoholických nápojov.

Ministerstvo financií SR zverejnilo výšku sadzieb dane z alkoholických nápojov na lieh, víno, medziprodukt a pivo, uplatňovaných od 1. januára 2024 v zmysle zákona č. 530/2011 o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov.

Výška sadzieb dane, ktorá je vypočítaná podľa ust. § 6 ods. 2 až 6, je uverejňovaná v zmysle § 6 ods. 11 zákona o dani z alkoholických nápojov vo Finančnom spravodajcovi MF SR.

Daň z alkoholického nápoja, ktorým je **lieh, víno a medziprodukt**, sa podľa § 5 ods. 2 písm. a) až c) vypočíta ako súčin základu dane a príslušnej sadzby dane.

Daň z alkoholického nápoja, ktorým je **pivo**, sa podľa § 5 ods. 2 písm. d) vypočíta ako súčin základu dane, percenta objemu skutočného obsahu alkoholu v pive a príslušnej sadzby dane.

MF SR s účinnosťou od 1. januára 2024 oznámením v príspevku č. 1 Finančného spravodajcu ustanovilo výšku sadzieb dane na alkoholické nápoje nasledovne:

- Výška sadzby dane na alkoholický nápoj, ktorým je **lieh** (§ 6 ods. 2):
 - a) základná sadzba dane vo výške 1 490,40 eur/hl a.
 - b) znížená sadzba dane vo výške 745,20 eur/hl a..
- Výška sadzby dane na alkoholický nápoj, ktorým je **víno** (§ 6 ods. 4):
 - a) tiché víno 0 eur/hl,
 - b) šumivé víno 79,65 eur/hl,
 - c) šumivé víno s obsahom alkoholu nie viac ako 8,5 % objemu 54,16 eur/hl,
 - d) tichý fermentovaný nápoj 0 eur/hl,
 - e) šumivý fermentovaný nápoj 79/65 eur/hl.
- Výška sadzby dane na alkoholický nápoj, ktorým je **medziprodukt** (§ 6 ods. 5): 84,24 eur/hl.
- Výška sadzby dane na alkoholický nápoj, ktorým je **pivo** (§ 6 ods. 6):
 - a) základná sadzba dane 3,587 eur/hl/% objemu skutočného obsahu alkoholu,
 - b) znížená sadzba dane 2,652 eur/hl/% objemu skutočného obsahu alkoholu.

V nadväznosti na **zvýšenie základnej sadzby dane na alkoholický nápoj, ktorým je lieh**, ku ktorému dochádza **s účinnosťou od 1. januára 2024**, FR SR zverejnilo aktualizovanú informáciu k malému samostatnému liehovaru, v ktorej upravilo:

- základnú sadzbu dane na alkoholický nápoj, ktorým je lieh, na 1 490.40 eur/hl a. (1 404 eur/hl a. do 31.12.2023).

Predaj tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi v zmysle novely č. 530/2023 Z. z.

V nadväznosti na novelu zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov účinnú od 1. februára 2024 FR SR zverejnilo aktualizovanú informáciu k povinnosti

a podmienkam, ktoré súvisia s predajom tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi.

Povinnosti a podmienky súvisiace s predajom a uvádzaním tabakových výrobkov do daňového voľného obehu v nadväznosti na aktuálne zmeny a doplnenia zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov (prechodné ustanovenia § 44af) účinné od 1. februára 2024, o ktorých informuje FR SR, sa týkajú predaja cigariet, tabaku a bezdymových tabakových výrobkov:

➤ Cigarety

Spotrebiteľské balenie cigariet uvedené do daňového voľného obehu **od 1. februára 2024** musí byť označené kontrolnou známkou, na ktorej sa uvedie znak, ktorým je veľké písmeno „K“ označujúci **platnosť sadzby dane z cigariet účinnú od 1. februára 2024**.

Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného **do 31. januára 2024** (kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak, ktorým je veľké písmeno „J“) je **zakázané uvádzať do daňového voľného obehu po 31. januári 2024**.

Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2024 **možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať najneskôr do 30. apríla 2024**. Po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie cigariet považuje za neoznačené.

Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia cigariet a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia cigariet označené kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak, ktorým je veľké písmeno „J“, ktoré **nepredala do 30. apríla 2024**, je povinná **do 15. mája 2024** oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takto označených

spotrebiteľských balení cigariet a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad takéto spotrebiteľské balenia cigariet zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.

➤ Tabak

Na kontrolných známkach určených na označovanie spotrebiteľských balení tabaku je **od 1. februára 2024** uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „G“.

Spotrebiteľské balenie tabaku označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, ktorým je veľké písmeno „F“, možno uvádzať do daňového voľného obehu **do 31. januára 2024** a predávať **do 31. augusta 2024**. Po tomto dátume sa takéto spotrebiteľské balenie tabaku považuje za neoznačené. Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia tabaku a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia tabaku uvedené v prvej vete, ktoré nepredala do 31. augusta 2024, je povinná **do 15. septembra 2024** oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení tabaku a zároveň v tejto lehote požiadať colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad takéto spotrebiteľské balenia tabaku zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení.

