

OBSAH:

Postup pri podávaní žiadosti o vykonanie RZ preddavkov na DzP zo záv. činn.2

Informácia je určená pre daňovníkov - zamestnancov, ktorí sa rozhodnú požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na DzP zo závislej činnosti.

Spotrebná daň z elektriny pri výrobe elektriny z obnoviteľných zdrojov2

FS SR upozorňuje na daňové povinnosti pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja energie (fotovoltaického zariadenia) v zmysle zákona o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu. Zároveň vysvetľuje kedy vzniká registračná povinnosť, podmienky registrácie a oslobodenia od tejto spotrebnej dane.

Osobitná úprava DPH pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch6

Pokyn k osobitnej úprave uplatňovania DPH podľa § 66 zákona o DPH, ktorá sa týka kúpy a predaja umeleckých diel, zberateľských predmetov, starožitností a použitého tovaru.

Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach11

Informácia k osobitnému odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach. Vysvetľuje kľúčové pojmy obsiahnuté v zákone č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach, informácie o oznamovacích povinnostiach, ako aj informácie týkajúce sa úhrady tohto odvodu a praktické príklady.

Nový vzor tlačiva – závislá činnosť12

FS SR informovala o určení vzoru tlačiva používaného v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 39 ods. 5 zákona o dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2024.

Rozhodnutia SD EÚ13

Vec C – 674/22 Gemeente Dinkelland
Vec C – 377/23 Sanra
Vec C – 422/22 P
Vec C – 422/22 P

Daňový kalendár16

Postup pri podávaní žiadosti o vykonanie RZ preddavkov na DzP zo závislej činnosti za rok 2023

Finančná správa SR vo februári 2024 vydala informáciu k postupu pri podávaní žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti

za rok 2023. Informácia je určená pre daňovníkov - zamestnancov, ktorí sa rozhodnú požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

Zamestnanec, ktorý poberal v zdaňovacom období roka 2023 zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti (t. j. zo zamestnania), **mohol najneskôr do 15. februára 2024 požiadať** o vykonanie ročného zúčtovania dane z úhrnej sumy zdaniteľnej mzdy od všetkých zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, **ktoréhokoľvek z týchto zamestnávateľov**. Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania a súvisiacich dokladov mal zamestnanec doručiť zamestnávateľovi v **listinnej podobe**, ak sa nedohodnú na jej doručení **elektronickými prostriedkami**.

Podáva sa na vzore vydanom FR SR označenom ako ŽIA38v23, ktoré je k dispozícii na webovom sídle FR SR, v časti *Formuláre/Vzory tlačív vydaných FR SR, MF SR a orgánmi EÚ/Tlačivá používané v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP/Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov za zdaňovacie obdobie (rok)*.

Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane bolo možné podať :

- **v písomnej** v listinnej forme (osobne, poštou, kuriérom), alebo
- **v elektronickej forme – emailom**, ak sa zamestnanec na tejto forme komunikácie predtým so zamestnávateľom dohodol.

Doručovanie podkladov k ročnému zúčtovaniu dane elektronickými prostriedkami je podmienené uzatvorením dohody medzi zamestnávateľom a zamestnancom, tzn. malo by sa uskutočňovať spôsobom **vopred dohodnutým**. Zákon o dani z príjmov nestanovuje formu takejto dohody, t. j. dohoda môže mať **listinnú aj digitálnu formu** (email, odsúhlasenie prostredníctvom intranetu a pod.). V jej obsahu by mali byť identifikované podmienky, na základe ktorých sa doručovanie bude realizovať, napr. moment odoslania/doručenia, podpis a pod.

V rámci elektronickej doručovania sa napríklad môže zamestnávateľ dohodnúť so zamestnancom, že **prostredníctvom e-mailu zašle zamestnanec scan vyplnenej a podpísanej žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania dane**.

Finančná správa SR v zverejnenej informácii upozornila, že je dôležité je dbať na to, aby doklad v elektronickej forme obsahoval ustanovené náležitosti, ktoré nie je možné dodatočne meniť ani upravovať, tzn. musí byť zachovaná nemennosť dokumentu.

Zamestnanec bol povinný do 15.2.23 k žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania dane priložiť (ak ich nepredložil už v priebehu zdaň. obdobia) potrebné doklady preukazujúce nárok na:

- **zniženie základu dane,**
 - ✓ na manžela/manželku – t. j. sobášny list a rodný list dieťaťa / potvrdenie o zaradení v evidencii uchádzačov o zamestnanie / potvrdenie o poberaní príspevku na opatrovanie/ rozhodnutie alebo oznámenie SP alebo posudok útvary sociálneho zabezpečenia o miere poklesu schopnosti manžela/manželky vykonávať zárobkovú činnosť; pozn.: vlastný príjem manžela/manželky sa nepreukazuje, do žiadosti sa len prehlási jeho úhrn
 - ✓ na daňovníka – poberateľa dôchodku – t. j. rozhodnutie o priznaní a úhrne vyplateného starobného/predčasného/výsluhového dôchodku;
 - ✓ na zaplatení príspevku na DDS a celoeurópsky osobný dôchodkový produkt – t. j. výpis z dôchodkového účtu;
- **daňový bonus na dieťa (§ 33 ZDP)** – rodný list, sobášny list (ak ide o dieťa druhého z manželov), rozhodnutie súdu o zverení dieťaťa do starostlivosti (pri dieťati zverenom do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov), potvrdenie o návšteve školy alebo potvrdenie o poberaní prídavku na dieťa,
- **daňový bonus na zaplatené úroky (§ 33a ZDP)** – potvrdenie z banky podľa § 26a zákona o úveroch na bývanie
- **daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky (§ 52zzy ZDP)** - potvrdenie z banky podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie

Finančná správa vo zverejnenej informácii upozorňuje, že ak si zamestnanec uplatňuje v ročnom zúčtovaní daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky nevyplní v žiadosti časť IV. – Uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky, ale údaje vyplývajúce z potvrdenia banky k uplatneniu daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky uvádza v časti VIII. – Osobitné záznamy zamestnanca.

Ak zamestnanec poberal príjmy od viacerých zamestnávateľov povinnou prílohou k žiadosti sú aj **potvrdenia o zdaniteľných príjmoch od iných zamestnávateľov.**

Pokiaľ zamestnanec splnil podmienky a teda požiadal o vykonanie ročného zúčtovania dane do 15. februára 2024 a v tom istom termíne doložil aj potrebné doklady, ktoré sú prílohou k žiadosti, zamestnávateľ mu vykoná ročné zúčtovanie **v termíne do 2. apríla 2024.** Následne zamestnávateľ doručí zamestnancovi:

- do 15. apríla 2024 potvrdenie o zaplatení dane na účely poukázania 2%, resp. 3% z dane vybraným neziskovým organizáciám (na základe žiadosti zamestnanca) a
- do 30. apríla 2024 doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní.

Ak zamestnanec nepožiadaval v ustanovenej lehote zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, alebo nesplnil podmienky pre jeho vykonanie (napr. nepredložil potrebné doklady), svoju daňovú povinnosť si vysporiada v súlade so zákonom o dani z príjmov podaním daňového priznania k dani z príjmov FO v termíne do 2. apríla 2024.

Spotrebná daň z elektriny pri výrobe elektriny z obnoviteľných zdrojov energie

FS SR upozorňuje na daňové povinnosti pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja energie (fotovoltaického zariadenia) v zmysle zákona o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zem-

ného plynu. Zároveň vysvetľuje kedy vzniká registračná povinnosť, podmienky registrácie a oslobodenia od tejto spotrebnej dane.

Registračné a daňové povinnosti pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja energie upravuje zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). Povinnosť registrovať sa má každá osoba (podnikateľský subjekt alebo domácnosť), ktorá vyrába elektrinu z obnoviteľného zdroja energie v solárnom (fotovoltaickom) zariadení s celkovým inštalovaným výkonom nad 10 kW. Správcom spotrebných daní je miestne príslušný colný úrad.

- **Povinnosť registrovať sa na colnom úrade ako platiteľ spotrebnej dane z elektriny sa vzťahuje (§ 10 a 11 zákona):**
 - ✓ na osoby, ktoré chcú vykonávať činnosti podľa § 10 ods. 1, napr. vyrábať elektrinu z obnoviteľného zdroja energie,
 - ✓ na osoby, ktoré vyrábajú elektrinu z obnoviteľného zdroja energie v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom nad 10 kW.

Ak má výrobca elektriny viacero zariadení na výrobu elektriny z obnoviteľného zdroja energie (každé s inštalovaným výkonom nad 10 kW) umiestnené na rôznych miestach (prevádzkach), má povinnosť podať jednu žiadosť o registráciu platiteľa spotrebnej dane z elektriny.

Ak výrobca elektriny vyrába elektrinu vo viacerých výrobných zariadeniach na výrobu elektriny z obnoviteľného zdroja energie (každé s inštalovaným výkonom do 10 kW vrátane) na rôznych miestach (prevádzkach) - ich inštalovaný výkon sa nesčítava a výrobcovi elektriny nevzniká povinnosť registrovať sa ako platiteľ spotrebnej dane z elektriny. V takomto prípade je možné aplikovať ustanovenie § 15a zákona.

- **Registračná povinnosť k spotrebnej dani z elektriny sa nevzťahuje (§ 15a):**
 - ✓ na osoby, ktoré vykonávajú činnosť podľa osobitného predpisu a vyrábajú elektrinu z obnov. zdroja v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom do 10 kW (vrátane),

Elektrina vyrobená z obnoviteľného zdroja v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom do 10 kW takouto osobou - malým výrobcom elektriny vyrobenej z obnoviteľného zdroja, sa považuje za elektrinu oslobodenú od dane podľa § 7 ods. 1 písm. e) zákona.

- **Žiadosť o registráciu k spotrebnej dani z elektriny:**



Žiadosť o registráciu platiteľa spotrebnej dane z elektriny **musí obsahovať** údaje podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Žiadateľ je povinný na požiadanie colného úradu spresniť údaje uvedené v žiadosti o registráciu a v prílohe k tejto žiadosti.

