

OBSAH:

[Poukázanie podielu zaplatenej dane za rok 2023 fyzickou osobou](#).....2

Finančná správa na začiatku marca 2023 zverejnila dve informácie k poukázaniu podielu zaplatenej dane za rok 2023 fyzickou osobou. Prvá informácia sa týka FO, ktorá podáva daňové priznanie a druhá sa týka FO, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie príjmov zo závislej činnosti.

[Predaj účasti podielu na obchodnej spoločnosti FO podľa zákona o dani z príjmov](#)4

Finančná správa SR zverejnila v marci 2024 usmernenie k predaju účasti (podielu) na obchodnej spoločnosti fyzickou osobou podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov pričom cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť jednotný postup pri posúdení zdanieľnosti príjmu FO z predaja obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti, alebo z prevodu členských práv družstva.

[Novela postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podv. účt.](#).....7

Dňa 15. marca 2024 nadobudla účinnosť novela opatrenia MF SR z 29. februára 2024, ktorou sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Oznámenie o vydaní opatrenia bolo uverejnené pod číslom 37/2024 Z. z. v Zbierke zákonov a pod číslom 4/2024 vo Finančnom spravodajcovi.

[Platenie minimálnej dane PO v prípade daňovníka, kt. sa v priebehu roka zrušuje](#) .9

Finančné riaditeľstvo SR vydalo v marci 2024 usmernenie za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri platení minimálnej dane právnickej osoby v prípade daňovníka, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom, v súlade s § 46b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

[Možnosť predĺženia lehoty na podanie DP k DzP FO za rok 2023](#) 11

Daňové priznanie k DP FO za zdaňovacie obdobie 2023 je daňovník povinný podať v lehote do 2. apríla 2024. Daňovník si môže zákonom stanovenú lehotu na podanie DP k DzP za rok 2023 predĺžiť podaním Oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania, ktoré je povinný podať najneskôr do 2. apríla 2024. Finančná správa v tejto súvislosti zverejnila na svojom webe informáciu.

[Colná legislatíva EÚ – aktuálne znenie](#) 12

V nadväznosti na schválenú legislatívu EÚ finančné riaditeľstvo informovalo o aktuálnom znení legislatívy EÚ v oblasti colných predpisov.

[Zmena správnych poplatkov vyberaných FS od 1. apríla 2024](#)..... 13

S účinnosťou od 1. apríla 2024 sa menia sadzby vybraných služieb poskytovaných finančnou správou.

[Rozhodnutia SD EÚ](#)..... 13

Vec C – 606/2 B

Vec C – 676/22 B2 Energy s. r. o.

Vec C – 314/22 Consortium Remi Group AD

Vec C – 341/22 B2 Feudi di San Gregorio Aziende Agricole SpA

[Daňový kalendár](#) 19

Poukázanie podielu zaplatenej dane za rok 2023 fyzickou osobou

Finančná správa na začiatku marca 2023 zverejnila dve informácie k poukázaniu podielu zaplatenej dane za rok 2023 fyzickou osobou. Prvá informácia sa týka FO, ktorá podáva da-

ňové priznanie a druhá sa týka FO, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie príjmov zo závislej činnosti.

1. Poukázanie podielu zaplatenej dane FO, ktorá podáva DP k DzP za rok 2023

FO, ktorá podáva DP k DzP za zdaňovacie obdobie 2023, a ktorá sa rozhodne poukázať podiel zo zaplatenej dane do výšky 2 % al. 3 % vybranej neziskovej organizácii, **je povinná**

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

Pri platbe v hotovosti sa za deň platby považuje deň, keď pošta hotovosť prijala.

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

Ak daňovník bude vykazovať v 16. deň po uplynutí lehoty na podanie DP daňový nedoplatok vyšší ako 5 EUR, daňový úrad nepoukáže podiel dane vybranému prijímateľovi. **Ak teda daňovník podá daňové priznanie v lehote do 31. marca 2024, resp. do 2. apríla 2024, nakoľko 31. marec 2024 prípadne na nedeľu, nemôže od 18. apríla 2024 vykazovať daňový nedoplatok vyšší ako 5 EUR.**

FO, ktorá podáva DP k DzP, **nemôže poukázať podiel zaplatenej dane prostredníctvom samostatného tlačiva „Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona“**, ale iba cez „vyhlásenie“, ktoré je súčasťou daňového priznania. Samostatné tlačivo „vyhlásenia“ použije na poukázanie podielu zaplatenej dane iba tá FO, ktorá nepodá DP k DPFO za rok 2023 a ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2023 jej vykonal zamestnávateľ.

FO môže poukázať v roku 2024 podiel zo zaplatenej dane za rok 2023 (do výšky 2 % alebo 3 % dane) neziskovej organizácii, ktorú vyberie zo zoznamu prijímateľov spracovaného Notárskou komorou SR. **Podiel do výšky 3 % zaplatenej dane môže poukázať iba tá FO, ktorá v roku 2023 vykonávala dobrovoľnícku činnosť** podľa zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve počas najmenej 40 hodín, o čom je povinná predložiť písomné potvrdenie vydané vysielajúcou organizáciou. **Toto písomné potvrdenie tvorí povinnú prílohu DP.** Písomné potvrdenie o vykonávaní dobrovoľníckej činnosti vydá vysielajúca organizácia na žiadosť dobrovoľníka.

Ak daňovník nepoukazuje podiel zo svojej zaplatenej dane, je povinný v DP zaškrtnúť políčko „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“, teda v políčku vyznačí „x“. Daňovník, ktorý podáva DP v papierovej forme, a ktorý nepoukazuje podiel zaplatenej dane, vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane v VIII. oddiele DP typu A, alebo v XII. oddiele DP typu B, **nepodpisuje.**

Pri vypíňaní vyhlásenia v DP je daňovník povinný postupovať nasledovne:

- Na riadku 83 DP typu A alebo na riadku 151 DP typu B sa uvádza suma do výšky 2 % alebo 3 % zo sumy daňovej povinnosti zníženej o daňový bonus podľa § 33 a o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) uvedenej na riadku 64 DP typu A alebo na riadku 124 DP typu B, ktorú požaduje daňovník poukázať, **pričom táto suma nesmie byť nižšia ako 3 eurá.**
Suma zodpovedajúca podielu zaplatenej dane **sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta**, pričom druhá číslica za desatinnou čiarkou sa upraví podľa číslic, ktoré nasledujú po nej tak, že zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje
 - číslca menšia ako päť, zostáva bez zmeny,
 - číslca päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu.
- Ak daňovník poukazuje sumu do výšky 3 % dane, zaškrtnáva aj políčko „spĺňam podmienky na poukázanie 3 % z dane.
- Na riadku 84 DP typu A alebo na riadku 152 DP typu B sa vyplňujú **údaje o prijímateľovi** zistené zo zoznamu prijímateľov, a to
 - IČO, ktoré sa zarovnáva sprava**; ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužitá polia zostávajú prázdne; ak bude nesprávne uvedené IČO prijímateľa, nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane zo zákona zanikne. O tejto skutočnosti je daňový úrad povinný daňovníka informovať.
 - obchodné meno (názov) prijímateľa**;
 - môže sa napísať aj malými písmenami tak, ako je názov prijímateľa uvedený v zozname prijímateľov;
 - ak počet políčok nepostačuje na celý názov alebo meno prijímateľa, môže sa uviesť skratka názvu prijímateľa, alebo sa napíše iba toľko písmen, koľko je políčok



Názov prijímateľa uvedený vo vyhlásení má iba informatívny charakter. Ak daňovník uvedie vo vyhlásení nesprávne obchodné meno (názov prijímateľa), prípadne ho neuvedie vôbec, nebude to považované za nesplnenie podmienok na poukázanie podielu zaplatenej dane z dôvodu nesprávnych údajov o prijímateľovi, a ani správca dane nebude vyzývať daňovníka na opravu nesprávneho (neuvedeného) názvu prijímateľa, ak IČO prijímateľa bude uvedené správne.

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

Ak daňovník súhlasí, **aby boli prijímateľovi podielu zaplatenej dane oznámené identifikačné údaje daňovníka, je povinný** na konci vyhlásenia zaškrtnúť políčko súhlasu so zasláním údajov, teda v políčku vyznačí „x“. Daňový úrad na základe tohto súhlasu oznámi vybranému prijímateľovi meno, priezvisko a trvalý pobyt daňovníka, ktorý je poskytovateľom podielu zaplatenej dane. Správca dane pošle prijímateľovi podielu zaplatenej dane oznámenia so všetkými údajmi o poskytovateľoch za predchádzajúci kalendárny rok podľa stavu k 31. decembru 2024 v lehote do 31. januára 2025.