➤ Bezdymový tabakový výrobok

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia bezdymového tabakového výrobku je **od 1. februára 2024** uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „G“.

Spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „F“, možno prijímať a dovážať **do 31. januára 2024**, a predávať najneskôr **do 31. mája 2024**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku považuje za neoznačené. Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania prijímať a dovážať spotrebiteľské balenia bezdymového tabakového výrobku uvedené v prvej vete, ktoré **nepredala do 31. mája 2024**, je povinná **do 15. júna 2024** oznámiť colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení bezdymového tabakového výrobku a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie; colný úrad takéto spotrebiteľské balenia bezdymového tabakového výrobku zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení.

[Aktualizovaná informácia FR SR k predaju tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi](#) je v plnom znení uvedená na portáli FS.

Malý samostatný liehovar

V súvislosti so zvýšením základnej sadzby spotrebnej dane na lieh od 1. januára 2024 FR SR aktualizovalo informáciu k malému samostatnému liehovaru o osobitných podmienkach a povinnostiach prevádzkovateľov tohto typu daňového skladu.

mienkach a povinnostiach prevádzkovateľov tohto typu daňového skladu.

V nadväznosti na zvýšenie základnej sadzby dane na alkoholický nápoj, ktorým je lieh, ku ktorému dochádza od 1. januára 2024, FR SR zverejnilo aktualizovanú súhrnnú informáciu k prevádzkovaniu daňového skladu, ktorým je malý samostatný liehovar (MSL). Úprava prevádzkovania daňového skladu MSL bola zavedená s účinnosťou od 1. januára 2023 novelou zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov.

Od 1. januára 2024 je ustanovená:

- základná sadzba dane na alkoholický nápoj, ktorým je lieh, vo výške 1 490.40 eur/hl a. (1 404 eur/hl a. do 31.12.2023)
- **znižená sadzba dane, ktorá sa uplatňuje na lieh vyrobený prevádzkovateľom daňového skladu, ktorým je MSL, 745,20 eur/hl a. (702 eur/hl a. do 31.12.2023)**

Prevádzkovateľ daňového skladu, ktorým je MSL, **je povinný uplatniť základnú sadzbu dane (1490,40 eur/hl a.)** na celkové množstvo liehu vyrobené za výrobné obdobie, ak

- vyrobil v daňovom sklade, ktorým je MSL, viac ako 10 hl a.,
- nie je splnená niektorá z ďalších podmienok podľa § 49b ods. 1 písm. b) až e).

Súkromná výroba destilátu

V súvislosti so zvýšením základnej sadzby spotrebnej dane na lieh od 1. januára 2024 FR SR aktualizovalo informáciu k podmienkam, právam

a povinnostiam fyzických osôb súvisiacimi so súkromnou výrobou destilátu a informáciu k vyplneniu formulárov.

V nadväznosti na zvýšenie základnej sadzby dane na alkoholický nápoj od 1. januára 2024 FR SR zverejnilo aktualizovanú súhrnnú informáciu k podmienkam, právam a povinnostiam FO, ktoré súvisia so súkromnou výrobou destilátu (SVD).

Od 1. januára 2024 je ustanovená **znižená sadzba spotrebnej dane na alkoholický nápoj, ktorým je lieh, vo výške 7, 452 eur/l a. (7,02 eur/l a. do 31.12.2023).**

Daň sa zaokrúhľuje na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 eur vrátane nahor.

Súkromný výrobca destilátu pri podávaní daňového priznania k spotrebnej dani z liehu pri SVD použije záväzný vzor daňového priznania vydaný MF SR.

FR SR aktualizovalo Informáciu k vyplneniu a podaniu formulárov „*Oznámenie o výrobe destilátu*“ a „*Daňové priznanie k spotrebnej dani z liehu*“ súkromným výrobcom destilátu a platbe spotrebnej dane. Aktualizovaná Informácia FR SR sa týka nasledovného:

- Vzor vyplneného Oznámenia o výrobe destilátu
- [Záväzný vzor daňového priznania](#) vydaný MF SR, ktorý má použiť súkromný výrobca destilátu pri podávaní daňového priznania k spotrebnej dani z liehu pri SVD
- [Poučenie na vyplnenie daňového priznania](#) k spotrebnej dani z liehu súkromným výrobcom destilátu
- Variabilný symbol:3015240109.

Elektronická komunikácia v rámci systému EMCS

FR SR zverejnilo nový formulár dohody o používaní KEP, podpísanie ktorej je jednou z podmienok elektronickej komunikácie v rámci systému EMCS.

