

OBSAH:

Účtovanie DPH v prípadoch podľa § 25a § 53b a vplyv na základ dane 1

Na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní zákona o účtovníctve nadväzujúceho opatrenia o postupoch účtovania a pri uplatňovaní zákona o dani z príjmov vydalo FR SR usmernenie k účtovaniu DPH v prípadoch podľa § 25a a § 53b.

Zvýšenie sumy základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel ... 6

Opatrenie ustanovuje sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy podľa § 7 ods. 2 zákona o cestovných náhradách. FR SR v máji 2024 v tejto súvislosti zverejnilo Informáciu. Zmeny nadobúdajú účinnosť 1. mája 2024.

Vedenie účtovníctva a jeho uchovávanie v elektronickej podobe 7

S účinnosťou od 1. januára 2022 bolo novelou zákona o účtovníctve zjednodušené spracovávanie účtovných záznamov do elektronickej podoby. Ako teda viesť a uchovávať účtovníctvo v elektronickej podobe?

Sadzby DPH platné v členských štátoch EÚ 12

FR SR zverejnilo informáciu k platným sadzbám DPH, ktoré sa uplatňujú v čl. štátoch EÚ.

Novela Daňového poriadku č. 102/2024 Z.z. 12

K novele Daňového poriadku vydal odbor daňovej metodiky FR SR informáciu, v ktorej sumarizoval zmeny a doplnenia účinné od 17. mája 2024 a 1. januára 2025.

Vysledovateľnosť tabakových výrobkov Track & Trace 13

Od 20. mája sa rozšíril rozsah pravidiel systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky „Track & Trace“ na všetky tabakové výrobky. To znamená, že okrem cigariet a tabaku na vlastnoručné zhotovenie cigariet sa tento systém uplatňuje aj na ostatné tabakové výrobky.

Rozhodnutia SD EÚ 17

Vec C – 746/22 Slovenské Energetické Strojárne – prerušenie procesu vrátenia DPH osobám z iného českého štátu

Vec C – 241/23 P. sp. z o.o. – základ dane pri vklade nehnuteľností

Daňový kalendár 18

Účtovanie DPH v prípadoch podľa § 25a a § 53b zákona o DPH a k vplyvu na základ dane z príjmov daňovníka

Na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“), nadväzujúceho opatrenia o postupoch účtovania a pri uplatňovaní zákona

č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) vydalo FR SR usmernenie k účtovaniu DPH v prípadoch podľa § 25a a § 53b zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „zákon o DPH“) a k vplyvu na základ dane z príjmov daňovníka.

Usmernenie FR SR sa týka účtovných jednotiek účtujúcich podľa 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“) a daňovníkov, ktorí v súlade s § 17 ods. 1 písm. b) ZDP pri zisťovaní základu dane vychádzajú z výsledku hospodárenia.

1. Právny rámec podľa zákona o DPH

Zákonom č. 344/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o DPH, sa s účinnosťou od 1. januára 2021 doplnil § 25a, ktorým sa zaviedla právna úprava týkajúca sa opravy základu dane z pridanej hodnoty pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby.

Nadväzne na túto úpravu bola odberateľovi ustanovená povinnosť na základe doplneného § 53b zákona o DPH opraviť odpočítanú DPH, ak za dodanie tovaru alebo služby nezaplatil a uplatnil si právo na odpočítanie DPH.

Podľa § 25a ods. 1 zákona o DPH pri dodaní tovaru alebo služby môže platiteľ DPH - **odberateľ**, ktorý je z tohto dodania povinný platiť DPH podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, **základ DPH znížiť**, ak mu po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevyplátnou podľa § 25a ods. 2 zákona o DPH. Platiteľ DPH, ktorý dodáva tovar alebo službu s miestom dodania v tuzemsku, je podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH povinný platiť DPH, ak zákon o DPH neustanovuje inak.

Odberateľ je povinný opraviť odpočítanú DPH pri úplnom alebo čiastočne nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby v zmysle § 53b zákona o DPH.

Zmeny od 1. januára 2023

Zákomom č. 516/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o DPH, sa s účinnosťou od 1. januára 2023 upravila povinnosť opraviť odpočítanú DPH podľa § 53b zákona o DPH a tiež sa upravil § 25a zákona o DPH.

Od 1. januára 2023 sa v **§ 53b** zákona o DPH zaviedla **povinnosť odberateľa** vykonať opravu odpočítanej DPH z kúpených tovarov a služieb, v cene ktorých bola DPH uplatnená, ak sčasti alebo úplne neuhradil záväzok do 100 dní po jeho splatnosti.

Podľa § 53b ods. 1 zákona o DPH je platiteľ povinný opraviť odpočítanú DPH, ak

- úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby, z ktorého je osobou povinnou platiť DPH dodávateľ podľa § 69 ods. 1, v rozsahu, v akom za dodanie tohto tovaru alebo služby nezaplatil, a to v tom zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku, alebo
- nebol povinný opraviť odpočítanú DPH podľa písmena a) a po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplatnil odpočítanie DPH, nastane skutočnosť podľa § 25a ods. 2 písm. b), c) alebo písm. f) a platiteľ dostal opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a), a to v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal tento doklad, a to v rozsahu, v akom za dodanie tovaru alebo služby nezaplatil.

V súvislosti s touto zmenou bol upravený aj **§ 25a** zákona o DPH, podľa ktorého **dodávateľ môže opraviť základ DPH**, ak mu odberateľ úplne alebo sčasti nezaplatí za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka sa na účely zákona o DPH stane nevyhľaditeľnou. Podľa § 25a ods. 2 písm. a) zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023 sa stáva pohľadávka nevyhľaditeľnou aj v prípade, ak uplynulo 150 dní od splatnosti pohľadávky za dodanie tovaru alebo služby, v rozsahu, v akom nebola zaplatená, a táto pohľadávka

- nie je viac ako 1 000 eur vrátane DPH a platiteľ preukáže, že vykonal akýkoľvek úkon, ktorý smeruje k získaniu úhrady pohľadávky,
- je viac ako 1 000 eur vrátane DPH a platiteľ preukáže, že sa domáha zaplata pohľadávky žalobou na súde okrem rozhodcovského súdu, alebo
- je viac ako 1 000 eur vrátane DPH a platiteľ preukáže, že je vymáhaná v exekučnom konaní podľa osobitného predpisu.

Podľa § 85km ods. 2 zákona o DPH sa ustanovenie § 25a ods. 2 písm. a) v znení účinnom od 1. januára 2023 uplatní na pohľadávky za dodanie tovaru alebo služby, pri ktorých 150 dní od splatnosti uplynulo po 31. decembri 2022. Ďalší postup na novú úpravu účinnú od 1. januára 2023 je ustanovený v § 85km ods. 3 až 7 zákona o DPH.

Účtovné doklady, na základe ktorých sa účtujú skutočnosti vyplývajúce z § 53b a § 25a zákona o DPH Ak je **odberateľ** povinný v zmysle § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH opraviť odpočítanú DPH (tzn. ak vznikne odberateľovi povinnosť opraviť odpočítanú DPH z dôvodu, že uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku) účtuje o tejto povinnosti **na základe interného dokladu**.

Dodávateľ je povinný vyhotoviť opravný doklad podľa § 25a ods. 7 zákona o DPH, ak odberateľ bol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou a

- platiteľ využil možnosť opraviť základ DPH podľa § 25a ods. 3 zákona o DPH (ďalej v texte aj „opravný doklad k § 25a ods. 3 zákona o DPH“) alebo
- platiteľ bol povinný vykonať opravu zníženého základu DPH podľa § 25a ods. 6 zákona o DPH (ďalej v texte aj „opravný doklad k § 25a ods. 6 zákona o DPH“).

Finančná správa na tomto mieste vo zverejnenom usmernení v poznámke uvádza, že podľa § 25a ods. 3 zákona o DPH platiteľ môže vykonať opravu základu DPH podľa odseku 1 najviac vo výške, ktorá zodpovedá neprijatej protihodnote za dodanie tovaru alebo služby. Rozdiel medzi pôvodným základom DPH a opraveným základom DPH a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou sa uvedie najskôr v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa odseku 2; pôvodný základ DPH sa nemôže znížiť o sumu, ktorú platiteľ prijal v súvislosti s dodaním tovaru alebo služby po tom, ako sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa odseku 2.

Ďalej sa v poznámke uvádza, že podľa § 25a ods. 6 zákona o DPH, ak po znížení základu DPH podľa odseku 3 platiteľ prijme v súvislosti s nevyhľaditeľnou pohľadávkou podľa odseku 2 akúkoľvek platbu, je platiteľ povinný vykonať opravu zníženého základu DPH, a to vo výške zodpovedajúcej prijatej platbe; ak platiteľ postúpi pohľadávku inej osobe, považuje sa to, že prijal platbu vo výške nevyhľaditeľnej pohľadávky podľa odseku 2. Platiteľ vykoná opravu zníženého základu DPH v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto platbu prijal.

Tieto opravné doklady vystavené v zmysle § 25a zákona o DPH nie sú opravnou faktúrou (§ 71 ods. 2 zákona o DPH).

Podľa § 25a ods. 8 zákona o DPH sa povinnosť vyhotoviť opravný doklad k § 25a ods. 3 zákona o DPH a opravný doklad k § 25a ods. 6 zákona o DPH nevzťahuje na prípady, ak sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou u odberateľa - PO, ktorá zanikla bez právneho nástupcu a u odberateľa - FO, ktorá zomrela.

Podmienky pre uplatnenie § 25a a § 53b zákona o DPH, definíciu nevyhľaditeľnej pohľadávky na tento účel, ako aj ďalšie súvislosti podľa zákona o DPH upravuje Metodický pokyn č. 6/DPH/2023/MP k oprave odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby podľa § 53b zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, vydaný v marci 2023.

2. Účtovanie v nadväznosti na § 25a a § 53b zákona o DPH

V postupoch účtovania je v § 52 ods. 11 ustanovený spôsob účtovania DPH v súvislosti s úpravou podľa § 25a a 53b zákona o DPH. Podľa tohto ustanovenia sa na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty účtuje zníženie DPH, ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevymožiteľná (podľa § 25a zákona o DPH) so súvzťažným zápisom na účet pohľadávok. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje oprava odpočítanej DPH pri nevymožiteľnej pohľadávke (podľa § 53b zákona o DPH) so súvzťažným zápisom na účet záväzkov. To znamená, že zníženie DPH sa účtuje len súvahovo, bez vplyvu na výsledok hospodárenia. V zmysle § 4 ods. 1 PÚ PÚ je potrebné dôsledné vytvorenie analytických účtov k účtu pohľadávok, záväzkov a aj k účtu DPH tak, aby z účtovania bolo zrejmé, že ide o skutočnosti vyplývajúce z § 25a a § 53b zákona o DPH.

V nadväznosti na novelu zákona o DPH účinnú od 1. januára 2023 sa súvzťažnosti ustanovené v § 52 ods. 11 PÚ PÚ nemenia, je však prípustné pri účtovaní zníženia DPH (u dodávateľa) a opravy odpočítanej DPH (u odberateľa) namiesto súvzťažného účtu pohľadávok, resp. záväzkov použiť analytický účet k účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty, pričom aj v tomto prípade ide o tzv. zúčtovací účet ku skutočnostiam vyplývajúcim z § 25a a § 53b z. o DPH.

