



OBSAH:

Nepriama novela zákona o dani z príjmov č. 104/2025 Z. z.	2
NR SR dňa 8. apríla 2025 schválila zákon č. 104/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.	
Nepriama novela zákona o účtovníctve schválená parlamentom.....	4
Novelou zákona o cenných papieroch a investičných službách sa okrem iného mení aj zákon o účtovníctve. Zmeny nadobúdajú účinnosť 10. júla 2025 a 1. januára 2026.	
Novela zákona o automatickej výmene informácií.....	5
Parlament SR schválil 10. júna 2025 zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o aut. výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní.	
Novela zákonov v oblasti spotr. daní a DPH účinná od 1. 7. 2025 a 1. 9. 2025	15
NR SR schválila dňa 10. júna 2025 novelu zákona o spotr. dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a zákon o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a zákon o DPH.	
Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj účinná od 1. novembra 2025	22
V Zbierke zákonov SR bol 18. júna 2025 vyhlásený zákon, ktorým sa s účinnosťou od 1. novembra 2025 novelizuje zákon o miestnom poplatku za rozvoj.	
Novela Colného zákona účinná od 1. augusta 2025	23
Národná rada SR 10. júna 2025 novelu, ktorú sa umení a dopĺňa Colný zákon.	
Prech. úpravy v zákone o miestnom poplatku za rozvoj účinné od 1. apríla 2025 ..	24
FR SR v júni 2025 publikovalo metodický pokyn FR SR k uplatneniu prechodného ustanovenia § 16 k úpravám účinným od 1. apríla 2025. Prechodné ustanovenie bolo ustanovené novelou zákona o miestnom poplatku za rozvoj č. 26/2025 Z. z.	

Nový vzor daňového priznania k DPH od 1. júla 2025.....	29
--	-----------

Vo FS bolo zverejnené poučenie na vyplnenie DP k DPH za obdobie od 1. júla 2025.

Osobitná úprava SME podľa § 68g zákona o DPH	30
---	-----------

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu os. úpravy oslobodenia pre malý podnik podľa § 68g zákona o DPH.

Vyhotovenie zjednod. faktúry do 400 eur a odpočítanie DPH od 1. 1. 2025.....	31
---	-----------

FR SR v júni 2025 zverejnilo informáciu k legislatívnej úprave v zákone o DPH a v zákone o používaní ERP od 1. januára 2025 týkajúcej sa zmeny výšky hodnoty dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient a tankovacím automatom.

Novela zákona o dani z príjmov č. 152/2025 Z. z.	34
--	-----------

Parlament dňa 28. mája 2025 schválil zákon č. 152/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Novela zákona o dani z príjmov č. 141/2025 Z. z.	34
--	-----------

Parlament dňa 29. mája 2025 schválil zákon č. 141/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 376/2022 Z. z. o profesionálnych náhradných rodičoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Novela zákona o dani z príjmov č. 150/2025 Z. z.	36
--	-----------

Parlament dňa 27. mája 2025 schválil zákon č. 150/2025 Z. z. o niektorých opatreniach na zvýšenie odolnosti SR v oblasti obrany a bezpečnosti,...

Rozsudok SD EÚ	Vec C-262/24.....	36
Rozsudok SD EÚ	Vec C-615/23.....	37
Rozsudok SD EÚ	Vec C-405/24.....	37
Rozsudok SD EÚ	Vec C-278/24.....	37
Rozsudok SD EÚ	Vec C-125/24.....	37
Rozsudok SD EÚ	Vec C-785/23.....	38
Rozsudok SD EÚ	Vec C-645/23.....	38
Rozsudok SD EÚ	Vec C-685/23.....	38

Daňový kalendár	Chyba! Záložka nie je definovaná.
------------------------------	--

Nepriama novela zákona o dani z príjmov č. 104/2025 Z. z.

NR SR dňa 8. apríla 2025 schválila zákon č. 104/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 104/2025 Z. z.“).

Zákonom č. 104/2025 Z. z. sa v článku II s účinnosťou od 1. januára 2026 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). Zmeny vykonané v zákone o dani z príjmov sa týkajú **výlučne dane z príjmov fyzickej osoby**.

1. Precizovanie príjmov športovca a športového odborníka podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov

1.1. Vymedzenie príjmov športovca podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov

V nadväznosti na úpravu znenia poznámky pod čiarou k odkazu 29aa sa s účinnosťou od 1. januára 2026 **za príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov, ak nejde o príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 cit. zákona**, považujú príjmy športovca podľa § 4 ods. 3 písm. c) a ods. 4 písm. a) a b) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení účinnom od 1. júla 2025 (ďalej len „zákon o športe“), t. j. **ide o príjmy plynúce športovcovi, ktorým je:**

- **profesionálny športovec**, ktorý vykonáva šport **na základe inej zmluvy ako samostatne zárobkovo činná osoba** [§ 4 ods. 3 písm. c) zákona o športe];
- **amatérsky športovec**, ktorý vykonáva šport:
- **na základe zmluvy o amatérskom vykonávaní športu**, ak
 - rozsah vykonávania športu, aj ak spĺňa znaky závislej práce, počas jedného kalendárneho roka nepresahuje osem hodín v týždni, päť dní v mesiaci alebo 30 dní v kalendárnom roku,
 - zmluva športovca nezaväzuje k účasti na príprave na súťaž alebo

- vykonáva šport v rámci jednej súťaže alebo viacerých navzájom súvisiacich súťaží v krátkom časovom období [§ 4 ods. 4 písm. a) zákona o športe];

- **na základe zmluvy o príprave talentovaného športovca** [§ 4 ods. 4 písm. b) zákona o športe].

Súčasťou príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov sú aj príjmy, ktoré uvedeným športovcom plynú na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a 51 zákona o športe.

1.2. Vymedzenie príjmov športového odborníka podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov

Príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov, **ak nejde o príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 cit. zákona**, sú v nadväznosti na znenie doplnenej poznámky pod čiarou k odkazu 29ac, príjmy **športového odborníka** podľa § 6 ods. 1 písm. a) až d) a ods. 3 písm. a) a e) zákona o športe, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov¹⁾. Ide o príjmy plynúce športovým odborníkom, ktorými sú:

- tréner a inštruktor športu - § 6 ods. 1 písm. a) zákona o športe,
- fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti získanej podľa osobitného predpisu (napr. § 33 zákona č. 578/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 10 až 13a zákona č. 1/2014 Z. z. o organizovaní verejných športových podujatí a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z. z.) - § 6 ods. 1 písm. b) zákona o športe,
- fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti určenej predpismi športového zväzu - § 6 ods. 1 písm. c) zákona o športe,
- fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu nevyžaduje odborná spôsobilosť - § 6 ods. 1 písm. d) zákona o športe, **ak** uvedené fyzické osoby **vykonávajú činnosť športového odborníka:**
- **ako podnikanie** podľa § 6 ods. 3 písm. a) zákona o športe,
- **na základe inej zmluvy** podľa § 6 ods. 3 písm. e) zákona o športe.

Pozn.: Tzn. medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov nie je možné zaradiť príjmy, ktoré dosahujú

uvedení športoví odborníci na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka, na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu, ako dobrovoľníci, príp. bez písomnej zmluvy [§ 6 ods. 3 písm. b) až d) a f) zákona o športe].

Príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov sú v nadväznosti na znenie doplnenej poznámky pod čiarou k odkazu 29ad **aj príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a 51 zákona o športe, plynúce športovým odborníkom, ktorými sú tréner a inštruktore športu [§ 6 ods. 1 písm. a) zákona o športe], ak uvedenú činnosť športového odborníka vykonávajú ako podnikanie alebo na základe inej zmluvy [§ 6 ods. 3 písm. a) a e) zákona o športe]**¹.

V zmysle legislatívnej úpravy vykonanej s účinnosťou od 1. januára 2026, za príjem z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa v § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov **sa nepovažuje náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu** [ide o náhradu za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu za každú hodinu vykonávania dobrovoľníckej činnosti v športe najviac vo výške hodinovej minimálnej mzdy (§ 2 ods. 2 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde)], ktorá je ostatným príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona o dani z príjmov. Ak úhrn týchto príjmov podľa § 8 ods. 1 písm. r) cit. zákona nepresiahne v zdaňovacom období 500 eur, uvedený príjem je oslobodený od dane fyzickej osoby podľa § 9 ods. 1 písm. m) zákona o dani z príjmov, a ak takto vymedzené príjmy presiahnu 500 eur, do základu dane sa zahrnú len príjmy nad takto ustanovenú sumu, pričom výdavky k príjmom zahrňovaným do základu dane sa zistia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým príjmom.

¹ Naďalej platí, že z príjmov z činnosti športového odborníka podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov, plynúcich zo zdrojov na území SR sa v súlade s ust. § 43 ods. 3 písm. u) cit. zákona daň vyberá zrážkou. Daňová povinnosť daňovníka, ak ide o príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, sa považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane (§ 43 ods. 6 cit. zákona). **Daň zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. u) zákona o dani z príjmov sa nevyberie vtedy, ak športový odborník uplatní postup podľa § 43 ods. 14 cit. zákona, t. j. ak sa vopred písomne dohodne s platiteľom dane na tom, že platiteľ dane z uvedených príjmov daň zrážkou nevyberie.** Ak sa športový odborník s príjmami podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov v súlade s § 43 ods. 14 cit. zákona vopred písomne dohodne s platiteľom dane na tom, že platiteľ dane z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. u) cit. zákona daň zrážkou nevyberie, potom je športový odborník povinný svoju daňovú povinnosť z týchto príjmov vyrovnať si osobne, prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby podľa

2. Príjmy športovca a športového odborníka na základe zmluvy o sponzorstve, ktoré sú ostatnými príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. p) ZDP

V nadväznosti na úpravu znenia poznámky pod čiarou k odkazu 37afa a znenie doplnenej poznámky pod čiarou k odkazu 37afaa sa s účinnosťou od 1. januára 2026 medzi ostatné príjmy podľa § 8 ods. 1 písm. p) z. o dani z príjmov zaraďujú príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe (§ 50 a 51 z. o športe), ktoré prijali:

- **profesionálny športovec**, ktorý vykonáva šport
 - na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu [§ 4 ods. 3 písm. a) zákona o športe];
 - na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu podľa osobitného predpisu (napr. § 16 zákona č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže Slovenskej republiky a Železničnej polície v znení zákona č. 201/2004 Z. z., § 16 zákona č. 200/1998 Z. z. o štátnej službe colníkov a o zmene a doplnení niektorých ďalších zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 281/2015 Z. z. o štátnej službe profesionálnych vojakov a o zmene a doplnení niektorých zákonov) v rezortnom športovom stredisku [§ 4 ods. 3 písm. b) z. o športe];
- **amatérsky športovec** vykonávajúci šport na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru [§ 4 ods. 4 písm. c) zákona o športe];
- **športový odborník, ktorým je tréner a inštruktore športu**, ak vykonáva činnosť športového odborníka na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka [§ 6 ods. 1 písm. a) a ods. 3 písm. b) zákona o športe];
- **športový odborník, ktorým je tréner a inštruktore športu**, ak vykonáva činnosť šport. odborníka na základe pracovnoprávneho vzťahu al. obdobného pracovného vzťahu [§ 6 ods. 1 písm. a) a ods. 3 písm. c) z. o športe].

§ 32 cit. zákona. Predmetná právna úprava bola zavedená zákonom č. 128/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a podľa prechodného ustanovenia § 52zzu zákona o dani z príjmov sa prvýkrát použila pri zdanení výnosov (príjmov) daňovníka plynúcich od 1. januára 2024.

Rovnako naďalej platí aj to, že postup podľa § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov sa neuplatní pri zdanení príjmov plynúcich športovému odborníkovi s príjmami podľa § 6 ods. 2 písm. e) cit. zákona **na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a 51 zákona o športe**. Daňovú povinnosť z týchto príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov, ktoré **nepodliehajú zrážkovej dani**, je športový odborník povinný vyrovnať si osobne, prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby podľa § 32 cit. zákona.

Nepriama novela zákona o účtovníctve schválená parlamentom

Novelou zákona o cenných papieroch a investičných službách sa okrem iného mení aj zákon o účtovníctve a to vo väčšom rozsahu, ako sme pôvodne očakávali. Zmeny nadobúdajú účinnosť 10. júla 2025 a 1. januára 2026.

Vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2024/2952 z 29. novembra 2024 sa stanovil spoločný vzor a elektronické formáty na podávanie správ na účely uplatňovania smernice EP a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o informácie, ktoré sa majú predkladať v správach s informáciami o dani z príjmov. V nadväznosti na túto európsku legislatívu sa upresnili v prvej vete ustanovenia § 23a ods. 11 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve požiadavky na elektronický formát správy s informáciami o dani z príjmov pre jednotlivé typy účtovných jednotiek, a to s ohľadom na vznik povinnosti uloženia správy s informáciami o dani z príjmov do registra účtovných závierok buď podľa § 21a ods. 5 zákona alebo § 21b, resp. § 21c zákona. V tejto súvislosti pribudla v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve aj **poznámka pod čiarou 29iaa**), ktorá sa odvoláva na **Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/2952 z 29. novembra 2024, ktorým sa stanovuje spoločný vzor a elektronické formáty na podávanie správ na účely uplatňovania smernice EÚ, pokiaľ ide o informácie, ktoré sa majú predkladať v správach s informáciami o DzP.**

V nadväznosti na zmenu zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), v ktorom bola „**elektronická podateľňa**“ nahradená „**špecializovaným portálom prevádzkovaným finančným riaditeľstvom**“, prostredníctvom ktorého sa ukladajú dokumenty do registra účtovných závierok, sa upravuje táto oblasť aj v zákone o účtovníctve a to **v prvej vete § 23b ods. 1.**

Vzhľadom na **doplnenie nových dokumentov podľa § 23 ods. 2 písm. k) až o)**, ktoré účtovná jednotka ukladá do registra účtovných závierok, sa dopĺňajú uvedené dokumenty **do § 23b ods. 1 tak**, aby aj pri týchto dokumentoch finančné riaditeľstvo pri ich ukladaní overilo správnosť vyplnenia všeobecných náležitostí. Rovnako **sa dopĺňa označenie odsekov, v ktorých sú ustanovené lehoty na uloženie príslušných dokumentov**, ak neboli správne uložené a v týchto lehotách má účtovná jednotka povinnosť dokumenty uložiť. **Nová poznámka 29k)** sa odvoláva na **§ 33 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní.** V súvislosti s týmito zmenami bol **precizovaný aj text § 23c ods. 1**, podľa ktorého sa sprístupňujú dokumenty uložené vo verejnej časti registra.

Do zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo doplnené **nové ustanovenie § 23e Sprístupnenie informácií na jednotnom európskom mieste prístupu**, ktorým sa do národnej legislatívy transponuje Nariadenie EP a Rady (EÚ) 2023/2859 z 13. decembra 2023, ktorým **sa zriaďuje jednotné európske miesto prístupu, ktoré poskytuje centralizovaný prístup k verejne dostupným informáciám týkajúcim sa finančných služieb, kapitálových trhov a udržateľnosti.** Cieľom je sprístupniť verejnosti informácie o fyzických a právnických osobách, ktoré povinne zverejňujú dokumenty podľa práva EÚ a týkajú sa finančných služieb, kapitálových trhov, udržateľnosti a rozmanitosti (napr. účtovné závierky, výročné správy, správy o udržateľnosti). V ďalších rokoch sa umožní účtovným jednotkám zverejňovať tieto dokumenty na ESAP aj dobrovoľne.

Na ESAP sa budú sprístupňovať nasledovné dokumenty

- riadne individuálne účtovné závierky,
- mimoriadne individuálne účtovné závierky,
- riadne konsolidované účtovné závierky,
- mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- správy audítorov,
- individuálne výročné správy,
- konsolidované výročné správy,
- ročné finančné správy podľa osobitného predpisu,
- správy o udržateľnosti a dokumenty s názorom týkajúcim sa uistenia uvedené v § 20d ods. 6,
- správy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

Povinnosť predkladať dokumenty na účely ich sprístupňovania v ESAP budú mať účtovné jednotky podľa § 20c ods. 1 a 2, § 20d ods. 1 a 2 a § 20g ods. 1 a 2.

Do registra účtovných závierok ukladajú svoje dokumenty všetky **obchodné spoločnosti**, ale **do ESAP sú povinné sprístupňovať svoje dokumenty iba niektoré z nich.** V záujme zaslania dokumentov do ESAP len za tie účtovné jednotky, ktorým takúto povinnosť zákon ustanovuje, **je potrebné, aby účtovná jednotka identifikovala túto svoju povinnosť vyznačením v informačnom systéme**, prostredníctvom ktorého ukladá dokumenty do registra účtovných závierok.

Orgánom zberu údajov v oblasti sprístupňovania dokumentov podľa zákona o účtovníctve **bude Ministerstvo financií SR**. Samotné **prijímanie dokumentov sa ponecháva na špecializovaný portál prevádzkovaný finančným riaditeľstvom** a pre subjekty verejnej správy prostredníctvom systému štátnej pokladnice. S cieľom vykonávať sprístupňovanie dokumentov do ESAP nákladovo efektívne **Ministerstvo financií SR ako orgán zberu údajov zákonom deleguje Národnú banku Slovenska** (ďalej len „NBS“), ktorej úlohou bude **zavedenie aplikačného programovacieho rozhrania a v rámci príslušných lehôt bezplatné poskytovanie informácií (dokumentov) a metaúdajov k uvedeným informáciám ESAP**. V záujme plnenia delegovaných úloh zo strany NBS sa zavádza, že **dokumenty doručené do registra účtovných závierok sa budú priebežne zasielať NBS, ktorá ich bude preposielať do ESAP**. Zavedú sa vhodné technické postupy na automatické informovanie orgánu zberu údajov, ak poskytnuté informácie nespĺňajú požiadavky stanovené smernicou.

V nadväznosti na povinnosť účtovných jednotiek **zadefinovať svoju povinnosť sprístupňovania dokumentov v rámci ESAP** sa ustanovuje **v § 38 ods. 1 a 2 sankcia od 100 eur do 100 000 eur (úpravou § 38 ods. 2 písm. f)) za nedodržanie tejto povinnosti, ako aj nezaslanie dokumentu v správnom formáte a neuvedenie príslušných metaúdajov v dokumente**.

Vzhľadom na existujúcu naliehavú potrebu prijať **opatrenia na zníženie administratívnej záťaže v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti vo výročnej správe** určitých účtovných jednotiek došlo dňa 14.4.2025 k prijatiu smernice EP a Rady (EÚ) 2025/794, ktorou sa menia smernice (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o dátumy, od ktorých majú členské štáty uplatňovať určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti. **Úpravou § 39zc zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa zabezpečuje transpozícia začatia uplatňovania povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti o dva roky** pre tie účtovné jednotky, ktoré prvýkrát mali zahrnúť vykazovanie informácií o udržateľnosti do výročnej správy, ktorá sa vyhotovuje za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2025 resp. 1. januára 2026. Zároveň **sa precizuje rozsah účtovných jednotiek** (tzv. účtovné jednotky z prvej vlny), **na ktoré sa naďalej vzťahuje povinnosť zahrnúť vykazovanie informácií o udržateľnosti do výročnej správy**, ktorá sa vyhotovuje **za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025**, ale najneskôr v priebehu roka 2026. Z dôvodu zabezpečenia právnej istoty sa v súlade s cieľom smernice dopĺňa prechodné ustanovenie týkajúce sa nezahrňovania vykazovania informácií o udržateľnosti do výročnej správy pre účtovné jednotky uvedené v § 39zc ods. 5 alebo ods. 6 zákona o

účtovníctve, ktorým vznikla povinnosť vyhotovenia výročnej správy za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2025 a končiace najneskôr 9. júla 2025, ak sa táto výročná správa vyhotovuje po 9. júli 2025. V súlade s transpozičnou lehotou smernice (EÚ) 2025/794, ktorá bola určená do 31. decembra 2025, je v zákone o účtovníctve pre tieto zmeny stanovená účinnosť 10. júla 2025.

Novela zákona o automatickej výmene informácií

Parlament SR schválil 10. júna 2025 zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony:

1. zákon č. 78/1992 Zb. o daňových poradcov a SKDP
2. zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní
3. zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a ďalšie zákony.

Zákonom z 10. júna 2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení sa menia a dopĺňajú zákony:

- v čl. II zákon č. 78/1992 Zb. o daňových poradcov a SKDP
- v čl. III zákon č. 328/2002 Z. z. o sociálnom zabezpečení policajtov a vojakov
- v čl. IV zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení
- v čl. V zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
- v čl. VI zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinár. pomoci a spolupráci pri správe daní

Zákon nadobúda účinnosť **1. januára 2026** s výnimkou:

- čl. VI bodu 15 § 8 ods. 9 a bodov 21 a 29, ktoré nadobúdajú účinnosť **1. januára 2028**, a čl. VI bodu 8, ktorý nadobúda účinnosť **1. januára 2030**.
- **Zmeny a doplnenia v zákone č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní**

Novelou zákona o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní sa zavádza povinnosť pre poskytovateľov služieb kryptoaktív

oznamovať finančnej správe informácie o kryptoaktívach slúžiacich na platobné a investičné účely, ktoré bude finančná správa ako príslušný orgán vymieňať s príslušnými orgánmi členských štátov EÚ a zmluvných štátov podľa medzinárodnej dohody, ktorou je Dohovor o administratívnej pomoci v daňových záležitostiach.

Rozširuje sa rozsah pôsobnosti automatickej výmeny o finančných účtoch aj na elektronické peniaze a digitálne meny centrálnych bánk v súlade s aktualizáciou spoločného štandardu oznamovania (CRS). Lehota na zaslanie informácií finančnej správe je stanovená v súlade s lehotou na automatickú výmenu informácií o finančných účtoch a výmena medzi príslušnými daňovými orgánmi bude prebiehať do 9 mesiacov po oznamovanom období.

Predmet zákona (§ 1) sa rozširuje o úpravu automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach v súlade so smernicou Rady 2023/2226/EÚ, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní, tzv. smernica DAC8. Pravidlá upravené v smernici vychádzajú z globálneho rámca OECD pre automatickú výmenu informácií o kryptoaktívach (globálneho štandardu CARF).

V zmysle doplneného ustanovenia § 1 o písmeno c) pojem automatická výmena informácií o finančných účtoch a kryptoaktívach na účely správy daní zahŕňa:

- získavanie informácií o kryptoaktívach od oznamujúcich poskytovateľov služieb kryptoaktív,
- oznamovanie týchto informácií príslušnému orgánu SR a ich následné zasielanie príslušnému orgánu členského štátu EÚ alebo zmluvného štátu,
- prijímanie informácií o kryptoaktívach daňových rezidentov SR príslušným orgánom SR od príslušného orgánu členského štátu alebo zmluvného štátu.

Rovnako ako v prípade automatickej výmeny informácií o finančných účtoch je predmetom zákonnej úpravy vzájomné automatické odovzdávanie informácií o kryptoaktívach. Predpokladom výmeny a zasielania zo strany príslušného orgánu SR je získanie informácií od oznamujúcich poskytovateľov služieb kryptoaktív v SR a ich následné oznamovanie príslušnému orgánu SR.

V § 2 písm. h) sa spresňuje definícia daňového identifikačného čísla podľa požiadaviek smernice (EÚ) 2023/2226.

V § 2 sa dopĺňajú definície pojmov využívaných v kontexte automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach, a to v súlade so smernicou (EÚ) 2023/2226 a globálnym štandardom CARF. Zavádzajú sa pojmy centrálna banka, oficiálna mena,

digitálna mena centrálnaj banky, elektronické peniaze, kryptoaktívum podliehajúce oznamovaniu, výmenná transakcia, identifikačná služba.

Doplnením § 3 ods. 2 písm. b) sa rozširuje definícia vkladovej inštitúcie s ohľadom na pokrytie elektronických peňazí a digitálnych mien centrálnych bánk.