Výška poukázanej sumy dane sa prijímateľovi neoznamuje. Tento údaj je daňovým tajomstvom. Ak je vyhlásenie v DP vyplnené, daňovník je povinný ho **podpísať**, ak podáva DP v papierovej forme.

Po splnení zákonných podmienok prevedie správca dane podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa do troch mesiacov po termíne na podanie DP.

Podiel zaplatenej dane poukázaný správcovi dane prijímateľovi nemožno upravovať, ak sa dodatočne zistí, že daňová povinnosť daňovníka bola iná. **Daňovník teda nemôže podaným dodatočným DP meniť sumu podielu zaplatenej dane.** Ak daňovník v riadnom daň. priznaní podanom v lehote na podanie DP nevyužije možnosť poukázať podiel zaplatenej dane vybranému prijímateľovi, nemôže už poukázať podiel zaplatenej dane cez dodatočné DP.

2. Poukázanie podielu zaplatenej dane FO za rok 2023, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti

Podľa § 50 ZDP môže FO **poukázať 2 % zo zaplatenej dane za rok 2023** neziskovej organizácii, ktorú vyberie zo zoznamu prijímateľov spracovaného Notárskou komorou SR. **FO, ktorá v roku 2023 vykonávala dobrovoľnícku činnosť** podľa zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve počas najmenej 40 hodín, **môže poukázať až 3 % zo zaplatenej dane.** O vykonávaní dobrovoľníckej činnosti je však povinná predložiť písomné potvrdenie o dobrovoľníckej činnosti, ktoré je prílohou podaného vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane.

FO, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2023, poukazuje podiel zo svojej zaplatenej dane podaním „Vyhlásenia o

poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona“ na samostatnom tlačive, ktoré má štruktúrovanú formu, a ktorého vzor určilo finančné riaditeľstvo (ďalej len „vyhlásenie“) ešte v roku 2021 (**označené V2Pv21_1**).

Ak daňovník použije nesprávne tlačivo „vyhlásenia“, daňový úrad ho vyzve na odstránenie nedostatkov podania.

FO, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2023, a ktorá chce poukázať podiel zo svojej zaplatenej dane vybranej neziskovej organizácii, **je povinná podať vyplnené tlačivo „vyhlásenia“ správcovi dane v lehote do 30. apríla 2024.**

Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane je možné podať na ktoromkoľvek daňovom úrade, jeho pobočke alebo kontaktnom mieste.

Povinnou prílohou „vyhlásenia“ je

1. **Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti**, ktoré daňovníkovi vydá na jeho žiadosť zamestnávateľ najneskôr do 15. apríla 2024 na predpísanom tlačive, ktorého štruktúrovaný vzor určilo finančné riaditeľstvo v roku 2018, a ktoré je označené V2Pv18_P.
2. **Potvrdenie o vykonávaní dobrovoľníckej činnosti**, ak daňovník poukazuje podiel do výšky 3 % zaplatenej dane; toto potvrdenie si daňovník musí vyžiadať od prijímateľa dobrovoľníckej činnosti alebo od vysielajúcej organizácie.

Pri vyplnení vyhlásenia sa postupuje nasledovne:

1. **Na riadku 01** sa uvedie rodné číslo daňovníka; ak ho nemá pridelené, uvádza sa dátum narodenia na riadku 02. Ak má daňovník iba 9-miestne rodné číslo, teda za lomkou má iba 3 čísla, rodné číslo sa vypisuje zľava, teda hneď za lomkou. Posledné políčko zostane prázdne.
2. Do kolónky „Rok“ sa uvádza 2023.
3. **Na riadkoch 03 až 11** sa uvádzajú identifikačné údaje poskytovateľa – priezvisko, meno, titul, adresa trvalého pobytu, telefónne číslo daňovníka, ktorý vyhlásenie podáva; uvádzanie telefónneho čísla nie je povinné.
4. **Na riadku 12** sa uvádza suma zaplatenej dane znížená o daňový bonus na vyživované dieťa (deti) a o daňový bonus na zaplatené úroky uvedené na riadku 24 potvrdenia o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti.
5. **Na riadku 13** sa uvádza suma do výšky 2 %, resp. 3 % z daňovej povinnosti z riadku 12, ktorú požaduje daňovník poukázať, pričom táto suma **nesmie byť nižšia ako 3 EUR**; suma zodpovedajúca podielu zaplatenej dane sa **zaokrúhľuje matematicky na dve desatinné miesta**, pričom druhá číslica za desatinnou čiarkou sa upraví podľa číslíc, ktoré nasledujú po nej tak, že zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica - menšia ako päť, zostáva bez zmeny,

- päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu.
- 6. **Na riadku 14** sa uvádza dátum zaplatenia dane uvedený na riadku 26 potvrdenia o zaplatení dane vystavenom zamestnávateľom; v prípade daňového preplatku z ročného zúčtovania preddavkov na daň sa uvedie dátum 31. marca 2024.
- 7. **Na riadku 15** sa uvádza IČO prijímateľa, ktoré sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia ostávajú prázdne. Ak bude nesprávne uvedené IČO prijímateľa, nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane zo zákona zanikne. O tejto skutočnosti je daňový úrad povinný daňovníka informovať.
- 8. Na riadku 16 sa uvádza obchodné meno (názov) prijímateľa; môže sa napísať aj malými písmenami tak, ako je názov prijímateľa uvedený v zozname prijímateľov. **FO môže vo vyhlásení určiť iba jedného prijímateľa podielu zaplatenej dane.** Ak počet políčok nepostačuje na celý názov prijímateľa, môže sa uviesť skratka názvu prijímateľa, alebo sa napíše iba toľko písmen, koľko je políčok. Názov prijímateľa podielu zaplatenej dane má iba informatívny charakter. Nesprávny názov, resp. chýbajúci názov prijímateľa, nie je považovaný za chybu a správca dane nebude vyzývať daňovníka na jeho opravu resp. na jeho doplnenie, ak bude uvedené správne IČO prijímateľa.
- 9. Ak daňovník súhlasí, aby boli prijímateľovi podielu zaplatenej dane oznámené jeho identifikačné údaje (t. j. meno, priezvisko a trvalý pobyt), je povinný na konci vyhlásenia **zaškrtnúť políčko súhlasu so zaslaním údajov**, teda v políčku vyznačiť „x“. Správca dane bude oznámenia so všetkými údajmi o poskytovateľoch podľa stavu k 31. decembru 2024 posilať prijímateľom do 31. januára 2025. Výška poukázanej sumy dane sa prijímateľovi neoznamuje. Tento údaj je daňovým tajomstvom.
- 10. Vyhlásenie je daňovník povinný **podpísať**.

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

1. na dvoch samostatných listoch pri jednostrannej tlači, kde na jednom liste bude vyplnené „vyhlásenie“ a na druhom liste bude potvrdenie o zaplatení dane vystavené zamestnávateľom daňovníka; to znamená, že na druhej strane potvrdenia o zaplatení dane sa nemôže nachádzať nevyplnené štruktúrované tlačivo „vyhlásenia“ a taktiež na druhej strane „vyhlásenia“ sa nemôže nachádzať nevyplnené štruktúrované tlačivo potvrdenia o zaplatení dane, alebo
2. na jednom liste pri obojstrannej tlači bude vyplnené na jednej strane „vyhlásenie“ a na druhej strane listu potvrdenie o zaplatení dane vystavené zamestnávateľom daňovníka; ak sú teda obidve tlačivá vytlačené na jednom liste, je potrebné vyplniť ich na tomto jednom liste.

Daňový úrad ako správca dane je **povinný previesť podiel zaplatenej dane** za rok 2023 na účet prijímateľa na základe podaného vyhlásenia **najneskôr do 31. júla 2024**, ak budú splnené všetky zákonom stanovené podmienky.

Predaju účasti (podielu) na obchodnej spoločnosti FO podľa ZDP

„ZDP“, pričom cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť jednotný postup pri posúdení zdaniteľnosti príjmu FO z predaja obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti, alebo z prevodu členských práv družstva.

Finančná správa SR zverejnila v marci 2024 usmernenie k predaju účasti (podielu) na obchodnej spoločnosti fyzickou osobou podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len

1. Príjem z predaja obchodného podielu

Príjem z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva, ak tieto príjmy daňovník dosiahol po 1. januári 2004, sú ostatnými príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. f) ZDP, ak nejde o príjmy z predaja účasti (podielu), ktorá bola v čase predaja zahrnutá v obchodnom majetku daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP. Takéto príjmy sú vo väzbe na znenie § 6 ods. 5 ZDP príjmami z podnikania alebo príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

Účasť spoločníka na obchodnej spoločnosti pritom môže vzniknúť:

- dňom vzniku spoločnosti, teda dňom zápisu spoločnosti do obchodného registra alebo
- dňom účinnosti zmluvy o prevode obchodného podielu voči spoločnosti.