FR SR zverejnilo ďalšiu aktualizáciu informácie k EMCS, v ktorej doplnilo nový formulár „Dohody o používaní kvalifikovaného elektronického podpisu (KEP) pri využívaní vybraných elektronickej služieb v rámci colného konania a systému EMCS pri správe spotrebných daní.“

Na účely elektronickej komunikácie v rámci systému EMCS je potrebné najmä:

1. **Zabezpečiť** si kvalifikovaný elektronický podpis (certifikát) vydaný akreditovanou certifikačnou autoritou (KEP), ktorý je v zmysle zákona č. 272/2016 Z. z. o dôveryhodných službách rovnocenný s vlastnoručným podpisom a umožňuje elektronickej výmenu údajov medzi komerčnou sférou a finančnou správou výlučne v elektronickej forme bez potreby následnej papierovej dokumentácie.

Pre vytváranie a používanie KEP je potrebné, aby externé subjekty disponovali kvalifikovaným certifikátom od akreditovanej certifikačnej autority. (zoznam akreditovaných certifikačných autorít je zverejnený na stránkach [NBÚ SR](#). Za KEP sa považujú aj certifikáty vydané na OP s čipom (eID karte).

2. **Podpísať** s FR SR "*Dohodu o používaní kvalifikovaného elektronického podpisu pri využívaní vybraných elektronickej služieb v rámci colného konania a systému EMCS pri správe spotrebných daní*" a vyplniť prílohu "*Technické parametre elektronickej komunikácie*".
3. Vyhotovený návrh Dohody v dvoch rovnopisoch vrátane prílohy "Technické parametre elektronickej komunikácie" **doručiť** FR SR na pobočke colného úradu, osobným doručením do podateľne FR SR, alebo zaslaním poštou.
4. Na účely elektronickej správ pre prepravu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani v rámci systému EMCS **využiť** klientsku aplikáciu [SPD Klient v2](#).

Podmienky využívania a fungovania systému EMCS sú spracované [v aktualizovanej informácii FR SR](#).

Novela zákona o správnych poplatkoch č. 530/2023 Z. z.

S účinnosťou od 1. apríla 2024 novelizáciou zákona o správnych poplatkoch dochádza k úprave správnych poplatkov, z ktorých sa väčšina naposledy menila pred zavedením eura na Slovensku (2009).

Novelou zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch zákonom č. 530/2023 Z. z., ktorým sa novelizujú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií, sa s účinnosťou od 1. apríla 2024 začnú uplatňovať nové sadzby vybraných správnych poplatkov. Deklarovaným zámerom je valorizácia výšky poplatkov z dôvodu inflácie a priebežne rastúcich nákladov štátu na agendu správnych poplatkov a z dôvodu nepriaznivej ekonomickej situácie štátu a deficitu verejných financií. O konkrétnych úpravách informoval Odbor daňovej metodiky FR SR.

Zmeny a doplnenia zákona o správnych poplatkoch sa týkajú:

➤ § 6 ods. 2

Znížením poplatku zo 70 eur na 50 eur sa má zvýhodniť podanie návrhu elektronickej prostriedkami pri zachovaní 50 % zníženia sadzby poplatku so stanovením max. zníženia výslednej sumy poplatku z pôvodných 70 na 50 eur.

➤ § 10 ods. 9 a 14

V § 10 ods. 9 sa poplatok zvyšuje z 1,70 na 2,50 eur. V nadväznosti na prijatú úpravu sadzieb poplatkov sa upravuje aj suma vrátenia poplatku alebo preplatku, ak neprevyšuje 2,50 eur.

V § 10 ods. 1 sa zvyšuje poplatok z 1,70 na 2,50 eur. V nadväznosti na prijatú úpravu sadzieb poplatkov sa upravuje aj suma poplatku alebo preplatku, ktorý neprevyšuje 2,50 eur a ktorý nemožno podľa odseku 9 prvej vety vrátiť. Takýto poplatok alebo preplatok je príjmom štátneho rozpočtu podľa § 17 ods. 1.

➤ § 19u - Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. apríla 2024

Znenie § 19u: „Z úkonov a konaní začatých a neukončených do 31. marca 2024, pri ktorých neboli zaplatené poplatky pri podaní a neboli zaplatené ani v lehote určenej vo výzve podľa § 8, sa platia poplatky podľa predpisov účinných od 1. apríla 2024.“

V zmysle prechodného ustanovenia § 19u, k správny orgán vyzve poplatníka na zaplatenie poplatku po 1. apríli 2024 a týka sa to podnetu na úkon alebo na konanie podaného do 31. marca 2024, vyberie poplatok podľa sadzobníka správnych poplatkov účinného od 1. apríla 2024.

