

OBSAH:

Ukladanie účtovných závierok do Registra účtovných závierok 1

Finančná správa SR zverejnila v apríli 2024 informáciu k ukladaniu účtovných závierok do Registra účtovných závierok. Ide o zovšeobecnený postup. Pre bližšie informácie je potrebné pozrieť ustanovenia § 23 až 23d zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Novela zákona o dani z príjmu 46/2024 Z.z. 5

Parlament dňa 13. februára 2024 schválil zákon č. 46/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku. Týmto zákonom sa okrem iného mení a dopĺňa aj zákon o DzP, priamo doplnením o nové ustanovenia § 52zzza a nepriamo zmenou zákona č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy. FR SR v tejto súvislosti zverejnila informáciu.

Účtovanie vrátenia kompenzácií k cenám energií podľa vládných nariadení 6

Finančná správa SR zverejnila v apríli 2024 informáciu k postupu účtovania vrátenia kompenzácií k cenám energií podľa nariadení vlády SR.

Povinnosti obchodných spoločností podľa ZoÚ, ktoré sa zrušujú likvidáciou 7

Finančná správa SR, odbor daňovej metodiky vydal v apríli 2024 z dôvodu zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve usmernenie k povinnostiam obchodných spoločností, ktoré sa zrušujú s likvidáciou.

Overovanie IČ DPH v členskom štáte EÚ 9

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo informáciu k overovaniu platnosti identifikačných čísel pre DPH pridelených v členských štátoch EÚ.

Colná legislatíva EÚ – aktuálne znenie 9

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

Rozhodnutia SD EÚ 12

Vec C – 657/22 SC Bitulpetro, Vec C – 207/223 Y KG, Vec C – 68/23 M GbR, Vec C – 89/23 Companhia Inicao de Crédito Popular SA, Vec C – 122/23 Legafac, Vec C – 576/23 Elite Games

Daňový kalendár 16

Ukladanie účtovných závierok do Registra účtovných závierok

Finančná správa SR zverejnila v apríli 2024 informáciu k ukladaniu účtovných závierok do Registra účtovných závierok (ďalej len „RÚZ“). Ide o zovšeobecnený postup. Pre bližšie in-

formácie je potrebné pozrieť ustanovenia § 23 až 23d zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“).

Do RÚZ sa ukladajú dokumenty podľa § 23 ods. 2 ZoÚ:

- riadne individuálne účtovné závierky,
- mimoriadne individuálne účtovné závierky,
- riadne konsolidované účtovné závierky,
- mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- súhrnné účtovné závierky verejnej správy,
- výkazy vybraných údajov z účtovných závierok zostavených podľa IFSR,
- správy auditorov,
- individuálne výročné správy,
- konsolidované výročné správy,
- ročné finančné správy emitentov (vyhotovujú len emitenti cenných papierov),
- oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky.

Register sa člení na **verejnú časť a neverejnú časť**, pričom neverejnú časť registra tvoria len dokumenty

- zahraničných organizačných zložiek PO,
- FO – podnikateľov, ak sú účtovnou jednotkou.

Verejnú časť registra tvoria dokumenty ostatných účtovných jednotiek.

Dokumenty účtovných jednotiek sa neukladajú do registra priamo, ale prostredníctvom

- elektronickej podateľne FR SR
- systému štátnej pokladnice.

Prostredníctvom systému štátnej pokladnice ukladajú dokumenty do registra iba **subjekty verejnej správy**, ktorými sú PO zapísané v registri organizácií vedenom ŠÚ SR podľa osobitného predpisu a zaradené vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre EÚ (§ 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Zoznam subjektov verejnej správy pravidelne zverejňuje ŠÚ SR na svojom webovom sídle v časti Databázy.

I. Postup ukladania dokumentov do RÚZ prostredníctvom elektronickej podateľne FR SR

Od 1. januára 2022 sa do RÚZ ukladajú všetky dokumenty povinne v elektronickej podobe v súlade s § 23a ods. 1 ZoÚ. V elektronickej podobe sa ukladajú aj dokumenty za predchádzajúce účtovné obdobia (napr. rok 2019, 2020).

Ak účtovná jednotka nie je registrovaná na portáli Finančnej správy SR, je potrebné sa pred elektronickým ukladáním dokumentov registrovať na webovom sídle FS SR.

Odporúčaným formátom pre dokumenty, ktoré majú byť uložené aj v zbierke listín, v elektronickej podobe je „pdf“ formát (verzia PDF 1.4, ktorá je kompatibilná so štandardom ISO 19005-1 (PDF/A)).

Vo zverejnenej informácii FR SR sa uvádza, že dokument sa považuje za doručený, iba ak

- obsahuje **správne vyplnené všeobecné náležitosti** podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) ZoÚ - **obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, sídlo alebo miesto podnikania a identifikačné číslo (IČO)**,
- obsahuje **všeobecné náležitosti** podľa § 17 ods. 2 písm. c) až f) ZoÚ - deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavuje a iné údaje,
- je uložený **na správnom vzore tlačiva** a
- sú **podané všetky súčasti účt. závierky** (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky).

Dokumenty vyhotovené v elektronickej podobe sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne FR SR v rámci oblasti **Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)**. FR SR ich postúpi bez zbytočného odkladu prevádzkovateľovi registra.

Od 1.1. 2020 funguje na portáli Finančnej správy SR **kontrola na zoznam subjektov verejnej správy**, podľa identifikačného čísla organizácie (IČO). Subjekty verejnej správy sú upozornené na spôsob predkladania účtovných dokumentov prostredníctvom systému štátnej pokladnice. **Uloženie riadnej účtovnej závierky alebo mimoriadnej účtovnej závierky, správy audítora, výročnej správy a oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky cez portál Finančnej správy SR subjektom verejnej správy nie je umožnené.**

Prevádzkovateľ registra zaradí, zverejní a sprístupní každý doručený dokument, tak ako ho účtovná jednotka uložila, najneskôr do piatich pracovných dní odo dňa doručenia do registra, vo verejnej časti alebo neverejnej časti registra.

Zverejnené dokumenty, ktoré sa ukladajú v RÚZ a sú súčasne obsahom zbierky listín obchodného registra, zasiela prevádzkovateľ registra priebežne v lehote 30 kalendárnych dní odo dňa zverejnenia v registri, spolu s údajom o dátume ich uloženia v registri, do zbierky listín obchodného registra. MS SR v súlade s § 9 ods. 7 zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri zabezpečí bez zbytočného odkladu uloženie listín podľa ZoÚ do zbierky listín.

Zákon č. 463/2013 Z. z., ktorým sa menil a doplnil zákon o účtovníctve súčasne novelizoval aj zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (§ 40 ods. 4 a § 192 ods. 3) tak, že uložením dokumentov do registra sa považuje povinnosť uloženia dokumentov do zbierky listín za splnenú a tieto dokumenty sa už nemusia osobitne ukladať do zbierky listín. **Prenos dokumentov do zbierky listín sa zabezpečuje automatizovaným spracovaním, bez zásahu ďalších osôb, a preto je dôležité, aby sa účtovná jednotka na vstupe správne identifikovala a aby správne identifikovala aj obsah prenášaných dokumentov.** V súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 200/2011 Z. z. o Obchodnom vestníku sa v Obchodnom vestníku zverejňujú údaje, o ktorých tak ustanovuje ZoÚ.

Po prihlásení sa na portáli Finančnej správy SR je potrebné otvoriť „Katalóg elektronických formulárov“ a uložiť dokumenty v elektronickej podobe podľa jednotlivých druhov účtovných jednotiek nasledovne:

1. Účtovná jednotka - podnikateľský subjekt účtujúci v sústave JÚ

Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre podnikateľské subjekty účtujúce v sústave JÚ
 - Účtovná závierka podnikateľskej účtovnej jednotky v sústave JÚ

Účtovná jednotka účtujúca v sústave JÚ vyplní výkaz Účtovná závierka podnikateľskej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva (UZFOv14) v elektronickej podobe.