Prehľad účtovných súvzťažností súvisiacich s § 25a a § 53b zákona o DPH, ak k pohľadávke nie je vytvorená opravná položka:

P. č.	Účtovný prípad	Dodávateľ		Odberateľ	
		MD	D	MD	D
1.	Splnenie dodávky (faktúra za dodanie)				
	a) cena	311 AÚ1			321 AÚ1
	b) cena bez DPH		6XX	5XX, 1XX, 0XX	
	c) DPH		343 AÚ1	343 AÚ1	
2.	Oprava odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH (interný doklad alebo opravný doklad k § 25a ods. 3 zákona o DPH)	-	-	321 AÚ2 alebo 343AÚ4*	343 AÚ2
	Zníženie DPH podľa § 25a zákona o DPH (opravný doklad k § 25a ods. 3 zákona o DPH)	343 AÚ2	311 AÚ2 alebo 343 AÚ4*	-	-
3.	Inkaso, resp. čiastočné inkaso pohľadávky/úhrada, resp. čiastočná úhrada záväzku (výpis z bankového účtu)	221	311 AÚ1	321 AÚ1	221

4.	Oprava zníženého základu DPH a DPH z dôvodu inkasa/oprava opravenej odpočítanej DPH (opravný doklad k § 25a ods. 6 zákona o DPH)	311 AÚ2 alebo 343 AÚ4	343 AÚ3	343 AÚ3	321 AÚ2 alebo 343 AÚ4
5.	Odpis zostatku pohľadávky/zánik zostatku záväzku (interný doklad)	546	311 AÚ1	321 AÚ1	648
6.	Zúčtovanie prípadných zostatkov analytických účtov súvisiacich s § 25a a 53b zákona o DPH (interný doklad)	311 AÚ2 alebo 343 AÚ4	648	548	321 AÚ2 alebo 343 AÚ4

*Je možné použiť aj účet 343 AÚ4, ktorý predstavuje zúčtovací účet k zníženiu základu DPH podľa § 25a zákona o DPH, resp. zúčtovací účet k oprave odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DP

Použitie analytické účty:

U dodávateľa:

311 AÚ1 – Pohľadávka voči odberateľovi z titulu splnenia dodávky

343 AÚ1 – DPH z dodávky (daňová povinnosť)

311 AÚ2 alebo 343 AÚ4 – Zúčtovanie zníženia základu DPH podľa § 25a zákona o DPH

343 AÚ2 – Zníženie (oprava) základu DPH podľa § 25a zákona o DPH

343 AÚ3 – Oprava zníženého (opraveného) základu DPH podľa § 25a ods. 6 zákona o DPH

U odberateľa:

321 AÚ1 – Záväzok voči dodávateľovi z titulu splnenia dodávky

343 AÚ1 – DPH na odpočítanie

321 AÚ2 alebo 343 AÚ4 – Zúčtovanie opravy odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH

343 AÚ2 – Oprava odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH

343 AÚ3 – Oprava opravenej odpočítanej DPH podľa § 53b ods. 4 zákona o DPH

V súvislosti s pohľadávkami je nutné pripomenúť účtovanie opravnej položky k pohľadávkam v zmysle § 18 a § 57 ods. 1 PÚ PÚ:

- opravná položka k pohľadávke sa tvorí najmä k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k spornej pohľadávke voči dlžníkovi, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie (§ 18 ods. 7 PÚ PÚ);
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje opodstatnenosť účtovania tvorby opravnej položky a trvania opodstatnenosti existencie a sumy už vytvorenej opravnej položky k majetku. Posudzuje sa potreba účtovania upravujúcich závierkových účtovných prípadov podľa § 2a ods. 1 písm. b), napríklad v prípade vyhlásenia konkurzu alebo reštrukturalizácie na niektorého z odberateľov, ktoré sa uskutočnilo po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie pohľadávok existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 18 ods. 9 PÚ PÚ);
- tvorba opravnej položky k pohľadávke sa účtuje na ľarchu účtu 547 – Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke so súvzťažným zápisom v prospech účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam (§ 18 ods. 10 PÚ PÚ);

- zúčtovanie opravnej položky sa účtuje z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva alebo z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku:
 - zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva, sa účtuje na ťarchu vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku (§ 18 ods. 13 PÚ PÚ);
 - zúčtovanie opravnej položky z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku sa účtuje na ťarchu vecne príslušného súvahového účtu opravnej položky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (§ 18 ods. 14 PÚ PÚ).

Vzhľadom k tomu, že sa menovitá hodnota pohľadávky pri znížení základu DPH a DPH nemení, nemajú skutočnosti súvisiace s uplatnením § 25a zákona o DPH vplyv na účtovanie opravnej položky.

Prehľad účtovných súvzťažností súvisiacich s § 25a a 53b zákona o DPH, ak k pohľadávke je vytvorená opravná položka:

P. č.	Účtovný prípad	Dodávateľ		Odberateľ	
		MD	D	MD	D
1.	Splnenie dodávky (faktúra za dodanie)				
	a) cena	311 AÚ1			321 AÚ1
	b) cena bez DPH		6XX	5XX, 1XX, 0XX	
	c) DPH		343 AÚ1	343 AÚ1	
2.	Tvorba opravnej položky k pohľadávke (interný doklad)	547	391	-	-
3.	Oprava odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH (interný doklad alebo opravný doklad k § 25a ods. 3 zákona o DPH od dodávateľa)	-	-	321 AÚ2 alebo 343AÚ4*	343 AÚ2
	Zníženie DPH podľa § 25a zákona o DPH (opravný doklad k § 25a ods. 3 zákona o DPH)	343 AÚ2	311 AÚ2 alebo 343 AÚ4*	-	-
4.	Inkaso, resp. čiastočné inkaso pohľadávky/úhrada, resp. čiastočná úhrada záväzku (výpis z bankového účtu)	221	311 AÚ1	321 AÚ1	221
5.	Oprava zníženého základu DPH a DPH z dôvodu inkasa/oprava opravenej odpočítanej DPH (opravný doklad k § 25a ods. 6 zákona o DPH)	311 AÚ2 alebo 343 AÚ4	343 AÚ3	343 AÚ3	321 AÚ2 alebo 343 AÚ4
6.	Odpis zostatku pohľadávky/záväzku (interný doklad)	546	311 AÚ1	321 AÚ1	648

7.	Zúčtovanie prípadných zostatkov analytických účtov súvisiacich s § 25a a 53b zákona o DPH (interný doklad)	311 AÚ2 alebo 343 AÚ4	648	548	321 AÚ2 alebo 343 AÚ4
----	--	-----------------------------	-----	-----	-----------------------------

*Je možné použiť aj účet 343 AÚ4, ktorý predstavuje zúčtovací účet k zníženiu základu DPH podľa § 25a zákona o DPH, resp. zúčtovací účet k oprave odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH

3. Vplyv skutočností podľa § 25a a § 53b zákona o DPH na základ dane z príjmov u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva

Obchodné záväzkové vzťahy medzi podnikateľmi spadajú do rozsahu pôsobnosti zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Ak niektoré otázky nemožno riešiť podľa ustanovení Obchodného zákonníka, riešia sa podľa predpisov občianskeho práva. V súlade s vymedzením podnikateľa v § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, podnikateľom je aj osoba zapísaná v obchodnom registri, tzn. aj obchodná spoločnosť.

Záväzkové právo je predmetom úpravy Obchodného zákonníka, ako aj zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka. Podľa § 324 Obchodného zákonníka záväzok zanikne, ak sa veriteľovi splní. Podľa § 559 Občianskeho zákonníka dlh zanikne jeho splnením. Peňažný záväzok zaniká spravidla zaplatením, alebo inou formou v zmysle dohody zmluvných strán (napr. započítaním, atď.).

Podľa § 25 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve sa pohľadávka a záväzok pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. V súlade s § 25 ods. 6 zákona o účtovníctve menovitou hodnotou je suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znejú, tzn. suma vrátane DPH.

Z vyššie popísaných PÚ PÚ vyplýva, že účtovanie o znížení podľa § 25a zákona o DPH a účtovanie o oprave odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH má zúčtovací charakter, tzn. počas trvania pohľadávky dodávateľa sa nemení menovitá hodnota tejto pohľadávky a rovnako počas trvania záväzku odberateľa sa nemení menovitá hodnota tohto záväzku. Uvedené platí počas celej doby trvania záväzku (pohľadávky), tzn. do zaplatenia alebo čiastočného zaplatenia záväzku (inkasa alebo čiastočného inkasa pohľadávky), resp. až do zániku záväzku (pohľadávky) z iných dôvodov než zaplatenie.

Ak do okamihu zániku záväzku (pohľadávky) nedôjde k jeho zaplateniu (recipročne k inkasu pohľadávky), avšak záväzok (pohľadávka) zanikne z iných dôvodov než zaplatenie (napr. z dôvodu upustenia od vymáhania pohľadávky veriteľom), v tom zdaňovacom období, v ktorom záväzok (pohľadávka) zanikne, odberateľ vysporiada zostatok na zúčtovacom účte k oprave odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH na ťarchu nákladového účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť a dodávateľ vysporiada zostatok na zúčtovacom účte k zníženiu základu DPH podľa § 25a zákona o DPH v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy na hospodársku činnosť. Vysporiadanie zostatkov na zúčtovacích účtoch k § 53b a § 25a zákona o DPH na ťarchu nákladov (účet 548) alebo v prospech výnosov (účet 648) je súčasťou základu dane vo výške, v ktorej ovplyvňuje výsledok hospodárenia.

3.1 Z pohľadu dodávateľa

Daňovník, ktorý je účtovnou jednotkou, tvorí k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí alebo je sporná, opravnú položku na farchu nákladov (pozri 2. časť tohto usmernenia). Takto zaúčtovaný náklad je daňovým výdavkom po splnení podmienok ustanovených v ZDP.

Podľa § 19 ods. 3 písm. f) ZDP daňovým výdavkom je tvorba opravných položiek podľa § 20, a to za podmienok ustanovených ZDP, pričom daňovo uznané opravné položky sú taxatívne vymenované v § 20 ods. 2 písm. a) až h).

