

OBSAH:

Povinnosť platiteľa dne podať oznámenie o uzatvorení písomnej dohody o nevyberaní dane zrážkou za rok 2024	2
FS SR zverejnila informáciu k povinnosti platiteľa dane podať oznámenie o uzatvorení písomnej dohody o nevyberaní dane zrážkou za rok 2024. Ide o príjmy umelcov, ktoré dosahujú v zmysle autorského zákona a príjmy športových odborníkov.	
Novela postupov účtovania pre podnikateľov v podvojnóm účtovníctve	3
Novela (Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92) nadobudlo účinnosť 31. decembra 2024 a 1. januára 2025 (uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 370/2024 Z. z.)	
Novela postupov účtovania pre podnikateľov v jednoduchom účtovníctve	4
Novela (Opatrenie MF SR č. 27076/2007-74) nadobudlo účinnosť 1. januára 2025. (uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 369/2024 Z. z.)	
Novela postupov účtovania pre nepodnikateľov v jednoduchom účtovníctve	5
Novela (Opatrenie MF SR č. 24975/2010-74) nadobudlo účinnosť 1. januára 2025. (uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 371/2024 Z. z.)	
Platenie dane z príjmov z podaného daňového priznania za rok 2024	5
FS SR zverejnila informácie k plateniu DzP FO typ A a typ B a k plateniu DzP PO osoby. Podrobnosti o tom ako, kedy a kam uhradiť daň z príjmov za rok 2024 nájdete nižšie.	
Poskytovanie/poukazovanie podielu zaplatenej dane	7
FS SR zverejnila informáciu k poskytovaniu podielu zaplatenej dane PO v roku 2025 z daňovej povinnosti za r. 2024 podľa § 50 ZDP a informáciu k poukázaniu podielu zaplatenej dane u FO, ktorá podáva daňové priznanie k DzP za obdobie roku 2024.	
Preddavky na DzP PO od 1. januára 2025	11
FR SR zverejnila informáciu k plateniu preddavkov na DzP PO od 1. januára 2025.	
Povinnosti platiteľa dne pri výplate podielov na zisku spoločníkov – FO rezidentovi v r. 2025	12
V súvislosti s povinnosťami platiteľa dane pri výplate podielov na zisku (dividend) spoločníkov – FO rezidentovi SR v roku 2025 Finančná správa SR v januári 2025 zverejnila informáciu, v ktorej upozorňuje na aplikáciu sadzby dane z príjmov, lehoty a oznamovacie povinnosti platiteľa dane.	

Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k DzP	12
FS SR zverejnila informáciu k predĺženiu lehoty na podanie daňového priznania k DzP FO za rok 2024 a k Oznámeniu PO o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods.3 písm. a) alebo b) ZDP za rok 2024.	
Vymedzenie príjmov pre účely posúdenia nároku na príspevok pri splácaní úveru na bývanie	14
FS SR informuje, že od 1. januára 2024 už nie je možné uplatňovať daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky, pričom toto zvýhodnenie bolo nahradené novou formou a to formou príspevku podľa zákona č. 526/2023 Z. z. o pomoci pri splácaní úveru na bývanie poskytovaného prostredníctvom Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny.	
Novela zákona o DPH č. 354/2024 Z.z.	15
Dňa 17. decembra 2024 bol v Zbierke zákonov SR vyhlásený zákon č. 354/2024 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. januára a 1. júla 2025 novelizuje zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty niektoré zákony.	
Novela zákona o DPH č. 364/2024 Z.z.	25
Dňa 1. júla 2025 nadobudne účinnosť novela zákona o DPH, ktorá bola prijatá v rámci novelizácie zákona o cestnej premávke zákonom č. 364/2024 Z. z., ktorý bol vyhlásený v Zbierke zákonov SR dňa 18. decembra 2024.	
Novela zákona o dorovnávej dani č. 355/2024 Z.z.	26
Dňa 31. decembra 2024 nadobudla účinnosť novela zákona o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín prijatá zákonom prijatá zákonom č. 355/2024 Z. z.	
Novela zákona o miestnych daniach – posunutie účinnosti od 1. apríla 2025	28
Dňa 1. apríla 2025 má nadobudnúť účinnosť novela zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vyhlásená v Zbierke zákonov SR pod číslom 205/2023 Z. z. Účinnosť novely zákona o miestnych daniach ustanovil zákon č. 46/2024 Z. z. v nadväznosti na účinnosť novej stavebnej legislatívy od 1. apríla 2025.	
Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj – posunutie úč. od 1. apríla 2025	29
Dňa 1. apríla 2025 má nadobudnúť účinnosť novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj vyhlásená v Zbierke zákonov SR pod číslom 205/2023 Z. z. a prijatá v súvislosti so zavedením novej stavebnej legislatívy. Účinnosť novely zákona o miestnom poplatku za rozvoj ustanovil zákon č. 46/2024 Z. z. v nadväznosti na účinnosť novej stavebnej legislatívy od 1. apríla 2025.	

Novela zákona o používanie ERP č. 354/2024 Z.z. účinná od 1. januára 2025.....	29
Dňa 1. januára 2025 nadobudla účinnosť novela zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice, ktorou dochádza k zvýšeniu výšky pokút za nedodržanie zákona. O novele informuje odbor daňovej metodiky FR SR.	
Uplatnenie daň. bonusu na vyživované dieťa u zamestnávateľa v roku 2025.....	30
FS SR v januári 2025 zverejnila metodické usmernenie k uplatneniu daňového bonusu na vyživované dieťa u zamestnávateľa v priebehu roka 2025 a to najmä za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri aplikácii ustanovenia § 33 ods. 9 ZDP.	
Vzor oznámenia podľa zákona o dani z finančných transakcií.....	30
FS SR zverejnila informáciu o určení vzoru oznámenia podľa zákona o dani z finančných transakcií.	
Podávanie žiadosti o vykonanie ročného zúčt. preddavkov na DzP zo ZČ za rok 2024. 30	30
FS SR zverejnila informáciu určenú pre zamestnancov, ktorí sa rozhodnú požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov DzP zo závislej činnosti za rok 2024.	
Rozhodnutia SD EÚ.....	31
Vec C-336/24 Sinhron invest – pokuty právnickej osobe za činnosť štatutára	
Vec C-277/23 E.P. – vplyv príspevku z projektu Erasmus na stanovenie odpočítateľnej položky na dieťa	
Vec C-	
Daňový kalendár.....	32

Povinnosť platiteľa dane podať oznámenie o uzatvorení písomnej dohody o nevyberaní dane zrážkou za rok 2024

zákona a príjmy športových odborníkov.

Finančná správa SR v januári 2025 zverejnila informáciu k povinnosti platiteľa dane podať oznámenie o uzatvorení písomnej dohody o nevyberaní dane zrážkou za rok 2024. Ide o príjmy umelcov, ktoré dosahujú v zmysle autorského

V zmysle § 43 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) je platiteľ dane, ktorý vypláca fyzickej osobe (ďalej len „FO“):

- príjmy z vytvorenia diela, z podania umeleckého výkonu, z použitia diela alebo z použitia umeleckého výkonu podľa autorského zákona - § 43 ods. 3 písm. h) ZDP
- príjmy z činnosti športového odborníka podľa zákona o športe - § 43 ods. 3 písm. u) ZDP

povinný oznámiť správcovi dane uzatvorenie písomnej dohody s autorom alebo športovým odborníkom o nevyberaní dane zrážkou, a to v lehote najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola uzavretá, t. j. za rok 2024 do 31. januára 2025, avšak len v tom prípade, ak písomná dohoda medzi platiteľom dane a autorom resp. športovým odborníkom o nezrazení dane vyberanej zrážkou sa týkala príjmu, ktorý bol v roku 2024 aj vyplatený, poukázaný alebo pripísaný v prospech FO.

Pokiaľ platiteľ dane uzatvoril v roku 2024 takúto písomnú dohodu s autorom resp. so športovým odborníkom, avšak k výplate, poukázaniu, alebo k pripísaniu úhrady dôjde až v roku 2025, potom povinnosť podať oznámenie o uzatvorení tejto písomnej dohody nevzniká platiteľovi dane v lehote do 31. januára 2025 ale do 31. januára 2026.

Ak však platiteľ dane uzatvoril v roku 2024 s autorom resp. so športovým odborníkom písomnú dohodu o nevyberaní dane zrážkou, ktorá sa vzťahuje jednak na príjmy vyplatené v roku 2024, ale aj na príjmy, ktoré budú vyplatené v roku 2025, potom platiteľovi dane vzniká povinnosť podať oznámenie o uzatvorení písomnej dohody iba raz, a to v lehote najneskôr do 31. januára 2025.

Platiteľ dane, ktorý uzatvoril s autorom dohodu o nevyberaní dane zrážkou v roku 2023, pričom k výplate, poukázaniu, alebo k pripísaniu úhrady v prospech autora došlo až v roku 2024, je povinný oznámiť uzatvorenie tejto dohody najneskôr do 31. januára 2025.

Formulár oznámenia o uzatvorení písomnej dohody o nevyberaní dane zrážkou

Oznámenie o uzatvorení dohody s autorom alebo so športovým odborníkom o nevyberaní dane zrážkou za rok 2024 je platiteľ dane povinný podať na predpísanom štruktúrovanom **blačive** označenom OZN4314v24. Formulár obsahuje identifikačné údaje o FO autorovi resp. športovom odborníkovi v rozsahu DIČ, rodné číslo, meno, priezvisko a adresa trvalého pobytu. Ak ide o FO, ktorá nemá pridelené rodné číslo v SR, uvádza sa len dátum narodenia.

Platiteľ dane, ktorý je povinný s finančnou správou komunikovať elektronicky, použije na oznámenie o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou formulár, ktorý nájde po prihlásení sa do svojej osobnej internetovej zóny v časti Katalógy - Katalóg formulárov - Správa daní - Daň vyberaná zrážkou - Oznámenie o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou - OZN4314v24 Oznámenie o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou § 43 ods. 14 ZDP (vzor sa použije za rok 2024).

Novela postupov účtovania pre podnikateľov v podvojnóm účtovníctve

Novela postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92) nadobudlo účinnosť 31. decembra 2024

a 1. januára 2025. Oznámenie o vydaní opatrenia bolo uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 370/2024 Z. z.

Zmeny a doplnenia, ktoré nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2024, sa týkajú účtovania dorovnávacjej dane. Dorovnávaciu daň upravuje zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávacjej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) č. 355/2024 Z. z. (ďalej len „dorovnávacía daň“). Spôsob účtovania dorovnávacjej dane je rovnaký ako pri splatnej dani z príjmov.

Dorovnávacía daň sa podľa § 52 ods. 1 a 67 ods. 1 postupov účtovania účtuje na účte **341 – Daň z príjmov** a na ťarchu účtov účtovej skupiny **59 – Dane z príjmov a prevodové účty**.

V zmysle § 10 ods. 20 sa **pri výpočte odloženej dane dorovnávacía daň nezohľadňuje**, pričom informácie o dorovnávacjej dani sa uvádzajú v poznámkach účtovnej jednotky, ktorá účtuje o odloženej dani z príjmov.

K ustanoveniam, ktoré sa týkajú účtovania dorovnávacjej dane, sa vzťahuje prechodné ustanovenie § 86n postupov účtovania, podľa ktorého sa tieto ustanovenia v znení účinnom od

31. decembra 2024 prvýkrát použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2024, pričom ak účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ku dňu, ktorý predchádza 31. decembru 2024, môže tieto ustanovenia použiť aj pri zostavovaní tejto účtovnej závierky, ak sa táto účtovná závierka zostavuje po 31. decembri 2024.

Ďalšie úpravy s účinnosťou od 31. decembra 2024 sa týkajú číslovania odkazov k poznámkam pod čiarou.

Zmeny a doplnenia, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2025, sa týkajú účtovania kryptoaktív a účtovania dane z finančných transakcií.

1. Účtovanie kryptoaktív

Zmeny a doplnenia v oblasti kryptoaktív vyplývajú zo zákona č. 248/2024 Z. z. o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív. Ide o zmeny a doplnenia v nasledovných ustanoveniach:

- § 4 – dopĺňa sa nové hľadisko pri vytváraní analytických účtov, a to **členenie podľa jednotlivých kryptoaktív**. Pojem „kryptoaktívum“ je definovaný v Čl. 3 ods. 1 bod 5 nariadenia EP a Rady (EÚ) 2023/1114 z 31. mája 2023 o trhoch s kryptoaktívami a o zmene nariadení (EÚ) č. 1093/2010 a (EÚ) č. 1095/2010 a smerníc 2013/36/EÚ a (EÚ) 2019/1937 (Ú. v. EÚ L 150, 9.6.2023) v platnom znení (ďalej len „nariadenie MiCA“) ako digitálne vyjadrenie hodnoty alebo práva, ktoré možno prevádzať a elektronicky uchovávať použitím technológie distribuovanej databázy transakcií alebo podobnej technológie, pričom v rámci tejto definície je obsiahnutý aj doteraz používaný pojem „virtuálna mena“;
- § 17 ods. 10 písm. a) a § 46 ods. 2 – dopĺňa sa nový pojem „**tokeny elektronických peňazí**“, ktoré sú krátkodobým finančným majetkom obdobným ako peňažné prostriedky a v zmysle čl. 48 ods. 2 nariadenia MiCA sa považujú za elektronické peniaze, preto sa o nich účtuje ako o peňažných prostriedkoch, a to v rámci účtovej skupiny 22 – Účty v bankách, napríklad na účte 222 – Tokeny elektronických peňazí, ktorý si v účtovnom rozvrhu vytvorila účtovná jednotka;
- § 17 ods. 10 písm. c), § 46 ods. 6, § 80 ods. 8 a § 85 ods. 2 písm. n) – **zosúladenie znenia ustanovení s novou terminológiou** používanou v súlade s nariadením MiCA a tiež v § 25 ods. 1 písm. h) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pojem „virtuálna mena“ sa nahrádza pojmom „kryptoaktívum“ a pojem „virtuálna mena nadobudnutá ťažbou“ sa nahrádza pojmom „kryptoaktívum nadobudnuté overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva“;
- § 30f – dopĺňa sa účtovanie:
 - v účtovníctve emitenta úžitkového tokenu, ktorým sa v zmysle čl. 3 ods. 1 bod 9 nariadenia MiCA rozumie druh kryptoaktíva, ktoré je určené len na poskytovanie prístupu k tovaru alebo službe, ktoré poskytuje jeho emitent,

pričom o výnose sa účtuje až pri uplatnení úžitkového tokenu za dodaný tovar alebo službu (pri poskytnutí prístupu k tovaru alebo službe), ku ktorému sa emitent úžitkového tokenu zaviazal v informačnom dokumente podľa čl. 6 nariadenia MiCA (ide o tzv. biely doklad);

- o v účtovníctve emitenta ostatného kryptoaktíva, ktorým je iné kryptoaktívum ako token elektronických peňazí a úžitkový token, pričom o výnose sa účtuje pri plnení povinností spojených s týmto ostatným kryptoaktívom podľa bieleho dokladu. V prípade, ak z bieleho dokladu emitentovi nevyplýva voči držiteľovi ostatného kryptoaktíva žiadna povinnosť, účtuje sa o výnose ku dňu prijatia proti plnenia z emisie ostatného kryptoaktíva.

2. Účtovanie dane z finančných transakcií

V nadväznosti na zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií v znení zákona č. 354/2024 Z. z. sa do **§ 67 ods. 2** dopĺňa **účtovanie dane z finančných transakcií**, o ktorej sa účtuje **na účte 538 – Ostatné dane a poplatky**.

Okrem vyššie uvedených zmien došlo od 1. januára 2025 k **aktualizácii poznámok pod čiarou**:

- **k odkazu 2**, ktorý sa nachádza v § 1 ods. 2 – v poznámke pod čiarou k odkazu 2 sú aktualizované opatrenia, podľa ktorých postupujú osoby, na ktoré sa nevzťahuje Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 a
- **k odkazu 31**, ktorý sa nachádza v § 52 ods. 12 – v poznámke pod čiarou k odkazu 31 sú aktualizované osobitné predpisy určujúce daňovú povinnosť, ktorá sa účtuje v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky, pričom bol doplnený zákon č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov, tzn. účtuje sa rovnako ako o iných spotrebných daniach.

Novela postupov účtovania pre podnikateľov v jednoduchom účtovníctve

Novela postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva (Opatrenie MF SR č. 27076/2007-74) nadobudlo účinnosť 1. januára 2025.

Oznámenie o vydaní opatrenia bolo uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 369/2024 Z. z.

Zmeny a doplnenia sa týkajú nasledovných oblastí:

1. Účtovanie dane z finančných transakcií

V nadväznosti na zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií v znení zákona č. 354/2024 Z. z. sa do **§ 4 ods. 9 postupov účtovania dopĺňa účtovanie dane z finančných transakcií**, o ktorej sa účtuje v peňažnom denníku ako o výdavku vynaloženom na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov v členení ostatný výdavok.

2. Účtovanie kryptoaktív

Zmeny a doplnenia v oblasti kryptoaktív vyplývajú zo zákona č. 248/2024 Z. z. o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív.

V **§ 4 ods. 13, § 9 ods. 8 písm. d) a § 12 ods. 6** sa pojem „virtuálna mena“ nahrádza pojmom „kryptoaktívum“. Zároveň sa v § 4 ods. 13 upravuje účtovanie pri predaji kryptoaktíva nadobudnutého prírastkom získaným overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva.

Do **§ 9 ods. 8 písm. b)** sa dopĺňa nový pojem „tokeny elektronických peňazí“, ktoré sú krátkodobým finančným majetkom obdobným ako peňažné prostriedky a v zmysle čl. 48 ods. 2 nariadenia MiCA sa považujú za elektronické peniaze, preto sa o nich účtuje podľa doplneného **§ 12 ods. 7 v menovitej hodnote v knihe účtov v banke**. Toto ustanovenie upravuje aj účtovanie poplatkov súvisiacich s nadobudnutím tokenov elektronických peňazí a účtovanie kurzových rozdielov pri nadobudnutí a následnom predaji tokenov elektronických peňazí znejučích na cudziu menu.

3. Účtovanie jednúčelových a viacúčelových poukazov

Dopĺňa sa nové ustanovenie § 19a, ktoré upravuje:

- v odseku 1 účtovanie skutočností vzťahujúcich sa k jednúčelovým poukazom v účtovnej jednotke, ktorá je vystaviteľom jednúčelových poukazov a súčasne aj dodávateľom tovaru alebo poskytovateľom služby, a to nasledovne:
 - o predaj jednúčelového poukazu sa účtuje v peňažnom denníku ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov v členení predaj tovaru alebo predaj

výrokov a služieb a zároveň platiteľ DPH účtuje o DPH ako o príjme neovplyvňujúcom základ dane z príjmov,

- o predaj tovaru zaplateného jednoúčelovým poukazom sa účtuje v skladovej evidencii v knihe zásob,
 - o na konci účtovného obdobia, ak došlo ku splatnosti jednoúčelového poukazu, ktorý nebol uplatnený, preúčtuje sa pôvodne zaúčtovaný príjem na ostatný príjem;
- v odseku 2 a 3 účtovanie skutočností vzťahujúcich sa k viacúčelovým poukazom v účtovnej jednotke, ktorá je vystaviteľom viacúčelových poukazov a súčasne aj dodávateľom tovaru alebo poskytovateľom služby, a to nasledovne:
- o predaj viacúčelového poukazu sa účtuje v peňažnom denníku ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov v členení ostatný príjem,
 - o platiteľ DPH o DPH účtuje pri uplatnení viacúčelového poukazu za tovar alebo poskytnutú službu.

Novela postupov účtovania pre nepodnikateľov v jednoduchom účtovníctve

Novela postupov účtovania pre nepodnikateľov účtujúcich v systave jednoduchého účtovníctva (Opatrenie MF SR č. 24975/2010-74) nadobudlo účinnosť 1. januára 2025.

Oznámenie o vydaní opatrenia bolo uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 371/2024 Z. z.

Zmeny a doplnenia sa týkajú účtovania kryptoaktív v nadväznosti na zákon č. 248/2024 Z. z. o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív.

Do **§ 5 ods. 3 písm. d)** sa dopĺňa **nový pojem „tokeny elektronických peňazí“**, ktoré sú krátkodobým finančným majetkom obdobným ako peňažné prostriedky, pričom sa považujú za elektronické peniaze, preto sa o nich účtuje podľa § 7 ods. 2 a 8 v menovitej hodnote v knihе bankového účtu.

V **§ 7 ods. 7 a § 9 ods. 28** sa pojem „virtuálna mena“ nahrádza pojmom „kryptoaktívum“, ktoré je definované v nariadení MiCA ako digitálne vyjadrenie hodnoty alebo práva, ktoré možno prevádzať a elektronicky uchovávať použitím technológie distribuovanej databázy transakcií alebo podobnej technológie. V **§ 29 ods. 8** sa dopĺňa účtovanie kryptoaktíva nadobudnutého prírastkom získaným overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva.