2. Účtovná jednotka - podnikateľský subjekt účtujúci v sústave PÚ

Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre podnikateľské subjekty účtujúce v sústave PÚ
 - Účtovná závierka podnikateľskej účtovnej jednotky v sústave PÚ

Účtovná jednotka si zvolí príslušný formulár účtovnej závierky:

- Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky (UZMUJv14) alebo
- Účtovná závierka malej účtovnej jednotky a veľkej účtovnej jednotky v PÚ (UZPODv14)

Podanie vyplneného formulára je umožnené až po priložení minimálne 1 súboru, ktorý reprezentuje Poznámky účtovnej jednotky, inak nebude účtovná závierka postúpená do registra.

Pri ukladaní výročnej správy, správy audítora, ročnej finančnej správy emitenta, konsolidovanej účtovnej závierky, výkazu vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky si zvolí:

- Všeobecné podanie k ÚZ - Podnikateľské subjekty účtujúce v sústave PÚ (VP-PODv15)
- Všeobecné podanie k ÚZ – Mikro účtovné jednotky (VP-MUJv15) – pre výročnú správu a správu audítora ukladané mikro účtovnou jednotkou.

Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbory rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

3. Účtovná jednotka – nezisková organizácia účtujúca v sústave JÚ

Ukladanie účtovných dokumentov za účtovné obdobie do 31. 12. 2021

Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
 - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave JÚ
 - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave JÚ (UZNO)

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond) účtujúca v sústave JÚ vyplní úvodnú stranu účtovnej závierky na portáli Finančnej správy SR a priloží povinne minimálne 1 súbor účtovnej závierky v „pdf“ formáte do časti „**+ Prílohy**“ vrátane úvodnej strany účtovnej závierky.

- Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave JÚ (VP-UVNOv21)

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond,) účtujúca v sústave JÚ uloží ako prílohu svoju **výročnú správu a správu audítora** v „pdf“ formáte do časti „**+ Prílohy**“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ly rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

Ukladanie účtovných dokumentov za účtovné obdobie, ktoré začína od 1. 1. 2022

Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
 - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave JÚ
 - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave JÚ (UZNOv21)

Účtovná jednotka účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva vyplní výkaz Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave JÚ (UZNOv21) v elektronickom formulári.

- Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave JÚ (VP-UVNOv21)

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond,) účtujúca v sústave JÚ uloží ako prílohu svoju **výročnú správu a správu audítora** v „pdf“ formáte do časti „**+ Prílohy**“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ly rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

4. Účtovná jednotka – nezisková organizácia účtujúca v sústave PÚ

Ukladanie účtovných dokumentov za účtovné obdobie do 31. 12. 2021

Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
 - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave PÚ
 - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave PÚ (UZNUJ)

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond, nadácia) účtujúca v sústave PÚ vyplní úvodnú stranu účtovnej závierky na portáli Finančnej správy SR a priloží povinne minimálne 1 súbor účtovnej závierky v „pdf“ formáte a to UZNUJ a Poznámky do časti „**+ Prílohy**“ vrátane úvodnej strany účtovnej závierky.

- Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave PÚ (VP-UVNUJv21)

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond, nadácia) účtujúca v sústave PÚ uloží ako prílohu svoju **výročnú správu a správu audítora** v „pdf“ formáte do časti „**+ Prílohy**“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ly rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

Ukladanie účtovných dokumentov za účtovné obdobie, ktoré začína od 1. 1. 2022

Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
 - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave PÚ
 - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave PÚ (UZNUJv21)

Účtovná jednotka účtujúca v sústave PÚ vyplní výkaz Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva (UZNUJv21) v elektronickom formulári.

Podanie vyplneného formulára je umožnené až po priložení minimálne 1 súboru, ktorý reprezentuje Poznámky účtovnej jednotky, inak nebude účtovná závierka postúpená do registra.

- Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave PÚ (VP-UVNUJv21)

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond, nadácia) účtujúca v sústave PÚ uloží ako prílohu svoju **výročnú správu a správu audítora** v „pdf“ formáte do časti „**+ Prílohy**“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ly rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

5. Účtovné jednotky – fond nehnuteľností, fondy, účtovné jednotky účtujúce podľa IFRS, obchodníci s cennými papiermi, platobná inštitúcia a inštitúcia elektronických peňazí, pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie, subjekty kolektívneho investovania s právnou subjektivitou, Záručný fond.

Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre ostatné typy účtovných jednotiek
 - Účtovná závierka pre ostatné typy účtovných jednotiek
 - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Fondy nehnuteľností
 - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ – Fondy
 - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - ÚJ účtujúce podľa IFRS
 - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Obchodníci s cennými papiermi účtujúci podľa slovenských predpisov
 - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Platobná inštitúcia a inštitúcia elektronických peňazí účtujúce podľa slovenských predpisov
 - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie
 - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou
 - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Záručný fond, fond ochrany vkladov

Účtovná jednotka si vyberie Všeobecné podanie pre príslušný typ účtovnej jednotky, za ktorý chce podávať **účtovnú závierku, výročnú správu, správu audítora**, prípadne **ročnú**

finančnú správu emitenta a výkaz vybraných údajov. Tieto typy účtovných jednotiek ukladajú všetky dokumenty ako prílohu všeobecného podania.

Typ dokumentu – uvedie sa názov prílohy, ktorú chce účtovná jednotka uložiť.

Účtovné jednotky uvedené v tomto bode sú povinné podávať všetky dokumenty výlučne elektronicky.

Účtovná jednotka vyplní zvolený typ dokumentu a vloží povinne minimálne 1 súbor do časti „**+ Prílohy**“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ly rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

Účtovná jednotka účtujúca podľa IFRS, ktorá podáva evidenciu v rozsahu účtovnej závierky ako prílohu daňového priznania v súlade s § 49 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), uloží túto účtovnú závierku ako prílohu pri podávaní daňového priznania k dani z príjmov PO.

6. Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky

Toto oznámenie sa ukladá elektronicky do 15 pracovných dní odo dňa schválenia účtovnej závierky, ak účtovná jednotka uložila neschválenú účtovnú závierku, nasledovne:

Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Oznámenie schválenia účtovnej závierky
 - Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky

Elektronické tlačivo „OZNÁMENIE o dátume schválenia účtovnej závierky“ (UZOZNV21) je jednotné pre všetky typy účtovných jednotiek, ktoré majú povinnosť schvaľovať účtovnú závierku.

II. Postup ukladania dokumentov do RÚZ prostredníctvom systému štátnej pokladnice – za subjekty verejnej správy

Subjekty verejnej správy ukladajú dokumenty do registra prostredníctvom systému štátnej pokladnice **len elektronicky**. Systémom štátnej pokladnice sa rozumie použitie konkrétneho informačného systému (Centrálny konsolidačný systém a Rozpočtový informačný systém pre samosprávu).

Odporúčaným formátom pre dokumenty, ktoré majú byť uložené aj v zbierke listín, v elektronickej podobe je „**pdf**“ formát (verzia PDF 1.4, ktorá je kompatibilná so štandardom ISO 19005-1 (PDF/A)).

Postup ukladania účtovných závierok za rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky je uvedený v metodickom usmernení

MF SR č. **MF/019605/2017-352** k postupu pri aplikácii § 1 odsek 3 opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Toto usmernenie definuje technický spôsob ukladania účtovných závierok, výročných správ a správ audítorov nasledovne:

- **Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne fondy** používajú na ukladanie dokumentov do Registra účtovných závierok Centrálny konsolidačný systém (CKS).
- **Vyššie územné celky** a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie používajú na ukladanie dokumentov do Registra účtovných závierok Centrálny konsolidačný systém (CKS).
- **Obce** a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie používajú na ukladanie dokumentov do Registra účtovných závierok Rozpočtový informačný systém samosprávy (RISSAM.výkazy). Uvedené neplatí pre obce z pilotnej konsolidácie vo verejnej správe, ktoré majú prístup do CKS. (Konkrétne ide o mestá Holíč, Senica, Ružomberok, Nitra, Šafa a Bratislava - mestská časť Petržalka.)