V prípade daňového výdavku na tvorbu opravnej položky k nepremľanej pohľadávke podľa § 20 ods. 2 písm. b) ZDP musia byť súčasne splnené nasledovné podmienky:

- daňovník účtoval o tvorbe opravnej položky k pohľadávke v dostatočnej výške (§ 20 ods. 3 ZDP),
- pohľadávka je nepremľaná (§ 20 ods. 3 ZDP), Pohľadávka sa na účely ZDP považuje k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia za nepremľanú, ak v príslušnom zdaňovacom období bola aspoň jeden kalendárny deň nepremľaná.
- pohľadávka je riziková, tzn. že existuje riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nezaplatí (§ 20 ods. 14 ZDP),
- pohľadávka bola zahrnutá do zdanielných príjmov (§ 20 ods. 14 ZDP), (Poznámka: Ak ide o daňovníka, ktorý vykonáva obchodnú činnosť spočívajúcu v poskytovaní spotrebiteľských úverov, daňovým výdavkom je tvorba opravnej položky aj na časť pohľadávky vzťahujúcu sa na istinu a úrok zahrnutý do príjmov zo spotrebiteľského úveru.)
- výška daňového výdavku je limitovaná stanoveným percentom z menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti v závislosti od počtu dní uplynutých od splatnosti pohľadávky [§ 20 ods. 14 písm. a) až c) ZDP] o ak od splatnosti pohľadávky k dátumu účtovania o tvorbe opravnej položky k tejto pohľadávke uplynula doba dlhšia ako 360 dní, do daňových výdavkov sa zahŕňa tvorba opravnej položky najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti,
 - ak od splatnosti pohľadávky k dátumu účtovania o tvorbe opravnej položky k tejto pohľadávke uplynula doba dlhšia ako 720 dní, do daňových výdavkov sa zahŕňa tvorba opravnej položky najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti,
 - ak od splatnosti pohľadávky k dátumu účtovania o tvorbe opravnej položky k tejto pohľadávke uplynula doba dlhšia ako 1080 dní, do daňových výdavkov sa zahŕňa tvorba opravnej položky najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti,

- pohľadávka nie je nadobudnutá postúpením a nie je možné ju započítať so splatnými záväzkami voči dlžníkovi (§ 20 ods. 15 ZDP).

Dôvodom zániku pohľadávky môže byť aj jej postúpenie (cesia). V takom prípade záväzok dlžníka stále trvá, ale je povinný plniť ho inému veriteľovi. Podmienky pre uplatnenie daňového výdavku pri postúpení pohľadávky ocenenej menovitou hodnotou ustanovuje § 19 ods. 3 písm. h) ZDP.

K zániku pohľadávky môže dôjsť aj z iných dôvodov než inkaso, či postúpenie. V takom prípade daňovník natrvalo vyraduje pohľadávku zo svojho majetku a účtuje o odpise pohľadávky. Odpis pohľadávky je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. h), alebo § 19 ods. 2 písm. r), alebo § 19 ods. 3 písm. t) ZDP pri splnení podmienok ustanovených zákonom.

Daňovník, ktorý pri zisťovaní základu dane vychádza z § 17 ods. 1 písm. b) a c) ZDP, je povinný vykonať úpravy základu dane podľa § 17 ods. 28, ak dochádza k odpisu pohľadávky, k postúpeniu pohľadávky alebo k čiastočnému inkasu pohľadávky v prípade, že k predmetnej pohľadávke v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach uplatnil v daňových výdavkoch tvorbu opravnej položky.

Vo všetkých z menovaných ustanovení ZDP sa používa pojem „menovitá hodnota pohľadávky“. V súvislosti s týmto pojmom je zámerom tohto usmernenia vysvetliť u daňovníka v pozícii dodávateľa - platiteľa DPH vplyv účtovania o oprave základu DPH podľa § 25a zákona o DPH na jeho základ dane z príjmov PO.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že v prípade pohľadávky ocenennej menovitou hodnotou sa na účely uplatnenia daňového výdavku podľa ZDP za menovitou hodnotu pohľadávky považuje plná menovitá hodnota pohľadávky, ktorou bola pohľadávka ocenená pri jej vzniku, resp. nezinkasovaná časť menovitej hodnoty tejto pohľadávky (ak došlo k čiastočnému inkasu) bez ohľadu na účtovanie o oprave základu DPH podľa § 25a ods. 1 zákona o DPH z dôvodu, že sa pohľadávka považuje na účely zákona o DPH za nevyožiteľnú. Účtovanie o oprave základu DPH a DPH u dodávateľa má len zúčtovací charakter a nemení menovitou hodnotu pohľadávky, dodávateľ má právo inkasovať plnú menovitou hodnotu pohľadávky, ktorou bola pohľadávka ocenená pri jej vzniku.

Pohľadávka, ktorá sa na účely zákona o DPH označuje ako nevyožiteľná [§ 25a ods. 1 písm. a) body 1 až 3 zákona o DPH], nie je na účely zákona o účtovníctve a ZDP považovaná za nevyožiteľnú. Na účely ZDP sa naďalej v súvislosti s pohľadávkou používajú podmienky explicitne určené pre daňový výdavok

- na tvorbu opravnej položky k nepremľanej rizikovej pohľadávke podľa § 20 ods. 2 písm. b) a nadväzujúcich ustanovení ZDP,
- pri odpise pohľadávky podľa § 19 ods. 2 písm. h), r) a § 19 ods. 3 písm. t) ZDP,
- pri postúpení pohľadávky ocenennej menovitou hodnotou podľa § 19 ods. 3 písm. h) ZDP.

3.2 Z pohľadu odberateľa

Daňovník, ktorý je účtovnou jednotkou, vykazuje záväzok až do momentu jeho zániku. Pri vzniku záväzku tento oceňuje menovitou hodnotou (suma v rátane DPH), pričom účtovanie o oprave odpočítanej DPH podľa § 53b zákona o DPH má len zúčtovací charakter a nemení menovitou hodnotu záväzku.

ZDP postihuje daňovníka, ak záväzok prislúchajúci k daňovému výdavku, neuhradí riadne a včas, a to osobitnou úpravou základu dane podľa § 17 ods. 27 ZDP. Daňovník, okrem daňovníka podľa osobitného predpisu a daňovníka, na ktorého bol vyhlásený konkurz, základ dane z príjmov, pri zisťovaní ktorého vychádza z § 17 ods. 1 písm. b) a c) ZDP, upraví o výšku záväzku prislúchajúceho k výdavku (nákladu), ktorý je podľa § 19 daňovým výdavkom, a to aj k výdavku (nákladu) prislúchajúceho k odpisovanému a neodpisovanému majetku, zásobám, finančnému majetku a inému majetku, pri ktorom vzniká výdavok (náklad) pri jeho zaradení alebo vyradení zo spotreby alebo z používania, alebo neuhradenej časti takéhoto záväzku, ako aj o výšku záväzku účtovaného ako zníženie výnosu (príjmu) tak, aby zvýšenie základu dane z príjmov, ak od dohodnutej lehoty splatnosti záväzku, ktorú na účely tohto ustanovenia nie je možné predĺžiť, uplynula doba dlhšia ako

- 360 dní, predstavovalo v úhrne najmenej 20 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti,
- 720 dní, predstavovalo v úhrne najmenej 50 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti,
- 1 080 dní, predstavovalo v úhrne najmenej 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že na účely úpravy základu dane z príjmov podľa § 17 ods. 27 ZDP sa za nezaplatený záväzok odberateľa považuje plná menovitá hodnota záväzku, ktorou bol záväzok ocenený pri jeho vzniku, resp. nezaplatená časť menovitej hodnoty tohto záväzku (ak došlo k čiastočnej úhrade) bez ohľadu na účtovanie o oprave odpočítanej DPH na osobitnom analytickom účte k účtu záväzkov. Opravou odpočítanej DPH podľa § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH nezaničí odberateľovi peňažný záväzok (alebo časť záväzku) voči veriteľovi zaplatiť za prevzatý tovar alebo prijatú službu.

Ak dochádza k zániku záväzku z iných dôvodov než jeho zaplatenie a daňovník počas trvania tohto záväzku vykonával úpravy základu dane podľa § 17 ods. 27 ZDP (z dôvodu nezaplatenia tohto záväzku), daňovník vykoná úpravu základu dane podľa § 17 ods. 32 v závislosti od dôvodu zániku záväzku.

Ak záväzok zaniká napríklad z dôvodu jeho odpisu, tak daňovník zníži základ dane v súlade s § 17 ods. 32 písm. b) ZDP o výšku záväzku, o ktorú v minulých zdaňovacích obdobiach zvýšil základ dane podľa § 17 ods. 27, a to najviac do výšky zaúčtovaného výnosu v tom zdaňovacom období, v ktorom o výnose účtuje.

V ďalšej časti zverejneného usmernenia FR SR uviedla aj dva praktické príklady.

Zvýšenie sumy základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách

283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. FR SR v máji 2024 v tejto súvislosti zverejnilo Informáciu. Zmeny nadobúdajú účinnosť 1. mája 2024.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR vydalo 4. apríla 2024 Opatrenie č. 73/2024 Z. z., ktorým ustanovilo sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy podľa § 7 ods. 2 zákona č.

S účinnosťou od 1. mája 2024 bola ustanovená suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vo výške

- pre **jednostopové vozidlá a trojkolky 0,075 EUR,**
- pre **osobné cestné motorové vozidlá 0,265 EUR.**

Sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy stanovené pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách ovplyvňujú aj daňové výdavky FO s príjmami podľa § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) v nasledovných prípadoch:

1. Poskytovanie cestovných náhrad zamestnancom na pracovnej ceste podľa § 19 ods. 2 písm. d) ZDP

Daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. d) ZDP sú aj cestovné náhrady poskytnuté zamestnancom do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa zákona o cestovných náhradách.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o cestovných náhradách patrí zamestnancovi základná náhrada za každý 1 km jazdy, ak zamestnanec pri pracovnej ceste použije na základe písomnej dohody so zamestnávateľom cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom.

Daňovým výdavkom je teda suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vyplatená zamestnancovi podľa zákona o cestovných náhradách, ktorá je od 1. mája 2024 vo výške

- 0,075 EUR, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste **jednostopové vozidlo, alebo trojkolku,**
- 0,265 EUR, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste **osobné cestné motorové vozidlo.**

2. Výdavky FO s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 19 ods. 2 písm. e) bodu 1 ZDP, ak vykonávajú činnosť v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonávajú

FO vykonávajúca podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, môže do daňových výdavkov zahrňovať výdavky (náklady) vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, najviac vo výške ustanovenej pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách. Ak na cestovanie využije vlastné osobné motorové vozidlo nezaradené do obchodného majetku, môže si uplatniť do daňových výdavkov okrem výdavkov za spotrebované pohonné látky aj výdavky (náklady) do výšky základnej náhrady za každý jeden km jazdy podľa zákona o cestovných náhradách, a to v prípade, ak vozidlo nebolo u tohto daňovníka zaradené do obchodného majetku v predchádzajúcich obdobiach.

Ak FO s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti využije na cestovanie do iného miesta, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, svoje vlastné osobné motorové vozidlo nezaradené do obchodného majetku (ktoré nebolo zaradené v obchodnom majetku ani v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach), môže si do daňových výdavkov uplatniť od 1. mája 2024 okrem výdavkov na spotrebu PHL aj základnú náhradu za každý jeden km jazdy, a to

- 0,075 EUR, ak použije na cestovanie jednostopové vozidlo alebo trojkolku,
- 0,265 EUR, ak použije na cestovanie osobné cestné motorové vozidlo.

Základnú náhradu za každý 1 km jazdy si môže uplatniť FO s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti iba v prípade, ak neuplatňuje výdavky na spotrebu PHL vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok podľa § 19 ods. 2 písm. e) druhého bodu ZDP. Daňovník uplatňujúci paušálne výdavky na spotrebu PHL podľa § 19 ods. 2 písm. e) bodu 2 ZDP vo výške 50 % z celkového preukázaného nákupu PHL, **nemôže** uplatniť do daňových výdavkov základnú náhradu za každý km jazdy.