V § 3 ods. 2 písm. c) sa aktualizuje definícia investičného subjektu a to s ohľadom na zmeny vyplývajúce z rozšírenia automatickej výmeny informácií o kryptoaktíva a dodatok k spoločnému štandardu oznamovania (CRS), a s ohľadom na doterajšiu aplikačnú prax pri oznamovaní informácií o fin. účtoch finančnými agentami a finančnými sprostredkovateľmi, ktorí v zmysle existujúcej právnej úpravy (zákon č. 186/2008 Z. z.) nie sú oprávnení viesť finančné účty. Nástrojmi peňažného trhu v tomto ustanovení sa rozumejú napr. šeky, zmenky, vkladové listy, deriváty.

V § 3 ods. 3 sa aktualizuje a spresňuje definícia pojmu finančné aktívum s ohľadom na rozšírenie automatickej výmeny informácií o kryptoaktíva. Finančným aktívom je aj podiel na kryptoaktíve podliehajúcom oznamovaniu.

Doplnením odseku 4 v § 3 sa spresňuje, že investičný subjekt nezahŕňa subjekt, ktorý je aktívnym nefinančným subjektom, ktorý spĺňa niektoré z kritérií uvedené v § 6 ods. 2 písm. c) v bodoch 2d až 2g.

Doplnením § 4 ods. 1 písm. a) sa aktualizuje definícia neoznamujúcej finančnej inštitúcie v prípade vládneho subjektu medzinár. organizácie alebo centrálnaj banky.

Úpravou § 5 ods. 2 písm. a) sa rozširuje definícia pojmu vkladový účet.

Doplnením § 5 ods. 3 písm. e) o piaty bod sa do definície vylúčeného účtu dopĺňa účet zriadený v súvislosti so založením a vznikom spoločnosti alebo zvýšením jej vlastného imania za predpokladu splnenia 5 kumulatívnych podmienok.

Doplnením § 5 ods. 3 o nové písmeno f) sa ustanovuje, že pod vylúčeným účtom sa rozumie aj vkladový účet, ktorý predstavuje všetky elektronické peniaze držané v prospech klienta, ak kľúčový priemer celkového zostatku na účte na konci dňa za 90 dní alebo hodnota na účte počas akéhokoľvek obdobia 90 po sebe nasledujúcich dní nepresiahli 10 tis. USD v ktoromkoľvek dni počas kal. roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia.

V § 5 ods. 4 písm. a) sa rozširuje definícia existujúceho účtu fyzickej osoby s ohľadom na rozšírenie spoločného štandardu oznamovania (CRS) o účet alebo pomyselný (notional) účet, ktoré predstavujú elektronické peniaze v prospech klienta

alebo účet, na ktorom je v prospech klienta držaná jedna alebo viac digitálnych mien centrálnej banky k 31. decembru 2025.

V § 5 ods. 5 sa upravuje definícia nového účtu fyzickej osoby s ohľadom na doplnenia spoločného štandardu oznamovania (CRS) a smernicu (EÚ) 2023/2226 s ohľadom na rozšírenie rozsahu automatickej výmeny informácií o finančných účtoch o elektronické peniaze a digitálne meny centrálnych bánk k 1. januáru 2026.

V § 6 ods. 2 písm. a) sa aktualizuje definícia osoby podliehajúcej oznamovaniu s ohľadom na zmenu spoločného štandardu oznamovania (CRS) a smernice (EÚ) 2023/2226 s kľúčovou zmenou, ktorou je nahradenie slova „spoločnosť“ slovom „subjekt“. Subjekt je zadefinovaný v § 2 písm. f) z. č. 359/2015 Z. z. a subjektom je napr. obch. spoločnosť, osobná obchodná spoločnosť, zverenecký fond, nadácia.

V § 8 ods. 2 sa upravuje a dopĺňa rozsah informácií, ktoré sú predmetom automatickej výmeny o finančných účtoch. Dopĺňajú sa informácie o tom, či bolo poskytnuté platné čestné vyhlásenie (obsahujúce informácie pre identifikáciu daňovej rezidence pre účely výmeny informácií), či je účet spoločným účtom, a ak je, počet držiteľov finančného účtu a v prípade ovládajúcej osoby postavenie, na základe ktorého je ovládajúcou osobou (napr. zriaďovateľ, správca, poručník). Bližšia špecifikácia ohľadom postavenia, na základe ktorého je osoba ovládajúcou osobou, bude obsiahnutá v xsd schéme pre účely automatickej výmeny o finančných účtoch, ako aj pre účely automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach.

V § 9 ods. 1 písm. c) sa dopĺňajú informácie požadované pri plnení oznamovacej povinnosti pri čísle finančného účtu alebo jeho funkčnom ekvivalente, ktorými sú druh účtu a skutočnosť, či ide o existujúci alebo nový účet. Do rozsahu požadovaných informácií v rámci oznamovacej povinnosti sa v § 9 ods. 1 písm. g) doplnilo, že pri majetkovom podiele držanom v investičnom subjekte, ktorý je právnym usporiadaním, sa oznamuje aj informácia o postavení, na základe ktorého je osoba podliehajúca oznamovaniu držiteľom majetkového podielu.

Pri ukončení činnosti alebo zániku oznamujúcej finančnej inštitúcie počas oznamovacieho obdobia sa v zmysle úpravy v § 9 ods. 4 bude vyžadovať, aby boli informácie, ktoré sú predmetom oznamovacej povinnosti, oznámené ešte pred ukončením činnosti oznamujúcej finančnej inštitúcie alebo jej zánikom.

V zmysle nového ustanovenia § 9 ods. 5 oznamujúca finančná inštitúcia nie je povinná oznamovať hrubé výnosy z predaja alebo vyplatenia finančného aktíva v rámci automatickej výmeny informácií o finančných účtoch, pokiaľ takéto hrubé príjmy oznámi podľa rámca pre automatickú výmenu informácií o kryptoaktívach

v súlade s § 15h ods. 9. Túto skutočnosť oznámi príslušnému orgánu SR v rámci oznamovaných informácií podľa § 9 ods. 1 a 2.

V § 11 ods. 3 sa spresňuje, že povinnosť oznámenia prideleného identifikačného čísla príslušnému orgánu SR podľa dohody FATCA sa vzťahuje na neoznamujúcu finančnú inštitúciu, ktorá vedie účet oznamovaný Spojeným štátom americkým. Spresnením sa znižuje administratívna záťaž pre neoznamujúce finančné inštitúcie, ktoré nevedú účty, ktoré sú predmetom oznamovania príslušnému orgánu Spojených štátov amerických. V § 11 ods. 4 sa spresňuje postup pri zániku alebo ukončení činnosti oznamujúcej finančnej inštitúcie, ktorým sa zabezpečuje splnenie oznamovacej povinnosti vo vzťahu k dohode FATCA.

Doplnením § 14 ods. 5 sa spresňuje oznamovacia povinnosť pre slovenskú neoznamujúcu finančnú inštitúciu, ktorá má pridelené identifikačné číslo podľa dohody FATCA. Úpravou § 14 ods. 6 sa ustanovuje, aby v prípade ukončenia činnosti alebo zániku slovenskej oznamujúcej finančnej inštitúcie počas oznamovacieho obdobia boli informácie, ktoré sú predmetom oznamovacej činnosti, oznámené ešte pred ukončením činnosti oznamujúcej finančnej inštitúcie alebo jej zánikom. Cieľom úpravy je zabezpečiť splnenie oznamovacej povinnosti podľa dohody FATCA.

Do zákona sa dopĺňajú ustanovenia § 15a až 15j ohľadom automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach, ktorá sa bude uskutočňovať medzi príslušným orgánom SR a príslušnými orgánmi členských štátov EÚ a príslušnými orgánmi zmluvných štátov na základe medzinárodnej dohody (Multilaterálnej dohody príslušných orgánov pre účely automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach (tzv. CARF MCAA)). Osoby, na ktoré sa budú vzťahovať oznamovacie povinnosti, sú oznamujúci poskytovatelia služieb kryptoaktív. Zavádza sa u nich povinnosť každoročne v stanovenej lehote oznamovať súhrnné informácie týkajúce sa používateľov kryptoaktív a transakcií, ktoré pre používateľov uskutočnili.

Doplnením § 16 sa nadväzne na rozšírenie predmetu zákona upravuje, že aj pri automatickej výmene informácií o kryptoaktívach sa primerane postupuje podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok).

Doplnením § 17 odseku 2 sa ustanovuje povinnosť pre používateľa podliehajúceho oznamovaniu poskytnúť nevyhnutnú súčinnosť oznamujúcemu poskytovateľovi služieb kryptoaktív na účely plnenia povinností podľa tohto zákona. Ide predovšetkým o poskytnutie čestného vyhlásenia a súčinnosť pri aktualizácii poskytnutých informácií pre účely automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach.

V zmysle **§ 18 ods. 1** sa doručovanie oznámenia príslušnému orgánu SR el. prostriedkami vzťahuje aj na automatickú výmenu informácií o kryptoaktívach.

V súlade so smernicou (EÚ) 2023/2226 sa do **§ 19 ods. 1** doplnilo, že aj oznamujúci poskytovateľ služieb kryptoaktív sa považuje za prevádzkovateľa pre účely ochrany osobných údajov v zmysle nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (Ú. v. EÚ L 119, 4. 5. 2016).

Do účelu spracovania informácií v zmysle **§ 19 ods. 2** sa dopĺňa aj účel poskytnutia informácií o kryptoaktívach čl. štátu EÚ daňovej rezidencie používateľa kryptoaktív a zmluvnému štátu daňovej rezidencie používateľa kryptoaktív nadväzne na rozšírenie predmetu zákona o automatickú výmenu informácií o kryptoaktívach.

Do rozsahu spracúvaných osobných údajov v **§ 19 ods. 3** sa dopĺňa aj **§ 15g**, ktorý upravuje rozsah pre oblasť automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach.

V súlade so smernicou (EÚ) 2023/2226 sa doplnením **§ 19 o odsek 4** stanovuje minimálna a maximálna lehota, počas ktorej oznamujúci poskytovateľ služieb kryptoaktív spracúva informácie pre účely automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach. Záznamy u oznamujúceho poskytovateľa služieb kryptoaktív majú byť k dispozícii dostatočne dlhý čas, v každom prípade najmenej 5 r., ale nie dlhšie ako 10 r. po skončení obdobia, v rámci kt. sa od neho vyžaduje, aby informácie oznamoval.

Doplnením **odseku 5 v § 19** sa v zmysle smernice (EÚ) 2023/2226 upravuje povinnosť pre oznamujúcu finančnú inštitúciu, slovenskú oznamujúcu inštitúciu a oznamujúceho poskytovateľa služieb kryptoaktív informovať každú dotknutú osobu, že informácie, ktoré sa jej týkajú, sa budú získavať a zasielať na účely automatickej výmeny informácií o finančných účtoch, na účely dohody FATCA alebo na účely automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach. Zároveň majú dotknutej fyzickej osobe poskytnúť všetky informácie tak, aby mohla uplatniť svoje práva na ochranu osobných údajov v zmysle nariadenia (EÚ) 2016/679 pred zaslaním informácií.

Doplnením nového ustanovenia **§ 20a** sa ustanovuje povinnosť pre príslušný orgán SR zaslať elektronicky informácie, ktoré oznámili oznamujúci poskytovatelia služieb kryptoaktív do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, za ktorý sa plní oznamovacia povinnosť. Lehota pre automatickú výmenu informácií o kryptoaktívach je zosúladená s lehotou pre automatickú výmenu informácií o finančných účtoch.

Doplnením nového ustanovenia **§ 21a** sa ustanovuje povinnosť pre príslušný orgán SR prijať informácie o kryptoaktívach, ktoré mu zašlú príslušné orgány členských štátov a zmluvných štátov.

Doplnením **§ 22 ods. 2 a 3** sa v súlade so smernicou (EÚ) 2023/2226 upravuje minimálna a maximálna lehota uchovávanía záznamov a písomných dôkazov na účely automatickej výmeny o finančných účtoch. Lehota sa stanovuje na minimálne 5 rokov a nie dlhšie ako 10 rokov. Lehota uchovávanía údajov je stanovená na 10 rokov, ktorá je v súlade s Daňovým poriadkom a právom na vyrubenie dane pri uplatnení medzinárodných zmlúv. Rovnaká lehota sa vzťahuje aj na uchovávanie záznamov a písomných dôkazov pre účely dohody FATCA.

Do **§ 22** sa dopĺňa nový **odsek 4**, ktorý upravuje minimálnu a maximálnu lehotu uchovávanía záznamov a písomných dôkazov pre účely automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach. Táto lehota je nastavená rovnako ako v prípade automatickej výmeny informácií o finančných účtoch v zmysle § 21a.

Doplnenie **§ 22 ods. 7** bolo navrhnuté na základe odporúčenia Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií z partnerského hodnotenia SR pre účely automatickej výmeny informácií o finančných účtoch na základe spoločného štandardu oznamovania (CRS). S ohľadom na prepojenie automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a problematiky boja proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu bolo žiaduce zdieľanie relevantných informácií medzi FR SR a NBS ako orgánu, ktorý zabezpečuje dohľad nad finančným trhom. Oznámenie informácií zistených pri kontrole dodržiavania povinností a relevantných pre vykonávanie dohľadu nad finančným trhom sa nepovažuje za porušenie daňového tajomstva podľa Daňového poriadku.

V zmysle úpravy **§ 22 ods. 8** splnenie postupov preverovania a oznamovania budú môcť oznamujúce finančné inštitúcie a oznamujúci poskytovatelia zabezpečiť prostredníctvom tretích strán, ktoré konajú v ich mene, avšak zodpovednosť za splnenie postupov zostáva na oznamujúcich finančných inštitúciách a oznamujúcich poskytovateľoch služieb kryptoaktív.

Úprava **§ 22 ods. 10** nadväzuje na zmenu smernice (EÚ) 2023/2226 v čl. 8 odseku 7a a opatrenia, ktoré sa od členských štátov vyžadujú s ohľadom na neoznamujúce finančné inštitúcie a vylúčené účty. Zoznam typov neoznamujúcich finančných inštitúcií a zoznam typov vylúčených účtov v súlade so spoločným štandardom oznamovania (CRS) bude MF SR zverejňovať na svojom webovom sídle.

Dopĺňajú sa ustanovenia § 22 odseky 11 až 18 zabezpečujúce účinné uplatňovanie zákona. Úprava v **§ 22 odsek 11** rovnako ako úprava v odseku 10 vyplýva z čl. 8 odseku 7a smernice (EÚ) 2023/2226. V rámci opatrení v SR finančné riaditeľstvo každý rok (do 30. apríla) preverí, či neoznamujúce finančné inštitúcie a vylúčené účty spĺňajú príslušné požiadavky podľa zákona. Ak sa pri preverení zistí, že tieto požiadavky nie sú splnené, finančné riaditeľstvo oznámi túto skutočnosť ministerstvu financií, ktoré nadväzne upraví zoznam zverejňovaný podľa § 22 ods. 10. V odseku 12 sa stanovuje povinnosť pre FR SR v súlade so smernicou (EÚ) 2023/2226 zaviesť účinný mechanizmus na zabezpečenie využívania informácií získaných z automatickej výmeny informácií o finančných účtoch ako aj z automatickej výmeny o kryptoaktívach. Takéto informácie sa budú využívať na účely správy daní s cieľom určenia správnej výšky daní.

Mechanizmus využívania informácií si vyžiada úpravu v interných riadiacich aktoch a prepojenie informačných systémov (nových modulov s existujúcimi informačnými systémami), ktoré umožní v súlade s ustanoveniami daňového poriadku stotožnenie daňovníka a kontrolu riadneho plnenia daňových povinností.

V rámci ustanovení na účinné uplatňovanie zákona sa v **§ 22 odsek 13** spresňuje, že informácie o finančných účtoch a kryptoaktívach prijaté od čl. štátov a zmluvných štátov v rámci automatických výmen o finančných účtoch a kryptoaktívach môžu byť sprístupnené na účely, ktoré sú uvedené v čl. 14 ods. 1 zákona č. 442/2012 Z. z..

V **§ 22 odsek 14** sa objasňuje, že informácie získané o používateľoch podliehajúci oznamovaniu a ovládajúcich osobách, ktoré sú osobami podliehajúcimi oznamovaniu, ktorí sú daňovými rezidentmi SR, budú využívané na účely správy daní v súlade s Daňovým poriadkom, ktorý obsahuje oprávnenia na zhromažďovanie informácií o daňových subjektoch, vyhľadávanie neprihlásených alebo neregistrovaných daňových subjektov, overovanie úplnosti a správnosti evidencie alebo registrácie daňových subjektov a zisťovanie ďalších skutočností rozhodujúcich pre správne vyrubenie dane, zabezpečenie jej úhrady a vymáhanie daňového nedoplatku. Ustanovenie je v súlade s cieľmi smernice, ktoré predpokladajú využívanie informácií aj na domáce účely.

Nadväzne na požiadavky doplneného spoločného štandardu oznamovania (CRS) a smernice (EÚ) 2023/2226 sa v **§ 22 odsek 15** upravuje postup ohľadom vynaloženia primeraného úsilia, ak nie je známe DIČ a dátum narodenia. Stanovuje sa, že oznamujúca finančná inštitúcia je povinná vynaložiť primerané úsilie na to, aby do konca druhého kalendárneho roka nasledujúceho po roku, v ktorom sa takéto účty identifikovali ako účty podliehajúce oznamovaniu, tieto údaje získala a vždy, keď sa

vyžaduje aktualizácia informácií týkajúcich sa existujúceho účtu podľa postupov v oblasti boja proti praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu.

V **§ 22 odsek 16** sa ustanovuje sankčný postup v prípade, ak používateľ kryptoaktív neposkytne informácie o kryptoaktívach ani po dvoch výzvach, ktoré nasledujú po prvej žiadosti oznamujúceho poskytovateľa služieb kryptoaktív (nie však skôr ako uplynie 60 dní). V takomto prípade má oznamujúci poskytovateľ služieb kryptoaktív povinnosť zabrániť nespokupracujúcemu používateľovi vo vykonávaní transakcií.

§ 22 odsek 17 upravuje situáciu, ak príslušný orgán SR zistí, že oznámené informácie sú neúplné alebo chybné. Príslušný správca dane v takomto prípade vyzve oznamujúceho poskytovateľa služieb kryptoaktív na ich opravu alebo doplnenie. Procesne sa postupuje primerane podľa Daňového poriadku.

V zmysle požiadavky smernice v oddiele V Prílohy IV sa v **§ 22 odsek 18** ustanovuje, že NBS ako príslušný orgán SR pre udelenie povolenia podľa nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení bude každoročne, vždy do 31. decembra príslušného kalendárneho roka, zasielať FR SR zoznam všetkých poskytovateľov služieb kryptoaktív, ktorým vydala povolenie alebo ktorí môžu poskytovať služby kryptoaktív na základe oznámenia podľa predmetného nariadenia EÚ.

Úpravou **§ 23 ods. 1** sa na základe poznatkov z aplikačnej praxe upravujú pokuty osobitne pre oznamujúce a neoznamujúce finančné inštitúcie s ohľadom na relevantnosť konkrétnych povinností, ktoré sa ich týkajú. Z dôvodu zmeny úrovne cien od roku 2015 sa zároveň upravuje výška pokút na 15 000 eur (vychádzajúc z inflačnej kalkulačky INEKO).

V **§ 23** sa dopĺňajú **odseky 3 až 7**. Doplnenie v odseku 3 bolo navrhnuté na základe odporúčania Globálneho fóra OECD pre transparentnosť a výmenu informácií z partnerského hodnotenia pre účely automatickej výmeny informácií o finančných účtoch. V rámci medzinárodného štandardu sa požadovalo spresnenie, že v prípade právnych usporiadaní majetku alebo osôb, ktoré nemajú právnu subjektivitu, sa pokuta uloží správcovi takehoto usporiadania, a konkrétne v prípade zvereneckého fondu správcovi zvereneckého fondu.

V **§ 23 odsek 4** sa ustanovujú pokuty v prípade nesplnenia konkrétnych povinností v oblasti automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach. Pokuty sú rozdelené osobitne pre oznamujúceho poskytovateľa služieb kryptoaktív a prevádzkovateľa kryptoaktív, ktorý má povinnosť registrácie. Výška pokút sa ustanovila s ohľadom na predmet automatickej výmeny, jeho rizikovejší charakter v porovnaní s finančnými účtami a dotknuté oznamujúce subjekty. Nadväzne na prepojenosť a podobné

požiadavky podľa medzinárodných štandardov pre automatickú výmenu informácií o finančných účtoch (CRS) a automatickú výmenu informácií o kryptoaktívach (CARF) sa v odseku 5 dopĺňa ustanovenie ohľadom uloženia pokuty v prípade právnych usporiadaní majetku alebo právnych usporiadaní osôb, ktoré nemajú právnu subjektivitu. V odseku 6 sa ustanovuje pokuta pre používateľa podliehajúceho oznamovaniu, ak neposkytne súčinnosť podľa § 17 ods. 2 uvedením nepravdivých informácií (najmä v súvislosti s čestným vyhlásením). Osoba používateľa podliehajúceho oznamovaniu je zadefinovaná v § 15d ods. 1. V odseku 7 sa dopĺňa, že na konanie o správnom delikte a ukladanie pokút sa vzťahuje Daňový poriadok.

Do zákona sa doplnilo prechodné ustanovenie **§ 24b**, ktoré sa týka oznamovania informácií o postavení, na základe ktorého je osoba podliehajúca oznamovaniu ovládajúcou osobou alebo držiteľom majetkového podielu subjektu. V súvislosti s účtom podliehajúcim oznamovaniu, ktorý vedie oznamujúca finančná inštitúcia k 31. decembru 2025 a za oznamovacie obdobia končiacie sa druhým kalendárnym rokom po tomto dátume, je oznamujúca finančná inštitúcia povinná oznamovať informácie týkajúce sa postavenia, na základe ktorého je jednotlivá osoba podliehajúca oznamovaniu ovládajúcou osobou alebo držiteľom majetkového podielu subjektu, len ak sú dostupné v údajoch uchovávaných oznamujúcou finančnou inštitúciou, ktoré možno elektronicky vyhľadávať.

Prvé oznamovacie obdobie, za ktoré sa budú informácie v zmysle doplneného štandardu oznamovania (CRS) a informácie o kryptoaktívach oznamovať, je kalendárny rok alebo iné primerané oznamovacie obdobie, ktoré začína od 1. januára 2026.

➤ Zmeny a doplnenia v zákone č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní

Doplnenia a spresnenia zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní vyplývajú zo smernice (EÚ) 2023/2226 a dotýkajú sa existujúcich druhov automatických výmen daňových informácií obsiahnutých v smernici Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o admin. spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011) v platnom znení, tzv. smernica DAC.

Smernica (EÚ) 2023/226 rozširuje rozsah automatickej výmeny cezhraničných záväzných stanovísk aj o stanoviská vydané určitej skupine „majetných“ fyzických osôb, rovnako sa dopĺňa nová kategória príjmov týkajúca sa dividend vyplatených na iný ako správcofský účet, ktorú si budú daňové správy automaticky vymieňať a posilňuje sa poskytovanie daňových identifikačných čísel v rámci všetkých druhov automatických výmen v záujme uľahčenia jednoznačnej identifikácie daňovníkov.

V zmysle doplnenej úpravy **§ 2 písm. k) v prvom bode** sa na základe rozšírenia rozsahu automatickej výmeny o cezhraničných záväzných stanoviskách aj na záväzné stanoviská vydané fyzickým osobám, posudzuje otázka, či je fyzická osoba rezidentom na daňové účely v SR.

Úprava **§ 2 písm. o)** sa ustanovila s ohľadom na pripomienku Európskej komisie k implementácii smernice 2021/514/EÚ (tzv. DAC7) v Slovenskej republike, že definíciu týkajúcu sa porušenia ochrany údajov je potrebné vnímať širšie a nezužovať ju len na ochranu osobných údajov, keďže informácie vymieňané podľa smernice 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní nie sú obmedzené len na údaje o fyzických osobách a prípadné porušenie iných ako osobných údajov môže mať rovnako poškodzujúci dopad. Porušenie sa môže týkať dôvernosti, dostupnosti a integrity údajov.