Platenie dane z príjmov z podaného daňového priznania za rok 2024

Finančná správa SR v januári 2024 zverejnila informácie k plateniu dane z príjmov fyzickej osoby typ A a typ B a k plateniu dane z príjmov právnickej osoby. Podrobnosti

o tom ako, kedy a kam uhradiť daň z príjmov za rok 2024 nájdete nižšie.

Čísla účtov, na ktoré sa platí daň

Daň z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku:
500224 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN
Daň z príjmov právnických osôb so sídlom v zahraničí:
500232 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN

Daň z príjmov fyzickej osoby (rezidenta SR) z podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby (typ A alebo B):

500208 – základné číslo účtu (OÚD) / 8180 v tvare IBAN

Daň z príjmov fyzických osôb nerezidentov zo zdrojov na území SR:

500216 – základné číslo účtu (OÚD) / 8180 v tvare IBAN

variabilný symbol **1700992024**

Základné číslo účtu je vygenerované jedinečné číslo účtu označujúce daňový subjekt. Toto číslo účtu daňovníkovi posielajú daňový úrad. Na overenie alebo zistenie svojho prideľového osobného účtu daňovníka môže daňový subjekt použiť aplikáciu **„Overenie prideľového OÚD“**.

Finančná správa SR vo zverejnených informáciách k plateniu dane z príjmov PO a FO uvádza upozornenie, že číslo účtu sa uvádza vo formáte medzinárodného bankového účtu – IBAN. Keďže IBAN je tvorený z predčísla účtu a základného účtu daňového subjektu (OÚD), musí si ho daňový subjekt vygenerovať sám. Na prevod účtu do formátu IBAN je možné použiť generátor **IBAN - GENERÁTOR/VALIDÁTOR**.

Platobná inštrukcia pre platby zo zahraničia– SEPA prevody

Banka príjemcu: **STATNA POKLADNICA Radlinskeho 32, 810 05 Bratislava, Slovakia**
BIC/SWIFT: **SPRSRKBAXXX**
Číslo účtu príjemcu: **predčísle príslušnej dane + OUD daňového subjektu/8180 v tvare IBAN**
Názov účtu príjemcu: **názov príslušnej dane**
Adresa príjemcu: **Finančné riaditeľstvo SR, Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica**
Kód krajiny: **SK**



Účel prevodu: napr. variabilný symbol

Platobná inštrukcia pre platby zo zahraničia – korešpondenčné bankovníctvo – SWIFT (ide o cezhraničný prevod, ktorý nespĺňa podmienky pre SEPA prevod):

Banka príjemcu: **STATNA POKLADNICA
Radlinskeho 32, 810 05 Bratislava, Slovakia
SPSRSKBAXXX**

BIC/SWIFT: **SPSRSKBAXXX**

Sprostredkujúca banka príjemcu: **Vseobecna uverova banka, a.s.
Mlynske Nivy 1, 829 90 Bratislava Slovakia
SUBASKBXXXX**

BIC/SWIFT: **SUBASKBXXXX**

Číslo účtu príjemcu: **predčíslenie príslušnej dane + OUD daňového subjektu/8180 v tvare IBAN
názov príslušnej dane**

Názov účtu príjemcu: **názov príslušnej dane**

Adresa príjemcu: **Finančné riaditeľstvo SR, Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica**

Účel prevodu: napr. variabilný symbol

Predčíslenia účtov jednotlivých druhov daní, ako aj **názvy účtov** sú uvedené na internetovej stránke www.financnasprava.sk v časti **Platenie daní**.

Bližšie informácie k platbám zo zahraničia je možné nájsť na stránke Štátnej pokladnice www.pokladnica.sk.

Lehoty na platenie dane z príjmov PO

Daňovník je povinný daň z príjmov zaplatiť **v lehote na podanie daňového priznania, t. j. do 31. marca 2025**. Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania v súlade s § 49 ods. 3 ZDP, je povinný daň z príjmov zaplatiť v tejto predĺženej lehote.

Daňovník, ktorému **do lehoty na podanie daňového priznania správca dane neoznámil** jeho základné číslo účtu, je povinný daň zaplatiť **v lehote do ôsmich dní od doručenia** tohto oznámenia, **ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote na podanie** daňového priznania. Ak ôsmy deň lehoty prípadne na sobotu, nedeľu alebo sviatok, posúva sa splatnosť dane na najbližší pracovný deň.

Finančná správa SR vo zverejnenej informácii upozorňuje, že správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenému v príslušnej časti daňového priznania, ak daňovník **nemá do pätnástich dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani – t. j. pre účely poukázania podielu zaplatenej dane je poskytovateľ podielu zaplatenej dane povinný daň zaplatiť do 15. apríla 2025**, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nedoplatku na dani nepresahujúca 5 EUR.

Správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi, ak prijímateľ podielu zaplatenej dane **nemá do pätnástich dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania**

nedoplatok na dani – t. j. prijímateľ podielu zaplatenej dane je povinný daň zaplatiť do 15. apríla 2025, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nepresahujúca 5 EUR.

Lehoty na platenie dane z príjmov FO

Daňovník je povinný daň z príjmov za rok 2024 zaplatiť v lehote na podanie daňového priznania, t. j. **do 31. marca 2025**. Daňovník, ktorý si predĺži lehotu na podanie daňového priznania v súlade s § 49 ods. 3 ZDP, je povinný daň z príjmov zaplatiť v tejto predĺženej lehote.

Daňovník, ktorému do lehoty na podanie daňového priznania správca dane neoznámil jeho základné číslo účtu, je povinný daň zaplatiť v lehote do ôsmich dní od doručenia tohto oznámenia, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote na podanie daňového priznania. Ak ôsmy deň lehoty prípadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posúva sa splatnosť dane na najbližší pracovný deň.

Spôsob platby

Platbu dane je možné zrealizovať **bezhotovostným prevodom z účtu** daňového subjektu na účet správcu dane, pričom je potrebné ju označiť podľa vyhlášky MF SR č.378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane v znení neskorších doplnkov:

- číslom účtu daňového subjektu, z ktorého sa platba dane uhradza,
- číslom účtu správcu dane, na ktorý sa platba dane uhradza,
- variabilným symbolom,
- sumou platby dane v eurách a eurocentoch,
- informáciou pre správcu dane, ak je to potrebné.

Za deň platby sa považuje pri bezhotovostných prevodoch z účtu deň, keď bola platba odpísaná z účtu daňového subjektu alebo inej osoby, ktorá platbu vykonala.

Daň je možné uhradiť aj v hotovosti **poštovým poukazom** na príslušný účet správcu dane. Pri takejto platbe je potrebné použiť **poštový poukaz na účet RI (číslo účtu v tvare IBAN)**, ktorou je platba poukázaná na účet správcu dane vedený v Štátnej pokladnici. Na poštovom poukaze je potrebné uviesť:

- adresáta: **Finančné riaditeľstvo SR, Lazovná ul. č 63, 974 01 Banská Bystrica**,
- odosielateľa
- číslo účtu správcu dane, na ktorý sa platba dane uhradza v tvare IBAN,
- variabilný symbol platby,
- sumu platby v eurách a eurocentoch,
- informáciu pre správcu dane, ak je to potrebné.

Finančná správa SR ďalej upozorňuje, že za **deň platby** pri platbe v hotovosti poštovým poukazom na príslušný účet správcu dane sa považuje deň, keď **pošta prijala platbu**. Na koľko číslo účtu pozostáva z predčíslenia účtu a osobného účtu daňovníka, do tvaru IBAN si musí účet validovať sám daňovník.

Poskytovanie/poukazovanie podielu zaplatenej dane

Finančná správa SR v januári 2025 zverejnila informáciu k poskytovaniu podielu zaplatenej dane PO v roku 2025 z daňovej povinnosti za rok 2024 podľa § 50 zákona č. 595/2003

Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a informáciu k poukázaniu podielu zaplatenej dane u FO, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2024. Ako v týchto prípadoch postupovať sa dozviete nižšie.

Daňovník, ktorý je PO môže poukázať podiel zaplatenej dane do výšky 2% za podmienky, že v zdaňovacom období, ktorého sa vyhlásenie týka (resp. najneskôr v lehote na podanie daňového priznania) daroval finančné prostriedky najmenej vo výške 0,5% zaplatenej dane ním určeným daňovníkom nezaloženým alebo nezriadeným na podnikanie na účely vymedzené v § 50 ods. 5 ZDP.

Ak daňovník neposkytne finančný dar ním určenému daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie aspoň vo výške 0,5% zaplatenej dane (nemusí byť ten istý ako prijímateľ podielu zaplatenej dane), je oprávnený poukázať v daňovom priznaní podiel zaplatenej dane len do výšky 1%.

Daňovník môže určiť **jedného alebo viacerých prijímateľov** s uvedením príslušných súm, každému však **najmenej 8 EUR** (zaokrúhľovanie matematicky na dve desatinné miesta). Ďalší prijímatelia sa v daňovom priznaní uvádzajú v osobitnej prílohe, ktorá je povinnou prílohou daňového priznania (aj v prípade, ak nebude vyplnená).

PO poukazuje podiel zaplatenej dane v lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmov PO – t. j. **do 31. marca 2025**. V prípade, že si **PO lehotu na podanie daňového priznania predĺži, predlžuje sa aj lehota na poukázanie podielu zaplatenej dane ako aj lehota na poskytnutie finančného daru**.

Vyhlasenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov PO je súčasťou VI. časti tlačiva daňového priznania PO – DPPOv24.

Identifikačné číslo prijímateľa (IČO) sa zaraďuje sprava, pričom ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia ostávajú prázdne. Organizačné jednotky občianskych združení môžu mať 8 alebo 12 miestne IČO. Prvých 8 čísiel je „klasické“ IČO, zvyšné 4 číslice sú pre organizačné jednotky rozlišovacie znaky.

V súlade s § 50 ods. 3 písm. d) ZDP vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane za príslušné zdaňovacie obdobie obsahuje identifikačné údaje prijímateľa alebo prijímateľov v rozsahu názov a identifikačné číslo organizácie, pričom názov má iba informatívny charakter.

Podiel zaplatenej dane PO poukazuje cez daňové priznanie tak, že vyplní a podpíše príslušnú časť daňového priznania. **Ak podiel zaplatenej dane nepoukazuje**, túto skutočnosť v príslušnej časti daňového priznania **vyznačí „x“**, **vtedy sa táto časť daňového priznania nepodpisuje**. Na účel poukázania podielu zaplatenej dane **sa vychádza zo sumy dane z príjmov PO uvedenej na r. 1080 daňového priznania k dani z príjmov PO, resp. rozdiel riadkov 1080 - 1090, ak súčasťou riadku 1080 je daň z osobitného základu dane podľa §17f ZDP, ktorú bude daňovník platiť v splátkach podľa §17g ZDP**.

Finančná správa SR v tejto súvislosti upozorňuje, že v súlade s § 46b ods. 10 ZDP daňovník, ktorý bol povinný zaplatiť minimálnu daň PO, je oprávnený vyhlásiť v lehote na podanie daňového priznania, že podiel zaplatenej dane sa má poukázať ním určeným prijímateľom podľa § 50 ods. 4 ZDP.

Poskytovateľ - daňovník PO môže využiť inštitút o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely, ak splňa tieto podmienky:

- nemá do 15 dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nedoplatku na dani nepresahujúca 5 EUR,
- vo vyhlásení určil ako prijímateľa jedného alebo viac prijímateľov s uvedením príslušných súm.

Finančná správa SR vo zverejnenej informácii upozorňuje, že ak daňovník, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane ním určenému prijímateľovi, nedoplatok na dani nezaplatil najneskôr do 15 dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania správca dane nepoukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenému v daňovom priznaní.

U daňovníka so zdaňovacím obdobím **kalendárny rok 2024** lehota na podanie daňového priznania uplynie 31. marca 2025, **nedoplatok na dani musí daňovník uhradiť najneskôr do 15. apríla 2025 vrátane**.

Za deň platby pri bezhotovostných prevodoch z účtu u poskytovateľov platobných služieb sa považuje deň, keď bola platba odpísaná z účtu daňového subjektu (nemusí sa zhodovať s dňom zadania príkazu na úhradu!).

Správca dane je povinný po splnení týchto podmienok previesť podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa do troch mesiacov po lehote na podanie daňového priznania. Ak má daňovník predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, predlžuje sa aj lehota pre správcu dane na prevedenie podielu zaplatenej dane na účet prijímateľa.

Ak nebolo preukázané splnenie týchto podmienok, alebo ak predložené vyhlásenie obsahuje nesprávne údaje o prijímateľovi, nárok na poukázanie sumy zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane zanikne. Ak predložené vyhlásenie obsahuje aj iné nesprávne údaje, správca dane vyzve daňovníka na ich opravu. Ak nebudú nedostatky vo vyhlásení v lehote určenej vo výzve odstránené, nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane zanikne. O týchto skutočnostiach upovedomuje správca dane bez zbytočného odkladu daňovníka.

Ak daňovník podá dodatočné daňové priznanie, výška podielu zaplatenej dane v riadnom daňovom priznaní sa nemení (nezvyšuje ani neznižuje).

Zoznam prijímateľov je verejný zoznam, ktorý zverejňuje Notárska komora SR každoročne, a to do 15. januára kalendárneho roka, v ktorom možno prijímateľovi poskytnúť podiel zaplatenej dane. Zoznam prijímateľov je uvedený na internetovej stránke www.notar.sk. Na to, aby prijímateľovi mohol byť poukázaný 2 % resp. 1% podiel zaplatenej dane, musí byť uvedený v tomto zozname.

Úplný zoznam prijímateľov podielu zaplatenej dane je zverejnený aj na internetovej stránke www.financnasprava.sk, v časti Rýchle odkazy – Informačné zoznamy – Zoznam prijímateľov z NK SR – Centrálny register prijímateľov 2% z dane.

Finančná správa SR upozorňuje, že v termíne do 31. januára 2025 správca dane oznámi prijímateľovi podielu zaplatenej dane identifikačné údaje poskytovateľa, ak daňovník v daňovom priznaní zaškrtnol pole, že súhlasí s poskytovaním údajov podľa stavu k 31. decembru 2024. Výška poukázaného podielu zaplatenej dane sa prijímateľom neoznamuje.

FO, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2024, a ktorá sa rozhodne poukázať podiel zo zaplatenej dane do výšky 2 % alebo 3 % vybranej neziskovej organizácii, je povinná:

1. **vyplniť** v daňovom priznaní „**Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona**“, ktoré sa nachádza v VIII. oddiele daňového priznania typu A, alebo v XII. oddiele daňového priznania typu B,
2. **zaplatiť daň** vypočítanú v podanom daňovom priznaní, aby nebol vykázaný daňový nedoplatok. Pri bezhotovostných prevodoch z bankového účtu sa za deň platby považuje deň, keď bola platba odpísaná z účtu daňovníka alebo inej osoby, ktorá platbu vykonala. Pri platbe v hotovosti sa za deň platby považuje deň, keď pošta hotovosť prijala.

FO, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov, nemôže poukázať podiel zaplatenej dane prostredníctvom samostatného tlačiva „Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona“, ale **iba cez „vyhlásenie“, ktoré je súčasťou daňového priznania**. Samostatné tlačivo „vyhlásenia“ použije na poukávanie podielu zaplatenej dane iba tá FO, ktorá nepodáva daňové priznanie k dani z príjmov FO za rok 2024 a zamestnávateľ jej vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2024.

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

Na rozdiel od PO, FO môže vo vyhlásení určiť iba jedného prijímateľa podielu zaplatenej dane.

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

Postup pri vypínaní vyhlásenia v daňovom priznaní k DP FO

1. na riadku 83 daňového priznania typu A alebo na riadku 151 daňového priznania typu B sa uvádza suma do výšky 2 % alebo 3 % zo sumy daňovej povinnosti zníženej o daňový bonus podľa § 33 ZDP a o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP uvedenej na riadku 64 daňového priznania typu A alebo na riadku 124 daňového priznania typu B, ktorú požaduje daňovník poukázať, pričom táto suma **nesmie byť nižšia ako 3 EUR**.

Suma zodpovedajúca podielu zaplatenej dane sa **zaokrúhľuje na dve desatinné miesta**, pričom druhá číslica za desatinnou čiarkou sa upraví podľa číslíc, ktoré nasledujú po nej tak, že

- a) zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica menšia ako päť, zostáva bez zmeny,
- b) zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu.

2. **ak daňovník poukazuje sumu do výšky 3 % dane, zaškrtnáva aj políčko „spínam podmienky na poukávanie 3 % z dane“**.

3. na riadku 84 daňového priznania typu A alebo na riadku 152 daňového priznania typu B sa vyplňujú údaje o prijímateľovi zistené zo zoznamu prijímateľov, a to

- a) **IČO**, ktoré sa zaraďuje sprava; ak bude nesprávne uvedené IČO prijímateľa, nárok na poukávanie podielu zaplatenej dane zo zákona zanikne. O tejto skutočnosti je daňový úrad povinný daňovníka informovať.
- b) **obchodné meno** (názov) prijímateľa;
 - môže sa napísať aj malými písmenami tak, ako je názov prijímateľa uvedený v zozname prijímateľov;
 - ak počet políčok nepostačuje na celý názov alebo meno prijímateľa, môže sa uviesť skratka názvu prijímateľa, alebo sa napíše iba toľko písmen, koľko je políčok,
 - názov prijímateľa uvedený vo vyhlásení má iba informatívny charakter.

4. **Ak daňovník súhlasí, aby boli prijímateľovi podielu zaplatenej dane oznámené jeho identifikačné údaje, je povinný** na konci vyhlásenia **zaškrtnúť** políčko súhlasu so zaslaním údajov, teda v políčku vyznačí „x“. Daňový úrad na základe tohto súhlasu oznámi vybranému prijímateľovi meno, priezvisko a trvalý pobyt daňovníka, ktorý je poskytovateľom podielu zaplatenej dane.

5. Ak je vyhlásenie v daňovom priznaní vyplnené, **daňovník je povinný ho podpísať**, ak podáva daňové priznanie v papierovej forme.

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

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

FO, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2024, poukazuje podiel zo svojej zaplatenej dane **podaním „Vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona“** na samostatnom tlačíve, označenom V2Pv21_1. Ak daňovník použije nesprávne tlačivo „vyhlásenia“, daňový úrad ho vyzve na odstránenie nedostatkov podania.

FO, ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2024, a ktorá chce poukázať podiel zo svojej zaplatenej dane vybranej neziskovej organizácii, je povinná podať vyplnené tlačivo „vyhlásenia“ správcovi dane v lehote do 30. apríla 2025. Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane je možné podať na ktoromkoľvek daňovom úrade, jeho pobočke alebo kontaktnom mieste.

Povinné prílohy „vyhlásenia“

1. potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti, ktoré daňovníkovi vydá na jeho žiadosť zamestnávateľ najneskôr do 15. apríla 2025 na predpísanom tlačíve, ktoré je označené V2Pv18_P.
2. potvrdenie o vykonávaní dobrovoľníckej činnosti, ak daňovník poukazuje podiel do výšky 3 % zaplatenej dane; toto potvrdenie si daňovník musí vyžiadať od prijímateľa dobrovoľníckej činnosti alebo od vysielajúcej organizácie.

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

- a) na dvoch samostatných listoch pri jednostrannej tlači, kde na jednom liste bude vyplnené „vyhlásenie“ a na druhom liste bude potvrdenie o zaplatení dane vystavené zamestnávateľom daňovníka; to znamená, že na druhej strane potvrdenia o zaplatení dane sa nemôže nachádzať nevyplnené štruktúrované tlačivo „vyhlásenia“ a taktiež na druhej strane „vyhlásenia“ sa nemôže nachádzať nevyplnené štruktúrované tlačivo potvrdenia o zaplatení dane,

- b) na jednom liste pri obojstrannej tlači bude vyplnené na jednej strane „vyhlásenie“ a na druhej strane listu potvrdenie o zaplatení dane vystavené zamestnávateľom daňovníka; ak sú teda obidve tlačivá vytlačené na jednom liste, je potrebné vyplniť ich na tomto jednom liste.

Daňový úrad ako správca dane je povinný previesť podiel zaplatenej dane za rok 2024 na účet prijímateľa na základe podaného vyhlásenia najneskôr do 31. júla 2025, ak budú splnené všetky zákonom stanovené podmienky.