➤ Sadzobník správnych poplatkov

Úpravy sadziieb poplatkov v sadzobníku správnych poplatkov sa navrhli pri poplatkoch ustanovených pevnou sumou s výnimkou poplatkov, ktoré boli v posledných rokoch komplexne upravované v rámci novelizácie vecného právneho predpisu (napr. poplatky za registráciu liekov, zdravotníckych pomôcok atď.). Zvolený mechanizmus sa odvíja od miery spotrebiteľskej inflácie od januára 2009, od kedy väčšina poplatkov bola menená iba prepočítaním konverzným kurzom pri prijatí meny EURO.

V prílohe Sadzobníku časť I. Všeobecná správa - **položka 1** - zvýšenie poplatku zo 16,50 na 25 eur a zo 165,50 na 250 eur.

V prílohe Sadzobníku časti I. Všeobecná správa - **položka 2** - zvýšenie poplatku z 5 na 7 eur, z 3 na 4 eur, z 9,50 na 15 eur, z 30 na 40 eur, z 50 na 70 eur, zo 100 na 140 eur, z 10 na 15 eur, z 250 na 350 eur, z 8 na 12 eur, zo 4 na 6 eur a z 0,50 na 1 eur.

V prílohe Sadzobníku časť I. Všeobecná správa - **položka 6** – zvýšenie poplatku zo 4,50 na 6 eur, zo 16,50 na 25 eur, zo 6,50 na 10 eur a z 33 na 50 eur.

V prílohe Sadzobníku časť VIII. Finančná správa a obchodná činnosť - položka 143 – zvýšenie poplatku z 9,50 na 14 eur, z 3 na 5 eur a z 1,50 na 2 eur.

V prílohe Sadzobníku časť VIII. Finančná správa a obchodná činnosť – **položka 144** – zvýšenie poplatku z 9,50 na 14 eur, zo 16,50 na 25 eur a zo 6,50 na 10 eur.

Hybridné vozidlo v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel

FR SR zverejnilo informáciu k zdaňovaniu a uvádzaniu hybridného vozidla v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel podľa z. č. 361/2014 Z.

- **Predmetom dane** je motorové vozidlo a prípojné vozidlo kategórie L, M, N, O, ktoré je evidované v SR a používa sa na podnikanie podľa § 2 OZ alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a ods. 2 zákona o dani z príjmov v zdaňovacom období. To znamená, že predmetom dane je každé vozidlo kategórie L, M, N a O, ktoré má pridelené evidenčné číslo v SR a používa sa na podnikanie.
- **Základom dane** pri osobnom vozidle je zdvihový objem valcov motora v cm³ uvedený v doklade. Základom dane pri úžitkovom vozidle a autobuse je ich najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť al. celková hmotnosť v tonách a počet náprav podľa dokladu.

- **Ročné sadzby dane** pre účely výpočtu dane sú uvedené v prílohe č. 1 a ročné sadzby dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahač a náves sú uvedené v prílohe č. 1a k zákonu o dani z motorových vozidiel.

➤ Zníženie ročnej sadzby dane

Podľa § 7 ods. 4 zákona o dani z motorových vozidiel sa ročná sadzba dane podľa ods. 1 a 3 **zniži o 50 % pre:**

- ✓ hybridné motorové vozidlo,
- ✓ motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG),
- ✓ motorové vozidlo na vodíkový pohon.

➤ Označenie hybridného motorového vozidla:

- **HEV** (Hybrid Electric Vehicle) - hybridné elektrické vozidlo, ktoré nie je plug-in,
- **PHEV** (Plug-in Hybrid Electric Vehicle) - plug-in hybridné elektrické vozidlo, batéria tohto vozidla môže byť nabíjaná pripojením na externý zdroj elektrickej energie.

- **Hybridným motorovým vozidlom** je vozidlo, ktoré využíva dva rôzne zásobníky energie a pohon zabezpečuje cez dva rôzne meniče energie. Obe energetické zdroje využíva v závislosti na jazdných podmienkach a s využitím výhod, ktoré poskytujú obe palivá.

V Osvedčení o evidencii vozidla časť II. na riadku 18 Druh paliva/zdroj energie, z ktorého daňovník pri výpočte dane z motorových vozidiel vychádza, môžu byť zapísané rôzne kombinácie v prípade hybridného motorového vozidla, napr. BENZÍN +HEV, BENZÍN+PHEV, NAFTA+HEV, NAFTA+PHEV a ďalšie.

- Daňovník, ktorému vznikla povinnosť podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel pri výpočte dane z motorových vozidiel vychádza z dátumu prvej evidencii vozidla (vek vozidla), kategórie vozidla, ročnej sadzby dane upravenej v zmysle § 7 ods.1 až 3 zákona o dani z motorových vozidiel a následne upravenú ročnú sadzbu dane ešte zníži o 50 % v prípade, ak ide hybridné vozidlo. Výkon motora v kW na riadku 07 sa pri hybridnom vozidle neuvádza.