Do **§ 2** sa dopĺňajú nové definície nadväzne na rozšírenie automatickej výmeny informácií o ďalšie kategórie príjmov podľa smernice (EÚ) 2011/16. V **písmene p)** sa zavádza definícia pojmu „príjem z dividendy, ktorý je vyplatený na iný ako správcofský účet“. Takýmto príjmom sa rozumie dividenda alebo iný príjem, ktorý sa v členskom štáte platiteľa považuje za dividendu, a ktorý sa vypláca alebo pripisuje na iný ako správcofský účet. Správcofským účtom sa rozumie správcofský účet podľa § 5 ods. 2 písm. b) zákona č. 359/2015 Z. z.. Predmetom výmeny podľa písmena p) majú byť príjmy z dividend, ktoré nie sú pokryté v rámci automatickej výmeny informácií podľa smernice 2014/107/EÚ (tzv. DAC2). V **písmene q)** sa zavádza definícia pojmu „produkt životného poistenia, na ktorý sa nevzťahuje automatická výmena informácií podľa osobitného predpisu ani podobné opatrenia“. Takýmto produktom je poisťna zmluva, ktorá je iná ako poisťna zmluva s odkupnou hodnotou, ktorá je predmetom automatickej výmeny informácií podľa § 5 ods. 2 písm. f) zákona č. 359/2015 Z. z., pri ktorej sú dávky vyplývajúce zo zmluvy splatné v prípade smrti poisťníka. Predmetom výmeny podľa písmena q) majú byť poisťne zmluvy s odkupnou hodnotou, ktoré nie sú pokryté v rámci automatickej výmeny informácií podľa smernice 2014/107/EÚ (tzv. DAC2).

V zmysle doplnenia **§ 7 odseku g)** sa kategórie príjmov, ktoré sú predmetom automatickej výmeny informácií podľa smernice (EÚ) 2011/16, rozširujú o novú kategóriu príjmov z dividend, ktoré sú vyplatené na iný ako správcofský účet. V rámci spresnenia rozsahu sa špecifikuje, že predmetom výmeny sú príjmy z dividend, ktoré nie sú pokryté smernicou (EÚ) 2014/107 a taktiež tie príjmy z dividend, ktoré sú oslobodené do dane z príjmov právnických osôb podľa § 3 ods. 1 písm. e) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (smernica v tomto kontexte uvádza články

4, 5 a 6 smernice 2011/96/EÚ o spoločnom systéme zdaňovania uplatňovanom v prípade materských a dcérskych spoločností v rozličných členských štátoch).

V súlade s cieľmi smernice (EÚ) 2023/2226 a podporou výmeny daňových identifikačných čísel medzi príslušnými orgánmi členských štátov sa s účinnosťou od 1. januára 2030 zavádza ustanovenie (§ 7 ods. 4), ktorým sa ukladá príslušnému orgánu SR oznamovať daňové identifikačné čísla (identifikačné čísla používané na daňové účely) pri automatickej výmene informácií pri týchto druhoch príjmov: príjmy zo závislej činnosti, tantiémy a dôchodky, ak tieto druhy informácií patria medzi druhy informácií, ktoré príslušný orgán SR oznámi Európskej komisii ako vymieňané druhy informácií. Pri ostatných druhoch informácií uvedených v § 7 ods. 1 sa bude poskytovať daňové identifikačné číslo (identifikačné číslo používané na daňové účely), ak bolo pridelené v štáte rezidencie. Predmetná povinnosť sa má vzťahovať na zdaňovacie obdobia po 1. januári 2030. Daňové identifikačné číslo je kľúčový identifikátor pre jednoznačné určenie osoby, ku ktorej sa vymieňané informácie vzťahujú, a tým umožňuje vyššiu využiteľnosť zasielaných informácií. Alternatívou k daňovému identifikačnému číslu môže byť obdobné číslo používané v štáte rezidencie na daňové účely, napr. rodné číslo, pokiaľ má v tomto štáte funkciu daňového identifikačného čísla a umožňuje jednoznačnú identifikáciu daňovníka, alebo môže ísť o číslo sociálneho zabezpečenia alebo iné podobné číslo využívané v štáte rezidencie na identifikáciu daňovníka.

Doposiaľ boli predmetom automatickej výmeny informácií podľa smernice (EÚ) 2015/2376/EÚ (tzv. DAC3) len cezhraničné záväzné stanoviská týkajúce sa právnických osôb. Nadväzne na rozšírenie rozsahu automatickej výmeny informácií o cezhraničných záväzných stanoviskách v zmysle smernice (EÚ) 2023/2226 o presne špecifikované záväzné stanoviská týkajúce sa fyzických osôb sa **do § 8 vkladá nový odsek 2**. Predmetom automatickej výmeny budú aj cezhraničné záväzné stanoviská týkajúce sa fyzických osôb spĺňajúce tieto charakteristiky:

- suma transakcie alebo súboru transakcií, na ktoré sa vzťahuje cezhraničné záväzné stanovisko, presahuje 1 500 000 eur alebo ekvivalentnú sumu v inej mene, ak je takáto suma uvedená v záväznom stanovisku, alebo
- sa v cezhraničnom záväznom stanovisku určuje, či osoba je alebo nie je rezidentom na daňové účely v Slovenskej republike, okrem záväzných stanovísk týkajúcich sa zdanenia v štáte zdroja, ak ide o príjmy zo závislej činnosti, tantiemy alebo dôchodky nerezidentov na daňové účely.

Štátom zdroja sa rozumie štát, v ktorom vzniká príjem.

Úprava § 8 ods. 3 písm. a) a § 8 ods. 3 písm. k) sa ustanovila vzhľadom na rozšírenie automatickej výmeny informácií o cezhraničných stanoviskách aj na špecifické cezhraničné záväzné stanoviská týkajúce sa fyzických osôb.

S účinnosťou od 1. januára 2028 sa do § 8 dopĺňa odsek 8 objasňujúci hodnotu záväzného stanoviska pri súbore transakcií týkajúcich sa rôzneho tovaru, služieb alebo majetku. Táto hodnota zahŕňa celkovú hodnotu všetkých transakcií, a ak sú tie isté tovary, služby alebo majetok predmetom viacerých transakcií, sumy sa nespočítavajú. V odseku 9 sa spresňuje, že identifikačným údajom pre účely automatickej výmeny informácií o cezhraničných záväzných stanoviskách je aj daňové identifikačné číslo (identifikačné číslo používané na daňové účely) vydané v štáte rezidencie. Toto daňové identifikačné číslo bude povinne súčasťou vymieňaných informácií od 1. januára 2028.

Do § 8a písm. h) sa dopĺňa definícia pojmu „klient“ pre účely automatickej výmeny informácií o cezhraničných opatreniach podliehajúcich oznamovaniu podľa smernice 2018/822 (tzv. DAC6). Klientom je sprostredkovateľ alebo používateľ, ktorý prijíma služby, pomoc, odporúčania, poradenstvo alebo usmernenia od sprostredkovateľa, na ktorého sa vzťahuje povinnosť zachovávať mlčanlivosť v súvislosti s cezhraničným opatrením podliehajúcim oznamovaniu.

Znenie § 8b odsek 2 sa spresňuje nadväzne na rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci C-623/22 Belgian Association of Tax Lawyers a i. v. Premier ministre/ Eerste Minister, v rámci ktorého bolo potvrdené, že výnimka z oznamovacej povinnosti (podľa čl. 8ab ods. 5 smernice 2018/822) sa vzťahuje len na osoby, ktoré vykonávajú svoju profesijnú činnosť pod niektorým z profesijných titulov uvedených v článku 1 ods. 2 písm. a) smernice Európskeho parlamentu a Rady 98/5/ES zo 16. februára 1998 o uľahčení trvalého výkonu právnického povolania v inom členskom štáte ako v tom, kde bola získaná kvalifikácia. V prípade Slovenskej republiky je v predmetnej smernici uvedená profesia advokát/komerčný právnik. Nadväzne na uvedené sa upravuje poznámka pod čiarou, do ktorej sa uvádza len zákon č. 586/2003 Z. z. o advokácii a výnimka z oznamovacej povinnosti sa bude vzťahovať len na túto profesiu. Pôvodná poznámka pod čiarou sa vypúšťa.

Nadväzne na rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci C-694/20, Orde van Vlaamse Balies a ďalší sa smernica (EÚ) 2011/16/EÚ zmenila tak, aby jej ustanovenia nemali za následok, že sa od advokátov konajúcich ako sprostredkovateľov vyžadovalo, aby v prípade, že sú oslobodení od povinnosti oznamovania z dôvodu povinnosti zachovávať mlčanlivosť, ktorou sú viazaní, oznámili každému sprostredkovateľovi, ktorý nie je ich klientom, povinnosti oznamovania, ktoré takémuto

sprostredkovateľovi prislúchajú. Všetci sprostredkovatelia, ktorí sú oslobodení od povinnosti oznamovania z dôvodu povinnosti zachovávať mlčanlivosť, ktorou sú viazaní, by však mali mať naďalej povinnosť bezodkladne informovať svojho klienta o jeho oznamovacích povinnostiach. Preto sa v § 8d upravuje povinnosť sprostredkovateľa s povinnosťou zachovania mlčanlivosti bezodkladné informovanie klienta (iného sprostredkovateľa alebo daňovníka) o oznamovacích povinnostiach podľa **§ 8c ods. 1** zákona č. 442/2012 Z. z..

V **§ 8f písm. a)** sa s účinnosťou od 1. januára 2028 spresňuje text ohľadom daňového identifikačného čísla v nadväznosti na cieľ smernice (EÚ) 2023/2226 zvýšiť poskytovanie daňových identifikačných čísel v rámci všetkých druhov automatickej výmeny informácií.

Nadväzne na rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci C-694/20 a úpravu smernice (EÚ) 2023/2226 sa v zmysle doplneného **odseku 2 v § 8f** nebudú oznamovať identifikačné údaje sprostredkovateľa s povinnosťou mlčanlivosti.

Úpravou **§ 14 ods. 1 písm. a)** sa rozširuje zoznam účelov, na ktoré môže byť sprístupnená informácia prijatá od príslušného orgánu členského štátu. V zmysle doplnenia smernice bude možné od 1. januára 2026 informácie sprístupniť aj na účely správy cieľ a na účely predchádzania a odhaľovania legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu.

Zároveň sa § 14 odsek 1 dopĺňa o nové písmeno d), v rámci ktorého sa umožňuje sprístupnenie informácie prijatej od príslušného orgánu členského štátu aj príslušnému orgánu zodpovednému za uplatňovanie reštriktívnych opatrení podľa zákona č. 289/2016 Z. z. o vykonávaní medzinárodných sankcií.

Úpravou **§ 14 ods. 2** dochádza k zosúladieniu s požiadavkou smernice (EÚ) 2023/2226. Lehota na odmietnutie sprístupnenia informácií sa upravuje z 10 pracovných dní na 15 kalendárnych dní.

V zmysle požiadavky smernice (EÚ) 2023/2226 sa v **§ 20 ods. 3** upravuje povinnosť pre príslušný orgán SR monitorovať a posudzovať účinnosť administratívnej spolupráce a všetkých druhov automatických výmen a každoročne Európskej komisii oznámiť výsledky posúdenia. Výsledky sa oznamujú elektronicky vo forme vyplneného štandardného formulára.

§ 20 sa dopĺňa o nové odseky 7 a 8. V **odseku 7** sa ukladá v súlade so smernicou (EÚ) 2023/2226 povinnosť pre príslušný orgán SR zaviesť účinný mechanizmus na zabezpečenie používania informácií získaných v rámci všetkých druhov automatických výmen. V **odseku 8** sa v súlade so smernicou (EÚ) 2023/2226 upravuje, že

príslušný orgán SR umožní prostredníctvom elektronického nástroja poskytnutého Európskou komisiou, aby oznamujúci subjekt mohol elektronickými prostriedkami získať potvrdenie platnosti informácií o daňovom identifikačnom čísle daňovníka podliehajúceho výmene informácií a sú presne stanovené údaje, správnosť ktorých sa môže overovať cez tento elektronický nástroj Európskej komisie.

S účinnosťou od 1. januára 2028 sa dopĺňa **§ 22b ods. 3 písmenom c)**. Obsah správy podľa jednotlivých štátov sa aktualizuje s ohľadom na povinnosť poskytovať daňové identifikačné čísla vyplývajúcu zo smernice (EÚ) 2023/2226. Z tohto dôvodu sa do odseku 3 dopĺňa samostatné písmeno c), v rámci ktorého sa požaduje oznamovať povinne aj daňové identifikačné číslo pridelené základným subjektom v štáte, v ktorom sú predmetom zdanenia z dôvodu bydliska, stáleho pobytu, sídla alebo miesta skutočného vedenia.

V **§ 22h sa písmenom aa)** dopĺňa definícia pojmu „identifikačná služba“, ktorý sa používa v kontexte automatickej výmeny informácií oznamovaných digitálnymi platformami (podľa smernice 2021/514/EÚ tzv. DAC7). Ide o elektronický proces, ktorý bezodplatne sprístupňuje členský štát alebo Európska únia oznamujúcemu prevádzkovateľovi platformy na účely určenia totožnosti a daňovej rezidencie predávajúceho, ktorý dosahuje príjmy prostredníctvom digitálnej platformy.

Ustanovenie **§ 22k ods. 4** upravuje oznamovanie informácií v prípade, ak oznamujúci prevádzkovateľ platformy používa identifikačnú službu a priame potvrdenie totožnosti a rezidencie vykonáva cez túto identifikačnú službu. V tomto prípade nie je povinný oznamovať informácie, ktorých získavanie sa vyžaduje podľa § 22k ods. 2 a 3, ale oznamuje názov (meno, obchodný názov), identifikátor identifikačnej služby a členský štát vydania identifikátora.

Doplnenie **§ 23 v odseku 3** vyplýva zo skúseností z aplikačnej praxe a doterajšej realizácie automatických výmen podľa zákona č. 442/2012 Z. z. ako aj zákona č. 359/2015 Z. z., vrátane zabezpečenia plnenia oznamovacích povinností vyplývajúcich z jednotlivých výmen informácií.

Na zabezpečenie efektívnej komunikácie ohľadom správneho plnenia oznamovacích povinností sa do odseku 4 dopĺňa možnosť elektronickej komunikácie medzi FR SR a dotknutými oznamujúcimi subjektmi. Takáto komunikácia sa zabezpečí cez dohodnutú emailovú adresu.

Prechodné ustanovenia v **§ 24e** súvisia s požiadavkou smernice (EÚ) 2023/2226 týkajúcou sa povinného získavania a oznamovania daňového identifikačného čísla príslušnému orgánu zo strany oznamujúcich subjektov a následne jeho zasielanie zo strany príslušného orgánu príslušným orgánom členských štátov s účinnosťou

od 1. januára 2028. Cieľom smernice je podporiť získavanie a zasielanie daňových identifikačných čísel ako kľúčového prvku pri stotožňovaní a využívaní informácií z výmeny informácií. Konkrétne v týchto ustanoveniach ide o povinné získavanie a zasielanie daňového identifikačného čísla pre účely automatickej výmeny o cezhraničných záväzných stanoviskách, správach o jednotlivých štátoch (CbCR) a cezhraničných opatreniach podliehajúcich oznamovaniu (daňovo-plánovacie schémy).

Prechodné ustanovenie § 24f taktiež súvisí s požiadavkou smernice (EÚ) 2023/2226, ktorá sa týka povinného získavania a zasielania daňového identifikačného čísla pri kategóriách príjmov, ktorými sú príjmy zo závislej činnosti, tantiémy a dôchodky, a to s účinnosťou od 1. januára 2030. Získavanie daňových identifikačných čísel v prípade príjmov zo závislej činnosti a tantiém je možné realizovať v požadovanom termíne podľa smernice, keďže informácie sú súčasťou tlačív, ktoré sa podávajú finančnej správe. Legislatívne a praktické možnosti získavania daňových identifikačných čísel v prípade dôchodkov vyplácaných nerezidentom je potrebné ešte zanalyzovať v spolupráci s MPSVaR SR a Sociálnou poisťovňou, aby bolo možné splniť transpozičný termín k 1. januáru 2030.

➤ Zmeny a doplnenia v zákone č. 78/1992 Zb. o daňových poradcov a Slovenskej komore daňových poradcov

V § 18 ods. 2 bola upravená povinnosť zachovávanie mlčanlivosti pri výkone činnosti daňového poradcu ako profesijnej činnosti. Ide o reakciu na zmeny súvisiace s úpravou v § 8b ods. 2 zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní ako aj rozsudok SD EÚ vo veci C-623/22 Belgian Association of Tax Lawyers a i. v. Premier ministre/Eerste Minister. Daňový poradca už nebude povinný zachovávať mlčanlivosť na účely poskytovania medzinárodnej pomoci pri správe daní v súvislosti s plnením povinností vyplývajúcich s osobitných predpisov ako napríklad zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v spojení s Daňovým poriadkom, a musí byť súčinný s príslušným orgánom finančnej správy na účely poskytovania medzinárodnej pomoci pri správe daní. Navrhovanou zmenou nevzniká daňovému poradcovi nová povinnosť súčinnosti. Takáto súčinnosť je potrebná napríklad v situácii, keď príslušný orgán SR dostane žiadosť v rámci výmeny informácií na požiadanie (§ 6 zákona č. 442/2012 Z. z.) a požadované informácie alebo dokumenty sú k dispozícii u daňového poradcu. Daňový poradca musí v tomto prípade požadované informácie poskytnúť a nemôže ju odmietnuť s odvolaním sa na povinnosť mlčanlivosti. Navrhovaná zmena sleduje zvýšenie efektivity pri cezhraničnej výmene informácií, ako aj v boji proti nežiadúcemu správaniu subjektov v daňovej oblasti.

V § 28 došlo k doplneniu nového **ods. 6**, pričom za účelom „uvoľnenia“ možnosti vykonávať profesijnú činnosť daňového poradcu sa upravujú podmienky bezúhonnosti pre výkon tejto profesie. Daňovým poradcem by mohla byť osoba, ktorá spáchala určitý trestný čin napríklad dvojmanželstvo alebo neoprávnené uskutočňovanie stavby. Spáchanie takýchto trestných činov, aj keď je spoločensky neprípustné, nemá priamo nič spoločné s charakterom činnosti daňového poradcu a takáto osoba, aj keď odsúdená, by nemala byť automaticky považovaná za nevhodnú pre výkon takejto profesie. Naďalej však nebude umožnené vykonávať činnosť daňového poradcu osobám, ktoré boli odsúdené za trestné činy proti majetku, hospodárske trestné činy, trestné činy proti republike a proti verejným veciam. Tak isto nemôže vykonávať činnosť daňového poradcu osoba, ktorá spáchala trestný čin, ktorý sa podľa Trestného zákona považuje za obzvlášť závažný zločin.

➤ Zmeny a doplnenia v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Prostredníctvom pozmeňujúcich a doplňujúcich návrhov výborov NR SR došlo k ďalším úpravám – doplnil sa **nový článok V.**, ktorým sa mení a dopĺňa **zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**. Zmeny nadobudnú účinnosť 1. januára 2026.

V ustanovení **§ 3**, ktoré hovorí o tom, **čo nie je predmetom dane** sa **odsek 2 doplnil o písmeno e)**, čím sa zabezpečilo, **aby príjmom rodiča z podielu zaplatenej dane pre rodiča nebol predmetom dane a nepodliehal zdaneniu**.

Upravilo sa ustanovenie **§ 32 ods. 2**, ktoré **sa doplnilo písmenom e)** a zároveň bolo upravené aj ustanovenie **§ 38 ods. 1**. **Ak daňovník, ktorý je príslušníkom SIS, profesionálnym vojakom, alebo zamestnancom MO SR, ktorého pracovnoprávne vzťahy alebo obdobné pracovné vzťahy upravujú osobitné predpisy nepožiadajú o vykonanie ročného zúčtovania tohto zamestnávateľa**, ktorý je platiteľom dane a zamestnáva tohto zamestnanca podľa osobitného predpisu, **je povinný podať daňové priznanie**.

K legislatívno-technickému spresneniu dochádza v ustanoveniach **§ 38 ods. 7, § 39 ods. 7 a § 40 ods. 5** v súvislosti s § 50aa, ktorým bola do zákona o dani z príjmov zavedená úprava v súvislosti s použitím podielu zaplatenej dane pre rodiča.

Súčasne s úpravou týkajúcou sa asignácie dane rodičom dochádza aj k úpravám v zákone č. 595/2003 Z. z. v súvislosti s automatickou výmenou informácií.

Úpravou piatej vety ustanovenia § 43 ods. 11 sa mení obsah údajov v Oznámení o zrazení a odvedení dane. Zabezpečuje sa tak zahrnutie štruktúrovaných

údajov o vybraných kategóriách príjmov podľa § 16 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ktoré sú predmetom automatickej výmeny daňových informácií (licenčné poplatky, dividendy). V záujme zvýšenia kvality vymieňaných informácií a miery ich stotožnenia zo strany príslušných orgánov členských štátov sa dopĺňa aj údaj o identifikačnom čísle na daňové účely pridelenom v zahraničí.

Pokiaľ ide o asignáciu dane rodičom, najvýraznejšími úpravami prešlo ustanovenie **§ 50aa Použite podielu zaplatenej dane pre rodiča**.

V ustanovení **§ 50aa ods. 4 bolo vypustené písmeno b)**, pričom z Vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov pre rodiča sa vypúšťa **údaj o sume zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane** v nadväznosti na skutočnosť, že podiel zaplatenej dane pre rodiča je ustanovený vo výške zodpovedajúcej 2 % zaplatenej dane, čo si správca dane vie zistiť z poskytnutých údajov od daňovníka.

Zároveň sa v ustanovení **§ 50aa vypúšťa** z Vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov pre rodiča **označenie Sociálnej poisťovne alebo útvaru sociálneho zabezpečenia, v ktorom je rodič daňovníka poistený (doterajšie písmeno d))** a to v nadväznosti na to, že podiel zaplatenej dane pre rodiča bude vyplácať Sociálna poisťovňa.

Spresnil sa aj odsek 5 § 50aa, pričom z doplneného ustanovenia vyplýva, že **ak daňovník správcovi dane na účely uplatnenia podielu zaplatenej dane pre rodiča predloží doklad o zverení do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu**, pri podaní Vyhlásenia na uplatnenie podielu zaplatenej dane **v nasledujúcich rokoch už tento doklad predkladať nemusí**, pokiaľ nedôjde k zmene skutočností uvedených v tomto doklade.

Z dôvodu právnej istoty sa **do § 50aa doplnil ods. 6**, ktorým sa **upravuje postup, na základe ktorého Finančné riaditeľstvo SR zasiela Sociálnej poisťovni zoznam rodičov**, ktorí boli uvedení vo Vyhlásení na poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča **za účelom overenia, či rodič dovŕšil dôchodkový vek a či je poberateľom jedného z dôchodkov uvedených v § 50aa ods. 2**.

V nadväznosti na zmenu procesu overovania údajov potrebných pre poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča sa **doplnením § 50aa o ods. 7 predlžuje lehota, v ktorej je Finančné riaditeľstvo SR povinné zaslať Sociálnej poisťovni údaje o rodičovi vrátane sumy podielu zaplatenej dane**, ktorá príslušnému rodičovi prináleží. Vzhľadom na možnosť výplaty podielu zaplatenej dane pre rodiča v hotovosti cez Slovenskú poštu dochádza pri splnení povinnosti Sociálnej poisťovne na vrátenie neprevedenej sumy k predĺženiu lehoty **z 30 dní na 60 dní**. Lehota sa

predĺžila z dôvodu reálneho splnenia tejto povinnosti Sociálnou poisťovňou. Pre Sociálnu poisťovňu **sa tak zavádza povinnosť doručiť Finančnému riaditeľstvu SR okrem neprevedenej sumy podielu zaplatenej dane pre rodiča aj údaje o rodičovi, ktorému nebol tento podiel zaplatenej dane poukázaný vrátane dôvodu, pre ktorý nebol vyplatený**.

V **ods. 8 ustanovenia § 50aa** došlo k **legislatívno-technickému spresneniu** v nadväznosti na vyplácanie podielu zaplatenej dane pre rodiča iba Sociálnou poisťovňou.