Colný úrad pred vykonaním registrácie a vydaním rozhodnutia o registrácii platiteľa dane z elektriny preverí skutočnosti a údaje zo žiadosti. Preverenie vykoná miestnym zisťovaním, predmetom ktorého bude okrem iného aj spôsob preukazovania (merania) vyrobeného, dodaného a spotrebovaného množstva elektriny.

Ak sú uvedené skutočnosti a údaje pravdivé, colný úrad žiadateľa zaregistruje a vydá rozhodnutie o registrácii platiteľa dane z elektriny do 30 dní odo dňa podania žiadosti o registráciu alebo odo dňa odstránenia nedostatkov tejto žiadosti.

➤ **Termín na podanie žiadosti o registráciu platiteľa spotrebnej dane z elektriny:**

Osoba, ktorá chce vykonávať činnosti podľa § 10 ods. 1 písm. c) (vyrábať elektrinu z obnoviteľného zdroja energie) je povinná podať žiadosť na colný úrad o registráciu pred samotným spustením výroby elektriny. Nesplnenie tejto povinnosti nie je prekážkou začatia samotnej výroby elektriny a ani nevyplýva vznik daňovej povinnosti.

➤ **Podanie žiadosti osobou s povinnosťou elektronickej komunikácie:**

Informácie k povinnosti elektronickej komunikácie, postupu získania elektronickej komunikácie, prihláseniu sa do Osobnej internetovej zóny, podaniu cez elektronickú podateľňu FR SR sú zverejnené na [webe FS](#) a v [PFS - používateľská príručka OIZ](#).

[Registračný formulár](#) – elektronicky spracovaný: str. 1

Vydané **rozhodnutie o registrácii platiteľa SD z elektriny** bude doručené elektronicky do schránky žiadateľa na ÚPVS (<https://www.slovensko.sk>) a právoplatné až jeho doručením.

➤ **Podanie žiadosti osobou bez povinnosti elektronickej komunikácie:**

Pre FO nepodnikateľov, daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie podľa § 12 ods. 3 zákona o dani z príjmov, napr. občianske združenia, štátom uznané cirkvi a náboženské spoločnosti, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, obce, vyššie územné celky, príspevkové a rozpočtové organizácie, nadácie, atď. je elektronickej komunikácia dobrovoľná.

[Registračný formulár](#) – vzor vydaný MF SR: str. 1. Žiadosť (formulár) možno doručiť **v listinnej forme** osobne alebo poštou.

Miestna príslušnosť (aj pre el. podania) sa riadi miestom trvalého pobytu FO a sídlom PO.

Kontaktné údaje sú na webe FS: [zistenie miestnej príslušnosti](#)

Nie je vylúčené podanie žiadosti elektronicky v prípade dodržania vyššie uvedených postupov cez elektronickú podateľňu FR SR (<https://www.financnasprava.sk>- Prihlásenie), ak má žiadateľ zriadenú elektronickú komunikáciu s colným úradom (oblasť SPD).

Vydané **rozhodnutie o registrácii platiteľa spotrebnej dane z elektriny** bude doručené do schránky žiadateľa na ÚPVS (<https://www.slovensko.sk>), ak je aktivovaná na doručovanie, resp. poštovým doručením. Právoplatnosť nastáva doručením.

K otázkam zriadenia elektronickej komunikácie, podania žiadosti alebo ďalších informácií možno kontaktovať colné call centrum FS telefonicky, mailom alebo chatom.

Komunikácia pri a po registrácii žiadateľa je v kompetencii správcu dane, kt. je colný úrad.

➤ **Povinnosti registrovaného platiteľa spotrebnej dane z elektriny:**

Podľa § 11 ods. 7 zákona:

„Platiteľ dane z elektriny je povinný predložiť dodávateľovi elektriny (v prípade, že časť elektriny okrem vlastnej vyrobenej aj odoberá od iného dodávateľa) rozhodnutie o registrácii platiteľa dane z elektriny vydané colným úradom podľa ods. 5 pred prvým odberom elektriny. Dodávateľ elektriny nesmie dodať elektrinu bez dane osobe bez predloženia rozhodnutia o registrácii platiteľa dane z elektriny“.

To znamená, že ak odberateľ (platiteľ dane) predložil dodávateľovi rozhodnutie o tom, že je registrovaným platiteľom dane z elektriny, dodávateľ mu už dodáva elektrinu bez spotr. dane.

Ak sa platiteľ dane preukáže svojmu dodávateľovi rozhodnutím o registrácii platiteľa dane, ten je mu povinný dodávať elektrinu za cenu bez dane na všetky jeho odberné miesta.

Vzhľadom k tomu, že bližšími informáciami o povinnostiach registrácie, o zariadení na výrobu, o spôsobe merania vyrobenej, dodanej a spotrebovanej elektriny, disponuje len správca dane (colný úrad), FS odporúča subjektom postup podľa § 3 ods. 8 Daňového poriadku ktorým je ustanovené právo aj povinnosť úzkej účinnosti so správcom dane (miestne príslušným colným úradom, ktorý vykonáva činnosti v rámci správy daní).

Podľa § 11 ods. 6 zákona je povinný každú zmenu údajov uvedených v žiadosti o registráciu oznámiť colnému úradu postupom (cez rovnaký formulár) ako pri registrácii.

Podľa § 14 je povinný priebežne viesť evidenciu množstva elektriny v megawatthodinách:

- vyrobeného,
- odobratého,
- dodaného, z toho na
 - účely ďalšieho predaja,
 - účely oslobodené od dane okrem dodania elektriny koncovému odberateľovi elektriny v domácnosti,

- 3. účely oslobodené od dane koncovému odberateľovi elektriny v domácnosti,
- 4. spotrebu konečnému spotrebiteľovi elektriny,
- d) použitého na vlastnú spotrebu,
- e) použitého na výrobu elektriny a na udržanie spôsobilosti zariadenia na výrobu elektriny a z toho straty v technologicky odôvodnenom množstve, a to aj pri prenose elektriny alebo pri distribúcii elektriny.

➤ **Vznik daňovej povinnosti a daňové priznanie k spotrebnej dani z elektriny:**

Práva a povinnosti pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja energie definuje zákon, ktorý upravuje **základ dane a výpočet dane** v § 5, **sadzbu dane** v § 6, **vznik daňovej povinnosti** v § 9, **osobu povinnú platiť daň** v § 10, **zdaňovacie obdobie, daňové priznanie a splatnosť dane** v § 24.

Podľa § 9 pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja energie **daňová povinnosť vzniká** aj:

- ✓ dodaním konečnému spotrebiteľovi,
- ✓ spotrebou (ako elektroenergetickým podnikom).

Podľa § 11 ods. 7 **daňová povinnosť nevzniká** napr. dodaním inému platiteľovi dane "do siete, obchodníkovi, distribútorovi...".

Pre platiteľa dane teda môžu nastať aj tieto prípady:

- ✓ **výrobou** elektriny z obnoviteľných zdrojov nevzniká výrobcovi daňová povinnosť,
- ✓ **dodaním** vyrobenej elektriny do siete (platiteľovi dane) nevzniká výrobcovi daňová povinnosť,
- ✓ **spotrebou vyrobenej elektriny** elektroenergetickým podnikom (bez záruky pôvodu) vzniká výrobcovi daňová povinnosť, ak výrobca preukáže výrobu elektriny zárukou o pôvode elektriny z obnoviteľných zdrojov energie dodatočne, môže požiadať colný úrad o vrátenie už zaplatenej spotrebnej dane z elektriny,
- ✓ **výrobou a spotrebou (samým sebou)** ako koncovým odberateľom v domácnosti nevzniká daňová povinnosť,
- ✓ **spotrebou odobratej** elektriny výrobcom, nie koncovým odberateľom v domácnosti (bez dane) od dodávateľa (bez záruky pôvodu) vzniká výrobcovi daňová povinnosť.

Registrácia ako platiteľa dane podľa § 11 neznamena automaticky, že dôjde aj ku vzniku daňovej povinnosti na spotrebnej dani z elektriny. Ustanovenie § 7 definuje rôzne **oslobodenia od dane**, napr. vyrobenie z obnoviteľného zdroja **podložené zárukou pôvodu**, dodanie a **spotreba koncovým odberateľom v domácnosti** a pod.

Ak výsledná daňová povinnosť platiteľa spotrebnej dane z elektriny za zdaňovacie obdobie nepresiahne 5 eur, nie je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň. Povinnosť registrácie tým nie je dotknutá.

V súlade s § 12 ods. 3 zákona platiteľ spotrebnej dane z elektriny je povinný v daňovom priznaní uviesť požadované údaje a vypočítať daň pripadajúcu na množstvo elektriny, z ktorej

vznikla daňová povinnosť (alebo z ktorej sa uplatňuje vrátenie dane). Podľa § 12 ods. 5 zákona má platiteľ povinnosť vypočítať daň sám.

Pri vyplňovaní daňového priznania je potrebné postupovať podľa **Poučenia na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania k spotrebnej dani z elektriny podľa zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu.**

➤ **Podanie daňového priznania k spotrebnej dani z elektriny osobou s povinnosťou elektronickej komunikácie:**

Informácie k povinnosti elektronickej komunikácie, postupu získania elektronickej komunikácie, prihláseniu sa do Osobnej internetovej zóny, podaniu cez elektronickú podateľňu FR SR sú zverejnené na [webe FS](#) a v [PFS-používateľská príručka OIZ](#).

Daňové priznanie - elektronicke spracované (vzor): str. 1

➤ **Podanie daňového priznania k spotrebnej dani z elektriny osobou bez povinnosti elektronickej komunikácie:**

Daňové priznanie - vzor vydaný MF SR: str.1 - doručuje sa v listinnej forme osobne al. poštou.

Miestna príslušnosť (aj pre el. podania) sa riadi miestom trvalého pobytu FO a sídlom PO.