Prijímatelia podielu zaplatenej dane

PO, ktorá sa rozhodne uchádzať o podiel zaplatenej dane, sa musí zaregistrovať do centrálného registra prijímateľov u ktoréhokoľvek notára, a to v období od 1. septembra do 15. decembra bežného roka. Notár osvedčuje každoročne do 15. decembra bežného roka u prijímateľa splnenie týchto podmienok:

- prijímateľ je osobou, ktorej je možné poskytnúť podiel zaplatenej dane a ktorej predmetom činnosti sú činnosti uvedené v § 50 ods. 5 ZDP,
- prijímateľ vznikol najneskôr v priebehu kalendárneho roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa preukazuje splnenie podmienok na poskytnutie 2 % (1 %) podielu zaplatenej dane,
- prijímateľ preukáže, že má zriadený účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky, potvrdením banky alebo pobočky zahraničnej banky, nie starším ako 30 dní a oznámi číslo tohto účtu; to neplatí, ak prijímateľ požiada notára o osvedčenie splnenia podmienok podľa § 50 odseku 6 písm. d), e), g), h) a j) ZDP do 30. novembra bežného roka,
- prijímateľ je zapísaný do registra PO, podnikateľov a orgánov verejnej moci podľa zákona č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci.

Finančná správa SR upozorňuje, že prijímateľ podielu zaplatenej dane nie je povinný na účely zápisu do zoznamu prijímateľov preukazovať notárovi, že nemá nedoplatky na poisťovním a sociálne a zdravotné poistenie. Tieto údaje si notár overí sám prostredníctvom informačných systémov.

Notár, ktorý osvedčenie vykonal, je povinný bez zbytočného odkladu oznámiť identifikačné údaje prijímateľa alebo prijímateľov Notárskej komore SR na účely jeho zápisu do zoznamu prijímateľov na nasledujúci rok.

Notár po osvedčení splnenia podmienok prijímateľov vyhotoví o tejto skutočnosti Notársku zápisnicu. Ide o verejnú listinu, ktorá je nemenná. V období prijímania finančných prostriedkov z poukázanej podielu zaplatenej dane sa neodporúča meniť číslo účtu prijímateľa, ktoré by mali za následok nemožnosť ich poukázania.

Prijímateľ – občianske združenie alebo organizačná jednotka združenia, nadácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, neinvestičný fond, Slovenský

Červený kríž, organizácia s medzinárodným prvkom, účelové zariadenie cirkvi a náboženskej spoločnosti, subjekty výskumu a vývoja, môže podľa § 50 ods. 5 ZDP použiť len na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti, a to:

- ochrana a podpora zdravia; prevencia, liečba, resocializácia drogovo závislých v oblasti zdravotníctva a sociálnych služieb,
- podpora a rozvoj športu,
- poskytovanie sociálnej pomoci,
- zachovanie kultúrnych hodnôt,
- podpora vzdelávania,
- ochrana ľudských práv,
- ochrana a tvorba životného prostredia,
- veda a výskum,
- organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti.

Za použitie podielu zaplatenej dane sa považuje aj vklad do výšky 25% z prijatého podielu zaplatenej dane do nadačného imania nadácie.

Správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenom vo vyhlásení, ak sú splnené podmienky:

- prijímateľ je uvedený k 31. decembru predchádzajúceho roka v centrálnom registri prijímateľov, ktorý vedie Notárska komora SR,
- prijímateľ nemá do 15 dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma 5 EUR,
- notár osvedčil prijímateľovi a bez zbytočného odkladu oznámil komore identifikačné údaje prijímateľa, názov banky alebo pobočky zahraničnej banky, v ktorej má zriadený účet a číslo tohto účtu,

Ak prijímateľ použije poskytnutý podiel zaplatenej dane v rozpore s účelom, ktorý je predmetom činnosti, poruší finančnú disciplínu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V súlade s § 50 ods. 11 ZDP je prijímateľ povinný použiť poskytnutý podiel zaplatenej dane na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti a sú uvedené v § 50 ods. 5 ZDP do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom mu bol podiel zaplatenej dane poukázaný.

Ak prijímateľ nepoužije poskytnutý podiel zaplatenej dane na činnosti uvedené v ZDP v stanovenej lehote, vzťahujú sa na neho ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pričom je prijímateľ povinný podiel zaplatenej dane vrátiť správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa do 90 dní odo dňa vzniku skutočností, s ktorou je spojená povinnosť vrátiť poskytnutý podiel zaplatenej dane.

Rovnako ak sa zruší prijímateľ do 12 mesiacov po poukázaní podielu zaplatenej dane správcovi dane, prijímateľ je povinný najneskôr ku dňu zrušenia vrátiť podiel zaplatenej dane

správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa. Vrátenie podielu zaplatenej dane prijímateľom sa zasiela na účet 500689-Osobný účet daňovníka/8180 v tvare IBAN, variabilný symbol: 8100MMRRRR, kde MMRRRR je mesiac a rok, v ktorom prijímateľ finančné prostriedky vracia.

Vládny audit dodržiavania ustanovení zákona o dani z príjmov o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely vykonáva MF SR a Úrad vládneho audit.

Ďalšie povinnosti prijímateľov podielu zaplatenej dane

Prijímateľ môže poskytnúť prijatý podiel zaplatenej dane inej PO, ale prijímateľ zodpovedá za použitie podielu zaplatenej dane na účely vymedzené v § 50 ods. 5 ZDP. Prijímateľ je povinný preukázať použitie podielu zaplatenej dane dokladmi tejto inej PO. Iná PO je povinná použiť takto prijatý podiel zaplatenej dane len na účely vymedzené v § 50 ods. 5 ZDP, a to v lehote, v ktorej mal prijímateľ použiť prijatý podiel zaplatenej dane.

Prijímateľ, ktorého súhrn podielov zaplatenej dane z príjmov FO a PO v príslušnom kalendárnom roku je vyšší ako 33.000,- EUR, je povinný najneskôr do 30 dní od prijatia tejto sumy zriadiť osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky, na ktorom vedie len prijatie a čerpanie podielu zaplatenej dane, pričom finančné prostriedky zodpovedajúce podielu zaplatenej dane prijaté v príslušnom kalendárnom roku pred uvedeným obdobím znížené o použité sumy prijímateľ prevedie na tento účet do 30 dní od povinnosti jeho zriadenia. Číslo osobitného účtu a číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom si splnil povinnosť podľa § 50 ods. 13 prvej vety ZDP je prijímateľ povinný nahlásiť notárovi každoročne na účely osvedčenia pri preukazovaní splnenia podmienky podľa odseku § 50 ods. 6 písm. h) ZDP.

Prijímateľ, ktorého súhrn podielov zaplatenej dane z príjmov od FO a PO v ročnom prehľade prijímateľov je vyšší ako 3.320,- EUR, je povinný do 16 mesiacov odo dňa zverejnenia ročného prehľadu prijímateľov zverejniť špecifikáciu použitia prijatého podielu v Obchodnom vestníku a výrok audítora, ak podľa osobitného predpisu prijímateľ musí mať účtovnú závierku overenú audítorm.

Prijímateľ musí zverejniť špecifikáciu použitia prijatého podielu zaplatenej dane v Obchodnom vestníku v členení na:

- výšku a druh výdavkov priamo súvisiacich s účelom použitia
- výšku a druh výdavkov priamo súvisiacich s prevádzkou prijímateľa.

V súlade s § 50 ods. 13 ZDP je prijímateľ povinný nahlásiť notárovi číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom si splnil povinnosť podľa prvej vety § 50 ods. 13 ZDP, a to bezodkladne po splnení tejto povinnosti.

Ak prijímateľ nespĺni tieto povinnosti, komora nezradí prijímateľa do zoznamu prijímateľov na obdobie jedného roka nasledujúceho po roku, v ktorom došlo k nesplneniu povinnosti.

Podiel zaplatenej dane sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta matematicky.

Preddavky na daň z príjmov právnických osôb od 1. januára 2025

plateniu preddavkov na daň z príjmov PO podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) alebo vo FAQ/Praktické príklady/Daň z príjmov právnickej osoby/**Preddavky**.

V januári 2025 FR SR zverejnila informáciu k plateniu preddavkov na daň z príjmov PO od 1. januára 2025. Bližšie informácie k problematike nájdete v Metodickom **pokyne** k

Pri platení preddavkov na daň z príjmov PO v roku 2025 platí, že ak zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2024 sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania za rok 2024, **daňovník nie je povinný zaplatiť rozdiel** vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania, čo vyplýva **zo znenia § 42 ods. 9 ZDP**. Rovnako postupuje aj daňovník, ktorému určil správca dane **platenie preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP**.

Finančná správa SR upozorňuje, že naďalej však platí znenie § 42 ods. 8 ZDP, v zmysle ktorého daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané daňové priznanie, do lehoty na jeho podanie neplatí preddavky na daň. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania **vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania** vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní – t. j. **do 30. apríla 2025**.

Postup daňovníka pri platení preddavkov na kalendárny rok 2025

Od 1. januára 2025 do (predĺženej) lehoty na podanie daňového priznania za rok 2024 PO pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2023. Preddavky si vypočíta tak, že **r. 500** tohto daňového priznania **vynásobí 21% alebo 15%**, výsledok zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**, následne **odpočíta absolútnu hodnotu na r. 610** (úľavy na dani) daňového priznania, tzn. $(r. 500 \times 0,21 \text{ alebo } 0,15) - r. 610$.

Z takto vypočítanej dane si vypočíta preddavky na daň, ktoré zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**.

Finančná správa SR upozorňuje, že pri podaní daňového priznania k dani z príjmov PO za zdaňovacie obdobie 2023 sadzba dane z príjmov PO je vo výške **15%**, **ak úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) je rovný alebo nižší ako 49 790 EUR (riadok 560 daňového priznania)**.

Po lehote na podanie daňového priznania za rok 2024 PO pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2024. Preddavky si vypočíta obdobným spôsobom ako do

lehoty na podanie daňového priznania za rok 2024, **pričom pri výpočte preddavkov použije sadzbu dane uplatnenú v daňovom priznaní za rok 2024**. To znamená, že **r. 500** daňového priznania za rok 2024 vynásobí **21% alebo 15%**, výsledok zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**, následne **odpočíta absolútnu hodnotu na r. 610** (úľavy na dani) daňového priznania, tzn. $(r. 500 \times 0,21 \text{ alebo } 0,15) - r. 610$. Takto vypočítaná suma by mala byť uvedená aj na r. 1110 daňového priznania za rok 2024. Následne si daňovník z takto vypočítanej dane vypočíta preddavky na daň, ktoré zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**.

Finančná správa SR upozorňuje, že pri podaní daňového priznania k dani z príjmov PO za zdaňovacie obdobie 2024 sadzba dane z príjmov PO je vo výške **15%**, **ak úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) je rovný alebo nižší ako 60 000 EUR (riadok 560 daňového priznania)**.

Ak zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2024 sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania za rok 2024, **daňovník nie je povinný rozdiel** vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia **zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania**.

Postup daňovníka, ktorý vznikol v roku 2024 pri platení preddavkov na kalendárny rok 2025

Daňovník, ktorý vznikol počas kalendárneho roka 2024 iným spôsobom ako zlúčením, splynutím alebo rozdelením, **neplatí preddavky na daň za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol** (úvodná veta § 42 ods. 4 ZDP). Správca dane však môže daňovníkovi aj na obdobie po jeho vzniku v odôvodnených prípadoch určiť platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP.

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie za rok 2024 prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané daňové priznanie, do lehoty na jeho podanie neplatí preddavky na daň. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania **vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania** vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní (§ 42 ods. 8 ZDP).

Podľa **§ 42 ods. 13 ZDP**, výšku preddavkov na daň splatných po lehote na podanie daňového priznania oznámi správca dane daňovníkovi **najneskôr päť dní pred splatnosťou preddavku na daň**, ak správca dane neuplatní postup podľa § 42 ods. 10 ZDP, to znamená nevýdá rozhodnutie o určení platenia preddavkov na daň inak.

Finančná správa SR vo zverejnenej **informácii** uvádza aj niekoľko praktických príkladov.

Povinnosti platiteľa dane pri výplate podielov na zisku spoločníkovi – FO rezidentovi SR v roku 2025

formáciu, v ktorej upozorňuje na aplikáciu sadzby dane z príjmov, lehoty a oznamovacie povinnosti platiteľa dane.

V súvislosti s povinnosťami platiteľa dane pri výplate podielov na zisku (dividend) spoločníkovi – FO rezidentovi SR v roku 2025 Finančná správa SR v januári 2025 zverejnila in-

Pokiaľ **podieľy na zisku** uvedené v § 3 ods. 1 písm. e) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) **vykázané za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2024 plynú FO – spoločníkovi**, ktorý sa podieľa na základnom imaní obchodnej spoločnosti alebo družstva, daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov **na území SR, zdaňujú sa daňou vyberanou zrážkou vo výške 10%**.

Finančná správa SR však upozorňuje na to, že **na podiel na zisku vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva vykázaný za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2017 a najneskôr 31. decembra 2023**, ktorý plyní FO – spoločníkovi, ktorý sa podieľa na základnom imaní obchodnej spoločnosti alebo družstva, daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov na území SR **sa použije sadzba dane vyberanej zrážkou vo výške 7%**.

Základom dane pre daň vyberanú zrážkou z podielov na zisku (dividend) je vyplatený príjem neznižovaný o výdavky.

Platiteľom dane je obchodná spoločnosť, ktorá podieľy na zisku vypláca. Táto je povinná zrazenú daň odvieť správcovi dane najneskôr do 15. dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac, ak správca dane na žiadosť platiteľa neurčí inak.

Číslo účtu, na ktoré sa platí daň vyberaná zrážkou z podielov na zisku (dividend)

500267 – základné číslo účtu daňovníka(OÚD) / 8180 v tvare IBAN

Variabilný symbol pri dani vyberanej zrážkou sa mení v závislosti od mesiaca vyplatenia podielov na zisku. Pri platbe dane vyberanej zrážkou z podielov na zisku sa používa variabilný symbol v tvare 1700xx2025, číslica na piatom a šiestom mieste v poradí (xx) označuje príslušný mesiac, v ktorom bol príjem daňovníkovi vyplatený. Zoznam variabilných symbolov na platenie daní nájdete [tu](#).

Oznamovacie povinnosti platiteľa dane

Platiteľ dane má súčasne povinnosť v rovnakej lehote ako má povinnosť zrazenú daň odvieť správcovi dane – t. j. najneskôr do 15. dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac zaslať správcovi dane **Oznámenie** o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 ZDP.

Obchodná spoločnosť, ktorá je povinná komunikovať s finančnou správou elektronicky podáva toto oznámenie elektronickými prostriedkami prostredníctvom štruktúrovaného elektronického tlačiva - OZN4311v21, ktoré je zverejnené na portáli finančnej správy po prihlásení do Osobnej internetovej zóny v časti Katalógy/Katalóg formulárov/Správa daní/Daň vyberaná zrážkou/Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou.

Platiteľ dane v oznámení okrem základných údajov vyplní riadok 01 a 01a oznámenia, v ktorých uvedie súhrnné údaje o zrazenej a odvedenej dani za príslušný mesiac, pričom samostatnú stranu oznámenia nevypláňa.

Ak sa podieľy na zisku vyplácajú po častiach, daň vyberaná zrážkou sa zráža z každej vyplatennej časti podielov samostatne a oznámenie OZN4311v21 sa posiela samostatne za každý mesiac, v ktorom bola časť podielov na zisku vyplatená.

Finančná správa SR upozorňuje, že daň vyberaná zrážkou zrazená a odvedená platiteľom sa u príjemcu podielov na zisku – FO považuje za vysporiadanú daňovú povinnosť a do daňového priznania sa už tieto príjmy neuvádzajú.

PO, ktorá je už registrovaná pre daň z príjmov PO nemá povinnosť správcovi dane oznámiť skutočnosť, že sa stala platiteľom zrážkovej dane.

Finančná správa SR vo zverejnenej **informácii** uvádza aj praktický príklad.

Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov

Finančná správa SR v januári 2025 zverejnila informáciu k predĺženiu lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov FO za rok 2024 a k Oznámeniu PO o predĺžení le-

hoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods.3 písm. a) alebo b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) za rok 2024.

Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov FO za rok 2024

Daňové priznanie k dani z príjmov FO za zdaňovacie obdobie 2024 je daňovník povinný podať v lehote **do 31.marca 2025**.

Daňovník **si môže** zákonom stanovenú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov **za rok 2024 predĺžiť** podaním **Oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania**, ktoré je povinný podať najneskôr **do 31.marca 2025**.

FO – podnikateľ podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, registrovaný pre daň z príjmov, podáva Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2024 elektronicky.

FO, ktorá podáva Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2024 v papierovej forme, môže ho podať na ktoromkoľvek daňovom úrade.

Na základe podaného oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania si **FO** (okrem daňovníka v konkurze a dediča, ktorý podáva daňové priznanie za zomrelého daňovníka) **môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania:**

- **najviac o tri celé kalendárne mesiace** v zmysle § 49 ods. 3 písm. a) ZDP, pričom daňovník v oznámení uvedie novú lehotu, ktorou môže byť len koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie (t. j. 30. apríl 2025, 31. máj 2025 alebo 30. jún 2025).
- **najviac o šesť celých kalendárnych mesiacov**, ak súčasťou príjmov daňovníka sú sumy príjmov priraditeľné podľa § 3 ods. 1 písm. h) daňovníkovi podľa § 2 písm. d) prvého bodu alebo **zdaniteľné** príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí a to v zmysle § 49 ods. 3 písm. b) ZDP, pričom daňovník v oznámení uvedie novú lehotu, ktorou môže byť len koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie (t. j. 31. júl 2025, 31. august 2025 alebo 30. september 2025). Túto možnosť môže využiť len daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR.

Pre účely predĺženia lehoty na podanie daňového priznania sa za „**zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí**“ považujú analogicky príjmy uvedené v § 16 ods. 1 ZDP.

Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania za rok 2024 z dôvodu dosiahnutia zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí a správca dane zistí, že v úhrne zdaniteľných príjmov príjmy zo zdrojov v zahraničí neuviedol, **upraví lehotu na podanie daňového priznania a dátum splatnosti dane na dátum 30. júna 2025**. Ak daňovník nepodá daňové priznanie do 30. júna 2025 a v tejto lehote nezaplatí vypočítanú daň, správca dane mu uloží pokutu za nepodanie daňového priznania v stanovenej lehote a vyrubí úrok z omeškania z dlžnej sumy.

Ak si FO predĺži lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2024, **v tejto novej lehote uvedenej v oznámení je daňová povinnosť aj splatná, a to aj v tom prípade, ak FO podá daňové priznanie pred týmto termínom.**

Ak daňovník zistí, že v podanom oznámení **uviedol nesprávne** alebo neúplné údaje, **podá nové oznámenie** so správnymi údajmi. Ak sa FO rozhodne, že daňové priznanie podá v inej (predĺženej) lehote, v lehote na podanie daňového priznania za rok 2024 (najneskôr do 31. marca 2025) **podá nové oznámenie**, v ktorom uvedie novú (predĺženú lehotu). Túto skutočnosť vyznačí krížikom na úvodnej strane oznámenia a uvedie dátum podania predchádzajúceho oznámenia.

Predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov FO po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania (t. j. po 31. 3.2024) už nie je možné opätovne predĺžiť.

Daňovník môže podať oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania aj v prípade, ak už podal daňové priznanie, ale ešte neuplynula lehota na podanie daňového priznania. Podaným oznámením sa mu tak predĺži lehota na zaplatenie dane, a to aj vtedy, ak nepodá opravné daňové priznanie.

Pokiaľ FO zašle príslušnému správcovi dane Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a následne zistí, že jej nevznikla povinnosť podať daňové priznanie za toto zdaňovacie obdobie, **odporúča sa daňovníkovi, aby správcovi dane oznámil túto skutočnosť**. Daňovník je však povinný podať daňové priznanie (a to aj nulové) v prípade, ak ho na jeho podanie správca dane vyzve.

Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania formou oznámenia nemôže využiť **FO v konkurze**, ktorá si môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania **len na základe žiadosti** podanej najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania, teda za rok 2024 najneskôr do 17. marca 2025.

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

Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov PO za rok 2024

Daňové priznanie k dani z príjmov PO za zdaňovacie obdobie 2024 je daňovník povinný podať v lehote do 31.marca 2025.

Daňovník **si môže** zákonom stanovenú lehotu na podanie daňového priznania k DzP **za rok 2024 predĺžiť** podaním **Oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia**. Za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2024 možno podať oznámenie **najneskôr do 31. marca 2025**.

Povinnosť podávať oznámenie o predĺžení lehoty **elektronicky** majú daňovníci uvedení v § 14 ods.1 zákona č.563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

Na základe oznámenia si PO (okrem daňovníka v konkurze a likvidácii) môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania:

- **najviac o tri celé kalendárne mesiace podľa § 49 ods.3 písm. a) ZDP**. V oznámení daňovník uvedie novú lehotu, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie (t. j. do 30. apríla 2025, 31. mája 2025 alebo 30. júna 2025).

