



OBSAH:

<u>Novela zákona o osobitnom odvode z podnikania č. 278/2024</u>2	
Dňa 31. decembra 2024 nadobudne účinnosť novela zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach schválená parlamentom v rámci balíka opatrení na zlepšenie stavu verejných financií.	
<u>Novela zákona o solidárnom príspevku č. 278/2024</u>3	
Dňa 31. decembra 2024 nadobudne účinnosť novela zákona o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií. Novela bola schválená parlamentom v rámci balíka opatrení v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií. O novele informoval Odbor daňovej metodiky FR SR.	
<u>Predaj tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi</u>3	
FR SR vydalo novú informáciu k povinnostiam a podmienkam pri predaji tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi, ktorou s účinnosťou od 8. novembra 2024 nahradilo informáciu, ktorá bola naposledy aktualizovaná v januári 2024.	
<u>Uplatňovanie sadzieb DPH pri reštauračných službách od 1.1.2025 - FAQ</u>6	
Od 1. januára 2025 dochádza v rámci konsolidácie verejných financií k úprave sadzieb DPH a k zmenám v zozname tovarov a služieb so zníženou sadzbou DPH.	
<u>Uplatňovanie sadzieb DPH na dodávku energií od 1.1.2025 - FAQ</u>8	
Od 1. januára 2025 dochádza v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, k zmenám sadzieb DPH. Finančné riaditeľstvo zverejnilo informáciu k uplatňovaniu sadzby DPH na dodávku energií po 1. januári 2025.	
<u>Distribúcia a obchodovanie s bezdymovými tabakovými výrobkami</u>9	
FR SR zverejnilo prehľad povinností a podmienok pri distribúcii a obchodovaní s bezdymovými tabakovými výrobkami v rámci podnikania na daňovom území v zmysle zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení účinnom od 1. februára 2025.	
<u>Distribúcia a obchodovanie s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami</u>14	
Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo prehľad povinností a podmienok pri distribúcii a obchodovaní s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami v rámci podnikania na daňovom území v zmysle zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení účinnom od 1. februára 2025.	

<u>Vzory tlačív podľa zákona o dani z príjmov od 1.1.2025</u>18	
FR informovalo o určení nových vzorov tlačív podľa zákona o DzP od 1. januára 2025.	

<u>Prehľad platných a účinných zmlúv oo zamedzení dvojitého zdanenia k 1.11.2024</u> 18	
V novembri 2024 Finančná správa zverejnila informáciu obsahujúcu prehľad platných a účinných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov, resp. z príjmov a z majetku platných k 1. novembri 2024. Zároveň informovala aj o podpísaní ZZDZ medzi SR a Novým Zélandom, ktorá nadobudla platnosť 1. novembra 2024.	

<u>Vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti platné od 1.1.2025</u>19	
FR informovalo o určení nových vzorov tlačív používaných v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa zákona o dani z príjmov platných od 1. januára 2025.	

<u>Novela zákona o dani z príjmov č. 278/2024 Z.z.</u>19	
NR SR schválila zákon ktorým sa okrem iného mení a dopĺňa aj zákon o dani z príjmov a to s od 1. januára 2025. Zámerom zákona je konsolidácia verejných financií, uplatnenie princípu solidarity vyšších príjmových skupín s nižšími príjmovými skupinami, podpora malého a stredného podnikania a podpora rozvoja elektromobility.	

<u>Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní k dani z príjmov</u>24	
Finančná správa SR zverejnila zverejnila v nadväznosti na oznámenie MF SR o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k DzP informáciu o vydaní vzorov tých to tlačív, v ktorej okrem iného upozorňuje aj na najzávažnejšie zmeny v jednotlivých typoch tlačív.	

<u>Novela zákona o používaní ERP č. 102/2024</u>28	
FS SR zverejnila informáciu o novele zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice. K zmenám dochádza v nadväznosti na zmeny legislatívnej úpravy, podľa ktorej sa tuzemská zdanieľná osoba stáva platiteľom DPH a zároveň sa mení spôsob pridelovania IČ DPH platiteľovi dane. V tejto súvislosti sa preto zosúlajú aj požiadavky na povinné náležitosti pokladničného dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient, upravuje sa oznamovacia povinnosť podnikateľa a sankcie v prípade jej nesplnenia.	

<u>Príspevky na športovú činnosť dieťaťa od 1.1.2025</u>29	
FR SR vydalo usmernenie k posúdeniu zdanieľnosti predmetného príspevku a jeho uplatňovaniu do daňových výdavkov v súlade s ustanoveniami zákona o DzP aktualizované v nadväznosti na nové znenie § 152b ods. 1 Zákonníka práce účinné od 1.1.2025.	

<u>Rozhodnutia SD EÚ</u>32	
Vec C-622/23 rhtb vs Parkring – platba za projekt zrušený odberateľom	
Vec C-624/23 SEM Remont – odpočet DPH za obdobie pred DPH registráciou dodávateľa	

<u>Daňový kalendár</u>34	
---	--



Novela zákona o osobitnom odvode z podnikania č. 278/2024 Z. z.

Dňa 31. decembra 2024 nadobudne účinnosť novela zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach schválená parlamentom 3. októbra

2024 v rámci balíka opatrení na zlepšenie stavu verejných financií. O novele informoval Odbor daňovej metodiky FR SR.

Zákon č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o osobitnom odvode) bol novelizovaný v článku XI zákona č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií.

- V nadväznosti na zmeny a doplnenia v zákone o osobitnom odvode finančné riaditeľstvo zverejnilo **nový vzor tlačiv oznámení**. Oznámenia OZNRO32v25 a OZNRO83v25 regulovaná osoba podľa § 16 zákona o osobitnom odvode prvýkrát použije za odvodové obdobie január 2025 a oznámenie OZNRO91v25 regulovaná osoba prvýkrát použije na zúčtovanie odvodov za odvodové obdobia patriace do účtovného obdobia 2025.

Zmeny a doplnenia zákona o osobitnom odvode:

➤ Vymedzenie regulovanej osoby

Do existujúceho regulovaného odvetvia farmácie sa podľa § 3 ods. 1 písm. a) dopĺňa nový regulátor Štátny ústav pre kontrolu liečiv (ŠÚKL). Rozširuje sa rozsah oprávnení v oblasti farmácie o oprávnenie vydané ŠÚKL, čo znamená, že regulovanou osobou sa stáva aj osoba, ktorá má oprávnenie na výkon činnosti v oblasti farmácie na základe povolenia vydaného ŠÚKL.

Zavádza sa nové regulované odvetvie výroby výrobkov z ropy a jej chemického spracovania na základe živnostenského oprávnenia v § 3 ods. 1 písm. a) **jedenásty bod**. Nové regulované odvetvie sa zavádza v nadväznosti na proces transformácie solidárneho príspevku na vnútroštátne opatrenie.

Podľa prechodného ust. § 16 sa za regulovanú osobu považuje osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby, ktorá má:

- k 1. januáru 2025 oprávnenie na výkon činnosti v oblasti farmácie na základe povolenia ŠÚKL, alebo oprávnenie na výkon činnosti v oblasti výroby výrobkov z ropy a jej chemického spracovania na základe živnostenského oprávnenia, alebo ktorá túto činnosť vykonáva na základe oprávnenia alebo povolenia vydaného v inom ČŠ EÚ a v štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP a predpokladá, že bude tieto činnosti vykonávať celé odvodové obdobie.

Takáto regulovaná osoba má povinnosť:

- platiť odvod, počnúc odvodovým obdobím, ktorým je január 2025, ak jej výsledok hospodárenia za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie pred 1. januárom 2025 dosiahol min. sumu základu odvodu podľa § 4 ods. 2 (3 000 000 eur). Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa považuje účtovné obdobie pred 1. januárom 2025, za ktoré vznikla povinnosť zostaviť riadnu účtovnú závierku a predložiť ju spolu s daňovým priznaním v lehote do 31. decembra 2024;
- doručiť pís. oznámenie správcovi odvodu do konca odvodového obdobia január 2025.

- oprávnenie na výkon činnosti v oblasti farmácie na základe povolenia ŠÚKL alebo oprávnenie na výkon činnosti v oblasti výroby výrobkov z ropy a jej chemického spracovania na základe živnostenského oprávnenia, alebo ktorá túto činnosť vykonáva na základe oprávnenia alebo povolenia vydaného v inom ČŠ EÚ a v štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, nevykázala výsledok hospodárenia pred 1. januárom 2025 a predpokladá, že bude tieto činnosti vykonávať celé odvodové obdobie.

Takáto regulovaná osoba má povinnosť:

- platiť odvod, počnúc odvodovým obdobím, ktorým je január 2025, ak jej odhad predpokladaného výsledku hospodárenia za účtovné obdobie, ktoré začalo bezprostredne pred 1. januárom 2025, dosiahol aspoň sumu základu odvodu podľa § 4 ods. 2 (3 000 000 eur);
- doručiť pís. oznámenie správcovi odvodu do konca odvodového obdobia január 2025.

➤ Základ osobitného odvodu

Pre účely výpočtu základu odvodu sa podľa § 5 ods. 6 zavádza nová odpočítateľná položka „výnos štátneho dlhopisu“. Základ odvodu podľa § 5 ods. 1 a 2 sa pred vynásobením koeficientom podľa § 5 ods. 5 zníži o výnos štátneho dlhopisu. Suma výnosu štátneho dlhopisu sa uvádza v oznámeniach k osobitnému odvodu.

➤ Sadzby osobitného odvodu

V § 6 písm. b) sa zavádza nová sadzba **0,01576** pre regulovanú osobu, ktorá vykonáva činnosť v oblasti podľa § 3 ods. 1 písm. a) štvrtého bodu (elektronických komunikácií na základe všeobecného povolenia alebo individuálneho práva na používanie čísel alebo frekvencií udeleného Úradom pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb podľa osobitného predpisu), alebo ktorá túto činnosť vykonáva na základe oprávnenia alebo povolenia vydaného v inom ČŠ EÚ a štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP;

V § 6 písm. c) sa zavádza sadzba **0,025** pre regulovanú osobu, ktorá vykonáva činnosť v oblasti podľa § 3 ods. 1 písm. a) jedenásteho bodu (výroby výrobkov z ropy a jej chemického spracovania na základe živnostenského oprávnenia), alebo ktorá túto činnosť vykonáva na základe oprávnenia alebo povolenia vydaného v inom ČŠ EÚ a štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP;



Podľa prechodného ust. § 16 sadzba odvodu podľa § 6 písm. b) a c) zákona o osobitnom odvode v znení účinnom od 31. decembra 2024 sa prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré začína po 31. decembri 2024;

Sadzba odvodu podľa § 6 písm. a) zákona o osobitnom odvode v znení účinnom od 31. decembra 2023 sa od 1. januára 2025 znižuje na 0,0208, pričom táto znížená sadzba sa prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré začína po 31. decembri 2024 (§ 15 ods. 7);

Sadzba odvodu podľa § 6 písm. b) zákona o osobitnom odvode v znení účinnom od 31. decembra 2024 sa od 1. januára 2040 znižuje na 0,00363, pričom táto znížená sadzba sa prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré začína po 31. decembri 2039 (§ 16 ods. 7).

Novela zákona o solidárnom príspevku č. 278/2024 Z. z.

Dňa 31. decembra 2024 nadobudne účinnosť novela zákona č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií. Novela bola schválená parlamentom 3. októbra 2024 v rámci balíka opatrení v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií. O novele informoval Odbor daňovej metodiky FR SR.

Zákon č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií a o doplnení niektorých zákonov v platnom znení (zákon o solidárnom príspevku) bol novelizovaný v článku XIII z. č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií.

Legislatívnymi úpravami ustanovení § 2, § 3, a § 8 zákona o solidárnom príspevku bolo z tohto zákona vypustené nariadenie Rady (EÚ) 2022/1854 zo 6. októbra 2022 o núdzovom zásahu s cieľom riešiť vysoké ceny energie (Ú. V. EÚ L 2611, 7. 10. 2022). Úpravou zákona o solidárnom príspevku sa má zaviesť proces transformácie solidárneho príspevku, ktorý bude uhradený v roku 2025, na vnútroštátne opatrenie. V nadväznosti na uvedené dochádza k zmene použitia tohto solidárneho príspevku, ktorý je podľa § 9 ods. 3 príjmom štátneho rozpočtu.

V nadväznosti na vypustenie nariadenia Rady (EÚ) 2022/1854 zo zákona o solidárnom príspevku FR SR zverejnilo nový vzor tlačiva oznámenia k solidárnemu príspevku OZNSOLPv24. Toto oznámenie prispievateľ prvýkrát použije v príspevkovom období za zdaňovacie obdobie 2024.

Predaj tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi podľa zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov

hradilo informáciu, ktorá bola naposledy aktualizovaná v januári 2024.

Finančné riaditeľstvo SR vydalo novú informáciu k povinnostiam a podmienkam pri predaji tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi, ktorou s účinnosťou od 8. novembra 2024 nahradilo informáciu, ktorá bola naposledy aktualizovaná v januári 2024.

Na predaj tabakových výrobkov sa uplatňuje zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov (zákon č. 106/2004 Z. z.), v zmysle ktorého osobe, ktorá chce v rámci podnikania (reštaurácia, bufet, hotel, stánok alebo iná predajňa) predávať na území SR v daňovom voľnom obehú tabakové výrobky konečnému spotrebiteľovi nevzniká voči colnému úradu žiadna registračná ani oznamovacia povinnosť.

Tabakové výrobky (cigarety, cigary, cigarky a tabak), ak sú uvoľnené do daňového voľného obehú, musia byť označené kontrolnou známkou, ktorá spĺňa náležitosti podľa zákona č. 106/2004 Z. z. a všeobecne záväzných právnych predpisov. Na predaj tabakových výrobkov sa povolenie nevydáva.

V zmysle § 10 zákona č. 106/2004 Z. z. je pri predaji tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi na daňovom území SR zakázaný predaj:

- tabakových výrobkov neoznačených na spotrebiteľskom balení kontrolnou známkou, ak § 9 ods. 12 neustanovuje inak,
- cigariet na konečnú spotrebu podmienený kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru za cenu inú, ako je uvedená na kontrolnej známke, alebo tabaku, cigár alebo cigariet na konečnú spotrebu podmienený kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru za cenu nižšiu, ako je výška dane pripadajúcej na spotrebiteľské balenie tabaku, cigár alebo cigariet a DPH pripadajúcej na toto spotrebiteľské balenie tabaku, cigár alebo cigariet,
- tabakových výrobkov z otvoreného spotrebiteľského balenia alebo mimo tohto balenia po kusoch, ak § 9 ods. 13 neustanovuje inak (výnimka pre cigary),
- cigariet za cenu vyššiu, ako je cena uvedená na kontrolnej známke,
- cigariet na konečnú spotrebu za cenu nižšiu, ako je cena uvedená na kontrolnej známke; osoba, ktorá uskutočňuje predaj na konečnú spotrebu, nesmie poskytnúť žiadnu zľavu z ceny cigariet, ani iné cenové zvýhodnenie, ktorého účelom je odbyt spotrebiteľských balení cigariet.

Každá osoba, ktorá predáva cigarety na konečnú spotrebu, je povinná v mieste ich predaja viditeľne umiestniť nápis „Kusový predaj cigariet je zakázaný“ s výškou písma najmenej 30 mm.



Ak osoba predá spotrebiteľské balenie cigariet za cenu vyššiu, ako je cena uvedená na kontrolnej známke, vzniká jej povinnosť priznať a zaplatiť daň, ktorá sa vypočíta ako súčin rozdielu medzi cenou, za ktorú sa spotrebiteľské balenie cigariet predalo, a cenou uvedenou na kontrolnej známke a sadzby percentuálnej časti kombinovanej sadzby dane podľa § 6 ods. 2 zákona č. 106/2004 Z. z.

- Okrem zákona č. 106/2004 Z. z. sa **na predaj tabakových výrobkov uplatňuje aj zákon č. 377/2004 Z. z. o ochrane nefajčiarov** a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý je v gescii MZ SR a ktorý ustanovuje napr. zákaz predaja osobám mladším ako 18 rokov, vo vybraných miestach a ustanoveniach, z automatov ..(§ 6) a iné.
- **Prehľad iných povinností** pri predaji a uvádzaní tabakových výrobkov do daňového voľného obehu, ktoré vychádzajú z ustanovení zákona č. 106/2004 Z. z., ktoré zohľadňujú platné znenie prechodných ustanovení § 44ad účinného od 1. feb. 2023, § 44af účinného od 1. feb. 2024 a § 44aj účinného od 1. januára 2026:

• CIGARETY

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným **od 1. februára 2024:**

- Spotrebiteľské balenie **cigariet** uvedené do daňového voľného obehu od 1. februára 2024 musí byť označené kontrolnou známkou, na ktorej sa uvedie znak veľké písmeno „**K**“ označujúci platnosť sadzby dane z cigariet účinnú **od 1. februára 2024**.
- Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2024 (kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak veľké písmeno „**J**“) je zakázané uvádzať do daňového voľného obehu **po 31. januári 2024**.
- Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2024 možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať najneskôr **do 30. apríla 2024**. Po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie cigariet považuje za neoznačené.

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným **od 1. januára 2026:**

- Spotrebiteľské balenie **cigariet** uvedené do daňového voľného obehu od 1. februára 2026 musí byť označené kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak veľké písmeno „**L**“ označujúci platnosť sadzby dane z cigariet účinnú **od 1. februára 2026**.
- Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2026 (kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak veľké písmeno „**K**“) je zakázané uvádzať do daňového voľného obehu **po 31. januári 2026**.
- Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2026 možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať najneskôr **do 31. marca 2026**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie cigariet považuje za neoznačené.

Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie cigariet a ktorá skladuje spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak veľké písmeno „**K**“, ktoré nepredala do 31. marca 2026, je povinná **do 15. apríla 2026** oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takto označených spotrebiteľských balení cigariet a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad takéto spotrebiteľské balenie cigariet zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.

• CIGARY A CIGARKY

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným **od 1. februára 2023:**

- Na kontrolných známkach určených na označovanie spotrebiteľských balení **cigár** al. **cigariet** je **od 1. febr. 2023** uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „**D**“.
- Spotrebiteľské balenie **cigár** alebo **cigariet** označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, ktorým je veľké písmeno „**C**“, okrem spotrebiteľského balenia cigár alebo cigariet podľa § 4 ods. 3 písm. b) prvého bodu (tabakový povrazec, ktorý bez ďalších úprav možno fajčiť ako cigaru alebo cigarku a na základe jeho vlastností a očakávaní spotrebiteľa cigár alebo cigariet je určený výlučne na fajčenie ako cigara alebo cigarka, a ktorý je s krycím listom výlučne z prírodného tabaku), možno uvádzať do daňového voľného obehu **do 31. januára 2023** a **predávať do 30. novembra 2024**. Po tomto dátume sa takéto spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet považuje za neoznačené.
- Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet uvedené v prvej vete, ktoré nepredala do 30. novembra 2024, je povinná **do 15. decembra 2024** oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení cigár alebo cigariet a zároveň v tejto lehote požiadať colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad takéto spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení.

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným **od 1. januára 2026:**

- Spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „**D**“, okrem spotrebiteľského balenia cigár alebo cigariet podľa § 4 ods. 3 písm. b) prvého bodu, možno uvádzať **do daňového voľného obehu do 31. januára 2026** a **predávať do 30. novembra 2027**. Po tomto dátume sa takéto spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet považuje za neoznačené.
- Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet a ktorá skladuje spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet uvedené v predchádzajúcom odseku, ktoré nepredala do 30. novembra 2027, je povinná **do 15. decembra**



2027 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení cigár alebo cigariet a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení, pričom ustanovenie § 41 ods. 1 písm. a) sa nepoužije.

• TABAK

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným **od 1. februára 2024:**

- Na kontrolných známkach určených na označovanie spotrebiteľských balení **tabaku** je od 1. februára 2024 uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „**G**“.
- Spotrebiteľské balenie **tabaku** označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, ktorým je veľké písmeno „**F**“, možno uvádzať do daňového voľného obehu **do 31. januára 2024** a predávať **do 31. augusta 2024**. Po tomto dátume sa takéto spotrebiteľské balenie tabaku považuje za neoznačené.