Kontaktné údaje sú na webe FS: [zistenie miestnej príslušnosti](#)

Nie je vylúčené podanie daňového priznania elektronicke cez elektronickú podateľňu FR SR (<https://www.financnasprava.sk-Prihlásenie>).

➤ **Povinnosť úzkej súčinnosti so správcom dane.**

Z dôvodu, že informáciami o povinnostiach registrácie, o výrobe alebo spotrebe elektriny, o zariadení na výrobu, o spôsobe merania vyrobenej, dodanej a spotrebovanej elektriny disponuje len správca dane (colný úrad), FS odporúča subjektom postup podľa § 3 ods. 8 Daňového poriadku, ktorým je ustanovené právo aj povinnosť úzkej účinnosti so správcom dane (miestne príslušným colným úradom, ktorý vykonáva činnosť v rámci správy daní).

➤ **Oslobodenie od spotrebnej dane z elektriny:**

Podľa § 7 ods. 1 písm. e) zákona:

„od dane je oslobodená elektrina vyrobená z obnoviteľného zdroja, ak sa jej výroba preukáže zárukou pôvodu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie a ak ide o výrobu elektriny

1. v solárnom zariadení,
2. vo veternej elektrárni,
3. v zariadení na využitie geotermálnej energie,
4. vo vodnej elektrárni,
5. v zariadení na využitie biomasy alebo výrobku vyrobeného z biomasy“.

Podľa § 8a ods. 2 zákona č. 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení niektorých zákonov záruka pôvodu elektriny je doklad preukazujúci, že elektrina bola vyrobená z obnoviteľných zdrojov energie.

Podľa § 8b zákona č. 309/2009 Z. z. záruku pôvodu **vydá** organizátor krátkodobého trhu s elektrinou (momentálne **OKTE a. s.** - subjekt podliehajúci regulácii zo strany Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, ktorý je držiteľom povolenia na činnosť organizátora krátkodobého trhu s elektrinou v SR) **v elektronickej podobe** výrobcovi elektriny z obnoviteľných zdrojov energie pre každú megawatthodinu elektriny.

Oslobodenie elektriny od spotrebnej dane sa uplatňuje v podanom daňovom priznaní, ak už bola vystavená záruka pôvodu vo forme elektronickeho záznamu v IS OKTE, príp. v samostatnej evidencii záruk (v súlade s Prevádzkovým poriadkom OKTE, a. s.). Ak na vyrobenú elektrinu ešte nie je vystavená záruka, nie je možné uplatniť oslobodenie.

V konkrétnej veci preukazovania výroby elektriny v kontexte k zárukám pôvodu, napr. umožnenie nahliadnutia správcovi dane do svojho účtu, postupuje daňový subjekt (už registrovaný) v rámci úzkej účinnosti so správcom dane (colným úradom).

➤ **Ďalšie informácie**

Spôsob preukazovania množstva elektriny vyrobenej, dodanej a spotrebovanej (meranie): správca dane (colný úrad) využije všetky dostupné prostriedky, napr. údaje určeného meradla, výpis z aplikácie, a pri pochybnostiach môže osloviť aj OKTE a.s.

Vznik daňovej povinnosti nie je podmienený registráciou za platiteľa spotrebnej dane z elektriny, čo znamená, že ak osoba o registráciu nepožiadala a začne elektrinu vyrábať z obnoviteľného zdroja a aj ju spotrebovávať, vznikne jej daňová povinnosť aj za obdobie pred registráciou platiteľa dane z elektriny.

Číslo účtu na účely platenia spotrebnej dane z elektriny oznámi správca dane.

VS vychádza z Vyhlášky MF SR o spôsobe označovania platby dane (Príloha č. 2).

➤ **Súvisiace právne predpisy mimo gescie FS:**

Výrobca elektriny z obnoviteľného zdroja je výrobcom elektriny v zmysle zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Výrobca elektriny z obnoviteľného zdroja je zároveň účastníkom trhu s elektrinou, preto má povinnosti aj v súvislosti s kompetenciami OKTE a. s.

V oblasti povinností a pravidiel fungovania vnútorného trhu s elektrinou je kompetentný **Úrad pre reguláciu sieťových odvetví (ÚRSO)** v zmysle zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov.

Osobitná úprava DPH pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare

zberateľských predmetov, starožitností a použitého tovaru.

Odbor daňovej metodiky FR SR zverejnil metodický pokyn k osobitnej úprave uplatňovania DPH podľa § 66 zákona o DPH, ktorá sa týka kúpy a predaja umeleckých diel,

Ustanovenie § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov je transpozíciou čl. 311 až 325 kapitoly 4 Smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH. Dôvodom pre uplatňovanie osobitnej úpravy pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare je zníženie pravdepodobnosti dvojitého zdanenia pri predaji tohto špecifického tovaru. Osobitná úprava je založená na zdanení tzv. „marže“, resp. „prirážky“, čo znamená, že DPH sa odvádza z kladného rozdielu medzi predajnou cenou a kúpnou cenou zníženého o DPH.

Obchodníci, ktorí sú platiteľmi DPH, môžu osobitnú úpravu uplatniť za podmienok ustanovených zákonom o DPH v § 66. Povinnosť uplatňovať osobitnú úpravu znamená v aplikačnej praxi oprávnenie, resp. možnosť použitia tohto osobitného režimu zdanenia. Uvedené vyplýva z § 66 ods. 11, v zmysle ktorého sa obchodník môže rozhodnúť pri dodaní tovaru podľa § 66 ods. 1 použiť bežný režim DPH s uplatnením DPH zo základu dane podľa § 22 ods. 1 až 4 zákona o DPH a s možnosťou odpočítať DPH zaplatenú pri dovoze umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností a DPH voči nemu uplatnenú pri dodaní umeleckého diela autorom umeleckého diela alebo jeho právnym nástupcom.

➤ **Definície:**

Z. o DPH v § 66 ods. 1 definuje druhy tovaru, pri kt. je možné uplatniť osobitnú úpravu DPH:

- ✓ umelecké diela uvedené v prílohe č. 5 zákona o DPH,
- ✓ zberateľské predmety uvedené v prílohe č. 5 zákona o DPH,
- ✓ starožitnosti – umelecké diela a zberateľské predmety staršie ako 100 rokov,
- ✓ použitý tovar, pod ktorým rozumieme hnuťelný hmotný majetok, ktorý je vhodný na ďalšie použitie v nezmenenom stave alebo po oprave, iný ako umelecké diela, zberateľské predmety a starožitnosti, drahé kovy a drahé kamene.

Príloha č. 5 zákona o DPH je transpozíciou prílohy IX (Umelecké diela, zberateľské predmety a starožitnosti uvedené v čl. 311 ods. 1 body 2,3 a 4) časti A a B smernice DPH.

Umelecké diela v zmysle prílohy č. 5:

- a) obrazy, koláže a podobné dekoratívne plakety, maľby a kresby zhotovené celkom ručne umelcom iné ako plány a nákresy na architektonické, technické, priemyselné,

komerčné, topografické alebo podobné účely, ručne maľované alebo ozdobené priemyselné výrobky, maľované plátna na divadelné dekorácie, na ateliérové pozadia alebo podobné účely (číselný kód harmonizovaného systému 9701),

- b) pôvodné rytiny, pôvodné tlače a pôvodné litografie, ktorými sa rozumejú čierne alebo farebné odtlačky bezprostredne obtiahnuté z jednej alebo viacerých dosiek, ktoré umelec vypracoval celkom ručne, pričom nezáleží na použitej technike alebo materiáli okrem akéhokoľvek mechanického alebo fotomechanického postupu (kód 9702 00 00),
- c) pôvodné sochy a súsošia z akéhokoľvek materiálu, ktoré sú zhotovené celkom umelcom, odliatky sôch, ktorých výroba je obmedzená na osem kópií, nad ktorou dohliada umelec alebo jeho právny nástupca (kód 9703 00 00),
- d) tapisérie (kód 5805 00 00) a nástenné textilie (kód 6304 00 00) zhotovené ručne podľa pôvodných predlôh poskytnutých umelcami za predpokladu, že z každej nie je viac než osem kópií,
- e) individuálne kusy keramiky zhotovené celkom umelcom a ním podpísané,
- f) emaily na medi zhotovené celkom ručne, obmedzené na osem očíslovaných kópií, ktoré nesú podpis umelca alebo ateliéru okrem predmetov bižutérie a výrobkov zlatotepcov a striebrotepcov,
- g) fotografie zhotovené umelcom, ním alebo pod jeho dohľadom vytlačené, podpísané a očíslované a obmedzené najviac na 30 kópií vrátane všetkých veľkostí a rámov.

Zberateľské predmety v zmysle prílohy č. 5:

- a) poštové známky, kolký, odtlačky poštových pečiatok, obálky prvého dňa, poštovné ceniny a podobné výrobky opečiatkované alebo neopečiatkované, ale nemajúce výplacnú hodnotu v krajine určenia (kód 9704 00 00),
- b) zbierky a zberateľské predmety zoolologickej, botanickej, mineralogickej, anatomickej, historickej, archeologickej, paleontologickej, etnografickej alebo numizmatickej hodnoty (kód 9705 00 00).

Starožitnosti (§ 66 ods. 1 písm. b) - predmety iné ako umelecké diela alebo zberateľské predmety staršie ako 100 rokov,

Použitý tovar (§ 66 ods. 1 písm. c) - hnuťelný hmotný majetok, ktorý je vhodný na ďalšie použitie v nezmenenom stave alebo po oprave, iný ako umelecké diela, zberateľské predmety a starožitnosti, drahé kovy a drahé kamene.

Pojem „použitý tovar“ rozoberal Súdny dvor EÚ vo viacerých rozhodnutiach:

- Vo veci C-154/17 SIA „E LATS“ (bod 20) sa uvádza, že na to, aby sa tovar mohol považovať za použitý tovar, musí spĺňať podmienky:
 - ✓ byť hmotným hnuťelným majetkom
 - ✓ byť vhodný na ďalšie použitie v danom stave, alebo po oprave
 - ✓ nesmie patriť do kategórie umeleckých diel, zberateľských predmetov, starožitností ani vzácných kovov alebo vzácných kameňov.