Postup ukladania účtovných závierok za ostatné subjekty verejnej správy je uvedený v metodickom usmernení MF SR č. MF/004580/2021-31. Toto usmernenie definuje technický spôsob ukladania účtovných závierok, výročných správ a správ audítorov pre dané subjekty nasledovne:

- Obchodné spoločnosti štátu a štátne podniky vo verejnej správe, verejné vysoké školy, Sociálna poisťovňa, subjekty založené zákonom a ďalšie subjekty ústrednej správy používajú na ukladanie dokumentov do Registra účtovných závierok Centrálny konsolidačný systém (CKS).
- Obchodné spoločnosti a neziskové organizácie pod vyššími územnými celkami zaradené vo verejnej správe používajú na ukladanie dokumentov do Registra účtovných závierok Centrálny konsolidačný systém (CKS).
- Obchodné spoločnosti a neziskové organizácie pod obcami zaradené vo verejnej správe používajú na ukladanie dokumentov do Registra účtovných závierok Rozpočtový informačný systém samosprávy (RISSAM.výkazy). Uvedené neplatí pre obchodné spoločnosti obcí z pilotnej konsolidácie vo verejnej správe, ktoré majú prístup do CKS. ²⁾

Bližšie informácie o štruktúre súborov a postupe ukladania dokumentov do Registra účtovných závierok prostredníctvom systémov CKS a RISSAM.výkazy sú dostupné na webovej stránke MF SR <https://www.mfsr.sk/sk/financie/statne-vykaznictvo/legislativa/metodicke-usmernenie-ostatne-subjekty-vs-verejne-vysoke-skolyslovensky-pozemkovy-fond-k-ukladaniu-uz-do-registra/>

Na základe vyššie uvedeného, subjekty verejnej správy, ktoré podávajú daňové priznanie podľa ZDP, nepredkladajú účtovnú závierku spolu s daňovým priznaním cez portál Finančnej správy SR, ale prostredníctvom systémov CKS resp. RISSAM.výkazy.

Novela zákona o dani z príjmov č. 46/2024 Z. z.

Parlament dňa 13. februára 2024 schválil zákon č. 46/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku. Týmto zákonom sa okrem iného

mení a dopĺňa aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), priamo doplnením o nové ustanovenia § 52zzza a nepriamo zmenou zákona č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy. FR SR v tejto súvislosti zverejnila informáciu.

1. Doplnenie § 52zzza ZDP

Podľa článku III zákona č. 46/2024 Z. z. sa s účinnosťou od 1. apríla 2024 dopĺňa do ZDP nové ustanovenie § 52zzza a poznámka pod čiarou k odkazu 159).

Nové prechodné ustanovenie § 52zzza ZDP určuje, že každá stavba, ktorá je súčasťou súboru stavieb tvoriacich funkčný celok,¹⁵⁹⁾ u ktorej stavebné konanie začalo najneskôr do 31. marca 2025, sa zaradí do odpisovej skupiny podľa § 26 ods. 1 ZDP samostatne.

Poznámka pod čiarou k novému odkazu 159) odkazuje na § 43 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. v znení zákona č. 46/2024 Z. z., podľa ktorého je súborom stavieb viac stavieb tvoriacich funkčný celok. Hlavnou stavbou súboru stavieb je stavba, ktorej funkcia určuje hlavný účel súboru stavieb. Súčasťou samostatne stojacej stavby sú súvisiace podzemné priestory, nadzemné konštrukcie, prípojky a technické, technologické a prevádzkové vybavenie, bez ktorých by stavba nebola kompletná a spôsobilá prevádzky.

Z dôvodu posunu účinnosti zákona č. 201/2022 Z. z. o výstavbe a následnej potreby zabezpečenia nadväznosti existujúcich právnych predpisov v stavebnej legislatíve do obdobia posunutej účinnosti zákona o výstavbe sa do zákona č. 50/1976 Zb. v znení zákona č. 46/2024 Z. z. zaviedol nový pojem „súbor stavieb“.

V nadväznosti na uvedenú zmenu sa do ZDP doplnilo prechodné ustanovenie § 52zzza vrátane odkazu 159), ktoré spresňuje, že v prípade súboru stavieb sa každá jednotlivá stavba posudzuje na účely uplatnenia daňových odpisov samostatne, hoci podľa stavebnej legislatívy ide o súbor stavieb tvoriacich funkčný celok.

Podľa článku XI zákona č. 46/2024 Z. z. nadobúda článok III tohto zákona účinnosť 1. apríla 2024.

2. Zmeny ZDP vykonané na základe zmien v zákone č. 205/2023 Z. z.

V článku IX zákona č. 46/2024 Z. z. účinného od 31. marca 2024 sa menia a dopĺňajú aj jednotlivé ustanovenia zákona č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy. Tento zákon s účinnosťou od 1. apríla 2024 mení a dopĺňa aj vybrané ustanovenia ZDP zamerané na zosúladienie pojmov a postupov zavedených v rámci reformy stavebnej legislatívy.

Zákon č. 46/2024 Z. z. mení ustanovenia článku XXXII a článku LX zákona č. 205/2023 Z. z., ktoré upravujú ZDP, nasledovne:

- Podľa článku XXXII zákona č. 205/2023 Z. z. dochádza v nadväznosti na posunutie účinnosti zákona o výstavbe aj k zmene znenia a aj k posunu účinnosti prechodného ustanovenia § 52zzv ZDP upravujúceho uplatňovanie daňových odpisov budov a stavieb v závislosti od momentu začatia, resp. ukončenia konania.

V nadpise pod § 52zzv ZDP sa slová „1. apríla 2024“ nahrádzajú slovami „1. apríla 2025“. V textu § 52zzv ZDP sa slová „31. marec 2024“ vo všetkých tvaroch nahrádzajú slovami „31. marec 2025“ v príslušnom tvare.

V tomto zmysle na účely uplatnenia daňových odpisov budovy a stavby, pri ktorých bolo podľa stavebného zákona v znení účinnom do 31. marca 2025 konanie začaté a právoplatne ukončené, a budovy a stavby, pri ktorých sa postupuje v súlade s osobitným predpisom¹⁵⁸⁾ a pri ktorých dochádza po 31. marci 2025 k zmene vymedzenia charakteru stavby, sa považujú za budovy a stavby podľa stavebného zákona v znení účinnom do 31. marca 2025.

- Podľa článku LX zákona č. 205/2023 Z. z. dochádza k zmene účinnosti vybraných ustanovení ZDP takto:
 - článok XXXII bod 1 zákona č. 205/2023 Z. z., ktorý mení znenie **poznámky pod čiarou k odkazu 59b)** v ZDP, nadobúda účinnosť 1. apríla 2024, t. j. znenie zostáva po 1. apríli 2024 nezmenené.
 - článok XXXII body 2 až 6 zákona č. 205/2023 Z. z., ktoré menia znenie **poznámok pod čiarou k odkazom 106), 107), 111a) a 111b), § 22 ods. 2 písm. b) druhý bod a § 22 ods. 9 písm. c) ZDP**, dopĺňajú novú **poznámku pod čiarou k odkazom 107a) a 111c)** a nahrádzajú odkaz 107) **odkazom 120aaa)**, § 26 ods. 6, v § 29 ods. 1 a v prílohe č. 1, nadobúda účinnosť 1. apríla 2025, t. j. v nadväznosti na posun účinnosti zákona o výstavbe dochádza k posunu účinnosti týchto ustanovení ZDP o jeden rok.

Článok IX zákona č. 46/2024, ktorý mení článok XXXII a článok LX zákona č. 205/2023 Z. z., nadobúda podľa článku XI zákona č. 46/2024 Z. z. účinnosť 31. marca 2024.