V súlade s § 114 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník spoločník môže mať v spoločnosti iba jeden obchodný podiel. Pokiaľ sa spoločník zúčastňuje ďalším vkladom, zvyšuje sa tým jeho obchodný podiel v pomere zodpovedajúcom výške ďalšieho vkladu. Pre daňové účely je možné priradiť len jeden dátum nadobudnutia účasti na obchodnej spoločnosti aj v prípade zvýšenia svojho obchodného podielu, a to dátum prvého nadobudnutia obchodného podielu.

Pri určení dátumu nadobudnutia členského podielu v družstve sa vychádza z ustanovení § 223 až § 230 Obchodného zákonníka. Každý člen môže mať v družstve len jeden členský podiel. Podmienkou vzniku členstva je splatenie členského vkladu určeného stanovami družstva. Preto momentom nadobudnutia členského podielu v družstve je:

- deň splatenia členského vkladu, ktorým vzniklo členstvo v družstve,
- deň uvedený v zmluve o prevode členských práv.

V súlade s § 8 ods. 2 ZDP sa do základu dane (čiastkového základu dane) zahŕňa zdaniteľný príjem znížený o výdavky preukázateľne vynaložené na jeho dosiahnutie. Ak sú výdavky spojené s týmto druhom príjmu vyššie ako príjem, na rozdiel sa neprihliada. Pri tomto druhu príjmu nie je možné vykázať daňovú stratu. Príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva vyplácané v splátkach na základe kúpnej zmluvy alebo inej zmluvy, ktorou sa prevádza vlastníctvo, alebo prijaté preddavky dohodnuté týmito zmluvami, alebo prijaté na základe zmluvy o budúcom predaji alebo inom prevode, sa zahrnú do základu dane (čiastkového základu dane), a to v tom zdaňovacom období, v ktorom boli prijaté (§ 8 ods. 4 ZDP).

Pri príjmoch z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva sa za výdavok považuje vklad alebo obstarávacia cena podielu, pričom pri podiele na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo pri členskom práve družstva získaných dedením alebo darovaním sa vychádza z ceny podľa § 25 ods. 1 písm. c) ZDP v čase ich nadobudnutia okrem obchodného podielu nadobudnutého ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP (§ 8 ods. 7 ZDP).

V súlade s § 2 písm. ac) ZPD sa vkladom rozumie:

- peňažný vklad a nepeňažný vklad do základného imania, pričom za splatený vklad sa považuje aj zvýšenie základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva na základe rozhodnutia valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti alebo predstavenstva družstva zo zisku po zdanení vykázaného za zdaňovacie obdobia, za ktoré vykázaný podiel na zisku (dividenda) nebol predmetom dane; za obchodnú spoločnosť alebo družstvo sa považuje aj obdobná obchodná spoločnosť alebo družstvo so sídlom v zahraničí,
- príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (vytvoreného po 1. januári 2018) obchodnej spoločnosti splatený daňovníkom; za obchodnú spoločnosť sa považuje aj obdobná obchodná spoločnosť so sídlom v zahraničí,
- povinný príplatok do rezervného fondu, nedeliteľného fondu družstva splatený akcionárom, spoločníkom alebo členom družstva a emisné ážio splatené akcionárom.

V súlade s § 25 ods. 1 písm. c) ZDP vstupnou cenou hmotného majetku a nehmotného majetku je všeobecná cena (118a) pri hmotnom majetku a nehmotnom majetku nadobudnutom dedením a cena podľa osobitného predpisu (osobitným predpisom je zákon č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch) pri hmotnom majetku a nehmotnom majetku nadobudnutom darovaním, ak bol tento majetok nadobudnutý po 31. decembri 2015. V prípade nadobudnutia hmotného a nehmotného majetku nadobudnutého do 31. decembra 2015 sa vstupná cena tohto majetku nadobudnutého dedením alebo darovaním určí podľa § 25 ods. 1 písm. c) ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2015, podľa ktorého je vstupnou cenou hmotného a nehmotného majetku reprodukčná obstarávacia cena podľa osobitných

prepisov. Reprodukčnou obstarávacou cenou je podľa § 25 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení účinnom do 31.12.2015 cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Poznámka pod čiarou k odkazu 118a) odkazuje na § 175o Občianskeho súdneho poriadku. Občiansky súdny poriadok bol účinný do 30.6.2016. Od 1.7.2016 je účinný zákon č. 160/2015 Z. z. Civilný sporový poriadok a zákon č. 161/2015 Z. z. Civilný mimosporový poriadok. V zmysle § 200 zákona č. 161/2015 Z. z. Civilný mimosporový poriadok sa za všeobecnú cenu hmotného a nehmotného majetku považuje hodnota určená súdom v uznesení.

V metodickom usmernení sa na tomto mieste uvádza praktický príklad týkajúci sa zdedenia obchodného podielu a príklad týkajúci sa predaja obchodného podielu.

Podľa § 8 ods. 8 ZDP výdavky, ktoré prevyšujú príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva v tom zdaňovacom období, v ktorom po prvý raz plynú splátky alebo preddavky na prevod obchodného podielu spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditistu komanditnej spoločnosti alebo členských práv člena družstva, sa môžu uplatniť v tomto zdaňovacom období až do výšky týchto príjmov. Ak tieto príjmy plynú aj v ďalšom zdaňovacom období, postupuje sa rovnako, a to až do výšky celkovej sumy, ktorú možno podľa tohto ustanovenia uplatniť.

Príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva, ak § 8 ods. 16 ZDP nestanovuje inak, ktoré plynú manželom z ich bezpodielového spoluvlastníctva, sa zahŕňajú do základu dane v rovnakom pomere u každého z nich, ak sa nedohodnú inak; v tom istom pomere sa zahŕňajú do základu dane výdavky vynaložené na dosiahnutie týchto príjmov (§ 4 ods. 8 ZDP).

V súlade s § 8 ods. 16 ZDP príjmy plynúce manželom z prevodu majetku alebo práva v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktoré boli zahrnuté v obchodnom majetku niektorého z manželov, sa zdaňujú u toho z manželov, ktorý mal takýto majetok alebo právo zahrnuté v obchodnom majetku ako posledný. Z uvedeného vyplýva, že ak manželom plynul príjem z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva, ktorý nadobudli v rámci bezpodielového spoluvlastníctva manželov a zároveň by bol tento podiel zahrnutý v obchodnom majetku niektorého z nich, tento príjem sa zdaňuje u toho z manželov, ktorý mal tento podiel zahrnutý v obchodnom majetku ako posledný.



2. Oslobodenie príjmu z predaja obchodného podielu

V prípade oslobodenia príjmu, ktorý plynie FO z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva je dôležitá skutočnosť, kedy boli tieto podiely nadobudnuté.

2.1. Oslobodenie príjmu z predaja obchodného podielu nadobudnutého do 31.12.2003

Na príjem z prevodu obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva nadobudnutého v období do 31.12.2003, ak bol tento príjem dosiahnutý po 1.1.2004, sa vzťahuje ustanovenie § 52 ods. 21 ZDP, podľa ktorého sa na zdanenie tohto príjmu využije oslobodenie podľa § 4 ods. 1 písm. h) zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov účinného do 31.12.2003, podľa ktorého je tento príjem oslobodený od dane, ak doba medzi nadobudnutím a prevodom obchodného podielu presahuje päť rokov. Od dane nie sú oslobodené príjmy z prevodu členských práv družstva alebo z prevodu účasti na obchodných spoločnostiach, ak o ich obstaraní daňovník účtoval, a to do piatich rokov od skončenia podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti.

V metodickom usmernení sa na tomto mieste uvádza praktický príklad týkajúci sa predaja obchodného podielu, ktorý nemal zaradený v obchodnom majetku, ktorý bol nadobudnutý v roku 2002.

2.2. Oslobodenie príjmu z predaja obchodného podielu nadobudnutého od 1.1.2004 do 31.12.2010

V prípade oslobodenia príjmu z predaja obchodného podielu, ktorý bol nadobudnutý od 1.1.2004 do 31.12.2010 sa postupuje podľa prechodného ustanovenia § 52j ods. 2 ZDP.

V súlade s § 52j ods. 2 ZDP oslobodenie príjmu podľa § 9 ods. 1 písm. a), i) a j) ZDP predpisu účinného do 31.12.2010 sa použije na príjmy z predaja takéhoto majetku nadobudnutého do 31.12.2010.