- Vo veci C-471/15 Sjelle Autogenbrug I/S je predmetom analýzy pojem „použitý tovar“. Predmetom posúdenia sú použité diely pochádzajúce z vozidiel po dobe životnosti odkúpených predmetov a určené na ďalší predaj ako náhradné diely. V bode 31 sa uvádza, že pojem použitý tovar nevyklučuje hmotný hnuťelný tovar, ktorý je vhodný na ďalšie použitie v danom stave, alebo po oprave, pochádzajúci z iného tovaru, ktorého bol súčasťou ako jeho diel. Aj tovar demontovaný od iného tovaru, pokiaľ ho možno v danom stave alebo po oprave ďalej použiť sa považuje za „použitý tovar“. Podľa bodu 32 a 33 sa pre kvalifikovanie ako „použitý tovar“ výlučne vyžaduje, aby si používaný tovar zachoval vlastnosti, ktoré mal ako nový a aby mohol byť z tohto dôvodu opätovne použitý ako taký alebo po oprave. Uvedené platí aj pre automobilové diely demontované z vozidla po dobe životnosti, pokiaľ si aj v prípade svojho oddelenia od vozidla zachovávajú vlastnosti, ktoré mali ako nové a môžu byť teda opätovne využité na tie isté účely. V rozsudku sa uvádza, že motorové vozidlo sa skladá z dielov, ktoré boli zmontované a môžu byť demontované a ďalej predané v danom stave alebo po oprave. Za týchto podmienok sa diely pochádzajúce z vozidiel po dobe životnosti majú považovať za „použitý tovar“, v dôsledku čoho dodávky takýchto dielov uskutočnené zdaniteľnými obchodníkmi podliehajú uplatneniu úpravy zdaňovania prírážky.

Predajom „použitého tovaru“ je podľa § 66 ods. 1 písm. e) aj odovzdanie použitého tovaru nájomcovi na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, pri ktorom bez zbytočného odkladu po ukončení doby nájmu má prejsť vlastnícke právo k predmetu nájmu z prenajímateľa na nájomcu.

Zákon o DPH definuje osoby, ktoré môžu uplatňovať osobitnú úpravu DPH (§ 66 ods. 2):

Osoba, ktorá uplatňuje tento osobitný režim je označená pojmom „obchodník“. Podľa § 66 ods. 1 písm. d) **obchodníkom je** zdaniteľná osoba, ktorá v rámci svojho podnikania kupuje, nadobúda v tuzemsku z iného ČŠ alebo dováža za účelom ďalšieho predaja použitý tovar, umelecké diela, zberateľské predmety alebo starožitnosti. Osobitnú úpravu zdaňovania ziskovej prírážky uplatňuje platiteľ DPH, ktorý nakúpi dotknuté tovary za účelom ich ďalšieho predaja a koná:

- vo svojom mene na svoj účet alebo
- vo svojom mene na účet inej osoby, na základe zmluvy, podľa ktorej má právo na odplatu za obstaranie kúpy alebo predaja.

Ak obchodník predáva tovary podliehajúce osobitnej úprave vo svojom mene na účet inej osoby na základe komisionárskej alebo inej obdobnej zmluvy, platí, že obchodník takéto tovary sám kúpil a ďalej sám predal.

Pojem obchodník je uvedený v rozsudkoch Súdneho dvora EÚ:

- vo veci C-280/04 Jyske Finans (bod 29) sa vykladá definícia obchodníka podliehajúceho dani ako platiteľa dane, ktorý v priebehu svojej ek. činnosti nakupuje alebo používa na účely svojho podnikania alebo dováža s perspektívou opätovného predaja použitý tovar, umelecké diela, zberateľské predmety alebo starožitnosti.

V prípade zdaniteľnej osoby musí ísť o obvykle vykonávanú činnosť (opätovný predaj takého tovaru), z čoho vyplýva, že osobitná úprava sa nevzťahuje na kúpu a predaj náhodne kúpenej veci od osoby uvedenej v § 66 ods. 2. Navyše, aj keď ide o obvykle vykonávanú činnosť, táto činnosť nemusí byť nevyhnutne hlavnou činnosťou, ale popri hlavnej činnosti môže mať vedľajší charakter.

➤ Uplatňovanie osobitnej úpravy:

§ 66 ods. 2 upravuje, kedy má obchodník možnosť uplatniť osobitnú úpravu. Ide o prípady, kedy tovary podliehajúce osobitnej úprave boli obchodníkovi dodané na území EÚ:

- ✓ osobou, ktorá nie je identifikovaná pre DPH v tuzemsku ani v inom ČŠ, napr. ak predávajúcim bola súkromná osoba, zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom DPH podľa zákona o DPH, právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou,
- ✓ osobou, ktorá je identifikovaná pre DPH v tuzemsku alebo v inom ČŠ, a dodanie tovaru bolo oslobodené od dane podľa § 42 zákona o DPH alebo podľa zodpovedajúceho ustanovenia zákona platného v inom ČŠ (čl. 136 písm. a) a b) smernice DPH) z titulu jeho používania výlučne na činnosti oslobodené od DPH podľa § 28 až § 41 bez možnosti odpočítania dane podľa § 49 ods. 3 zákona o DPH (alebo podľa obdobných ustanovení v zákone o DPH v inom ČŠ). U obchodníka v prípade kúpy takéhoto tovaru z iného ČŠ dochádza k nadobudnutiu tovaru oslobodeného od DPH podľa § 44 písm. a) zákona o DPH a následný predaj takéhoto tovaru podlieha osobitnému režimu podľa § 66 zákona o DPH,
- ✓ iným obchodníkom, ktorý uplatňuje DPH podľa osobitnej úpravy tohto zákona alebo obdobnej úpravy v zákone o DPH platnom v inom ČŠ.

Podľa § 66 ods. 5 má obchodník možnosť rozhodnúť sa pre uplatňovanie osobitnej úpravy aj pri iných dodaniach ako je vymenované v § 66 ods. 2. Ide o tieto dodania:

- ✓ umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností, ktoré dovezol,
- ✓ umeleckých diel, ktoré mu dodal autor diela alebo jeho právny nástupca.

Ak sa obchodník pre osobitnú úpravu pri tovaroch uvedených v ods. 5 rozhodne, je povinný tento postup uplatňovať najmenej dva kalendárne roky.

Podstata uplatňovania osobitnej úpravy pri dodaní tovarov vymedzených v § 66 spočíva v tom, že základom DPH pri predaji je len kladný rozdiel medzi predajnou a kúpnou cenou znížený o daň, pričom obchodník nemá nárok na odpočítanie DPH voči nemu uplatnenej, resp. dovoznej DPH.

Osobitnú úpravu uplatňovania dane pri použití tovaru nie je možné uplatniť napr.:

- ✓ pri kúpe použitého tovaru od platiteľa DPH, ak táto osoba uplatnila voči obchodníkovi DPH;
- ✓ pri kúpe použitého tovaru z iného ČŠ od osoby identifikovanej pre DPH, ak táto osoba použila bežný režim, t. j. dodala použitý tovar s oslobodením od DPH podľa obdobného ustanovenia ako je § 43 zákona o DPH;

- ✓ pri dovoze použitého tovaru. Ust. § 66 ods. 5 zákona o DPH umožňuje obchodníkovi rozhodnúť sa pri dodaní umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností, ktoré dovezol, pre využitie osobitnej úpravy, avšak v prípade dovozu použitého tovaru nemá obchodník takúto možnosť. V prípade dovozu použitého tovaru bude pri predaji použitého tovaru obchodník postupovať podľa bežného režimu uplatňovania dane;
- ✓ pri kúpe použitého dopravného prostriedku z iného ČŠ, ktorý podľa § 11 ods. 12 zákona o DPH spĺňa definíciu nového dopravného prostriedku.

Vo vyššie uvedených prípadoch bude pri predaji použitého tovaru obchodník uplatňovať bežný daňový režim.

V zmysle rozhodnutia Súdneho dvora EÚ C-203/10 Auto Nikolovi OOD sa čl. 314 smernice DPH má vykladať tak, že úprava zdaňovania prirážky nie je uplatniteľná na dodania tovarov, akými sú použité diely motorových vozidiel, ktoré zdaniteľný obchodník sám dovezol do EÚ a ktoré podliehajú všeobecnej úprave DPH. Dôležité je rozlišovať pojmy „dodanie tovaru“ a „dovoz tovaru“ do Únie z tretích krajín. Osobitná úprava sa nemôže vzťahovať na tovar, ktorý zdaniteľný obchodník sám dovezol do Únie z tretích krajín. V bode 49 sa uvádza, že ak zdaniteľný obchodník na účely zdaniteľných transakcií ďalej predáva tovar, akým je tovar vo veci samej, ktorý sám dovezol ako tovar podliehajúci všeobecnej úprave DPH do ČŠ, v ktorom vykonáva tieto transakcie a s ohľadom na ktorý je teda oprávnený podľa čl. 168 smernice DPH odpočítať DPH splatnú alebo zaplatenú za tento dovezený tovar, potom neexistuje žiadne riziko dvojitého zdanenia, ktoré by mohlo odôvodniť uplatňovanie odchylnej úpravy zdaňovania prirážky.

Zo záverov rozsudku vyplýva, že bez ohľadu na skutočnosť či predmetný tovar spadá alebo nespadá pod pojem „použitý tovar“ v zmysle smernice DPH, úprava zdaňovania prirážky v každom prípade nie je uplatniteľná na dodania tovaru v prejednávanej veci, ktorý zdaniteľný obchodník sám dovezol do Únie a ktorý podliehal všeobecnej úprave DPH.