- **V daňovom priznaní** k dani z motorových vozidiel daňovník vypíňa riadok 01, v prípade potreby riadok 02, ďalej riadok 03 resp. aj riadok 04, riadok 05, riadok 06 resp. riadok 08 a 09, ďalej riadok 10, 12, 13 a 14. V prípade, ak ide o hybridné vozidlo, pri ktorom je možné 50% zníženie ročnej sadzby dane daňovník označuje riadok 15. Následne riadok 16, v prípade potreby riadok 17, ak bolo vozidlo používané v kombinovanej doprave, riadky 18,19, 20, 21 a vozidlo sa zahŕnie aj do celkového počtu vozidiel v daňovom priznaní na riadku 35 a do celkovej dane za všetky vozidlá z daňového priznania na r. 36.

Elektromobil v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel

FR SR zverejnilo informáciu k zdaňovaniu a uvádzaniu elektromobilu v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel.

- **Predmetom dane** z motorových vozidiel je motorové vozidlo a prípojné vozidlo kategórie L, M, N, O, ktoré je evidované v SR a používa sa na podnikanie podľa § 2 OZ alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a ods. 2 zákona o dani z príjmov v zdaňovacom období. To znamená, že predmetom dane je každé vozidlo kategórie L, M, N a O, ktoré má pridelené evidenčné číslo v SR a používa sa na podnikanie.
- **Základom dane** pri vozidle kategórie L, M a N, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina, je výkon motora v **kW**.
- **Ročné sadzby dane** pre účely výpočtu dane sú uvedené v prílohe č. 1 k zákonu o dani z motorových vozidiel. Pre vozidlo kategórie L, M a N, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina, je ročná sadzba dane **nula eur**.
- **Označenie vozidla s elektrickým pohonom** - v Osvedčení o evidencii vozidla časť II. na riadku 18 Druh paliva/zdroj energie je **BEV** (Battery Electric Vehicle).
- **Daňovník**, ktorému vznikla povinnosť podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel je povinný ho podať aj za elektromobil, ktorý je predmetom dane, aj napriek skutočnosti, že ročná sadzba dane je nula.
- U vozidiel, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina daňovník **v daňovom priznaní** k dani z motorových vozidiel vyplní riadok 01, v prípade potreby riadok 02, ďalej riadok 03, riadok 05 a vyplní riadok 07 – Výkon motora v kW, v ktorom uvedie údaj z Osvedčenia o evidencii vozidla časť II, a to z riadku 16-17 Najväčší výkon motora/Otáčky. Po vyplnení riadku 07 daňového priznania je automaticky riadok 12 daňového priznania – Ročná sadzba dane 0 (Obrázok č. 1). Daňovník ďalej vyplní riadky 14, 16, 18, 19, 20 a 21, a vozidlo sa zahŕňa aj do celkového počtu vozidiel na riadku 35 a do celkovej dane za všetky vozidlá z daňového priznania na riadku 36.

Predvyplnené daňové priznanie k dani z motorových vozidiel

Daňovníkom s aktívnou elektronickou schránkou na portáli FS, ktorí podávali daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2022, Finančná správa zaslala predvyplnené

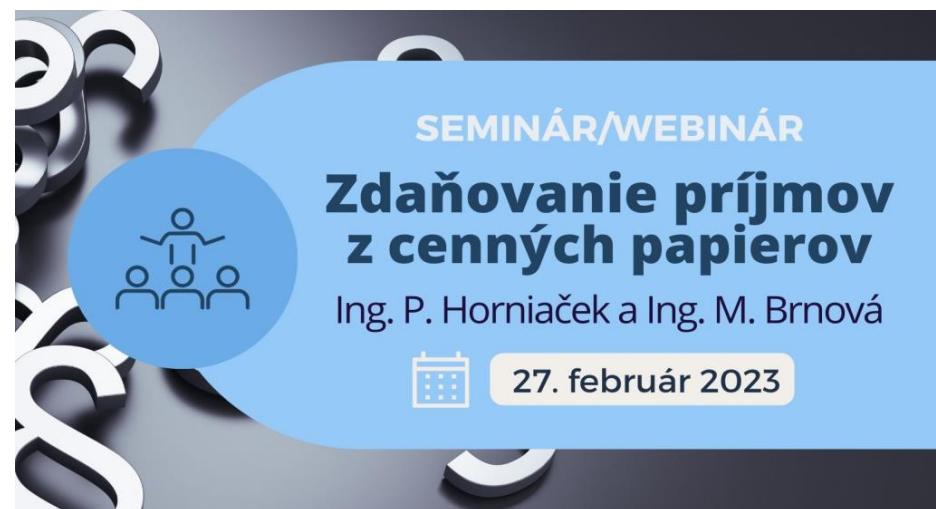
daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2023.

Termín na podanie daňového priznania a zaplatenie dane z motorových vozidiel za rok 2023 je do 31. januára 2024. Predvyplnené daňové priznanie nie je pre daňovníkov záväzná a predstavuje len pomôcku informatívneho charakteru.