- ak sú súčasťou príjmov daňovníka **zdaniteľné** príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, predlžuje sa lehota **najviac o šesť celých kalendárnych mesiacov podľa § 49 ods. 3 písm. b) ZDP**. V oznámení daňovník uvedie novú lehotu, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie (t. j. do 31. júla 2025, 31. augusta 2025 alebo 30. septembra 2025).

Pre účely predĺženia lehoty na podanie daňového priznania sa pod pojmom „**zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí**“ považujú recipročné príjmy uvedené v § 16 ods.1 ZDP.

Finančná správa SR upozorňuje, že ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania z dôvodu zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí a správca dane preverí, že v úhrne zdaniteľných príjmov neuviedol žiadne príjmy zo zdrojov v zahraničí, upraví lehotu na podanie daňového priznania a dátum splatnosti dane na dátum 30. júna 2025. Súčasne však správca dane uplatní postup podľa § 155 a § 156 zákona č.563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov PO, v tejto predĺženej lehote **je splatná aj daň**, a to aj v prípade, ak PO podá daňové priznanie pred týmto termínom.

Ak daňovník zistí, že v podanom oznámení uviedol nesprávne alebo neúplné údaje alebo sa rozhodne, že podá daňové priznanie v inej predĺženej lehote, **do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podá nové oznámenie**, v ktorom uvedie správne údaje. Túto skutočnosť vyznačí krížikom na úvodnej strane oznámenia a uvedie dátum podania predchádzajúceho oznámenia.

Predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov PO už nie je možné opätovne predĺžiť.

Daňovník však môže oznámenie o predĺžení lehoty vziať späť. **Späťvzatie podaného oznámenia** o predĺžení lehoty je možné vykonať len v tej lehote, v ktorej môže daňovník oznámiť správcovi dane predĺženie lehoty na podanie daňového priznania, **t. j. za zdaňovacie obdobie roka 2024 do 31. marca 2025.**

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania môžu využiť napr. aj daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie, daňovníci, ktorí menia zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, ako aj daňovník zrušený bez likvidácie s právnym nástupcom (zlúčenie, splynutie, rozdelenie rozštiepením).

Ak daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie zašle príslušnému správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty a následne zistí, **že mu nevyplýva povinnosť podať daňové priznanie** za toto zdaňovacie obdobie, odporúča sa daňovníkovi, aby správcovi dane oznámil, že v zmysle zákona o dani z príjmov mu nevyplýva povinnosť daňové priznanie za príslušné zdaňovacie obdobie podať. Daňovník je však povinný daňové priznanie (a to aj nulové) podať v prípade, ak ho na jeho podanie správca dane vyzve.

Vymedzenie príjmov pre účely posúdenia nároku na príspevok pri splácaní úveru na bývanie

Finančná správa SR informuje, že od 1. januára 2024 už nie je možné uplatňovať daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky, pričom toto zvýhodnenie bolo nahradené novou formou a to formou príspevku podľa zákona o pomoci pri splácaní úveru na bývanie poskytovaného prostredníctvom ÚPSVaR.

vou formou a to formou príspevku podľa zákona o pomoci pri splácaní úveru na bývanie poskytovaného prostredníctvom ÚPSVaR.

Posudzovanie nároku na príspevok z pohľadu príjmov

Na účely uplatňovania nároku na príspevok sa zohľadňuje v zmysle § 4 zákona č. 526/2023 Z. z. o pomoci pri splácaní úveru na bývanie zdaniteľný príjem, ktorý je súčasťou základu dane podľa osobitného predpisu s odkazom na § 5, § 6 a § 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a osobitného základu dane z príjmov podľa osobitného predpisu s odkazom na § 7 a § 51e ZDP. Daňový bonus na dieťa sa do úhrnu zdaniteľných príjmov na účely uplatnenia tohto príspevku nezapočítava.

V prípade príjmov podnikateľov, ktorí dosahujú príjmy podľa § 6 ods. 1 ZDP je potrebné sledovať len zdaniteľné príjmy, ktoré sú súčasťou základu dane z príjmov podľa § 6 ZDP, tzv. hrubé príjmy neznižované o výdavky.

Pri posudzovaní nároku na príspevok oprávnená osoba svoje príjmy a príjmy ďalšej FO, ktorá má spolu s oprávnenou osobou uzatvorenú zmluvu o úvere na bývanie môže zistiť v závislosti od toho akým spôsobom si vysporiadala svoju daňovú povinnosť napr.:

- z podaného daňového priznania k dani z príjmov FO
- z ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (**riadok 01**)
- z potvrdenia zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti (**riadok 01**)

Pre účely nároku na tento príspevok sa vychádza z hrubých príjmov neznižovaných o výdavky. FS poskytuje informácie o výške zdaniteľných príjmov pre Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny, pričom v roku 2025 sa vychádza zo zdaniteľných príjmov za zdaňovacie obdobie r.2023.

Tabuľka slúžiaca k posúdeniu výšky príjmu

Tlačivo daň. priznania k DzP FO za zdaňovacie obdobie r. 2023	Druh príjmov	Riadok daňového priznania k DzPFO
Typ A MF/013085/2023-721	Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov § 5 ZDP	34
Typ B MF/013086/2023-721	Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov § 5 ZDP	36

	Príjmy z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti § 6 ods. 1 a 2 ZDP	39, ak daňovník účtuje v sústave PÚ, riadok 15 prílohy č. 3
	Príjmy z prenájmu a použitia diela a umeleckého výkonu § 6 ods. 3 a 4 ZDP	58
	Príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 ZDP	66
	Ostatné príjmy podľa § 8 ZDP	69
	Príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e ZDP	06 stĺpec 1 prílohy č. 2 + 24 stĺpec 1 prílohy č. 2

Novela zákona o DPH č. 354/2024 Z. z.

Dňa 17. decembra 2024 bol v Zbierke zákonov SR vyhlásený zákon č. 354/2024 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. januára a 1. júla 2025 novelizuje zákon č. 222/2004 Z. z. o

dani z pridanej hodnoty niektoré zákony. O zmenách a doplneniach zákona o DPH informuje odbor daňovej metodiky FR SR.

Novela zákona o DPH nadobudla účinnosť 1. januára 2025 (body 1 až 19 a 22 až 56 článku I novely zákona o DPH) okrem bodov 21 a 22 v článku I novely zákona o DPH týkajúcich sa opravy odpočítanej dane pri dovoze tovaru, ktoré nadobudnú účinnosť od 1. júla 2025.

Primárnym cieľom novely zákona o DPH sú špecifické opatrenia v oblasti práva na odpočítanie dane, najmä rozšírenie povinností a práv týkajúce sa opráv odpočítanej dane a úprav odpočítanej dane v súlade s pravidlami spoločného systému DPH, cieľom ktorých je zabezpečiť presnosť odpočítanej dane z tovarov a služieb a tým aj neutralitu daňového zaťaženia.

Novelou sa upravujú oblasti týkajúce sa registrácie pre daň, výnimky z nadobudnutia tovaru z iného členského štátu, určenia základu dane pri bezodplatnom dodaní tovaru alebo služby, oslobodenia od dane pri dodaní tovarov a služieb ozbrojeným silám iného štátu, osobitnej úpravy uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov, osobitnej úpravy uplatňovania oslobodenia od dane v inom členskom štáte pre malý podnik tuzemskej osoby, podávania súhrnného výkazu pri oneskorenej registrácii.

Novelou dochádza k zmene pojmu „investičný majetok“ a ďalších pojmov v oblasti úpravy odpočítanej dane a ďalších novelizovaných ustanovení zákona o DPH:

- „**hnuťelný investičný majetok**“ - hnuťelné veci, ktoré majú samostatné tech. - ek. určenie s obstarávacou cenou bez dane alebo vlastnými nákladmi viac ako 1 700 eur (§ 54 ods. 2 písm. a) novely zákona o DPH),
- „**nehnuťelný investičný majetok**“ – stavby, stavebné pozemky byty a nebytové priestory (§ 54 ods. 2 písm. b) novely zákona o DPH) a nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie podľa osobitného predpisu (§ 54 ods. 2 písm. c) novely zákona o DPH),
- „**nehmotný investičný majetok**“ - nehmotný majetok s obstarávacou cenou bez dane viac ako 2 400 eur (§ 54 ods. 2 písm. d) novely zákona o DPH).

Zmeny a doplnenia zákona o DPH v zmysle novely č. 354/2024 Z. z.:

I. Odpočítanie dane, opravy odpočítanej dane a úpravy odpočítanej dane

1. Zmeny pri odpočítaní dane pri kúpe hnuťelného hmotného majetku a služieb nadobudnutých na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie - § 49 ods. 5 novely zákona o DPH

Podľa znenia § 49 ods. 5 zákona o DPH účinného do 31.12.2024 platiteľ mal možnosť pri nadobudnutom hnuťelnom hmotnom majetku, ktorý je pre účely dane z príjmov odpisovaným majetkom, pri ktorom predpokladá jeho použitie na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, rozhodnúť sa, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie. V zmysle uvedeného sa toto právo „rozhodnúť sa“ neodpočítať časť dane zodpovedajúcej predpokladanému použitiu na iný účel ako na podnikanie vzťahovalo na hmotný majetok, ktorý je pre účely dane z príjmov odpisovaným majetkom, okrem nehnuťelného investičného majetku.

Úpravou § 49 ods. 5 dochádza k zmene vo vymedzení hmotného majetku, pri nadobudnutí ktorého sa platiteľ, za predpokladu použitia tohto majetku na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, môže rozhodnúť, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia tohto hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie. **Pojem „hmotný majetok, ktorý je odpisovaným majetkom podľa osobitného predpisu“, bol nahradený investičným majetkom podľa § 54 ods. 2 písm. a) a zároveň sa právo „rozhodnúť sa“ neodpočítať časť dane rozšírilo aj na nehmotný investičný majetok podľa § 54 ods. 2 písm. d) novely.** V zmysle týchto zmien má platiteľ pri investičnom majetku, pri nadobudnutí ktorého predpokladá jeho použitie na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, možnosť uplatniť odpočítanie len časti dane, ktorá zodpovedá rozsahu jeho použitia na účel podnikania, ak ide o nasledovný investičný majetok:

- hnuťelné veci, ktoré majú samostatné tech. - ek. určenie a obstarávaciu cenu bez dane alebo vlastné náklady viac ako 1 700 eur,
- nehmotný majetok s obstarávacou cenou bez dane viac ako 2 400 eur.

V zmysle novelizovaného § 49 ods. 5 naďalej platí, že ak sa platiteľ rozhodne, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia tohto investičného majetku na iný účel ako na podnikanie, nepovažuje sa použitie tohto majetku na iný účel ako na podnikanie v tomto rozsahu za dodanie tovaru za protihodnotu (§ 8 ods. 3) alebo za dodanie služby za protihodnotu (§ 9 ods. 2 alebo 3). Ale ak platiteľ následne použije investičný majetok na iný účel ako na podnikanie v inom rozsahu, uplatní sa mechanizmus úpravy odpočítanej dane podľa § 54d zákona o DPH.

2. Definície základných pojmov týkajúcich sa opravy a úpravy odpočítanej dane - § 52a novely zákona o DPH

Nový § 52a definuje najvýznamnejšie pojmy zákona na účely opravy odpočítanej dane podľa § 53 a 53a a úpravy odpočítanej dane podľa § 54 až 54d zákona o DPH.

V súvislosti s rozšírením mechanizmu opravy odpočítanej dane a so zmenou kritéria určujúceho začiatok obdobia na úpravu odpočítanej dane pri zmene účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku sa zaviedla definícia pojmu „prvotné použitie“. Podľa § 52a ods. 1 písm. a) sa prvotným použitím rozumie prvé skutočné použitie tovarov a služieb platiteľom na dodávky tovarov a služieb, pri ktorých vzniklo právo na odpočítane dane podľa § 49 ods. 1 zákona o DPH.

Prvé skutočné použitie tovarov a služieb má vplyv na výšku nároku na odpočítanie dane v prípade, ak platiteľ dane uplatnil odpočítanie dane z prijatých tovarov alebo služieb na základe zamýšľaného (plánovaného) použitia v inej výške ako má nárok na základe ich skutočného použitia. Ak na základe skutočného použitia tovarov a služieb bude výška nároku na odpočítanie dane nižšia alebo vyššia, ako bola platiteľom dane pôvodne uplatnená, vykoná sa oprava odpočítanej dane. Ak sa kritérium prvotného použitia sleduje pri investičnom majetku, momentom prvotného použitia začína plynúť obdobie na úpravu odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu alebo zmeny rozsahu použitia investičného majetku a výška odpočítanej dane v čase prvotného použitia ovplyvňuje prípadné úpravy odpočítanej dane počas celého sledovaného obdobia.

V § 52a ods. 1 písm. b) sa zavádza definícia dlhodobého majetku, v zmysle ktorej sa za dlhodobý majetok platiteľa považuje majetok, ktorý platiteľ používa na účely svojho podnikania, okrem majetku nadobudnutého alebo majetku vytvoreného vlastnou činnosťou na účely ďalšieho predaja, a ktorého doba použiteľnosti je viac ako jeden rok. V zmysle tejto definície pod dlhodobý majetok nie je možné zaradiť tovarové zásoby, t. j. tovar, ktorý platiteľ dane nadobudol alebo vytvoril za účelom ďalšieho predaja a ani tovary, ktorých doba použiteľnosti je kratšia ako jeden rok (zásoby).

Nový § 52a upravuje aj definíciu obdobia na úpravu odpočítanej dane, počas ktorého je platiteľ dane povinný sledovať účel a rozsah použitia investičného majetku, pričom zmena účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku počas sledovaného obdobia je dôvodom na úpravu odpočítanej dane. Do 31.12.2024 bolo obdobie na úpravu odpočítanej dane pri

investičnom majetku upravené v § 54 ods. 4, § 54a ods. 2 a § 54d ods. 2 zákona o DPH účinného do 31.12.2024, pričom obdobie na úpravu odpočítanej dane pri hnutelnom investičnom majetku bolo 5 kalendárnych rokov a začalo plynúť v kalendárnom roku, v ktorom platiteľ investičný majetok nadobudol alebo na vlastné náklady vytvoril a pri nehnuteľnom investičnom majetku bolo obdobie na úpravu odpočítanej dane 20 kalendárnych rokov a začalo plynúť v roku, v ktorom bol nehnuteľný investičný majetok uvedený do užívania.

Novelou došlo k zmene skutočnosti, od ktorej začína plynúť obdobie na úpravu odpočítanej dane. Touto skutočnosťou je prvotné použitie investičného majetku, tzn. že obdobie na úpravu odpočítanej dane pri hnutelnom a aj pri nehnuteľnom investičnom majetku začína plynúť v kalendárnom roku, v ktorom došlo k prvotnému použitiu investičného majetku. Dĺžka obdobia na úpravu odpočítanej dane pri hnutelnom investičnom majetku je naďalej 5 kalendárnych rokov vrátane roka, v ktorom došlo k jeho prvotnému použitiu. V súlade s článkom 187 smernice 2006/112/ES o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica o DPH“) sa zároveň upravuje päťročné obdobie na úpravu odpočítanej dane aj pre nehmotný investičný majetok, ktoré tiež začína plynúť v kalendárnom roku, v ktorom došlo k jeho prvotnému použitiu. Zachovaná ostáva aj dĺžka obdobia na úpravu odpočítanej dane pri nehnuteľnom investičnom majetku 20 kalendárnych rokov vrátane roka, v ktorom došlo k jeho prvotnému použitiu.

Pre účely úpravy odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo podľa § 54d sa u platiteľa, ktorý má účtovné obdobie hospodársky rok, považuje tento hospodársky rok za kalendárny rok.

3. Rozšírenie povinnosti vykonať opravu odpočítanej dane pri prvotnom použití tovarov a služieb - § 53 ods. 1 a 2 a § 85kp ods. 1 novely zákona o DPH

V súlade s článkami 184 až 186 smernice o DPH boli doplnené do § 53 nové skutočnosti, ktoré zakladajú povinnosť alebo právo opraviť odpočítanú daň. Pôvodné ust. § 53 ods. 1 bolo nahradené novým znením, pričom písm. a) a písm. b) upravuje doterajšie prípady spojené so vznikom práva alebo povinnosti pristúpiť k oprave odpočítanej dane, tzn. ak nastane skutočnosť zakladajúca opravu základu dane z dôvodu úplného alebo čiastočného zrušenia dodávky tovaru alebo služby, úplného alebo čiastočného vrátenia dodávky tovaru alebo služby, zníženia alebo zvýšenia ceny tovaru alebo služby podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. Nové dôvody na opravu odpočítanej dane sú upravené v § 53 ods. 1 písm. c) bod. 1 a 2, pričom v zmysle bodu 1 má platiteľ dane povinnosť vykonať opravu odpočítanej dane, ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplatnil odpočítanie dane alebo uplatnil pomerné odpočítanie dane, dôjde k prvotnému použitiu a platiteľ vykonal odpočítanie dane vo vyššej výške, ako by mohol uplatniť na základe prvotného použitia. Táto povinnosť sa nevzťahuje na situáciu, ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ dane uplatnil odpočítanie dane, dôjde k dodaniu tovaru podľa § 8 ods. 3 alebo k dodaniu služby podľa § 9 ods. 2 zákona o DPH. V týchto prípadoch nebude platiteľ vykonávať opravu odpočítanej dane, ale je povinný odvieť DPH zo základu dane stanoveného podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH. Ak nastane situácia, že po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ uplatnil odpočítanie dane,

uplatnil pomerné odpočítanie dane alebo nemohol uplatniť odpočítanie dane, dôjde k prvotnému použitiu a platiteľ vykonal odpočítanie dane v nižšej výške, ako by mohol vykonať na základe prvotného použitia, platiteľ má právo opraviť odpočítanú daň, t. j. pôvodne vykonané odpočítanie dane zvýšiť (§ 53 ods. 1 písm. c) bod 2 novely zákona o DPH).

Obdobie, v ktorom platiteľ vykoná opravu odpočítanej dane je upravené v § 53 ods. 2 novely. Zdaňovacie obdobie, za ktoré platiteľ vykonáva opravu odpočítanej dane, ak nastala skutočnosť, ktorá má za následok zníženie alebo zvýšenie základu dane, zostalo v zásade zachované v pôvodnom znení, pričom novelou došlo len k začleneniu tejto pôvodnej úpravy do § 53 ods. 2 písm. a) a b). V súvislosti s doplnením nových skutočností na opravu odpočítanej dane bolo novelou zákona o DPH zadefinované aj obdobie na opravu odpočítanej dane. Ak nastane povinnosť alebo právo na opravu odpočítanej dane z dôvodu prvotného použitia tovaru alebo služby, platiteľ vykoná opravu odpočítanej dane v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu alebo v ktorom sa platiteľ dozvedel alebo mal a mohol dozvedieť, že k prvotnému použitiu nedôjde. Ak k prvotnému použitiu nedôjde z dôvodov nezávislých od vôle platiteľa a platiteľ mal preukázateľne v úmysle použiť tovary alebo služby na podnikanie, platiteľ opravu odpočítanej dane nevykoná.

Podľa prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1. januára 2025 § 85kp ods. 1, ak k prvotnému použitiu nedošlo do 31.12.2024, na opravu odpočítanej dane sa vzťahuje § 53 v znení účinnom od 1. januára 2025. To znamená, že oprava odpočítanej dane z dôvodu zmeny faktorov ovplyvňujúcich výšku nároku na odpočítanie dane pri prvotnom použití sa vykoná aj v prípade tovarov a služieb, pri ktorých bola daň odpočítaná do 31.12.2024, ale k prvotnému použitiu došlo po 1.1.2025 vrátane. Oprava odpočítanej dane sa nevykoná pri investičnom majetku podľa § 54 ods. 2 zákona o DPH účinného do 31.12.2024, pri ktorom začalo plynúť obdobie na úpravu odpočítanej dane do 31.12.2024. V zmysle uvedeného sa oprava odpočítanej dane nevykoná pri hnuťelných veciach, ktorých obstarávacia cena bez dane alebo vlastné náklady sú 3 319,39 eura a viac a ktorých doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, ak tento majetok bol nadobudnutý do 31.12.2024 a pri nehnuteľnom investičnom majetku, ak bol uvedený do užívania do 31.12.2024.

S účinnosťou od 1. júla 2025 novela zákona upravuje obdobie, v ktorom sa vykoná oprava odpočítanej dane pri dovoze tovaru, ak sa pri dovoze tovaru uplatní samozdanenie. Oprava odpočítanej dane z dôvodu zníženia alebo zvýšenia základu dane pri dovoze tovaru v prípade uplatnenia samozdania sa vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom platiteľ vykonal opravu základu dane.