Účtovanie vrátenia kompenzácií k cenám energií podľa nariadení vlády SR

Finančná správa SR zverejnila v apríli 2024 informáciu k postupu účtovania vrátenia kompenzácií k cenám energií podľa nariadení vlády SR.

Na základe Nariadenia vlády SR č. 464/2022 Z. z., ktorým sa ustanovuje limit nárastu schválenej alebo určenej ceny tepla, Nariadenia vlády SR č. 465/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú maximálne ceny pre časť regulovanej dodávky elektriny a plynu pre vybraných koncových odberateľov a výšky taríf pre domácnosti a vybraných odberateľov elektriny a Nariadenia vlády SR č. 19/2023 Z. z., ktorým sa ustanovujú maximálne ceny za časť regulovanej dodávky plynu pre koncových odberateľov plynu v domácnosti a malých odberateľov plynu a regulovanej dodávky elektriny pre malých odberateľov elektriny a podmienky ich uplatnenia vydalo Finančné riaditeľstvo SR dňa 27. januára 2023 *Metodické usmernenie pre dodávateľov energií k daňovému a účtovnému zaobchádzaniu v súvislosti s poberaním kompenzácií k cenám energií podľa nariadení vlády SR* za účelom poskytnutia informácií k daňovému zaobchádzaniu a účtovaniu dodávok energií, ktoré podliehajú kompenzáciám MH SR na pokrytie rozdielu ceny v dôsledku zvýšenia cien tepla, plynu a elektriny.

V uvedenom usmernení sa uvádza okrem iného postup účtovania poskytnutých kompenzácií k cenám energií v zmysle nariadení vlády SR. Základné princípy účtovania **poskytnutia kompenzácií** u dodávateľa energií sú nasledovné:

- V deň prijatia oznámenia o schválení žiadosti o kompenzáciu sa v účtovníctve dodávateľa energií účtuje nárok na kompenzáciu na ľarchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu súvzťažne v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období (ďalej len „účet 384“), i keď sa celá kompenzácia vzťahuje na jedno účtovné obdobie. Účet 384 v tomto prípade slúži na to, aby bol v správnom momente zaúčtovaný výnos v alikvotnej časti kompenzácie.
- Účet 384 sa rozpúšťa v prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb a platiteľ dane z pridanej hodnoty (DPH) aj v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty, keďže ide o kompenzáciu nerealizovaných výnosov z bežnej činnosti dodávateľa energií, a to v deň dodania energií alebo v deň prijatia kompenzácie, ak je prijatá skôr ako je dodanie energií.

Z uvedeného postupu účtovania poskytnutia kompenzácií vyplýva, že ide o špecifické účtovanie, keďže sa neúčtujú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, tak ako bežne poskytnuté dotácie, ale na účet 602 – Tržby z predaja služieb (jedná o kompenzáciu nerealizovaných výnosov z bežnej činnosti dodávateľa energií). Rovnako je neštandardné účtovanie na účte 384, ktorý slúži na to, aby bol v správnom momente zaúčtovaný výnos v alikvotnej časti kompenzácie. Rozpustenie sumy na účte 384 do výnosov v deň

dodania energie alebo v deň prijatia kompenzácie v niektorých prípadoch nezodpovedá ob-
jemu dodanej energii, čo vo veľkej miere ovplyvňuje výšku zaúčtovaných výnosov.

Zúčtovanie kompenzácií sa vykoná na základe skutočne nameraných údajov o dodávke
energie a v prípade, ak poskytnutá kompenzácia nezodpovedá skutočne dodanej energii,
dodávateľ energie je povinný časť kompenzácie vrátiť v termíne podľa nariadení vlády SR.

Vzhľadom na vyššie uvedený neštandardný spôsob účtovania poskytnutia kompenzácií a na-
výšených výnosov (ktoré nezodpovedá dodávke energie), odporúča Finančná správa SR vo
zverejnenej informácii u dodávateľa energií najneskôr ku dňu, ku ktorému sa zostavuje úč-
tovná závierka za príslušné účtovné obdobie, zaúčtovať späťne rozpustenie účtu 384, a to
účtovným zápisom MD 602 / D 384 vo výške, v akej bude musieť kompenzáciu vrátiť v nad-
väznosti na skutočné dodanie energie, ak do dňa zostavenia účtovnej závierky túto skutoč-
nosť vie posúdiť. Zároveň zaúčtuje záväzok vrátiť kompenzáciu súvzťažne s účtom 384.

Dodávateľ energií – platiteľ DPH účtuje v súvislosti s vrátením kompenzácií aj o DPH podľa
podmienok ustanovených zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

Účtovné súvzťažnosti súvisiace s vrátením kompenzácií u dodávateľa energií

Deň uskutočnenia účtovného prípadu	Účtovný prípad	Účtovný doklad	MD	D
Deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	Vysporiadanie 384 v nadväznosti na skutočné dodanie energie v sume zodpovedajúcej vrátenej časti kompenzácie	Interný doklad + doklad o skutočne dodanej energii	602	384
	Povinnosť vrátiť kompenzáciu	Interný doklad	384	346
Deň vzniku skutočnosti, ktorá mala za následok opravu základu DPH	Oprava DPH	Interný doklad	343	346
Deň vrátenia kompenzácie podľa nariadení vlády SR	Vrátenie kompenzácie	Interný doklad + výpis z BÚ	346	221

Z hľadiska zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov sa zníženie výnosov zahŕňa do základu
dane z príjmov v súlade s účtovníctvom.

Povinnosti obchodných spoločností podľa ZoÚ, ktoré sa zrušujú s likvidáciou

usmernenie k povinnostiam obchodných spoločností, ktoré sa zrušujú s likvidáciou.

Finančná správa SR, odbor daňovej metodiky vydal v apríli 2024 z dôvodu zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“)

Povinnosti obchodných spoločností podľa zákona o účtovníctve v súvislosti s likvidáciou

Obchodná spoločnosť (účtovná jednotka) v zmysle § 4 ods. 1 ZoÚ vedie účtovníctvo odo dňa svojho vzniku do dňa svojho zániku. Podľa § 68 ods. 1 Obchodného zákonníka obchodná spoločnosť zaniká ku dňu výmazu z obchodného registra (ďalej len „OR“), ak tento zákon neustanovuje inak. Tzn. účtovná jednotka vedie účtovníctvo do dňa výmazu z OR.

V zmysle § 68 ods. 2 Obchodného zákonníka zániku obchodnej spoločnosti predchádza jej zrušenie s likvidáciou alebo bez likvidácie. Likvidácia obchodnej spoločnosti je upravená v § 70 až 75k Obchodného zákonníka.

Účtovné obdobie pred vstupom do likvidácie

Deň vstupu do likvidácie ustanovuje § 70 ods. 3 Obchodného zákonníka; je to deň zápisu likvidátora do OR, ak osobitný zákon neustanovuje inak. Podľa § 16 ods. 4 písm. d) ZoÚ dňom vstupu do likvidácie účtovná jednotka uzavrie účtovné knihy ku dňu predchádzajúcemu dňu vstupu do likvidácie a v nadväznosti na § 17 ods. 6 ZoÚ a § 75f Obchodného zákonníka zostaví mimoriadnu účtovnú závierku. Pred uzavretím účtovných kníh účtovná jednotka vykoná inventarizáciu, v rámci ktorej okrem iného posúdi opodstatnenosť trvania vytvorených rezerv, opravných položiek, účtovania na účtoch účtovej skupiny 38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov a pod., tzn. je potrebné posúdiť, či je opodstatnené o zaúčtovaných položkách účtovať aj v období likvidácie. Za oprávnené rezervy, ktoré budú ponechané aj do obdobia likvidácie spoločnosti, je možné považovať, napr. rezervy na odstupné, rezervy na nevyfakturované dodávky a služby atď.