Vygenerované daňové priznanie je predvyplnené na základe údajov z posledného platného daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie podaného daňovníkom, ktorý s daňovým úradom komunikuje elektronicky. V tomto daňovom priznaní je vypočítaná aj aktuálna sadzba dane.

V predvyplnenom daňovom priznaní daňovník musí skontrolovať a doplniť aktuálne údaje pre nové zdaňovacie obdobie, ktoré nemohli byť v predvyplnenom priznaní zohľadnené a zaznamenané, nakoľko nie sú evidované v informačnom systéme FS.


Postup k vyplneniu predvyplneného daňového priznania je zverejnený na portáli FS v [Informácii FR SR k predvyplnenému daňovému priznaniu k dani z motorových vozidiel](#).



SEMINÁR/WEBINÁR

Zdaňovanie príjmov z cenných papierov

Ing. P. Horniaček a Ing. M. Brnová

 **27. február 2023**

TP Vec C-288/22

Posúdenie činnosti predsedu
predstavenstva



21. decembra 2023 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci **C-288/22 TP**, ktorý bol členom predstavenstva niekoľkých luxemburských spoločností a ktorého činnosť spočívala v prijímaní správ od vedúcich pracovníkov a zástupcov dotknutých spoločností, v diskusiách o strategických návrhoch, vo výbere operatívnych manažérov, v riešení problémov spojených s účtovníctvom týchto spoločností a ich dcérskych spoločností, ako aj rizikami, ktorým čelili, vo vypracovaní rozhodnutí a návrhov pre valné zhromaždenia akcionárov, v politike risk manažmentu... a za túto činnosť dostával rozhodnutím valného zhromaždenia odmenu vo výške percent zo zisku predmetných spoločností (tantiemu).

SD EÚ rozhodol, že:

(1) podľa čl. 9 ods. 1 DPH smernice 2006/112/ES (*§3 ods. 1 Zákona o DPH) člen predstavenstva luxemburskej akciovej spoločnosti vykonáva ekonomickú činnosť v zmysle tohto ustanovenia, ak tejto spoločnosti poskytuje služby za protihodnotu a ak je táto činnosť vykonávaná opakovane (on continuing basis) a je vykonávaná za odmenu, ktorej podmienky určenia sú predvídateľné (*otázka luxemburského súdu v tomto bode smerovala najmä k tomu, či môže odmena stanovená percentom predstavovať protihodnotu platenú za poskytnutú službu) a

(2) podľa čl. 9 ods. 1 prvého pododseku (*§3 ods. 1 Zákona o DPH) činnosť člena predstavenstva luxemburskej akciovej spoločnosti sa nevykonáva nezávisle v zmysle tohto ustanovenia, ak napriek skutočnosti, že tento člen si slobodne organizuje spôsob výkonu svojej práce, sám poberá odmenu predstavujúcu jeho príjmy, koná vo vlastnom mene a nie je v zamestnaneckom vzťahu, tento člen nekoná na vlastný účet/prospech (on own behalf) ani na vlastnú zodpovednosť a nenesie hospodárske riziko spojené s jeho činnosťou. (*otázka luxemburského súdu v tomto bode smerovala najmä k tomu, či je činnosť člena predstavenstva vykonávaná nezávisle)

HPA C-433/22

Uplatnenie zníženej sadzby
DPH na služby opravy a ob-
novy súkromných obydľí



11. januára 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-433/22 HPA**, že Bod 2 prílohy IV k DPH Smernici 2006/112/ES (*potenc. príloha 7a Zákona o DPH) nebráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje uplatnenie zníženej sadzby DPH na služby opravy a obnovy súkromných obydľí za podmienky, že dotknuté obydľia sa v čase vykonávania týchto činností skutočne využívajú na bývanie. (*otázkou bolo, či stačí, aby išlo o budovy určené na súkromné bývanie, alebo či musia byť používané na súkromné bývanie v čase poskytovania predmetných služieb)

Global Ink Trade Kft Vec C-537/22

Nákup kancelárskych potrieb
od dodávateľa, ktorý podľa da-
ňovej kontroly nevykonával
činnosť, neplnil daňové povin-
nosti