4. Zmeny pri oprave odpočítanej dane a zavedenie opravy opravenej odpočítanej dane pri nezákonnom prisvojení si tovaru - § 53 ods. 5 a 6 novely zákona o DPH

V kontexte zmien prijatých novelou zákona o DPH, v zmysle ktorých sa pri tovare opustilo odkazovanie na postupy odpisovania, dochádza k zmene pri výpočte dane, ktorú má platiteľ

dane z dôvodu nezákonného prisvojenia si tovaru inou osobou odvieť, ak pri kúpe tohto tovaru alebo jeho súčasti alebo pri vytvorení predmetného tovaru alebo jeho súčasti uplatnil odpočítanie dane alebo časti dane.

Výšku dane platiteľ vypočíta rovnako, ako pri dodaní tovaru podľa § 8 ods. 3 zákona o DPH, t. j. daň vypočíta zo základu dane podľa § 22 ods. 5 účinného od 1.1.2025 (viď. bod 6). Platiteľ je povinný odvieť vypočítanú daň najviac do výšky odpočítanej dane a daň odvedie za zdaňovacie obdobie, v ktorom zistil, že mu bol tovar odcudzený.

Podľa novely má platiteľ právo vykonať opravu opravenej odpočítanej dane, ak získa späť tovar, ktorý mu bol odcudzený. Toto právo môže platiteľ uplatniť v rozsahu, v akom použije späť získaný tovar na podnikanie s možnosťou odpočítania dane. Opravu opravenej odpočítanej dane platiteľ vykoná v zdaňovacom období, v ktorom tovar získal späť, a to najviac do výšky dane odvedenej z dôvodu nezákonného prisvojenia si tovaru inou osobou.

5. Zmeny týkajúce sa úpravy odpočítanej dane pri investičnom majetku - § 54, § 54a a § 54d zákona o DPH

5.1 Spresnenie definície investičného majetku a doplnenie ďalšej kategórie investičného majetku - § 54 ods. 2 novely zákona o DPH

Spresňuje sa definícia investičného majetku, a to doplnením úvodnej vety v § 54 ods. 2 o podmienku, že investičným majetkom je pre účely zákona o DPH len dlhodobý majetok platiteľa. Novelizované vymedzenie investičného majetku v spojení s definíciou dlhodobého majetku upravenou v § 52a novely vylučuje, aby sa za investičný majetok mohli považovať zásoby, vrátane majetku nadobudnutého alebo majetku vytvoreného vlastnou činnosťou na účely ďalšieho predaja.

Ku zmene dochádza aj pri vymedzení hnuťelného hmotného investičného majetku, keď od 1.1.2025 sú investičným majetkom hnuťelné veci, ktoré majú samostatné tech. - ek. určenie a ktorých obstarávacia cena bez dane alebo vlastné náklady sú viac ako 1 700 eur. V porovnaní s právnou úpravou platnou do 31.12.2024 došlo k zníženiu dolnej hranice nadobúdacej hodnoty hnuťelného investičného majetku z 3 319,39 eur na 1 700,01 eur a k spresneniu definície v zmysle, že investičným majetkom sú hnuťelné veci len v prípade, ak majú samostatné tech. - ek. určenie.

Novelizovaným § 54 ods. 2 sa zároveň dopĺňa do investičného majetku nová kategória majetku, a to nehmotný majetok s obstarávacou cenou bez dane viac ako 2 400 eur. Ide v podstate o kategóriu investičného majetku, ktorá je ako dlhodobý nehmotný majetok definovaná podľa účtovných predpisov.

Podľa § 54 ods. 2 sa za investičný majetok považuje dlhodobý majetok platiteľa, ktorým sú:

- hnuťelné veci, ktoré majú samostatné tech. - ek. určenie a obstarávaciu cenu bez dane alebo vlastné náklady viac ako 1 700 eur,
- stavby, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory,

- c) nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie podľa osobitného predpisu,
- d) nehmotný majetok s obstarávacou cenou bez dane viac ako 2 400 eur.

5.2 Zmena postupu pri úprave odpočítanej dane pri investičnom majetku vyplývajúca z úpravy vzorca pre výpočet úpravy odpočítanej dane – Príloha č. 1 novely zákona o DPH

Pri úprave odpočítanej dane postupuje platiteľ dane podľa vzorca uvedeného v prílohe č. 1. Do 31.12.2024 vzorec, ktorým platiteľ vypočítal dodatočne odpočítateľnú daň alebo dodatočne neodpočítateľnú daň za príslušný kalendárny rok, v ktorom došlo k zmene účelu použitia alebo k zmene rozsahu použitia investičného majetku, vždy obsahoval činiteľ „R“, ktorý vyjadroval počet kalendárnych rokov, ktoré zostávajú do skončenia obdobia na úpravu odpočítanej dane. T. j. ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom platiteľ nadobudol investičný majetok alebo ho vytvoril na vlastné náklady, došlo k zmene účelu a/alebo rozsahu použitia investičného majetku, platiteľ mal povinnosť vykonať úpravu odpočítanej dane vo výške, akoby sa tento investičný majetok používal na rovnaký účel a v rovnakom rozsahu ako v čase zmeny až do konca sledovaného obdobia. Ak počas sledovaného obdobia na úpravu odpočítanej dane došlo viackrát k zmene účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku, platiteľ mal povinnosť v každom kalendárnom roku predmetnej zmeny vykonať úpravu odpočítanej dane v porovnaní s odpočítaním dane, ktoré mal platiteľ právo naposledy odpočítať pred poslednou zmenou účelu alebo rozsahu, a to vždy vo výške vypočítanej až do konca sledovaného obdobia na úpravu odpočítanej dane.

V súlade s článkom 187 smernice o DPH a s výkladom tohto článku Súdny dvorom EÚ v rozsudku vo veci C-791/18 Stichting Schoonzicht bol novelou zákona o DPH vzorec na výpočet úpravy odpočítanej dane zmenený.

V porovnaní s právnou úpravou platnou do 31.12.2024 došlo k dvom významným zmenám vo vzorci pre výpočet úpravy odpočítanej dane, a to:

- nárok na odpočítanie dane vzťahujúcej sa na obstarávaciu cenu investičného majetku alebo vlastným nákladom investičného majetku v kalendárnom roku, v ktorom došlo k zmene účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku sa porovná s výškou odpočítanej dane, ktorú platiteľ odpočítal pri investičnom majetku v čase jeho prvotného použitia
- činiteľ „R“ je číslo 1, čo v spojení s číslom v menovateli vzorca (číslo 5 alebo 20 - v závislosti od kategórie investičného majetku) zabezpečí, že platiteľ dane vykoná úpravu odpočítanej dane vo výške pripadajúcej na 1 kalendárny rok sledovaného obdobia na úpravu odpočítanej dane. S výnimkou situácie, ak sa investičný majetok dodá pred uplynutím obdobia na úpravu odpočítanej dane, kedy činiteľ „R“, predstavuje počet kalendárnych rokov, ktoré zostávajú do skončenia obdobia na úpravu odpočítania dane vrátane roka, v ktorom došlo k zmene účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku.

Zmenami vo vzorci a v zákone o DPH došlo k zosúladieniu s článkom 187 smernice o DPH, v zmysle ktorého sa úprava odpočítanej dane uskutočňuje len do výšky jednej pätiny, alebo ak sa obdobie na úpravu odpočítanej dane pri nehnuteľnom investičnom majetku predĺžilo, do výšky zodpovedajúcej časti DPH, t. j. do výšky jednej dvadsatiny. V upravenom vzorci sa zohľadnilo aj to, že členský štát má možnosť sa rozhodnúť, že úprava odpočítanej dane sa vykoná v porovnaní s právom na odpočítanie dane v čase jeho prvotného použitia.

5.3 Zmeny v podmienkach úpravy dane odpočítanej pri investičnom majetku z dôvodu zmeny účelu použitia investičného majetku - § 54 zákona o DPH

V súvislosti so zavedením vykonávania opravy odpočítanej dane pri prvotnom použití tovaru a služby dochádza aj ku zmene pri vykonávaní úprav odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu použitia investičného majetku.

Od 1.1.2025 je platiteľ aj pri investičnom majetku povinný alebo má právo vykonať opravu odpočítanej dane podľa prvého skutočného použitia tohto majetku. V nadväznosti na zavedenie inštitútu opravy odpočítanej dane pri prvotnom použití tovaru a služby, vrátane investičného majetku, došlo k zmene v § 54 ods. 1, pričom platiteľ vykoná úpravu odpočítanej dane pri investičnom majetku, ak zmení účel použitia investičného majetku v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu investičného majetku.

Ak pred 31.12.2024 platiteľ zmenil účel použitia investičného majetku v období nasledujúcom po zdaňovacom období, ktorom tento investičný majetok nadobudol a zistil, že zmena účelu investičného majetku zakladá právo na odpočítanie dane z tohto majetku v inej výške ako platiteľ uplatnil, mal povinnosť úpravu odpočítanej dane bez ohľadu na skutočnosť, či platiteľ pôvodne uplatnenú sumu odpočítanej dane zníži alebo zvýši. Od 1.1.2025 došlo k zmene aj v tejto oblasti, lebo novela zákona o DPH upravuje situácie, kedy je platiteľ pri investičnom majetku úpravu odpočítanej dane povinný vykonať a kedy má právo úpravu odpočítanej dane vykonať.

V zmysle vyššie uvedených úprav zákona o DPH je platiteľ podľa § 54 ods. 1 písm. a) povinný upraviť odpočítanú daň, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu investičného majetku, zmení účel jeho použitia, ak v dôsledku tejto zmeny bola daň pri prvotnom použití tohto investičného majetku odpočítaná vo vyššej výške, v akej mohla byť odpočítaná v kalendárnom roku, v ktorom došlo k zmene účelu použitia tohto investičného majetku. V opačnej situácii, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu investičného majetku, platiteľ zmení účel jeho použitia a v dôsledku tejto zmeny bola daň pri prvotnom použití tohto investičného majetku odpočítaná v nižšej výške, v akej mohla byť odpočítaná v kalendárnom roku, v ktorom došlo k zmene účelu použitia tohto investičného majetku, platiteľ má právo upraviť odpočítanú daň.

Z § 54 ods. 4 bola vypustená prvá veta, ktorá upravovala dĺžku obdobia na úpravu odpočítanej dane a začatie plynutia obdobia na úpravu odpočítanej dane, keďže novelou sa vymedzenie týchto pojmov presunulo do nového § 52a, čím zároveň dochádza k ich jednotnému uplatňovaniu pre účely úprav odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu použitia investičného majetku (§ 54), zmeny rozsahu použitia nehnuteľného investičného majetku (§ 54a) a aj zmeny rozsahu použitia hnutel'ného a nehnuteľného investičného majetku. V § 54 ods. 4 došlo k legislatívnemu spresneniu, že, ak platiteľ nadobudne investičný majetok na základe nájomnej zmluvy inej ako nájomnej zmluvy podľa § 8 ods. 1 písm. c), pri ktorom po nadobudnutí zmení účel jeho použitia, na účely úpravy odpočítanej dane sa má za to, že obdobie na úpravu odpočítanej dane začalo plynúť v kalendárnom roku, v ktorom bol investičný majetok odovzdaný do užívania platiteľovi. Uvedená úprava je potrebná z dôvodu spresnenia, že podľa § 54 ods. 4 bude platiteľ postupovať len, ak sa posudzuje zmena účelu pri investičnom majetku, ktorý platiteľ nenadobudol na základe nájomnej zmluvy, podľa ktorej sa za normálnych okolností vlastníctvo k predmetu nájomnej zmluvy nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky, t. j. nie je podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH dodaním tovaru.

5.4 Zmeny v podmienkach úpravy dane odpočítanej pri nehnuteľnom investičnom majetku z dôvodu zmeny rozsahu použitia nehnuteľného investičného majetku - § 54a zákona o DPH

Zmeny v § 54a, ktorý upravuje úpravy odpočítanej dane, boli prijaté z dôvodu zmeny rozsahu nehnuteľného investičného majetku zadaného v § 54 ods. 2 písm. b) a c) zákona o DPH, a to pri zmene rozsahu použitia

- stavieb, stavebných pozemkov, bytov a nebytových priestorov,
- nadstavieb stavieb, prístavieb stavieb a stavebných úprav stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie podľa osobitného predpisu.

Zmeny v § 54a v zásade zodpovedajú zmenám prijatým aj pre účely úprav odpočítanej dane pri zmene účelu použitia investičného majetku (§ 54 z. o DPH). Ide o nasledovné zmeny:

V nadväznosti na zavedenie inštitútu opravy odpočítanej dane pri prvotnom použití tovaru a služby, platiteľ vykoná úpravu odpočítanej dane z dôvodu zmeny rozsahu použitia nehnuteľného investičného majetku, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu investičného majetku zmení rozsah použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie. Aj pri zmene rozsahu použitia nehnuteľného investičného majetku je podľa § 54a ods. 1 písm. a) novelou zavedená **povinnosť úpravy odpočítanej dane**, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu nehnuteľného investičného majetku, platiteľ zmení rozsah použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, a ak v dôsledku tejto zmeny bola daň pri prvotnom použití tohto investičného majetku odpočítaná vo vyššej výške, v akej mohla byť odpočítaná v kalendárnom roku, v ktorom došlo k zmene rozsahu použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie.

Opačnú situáciu upravuje § 54a ods. 1 písm. b) novelu, v zmysle ktorého, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu nehnuteľného investičného majetku, platiteľ zmení rozsah použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, a ak v dôsledku tejto zmeny bola daň pri prvotnom použití tohto investičného majetku odpočítaná v nižšej výške, v akej mohla byť odpočítaná v kalendárnom roku, v ktorom došlo k zmene rozsahu použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, platiteľ **má právo upraviť odpočítanú daň**.

Z dôvodu definície obdobia na úpravu odpočítanej dane v novom § 52a bola novelou vypustená z § 54a ods. 2 prvá veta, ktorá upravovala dĺžku obdobia na úpravu odpočítanej dane a začatie plynutia obdobia na úpravu odpočítanej dane. V § 54a ods. 2 zákona o DPH došlo k legislatívnemu spresneniu v situácii, ak platiteľ nadobudne nehnuteľný investičný majetok na základe nájomnej zmluvy inej ako nájomnej zmluvy podľa § 8 ods. 1 písm. c), pri ktorom po nadobudnutí zmení rozsah jeho použitia na účely podnikania a na iný účel ako na podnikanie, na účely úpravy odpočítanej dane sa má za to, že obdobie na úpravu odpočítanej dane začalo plynúť v kalendárnom roku, v ktorom bol investičný majetok odovzdaný do užívania platiteľovi.

Nové znenie § 54a ods. 3 v spojení so vzorcom na úpravu odpočítanej dane (príloha č. 1 zákona o DPH) upravuje, že platiteľ vykoná úpravu odpočítanej dane v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom zmenil rozsah použitia nehnuteľného investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, ale len do výšky jednej dvadsiatiny dane uplatnenej na nehnuteľný investičný majetok. Výnimkou je len prípad, ak dôjde k zmene rozsahu použitia nehnuteľného investičného majetku pri jeho dodaní pred uplynutím obdobia na úpravu odpočítanej dane; v tomto prípade platiteľ upraviť odpočítanú daň za všetky kalendárne roky, ktoré zostávajú do skončenia obdobia na úpravu odpočítanej dane vrátane roka, v ktorom došlo k zmene rozsahu použitia investičného majetku. Na účely výpočtu odpočítanej dane pri investičnom majetku sa daň, ktorú platiteľ nemôže odpočítať, považuje za odpočítanie dane vo výške 0 eur.

5.5 Zmeny v podmienkach úpravy dane odpočítanej pri hnutel'nom investičnom majetku a nehnuteľnom investičnom majetku z dôvodu zmeny rozsahu použitia investičného majetku - § 54d ods. 1 až 4 zákona o DPH

Zákon o DPH platný do 31.12.2024 ukladal v § 54d vykonať úpravu odpočítanej dane pre platiteľa, ktorý odpočítal časť dane podľa § 49 ods. 5 prvej vety pri hnutel'nom investičnom majetku, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom bol tento majetok nadobudnutý, platiteľ zmenil rozsah jeho použitia na účely podnikania a na iný účel ako na podnikanie. Novelou sa pôsobnosť § 54d rozšírila o novú kategóriu investičného majetku, ktorým je nehnuteľný investičný majetok a tiež boli prijaté ďalšie úpravy tohto ustanovenia zodpovedajúce úpravám v § 54 a 54a zákona o DPH.

Novelizovaný § 54d upravuje vykonávanie úpravy odpočítanej dane z dôvodu zmeny rozsahu použitia na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie pri nasledovnom investičnom majetku uvedenom v § 54 ods. 2 písm. a) a d) zákona o DPH:

- huteľné veci, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie a ktorých obstarávací cena bez dane alebo vlastné náklady sú viac ako 1 700 eur,
- nehmotný majetok s obstarávacou cenou bez dane viac ako 2 400 eur.

Úprava odpočítanej dane z dôvodu zmeny rozsahu použitia na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie sa vykonáva pri huteľnom investičnom majetku a nehmotnom investičnom majetku, pri ktorom platiteľ podľa § 49 ods. 5 prvej vety zákona o DPH odpočítal len časť dane zodpovedajúcu rozsahu použitia tohto majetku na účely podnikania alebo pri ktorom nebola daň odpočítaná. Rovnako ako pri vykonávaní úprav odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu použitia investičného majetku (§ 54) a z dôvodu zmeny rozsahu použitia nehmotného investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie (§ 54a) sa novelou upravuje povinnosť úpravy odpočítanej dane alebo právo na úpravu odpočítanej dane pri huteľnom investičnom majetku a pri nehmotnom investičnom majetku nasledovne:

- podľa § 54d ods. 1 písm. a) má platiteľ **povinnosť** upraviť odpočítanú daň, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu huteľného investičného majetku alebo nehmotného investičného majetku, pri ktorom bola odpočítaná časť dane podľa § 49 ods. 5 prvej vety, platiteľ zmení rozsah použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie a v dôsledku tejto zmeny bola daň pri prvotnom použití tohto investičného majetku odpočítaná vo vyššej výške, v akej mohla byť odpočítaná v kalendárnom roku, v ktorom došlo k zmene rozsahu použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie;
- podľa § 54d ods. 1 písm. b) má platiteľ **právo** upraviť odpočítanú daň, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k prvotnému použitiu huteľného investičného majetku alebo nehmotného investičného majetku, pri ktorom bola odpočítaná časť dane podľa § 49 ods. 5 prvej vety alebo pri ktorom nebola odpočítaná daň, platiteľ zmení rozsah použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie a v dôsledku tejto zmeny bola daň pri prvotnom použití tohto investičného majetku odpočítaná v nižšej výške, v akej mohla byť odpočítaná v kalendárnom roku, v ktorom došlo k zmene rozsahu použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie.

V § 54d ods. 2 sa vypustila prvá veta, ktorá upravovala obdobie na úpravu odpočítanej dane, ktoré je vymedzené v novom § 52a a v súvislosti so zmenou daňového posúdenia dodania tovaru podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH, došlo tiež k legislatívnemu spresneniu, v zmysle ktorého pri huteľnom investičnom majetku, ktorý bol nadobudnutý na základe nájomnej zmluvy inej ako nájomnej zmluvy podľa § 8 ods. 1 písm. c), sa pre účely úpravy

odpočítanej dane má za to, že obdobie na úpravu odpočítanej dane začalo plynúť v kalendárnom roku, v ktorom bol huteľný investičný majetok odovzdaný do užívania platiteľovi.

Z dôvodu zmeny v mechanizme úpravy odpočítanej dane, na základe ktorej sa úprava odpočítanej dane vykonáva vo výške pripadajúcej na kalendárny rok, v ktorom došlo k zmene účelu použitia investičného majetku alebo k zmene rozsahu použitia investičného majetku na účely podnikania a na iný účel ako na podnikanie, bolo nahradené znenie § 54d ods. 3 novým znením, ktoré už neobsahuje povinnosť vykonať úpravu odpočítanej dane za každý kalendárny rok do skončenia obdobia na úpravu odpočítanej dane.

Ďalej sa úprava odpočítanej dane vykonáva v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom platiteľ zmenil rozsah použitia investičného majetku, pričom platiteľ pri úprave odpočítanej dane postupuje podľa zmeneného vzorca uvedeného v prílohe č. 1 a odpočítanú daň pri huteľnom investičnom majetku a nehmotnom investičnom majetku upraví do výšky jednej pätiny odpočítateľnej dane. Doterajší postup pri úprave odpočítanej dane, a to vo výške za všetky kalendárne roky, ktoré zostávajú do skončenia obdobia na úpravu odpočítanej dane vrátane roka, v ktorom došlo k zmene rozsahu použitia investičného majetku, sa použije len pri zmene rozsahu použitia investičného majetku pri jeho dodaní pred uplynutím obdobia na úpravu odpočítanej dane.

5.6 Zavedenie povinnosti vedenia podrobných záznamov pri investičnom majetku - § 70 ods. 9 a 11 novely zákona o DPH

Ustanovila sa povinnosť viesť pri investičnom majetku podrobné záznamy preukazujúce účel použitia tohto majetku na podnikanie s možnosťou odpočítania dane, podnikanie s oslobodením od dane bez možnosti odpočítania dane alebo na podnikanie s možnosťou pomerného odpočítania dane a rozsah použitia investičného majetku na podnikanie a na iný účel ako podnikanie.