Finančná správa SR na tomto mieste vo zverejnenom usmernení v poznámke uvádza, že pred zápisom likvidátora do OR je spoločnosť povinná podľa § 75 ods. 1 Obchodného zákonníka zložiť do úschovy u notára podľa osobitného predpisu preddavok na likvidáciu (preddavok na úhradu odmeny a výdavkov likvidátora).

Účtovné obdobie po vstupe do likvidácie

Podľa § 16 ods. 7 ZoÚ účtovná jednotka v účtovnom období odo dňa vstupu do likvidácie do dňa skončenia likvidácie otvorí účtovné knihy ku dňu vstupu do likvidácie a uzavrie účtovné knihy ku dňu skončenia likvidácie. **Ide o jedno účtovné obdobie, tzv. obdobie likvidácie.** Ku dňu vstupu do likvidácie zostaví účtovná jednotka otváraciu súvahu v zmysle § 17 ods. 7 písm. b) ZoÚ, ktorá nadväzuje na mimoriadnu účtovnú závierku zostavenú ku dňu predchádzajúcemu dňu vstupu do likvidácie. Po zostavení otváracie súvahy účtovná jednotka otvorí účtovné knihy (§ 16 ods. 7 ZoÚ) a účtuje o účtovných prípadoch, ktoré počas likvidácie vzniknú.

V priebehu obdobia likvidácie účtovná jednotka na účely zistenia základu dane z príjmov zostavuje priebežnú účtovnú závierku (§ 18 ods. 1 ZoÚ). K priebežnej účtovnej závierke v prípade, ak sa účtovná jednotka zrušuje s likvidáciou, bolo vydané [usmernenie](#).

Finančná správa SR na tomto mieste vo zverejnenom usmernení upozorňuje, že zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý vstúpil do likvidácie, je upravené v § 41 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Podľa citovaného ustanovenia zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý vstúpil do likvidácie, sa začína dňom jeho vstupu do likvidácie a končí sa dňom skončenia likvidácie. Ak sa likvidácia neskončí do 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie, končí sa toto zdaňovacie obdobie 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie. Ak daňovník neskončil likvidáciu do 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie, je až do skončenia likvidácie zdaňovacím obdobím kalendárny rok. Ak sa likvidácia skončí v priebehu kalendárneho roka, končí sa toto zdaňovacie obdobie dňom skončenia likvidácie.

Celý proces likvidácie obchodnej spoločnosti z pohľadu účtovníctva smeruje k postupnému vysporiadaniu účtov aktív a pasív, tzn. že ku dňu uzavretia účtovných kníh (ku dňu skončenia likvidácie) by mali účty majetku a záväzkov vykazovať nulový zostatok okrem záväzku zo splatnej dane z príjmov, prípadne vykázaného likvidačného zostatku a odmeny likvidátora. Ak obchodná spoločnosť vykazuje ku dňu skončenia likvidácie zostatky niektorých iných účtov, uzavrie účtovné knihy s týmito zostatkami.

Podľa 75j ods. 1 Obchodného zákonníka ku dňu skončenia likvidácie, najneskôr však šesť mesiacov po oznámení o vstupe obchodnej spoločnosti do likvidácie, likvidátor zostaví účtovnú závierku, konečnú správu o priebehu likvidácie a návrh na rozdelenie likvidačného zostatku medzi tých, ktorí majú právo na likvidačný zostatok. Táto lehota na zostavenie účtovnej závierky sa v zmysle § 75j ods. 2 Obchodného zákonníka predlžuje o ďalších šesť mesiacov, ak likvidátor zistí, že spoločnosť má ku dňu zostavenia účtovnej závierky a konečnej správy o priebehu likvidácie daňový nedoplatok, alebo ak sa u nej vykonáva daňová kontrola. Obdobne aj podľa ZoÚ sa ku dňu skončenia likvidácie uzavru účtovné knihy a podľa § 17 ods. 6 ZoÚ sa zostaví mimoriadna účtovná závierka. **Mimoriadna účtovná závierka zostavená**

ku dňu skončenia likvidácie je poslednou účtovnou závierkou účtovnej jednotky, ktorá sa zrušuje s likvidáciou.

Finančná správa SR na tomto mieste vo zverejnenom usmernení v poznámke uvádza, že obchodné spoločnosti boli povinné k 1. januáru 2015 zatriediť sa do veľkostnej skupiny podľa § 2 ods. 5 ZoÚ. Obchodná spoločnosť, ktorá vstúpila do likvidácie pred 1. januárom 2015 a nebola zatriedená do jednej z veľkostných skupín, zostavuje mimoriadnu účtovnú závierku z dôvodu skončenia likvidácie po 1. januári 2015 ako malá účtovná jednotka.

Povinnosti po skončení likvidácie

Dňom skončenia likvidácie obchodná spoločnosť (účtovná jednotka) nezaniká. V zmysle § 28 ods. 1 opatrenia MF SR 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“) na zabezpečenie vedenia účtovníctva do dňa zániku účtovnej jednotky sa otvoria účty majetku a záväzkov a účtuje sa o vysporiadaní daňovej povinnosti a vyplatení podielu spoločníkov na likvidačnom zostatku. **Ďalšia účtovná závierka ku dňu zániku účtovnej jednotky sa už nezostavuje.**

Tak ako je uvedené vyššie poslednou účtovnou závierkou je mimoriadna účtovná závierka zostavená ku dňu skončenia likvidácie. Túto účtovnú závierku ako aj ostatné dokumenty podľa § 23 ods. 2 ZoÚ viažuce sa na túto účtovnú závierku uloží do Registra účtovných závierok **po výmaze** obchodnej spoločnosti alebo družstva z OR v zmysle § 23a ods. 10 ZoÚ posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v OR pred výmazom obchodnej spoločnosti z OR, ktorý bol oprávnený konať za obchodnú spoločnosť v rozsahu zapísanom v OR pred výmazom obchodnej spoločnosti z OR.

Účtovná jednotka je v zmysle § 35 ods. 6 ZoÚ povinná pred svojim zánikom bez právneho nástupcu informovať daňový úrad o preukázateľnom zabezpečení uchovania jej účtovnej dokumentácie inou účtovnou jednotkou alebo FO podľa § 1 ods. 3 písm. a) ZoÚ s uvedením identifikačných údajov v rozsahu podľa § 35 ods. 7 ZoÚ.

Identifikačnými údajmi sú v prípade:

- inej účtovnej jednotky jej obchodné meno alebo názov, jej sídlo alebo miesto podnikania a identifikačné číslo organizácie,
- FO jej meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a rodné číslo alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené.

Prehľad povinností obchodných spoločností v súvislosti s likvidáciou, ktoré vyplývajú z účtovných predpisov

Ustanovenie	Povinnosti
§ 16 ods. 4 písm. d) ZoÚ § 17 ods. 6 ZoÚ	Uzavretie účtovných kníh ku dňu predchádzajúcemu dňu vstupu do likvidácie a povinnosť zostaviť mimoriadnu účtovnú závierku – uzavretie obdobia pred vstupom do likvidácie (§ 75f Obchodného zákonníka ukladá túto povinnosť likvidátorovi).
§ 17 ods. 7 ZoÚ	Zostavenie otváracej súvahy ku dňu vstupu do likvidácie.
§ 16 ods. 7 ZoÚ § 17 ods. 6 ZoÚ	Otvorenie účtovných kníh ku dňu vstupu do likvidácie. Uzavretie účtovných kníh ku dňu skončenia likvidácie a zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky (§ 75j Obchodného zákonníka).
§ 18 ods. 1 ZoÚ v nadväznosti na § 14 ZDP	Zostavenie priebežnej účtovnej závierky v priebehu likvidácie.
§ 28 PÚ PÚ	Účtovanie pri zrušení obchodných spoločností s likvidáciou.
§ 23a ods. 10 ZoÚ	Uloženie dokumentov podľa § 23a ods. 2 ZoÚ.
§ 35 ods. 6 ZoÚ	Uchovanie účtovných záznamov.