11. januára 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-537/22 Global Ink Trade Kft** (* spoločnosť nakúpila kancelárske potreby od dodávateľa, ktorý podľa daňovej kontroly nevykonával činnosť, neplnil daňové povinnosti, jeho konateľ, t.č. vo väzení, poprel dodávky aj vystavenie faktúr, e-mailová adresa použitá pri dodávkach nezodpovedala oficiálnej e-mail adrese dodávateľa. Na druhej strane svedkovia potvrdili prijatie tovaru spoločnosťou Global Ink Trade, jej konateľ našiel dodávateľa cez inzerát v miestnom denníku, stretol sa so zástupcom dodávateľa a spoločnosť dodávateľa overil v obchodnom registri. Daňová kontrola s tvrdením nedôveryhodnosti faktúr a nepreukázania náležitej starostlivosti neuznala odpočet príslušnej DPH u spoločnosti Global Ink Trade. Maďarské súdy sú viazané postupovať podľa nariadenia/judikatúry maďarského najvyššieho súdu, ktoré obsahujú aj pravidlá povinnosti odberateľa overovať plnenie daňových povinností dodávateľa nemajúce pôvod v DPH Smernici, o.i. aj povinnosť udržiavať osobný styk s dodávateľom, používať výlučne jeho oficiálnu e-mailovú adresu. Tieto navyše nie sú záväzné pre spoločnosti a sú v rozpore s obežníkom daňovej správy) nasledovne:

1. Zásada prednosti práva EÚ vnútroštátnemu súdu, ktorý využije možnosť podľa čl. 267 ZFEÚ, ukladá povinnosť neuplatniť právne posúdenia vnútroštátneho súdu vyššieho stupňa, ak sa vzhľadom na výklad práva EÚ, ktorý poskytol Súdny dvor EÚ vo forme rozsudku alebo odôvodneného uznesenia v zmysle článku 99 svojho rokovacieho

poriadku, domnieva, že tieto posúdenia nie sú v súlade s týmto právom. Táto zásada však nebráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá len ukladá vnútroštátnym súdom nižšieho stupňa povinnosť odôvodniť akúkoľvek odchýlku od týchto posúdení.

2. Články 167, 168 písm. a) a 178 písm. a) DPH Smernice 2006/112/ES v spojení so zásadami daňovej neutrality a právnej istoty nebránia praxi, ktorou daňová správa neprizná zdaniteľnej osobe právo na odpočet DPH z nadobudnutí tovaru, z dôvodu, že faktúry týkajúce sa týchto nadobudnutí nemožno považovať za vierohodné kvôli okolnostiam svedčiacim o nedostatku náležitej starostlivosti zdaniteľnej osoby, pričom tieto okolnosti sa v zásade posudzujú s ohľadom na obežník uverejnený pre zdaniteľné osoby touto správou, pokiaľ:

- táto prax a obežník nespochybňujú povinnosť daňovej správy z právneho hľadiska dostatočne preukázať objektívne skutočnosti, na základe ktorých možno dospieť k záveru, že uvedená zdaniteľná osoba sa dopustila podvodu na DPH alebo že vedela alebo mala vedieť, že dotknuté plnenie bolo súčasťou takéhoto podvodu,
- uvedená prax a obežník neukladajú tej istej zdaniteľnej osobe povinnosť vykonať zložité hĺbkové overenia jej zmluvného partnera/dodávateľa
- požiadavky, ktoré uplatňuje daňová správa, boli v súlade s požiadavkami stanovenými v tomto obežníku,
- obežník uverejnený pre zdaniteľné osoby bol formulovaný jednoznačným spôsobom a jeho uplatnenie bolo pre subjekty predvídateľné.

3. Smernica 2006/112/ES:

- bráni tomu, aby sa daňová správa v prípade, že má v úmysle odoprieť zdaniteľnej osobe odpočet DPH zaplatenej na vstupe z dôvodu, že táto zdaniteľná osoba sa podieľala na podvode typu „kolotoč“ v oblasti DPH, obmedzila len na preukázanie, že toto plnenie je súčasťou kruhového fakturačného reťazca,
- uvedenej daňovej správe prináleží jednak presne určiť skutočnosti zakladajúce podvod a preukázať/dokázať podvodné konanie a jednak preukázať, že zdaniteľná osoba sa aktívne podieľala na tomto podvode alebo že vedela či mala vedieť, že uvedené plnenie bolo súčasťou podvodu, čo nevyhnutne neznamená identifikáciu všetkých subjektov, ktoré sa podieľali na podvode, a ich jednotlivých konaní.

*Ku dňu prípravy tohto vydania nebola zverejnená anglická verzia rozsudku, vychádzali sme len zo slovenskej a českej verzie

G. A. Vec C-791/22

Neoprávnený dovoz cigariet



18. januára 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-791/22. G.A.**, že článok 30 odsek 1, čl. 60 a 71 ods. 1 druhý pododsek DPH Smernice Rady 2006/112/ES (*§12, §18 a §21 Zákona o DPH) bránia vnútroštátnej právnej úprave, na základe ktorej sa čl. 215 ods. 4 nariadenia Rady (EHS) č. 2913/92 Colný kódex spoločenstva, analogicky uplatňuje na DPH pri dovoze, pokiaľ ide o určenie miesta vzniku tejto dovoznej DPH. (* Cigarety nakúpené na Ukrajine/v Bielorusku vstúpili do EÚ v Poľsku, ale neoprávnený dovoz bol odhalený v Nemecku, kde boli zhabané a kde bol vymeraný colný dlh, a neskôr aj dovozná DPH)