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od **1. januára 2026:**

- Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia **tabaku** je od 1. februára 2026 uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „**H**“.
- Spotrebiteľské balenie tabaku označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „**G**“, možno uvádzať do daňového voľného obehu **do 31. januára 2026** a predávať **do 31. júla 2026**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie tabaku považuje za neoznačené.
- Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie tabaku a ktorá skladuje spotrebiteľské balenie tabaku uvedené v predchádzajúcom odseku, ktoré nepredala do 31. júla 2026, je povinná **do 15. augusta 2026** oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení tabaku a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie tabaku zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.
- Vyššie uvedené ustanovenia týkajúce sa tabaku (označovanie kontrolnou známkou, predaj v spotrebiteľskom balení...) sa aplikujú aj napr. na **tabak do vodnej fajky, výrobky neobsahujúce tabak určené na fajčenie vo vodnej fajke**.

➤ Ďalšie povinnosti:

Povinnosti súvisiace so **systemom vysledovateľnosti tabakových výrobkov** (system T&T), ktorý bol zavedený do praxe zákonom č. 92/2019 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a zákon č. 106/2004 Z. z. sú vysvetlené v informačnom materiáli zverejnenom na webe FS.

Pre podanie oznámenia je nutné mať zriadenú elektronickú komunikáciu s colným úradom na oblasť spotrebných daní (SPD).

Každé jednotkové (spotrebiteľské) **balenie cigariet** alebo **tabaku na vlastnoručné zhotovenie cigariet** vyrobené v EÚ alebo mimo EÚ, ak sú určené na trh EÚ alebo sú na ňom uvádzané, už **musí byť označené jedinečným identifikátorom (JI)** (uvedená povinnosť platí od 20. mája 2019). 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** podľa § 4 ods. 8 zákona č. 106/2004 Z. z.) sa povinnosti v systéme T&T vzťahujú **od 20. mája 2024**.

Spotrebiteľské balenie **iného tabak. výrobku** ako cigariet a tabaku na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2024 možno uvádzať na trh do 19. mája 2026**.

Zákaz skladovania neoznačených tabakových výrobkov, ich predávania a ponúkania na predaj (§ 12a ods. 11) **sa nevzťahuje** na osobu, ktorá skladuje, predáva alebo ponúka na predaj cigarety alebo tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2019 a uvedené na trh do 19. mája 2020** alebo ktorá skladuje, predáva alebo ponúka na predaj **iné tabakové výrobky** ako cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2024 a uvedené na trh do 19. mája 2026**, a to až do ich odovzdania colnému úradu na zničenie.

Podľa § 21 ods. 2 zákona č. 89/2016 Z. z. dňom **20. mája 2020** sa zakazuje uvádzať na trh cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet, ktoré obsahujú charakteristické arómy a to v súlade s § 5 ods. 1 a 3 tohto zákona.

Kontrolu nad dodržiavaním povinností podľa § 5 ods. 1 v spojení s § 21 ods. 2 ods. zákona č. 89/2016 Z. z. vo vzťahu k zákazu uvádzania na trh pre cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet, ktoré obsahujú charakteristické arómy vykonáva v súlade s § 20 ods. 10 zákona č. 89/2016 Z. z. v znení účinnom od 20. mája 2020, vykonáva Štátna veterinárna a potravinová správa SR.

Žuvací a šňupavý tabak nie sú tabakovým výrobkom v zmysle zákona č. 106/2004 Z. z. (nespotrebúvajú sa počas procesu horenia), ale sú predmetom dane podľa § 19aa ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z. účinného od 01. februára 2025 definované ako bezdymový tabakový výrobok. Bližšie informácie k bezdymovým tabakovým výrobkom sú zverejnené v osobitnom informačnom materiáli na webe FS.

Tabak na orálne použitie je tabakový výrobok v zmysle zákona č. 89/2016 Z. z. určený na orálne použitie okrem tabakového výrobku určeného na inhalovanie alebo žuvanie, ktorý je vyrobený úplne alebo čiastočne z tabaku, vo forme prášku alebo častíc alebo v kombinácii týchto foriem, najmä tých, ktoré sa uvádzajú na trh v podobe porcií v nepriepustných vrecúškach alebo v poréznych vrecúškach. Jeho uvádzanie na trh v SR je zakázané § 13 zákona č. 89/2016 Z. z.



Uplatňovanie sadzieb DPH pri reštauračných službách od 1.1.2025 - FAQ

Od 1. januára 2025 dochádza zákonom č. 278/2024 Z. z. v rámci konsolidácie verejných financií k úprave sadzieb DPH a k zmenám v zozname tovarov a služieb so zníženou sadzbou DPH.

FR SR informovalo o úprave sadzieb DPH a o niektorých zmenách v zozname tovarov a služieb podliehajúcim zníženým sadzbám DPH v prílohách 7 a 7a k zákonu o DPH od 1. januára 2025 a zverejnilo odpovede na vybrané otázky.

- S účinnosťou od 1. januára 2025 sa v zmysle zákona č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, novelizuje aj ust. § 27 zákona o DPH, ktoré upravuje sadzby DPH a prílohy č. 7 a 7a k zákonu o DPH, ktorými sa ustanovuje zoznam tovarov a služieb so zníženými sadzbami DPH. V dôsledku tejto novelizácie zákona o DPH:
 1. Služby spojené s podávaním jedál a nápojov (kód 56 CPA) – len reštauračné a stravovacie služby pozostávajúce z **poskytovania pripraveného alebo nepripraveného jedla** určeného na ľudskú konzumáciu budú **podliehať zníženej sadzbe dane 5 %**,
 2. Služby spojené s podávaním jedál a nápojov (kód 56 CPA) – len reštauračné a stravovacie služby pozostávajúce z **poskytovania nápojov určených na ľudskú konzumáciu (s výnimkou poskytovania alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu)** budú **podliehať zníženej sadzbe dane 19 %**.

Z dedukcie vyššie uvedených bodov vyplýva, že **podávanie alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu** v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb bude podliehať **základnej sadzbe dane vo výške 23 % zo základu dane**.

➤ FAQ:

1. Uplatňovanie sadzieb dane pri reštauračných službách

Prevádzkujeme reštauráciu. Akými sadzbami dane budeme od 1.1.2025 zdaňovať naše služby na základe novely zákona o DPH?

Odpoveď: Platiteľ dane poskytujúci pripravené alebo nepripravené jedlo, ktoré bude zákazníkom v priestoroch reštaurácie aj konzumované, poskytuje reštauračnú službu pozostávajúcu z poskytovania jedla, ktorá je uvedená v 2. bode prílohy č. 7a, t. j. bude sa v roku 2025 zdaňovať zníženou sadzbou dane 5 %.

Pri podávaní nealkoholických nápojov a nápojov s obsahom alkoholu do 0,5 % objemu vrátane, ktoré budú zákazníkom požívané v priestoroch reštaurácie, pôjde o reštauračnú

službu pozostávajúcu z poskytovania nápojov, ktorá je uvedená v 1. bode prílohy č. 7a a bude v roku 2025 podliehať zníženej sadzbe dane 19 %.

Pri podávaní alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu sa bude vždy uplatňovať základná sadzba dane 23%.

2. Uplatňovanie sadzieb dane v gastrosektore a dopad na e-kasu

Novelou platnou od 1.1.2025 sa menia sadzby dane, ale však sa nemení princíp posudzovania, že ak zákazník pripravené jedlo skonzumuje v reštaurácii za stolom, tak sa mu poskytuje reštauračná služba, (ktorú zdaní od nového roka 5 % DPH) a ak jedlo nebude konzumovať v reštaurácii, ale mu bude rovno vydané zabalené v plastových nádobách resp. nabraté do obedára, t. j. jedlo si odnesie so sebou, tak v takomto prípade pôjde o dodanie tovaru (ktorý zdaní 19 % DPH)? Čiže to isté jedlo bude musieť mať tak ako v roku 2024 tak aj v roku 2025 v e-kase „nahrať“ pod dvoma položkami s rozdielnymi sadzbami dane, pričom použije príslušnú sadzbu dane podľa toho, akým spôsobom dodá jedlo zákazníkovi – rozmyšľam dobre?

Odpoveď: Áno. Aby sa dodanie jedla považovalo za reštauračnú službu musia byť pri jeho dodaní zákazníkovi poskytnuté aj podporné služby ako napr. poskytnutie obsluhy, priestoru na konzumáciu, poskytnutie umývateľného riadu, príborov, nábytku – stolov, stoličiek, poskytnutie toaliet, prípadne iného priestoru pre zákazníkov - šatne a i. V takomto prípade sa na poskytnuté jedlo uplatní 5 % sadzba DPH – ide o službu, ktorá sa nachádza v 2. bode prílohy č. 7a.

Ak sa zákazníkovi tieto podporné služby s dodaním jedla neposkytnú – pôjde o dodanie tovaru, ktorý sa nachádza v 1. bode novelizovanej prílohy č. 7 a podlieha 19 % sadzbe dane.

Čiže naozaj reštaurácia pri takýchto rozdielnych dodávkach jedla, bude musieť mať to isté jedlo v e-kase „nahrať“ pod dvoma položkami s rozdielnymi sadzbami dane.

3. Uplatňovanie sadzieb dane v pizzerii

Prevádzkujeme pizzeriu, v priestoroch ktorej môžu zákazníci objednanú pizzu zároveň aj skonzumovať za stolom, taktiež si môžu k nej objednať nealkoholický nápoj – čaj, minerálku, kofolu, ale taktiež aj alkoholický nápoj ako pivo a víno. Rovnako vykonávame aj rozvoz pizze k zákazníkovi, na základe telefonických objednávok. Akú sadzbu dane budeme používať pri jednotlivých činnostiach?

Odpoveď: V prvom prípade bude zákazníkovi poskytnuté jedlo a nápoje vrátane podporných služieb (obsluha, príbor, stôl, stolička, toalety), t. j. ide o reštauračnú službu a na poskytnuté jedlo sa uplatní znížená sadzba dane 5%, na podávané nealkoholické nápoje sa uplatní 19 % sadzba DPH a pri podávaných alkoholických nápojoch sa uplatní základná sadzba dane 23%.



V druhom prípade – pri rozvoze pizze, vzhľadom k tomu, že zákazníkovi neboli poskytnuté vyššie uvedené podporné služby (doprava pizze k zákazníkovi nie je podpornou službou), potom ide o dodanie tovaru určeného na ľudskú konzumáciu, ktorý sa nachádza v 1. bode novelizovanej prílohy č. 7 zákona o DPH a podlieha 19 % sadzbe dane.

4. Uplatňovanie sadzby dane v cukrárni

V priestoroch našej cukrárni zákazníkom podávame zákusky, nápoje, kávu, čaj, ktoré tam skonzumujú - je tam miesto na konzumáciu, poskytujeme obsluhu, samozrejmosťou sú toalety. Aké sadzby dane budeme uplatňovať v roku 2025? Taktiež na objednávku pečieme zákazníkom zákusky, ktoré si vezmú – skonzumujú mimo našej cukrárni. V tomto prípade akú sadzbu DPH použijeme?

Odpoveď: Zákusky podávané - konzumované v cukrárni budú podliehať 5 % sadzbe DPH, podávané nápoje budú podliehať 19 % DPH okrem podávaných alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu, ktoré budú podliehať 23% DPH.

Zákusky, ktoré si zákazník objedná – kúpi s tým, že ich skonzumuje mimo priestorov cukrárne budú podliehať 19 % DPH.

5. Uplatňovanie sadzby dane v pohostinstve

Prevádzkujeme pohostinstvo na dedine. V priestoroch pohostinstva zákazníci požívajú pivo, víno, liehoviny, nealko nápoje, resp. konzumujú pochutiny (chipsy, arašidy, tyčinky), + predávame im aj cigarety. Aké sadzby dane budeme aplikovať pri týchto predajoch v novom roku 2025?

Odpoveď: Pri podávaných alkoholických nápojoch sa uplatní základná sadzba dane 23 %, pri podávaných nealkoholických nápojoch vrátane nealkoholického piva, radlera s obsahom alkoholu do 0,5 % objemu vrátane, sa uplatní sadzba dane 19 %, pri podávaných - skonzumovaných pochutinách v pohostinstve sa uplatní 5 % sadzba dane. Pri predaji cigariet sa vždy uplatní 23 % sadzba dane.

6. Sadzby dane na predaj v predajných stánkoch

Na rôznych kultúrnych, športových akciách, festivaloch, jarmokoch a trhoch predávame zo stánkov pečenú klobásu, a iné pečené mäsové špeciality, čapujeme pivo, „rozlievame“ alkoholické a nealkoholické nápoje, ktoré zákazníci skonzumujú za pultami tzv. na „stojáka“. Ako budeme postupovať pri zdaňovaní v roku 2025?

Odpoveď: V danom prípade poskytovanie jedla a nápojov sprevádzajú len elementárne zariadenia (pulty bez možnosti sedenia) vyžadujúce len minimálne ľudské nasadenie, neprevládajú prvky poskytovania služieb a teda nejde o dodanie reštauračných služieb, ale o dodanie tovaru. Viac vysvetlenia poskytnú rozsudky SD EÚ C-497/09, C- 499/09, C-501/09. T.j. na dodaný tovar – na alkoholické nápoje sa uplatní 23 % sadzba dane, pretože tento tovar sa nenachádza v prílohe č. 7. Na dodaný tovar - nealkoholické

nápoje, na pečenú klobásu, mäsové špeciality sa uplatní 19 % DPH, pretože tento tovar sa nachádza v 1. bode v prílohy č. 7.

7. Zdanenie vstupného na silvestrovský večierok

V priestoroch našej reštaurácie ideme organizovať silvestrovský večierok, ktorý bude pozostávať z dvoch chodov jedla s podaním stanoveného množstva alkoholických a nealkoholických nápojov na osobu, vrátane obsluhy. Predaj vstupeniek spustíme v decembri 2024. Z inkasovaného vstupného odvedieme daň v daňovom priznaní za mesiac december, pričom časť ceny vstupenky zodpovedajúcej poskytnutým reštauračným službám zdaníme 10 % sadzbou dane a časť zodpovedajúcu cene poskytnutým alkoholickým nápojom na osobu zdaníme 20 % DPH.

Je to správny postup alebo máme ešte časť z ceny vstupeniek zdaníť 5 % sadzbou dane, pretože druhý chod jedla bude poskytnutý až po polnoci, kedy už bude platiť na jedlo 5 % sadzba dane?

Pre účastníkov večierka bude k dispozícii aj bar, v ktorom však za zakúpené nealkoholické a alkoholické nápoje už budú musieť platiť. Znamená to, že obsluha do polnoci bude blokovať nealko nápoje s 10 % a alkohol s 20 % DPH a po polnoci nealko s 19 % DPH a alkohol s 23 % DPH. Je to správny postup?

Odpoveď: Pri rozhodovaní o použití sadzby dane je potrebné vychádzať z § 27 ods. 5 zákona o DPH, ktorý znie: „**Pri zmene sadzby dane sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba dane platná v deň vzniku daňovej povinnosti**“. Zo vstupného zinkasovaného pred silvestrovským večierkom vznikne daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH – dňom prijatia platby a je potrebné postupom ako ste uviedli z neho odvieť daň v sadzbách dane 10 % a 20 %, ktoré sú platné v čase vzniku daňovej povinnosti v daňovom priznaní za december 2024. Vzhľadom k tomu, že zaplatené vstupné predstavuje preddavok v 100 % výške ceny poskytnutých služieb, z ktorého bude daň „vysporiadaná“ - odvedená v príslušnom daňovom priznaní, z poskytnutého jedla po polnoci už žiadna daňová povinnosť nevznikne a teda nie je dôvod v takomto prípade zo vstupného odvieť aj 5 % sadzbu dane.

Postup baru pri predaji nealkoholických a alkoholických nápojov na silvestrovskom večierku ste posúdili správne.

8. Daňový režim kaucie a zdanenie zálohy na reštauračné služby

Naša reštaurácia zabezpečuje aj rodinné oslavy. Zákazník – občan pri dohodnutí dátumu príslušnej akcie je povinný zaplatiť kauciu vo výške 100 eur, ktorá v prípade, že by neskôr zrušil objednávku „prepadne“ v náš prospech ako pokuta za odstúpenie. V prípade, že sa dohodnutá akcia uskutoční, daná kaucia sa mu vráti v celej sume, resp. sa z nej odpočíta cena rozbitého riadu. Kauciu pri zaplatení nezdaňujeme DPH-áčkou, nechápeme ju ako odplatu za nejakú službu. Uvažujeme správne?



Za poskytnuté reštauračné služby zaplatí zákazník po skončení akcie. Máme teraz zákazníka, s ktorým sme sa dohodli na dátume akcie – 11.1. 2025, zákazník zložil kauciu, dohodli sme sa na presnom menu i nápojovom lístku. Zákazník chce teraz ešte v starom roku zaplatiť aj zálohu na podávané exkluzívne alkoholické nápoje vo výške dohodnutého množstva a ceny s argumentáciou, že v novom roku z titulu zmeny sadzby dane na 23 % bude alkohol drahší a preto ho chce zaplatiť ešte teraz, keď je platná sadzba dane 20 %. Ak zaplatí v roku 2024 a vyhotovíme mu doklad na prijatú zálohu s textom, že sa vzťahuje len na podávaný alkohol a túto zálohu zdaníme 20 % DPH bude náš postup správny?

Odpoveď: Kaucia má zabezpečovaciu funkciu, nie je odplatom za poskytnutú službu a preto sa nezdaňuje – postup reštaurácie je správny.

Pokiaľ platiteľovi zákazník zaplatí v roku 2024 zálohu jednoznačne vymedzenú na podávaný alkohol (vznikne daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH), k čomu platiteľ vyhotoví aj doklad, a predmetnú zálohu zdaní 20 % DPH a odvedie z nej daň v príslušnom zdaňovacom období roka 2024, voči tomuto postupu nie je čo namietat – je správny.

Uplatňovanie sadzby DPH na dodávku energií po 1.1.2025

Od 1. januára 2025 dochádza zákonom č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, k zmenám sadzieb DPH.

Finančné riaditeľstvo zverejnilo informáciu k uplatňovaniu sadzby DPH na dodávku energií po 1. januári 2025.

➤ Dodávka energií ako opakované dodanie tovaru

Vo všeobecnosti sa dodávka energií považuje za opakované dodanie tovaru. Pri opakovaní dodávaných tovaroch ide o dodanie rovnakého druhu tovaru v opakovaných dohodnutých lehotách (obdobiach). Najčastejším prípadom opakovaného plnenia pri dodaní tovaru je napr. dodanie elektrickej energie, vody, tepla, plynu.

Podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH ak sa dodanie tovaru uskutočňuje opakovane, považuje sa tovar za dodaný najneskôr posledným dnom obdobia, na ktoré sa platba za opakovane dodaný tovar vzťahuje s výnimkou podľa § 19 ods. 3 písm. a) až e).

➤ Vyúčtovanie dodávok energií

Ak zúčtovacie obdobie začalo v priebehu roka 2024 a skončí v priebehu roka 2025, na faktúry za opakované dodanie energií budú aplikované rôzne sadzby DPH, a to sadzby platné do konca roka 2024 a sadzby platné od 1.1.2025.

V dôsledku zmeny sadzieb DPH od 1.1.2025, pri vyúčtovaní dodávok energií je potrebné postupovať v súlade s [§ 25 ods. 7 zákona o DPH](#), v zmysle ktorého pri oprave základu dane aplikuje sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri zdaniteľnom obchode, na ktorý sa oprava základu dane vzťahuje. Zvolený postup vyúčtovania pri vyúčtovaní spotreby energie by mal byť v súlade s uvedeným [§ 25 ods. 7 zákona o DPH](#).

V prípade vykonaného vyúčtovania je možné hovoriť o oprave základu dane podľa [§ 25 ods. 1 zákona o DPH](#) z dôvodu, že v konečnom dôsledku vyúčtovaním celkového odberu elektriny, plynu, vody alebo tepla za určité časové obdobie dochádza k zníženiu alebo zvýšeniu celkovej ceny dodaného tovaru. To znamená, že ak platiteľ dane opakovane dodáva tovar, za ktorý požaduje pravidelné paušálne platby, pri vykonaní vyúčtovania takýchto dodávok tovaru napr. za kalendárny rok, postupuje podľa [§ 25 zákona o DPH](#) a vykoná opravu základu dane a dane za zdaňovacie obdobia, ktorých sa vyúčtovanie dodania tovaru týka. Vyúčtovanie dodania tovaru sa nepovažuje za samostatnú dodávku tovaru. Tovar, ktorý je predmetom vyúčtovania, už v určitých kalendárnych mesiacoch dodaný bol, na opakované dodávky boli viazané určité platby, na základe čoho vznikla daňová povinnosť. Samotným vyúčtovaním sa v nadväznosti na celkové dodané množstvo len upresňuje celková cena dodaného tovaru, čo má za následok zmenu výšky už priznanej daňovej povinnosti.