Zároveň sa ukladá povinnosť uchovávať tieto podrobné záznamy týkajúce sa huteľného investičného majetku a nehmotného investičného majetku do konca kalendárneho roka, v ktorom uplynie 10 rokov od skončenia roka, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane pri tomto investičnom majetku podľa § 49 ods. 1 zákona o DPH. Pri nehmotnom investičnom majetku sa záznamy preukazujúce účel a rozsah použitia investičného majetku uchovávajú do konca obdobia na úpravu odpočítanej dane.

5.7 Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2025 - § 85kp ods. 2 novely zákona o DPH

Platiteľ dane je aj po 1.1.2025 povinný vykonať úpravu odpočítanej dane podľa § 54, § 54a a § 54d a prílohy č. 1 zákona o DPH v znení účinnom do 31. decembra 2024, ak obdobie na úpravu odpočítanej dane začalo plynúť do 31.12.2024 (podľa § 54 ods. 4, § 54a ods. 2 alebo § 54d ods. 2 v znení účinnom do 31.12.2024).

V zmysle uvedeného bude platiteľ dane postupovať pri úprave odpočítanej dane podľa zákona o DPH účinného do 31.12.2024 pri huteľných veciach, ktorých obstarávacía cena bez dane alebo vlastné náklady sú 3 319,39 eura a viac a ktorých doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, ak tento majetok bol nadobudnutý do 31.12.2024 a pri nehnuteľnom investičnom majetku, ak bol uvedený do užívania do 31.12.2024.

II. Ďalšie legislatívne úpravy účinné od 1.1.2025:

6. Zmena v určovaní základu dane pri dodaní tovaru podľa § 8 ods. 3 zákona o DPH - § 22 ods. 5 novely zákona o DPH

Základom dane pri dodaní tovaru podľa § 8 ods. 3 na osobnú spotrebu platiteľa, osobnú spotrebu zamestnancov platiteľa, bezodplatne alebo na ďalší iný účel ako na podnikanie a ak pri kúpe tohto tovaru alebo jeho súčasti alebo vytvorení tohto tovaru alebo jeho súčasti vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítaná, je od 1.1.2025 kúpna cena príslušného tovaru v čase jeho dodania alebo ak takúto kúpnu cenu nie je možné zistiť, kúpna cena podobného tovaru v čase jeho dodania. Ak kúpna cena neexistuje, sú základom dane náklady na vytvorenie tohto tovaru v čase jeho dodania. To znamená, že základ dane pri dodaní tovaru podľa § 8 ods. 3 zákona o DPH sa podľa novelizovaného § 22 ods. 5 určuje jednotným spôsobom pri všetkých tovaroch, bez ohľadu na skutočnosť, či predmetom dodania sú zásoby tovaru, odpisovaný majetok alebo majetok, ktorého obstarávacía cena je nižšia ako 1 700 eur vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. V zásade je základom dane pri dodaní každého tovaru podľa § 8 ods. 3 zákona o DPH kúpna cena tovaru alebo podobného tovaru v čase jeho dodania alebo náklady na vytvorenie tohto tovaru v čase jeho dodania, ak kúpna cena neexistuje. Pre určenie základu dane je po novele zákona o DPH rozhodujúce určenie kúpnej ceny **v čase, keď dôjde k dodaniu tohto tovaru**, to znamená že pri určení základu dane sa už nevychádza z kúpnej ceny, za ktorú bol tovar nadobudnutý. Obdobne aj v prípade, ak kúpna cena neexistuje, sú základom dane náklady na vytvorenie tohto tovaru **v čase jeho dodania**, a nie náklady vynaložené platiteľom na vytvorenie tohto tovaru.

Dochádza k zosúladieniu § 22 ods. 5 zákona o DPH s článkom 74 smernice o DPH a s ustálenou judikatúrou Súdneho dvora EÚ, napr. rozsudok SD EÚ v spojených veciach C-322/99 a C-323/99 Hans-Georg Fischer a Klaus Brandenstein.

7. Úprava počítania lehoty na podanie žiadosti o vrátenie dane - § 55b ods. 1 a § 57 ods. 1 zákona o DPH

Ust. § 55b ods. 1 upravuje pre zahraničnú osobu, ktorá má v inom členskom štáte sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v inom členskom štáte obvykle zdržiava lehotu na podanie žiadosti o vrátenie dane z tovaru a služby, ktoré jej dodal platiteľ v tuzemsku a dane vyrubenej pri dovoze tovaru v tuzemsku.

Žiadosť o vrátenie dane sa podáva najneskôr do 30. septembra kalendárneho roka, ktorý nasleduje po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie dane. Novelou sa doplnilo, že ak koniec lehoty na podanie žiadosti o vrátenie dane pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň.

Obdobne bol doplnený § 57 ods. 1, ktorý upravuje lehotu na podanie žiadosti o vrátenie dane pre zahraničnú osobu z tretieho štátu, pričom naďalej platí, že zahraničná osoba z tretieho štátu podáva žiadosť o vrátenie dane najneskôr do 30. júna kalendárneho roka, ktorý nasleduje po kalendárnom roku, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie dane. V zmysle doplneného znenia, ak koniec lehoty na podanie žiadosti o vrátenie dane pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň.

V zmysle novely sa pri uvedených ustanoveniach nebude uplatňovať § 27 ods. 4 Daňového poriadku, t. j. nebude dochádzať k posunu posledného dňa lehoty na najbližší pracovný deň, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja.

8. Zavedenie priameho oslobodenia od dane pri dodaní tovarov a služieb ozbrojeným silám iného štátu - § 63 novely zákona o DPH

Zaviedlo sa priame oslobodenie od dane pre dodania tovarov a služieb v rámci tuzemska pre ozbrojené sily iného štátu, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy alebo zúčastneným štátom v Partnerstve za mier a pre ozbrojené sily iného členského štátu. Do 31.12.2024 sa v týchto prípadoch oslobodenie od dane uplatňovalo formou vrátenia dane, na základe žiadostí predkladaných ozbrojenými silami iných štátov Daňovému úradu Bratislava prostredníctvom MO SR. Zavedením priameho oslobodenia nedošlo k rozšíreniu rozsahu oslobodenia na nové tovary a služby a naďalej sa oslobodenie bude týkať iba dodania tovarov a služieb použitých výlučne na oficiálnu spotrebu ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprežívajú, alebo na zásobenie ich stravovacích zariadení za splnenia podmienok vymedzených zákonom o DPH.

Ozbrojené sily iného štátu budú nárok na oslobodenie od dane preukazovať platiteľovi predložením potvrdenia o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane, ktoré je prílohou II VN Rady (EÚ) č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH v platnom znení. Potvrdenie o oslobodení od DPH musí byť potvrdené MO SR a ozbrojené sily iného štátu sú povinné toto potvrdenie odovzdať dodávateľovi najneskôr pri dodaní tovaru alebo služby pre účely preukázania oslobodenia kontrolným orgánom.

Oslobodenie od dane formou vrátenia dane MO SR, ak sú tovary a služby dodané ozbrojeným silám iného štátu MO SR, zostáva naďalej v platnosti (§ 63 ods. 3 novely zákona o DPH).

9. Úprava podmienok pre osobitnú úpravu uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov - § 68c ods. 2 písm. a) a d) zákona o DPH

V súvislosti so zavedením osobitnej úpravy pre malé podniky došlo k legislatívnej úprave aj v podmienkach pre uplatňovanie osobitnej úpravy uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov (ďalej len „úprava pre dovoz“). Z novelizovaného § 68c ods. 2 písm. a) vyplýva, že od 1.1.2025 môžu osobitnú úpravu pre dovoz uplatňovať tuzemské zdaniteľné osoby, ktoré sú platiteľom dane a neuplatňujú osobitnú úpravu uplatňovania oslobodenia od dane v inom ČŠ pre malý podnik tuzemskej osoby podľa § 68g v inom ČŠ.

Zahraničná osoba usadená v inom členskom štáte, môže byť v tuzemsku registrovaná pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre dovoz len v prípade, ak je zastúpená sprostredkovateľom a ak je identifikovaná pre daň podľa ustanovenia zákona platného v inom ČŠ zodpovedajúceho § 4 alebo § 4b a ktorá nepoužíva osobitnú úpravu oslobodenia od dane pre malý podnik v žiadnom ČŠ. Touto legislatívnou úpravou sa má zamedziť nezdaneniu tovaru dovážaného z územia tretích štátov z dôvodu, že pri dovoze tovaru by sa uplatnilo oslobodenie od dane na základe poskytnutia identifikačného čísla pre daň s predponou IM prideleného zdaniteľnej osobe pre účely uplatňovania osobitnej úpravy pre dovoz a zároveň by dodávateľ pri predaji tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov uplatňoval oslobodenie od dane pre malý podnik na území ČŠ dodania.

10. Úprava povinnosti odvieť daň v poslednom zdaňovacom období pri zrušení registrácie platiteľa - § 81 ods. 5 a 6 a § 85kp ods. 3 zákona o DPH

Zavádza sa fikcia, že majetok, pri ktorého nadobudnutí alebo vytvorení vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítaná alebo ktorý platiteľ nadobudol bez dane pri kúpe podniku alebo časti podniku podľa § 10 ods. 1 a 3 zákona o DPH a pri ktorého nadobudnutí alebo vytvorení vlastnou činnosťou bola daň u predchádzajúceho vlastníka úplne alebo čiastočne odpočítaná sa v poslednom zdaňovacom období považuje za dodaný platiteľom podľa § 8 ods. 3 zákona o DPH. V nadväznosti na zavedenú fikciu dodania, je platiteľ povinný odvieť v poslednom zdaňovacom období z tohto majetku daň, ktorú vypočíta zo základu dane podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH, t. j. z kúpnej ceny príslušného tovaru v čase jeho dodania alebo ak takúto kúpnu cenu nie je možné zistiť, z kúpnej ceny podobného tovaru v čase jeho dodania a v prípade, ak kúpna cena neexistuje, z nákladov na vytvorenie tohto tovaru v čase jeho dodania..

V zmysle novelizovaného § 81 ods. 5, má platiteľ dane povinnosť odvieť daň vypočítanú zo základu dane podľa § 22 ods. 5, najviac však do výšky odpočítanej dane, s výnimkou dane vzťahujúcej sa na majetok, ktorého dodanie by bolo oslobodené od dane podľa § 38 ods. 1 alebo ods. 7 zákona o DPH. Ak platiteľ dane ku dňu skončenia registrácie pre daň vlastní

nehnutelný investičný majetok, pri ktorého nadobudnutí alebo vytvorení vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítaná a ktorého dodanie by bolo v poslednom zdaňovacom období oslobodené od dane podľa § 38 ods. 1 alebo ods. 7, platiteľ vypočíta v poslednom zdaňovacom období daň vo výške, v akej by bol povinný upraviť odpočítanú daň podľa § 54a z dôvodu, že zmenil rozsah použitia tohto majetku len na iný účel ako na podnikanie. Osobitne sa ustanovila povinnosť odvieť daň aj z nehmotného investičného majetku podľa § 54 ods. 2 písm. d), pričom platiteľ je povinný v poslednom zdaňovacom období upraviť odpočítanú daň postupom podľa prílohy č. 1, z dôvodu, že sa tento majetok posudzuje až do uplynutia obdobia na úpravu odpočítanej dane akoby bol používaný len na iný účel ako na podnikanie.

V súvislosti so zmenami týkajúcimi sa opravy odpočítanej dane a úprav odpočítanej dane pri investičnom majetku došlo aj k úprave § 81 ods. 6, podľa ktorého platiteľ v poslednom zdaňovacom období pri výpočte dane z majetku zohľadní aj prípadné pomerné odpočítanie dane a vykonané opravy odpočítanej dane. Po novele sa budú v poslednom zdaňovacom období pri výpočte dane z majetku zohľadňovať namiesto úprav odpočítanej dane vykonané opravy odpočítanej dane.

Prechodné ustanovenie § 85kp ods. 3 upravuje, že platiteľ vypočíta v poslednom zdaňovacom období daň z nehmotného investičného majetku, ktorého dodanie by bolo oslobodené od dane podľa § 38 ods.1 alebo ods. 7 podľa novelizovaných ustanovení § 81 ods. 5 a 6 (v znení účinnom od 1.1.2025) aj v prípade, ak obdobie na úpravu odpočítanej dane začalo plynúť do 31.12.2024.

11. Doplnenie tovarov do prílohy č. 7 bod. 2 zákona o DPH

V prílohe č. 7 bod 2 zákona o DPH bol doplnený zoznam potravín, na ktoré sa od 1.1.2025 uplatňuje znížená sadzba dane 5% zo základu dane:

- ex 1102 Múky z obilnín iných ako z pšenice alebo zo súraže – len múky z obilnín neobsahujúcich lepek,
- 1105 10 00 Múka, krupica a prášok zo zemiakov,
- 1106 10 00 Múka, krupica a prášok zo sušených strukovín položky 0713,
- 1106 20 90 Múka, krupica a prášok zo sága alebo koreňov alebo hľúz položky 0714,
- ex 1106 30 Múka, krupica a prášok z produktov 8. kapitoly – len múka, krupica a prášok z ovocia a orechov,
- 1208 10 00 Múka a krupica zo sójových bôbov,
- 1208 90 00 Múka a krupica z ostatných olejnatých semien alebo olejnatých plodov, iné ako z horčičných semien

Do zoznamu potravín, na ktoré sa má uplatňovať znížená sadzba dane 5 %, bol zaradený aj tzv. bezlepkový chlieb a ďalšie bezlepkové pečivo, v ktorých je obsah lepku najviac 20 mg/kg.

III. Legislatívno-technické úpravy a ostatné zmeny vyvolané novelou zákona č. 102/2024 Z. z. - § 4, § 5, § 11 ods. 5, § 25a ods. 5, § 66, § 80 ods. 9, § 85kn ods. 6 a § 85kn ods. 8 zákona o DPH

12. Legislatívno-technické úpravy a spresnenia týkajúce sa registračných povinností platiteľa - § 4 ods. 1 písm. f), h), i), § 4 ods. 4 písm. b), § 4 ods. 5, § 4 ods. 7, § 4 ods. 11, § 4 ods. 13, § 5 ods. 5 zákona o DPH

V § 4, ktorý upravuje registračnú povinnosť platiteľa dane, ktorý má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má bydlisko v tuzemsku alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava došlo k viacerým legislatívno-technickým úpravám:

- z § 4 ods. 1 písm. f) bola z dôvodu duplicity vypustená časť vety za čiarkou, a to slová „okrem dodania stavby, časti stavby alebo stavebného pozemku, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 38 ods. 1 alebo ods. 7“,
- podľa novelizovaného znenia § 4 ods. 1 písm. h) sa zdaniteľná osoba, ktorá sa podľa § 8 ods. 7 prvá veta zákona o DPH považuje za domnelého dodávateľa, stáva platiteľom dane dňom dodania tovaru v tuzemsku aj v prípade, ak uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané pre osoby iné ako zdaniteľné osoby,
- doplnením § 4 ods. 1 písm. i) sa zdaniteľná osoba, ktorá má na území SR výlučne prevádzkareň a nie je malým podnikom zahraničnej osoby uplatňujúcim v tuzemsku oslobodenie od dane podľa § 68f ods. 2, stáva platiteľom dane aj v prípade, ak nadobudne tovar v tuzemsku z iného členského štátu,
- v nadväznosti na registračnú povinnosť osoby, ktorá spôsobí, že sa na tovar prestane vzťahovať režim alebo situácia uvedené v § 48c ods. 1 alebo 2 a v dôsledku tejto skutočnosti sa táto osoba stáva platiteľom, došlo v príslušných ustanoveniach § 4 ods. 5, 7 a 11 k spresneniu, že registračné a oznamovacie povinnosti upravené v § 4, sa vzťahujú aj na osoby, ktoré sa stali platiteľom podľa ustanovenia § 48c ods. 5 zákona o DPH,
- doplnením § 4 ods. 13 je zabezpečený jednotný postup oznamovania skutočností, na základe ktorej sa zdaniteľná osoba stala platiteľom; povinnosť podať oznámenie na registračnom tlačive bola jednoznačne zavedená aj pre osoby, ktoré podali žiadosť o dobrovoľnú registráciu pre daň a pred dňom uvedeným v rozhodnutí o registrácii pre daň, ktorým sa mali stať platiteľom, došlo k skutočnosti, na základe ktorej sa stali platiteľom podľa § 4 ods. a písm. a) až h) alebo podľa § 48c ods. 5 zákona o DPH.

Zmenou v § 5 ods. 5 sa má zabezpečiť jednotný postup pri plnení si registračnej povinnosti zahraničných osôb. Rovnako ako v § 5 ods. 3, novela zákona aj v § 5 ods. 5 po novele upravuje, že zahraničná osoba si plní registračnú povinnosť formou žiadosti o registráciu pre daň.

13. Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu - § 11 ods. 5 novely zákona o DPH

Zmenou § 11 ods. 5 sa ustanovili nové skutočnosti, na základe ktorých sa neuplatní ustanovenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona o DPH, ktoré upravuje vyňatie nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu spod predmetu dane, ak nadobúdateľom je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom a ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 7, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 7, a súčasne celková hodnota nadobudnutého tovaru nedosiahla 14 000 eur za predchádzajúci kalendárny rok a ani v prebiehajúcom kalendárnom roku túto hodnotu nedosiahne.

Novelou je ustanovené, že ak je nadobúdateľom zahraničná osoba, ktorá neuplatňuje v tuzemsku oslobodenie od dane pre malý podnik zahraničnej osoby podľa § 68f ods. 2 alebo zdaniteľná osoba, ktorá má v tuzemsku výlučne prevádzkareň a nie je malým podnikom zahraničnej osoby, ktorý uplatňuje v tuzemsku oslobodenie od dane podľa § 68f ods. 2, nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu je predmetom dane bez ohľadu na hodnotu nadobudnutého tovaru.

14. Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH - § 25a ods. 5 zákona o DPH

Do § 25a ods. 5 bola doplnená osobitná skutočnosť, od ktorej začína plynúť prekluzívna lehota na výkon opravy základu dane, ak vznikne nevymožiteľná pohľadávka z dodania tovaru, ktorým je odovzdanie tovaru na základe nájomnej zmluvy, podľa ktorej sa za normálnych okolností vlastníctvo k predmetu nájomnej zmluvy nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky. Právo vykonať opravu základu dane pri nevymožiteľnej pohľadávke vzniknutej z nájomnej zmluvy (napr. leasingovej zmluvy), na základe ktorej sa odovzdanie predmetu nájmu považuje za dodanie tovaru, zaniká uplynutím troch rokov od uplynutia lehoty splatnosti prvej nezaplatenej splátky.

Uvedené ustanovenie teda umožňuje prenajímateľovi vykonať opravu základu dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky aj po uplynutí troch rokov od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar (predmet nájmu) dodaný, t. j. odovzdaný do užívania nájomcovi, ak nájomca prestane po určitej dobe platiť svoje záväzky zo zmluvy. Ak nezaplatené splátky z pohľadu prenajímateľa spĺňajú definíciu nevymožiteľnej pohľadávky podľa § 25a ods. 2 zákona o DPH, prenajímateľ má právo vykonať opravu základu dane počas troch rokov od splatnosti prvej nezaplatenej splátky.

15. Osobitná úprava uplatňovania dane pri predaji použitého tovaru - § 66 ods. 1 písm. e) a ods. 3 zákona o DPH

V súvislosti so zmenou daňového posúdenia odovzdania tovaru na základe nájomnej zmluvy s dojednanou opciou kúpy (§ 8 ods. 3 písm. c) zákona o DPH), ak pri jej uzatvorení využitie opcie kúpy predstavuje ekonomicky racionálnu voľbu pre nájomcu, došlo aj k úprave [§ 66 ods. 1 písm. e\)](#). Za predaj použitého tovaru sa pre účely osobitnej úpravy uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare považuje aj odovzdanie použitého tovaru nájomcovi na základe nájomnej zmluvy, podľa ktorej sa za normálnych okolností vlastníctvo k predmetu nájomnej zmluvy nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky. Z uvedeného znenia jednoznačne vyplýva, že osobitná úprava uplatňovania dane pri použití tovaru sa vzťahuje aj na dodanie tovaru, ktorým je odovzdanie tovaru na základe nájomných zmlúv s opciou kúpy, ak predmetom nájomnej zmluvy je použitý tovar.

Zároveň bola z § 66 ods. 3 z dôvodu nadbytočnosti vypustená druhá veta, ktorá upravovala osobitným spôsobom určenie základu dane a vznik daňovej povinnosti pri predaji použitého tovaru formou jeho odovzdania nájomcovi na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, pri ktorom bez zbytočného odkladu po ukončení nájmu má prejsť vlastníctvo k predmetu nájmu z prenajímateľa na nájomcu.