Dodatočná likvidácia

Podľa § 75k Obchodného zákonníka, ak bola obchodná spoločnosť vymazaná z OR bez právneho nástupcu a ak sa zistí ďalší majetok obchodnej spoločnosti, ktorý mal byť predmetom likvidácie alebo konkurzu, súd na návrh osoby, ktorá osvedčí právny záujem na nariadení dodatočnej likvidácie, rozhodne o nariadení dodatočnej likvidácii majetku bývalej obchodnej spoločnosti a na ten účel ustanoví likvidátora. Na dodatočnú likvidáciu sa primerane použijú ustanovenia o likvidácii. Od obnovenia zápisu obchodnej spoločnosti do OR sa na PO hľadí, akoby nezanikla. Nariadenie dodatočnej likvidácie nemá vplyv na už ukončenú likvidáciu.

Z účtovného hľadiska sa pri nariadení dodatočnej likvidácie v zmysle § 16 ods. 7 ZoÚ začína nové účtovné obdobie a to dňom obnovenia zápisu obchodnej spoločnosti v OR a končí sa dňom výmazu obchodnej spoločnosti z dôvodu skončenia dodatočnej likvidácie. V tomto období sa obchodná spoločnosť považuje v zmysle § 1 ods. 1 písm. a) bodu 4 ZoÚ za účtovnú jednotku, pričom sa na ňu vzťahujú všetky povinnosti ustanovené v ZoÚ. **Účtovná závierka za obdobie dodatočnej likvidácie sa v zmysle ZoÚ zostavuje ku dňu výmazu obchodnej spoločnosti z OR z dôvodu skončenia dodatočnej likvidácie.** Rovnako ako pri likvidácii aj v tomto prípade podľa § 23a ods. 10 ZoÚ posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v OR pred výmazom obchodnej spoločnosti, ktorý bol oprávnený konať za obchodnú spoločnosť v rozsahu zapísanom v SR pred výmazom obchodnej spoločnosti z OR je povinný uložiť mimoriadnu účtovnú závierku a dokumenty podľa § 23 ods. 2 ZoÚ do Registra účtovných závierok.

Overovanie IČ DPH pridelených v členskom štáte EÚ

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo informáciu k overovaniu platnosti identifikačných čísiel pre DPH pridelených v členských štátoch EÚ.

V zmysle čl. 18 (1) (a) vykonávacieho Nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH pokiaľ poskytovateľ (dodávateľ) nemá informácie, ktoré svedčia o opaku, môže odberateľa usadeného v rámci Spoločenstva (členské štáty EÚ) považovať za zdaniteľnú osobu, ak mu odberateľ oznámil svoje IČ DPH, a poskytovateľ získa potvrdenie platnosti tohto identifikačného čísla, ako aj mená a adresy, ktoré sa s ním spájajú, a to v súlade s čl. 31 nariadenia Rady (ES) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom z oblasti DPH.

Na základe platného IČ DPH odberateľa v rámci EÚ má dodávateľ možnosť:

- uplatniť oslobodenie od dane pri intrakomunitárnom dodaní tovaru do iného ČŠ za podmienok definovaných v § 43 zákona o DPH,
- určiť miesto dodania služby pri poskytovaní služieb podľa základného pravidla definovaného v § 15 ods. 1 zákona o DPH.

Spôsoby overenia platnosti IČ DPH pridelených v ČŠ EÚ:

- Na FR SR:
 - **telefonicky:** 048/43 93 976
 - **e-mailom:** overovanie@financnasprava.sk
 - **písomne:** Finančné riaditeľstvo SR, Sekcia boja proti podvodom a analýzy rizík, Odbor kontroly, Oddelenie CLO, Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica
- Na portáli Európskej komisie [v systéme VIES](#)

FR SR poskytuje službu overovania IČ DPH počas prac. dní od 8.00 do 15:00 hod.

Podmienkou pre overenie je zadanie IČ DPH slovenského žiadateľa o overenie. Vyhľadávanie na základe obchodného mena a adresy nie je možné. FR SR poskytne po overení IČ DPH žiadateľovi ako odpoveď len informáciu o existencii, to znamená, či je overované IČ DPH v súčasnosti platné, alebo neplatné, prípadne žiadateľom uvedený názov alebo adresa je správna alebo nie.

IČ DPH pridelené v SR môžu subjekty overiť na portáli FS (www.financnasprava.sk) v časti [Rýchle odkazy/Informačné zoznamy/Zoznam daňových subjektov registrovaných pre DPH](#). V tomto zozname sa nenachádzajú IČ DPH pridelené v iných ČŠ..

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 20. 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) 2023/1128**, ktorým sa **mení** delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446
- **Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/249**, ktorým sa **mení** delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446
- **Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/634**, 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
- **Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/635**, ktorým sa **mení** vykonávacie nariadenie 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

Bitulpetroleum Serv SRL C-657/22 SC Bitulpetro

Znovanaskladenie tovaru do daňového skladu bez oznámenia



25. apríla 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci C-657/22 SC Bitulpetroleum Serv SRL takto:

(1.) Smernica 2003/96/ES o zdaňovaní energetických výrobkov a elektriny a zásada proportionalita bránia vnútroštátnym predpisom alebo praxi, podľa ktorých v prípade opätovného uskladnenia energetických výrobkov, určených na použitie ako vykurovacie palivo, v daňovom sklade na účely ich neskoršieho predaja, neoznámenie tohto opätovného uskladnenia príslušnému orgánu, ako aj neuvedenie údajov o označení a zafarbení uvedených výrobkov v potvrdeniach o prevzatí a storno faktúrach, ktoré sa na nich vzťahujú, má za následok, že sa na tieto výrobky ako sankcia za nedodržanie týchto podmienok uplatní vyššia sadzba spotrebnej dane, stanovená pre plynový olej určený na použitie ako motorové palivo, bez ohľadu na ich skutočné použitie.

(2.) Článok 2 ods. 1 písm. a) (* § 2 ods. 1a Zákona o DPH), článok 63 (* § 19 ods. 1) a článok 78 ods. 1 písm. a) (* § 22 ods. 2 Zákona o DPH) DPH Smernice 2006/112/ES bránia vnútroštátnym predpisom alebo praxi, podľa ktorých v prípade opätovného uskladnenia energetických výrobkov, určených na použitie ako vykurovacie palivo, v daňovom sklade je DPH splatná zo sumy stanovenej daňovým orgánom ako dodatočná spotrebná daň vyplývajúca z toho, že sa na uvedené výrobky uplatní sadzba spotrebnej dane pre plynový olej určený na použitie ako motorové palivo, okrem prípadu, keď došlo k zdaniateľnému plneniu spočívajúcemu v dodaní predmetného energetického výrobku na motorové palivo.

V tomto prípade Bitulpetroleum vystavila potvrdenia o prevzatí a storno faktúry k energetickému výrobku určenému na použitie ako vykurovacie palivo, ktoré jej zákazníci vrátili do daňového skladu, bez zmienky o označení a zafarbení tohto výrobku a bez písomného oznámenia colnému úradu opätovného uskladnenia tohto výrobku v daňovom sklade, kde zostal až do predaja iným zákazníkom. **Viac...**

Y KG C-207/23

Bezodplatné dodanie tepla



25. apríla 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci C-207/23 Y KG, že:

"(1.) v zmysle čl. 16 prvý ods. DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 8 ods. 3 Zákona o

DPH) bezodplatné poskytnutie tepla vyrobeného touto zdaniteľnou osobou iným zdaniteľným osobám na účely ich ekonomických činností predstavuje použitie zdaniteľnou osobou tovaru, ktorý je súčasťou majetku jej podniku, ktorý bezodplatne poskytuje v zmysle tohto ustanovenia, ktoré sa považuje za dodanie tovaru za protihodnotu, pričom skutočnosť, že tieto iné zdaniteľné osoby používajú toto teplo na plnenia, ktoré im zakladajú právo na odpočítanie DPH, nemá v tejto súvislosti vplyv.