Ustanovenie **§ 50aa sa doplnilo o nové odseky 10 až 12**. **Odsekom 10 sa dopĺňa do ustanovenia postup vyzvania daňovníka správcom dane na doplnenie dokladov pre uplatnenie podielu zaplatenej dane pre rodiča alebo pre opravenie nesprávnych údajov o rodičovi uvedených vo Vyhlásení**. Zároveň sa ustanovenie **§ 50aa dopĺňa o postup ako bude správca dane postupovať, ak Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča bude obsahovať nesprávny údaj o jednom z rodičov** a daňovník ani na základe výzvy tento údaj neopraví alebo nedoloží doklady. V tomto prípade **poukáže správca dane podiel zaplatenej dane pre rodiča aspoň jednému rodičovi, ktorý spĺňa podmienky** ustanovené pre poukázanie podielu zaplatenej dane. **Ak daňovník nespĺňa súčasne podmienky pre poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa a podmienky pre poukázanie podielu zaplatenej dane podľa § 50**, napríklad z dôvodu nedoloženia potvrdenia o zaplatení dane, **nárok na uplatnenie poukázania podielu zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa ako aj podielu zaplatenej dane podľa § 50 zaniká** a **správca dane v tomto prípade zašle daňovníkovi jedno oznámenie o uvedenej skutočnosti**.

Odsekom 11 sa na účely poukázania podielu zaplatenej dane zriaďuje register vzťahov o rodičovi a jeho dieťati, ktorý o každom z nich obsahuje údaje v rozsahu meno, priezvisko a rodné číslo.

Odsek 12 ustanovuje spôsob poukazovania podielu zaplatenej dane pre rodiča u daňovníkov, ktorí sú príslušníkmi Slovenskej informačnej služby, profesionálnymi vojakmi alebo zamestnancami Ministerstva obrany SR.

Podľa **nového prechodného ustanovenia § 52zzzf sa zmeny ustanovenia § 50aa týkajúce sa poukazovania podielu zaplatenej dane pre rodiča, ktoré sú platné a účinné od 1. januára 2026, uplatnia prvýkrát pri poukazovaní podielu zaplatenej dane na základe Vyhlásenia podaného po 31. decembri 2025**.

Prostredníctvom **prechodného ustanovenia § 52zzzg** sa **tlačivo Oznámenia o zrazení a odvedení dane doplnené o tento údaj prvýkrát použije pri príjmoch**, u ktorých dôjde k ich výplate, poukázaniu alebo pripísaniu v prospech daňovníka **po 31. decembri 2025**.

Novela zákonov v oblasti spotrebných daní a zákona o DPH účinná od 1. júla 2025 a 1. septembra 2025

NR SR schválila dňa 10. júna 2025 zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a zákon o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a zákon o DPH.

Zákomom z 10. júna 2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov sa menia a dopĺňajú:

- v čl. II zákon č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja
- v čl. III zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov
- v čl. IV zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty
- v čl. V zákon č. 414/2012 Z. z. o obchodovaní s emisnými kvótami

Zákon nadobúda účinnosť **1. júla 2025** s výnimkou:

- čl. I bodov 1 až 53, 55 až 57 a čl. II bodu 3 a čl. V bodov 1 až 4, ktoré nadobúdajú účinnosť **1. septembra 2025**.
- **Zmeny a doplnenia v zákone č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu**
- Zákon o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu bol novelizovaný s cieľom **znižit' administratívnu záťaž a zjednodušiť systém registrácie pre oprávnených spotrebiteľov, ktorí sú už registrovaní ako platitelia dane**. Každá osoba bude mať pridelené iba jedno registračné číslo, pričom prioritne bude registrovaná ako platiteľ dane. Legislatívne **sa upravuje zdieľanie elektriny, čím sa reflektujú aktuálne trendy v energetickej politike**.

- V nadväznosti na elektronizáciu komunikácie medzi jednotlivými subjektmi a správcom dane **sa ruší povinnosť preukazovať sa povoleniami a osvedčeniami o registrácii subjektov**.
- Vypúšťajú sa osobitné ustanovenia pre stlačený zemný plyn v § 39a, keďže aktuálne platná smernica Rady 2003/96/ES o reštrukturalizácii právneho rámca spoločenstva pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny nerozlišuje daňovú diferenciáciu pre stlačený zemný plyn (CNG) a skvapalnený zemný plyn (LNG). Predmetom dane bude zemný plyn ako taký, a to bez ohľadu na to, či sa ako pohonná látka alebo palivo bude používať v stlačenej forme ako (CNG) alebo v skvapalnenej forme ako (LNG).

Daň z elektriny

- Spresnením definície v **§ 2 ods. 1 písm. p)** elektroenergetickým podnikom nie sú a nie sú povinní sa registrovať ako platiteľ dane z elektriny malí výrobcovia elektriny, napr. nemocnice, ktoré vyrábajú elektrinu v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom neprevyšujúcim 5 MW vrátane, ak je elektrina vyrobená z preukázateľne zdaneného uhlia, zemného plynu alebo minerálneho oleja.
- V zmysle spresnenej definície v **§ 2 ods. 1 písm. q)** sa za dodávateľa elektriny považuje osoba, ktorá má povolenie podnikat' v energetike alebo potvrdenie o splnení oznamovacej povinnosti alebo osvedčenie, a ktorá dodáva elektrinu konečnému spotrebiteľovi. V **§ 2 ods. 1 písm. r)** sa spresňuje definícia plynárenského podniku a v písm. s) dodávateľa zemného plynu, za ktorého sa považuje osoba, ktorá má povolenie podnikat' v energetike al. potvrdenie o splnení oznamovacej povinnosti a ktorá dodáva elektrinu konečnému spotrebiteľovi.
- V **§ 2 ods. 1 písm. x)** sa spresňuje definícia výroby zemného plynu v nadväznosti na potreby aplikačnej praxe, pričom sa táto definícia vyníma spod definície plynárenského podniku. V **písm. y)** sa ustanovuje definícia pohonnej látky. Na základe požiadaviek aplikačnej praxe sa dopĺňa aj definícia paliva **v písm. z)**. Zároveň sa legislatívne upravuje zdieľanie elektriny. Zdieľanie elektriny alebo dodanie elektriny na nabíjajúcu stanicu sa bude považovať za dodanie elektriny konečnému spotrebiteľovi.
- Zjednodušuje sa systém registrácie oprávnených spotrebiteľov elektriny (**§ 8**). K zmene dochádza, ak je osoba – oprávnený spotrebiteľ elektriny registrovaná aj ako platiteľ dane z elektriny. Samotné podmienky pre registráciu oprávneného spotrebiteľa elektriny sa nemenia, k zmene dochádza ak je oprávnený spotrebiteľ elektriny registrovaný aj ako platiteľ dane z elektriny.

Cieľom je, aby každá osoba mala len jedno registračné číslo, prioritne aby bola registrovaná ako platiteľ dane z elektriny. V praxi môžu nastať dva scenáre, a to keď registrovaný platiteľ dane z elektriny chce vykonávať aj činnosti oslobodené od dane z elektriny, pričom v takomto prípade nebude povinný požiadať o registráciu oprávneného spotrebiteľa elektriny a o vydanie povolenia na oslobodenú elektrinu. Avšak, najmä z dôvodov kontroly (napr. samostatného odberného miesta), bude povinný požiadať o vydanie povolenia na používanie elektriny oslobodenej od dane. Zákon ustanovuje náležitosti žiadosti o vydanie povolenia na používanie elektriny oslobodenej od dane. V záujme právnej istoty a zníženia administratívnej náročnosti sú subjekty, ktoré sú, alebo chcú byť s účinnosťou od 1. júla 2025 platiteľmi dane z elektriny, a ktoré zároveň chcú vykonávať činnosti oslobodené od dane z elektriny, povinné požiadať o vydanie povolenia na používanie elektriny oslobodenej od dane, resp. o registráciu platiteľa dane z elektriny a vydanie povolenia na používanie elektriny oslobodenej od dane.

- Druhým scenárom je situácia, kedy sa osoba, ktorá je registrovaná ako oprávnený spotrebiteľ elektriny zaregistruje (má zámer sa zaregistrovať) ako platiteľ dane z elektriny. V tom prípade jej registrácia oprávneného spotrebiteľa elektriny a vydané povolenie na oslobodenú elektrinu zanikne registráciou za platiteľa dane z elektriny. Colný úrad v tomto prípade osobe – platiteľovi dane z elektriny vydá povolenie na používanie elektriny oslobodenej od dane. V prípade potreby overenia údajov alebo napr. pre prípad schválenia samostatného odberného miesta, či naopak, ak samostatným odberným miestom osoba nedisponuje, je ponechaná možnosť postupu podľa § 11.
- Naďalej zostáva zachovaný princíp, v zmysle ktorého nebude možné dodať elektrinu oslobodenú od dane oprávnenému spotrebiteľovi bez vydaného povolenia na oslobodenú elektrinu. To, či je osoba registrovaná ako oprávnený spotrebiteľ elektriny, príp. či má vydané povolenie na oslobodenú elektrinu si dodávateľ môže overiť na stránke finančnej správy. Upúšťa sa tak od papierovej verzie dokumentov a preukazovania sa/predkladania dokumentov dodávateľovi elektriny. Novelizujú sa ustanovenia, ktoré stanovujú v akých prípadoch a za akých podmienok dochádza alebo môže dôjsť k zrušeniu registrácie a v akých prípadoch dochádza k zániku registrácie oprávneného spotrebiteľa elektriny, príp. k odňatiu alebo zániku vydaného povolenia na oslobodenú elektrinu.

- S účinnosťou od 1. Septembra 2025 sa v **§ 9 ods. 1 písm. A)** dopĺňajú situácie, ktoré sa považujú za dodanie elektriny na daňovom území konečnému spotrebiteľovi (zdieľanie elektriny a dodanie elektriny na nabíjaciu stanicu).
- V zmysle **§ 9 ods. 5** sa platiteľovi dane umožňuje, aby mu jeho dodávateľ elektriny dodával elektrinu s daňou. Daňová povinnosť nevzniká platiteľovi dane z elektriny, ktorý nadobudol preukázateľne zdanenú elektrinu. Subjekty, ktoré napríklad vyrábajú elektrinu z obnoviteľného zdroja a túto elektrinu spotrebúvajú a sú preto registrované ako platiteľ dane podľa § 11, môžu dohodnúť so svojim dodávateľom dodávky elektriny s daňou. Ich daňová povinnosť potom bude vznikať iba z elektriny vyrobenej a spotrebovanej v mieste výroby tejto elektriny alebo zo spotrebovanej elektriny, ktorá bola odobratá bez dane. – Ak elektroenergetický podnik, ktorý spotreboval inú ako ním vyrobenú elektrinu a túto elektrinu nadobudol preukázateľne zdanenú, nie je na účely tohto zákona osobou povinnou platiť daň z elektriny. – Vypúšťa ustanovenie (§ 13 ods. 1 písm. D) o vrátení dane tomuto platiteľovi dane, ktorý nadobudol preukázateľne zdanenú elektrinu.
- Ustanovuje sa nové znenie **§ 11** o registrácii platiteľa dane z elektriny so zámerom zjednodušiť systém registrácie platiteľov dane z elektriny. Samotné podmienky pre registráciu sa nemenia. Cieľom je, aby každá osoba mala len jedno registračné číslo (prioritne, aby bola registrovaná ako platiteľ dane z elektriny).
- Podmienky sa menia pre osobu, ktorá je alebo chce byť platiteľom dane z elektriny a zároveň chce vykonávať činnosti oslobodené od dane z elektriny. Takáto osoba je pri registrácii povinná okrem údajov stanovených zákonom a nevyhnutných pre registráciu platiteľa dane z elektriny predložiť aj údaje súvisiace s jej zámerom vykonávať činnosti oslobodené od dane. Zákon pritom jednoznačne stanovuje podmienky (údaje a skutočnosti), ktoré musí osoba uviesť pri registrácii. Osoba, ktorá je alebo chce byť platiteľom dane z elektriny a ktorá chce zároveň vykonávať činnosti oslobodené od dane z elektriny je povinná požiadať colný úrad o registráciu platiteľa dane z elektriny a o vydanie povolenia na používanie elektriny oslobodenej od dane. Zákon explicitne stanovuje aké údaje má obsahovať žiadosť o vydanie takéhoto povolenia a aké sú prílohy k nej. Zároveň stanovuje postup v prípade, že takáto osoba nedisponuje samostatným odberným miestom výlučne na odber elektriny oslobodenej od dane, keďže bude vykonávať činnosti oslobodené od dane.

- Zachováva sa princíp, aby bolo možné dodať elektrinu bez dane iba osobe, ktorá je registrovaná ako platiteľ dane z elektriny. To, či je osoba registrovaná ako platiteľ dane z elektriny si dodávateľ môže overiť na stránke finančnej správy. Upúšťa sa tak od papierovej verzie dokumentov a preukazovania sa/predkladania dokumentov dodávateľovi elektriny. Platiteľ dane z elektriny, ktorý bude mať vydané povolenie na používanie elektriny oslobodenej od dane, si bude môcť vysporiadať oslobodenie od dane sám v daňovom priznaní, kde môže spotrebu elektriny na oslobodené účely priamo vykázat – oslobodiť.
- Novelizujú sa ustanovenia, ktoré stanovujú v akých prípadoch a za akých podmienok dochádza alebo môže dôjsť k zrušeniu registrácie platiteľa dane z elektriny a v akých prípadoch dochádza k zániku registrácie platiteľa dane z elektriny, príp. k odňatiu alebo zániku vydaného povolenia na používanie elektriny oslobodenej od dane.
- Doplnením **§ 14 ods. 2 a 3** sa ustanovuje povinnosť vedenia množstva elektriny použitej na oslobodené účely platiteľom dane z elektriny, ktorý zároveň vykonáva aj činnosti oslobodené od dane a platiteľom dane, ktorý nakupuje elektrinu na účely ďalšieho predaja.

Daň z uhlia

- Novým znením **§ 20** sa zjednodušuje systém registrácie oprávneného spotrebiteľa uhlia. Samotné podmienky pre registráciu oprávneného spotrebiteľa uhlia sa nemenia. K zmene však dochádza v prípade, ak je osoba – oprávnený spotrebiteľ uhlia registrovaná aj ako platiteľ dane z uhlia. Cieľom je zjednodušiť systém registrácie tak, aby každá osoba mala len jedno registračné číslo (prioritne, aby bola registrovaná ako platiteľ dane z uhlia).
- V praxi môžu nastať dva scenáre, a to keď registrovaný platiteľ dane z uhlia chce vykonávať aj činnosti oslobodené od dane z uhlia, pričom v tom prípade nie je povinný požiadať o registráciu oprávneného spotrebiteľa uhlia a o vydanie povolenia na oslobodené uhlie. Je však povinný požiadať o vydanie povolenia na používanie uhlia oslobodeného od dane. Zákon ustanovuje, aké náležitosti obsahuje žiadosť o vydanie povolenia na používanie uhlia oslobodeného od dane.
- Subjekty, ktoré sú, alebo chcú byť s účinnosťou od 1. júla 2025 platiteľmi dane z uhlia, a ktoré zároveň chcú vykonávať činnosti oslobodené od dane

z uhlia, sú povinné požiadať o vydanie povolenia na používanie uhlia oslobodeného od dane, resp. o registráciu platiteľa dane z uhlia a vydanie povolenia na používanie uhlia oslobodeného od dane.

- Druhým scenárom je situácia, kedy sa osoba, ktorá je registrovaná ako oprávnený spotrebiteľ uhlia zaregistruje (má zámer sa zaregistrovať) ako platiteľ dane z uhlia. V tom prípade jej registrácia oprávneného spotrebiteľa uhlia a vydané povolenie na oslobodené uhlie zaniká registráciou za platiteľa dane z uhlia. Colný úrad v tomto prípade osobe – platiteľovi dane z uhlia vydá povolenie na používanie uhlia oslobodeného od dane. Pre prípad potreby overenia údajov je ponechaná možnosť postupu podľa § 23.
- Naďalej bude zachovaný princíp, aby nebolo možné dodať uhlie oslobodené od dane oprávnenému spotrebiteľovi uhlia bez vydaného povolenia na oslobodené uhlie. To, či je osoba registrovaná ako oprávnený spotrebiteľ uhlia a či má vydané povolenie na oslobodené uhlie si dodávateľ môže overiť na stránke finančnej správy. Upúšťa sa tak od papierovej verzie dokumentov a preukazovania sa/predkladania dokumentov dodávateľovi uhlia. Novelizujú sa ustanovenia, ktoré stanovujú v akých prípadoch a za akých podmienok dochádza alebo môže dôjsť k zrušeniu registrácie a odňatiu povolenia na oslobodené uhlie a v akých prípadoch dochádza k zániku registrácie oprávneného spotrebiteľa uhlia a zániku vydaného povolenia na oslobodené uhlie.
- Novým znením ustanovení o registrácii platiteľa dane z uhlia v **§ 23** sa zjednodušuje systém registrácie platiteľa dane z uhlia. Podmienky pre registráciu platiteľa dane z uhlia ako také zostávajú rovnaké. Cieľom bolo zjednodušiť systém registrácie tak, aby každá osoba mala len jedno registračné číslo (prioritne, aby bola registrovaná ako platiteľ dane z uhlia). Podmienky sa menia pre osobu, ktorá je alebo chce byť platiteľom dane z uhlia a zároveň chce vykonávať činnosti oslobodené od dane z uhlia. Takáto osoba je pri registrácii povinná okrem údajov stanovených zákonom a nevyhnutných pre registráciu platiteľa dane z uhlia predložiť aj údaje súvisiace s jej zámerom vykonávať činnosti oslobodené od dane. Zákon pritom jednoznačne stanovuje podmienky (údaje a skutočnosti), ktoré musí osoba uviesť pri registrácii. Osoba, ktorá je alebo chce byť platiteľom dane z uhlia a ktorá chce zároveň vykonávať činnosti oslobodené od dane z uhlia je povinná požiadať colný úrad o registráciu platiteľa dane z uhlia a o vydanie povolenia na používanie uhlia oslobodeného od dane. Zákon explicitne stanovuje aké údaje

má obsahovať žiadosť o vydanie takéhoto povolenia a aké sú prílohy k nej. Zachováva sa princíp, aby bolo možné dodať uhlie bez dane iba osobe, ktorá je registrovaná ako platiteľ dane z uhlia. To, či je osoba registrovaná ako platiteľ dane z uhlia si dodávateľ môže overiť na stránke finančnej správy. Upúšťa sa tak od papierovej verzie dokumentov a preukazovania sa/predkladania dokumentov dodávateľovi uhlia. Platiteľ dane z uhlia, ktorý bude mať vydané povolenie na používanie uhlia oslobodeného od dane si bude môcť vysporiadať oslobodenie od dane sám v daňovom priznaní, kde môže spotrebu uhlia na oslobodené účely priamo vykázať – oslobodiť.

- Novelizujú sa ustanovenia, ktoré stanovujú v akých prípadoch a za akých podmienok dochádza alebo môže dôjsť k zrušeniu registrácie platiteľa dane z uhlia a v akých prípadoch dochádza k zániku registrácie platiteľa dane z uhlia, príp. K odňatiu alebo zániku vydaného povolenia na používanie uhlia oslobodeného od dane.
- V § 26 ods. 2 sa stanovuje povinnosť vedenia evidencie množstva uhlia použitého na oslobodené účely platiteľom dane z uhlia, ktorý zároveň vykonáva aj činnosti oslobodené od dane.

Daň zo zemného plynu

- Úpravou znenia v § 28 sa jednoznačnejšie definuje predmet dane zo zemného plynu. Nomenklatúrne zatriedenie predmetu dane je definované v nariadení (EHS) č. 2658/87 v platnom znení, avšak pre zvýšenie právnej istoty je definovaný aj slovným opisom v predmete dane. Predmetom dane je zemný plyn, ktorým sa rozumie skvapalnený zemný plyn kódu kombinovanej nomenklatúry 2711 11 00, zemný plyn v plynnom stave a stlačený zemný plyn kódu kombinovanej nomenklatúry 2711 21 00, plyn získaný z biomasy, ktorým je aj bioplyn a biometán a iné plyny v plynnom alebo v stlačenej stave kódu kombinovanej nomenklatúry 2711 29 00, svietiplyn, vodný plyn, generátorový plyn a podobné plyny iné ako ropné plyny a ostatné plynné uhľovodíky kódu kombinovanej nomenklatúry 2705 00 00 a akýkoľvek iný plyn, ktorý nie je zatriedený do uvedených kódov kombinovanej nomenklatúry, a ktorý nie je predmetom spotrebnej dane z minerálneho oleja, a bol použitý ako palivo alebo ako pohonná látka. Zdaňovanie zemného plynu používaného na motorové účely upravuje čl. 2 bod 3 smernice Rady 2003/96/ES z 27. Októbra 2003 o reštrukturalizácii právneho rámca spoločenstva pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny v platnom znení.

- Doplnením § 29 ods. 3 sa ustanovuje prevodový kľúč na prepočet množstva zemného plynu v kilogramoch na MWh na účely určenia základu dane a výpočet dane.
- V § 30 sa upravujú sadzby dane pre zemný plyn a to s ohľadom na jeho použitie. Dopĺňa sa sadzba dane pre situáciu, kedy je zemný plyn použitý ako pohonná látka. Zároveň sa ustanovuje sadzba dane na zemný plyn používaný na iný účel ako palivo na výrobu tepla alebo ako pohonná látka. Zámerom úpravy je riešiť situácie, kedy oprávnený spotrebiteľ, ktorý nemá samostatné odberné miesto na odber zemného plynu oslobodeného od dane použije zemný plyn, ktorý nakúpil za cenu s daňou, na iné účely ako palivo na výrobu tepla alebo ako pohonnú látku a žiada o vrátenie dane. Stanovenie sadzby dane má zaistiť vyššiu právnu istotu pri vrátení dane.
- Novým znením § 32 sa zjednodušuje systém registrácie oprávneného spotrebiteľa zemného plynu. Samotné podmienky pre registráciu oprávneného spotrebiteľa zemného zostávajú rovnaké, k zmene však dochádza v prípade, ak je osoba – oprávnený spotrebiteľ zemného plynu registrovaná aj ako platiteľ dane zo zemného plynu. Cieľom je zjednodušiť systém registrácie tak, aby každá osoba mala len jedno registračné číslo (prioritne, aby bola registrovaná ako platiteľ dane zo zemného plynu).
- V praxi môžu nastať dva scenáre, a to keď registrovaný platiteľ dane zo zemného plynu chce vykonávať aj činnosti oslobodené od dane zo zemného plynu, pričom v tom prípade nie je povinný požiadať o registráciu oprávneného spotrebiteľa zemného plynu a o vydanie povolenia na oslobodený zemný plyn. Je však, a to najmä z dôvodov kontroly (napr. samostatného odberného miesta), povinný požiadať o vydanie povolenia na používanie zemného plynu oslobodeného od dane. Zákon ustanovuje, aké náležitosti obsahuje žiadosť o vydanie povolenia na používanie zemného plynu oslobodeného od dane.
- V záujme právnej istoty a zníženia admin. náročnosti sú subjekty, ktoré sú alebo chcú byť s účinnosťou od 1. júla 2025 platiteľmi dane zo zemného plynu, a ktoré zároveň chcú vykonávať činnosti oslobodené od dane zo zemného plynu povinné požiadať o vydanie povolenia na používanie zemného plynu oslobodeného od dane, resp. o registráciu platiteľa dane zo zemného plynu a vydanie povolenia na používanie zemného plynu oslobodeného od dane.