16. Osobitná úprava uplatňovania oslobodenia od dane v inom členskom štáte pre malý podnik tuzemskej osoby - § 68g zákona o DPH

V nadväznosti na usmernenie Výboru pre DPH boli prijaté zmeny a doplnenia [§ 68g](#), ktorým bola s účinnosťou od 1. januára 2025 zavedená osobitná úprava uplatňovania oslobodenia od dane pre malý podnik tuzemskej osoby.

V [§ 68g ods. 2 písm. c\) a d\)](#) došlo legislatívnemu spresneniu, že tuzemská zdaniteľná osoba, ktorá chce uplatňovať osobitnú úpravu je povinná v oznámení predkladanom podľa tohto ustanovenia uvádzať aj hodnotu „0“ v členení podľa jednotlivých ČŠ, ak v príslušnom období nedodala v týchto ČŠ žiadne tovary alebo služby.

Malý podnik tuzemskej osoby uplatňujúci oslobodenie od dane pre malé podniky v inom/iných ČŠ je povinný podľa novelizovaného [§ 68g ods. 8](#) do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrťroka, podať výkaz, na tlačive „Štvrťročný výkaz malého podniku tuzemskej osoby“, ktorého vzor je uverejnený na webe FS. Výkaz sa podáva elektronickými prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) za každý kalendárny štvrťrok a to aj v prípade, ak v danom štvrťroku malý podnik tuzemskej osoby nedodal žiadny tovar ani službu. Ak koniec lehoty na podanie výkazu pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň.

Podľa doplneného [§ 68g ods. 9](#) je malý podnik tuzemskej osoby povinný podať prvýkrát výkaz za kalendárny štvrťrok, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu, resp. v ktorom mu bolo pridelené individuálne identifikačné číslo s príponou EX. Keďže v oznámení podľa [§ 68g ods. 2](#) zákona o DPH malý podnik tuzemskej osoby uvádza celkové hodnoty dodaní v tuzemsku

a v iných ČŠ do dňa podania oznámenia, z dôvodu zabránenia duplicity uvádzania tých istých údajov v prvom výkaze alebo naopak z dôvodu možných 14 chýbajúcich údajov o dodaniach v medziobdobí od podania oznámenia do začatia prvého štvrťroku uplatňovania osobitnej úpravy, sa ustanovuje v § 68g ods. 9, aké hodnoty má malý podnik tuzemskej osoby zahrnúť do prvého štvrťročného výkazu, vzhľadom na skutočnosť, či podal oznámenie podľa § 68g ods. 2 zákona o DPH pred kalendárnym štvrťrokom, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu alebo počas kalendárneho štvrťroka, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu.

Ak malý podnik tuzemskej osoby podal oznámenie podľa § 68g ods. 2 pred kalendárnym štvrťrokom, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu, v prvom štvrťročnom výkaze uvádza okrem hodnôt dodaní tovarov a služieb za kalendárny štvrťrok, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu, aj hodnoty dodaní tovarov a služieb za obdobie od podania oznámenia podľa § 68g ods. 2 do konca kalendárneho štvrťroka, v ktorom bolo toto oznámenie podané

Ak malý podnik tuzemskej osoby podal oznámenie podľa § 68g ods. 2 počas kalendárneho štvrťroka, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu, v prvom výkaze neuvádza ako súčasť celkových hodnôt dodaní v tuzemsku a v iných ČŠ hodnoty dodaní v príslušnom kalendárnom štvrťroku, ktoré už uviedol v podanom oznámení podľa § 68g ods. 2, z dôvodu aby sa zabránilo duplicitnému zahrnutiu toho istého obratu, aj v oznámení aj vo výkaze, v rámci toho istého obdobia.

Novelou sa spresnil postup, ak sa malý podnik tuzemskej osoby po pridelení identifikačného čísla s príponou EX, avšak pred dorúčením oznámenia daňového úradu o tom, že splnil alebo nespĺnil podmienky pre uplatňovanie osobitnej úpravy v poslednom z pôvodne oznámených ČŠ podľa § 68g ods. 2 písm. b), rozhodne, že chce uplatňovať osobitnú úpravu aj v inom/iných ČŠ. Svoj zámer rozšíriť uplatňovanie osobitnej úpravy aj o iné ČŠ, môže malý podnik tuzemskej osoby oznámiť na štruktúrovanom tlačive „Oznámenie uplatňovania osobitnej úpravy oslobodenia od dane pre malý podnik/aktualizácia zoznamu členských štátov pre uplatňovanie osobitnej úpravy/oznámenie zmeny údajov/zrušenie uplatňovania osobitnej úpravy“. Toto následné oznámenie sa z dôvodu ustanovenej právnej fikcie v § 68g ods. 12 považuje za oznámené až v deň, keď daňový úrad doručí malému podniku tuzemskej osoby vyjadrenie posledného z členských štátov, ktoré uviedol v pôvodnom oznámení.

17. súhrnného výkazu platiteľom - § 80 ods. 9 zákona o DPH

V nadväznosti na novú úpravu registračných ustanovení v zmysle zákona č. 102/2024 Z. z. sa v prípade, kedy platiteľovi, ktorý splnil registračnú povinnosť, nebolo do uplynutia lehoty na podanie súhrnného výkazu za prvé obdobie pridelené IČ DPH podľa § 4 alebo 5, ustanovuje dodatočná lehota na podanie súhrnného výkazu za prvé obdobie, a to 5 pracovných dní odo dňa doručenia rozhodnutia o registrácii pre daň. Dodatočná lehota na podanie súhrnného výkazu sa týka platiteľa, ktorý v ustanovenej lehote splnil registračnú alebo oznamovaciu povinnosť.

18. Úprava a doplnenie prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1. januára 2025 - § 85kn ods. 6 a 8 novely zákona o DPH

Novelou sa spresnilo prechodné ustanovenie § 85kn ods. 6, v zmysle ktorého ak zdaniteľná osoba, ktorá nespĺnila registračnú povinnosť podľa § 4 alebo § 5 zákona o DPH v znení účinnom do 31. decembra 2024, podá žiadosť oneskorene po 31.12.2024 alebo po tomto dátume daňový úrad zistí, že zdaniteľná osoba nepodalala žiadosť o registráciu pre daň, táto zdaniteľná osoba je povinná pri plnení súvisiacich povinností a uplatnení práv postupovať podľa pravidiel upravených v § 55 ods. 1 až 5, § 78 ods. 9 a § 78a ods. 14 zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2025. To znamená, že zdaniteľná osoba je povinná podať v chronologickom poradí daňové priznanie a kontrolný výkaz osobitne za každý kalendárny mesiac obdobia, v ktorom mala byť platiteľom a odpočítanie dane uplatní primerane podľa § 55 ods. 1 až 5 zákona o DPH účinného od 1.1.2025.

Obdobie, v ktorom mala byť zdaniteľná osoba platiteľom sa určí podľa zákona o DPH účinného do 31. decembra 2024. Pri tuzemskej zdaniteľnej osobe sa obdobím, v ktorom osoba mala byť platiteľom, rozumie obdobie, ktoré sa začína 22. dňom po dni, keď osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o registráciu pre daň (§ 55 ods. 3 posledná veta zákona o DPH v znení účinnom do 31.12.2024). Pri zahraničnej zdaniteľnej osobe sa za obdobie, v ktorom osoba mala byť platiteľom, rozumie obdobie, ktoré sa začína dňom, kedy uskutočnila prvý zdaniteľný obchod v tuzemsku, z ktorého by jej vznikla povinnosť platiť daň, keby mala postavenie platiteľa (§ 55 ods. 4 posledná veta zákona o DPH v znení účinnom do 31.12.2024).

Od 1.1.2025 bola novelou zákona č. 102/2024 Z. z. upravená jedna z podmienok na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH. Ustanovila sa požiadavka, aby platiteľ bol platiteľom, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5 najmenej 12 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol. Podľa § 85kn ods. 8 sa § 79 ods. 2 v znení účinnom od 1.1.2025 prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktorým je január 2025.

IV. Ostatné legislatívno-technické úpravy a spresnenia - § 25a ods. 4 písm. c), § 43 ods. 6 písm. d), § 69 ods. 13, § 69c ods. 1 zákona o DPH

Legislatívno-technickými úpravami § 25a ods. 4 písm. c), § 69 ods. 13 a § 69c ods. 1 nedošlo k vecnej zmene, ale k spresneniu teoretického vymedzenia nevedomej neobanlivosti. Znenie § 43 ods. 6 písm. d) sa zosúladiť s článkom 151 ods. 1 písm. d) smernice o DPH.

Novela zákona o DPH č. 364/2024 Z. z.

Dňa 1. júla 2025 nadobudne účinnosť novela zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, ktorá bola prijatá v rámci novelizácie

zákonu o cestnej premávke zákonom č. 364/2024 Z. z., ktorý bol vyhlásený v Zbierke zákonov SR dňa 18. decembra 2024.

Zmeny v zákone o DPH nadväzujú na novelizáciu ustanovení zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke týkajúce sa evidovania diplomatických vozidiel a skladby ich evidenčných čísel.

Novelou sa s účinnosťou od 1. júla 2025 upravujú nasledovné ustanovenia zákona o DPH:

- do § 61 ods. 13 sa zapracováva vrátenie dane a vrátenie vrátenej dane za vozidlo s evidenčným číslom začínajúcim na písmená CD alebo CC, ktoré nahrádzajú doterajšie evidenčné čísla začínajúce na písmená EE,
- vrátenie dane a vrátenie vrátenej dane za vozidlo s evidenčným číslom začínajúcim na písmená EE sa presúva do prechodného ustanovenia § 85m, podľa ktorého ustanovenie § 61 ods. 13 v znení účinnom do 30. júna 2025 sa vzťahuje na osobný automobil alebo úžitkový automobil s prideleným diplomatickým evidenčným číslom EE aj po 30. júni 2025.

Novela zákona o dorovnávej dani č. 355/2024 Z. z.

Novela zákona o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín prijatá zákonom prijatá zákonom č. 355/2024 Z. z. K novele informuje odbor daňovej metodiky FR SR.

Dňa 31. decembra 2024 nadobudla účinnosť novela zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 implementovala Smernica Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii (ďalej len „smernica“). Pri vykonávaní tohto zákona sa ako výkladový prostriedok použijú aj Modelové pravidlá OECD a sprievodné dokumenty uverejnené k týmto pravidlám, napr. v dokumente Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – komentár ku globálnym modelovým pravidlám proti narúšaniu základu dane (druhý pilier).

Zákonom č. 507/2003 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 implementovala Smernica Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii (ďalej len „smernica“). Pri vykonávaní tohto zákona sa ako výkladový prostriedok použijú aj Modelové pravidlá OECD a sprievodné dokumenty uverejnené k týmto pravidlám, napr. v dokumente Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – komentár ku globálnym modelovým pravidlám proti narúšaniu základu dane (druhý pilier).

Dokumenty k [minimálnemu efektívnemu zdaneniu](#) sú zverejnené na webovom sídle MF SR.

Inkluzívny rámec OECD/G20 zverejnil v r. 2023 administratívne opatrenia, ktorých hlavným cieľom je objasniť, resp. doplniť aplikáciu globálnych modelových pravidiel proti narúšaniu základu dane. Tieto usmernenia nie sú súčasťou smernice, avšak členské štáty EÚ sa zaviazali ich uplatňovať tak, aby sa zabránilo nesúladu alebo uplatniteľnosti odlišných noriem. Novelou zákona boli implementované doposiaľ schválené administratívne usmernenia.

Zmeny obsiahnuté Novelou zákona obsahuje najmä technické upresnenia a zmeny skôr dopĺňajúceho charakteru už implementovaných inštitútov.

- **§ 2 písm. a)** upravuje definíciu subjektu z dôvodu zabezpečenia právnej istoty a jednoznačnosti právnej úpravy. Úpravou sa objasňuje, že subjektom *nie je SR, ak má majetkovú účasť v právnickej osobe alebo v takomto právnom usporiadaní a taktiež ministerstvá, ostatné ústredné orgány štátnej správy a iné štátne orgány, miestna štátna správa a územná samospráva*. Tieto inštitúcie nemôžu byť ani hlavným materským subjektom nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny;
- **§ 2 písm. ak)** upravuje definíciu zahrnutej dane základného subjektu v nadväznosti na prijaté administratívne usmernenie.

Za zahrnutú daň základného subjektu sa považuje *daň vykázaná vo finančných výkazoch základného subjektu v súvislosti s jeho príjmom, ziskom alebo v súvislosti s jeho podielom na príjme alebo zisku základného subjektu, v ktorom drží vlastnicky*

podiel, daň vyrubená namiesto všeobecne uplatniteľnej dane z príjmov právnických osôb a daň vyrubená v súvislosti s nerozdelným ziskom alebo inou časťou vlastného imania vrátane dane z viacerých zložiek založených na príjme a vlastnom imaní. Za zahrnutú daň základného subjektu sa nepovažuje *dorovnávací daň, daň zaplatená poisťovňou v súvislosti s výnosmi vyplatenými poisťovňou a ne kvalifikovaná refundovateľná imputačná daň*;

- **§ 2 písm. au)** a **§ 44a** definuje nový prechodný rok a postup pri výpočte efektívnej sadzby a dorovnávej dane, pričom vznik nového prechodného roka sa posudzuje len raz.

Novým prechodným rokom je *prvé účtovné obdobie, v ktorom základné subjekty nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny patria do rozsahu pôsobnosti kvalifikovaného pravidla zahrnutia príjmov alebo kvalifikovaného pravidla pre nedostatočne zdanené zisky, ak toto účtovné obdobie začína po začiatku prechodného roka*;

- V **§ 2 písm. av), aw), az) až bi)**, **§ 6b**, **§ 17 ods. 1 písm. c)**, **§ 17 ods. 2 písm. b)** a **§ 17 ods. 2 písm. e)** sa dopĺňajú definície daňových zápočtov a podmienky ich uplatnenia.
- Úprava **§ 3**, ktorý definuje rozsah pôsobnosti, sa dopĺňa o nové odseky 4 a 5:

V **odseku 4** sa vymedzenie vylúčených subjektov v odseku 3 dopĺňa o nové pravidlo pre subjekty, ktoré sú vo vlastníctve neziskovej organizácie alebo neziskových organizácií a v **odseku 5** sa objasňuje, že štátny investičný fond, ktorý je verejnoprávnym subjektom podľa § 2 písm. r), sa nepovažuje za hlavný materský subjekt nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny ani za člena tejto skupiny.

- Upravuje sa **§ 5**, ktorý definuje, čo sa rozumie oprávneným príjmom alebo oprávnenou stratou.

Odsek 1 vymedzuje, že východiskom pre výpočet oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty základných subjektov nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny, ktoré sa podľa § 4 nachádzajú v Slovenskej republike, je *zisk alebo strata základného subjektu z finančného účtovníctva za príslušné účtovné obdobie určené podľa účtovného štandardu použitého pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky hlavného materského subjektu pred konsolidačnými úpravami vylučujúcimi vnútroštrupinové transakcie a upravené podľa § 6 až 15*.

Odsek 2 sa vzťahuje na situácie, v ktorých základný subjekt vedie účtovníctvo na základe účtovného štandardu, ktorý sa odlišuje od účtovného štandardu použitého pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky a zisk alebo stratu základného subjektu z finančného účtovníctva nie je možné primerane určiť podľa účtovného štandardu použitého pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky.

Odsek 3 stanovuje, že ak súčasťou zisku alebo straty základného subjektu z finančného účtovníctva podľa odseku 1 sú výnosy a náklady vykazované v súvislosti so zmenou

úctovnej hodnoty majetku a záväzkov z dôvodu nadobudnutia vlastníckych podielov v základnom subjekte, tieto výnosy a náklady sa zo zisku alebo straty základného subjektu vylúčia; to neplatí, ak vlastnícke podiely boli nadobudnuté pred 1. decembrom 2021 a zisk alebo stratu základného subjektu nie je možné určiť na základe účtovnej hodnoty majetku a záväzkov pred zmenou účtovnej hodnoty.

Podľa prechodného ustanovenia § 46a k úpravám účinným od 31. decembra 2024 **prvým účtovným obdobím základných subjektov, ktoré patrili do rozsahu pôsobnosti tohto zákona v účtovnom období od 31. decembra 2023, sa na účely § 5 rozumie účtovné obdobie začínajúce od 31. decembra 2024;**

- V **§ 6** sa dopĺňajú nové odseky 3, 4 a 6. Stanovuje sa osobitná podmienka pre posúdenie vylúčených dividend v prípade zloženého finančného nástroja a pre situácie, keď vo finančnom účtovníctve základných subjektov (emitenta a držiteľa finančného nástroja), ktoré sú súčasťou tej istej skupiny, dochádza k rozdielnej klasifikácii finančného nástroja. **Odsek 6** vymedzuje, že v prípade využitia zabezpečovacieho nástroja za účelom zabezpečenia rizika vzniku kurzových rozdielov v súvislosti s vlastníckym podielom v prípadoch, keď materský subjekt a dcérsky subjekt používajú na účtovanie a vykazovanie inú funkčnú menu, podávajúcí subjekt môže po splnení stanovených podmienok rozhodnúť o zahrnutí kurzových ziskov alebo kurzových strát zo zabezpečovacieho nástroja do vylúčeného zisku alebo straty v súvislosti s vlastníckym podielom podľa § 6 odseku 2 písm. c). Ak sú kurzové zisky predmetom dane z príjmov, suma zahrnutých daní sa upraví podľa § 17 odsek 2 písm. a);
- V **§ 6a** sa stanovujú podmienky pre prijatie rozhodnutia o zohľadnení zisku alebo straty v súvislosti s vlastníckym podielom;
- V **§ 6c** sa upravuje problematika odpusteného dlhu, ktorý je uplatnený v prípade, keď veriteľ odpustí základnému subjektu dlžnú čiastku bez toho, aby bola úplne splatená a základný subjekt je oslobodený od akejkoľvek ďalšej povinnosti dlžnú sumu zaplatiť;
- V **§ 11**, ktorý obsahuje úpravy pre špecifické sektory, sa dopĺňa nový **odsek 4**, ktorý stanovuje podmienky pre výpočet oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty pre poisťovňu, ktorá je základným subjektom;
- Doplnili sa nové ustanovenia **§ 12a** a **§ 12b**. **§ 12a** obsahuje voliteľné ustanovenie, na základe ktorého sa účtovné náklady na kompenzácie na základe akcií (odmeňovanie vo forme akcií) môžu pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty základných subjektov nahradiť sumou, ktorá sa na základe národných daňových predpisov odpočítava od zdaniteľných príjmov základných subjektov. **§ 12b** obsahuje voliteľné ustanovenie, na základe ktorého sa pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty základných subjektov môžu uplatniť postupy konsolidovaného účtovania na elimináciu výnosov, nákladov, ziskov a strát vyplývajúcich z transakcií medzi základnými subjektmi nachádzajúcimi sa v Slovenskej republike, ak sú tieto základné subjekty súčasťou daňovej konsolidovanej skupiny;

- **Doplnený § 18a** (Rozhodnutie o uplatnení odloženej pohľadávky z oprávnenej straty) predstavuje alternatívu k uplatneniu § 18, tzn. suma upravených zahrnutých daní základných subjektov sa upraví s ohľadom na uplatnenie oprávnenej odloženej pohľadávky.