Príklad:

Zúčtovacie obdobie pri dodaní energie je od 1.5.2024 do 30.4.2025. K 31.12.2024 dodávateľ vykoná fyzický odpočet spotreby, resp. iným spôsobom zistí spotrebu (kvalifikovaný odhad v zmysle príslušnej legislatívy) k 31.12.2024. Vo vyúčtovacej faktúre dodávateľ okrem iných údajov uvedie rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou, pričom vzniknutý rozdiel vysporiada sadzbou dane platnou v čase vzniku daňovej povinnosti, t. j. k 31.12.2024. Od 1.1.2025 dodanie energie podlieha sadzbe dane platnej od 1.1.2025 a preto aj na účely opravy základu dane vo vyúčtovacej faktúre za obdobie od 1.1.2025 do 30.4.2025 sa použije sadzba dane platná od 1.1.2025.

➤ Združené dodávky energií

Pri združených dodávkach energií, kedy je súčasťou dodania energie aj jej distribúcia na odberné miesto, ide o jedno zložené plnenie, v ktorom hlavnú zložku predstavuje dodanie energie. Na celé predmetné zložené plnenie sa preto bude uplatňovať jedna sadzba dane.



Distribúcia a obchodovanie s bezdymovými tabakovými výrobkami (BTV)

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo prehľad povinností a podmienok pri distribúcii a obchodovaní s bezdymovými tabakovými výrobkami v rámci podnikania na daňovom území v zmysle zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení účinnom od 1. februára 2025.

vom území v zmysle zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení účinnom od 1. februára 2025.

➤ Bezdymový tabakový výrobok (BTV)

- V súlade s § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov (zákon č. 106/2004 Z. z.) je BTV definovaný ako **výrobok s obsahom tabaku**, ktorý sa nespotrebuje počas horenia a ktorý je:
 - a. **možné použiť na inhaláciu** bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia (nazývaný aj zahrievaný výrobok),
 - b. **žuvacím tabakom** alebo
 - c. **šnupavým tabakom**.

Za BTV sa považuje aj výrobok, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak,

- a **je možné** ho použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia (napr. z bylinnej náplne), alebo
- ho **nemožno** použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia a možno ho použiť ako žuvací tabak alebo šnupavý tabak.

➤ DISTRIBÚCIA BTV

- **Distribúciou BTV** v zmysle § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. účinného od 1. februára 2025 v rámci podnikania na daňovom území na účely tohto zákona sa rozumie:
 - a. **výroba na daňovom území**,
 - b. **prijatie na daňovom území**
 1. z iného členského štátu alebo
 2. od iného držiteľa povolenia na distribúciu BTV,
 - c. **predaj na konečnú spotrebu**,
 - d. **dodanie**
 1. inému držiteľovi povolenia na distribúciu BTV,
 2. držiteľovi povolenia na obchodovanie s BTV alebo
 3. do iného členského štátu,
 - e. **dovoz z územia tretích štátov**,
 - f. **vývoz na územie tretích štátov**

- **Distribútorom BTV** je teda osoba, ktorá na daňovom území v rámci podnikania BTV vyrába, prijíma z iného členského štátu, dodáva do iného členského štátu, dováža, vyváža, prijíma od iného distribútora, dodáva inému distribútorovi, dodáva obchodníkovi alebo predáva na konečnú spotrebu.

- Ak osoba chce okrem predaja konečnému spotrebiteľovi vykonávať aj iné činnosti považované za distribúciu, **je povinná požiadať o povolenie na distribúciu**, pričom táto osoba už nie je súčasne povinná požiadať o vydanie povolenia na obchodovanie.

➤ Možnosti a povinnosti pre osoby, ktoré chcú distribuovať BTV na daňovom území v rámci podnikania

- 1) **Osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 distribuovať BTV** na daňovom území v rámci podnikania sú povinné v termíne od 1. decembra do 31. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie povolenia na distribúciu BTV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024);

- **Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu BTV** musí obsahovať okrem údajov podľa osobitného predpisu (§ 67 Daňového poriadku)

- a) adresu umiestnenia prevádzkarne žiadateľa, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- b) presné označenie BTV podľa § 19aa ods. 1 písm. a) až c) alebo ods. 2,
- c) zoznam dodávateľov BTV;

- **Príloha** k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho úradne osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území;

- **Podmienky, ktoré musí spĺňať žiadateľ** o vydanie povolenia na distribúciu BTV:

- a) vedie účtovníctvo,
- b) nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- c) nemá evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotnú poisťovňu neneviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti,
- d) nie je v likvidácii alebo nie je na neho právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolená reštrukturalizácia.

- Osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 (prevádzkovateľ daňového skladu) alebo § 23 (oprávnený príjemca – opakovaný) alebo evidovanej podľa § 9a (dovozca tabakových výrobkov) colný úrad vydá povolenie na distribúciu BTV na základe **žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu BTV** (podanej od 1. decembra 2024 do 31. decembra 2024), a to **bez splnenia povinnosti predložiť prílohu k žiadosti a preukázať splnenie podmienok**;

- Colný úrad pred vydaním povolenia na distribúciu BTV u žiadateľa preverí skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti a splnenie podmienok. Ak sú



tieto skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi príslušné **rozhodnutie a povolenie na distribúciu BTV, ktorým zaradí žiadateľa do evidencie držiteľov povolenia na distribúciu BTV do 30 dní** od podania žiadosti a **pridelí mu evidenčné číslo**. Rozhodnutie a povolenie na distribúciu BTV colný úrad doručí do schránky ÚPVS (www.slovensko.sk). Držiteľ tohto povolenia je povinný spĺňať podmienky počas celej doby jeho platnosti.

Ďalšie povinnosti vyplývajúce pre osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 distribuovať BTV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. dec. 2024):

- povinnosť oznámiť colnému úradu do 15. februára 2025 stav zásob BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak na sklade k 31. januáru 2025,
- spotrebiteľské balenie BTV, ktoré pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací tabak alebo šnupavý tabak prijaté, dodané alebo dovezené pred 1. februárom 2025 na daňové územie, možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať do 30. júna 2025.

2) Žiadosť podaná po 31. decembri 2024

Žiadosť podanú po 31. decembri 2024 bude colný úrad posudzovať ako žiadosť podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025. Samotné vydanie príslušného povolenia a rozhodnutia o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, v prípade splnenia ustanovených požiadaviek, **môže colný úrad vykonať až účinnosťou príslušných ustanovení, t.j. od 1. februára 2025.**

3) Žiadosť podaná po 1. februári 2025

Osobám, ktoré podajú žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu BTV na daňovom území v rámci podnikania **po 1. februári 2025**, vydá colný úrad povolenie a rozhodnutie o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025.

➤ Spôsob podania žiadosti

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu BTV sa podáva v rámci elektronickej komunikácie na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom webového sídla FS, pričom sa použije formulár „VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE“ a postupuje v zmysle informácie uverejnenej na webe FS v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. 1/SPD/2020/IM, alebo prostredníctvom ÚPVS (www.slovensko.sk) formulárom „VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD“.

➤ Vybrané povinnosti držiteľa povolenia na distribúciu BTV

Držiteľ povolenia na distribúciu BTV je povinný najneskôr **2 pracovné dni** pred každým prijatím BTV na daňovom území z iného členského štátu alebo jeho dovozom z tretích štátov **oznámiť colnému úradu** okrem údajov podľa osobitného predpisu:

- a) presné označenie BTV podľa odseku 1 alebo odseku 2 a jeho obchodný názov,
- b) identifikačné údaje dodávateľa BTV,
- c) údaj o množstve prijatého alebo dovezeného BTV v kg, o hmotnosti tabaku v BTV v g alebo o hmotnosti náplne v BTV v g, predpokladaný čas prijatia alebo dovozu na daňové územie, miesto dodania BTV a miesto, kde sa spotrebiteľské balenie BTV bude označovať kontrolnou známkou, ak sa bude spotrebiteľské balenie BTV označovať kontrolnou známkou na daňovom území.

Držiteľ povolenia na distribúciu BTV je povinný

- a. **oznámiť** colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov podľa
 - odseku 18 do 30 dní odo dňa jej vzniku,
 - odseku 19 do 15 dní odo dňa podania návrhu na zmenu údajov príslušnému orgánu,
- b. **predávať** BTV na daňovom území konečnému spotrebiteľovi alebo dodávať BTV držiteľovi povolenia na obchodovanie s BTV,
- c. **prijímať** BTV na daňovom území len od osoby, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu BTV,
- d. **predložiť** na požiadanie colného úradu doklady preukazujúce spôsob nadobudnutia BTV.

Ak držiteľ povolenia na distribúciu BTV **prijíma alebo dováža BTV opakovane**, môže požiadať colný úrad o povolenie, aby dodávky uskutočnené v jednom zdaňovacom období boli zahrnuté do jedného oznámenia. Žiadosť povinný predložiť colnému úradu najneskôr **5 pracovných dní** pred zdaňovacím obdobím, za ktoré chce podať oznámenie. **Ak vznikne rozdiel** medzi množstvom BTV uvedeným v oznámení podľa prvej vety a skutočne prijatým množstvom BTV, je držiteľ povolenia na distribúciu BTV povinný oznámiť túto skutočnosť colnému úradu v lehote **do 5 dní** po skončení zdaňovacieho obdobia.

Držiteľ povolenia na distribúciu BTV je povinný **pred každým prijatím alebo dovozom BTV zložiť zábezpeku na daň** vo výške dane pripadajúcej na hmotnosť tabaku v BTV alebo na hmotnosť náplne v BTV, ktorý chce prijať alebo dovieť spôsobom podľa § 20 ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z.

Oznamovacie povinnosti voči colnému úradu, ako aj **iné žiadosti** (napr. žiadosť o súhlas...) sa podávajú **elektronicky** na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom formulárov „VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE“, resp. „VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD“.

➤ Kontrolné známky a sadzba dane pre BTV



- **Spotrebiteľské balenie BTV**, ktoré je na daňovom území vyrobené, dovezené alebo prijaté z iného členského štátu na podnikateľské účely **od 1. februára 2025 musí byť označené kontrolnou známkou**. Kontrolnou známkou zo strany držiteľa povolenia na distribúciu spotrebiteľského balenia BTV môžu byť označené **len tie spotrebiteľské balenia BTV, ktoré sú (budú) zdanené v zmysle ustanovení zákona č. 106/2004 Z. z. účinných od 1. februára 2025**.
 - Kontrolné známky určené na označovanie BTV v znení zákona účinného od 1. decembra 2024 je oprávnená odberať **osoba, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu BTV („Držiteľ povolenia na distribúciu BTV“)**. Držiteľ povolenia na distribúciu BTV je oprávnený odberať kontrolné známky určené na označovanie BTV deň nasledujúci po dni vydania povolenia na distribúciu BTV.
 - BTV musí byť označený kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený **znak „BTV“**, jeden pracovný deň pred jeho predajom alebo dodaním na daňovom území, ak tento zákon neustanovuje inak. Na označovanie BTV sa použijú ustanovenia § 9 v rozsahu týkajúcom sa označovania tabaku primerane okrem povinnosti mať len jedno miesto určené na otvorenie na spotrebiteľskom balení BTV podľa § 19aa ods. 1 písm. b) a c). Na tlač a nakladanie s kontrolnými známkami sa použijú ustanovenia § 9b v rozsahu týkajúcom sa tlače a nakladania s kontrolnými známkami pre tabak primerane.
 - Informácie ku **informačnému systému kontrolných známk (ISKZ)** sú uvedené na webe FS
 - **Výrobok, ktorý je možné použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia:**
 - **Od 1. februára 2025 do 31. januára 2026 sa sadzba dane z tabaku v BTV a sadzba dane z náplne v BTV, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý možno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia, ustanovuje vo výške 211,30 eura/kg.**
 - Na kontrolnej známke určenej na označovanie **spotrebiteľského balenia BTV a BTV, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý možno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia**, je **od 1. februára 2025 do 31. januára 2026 uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „G“**.
 - **Sadzba dane z tabaku v BTV**, okrem žuvacieho a šnupavého tabaku v období **od 1. februára 2026 do 31. januára 2028 sa ustanovuje vo výške 238,10 eura/kg.**
 - Na kontrolnej známke určenej na označovanie **spotrebiteľského balenia BTV okrem žuvacieho a šnupavého tabaku, je od 1. februára 2026 uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „H“**.
 - **Sadzba dane z tabaku v BTV**, okrem žuvacieho a šnupavého tabaku v období **od 1. februára 2028 sa ustanovuje vo výške 264,80 eura/kg.**
 - Na kontrolnej známke určenej na označovanie **spotrebiteľského balenia BTV okrem žuvacieho a šnupavého tabaku, je od 1. februára 2028 uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „I“**.
 - **Žuvací a šnupavý tabak:**
 - **Od 1. februára 2025 do 31. januára 2027 je sadzba dane z tabaku v BTV, ktorým je žuvací tabak a šnupavý tabak, 0,10 eura/g.**
 - Na kontrolnej známke určenej na označovanie **spotrebiteľského balenia BTV, ktorým je žuvací a šnupavý tabak, je od 1. februára 2025 je uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým sú veľké písmená „AA“**.
 - **Od 1. februára 2027 sa ustanovuje sadzba dane z tabaku v BTV, ktorým je žuvací a šnupavý tabak 0,20 eura/g.**
 - Na kontrolnej známke určenej na označovanie **spotrebiteľského balenia BTV, ktorým je žuvací a šnupavý tabak, je od 1. februára 2027 je uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým sú veľké písmená „BB“**.
 - Na kontrolnej známke určenej na označovanie **spotrebiteľského balenia výrobu, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý nemožno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia a možno ho použiť ako žuvací tabak alebo šnupavý tabak, je od 1. februára 2025 uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým sú veľké písmená „AA“**
- **Upozornenie**
- **Spotrebiteľské balenie BTV označené kontrolnou známkou** so znakom pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „G“, možno **prijímať a dovážať do 31. januára 2026 a predávať najneskôr do 30. apríla 2026**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie BTV považuje za neoznačené.
 - Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie BTV a skladuje spotrebiteľské balenie BTV uvedené v odseku 17, ktoré nepredala do 30. apríla 2026, je povinná **do 15. mája 2026 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení BTV a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie**; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie BTV zničí na náklady tejto osoby a vyhotoví protokol o zničení, pričom § 41 ods. 1 písm. a) sa nepoužije.



- **Spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak**, označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „AA“, možno prijímať a dovážať **do 31. januára 2027 a predávať najneskôr do 30. apríla 2027**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie BTV, považuje za neoznačené.
 - Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak, a skladuje spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak, ktoré nepredala do 30. apríla 2027, je povinná **do 15. mája 2027 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak**, a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie zničí na náklady tejto osoby a vyhotoví protokol o zničení, pričom § 41 ods. 1 písm. a) sa nepoužije.
 - **Spotrebiteľské balenie BTV označené kontrolnou známkou** s uvedeným znakom pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „H“, možno prijímať a dovážať **do 31. januára 2028 a predávať najneskôr do 30. apríla 2028**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie BTV považuje za neoznačené.
 - Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania prijímať a dovážať spotrebiteľské balenie BTV uvedené v odseku 29, ktoré nepredala do 30. apríla 2028, je povinná **do 15. mája 2028 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení BTV** a zároveň v tejto lehote **požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie**; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie BTV zničí na náklady tejto osoby a vyhotoví protokol o zničení, pričom § 41 ods. 1 písm. a) sa nepoužije.
- **Oslobodenie od dane pri dovoze BTV**
- Od dane je oslobodený neobchodný dovoz BTV v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov max. 10 spotrebiteľských balení BTV, ak cestuje leteckou dopravou, a max 2 spotrebiteľské balenia BTV, ak cestuje inak ako letecky. Oslobodenie sa neuplatní, ak cestujúcim je osoba mladšia ako 17rokov.
- **Oslobodenie od dane pri preprave z iného členského štátu**
- Od dane je oslobodený BTV prepravovaný z iného členského štátu na daňové územie fyzickou osobou na svoju osobnú spotrebu v množstve 250 g tabaku v BTV alebo 250 g náplne BTV, ak BTV neobsahuje tabak; každé množstvo predstavuje 100 % celkového povoleného množstva, oslobodenie sa môže uplatňovať na akúkoľvek kombináciu za predpokladu, že súhrnný percentuálny podiel jednotlivých povolených množstiev nepresahuje 100 % celkového povoleného množstva. Ak sa použije BTV na iné účely ako osobnú spotrebu, vzniká daňová povinnosť na daňovom území dňom takéhoto použitia BTV.
- Platiteľom dane je fyzická osoba, ktorá prepravila BTV na daňové územie, pričom je povinná do 3 pracovných dní od vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie a zaplatiť daň; na daňové priznanie sa použije § 13 primerane.
- **Preprava BTV**
- **Od 1. februára 2025** je držiteľ povolenia na distribúciu BTV, ktorý v rámci podnikania prepraví z iného členského štátu BTV na daňové územie alebo dodá BTV do iného členského štátu **na podnikateľské účely**, je povinný takúto prepravu alebo dodanie **preukázať obchodným dokumentom**, na ktorom musí byť uvedený odosielateľ, príjemca, miesto dodania, presná identifikácia prepravovaného tovaru a jeho množstva.
 - Preprava BTV na daňové územie z územia iných členských štátov a z daňového územia na územie iných členských štátov **nepodlieha na daňovom území harmonizovaným pravidlám prepravy (EMCS)**, prepravu týchto výrobkov sprevádzajú len štandardné obchodné a prepravné doklady.
- **OBCHODOVANIE S BTV**
- **Za obchodovanie s BTV** (§ 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025) v rámci podnikania na daňovom území sa na účely tohto zákona považuje **predaj na konečnú spotrebu vrátane predaja prostredníctvom prostriedkov na komunikáciu na diaľku alebo skladovanie BTV**.
 - **Predajom BTV prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku** sa na účely tohto zákona rozumie **prevádzkovanie internetového obchodu s BTV**, ak prevádzkovateľ internetového obchodu s BTV má sídlo alebo trvalý pobyt
 - b) na daňovom území a BTV dodáva konečnému spotrebiteľovi na územie iného členského štátu,
 - b) na území iného členského štátu a BTV dodáva konečnému spotrebiteľovi na daňovom území.
 - **Možnosti a povinnosti pre osoby, ktoré chcú obchodovať s BTV na daňovom území v rámci podnikania**
 - 1) Osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 obchodovať s BTV** na daňovom území v rámci podnikania sú povinné v termíne od 1. decembra do 31. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).
 - **Žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV** musí obsahovať okrem údajov podľa osobitného predpisu (§ 67 Daňového poriadku)
 - adresu miestnenia prevádzkarne žiadateľa, ak nie je totožná so sídlom / trvalým pobytom,



- o presné označenie BTV podľa § 19aa ods. 1 písm. a) až c), alebo ods. 2,
- o zoznam dodávateľov BTV.
- **Prílohou** k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho úradne osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.
- Žiadateľ o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV **musí spĺňať tieto podmienky**:
 - o vedie účtovníctvo,
 - o nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
 - o nemá evidované nedoplatky na poistnom na soc. poistenie a zdrav. poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti,
 - o nie je v likvidácii alebo nie je na neho právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolená reštrukturalizácia.
- Osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 (prevádzkovateľ daňového skladu) alebo § 23 (oprávnený príjemca – opakovaný) alebo evidovanej podľa § 9a (dovozca tabakových výrobkov) colný úrad vydá povolenie na obchodovanie s BTV na základe **žiadosti** o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV (podanej od 1. decembra 2024 do 31. decembra 2024), a to **bez splnenia povinnosti predložiť prílohu k žiadosti a preukázať splnenie podmienok**.
- Colný úrad pred vydaním povolenia na obchodovanie s BTV u žiadateľa preverí skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti a splnenie podmienok. Ak sú tieto skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi príslušné **povolenie a rozhodnutie na obchodovanie s BTV, ktorým zaraď žiadateľa do evidencie držiteľov povolenia na obchodovanie s BTV do 30 dní** od podania žiadosti a **pridelí mu evidenčné číslo**. Povolenie na obchodovanie s BTV Vám colný úrad doručí do schránky ÚPVS (www.slovensko.sk). Držiteľ tohto povolenia je povinný spĺňať podmienky počas celej doby jeho platnosti.
- **Držiteľ povolenia na obchodovanie s BTV je povinný**:
 1. **oznámiť** colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov podľa odseku 8 písm. a) a c) do 30 dní odo dňa jej vzniku,
 2. **predávať** BTV na daňovom území len konečnému spotrebiteľovi,
 3. **nakupovať** BTV na daňovom území len od osoby, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu BTV,
 4. **predložiť** na požiadanie colného úradu doklady preukazujúce spôsob nadobudnutia BTV,
 5. **viest'** za kalendárny mesiac evidenciu dodaného a predaného BTV.
- **Ďalšie povinnosti vyplývajúce pre osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 obchodovať s BTV** (§ 44ai z. č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024):

- o **oznámiť colnému úradu do 15. februára 2025 stav zásob BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak** na sklade k 31. januáru 2025,
- o spotrebiteľské balenie BTV, ktoré pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací tabak alebo šnupavý tabak prijaté, dodané alebo dovezené **pred 1. februárom 2025** na daňové územie, **možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať do 30. júna 2025**.