Ak obchodník v tuzemsku (napr. autobazár) nadobudne dopravný prostriedok, ktorý spĺňa definíciu nového dopravného prostriedku, musí postupovať podľa bežného mechanizmu, t. j. uplatní DPH z nadobudnutia tovaru z iného ČŠ, pri splnení podmienok v zmysle § 49 - § 51 zákona o DPH má právo na odpočítanie DPH a pri predaji takéhoto dopravného prostriedku bežným režimom DPH zdaní sumu, ktorú požaduje od zákazníka. V prípade, že obchodník kúpi dopravný prostriedok, ktorý nespĺňa definíciu nového dopravného prostriedku, osobitná úprava podľa § 66 je uplatniteľná a to aj v prípade, ak je dopravný prostriedok ďalej využívaný s cieľom použiť ho na činnosť leasingu

Zo záverov rozsudku SD EÚ C-280/04 Jyske Finans A/S vyplýva, že za tam uvedených podmienok, sa „článok 26a A písm. e) šiestej smernice 77/388, zmenený a doplnený smernicou 94/5, (aktuálne čl. 311 smernice DPH) sa má vykladať v tom zmysle, že podnik, ktorý v rámci obvyklého výkonu svojej činnosti opätovne predáva vozidlá, ktoré nadobudol ako ojazdené s cieľom použiť ich na činnosť leasingu, a pre ktorý opätovný predaj nie je v okamihu

nadobudnutia použitého tovaru hlavným cieľom, ale iba sekundárnym, vedľajším k prenájmu, môže byť považovaný za „obchodníka podliehajúceho dani“ v zmysle tohto ustanovenia“

Z predmetného rozsudku je možné vyvodiť záver, že ak obchodník kúpi dopravný prostriedok, ktorý nespĺňa definíciu nového dopravného prostriedku, osobitná úprava podľa § 66 zákona o DPH je uplatniteľná aj v prípade, ak je dopravný prostriedok, ktorý je nadobudnutý ako ojazdený s cieľom použiť ho na činnosť leasingu, obchodníkom opätovne predaný.

Ak sa tuzemský platiteľ DPH, ktorý je už registrovaný v osobitnej schéme One Stop Shop (OSS) v zmysle § 68b zákona o DPH v tuzemsku, príp. je registrovaný v osobitnej schéme OSS v inom ČŠ, rozhodne v SR uplatňovať osobitnú úpravu podľa § 66, nemôže ďalej pri dodaní tovarov špecifikovaných § 66 využívať OSS úpravu a postupovať v zmysle § 14 ods. 2 zákona o DPH. Od prvého predaja tovaru spadajúceho pod osobitnú úpravu § 66, aplikuje na predmetné tovary miesto dodania podľa § 13 ods. 1 zákona o DPH.

➤ Základ dane:

Základom dane pri predaji tovaru podliehajúcom osobitnej úprave podľa § 66 je kladný rozdiel medzi predajnou cenou a kúpnu cenou znížený o daň. Ak je rozdiel medzi predajnou cenou a kúpnu cenou nula alebo záporné číslo, základom dane je nula.

Na účely určenia základu dane je v zmysle § 66 ods. 4 písm. a) predajnou cenou všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú obchodník prijal alebo má prijať od kupujúceho alebo tretej osoby vrátane dotácií priamo spojených s týmto plneniami, daní, cla, poplatkov a súvisiacich nákladov ako provízia, náklady na balenie, dopravu a poistenie, ktoré obchodník požaduje od kupujúceho, okrem prechodných položiek a zliav.

Podľa § 66 ods. 4 písm. b) zákona o DPH kúpnu cenou je všetko, čo tvorí protihodnotu vrátane súvisiacich položiek uvedených v § 66 ods. 4 písm. a) zákona o DPH, ktoré obchodník zaplatil alebo má zaplatiť dodávateľovi.

Súdny dvor EÚ vo veci C-180/22 Harry Mensing rozhodol, že čl. 312 a 315, ako aj čl. 317 prvý odsek smernice DPH sa majú vykladať v tom zmysle, že DPH zaplatená zdaniteľným obchodníkom z dôvodu, že v rámci Spoločenstva nadobudol umelecké dielo, ktorého dodanie na výstupe podlieha úprave zdaňovania prirážky podľa čl. 316 ods. 1 tejto smernice, je súčasťou základu dane pri tomto dodaní.

Poplatok za uzatvorenie nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, ktorá priamo súvisí s dodaním tovaru podľa osobitnej úpravy, predstavuje súčasť predajnej ceny, to znamená že sa zahŕňa do základu dane pri osobitnom spôsobe zdaňovania a nepredstavuje samostatne poskytnutú službu.

Ak obchodník nakúpi veľký objem tovaru za jednu cenu a jeho zámerom je predávať tento tovar po jednotlivých kusoch, je povinný stanoviť kúpnu cenu pre každý jednotlivý kus tovaru. Zákon o DPH nestanovuje spôsob ani metódu na výpočet kúpnej ceny pri takomto tovare,

avšak metóda výpočtu by mala byť logická a obchodník by mal byť schopný preukázať hodnotu kúpnej ceny a jej výpočet.

Ak obchodník uskutočňuje predaj tovaru podliehajúceho osobitnej úprave takou formou, že na výmenu ponúka tovar zákazníčkovi, s podmienkou, že zákazník doplatí rozdiel medzi cenou tovaru, ktorý zákazník predal obchodníkovi a cenou tovaru, ktorý si od obchodníka kúpil, posudzuje sa zo strany obchodníka táto obchodná transakcia ako dve transakcie, jednou je nákup tovaru od zákazníka a druhou je predaj tovaru zákazníkovi, pričom základ dane sa určí ako rozdiel medzi predajnou cenou a kúpnu cenou.

Ak obchodník použije osobitnú úpravu pri dodaní umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností, ktoré doviezol, kúpnu cenou sa v týchto prípadoch rozumie všetko, čo tvorí základ dane pri dovoze tovaru, vrátane dane vymeranej colným orgánom.

➤ Vznik daňovej povinnosti:

Pri určení vzniku daňovej povinnosti sa vychádza z § 19 zákona o DPH, v zmysle ktorého daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru. Deň dodania tovaru je deň, keď kupujúci nadobudne právo nakladať s tovarom ako vlastník.

Ak sa dodanie použitého tovaru podľa osobitnej úpravy uskutočňuje na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, považuje sa použitý tovar za dodaný najneskôr posledným dňom obdobia, na ktoré sa platba za opakovane dodávaný použitý tovar vzťahuje, a ak je dohodnutá platba za obdobie dlhšie ako 12 kalendárnych mesiacov, považuje sa za tovar za dodaný najneskôr posledným dňom 12. mesiaca.

Pri finančnom prenájme použitého tovaru nevzniká daňová povinnosť jednorazovo v plnej výške z predajnej ceny, ale opakovane podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH. Základ dane sa rozdelí pomerne podľa výšky jednotlivých splátok predajnej ceny. To znamená, že pri každej jednotlivej splátke sa určí pomer tejto splátky na celkovej sume z dohodnutých platieb, ďalej sa týmto pomerom určí pomerná časť základu dane, ktorá prislúcha k splátke a z takto určeného základu dane sa vypočíta daň. Pre účely finančného prenájmu tovaru sa platiteľ dane môže rovnako rozhodnúť použiť bežný režim dane.

Ak platiteľ dane postupuje podľa osobitnej úpravy v zmysle ustanovenia § 66, pri prijatí platby od zákazníka vopred na nákup tovaru podliehajúceho osobitnej úprave, vzťahuje sa na prijatú platbu § 19 ods. 4 zákona o DPH a daňová povinnosť vzniká pri prijatí tejto platby.

V zmysle § 72 ods. 1 zákona o DPH je obchodník povinný vyhotoviť faktúru aj v prípade, ak je prijatá platba pred dodaním tovaru. Keďže pri predaji tovaru podľa osobitnej úpravy § 66 na faktúre nesmie byť uvedená výška dane samostatne, § 74 ods. 1 zákona o DPH sa v tomto prípade použije primerane.

➤ Odpočítanie DPH:

Obchodník sa môže podľa § 66 ods. 11 rozhodnúť, že pri dodaní tovaru, ktorý podlieha osobitnej úprave, použije bežný režim DPH s uplatnením DPH zo základu dane podľa § 22 ods. 1 až 4 zákona o DPH. V takomto prípade môže obchodník odpočítať DPH:

- ✓ zaplatenú pri dovoze umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností, ktoré doviezol,
- ✓ voči nemu uplatnenú pri dodaní umeleckého diela autorom umeleckého diela alebo jeho právnym nástupcom.

Obchodník v rámci bežného režimu DPH môže primerane odpočítať DPH v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až 51 zákona o DPH. Podľa § 66 ods. 11, ak sa obchodník rozhodne použiť bežný režim DPH, môže odpočítať DPH najskôr v zdaňovacom období, v ktorom vznikne daňová povinnosť pri dodaní tovaru, ktorého sa odpočítavajú daňový základ a daňový základ.

Platiteľ DPH pri kúpe tovarov podliehajúcich osobitnej úprave, ak tieto boli nakúpené od obchodníka, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu, nemôže odpočítať DPH vzťahujúcu sa k základu dane stanovenému podľa osobitnej úpravy.

Obchodník, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu nemôže odpočítať DPH:

- ✓ zaplatenú pri dovoze umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností, ktoré doviezol,
- ✓ voči nemu uplatnenú pri dodaní umeleckého diela autorom umeleckého diela alebo jeho právnym nástupcom.

Pri kúpe tovarov, ktoré podliehajú osobitnej úprave a sú určené na ďalší predaj v nezmenenom stave, obchodník uplatňujúci pri predaji osobitnú úpravu nemá právo na odpočítanie DPH. Právo na odpočítanie DPH má obchodník z prijatých plnení, ktoré použije na účely svojho podnikania, napr. pri kúpe náhradných dielov prijatých služieb za účelom opravy, ale aj z prevádzkových nákladov.

Ak obchodník okrem predaja tovaru podľa osobitnej úpravy uskutočňuje aj zdaniteľné obchody oslobodené od DPH, pri ktorých si nemôže odpočítať DPH v zmysle § 49 ods. 4 zákona o DPH, je povinný pri výpočte pomernej výšky DPH, ktorú môže odpočítať, postupovať podľa § 50 z. o DPH. Pri výpočte koeficientu obchodník uvádza do čitateľa aj menovateľa hodnotu bez DPH dodaných tovarov, t. j. predajnú cenu tovaru predávaného podľa osobitnej úpravy.