Cestovky/necestovky a DPH

Termín: 19. februára
Miesto: SKDP / on-line
Lektor: Ing. Mgr. M. Tužinský,

Školenie je zamerané na problematiku osobitnej úpravy dane pre cestovné kancelárie a cestovné agentúry, ktorú sú povinné uplatňovať aj tie zdaniteľné osoby, ktoré nie sú formálne cestovnými kancelármi, ale vykonávajú také činnosti, ktoré sú totožné alebo aspoň porovnateľné s transakciami cestovnej kancelárie alebo cestovnej agentúry. Hľadanie "hranice", v akých prípadoch je povinnosť uplatňovať osobitnú úpravu dane a v akých prípadoch naopak nie, môže byť relatívne náročné. Tejto polemike do určitej miery ešte viac prispel aj judikát ESD vo veci C-108/22 z 29.06.2023.

Zdaňovanie ziskov z cenných papierov

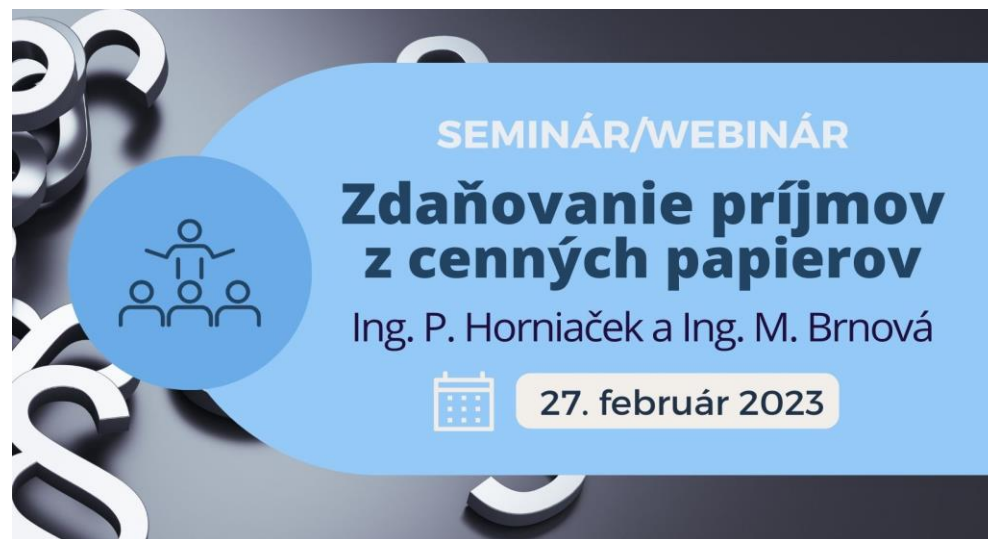
Termín: 27. februára
Miesto: SKDP / on-line
Lektor: Ing. Miroslava Brnová,
Ing. Peter Horniaček

Predmetom seminára bude výklad problematiky zdaňovania príjmov z cenných papierov u fyzických osôb a právnických osôb. Vykladaná problematika bude následne rozdelená na zdaňovanie príjmov plynúcich z držby cenných papierov a z prevodu cenných papierov. Osobitná časť bude venovaná oceňovaniu cenných papierov, a to tak z hľadiska účtovných predpisov, ako aj určenia daňovej vstupnej ceny finančného majetku. Upozorníme aj na osobitné situácie daňového ocenenia finančného majetku pri transakciách nepeňažného vkladu, premien a fúzií obchodných spoločností a pod.



SEMINÁR/WEBINÁR
Cestovky / necestovky a DPH
Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.
19. február 2024

Novinky, o ktorých ste nevedeli



SEMINÁR/WEBINÁR
Zdaňovanie príjmov z cenných papierov
Ing. P. Horniaček a Ing. M. Brnová
27. február 2023

Pripravené Vám na mieru

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 záv. činn.	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
12.02.	Daň zo záv. činn.	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2023, ak zamestnanec oň požiadal do 5.2.2024 na účely ročného zúčtovania preddavkov na daň u iného zamestnávateľa	ročné
15.02.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.02.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.02.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.02.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
26.02.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
26.02.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné

26.02.	Od-vody	Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	me-sačné
26.02.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me-sačné
29.02.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	me-sačné
29.02.	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)	me-sačné
29.02.	Daň zo záv. činn.	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzP zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	me-sačné
29.02.	Daň z mot. voz.	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	me-sačné
29.02.	Od-vody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	me-sačné
29.02.	Daň zo záv. činn.	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	me-sačné
29.02.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP PO vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	me-sačné

POZN.: na portáli Finančnej správy SR nie sú k dnešnému dňu zverejnené termíny daňových povinností pre oblasť spotrebných daní