Vedenie účtovníctva a jeho uchovávanie v elektronickej podobe

FR SR v máji 2024 zverejnilo informáciu k vedeniu a uchovávaniu účtovníctva v elektronickej podobe. S účinnosťou od 1. januára 2022 bolo zákonom č. 456/2021 Z. z., ktorým sa mení a

dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) zjednodušené spracovávanie účtovných záznamov do elektronickej podoby. **Ako teda viesť a uchovávať účtovníctvo v elektronickej podobe?**

Novela ZoÚ č. 456/2021 Z. z. bližšie špecifikuje podmienky, ktoré je účtovná jednotka povinná dodržiavať pri spracovávaní účtovných záznamov. **ZoÚ neustanovuje technické parametre ani konkrétne požiadavky pre softvérové programy, ale stanovuje zásady, podmienky a spôsoby, ktoré musia byť v účtovníctve dodržané.** Ich dodržanie má účtovná jednotka povinnosť preukázať prostredníctvom stanovených procesov v programových manuáloch a interných predpisoch. FR SR vo zverejnenej informácii uviedla odpovede na najčastejšie otázky:

Otázka č. 1: Je povinnosť účtovných jednotiek vyhotovovať účtovný doklad len v elektronickej podobe?

Nie, účtovná jednotka nie je povinná vyhotovovať účtovný doklad len v elektronickej podobe. Ustanovenie § 31 ZoÚ definuje listinný účtovný záznam a elektronický účtovný záznam, pričom zostáva **rovnocennosť obidvoch podôb** (§ 31 ods. 2 ZoÚ).

- **Listinným účtovným záznamom** sa rozumie účtovný záznam vyhotovený na papieri a tiež vytlačený účtovný záznam vyhotovený pomocou softvéru, ktorý je zaslaný a prijatý ako listina, alebo vyhotovený na interné účely účtovnej jednotky ako listina.
- **Elektronickým účtovným záznamom** sa rozumie účtovný záznam vyhotovený
 - v elektronickej formáte a prijatý alebo sprístupnený v elektronickej formáte, pričom elektronický formát určuje vyhotoviteľ účtovného záznamu alebo je určený na základe dohody s prijímateľom účtovného záznamu,
 - v súlade s § 33 ods. 3 zaslaný elektronickej, pričom môže tvoriť prílohu elektronickej pošty,
 - v elektronickej formáte na interné účely účtovnej jednotky.

Otázka č. 2: Ako musí byť zabezpečené zasielanie a sprístupnenie elektronickej účtovnej jednotky?

Ak účtovná jednotka elektronickej účtovnej jednotky zasiela alebo inak sprístupňuje inej osobe, použitie elektronickej účtovnej jednotky podlieha

- a) písomnej dohode medzi zúčastnenými stranami o určení technických požiadaviek potrebných na prijímanie účtovného záznamu alebo
- b) potvrdenému súhlasu prijímateľa účtovného záznamu. Za potvrdený súhlas prijímateľa účtovného záznamu sa považuje aj zaplatenie požadovanej sumy alebo iný súhlas o akceptovaní účtovného záznamu, ak nie je písomná dohoda medzi zúčastnenými stranami.

Obe zmluvné strany si systém tvorby a prijímania elektronického účtovného záznamu upravia vo svojom internom účtovnom predpise preukazujúcim spôsob obehu účtovných záznamov, pričom však musia byť splnené všeobecné požiadavky na účtovný záznam podľa § 31 a 32 ZoÚ a pri transformácii účtovného záznamu podmienky podľa § 33 ZoÚ.

Otázka č. 3: Ako účtovná jednotka preukazuje vierohodnosť pôvodu účt. záznamu?

Podľa § 31 ods. 4 ZoÚ je vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu zabezpečená, ak účtovná jednotka, ktorou je vyhotoviteľ, je schopná preukázať, že účtovný záznam naozaj vyhotovila a účtovná jednotka, ktorou je prijímateľ je schopná preukázať, že prijatý účtovný záznam je od vyhotoviteľa. Účtovná jednotka podľa spôsobu nastavenia elektronických alebo listinných účtovných záznamov si musí sama vytvoriť systém na preukázanie týchto skutočností, pretože ZoÚ explicitne tento postup neustanovuje. Podľa § 32 ods. 3 ZoÚ vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu možno zabezpečiť:

1. **podpisovým záznamom zodpovednej osoby** (účtovná jednotka je povinná upraviť podrobnosti o oprávnení, povinnosti a zodpovednosti osôb v účtovnej jednotke, na ktoré sa vzťahuje pripojenie podpisového záznamu spôsobom, aby bolo možné určiť nezávisle od seba zodpovednosť jednotlivých osôb za obsah účtovného záznamu, ku ktorému boli podpisové záznamy pripojené)
2. **elektronickou výmenou údajov**, ktorou sa rozumie výmena štruktúrovaných správ medzi počítačmi alebo počítačovými aplikáciami, v rámci ktorej nastáva spracovanie rôznych elektronických formátov účtovných záznamov, ktoré prechádzajú procesom overovania, koordinácie, schvaľovania a zaúčtovania bez možnosti ľudského zásahu do obsahu účtovného záznamu, alebo
3. **vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov**, ktorým sa rozumie určenie osôb zodpovedných za kontrolu procesu spracovania účtovných záznamov, pričom kontrola je dostatočná na preukázanie skutočností, ktorá je účtovným záznamom zaznamenaná. Spôsob kontroly určený účtovnou jednotkou je súčasťou účtovného záznamu na vedenie účtovníctva a spracovanie účtovných záznamov.

K podpisovému záznamu je potrebné uviesť, že v prípade listinného účtovného záznamu pôjde predovšetkým o vlastnoručný podpis; v prípade elektronického účtovného záznamu pôjde predovšetkým o KEP alebo iný elektronický podpisový záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v elektronickej podobe, ktorý je preukázateľný a umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila. Ak nastane elektronické

uchovávanie účtovných záznamov, zabezpečenie tejto požiadavky je možné prostredníctvom dátového nosiča, resp. uchovávaní digitálnej stopy (archív mailov, cloud úložisko, využívanie licencií na uchovávanie účtovníctva, zabezpečenie VAN systémom a podobne).

Otázka č. 4: Ako účtovná jednotka preukazuje neporušenosť obsahu účt. záznamu?

Ak účtovná jednotka uchováva len účtovné záznamy, ktorých podoba je výsledkom transformácie účtovného záznamu, je tiež povinná zabezpečiť splnenie požiadaviek podľa § 31 ods. 3 ZoÚ, tzn. vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu, alebo prijatia, alebo sprístupnenia účtovného záznamu až do ukončenia doby ustanovenej v § 35 ods. 3 ZoÚ. Podľa § 31 ods. 5 ZoÚ je neporušenosť obsahu účtovného záznamu zabezpečená, ak zaslaním alebo sprístupnením alebo transformáciou účtovného záznamu v účtovnej jednotke nenastala zmena obsahu skutočností, ktoré sa účtovným záznamom zaznamenávajú. V nadväznosti na § 32 ods. 3 ZoÚ sa neporušenosť obsahu účtovného záznamu môže zabezpečiť aj vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov, v rámci ktorého sú určené osoby zodpovedné za kontrolu procesu spracovania účtovných záznamov vrátane transformácie účtovných záznamov. **Spôsob kontroly určený účtovnou jednotkou je súčasťou účtovného záznamu – internej smernice na vedenie účtovníctva a spracovania účtovných záznamov.**

Otázka č. 5: Čo je to transformácia účtovného záznamu?

Transformáciou účtovného záznamu pri jeho spracovávaní v účtovnej jednotke sa rozumie zmena jeho podoby, a to buď z listinnej na elektronickú, alebo z elektronickej na listinnú. Základnou a zásadnou podmienkou každej transformácie je skutočnosť, že účtovný záznam, ktorý je predmetom transformácie, je preukázateľný. Transformácia sa môže vykonať zarúčenou konverziou alebo skenovaním. Pri transformácii skenovaním do súborového formátu v rastrovej grafickej forme musí byť zabezpečená:

- a) úplnosť účtovného záznamu v pôvodnej podobe a v novej podobe,
- b) obsahová zhoda a vizuálna zhoda účtovného záznamu v novej podobe s jeho pôvodnou podobou,
- c) čitateľnosť celej plochy účtovného záznamu v novej podobe,
- d) neporušenosť obsahu účtovného záznamu podľa § 31 ods. 5 ZoÚ.

Otázka č. 6: Môže účtovná jednotka, ak vykoná prevod do digitálnej formy (elektronickej podoby), účtovné doklady skartovať?

Ak účtovná jednotka zabezpečí prevod tzv. transformáciu účtovných záznamov z listinnej podoby do elektronickej (technickej) podoby v súlade s požiadavkami ZoÚ (vid' novela ZoÚ – zákon č. 456/2021 Z. z.), **nemusi pre účely účtovníctva uchovávať/archivovať účtovné doklady** v listinnej podobe (v papierovej forme), môže ich skartovať.

Uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie upravuje ZoÚ, tento spôsob uchovávania je akceptovaný aj pre daňové účely (daňová kontrola - daň z príjmov, DPH). Pre účely daňovej kontroly predkladá účtovná jednotka – daňový subjekt účtovné doklady, resp. účtovnú dokumentáciu v podobe v akej ich vedie a uchováva.

Ak súčasťou účtovnej dokumentácie sú účtovné doklady, ktoré je potrebné v zmysle iných osobitných predpisov archivovať v listinnej podobe (t. j. na iné účely, nie pre účely účtovníctva), účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ich archiváciu/uchovávanie aj v listinnej podobe (ide predovšetkým o zmluvy na právne účely, mzdová agenda na účely dôchodkového zabezpečenia zamestnancov, doklady na účely reklamácií a záruk, a pod.), prípadne ak osobitné predpisy neustanovujú inak [osobitným predpisom je napr. § 16 ods. 2 písm. e) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach, § 38 ods. 1 zákona 305/2013 Z. z. v znení zákona č. 273/2015 Z. z.] Podľa § 35 ods. 2 ZoÚ na nakladanie s účtovnou dokumentáciou sa vzťahujú všeobecné predpisy o archívniectve.

Otázka č. 7: Zákon explicitne uvádza, kedy už nie je potrebné uchovávať listinný účtovný záznam, ak bol transformovaný na elektronický účtovný záznam. Môžeme považovať za transformovanie listinného záznamu na elektronický, ak použijeme aplikáciu over doklad a doklad naskenujeme cez QR kód? Pomocou aplikácie over doklad sa nám elektronicky doklad pretransformuje do pdf. formy, pričom obsahuje všetky náležitosti, avšak vizuálne NIE je totožný s originálnym dokladom. Môžeme používať aplikáciu over doklad na elektronickú transformáciu dokladu, dodržíme všetky náležitosti zákona, ak budeme mať doklady v účtovníctve transformované do elektronickej formy prostredníctvom aplikácie over doklad?