(2.) v zmysle čl. 74 DPH Smernice 2006/112 (*§ 22 ods. 5 Zákona o DPH) cena predstavujúca náklady v zmysle tohto ustanovenia zahŕňa nielen priame produkčné alebo výrobné náklady, ale aj nepriamo pripočítateľné náklady, akými sú finančné výdavky, bez ohľadu na to, či tieto náklady podliehali vstupnej DPH."

Išlo o situáciu, kde Y vyrábala bioplyn z biomasy. Vyrobenú energiu dodával prevádzkovateľovi všeobecnej elektrickej siete za odmenu. Teplo rovnako vyrobené týmto procesom, sčasti slúžilo na výrobný proces Y. Väčšinu takto vyrobeného tepla Y „bezplatne“ previedol na A na sušenie dreva v kontajneroch, a na B na vyhrievanie špargľových polí. Podľa oboch zmlúv výška ceny je dohodnutá individuálne podľa ekonomickej situácie odberateľov tepla a táto cena nie je určená v zmluvách. Odmenu od prevádzkovateľa siete (minimálna výkupná cena + bonifikácia) Y zahrnul do základu DPH. Daňová kontrola dopočítala aj teplo dodané A a B na základe ustanovenia o bezodplatnom dodaní. [Viac...](#)

M GbR C-68/23

Karty, ktorými sa dobíja digitálny nákupný účet ako jedno vs. viac účelový poukaz



18. apríla 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol v prípade C-68/23 M GbR, že:

"(1) v zmysle čl. 30a a čl. 30b ods. 1 DPH Smernice 2006/112/ES (* § 9a Zákona o DPH) kvalifikácia poukazu ako „jednouúčelového poukazu“ závisí výlučne od podmienok stanovených v tomto ustanovení, ktoré zahŕňajú podmienku, podľa ktorej miesto poskytovania služieb určené konečným spotrebiteľom, na ktoré sa tento poukaz vzťahuje, musí byť známe v čase vystavenia uvedeného poukazu, a to bez ohľadu na okolnosť, že tento

poukaz je predmetom prevodov medzi zdaniteľnými osobami, ktoré konajú vo vlastnom mene a sú usadené na území iných členských štátov, než je členský štát, v ktorom sa nachádzajú títo koneční spotrebiteľia a (2) v zmysle čl. 30b ods. 2 DPH Smernice 2006/112 (§ 9a ods. 5) ďalší predaj „viacúčelového poukazu“ v zmysle článku 30a bodu 3 zdaniteľnou osobou môže podliehať DPH, ak bude kvalifikovaný ako poskytnutie služieb zdaniteľnej osoby, ktorá ako protihodnotu za uvedené poukazy vykonáva samotné odovzdanie tovaru alebo samotné poskytnutie služieb konečnému spotrebiteľovi."

poukaz je predmetom prevodov medzi zdaniteľnými osobami, ktoré konajú vo vlastnom mene a sú usadené na území iných členských štátov, než je členský štát, v ktorom sa nachádzajú títo koneční spotrebiteľia a

(2) v zmysle čl. 30b ods. 2 DPH Smernice 2006/112 (§ 9a ods. 5) ďalší predaj „viacúčelového poukazu“ v zmysle článku 30a bodu 3 zdaniteľnou osobou môže podliehať DPH, ak bude kvalifikovaný ako poskytnutie služieb zdaniteľnej osoby, ktorá ako protihodnotu za uvedené poukazy vykonáva samotné odovzdanie tovaru alebo samotné poskytnutie služieb konečnému spotrebiteľovi."

Išlo o situáciu, kde M GbR predávala predplatené karty alebo kódy poukazov (tzv. X-cards), ktoré umožňovali dobitie „užívateľských účtov“ určených na nákup digitálneho obsahu v internetovom obchode X. X-cards mali odlišný kód pre každú krajinu, X-cards s DE kódom boli určené pre zákazníkov s rezidenciou v Nemecku a s nemeckým užívateľským účtom. Pri zakladaní užívateľského účtu boli zákazníci povinní zadávať miesto ich rezidencie, avšak tieto údaje neboli kontrolované. Karty boli predávané cez viacerých sprostredkovateľov. Veľké množstvo mimo-nemeckých zákazníkov otvárali kvôli lepšej cene DE účet a kúpili od M-GbR karty s kódom DE. M-GbR ich považoval za viacúčelový poukaz. podľa daňovej kontroly išlo o jednoúčelové poukazy. [Viac...](#)

Companhia União de Crédito Popular SA C-89/23

Provízia za predaj založenej nevyzdvihnutej veci



18. apríla 2024 Súdny dvor EÚ vo veci C-89/23 Companhia União de Crédito Popular SA rozhodol, že "v zmysle čl. 135 ods. 1 písm. b) DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 39 os. 1 a Zákona o DPH) plnenia spočívajúce v organizácii

predaja založených vecí na dražbe nemajú vo vzťahu k hlavným plneniam spočívajúcim v poskytovaní úverov zabezpečených záložným právom v zmysle tohto ustanovenia vedľajšiu povahu, takže tieto služby nepodliehajú v oblasti DPH rovnakému daňovému režimu ako tieto hlavné plnenia."

CUCP je spoločnosť, ktorá vykonáva činnosť záložného veriteľa: poskytuje pôžičky zabezpečené založenou vecou (oslob. od DPH). Ak si dlžníci nevyzdvihnú založenú vec, CUCP ju predá na dražbe, za čo dlžníkovi účtuje províziu z predaja. CUCP neodvzdala DPH z provízií z predaja. [Viac...](#)

Legafac C-122/23

DPH splatná pri nesplnení
registračnej povinnosti načas



14. apríla 2024 Súdny dvor EÚ rozhodoval v prípade C-122/23 Legafac, spoločnosti, ktorá poskytovala poradenské služby. 21.8. vystavila 4 faktúry spolu na BGN 114 708, 23.8. na BGN 57 004, 24.8. na BGN 57 004 a 3.9. podal Legafac žiadosť o "povinnú" DPH registráciu. Daňový úrad ich zaregistroval od 19.9. Daňový úrad však považoval už jednu z faktúr z 21.8. za prekročenie obratu na povinnú registráciu BGN 50.000, do 7 dní od ktorého bola spoločnosť povinná podať žiadosť o registráciu, a DPH z následných faktúr dovymeral (v súlade s bulharskou legislatívou).

SDEÚ rozhodol* že:

"(1) DPH Smernica 2006/112/EC nebráni vnútroštátnej právnej úprave členského štátu v zmysle čl. 287 Smernice (čiastočne §4 ods.1 Zákona o DPH), ktorá zabezpečuje oslobodenie pre malých podnikateľov a podmieňuje ho podmienkou, že zdaniteľná osoba, ktorej obrat ročný alebo dvojmesačný prekročí stanovený limit v tomto ustanovení musí podať žiadosť o registráciu v predpísanej lehote.

(2) DPH Smernica 2006/112/EC nebráni vnútroštátnej právnej úprave členského štátu, v zmysle ktorej v prípade nesplnenia povinnosti podať žiadosť o DPH registráciu zdaniteľnou osobou v stanovenej lehote, v prípade podľa odseku 1 tohto výroku, vzniká daňový dlh, ak a pokiaľ nie je limitovaný na získanie DPH (*slovenská verzia rozsudku hovorí Vrátenie DPH, česká Výber DPH, anglická Recovering VAT), z transakcií uskutočnených počas doby, počas ktorej by DPH bola uplatňovaná ak by zdaniteľná osoba bola podala žiadosť o DPH registráciu včas, je v súlade s princípom efektivity a proporcionality."

*Slovenská verzia rozsudku hovorí, že Smernica sa má vykladať tak, "že nebráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje, že bráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje, že nesplnenie povinnosti...." [Viac...](#)

Elite Games C-576/23

Prevádzkovanie hracích
zariadení



14. marca Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci Elite Games C-576/23, či zábavné stroje pre jednotlivé aj kolektívne použitie v určených pracovných priestoroch alebo obchodných centrách prevádzkované na báze tokenov, ktoré si majiteľ zakúpi alebo poplatkov platených užívateľmi za prístup k týmto strojom, spadnú do konceptu "vstupného do zábavných parkov" a tak či členské štáty môžu na tieto služby uplatňovať zníženú sadzbu DPH.