➤ Povinnosť viesť evidenciu a vystavovanie faktúr:

Podľa § 66 ods. 9 je obchodník uplatňujúci osobitnú úpravu povinný na účely určenia základu dane viesť osobitne záznamy o predajných cenách a kúpnych cenách tovarov, pri ktorých uplatňuje osobitnú úpravu. Ak platiteľ DPH dodáva tovary podľa osobitnej úpravy a zároveň v bežnom režime, je povinný viesť oddelenú evidenciu so záznamami o dodaní tovarov podľa osobitnej úpravy a dodaní tovaru v rámci bežného režimu.

Obchodník, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu zároveň nesmie v žiadnom doklade o predaji tovaru podliehajúcemu osobitnej úprave uviesť samostatne sumu DPH.

Pri vystavovaní faktúry sa primerane použijú § 71 až § 76 zákona o DPH. Obchodník uplatňujúci osobitnú úpravu v zmysle § 66 nemôže na faktúre o predaji takého tovaru, ktorý podlieha predmetnej osobitnej úprave, uviesť samostatne sumu DPH. Pri vystavovaní faktúry obchodník primerane aplikuje § 74 ods. 1 písm. n) zákona o DPH, v ktorom je upravená slovná informácia na faktúre. Ak platiteľ DPH uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 66, je povinný na faktúre uviesť odkaz na túto úpravu ako slovnú informáciu „úprava zdaňovania prírážky - použitý tovar“, „úprava zdaňovania prírážky - umelecké diela“ alebo „úprava zdaňovania prírážky - zberateľské predmety a starožitnosti“, a to v závislosti od tovaru, pri ktorom sa uplatní osobitná úprava podľa § 66 zákona o DPH.

Povinnosti vyplývajúce zo zákona o DPH pre obchodníka uskutočňujúceho dodanie tovaru podľa osobitnej úpravy:

- ✓ vystaviť pre kupujúceho, ak je zdaniteľnou osobou alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, doklad, ktorý spĺňa náležitosti faktúry v zmysle § 74. Pri dodaní tovaru formou finančného prenájmu môže obchodník postupovať aj podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH, podľa ktorého sa za faktúru považuje aj dohoda o platbách nájomného, ktorá je súčasťou nájomnej zmluvy, ak obsahuje náležitosti stanovené v § 74 ods. 1 z. o DPH,
- ✓ dodanie tovaru zaznamenať v evidencii v zmysle záznamovej povinnosti podľa § 70 zákona o DPH za obdobie, v ktorom vznikne daňová povinnosť a záznamy uchovávať do konca kalendárneho roka, v ktorom uplynie 10 ročná lehota od skončenia kalendárneho roka, v ktorom došlo k dodaniu,
- ✓ uviesť dodanie tovaru do daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť pri dodaní tovaru,
- ✓ podať kontrolný výkaz. Ak slovenský platiteľ DPH aplikuje pri predaji tovaru osobitnú úpravu podľa § 66, pričom nie je oprávnený na faktúre o predaji tovaru uviesť samostatne sumu DPH, uvedie v kontrolnom výkaze v A.1. v stĺpci „suma dane v eurách“, prípadne pri opravnej faktúre v C.1. v stĺpci „rozdiel sumy dane v eurách“ údaj „0“.

Podľa § 66 ods. 14, ak bol tovar podliehajúci osobitnej úprave nadobudnutý od obchodníka z iného ČŠ alebo organizátora predaja verejnou dražbou z iného ČŠ a tento tovar bol zdanený podľa osobitnej úpravy v ČŠ, v ktorom sa preprava alebo odoslanie začala, takéto dodanie tovaru sa nepovažuje za nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ podľa § 11 zákona o DPH.

Na dodanie tovaru podliehajúceho osobitnej úprave sa nevzťahujú ustanovenia o predaji tovaru na diaľku a o oslobodení od DPH dodania tovaru do iného ČŠ podľa § 43, príp. § 45.

Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach

Finančná správa SR zverejnila vo februári 2024 informáciu k osobitnému odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach. V informácii sú vysvetlené kľúčové pojmy obsiahnuté v zákone č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach, informácie o oznamovacích povinnostiach, ako aj informácie týkajúce sa úhrady tohto odvodu. Okrem toho informácia obsahuje aj niekoľko praktických príkladov.

Finančná správa SR zverejnila vo februári 2024 informáciu k osobitnému odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach. V informácii sú vysvetlené kľúčové pojmy obsiahnuté v zákone č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach, informácie o oznamovacích povinnostiach, ako aj informácie týkajúce sa úhrady tohto odvodu. Okrem toho informácia obsahuje aj niekoľko praktických príkladov.

Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach upravuje zákon č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach.

Regulovanou osobou je osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby, ktorá má oprávnenie na výkon činnosti v regulovanej oblasti a predpokladá, že bude činnosť, na ktorú má oprávnenie, vykonávať celé odvodové obdobie.

S účinnosťou od 31. decembra 2023 sa zmenou v § 3 ods. 1 písm. a) druhý bod zákona č. 235/2012 Z. z. rozšíril rozsah regulovaných osôb.

Regulovanou osobou sa stáva aj osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby, ktorá má oprávnenie na výkon činnosti v oblasti vykonávanej na základe povolenia vydaného alebo udeleného NBS podľa osobitných predpisov, ktorými sú napr. zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách, zákon č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní - t. j. napr. banka, správcovská spoločnosť, tuzemský subjekt kolektívneho investovania s právnu subjektivitou.

Finančná správa vo zverejnenej informácii poznamenáva, že text v poznámke pod čiarou v zákone o osobitnom odvode týkajúci sa oprávnenia na výkon činnosti vykonávanej na základe povolenia (poznámka pod čiarou č. 4) nevymedzuje jednoznačne všetky zákony, v zmysle ktorých činnosti v oblasti vykonávanej na základe povolenia vydaného alebo udeleného NBS podliehajú odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach. Za osobitné predpisy je možné v tomto prípade považovať aj iné zákony, ako sú v poznámke uvedené. Ak má osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby, oprávnenie na výkon činnosti v oblasti vykonávanej na základe povolenia vydaného alebo udeleného NBS je regulovanou osobou v zmysle zákona o osobitnom odvode. Poistovne a zaistovne už boli regulovanými osobami aj doteraz.

Regulovanej osobe vzniká **povinnosť platiť odvod**, ak jej výsledok hospodárenia, resp. predpokladaný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie dosiahne aspoň **sumu 3 000 000,00 Eur**. Na účely stanovenia povinnosti platiť odvod sa použije výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný podľa postupov účtovania upravených zákonom č. 431/2002

Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) alebo výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný podľa medzinárodných účtovných noriem (§ 17a ZoÚ) upravený podľa § 17 ods. 1 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Odvodovým obdobím je kalendárny mesiac.

Výška odvodu sa vypočíta ako **súčin sadzby odvodu a základu odvodu**.

Základ odvodu je výsledok hospodárenia za dané účtovné obdobie vynásobený koeficientom. **Koeficient** je podiel výnosov alebo príjmov z regulovanej činnosti k celkovým výnosom alebo príjmom. Zaokrúhľuje sa na dve desatinné miesta nadol.

S účinnosťou od 31. decembra 2023 sa ustanovujú dve sadzby odvodu:

- sadzba pre regulovanú osobu, ktorá vykonáva činnosť v **oblasti bankovníctva** na základe bankového povolenia udeleného NBS podľa osobitného predpisu – **zákona č. 483/2001 Z. z. o bankách** alebo na základe oprávnenia alebo povolenia na výkon činnosti v oblasti bankovníctva vydaného v inom členskom štáte EÚ a štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP **vo výške 0,025**
- prechodné ustanovenie § 15 ustanovuje postupné znižovanie sadzby **pre roky 2025 až 2027**. Po 31. decembri 2027 bude výška sadzby odvodu pre všetky regulované osoby rovnaká:
 - ✓ sadzba odvodu vo výške **0,0208** sa prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré **začína po 31. decembri 2024**;
 - ✓ sadzba odvodu vo výške **0,0167** sa prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré **začína po 31. decembri 2025**;
 - ✓ sadzba odvodu vo výške **0,0125** sa prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré **začína po 31. decembri 2026**;
 - ✓ sadzba odvodu vo výške **0,00363** sa prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré **začína po 31. decembri 2027**.
- sadzba pre ostatné regulované osoby ustanovené v § 3 ods. 1 písm. a) vo výške **0,00363**

V súlade s § 15 ods. 6 zákona o osobitnom odvode sa sadzba odvodu podľa § 6 v znení účinnom od 31. decembra 2023 **prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré začína po 31. decembri 2023**.

Odvod je **splatný posledný deň kalendárneho mesiaca**. Ak výška odvodu za príslušné odvodové obdobie **nepresiahne sumu 1 000 Eur**, regulovaná osoba **odvod neplatí**.

Správcom odvodu je daňový úrad príslušný na správu dane z príjmov.

Odvod, preplatok zo zúčtovania odvodov a nedoplatok zo zúčtovania odvodov sa **zahŕňa do základu dane z príjmov v súlade s § 17 ods. 1 písm. b) a c) ZDP**.

Nová regulovaná osoba má povinnosť do 31. januára 2024 zaplatiť odvod ak:

- ✓ má k 1. januáru 2024 oprávnenie na výkon činnosti alebo povolenie vydané v inom členskom štáte EÚ a štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP,
- ✓ predpokladá, že bude tieto činnosti vykonávať celé odvodové obdobie,
- ✓ ak jej výsledok hospodárenia za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie pred 1. januárom 2024 (obdobie, za ktoré vznikla povinnosť zostaviť riadnu účtovnú závierku a predložiť ju spolu s daňovým priznaním v lehote do 31. decembra 2023) **dosiahol aspoň sumu 3 000 000 Eur** (§ 15 ods. 1 zákona) alebo
- ✓ nevykázala výsledok hospodárenia pred 1. januárom 2024 a jej odhad predpokladaného výsledku hospodárenia za účtovné obdobie, ktoré začalo bezprostredne pred 1. januárom 2024 **dosiahol aspoň sumu 3 000 000 eur** (§15 ods. 4 zákona).