Nie, aplikáciu over doklad nie je možné použiť na transformáciu dokladu do elektronickej podoby na účely ZoÚ. Podľa § 33 ods. 5 písm. b) ZoÚ sa vyžaduje **obsahová a vizuálna zhoda**. Výstup získaný prostredníctvom aplikácie „over doklad“ nespĺňa požiadavku vizuálnej zhody s pokladničným dokladom v listinnej podobe, preto nie je možné považovať takto získaný výstup za elektronický účtovný záznam, ktorého podoba je výsledkom transformácie.

Otázka č. 8: Je podnikateľ používajúci e-kasu klient, t. j. ERP a aj pokladnica e-kasa klient (ďalej len e-kasa klient) povinný archivovať potvrdenky z terminálu pri platbe kartou?

Účtovná jednotka podľa § 49 ods. 5 PÚ PÚ účtuje príjem z elektronickej registračnej pokladnice, ktorý vzniká úhradou platobnou kartou, na ľarchu účtu **315 – Ostatné pohľadávky**, a to do času pripísania sumy na bankový účet. Pri pripísaní tejto sumy sa bankový účet sa účtuje na ľarchu účtu 221 – Bankové účty so súvzťažným zápisom v prospech účtu 315 – Ostatné pohľadávky. Dokladom na účtovanie prijatej platby je doklad z e-kasy klient, pričom podľa § 4 ods. 6 ZoÚ sa jednotlivé účtovné záznamy môžu zoskupovať do účtovných

záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (napríklad denná súhrnná uzávierka z ERP, maximálne mesačná). Niektoré doklady z e-kasy klient obsahujú informáciu o spôsobe platby. Následne pri pripísaní prijatej platby na bankový účet je účtovným dokladom na účtovanie tejto skutočnosti výpis z bankového účtu.

Doklad z POS terminálu je kontrolným, resp. informačným dokladom najmä na účely evidencie prijatých platieb v e-kase klient a pre zákazníka.

Ak účtovná jednotka neúčtuje určité skutočnosti na základe dokladu z POS terminálu, prípadne, ak obsah týchto dokladov nedokazuje skutočnosti nepriamo v zmysle § 32 ZoÚ alebo nie sú potrebné na reklamačné alebo iné účely platby, potom nie je potrebné, aby tieto doklady z POS terminálu účtovná jednotka archivovala (POZOR: nejde o doklady z e-kasy klient).

Otázka č. 9: Je potrebné archivovať originály dokladov z e-kasy klient, pričom tieto mám v elektronickej systéme na spracovanie cestovných výdavkov zamestnancov, scany dokladov sú jeho súčasťou?

Ak účtovná jednotka uchováva len účtovné záznamy, ktorých podoba je výsledkom transformácie účtovného záznamu, je povinná zabezpečiť splnenie všetkých požiadaviek podľa § 31 ods. 3 ZoÚ, tzn. okrem neporušenosti obsahu účtovného záznamu aj vierohodnosť pôvodu a čitateľnosť účtovného záznamu.

Ak však účtovná jednotka **nevie** zabezpečiť požiadavky na transformáciu a uchovávanie účtovných záznamov v elektronickej podobe, ktoré sú ustanovené ZoÚ a vie vierohodnosť preukázať len v listinnej podobe, potom musí zabezpečiť archiváciu účtovných dokladov, prípadne nepriamych dôkazov v listinnej podobe.

Účtovná jednotka musí zabezpečiť podľa § 32 ods. 3 ZoÚ **vierohodnosť** pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu jedným z týchto spôsobov:

1. podpisovým záznamom zodpovednej osoby,
2. elektronickej výmenou údajov alebo
3. vnútorným kontrolným systémom záznamov.

Podľa § 31 ods. 5 ZoÚ je neporušenosť obsahu účtovného záznamu zabezpečená, ak zasláním alebo sprístupnením alebo transformáciou účtovného záznamu v účtovnej jednotke nastala zmena obsahu skutočností, ktoré sa účtovným záznamom zaznamenávajú. V nadväznosti na § 32 ods. 3 ZoÚ sa neporušenosť obsahu účtovného záznamu môže zabezpečiť aj vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov (vypracované interné smernice), v rámci ktorého sú určené osoby zodpovedné za kontrolu procesu spracovania účtovných záznamov vrátane transformácie účtovných záznamov. Spôsob kontroly určený účtovnou jednotkou je súčasťou účtovného záznamu na vedenie účtovníctva a spracovanie účtovných záznamov.

Otázka č. 10: Môže účtovná jednotka elektronicky uchovávať účtovnú dokumentáciu aj pred 1. januárom. 2022, t. j. pred účinnosťou zákona?

Áno, účtovná jednotka môže v zmysle § 39w ods. 4 ZoÚ elektronicky uchovávať účtovnú dokumentáciu aj pred 1. januárom 2022. Podľa § 39w ods. 4 ZoÚ sa ustanovenie § 35 cit. zákona v znení účinnom od 1. januára 2022 môže použiť na uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie, ktorá vznikla pred 1. januárom 2022 za predpokladu, že sa dodržia ustanovenia § 31 až 33 cit. zákona v znení účinnom od 1. januára 2022.

Otázka č. 11: Má FS nejaký zoznam certifikovaných spoločností, ktoré poskytujú úložiská účtovných záznamov alebo aspoň zoznam nejakých, ktoré podľa vášho názoru majú legislatívu, čo sa týka zákonných náležitostí digitalizácie, správne pokrytú?

Nie, FR SR nedisponuje zoznamom spoločností, ktoré poskytujú úložiská z dôvodu digitalizácie a ani nevydávajú subjektom certifikáty na túto činnosť.

Otázka č. 12: Ako dlho je potrebné odkladať účtovné doklady po smrti daňovníka (ide o SZČO), ktorý bol účtovnou jednotkou (viedol jednoduché alebo podvojnú účtovníctvo)?

Lehota na uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie, a to účtovných závierok, účtovných kníh, účtovných zoznamov, zoznamov číselných znakov alebo iných symbolov, odpisových plánov, inventúrnych zápisov, inventarizačných zápisov, účtovných rozvrhov, mzdových listov a ostatných účtovných záznamov, ktoré sú nositeľmi informácie týkajúcej sa spôsobu vedenia účtovníctva je stanovená v § 35 ods. 3 ZoÚ na **desať rokov** nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú. Táto povinnosť uchovávanie účtovnej dokumentácie vrátane dodržania ustanovených lehôt sa vzťahuje aj na dedičov.

Otázka č. 13: Zamestnanec nakúpi v hotovosti pre zamestnávateľa náradie (zamestnávateľ má preplatiť zamestnancovi preukázané výdavky, ktoré zamestnanec vynaložil za zamestnávateľa zo svojich prostriedkov tak, akoby ich vynaložil priamo zamestnávateľ). Bude pre účely účtovníctva postačovať, ak zamestnanec naskenuje doklad z e-kasy klient za nákup náradia prostredníctvom aplikácie v mobile, alebo odfotí takýto doklad fotoaparátom v mobile, zašle ho zamestnávateľovi e-mailom a ten mu ho preplatí formou platby na jeho účet alebo zahrnie túto sumu do výplatnej pásky? Bude sa takto zaslaný dokument zamestnancom zamestnávateľovi považovať za elektronický účtovný záznam so splnenými podmienkami ustanovenými v §§ 31-33 ZoÚ, ak by zamestnanec nepredložil originál dokladu z e-kasy zamestnávateľovi? Môže zamestnávateľ/účtovná jednotka stanoviť takýto postup v internom predpise pre

uchovávanie účtovnej dokumentácie a nepožadovať od zamestnanca predloženie originálu dokladu z e-kasy klient?

Ak zamestnanec so súhlasom zamestnávateľa obstaráva nákupom s platbou v hotovosti náradie, prípadne materiál, tovar, a pod., k preplateniu peňažných prostriedkov (v hotovosti, prevodom na bankový účet zamestnanca samostatne alebo spolu s vyplatením mzdy), je povinný predložiť/odovzdať vyhotovený doklad účtovnej jednotke v takej podobe ako bol vyhotovený vyhotoviteľom pre prijímateľa (prijímateľom je účtovná jednotka, t. j. pokladničný doklad patrí účtovnej jednotke). Účtovná jednotka potrebuje vyhotovený „pokladničný doklad“ od vyhotoviteľa nielen k zaúčtovaniu účtovného prípadu v účtovných knihách, ale aj napr. pre prípad reklamácie. Následnú transformáciu môže vykonať až účtovná jednotka v zmysle § 33 ZoÚ a v súlade s interným predpisom na vedenie účtovníctva a spracovanie účtovných záznamov.

Otázka č. 14: Je potrebné archívovať ústrižky z fľaškomatu?

Účtovná jednotka cez e-kasu klient bude evidovať koľko zálohov vrátila a bude možné na základe údajov z e-kasy účtovať o vrátenom zálohu. Z uvedeného dôvodu, z pohľadu účtovníctva nie je potrebné osobitne archívovať doklady z pet automatu, ak takáto potreba na preukazovanie a archivovanie týchto dokladov nie je potrebná na účely osobitných predpisov (napr. zákon č. 302/2019 Z. z. o zálohovaní jednorazových obalov, a pod.)

Otázka č. 15: V súčasnosti vznikajú aplikácie, ktoré ponúkajú možnosť transformovať na základe QR kódu pokladničné doklady (alebo aj iné) z papierovej do elektronickej podoby s označením "Elektronická kopia dokladu" so všetkými údajmi a následne v prípade potreby si ho uložiť do „pdf“ podoby, resp. vytlačiť. Takto vytlačený doklad má všetky údaje ako originál okrem loga. Je možné takto uchovaný doklad v elektronickej podobe pokladať na daňové účely ako uznateľný?

Nie, takýto doklad nie je transformovaný v súlade s § 33 ods. 5 písm. b) ZoÚ, ak nie je zabezpečená obsahová a vizuálna zhoda účtovného záznamu v novej podobe s jeho pôvodnou podobou.

Otázka č. 16: Sme účtovná spoločnosť a náš klient, organizačná zložka zahraničnej osoby z tretej krajiny ukončuje svoju činnosť v SR. V tejto súvislosti nás požiadal o uchovanie/archiváciu účtovnej dokumentácie podľa § 35 ZoÚ. Na nakladanie s účtovnou dokumentáciou sa vzťahujú všeobecné predpisy o archívnictve. Vzťahujú sa na túto činnosť ustanovenia § 23 zák. č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v znení n. p., obzvlášť kvalifikačné podmienky ustanovené v ods. 2b)? Môže naša spoločnosť, ktorá nespĺňa podmienky citovaného § 23 zák. č. 395/2002 Z. z. uchovať účtovnú dokumentáciu splnením podmienok podľa § 35 ZoÚ, aj keď



nemá oprávnenie na viazanú živnosť "Správa registratúry"? Je potrebné osobitné povolenie na činnosť a kvalifikačné predpoklady osoby/inej účtovnej jednotky zabezpečujúcej uchovanie účtovnej dokumentácie v zmysle § 23 a nasledujúcich zák. č. 395/2002 Z. z., tak aby bol dodržaný § 35 ods. 6, 7 resp. aj ods. 8 ZoÚ?