Podľa prechodného ustanovenia § 46a k úpravám účinným od 31. decembra 2024 sa toto rozhodnutie oznamuje v oznámení s informáciami na určenie dorovnávej dane za prvé účtovné obdobie, v ktorom sa prestane uplatňovať výnimka z výpočtu dorovnávej dane na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov podľa § 32 v znení účinnom od 31. decembra 2024. Prvým účtovným obdobím základných subjektov, ktoré patrili do rozsahu pôsobnosti tohto zákona v účtovnom období od 31. decembra 2023, sa na účely § 18a ods. 5 rozumie účtovné obdobie začínajúce od 31. decembra 2024;

- V **§ 20** boli vykonané legislatívno-technické úpravy z dôvodu zjednotenia právneho textu;
- V súlade s prijatými administratívnymi opatreniami dochádza k viacerým úpravám v súvislosti s vylúčením príjmov na základe ekonomickej podstaty podľa **§ 23** zákona;
- **Nový § 30a** vymedzuje spôsob výpočtu oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty a sumy upravených zahrnutých daní hlavného materského subjektu, ktorý podlieha daňovému režimu odpočítateľných dividend;
- V **§ 32** boli vykonané legislatívno-technické úpravy z dôvodu zjednotenia právneho textu, právnej istoty a jednoznačnosti právnej úpravy. **§ 32 ods. 2** objasňuje, za akých okolností sa finančné výkazy základného subjektu a individuálna účtovná závierka základného subjektu podľa **§ 32 ods. 1** považujú za kvalifikovanú účtovnú závierku, ak tieto finančné výkazy alebo individuálna účtovná závierka zohľadňujú zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzkov z dôvodu nadobudnutia vlastníckych podielov základného subjektu;
- **§ 32a** stanovuje, že pri určení nároku na uplatnenie výnimky z výpočtu dorovnávej dane na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov, sa zisk alebo strata základných subjektov pred zdanením a náklady na daň z príjmov upravujú o zisky alebo straty, resp. náklady na daň z príjmov, ktoré vznikli z hybridných opatrení;
- **§ 32b** a **§ 32c** vymedzujú podmienky pre uplatnenie výnimky z výpočtu dorovnávej dane na základe zjednodušených výpočtov;
- V **§ 44** sa doplnili nové **odseky 5 až 10** pre daňové zaobchádzanie s odloženými daňovými pohľadávkami, odloženými daňovými záväzkami a prevedeným majetkom v prechodnom roku;
- Podľa **§ 46a ods. 4** zákona, **ak lehota na podanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane podľa § 39 ods. 2 a lehota na podanie daňového priznania podľa § 40 ods. 2 uplynú pred 30. júnom 2026, lehota na podanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane a lehota na podanie daňového priznania sa predlžujú do 30. júna 2026.**

Novela zákona o miestnych daniach – posunutie účinnosti od 1. apríla 2025

Dňa 1. apríla 2025 má nadobudnúť účinnosť novela zákona č. 582/2024 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v

znení neskorších predpisov vyhlásená v Zbierke zákonov SR pod číslom 205/2023 Z. z. Účinnosť novely zákona o miestnych daniach ustanovil zákon č. 46/2024 Z. z. v nadväznosti na účinnosť novej stavebnej legislatívy od 1. apríla 2025. Rovnakú účinnosť by mala nadobudnúť aj ďalšia novela zákona o miestnych daniach, ktorá je momentálne v štádiu schvaľovania vládou v skrátanom legislatívnom konaní v rámci zákona o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými stavebným zákonom.

Zákonom č. 46/2024 Z. z. sa posúva účinnosť zákona č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy z 1. apríla 2024 na 1. apríl 2025. Zákon č. 46/2024 Z. z. nadobudol účinnosť 31. marca 2024.

V zmysle **prechodného ustanovenia § 104p ods. 1 k úpravám účinným od 1. apríla 2025** novely zákona č. 582/2024 Z. z. o miestnych daniach, ak daňová povinnosť k miestnym daniam, poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť vzniknú do 31. decembra 2025, postupuje sa podľa zákonnej úpravy účinnej do 31. marca 2025.

Novelou zákona o miestnych daniach sa v zmysle zákona č. 205/2023 Z. z. z dôvodu zmeny stavebnej legislatívy **upravujú ustanovenia týkajúce sa dani z nehnuteľností:**

➤ § 6 Predmet dane z pozemkov

V § 6 ods. 4 sa pojem “stavebné povolenie” nahrádza pojmom “rozhodnutie o povolení stavby” a pojem “rozhodnutia na stavbu” sa nahrádza pojmom “osvedčenia stavby”, v dôsledku čoho novelizované znenie odseku 4 znie:

Nové znenie § 6 ods. 5 zavádza negatívne vymedzenie stavebného pozemku, v zmysle ktorého stavebným pozemkom podľa odseku 4 na účely tohto zákona nie je pozemok uvedený v potvrdení o ohlásení drobnej stavby alebo v rozhodnutí o povolení stavby na zmenu alebo stavebnú úpravu.

Pozemok, na ktorý bolo vydané rozhodnutie o povolení stavby, sa na účely tohto zákona nepovažuje za stavebný pozemok, ak toto rozhodnutie stratilo platnosť a súčasne sa nezačalo s uskutočňovaním stavebných prác podľa overeného projektu stavby. Stavebným pozemkom nie je parcela uvedená v právoplatnom rozhodnutí o povolení stavby, ktorá je vo vlastníctve inej osoby ako osoby, ktorej bolo vydané právoplatné rozhodnutie o povolení

stavby, ak sa na tejto parcele budú realizovať len inžinierske stavby k stavbe podľa § 10 ods. 2 alebo podľa § 14.

➤ § 7 Základ dane

V § 7 ods. 7 sa pojem “stavebného povolenia” nahrádza “rozhodnutia o povolení stavby”, čo znamená, že podľa druhej vety tohto ustanovenia sa hodnota pozemku podľa § 6 ods. 1 písm. e) uvedená v prílohe č. 2 alebo vo všeobecne záväznom nariadení použije, len ak daňovník hodnotu pozemku nepreukáže znaleckým posudkom nie starším ako tri mesiace pred vydaním právoplatného rozhodnutia o povolení stavby, predloženým najneskôr v lehote podľa § 99a ods. 1 alebo ods. 3 alebo § 99b ods. 3.

➤ § 10 Predmet dane zo stavieb

V § 10 ods. 1 sa za slovo “bývanie” vkladajú slová “s najviac tromi bytmi”, čím sa spresňuje definícia stavby na bývanie s cieľom zabezpečiť zdanenie bytových budov a rodinných domov s najviac tromi bytmi ako stavieb na bývanie a zdanenie bytových budov s najmenej štyrmi bytmi v režime dane z bytov a nebytových priestorov.

➤ § 14 Predmet dane z bytov

Spresnením § 14 ods. 2, v ktorom je definovaný nebytový priestor, sa na účely zákona o miestnych daniach považuje za byt aj nebytový priestor alebo jeho časť v bytovom dome, ktorý sa k 1. januáru zdaňovacieho obdobia využíva na bývanie.

➤ § 77

V § 77 ods. 2 písm. a), v ktorom je vymedzená fyzická osoba ako poplatník poplatku, sa pojem “pozemná stavba” nahrádza slovom “budova”.

Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj – posunutie účinnosti od 1. apríla 2025

Dňa 1. apríla 2025 má nadobudnúť účinnosť novela zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj predpisov vyhlásená v Z. z. SR pod číslom 205/2023 Z. z. a prijatá v rámci stavebnej legislatívy. Účinnosť novely zákona o miestnom poplatku za rozvoj ustanovil zákon č. 46/2024 Z. z. v nadväznosti na účinnosť novej stavebnej legislatívy od 1. apríla 2025. Rovnakú účinnosť by mala nadobudnúť aj ďalšia novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj, ktorá je momentálne v štádiu schvaľovania vládou v skrátanom legislatívnom konaní v rámci zákona o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolávanými stavebným zákonom.

Zákonom č. 46/2024 Z. z. sa posúva účinnosť zákona č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy z 1. apríla 2024 na 1. apríl 2025. Zákon č. 46/2024 Z. z. nadobudol účinnosť 31. marca 2024.

Zákonom č. 46/2024 Z. z. dochádza (okrem uvedeného posunutia účinnosti novely zákona o miestnom poplatku za rozvoj) k nahradeniu pojmu “stavebné povolenie” pojmom “rozhodnutie o povolení stavby” v celom texte zákona o poplatku za rozvoj okrem ustanovení § 13 a § 16, ktoré upravujú možnosť prvýkrát vyrubiť miestny poplatok za rozvoj, a k úprave prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1. apríla 2025.

Cieľom novely zákona o miestnom poplatku za rozvoj je **v zmysle zákona č. 205/2023 Z. z.** zosúladiť osobitných právnych predpisov so zákonmi schválenými v oblasti územného plánovania a výstavby, odstránenie prekážok fungovania novej stavebnej legislatívy v osobitnej právnej úprave a reflektovanie zmien v procesoch územného konania a výstavby v osobitných predpisoch.

Okrem zmeny pojmov / názvoslovia vyplývajúcich z novej stavebnej legislatívy, napr.:

- stavebné povolenie sa nahrádza rozhodnutím o povolení stavby (vydáva sa nielen na stavbu, ale aj na zmenu stavby, odstránenie stavby, terénne úpravy, vonkajšie úpravy a konštrukcie),
- rozhodnutie o dodatočnom povolení stavby sa nahrádza osvedčením o spôsobilosti stavby na prevádzku,
- kolaudačné rozhodnutie sa nahrádza kolaudačným osvedčením stavby,

novelou sa upravujú ďalšie ustanovenia zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

O ďalších zmenách a doplneniach informuje odbor daňovej metodiky FR SR v materiáli zverejnenom na webe FS dňa 26. júla 2023 – [Informácia o novele zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj s účinnosťou od 1.4.2024](#)

Novela zákona o používaní ERP č. 354/2024 Z. z. účinná od 1. januára 2025

Dňa 1. januára 2025 nadobudla účinnosť novela z. č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice, ktorou dochádza k zvýšeniu výšky pokút za nedodržanie zákona.

➤ Úprava § 8a - rozsah údajov zasielaných do systému e-kasa

V § 8a ods. 1, 3 a 5 sa vypúšťajú písmená j) až l), čo znamená, že online registračná pokladnica nebude do systému e-kasa zasielať údaj – rekapitulácia DPH v dátovej správe. Na doklade tento údaj zostáva zachovaný. Ide o zmenu súvisiacu s pridávaním nových hodnôt vo vzťahu k DPH.

➤ Úpravou § 16b a § 16c sa zvyšujú pokuty ukladané daňovým úradom alebo colným úradom za správne delikty v súvislosti s evidenciou tržieb

Úpravou § 16b sa zvyšuje spodná a horná hranica pokuty za správne delikty:

- v § 16b ods. 1 písm. a) od 500 do 15 000 eur (330 až 3 300 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 1 písm. b) od 150 do 6 500 eur (100 až 3 300 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 1 písm. c) od 30 do 200 eur (20 až 100 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 1 písm. d) od 80 do 650 eur (50 až 330 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 1 písm. e) od 3 000 do 15 000 eur (2 000 až 10 000 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 1 písm. f) od 3 000 do 60 000 eur (2 000 až 40 000 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 2 písm. a) od 1 000 až 30 000 eur (660 až 6 600 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 2 písm. b) od 300 až 13 000 eur (200 až 6 000 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 2 písm. c) od 60 až 400 eur (40 až 200 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 2 písm. d) od 150 až 1 300 eur (100 až 660 eur do 31.12.2024),
- v § 16b ods. 2 písm. e) od 6 000 až 30 000 eur (4 000 až 20 000 eur do 31.12.2024).

Spodná a horná hranica pokuty za správne delikty ukladané podľa § 16c sa zvyšuje::

- v § 16c ods. 1 písm. b) od 500 do 6 500 eur (330 až 3 300 eur do 31.12.2024),
- v § 16c ods. 1 písm. e) od 3 000 do 15 000 eur (2 000 až 10 000 eur do 31.12.2024),
- v § 16c ods. 2 písm. b) od 1 000 do 13 000 eur (660 až 6 600 eur do 31.12.2024),
- v § 16c ods. 2 písm. e) od 6 000 do 30 000 eur (4 000 až 20 000 eur do 31.12.2024).

➤ Prechodné ustanovenie § 18ch k úpravám účinným od 1. januára 2025

Za porušenie zákona v znení účinnom do 31. decembra 2024, o ktorom sa do 31. decembra 2024 nevedlo konanie, sa uloží sankcia podľa zákona v znení účinnom do 31. decembra 2024, ak je to pre podnikateľa, výrobcu, dovozcu alebo pre distribútora pokladničného programu a chráneného dátového úložiska priaznivejšie.

Uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa u zamestnávateľa v priebehu roka 2025

Finančná správa SR v januári 2025 zverejnila metodické usmernenie k uplatneniu daňového bonusu na vyživované dieťa u zamestnávateľa v priebehu roka 2025 a to najmä za

účelom zabezpečenia jednotného postupu pri aplikácii ustanovenia § 33 ods. 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

V zmysle ustanovenia § 33 ods. 9 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 si 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 (nerезидент) alebo neobmedzenou daňovou povinnosťou (резидент).

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (резидент), má možnosť si uplatniť nárok na daňový bonus aj v priebehu roka (u zamestnávateľa), ak okrem iného splní podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období len zo zdrojov na území SR, čo zamestnanec potvrdzuje v novom vyhlásení (§ 36 ods. 6 ZDP). Pri uplatnení daňového bonusu tento zamestnanec nebude sledovať úhrn príjmov zo zdrojov v zahraničí, ale úhrn zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí. Ak teda daňovníkove príjmy nie sú zdaniteľnými príjmami v zahraničí, uvedené nebude mať vplyv na priznanie daňového bonusu.

Zamestnávateľ nepozastaví priznanie a výplatu daňového bonusu, ak pôjde napr. o príjem:

- zamestnanca, ktorý je na pracovnej ceste v zahraničí (napr. dva dni),
- vodiča kamiónu, ktorý má uzatvorenú pracovnú zmluvu so slovenským zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane a vodič prácu vykonáva (jazdí) v rámci celej Európy.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, má možnosť za splnenia všetkých ustanovených podmienok si uplatniť nárok na daňový bonus až po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zamestnávateľ v priebehu roka 2025 môže prihladiť na daňový bonus len vtedy, ak zamestnanec podpíše nový vzor vyhlásenia na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 ZDP – VYH36v25, ktorého vzor určilo FR SR v prílohe č. 1 informácie č. 33/DZPaU/2024/I.

Problematika bola riešená v spolupráci s MF SR.

Vzor oznámenia podľa zákona o dani z finančných transakcií

Finančná správa SR v januári 2025 zverejnila **informáciu** o určení vzoru oznámenia podľa zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií.

FR SR podľa zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií s účinnosťou od 1. januára 2025, určuje nasledovný vzor oznámenia:

"Oznámenie podľa zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") s označením OZNDFTv25_1.

Oznámenie OZNDFTv25_1 platiteľ dane prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie apríl 2025, ktorý je v zmysle § 13 ods. 2 zákona prvým zdaňovacím obdobím.

Podávanie žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na DzP zo ZČ za rok 2024

Finančná správa SR zverejnila informáciu určenú pre zamestnancov, ktorí sa rozhodnú požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2024.

Zamestnanec, ktorý poberal v zdaňovacom období roka 2024 zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti, môže najneskôr do 17. februára 2025 požiadať o vykonanie ročného zúčtovania dane z úhrnnej sumy zdaniteľnej mzdy od všetkých zamestnávateľov, ktoréhokoľvek z týchto zamestnávateľov. Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania a súvisiacich dokladov doručí zamestnanec zamestnávateľovi v listinnej podobe, pokiaľ sa nedohodnú na jej doručení elektronickými prostriedkami.

Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane sa podáva na vzore vydanom FR SR označenom ako **ŽIA38v24**.

Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane možno podať:

- v písomnej listinnej forme (osobne, poštou, kuriérom), alebo

- v elektronickej forme – napr. emailom, ak sa zamestnanec na tejto forme komunikácie predtým so zamestnávateľom dohodol.

Doručovanie podkladov k ročnému zúčtovaniu dane elektronickejšími prostriedkami je podmienené uzatvorením dohody medzi zamestnávateľom a zamestnancom, tzn. malo by sa uskutočňovať spôsobom vopred dohodnutým.

Zamestnanec je povinný do 17. februára 2025 k žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania dane priložiť potrebné doklady preukazujúce nárok na:

- **zníženie základu dane (§ 11 ZDP)**
 - **na manžela/manželku** – t. j. sobášny list a rodný list dieťaťa / potvrdenie o zaradení v evidencii uchádzačov o zamestnanie / potvrdenie o poberaní príspevku na opatrovanie / rozhodnutie alebo oznámenie SP alebo posudok útvaru sociálneho zabezpečenia o miere poklesu schopnosti manžela/manželky vykonávať zárobkovú činnosť;
 - **na daňovníka – poberateľa dôchodku** – t. j. rozhodnutie o priznaní a úhrne vyplateného starobného/predčasného/výsluhového dôchodku;
- **na zaplatené príspevky na DDS a celoeurópsky osobný dôchodkový produkt** – t. j. výpis z dôchodkového účtu;
- **daňový bonus na dieťa (§ 33 ZDP)** – rodný list, sobášny list (ak ide o dieťa druhého z manželov), rozhodnutie súdu o zverení dieťaťa do starostlivosti (pri dieťati zverenom do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov), potvrdenie o návšteve školy alebo potvrdenie o poberaní prídavku na dieťa;
- **daňový bonus na zaplatené úroky (§ 33a ZDP)** – potvrdenie z banky podľa § 26a zákona o úveroch na bývanie.

Ak zamestnanec splní podmienky, teda požiada o vykonanie ročného zúčtovania dane do 17. februára 2025 a v tom istom termíne doloží aj potrebné doklady, ktoré sú prílohou k žiadosti, zamestnávateľ mu vykoná ročné zúčtovanie v termíne do 31. marca 2025.

Následne zamestnávateľ doručí zamestnancovi:

- do 15. apríla 2025 potvrdenie o zaplatení dane na účely poukázania 2 %, resp. 3 % z dane vybraným neziskovým organizáciám (na základe žiadosti zamestnanca) a - do 30. apríla 2025 doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní.

Zamestnanec, ktorý nepožiada zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, alebo nespĺni podmienky pre jeho vykonanie, si svoju daňovú povinnosť vysporiada v súlade ZDP podaním daňového priznania k dani z príjmov FO v termíne do 31. marca 2025.

Sinhron invest C-336/24

Pokuty právnickej osobe za činnosť štatutára



22. novembra 2024 rozhodoval Súdny dvor EÚ v prípade **C-336/24 Synchron invest**, kde DE - manažér a konateľ spoločnosti, bola obžalovaná v procese trestného súdu z nevypočítania a následného nezaplatenia DPH. Keďže z takéhoto konania získala finančnú výhodu aj spoločnosť, prokuratúra navrhla uloženie pokuty aj spoločnosti. Bulharský súd sa opýtal SDEÚ, či je takýto postup v súlade s právom EÚ, nakoľko o vine obžalovanej stále nebolo rozhodnuté. SDEÚ upozornil, že totožná situácia bola riešená v rozsudku C-203/21 DELTA STROY 2003 (kde SDEÚ rozhodol, že legislatíva, v zmysle ktorej môže národný súd uložiť pokutu právnickej osobe za skutok, z ktorého je obvinená fyzická osoba zastupujúca túto právnickú osobu, ktorá ale nemala možnosť obhájiť sa, v rozpore s čl. 48 Charty základných práv EÚ) a preto o tomto prípade nerozhodne. **Viac...**

E. P. C-277/23

Vplyv príspevku z projektu Erasmus na stanovenie odpočítateľnej položky na dieťa



16. januára 2025 Súdny dvor EÚ rozhodol veci **C-277/23 E. P.** - Chorvátky, ktorá bola oprávnená k zvýhodneniu pri odpočítateľnej položke na dieťa. V r. 2014 dostalo dieťa príspevok na vycestovanie/štúdium vo Fínsku v rámci programu Erasmus, čo viedlo k strate zvýhodnenia, s čím E.P. nesúhlasila. Súd rozhodol, že "články 20 a 21 ZFEÚ v spojení s článkom 165 ods. 2 druhá odrážka ZFEÚ (napr. §33 Zákona o DP) bránia právnej úprave členského štátu, ktorá na účely určenia výšky základnej osobnej odpočítateľnej položky, na ktorú má rodič daňovník právo z titulu svojho nezaopatreného dieťaťa, zohľadňuje podporu na vzdelávaciu mobilitu, ktorú toto dieťa získalo v rámci programu Erasmus+, čo môže viesť k strate práva na zvýšenie tejto odpočítateľnej položky pri výpočte dane z príjmov." **Viac...**

Nová daň z finančných transakcií

Zákonom č. 279/2024 Z. z. sa zavádza nová daň z finančných transakcií pre fyzické osoby – podnikateľov, právnické osoby a organizačné zložky právnických osôb.

Predmetom dane sú debetné platobné operácie vykonávané na účtoch dotknutých subjektov, pričom zákon osobitne upravuje aj niektoré finančné toky medzi poskytovateľmi platobných služieb a prijímateľmi týchto služieb.

SEMINÁR/WEBINÁR
Nová daň z finančných transakcií pre podnikateľov a PO
 JUDr. Toško Beran (MFSR)
 JUDr. Ildiko Virágová Milkovičová (MFSR)
3. február 2025

[Informácie priamo od tvorcov zákona](#)

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 záv. činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných úst. činiteľov	me-sačné
10.02	Daň zo záv. činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2024, ak zamestnanec oň požiadal do 5.2.2025 na účely ročného zúčtovania preddavkov na daň u iného zamestnávateľa	ročné
17.02.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
17.02.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
17.02.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
17.02.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
25.02.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me-sačné
25.02.	Daň zo SNN - platiteľ	Podanie daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	me-sačné
25.02.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	me-sačné

25.02.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me- sačné
28.02.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	me- sačné
28.02.	Daň zo záv. činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	me- sačné
28.02.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	me- sačné
28.02.	Daň zo záv. činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	me- sačné
28.02.	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
28.02.2 025	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	me- sačné
28.02.2 025	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	me- sačné