- Druhým scenárom je situácia, kedy sa osoba, ktorá je registrovaná ako oprávnený spotrebiteľ zemného plynu zaregistruje (má zámer sa zaregistrovať) ako platiteľ dane zo zemného plynu. V tom prípade jej registrácia oprávneného spotrebiteľa zemného plynu a vydané povolenie na oslobodený zemný plyn zaniká registráciou za platiteľa dane zo zemného plynu. Colný úrad v tomto prípade osobe – platiteľovi dane zo zemného plynu vydá povolenie na používanie zemného plynu oslobodeného od dane. V prípade potreby overenia údajov alebo napr. pre prípad schválenia samostatného odberného miesta, či naopak, ak samostatným odberným miestom osoba nedisponuje, je ponechaná možnosť postupu podľa § 35.
- V zmysle úpravy **§ 33 ods. 1 písm. a)** sa za dodanie zemného plynu na daňovom území konečnému spotrebiteľovi považuje aj dodanie zemného plynu do priestoru čerpacej stanice, ktorá tento plyn dodáva ako pohonnú látku pre motorové vozidlá. To znamená, že aj čerpacie stanice, ktoré poskytujú zemný plyn (napr. Vo forme CNG a LNG) ako palivo pre vozidlá, sa považujú za miesta, kde dochádza k spotrebe zemného plynu konečným spotrebiteľom.
- Podľa **§ 35 ods. 5** daňová povinnosť nevzniká platiteľovi dane zo zemného plynu, ktorý nadobudol preukázateľne zdanený zemný plyn. Platiteľovi dane sa týmto ustanovením umožňuje, aby mu jeho dodávateľ zemného plynu dodával zemný plyn s daňou. V záujme právnej istoty a zníženia administratívnej náročnosti môžu subjekty, ktoré sú platiteľom dane, ale zároveň aj konečným spotrebiteľom zemného plynu dohodnúť so svojim dodávateľom na určených odberných miestach dodávky zemného plynu s daňou. Ich daňová povinnosť potom bude vznikať iba zo zemného plynu, ktorý platiteľ dane vyrobil a spotreboval, alebo odobral bez dane. Ak plynárenský podnik alebo dodávateľ zemného plynu, ktorý spotreboval iný ako ním vyrobený zemný plyn a tento zemný plyn nadobudol preukázateľne zdanený, nie je na účely tohto zákona osobou povinnou platiť daň z elektriny (§ 34 ods. 1 písm. B). Zároveň sa vypúšťa ustanovenie v § 37 ods. 1 o vrátení dane tomuto platiteľovi dane, ktorý nadobudol preukázateľne zdanený zemný plyn.
- Novým znením **§ 35** o registrácii platiteľa dane zo zemného plynu sa zjednodušuje systém registrácie platiteľa dane zo zemného plynu. Samotné podmienky pre registráciu platiteľa dane zo zemného plynu sa nemenia. Cieľom je zjednodušiť systém registrácie a aby každá osoba mala len jedno registračné číslo, prioritne, aby bola registrovaná ako platiteľ dane zo

zemného plynu. Podmienky sa menia pre osobu, ktorá je alebo chce byť platiteľom dane zo zemného plynu a zároveň chce vykonávať činnosti oslobodené od dane zo zemného plynu. Takáto osoba je pri registrácii povinná okrem údajov stanovených zákonom, a nevyhnutných pre registráciu platiteľa dane zo zemného plynu, predložiť aj údaje súvisiace s jej zámerom vykonávať činnosti oslobodené od dane. Zákon pritom jednoznačne stanovuje podmienky (údaje a skutočnosti), ktoré musí osoba uviesť pri registrácii. Osoba, ktorá je alebo chce byť platiteľom dane zo zemného plynu, a ktorá chce zároveň vykonávať činnosti oslobodené od dane zo zemného plynu, je povinná požiadať colný úrad o registráciu platiteľa dane zo zemného plynu a o vydanie povolenia na používanie zemného plynu oslobodeného od dane. Zákon explicitne stanovuje aké údaje má obsahovať žiadosť o vydanie takéhoto povolenia a aké sú prílohy k nej. Zároveň stanovuje postup v prípade, že takáto osoba nedisponuje samostatným odberným miestom výlučne na odber zemného plynu oslobodeného od dane, keďže bude vykonávať činnosti oslobodené od dane.

- Zachováva sa princíp, aby bolo možné dodať zemný plyn bez dane iba osobe, ktorá je registrovaná ako platiteľ dane zo zemného plynu. To, či je osoba registrovaná ako platiteľ dane zo zemného plynu si dodávateľ môže overiť na stránke finančnej správy. Upúšťa sa tak od papierovej verzie dokumentov a preukazovania sa/predkladania dokumentov dodávateľovi zemného plynu. Platiteľ dane zo zemného plynu, ktorý bude mať vydané povolenie na používanie zemného plynu oslobodeného od dane si bude môcť vysporiadať oslobodenie od dane sám v daňovom priznaní, kde môže spotrebu zemného plynu na oslobodené účely priamo vykázat – oslobodiť.
- Novelizuje sa v akých prípadoch a za akých podmienok dochádza alebo môže dôjsť k zrušeniu registrácie platiteľa dane zo zemného plynu a v akých prípadoch dochádza k zániku registrácie platiteľa dane zo zemného plynu, príp. k odňatiu alebo zániku vydaného povolenia na používanie zemného plynu oslobodeného od dane.
- Úpravou **§ 37 ods. 1** sa umožňuje oprávnenému spotrebiteľovi zemného plynu vrátiť daň z preukázateľne zdaneného zemného plynu preukázateľne spotrebovaného na účely oslobodené od dane oprávnenému spotrebiteľovi, a to bez ohľadu na to, či má alebo nemá vydané povolenie na oslobodený

zemný plyn. Úpravou v § 37 ods. 3 sa spresňuje definícia preukázateľne zdaneného zemného plynu na účely vrátenia dane.

- Úpravou **§ 28 ods. 2 a 3** sa upresňuje úprava ustanovujúca povinnosť vedenia evidencie množstva zemného plynu použitého na oslobodené účely platiteľom dane zo zemného plynu, ktorý zároveň vykonáva aj činnosti oslobodené od dane.
- Úpravou ustanovení **§ 42 ods. 1 a 2** sa elektronická databáza vedená colným úradom a Finančným riaditeľstvom SR rozširuje o identifikačné údaje oprávnených spotrebiteľov elektriny s vydaným povolením na oslobodenú elektrinu, oprávnených spotrebiteľov uhlia s vydaným povolením na oslobodené uhlie, oprávnených spotrebiteľov zemného plynu s vydaným povolením na oslobodený zemný plyn, registračné číslo, dátum pridelenia registračného čísla a dátum zrušenia registračného čísla.
- Novým znením **§ 43** sa menia a dopĺňajú definície správnych deliktov a upravujú sa sankcie, a to v súvislosti so zmenou povinností pre platiteľov dane a oprávnených spotrebiteľov elektriny, uhlia a zemného plynu.
- V **§ 48i ods. 1 až 39** sa ustanovujú prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. septembra 2025. Dopĺňa sa zrušovacie ustanovenie § 49. Zrušuje sa vyhláška MF SR č. 367/2019 Z. z., ktorou sa ustanovujú vzory daňových priznaní a dodatočných daňových priznaní k spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu. Vzory tlačív daňových priznaní v súlade s Daňovým poriadkom určí MF SR a uverejní ich na svojom webovom sídle.

➤ Zmeny v zákone č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja

S účinnosťou od 1. septembra 2025 sa v **§ 6 ods. 1 písm. f)** ustanovuje osobitná sadzba dane na skvapalnené plyné uhľovodíky kódu kombinovanej nomenklatúry 2711 19 00, ktorými sú skvapalnený bioplyn a biometán. Táto sadzba je rovnaká ako sadzba dane pre zemný plyn podľa zákona č. 609/2007 Z. z., ak je určený na použitie alebo použitý ako pohonná látka vo výške 141 eur/1 000 kg.

S účinnosťou od 1. júla 2025 sa ruší oznamovacia povinnosť distribútora, predajcu a spotrebiteľa pohonných látok ustanovená v **§ 25b ods. 3 písm. c)**, **§ 25b ods. 6 písm. c)** a **§ 25b ods. 16 písm. c)**. Vypustením písm. c) v ustanovení § 25b ods. 3 sa ruší povinnosť distribútora pohonných látok oznamovať colnému úradu dodávateľov pohonných látok (motorového benzínu a motorovej nafty), ktorá je podľa

aplikačnej praxe nadbytočná, nakoľko preprava pohonných látok sa uskutočňuje s využitím elektronického systému prepráv.

Vypustením písm. c) v **§ 25b ods. 6** sa ruší povinnosť predajcu pohonných látok oznamovať colnému úradu dodávateľov pohonných látok (motorového benzínu a motorovej nafty), ktorá je podľa aplikačnej praxe nadbytočná, nakoľko preprava pohonných látok sa uskutočňuje s využitím elektronického systému prepráv.

Vypustením písm. c) v **§ 25b ods. 16** sa ruší povinnosť spotrebiteľa pohonných látok oznamovať colnému úradu číslo povolenia distribútora pohonných látok, ktorá je podľa aplikačnej praxe nadbytočná, nakoľko preprava pohonných látok sa uskutočňuje s využitím elektronického systému prepráv.

➤ Zmeny a doplnenia v zákone č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov

S účinnosťou od 1. júla 2025 sa upravujú osobitné ustanovenia § 19aa pre bezdymový tabakový výrobok a § 19ab pre výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami:

Úpravou **§ 19aa ods. 5 písm. a)** sa dopĺňa definícia predaja bezdymového tabakového výrobku prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku, ktorým sa bude aj dodanie bezdymového tabakového výrobku pre konečného spotrebiteľa na daňovom území, ak prevádzkovateľ internetového obchodu má sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území, ale sklad týchto výrobkov, z ktorého sa začína ich preprava, sa nachádza na území iného členského štátu.

Obdobne sa úpravou **§ 19ab ods. 6 písm. a)** dopĺňa definícia predaja výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku, ktorým sa bude aj dodanie výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami pre konečného spotrebiteľa na daňovom území, ak prevádzkovateľ internetového obchodu má sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území, ale sklad týchto výrobkov, z ktorého sa začína ich preprava, sa nachádza na území iného členského štátu.

V **§ 19aa ods. 1** sa spresňuje definícia bezdymového tabakového výrobku, aby nedochádzalo k jeho nižšiemu zdaňovaniu.

V nadväznosti na doplnenie definície predaja bezdymového tabakového výrobku a výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku dochádza k úprave vzniku daňovej povinnosti a platiteľa dane v **§ 19aa ods. 29 písm. b)**, **§ 19aa ods. 30 písm. b)** **§ 19ab ods. 33 písm. b)** a **§ 19ab ods. 34 písm. b)**.

Úpravou v § 19aa ods. 36 a § 19ab ods. 40 sa rozširuje okruh oprávnených osôb na vrátenie dane z bezdymového tabakového výrobku a výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami na daňovom území aj o ich výrobcu na daňovom území.

Doplnením úpravy v § 19aa ods. 36 písm. a) druhom bode sa spresňuje, že potvrdenie správcu dane iného členského štátu EÚ o vysporiadaní dane môže byť nelen z tabaku ale aj inej náplne ako tabak nakoľko bezdymový tabakový výrobok môže obsahovať aj inú náplň ako tabak.

Vypúšťa sa úprava uvedená v písm. c) a d) v § 19aa ods. 36 a v § 19ab ods. 40 umožňujúca vrátenie dane pri odobratých vzorkách na účely daňového dozoru alebo inej úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania v technologicky odôvodnenom množstve a pri výrobkoch zničených colným úradom alebo pod jeho dozorom.

V § 41 ods. 8 sa dopĺňa, že za správny delikt, ktorého sa dopustí tlačiareň uloží pokutu Colný úrad Banská Bystrica.

Novelou sa dopĺňa **prechodné ustanovenie § 44ak** k elektronickému systému kontrolných známk, ktorým sa umožní finančnému riaditeľstvu dočasne a jednorazovo ustanoviť iný spôsob oznamovania skutočností a údajov ako je ustanovený, a to z dôvodu plynulého zabezpečenia nakladania s kontrolnými známkami.

➤ Zmeny a doplnenia v zákone č. 222/2004 Z. z. o DPH

V § 25 ods. 4 zákona o DPH sa ustanovila povinnosť platiteľa vykonať opravu základu dane a dane v prípade, keď pri dovoze tovaru nevyrubuje daň colný orgán a dochádza k zmene základu dane pri dovoze tovaru z dôvodu zníženia, resp. zvýšenia súvisiacich nákladov uvedených v § 24 ods. 2 alebo 4 zákona o DPH, čo nemá za následok zníženie, resp. zvýšenie colnej hodnoty tovaru. Zároveň sa ustanovil spôsob vykázania opravy základu dane a dane v daňovom priznaní.

V § 53 ods. 1 písm. a) a b) sa spresňuje vznik povinnosti, resp. práva na opravu odpočítanej dane platiteľom pri uplatnení samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska. Ak platiteľ podľa § 25 ods. 4 v znení účinnom od 1. júla 2025 nevykonáva opravu základu dane, nebude sa na neho vzťahovať ani výkon opravy odpočítanej dane podľa § 53 zákona o DPH.

Ďalšie legislatívne úpravy sa týkajú **inštitútu úpravy odpočítanej dane pri investičnom majetku**. V § 54 ods. 5 dochádza k legislatívno-technickej úprave spresňujúcej postup platiteľa dane pri úprave odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku. Zmena účelu použitia investičného majetku sa má posudzovať samostatne za každý kalendárny rok počas obdobia na úpravu

odpočítanej dane v porovnaní s daňou, ktorú platiteľ odpočítal pri prvotnom použití tohto investičného majetku.

Legislatívno-technickou úpravou ustanovenia § 54a ods. 3 sa spresňuje postup platiteľa dane pri úprave odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku: zmena rozsahu použitia investičného majetku, ktorým je dlhodobý majetok platiteľa (stavby, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory) podľa § 54 ods. 2 písm. b) alebo dlhodobý majetok platiteľa nadstavby stavieb, prístavby stavieb, vstavby, a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali rozhodnutie o stavebnom zámere) podľa písm. c) sa posudzuje samostatne za každý kalendárny rok počas obdobia na úpravu odpočítanej dane v porovnaní s daňou, ktorú platiteľ odpočítal pri prvotnom použití tohto inv. majetku.

Legislatívno-technickou úpravou § 54d ods. 3 sa spresňuje postup platiteľa dane pri úprave odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku: zmena rozsahu použitia investičného majetku, ktorým je dlhodobý majetok platiteľa (hnuteľné veci so samostatným technicko-ekonomickým určením a obstarávacou cenou bez dane alebo vlastnými nákladmi viac ako 1 700 eur) podľa § 54 ods. 2 písm. a) alebo dlhodobý majetok platiteľa (nehmotný majetok s obstarávacou cenou bez dane viac ako 2 400 eur) podľa písm. d) sa posudzuje samostatne za každý kalendárny rok počas obdobia na úpravu odpočítanej dane v porovnaní s daňou, ktorú platiteľ odpočítal pri prvotnom použití tohto inv. majetku.

Rozširuje sa zoznam tovarov s uplatnením zníženej sadzby DPH vo výške 5 %. Ustanovuje sa **uplatnenie zníž. sadzby 5 %** zo základu dane na vymedzené tovary:

- **bezlepkové** krúpy a krupica z ostatných obilnín (s obsahom lepku max. 20 mg/kg),
- **bezlepkové** múčne zmesi a cestá na prípravu pekárskeho výrobku, ktorými sú chlieb, sladké pečivo, koláče, sušienky a ostatné pekárske výrobky (s obsahom lepku max. 20 mg/kg),
- **noviny, časopisy a periodiká** spĺňajúce podmienku max. rozsahu reklamného a erotického obsahu s vypustením podmienky ich vydávania min. 4-krát týždenne.

Ustanovuje sa uplatňovanie zníženej sadzby DPH 5 % zo základu dane na služby spočívajúce v udelení práva na **vstup na divadelné predstavenia, predstavenia bábkového divadla, operu, balet, muzikál alebo iné podobné kultúrne podujatia**, ak tieto plnenia nie sú oslobodené od dane podľa § 34 zákona o DPH. Pod pojmom „iné podobné kultúrne podujatia“ sa rozumejú typologicky podobné podujatia ako tie, ktoré sú uvedené v opise služby kódov štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (CPA) 90.01.11 a 90.04.10 ako napríklad **opereta, iné tanečné**

vystúpenia apod. Znížená sadzba DPH 5 % sa bude uplatňovať na **vstupné do múzeí** a na **výstavy** s výnimkou obchodných výstav. Znížená sadzba DPH 5 % **sa nebude uplatňovať na služby súvisiace so vstupom na hudobné koncerty.**

Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj účinná od 1. novembra 2025

V Zbierke zákonov SR bol 18. júna 2025 vyhlásený zákon, ktorým sa s účinnosťou od 1. novembra 2025 novelizuje zákon o miestnom poplatku za rozvoj. Novelu schválila Národná rada SR 28. mája 2025.

Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj účinná od 1. novembra 2025 upravuje dve zásadné oblasti:

- zvýšenie hornej hranice sadzby poplatku za rozvoj a
- rozšírenie možností využitia výnosu z poplatku na rozvoj na okruh ďalších vymedzených oprávnených výdavkov.

Úpravou v § 7 ods. 1 sa ustanovuje **horná hranica sadzby poplatku vo výške od 5 do 50 eur za každý, aj začatý m2 podlahovej plochy nadzemnej časti stavby**, čím sa má zohľadniť nárast spotrebiteľských cien od roku 1. januára 2016 (t. j. od nadobudnutia účinnosti zákona o miestnom poplatku za rozvoj). Zároveň sa doplnením nového ustanovenia § 7a **zavádza od roku 2026 inflačný koeficient**, ktorý zvyšuje vypočítaný poplatok aj v ďalších rokoch o mieru spotrebiteľskej inflácie (nejde o úpravu sadzby poplatku).

Inflačný koeficient pre príslušné zdaňovacie obdobie bude zverejňovaný ministerstvom financií vo Finančnom spravodajcovi oznámením na základe údajov Štatistického úradu SR. **V prechodnom ustanovení sa ustanovuje inflačný koeficient pre rok 2026** na základe indexu spotrebiteľských cien za júl 2025 voči júlu 2024. V zmysle úpravy § 8 ods. 1 a 2 inflačný koeficient sa zakomponuje do výpočtu poplatku za rozvoj pre jednoúčelové aj viacúčelové stavby.

Zavádza sa **možnosť pre obce ustanovovať zníženie sadzby miestneho poplatku za rozvoj**, pričom však nebude umožnené ľubovoľné zníženie bez konkrétne vymedzeného zákonného rámca na nešpecifikované druhy stavieb, ale na konkrétne priemyselné stavby a stavby využívané na skladovanie vrátane stavieb na vlastnú administratívu umiestnené v priemyselných parkoch (§ 7 ods. 6). Túto úľavu

bude môcť obec ustanoviť alebo zmeniť (vo všeobecnom záväznom nariadení) len k 1. januáru kalendárneho roka, čo znamená, že platnosť takto ustanovenej úľavy je najmenej 1 rok.

Novým znením ustanovenia §10 sa okrem pôvodných ustanovení **dopĺňa legislatívny rámec započítania investície poplatníka do verejnej infraštruktúry, verejnoprospešnej stavby a zariadenia** na ktorýkoľvek účel uvedený v § 11 ods. 2 písm. a) a b). Uvedená úprava umožní obci získať investície na uskutočnenie verejnoprospešných cieľov aj na základe ich uskutočnenia stavebníkom (poplatníkom) bez ďalšej záťaže obce s projektovou prípravou, obstarávaním a samotnou realizáciou. Mechanizmus spočíva v časovom oddelení vzniku poplatkovej povinnosti, vyrubenia poplatku a jeho úhrady od samostatne ustanoveného procesu jeho vrátenia vydaním samostatného rozhodnutia obce, a to za účelom ochrany finančných záujmov obce tak, aby nedošlo ku komplikáciám pri vymáhaní nezaplatenej časti poplatku, ak by sa vecným plnením poplatníka vyrubenie samotného poplatku oddialilo až do odovzdania vecného plnenia. Zákonnými podmienkami sú uzatvorenie zmluvy medzi obcou a poplatníkom o vykonaní investície do verejnej infraštruktúry, verejnoprospešnej stavby a zariadenia, bezodplatné prevedenie takejto vykonanej investície obci v určenej lehote, a dodržanie postupu verejného obstarávania. Obec a poplatník sa môžu na vecnom plnení dohodnúť kedykoľvek, t. j. aj pred samotnou výstavbou počas povolenacích konaní alebo počas výstavby, príp. po kolaudácii stavby, ktorá je predmetom poplatku za rozvoj. Vecné plnenie, jeho prevod do majetku obce a podanie žiadosti o vrátenie poplatku za rozvoj však musí prebehnúť najneskôr do zániku práva vyrubiť daň/poplatok. Forma vecného plnenia môže byť do verejnej infraštruktúry (napr. obecná komunikácia, park), verejnoprospešná stavba (napr. materská škola, kultúrny dom) alebo zariadenie.

V zmysle § 11 ods. 2 **sa rozširuje možnosť využitia výnosu z miestneho poplatku na rozvoj**. Použitie výnosu z poplatku za rozvoj sa rozčleňuje vo väzbe na konkrétne vymedzené kapitálové výdavky obce súvisiace s nadobudnutím nehnuteľnosti, so zhotovením stavby alebo so stavebnými úpravami, vrátane potrebných nákladov na vysporiadanie pozemku alebo odstránenie stavby, s obstaraním zariadení slúžiacich na bezpečnosť, poriadok a údržbu obce a obecného majetku, podporu verejnej dopravy alebo pozemkovými úpravami (písm. a) a b). Pri použití výnosu podľa písm. a) sa za kapitálový výdavok nepovažujú výdavky na údržbu stavieb. Použitie výnosu podľa písm. c) zahŕňa aj bežné aj kapitálové výdavky na obstaranie územnoplánovacej dokumentácie alebo jej podklad súvisiaci s prípravou územného plánu obce alebo územného plánu zóny, a na vypracovanie programu

rozvoja obce podľa osobitného predpisu (Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce).

V zmysle doplneného § 11 ods. 4 **sa umožňuje obci spolufinancovať investičné aktivity na zlepšenie života obyvateľov obce z poskytnutých dotácií.**

V zmysle § 11 ods. 5 sa zavádza **povinnosť pre obce informovať o výške výnosu z miestneho poplatku za rozvoj a jeho použití**, a to v členení podľa realizovaných projektov za predchádzajúci kalendárny rok každoročne do 30. júna na úradnej tabuli, webovom sídle obce alebo iným spôsobom v obci obvyklým, ak obec nemá zriadené webové sídlo.

V § 17 ods. 1 až 4 sa ustanovuje **prechodné ustanovenie**. V odseku 1 sa vymedzuje postup podľa starej a novej právnej úpravy k jednotlivým prípadom vzniku poplatkovej povinnosti pred účinnosťou a po účinnosti nového znenia zákona. V odseku 2 sa ustanovuje na aký účel môže obec použiť príjmy z poplatku za rozvoj, ak príjmy vznikli a nepoužili sa pred účinnosťou nového znenia zákona. Za účelom zamedzenia retroaktivity sa ustanovuje použitie výnosu po 1. januári 2026 len podľa § 11 ods. 2 písm. a), ktorý obsahovo najviac korešponduje s použitím výnosu z poplatku podľa doterajšieho právneho predpisu. V odseku 3 sa ustanovuje spôsob výpočtu inflačného koeficientu pre kalendárny rok 2026. Odsek 4 v nadväznosti na odsek 3 uvádza lehotu zverejnenia inflačného koeficientu pre rok 2026 (bezodkladne po 31. októbri 2025).

Novela Colného zákona účinná od 1. augusta 2025

Národná rada SR 10. júna 2025 schválila zákon, ktorým sa s účinnosťou od 1. augusta 2025 mení a dopĺňa Colný zákon.

Novelou zákona č. 199/2004 Z. z. Colný zákon sa spresňujú ustanovenia týkajúce sa výkonu colnej kontroly tovaru na mieste schválenom colnými orgánmi alebo mimo určených úradných hodín a výšky súvisiacich nákladov (§ 26). Upravuje sa splnomocňovacie ustanovenie, ktoré umožní zoznam kódov používaných pri vyplňaní colného vyhlásenia zverejniť na webe FR SR, v dôsledku čoho bude možné rýchlejšie reagovať na potrebu aktualizácie kódov a v dostatočnom predstihu informovať podnikateľské subjekty o týchto zmenách (§ 32 ods. 2). Vypúšťajú ustanovenia týkajúce sa žiadosti o vyplatenie vývoznej náhrady.

N účely priznania oslobodenia od dovozného cla podľa čl. 61 až 65 a čl. 74 až 80 nariadenia Rady (ES) č. 1186/2009 ustanovujúce systém Spoločenstva pre oslobodenie od cla sa ustanovením § 52b bližšie vymedzuje pojem „schválená charitatívna organizácia alebo schválená dobročinná organizácia“. Nejde o ustanovenie, ktoré by priamo umožnilo oslobodenie od dovozného cla, podmienky, za ktorých je možné priznať oslobodenie od dovozného cla, umožňujú ustanovenia nariadenia Rady.