Podľa stanoviska Ministerstva financií SR a Ministerstva vnútra SR účtovná spoločnosť nie je inou osobou podľa § 23 zákona o archívoch, preto **nemusi** spĺňať kritériá podľa § 23 zákona o archívoch a registratúrach a nemusí mať viazanú živnosť. Klient účtovnej spoločnosti, ktorý ukončuje svoju činnosť a nemá právneho nástupcu, je povinný podľa § 16 ods. 2 písm. o) zákona o archívoch a registratúrach uložiť/archivovať registratúrne záznamy bez trvalej dokumentárnej hodnoty do uplynutia lehôt uloženia a oznámiť príslušnému štátnemu archívu podľa § 24a miesto, kde sú tieto dokumenty uložené. Treba teda archívu oznámiť konkrétnu účtovnú spoločnosť.

Vyraďovanie registratúrnych záznamov je súhrn odborných činností, pri ktorých sa z registratúry vyčleňujú registratúrne záznamy, ktorým uplynula lehota uloženia; registratúrne záznamy **s trvalou dokumentárnou hodnotou (so znakom hodnoty "A") sa ukladajú do archívu a registratúrne záznamy bez trvalej dokumentárnej hodnoty (bez znaku hodnoty "A") sa zničia.**

Otázka č. 17: Firma sa rozhodla, že svoje účtovníctvo bude viesť už len v elektronickej podobe. Žiadne papierové bločky a faktúry. Účtovné doklady prefotí cez aplikáciu resp. odošle rovno do softvéru, ktorý každý jeden bloček označí časovou pečiatkou, na ktorej je čas uloženia, celková suma, kto uložil, fotka bločka. Je potrebné ešte uchovávať papierové bločky alebo stačí takýto elektronický záznam s časovou pečiatkou?

Nie, účtovná jednotka, ktorá transformovala účtovné doklady spôsobom podľa § 33 ZoÚ z listinnej podoby na elektronickú podobu účtovného záznamu, nemusí uchovávať účtovné záznamy v oboch podobách.

Otázka č. 18: Účtovná jednotka na doklady (napr. dodávateľské faktúry), ktoré dostala v papierovej podobe si uvedie svoje interné číslo, pričom tieto údaje neprekývajú text faktúry a ani ju žiadnym iným spôsobom nemenia. Nedochoádza k porušeniu § 33 ods. 5 písm. b) ZoÚ, ak takto upravenú papierovú faktúru účtovná jednotka transformuje skenovaním do súborového formátu v rastrovej grafickej podobe?

Ak účtovná jednotka dopĺňa doklady obdržané v listinnej (papierovej podobe) napr. dodávateľské faktúry o údaje, ktoré jej vyplývajú, napr. z interného predpisu, pričom týmto doplnením nenastane zmena obsahu skutočností, ktoré sa faktúrou zaznamenávajú (je zabezpečená neporušenosť) a následne ich transformuje do elektronickej podoby skenovaním, je potrebné pri tejto transformácii zabezpečiť obsahovú a vizuálnu zhodu faktúry v novej - elektronickej podobe s jej pôvodnou – listinnou podobou, a to aj s doplnenými údajmi. Skutočnosť, že boli

doplnené údaje na faktúre (za podmienky zabezpečenia neporušenosti) pred transformáciu nemá za následok porušenie § 33 ods. 5 písm. b) ZoÚ. Zároveň je potrebné zabezpečiť čitateľnosť celého obsahu účtovného záznamu, teda aj čitateľnosť účtovnou jednotkou doplnených údajov.

Otázka č. 19: Musí mať účtovná jednotka/spoločnosť k dispozícii v listinnej alebo digitálnej podobe účtovné doklady a účtovné záznamy preukazujúce obstaranie odpísaného majetku a technického zhodnotenia po celú dobu, kedy o majetku/technickom zhodnotení účtuje? Teda od jeho zaradenia do užívania až po jeho vyradenie z užívania a to aj keď je majetok už odpísaný?

Áno, počas účtovania o dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku musí účtovná jednotka vedieť preukázať obstarávaciu cenu resp. cenu určenú na úrovni vlastných nákladov za účelom účtovania odpisov a zostatkovej hodnoty. Zároveň na účely uchovávania a ochrany účtovnej dokumentácie je účtovná jednotka povinná uchovávať účtovnú dokumentáciu počas doby určenej v § 35 a § 36 ZoÚ. Od 1. januára 2018 je predĺžená zákonom pre účtovné jednotky povinnosť uchovávania účtovnej dokumentácie **počas 10 rokov, nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.** To znamená, že lehota 10 rokov sa začína počítať pri dlhodobom hmotnom majetku od doby, kedy o takomto majetku účtovná jednotka vo svojom účtovníctve naposledy účtovala, t. j. keď účtovná jednotka účtovala o vyradení dlhodobého hmotného majetku.

Otázka č. 20: Ak dodávateľ zašle odberateľovi faktúru ako prílohu e-mailu v PDF, odberateľ, resp. zodpovedná osoba môže faktúru spracovať v rámci obehu účtovných dokladov aj v jej elektronickej podobe a nedôjde k transformácii?

Áno, takáto faktúra doručená elektronicke má elektronicke podobu [§ 31 ods. 2 písm. b) druhý bod ZoÚ]. Ak však účtovná jednotka faktúru vytlačí, t. j. transformuje do listinnej podoby vytlačením, nie je možné opäť faktúru napr. skenovaním previesť do elektronickeho formátu PDF na účely uchovávania účtovného dokladu. To však nebráni účtovnej jednotke vyhotoviť si kópiu účtovného záznamu pre interné potreby alebo pre potreby kontrolných orgánov v listinnej podobe. V prípade, ak jeden z obchodných partnerov nesúhlasí so zasielaním elektronickeých účtovných záznamov, a teda faktúry sú zasielané výhradne v listinnej podobe poštou, transformácia do elektronickej podoby môže nastať skenovaním so zabezpečením požiadaviek podľa § 33 ods. 5 ZoÚ. Sken dokumentu môže byť ďalej uložený v digitálnej schránke alebo na cloudovom úložisku, ku ktorému má prístup aj účtovník, ktorý zaúčtuje príslušný účtovný prípad. **Ak sa účtovná jednotka rozhodne ísť cestou elektronickej účtovníctva, je efektívne požiadať obchodných partnerov, aby doklady posielali elektronicke bez potreby ich transformácie z listinnej podoby.**

Sadzby DPH platné v členských štátoch EÚ

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo informáciu k platným sadzbám DPH, ktoré sa uplatňujú v členských štátoch EÚ.

Platné sadzby DPH podľa druhu tovarov a služieb uplatňované v jednotlivých členských štátoch sú dostupné na oficiálnej webovej stránke:

- [Európskej Únie](#) v časti Život, práca, štúdium - Podnikanie v Európskej únii - DPH a clá – Pravidlá a sadzby pre DPH – Sadzby DPH - Databáza daní v Európe alebo
- [Európskej Komisie](#) v časti Témy - Podnikanie, hospodárstvo, euro - Účtovníctvo a dane - DPH (daň z pridanej hodnoty) - Pravidlá a sadzby DPH – Sadzby DPH - Databáza daní v Európe,

v obidvoch prípadoch priamy link na „[Platné sadzby DPH jednotlivých členských štátov](#)“.

Všeobecný zoznam sadziieb DPH uplatňovaných v členských krajinách EÚ je uvedený na oficiálnej webovej stránke:

- [Európskej Komisie](#) v časti Témy - Podnikanie, hospodárstvo, euro - Účtovníctvo a dane - DPH (daň z pridanej hodnoty) - Pravidlá a sadzby DPH – Sadzby DPH – Sadzby DPH uplatňované v členských krajinách EÚ (rozbalíť cez +)

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo v apríli 2024 [Informáciu k overovaniu IČ DPH pridele- ných v členských štátoch EÚ](#)

Novela Daňového poriadku č. 102/2024 Z. z.

Zákonom č. 102/2024 Z. z., ktorý bol vyhlásený v Zbierke zákonov SR dňa 17. mája 2024, sa novelizoval aj zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok). K novele Daňového poriadku vydal odbor daňovej metodiky FR SR informáciu, v ktorej sumarizoval zmeny a doplnenia účinné od 17. mája 2024 a 1. januára 2025.

➤ Zákon č.102/2024 Z. z. nadobudol účinnosť 17. mája 2024 (dňom vyhlásenia) s výnimkou:

- Čl. I - bodov 20 a 21, Čl. II - bodov 2, 3 a 5 až 8, Čl. III - bodov 1 až 4, Čl. IV - bodov 1 až 4 a Čl. VIII - bodov 2 a 4, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. júla 2024,
- Čl. I - bodov 1, 3 až 19, 22 až 42, 44 až 57, 59, 61 a 62, Čl. V a **Čl. VI - bodu 1, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2025,**
- Čl. VII, ktorý nadobúda účinnosť 30. júna 2025,
- Čl. I - § 84a ods. 1, ods. 2 písm. a) a ods. 3 až 5 v bode 58 a bodu 60, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. júla 2025, a
- Čl. I - § 84a ods. 2 písm. b) a § 84b v bode 58, Čl. II - bodov 1 a 4, Čl. III - bodu 5, Čl. IV - bodov 5 a 6 a Čl. VIII - bodov 1, 3 a 5, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2026.

➤ Zmeny a doplnenia zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) v zmysle zákona č. 102/2024 Z. z. účinné od 17. mája 2024 a 1. januára 2025:

1. **V § 52 ods. 5 sa za slová „dátum registrácie“ vkladá čiarka a slová „dátum, kedy sa stal daňový subjekt platiteľom dane z pridanej hodnoty“.**

Nadväzne na zmeny v pravidlách registrácie pre DPH tuzemských zdaniteľných osôb za platiteľa dane podľa zákona o DPH sa s účinnosťou od 1. januára 2025 dopĺňa do zverejňovaného zoznamu daňových subjektov registrovaných pre DPH a pre spotrebné dane údaj o dátume, kedy sa daňový subjekt stal platiteľom DPH. Tento údaj má byť v zozname zverejňovaný od 1. januára 2025.

2. **V § 57 ods. 5 druhá veta znie: „Pri výpočte úroku sa použije základná sadzba pre stanovenie referenčnej a diskontnej sadzby v Slovenskej**



republike zverejnená na webovom sídle Protimonopolného úradu Slovenskej republiky platná v deň, ktorý nasleduje po dni splatnosti dane, zvýšená o 100 základných bodov; ak je táto základná sadzba zvýšená o 100 základných bodov nižšia ako 3 %, pri výpočte úroku sa použije ročná úroková sadzba 3 %“. Poznámka pod čiarou k odkazu 39 sa vypúšťa.

Novelou sa mení výpočet úroku podľa § 57 ods. 5 Daňového poriadku. Vzhľadom na rastúcu tendenciu základnej úrokovej sadzby ECB sa znižuje úrok z odkladov a splátok z trojnásobku základnej úrokovej sadzby ECB na úrok vo výške základnej sadzby pre stanovenie referenčnej a diskontnej sadzby v SR zverejnenej na webe Protimonopolného úradu SR platnej v deň, ktorý nasleduje po dni splatnosti dane, zvýšenej o 100 základných bodov.