SDEÚ rozhodol v duchu*:

Článok 98(2) DPH Smernice 2006/112/EC, v zmysle bodu 7 Prílohy III má byť vykladaný tak, že nainštalovanie zábavného zariadenia na individuálne alebo kolektívne použitie, ktoré fungujú na báze tokenov kúpených vlastníkom, alebo platieb za ich použitie, v na to určenom priestore v rámci pracovných priestorov alebo nákupného centra, nepredstavuje zábavný park v zmysle bodu 7. Následne služba prístupu k nim nemôže podliehať zníženej sadzbe DPH, ktorú členské štáty môžu uplatňovať na vstupné do zábavných parkov.

* v čase prípravy tohto vydania bola zverejnená len rumunská a francúzska verzia rozsudku [Viac...](#)

Metodické dni k DPH a správe daní

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

Dozviete sa aktuálne zaujímavosti z tém:

- výsluch svedka
- 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 podľa rozsudku SD EÚ C-108/22

**METODICKÉ DNI
K DPH A SPRÁVE DANÍ**

16.-17. máj 2024

Hotel Tennis - Zvolen

[Veľa informácií za krátky čas ...](#)

Vybrané opatrenia proti presunu ziskov a erozií základu dane

Termín: 21. máj
Lektor: Ing. Dana Slivková,
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 erozii 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.

WEBINÁR

**Vybrané opatrenia
proti presunu ziskov a
erozii základu dane**

Ing. Dana Slivková, PhD. (FRSR)

21. mája 2024

[Nebudete sklamaní ...](#)

Daňovníci nezriadení na podnikanie – vybrané otázky k DZP PO

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

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.

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

Neobyklý klient, ale dobre vedieť

Prenájom nehnuteľností v 21. storočí - od databázy po daňový úrad

Termín: 28. máj
Lektor: Mgr. Marianna Aghová, FR SR
Ing. Alica Orda Oravcová, SKDP
Miesto: SKDP/online

Zažite vzrušujúcu cestu do sveta prenájmu nehnuteľností, zdôrazňujúcu nové povinnosti a pravidlá, ktoré prichádzajú so zmenami v daňových zákonoch. Ponúkame Vám podrobný pohľad na to, ako funguje výmena informácií medzi digitálnymi platformami a daňovými úradmi, ako aj dôležitosť správnej reportáže prenájomných príjmov. Zaujímá Vás aj dôsledky nesprávneho alebo neúplného nahlasovania príjmov a aké kroky môžu byť podniknuté, ak sa údaje nezhodujú. Pridáme aj príklady a príbehy.

Daňové úrady od začiatku tohto roka dostanú informácie už nielen od Vás, či Vašich „aktívnych“ susedov, ale aj priamo od digitálnych platforiem, ktoré prenájom sprostredkovali. Prvýkrát sa informácie nahlasovali v januári 2024 za rok 2023. Chcete vedieť, čo všetko sa takto správca dane dozvedel a aké sú Vaše povinnosti? Ako prebieha samotná výmena informácií? A čo sa stane ak zaslané informácie nebudú korešpondovať s údajmi vo Vašom daňovom priznaní?

WEBINÁR
Prenájom nehnuteľností v 21. storočí: od databázy po daňový úrad
Mgr. Marianna Aghová (FRSR)
Ing. Alica Orda Oravcová (SKDP)
28. máj 2024

[Jedinečné novinky priamo z praxe](#)

Odhaľujeme tajomstvá legalizácie výnosov z trestnej činnosti

Termín: 30. máj
Lektor: doc. JUDr. Marek Kordík, Phd., LL.M. - UNIBA,
Miesto: SKDP/online

Workshop sa zameriava na objasnenie základných prvkov skutkovej podstaty trestného činu legalizácie výnosov z trestnej činnosti podľa § 233 a nasl. TZ z pohľadu hmotného práva ako aj na procesno-právne aspekty trestného stíhania legalizácie vo vzťahu k administratívne konaniu voči povinným osobám podľa zákona 267/2008 Z.z. ako aj vo vzťahu k dokazovaniu. Program:

- zdrojový (predikatívny) t.č. k legalizácií výnosov podľa § 233 nasl.
- páchatel' všeobecne (FO/PO) a zvlášť daňový poradca ako páchatel' t.č. legalizácie podľa § 233 a nasl. TZ
- úmysel a nedbanlivosť pri trestnom čine legalizácie podľa § 233 a nasl. TZ
- súbeh administratívne konanie vs. trestné stíhanie pre t.č. legalizácie výnosov podľa §233 a nasl. TZ
- Dokazovanie, prípadová štúdia

WEBINÁR

Odhaľujeme tajomstvá legalizácie výnosov z trestnej činnosti?

doc. JUDr. Marek Kordík, Phd., LL.M.



30. máj 2024

Vybrané súvislosti premien obchodných spoločností

Termín: 5. jún
Lektor: Ing. Mária Horváthová
Ing. Peter Horniaček
Miesto: SKDP/online

Seminár nadväzuje na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev, ktorý zaviedol novú kategorizáciu tzv. podnikových kombinácií a okrem doteraz známych inštitútov prináša aj inštitút odštiepenia obchodných spoločností ako jedného z typov rozdelenia. V prvej časti seminára bude predmetom krátky prehľad prijatých zmien v

zákone o účtovníctve a v zákone o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2024 s predpokladanými zmenami od roku 2025. V druhom bloku bude priblížený práve inštitút odštiepenia s naznačením účtovných a daňových súvislostí pri tuzemskom a pri cezhraničnom odštiepení. Najčastejším typom premien v podmienkach SR je však stále zlúčenie, ktorému bude venovaný posledný blok, v ktorom zhrnieme účtovné a daňové úskalia pri zlúčení tuzemskom a cezhraničnom, vrátane zdanenia pri odchode. Nasledovať bude záver, ktorým je diskusia.

Program:

1. Zákon o premenách obchodných spoločností z pohľadu jeho aplikácie v účtovníctve podnikateľov
2. Novela zákona o účtovníctve a Postupov účtovania z pohľadu premien obchodných spoločností a novela zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2024, pripravované zmeny
3. Zavedenie inštitútu odštiepenia do právneho poriadku
 - tuzemské odštiepenie, cezhraničné odštiepenie do SR a zo SR
 - cezhraničný presun sídla do SR a zo SR – exit tax
4. Praktické príklady na najčastejší typ premieny - zlúčenie
 - zlúčenie tuzemské – účtovné a daňové súvislosti,
 - zlúčenie s právnym nástupcom v zahraničí – účtovné a daňové súvislosti,
 - exit tax - ocenenie
5. Diskusia

SEMINÁR/WEBINÁR
Vybrané súvislosti premien obchodných spoločností
Ing. Peter Horniaček (MFSR)
Ing. Mária Horváthová (SKAU)
5. jún 2024

[... potrestá sa odňatím slobody na 2 až 5 rokov](#)

[Novinky v podnikových kombináciách sú vždy užitočné ...](#)

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 DzP zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných úst. činiteľov	mesačné
15.05.	DzP právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov plateľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.05.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.05.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov plateľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.05.	DzP právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
27.05.	Odvody	Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	mesačné
27.05.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
27.05.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
27.05.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
31.05.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o	mesačné

		zamestnaneckej prémie a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	
31.05.	DzP právnickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov 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 31.5.2024	ročné
31.05.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.05.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné
31.05.	Daň z motor. vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokl. daň presiahne 8 300 eur	mesačné
31.05.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
31.05.	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 dani z príjmov práv	ročné
31.05.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.05.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov 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 31.5.2024	ročné
31.05.	DzP právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné

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