V súlade s § 9 ods. 1 písm. j) ZDP účinného do 31.12.2010 je od dane oslobodený príjem podľa § 8 ods. 1 písm. d) až f) ZDP, ak nejde o príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, ak úhrn týchto príjmov znížený o výdavok podľa § 8 ods. 5 a 7 ZDP nepresiahne v zdaňovacom období päťnásobok sumy platného životného minima; ak takto vymedzený rozdiel medzi úhrnom príjmov a úhrnom výdavkov presiahne päťnásobok sumy platného životného minima, do základu dane sa zahrnie len rozdiel nad takto ustanovenú sumu; ak daňovník súčasne dosiahol aj príjmy podľa § 6 ods. 3 a § 8 ods. 1 písm. a) ZDP, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. h) ZDP a podľa tohto písmena, najviac v úhrnnej výške päťnásobku sumy platného životného minima.

Ak sa jedná o príjem z prevodu obchodného podielu nadobudnutého od 1.1.2004 do 31.12.2010, na tento príjem sa v súlade s § 52j ods. 2 ZDP uplatní oslobodenie do sumy 5-násobku životného minima platného k 1.1.2010, čo predstavuje sumu 925,95 EUR. To znamená, že ak daňovník dosiahne príjem z prevodu obchodného podielu nadobudnutého od 1.1.2004 do 31.12.2010, tento príjem znížený o výdavok podlieha dani z príjmov iba vo výške, ktorá presiahne sumu 925,95 EUR.

Finančná správa SR vo zverejnenom usmernení na tomto mieste uvádza praktický príklad predaja obchodného podielu v roku 2023 nadobudnutého vkladom do spoločnosti v r. 2004.

2. 3. Oslobodenie príjmu z predaja obchodného podielu nadobudnutého od 1.1.2011 do 31.12.2023

V súlade s § 9 ods. 1 písm. i) ZDP v znení účinnom do 31.12.2023 je od dane oslobodený príjem podľa § 8 ods. 1 písm. d) až f) ZDP (príjem z prevodu opcií, príjem z prevodu cenných papierov a príjem z prevodu účasti /podielu/ na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva, ak bol tento podiel nadobudnutý po 31.12.2010), ak úhrn týchto príjmov znížený o výdavok podľa § 8 ods. 5 a 7 ZDP nepresiahne v zdaňovacom období 500 EUR; ak takto vymedzený rozdiel medzi úhrnom príjmov a úhrnom výdavkov presiahne 500 EUR, do základu dane sa zahrnie len rozdiel nad takto ustanovenú sumu; ak daňovník súčasne dosiahol aj príjmy podľa § 6 ods. 3 ZDP (príjmy z prenájmu nehnuteľností) a § 8 ods. 1 písm. a) ZDP (príjmy z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelých vecí), uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) ZDP a podľa § 9 ods. 1 písm. i) ZDP, najviac v úhrnnej výške 500 EUR.

Na tomto mieste sa v metodickom usmernení uvádza príklad, kedy daňovník v roku 2023 okrem príjmov zo závislej činnosti dosiahol aj príjem z prenájmu nehnuteľnosti a príjem z prevodu účasti na s. r. o. a uplatnil si oslobodenie.

Ďalší príklad sa zameriava na predaj obchodného podielu v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktorý nemal ani jeden z manželov so svojom obchodom majetku a obaja pritom dosiahli vlastné príjmy.

V poslednom príklade v tejto časti metodického pokynu finančná správa uvidela príklad, v ktorom daňovník v roku 2023 predal svoj obchodný podiel z účasti na komanditnej spoločnosti, pričom mal v roku 2023 už len príjmy zo závislej činnosti.

2. 4. Oslobodenie príjmu z predaja obchodného podielu nadobudnutého od 1.1.2024

S účinnosťou od 1.1.2024 dochádza ku zmene oslobodenia príjmu podľa § 9 ods. 1 písm. i) ZDP. Od dane je oslobodený príjem podľa § 8 ods. 1 písm. d) až f) ZDP, ak úhrn týchto príjmov znížený o výdavok podľa § 8 ods. 5 a 7 ZDP nepresiahne v zdaňovacom období 500

EUR pričom toto oslobodenie sa nepoužije na príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka a príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným nadobudnutých ako nepeňažné plnenie podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP a § 5 ods. 7 písm. q) ZDP; ak takto vymedzený rozdiel medzi úhrnom príjmov a úhrnom výdavkov presiahne 500 EUR, do základu dane sa zahrnie len rozdiel nad takto ustanovenú sumu; ak daňovník súčasne dosiahol aj príjmy podľa § 6 ods. 3 ZDP a § 8 ods. 1 písm. a) ZDP, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) ZDP a podľa tohto písmena, najviac v úhrnnej výške 500 EUR.

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

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

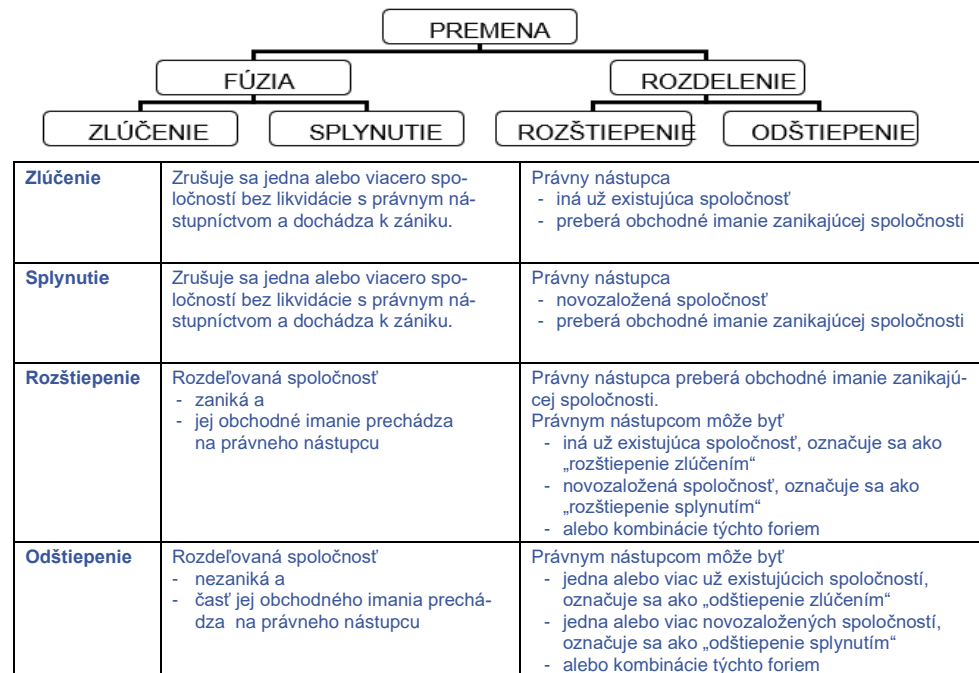
Finančná správa vo zverejnenom usmernení na tomto mieste uvádza príklad daňovníka dosahujúceho príjmy zo závislej činnosti, ktorý nadobudol v januári 2024 nepeňažné plnenie formou obchodného podielu na spoločnosti s ručením a zamýšľa ho predať v roku 2026 (za predpokladu, že nedôjde k zmene legislatívy).

Novela PÚ pre podnikateľov účtujúcich v sústave PÚ

Dňa 15. marca 2024 nadobudla účinnosť novela opatrenia MF SR z 29. februára 2024, ktorou sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým

sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PÚ PÚ“). Oznámenie o vydaní opatrenia bolo uverejnené pod číslom 37/2024 Z. z. v Zbierke zákonov a pod číslom 4/2024 vo Finančnom spravodajcovi.

V opatrení boli zapracované zmeny vyplývajúce zo zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev (ďalej len „zákon o premenách“). V § 2 zákona o premenách sú ustanovené základné pojmy, ktoré možno prezentovať nasledujúcou schémou:



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

Od 15. marca 2024 nadobúdajú účinnosť nasledovné zmeny a doplnenia PÚ PÚ:

V **§ 10 ods. 19** sa nanovo zavádza legislatívna skratka pre nástupnícku účtovnú jednotku, ktorá bola doteraz uvedená v **§ 26 ods. 1 písm. a)** a tiež legislatívna skratka pre premenu.

- **Nástupníckou účtovnou jednotkou** je účtovná jednotka, na ktorú prechádza časť imania (pri odštiepení), alebo ktorá sa stane právnym nástupcom zanikajúcej obchodnej spoločnosti, družstva alebo zanikajúcej zahraničnej právnickej osoby.
- **Premenou** je premena alebo cezhraničná premena v zmysle § 2 ods. 1 a 2 zákona o premenách.