Podľa čl. 61 ods. 1 nariadenia Rady sú od dovozného cla oslobodené základné potreby (tovar, ktorý je potrebný na uspokojovanie okamžitých potrieb osôb, napr. potraviny, lieky, oblečenie a posteľná bielizeň) dovážané štátnymi organizáciami alebo inými charitatívnymi a dobročinnými organizáciami schválené príslušnými orgánmi na bezplatné rozdelenie týchto potrieb osobám, ktoré ich potrebujú; tovar akéhokoľvek druhu zasielaný bezplatne bez akéhokoľvek obchodného zámeru odosielateľa osobou alebo organizáciou so sídlom mimo colného územia EÚ uvedeným organizáciám, ktoré sú určené na získavanie prostriedkov pri príležitostných charitatívnych akciách v prospech osôb, ktoré to potrebujú; vybavenie a kancelárske zariadenie zasielané bezplatne bez akéhokoľvek obchodného zámeru odosielateľa osobou alebo organizáciou so sídlom mimo colného územia EÚ uvedeným organizáciám s cieľom použitia výhradne na ich prevádzkové potreby alebo na uskutočňovanie ich charitatívnych alebo dobročinných cieľov.

V zmysle čl. 74 ods. 1 nariadenia Rady sú tieto štátne organizácie alebo iné charitatívne a dobročinné organizácie oprávnené dovážať bez cla aj tovar určený na bezplatné pridelenie obetiam živelnej pohromy alebo na to, aby mohol byť bezplatne poskytnutý obetiam takýchto živelných pohrôm. Podmienkou pre priznanie oslobodenia je povinnosť organizácie viesť účtovníctvo, ktoré umožní príslušným orgánom kontrolovať jej finančné operácie, a poskytnúť všetky potrebné záruky.

Ak ide o dovoz tovaru, ktorý je určený na bezplatné pridelenie obetiam živelnej pohromy alebo aby mohol byť bezplatne poskytnutý obetiam takýchto živelných pohrôm, je priznanie oslobodenia podmienené rozhodnutím Európskej komisie, ktorá koná na základe žiadosti členského štátu v súlade s postupom pri mimoriadnych udalostiach v stave núdze. Úpravou § 52b ods. 3 sa preto má využiť postup upravený v čl. 76 druhom pododseku nariadenia Rady, podľa ktorého colný úrad až do oznámenia rozhodnutia Európskej komisie pozastaví platenie dovozného cla pri takomto tovare, ak v uvedenom období dovážajúca organizácia požiadala o oslobodenie od dovozného cla, čím sa zároveň zaviazala zaplatiť clo, ak žiadosti SR Európska komisia nevyhoví.

Upravuje sa (v súčasnosti 5 ročná) prekluzívna lehota na oznámenie sumy colného dlhu a deň jej platby v prípade úhrady colného dlhu použitím záruky na colný dlh (v zmysle úpravy § 53 ods. 4 sa predlžuje na 10 rokov). Vypúšťa splnomocňovacie ustanovenie na vydanie vykonávacieho predpisu, ktorým je ustanovený vzor ručiteľského vyhlásenia pri ručení vo forme celkovej záruky.

Upravuje sa ustanovenie (§ 69 ods. 4) týkajúce sa darovania tovaru alebo veci, pri ktorých colný úrad vykonáva správu majetku vo vlastníctve štátu, tak, aby odkazovalo na podmienky ustanovené v zákone o správe majetku štátu.

Doplnením ustanovenia § 85 ods. 6 sa upravuje moment doručenia elektronických správ a elektronických dokumentov doručovaných prostredníctvom informačných systémov zriadených EÚ. Podľa § 36 ods. 10 sa na doručovanie elektronických správ v colnom konaní vzťahujú ustanovenia zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente). Takýto elektronický úradný dokument sa však považuje za doručený okamihom jeho sprístupnenia prostredníctvom funkcionality informačného systému Centrálny elektronický priečinok (CEP), ak tento okamih predchádza okamihu doručenia podľa zákona č. 305/2013 Z. z. Podľa čl. 22 Colného kódexu Únie colné orgány vydávajú aj rozhodnutia týkajúce sa uplatňovania colných predpisov (na základe žiadosti), napr. rozhodnutia týkajúce sa záväzných informácií, udelenie statusu schváleného hospodárskeho subjektu (AEO) a pod. Takéto rozhodnutia sú zasielané prostredníctvom informačných systémov zriadených EÚ. Podľa § 2 ods. 2 písm. e) zákona č. 305/2013 Z. z. sa uvedený zákon nevzťahuje na informačné systémy zriadené medzinárodnými organizáciami alebo podľa predpisov medzinárodného práva a na informačné systémy zriadené EÚ. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné explicitne upraviť okamih doručenia takéhoto rozhodnutia. Novelou sa doplnilo, že elektronické správy a elektronické dokumenty doručené prostredníctvom informačného systému zriadeného EÚ sa považujú za doručené okamihom ich sprístupnenia prostredníctvom funkcionality daného informačného systému.

V § 87 ods. 3 sa dopĺňa úprava týkajúca sa centralizovaného colného konania a upresňujú sa ustanovenia (§ 89 ods. 2) týkajúce sa dočasne nevymožiteľných nedoplatkov. V nadväznosti na aktuálne znenie zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa v § 89 ods. 2 zaraďujú medzi dočasne nevymožiteľné nedoplatky aj nedoplatky dlžníka, ktorý je fyzickou osobou oddĺženou podľa IV. časti zákona č. 7/2005 Z. z., evidované v „sledovanom“ šesťročnom období.

Dopĺňa sa nové ustanovenie § 89c týkajúce sa zániku nedoplatkov. Colné úrady účtovne evidujú nedoplatky, pri ktorých zanikol dlžník bez právneho nástupcu alebo dlžník zomrel a súd uznesením rozhodol, že dedičstvo pripadlo štátu alebo súd dedičské konanie zastavil, pretože majetok, ktorý poručiteľ zanechal, bol iba nepatrné hodnoty a súd ho vydal osobe, ktorá sa postarala o jeho pohreb. Z dôvodu, že v Colnom zákone absentovalo ustanovenie týkajúce sa zániku nedoplatkov evidovaných colným úradom, dopĺňa sa ustanovenie § 89c o zániku nedoplatkov, čím sa má umožniť efektívne a účelne odpísať nedoplatky evidované colným úradom z dôvodu ich zániku, ktoré sú de facto nevymožiteľné, s výnimkou nedoplatku na cle. V odseku 2 sa zároveň obmedzuje zánik nedoplatkov len na situácie, kedy colný dlh nemožno vymáhať od inej osoby ako je dlžník, pri ktorom existujú dôvody na zánik nedoplatku.

Rozširuje sa zoznam colných letísk, ktorý je uvedený v prílohe č. 2 k Colnému zákonu, o Letisko Malacky a Letisko Prešov, ktoré sú vojenskými letiskami.

Prechodné úpravy v zákone o miestnom poplatku za rozvoj účinné od 1. apríla 2025

Finančné riaditeľstvo SR v júni 2025 publikovalo metodický pokyn FR SR k uplatneniu prechodného ustanovenia § 16 k úpravám účinným od 1. apríla 2025.

Prechodné ustanovenie bolo ustanovené novelou zákona o miestnom poplatku za rozvoj č. 26/2025 Z. z.

Obsah

Úvod

1. diel Postup podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025
 - 1.oddiel Postup podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025, ak poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť vzniknú do 31. marca 2025
 - 2.oddiel Postup podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025 na konania začaté a právoplatne neskončené do 31. marca 2025 podľa doterajších stavebných predpisov a ku ktorým vznikne poplatková povinnosť po 31. marci 2025
2. diel Základ poplatku pri zvýšení alebo znížení podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby, ktorá už bola predtým povolená podľa doterajších stavebných predpisov

1. oddiel Základ poplatku pri zvýšení podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby, ktorá už bola predtým povolená podľa doterajších stavebných predpisov

2. oddiel Základ poplatku pri znížení podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby, ktorá už bola predtým povolená podľa doterajších stavebných predpisov

3. diel Záverečné ustanovenia

Úvod

- (1) Cieľom metodického pokynu je zabezpečiť jednotnú aplikáciu § 16 Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. apríla 2025 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení účinnom od 1.4.2025 (ďalej len „zákon o poplatku za rozvoj“) najmä pri preskúvaní rozhodnutí obcí v rámci opravných prostriedkov Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“), ako aj pri poskytovaní informácií daňovým subjektom a obciam.
- (2) Uvedené ustanovenie bolo zavedené zákonom č. 26/2025 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom (ďalej len „zákon č. 26/2025 Z. z.“) s účinnosťou od 1. apríla 2025. Cieľom zákona č. 26/2025 Z. z. je zosúladiť osobitné právne predpisy so zákonom č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) a odstrániť prekážky fungovania novej stavebnej legislatívy v osobitnej právnej úprave. Jedným z osobitných právnych predpisov je zákon o poplatku za rozvoj (čl. LXVI).
- (3) Zákom č. 26/2025 Z. z. sa v zákone o poplatku za rozvoj okrem iných ustanovení dopĺňa § 16, ktorý upravuje postupy v tzv. prechodnom období.
- (4) Dôvodom zavedenia postupov podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025 v prechodnom ustanovení je skutočnosť, že aj po uvedenom dátume budú stavebné úrady konať a rozhodovať podľa doterajších stavebných predpisov a výsledkom ich činnosti budú právoplatné stavebné povolenia, rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby a oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe. Pretože uvedené rozhodnutia stavebného úradu (s výnimkou rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby) a oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe nie sú podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného od 1. apríla 2025 vymedzené v predmete poplatku, nebolo by

možné po 31. marci 2025 vyrubiť poplatok z uvedených rozhodnutí a oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe.

(5) Zámerom prechodného ustanovenia je stanoviť:

- postup podľa predpisov účinných do 31. marca 2025
 - ak poplatková povinnosť k miestnemu poplatku za rozvoj (ďalej len „poplatok“) a oznamovacia povinnosť vznikne do 31. marca 2025, na konania začaté a právoplatne neskončené do 31. marca 2025, v ktorých sa podľa Stavebného zákona postupuje podľa doterajších predpisov [t. j. podľa zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 50/1976 Zb.“)] a ku ktorým vznikne poplatková povinnosť po 31. marci 2025 a
- určenie základu poplatku a použitie odpočítateľnej položky pri výpočte poplatku, ak sa právoplatným rozhodnutím o povolení stavby k nedokončenej stavbe, ktorá už bola predtým povolená podľa zákona č. 50/1976 Zb., zvýši alebo zníži podlahová plocha nadzemnej časti realizovanej stavby.

1. diel Postup podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025

- (6) Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. apríla 2025 v ods. 1 a 2 upravujú prípady, v ktorých sa postupuje podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025. Ide o prípady, ak poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť vzniknú do 31. marca 2025 ako aj prípady konaní začatých a právoplatne neskončených do 31. marca 2025, v ktorých sa postupuje podľa doterajších stavebných predpisov a ku ktorým vznikne poplatková povinnosť po 31. marci 2025.

1. oddiel Postup podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025, ak poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť vzniknú do 31. marca 2025

- (7) Zákon o poplatku za rozvoj v znení účinnom do 31. marca 2025 upravuje poplatkovú povinnosť v § 4 ods. 1. Podľa uvedeného ustanovenia poplatková povinnosť vzniká dňom právoplatnosti stavebného povolenia, dňom právoplatnosti rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, dňom právoplatnosti rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby alebo dňom doručenia oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe.

- (8) Oznamovaciu povinnosť upravuje druhá veta § 5 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025, podľa ktorej ak sa všetci poplatníci dohodnú, poplatníkov zastupuje jeden z nich (ďalej len „zástupca“) a ostatní poplatníci ručia za poplatok v rovnakom pomere, pričom túto skutočnosť zástupca písomne oznámi obci najneskôr v deň vzniku poplatkovej povinnosti.
- (9) Ak vznikne poplatková povinnosť do 31. marca 2025 na základe právoplatného stavebného povolenia, právoplatného rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, právoplatného rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby alebo na základe doručeného oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe, postupuje podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025.
- Uvedené platí aj v prípade, ak príslušné rozhodnutia alebo oznámenie stavebného úradu k ohlásenej stavbe sú doručené obci po 31. marci 2025.
- (10) Ak vznikne oznamovacia povinnosť do 31. marca 2025 na základe právoplatného stavebného povolenia, právoplatného rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, právoplatného rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby alebo na základe doručeného oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe, postupuje sa podľa zákona účinného do 31. marca 2025. Pretože koniec lehoty na splnenie oznamovacej povinnosti je viazaný najneskôr na deň vzniku poplatkovej povinnosti, lehota je zachovaná, ak je oznámenie podané v súlade s § 27 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V prípade, že oznámenie je podané po zákonom ustanovenej lehote, obec na takto podané oznámenie neprihliada (akoby oznámenie nebolo podané) a vyrubí poplatok každému poplatníkovi podľa § 5 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj v znení účinnom do 31.3.2025, t. j. v rovnakom pomere, pričom v odôvodnení rozhodnutia o vyrubení poplatku zdôvodní, prečo oznámenie nebolo akceptované a poplatok bol vyrubený každému z poplatníkov v rovnakom pomere.

Príklad č. 1:

Obci je 22.4.2025 doručené právoplatné stavebné povolenie, ktorým je povolená viacúčelová stavba dvom stavebníkom. Stavebné povolenie nadobudne právoplatnosť 14.2.2025, na základe ktorého vznikne obidvom poplatníkom v tento deň poplatková povinnosť (§ 4 ods. 1 zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025).

Zástupcovi na základe dohody spoluvlastníkov vznikne oznamovacia povinnosť najneskôr v deň vzniku poplatkovej povinnosti, t. j. 14.2.2024 (§ 5 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025).

Napriek tomu, že obci je právoplatné stavebné povolenie doručené po účinnosti zákona č. 26/2025 Z. z. (v riešenom prípade 22.4.2025), poplatková povinnosť obidvom poplatníkmi a oznamovacia povinnosť zástupcovi vznikne podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025. Z uvedeného dôvodu obec pri výpočte a vyrubení poplatku postupuje v nadväznosti na § 16 ods. 1 zákona o poplatku za rozvoj podľa doterajších predpisov, t. j. podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025.

Ak zástupca oznámi obci najneskôr v deň vzniku poplatkovej povinnosti, že je zástupcom oboch poplatníkov, obec vyrubí poplatok v celej sume tomuto poplatníkovi podľa § 9 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025. Ak sa poplatníci nedohodnú na spoločnom zástupcovi, alebo ak zástupca nepodá oznámenie najneskôr v deň vzniku poplatkovej povinnosti, obec vyrubí poplatok každému z poplatníkov v rovnakom pomere podľa § 9 ods. 1 v nadväznosti na § 5 ods. 3 prvej vety zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025.

2. oddiel Postup podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025 na konania začaté a právoplatne neskončené do 31. marca 2025 podľa doterajších stavebných predpisov a ku ktorým vznikne poplatková povinnosť po 31. marci 2025

- (11) Ďalšie prípady, v ktorých sa postupuje podľa zákona o poplatku za rozvoj v znení účinnom do 31. marca 2025, upravuje § 16 ods. 2 zákona o poplatku za rozvoj. Podľa uvedeného ustanovenia na konania začaté a právoplatne neskončené do 31. marca 2025, v ktorých sa podľa Stavebného zákona postupuje podľa doterajších stavebných predpisov a ku ktorým vznikne poplatková povinnosť podľa zákona o poplatku za rozvoj po 31. marci 2025, sa postupuje podľa predpisov účinných do 31. marca 2025.
- (12) K Stavebnému zákonu je zavedený odkaz 15, ktorý v poznámke pod čiarou odkazuje na § 84 ods. 4 až ods. 7 Stavebného zákona. Ide o prechodné ustanovenie, ktoré upravuje prípady, v ktorých sa použijú na vybavenie doterajšie stavebné predpisy v znení účinnom do 31. marca 2025. Ide napr. o podania doručené príslušnému stavebnému úradu do 31. marca 2025,
- konania začaté na stavebnom úrade do 31. marca 2025,

- konania týkajúce sa nariadenia odstránenia stavby začaté podľa doterajších predpisov,
- vybavenie žiadosti o stavebné povolenie, povolenie na zmenu stavby pred dokončením, povolenie na predčasné užívanie stavby, kolaudačné rozhodnutie alebo zmenu rozhodnutia, podanej po 31. marci 2025, ak ide o stavbu, pre ktorú je vydané územné rozhodnutie podľa doterajších predpisov,
- vybavenie žiadosti o povolenie zmeny stavby pred dokončením, o povolenie na predčasné užívanie stavby, o kolaudačné rozhodnutie podanej po 31. marci 2025, ak ide o stavbu, pre ktorú bolo vydané stavebné povolenie podľa doterajších predpisov,
- konania o dodatočnom povolení stavby, ak vlastník tejto stavby podá žiadosť o dodatočné povolenie stavby od 1. apríla 2025 do 31. marca 2029.

(13) K doterajším stavebným predpisom je zavedený odkaz 16, ktorý v poznámke pod čiarou odkazuje na zákon č. 50/1976 Zb.

(14) Z vyššie uvedených ustanovení vyplýva, že na vybavenie prípadov uvedených v § 84 ods. 4 až 7 Stavebného zákona sa postupuje podľa doterajších stavebných predpisov. Ak sa konania podľa doterajších stavebných predpisov začali a právoplatne neskončili do 31. marca 2025 a ku ktorým vznikne poplatková povinnosť podľa zákona o poplatku za rozvoj po 31. marci 2025, postupuje sa podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31. marca 2025.

Príklad č. 2:

Stavebník požiada stavebný úrad o vydanie stavebného povolenia na stavbu v decembri 2024. Stavebný úrad vydá stavebníkovi stavebné povolenie (podľa doterajších stavebných predpisov), ktoré nadobudne právoplatnosť 21.1.2026. Pretože konanie o vydaní stavebného povolenia začne a neskončí do 31.3.2025 a poplatníkovi vznikne poplatková povinnosť podľa zákona o poplatku za rozvoj v znení účinnom po 31.3.2025, v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 16 ods. 2 postupuje sa podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025, pričom pri výpočte poplatku sa použije sadzba poplatku platná v deň nadobudnutia právoplatnosti stavebného povolenia, t. j. ustanovená obcou vo VZN na rok 2026.

Príklad č. 3:

Stavebník doručí podanie o vydanie územného rozhodnutia na stavebný úrad dňa 30.3.2025, ktoré nadobudne právoplatnosť 30.6.2025. Pretože žiadosť stavebníka o vydanie územného rozhodnutia je podaná do 31.3.2025, v nadväznosti na § 84 ods. 5 Stavebného zákona je stavebníkovi vydané podľa doterajších stavebných predpisov (t. j. podľa zákona č. 50/1976 Zb.) aj stavebné povolenie. Ak stavebné povolenie nadobudne právoplatnosť napr. dňa 25.5.2028, týmto dňom vznikne aj poplatková povinnosť. Ak poplatková povinnosť zo stavebného povolenia vydaného podľa doterajších stavebných predpisov vznikne po 1.4.2025 (v uvedenom prípade vznikne 25.5.2028), v takom prípade sa podľa § 16 ods. 2 zákona o poplatku za rozvoj postupuje podľa predpisu účinného do 31.3.2025 (t. j. podľa zákona o poplatku za rozvoj účinného do 31.3.2025), pričom pri výpočte poplatku sa použije sadzba poplatku platná v deň nadobudnutia právoplatnosti stavebného povolenia, t. j. ustanovená obcou vo VZN na rok 2028.

2. diel Podlahové plochy stavby, ktoré sa nezapočítavajú do základu poplatku

(15) Odseky 3 a 4 prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1. apríla 2025 upravujú určenie základu poplatku, ak sa právoplatným rozhodnutím o povolení stavby k nedokončenej stavbe, ktorá už bola predtým povolená právoplatným stavebným povolením, právoplatným rozhodnutím o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, oznámením stavebného úradu k ohlásenej stavbe alebo rozhodnutím o dodatočnom povolení stavby podľa doterajších stavebných predpisov, zvýši alebo zníži podlahová plocha nadzemnej časti realizovanej stavby. Pod slovným spojením „rozhodnutie o povolení stavby k nedokončenej stavbe“ je potrebné rozumieť „rozhodnutie o stavebnom zámere na nedokončenú stavbu“.

1. oddiel Základ poplatku pri zvýšení podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby, ktorá už bola predtým povolená podľa doterajších stavebných predpisov

(16) Ak vychádzame zo zámeru zákonodarcu a právoplatným rozhodnutím o stavebnom zámere k nedokončenej stavbe, ktorá už bola predtým povolená právoplatným stavebným povolením, právoplatným rozhodnutím o povolení zmeny stavby pred dokončením alebo oznámením stavebného úradu k ohlásenej stavbe podľa doterajších stavebných predpisov, sa zvýši podlahová plocha nadzemnej časti realizovanej stavby, základ poplatku sa

vypočíta ako kladný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m^2 medzi rozhodnutím o stavebnom zámere k nedokončenej stavbe a všetkými predchádzajúcimi právoplatnými rozhodnutiami podľa doterajších stavebných predpisov.

- (17) Ak sa pri základe poplatku postupuje podľa § 16 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj, potom sa pri výpočte poplatku podľa § 8 ods. 1 zákona o poplatku za rozvoj zníženie základu poplatku o tzv. odpočítateľnú položku $60 m^2$ nepoužije.

Príklad č. 4:

Právoplatným stavebným povolením je v roku 2021 povolená stavba administratívnej budovy s výmerou podlahovej plochy nadzemnej časti $1\,000 m^2$. Stavebné povolenie je vydané podľa doterajších stavebných predpisov (t. j. podľa zákona č. 50/1976 Zb.). V októbri 2025 sa právoplatným rozhodnutím o stavebnom zámere na zmenu nedokončenej stavby zvýši výmera podlahovej plochy nadzemnej časti zhotovovanej stavby o $400 m^2$, t. j. na $1\,400 m^2$. Uvedené rozhodnutie je vydané podľa Stavebného zákona.

Obec ustanoví VZN sadzbu poplatku pre administratívne stavby súvisiace s ostatným podnikaním na rok 2021 v sume 15 €/m^2 a na rok 2025 v sume 30 eur/m^2 podlahovej plochy nadzemnej časti stavby.

Ak rozhodnutia vzťahujúce sa k stavbe sú vydané podľa doterajších aj aktuálnych stavebných predpisov (zákon č. 50/1976 Zb. a Stavebný zákon), pričom v dôsledku rozhodnutia o stavebnom zámere na zmenu nedokončenej stavby administratívnej budovy sa zvýši podlahová plocha nadzemnej časti realizovanej stavby, pri určení základu poplatku sa postupuje podľa § 16 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj.

Určenie základu poplatku:

$$ZP = 1\,400 m^2 - 1\,000 m^2 = +400 m^2$$

Pretože výmera podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby sa právoplatným rozhodnutím o stavebnom zámere na zmenu nedokončenej stavby zvýši, základom poplatku je výmera $+400 m^2$.

Výpočet poplatku:

$$P = ZP \times SP = 400 m^2 \times 30 \text{ eur/m}^2 = 12\,000 \text{ eur}$$

P - poplatok v €

ZP - základ poplatku v m^2

SP - sadzba poplatku v €/m^2

V uvedenom prípade obec vyrubí poplatok v sume $12\,000 \text{ eur}$, pričom zníženie základu poplatku o tzv. odpočítateľnú položku $60 m^2$ sa nepoužije (uvedené vyplýva z § 16 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj).

2. oddiel Základ poplatku pri znížení podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby, ktorá už bola predtým povolená podľa doterajších stavebných predpisov

- (18) Ak vychádzame zo zámeru zákonodarcu a právoplatným rozhodnutím o stavebnom zámere k nedokončenej stavbe, ktorá už bola predtým povolená právoplatným stavebným povolením, rozhodnutím o zmene stavby pred jej dokončením, rozhodnutím o dodatočnom povolení stavby alebo oznámením stavebného úradu k ohlásenej stavbe podľa doterajších stavebných predpisov, zníži výmera podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby, základom poplatku je záporný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m^2 , ktorý sa vypočíta ako rozdiel medzi rozhodnutím o stavebnom zámere k nedokončenej stavbe a všetkými predchádzajúcimi právoplatnými rozhodnutiami podľa doterajších stavebných predpisov.