Oznamovacie povinnosti

Nová regulovaná osoba

Nová regulovaná osoba, ktorej vznikla povinnosť platiť odvod podľa § 15 ods. 1 alebo ods. 4 zákona má povinnosť do 31. januára 2024 predložiť správcovi odvodu oznámenie, v ktorom uvedie:

- oblasť podľa § 3 ods. 1 písm. a) druhého bodu,
- dátum, od ktorého je oprávnená vykonávať činnosť v oblasti podľa § 3 ods. 1 písm. a) druhého bodu,
- sumu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie podľa § 15 odseku 1 zákona alebo sumu odhadu predpokladaného výsledku hospodárenia podľa § 15 ods. 4 zákona,
- výšku odvodu, ktorú je povinná platiť.

Túto oznamovaciu povinnosť si nová regulovaná osoba splní podaním elektronického formulára „Oznámenie regulovanej osoby podľa § 3 ods. 2 zákona o osobitnom odvode“ pod označením „[OZNR032v19](#)“.

Nová regulovaná osoba, ktorej vznikla povinnosť platiť odvod podľa § 15 ods. 1 zákona o osobitnom odvode v kolónke formulára „**Odhad predpokladaného výsledku hospodárenia**“ uvedie **výsledok hospodárenia za účtovné obdobie roka 2022** prípadne účtovné obdobie, ktoré začalo v roku 2022 a zároveň má povinnosť účtovnú závierku predložiť spolu s daňovým priznaním v lehote do 31.12.2023.

V kolónke formulára „**Odhad predpokladaného koeficientu**“ uvedie **koeficient vypočítaný** ako podiel výnosov alebo príjmov, ak regulovaná osoba účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva z činnosti v oblasti podľa § 3 ods. 1 písm. a) zákona o osobitnom odvode k celkovým výnosom alebo príjmom, ak regulovaná osoba účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, podľa osobitného predpisu, patriacich do účtovného obdobia, **za ktoré bol vykázaný výsledok hospodárenia použitý** na výpočet základu odvodu. Koeficient sa zaokrúhľuje na dve desiatinné miesta nadol.

Nová regulovaná osoba, ktorej vznikla povinnosť platiť odvod podľa § 15 ods. 4 zákona o osobitnom odvode vo formulári uvedie sumu odhadu predpokladaného výsledku hospodárenia za účtovné obdobie, ktoré začalo bezprostredne pred 1. januárom 2024.

V ďalšom období sa na novú regulovanú osobu vzťahujú oznamovacie povinnosti podľa § 8 ods. 3 a § 9 ods. 1 zákona o osobitnom odvode.

Ostatné regulované osoby

Oznámenie podľa § 3 ods. 2 zákona o osobitnom odvode

Regulovaná osoba je povinná doručiť správcovi odvodu do konca odvodového obdobia, za ktoré jej vznikne povinnosť platiť odvod, počnúc odvodovým obdobím nasledujúcim po kalendárnom mesiaci, od ktorého je oprávnená vykonávať činnosť v regulovanej oblasti, písomné oznámenie, v ktorom uvedie:

- regulovanú oblasť, v ktorej získala oprávnenie na výkon činnosti,
- dátum, od ktorého je oprávnená vykonávať činnosť v regulovanej oblasti,
- odhad predpokladaného výsledku hospodárenia podľa § 4 ods. 3 zákona o osobitnom odvode,
- odhad predpokladaného koeficientu na účel výpočtu základu odvodu podľa § 5 ods. 5,
- výšku odvodu, ktorú je povinná platiť.

Oznámenie sa predkladá na tlačive, ktorého vzor určilo FR SR a je zverejnené na stránke www.financnasprava.sk/Formulare/Elektronicke_formulare/ Správa daní/Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach/Oznámenie podľa zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach:

[OZNR032v19](#) Oznámenie podľa § 3 ods. 2 zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach (platné od 1.1.2019)

Oznámenie podľa § 8 ods. 3 zákona o osobitnom odvode

Ak dôjde k zmene sumy základu odvodu, je regulovaná osoba **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom mala povinnosť podať daňové priznanie,** alebo ak táto zmena nemá vplyv na povinnosť podať daňové priznanie, do konca kalendárneho mesiaca po mesiaci, v ktorom sa dozvedela, že došlo k zmene sumy základu odvodu, povinná doručiť správcovi odvodu písomné oznámenie, v ktorom uvedie:

- výsledok hospodárenia upravený podľa § 5 vykázaný za účtovné obdobie bezprostredne predchádzajúce účtovnému obdobiu, v ktorom došlo k zmene sumy základu odvodu, alebo ak dôjde k dodatočnej zmene výsledku hospodárenia, nový výsledok hospodárenia,
- koeficient na účel výpočtu základu odvodu
- výšku odvodu, ktorú je povinná platiť.

Oznámenie sa predkladá na tlačive, ktorého vzor určilo FR SR a je zverejnené na stránke www.financnasprava.sk/Formulare/Elektronicke_formulare/ Správa daní/Osobitný odvod z



podnikania v regulovaných odvetviach/Oznámenie podľa zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach:

OZNRO83v19 Oznámenie podľa § 8 ods. 3 zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach (platné od 1.1.2019)

Oznámenie podľa § 9 ods. 1 zákona o osobitnom odvode

Odvody zaplatené alebo odvody, ktoré mali byť zaplatené za odvodové obdobia patriace do príslušného účtovného obdobia, za ktoré regulovaná osoba má povinnosť zostaviť účtovnú závierku a predložiť ju spolu s daňovým priznaním, podliehajú zúčtovaniu, ktoré vykonáva správca odvodu. Regulovaná osoba je povinná v lehote na predloženie účtovnej závierky podľa prvej vety predložiť správcovi odvodu písomné oznámenie na zúčtovanie odvodov, v ktorom uvedie :

- výsledok hospodárenia,
- koeficient na účel výpočtu základu odvodu,
- základ odvodu,
- výšku zaplateného odvodu.

Oznámenie sa predkladá na tlačíve, ktorého vzor určilo FR SR a je zverejnené na stránke [www.financnasprava.sk/Formuláre/Elektronické formuláre/](http://www.financnasprava.sk/Formuláre/Elektronické_formuláre/) Správa daní/Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach/Oznámenie podľa zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach:

OZNRO91v19 Oznámenie na zúčtovanie odvodov podľa § 9 ods. 1 zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach (platné od 1.1.2019)

O výsledku zúčtovania odvodov správca odvodu vydá do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom mu bola predložená účtovná závierka a oznámenie podľa § 9 ods. 1, **rozhodnutie o zúčtovaní odvodov**, v ktorom uvedie výšku preplatku zo zúčtovania odvodov alebo výšku nedoplatku zo zúčtovania odvodov.

Kladný rozdiel súčtu odvodov zaplatených a súčtu odvodov vypočítaných správcom odvodu je **preplatkom** zo zúčtovania odvodov, na ktorý sa vzťahujú ustanovenia daňového poriadku k daňovým preplatkom.

Záporný rozdiel súčtu odvodov zaplatených a súčtu odvodov vypočítaných správcom odvodu je **nedoplatkom** zo zúčtovania odvodov. Nedoplatok zo zúčtovania odvodov je regulovaná osoba povinná zaplatiť **do 15 dní odo dňa doručenia** rozhodnutia o zúčtovaní odvodov.

Nový vzor tlačiva v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

za zdaňovacie obdobie 2024.

Finančná správa SR informovala o určení vzoru tlačiva používaného v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“)

Finančné riaditeľstvo SR podľa ZDP určilo za zdaňovacie obdobie 2024 vzor tlačiva:

„Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), za zdaňovacie obdobie“ - POT395v23, ktoré Finančné riaditeľstvo SR určilo v prílohe č. 1 informácie č. 14/DZPaU/2023/I z apríla 2023.

Finančné riaditeľstvo SR na zabezpečenie jednotného postupu na vyplnenie potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona (POT395v23) vydalo aj poučenie, ktoré je uvedené v [prílohe](#) zverejnenej informácie.

Gemeente Dinkelland Vec C-674/22

Úrok z vrátenej DPH, ktorá bola zaplatená vyššia chybou zdaniteľnej osoby



22. februára 2024 SDEÚ rozhodol vo veci [C-674/22 Gemeente Dinkelland](#), že právo Únie neukladá povinnosť zaplatiť zdaniteľnej osobe úroky od okamihu zaplataenia DPH, ktorú následne daňová správa vráti, ak toto vrátenie vyplýva čiastočne zo zistenia, že zdaniteľná osoba v dôsledku chýb v jej záznamoch neuplatnila v celom rozsahu svoje právo na odpočítanie DPH, a čiastočne zo zmeny spôsobu výpočtu odpočítateľnej DPH zo všeobecných nákladov, ktorá bola zavedená so spätnou účinnosťou, kde je stanovenie tohto spôsobu ponechané na výhradnú zodpovednosť zdaniteľnej osoby (* V Holandsku sú obce, ktoré môžu vydávať koncesie na verejnú dopravu, oprávnené žiadať o príspevok z Fondu kompenzácie DPH na úhradu DPH z tovarov a služieb týkajúcich sa ich ne-ekonomickej činnosti. Dinkelland uskutočňuje aj ne-ekonomickú činnosť, aj ekonomickú činnosť, a túto aj zdaniteľnú aj oslobodenú. Dinkelland zistila, že si mohla viac žiadať cez odpočet DPH a menej z kompenzačného fondu. Po vyžiadaní vyššieho odpoču DPH Dinkelland žiadala aj o úrok od doby zaplataenia DPH).