Väčšina zmien a doplnení súvisí s novým inštitútom, ktorým je odštiepenie, pri ktorom rozdeľovaná spoločnosť nezaniká. Podľa doterajšej úpravy pri zlúčení, splynutí a rozdelení išlo vždy o zanikajúcu účtovnú jednotku a právneho nástupcu, pri odštiepení účtovná jednotka nezaniká, preto bolo potrebné doplniť odštiepenie v nasledovných ustanoveniach:

- **§ 26 ods. 1 a 3** – ustanovenia sa dopĺňajú o odštiepenie, pričom princíp oceňovania majetku a záväzkov ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu a účtovanie oceňovacích rozdielov sa nemení. Tzn. oceňovanie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu sa týka okrem premenou zanikajúcej účtovnej jednotky aj odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, s výnimkou prípadu, ak právny nástupca nie je slovenskou účtovnou jednotkou. Takto ocenený majetok a záväzky preberá do otváraciej súvahy nástupnícka účtovná jednotka;
- **§ 59 ods. 8** – obsahová náplň účtu 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení sa dopĺňa o odštiepenie. K zmene názvu účtu nedošlo z dôvodu následnej potreby úpravy príslušných riadkov súvahy jednotlivých typov účtovných jednotiek, na ktorých sa zostatok tohto účtu vykazuje, čo by si vyžiadalo úpravu príslušných tlačív. Rozhodujúca je obsahová náplň účtu, ktorá zodpovedá vyvolaným zmenám v nadväznosti na zákon o premenách;
- **§ 37 ods. 12 písm. a) a d)** – ustanovenia týkajúce sa úpravy hodnoty goodwillu alebo záporného goodwillu vykázaného v otváraciej súvahe podľa § 26 sa dopĺňajú o odštiepenie.

Niektoré ustanovenia sa dopĺňajú o odštiepenie zlúčením a rozštiepenie zlúčením. Ide o nasledovné ustanovenia:

- **§ 26 ods. 7 písm. b)** – ustanovuje sa vykazovanie majetku, záväzkov a vlastného imania v otváraciej súvahe, ak vznikajú vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely nielen v prípade zlúčenia ale aj v prípade rozštiepenia zlúčením a odštiepenia zlúčením;
- **§ 37 ods. 11** – účtovanie goodwillu pri zlúčení, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke, sa dopĺňa o účtovanie pri:
 - ✓ rozštiepení zlúčením, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke a
 - ✓ odštiepení zlúčením, ak účtovná jednotka rozdeľovaná odštiepením má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke.

Vykazovanie rozdielov vzniknutých z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov v otváraciej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky upravuje **§ 26 ods. 5**, ktorý je nanovo upravený z dôvodu doplnenia vykazovania rozdielov v otváraciej súvahe pri odštiepení splynutím, rozštiepení zlúčením a odštiepení zlúčením. Prehľad účtovania týchto rozdielov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

	Vykázanie rozdielov vzniknutých z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov v otváraciej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky
Splynutie	
Rozštiepenie splynutím	na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov
Odštiepenie splynutím	
Zlúčenie	
Rozštiepenie zlúčením	na príslušné účty nákladov alebo výnosov
Odštiepenie zlúčením	

Ďalšie legislatívno-technické úpravy sa týkajú novej terminológie podľa zákona o premenách, a to v **§ 26 Nadpis, § 26 ods. 4 a 6, § 37 ods. 8 písm. b) a § 56 ods. 6**, pričom slová „zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie“ sa nahrádzajú slovom „premena“ (v príslušných gramatických tvaroch).

Platenie minimálnej dane PO v prípade daňovníka, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom

Finančné riaditeľstvo SR vydalo v marci 2024 usmernenie za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri platení minimálnej dane právnickej osoby v prípade daňovníka, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez

likvidácie s právnym nástupníctvom, v súlade s § 46b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

1. Právny rámec

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa do ZDP doplnil v § 46b inštitút minimálnej dane právnickej osoby (ďalej len „minimálna daň“).

V súlade s § 46b ods. 1 ZDP minimálna daň je daň po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a (úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci podľa zákona č. 57/2018 Z. z.) alebo § 30b (úľava na dani pre prijímateľa stimulov podľa zákona č. 185/2009 Z. z.) alebo § 52 ods. 3 a 4 (úľavy na dani podľa § 35, § 35a, § 35b a § 35c zákona č. 366/1999 Z. z.) 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.

V súlade s § 46b ods. 2 ZDP, ak daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy):

- neprevyšujúce sumu 50 000 EUR (vrátane), platí minimálnu daň vo výške 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“.

V súlade s § 46b ods. 6 ZDP za zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov sa výška minimálnej dane vypočíta vo výške súčinu 1/12 minimálnej dane a počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia.

Minimálna daň je splatná za príslušné zdaňovacie obdobie v lehote na podanie DP podľa § 49 ZDP (§ 46b ods. 4 ZDP).

V § 46b ods. 7 ZDP sú vymedzení daňovníci, ktorí minimálnu daň neplatia. Ide o nasledovných daňovníkov:

- novovzniknutý daňovník, ktorý podáva DP prvýkrát, okrem daňovníka, ktorý je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie,
- daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, verejná obchodná 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 Slovenskej republiky 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 DP 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.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzz ods. 5 ZDP sa § 46b v znení účinnom od 1. januára 2024 prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2024 okrem zdaňovacieho obdobia podľa § 52zzz ods. 6. Podľa tohto ustanovenia daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2024, neplatí minimálnu daň podľa § 46b ZDP za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 7 ZDP 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.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že daňovník, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom, tzn. že zaniká v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny, nie je uvedený medzi daňovníkmi, ktorí neplatia minimálnu daň, a preto je tento daňovník povinný platiť minimálnu daň v pomernej výške v súlade s § 46b ods. 6 ZDP, ak za zdaňovacie obdobie ukončené dňom, ktorý predchádza rozhodnému dňu, vykáže daňovú povinnosť, ktorá je nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane alebo ak za predmetné zdaňovacie obdobie vykáže daňovú stratu.

V súlade s § 49 ods. 6 ZDP, ak daňovník zaniká v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny, je tento daňovník alebo jeho právny nástupca povinný podať DP v lehote uvedenej v § 49 ods. 2 ZDP za zdaňovacie obdobie ukončené ku dňu podľa osobitného predpisu, tzn. za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu, v lehote do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. V lehote na podanie DP je daňovník povinný daň aj zaplatiť.

2. Tlačivo daňového priznania

Vzhľadom na skutočnosť, že pre DP k dani z príjmov právnickej osoby, ktorého lehota na podanie uplynie v priebehu roka 2024 sa použije vzor určený pre zdaňovacie obdobie 2022 a 2023 označený ako vzor DPPOv22, č. MF/016108/2022-721, ktorý nezohľadňuje inštitút minimálnej dane, daňovník, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom a vznikne mu povinnosť platiť minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane), uvedie túto skutočnosť v tlačive daňového priznania v VII. časti – Miesto na osobitné záznamy, kde uvedie výpočet minimálnej dane.

Pri výpočte minimálnej dane daňovník vychádza z riadku 560 (úhrn zdaniteľných príjmov) tlačiva DP a z počtu mesiacov zdaňovacieho obdobia.

Ak má daňovník v riadku 560 tlačiva DP uvedenú sumu 0 eur až 50 000 EUR, minimálnu daň (jej pomernú časť) vypočíta nasledovne: $340 \text{ EUR} / 12 = 28,33 \text{ EUR} \times \text{počet mesiacov zdaňovacieho obdobia}$. Ak má daňovník v riadku 560 tlačiva DP uvedenú sumu 50 001 EUR až 250 000 EUR, minimálnu daň (jej pomernú časť) vypočíta nasledovne: $960 \text{ EUR} / 12 = 80 \text{ EUR} \times \text{počet mesiacov zdaňovacieho obdobia}$. Ak má daňovník v riadku 560 tlačiva daňového priznania uvedenú sumu 250 001 EUR až 500 000 EUR, minimálnu daň (jej pomernú časť) vypočíta nasledovne: $1\,920 \text{ EUR} / 12 = 160 \text{ EUR} \times \text{počet mesiacov zdaňovacieho obdobia}$. Ak má daňovník v riadku 560 tlačiva DP uvedenú sumu 500 001 EUR a viac, minimálnu daň (jej pomernú časť) vypočíta nasledovne: $3\,840 \text{ EUR} / 12 = 320 \text{ EUR} \times \text{počet mesiacov zdaňovacieho obdobia}$.

Finančná správa SR na tomto mieste v zverejnenom usmernení uvádza v poznámke, že v súlade s § 47 ZDP pri viacstupňovom výpočte dochádza k zaokrúhľovaniu s presnosťou na dve desiatinné miesta matematicky na každom stupni výpočtu.

Daňovník porovná sumu takto vypočítanej minimálnej dane (pomernéj časti minimálnej dane) uvedenej v VII. časti tlačiva DP so sumou dane uvedenej v riadku 800 tlačiva DP.