- (19) Ak sa pri základe poplatku postupuje podľa § 16 ods. 4 zákona o poplatku za rozvoj, pri výpočte poplatku podľa § 8 ods. 1 zákona o poplatku za rozvoj sa zníženie základu poplatku o tzv. odpočítateľnú položku $60 m^2$ nepoužije.

- (20) Ak je základom poplatku záporný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby vypočítaný z príslušných rozhodnutí, aj vypočítaný poplatok je v zápornej sume. Na poplatok vypočítaný v zápornej sume sa primerane použije § 10 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj, ktorý upravuje podmienky a lehotu na vrátenie pomernej časti zaplateného poplatku.

Príklad č. 5:

Právoplatným stavebným povolením je v roku 2021 povolená stavba administratívnej budovy s výmerou podlahovej plochy nadzemnej časti $1\,000 m^2$. Stavebné povolenie je vydané podľa doterajších stavebných predpisov (t. j. podľa zákona č. 50/1976 Zb.). Na základe právoplatného stavebného povolenia je poplatníkovi vyrubený poplatok v sume $14\,100 \text{ eur}$ [t. j. $(1\,000 m^2 - 60 m^2) \times 15 \text{ eur/m}^2$].

V októbri 2025 sa právoplatným rozhodnutím o stavebnom zámere na zmenu nedokončenej stavby zníži výmera podlahovej plochy nadzemnej časti zhotovovanej stavby o 200 m², t. j. na 800 m². Uvedené rozhodnutie je vydané podľa Stavebného zákona.

Obec ustanoví VZN sadzbu poplatku pre administratívne stavby súvisiace s ostatným podnikaním na rok 2021 v sume 15 €/m² a na rok 2025 v sume 30 eur/m² podlahovej plochy nadzemnej časti stavby.

Ak rozhodnutia vzťahujúce sa k stavbe sú vydané podľa doterajších aj aktuálnych stavebných predpisov (zákon č. 50/1976 Zb. a Stavebný zákon), pričom v dôsledku rozhodnutia o stavebnom zámere na zmenu nedokončenej stavby administratívnej budovy sa zníži podlahová plocha nadzemnej časti realizovanej stavby, pri určení základu poplatku sa postupuje podľa § 16 ods. 4 zákona o poplatku za rozvoj.

Určenie základu poplatku:

$$ZP = 800 \text{ m}^2 - 1\,000 \text{ m}^2 = -200 \text{ m}^2$$

Pretože výmera podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby sa právoplatným rozhodnutím o stavebnom zámere na zmenu nedokončenej stavby zníži, základom poplatku je výmera - 200 m².

Výpočet poplatku:

$$P = ZP \times SP = -200 \text{ m}^2 \times 15 \text{ eur/m}^2 = -3\,000 \text{ eur}$$

P - poplatok v €

ZP - základ poplatku v m²

SP - sadzba poplatku v €/m²

V uvedenom prípade obec vyrubí rozhodnutím poplatok v sume - 3 000 eur, pričom zníženie základu poplatku o tzv. odpočítateľnú položku 60 m² sa nepoužije (uvedené vyplýva z § 16 ods. 4 zákona o poplatku za rozvoj). Súčasne sa pri výpočte poplatku použije sadzba poplatku platná v čase vzniku pôvodnej poplatkovej povinnosti, pretože rozhodnutím o stavebnom zámere na zmenu nedokončenej stavby sa pôvodná podlahová plocha v nadzemnej časti stavby znižuje, čím nevzniká nová ani ďalšia podlahová plocha v nadzemnej časti stavby.

Pretože základom poplatku je záporný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby, obec následne postupuje primerane podľa § 10 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj a vydá rozhodnutie o vrátení pomernej časti zaplateného poplatku, pričom suma poplatku na vrátenie závisí od toho, či doteraz vyrubený poplatok (na základe stavebného povolenia) bol alebo nebol zaplatený v plnej sume.

Ak bol doteraz vyrubený poplatok zaplatený v plnej sume, obec vydá rozhodnutie, na základe ktorého vráti pomernú časť zaplateného poplatku v sume 3 000 eur do 60 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o vrátení pomernej časti zaplateného poplatku. Ak doteraz vyrubený poplatok nebol zaplatený, obec pomernú časť vyrubeného poplatku nevráti. Ak poplatok nebol zaplatený v plnej sume, obec zníži sumu na vrátenie o nezaplatený poplatok alebo jeho časť.

Nový vzor daňového priznania k DPH od 1. júla 2025

Vo Finančnom spravodajcovi MF SR zverejnilo poučenie na vyplnenie daňového priznania k DPH za obdobie od 1. júla 2025.

Nový vzor tlačiva daňového priznania k DPH ministerstvo financií určilo vo Finančnom spravodajcovi 21. marca 2025.

Od 1. júla 2025 je účinný **nový vzor daňového priznania k DPH. Poučenie na vyplnenie daňového priznania k DPH účinného od 1. júla 2025** mení a dopĺňa poučenie, ktoré bolo vydané na vyplnenie daňového priznania k DPH používaného od 1. januára 2021 a poslednýkrát aktualizované oznámením MF SR č. MF/018204/2024-731 vo Finančnom spravodajcovi pod príspevkom č. 28/2024, a to v nadväznosti na legislatívnu zmenu vykonanú v zákone č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1. júla 2025, ktorou je uplatnenie samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska podľa § 84a ods. 2 a nasl. zákona, ako aj v nadväznosti na uplatňovanie sadzieb dane podľa § 27 zákona.

Osoba, ktorej vznikla povinnosť podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 alebo § 78 ods. 4 zákona o DPH v znení účinnom do 30. júna 2025, postupuje pri vyplňaní daňového priznania podľa týchto ustanovení a podľa poučenia vydaného

oznámením MF SR č. MF/018204/2024-731 vo Finančnom spravodajcovi pod príspevkom č. 28/2024.

Osobitná úprava SME podľa § 68g zákona o DPH

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu osobitnej úpravy oslobodenia pre malý podnik podľa § 68g

zákona o DPH. Ustanovením § 68g sa zaviedla osobitná úprava uplatňovania oslobodenia od dane v inom členskom štáte pre malý podnik tuzemskej osoby.

Poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za obdobia od 1. júla 2025 je uvedené v Prílohe 1 Oznámenia MF SR č. MF/007833/2025-731 o vydaní poučenia na vyplnenie daňového priznania k DPH

Táto informácia je určená pre tuzemských dodávateľov tovaru alebo poskytovateľov služieb, ktorí uvažujú využiť osobitnú úpravu uplatňovania oslobodenia od dane pre malý podnik (ďalej len „osobitná úprava SME“) podľa § 68g zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“).

Otázka č. 1 – Platiteľ DPH a obrátové podmienky pre osobitnú úpravu SME

Som SZČO a vykonávam administratívne práce. Keďže v decembri 2024 môj obrat prekročil sumu 49 790 €, podal som v januári 2025 žiadosť o registráciu za platiteľa DPH. Mohol som aj po 01. 01. 2025 využiť osobitnú úpravu DPH ako malý podnik, ak som splňal podmienku, že môj ročný obrat nepresiahol v roku 2024 sumu 100 000 eur, a ani v roku 2025 neprekročím tento obrat?

Odpoveď: Áno, SZČO mohla začať uplatňovať osobitnú úpravu SME v danom prípade. Keďže na účely osobitnej úpravy SME sa pod pojmom „malý podnik tuzemskej osoby“ rozumie zdaniteľná osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo alebo bydlisko, a ak v predchádzajúcom kalendárnom roku a súčasne v prebiehajúcom kalendárnom roku zdaniteľná osoba nepresiahla hodnotu bez dane ňou dodaných tovarov a služieb, ktoré sa zahŕňajú do ročného obratu v Únii, hodnotu 100 000 eur, mohla osobitnú úpravu SME uplatniť. Domáca – tuzemská registrácia pre účely DPH a postavenie platiteľa DPH v tuzemsku nemá vplyv na možnosť uplatňovania osobitnej úpravy SME. Pre účely povinnej registrácie k DPH v tuzemsku sa do obrátu zahŕňa hodnota dodaných tovarov alebo služieb výlučne s miestom dodania v tuzemsku, ktoré je určené ustanoveniami § 13, § 13a, § 15 alebo § 16 ods. 1 až 14 zákona o DPH,

napríklad, ak administratívne práce sú poskytované tuzemskej spoločnosti s ručením obmedzeným, tak miesto dodania je tuzemsko; ak tieto práce sú poskytované spoločnosti s ručením obmedzeným so sídlom v Českej republike, miesto dodania je v Českej republike. Pre účely uplatňovania osobitnej úpravy SME sa do ročného obratu v Únii zahŕňa celková hodnota dodaných tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku, ako aj v iných členských štátoch.

Poznámka: V prípade, že obrat SZČO je výlučne tuzemský, potom osobitná úprava SME je bezpredmetná.

Otázka č. 2 – Uplatňovanie osobitnej úpravy SME na dodania v tuzemsku

Som platiteľom DPH. Ak splňam podmienku, že môj ročný obrat nepresiahol v roku 2024 sumu 100 000 €, a ani v roku 2025 neprekročím tento obrat a využijem osobitnú úpravu DPH pre malý podnik, môžem oslobodenie od dane uplatňovať aj na dodania v tuzemsku?

Odpoveď: Nie, v danom prípade platiteľ DPH nemôže uplatňovať oslobodenie od dane v rámci osobitnej úpravy SME aj na dodania s miestom dodania v tuzemsku. Osobitná úprava SME sa vzťahuje na oslobodenie od dane len pre prípady, ak miesto dodania je určené podľa § 13, § 13a, § 15 alebo § 16 ods. 1 až 14 zákona o DPH na území iného členského štátu, a nie na území tuzemska. To znamená, že na dodania, ktoré majú miesto dodania v tuzemsku, sa bude uplatňovať podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH daň, ktorá sa vykazuje v daňovom priznaní (podľa § 78 ods. 2 písm. a) prvého bodu a podľa § 78 ods. 7 zákona o DPH), ako aj v kontrolnom výkaze (podľa § 78a zákona o DPH).

Otázka č. 3 – Podanie odvolania pri osobitnej úprave SME

Bolo mi pridelené individuálne identifikačné číslo SK1234567890-EX s uvedením štátov, pre ktoré platí osobitná úprava SME. Zároveň mi boli oznámené štáty, ktoré dali zamietavé stanovisko z dôvodu nesplnenia podmienok. Rada by som pre štáty Poľsko a Španielsko podala námietku. Ako takúto námietku môžem podať a komu ju adresovať?

Odpoveď: Ak členský štát potvrdil, že malý podnik tuzemskej osoby nespĺňa podmienky pre uplatňovanie osobitnej úpravy na jeho území, námietka/odvolanie sa podáva priamo tomuto členskému štátu. Informácie o postupe, ako a kde má tuzemský malý podnik podať námietku/odvolanie v súlade s legislatívou členského štátu, môže získať v jednotlivom členskom štáte prostredníctvom kontaktov jednotlivých členských štátov, ktoré sú zverejnené na tento účel na webstránke Európskej Komisie v časti určenej pre problematiku osobitnej úpravy uplatňovania oslobodenia od dane pre malý podnik (SME) - VAT rules for small enterprises – SME scheme, link: https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/contact-country_en?prefLang=sk

Otázka č. 4 – Prekročenie národného obratu

Od 20. 03. 2025 využívam osobitnú úpravu oslobodenia od dane pre malý podnik (SME) v Českej republike, Maďarsku, Nemecku a Poľsku. Hoci obrat v Únii som neprekročil, dňa 15.

04. 2025 som prekročil národný obrat v Maďarsku. Stratím možnosť vyžívať osobitnú úpravu oslobodenia od dane pre malý podnik vo všetkých členských štátoch?

Odpoveď: Nie, v danom prípade zdaniteľná osoba nestratí možnosť uplatňovať osobitnú úpravu SME vo všetkých členských štátoch. Ak nastane situácia, keď síce je splnená obrátová podmienka – neprekročí sa celkový obrat za Úniu, ale v niektorom členskom štáte sa dosiahol obrat stanovený týmto iným členským štátom, napr. v Maďarsku, čím už sa nespĺňa obrátová podmienka na území tohto členského štátu, nebude sa môcť uplatňovať osobitná úprava pre malý podnik na území tohto členského štátu, to znamená, že v Maďarsku sa už nemôže uplatniť oslobodenie od dane, ale naopak, na dodanie sa uplatňuje DPH so sadzbou dane platnou v Maďarsku. V tomto prípade sú dve možnosti ako splniť daňové povinnosti v Maďarsku:

1. daňové povinnosti, ako sú registrácia k DPH, podávanie DPH priznaní, platenie DPH, sa budú plniť individuálne v Maďarsku v súlade s národnou DPH legislatívou Maďarska, alebo
2. daňové povinnosti voči Maďarsku sa budú plniť prostredníctvom osobitnej úpravy uplatňovania dane One Stop Shop (OSS) v tuzemsku, ale v ostatných členských štátoch, v ktorých sa neprekročil „národný obrat“ – v Českej republike, Nemecku a Poľsku, sa i naďalej môže využívať osobitná úprava oslobodenia od dane pre malý podnik SME

Otázka č. 5 – Uplatňovanie osobitnej úpravy SME a OSS

Vo februári 2025 som prekročil hranicu predaja tovaru pre zákazníkov z iných členských štátov EÚ 10 000 eur a z tohto dôvodu som sa zaregistroval na OSS. Dozvedel som sa o novej osobitnej úprave pre malý podnik, a keďže môj obrat je do 100 000 eur, môžem sa zaregistrovať do SME a požiadať o oslobodenie od DPH? Mám zrušiť registráciu do OSS alebo si ju ponechať a vykazovať štvrťročne nulové výkazy?

Odpoveď: Ak sú splnené obe podmienky pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre malý podnik (SME): - miesto dodania tovaru alebo služby je na území iného členského štátu, a - ročný obrat v Únii nepresiahol 100 000 eur v minulom a súčasnom kalendárnom roku, samotné uplatňovanie osobitnej úpravy OSS nebráni tomu, aby sa podalo oznámenie pre uplatňovanie osobitnej úpravy oslobodenia od dane pre malý podnik (SME) a tuzemský malý podnik môže využívať obe osobitné úpravy súbežne, avšak, nie v tom istom členskom štáte. Napríklad pre Maďarsko sa bude využívať osobitná úprava SME a v Nemecku sa bude využívať osobitná úprava OSS. Uvedené platí aj opačne.

Otázka č. 6 – Údaje na faktúrach pri osobitnej úprave SME

Som platiteľ DPH a mám pridelené individuálne identifikačné číslo aj s príponou „EX“. Mám na vyhotovených faktúrach uvádzať IČ DPH aj s príponou EX a bez uplatnenia DPH s poznámkou, že je to oslobodené od dane?

Odpoveď: Odporúča sa, aby tuzemský dodávateľ uvádzal IČ DPH aj s príponou EX na faktúrach, najmä na tých, pri ktorých miesto dodania je na území iného členského štátu a pri ktorých dodanie tuzemský dodávateľ oslobodzuje od dane v rámci uplatňovania osobitnej úpravy pre malý podnik. Keďže sa neuplatňuje DPH, faktúra by mala obsahovať poznámku/odkaz na to, že dodanie je od dane oslobodené podľa článku 284 smernice Rady (EÚ) 2006/112/ES.

Vyhotovenie zjednodušenej faktúry do hodnoty 400 eur a odpočítanie DPH od 1. januára 2025

Finančné riaditeľstvo SR v júni 2025 zverejnilo informáciu k legislatívnej úprave v zákone o DPH a v zákone o používaní ERP od 1. januára 2025

týkajúcej sa zmeny výšky hodnoty dokladu vyhotoveného pokladnicou e-kasa klient a tankovacím automatom, ktorý sa považuje za zjednodušenú faktúru a k uplatneniu práva na odpočítanie dane DPH z nakúpeného tovaru alebo služby na základe takejto zjednodušenej faktúry.

Táto informácia je určená pre platiteľov DPH, ktorí pri predaji tovaru alebo služby sú povinní vyhotovovať pokladničný doklad z pokladnice e-KASA klient podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „zákon o ERP“), ale taktiež pre ich zákazníkov – platiteľov DPH, ktorí si na základe týchto dokladov uplatňujú odpočítanie dane.

Podľa § 72 ods. 1 zákona o DPH je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru, resp. zjednodušenú faktúru pri dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku pre zdaniteľnú osobu alebo právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. Od 1.1.2025 došlo na základe článku I zákona č. 102/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony k zníženiu hodnoty, do ktorej sa doklad vyhotovený pokladnicou e-KASA klient a tankovacím automatom považuje na účely DPH za zjednodušenú faktúru. Od 1.1.2025 zjednodušenou faktúrou podľa § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH je doklad vyhotovený pokladnicou e-KASA klient podľa zákona o ERP, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane nie je viac ako 400 eur, a doklad vyhotovený tankovacím automatom pre bezobslužné čerpanie pohonných látok, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 400 eur. Doklad nemusí obsahovať údaje podľa § 74 ods. 1 písm. b) zákona o DPH (t. j. identifikačné údaje o príjemcovi tovaru alebo služby) a jednotkovú cenu podľa § 74 ods. 1 písm. g) zákona o DPH. Hodnota 400 eur, do ktorej sa

doklad vyhotovený pokladnicou e-KASA klient považuje za zjednodušenú faktúru, je rovnaká bez rozdielu, či zákazník zaplatí v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť (i to je rozdiel oproti stavu platnému do 31.12.2024). Na druhej strane, odberateľ – platiteľ, v prospech ktorého bol iným platiteľom vyhotovený doklad z pokladnice e-KASA klient, ktorý neobsahuje identifikačné údaje o príjemcovi tovaru alebo služby a ani jednotkovú cenu, môže si na základe § 51 ods. 1 písm. a) zákona o DPH uplatniť právo na odpočítanie z nakúpeného tovaru resp. služby na základe tohto dokladu, len v tom prípade, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane nie je viac ako 400 eur, t. j. ak má zjednodušenú faktúru, pri splnení ostatných podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH.

K uvedenej problematike prinášame niekoľko odpovedí na otázky daňových subjektov:

Príklad č. 1

Autoservis – platiteľ DPH poskytol zákazníkovi (platiteľovi DPH) službu - opravu firemného vozidla **v cene 399 eur vrátane 23 % DPH** (t. j. základ dane 324,39 eur a daň 74,61 eur), pričom zákazník za túto službu zaplatil v hotovosti. Autoservis vyhotovil **doklad z e-kasy, ktorý neobsahoval identifikačné údaje kupujúceho a jednotkovú cenu bez dane**. Neporušil autoservis zákon o DPH, ak pre zákazníka – platiteľa vyhotovil takýto doklad a nie faktúru zo všetkými povinnými náležitosťami vrátane identifikačných údajov zákazníka? Môže si zákazník z tohto dokladu uplatniť odpočítanie dane?

Odpoveď:

Autoservis neporušil ani zákon o ERP ani zákon o DPH, ak pre zákazníka vyhotovil predmetný doklad z pokladnice e-KASA klient. Keďže cena služby vrátane dane nie je viac ako 400 eur, daný doklad zároveň predstavuje **zjednodušenú faktúru** v zmysle § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH. Zákazník, platiteľ DPH si môže z tejto zjednodušenej faktúry odpočítať daň pri splnení ostatných podmienok § 49 až § 51 zákona o DPH.

Príklad č. 2

Platiteľ DPH prevádzkujúci bufet predložil po skončení mesiaca externej účtovníčke doklady na zaúčtovanie a vyhotovenie daňového priznania k DPH. Medzi predloženými dokladmi je aj doklad z e-kasy z obchodného reťazca za nákup potravín do bufetu v celkovej cene **449 eur vrátane 5 % a 19 % DPH**, ktorý neobsahuje **identifikačné údaje kupujúceho a jednotkovú cenu bez dane**. Môže si platiteľ odpočítať daň z daného dokladu?

Odpoveď:

Nie. Vzhľadom k tomu, že cena tovaru vrátane dane **je viac ako 400 eur**, predmetný doklad z pokladnice e-KASA klient neobsahujúci identifikačné údaje prijímateľa tovaru a jednotkovú cenu bez dane nie je na účely zákona o DPH zjednodušenou faktúrou a preto si platiteľ nemôže z neho odpočítať daň.

Príklad č. 3

Platiteľ DPH účtujúci v podvojnom účtovníctve bude mať vystavený doklad z **e-kasy za tovar do 400 eur vrátane DPH**, ktorý neobsahuje identifikačné údaje kupujúceho a jednotkovú cenu bez dane. Má spôsob jeho úhrady, či je zaplatený v hotovosti alebo platobnou kartou, vplyv na odpočítanie DPH z tohto dokladu?

Odpoveď:

Nie. V uvedenom prípade ide o doklad z pokladnice e-KASA klient, ktorý sa považuje za zjednodušenú faktúru vyhotovenú podľa § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH, pričom **spôsob platby nemá na odpočítanie dane žiadny vplyv**. Odberateľ – platiteľ DPH si môže uplatniť odpočítanie dane, ak spĺňa aj ostatné podmienky uvedené v § 49 - § 51 zákona o DPH.

Príklad č. 4

Veľkosklad s elektroinštalačným materiálom vyhotovil pre obchodnú spoločnosť – platiteľa DPH pri predaji tovaru v cene **1 230 eur** uhradeným platobnou kartou **doklad z e-kasy**. Na tomto **doklade z e-kasy sú však uvedené všetky stanovené náležitosti faktúry podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH vrátane identifikačných údajov o príjemcovi tovaru, t. j. vrátane jeho obchodného mena, adresy jeho sídla, jeho SK IČ DPH a jednotkovej ceny bez dane**. Je možné akceptovať takýto doklad na uplatnenie DPH na vstupe u odberateľa?

Odpoveď:

Áno; ak doklad vyhotovený pokladnicou e-KASA klient **obsahuje všetky náležitosti faktúry** uvedené v § 74 ods. 1 zákona o DPH, vrátane náležitostí uvedených písm. b) a písm. g) - t. j. aj identifikačné údaje príjemcu spolu s jeho IČ DPH a jednotkovú cenu bez dane, potom tento doklad už nie je zjednodušenou faktúrou, ale „riadnou“ **faktúrou, pri ktorej sa nesleduje hodnota 400 eur**. Ak odberateľ spĺňa podmienky uvedené v § 49 až § 51 zákona o DPH, môže si z nej uplatniť odpočítanie dane.

Príklad č. 5

Obchod – stavebniny (platiteľ DPH), za predaj tovaru v hotovosti, resp. platbe platobnou kartou, ak je kumulatívna hodnota predaného tovaru nad 400 eur, aby dodržal zákon o DPH a zákon o ERP vyhotovuje podnikateľom a právnickým osobám **faktúru so všetkými stanovenými náležitosťami** a k nej bloček z e-kasy podľa § 8 ods. 2 zákona o ERP, na ktorom už **nie je** „rozpísaný“ predaný tovar, ale len text „úhrada faktúry“ a celková suma platenej ceny bez vyčíslenia DPH. Musí obchod – stavebniny takto postupovať aj v prípade, ak tovar napr. v hodnote 500 eur kupuje **súkromná osoba – občan**?

Odpoveď:

Nie. Platiteľ pri takomto spôsobe predaja tovaru (resp. služby) **občanovi, nie je v zmysle § 72 zákona o DPH povinný pre neho vyhotoviť faktúru so stanovenými náležitosťami na účely zákona o DPH** (účtovný doklad ako taký áno). T. j. za predaj tovaru v hotovosti,

resp. platbe platobnou kartou **občanovi** vyhotoví „klasický bloček“ - doklad z pokladnice e-KASA klient, bez rozdielu, či jeho hodnota je pod 400 eur, resp. nad 400 eur.

Príklad č. 6

Konateľ spoločnosti (platiteľ DPH) nakupoval v hotovosti materiál na zákazku v hodnote **do 400 eur**. Bloček z e-kasy však stratil. Obrátil sa na predajcu a ten mu vytlačil **kópiu bločku z e-kasy**. Môže si spoločnosť na základe takéhoto dokladu uplatniť odpočet DPH?

Odpoveď:

Nie. Ak ide o **kópiu dokladu z pokladnice e-KASA klient**, doklad nespĺňa povinné náležitosti pokladničného dokladu (napr. neobsahuje QR kód) podľa zákona o ERP a teda sa nepovažuje ani za zjednodušenú faktúru podľa § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH; z tohto dokladu nie je možné odpočítať daň.