Zároveň, ak by táto základná sadzba bola nižšia ako 3 %, pri výpočte úroku sa použije ročná úroková sadzba 3 %. Na základe takejto úpravy daňové subjekty nebudú musieť na úhradu svojich povinností využívať úvery z bánk, ktoré sú často nevýhodné a ich vybavenie administratívne náročnejšie.

3. V § 67 ods. 11 sa na konci pripája táto veta: „Odvolanie proti rozhodnutiu o registrácii podľa prvej vety nemá odkladný účinok.“.

Ustanovením, že odvolanie proti rozhodnutiu o registrácii z úradnej moci nemá odkladný účinok, sa má daňovému subjektu umožniť využívať pri svojom podnikaní DIČ ihneď po doručení rozhodnutia o registrácii bez potreby vykonať dodatočný administratívny úkon, ktorým je vzdanie sa odvolania.

4. Za § 165o sa vkladá § 165p:

„§ 165p

Prechodné ustanovenie k úprave účinnej dňom nadobudnutia účinnosti tohto zákona

Ročná úroková sadzba podľa § 57 ods. 5 v znení účinnom dňom nadobudnutia účinnosti tohto zákona sa prvýkrát použije na rozhodnutia vydané po dni nadobudnutia účinnosti tohto zákona.“.

Nadväzne na zmenu v § 57 ods. 5 sa ustanovilo prechodné ustanovenie k použitiu základnej úrokovej sadzby pri výpočte úroku za dobu povoleného odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach.

Ročná úroková sadzba podľa § 57 ods. 5 v znení účinnom od 17. mája 2024 sa pri výpočte úroku použije pri rozhodnutiach vydaných po 17. máji 2024.

Vysledovateľnosť tabakových výrobkov – Track & Trace

Od 20. mája sa rozšíril rozsah pravidiel systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky „Track & Trace“ na všetky tabakové výrobky. To znamená, že okrem cigariet a tabaku na vlastnoručné zhotovenie cigariet sa

tento systém uplatňuje aj na ostatné tabakové výrobky. K označovaniu tabakových výrobkov v rámci Systému Track & Trace zverejnilo FR SR podrobnú informáciu, ktorou nahradilo informáciu z apríla 2022.

Hlavným cieľom systému vysledovateľnosti pre tabakové výrobky Track & Trace je ochrana spotrebiteľa a verejného zdravia, identifikácia pravosti a pôvodu výrobku a zamedzenie nelegálneho trhu s tabakovými výrobkami vyrobených v EÚ alebo dovezených do EÚ.

Track & Trace umožňuje monitorovanie tabakových výrobkov v celom dodávateľskom reťazci (od výrobcu až ku konečnému spotrebiteľovi) a umožňuje orgánom určiť potencionálne presmerovania výrobkov „z“ alebo „do“ dodávateľského reťazca.

Kľúčové prvky Track & Trace:

- **vydávateľ** jedinečného identifikátora (ďalej len „vydávateľ JI“),
- **jedinečný identifikátor** (ďalej len „JI“)
- **bezpečnostný prvok** (kontrolná známka).

Legislatívna úprava pre oblasť vysledovateľnosti tabakových výrobkov a stanovenie jedinečného identifikátora:

- Smernica EP a Rady 2014/40/EÚ z 3. apríla 2014 o aproximácii zákonov, iných právnych predpisov a správnych opatrení členských štátov týkajúcich sa výroby, prezentácie a predaja tabakových a súvisiacich výrobkov
- Všetky európske a národné právne predpisy (sú dostupné na webe DataCentra v Systéme Track & Trace v časti „Dokumenty“)
- Najčastejšie otázky (sú dostupné na webe DataCentra v Systéme Track & Trace)

Systém Track & Trace sa vzťahuje na:



1. Tabakové výrobky

· *Povinnosť označovania jedinečným identifikátorom JI:*

Od 20. mája 2019 každé jednotkové (spotrebiteľské) balenie **cigariet alebo tabaku na vlastnoručné zhotovenie cigariet vyrobené v EÚ alebo vyrobené mimo EÚ, ak sú určené na trh EÚ alebo sú na ňom uvádzané, už musí byť označené JI.**

Na ostatné tabakové výrobky - **cigary, cigarky, fajkový tabak, tabak do vodnej fajky, tabak na orálne použitie** (v SR zakázaný), **šňupavý tabak, žuvací tabak, nová kategória tabakových výrobkov [napr. bezdymový tabakový výrobok** (ďalej len „BTV“) podľa § 4 ods. 8 zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov] sa povinnosti v systéme Track & Trace vzťahujú **od 20. mája 2024.**

· *Povinnosť označovania bezpečnostným prvkom – kontrolnou známku:*

Súčasne sa okrem jedinečného identifikátora na všetkých jednotkových (spotrebiteľských) baleniach tabakových výrobkov uvedených vyššie (**okrem** šňupavého a žuvacieho tabaku a novej kategórie tabakových výrobkov iných ako BTV), ktoré sa **v EÚ uvádzajú na trh, musí nachádzať aj bezpečnostný prvok.** Ak sú tieto tabakové výrobky uvádzané na trh v SR, je týmto bezpečnostným prvkom **kontrolná známka** podľa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 106/2004 Z. z.“).

Povinnosť označovania uvedených tabakových výrobkov JI je na **výrobcoch a dovozcoch** tabakových výrobkov.

· *Legislatívna úprava:*

[Informácia o legislatívnych zmenách v systéme vysledovateľnosti pre tabakové výrobky a bezpečnostných prvkov od 20. 05. 2024](#)

Ďalšie informácie k systému Track & Trace zverejnené na webe FS v časti [„Vysledovateľnosť tabakových výrobkov \(Track & Trace\)“](#)

2. Hospodárske subjekty

a) povinnosť označovať JI

V rámci Track & Trace majú **výrobcovia a dovozcovia** cigariet a tabaku na vlastnoručné zhotovenie cigariet vyrobených po 19. máji 2019 a uvedených na trh v SR po 19. máji 2019 a ostatných tabakových výrobkov uvedených vyššie vyrobených alebo dovezených do EÚ od 20. mája 2024 povinnosť označovať JI každé jednotkové (spotrebiteľské) balenie tabakových výrobkov.

Jedinečný identifikátor JI je alfanumerický kód (28 alfanumerických znakov) umožňujúci identifikáciu jednotkového balenia alebo súhrnného obalu tabakových výrobkov. Musí byť na spotrebiteľskom balení tabakového výrobku neodstrániteľne vytlačený alebo upevnený, nezmazateľný a nesmie byť žiadnym spôsobom zakrytý alebo prerušený.

Vydavateľom JI v SR je **DataCentrum** - samostatná rozpočtová organizácia so sídlom v Bratislave, ktorej zriaďovateľom je MF SR. Výrobcom a dovozcom sa doručuje elektronicky. Postup, ktorým je možné o pridelenie JI požiadať, bude sprístupnený DataCentrom po spracovaní registračného protokolu (viď. bod 2c) po overení údajov uvedených pri registrácii (o aký typ subjektu ide) a po pridelení prístupových kódov do aplikácie na pridelenie JI.

b) evidenčná povinnosť

Všetky hospodárske subjekty zapojené do obchodu s vybranými tabakovými výrobkami (**každá FO-podnikateľ alebo PO, ktorá je zapojená do obchodu s týmito tabakovými výrobkami vrátane vývozu, počnúc výrobcom po posledný hospodársky subjekt, ktorý predchádza prvej maloobchodnej predajni**) sú vo vzťahu k týmto tabakovým výrobkom povinné zaznamenať prostredníctvom JI

- prevzatie **do držby**,
- **pohyby** medzitým a
- konečný výstup jednotkových (spotrebiteľských) balení **z ich držby**

c) povinnosť pridelenia kódu identifikátora

Každý hospodársky subjekt a prevádzkovateľ prvej maloobchodnej predajne (prvá maloobchodná predajňa je zariadenie, kde sa tabakové výrobky po prvýkrát uvádzajú na trh vrátane predajných automatov požívaných na predaj tabakových výrobkov), ktorý podniká (vyrába, prijíma alebo vydáva v rámci podnikania) s tabakovými výrobkami, má povinnosť:

- mať pridelený **kód identifikátora hospodárskeho subjektu**,
- mať pridelený **kód identifikátora zariadenia (prevádzkarne)**.

Každý **výrobca a dovozca**, ktorý chce vyrábať tabakové výrobky na území SR a dovážať tabakové výrobky na územie SR musí mať okrem kódu identifikátora hospodárskeho subjektu a kódu identifikátora zariadenia aj:

- **kód identifikátora stroja.**

POSTUP AKO ZÍSKAŤ KÓD IDENTIFIKÁTORA:

Kód identifikátora hospodárskeho subjektu, kód identifikátora zariadenia a kód identifikátora stroja pridelfuje na základe žiadosti DataCentrum:



➤ PRVÁ MALOOBCHODNÁ PREDAJŇA

Maloobchodná predajňa je každá predajňa, v ktorej sa tabakové výrobky a súvisiace výrobky uvádzajú na trh FO – podnikateľom alebo PO (§ 2 ods. 3 písm. an) z. č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov).

Uvádzanie na trh je sprístupnenie tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov bez ohľadu na miesto ich výroby spotrebiteľom, odplatne alebo bezodplatne, a to aj predajom na diaľku; pri cezhraničnom predaji na diaľku sa tabakový výrobok alebo súvisiaci výrobok považuje za uvedený na trh v ČŠ, v ktorom sa nachádza spotrebiteľ (§ 2 ods. 3 písm. am) zákona č. 89/2016 Z. z.).

Jedinou povinnosťou prvej maloobchodnej predajne v Track & Trace je podať žiadosť o registráciu hospodárskeho subjektu – **kód identifikátora hospodárskeho subjektu a zariadenia** prostredníctvom [webového registračného formulára](#) dostupného na webe DataCentra v systéme Track & Trace. Týmto spôsobom získa prvá maloobchodná predajňa kód identifikátora hospodárskeho subjektu a kód identifikátora zariadenia (prevádzkarne).

Žiadosť o registráciu pre prvú maloobchodnú predajňu - registračný formulár

Po vyplnení a odoslaní registračného formulára aj s údajmi o zariadení (prevádzke), bude na registračný e-mail subjektu spätne doručený **registračný protokol**, ktorý je potrebné:

- podpísať elektronickým podpisom (napr. OP s čipom (eID karta) a zaslať cez portál [slovensko.sk](#) ako *Všeobecnú agendu*, [alebo](#)
- **vytlačiť a podpísať úradne osvedčeným podpisom** osobou oprávnenou konať za príslušný subjekt a zaslať na: DataCentrum (TTTSK.sk), Cintorínska 5, 814 88 Bratislava

Na základe doručeného registračného protokolu bude dokončený proces registrácie a zaslané požadované kódy a prihlasovacie údaje na portál výsledovateľnosti.

[Návod](#) na vyplnenie formulára a odoslanie registračného protokolu cez portál [slovensko.sk](#)

V prípade problémov a otázok je potrebné kontaktovať HOTLINE: +421 2 210 289 66 alebo hotline@ttsk.sk.