Pokiaľ suma dane uvedená v riadku 800 tlačiva DP (vypočítaná aj informačným systémom) je vyššia ako vypočítaná minimálna daň (pomerná časť minimálnej dane), daňovník pokračuje vo vyplnení tlačiva DP štandardne.

Pokiaľ je suma dane uvedená v riadku 800 tlačiva DP (vypočítaná aj informačným systémom) nižšia ako vypočítaná minimálna daň (pomerná časť minimálnej dane), daňovník uvedie vypočítanú minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane) v riadkoch 1050 a 1080. Sumu dane v riadku 800 tlačiva DP daňovník neupravuje (neprepisuje).

Pri prepísaní sumy uvedenej v riadku 1050 tlačiva DP, ktorá bola vypočítaná aj informačným systémom, tento upozorní daňovníka warningovou hláškou „Daňovník uvádza na r. 1050 sumu skutočne vypočítanej dane za zdaňovacie obdobie z r. 800.“ Táto warningová hláška umožní daňovníkovi ďalej vyplniť tlačivo DP už so zohľadnením ním vypočítanej minimálnej dane (pomernéj časti minimálnej dane).

Po vyplnení celého tlačiva DP, pri skontrolovaní DP pred jeho vytlačením a odoslaním, informačný systém upozorní daňovníka warningovou hláškou „Formulár obsahuje logické chyby, ktoré je možné upraviť. Logické chyby nebránia vytlačeniu formulára.“ Napriek tejto skutočnosti daňovník takto vyplnené tlačivo DP môže odoslať finančnej správe, resp. vytlačiť.

Finančná správa SR v ďalšej časti zverejneného **usmernenia** uvádza na konkrétnych príkladoch spôsob vyplnenia tlačiva DP daňovníkom, ktorému v priebehu roka 2024 vznikla povinnosť platiť minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane).

Možnosť predĺženia lehoty na podanie DP k DPFO za rok 2023

Daňové priznanie k DP FO za zdaňovacie obdobie 2023 je daňovník povinný podať v lehote do 2. apríla 2024. Daňovník si môže zákonom stanovenú lehotu na podanie DP k DzP za rok

2023 predĺžiť podaním Oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania, ktoré je povinný podať najneskôr do 2. apríla 2024. Finančná správa v tejto súvislosti zverejnila na svojom webe informáciu.

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania **za rok 2023** je možné podať iba na predpísanom formulári „**Oznámenie daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) alebo b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov**“ označené ako **OZN493v22**, ktoré je zverejnené aj v elektronickej podobe na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR, v časti Formuláre/Elektronické formuláre/Správa daní/Daň z príjmov fyzickej osoby.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje, že FO, ktorá je podnikateľom podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka a je registrovaná pre daň z príjmov, podáva Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie DP za rok 2023 **elektronicky**.

FO, ktorá podáva Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 v papierovej forme, môže ho podať na ktoromkoľvek daňovom úrade.

Na základe podaného oznámenia o predĺžení lehoty na podanie DP si FO (s výnimkou daňovníka v konkurze a dediča, ktorý podáva DP za zomrelého daňovníka) **môže predĺžiť lehotu na podanie DP:**

- **najviac o tri celé kalendárne mesiace** [podľa § 49 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“)], pričom daňovník v oznámení **uvedie novú lehotu**, ktorou môže byť len **koniec kalendárneho mesiaca**, v ktorej podá DP (30. apríl 2024, 31. máj 2024 alebo 30. jún 2024).
- **najviac o šesť celých kalendárnych mesiacov**, ak súčasťou príjmov daňovníka sú sumy príjmov priraditeľné podľa § 3 ods. 1 písm. h) daňovníkovi podľa § 2 písm. d) prvého bodu alebo **zdaniteľné príjmy** plynúce zo zdrojov v zahraničí [podľa § 49 ods. 3 písm. b) ZDP], pričom daňovník v oznámení **uvedie novú lehotu**, ktorou môže byť len **koniec kalendárneho mesiaca**, v ktorej podá DP (31. júl 2024, 31. august 2024 alebo 30. september 2024).

Pre účely predĺženia lehoty na podanie DP sa za „**zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí**“ považujú analogicky príjmy uvedené v § 16 ods. 1 ZDP. Vo všeobecnosti príjmom plynúcim zo zdrojov v zahraničí je pri aktívnych príjmoch príjem z činnosti vykonávanej v

zahraničí (napr. príjem zo závislej činnosti vykonávanej v zahraničí, príjem z činnosti vykonávanej v zahraničí prostredníctvom stálej prevádzkarne), pri „pasívnych“ príjmoch sa napr. za príjem zo zdrojov v zahraničí považuje príjem z nakladania s nehnuteľnosťou umiestnenou v zahraničí, resp. príjem charakteru úrokov alebo licenčných poplatkov plynúci od platiteľa tohto príjmu, ktorý je rezidentom iného zmluvného štátu.

Finančná správa SR na tomto mieste vo zverejnenej informácii upozorňuje, že ak si daňovník predĺži lehotu na podanie DP za rok 2023 z dôvodu dosiahnutia zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí (do 31. júla 2024, 31. augusta 2024 alebo do 30. septembra 2024) a správca dane zistí, že v úhrne zdaniteľných príjmov neuviedol žiadne príjmy zo zdrojov v zahraničí, **upraví lehotu na podanie DP a dátum splatnosti dane na dátum 30. júna 2024**, nakoľko daňovník podal oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania. Ak daňovník v takomto prípade nepodá DP do 30. júna 2024 a v tejto lehote nezaplatí vypočítanú daň, správca dane mu uloží pokutu za nepodanie DP v stanovenej lehote a vyrubí úrok z omeškania z dlžnej sumy.

Ak si FO predĺži lehotu na podanie DP k dani z príjmov za rok 2023 (najviac o tri celé kalendárne mesiace, resp. najviac o šesť celých kalendárnych mesiacov), **v tejto novej lehote uvedenej v oznámení je daňová povinnosť aj splatná, a to aj v tom prípade, ak FO podá DP pred týmto termínom.**

Finančná správa na tomto mieste vo zverejnenej informácii uvádza k vyššie opísanej situácii aj praktický príklad.

Ak daňovník zistí, že v oznámení uviedol nesprávne alebo neúplné údaje, **podá nové oznámenie**, v ktorom uvedie správne údaje. Ak sa FO rozhodne, že DP podá v inej (predĺženej) lehote, v lehote na podanie DP za rok 2023 (najneskôr do 2. apríla 2024) **podá nové oznámenie**, v ktorom uvedie novú (predĺženú lehotu). Túto skutočnosť vyznačí krížikom na úvodnej strane oznámenia a uvedie dátum podania predchádzajúceho oznámenia.

Finančná správa na tomto mieste k opísanej situácii znovu uvádza aj praktický príklad.

Ďalej Finančná správa vo zverejnenej informácii uvádza upozornenie, že predĺženú lehotu na podanie DP k dani z príjmov FO po uplynutí lehoty na podanie DP (po 2. apríli 2024) nie je možné opätovne predĺžiť.

Daňovník môže podať oznámenie o predĺžení lehoty na podanie DP aj v prípade, **ak už podal DP, ale ešte neuplynula lehotu na podanie DP**. Podaným oznámením sa mu predĺži lehotu na zaplatenie dane, a to aj vtedy, ak nepodá opravné DP.

Pokiaľ FO zašle príslušnému správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie DP a následne zistí, **že jej nevznikla povinnosť podať DP** za toto zdaňovacie obdobie,

odporúča sa daňovníkovi, aby správcovi dane oznámil túto skutočnosť. Daňovník **je však povinný podať DP** (aj nulové) v prípade, ak ho na jeho podanie **správca dane vyzve**.

Finančná správa vo zverejnenej informácii upozorňuje, že predĺženie lehoty na podanie DP formou oznámenia **nemôže využiť FO v konkurze**, ktorá si môže predĺžiť lehotu na podanie DP len na základe žiadosti podanej najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie DP, teda za rok 2023 najneskôr do 19. marca 2024.

Predĺženie lehoty na podanie DP **formou oznámenia nemôže využiť ani dedič**, ktorý podáva DP **za zomretého daňovníka**, ktorý si **môže** lehotu na podanie DP (do troch mesiacov od úmrtia daňovníka) predĺžiť len **na základe žiadosti** podanej správcovi dane najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie DP.

Colná legislatíva EÚ – aktuálne znenie

V nadväznosti na schválenú legislatívu EÚ finančné riaditeľstvo informovalo o aktuálnom znení legislatívy EÚ v oblasti colných predpisov.