2) Žiadosť podaná po 31. decembri 2024 bude colný úrad posudzovať ako žiadosť podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025. Samotné vydanie príslušného povolenia a rozhodnutia o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, v prípade splnenia ustanovených požiadaviek, **môže colný úrad vykonať až účinnosťou príslušných ustanovení, t.j. od 1. februára 2025**.

3) Osobám, ktoré podajú žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV na daňovom území v rámci podnikania **po 1. februári 2025**, vydá colný úrad povolenie a rozhodnutie o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025.

➤ Spôsob podania žiadosti

- Žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV sa podáva v rámci elektronickej komunikácie na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom webového sídla FS s použitím formulára „VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE“ a postupuje v zmysle informácie uverejnenej na webe FS v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. 1/SPD/2020/IM, alebo prostredníctvom ÚPVS (www.slovensko.sk) formulárom „VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD“.
- **Oznamovacie povinnosti** voči colnému úradu a **iné žiadosti** (napr. žiadosť o súhlas...) sa podávajú elektronicke na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom vyššie uvedených formulárov.
- Povinnosť mať **od 1. februára 2025** vydané príslušné povolenie colného úradu sa vzťahuje aj na osobu, ktorá v rámci podnikania **bude chcieť po uvedenom dátume predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať „len“ spotrebiteľské balenie BTV, ktoré pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak a spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací tabak alebo šnupavý tabak dovezené, prijaté alebo dodané na daňové územie pred 1. februárom 2025**, pričom môžu byť tieto výrobky neoznačené kontrolnou známkou predávané, ponúkané na predaj alebo skladované **do 30. júna 2025**.



Distribúcia a obchodovanie s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami (ITV)

z tabak. výrobkov v zn. účinnom od 1. februára 2025.

FR SR zverejnilo prehľad povinností a podmienok pri distribúcii a obchodovaní s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami v rámci podnikania na daňovom území v zmysle z. č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani

➤ Výrobky súvisiace s tabakovými výrobkami (ITV)

Za výrobky súvisiace s tabakovými výrobkami (ďalej len „ITV“) sa v zmysle § 19ab zákona č. 106/2004 Zb. z. v znení účinnom od 1. februára 2025 považujú:

a) náplň do elektronickej cigarety, ktorou je tekutina

- obsahujúca nikotín, ktorá môže byť použitá v elektronickej cigarete alebo na jej opätovné doplnenie,
- neobsahujúca nikotín, ktorá môže byť použitá v elektronickej cigarete alebo na jej opätovné doplnenie,
- patrí sem aj jednorazová elektronickej cigareta,

b) nikotínové vrecúško - výrobok, ktorý obsahuje nikotín a neobsahuje tabak alebo geneticky modifikovaný tabak, nespotrebuje sa počas procesu horenia ani inhalovaním a je určený na orálne použitie cmúľaním, žuvaním alebo inak,

c) iný nikotínový výrobok, ktorý nie je bezdymovým tabakovým výrobkom - neobsahuje tabak, obsahuje nikotín, nie je náplňou do elektronickej cigarety ani nikotínovým vrecúškom (napr. nikotínové náplaste).

➤ DISTRIBÚCIA ITV

Za distribúciu ITV sa v zmysle § 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 01.02.2025 v rámci podnikania na daňovom území sa na účely tohto zákona považuje

a) výroba na daňovom území,

b) prijatie na daňovom území

1. z iného členského štátu alebo
2. od iného držiteľa povolenia na distribúciu ITV,

c) predaj na konečnú spotrebu,

d) dodanie

1. inému držiteľovi povolenia na distribúciu ITV,
2. držiteľovi povolenia na obchodovanie s ITV alebo
3. do iného členského štátu,

e) dovoz z územia tretích štátov,

f) vývoz na územie tretích štátov.

Distribútorom ITV je teda osoba, ktorá na daňovom území v rámci podnikania ITV vyrába, prijíma z iného členského štátu, dodáva do iného členského štátu, dováža, vyváža, prijíma od iného distribútora, dodáva inému distribútorovi, dodáva obchodníkovi alebo predáva na konečnú spotrebu.

➤ Možnosti a povinnosti pre osoby, ktoré chcú distribuovať ITV na daňovom území v rámci podnikania:

- 1) Osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 distribuovať ITV na daňovom území v rámci podnikania sú povinné v termíne (najskôr) od 1. decembra do 31. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie povolenia na distribúciu ITV (§ 44a zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu ITV musí obsahovať okrem údajov podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

- a) adresu umiestnenia prevádzkarne žiadateľa, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- b) presné označenie ITV podľa § 19ab ods. 1,
- c) zoznam dodávateľov ITV.

Prílohou k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho úradne osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.

Žiadateľ o vydanie povolenia na distribúciu ITV musí spĺňať tieto podmienky:

- a) vedie účtovníctvo,
- b) nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- c) nemá evidované nedoplatky na poisťovníku na sociálne poistenie a zdravotnú poisťovňu neneviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti,
- d) nie je v likvidácii alebo nie je na neho právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolená reštrukturalizácia.

Osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 (prevádzkovateľ daňového skladu) alebo § 23 (oprávnený príjemca – opakovaný) alebo evidovanej podľa § 9a (dovozca tabakových výrobkov) colný úrad vydá povolenie na distribúciu ITV na základe žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu ITV (podanej od 1. decembra 2024 do 31. decembra 2024), a to bez splnenia povinnosti predložiť prílohu k žiadosti a preukázať splnenie podmienok.

Colný úrad pred vydaním povolenia na distribúciu ITV u žiadateľa overí skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti a splnenie podmienok. Ak sú tieto skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi príslušné povolenie a rozhodnutie na distribúciu ITV, ktorým zaradí žiadateľa do evidencie držiteľov povolenia na distribúciu ITV do 30 dní od podania žiadosti a prideli mu evidenčné číslo. Povolenie



a rozhodnutie na distribúciu ITV colný úrad doručí do schránky žiadateľa na ÚPVS (www.slovensko.sk). Držiteľ tohto povolenia je povinný spĺňať podmienky počas celej doby jeho platnosti.

Ďalšie povinnosti vyplývajúce pre osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 distribuovať ITV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024):

- o **oznámiť colnému úradu do 15. februára 2025 stav zásob a presné označenie ITV** na sklade k 31. januáru 2025,
 - o spotrebiteľské balenie ITV prijaté, dodané alebo dovezené **pred 1. februárom 2025** na daňové územie, **možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať do 30. júna 2025.**
- 2) **Ak bude žiadosť podaná po 31. decembri 2024**, colný úrad bude predmetnú žiadosť posudzovať ako žiadosť podľa 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025. Samotné vydanie príslušného povolenia a rozhodnutia o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, v prípade splnenia ustanovených požiadaviek, **môže colný úrad vykonať až účinnosťou príslušných ustanovení, to znamená od 1. februára 2025.**
- 3) **Osobám, ktoré podajú žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu ITV** na daňovom území v rámci podnikania po 1. februári 2025, vydá colný úrad povolenie a rozhodnutie o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa **19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025.**

➤ Spôsob podania žiadosti

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu ITV sa podáva v rámci elektronickej komunikácie na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom **webového sídla FS**, pričom sa použije formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informácie uverejnenej na webe FS v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. 1/SPD/2020/IM, alebo prostredníctvom ÚPVS (www.slovensko.sk) formulárom „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“.

Vybrané povinnosti držiteľa povolenia na distribúciu ITV podľa § 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025:

Držiteľ povolenia na distribúciu ITV je povinný najneskôr 2 pracovné dni pred každým prijatím ITV na daňovom území z iného členského štátu alebo jeho dovozom z tretích štátov **oznámiť colnému úradu** okrem údajov podľa osobitného predpisu

- a) presné označenie ITV a jeho obchodný názov,
- b) identifikačné údaje dodávateľa ITV,
- c) údaj o množstve prijatého alebo dovezeného ITV v mililitroch alebo v gramoch,
- d) predpokladaný čas prijatia alebo dovozu celého množstva ITV na daňové územie, miesto dodania ITV a miesto, kde sa spotrebiteľské balenie ITV bude označovať kontrolnou známkou, ak sa bude spotrebiteľské balenie ITV označovať kontrolnou známkou na daňovom území.

Držiteľ povolenia na distribúciu ITV je povinný

- o **oznámiť** colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov podľa
 - ods. 20 do 30 dní odo dňa jej vzniku,
 - ods.21 do 15 dní odo dňa podania návrhu na zmenu údajov príslušnému orgánu,
- o **predávať** ITV na daňovom území konečnému spotrebiteľovi alebo dodávať ITV držiteľovi povolenia na obchodovanie s ITV,
- o **prijímať** ITV na daňovom území len od osoby s povolením colného úradu na distribúciu ITV,
- o **predložiť** na požiadanie colného úradu doklady preukazujúce spôsob nadobudnutia ITV.

Ak držiteľ povolenia na distribúciu ITV prijíma alebo dováža ITV opakovane, môže požiadať colný úrad o povolenie, aby dodávky uskutočnené v jednom zdaňovacom období boli zahrnuté **do jedného oznámenia.**

Žiadosť je držiteľ povolenia na distribúciu ITV povinný predložiť colnému úradu najneskôr 5 pracovných dní pred zdaňovacím obdobím, za ktoré chce podať oznámenie. **Ak vznikne rozdiel** medzi množstvom ITV, ktoré uviedol držiteľ povolenia na distribúciu ITV v oznámení podľa prvej vety, a skutočne prijatým množstvom ITV, **je držiteľ povolenia na distribúciu ITV povinný oznámiť túto skutočnosť colnému úradu, a to do 5 dní** po skončení zdaňovacieho obdobia.

Držiteľ povolenia na distribúciu ITV je povinný pred prijatím alebo dovozom ITV zložiť zábezpeku na daň vo výške dane pripadajúcej na množstvo náplne vyjadrené v ml v spotrebiteľskom balení pri náplni do elektronickej cigarety alebo na množstvo výrobku v spotrebiteľskom balení vyjadrené v g pri nikotínových vrecúškach alebo iných nikotínových výrobkoch, ktoré chce prijať alebo doviesť, a to spôsobom podľa § 20 ods. 1 z. č. 106/2004 Z. z.

Oznamovacie povinnosti voči colnému úradu a iné žiadosti (napr. žiadosť o súhlas...) sa podávajú rovnako ako bolo uvedené vyššie **elektronicky** na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom formulárov „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“, resp. „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“.

➤ Kontrolné známky a sadzba dane pre ITV

Kontrolné známky určené na označovanie ITV je oprávnená odoberať **osoba, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu ITV** („Držiteľ povolenia na distribúciu ITV“) a to deň nasledujúci po dni vydania povolenia na distribúciu ITV.

ITV musí byť označený kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený **znak „ITV“**, **jeden pracovný deň** pred jeho predajom alebo dodaním na daňovom území, ak tento zákon neustanovuje inak. Na označovanie ITV sa použijú ustanovenia § 9 zákona č. 106/2004 Z. z. v rozsahu týkajúcom sa označovania tabaku primerane okrem povinnosti mať len jedno miesto určené na otvorenie na spotrebiteľskom balení ITV. Na tlač a nakladanie s kontrolnými známkami sa použijú ustanovenia § 9b zákona č. 106/2004 Z. z. v rozsahu týkajúcom sa tlače a nakladania s kontrolnými známkami pre tabakové výrobky primerane.



DAŇOVINY november 2024

30. NOVEMBRA 2024, č. 11/2024, ROČNÍK 4



„Myseľ má tvoriť nápady, nie ich ukladať.“
David Allen

Spotrebiteľské balenie ITV, ktoré je na daňovom území vyrobené, dovezené alebo prijaté z iného členského štátu na podnikateľské účely **od 1. februára 2025, musí byť označené kontrolnou známkou**. Kontrolnou známkou zo strany držiteľa povolenia na distribúciu spotrebiteľského balenia ITV **môžu byť označené len tie spotrebiteľské balenia ITV, ktoré budú zdanené v zmysle ustanovení z. č. 106/2004 Z. z. účinných od 1. februára 2025.**

Informácie k [informačnému systému kontrolných známk](#) sú zverejnené na webe FS

Na kontrolnej známke určenej na **označovanie spotrebiteľského balenia ITV od 1. februára 2025 je uvedený znak pre platnosť sadzby dane**, ktorým je veľké písmeno „A“.

Sadzba dane pre ITV období od 1. februára 2025 do 31. januára 2027 je:

- náplň do elektronických cigariet **0,20** eura/ml
- nikotínové vrecúška **0,10** eura/g
- iné nikotínové výrobky **0,10** eura/g.

Na kontrolnej známke určenej na označovanie **spotrebiteľského balenia ITV je od 1. februára 2027 uvedený znak pre platnosť sadzby dane**, ktorým je veľké písmeno „B“.

Daň sa vypočíta ako súčin základu dane a príslušnej sadzby dane. Zaokrúhľuje sa do 0,005 eura nadol a od 0,005 eur a vrátane nahor. **Sadzba dane pre ITV od 1.2. 2027** je nasledovná:

- náplň do elektronických cigariet **0,30** eura/ml
- nikotínové vrecúška **0,20** eura/g
- iné nikotínové výrobky **0,20** eura/g.

➤ Upozornenie

Spotrebiteľské balenie ITV označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „A“, možno prijímať a dovážať **do 31. januára 2027 a predávať najneskôr do 30. apríla 2027**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie ITV, považuje za neoznačené.

Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie ITV, a ktorá skladuje spotrebiteľské balenie ITV, ktoré nepredala do 30. apríla 2027, **je povinná do 15. mája 2027 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení ITV**, a zároveň **v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie**; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení, pričom ust. § 41 ods. 1 písm. a) z. č. 106/2004 Z. z. sa nepoužije.

➤ Oslobodenie od dane pri dovoze ITV

Od dane je oslobodený neobchodný dovoz ITV v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov najviac v množstve **10 spotrebiteľských balení ITV**, ak cestuje **leteckou dopravou**, a najviac v množstve **2 spotrebiteľské balenia ITV**, ak cestuje **inak ako leteckou dopravou**. Oslobodenie od dane sa neuplatní, ak cestujúcim je osoba mladšia ako 17r.

➤ Oslobodenie od dane preprave ITV z iného členského štátu

Od dane je oslobodený ITV prepravovaný z iného členského štátu na daňové územie **fyzickou osobou na svoju osobnú spotrebu v množstve 80 ml náplne do elektronickej cigarety, 500g nikotínových vrecúšok alebo 500g iného nikotínového výrobku**; každé množstvo predstavuje 100 % celkového povoleného množstva, oslobodenie od dane sa môže uplatňovať na akúkoľvek kombináciu za predpokladu, že súhrnný percentuálny podiel jednotlivých povolených množstiev nepresahuje 100 % celkového povoleného množstva. Ak sa použije ITV na iné účely ako osobnú spotrebu, vzniká daňová povinnosť na daňovom území dňom takéhoto použitia ITV.

Platiteľom dane je fyzická osoba, ktorá prepravila ITV na daňové územie, pričom je povinná do 3 pracovných dní od vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie a zaplatiť daň; na daňové priznanie sa použije § 13 zákona č. 106/2004 Z. z. primerane.

➤ Preprava ITV

Od 1. februára 2025 je držiteľ povolenia na distribúciu ITV, ktorý v rámci podnikania prepraví z iného členského štátu ITV na daňové územie alebo dodá ITV do iného členského štátu na podnikateľské účely, **je povinný takúto prepravu alebo dodanie preukázať obchodným dokumentom, na ktorom musí byť uvedený odosielateľ, príjemca, miesto dodania, presná identifikácia prepravovaného tovaru a jeho množstva.**

Preprava ITV na daňové územie z územia iných členských štátov a z daňového územia na územie iných členských štátov **nepodlieha na daňovom území harmonizovaným pravidlám prepravy (EMCS), prepravu týchto výrobkov sprievádzajú len štandardné obchodné a prepravné doklady.**

➤ OBCHODOVANIE S ITV

Za obchodovanie s ITV (§ 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. februára 2025) v rámci podnikania na daňovom území sa na účely tohto zákona považuje **predaj na konečnú spotrebu vrátane predaja prostredníctvom prostriedkov na komunikáciu na diaľku, alebo skladovanie ITV.**

Predajom ITV prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku sa na účely tohto zákona rozumie **prevádzkovanie internetového obchodu s ITV**, ak prevádzkovateľ internetového obchodu s ITV má sídlo alebo trvalý pobyt

- na daňovom území a ITV dodáva konečnému spotrebiteľovi na území iného členského štátu,
- na území iného čl. štátu a ITV dodáva konečnému spotrebiteľovi na daňovom území.

Ak osoba chce okrem predaja konečnému spotrebiteľovi vykonávať aj iné činnosti považované za distribúciu, **je povinná požiadať o povolenie na distribúciu**, pričom táto osoba **už nie je súčasne povinná požiadať o vydanie povolenia na obchodovanie.**

Možnosti a povinnosti pre osoby, ktoré chcú obchodovať s ITV na daňovom území v rámci podnikania:



1) Osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 obchodovať s ITV na daňovom území v rámci podnikania sú povinné v termíne (najskôr) od 1. decembra do 31. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

Žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV musí obsahovať okrem údajov podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

- adresu umiestnenia prevádzkarne žiadateľa, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- presné označenie ITV podľa § 19ab ods. 1,
- zoznam dodávateľov ITV.

Prílohou k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho úradne osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.

Žiadateľ o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV **musí spĺňať tieto podmienky:**

- vedie účtovníctvo,
- nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- nemá evidované nedoplatky na poisťovním na sociálne poistenie a zdravotnú poisťovňu neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti,
- nie je v likvidácii alebo nie je na neho právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolená reštrukturalizácia.

Osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 (prevádzkovateľ daňového skladu) al. § 23 (oprávnený prijemca – opakovaný) al. evidovanej podľa § 9a (dovozca tabakových výrobkov) colný úrad vydá povolenie na obchodovanie s ITV na základe **žiadosti o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV** (podanej od 1. decembra 2024 do 31. decembra 2024), a to **bez splnenia povinnosti predložiť prílohu k žiadosti a preukázať splnenie podmienok.**

Colný úrad pred vydaním povolenia na obchodovanie s ITV u žiadateľa preverí skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti ako aj splnenie podmienok. Ak sú tieto skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi príslušné **povolenie a rozhodnutie na obchodovanie s ITV, ktorým zaradí žiadateľa do evidencie držiteľov povolenia na obchodovanie s ITV do 30 dní** od podania žiadosti a **pridelí mu evidenčné číslo.** Povolenie a rozhodnutie na obchodovanie s ITV colný úrad doručí do schránky žiadateľa na ÚPVS (www.slovensko.sk). Držiteľ tohto povolenia je povinný spĺňať podmienky počas celej doby jeho platnosti.

Držiteľ povolenia na obchodovanie s ITV je povinný

- oznámiť** colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov podľa odseku 9 písm. a) a c) do 30 dní odo dňa jej vzniku,
- predávať** ITV na daňovom území len konečnému spotrebiteľovi,

- nakupovať** ITV na daňovom území len od osoby, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu ITV,
- predložiť** na požiadanie colného úradu doklady preukazujúce spôsob nadobudnutia ITV,
- viest'** za kalendárny mesiac evidenciu dodaného a predaného ITV.