Sancra Vec C-377/23

Omylom uplatnená nulová sadzba DPH



5. februára 2024 SDEÚ rozhodol vo veci [C-377/23 Sancra](#), kde pri faktúrach za autá konečným zákazníkom bola nesprávne zohľadnená 0% DPH miesto 23% :

V zmysle článku 73 DPH smernice 2006/112/ES v spojení s článkom 78 písm. a) (* §22 ods. 1 a 2 Zákona o DPH) a článkom 2 ods. 2 písm. b) (*§ 11 ods. 12 Zákona o DPH) ak osoba podliehajúca DPH nesprávne uviedla nulovú sadzbu DPH na faktúrach, ktoré zaslala konečným spotrebiteľom, kde mala byť uplatnená vyššia sadzba, cenu alebo sumu uvedenú na týchto faktúrach treba napriek tomu považovať za cenu už vrátane DPH, pokiaľ podľa vnútroštátneho práva zdaniteľná osoba nemá možnosť preniesť na konečných spotrebiteľov a vymáhať od nich DPH zodpovedajúcu uplatneniu opravenej sadzby.

*Neoficiálny preklad, text je zverejnený len v portugalčine a francúzštine, keďže ide o uznesenie, nie rozsudok (ak možno odpoveď na prejudiciálnu otázku jednoznačne vyvodit' z judikatúry, alebo ak odpoveď na prejudiciálnu otázku nevyvoláva žiadne dôvodné pochybnosti, Súdny dvor môže rozhodnúť formou odôvodneného uznesenia - "Order". V tomto prípade odkázal na rozsudky C 249/12 a C 250/12 Tulicá a Plavoşin, a na C-521/19 CB)

Valentina Heights Vec C-733/22

Uplatnenie zníženej sadzby DPH naviazané na držbu osvedčenia



8. februára 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci [C-733/22 Valentina Heights](#) (*spoločnosť prenajímala prázdninový apartmánový komplex patriaci fyzickým osobám, na ktorý uplatňovala zníženú sadzbu DPH. Od roku 2013 mala certifikát kategórie "gest house". V roku 2016 požiadala zaradenie do kategórie troch hviezdíčiek, na čo jej v roku 2019 bol odobratý predchádzajúci certifikát. V roku 2020 jej bol vydaný dočasný certifikát. Podľa bulharskej legislatívy je na uplatnenie zníženej sadzby DPH potrebné mať certifikát (osvedčenie alebo predbežné osvedčenie o kategorizácii). Daňová kontrola preto za obdobia bez certifikátu dovymerala DPH do výšky všeobecnej sadzby dane)

Súd rozhodol, že článok 98 ods. 2 DPH Smernice 2006/112/ES (* § 27 Zákona o DPH) v spojení s prílohou III bodom 12 Smernice bráni vnútroštátnej právnej úprave, podľa ktorej znížená sadzba DPH na ubytovanie poskytované hotelmi a podobnými zariadeniami podlieha požiadavke, že takéto zariadenia musia mať osvedčenie o kategorizácii alebo predbežné osvedčenie o kategorizácii, pokiaľ táto úprava neobmedzuje uplatnenie zníženej DPH na konkrétne špecifické aspekty kategórie poskytovaného ubytovania, alebo, ak takéto obmedzenie obsahuje, nedodržiava princíp daňovej (fiskálnej) neutrality.

P Vec C-442/22

Falošné faktúry vystavené s DPH zamestnancom bez vedomia zamestnávateľa



30. januára 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci [C-442/22 P](#), že v zmysle článku 203 DPH Smernice 2006/112/ES (* § 69 ods. 5 Zákona o DPH) ak zamestnanec platiteľa DPH vystavil falošnú faktúru obsahujúcu DPH, pričom použil totožnosť svojho zamestnávateľa ako platiteľa DPH bez jeho vedomia a súhlasu, za osobu, ktorá v zmysle čl. 203 uviedla DPH na faktúre, sa musí považovať tento zamestnanec, okrem prípadu, keď tento platiteľ DPH nepreukázal náležitú starostlivosť vyžadovanú na kontrolu konania uvedeného zamestnanca. (*PK, manažérka benzínky, vystavila 1,6 tisíc falošných faktúr, na základe ktorých bolo možné uplatňovať odpočty DPH, osobám iným ako skutočným kupujúcim. Faktúry boli vystavované v inom formáte ako bežné a týkali sa skutočných príjmových lístkov k skutočným predajom, ktoré zamestnanci benzínky za odmenu doručovali PK. Daňová kontrola obvinila spoločnosť z nedostatočnej opatrnosti, keďže jej zamestnankyňa mohla bez vedomia spoločnosti vystaviť faktúry, na čo spoločnosť prišla až prostredníctvom daňovej kontroly).

DANE KOMPLEXNE

Termín: 3.4. – 7.5. (17 dní)
Miesto: SKDP / online

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

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



CYKLUS SEMINÁROV
Dane komplexne
17 školiacich dní
april - máj 2024

Skvelý prehľad

Platenie osobitných odvodov a ich vplyv na základ dane PO

Termín: 9. apríla
Miesto: SKDP / on-line
Lektor: Ing. Iveta Petrovičová

Hlavným cieľom webinára je oboznámiť účastníkov so spôsobom výpočtu a platenia osobitného odvodu v regulovaných odvetviach a vysvetliť situácie, kedy a v akej lehote je regulovaná osoba povinná podávať príslušný druh oznámenia. Ukážeme si postup v špecifických situáciách, ktoré môžu v praxi nastať. Záver prednášky budú tvoriť stručné informácie týkajúce sa správy odvodu z nadmerných príjmov a solidárneho príspevku. **Lektor: Ing. Iveta Petrovičová (FRSR)**



WEBINÁR
Platenie osobitných odvodov a ich vplyv na základ dane PO
Ing. Iveta Petrovičová (FRSR)
9. apríl 2024

[Výrazná pomoc v praxi](#)

Chat GPT v poradenskej praxi prakticky

Termín: 15. apríl
Lektor: JUDr. Jakub Dohnal
Miesto: SKDP/online

V spolupráci s JUDr. Jakubom Dohnalom, riadiacim partnerom advokátskej kancelárie ARROWS ETL sme pre vás pripravili online seminár, ktorý je zameraný na použitie chatGPT v poradenstve. Hlavná téma je využitie umelej inteligencie, konkrétne chatGPT, v rámci firemného prostredia. Seminár je ideálny pre tých, ktorí chcú pochopiť, ako AI môže zefektívniť pracovné procesy a akým právnym a praktickým otázkam čelí jej používanie. Seminár bude zameraný primárne na praktické použitie chatGPT. Objasníme napríklad fungovanie z hľadiska verejne spomínaných halucinácií a hlavne ukážeme, na čo sa prakticky používajú jazykové modely. Školenie je vhodné aj pre úplných začiatočníkov. Lektor naučí správne zadávať inštrukcie (prompty), osvetlí, ako zadávať inštrukcie, aby boli výstupy relevantné a nie "klamné". Ukážeme si, ako vložiť a analyzovať PDF a aké to má pravidlá. Preberieme možnosti využitia AI v každodennom firemnom prostredí a ukážeme, ako je možné tieto technológie ľahko implementovať aj bez hlbokých znalostí programovania. Dozviete sa, ako AI nástroje môžu uľahčiť vašu prácu a ako pomáhajú riešiť nedostatok kvalifikovaných pracovníkov. Súčasťou webinára bude aj základný právny prehľad (autorské právo, GDPR, pracovné smernice pre použitie AI).



WEBINÁR
ChatGPT
v poradenskej praxi prakticky
JUDr. Jakub Dohnal, Ph.D., LL.M.
15. apríl 2024

Informácie, ktoré Vám ušetria čas a peniaze ...

Dorovnávacía daň

Termín: 17. apríl
Lektor: Ing. Milada Kuceková
Mgr. Katarína Ridošová
Miesto: SKDP/online

Cieľom seminára je objasniť podstatu a spôsob uplatňovania nových pravidiel na zabezpečenie minimálneho zdanenia príjmov nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v SR. Obsahovo sa seminár zameria na vymedzenie rozsahu pôsobnosti zákona, spôsob výpočtu efektívnej sadzby dane a dorovnávej dane, podmienky uplatnenia výnimiek z výpočtu dorovnávej dane a povinnosti subjektov v súvislosti so správou dorovnávej dane.



SEMINÁR/WEBINÁR
Dorovnávacía daň
Zákon č. 507/2023 Z. z.
Ing. Milada Kuceková, PhD. (MFSR)
Mgr. Katarína Ridošová (MFSR)
17. apríl 2024

Týka sa to aj Vašich klientov?

Vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov

Termín: 23. apríl
Lektor: Ing. Zdenka Kvasková
Miesto: SKDP/online

Školenie je zamerané na poskytnutie základných informácií o platných právnych predpisoch v oblasti udržateľnosti podnikov. Akú úlohu v tomto procese budú zohrávať účtovníci, ekonomickí a daňoví poradcovia a audítori. Program:

- nové predpisy EÚ o vykazovaní informácií v oblasti udržateľnosti podnikov vo výročnej správe podnikov
- koho sa týkajú a kedy sa začnú nové predpisy používať
- ako a na základe akých štandardov by mali spoločnosti vykazovať informácie o udržateľnosti
- kto a akým spôsobom by mal vykonávať uistenie o spoľahlivosti vykazovaných informácií.

SEMINÁR/WEBINÁR
Vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov
Ing. Zdenka Kvasková (SKAU)
23. apríl 2024

Vykazovanie bude povinnosťou ...

DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po 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	me-sačné
11.03.	Daň zo záv. činn.	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2023 na účely podania daňového priznania k dani z príjmov zamestnanca za rok 2023	ročné
15.03.	DzP FO	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.03.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.03.	DzP FO	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.03.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie DzP platiteľom podľa § 44 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
25.03.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	me-sačné
25.03.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me-sačné
25.03.	Od-vody	Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k z. č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	me-sačné
25.03.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me-sačné
31.03.	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

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