- **Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013** z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje **Colný kódex Únie** - [aktuálne znenie k 12.12.2022](#)
 - ✓ uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 269/2013 dňa 10.10.2013
 - ✓ účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
 - ✓ uplatňovanie určitých článkov od 30.10.2013 a úplné uplatňovanie od 01.05.2016 (tento dátum bol správne stanovený korigendom uverejneným v Úradnom vestníku EÚ č. L 287/2013)
- **Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446** z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie - [aktuálne znenie k 14.03.2023](#)
 - ✓ uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 343/2015 dňa 29.12.2015
 - ✓ účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
 - ✓ uplatňovanie od 1.05.2016

K delegovanému nariadeniu bolo následne uverejnené:

 - ✓ [Delegované nariadenie Komisie \(EÚ\) 2024/249](#), ktorým sa **mení** delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446

- **Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447** z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie - [aktuálne znenie k 15.03.2023](#)

- ✓ uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 343/2015 dňa 29.12.2015
- ✓ účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
- ✓ uplatňovanie od 01.05.2016

K vykonávaciemu nariadeniu bolo následne uverejnené:

- ✓ [Vykonávacie nariadenie Komisie \(EÚ\) 2024/250](#), ktorým sa **mení** vykonávacie nariadenie (EÚ) 2015/2447

- **Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2016/341** zo 17. decembra 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o prechodné pravidlá pre určité ustanovenia Colného kódexu Únie, keď príslušné elektronické systémy ešte nie sú funkčné a ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446 - [aktuálne znenie k 15.03.2021](#)

- ✓ uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 69/2016 dňa 15.03.2016
- ✓ účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
- ✓ uplatňovanie od 01.05.2016

Zmena správnych poplatkov vybraných FS od 1. apríla 2024

S účinnosťou od 1. apríla 2024 sa menia sadzby vybraných služieb poskytovaných finančnou správou.

Od 1. apríla 2024 sa menia sadzby vybraných služieb poskytovaných finančnou správou (FS). Celkovo ide o 32 poskytovaných služieb. Žiadosť o spoplatnené podanie je potrebné uhradiť v plnej výške v deň podania alebo najneskôr do 31. marca 2024. Neuhradené správne poplatky do 31. marca 2024 už nie je potrebné platiť. FS po 1. apríli 2024 zašle subjektu výzvu na zaplatenie správneho poplatku s novou sadzbuou.

Správne poplatky je možné uhrádzať platobnou kartou priamo z elektronickej schránky na Ústrednom portáli verejnej správy (ÚPVS). Na využitie tohto nového spôsobu musí mať poplatník aktivovanú schránku na ÚPVS. Poplatník nájde vybranú spoplatňovanú službu na ÚPVS cez ponuku „Nájsť službu“:

Všeobecné podanie - Colný úrad (CÚ)
 Všeobecné podanie - Daňový úrad (DÚ)
 Všeobecné podanie - Finančné riaditeľstvo SR (FR SR)
 Všeobecné podanie - Vybrané hospodárske subjekty (VHS)

Cez ponuku „Nájsť službu“ je možné vyhľadať konkrétnu službu podliehajúcu správne poplatku podľa ID správneho poplatku. Funkčnosť ePlatby umožňuje poplatníkom zaplatiť správny poplatok aj platobnou kartou. Po odoslaní podania k vybranej spoplatnenej elektronickej službe dochádza k spracovaniu podania a následne je poplatníkovi do elektronickej schránky na ÚPVS doručená správa s príkazom na úhradu správneho poplatku.

Požiadat elektronicke o spoplatnenú službu je možné aj po prihlásení sa na PFS prostredníctvom formulára „Všeobecné podanie pre finančnú správu“. Vo formulári je položka „Typ služby“, prostredníctvom ktorej sa určuje, či daná služba podlieha správne poplatku. Ak je podanie realizované z PFS, príkaz na úhradu sa vygeneruje aj do elektronickej schránky na PFS aj do schránky na ÚPVS. Ak je podanie realizované z ÚPVS, príkaz na úhradu sa vygeneruje len do elektronickej schránky na ÚPVS. Príkaz na úhradu obsahuje informáciu aj pre iné formy platby (prevodom z účtu v banke alebo PAY by square – zosnímaním QR kódu alebo poštovým poukazom na účet Slovenskej pošty).

Informácie k úhrade správneho poplatku sú k dispozícii na [podstránke PFS](#).

O zmenách v zákone č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch účinných od 1. apríla 2024 zverejnil Odbor daňovej metodiky FR SR [Informáciu](#).

B C-606/22

Vrátenie DPH z titulu vyššej uplatnenej sadzby na bločkoch



21. marca 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C 606/22 B**, že čl. 1 ods. 2 a čl. 73 DPH Smernice 2006/112/ES (*§22 ods. 1 Zákona o DPH) v spojení s článkom 78 písm. a) tejto Smernice v spojení so zásadami daňovej neutrality, efektivity a rovnosti zaobchádzania bránia praxi daňovej správy členského štátu, podľa ktorej je v prípade, keď bola pri dodaní tovaru a poskytnutí služieb uplatnená príliš vysoká sadzba DPH, zakázaná oprava splatnej DPH prostredníctvom daňového priznania z toho dôvodu, že pri uskutočňovaní týchto plnení nebola vystavená faktúra, ale boli vystavené pokladničné doklady z registračnej pokladnice. Aj za týchto okolností má zdaniteľná osoba, ktorá nesprávne uplatnila príliš vysokú sadzbu DPH, právo podať žiadosť o vrátenie dane na daňový orgán dotknutého členského štátu, pričom tento orgán sa môže dovoliavať bezdôvodného obohatenia tejto zdaniteľnej osoby len vtedy, ak na základe ekonomickej analýzy, ktorá zohľadňuje všetky relevantné okolnosti, preukáže, že hospodárska záťaž, ktorú neoprávnene vybratá daň spôsobila uvedenej zdaniteľnej osobe, bola v celom rozsahu neutralizovaná. (*B zistil, že na svoje dodávky uplatňoval všeobecnú DPH sadzbu, ale mal uplatniť zníženú. Podal dodatočné daňové priznania žiadajúc vrátiť rozdiel. Poľský daňový úrad odmietol vrátiť preplatok s tým, že B neopravil doklady k dodaniam, keďže išlo o bločky).

B2 Energy s. r. o. C-676/22

Dodanie tovaru do iného členského štátu



29.2.2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C 676/22 B2 Energy s. r. o.**, že v zmysle článku 138 ods. 1 DPH Smernice 2006/112/ES (* §43 Zákona o DPH) sa oslobodenie od DPH v prípade dodávateľa usadeného v členskom štáte dodávajúceho tovar do iného členského štátu má zamietnuť, ak tento dodávateľ nepreukázal, že tovar bol dodaný príjemcovi, ktorý má postavenie zdaniteľnej osoby v tomto inom členskom štáte, a vzhľadom na skutkové okolnosti a dôkazy poskytnuté dodávateľom chýbajú informácie potrebné na overenie, že uvedený príjemca mal toto postavenie. (*B2 Energy dodala v r. 2015 repkový olej do Poľska, ale nie príjemcom uvedeným v daňových dokladoch, ale iným, z ktorých niektorí potvrdili jeho prijatie opečiatkovaním a podpísaním medzinárodných nákladných listov, Český daňový úrad dospel k záveru, že B2Energy nepreukázala, že previedla právo nakladať s týmto tovarom ako vlastníka na osoby uvedené ako príjemcovia v daňových dokladoch, ani že bol tovar dodaný osobe registrovanej pre DPH).

Consortium Remi Group AD C-314/22

Zníženie základu DPH pri nezaplatení faktúry odberateľom



29.2.2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci [C 314/22 Consortium Remi Group AD](#), stavebnej spoločnosti registrovanej na DPH od r. 1995, deregistrovanej v r. 2019 kvôli opakovanému neplneniu si povinností, ktorá v rokoch 2006-2010 a 2012 fakturovala piatim spoločnostiam vrátane DPH, vo väčšine prípadov odvedenej, kde však faktúry neboli odberateľmi uhradené. Súd rozhodol, že čl. 90 a 273 DPH Smernice 2006/112/ES (*25a Zákona o DPH) v spojení so zásadami daňovej neutrality, proporcionality a efektivity:

1. nebránia právnej úprave členského štátu, ktorá stanovuje lehotu na podanie žiadosti o vrátenie DPH vyplývajúceho zo zníženia základu dane v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia faktúry, ktorej uplynutie má za následok sankcionovanie nedostatočne starostlivej zdaniteľnej osoby, pokiaľ táto lehota začína plynúť až odo dňa, od ktorého mohla zdaniteľná osoba, bez znakov nedostatočnej starostlivosti, uplatniť si svoje právo na zníženie. V prípade neexistencie vnútroštátnych predpisov týkajúcich sa spôsobov výkonu tohto práva musí byť začiatok plynutia takejto lehoty identifikovateľný zdaniteľnou osobou s primeranou mierou pravdepodobnosti.