Ďalšie povinnosti vyplývajúce pre osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 obchodovať s ITV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024):

- **oznámiť colnému úradu do 15. februára 2025 stav zásob a presné označenie ITV** na sklade k 31. januáru 2025,
- spotrebiteľské balenie ITV prijaté, dodané alebo dovezené **pred 1. februárom 2025 na daňové územie, možno predávať, ponúkať na predaj al. skladovať do 30. júna 2025.**

2) Ak bude žiadosť podaná po 31. decembri 2024, colný úrad bude predmetnú žiadosť posudzovať ako žiadosť podľa 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025. Samotné vydanie príslušného povolenia a rozhodnutia o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, v prípade splnenia ustanovených požiadaviek, **môže colný úrad vykonať až účinnosťou príslušných ustanovení, to znamená od 1. februára 2025.**

3) Osobám, ktoré podajú žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV na daňovom území v rámci podnikania **po 1. februári 2025,** vydá colný úrad povolenie a rozhodnutie o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa **19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025.**

➤ Spôsob podania žiadosti

Žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV sa podáva v rámci elektronickej komunikácie na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom **webového sídla FS**, pričom sa použije formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informácie uverejnenej na webe FS v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. 1/SPD/2020/IM, alebo prostredníctvom ÚPVS (www.slovensko.sk) formulárom „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“.

Oznamovacie povinnosti voči colnému úradu, ako aj iné žiadosti (napr. žiadosť o súhlas...) **sa podávajú elektronicky** na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom vyššie uvedených formulárov.

- Povinnosť mať **od 1. februára 2025** vydané príslušné povolenie colného úradu sa vzťahuje aj na osobu, ktorá v rámci podnikania **bude chcieť po uvedenom dátume predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať „len“ ITV dovezené, prijaté alebo dodané na daňové územie pred 1. februárom 2025,** pričom môžu byť tieto výrobky **neoznačené kontrolnou známkou** predávané, ponúkané na predaj alebo skladované do 30. júna 2025.



Vzory tlačív podľa zákona o dani z príjmov platné od 1.1.2025

FR v novembri 2024 informovalo o určení nových vzorov tlačív podľa zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) platných od 1. januára 2025.

1. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 13 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. g) zákona (ďalej len „oznámenie“)“ – OZN4313v20. Vzor bol určený v prílohe č. 1 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.
2. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou (ďalej len „dohoda“) z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. h) a u) zákona (ďalej len „oznámenie“)“ – OZN4314v24. Vzor je uvedený v prílohe zverejnenej informácie.
3. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 15 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. i) a l) zákona (ďalej len „oznámenie“)“ – OZN4315v20. Vzor bol určený v prílohe č. 3 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.
4. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona z plnenia podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona (ďalej len „oznámenie“)“ – OZN4317Av20. Vzor bol určený v prílohe č. 4 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.
5. Vzor tlačiva „Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o výške nepeňažného plnenia podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona, z ktorého sa vyberá daň zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona a dátume jeho poskytnutia (ďalej len „oznámenie“)“ – OZN4317Bv20. Vzor bol určený v prílohe č. 5 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.
6. Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 18 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o začatí poberania nepeňažných plnení podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona (ďalej len „oznámenie“)“ – OZN4318v20. Vzor bol určený v prílohe informácie č. 22/DZPaU/2019/I zo dňa 22.11.2019.

7. „Oznámenie daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) alebo b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)“ – OZN493v24. Vzor je uvedený v prílohe zverejnenej informácie.
8. Vzor tlačiva „Oznámenie držiteľa podľa § 49a ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený osobitným predpisom a dátume jeho poskytnutia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti okrem nepeňažných plnení oznámených podľa § 43 ods. 17 zákona“ – OZN49a6v22. Vzor bol určený v prílohe č. 2 informácie č. 30/DZPaU/2022/I zo dňa 19.12.2022.

Vzory tlačív Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zverejňuje v elektronickej podobe na webovom sídle <https://www.financnasprava.sk>

Prehľad platných a účinných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia k 1.11.2024

V novembri 2024 Finančná správa zverejnila informáciu obsahujúcu prehľad platných a účinných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov, resp. z príjmov a z majetku platných k 1. novembru 2024. Zároveň informovala aj o podpísaní ZZDZ medzi SR a Novým Zélandom, ktorá nadobudla platnosť 1. novembra 2024.

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR zverejnilo Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR č. 243/2024 Z. z. o podpísaní Zmluvy medzi SR a Novým Zélandom o zamedzení dvojitému zdaneniu v oblasti daní z príjmov a zabránení daňovému úniku a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Táto zmluva bola podpísaná 26. septembra 2023, NR SR vyslovila súhlas so zmluvou uznesením č. 66 z 8. decembra 2023 a rozhodla, že ide o medzinárodnú zmluvu, ktorá má podľa článku 7 ods. 5 Ústavy SR prednosť pred zákonmi.

Zmluva nadobudla platnosť 1. novembra 2024 v súlade s článkom 28.

Uvedenou zmluvou sa rozširuje Zoznam platných a účinných medzinárodných zmlúv SR vo veci zamedzenia dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov.

Aktuálny zoznam platných a účinných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia k 1. novembru 2024 nájdete [tu](#).



Vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti platné od 1.1.2025

Finančné riaditeľstvo v novembri 2024 informovalo o určení nových vzorov tlačív používaných v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa zákona č. 595/2003 Z. z.

o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) platných od 1. januára 2025.

Na zdaňovacie obdobie roku 2025 Finančné riaditeľstvo SR podľa ZDP určilo nasledovné vzory tlačív:

1. „**Oznámenie zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, o výške sumy zrazenej a odvedenej osobitnej dane podľa § 15a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov**“, ktoré Finančné riaditeľstvo SR určilo v prílohe č. 3 oznámenia zo dňa 19.12.2013 na zdaňovacie obdobie roku 2014.
2. „**Vyhlasenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhlásenie“)**“ – VYH36v25. Vzor je uvedený v prílohe č. 1 tejto informácie.
Finančné riaditeľstvo SR bude po 31.12.2024 akceptovať aj vyhlásenie VYH36v20, ktoré určilo v prílohe č. 1 informácie č. 21/DZPaU/2019/I zo dňa 21.11.2019, ak tento vzor vyplnil a podpísal zamestnanec, ktorý si neuplatňuje nárok na daňový bonus na vyživované dieťa podľa § 33 ZDP.
3. „**Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), za zdaňovacie obdobie**“ - POT395v23, ktoré Finančné riaditeľstvo SR určilo v prílohe č. 1 informácie č. 14/DZPaU/2023/I z apríla 2023.

FR SR na zabezpečenie jednotného postupu na vyplnenie potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 (POT395v23) vydalo poučenie, ktoré je prílohou informácie č. 12/DZPaU/2024/I z februára 2024.

Za zdaňovacie obdobie roku 2024 Finančné riaditeľstvo SR podľa ZDP určilo nasledovné vzory tlačív:

1. „**Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)** za zdaňovacie obdobie (rok)“ – ŽIA38v2024. Vzor je uvedený v prílohe č. 2 tejto informácie.

2. „**Vyhlasenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktorej bolo za zdaňovacie obdobie vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti**“ – V2Pv21_1. Vzor je uvedený v prílohe č. 3 informácie č. 35/DZPaU/2021/I z novembra 2021.
FR SR na zabezpečenie jednotného postupu na vyplnenie vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 ZDP vydáva poučenie, ktoré je uvedené v prílohe č. 3 tejto informácie.
3. „**Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti na účely vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % alebo 3 % zaplatenej dane fyzickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)**“ – V2Pv18_P, ktoré Finančné riaditeľstvo SR určilo a uverejnilo v prílohe č. 5 informácie č. 683788/2018 zo dňa 06.12.2018 za zdaňovacie obdobie 2018.

Vzory týchto tlačív FR SR uverejňuje na webovom sídle www.financnasprava.sk.

Novela zákona o dani z príjmov č. 278/2024 Z. z.

Dňa 3. októbra 2024 NR SR schválila zákon č. 278/2024 Z. z., ktorým sa okrem iného mení a dopĺňa aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a to s účinnosťou od 1. januára 2025. Zámerom zákona č. 278/2024 Z. z. je konsolidácia verejných financií, uplatnenie princípu solidarity vyšších príjmových skupín s nižšími príjmovými skupinami, podpora malého a stredného podnikania a podpora rozvoja elektromobility.

Zmeny v zákone o dani z príjmov, ktoré zavádza zákon č. 278/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií sa týkajú nasledujúcich ustanovení:

DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

1. **Zníženie ustanoveného % na účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca, ak ide o motorové vozidlo zamestnávateľa zaradené do odpisovej skupiny 0 - § 5 ods. 3 písm. a) ZDP, § 52zbb ods. 1 ZDP**

V § 5 ods. 3 písm. a) ZDP sa upravuje spôsob ocenenia nepeňažného príjmu zamestnanca plynúceho z dôvodu poskytnutia motorového vozidla zaradeného do odpisovej skupiny 0 zamestnancovi na služobné a súkromné účely. Zamestnávateľ pri výpočte nepeňažného príjmu v zmysle tohto ustanovenia pri vozidlách zaradených do odpisovej skupiny 0 (vozidlá, ktoré majú v osvedčení o evidencii uvedenú skratku BEV alebo PHEV) použije znížené na 0,5 %.



V prípade výpočtu nepeňažného príjmu v zmysle tohto ustanovenia pri vozidlách nezaradených do odpisovej skupiny 0 sa na výpočet použije 1 %.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zzzb ods. 1** ZDP sa postup podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 použije prvýkrát pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca za január 2025.

2. Úprava podmienok oslobodenia od dane z peňažného a nepeňažného plnenia poskytnutého z prostriedkov ŠR pri príležitosti udeľovania štátnych cien a štátnych vyznamenaní, čestných štátnych titulov a odmien športových reprezentantov - § 9 ods. 2 písm. ac) ZDP, § 52zzzb ods. 2 ZDP

V nadväznosti na zmeny vykonané v **§ 9 ods. 2 písm. ac)** ZDP a v poznámke pod čiarou k odkazu 59jg, sa upravuje oslobodenie od dane z peňažného a nepeňažného plnenia poskytnutého z prostriedkov štátneho rozpočtu pri príležitosti udeľovania štátnych cien a štátnych vyznamenaní, čestných štátnych titulov a odmien športových reprezentantov tým spôsobom, že sa rozširuje oslobodenie tohto plnenia za dosiahnutý výsledok nielen na súťaži v pôsobnosti Medzinárodného olympijského výboru, Medzinárodného paralympijského výboru, ale aj Medzinárodného výboru športu nepočujúcich s odkazom 59jg, ktorý sa dopĺňa o § 3 písm. h) druhý bod zákona č. 440/2015 Z. z.

K úprave tohto ustanovenia došlo za účelom odstránenia nerovnakých podmienok zdaňovania odmien za dosiahnutý výsledok športových reprezentantov so sluchovým postihnutím na deaflympiáde oproti ostatným športovým reprezentantom a takéto odmeny sluchovo postihnutých športových reprezentantov sa preto zaraďujú s účinnosťou od 1. januára 2025 medzi príjem oslobodený od dane.

V zmysle **§ 52zzzb ods. 2** ZDP sa ustanovenie § 9 ods. 2 písm. ac) ZDP v znení úč. od 1. januára 2025 prvýkrát použije už pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024.

3. Úprava výšky zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmu FO - § 15 písm. a) druhý a tretí bod ZDP, § 52zzzb ods. 4 ZDP

Za účelom podpory malých firiem a živnostníkov dochádza s účinnosťou od 1. januára 2025 zmenou **§ 15 písm. a) v druhom a treťom bode** ZDP zvyšuje hranica výšky zdaniteľných príjmov podľa **§ 6 ods. 1 a 2** ZDP na 100 000 EUR pre uplatnenie zníženej 15% sadzby dane z príjmov FO.

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa použije 15 % sadzba dane zo základu dane zisteného podľa **§ 4 ods. 1 písm. b)** ZDP zníženého o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) podľa **§ 6 ods. 1 a 2** ZDP neprevyšujúce sumu 100 000 EUR.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zzzb ods. 4** ZDP sa ustanovenia § 15 písm. a) druhého bodu a tretieho bodu ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2025.

4. Zníženie sadzby dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) ZDP - § 15 písm. a) piaty bod ZDP, § 43 ods. 1 písm. a) ZDP, § 52zzzb ods. 5 ZDP

Zmenou v **§ 15 písm. a) v piatom bode** ZDP dochádza k zníženiu sadzby dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) ZDP na 7% a zmenou **v § 43 ods. 1 písm. a)** ZDP dochádza k zmene sadzby dane vyberanej zrážkou na 7% z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. r) a s) ZDP okrem príjmov zdaňovaných podľa § 43 ods. 1 písm. c) ZDP.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zzzb ods. 5** ZDP, ustanovenia § 15 písm. a) piateho bodu a § 43 ods. 1 písm. a) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sa použijú na:

- podiel na zisku (dividendu) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, alebo členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) ZDP, a podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025,
- podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpila do likvidácie najskôr 1. januára 2025 alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu (ktorým je § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka) najskôr 1. januára 2025,
- vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025.

5. Úprava podmienok pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa - § 33 ZDP, § 52zzzb ods. 6 ZDP

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa menia ustanovenia **§ 33 ods. 1, 6, 9 a 11** ZDP.

Úpravou vykonanou v § 33 ods.:

- **1** dochádza k zníženiu maximálnej vekovej hranice vyživovaného dieťaťa, na ktoré možno uplatniť daňový bonus a to maximálne do 18 rokov veku, pričom nárok vzniká poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 18 rokov veku,
- **6** dochádza k zvýšeniu ustanoveného percentuálneho limitu základu dane (čiastkového základu dane), ktorý je potrebný pre výpočet sumy daňového bonusu,
- **9** dochádza k obmedzeniu možnosti uplatnenia nároku na daňový bonus v zmysle, že nárok na daňový bonus môže uplatniť len daňovník, ktorého úhrn zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí a to bez ohľadu na skutočnosť, či ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) alebo neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezident); ak



tento daňovník uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 ZDP (t. j. navyšuje si svoj základ dane /čiastkový základ dane z posudzovaných príjmov o základ dane/čiastkový základ dane z posudzovaných príjmov druhej oprávnenej osoby na účely douplatenia nároku na daňový bonus), musí aj druhá oprávnená osoba spĺňať podmienku výšky dosiahnutých príjmov (najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré jej plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí), pričom rovnako nie je rozhodujúce, či druhá oprávnená osoba je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo neobmedzenou daňovou povinnosťou;

- **11** dochádza k vypusteniu ustanovenia, v zmysle ktorého, ak bol zamestnanec v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa ZDP ako mu vznikol pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, ne Stratil nárok na už priznaný daňový bonus; uvedené znenie zákona sa nahrádza novým znením, v zmysle ktorého dochádza k tzv. kráteniu nároku na daňový bonus u daňovníka, ktorého základ dane/čiastkový základ dane z posudzovaných príjmov je vyšší ako 1,5-násobok 12-násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej ŠÚ SR za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, v ktorom si uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 zákona o dani z príjmov, nárok na daňový bonus na každé jedno vyživované dieťa sa znižuje o 1/10 rozdielu medzi základom dane/čiastkovým základom dane z posudzovaných príjmov a 1,5-násobkom 12-násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej ŠÚ SR za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, v ktorom si uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 ZDP.

V nadväznosti na zmeny vykonané v § 33 ZDP dochádza aj k úprave ustanovení **§ 35 ods. 5 a § 40 ods. 2** ZDP. V zmysle § 35 ods. 5 ZDP zamestnávateľ pri priznaní nároku na daňový bonus uplatneného v priebehu roka 2025 formou vyhlásenia podľa § 36 ods. 6 ZDP zamestnancom, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, zohľadní výpočet podľa § 33 ods. 11 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025.

Podľa § 33 ods. 9 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025, pre priznanie nároku na daňový bonus je potrebné splniť podmienku výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR a zo zdrojov zahraničí v príslušnom zdaňovacom období. Daňovník výšku zdaniteľných príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie môže preukázať až po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zamestnanec, ktorý si uplatňuje daňový bonus u zamestnávateľa v priebehu roka, je povinný preukázať tomuto zamestnávateľovi splnenie podmienok na priznanie daňového bonusu v ustanovenej lehote.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou bude mať možnosť splnenie tejto podmienky deklarovať v priebehu zdaňovacieho obdobia vo vyhlásení podľa § 36 ods. 6 ZDP, na základe čoho mu zamestnávateľ (za predpokladu splnenia všetkých zákonom stanovených podmienok) prizná daňový bonus za jednotlivé mesiace roka. Ak u tohto zamestnanca dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene podmienok

rozhodujúcich pre priznanie daňového bonusu (napr. začne v priebehu zdaňovacieho obdobia poberať príjmy zo zdrojov v zahraničí), je povinný túto skutočnosť oznámiť zamestnávateľovi, napr. formou zmeny vo vyhlásení podľa § 36 ods. 6 ZDP, na základe čoho mu zamestnávateľ prestane daňový bonus priznávať v priebehu roka.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) môže splnenie podmienky výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov deklarovať až po skončení zdaňovacieho obdobia.

Podľa **§ 52zzzb ods. 6** ZDP nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1, 6, 9 a 11 ZDP, § 35 ods. 5 ZDP a § 40 ods. 2 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sa uplatní prvýkrát za kalendárny mesiac január 2025.

6. Zavedenie možnosti poukázania podielu zaplatenej dane daňovníkom ním určenému rodičovi - § 50aa ZDP, § 52zzzb ods. 7 ZDP

Doplnením nového ustanovenia **§ 50aa** ZDP sa zavádza možnosť daňovníka, ktorý je FO poukázať podiel zaplatenej dane vo výške 2 % ním určenému rodičovi formou vyhlásenia, ktoré je súčasťou daňového priznania k DPFO alebo formou samostatného vyhlásenia podľa § 50 ods. 1 písm. a) ZDP u daňovníka – zamestnanca, ktorému bolo vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti - **§ 50aa ods. 1** ZDP.

Postup podľa § 50 ZDP zostáva zachovaný, tzn., že tento daňovník má možnosť poukázať podiel zaplatenej dane do výšky 2 %, resp. 3 % (ak vykonával dobrovoľnícku činnosť počas najmenej 40 hodín v zdaňovacom období) ním určenému prijímateľovi podľa § 50 ods. 4 ZDP. Okrem toho daňovník má možnosť poukázať podiel zaplatenej dane ním určenému rodičovi alebo rodičom, pričom ak sa daňovník rozhodne poukázať podiel zaplatenej dane len jednému ním určenému rodičovi, poukáže mu podiel vo výške 2 % zaplatenej dane a ak sa rozhodne poukázať obidvom rodičom, každému z nich poukáže sumu vo výške 2 % podielu zaplatenej dane. Z uvedeného vyplýva, že za splnenia všetkých zákonných podmienok má daňovník pri aplikácii ustanovení § 50 a § 50aa ZDP možnosť poukázať celkový podiel zaplatenej dane v maximálnej možnej výške 7 %.

Ustanovenie **§ 50aa ods. 2** ZDP definuje rodiča daňovníka, ktorému sa má poukázať podiel zaplatenej dane. V zmysle tohto ustanovenia za rodiča daňovníka sa považuje FO, ktorá je k 31. decembru kalendárneho roka, za ktorý sa poukazuje podiel zaplatenej dane podľa § 50aa ods. 1 ZDP, poberateľom starobného dôchodku, poberateľom invalidného dôchodku vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, poberateľom výsluhového dôchodku^{146aca} vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku a poberateľom invalidného výsluhového dôchodku^{146aca} vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, ak je

- rodičom daňovníka, pričom daňovník je vlastným alebo osvojeným dieťaťom tohto rodiča,
- fyzickou osobou, ktorej bol daňovník zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu.



Podiel zaplatenej dane podľa § 50aa ods. 1 ZDP sa zaokrúhľuje podľa § 47 ZDP a je najmenej 3 EUR - § 50aa ods. 3 ZDP.

V zmysle § 50aa ods. 4 ZDP, vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov pre rodiča za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa platí daň, ktoré je súčasťou daňového priznania k dani z príjmov FO alebo ktoré je uvedené na samostatnom tlačive podľa § 50 ods. 1 písm. a) ZDP, obsahuje okrem iných údajov aj identifikačné údaje rodiča v rozsahu meno, priezvisko, rodné číslo a označenie SP alebo útvaru sociálneho zabezpečenia,^{146aca} v ktorom je dôchodkovo poistený.

Daňovník, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane rodičovi, ktorý je FO, ktorej bol daňovník zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu (§ 50aa ods. 2 písm. b) ZDP), priloží k vyhláseniu o poukázaní podielu zaplatenej dane kópiu rozhodnutia príslušného orgánu o tejto skutočnosti - § 50aa ods. 5 ZDP.

Ustanovenia § 50aa ods. 6 a 7 ZDP špecificky upravujú postup správcu dane pri prevedení podielu zaplatenej dane SP a útvarom sociálneho zabezpečenia.