V prípade prevádzkovateľa prvých maloobchodných predajní môže povinnosť požiadať o kód identifikátora hospodárskeho subjektu splniť akýkoľvek iný zaregistrovaný hospodársky subjekt (napr. distribútor), pričom registrácia treťou osobou podlieha súhlasu prevádzkovateľa prvej maloobchodnej predajne predložením (DataCentru) úradne osvedčeného splnomocnenia na zastupovanie.

➤ DISTRIBÚTOR

Distribútorom tabakových výrobkov je FO – podnikateľ alebo PO nakladajúca s tabakovými výrobkami, ktorá nie je výrobcom, dovozcom ani osobou, ktorá tabakové výrobky uvádza na trh (§ 2 ods. 3 písm. ap) zákona č. 89/2016 Z. z.)

V rámci Track & Trace je **povinnosťou distribútora podať žiadosť o registráciu hospodárskeho subjektu** prostredníctvom [webového registračného formulára](#) dostupného na webovom sídle DataCentra v systéme Track & Trace.

Žiadosť o registráciu pre distribútora – registračný formulár

[Návod](#) na vyplnenie formulára a odoslanie registračného protokolu cez portál [slovensko.sk](#)

Distribútori môžu využiť svoje právo a registrovať partnerské maloobchodné predajne v zastúpení, ak už sami majú pridelený identifikátor hospodárskeho subjektu.

K dispozícii je nástroj „**Príprava databázy hospodárskych subjektov**“, ktorý umožňuje hromadnú prípravu údajov prvých maloobchodných predajní distribútorom pre následnú hromadnú registráciu na základe splnomocnenia.

[Postup](#) pri hromadnej registrácii hospodárskych subjektov

Pri problémoch a otázkach pri vypĺňaní žiadosti je potrebné kontaktovať HOTLINE: +421 2 210 289 66 alebo hotline@ttsk.sk

➤ VÝROBCA alebo DOVOZCA

Výrobca je osoba, ktorá tabakový výrobok vyrába alebo ktorá má tabakový výrobok navrhnutý alebo vyrobený a ktorá takýto tabakový výrobok uvádza na trh pod svojím menom alebo pod svojou obchodnou značkou (§ 2 ods. 3 písm. aj) zákona č. 89/2016 Z. z.).

Dovozca je vlastník tabakových výrobkov alebo súvisiacich výrobkov alebo osoba, ktorá má právo zaobchádzať s tabakovými výrobkami alebo súvisiacimi výrobkami dovezenými na územie niektorého z ČŠ (§ 2 ods. 3 písm. al) zákona č. 89/2016 Z. z.)

V rámci Track & Trace je **povinnosťou výrobcu alebo dovozcu podať žiadosť o registráciu hospodárskeho subjektu** prostredníctvom [webového registračného formulára](#) dostupného na webovom sídle DataCentra v systéme Track & Trace

Žiadosť o registráciu pre výrobcu a dovozcu – registračný formulár



Návod na vyplnenie formulára a odoslanie registračného protokolu na portál slovensko.sk

Pre výrobcov a dovozcov bude pre účely Track & Trace, registrácie jedinečných identifikátorov hospodárskych subjektov, zariadení a strojov, podávania žiadostí o jedinečné identifikátory spotrebiteľských balení tabakových výrobkov a žiadostí o zmenu a úpravu údajov **sprístupnené rozhranie API** po uzavretí zmluvy s vydavateľom JI.

Pri problémoch a otázkach pri vyplňaní žiadosti je potrebné kontaktovať **HOTLINE**: +421 2 210 289 66 alebo hotline@tttsk.sk

➤ UPOZORNENIE:

Ostatné tabakové výrobky [cigary, cigarky, fajkový tabak, tabak do vodnej fajky, tabak na orálne použitie (v SR zakázaný), šnupavý tabak, žuvací tabak, nová kategória tabakových výrobkov (napr. bezdymový tabakový výrobok podľa § 4 ods. 8 zákona č. 106/2004 Z. z.)] **vyrobené v EÚ alebo dovezené na územie EÚ pred 20. májom 2024 a neoznačené JI** na úrovni jednotkového balenia, sa môžu uvádzať na trh až **do 19. mája 2026**.

➤ Upozornenie pre maloobchodnú predajňu:

• Pri vyplňaní žiadosti o registráciu identifikátora hospodárskeho subjektu kolónku „**číslo pre spotrebnú daň**“ nevyplní, nakoľko takéto číslo pridelené colným úradom nemá. Číslo pre spotrebnú daň má pridelený len registrovaný subjekt (napr. daňový sklad, oprávnený príjemca);

• **Nemá ďalšie povinnosti**, okrem pridelenia kódu identifikátora hospodárskeho subjektu a kódu identifikátora zariadenia (prevádzkarne) vo vzťahu k označovaniu tabakových výrobkov JI a zaznamenávaniu pohybu (kúpy, predaja, uskladnenia a prepravy) vybraných tabakových výrobkov;

• Pridelené identifikačné kódy **odovzdá** (oznámí) svojmu distribútorovi.

➤ Upozornenie pre výrobcu a dovozcu:

• Okrem pridelenia kódov identifikátora majú vo vzťahu k označovaniu tabakových výrobkov JI a zaznamenávaniu pohybu (kúpy, predaja, uskladnenia a prepravy) vybraných tabakových výrobkov tieto **povinnosti** v zmysle § 12a ods. 7, 8, 9 a 10 zákona č. 89/2016 Z. z.:

Pre zaznamenávanie pohybu (kúpy, predaja, uskladnenia a prepravy) vybraných tabakových výrobkov sú potrebné také zariadenia, ktoré sú schopné prečítať údaje (o jedinečnom identifikátore, prevzatí, pohyboch a ukončení držby vybraných tabakových výrobkov) a sú schopné preniesť tieto údaje do zariadenia na uchovávanie údajov (§ 12a ods. 7 zákona č. 89/2016 Z. z.).

V súlade s § 12a ods. 10 písm. a) zákona č. 89/2016 Z. z. má výrobca a dovozca za povinnosť uzatvoriť zmluvu o uchovávaní údajov s poskytovateľom uchovávaní údajov podľa Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2018/573 z 15. decembra 2017 o kľúčových prvkoch zmlúv o uchovávaní údajov, ktoré sa majú uzatvárať ako súčasť systému výsledovateľnosti pre tabakové výrobky. Teda jedná sa o vytvorenie a prevádzku **primárneho registra** nezávislou treťou stranou.

Kópie všetkých údajov z primárnych registrov (od výrobcov a dovozcov) sa prenášajú do jedného centrálného registra (spravovaného spoločnosťou DENTSU) prostredníctvom smerovača (routera) technológiou ľahko dostupnou na trhu a bežne používanou. Všetky otázky súvisiace s pripojením na sekundárny register je potrebné smerovať priamo na [spoločnosť DENTSU](http://spolocnost.dentsu.eu) alebo prostredníctvom stránky [Európskej komisie](http://eur.komisie.eu).

• **Povinnosti** v zmysle § 12b zákona č. 89/2016 Z. z.: označovať tabakové výrobky bezpečnostným prvkom, t. j. kontrolnou známkou podľa zákona č. 106/2004 Z. z.

➤ Upozornenie pre distribútora:

Okrem pridelenia kódov identifikátora majú vo vzťahu k zaznamenávaniu pohybu (kúpy, predaja, uskladnenia a prepravy) vybraných tabakových výrobkov povinnosti v zmysle § 12a ods. 7, 8 a 9 zákona č. 89/2016 Z. z. t. j. zabezpečiť prečítanie a prenos zaznamenaných údajov do primárneho registra výrobcu alebo dovozcu.

V Track & Trace sú **povinnosti colného úradu** definované pre:

- kontrolu nad označením vybraných tabakových výrobkov JI,
- súčinnosť výrobcovi, dovozcovi a distribútorovi pri riešení nezrovnalostí v záznamoch prevzatia, držby, pohyboch a ukončenia držby vybraných tabakových výrobkov,
- kontrolné úlohy vo vzťahu k správnym deliktom.

➤ V prípade komplikovanejších resp. podrobnejších otázok k Track & Trace možno kontaktovať FR SR, Centrum komunikácie a podpory e-mailom cez [kontaktný formulár](mailto:kontakt@tttsk.sk) na webe FS v časti „**Mailová komunikácia clá a spotrebné dane**“

Slov. Energetické Strojárne C-746/22

Prerušenie procesu vrátenia DPH osobám z iného čl. štátu



16. mája 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol v prípade C-746/22 Slovenské Energetické Strojárne, že:

1. prvý odsek čl. 23(2) Smernice 2008/9/EC k vráteniu DPH zdaniteľným osobám z iného členského štátu, vo svetle princípov DPH neutrality a efektívnosti, bráni legislatíve členského štátu, v zmysle ktorej zdaniteľnej osobe, ktorá podala žiadosť o vrátenie DPH, nie je umožnené predložiť, v procese sťažnosti druhostupňovému orgánu, dodatočné informácie v zmysle čl. 20 uvedenej Smernice, požadované prvostupňovým daňovým orgánom, ktoré zdaniteľná osoba neposkytla tomuto prvostupňovému orgánu v jednomesačnej lehote stanovenej čl. 20(2), pričom táto lehota nepredstavuje "premlčaciu dobu" (*limitation period v angl. znení)

2. čl. 23 tejto Smernice nebráni legislatíve člen ského štátu, podľa ktorej musí daňový orgán prerušiť proces vracania DPH, keď zdaniteľná osoba neposkytla v stanovenom čase dodatočné informácie požadované týmto daňovým orgánom v zmysle čl. 20 Smernice, keď bez týchto informácií žiadosť o vrátenie DPH nemôže byť spracovaná, za predpokladu, že rozhodnutie o prerušení je považované ako rozhodnutie o zamietnutí žiadosti v zmysle čl. 23(1), voči ktorému je možné podať odvolanie spĺňajúce náležitosti v 1. odseku čl. 23/2 uvedenej smernice.

P. sp. z o.o. Vec C-241/23

Základ dane pri vklade nehnuteľností



8. mája 2024 rozhodol Súdny dvor EU vo veci C-241/23 P. sp. z o.o., že v zmysle článku 73 DPH Smernice 2006/112/ES (* §22 Zákona o DPH) základ dane pri vklade nehnuteľností jednej spoločnosťou do základného imania druhej spoločnosti výmenou za akcie tejto druhej spoločnosti sa má určiť podľa emisnej hodnoty týchto akcií, ak sa tieto spoločnosti dohodli, že protihodnotou za tento vklad do základného imania bude táto emisná hodnota.

(* Poľský súd sa pýtal, či protihodnotou za vložené nehnuteľnosti je nominálna hodnota akcií, ak sa tieto spoločnosti dohodli, že protihodnotou za tento vklad do základného imania bude táto emisná hodnota - protihodnota na ktorej sa strany dohodli (issue value v anglickom znení)).

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

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

DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum **Druh** **Názov** **Obdobie**

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	me-sačné
17.06.	DzP právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
17.06.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
17.06.	DzP právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
17.06.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
25.06.	Odvody	Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	me-sačné
25.06.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me-sačné
25.06.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	me-sačné
30.06.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	me-sačné

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