2. v prípade neexistencie osobitných vnútroštátnych predpisov bránia požiadavke daňovej správy podmieňujúcej zníženie základu DPH v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia faktúry opravou pôvodnej faktúry vopred, a vopred-oznámením dlžníkovi zámer zrušiť DPH, keď je urobenie takejto úpravy v stanovenej lehote pre zdaniteľnú osobu nemožné z dôvodov mimo jej kontroly.

3. znamenajú, že každé právo na zníženie základu DPH v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia faktúry vystavenej zdaniteľnou osobou zakladá právo na vrátenie DPH odvedenej touto zdaniteľnou osobou, spolu s úrokom z omeškania. V prípade neexistencie vnútroštátnych pravidiel na uplatnenie úrokov predstavuje deň, od ktorého si zdaniteľná osoba uplatňuje svoje právo na toto zníženie v rámci daňového priznania za prebiehajúce zdaňovacie obdobie, východiskový bod pre výpočet týchto úrokov.

Feudi di San Gregorio Aziende Agricole SpA C-341/22

Status zdaniteľnej osoby limitovaný minimálnymi výnosmi



7.3.2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci [C 341/22 Feudi di San Gregorio Aziende Agricole SpA](#), že:

1. čl. 9 ods. 1 DPH Smernice 2006/112/ES (* §3 Zákona o DPH) nemôže viesť k tomu, že postavenia zdaniteľnej osoby na účely DPH bude zbavená osoba, ktorá v danom zdaňovacom období uskutočňuje transakcie podliehajúce DPH, ktorých ekonomická hodnota nedosahuje hranicu stanovenú vnútroštátnou právnou úpravou, ktorá zodpovedá primerane očakávanému výnosu z aktív, ktoré má táto osoba k dispozícii.
2. čl. 167 DPH Smernice 2006/112 (*§49 ods. 1 Zákona o DPH), ako aj zásady neutrality DPH a proporcionality bránia vnútroštátnej právnej úprave, podľa ktorej zdaniteľná osoba nemá právo na odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe z dôvodu hodnoty transakcií podliehajúcich DPH uskutočnených touto zdaniteľnou osobou na výstupe, ktorá sa považuje za nedostatočnú.

(*v Taliansku mali v legislatíve, zjednodušene povedané, limit minimálnych výnosov, bez dosiahnutia ktorých sa spoločnosť považovala za schránkovú a nemala právo odpočtu DPH)

DANE KOMPLEXNE

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

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

Metodické dni k DPH a správe daní

Termín: 16. – 17. máj
Miesto: hotel Tenis, Zvolen/online

Dozviete sa aktuálne zaujímavosti z tém:

- právo na obhajobu pri neuznaní odpočítania dane z dôvodu účasti na daňovom podvode
- dokazovanie pri správe daní, dôkazné bremeno a hodnotenie dôkazov
- zneužitie práva z pohľadu daňového poriadku
- Nárok na odpočet DPH vo svetle rozhodnutia SD EÚ z 29. februára 2024 týkajúceho sa intra-komunitárneho dodania tovaru
- judikatúra k zneužitiu práva pri odpočítaní DPH pri kúpe nehnuteľnosti určenej na bývanie, ktorá je predmetom ďalšieho prenájmu v prípade, ak v nehnuteľnosti býva štatutár prenajímateľa
- príspevky na úpravy priestorov (fit-out), ktoré poskytuje prenajímateľ nájomcovi - pohľad dane z príjmov a DPH
- osobitný režim cestovnej kancelárie podľa § 65 ZoDPH vo svetle rozsudku SD EÚ C-108/22



METODICKÉ DNI K DPH A SPRÁVE DANÍ

16.-17. máj 2024

Hotel Tenis - Zvolen

Veľa informácií za krátky čas ...

Vybrané opatrenia proti presunu ziskov a erózií základu dane

Termín: 21. máj
Lektor: Ing. Dana Slivková,
Miesto: SKDP/online

Daňovníci nezriadení na podnikanie – vybrané otázky k DzP PO

Termín: 23. mája
Lektor: Ing. Soňa Šivová
Miesto: SKDP/online

Počas seminára bude vysvetlené ako SR implementovala do vnútroštátneho práva a zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ) pravidlá na riešenie (neutralizovanie) hybridných nesúládov. Tieto pravidlá sú výstupom Akcie 2 Akčného plánu OECD v boji proti erózii základu dane a presunu ziskov (BEPS) a Smernice Rady (EÚ) 2017/952 z 29.05.2017, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2016/1164, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami (ďalej len „smernica ATAD 2“). Jednotlivé druhy hybridných nesúládov a prijaté opatrenia na ich neutralizovanie budú vysvetlené na praktických príkladoch.

Cieľom vzdelávacej aktivity je poskytnúť účastníkom základný a ucelený prehľad o najdôležitejších ustanoveniach právnych predpisov, ktoré súvisia so založením, činnosťou a povinnosťami daňovníkov nezriadených na podnikanie a prehliť a zároveň rozšíriť odborné vedomosti v nadväznosti na vybrané ustanovenia zákona 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. **Lektor: Ing. Soňa Šivová (FRSR)**

WEBINÁR
Vybrané opatrenia proti presunu ziskov a erozii základu dane
Ing. Dana Slivková, PhD. (FRSR)
21. mája 2024

Nebudete sklamaní ...

WEBINÁR
Daňovníci nezriadení na podnikanie - vybrané otázky k DzP PO
Ing. Soňa Šivová (FRSR)
23. mája 2024

Aj v tomto sa treba vyznať ...

DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných úst. činiteľov	me-sačné
02.04.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov právnických osôb vyberanej zrážkou z nepeňažného plnenia od "držiteľa" za rok 2023 podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona o DzP a z peňažného a nepeňažného plnenia podľa § 43 ods. 20 a ods. 21 zákona o DzP a podanie oznámenia o tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
02.04.	DzP FO	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023	ročné
02.04.	Daň z motor. vozidiel	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
02.04.	DzP PO	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023	ročné
02.04.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vykonať ročné zúčtovanie preddavkov na daň za rok 2023 na žiadosť zamestnanca	ročné
02.04.	DzP FO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrt-ročné
02.04.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	me-sačné
02.04.	DzP PO	Podanie daňového priznania k DzP právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2023 a zaplatenie dane vyplývajúcej z podaného daňového priznania za rok 2023	ročné

02.04.	DzP PO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrt-ročné
02.04.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	me-sačné
02.04.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov fyzických osôb poskytovateľa zdravotnej starostlivosti vyberanej zrážkou z nepeňažného plnenia od "držiteľa" za rok 2023 podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona o DzP a z peňažného a nepeňažného plnenia podľa § 43 ods. 20 a	ročné
02.04.	Odvody	Zaplatenie solidárneho príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií podľa zákona č. 519/2022 vo výške 70% zo základu dane pre výpočet príspevku v lehote na podanie daňového priznania k DzP právnických osôb za rok 202	ročné
02.04.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulačných odvetviach	me-sačné
02.04.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	me-sačné
02.04.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	me-sačné
02.04.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrt-ročné
15.04.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.04.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.04.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné

15.04.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť na žiadosť zamestnanca "Potvrdenie o zaplatení dane na účely § 50"	ročné	30.04.	DzP PO	Podanie daňového priznania k DzP právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2023 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2023, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.4.	ročné
15.04.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné	30.04.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
25.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné	30.04.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
25.04.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	štvrtročné	30.04.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
25.04.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	štvrtročné	30.04.	DzP FO	Podanie daňového priznania k DzP fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2023 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2023, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.4.	ročné
25.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné	30.04.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa doručiť zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní preddavkov na daň za rok 2023	ročné
25.04.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné	30.04.	DzP FO	Podanie vyhlásenia fyzickej osoby, ak ide o daňovníka, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie, na pokázanie 2 % (3 %) zaplatenej dane z príjmov za rok 2022 určenému príjmateľovi	ročné
25.04.	Odvody	Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	mesačné	30.04.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné
30.04.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné	30.04.	Daň z poistenia - PO	Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrtrok a zaplatenie tejto dane	štvrtročné
30.04.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplatenie tejto da	štvrtročné	30.04.	Odvody	Zaplatenie solidárneho príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií podľa zákona č. 519/2022 vo výške 70% zo základu dane pre výpočet príspevku, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania k DzP právnických osôb do 30.4.	ročné
30.04.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné				
30.04.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné				
30.04.	Daň zo závislej činnosti	Podanie hlásenia o vyúčtovaní dane, o úhrne príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse za rok 2023 a zaplatenie dane vyplývajúcej z hlásenia za rok 2023	ročné				

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