V zmysle týchto ustanovení podiel zaplatenej dane rodičovi alebo rodičom daňovníka bude vyplácaný prostredníctvom SP alebo príslušných útvarov sociálneho zabezpečenia. Za účelom vyplatenia podielu zaplatenej dane bude správca dane poskytovať SP a útvarom sociálneho zabezpečenia, na základe údajov nimi poskytnutých o konkrétnom rodičovi, informácie v rozsahu stanovenom zákonom vrátane sumy podielu zaplatenej dane pre rodiča, ktorá sa mu má poukázať. Ak SP alebo útvar sociálneho zabezpečenia neprevedie na rodiča podiel zaplatenej dane pre rodiča, ktorý bol správcom dane prevedený na tieto inštitúcie (napr. z dôvodu úmrtia rodiča), sú tieto inštitúcie povinné do 30 dní od uplynutia lehoty na prevedenie podielu zaplatenej dane na rodiča vrátiť správcovi dane neprevedenú sumu podielu zaplatenej dane pre rodiča.

Podľa § 50aa ods. 8 ZDP právo na vyplatenie podielu zaplatenej dane pre rodiča zaniká smrťou rodiča.

V nadväznosti na doplnenie § 50aa ZDP sa zavádzajú poznámky pod čiarou k odkazom 146aca (Například zákon č. 328/2002 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z., zákon č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z.) a 146acb (Například § 179 ods. 1 písm. f) zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z., § 115a ods. 3 zákona č. 328/2002 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z.).

V zmysle § 52zzzb ods. 7 ZDP ustanovenie § 50aa ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sa prvýkrát použije pri poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča z vyhlásenia za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025.

DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

1. Zvýšenie hranice zdaniteľných príjmov - § 15 písm. b) prvý bod podbod 1a. ZDP, § 52zzzb ods. 4 ZDP

Za účelom podpory malého a stredného podnikania sa zvyšuje hranica zdaniteľných príjmov (výnosov), ktorá je rozhodujúca pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmov právnických osôb vo výške 10 % na 100 000 EUR.

Daňovník, ktorý je PO a ktorého zdaniteľné príjmy (výnosy) nepresiahnu za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025 sumu 100 000 EUR, použije na výpočet dane zníženu sadzbu dane uvedenú v § 15 písm. b) prvý bod podbod 1a. ZDP v znení účinnom po 1. januári 2025.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzzb ods. 4 ZDP sa § 15 písm. b) prvý bod v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025.

2. Zníženie sadzby dane z príjmov - § 15 písm. b) prvý bod podbod 1a. ZDP, § 52zzzb ods. 4 ZDP

S cieľom podpory podnikateľského prostredia dochádza u daňovníkov, ktorých zdaniteľné príjmy nepresiahnu 100 000 EUR za zdaňovacie obdobie, k zníženiu sadzby dane z príjmov PO na 10 % zo základu dane.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzzb ods. 4 ZDP sa § 15 písm. b) prvý bod ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025.

3. Zavedenie novej sadzby dane z príjmov pre PO so zdaniteľnými príjmami nad 5 000 000 EUR - § 15 písm. b) prvý bod podbody 1b. a 1c. ZDP, § 52zzzb ods. 4 ZDP

Zavádza sa nová sadzba dane z príjmov pre PO vo výške 24 % zo základu dane, a to pre daňovníkov, ktorí dosiahnu v príslušnom zdaňovacom období zdaniteľné príjmy vo výške presahujúcej 5 000 000 EUR. V súvislosti s doplnením nového podbodu 1c. dochádza tiež k legislatívno-technickej úprave v § 15 písm. b) prvého bodu podbodu 1b. ZDP.

V zmysle ustanovenia § 52zzzb ods. 4 ZDP sa § 15 písm. b) prvý bod ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025.

4. Neplatenie minimálnej dane PO - § 46b ods. 7 písm. g) ZDP, § 52zzzb ods. 8 ZDP

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa do § 46b ods. 7 ZDP dopĺňa nové písmeno g), podľa ktorého daňovníkom, ktorý neplatí minimálnu daň PO, je aj registrovaný sociálny podnik podľa zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch.



V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzzb ods. 8 ZDP sa § 46b ods. 7 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2024. V nadväznosti na uvedené sa registrovaný sociálny podnik pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2024 považuje za daňovníka, ktorý neplatí minimálnu daň podľa § 46b ods. 7 ZDP.

SPOLOČNÉ USTANOVENIA

1. Uplatňovanie výdavkov (nákladov) na PHL pri domácom nabíjaní elektromobilov - § 19 ods. 2 písm. l) druhý, tretí a štvrtý bod ZDP

Za účelom podpory elektromobility sa do § 19 ods. 2 písm. l) ZDP s účinnosťou od 1. januára 2025 dopĺňa nový štvrtý bod.

Podľa § 19 ods. 2 písm. l) štvrtého bodu ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sú daňovým výdavkom aj výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa priemerných mesačných cien pohonných látok v SR vyhlásených ŠÚ SR pre elektrickú energiu spotrebovanú pri nabíjaní na báze striedavého prúdu pri domácom nabíjaní motorových vozidiel zaradených do odpisovej skupiny 0 podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo ak sa v týchto dokladoch spotreba neuvádza, vychádza sa z doplňujúcich údajov výrobcu alebo predajcu.

Cenu elektrickej energie vyhlásenú ŠÚ SR je možné zistiť napr. z webovej stránky <https://datacube.statistics.sk>.

Doplnením nového štvrtého bodu sa zjednodušuje a upresňuje spôsob ocenenia elektrickej energie spotrebovanej na nabíjanie elektromobilu používaného na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov pri domácom nabíjaní.

Zavedením tohto bodu nedochádza k doplneniu nového spôsobu preukazovania spotreby pohonných látok, ide len o určenie jednoduchšieho spôsobu oceňovania spotrebovanej elektrickej energie pri domácom nabíjaní služobného elektromobilu.

V súvislosti s doplnením nového štvrtého bodu dochádza v § 19 ods. 2 písm. l) v druhom a treťom bode ZDP k legislatívno – technickým úpravám.

Nakoľko zákon č. 278/2024 Z. z. neobsahuje prechodné ustanovenie upravujúce uplatnenie § 19 ods. 2 písm. l) štvrtého bodu ZDP, vyššie uvedený spôsob uplatnenia výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky elektromobilu do daňových výdavkov je možné uplatniť pri jazdách vykonaných po nadobudnutí účinnosti zákona č. 278/2024 Z. z., t. j. uplatniť na jazdy vykonané počnúc 1. januára 2025, a to aj vtedy, ak nákup pohonných látok spotrebovaných pri jazdách realizovaných počnúc týmto dátumom daňovník uskutočnil ešte pred nadobudnutím účinnosti zákona č. 278/2024 Z. z.

2. Predĺženie obdobia, na kt. sa vypracováva investičný plán - § 30e ods. 8 ZDP

S cieľom podpory uplatňovania odpočtu výdavkov (nákladov) na investície dochádza k predĺženiu obdobia, na ktoré sa vypracováva investičný plán, pri realizácii ktorého je možné, po splnení ďalších podmienok uvedených v § 30e ZDP, odpočítať ustanovené percento výdavku (nákladu) z daňového odpisu z investície. Pôvodne stanovené obdobie, na ktoré sa investičný plán vypracovával, bolo určené na štyri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia (kalendárne roky 2022 až 2025 alebo hospodárske roky začínajúce v rokoch 2022 až 2025).

Keďže v ustanovení § 30e ods. 8 ZDP sa slová „štyri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia“ nahrádzajú slovami „šesť po sebe nasledujúcich zdaňovacích období“ a číslo „2025“ sa nahrádza číslom „2027“, s účinnosťou od 1. januára 2025 sa obdobie, na ktoré sa vypracováva investičný plán, predlžuje na šesť rokov (kalendárne roky 2022 až 2027 alebo hospodárske roky začínajúce v rokoch 2022 až 2027).

3. Preradenie vybraného hmotného majetku do iných odpisových skupín - Príloha č. 1 ZDP, § 52zzzb ods. 3 ZDP

V Prílohe č. 1 ZDP sa do odpisovej skupiny 0 s dobou odpisovania 2 roky dopĺňa položka 0-2 *Len bicykel s pomocným elektrickým motorčekom a kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom* (KP 30.91.1) a položka *Len kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom* (KP 32.40.31).

V nadväznosti na zaradenie bicyklov a kolobežiek s pomocným elektrickým motorčekom do odpisovej skupiny 0 boli vykonané súvisiace úpravy v

- ✓ **odpisovej skupine 1** v položke 1-28 *Hry a hračky* (KP 32.40), z ktorej sa vypúšťa položka *Len kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom* (KP 32.40.31) a
- ✓ **odpisovej skupine 2** v položke 2-31 *Motorcykle a prívesné vozíky*, z ktorej sa vypúšťajú položky *bicykle s pomocným elektrickým motorčekom* a *kolobežky s pomocným elektrickým motorčekom*.

Ďalej dochádza v Prílohe č. 1 ZDP k preradeniu trolejbusov a elektrobusev z odpisovej skupiny 2 s dobou odpisovania 6 rokov do odpisovej skupiny 1 s dobou odpisovania 4 roky.

V nadväznosti na uvedenú legislatívnu úpravu dochádza k nasledovným zmenám:

- ✓ **v odpisovej skupine 1** v položke 1-25 *Motorové vozidlá na prepravu desiat a viac osôb (autobusy) okrem trolejbusov a elektrobusev* (KP 29.10.3) sa vypúšťajú slová „(autobusy) okrem trolejbusov a elektrobusev“ a
- ✓ **v odpisovej skupine 2** dochádza k odstráneniu trolejbusov a elektrobusev z položky 2-28 a k posunu nasledujúceho majetku do položky 2-28.

Podľa § 52zzzb ods. 3 ZDP pri zmene metódy odpisovania, pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31. decembra 2024, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.



Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní k dani z príjmov

informáciu o vydaní vzorov týchto tlačív, v ktorej okrem iného upozorňuje aj na najzávažnejšie zmeny v jednotlivých typoch tlačív daňových priznaní.

Finančná správa SR zverejnila v novembri 2024 zverejnila v nadväznosti na oznámenie MF SR č. MF/012482/2024-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov

MF SR v zmysle § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) oznámilo, že vydalo nasledovné vzory tlačív daňových priznaní k:

- dani z príjmov FO pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP – **MF/012478/2024721** (ďalej len „DPFO typ A“),
- dani z príjmov FO pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 ZDP - **MF/012480/2024-721** (ďalej len „DPFO typ B“),
- dani z príjmov daňové priznanie k dani z príjmov PO podľa ZDP – **MF/012481/2024-721** (ďalej len „DPPO“).

Uvedené vzory tlačív sú súčasťou oznámenia MF SR č. MF/012482/2024-721 a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým **posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2024.**

Poučenia na vyplnenie DPFO typ A, DPFO typ B a DPPO sú vydané oznámením MF SR č. MF/012485/2024-721 o vydaní poučenia na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 15/2024.

Na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní § 13 ods. 4 daňového poriadku, MF SR odporúča daňovníkom dane z príjmov pri podávaní daňového priznania využiť odporúčaný vzor tlačiva **potvrdenia** o podaní DPFO typ A alebo DPFO typ B, alebo DPPO. Odporúčané vzory potvrdení sú prílohou oznámenia MF SR č. MF/012483/2024-721 o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 16/2024.

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov FO typ A (MF/013085/2023-721) a typ B (MF/013086/2023-721) a vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov PO (MF/016108/2022-721) vydaného oznámením č. MF/013088/2023-721 sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2024.

Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní

Daň z príjmov FO - typ A

I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVÍKOVÍ

V riadku 11 sa dopĺňajú časové údaje týkajúce sa určenia obdobia od kedy a do kedy počas príslušného zdaňovacieho obdobia je daňovník považovaný za daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (daňového nerezidenta), a tiež daňové identifikačné číslo (TIN) pridelené v štáte rezidencie daňovníka.

IV. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY - § 33a ZDP

S účinnosťou od 1. januára 2024 prišlo k zmene § 33a ods. 1, 3 a 4 ZDP. Zmenili sa podmienky nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, ako aj suma maximálnej výšky daňového bonusu na zaplatené úroky za príslušný rok a to zo sumy 400,- EUR na sumu 1.200,- EUR. V zmysle prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2024 – § 52zzy ods. 1 a 2 ZDP:

- ustanovenie § 33a v znení účinnom do 31.12.2023 sa poslednýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najneskôr do 31.12.2023;
- ustanovenie § 33a v znení účinnom od 01.01.2024 sa prvýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najskôr po 31.12.2023.

Vzhľadom na to, že pri uplatňovaní daňového bonusu na zaplatené úroky je smerodajný dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie, doplnilo sa **pod riadkom 33** nové pole „**Dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie**“, pričom tento dátum daňovník vyplní vždy, ak uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky. V tejto súvislosti sa upravil aj text v **odkaze 8.**

VI. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 ZDP – v eurách

V súvislosti so zmenou § 33a ZDP účinnou od 1. januára 2024 a prechodným ustanovením § 52zzy ods. 1 a 2 ZDP sa vo väzbe na rozdielne pravidlá pri uplatňovaní daňového bonusu na zaplatené úroky pri zmluvách uzatvorených do 31. decembra 2023 a po 31. decembri 2023 mení text **odkazu 14.**

Daň z príjmov FO - typ B

I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVÍKOVÍ

V riadku 12 sa dopĺňajú časové údaje týkajúce sa určenia obdobia od kedy a do kedy počas príslušného zdaňovacieho obdobia je daňovník považovaný za daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (daňového nerezidenta), a tiež daňové identifikačné číslo (TIN) pridelené v štáte rezidencie daňovníka.



IV. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY - § 33a ZDP

S účinnosťou od 1. januára 2024 prišlo k zmene § 33a ods. 1, 3 a 4 ZDP. Zmenili sa podmienky nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, ako aj suma maximálnej výšky daňového bonusu na zaplatené úroky za príslušný rok a to zo sumy 400,- EUR na sumu 1.200,- EUR. V zmysle prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2024 – § 52zzy ods. 1 a 2 ZDP:

- ustanovenie § 33a v znení účinnom do 31.12.2023 sa poslednýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najneskôr do 31.12.2023;
- ustanovenie § 33a v znení účinnom od 01.01.2024 sa prvýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najskôr po 31.12.2023.

Vzhľadom na to, že pri uplatňovaní daňového bonusu na zaplatené úroky je smerodajný dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie, doplnilo sa **pod riadkom 35** nové pole „**Dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie**“, pričom tento dátum daňovník vyplní vždy, ak uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky. V tejto súvislosti sa upravil aj text v **odkaze 10**.

VI. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, Z PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU - § 6 ZDP – v eurách

V súvislosti s legislatívnou úpravou týkajúcou sa zdaňovania príjmov športových odborníkov podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP sa v **riadku 9** v stĺpci „Druh príjmov podľa § 6 zákona“ **tabuľky č. 1** doplnil nový **odkaz 11a**, ktorý znie: „*Uvádzajú sa príjmy podľa § 6 ods. 2 písm. a), e) a ods. 4 zákona, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 zákona*“. Z dôvodu spresnenia sa tento odkaz doplnil aj v **riadku 12** v stĺpci „Druh príjmov podľa § 6 zákona“ **tabuľky č. 1**.

V **tabuľke č. 1a** sa doplnil nový **riadok 6**, na ktorom daňovník uvádza finančný majetok na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia. K doplneniu riadku 6 do tabuľky č.1a prišlo z dôvodu legislatívnej úpravy § 6 ods. 11 ZDP účinnnej od 1. januára 2024, podľa ktorej daňovník eviduje v daňovej evidencii aj finančný majetok.

Nadväzne na posun rokov v súvislosti s uplatňovaním **daňovej straty** (daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie roku 2019 bolo možné posledný krát umorovať v daňovom priznaní k dani z príjmov FO typ B za rok 2023) sa zmenila obsahová náplň **stĺpcov, resp. riadkov 47 až 54** a algoritmus výpočtu **na riadku 55**. Zároveň sa vypustil odkaz 13 a pôvodný odkaz 13a sa prečísloval na odkaz 13, pričom prišlo k úprave textu pôvodného odkazu 13a.

V **stĺpci 47** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2020, pričom v riadku 1 stĺpca 47 je predtlačení rok 2020, v riadku 2 stĺpca 47 sa uvádza suma daňovej straty vykázananej za rok 2020 a v riadku 3 stĺpca 47 sa uvádza suma daňovej straty vykázananej za rok 2020, ktorá bola

odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, teda v daňovom priznaní k dani z príjmov FO typ B za rok 2021 až 2023. V riadku 4 stĺpca 47 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30 ZDP, § 52zza ods. 16 ZDP a § 52zzb ods. 5 ZDP vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 47 a riadku 3 stĺpca 47.

V **stĺpci 48, resp. stĺpci 49** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2021, resp. 2022, pričom v riadku 1 stĺpca 48 je predtlačení rok 2021 a v riadku 1 stĺpca 49 je predtlačení rok 2022. V riadku 2 stĺpca 48, resp. 49 sa uvádza suma daňovej straty vykázananej za príslušný rok. V riadku 3 stĺpca 48 sa uvádza suma daňovej straty vykázananej za rok 2021, ktorá bola odpočítaná v daňovom priznaní k dani z príjmov FO typ B za rok 2022 a 2023 a v riadku 3 stĺpca 49 sa uvádza suma daňovej straty vykázananej za rok 2022, ktorá bola odpočítaná v daňovom priznaní k dani z príjmov FO za rok 2023. V riadku 4 stĺpca 48, resp. 49 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30 ZDP, § 52zza ods. 16 ZDP a § 52zzb ods. 5 ZDP:

- vo výške 100 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 48, resp. 49 a riadku 3 stĺpca 48, resp. 49, ak **má** daňovník v roku 2024 **postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) ZPD, alebo
- vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 48, resp. 49 a riadku 3 stĺpca 48, resp. 49, ak daňovník v roku 2024 **nemá postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) ZPD.

V **stĺpci 50** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2023, pričom v riadku 1 stĺpca 50 je predtlačení rok 2023 a v riadku 2 stĺpca 50 sa uvádza suma vykázananej daňovej straty. Riadok 3 stĺpca 50 je zaslepený. V riadku 4 stĺpca 50 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30 ZDP, § 52zza ods. 16 ZDP a § 52zzb ods. 5 ZDP:

- vo výške 100 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 50, ak **má** daňovník v roku 2024 **postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) ZPD, alebo
- vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 50, ak daňovník v roku 2024 **nemá postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) ZPD.

Na **riadku 51** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázananej za rok 2020 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 47, maximálne však do sumy uvedenej v riadku 45.



Na **riadku 52** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2021 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 48, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a sumy uvedenej v riadku 51.

Na **riadku 53** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2022 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 49, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a súčtu súm uvedených v riadkoch 51 a 52.

Na **riadku 54** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2023 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 50, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a súčtu súm uvedených v riadkoch 51, 52 a 53.

Na **riadku 55** sa uvádza znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období, teda suma z riadku 45 znížená o sumy uvedené v riadkoch 51, 52, 53 a 54.

IX. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 ZDP – v eurách

V súvislosti so zmenou § 33a ZDP účinnou od 1. januára 2024 a prechodným ustanovením § 52zzy ods. 1 a 2 ZDP sa vo väzbe na rozdielne pravidlá pri uplatňovaní daňového bonusu na zaplatené úroky pri zmluvách uzatvorených do 31. decembra 2023 a po 31. decembri 2023 mení text **odkazu 24**.

PRÍLOHA č. 2 – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e ZDP

V súvislosti so zmenou v § 15 písm. a) ZDP (zvýšením sadzby dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) ZDP na 10 %), účinnou od 1. januára 2024, sa v riadku 08 umožňuje uvádzať rozdielne sadzby dane (pôvodnú 7 % alebo novú 10 %), a to v závislosti od splnenia podmienok uvedených v § 52zzz ods. 4 ZDP, ktoré sú pre uplatnenie novej (zvýšenej) sadzby dane relevantné.

Daň z príjmov PO

I. časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

S účinnosťou od 1. januára 2004 sa v súvislosti so zavedením inštitútu minimálnej dane PO podľa § 46b ZDP dopĺňajú do tlačiva DPPO tri nové zaškrŕtacie polia, ktoré vyznačuje

- daňovník uplatňujúci si polovičnú výšku minimálnej dane podľa § 46b ods. 3 ZDP,
- daňovník, ktorý neplatí minimálnu daň podľa § 46b ods. 7 ZDP a
- daňovník, ktorý v príslušnom zdaňovacom období započítava minimálnu daň podľa § 46b ods. 5 ZDP.

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

V texte uvedenom v riadku 130 sa, v súvislosti so zavedením „pravidla o obmedzení úrokových nákladov“ v § 17k ZDP, s účinnosťou od 1. januára 2024, dopĺňa odkaz na toto ustanovenie zákona. V riadku 130 sa tak aktuálne uvádzajú v úhrne aj výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 17k ZDP.

Zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev zavádza s účinnosťou od 1. marca 2024 do zákona nový spôsob rozdelenia obchodných spoločností alebo družstiev formou odštiepenia, a to buď v reálnych hodnotách alebo v pôvodných cenách. Keďže aj u daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, ako aj u nástupníka, dochádza k vzniku oceňovacích rozdielov, o ktoré je potrebné v DPPO upraviť vyčíslňovaný základ dane, upravuje sa znenie textu v **riadku 170** v časti **Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami** a znenie textu v **riadku 280** v časti **Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami**, kde sa v závere dopĺňajú slová „alebo odštiepení daňovníka (§ 17ca a 17ea ZDP)“.

V **II. časti – Výpočet základu dane a dane** sa v súvislosti so zavedením minimálnej dane dopĺňajú dve samostatné nové časti:

1. časť - Minimálna daň PO podľa § 46b ZDP a
2. časť - Zápočet minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období.

1. Minimálna daň PO podľa § 46b ZDP

Časť **Minimálna daň PO podľa § 46b ZDP** vyplňa daňovník, ktorý platí minimálnu daň. V riadku **810** DPPO daňovník uvádza ustanovenú sumu minimálnej dane podľa § 46b ods. 2, 3 a 6 ZDP, pričom výška minimálnej dane závisí od výšky daňovníkom dosiahnutých zdaňovateľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období.

Ak suma dane uvedená v riadku 800 DPPO je nižšia ako suma minimálnej dane uvedenej v riadku 810 DPPO, daňovník uvádza v riadku **820** DPPO sumu minimálnej dane na úhradu.

Ak suma dane vyčíslenej v riadku 800 DPPO je vyššia ako suma minimálnej dane uvedenej v riadku 810 DPPO, daňovník uvádza v riadku 820 DPPO nulu.

V riadku **830** DPPO daňovník uvádza kladný rozdiel medzi minimálnou daňou uvedenou v riadku 810 DPPO a daňou vypočítanou v daňovom priznaní uvedenou v riadku 800 DPPO, ktorý je možné započítať na daňovú povinnosť v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach podľa podmienok uvedených v § 46b ods. 5 ZDP.

Riadok **840** DPPO vyplňa daňovník, u ktorého došlo v kalendárnom roku 2024 k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok.

Takýto daňovník podľa § 52zzz ods. 7 ZDP platí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie. Preto v riadku 840 DPPO takýto daňovník uvádza sumu minimálnej dane alebo kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou za



bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie z riadku 4 tabuľky L DPPO podaného za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny zdaňovacieho obdobia.

V riadku **900** DPPO sa uvádza suma minimálnej dane na úhradu z riadku 820 DPPO, pričom ak ide o daňovníka, ktorý menil v kalendárnom roku 2024 zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, tento daňovník uvádza v riadku 900 DPPO súčet minimálnej dane vypočítanej za aktuálne zdaňovacie obdobie uvedenej v riadku 820 a minimálnej dane za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v riadku 840 DPPO.

2. Zápočet minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období

Novú doplnenú časť **Zápočet minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období** vyplňa daňovník, ktorý započítava minimálnu daň zaplatenú v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach a ktorý vyplnil údaje v tabuľke K - Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b ZDP.

Nakoľko inštitút minimálnej dane bol do zákona zavedený s účinnosťou od 1. januára 2024, daňovník môže započítavať minimálnu daň vyčíslenú za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2024.

V riadku **910** DPPO sa uvádza kladný rozdiel medzi sumou dane uvedenej v riadku 800 DPPO a minimálnou daňou uvedenou v riadku 810 DPPO, t. j. uvádza sa suma dane prevyšujúca sumu minimálnej dane určenú podľa ZDP.

Kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období, ktorý sa započítava na úhradu dane v príslušnom zdaňovacom období, daňovník uvádza v riadku **920** DPPO, pričom vychádza z údaju uvedeného v riadku 5 stĺpci 4 tabuľky K DPPO.

V riadku **1000** DPPO sa uvádza suma dane po zápočte minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období ako údaj z riadku 800 DPPO znížený o sumu uvedenú v riadku 920 DPPO.

V súvislosti s doplnením legislatívnej úpravy minimálnej dane právnických osôb dochádza v ďalších nadpisoch a riadkoch tlačiva DPPO k doplneniu slov „minimálna daň“ v príslušných gramatických tvaroch (napr. v riadku 1050 Daň alebo minimálna daň, v riadku 1100 Daň alebo minimálna daň na úhradu).

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

V **Tabuľke C1 – Výsledok hospodárenia pred zdanením vykazaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu⁴⁾** dochádza k obsahovej zmene poznámky pod čiarou k odkazu 4.

V poznámke pod čiarou k odkazu 4 sa z dôvodu neaktuálnosti nahrádza pôvodne uvedené Opatrenie MF SR z 08.08.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové

organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov novým

- Opatrením MF SR zo 07.12.2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy (oznámenie č. 485/2022 Z. z.) a
- Opatrením MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (oznámenie č. 484/2022 Z. z.).

Pod Tabuľkou J sa dopĺňa nový samostatný riadok, v ktorom sa uvádzajú časové údaje týkajúce sa určenia obdobia od kedy a do kedy počas príslušného zdaňovacieho obdobia je daňovník považovaný za daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (daňového nerezidenta), a tiež daňové identifikačné číslo (TIN) pridelené v štáte rezidencie daňovníka.

V súvislosti so zavedením inštitútu minimálnej dane sa do **III. časti – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov** dopĺňajú dve samostatné nové tabuľky:

1. Tabuľka K – Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b ZDP a
2. Tabuľka L – Výpočet minimálnej dane podľa § 46b ZDP, ak v kalendárnom roku 2024 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52zzz ods. 7 ZDP.

1. Tabuľka K – Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b ZDP

Tabuľku K – Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b ZDP vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období. Keďže tabuľka K obsahuje nielen zápočet, ale aj evidenciu minimálnej dane, túto tabuľku vyplňa aj daňovník, ktorý v zdaňovacom období, za ktoré podáva DPPO, neuplatňuje započítanie minimálnej dane, ale v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach mu vznikol nárok na zápočet kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňou.

V **stĺpci 1** tabuľky K sa vymedzuje príslušné zdaňovacie obdobie, ktorého sa evidencia alebo zápočet minimálnej dane podľa § 46b ZDP týka.

Výška kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou, ktorý je možné započítať na daňovú povinnosť v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, sa uvádza v **stĺpci 2** tabuľky K.

V **stĺpcoch 3 až 5** tabuľky K daňovník uvádza priebeh zápočtu kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou, ktorý započítal v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, ďalej kladného rozdielu započítavaného na úhradu dane v zdaňovacom období,



za ktoré podáva DPPO a vyčísľuje zostávajúcu časť určenú na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

Údaj o sume kladného rozdielu, ktorý sa započítava na úhradu dane v zdaňovacom období, za ktoré daňovník podáva daňové priznanie, uvedený v riadku 5 stĺpci 4 tabuľky K, sa prenáša do riadku 920 DPPO. Daňovník, ktorý vyplnil tabuľku K, nevyplní tabuľku L.

2. Tabuľka L – Výpočet minimálnej dane podľa § 46b ZDP, ak v kalendárnom roku 2024 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52zzz ods. 7 ZDP

Tabuľku L - Výpočet minimálnej dane podľa § 46b ZDP, ak v kalendárnom roku 2024 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52zzz ods. 7 ZDP vyplní daňovník, ktorý zmenil v roku 2024 zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok.

V súlade s § 52zzz ods. 7 ZDP daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí minimálnu daň podľa § 46b ZDP za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie. Ak posledný deň lehoty na podanie DPPO za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny, prípadne takémuto daňovníkovi po 1. januári 2025, výšku minimálnej dane vypočíta v tabuľke L (v takomto prípade nevyplní riadky 810 až 900 DPPO).

V **riadku 1** tabuľky L daňovník uvádza sumu dane z riadku 800 DPPO. V **riadku 2** tabuľky L sa uvádza suma minimálnej dane podľa § 46b ZDP. Pomernú časť minimálnej dane za zdaňovacie obdobie do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok uvádza daňovník v **riadku 3** tabuľky L.

V **riadku 4** tabuľky L daňovník uvádza sumu minimálnej dane na úhradu v bezprostredne nasledujúcom zdaňovacom období. Ak je suma dane uvedená v riadku 1 tabuľky L (prenesená z riadku 800 DPPO) vyššia ako suma pomernej časti minimálnej dane v riadku 3 tabuľky L, daňovník uvádza v riadku 4 tabuľky L nulu. Ak daňovníkovi vznikne kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v zdaňovacích obdobiach nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bude minimálna daň uhradená, tento uvádza v **riadku 5** tabuľky L.

Daňovník, ktorý vyplnil tabuľku L, nevyplní tabuľku K.

VI. časť – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov PO

Za účelom zosúladenia popisu **riadku 3** a **riadku 4 Vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmu PO** s legislatívnou úpravou uvedenou v § 50 ZDP sa do textového znenia uvedených riadkov dopĺňajú slová „Suma do výšky“, aby bolo zrejmé, že daňovník je oprávnený poukázať prijímateľovi podiel zaplatenej dane do výšky ustanoveného percenta.

Novela zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice č. 102/2024 Z. z.

Finančná správa SR v novembri 2024 zverejnila informáciu o novele zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „EPR“). K zmenám dochádza v nadväznosti na zmeny legislatívnej úpravy, podľa ktorej sa tuze-
mská zdaniteľná osoba stáva platiteľom DPH a zároveň sa mení spôsob pridelovania IČ DPH platiteľovi dane. V tejto súvislosti sa preto zosúladujú aj požiadavky na povinné náležitosti pokladničného dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient, upravuje sa oznamovacia povinnosť podnikateľa a sankcie v prípade jej nesplnenia.

zemska zdanitel'na osoba stava platitel'om DPH a zároveň sa mení spôsob pridelovania IČ DPH platiteľovi dane. V tejto súvislosti sa preto zosúladujú aj požiadavky na povinné náležitosti pokladničného dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient, upravuje sa oznamovacia povinnosť podnikateľa a sankcie v prípade jej nesplnenia.

- V § 7a ods. 4 písm. a) a b) zákona o ERP sa za slová „daň z pridanej hodnoty,“ vkladajú slová „ak mu bolo pridelené a“.

K zmene dochádza z dôvodu, že IČ sa prideluje nielen platiteľom DPH, ale aj osobám registrovaným pre DPH podľa § 7, 7a zákona o DPH. Osoby registrované pre DPH podľa § 7, 7a zákona o DPH nemajú postavenie platiteľa DPH. Zámerom právnej úpravy v § 7a zákona o ERP je, aby IČ DPH ako identifikačný údaj bol používaný len v súvislosti s platiteľmi DPH.

- V § 7a zákona o ERP sa dopĺňa odsek 11, ktorý znie: „*Podnikateľ, ktorý sa stal platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu, 14a) je povinný pred prvým vyhotovením pokladničného dokladu ako platiteľ dane z pridanej hodnoty oznámiť finančnému riaditeľstvu prostredníctvom portálu finančnej správy v e-kasa zóne podnikateľa skutočnosť, že sa stal platiteľom dane z pridanej hodnoty; to neplatí pre podnikateľa, ktorý sa stal platiteľom dane z pridanej hodnoty na základe žiadosti o registráciu podľa osobitného predpisu 14aa) alebo k 1. januáru roka nasledujúceho po roku, v ktorom prekročil obrat podľa osobitného predpisu.14ab)“.*

Poznámky pod čiarou k odkazom 14a až 14ab znejú:

^{14a)} § 4 a 5 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

^{14aa)} § 4 ods. 7 a ods. 8 písm. b) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

^{14ab)} § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

V nadväznosti na zmeny v pravidlách registrácie tuzejských zdaniteľných osôb, za platiteľa dane podľa zákona o DPH, sa zavádza oznamovacia povinnosť podnikateľa voči finančnému riaditeľstvu v prípade, ak podnikateľovi vznikla povinnosť registrovať sa za platiteľa DPH v súlade s Čl. I zákona č. 102/2024 Z. z.. Podnikateľ si túto povinnosť musí splniť skôr, ako vyhotoví pokladničný doklad ako platiteľ DPH.

- V § 8 ods. 1 zákona o ERP písmená b) a c) znejú:



- b) daňové identifikačné číslo, ak sa podnikateľ nestal platiteľom dane z pridanej hodnoty alebo sa stal platiteľom dane z pridanej hodnoty a nebolo mu pridelené identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty,
- c) identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty, ak sa podnikateľ stal platiteľom dane z pridanej hodnoty a bolo mu pridelené identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty.“

➤ V § 16a písm. c) zákona o ERP sa na konci pripájajú tieto slová: „ods. 1 až 5 a 7“.

Úpravou a doplnením ods. 1 až 5 a 7 sa odstraňuje duplicita v ukladaní pokút za nenahlásenie predajného miesta pri prenosných pokladniciach.

Pri vypustení sankcie za nedodržanie ustanovení uvedených v § 8a ods. 6 nebude tým ovplyvnený proces zaslania údajov o polohe prenosnej pokladnice do systému e-kasa prostredníctvom pokladnice e-kasa klient. Údaje o polohe prenosnej pokladnice e-kasa klient sa po ich zaevidovaní v pokladnici zasielajú do systému e-kasa automaticky.

S účinnosťou od 1. januára 2025 podnikateľ, ktorý nezaevidoval údaje o polohe v pokladnici e-kasa klient, resp. nepotvrdil ich zaevidovanie v pokladnici e-kasa klient, a teda ich ani nezaslal do systému e-kasa, dopustil sa správneho deliktu podľa ustanovenia § 16a písm. l) zákona o ERP.

➤ V § 16a zákona o ERP sa dopĺňa písmeno at), ktoré znie:

at) nesplní oznamovaciu povinnosť podľa § 7a ods. 11.“

➤ V nadväznosti na doplnenie nového správneho deliktu písmena at) sa v sankciách § 16b odseku 1 dopĺňa písmenom g), ktoré znie:

„g) § 16a písm. at) od 20 eur do 100 eur.“

➤ V § 17 ods. 1 posledná veta znie:

„Finančné riaditeľstvo umožní prostredníctvom aplikácie overiť pomocou QR kódu alebo prostredníctvom unikátneho identifikátora dokladu na pokladničnom doklade správnosť údajov z pokladničných dokladov vyhotovených pokladnicou e-kasa klient, ktoré boli zaslané do systému e-kasa, a sprístupniť tieto údaje, a to aj opakovan.“

V § 17 ods. 1 zákona o ERP sa na konci pripája táto veta:

„Prostredníctvom aplikácie podľa štvrtej vety je možné nahlásiť pokladničný doklad, ak nedôjde k overeniu zaslania správnych údajov z pokladničných dokladov vyhotovených pokladnicou e-kasa klient do systému e-kasa.“

V § 17 ods. 9 zákona o ERP prvej vete sa slová „tohto zákona“ nahrádzajú slovami „plnenia úloh podľa tohto zákona a podľa osobitných predpisov^{19b)}“, za slovo „spracúvať“ sa vkladá čiarka a slová „a to aj automatizovaným spôsobom“ a vypúšťajú sa slová „ods. 1 druhej vete“.

Novela zákona spresňuje existujúce ustanovenie § 17 ods. 1 zákona o ERP týkajúce sa overovania údajov z pokladničných dokladov vyhotovených pokladnicou e-kasa klient prostredníctvom aplikácie v gescii finančného riaditeľstva. Široká verejnosť, ako užívateľ aplikácie, má právo preveriť a porovnať údaje z vydaného pokladničného dokladu s údajmi zaslanými do systému e-kasa a overiť ich správnosť. Za týmto účelom budú v aplikácii sprístupnené údaje zo systému e-kasa, ktoré prislúchajú k danému pokladničnému dokladu. Registrácia užívateľa v aplikácii umožňuje užívateľovi aj opakované preverenie správnosti pokladničného dokladu bez potreby uchovávanía originálu pokladničného dokladu. V prípade, ak k overeniu správnosti nedôjde, je užívateľ oprávnený sporný pokladničný doklad nahlásiť prostredníctvom aplikácie priamo finančnej správe.

Príspevky na športovú činnosť dieťaťa od 1. 1. 2025

Finančné riaditeľstvo SR vydalo usmernenie k posúdeniu zdaniiteľnosti predmetného príspevku a jeho uplatňovaniu do daňových výdavkov v súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), aktualizované v nadväznosti na nové znenie § 152b ods. 1 Zákonníka práce účinné od 1.1.2025.

Dňa 5. novembra 2024 NR SR schválila zákon č. 324/2024 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1.1.2025 mení zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. Legislatívna zmena bola vykonaná v ustanovení § 152b ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, v ktorom je upravený rozsah a podmienky, za akých zamestnávateľ môže na žiadosť zamestnanca poskytnúť príspevok na športovú činnosť dieťaťa zamestnanca.

Inštitút „príspevok na športovú činnosť dieťaťa“ bol zavedený v § 152b Zákonníka práce s účinnosťou od 1. januára 2020. Rovnako, s účinnosťou od 1. januára 2020, boli vykonané aj súvisiace úpravy v ZDP, a to v § 5 ods. 7 písm. b), § 19 ods. 2 písm. c) piatom bode, § 19 ods. 2 písm. x) a § 21 ods. 1 písm. i). Uvedené ustanovenia v znení účinnom od 1. januára 2020 sa v zmysle prechodného ustanovenia § 52zzf ZDP použijú na športovú činnosť dieťaťa podľa § 152b Zákonníka práce, ktorú dieťa vykonáva po 31. decembri 2019. V nadväznosti na predmetné legislatívne zmeny vykonané od 1. januára 2020 vydal odbor daňovej metodiky, oddelenie metodiky dane z príjmov a účtovníctva dňa 11. februára 2020 Usmernenie k príspevkom na športovú činnosť dieťaťa č. 82388/2020.

Rozsah a podmienky poskytnutia príspevku podľa Zákonníka práce

V súlade s § 152b ods. 1 Zákonníka práce zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytnie (má povinnosť poskytnúť) zamestnancovi, ktorého pracovný



pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 EUR za kalendárny rok v úhrne na všetky deti zamestnanca. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Príspevok **môže za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť** zamestnancom aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva **menej ako 50 zamestnancov**. Počet zamestnávajúcich zamestnancov je priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci kalendárny rok. Príspevok sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

U zamestnávateľa s počtom zamestnancov 49 a menej platia tie isté podmienky pre poskytnutie príspevku ako u zamestnávateľa zamestnávajúceho 50 a viac zamestnancov, t. j. nemá možnosť obmedziť rozsah poskytnutia príspevku. Ak takýto zamestnanec požiada zamestnávateľa o príspevok, ku dňu začatia obdobia, na ktoré sa vzťahuje doklad podľa § 152b ods. 5 Zákonníka práce, musí spĺňať podmienku nepretržitého trvania pracovného pomeru u tohto zamestnávateľa najmenej 24 mesiacov, a zamestnávateľ mu môže (nemá povinnosť) vyhovieť. Aj napriek tomu, že zamestnávateľ s počtom zamestnancov 49 a menej poskytuje príspevok na báze vlastného rozhodnutia, dobrovoľnosti, výdavky preukázateľne vynaložené na príspevok si môže uplatniť do daňových výdavkov (v sume 55 % oprávnených výdavkov, max. 275 EUR za kalendárny rok).

Po splnení ustanovených podmienok zamestnávateľ poskytne zamestnancovi príspevok počas kalendárneho roka aj opakovane, a to až do vyčerpania najvyššej sumy príspevku za kalendárny rok. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku za kalendárny rok, t. j. suma 275 EUR, zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Ak zamestnávateľ za ustanovených podmienok vyplatí zamestnancovi príspevok, a podmienky na výplatu príspevku sa v priebehu roka zmenia, nie je dôvod, aby zamestnanec vrátil poskytnutý príspevok, pri ktorom boli splnené všetky ustanovené podmienky (splnenie podmienok posudzuje zamestnávateľ v zmysle § 152b ods. 5 Zákonníka práce).

Oprávnenými výdavkami sú preukázané výdavky zamestnanca na športovú činnosť dieťaťa u oprávnenej osoby, ktorou je výlučne športová organizácia zapísaná v registri právnických osôb v športe podľa osobitného predpisu, ktorá zabezpečuje pre dieťa zamestnanca vykonávanie tejto športovej činnosti pod dohľadom odborne spôsobilého športového odborníka, a to najviac za obdobie kalendárneho roka, za ktorý zamestnanec žiada o príspevok (**§ 152b ods. 2 Zákonníka práce**).

Pojmy „športová činnosť“, „príslušnosť k športovej organizácii“, „športová organizácia“ sú vymedzené v § 3 písm. a) a k) a v § 8 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe. Napríklad, športovou organizáciou je PO (nie FO), ktorej predmetom činnosti alebo cieľom činnosti je športová činnosť; športovou organizáciou nie je orgán verejnej správy. **Športová organizácia sa povinne zapisuje do registra právnických osôb v športe** (ďalej len „Informačný systém športu“).

V súlade s **§ 152b ods. 3 Zákonníka práce za dieťa** sa na účely § 152b ods. 1 a 2 Zákonníka práce považuje vlastné dieťa zamestnanca, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu, dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktoré dovŕšilo najviac 18 rokov veku v kalendárnom roku, za ktorý zamestnanec žiada o príspevok, a je osobou s príslušnosťou k športovej organizácii podľa osobitného predpisu najmenej počas šiestich mesiacov. Napríklad, za splnenia všetkých ustanovených podmienok v § 152b Zákonníka práce, si môže zamestnanec uplatniť príspevok za rok 2025 aj na dieťa, ktoré 1.1.2025 dovŕšilo 18 rokov veku.

V súlade s **§ 152b ods. 4 Zákonníka práce** zamestnanec môže za kalendárny rok **požiadať** o príspevok **len u jedného zamestnávateľa**. Zamestnanca, ktorý požiada o príspevok, nemožno žiadnym spôsobom znevýhodniť v porovnaní so zamestnancom, ktorý o tento príspevok nepožiada. Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov upraviť ďalšie podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať príspevok.

Preukazovanie oprávnených výdavkov

V súlade s **§ 152b ods. 5 Zákonníka práce** zamestnanec preukáže zamestnávateľovi oprávnené výdavky na športovú činnosť dieťaťa predložením dokladu do 30 dní odo dňa jeho vydania oprávnenou osobou, ktorého súčasťou musí byť meno a priezvisko dieťaťa, ktoré vykonáva športovú činnosť ako aj obdobie, na ktoré sa vzťahuje tento doklad. **Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na športovú činnosť dieťaťa posudzuje zamestnávateľ ku dňu začatia obdobia**, na ktoré sa vzťahuje doklad podľa prvej vety. V prípade splnenia podmienok zamestnávateľ zamestnancovi poskytne príspevok po predložení dokladu v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak.

Zamestnávateľ v nadväznosti na § 152b Zákonníka práce pri účtovaní oprávnených výdavkov príspevku má vyžadovať, aby zamestnanec predložil taký doklad, ktorým preukáže splnenie ustanovených podmienok. Medzi základné údaje, ktoré má doklad obsahovať patria: identifikácia športovej organizácie zapísanej v Informačnom systéme športu a identifikácia dieťaťa (meno a priezvisko), ktoré vykonáva športovú činnosť. Súčasťou dokladu je aj obdobie, na ktoré sa vzťahuje tento doklad, aby zamestnávateľ mohol ku dňu začatia obdobia, na ktoré sa doklad vzťahuje, posúdiť splnenie podmienok na poskytnutie príspevku. Rovnako dôležité je aj preukázanie úhrady výdavkov zamestnanca oprávnenej osobe na športovú činnosť dieťaťa. Účtovné doklady zamestnávateľ musí uschovať pre svoje účtovné a daňové potreby podľa osobitných predpisov. Zamestnanec k žiadosti o príspevok prikladá kópiu dokladu a originál predloží zamestnávateľovi len k nahliadnutiu, ak ho zamestnávateľ oň požiada.

Za oprávnené výdavky možno považovať len preukázané výdavky zamestnanca, a nemožno považovať tie výdavky, ktoré vynaloží iná osoba.



Pokiaľ ide o rodičov dieťaťa, Zákonník práce neustanovuje poskytnutie príspevku len pre jedného z rodičov, preto po splnení ustanovených podmienok si môžu obidvaja rodičia uplatniť nárok na príspevok na to isté dieťa (napr. za iné obdobie vykonávania tej istej športovej činnosti dieťaťa). Zamestnávateľ nemá povinnosť preveriť, či druhý z rodičov si na to isté dieťa uplatňuje uvádzaný príspevok. Na základe jedného vystaveného dokladu o zaplatení oprávneného výdavku si môže nárok na príspevok uplatniť len jeden z rodičov dieťaťa a takýto výdavok nemožno rozdeliť medzi rodičov.

Na tomto mieste zverejneného usmernenia Finančná správa SR uvádza aj praktický príklad.

Zdaniteľnosť príspevku

V súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2020, od dane z príjmov sú oslobodené aj príjmy poskytnuté ako suma príspevku poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi podľa § 152b Zákonníka práce.

Poskytnutý príspevok, ktorý zamestnávateľ v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodí od dane z príjmov sa uvádza na mzdovom liste [§ 39 ods. 2 písm. f) bod 3 ZDP].

Ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP nemožno aplikovať na príspevok, ak zamestnávateľ príspevok poskytne zamestnancovi na základe dokladu, ktorý nie je vystavený oprávnenou osobou, t. j. nie je vystavený športovou organizáciou (PO), zapísanou v Informačnom systéme športu, pre ktorú dieťa vykonáva šport. Rovnako toto ustanovenie nemožno aplikovať na príspevok, ktorý zamestnávateľ poskytne na základe dokladu bez identifikačných údajov (mena a priezviska) dieťa, resp. doklad, na ktorom nie je uvedené obdobie.

Na tomto mieste zverejneného usmernenia Finančná správa SR uvádza aj praktický príklad.

Zamestnávateľ pri poskytnutí príspevku je povinný preveriť aj tú skutočnosť, či dieťa je osobou s príslušnosťou k športovej organizácii podľa osobitného predpisu najmenej počas šiestich mesiacov. Splnenie tejto podmienky môže zamestnanec preukázať, napr. potvrdením, ktoré vystaví oprávnená osoba (priamo v doklade je uvedené, od kedy je dieťa príslušné k športovej organizácii) alebo sám zamestnávateľ preverí uvedenú skutočnosť, napr. prostredníctvom Informačného systému športu.

K uvedenej situácii Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného usmernenia rovnako uvádza aj praktický príklad.

Ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP sa aplikuje rovnako na príspevok poskytnutý zamestnancovi v súlade s ustanovením § 152b Zákonníka práce účinným do 31. decembra 2024 (dobrovoľný príspevok zamestnávateľa) alebo od 1. januára 2025, kedy je tento príspevok pre vybraných zamestnávateľov povinným príspevkom.

Na tomto mieste zverejneného usmernenia Finančná správa SR uvádza aj praktický príklad.

Príspevok ako daňový výdavok zamestnávateľa

Príspevky poskytnuté zamestnancom za podmienok ustanovených v § 152b Zákonníka práce sú daňovým výdavkom zamestnávateľa v zmysle § 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP v spojení s § 2 písm. i) ZDP.

Výdavky (náklady) na športovú činnosť dieťaťa ako daňový výdavok daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP

Daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. x) ZDP sú výdavky (náklady) daňovníka na športovú činnosť dieťaťa daňovníka s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý vykonáva túto činnosť nepretržite najmenej 24 mesiacov, v rozsahu, vo výške a za podmienok ustanovených pre zamestnancov v § 152b Zákonníka práce, ak daňovníkovi nebol poskytnutý príspevok podľa § 152b Zákonníka práce v súvislosti s výkonom závislej činnosti. Na ustanovenie § 19 ods. 2 písm. x) ZDP nadväzuje ustanovenie § 21 ods. 1 písm. i) ZDP, v zmysle ktorého sa toto ustanovenie vymedzuje výdavky na osobnú spotrebu daňovníka, ako výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami, nepoužije na výdavky (náklady) podľa § 19 ods. 2 písm. x) ZDP.

Z toho vyplýva, že za predpokladu splnenia podmienok ustanovených v § 2 písm. i) ZDP a § 19 ods. 2 písm. x) ZDP daňovými výdavkami daňovníka s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP sú výdavky (náklady), ktoré uvedený daňovník preukázateľne vynaložil na športovú činnosť dieťaťa daňovníka.

Preukázateľne vynaložené výdavky (náklady) na športovú činnosť dieťaťa si daňovník s uvedenými príjmami môže uplatniť do daňových výdavkov v rozsahu, vo výške a za podmienok, ktoré sú ustanovené pre zamestnancov v § 152b Zákonníka práce. Okrem podmienok ustanovených v § 152b Zákonníka práce, sú pre daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP ďalšie podmienky pre uplatnenie predmetných výdavkov (nákladov) do daňových výdavkov ustanovené aj priamo v § 19 ods. 2 písm. x) ZDP, v zmysle ktorého:

- daňovník musí vykonávať činnosť, z ktorej mu plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, nepretržite najmenej 24 mesiacov,
- daňovníkovi nemôže byť poskytnutý príspevok podľa § 152b Zákonníka práce v súvislosti s výkonom závislej činnosti.

Výdavky (náklady) preukázateľne vynaložené na športovú činnosť dieťaťa daňovníka podľa § 19 ods. 2 písm. x) ZDP je možné uplatniť do daňových výdavkov v rovnakej výške, aká je ustanovená pre zamestnancov v § 152b

Zákonníka práce, t. j. vo výške 55 % z oprávnených výdavkov vymedzených v § 152b Zákonníka práce, najviac však vo výške 275 EUR za zdaňovacie obdobie.

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



rhtb vs Parkring C-622/23

Platba za projekt zrušený
odberateľom



28. novembra 2024 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-622/23 rhtb vs Parkring**, kde rhtb malo dodať stavebný projekt pre Parkring. Po začatí Parkring odstúpil od projektu, ale rhtb si nárokovalo čiastku, ktorá mu podľa rakúskeho zákonníka patrila kvôli neoprávnenému ukončeniu projektu/zmluvy. Parkring chcel platiť len sumu zodpovedajúcu vykonaným prácam. Najvyšší súd položil SDEÚ otázku, či podlieha DPH suma, ktorú zákazník dlží dodávateľovi, ak práce neboli (plne) dodané, ale dodávateľ bol pripravený ich urobiť, čo mu bolo znemožnené rozhodnutím zákazníka nepokračovať v projekte. SDEÚ rozhodol, že:

"V zmysle článku 2 ods. 1 písm. c) DPH Smernice 2006/112/ES (§2 ods. 1 b Zákona o DPH) suma, ktorá je na základe zmluvy splatná po vypovedaní platne uzavretej zmluvy o poskytovaní služieb, podliehajúcich DPH, príjmom služieb, ktoré poskytovateľ služieb začal poskytovať a ktorých poskytovanie bol pripravený dokončiť, sa má považovať za odplatu za poskytnutie služby za protihodnotu v zmysle DPH Smernice." [Viac...](#)

SEM Remont C-624/23

Odpočet DPH za obdobie pred
DPH registráciou dodávateľa



21. novembra 2024 bol zverejnený rozsudok vo veci **C-624/23 SEM Remont**, kde ruský dodávateľ bagrovacích hĺbiacich prác Gidrostroy, vystavil 31.10. a 15.11. 2020 faktúry na bulharský SEM Remont bez DPH a podal žiadosť o DPH registráciu. Daňová kontrola ale zistila, že Gidrostroy prekročil obrát už 9.12.2019 a mal podať žiadosť o DPH registráciu do 16.12.2019. Nevykonaním tohto úkonu bola spoločnosť povinná platiť DPH z dodaní od prekročenia obrátu po registráciu. 29.6.2021 daňový úrad dovymeral DPH 384 TEUR zápisnicou Gidrostroya, v ktorej sa tento sám identifikoval ako dodávateľ aj príjemca služieb. EIS - zástupca Gidrostroya v Bulharsku, uzatvorila so SEM Remontom 13.7.2021 zmluvu o pôžičke uvedenej sumy od SEM Remont, ktorú použila na platbu DPH Gidrostroya daňovému úradu. SEM Remont si ju v decembri 2021 odpočítal., čo danový úrad zamietol, keďže k dátumu zápisnice nevznikla daňová povinnosť. Súd rozhodol:

"1. DPH Smernica 2006/112/ES nebráni právnej úprave členského štátu, podľa ktorej príjemca dodania podliehajúceho DPH nemá právo na odpočítanie DPH, v prípade, že si dodávateľ po prvé nesplnil svoju povinnosť, ktorú stanovuje táto právna úprava, podať žiadosť o DPH registráciu a príjemcovi vystaviť faktúry, v ktorých nebola uvedená DPH, a po druhé v priebehu daňovej kontroly vyhotovil zápisnicu, kde túto DPH uviedol a v ktorej je tento dodávateľ označený aj ako príjemca tohto dodania.

2. DPH Smernica 2006/112 a zásada DPH neutrality nebráni právnej úprave členského štátu, ktorá vylučuje možnosť opraviť faktúru v prípade, že po prvé na faktúre, ktorú dodávateľ odovzdal príjemcovi dodania podliehajúceho DPH, táto daň nebola uvedená, a po druhé pri daňovej kontrole u tohto dodávateľa tento dodávateľ vyhotovil zápisnicu, v ktorej DPH je uvedená a v ktorej je daný dodávateľ označený aj ako príjemca tohto dodania." [Viac...](#)



Metodické dni 2024

Termín: 9.- 10. december
Lektor: kolektív lektorov
Miesto: Zvolen, on-line

Metodické dni tento rok budú venované prierezo vo viacerým oblastiam DPH. Presný rozpis tém zverejníme čoskoro. Už teraz sa na Vás tešíme. Ako obvykle, nevynecháme Vianočný večierok, ktorý pre Vás pripravujeme na 9. decembra.



Program: 9.12.2024

1. Panelová diskusia - Nepeňažné vklady a transferové oceňovanie
2. Vybrané problémy uznateľnosti úrokových nákladov podľa § 21a a § 17k ZDP
3. Elektromobilita v účtovných a daňových súvislostiach
4. Švarc systém

Program: 10.12.2024

1. Oprava DPH uvedenej na faktúre bez podkladovej transakcie (§ 69 ods. 5 zákona o DPH) v kontexte judikatúry SD EÚ
2. Chybná odvolávka na faktúre pri trojstrannom obchode – aplikácia judikatúry SD EÚ na rôzne situácie
3. Lízing ako dodanie tovaru po 1.1.2025
4. Povinnosť prenajímateľa odvieť DPH počas rent free obdobia v kontexte rozsudku NSS SR sp. zn. 5Sžfk/25/2023

Rezervujte si termín už dnes ...

Rozsudky súdov v oblasti zdaňovania pasívnych príjmov

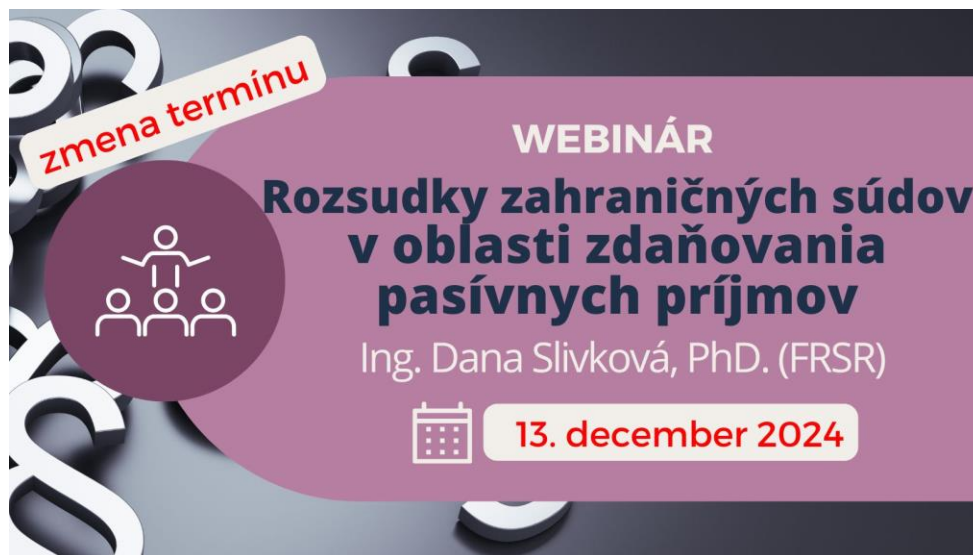
Termín: 13. december
Lektor: Ing. Dana Slivková, PhD.
Miesto: on-line

Cieľom seminára je prezentovať vybrané rozsudky zahraničných súdov k problematike zdaňovania pasívnych príjmov. V prvom kroku bude vysvetlený medzinárodný právny rámec s väzbou na vybranú vnútroštátnu legislatívu SR, ktorý súvisí s príslušným rozsudkom. Následne bude prezentovaný príslušný rozsudok.

Program:

Počas seminára budú prezentované rozsudky k nasledovným oblastiam:

1. Zisky zo scudzenia majetku
2. Posudzovanie osoby „skutočného vlastníka“
3. Aplikácia zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia na zdaňovanie trustov



Takúto tému sme ešte nemali, získate mnoho nových informácií



Analýza a vyhľadávanie rozhodnutí najvyšších súdov pomocou umelej inteligencie

Termín: 14. január
Lektor: JUDr. Ing. Ondřej Lichnovský (advokát), JUDr. Jakub Dohnal, Ph.D. LL.M. (advokát)
Miesto: SKDP / on-line

SKDP v spolupráci s AK Specialis a advokátskou kanceláriou ARROWS ETL Global organizuje školenia zamerané na využitie umelej inteligencie pri vyhľadávaní a analyzovaní rozsudkov najvyšších súdov. (Bude prezentované na českých judikátoch a databáze NSS ČR). Seminár povedie Ondřej Lichnovský, autor českého komentára daňového poriadku, ktorý v prvej časti podrobne ukáže aktuálne možnosti vyhľadávania relevantnej judikatúry podľa požiadaviek užívateľa. Vhodné najmä pre tých, ktorí pracujú s vlastnou databázou judikátov, alebo rozhodnutie. S pomocou umelej inteligencie ukáže, ako nájsť tie najrelevantnejšie rozsudky na požadovanú vec. Nasledovať bude rešerš rozhodnutia súdov. V nej umelá inteligencia sprehľadní zložité rozhodnutia súdov, ako aj ponúkne možnosti ďalšieho postupu, to z pohľadu účastníka súdneho konania. Umelá inteligencia dnes poskytuje obrovské možnosti a prínosy, ale nie je dokonalá. Preto sa seminár zameria aj na jej doterajšie slabiny. Cieľom je vyhnúť sa slepým uličkám, v ktorých sa môže používateľ ocitnúť.

Druhá časť seminára sa zameria na vytvorenie vlastného modelu GPT v užívateľsky priateľskom prostredí OpenAI. Znalosti programovania nie sú nutné. Všetko bude prebiehať prostredníctvom jednoduchého textu vo forme písomného zadania pre GPT. S ohľadom na špecializáciu bude seminár prezentovaný výhradne na daňovej judikatúre najvyšších súdov ČR. Získané znalosti však možno využiť pri vyhľadávaní a rešerši v akomkoľvek odvetví práva.

zmena termínu

WEBINÁR

Analýza a vyhľadávanie rozhodnutí najvyšších súdov pomocou umelej inteligencie

JUDr. Ing. Ondřej Lichnovský
JUDr. Jakub Dohnal, Ph.D., LL.M.

14. január 2025

[Kurz, ktorý ušetrí mnoho pracovného času ...](#)

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 závis. činn.	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných úst. činiteľov	mesačné
02.12.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
02.12.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP FO vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
02.12.	Daň zo závis. činn.	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
02.12.	Daň zo závis. činn.	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
02.12.	Daň z motor. vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
02.12.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
16.12.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie DzP platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
16.12.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
16.12.	DzP PO	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné



16.12.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie DzP platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me- sačné
27.12.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me- sačné
27.12.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me- sačné
27.12.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	me- sačné
27.12.	Odvody	Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	me- sačné
31.12.	Daň z motor. vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	me- sačné
31.12.	DzP FO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrt- ročné
31.12.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	me- sačné
31.12.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP PO vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	me- sačné
31.12.	Daň zo závis. činn.	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzP zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	me- sačné
31.12.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	me- sačné
31.12.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	me- sačné
31.12.	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
31.12.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrt- ročné
31.12.	DzP PO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP PO vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrt- ročné