Poznámka: V tomto prípade pochybil aj predajca, pretože v zmysle § 8 ods. 1 a 5 zákona o ERP je podnikateľ oprávnený vydať kupujúcemu iba jeden **originál** pokladničného dokladu vyhotovený pokladnicou e-KASA klient a to len po prijatí tržby za predaný tovar alebo za poskytnutú službu a **kópiu pokladničného dokladu nesmie kupujúcemu odovzdať**. Uvedené platí aj v prípade, keď sa kupujúci dožaduje vyhotovenia náhradného dokladu o zaplatení z dôvodu straty vydaného pokladničného dokladu.

Príklad č. 7

Platiteľ podnikajúci v stavebníctve po skončení mesiaca doniesol externej účtovníčke účtovné doklady na zaúčtovanie a vyhotovenie daňového priznania k DPH za príslušný kalendárny mesiac. Medzi bločkami e-KASY, bol aj doklad za nákup materiálu v cene 123 eur s rozpisom základu dane, 23 % sadzby DPH a výšky DPH od slovenského dodávateľa, ktorého identifikačné údaje boli uvedené na tomto bločku okrem jeho identifikačného čísla pre DPH. Miesto neho bolo na bločku uvedené: „**IČ DPH = DIČ**“. Mohol byť takto vyhotovený doklad z e-kasy; možno si z neho odpočítať daň? Keď si účtovníčka v čase vyhotovovania daňového priznania overovala na [webovej stránke finančnej správy](#) tohto dodávateľa, tak v čase predaja tohto tovaru bol už platiteľom DPH a mal aj pridelené identifikačné číslo pre DPH - SK IČ DPH.

Odpoveď:

V praxi môže nastať uvedená situácia. Ide o prípad, keď zdaniteľná osoba sa stane platiteľom DPH z titulu presiahnutia obratu 62 500 eur, podá žiadosť o registráciu za platiteľa DPH, ale kým jej daňový úrad prideli identifikačné číslo pre DPH **na účely vyhotovenia dokladu z pokladnice e-KASA klient (bločku z e-kasy) sa za identifikačné číslo pre DPH považuje DIČ** – upravuje to § 74 ods. 5 zákona o DPH a § 7a ods. 11 a § 8 ods. 1 písm. b) zákona o ERP. Odberateľ - platiteľ DPH má nárok na odpočítanie dane z tohto dokladu pri splnení ostatných podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH.

Zmena výšky hodnoty dokladu vyhotoveného pokladnicou e-KASA klient, ktorý sa považuje za zjednodušenú faktúru podľa § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH, má vplyv aj na uplatnenie daňového režimu pri dodaní poľnohospodárskych plodín a určitých tovarov zo železa a ocele (§ 69 ods. 12 písm. f) a písm. g) zákona o DPH) medzi platiteľmi, ktorí majú pridelené IČ DPH podľa § 4, § 4b alebo § 5 (PDF, 139 kB) (ďalej len platiteľ, ktorý má pridelené IČ DPH). Ak platiteľ, ktorý má pridelené IČ DPH, za predaj týchto vybraných komodít vyhotoví pre zákazníka - platiteľa, ktorý má pridelené IČ DPH zjednodušenú faktúru v súlade so zákonom o DPH, potom voči nemu neuplatní prenos daňovej povinnosti, ale tieto komodity zdaní bežným spôsobom.

Príklad č. 8

Predajňa potravín (platiteľ, ktorý má pridelené IČ DPH) za predaj ryže vyhotovila podnikateľovi (platiteľovi, ktorý má pridelené IČ DPH), ktorý prevádzkuje reštauráciu **doklad z e-kasy – zjednodušenú faktúru v celkovej sume 119 eur vrátane 19 % DPH** (t. j. základ dane 100 eur a daň 19 eur). Postupovala predajňa potravín pri zdanení predaja ryže inému platiteľovi správne? Nemala mu predaj ryže fakturovať s prenosom daňovej povinnosti, keďže ide o predaj medzi dvoma platiteľmi DPH a ryža je tovarom, ktorý patrí do kapitoly 10 Spoločného colného sadzovníka?

Odpoveď:

Predajňa potravín postupovala správne. Vzhľadom k tomu, že za predaj daného tovaru vyhotovila doklad z pokladnice e-KASA klient, ktorého cena vrátane dane **nie je viac ako 400 eur – t. j. zjednodušenú faktúru** podľa § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH, oprávnené zdanila ryžu bežným spôsobom; (t. j. prenos daňovej povinnosti na odberateľa podľa § 69 ods. 12 písm. f) zákona o DPH sa v takomto prípade neuplatní).

Príklad č. 9

Môže si poľnohospodárske družstvo, (ktoré je platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH) odpočítať daň vyčíslenú na „bločku z e-kasy“ za kúpu železného pletiva na oplotenie pre dobytok, ktorý je vyhotovený dňa 7. 5. 2025, na **celkovú cenu 750 eur** s vyčísleným základom dane 609,76 eur a 23 % DPH v sume 140,24 eur? Bloček neobsahuje identifikačné údaje príjemcu tovaru ani jednotkovú cenu bez dane. Predávajúci v čase predaja pletiva bol tiež platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH.

Odpoveď:

Nie, v danom prípade si poľnohospodárske družstvo nemôže odpočítať daň vyčíslenú na doklade vyhotovenom pokladnicou e-KASA klient, pretože bola predávajúcim neoprávnené uplatnená. V tomto prípade bol predávajúci povinný voči kupujúcemu uplatniť prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH, keďže ide o **tovar patriaci do položky 7314 Spoločného colného sadzovníka a cena tovaru s DPH je vo výške vyššej ako 400 eur, t. j. vyššej ako stanovuje § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH**. Poľnohospodárske

družstvo je povinné platiť daň z tohto nákupu, ktorú vypočíta formou „samozdanenia“, zo základu dane 609,76, eur a len túto daň, ktorú samé takto uplatní, si môže odpočítať pri splnení podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH.

Novela zákona o dani z príjmov č. 141/2025 Z. z.

Parlament dňa 29. mája 2025
schválil zákon č. 141/2025 Z.
z., ktorým sa mení a dopĺňa
zákon č. 376/2022 Z. z. o pro-
fesionálnych náhradných ro-
dičoch a o zmene a doplnení

niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony
(ďalej len „zákon č. 141/2025 Z. z.“). Týmto zákonom dochádza aj
k novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Zákonom č. 141/2025 Z. z. sa v článku III. **s účinnosťou od 1. januára 2026** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Medzi príjmy oslobodené od dane z príjmov vymedzené v **§ 9 ods. 2 písm. b)** zákona o dani z príjmov sa doplnil **finančný príspevok poskytnutý profesionálnemu náhradnému rodičovi na úpravu bytu alebo rodinného domu** podľa osobitného predpisu s odkazom 43a. Doplnená **poznámka pod čiarou k odkazu 43a** odkazuje na § 52a zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnej právnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 141/2025 Z. z. (ďalej len „zákon o sociálnej právnej ochrane detí a o sociálnej kuratele“). Legislatívna úprava bola vykonaná z dôvodu právnej istoty a finančný príspevok profesionálnemu náhradnému rodičovi na úpravu bytu alebo rodinného domu je tak ako ostatné opatrenia v oblasti sociálnej právnej ochrany detí a sociálnej kurately oslobodený od dane.

Finančný príspevok poskytnutý profesionálnemu náhradnému rodičovi na úpravu bytu alebo rodinného domu v súlade s § 52a zákona o sociálnej právnej ochrane detí a o sociálnej kuratele poskytuje centrum pre deti a rodiny na základe uzavretej písomnej dohody v sume najviac 5 000 eur. Poskytnutie finančného príspevku na úpravu bytu alebo rodinného domu je účelovo viazané na podporu bezbariérovosti bytu alebo rodinného domu s cieľom odstrániť prekážky pre poskytovanie starostlivosti dieťaťu, ktoré je fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím, v profesionálnej náhradnej rodine.

Zákonom č. 141/2025 Z. z. súčasne prišlo aj k legislatívno-technickej úprave poznámky pod čiarou k odkazu 44.

Novela zákona o dani z príjmov č. 152/2025 Z. z.

Parlament dňa 28. mája 2025
schválil zákon č. 152/2025
Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa
zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z
príjmov v znení neskorších
predpisov (ďalej len „zákon č.
152/2025 Z. z.“).

Zákonom č. 152/2025 Z. z. sa v článku I s účinnosťou **od 1. januára 2026** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Zmeny sa týkajú zavedenia nového druhu iného majetku a odpisovania budov, v ktorých sa poskytujú ubytovacie služby na základe zmluvy o ubytovaní a s nimi spojené služby, budov určených pre šport a športových stavieb.

Nový druh iného majetku - § 22 ods. 6 písm. f) a g), príloha č. 1, § 52 zzzzf ods. 1 zákona o dani z príjmov

Za iný majetok podľa **§ 22 ods. 6 písm. f)** zákona o dani z príjmov sa považuje úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove zatriedenej do kódu Klasifikácie stavieb 121 podľa osobitného predpisu s odkazom 106, využívané na účely poskytovania ubytovacích služieb na základe zmluvy o ubytovaní s odkazom 109a a s nimi spojených služieb, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy. Rovnako postupuje nájomca, ak ide o budovu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy.

Poznámka pod čiarou k odkazu 106 odkazuje na § 3 a § 4 zákona č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon), ktoré vymedzujú základné definície a druhové členenie budov a inžinierskych stavieb a na vyhlášku Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 323/2010 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia stavieb.

V zmysle predmetnej Štatistickej klasifikácie do kódu Klasifikácie stavieb 121 patria Hotely a podobné budovy.

Poznámka pod čiarou k odkazu 109a odkazuje na § 754 až § 759 Občianskeho zákonníka, ktoré upravujú zmluvu o ubytovaní.

Za iný majetok podľa **§ 22 ods. 6 písm. g)** zákona o dani z príjmov sa považuje úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove alebo na stavbe zatriedenej do kódu Klasifikácie stavieb 1265 a 241 podľa osobitného predpisu s odkazom 106, využívané na účel výkonu športu, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy alebo stavby. Rovnako postupuje nájomca, ak ide o budovu alebo stavbu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy.

V zmysle Štatistickej klasifikácie do kódu Klasifikácie stavieb 1265 patria Budovy pre šport. Do kódu Klasifikácie stavieb 241 patria športové a rekreačné stavby. Osobitný spôsob odpisovania úhrnu technického zhodnotenia a opráv stavieb zatriedených do kódu Klasifikácie stavieb 241 sa vzťahuje len na tie stavby, ktoré sú využívané na účel výkonu športu.

Pre tento nový druh iného majetku podľa § 22 ods. 6 písm. f) a g) zákona o dani z príjmov sa ustanovuje doba odpisovania 6 rokov. Predmetný iný majetok sa dopĺňa v prílohe č. 1 tohto zákona do odpisovej skupiny 2 ako položky 2-40 a 2-41. Znamená to, že úhrn technického zhodnotenia a opráv sa bude odpisovať samostatne, oddelene od budovy, na ktorej bolo technické zhodnotenie a opravy vykonané, počas stanovenej doby odpisovania 6 rokov.

Ak úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných za príslušné zdaňovacie obdobie nebude najmenej 10 % vstupnej ceny budovy, resp. stavby pri zahrňovaní do základu dane sa bude postupovať tak, že

- náklady na opravy budú súčasťou základu dane v súlade s účtovníctvom,
- náklady na technické zhodnotenie budú zvyšovať vstupnú cenu budovy, resp. stavby v zdaňovacom období,

kedy bude technické zhodnotenie vykonané a zaradené do užívania.

Vstupnou cenou budovy, resp. stavby sa rozumie vstupná cena stanovená podľa § 25 ods. 1 zákona o dani z príjmov v závislosti od spôsobu nadobudnutia budovy, resp. stavby. Súčasťou vstupnej ceny je aj

- technické zhodnotenie, ktoré bolo vykonané a zaradené do užívania v zdaňovacom období, ktoré predchádza zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31.12.2025 (napr. technické zhodnotenie zaradené do užívania v zdaňovacom období roka 2024) ako aj
- technické zhodnotenie, ktoré bolo vykonané a zaradené do užívania v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31.12.2025, ktoré nespĺňa podmienku minimálnej výšky 10 % vstupnej ceny pre uznanie za iný majetok podľa § 22 ods. 6 písm. f) alebo g) zákona o dani z príjmov (napr. technické zhodnotenie zaradené do užívania v zdaňovacom období roka 2025).

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzzf ods. 1 zákona o dani z príjmov sa § 22 ods. 6 písm. f) a g) a príloha č. 1 v znení účinnom od 01.01.2026 prvýkrát použijú na technické zhodnotenie zaradené do užívania alebo do obchodného majetku a opravy zaúčtované alebo zaevidované do daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31.12.2025, tzn. už v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2025, resp. v daňovom priznaní za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2024 a skončil v roku 2025 s lehotou na podanie daňového priznania po 31.12.2025, napr. hospodársky rok od 01.11.2024 do 31.10.2025.

Skrátenie doby odpisovania pri budovách, v ktorých sa poskytujú ubytovacie služby, ktoré sú určené pre šport a športové stavby - § 26 ods. 14, § 52zzzf ods. 2 zákona o dani z príjmov

Doplnením nového **odseku 14** v § 26 zákona o dani z príjmov sa umožňuje odpisovať budovu, v ktorej sa poskytujú ubytovacie služby na základe zmluvy o ubytovaní a s nimi spojené služby, budovu určenú pre šport a športovú stavbu, ktoré sa využívajú na účel výkonu športu, skôr ako je doba odpisovania ustanovená pre odpisovú skupinu 6, do ktorej sa tieto budovy a stavby zaraďujú.

Ročný odpis takýchto budov a stavieb sa určí rovnomernou metódou odpisovania podľa § 27 zákona o dani z príjmov, a to najviac počas doby odpisovania pre odpisovú skupinu 6, tzn. najviac počas doby 40 rokov a najmenej počas polovice doby odpisovania ustanovenej pre odpisovú skupinu 6, tzn. najmenej počas doby 20 rokov.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 52zzzf ods. 2** zákona o dani z príjmov sa § 26 ods. 14 v znení účinnom od 01.01.2026 prvýkrát použije v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31.12.2025, tzn. už v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2025, resp. v daňovom priznaní za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2024 a skončil v roku 2025 s lehotou na podanie daňového priznania po 31.12.2025, napr. hospodársky rok od 01.11.2024 do 31.10.2025.

Pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania alebo pri zmene ročnej odpisovej sadzby je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý bol odpisovaný v zdaňovacích obdobiach predchádzajúcich zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31.12.2025, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.

Novela zákona o dani z príjmov č. 150/2025 Z. z.

Parlament dňa 27. mája 2025 schválil zákon č. 150/2025 Z. z. o niektorých opatreniach na zvýšenie odolnosti Slovenskej republiky v oblasti obrany a bezpečnosti, o brannej po-

vinnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 150/2025 Z. z.“).

Zákonom č. 150/2025 Z. z. sa v článku XVI s účinnosťou od 1. júla 2025 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). Zmeny vykonané v zákone o dani z príjmov sa týkajú ustanovenia § 9 ods. 2.

Národné obranné sily sú prvkom systému obrany štátu, prostredníctvom ktorého sa zabezpečuje plnenie niektorých opatrení na zvýšenie odolnosti Slovenskej republiky v oblasti obrany a bezpečnosti. V súvislosti s nahradením aktívnych záloh ozbrojených síl Slovenskej republiky jednotlivými druhmi záloh Národných obranných síl (operatívne, pohotovostné, obranné a ostatné zálohy), bola vykonaná úprava v § 9 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov, v súlade s ktorým sú oslobodené od dane plnenia v ňom vymedzené, ak sú poskytované v súvislosti so zaradením do operačných záloh, pohotovostných záloh a branných záloh podľa zákona č. 150/2025 Z. z.

S účinnosťou od 1. júla 2025 sa medzi príjmy oslobodené od dane podľa § 9 ods. 2 písm. ag) zákona o dani z príjmov doplnili príjmy poskytované ako finančný príspevok v súvislosti s plnením úloh Žandárskeho zboru podľa osobitného predpisu s novým odkazom 59jk. Nová poznámka pod čiarou k odkazu 59jk odkazuje na § 22 a 36 zákona č. 150/2025 Z. z. o niektorých opatreniach na zvýšenie odolnosti Slovenskej republiky v oblasti obrany a bezpečnosti, o brannej povinnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozsudok SD EÚ Vec C-262/24

Odpočet DPH spochybnený kvôli podvodu v reťazci



19. mája 2025 rozhodoval Súdny dvor EÚ v prípade **Pegazus Busz C-262/24**, kde spoločnosť Pegazus dodávala autobusovú prepravu, odpočítala si DPH z faktúr od subdodávateľov, ktorí túto neodvádzali, pričom niektorí subdodávatelia zamestnávali tých istých ľudí ako Pegazus a zamestnanci dostávali celý čas príkazy od tej istej osoby, používali tie isté dopravné prostriedky, mali rovnakú adresu a ich DPH priznania podávala určitý čas rovnaká osoba. Subdodávatelia ale nakoniec predmetnú DPH štátu uhradili podľa splátkového kalendára. Daňový úrad spochybnil odpočet tejto DPH indikáciou daňového podvodu, avšak Pegazusovi neoznámil, akého, neindikoval, o ktorého subdodávateľa išlo, a pre účely odpočtu DPH vyžadoval kontroly subdodávateľa, ktoré Pegazus nebol povinný robiť, neskúmal rozpory v tvrdeniach zamestnancov ako ani skutočnosť, že osoba manažujúca zamestnancov u jednej spoločnosti bola aj zodpovednou kontaktnou osobou v zmysle subdodávateľských zmlúv, a tiež neskúmal zánik personálneho a organizačného prepojenia v čase. Časť otázky položenej SD EÚ sa týkala skutočnosti, že súd nevzal do úvahy rozsudok SD EÚ s odôvodnením, že v danom prípade išlo o dodávky tovarov a nie služieb ako u Pegazusa, nepostúpil spor SD EÚ, ani nepočkal na rozhodnutie SD EÚ.

SD EÚ rozhodol, že:

V zmysle práva na spravodlivý proces zakotveného v článku 47 Charty základných práv Európskej únie má byť daňový subjekt oboznámený s dôkazmi, o ktoré sa daňový úrad opiera v tvrdení, že sa zdaniteľná osoba zúčastňuje na daňovom podvode, a má mať možnosť ich rozporovať v príslušnom súdnom konaní

V zmysle zásady prednosti práva EÚ a článku 267 ZFEÚ [Zmluva o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ)] vnútroštátny súd je povinný neaplikovať postupy vyplývajúce z vnútroštátneho práva, ak ich považuje, najmä vo svetle rozsudkov SD EÚ, že sú v rozpore s právom EÚ, bez toho, aby musel najskôr tento prípad postúpiť SD EÚ. **Viac...**

*v čase tohto vydania bola k dispozícii iba maďarská a francúzska verzia

Rozsudok SD EÚ Vec C-615/23

Dotácia na stratu z verejnej dopravy



8. mája 2025 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-615/23 P. S.A.**, že "V zmysle článku 73 DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 22 ods. 1 Zákona o DPH) paušálna kompenzácia vyplatená územným samosprávnym celkom podniku poskytujúcemu služby verejnej hromadnej dopravy určená na pokrytie strát vzniknutých v súvislosti s poskytovaním týchto služieb nie je zahrnutá do základu dane tohto podniku." **Viac...**

Rozsudok SD EÚ Vec C-405/24

Dovoz tovaru neobchodného charakteru



8. mája 2025 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-405/24 L. s. c.**, že článok 143 ods. 1 písm. b) DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 48 ods. 2 Zákona o DPH) a článok 1 Smernice 2006/79/ES (*§ 48 ods. 2a Zákona o DPH) o oslobodení od daní pri dovoze malých zásielok tovaru neobchodného charakteru z tretích krajín bránia právnej úprave členského štátu, ktorá vylučuje z oslobodenia od DPH stanoveného v týchto ustanoveniach malé zásielky neobchodného charakteru, zasielané z tretích krajín fyzickými osobami iným fyzickým osobám s bydliskom v inom členskom štáte. (* v Poľsku bolo možné uplatniť oslobodenie len na dovoz fyzickým osobám s bydliskom v Poľsku, nie v inom čl. štáte) **Viac...**

Rozsudok SD EÚ Vec C-278/24

Spoluzodpovednosť predsedu predstavenstva za daňové dlhy spoločnosti



30. apríla 2025 rozhodoval Súdny dvor EÚ v prípade **C-278/24 [Genzyński] P.K.** predsedu predstavenstva spoločnosti, ktorá sa dostala do neschopnosti platiť DPH. Daňový úrad, po zistení, že tieto nedoplatky nevedia byť uspokojené z majetku spoločnosti, pristúpil k rozhodnutiu o spoluzodpovednosti P.K. za predmetné nedoplatky. Súd rozhodol, že:

"Článok 273 DPH Smernice 2006/112/ES (napr. § 69b Zákona o DPH) v spojení s článkom 325 ZFEÚ a právom vlastníť majetok, ako aj so zásadami rovnakého zaobchádzania, proporcionality a právnej istoty nebráni vnútroštátnemu mechanizmu, podľa ktorého:

- člen alebo bývalý člen predstavenstva (štatutárneho orgánu) spoločnosti, ktorá má dlh na DPH, je s touto spoločnosťou spoločne a nerozdielne zodpovedný za nedoplatky na daniach, ktoré vznikli počas jeho funkčného obdobia,
- táto zodpovednosť sa obmedzuje na nedoplatky na daniach, ktorých vymoženie exekúciou voči tejto spoločnosti bolo úplne alebo čiastočne neúspešné,
- oslobodenie od tejto zodpovednosti záleží najmä na tom, či člen alebo bývalý člen štatutárneho orgánu predloží dôkaz o tom, že návrh na vyhlásenie konkurzu na spoločnosť bol podaný včas, alebo že nepodanie tohto návrhu nebolo spôsobené jeho zaviním,

pokiaľ sa tento člen alebo bývalý člen môže na účely preukázania neexistencie takéhoto zavinenia účinne odvolávať na vynaloženie všetkej náležitej starostlivosti vyžadovanej pri riadení spoločnosti, pričom sa spresňuje, že na tento účel sa uvedený člen alebo bývalý člen nemôže obmedziť na tvrdenie, že v čase vzniku trvalej platobnej neschopnosti tejto spoločnosti bola jej jediným veriteľom štátna pokladnica." **Viac...**

Rozsudok SD EÚ Vec C-125/24

Spätný dovoz tovaru vyvezeného z EÚ



12. júna 2025 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-125/24 [Palmstråle] AA**, že čl. 143 ods. 1 písm. e) DPH Smernice 2006/112/ES (§48 ods. 4 Zákona o DPH), ako aj čl. 86 ods. 6 a čl. 203 Nariadenia č. 952/2013 Colný kódex Únie sa majú vykladať v tom zmysle, že:

"nesplnenie takých formálnych povinností, ako je predloženie tovaru colným orgánom podľa článku 139 ods. 1 písm. a) Kódexu a navrhnutie na prepustenie do voľného obehu podľa článku 203 Kódexu, pokiaľ nepredstavovalo pokus o podvodné konanie, nebráni uplatneniu oslobodenia od DPH upraveného v článku 143 ods. 1 písm. e) DPH Smernice na spätný dovoz tovaru na územie Európskej únie v stave, v akom bol tento tovar vyvezený."

*Išlo o situáciu, keď sa AA vracala so svojimi koňmi zo súťaže v Nórsku späť do Švédska a to bez predloženia koní Švédskym colným orgánom a bez podania colného vyhlásenia, pričom ju zastavila hliadka. Colný úrad jej následne vymeral colný dlh a nechcel uznať oslobodenie od dovozného DPH, nakoľko naň neboli splnené formálne náležitosti/povinnosti. **Viac...**

Rozsudok SD EÚ Vec C-785/23

Poštové služby poskytované
špecifickým klientom za
výhodnejších podmienok



19. júna 2025 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci [C-785/23 Bulgarian posts EAD](#), že čl. 132 ods. 1 písm. a) DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 28 Zákona o DPH) v spojení s čl. 12 druhou a štvrtou zarážkou Smernice 97/67/ES o spoločných pravidlách rozvoja vnútorného trhu poštových služieb spoločenstva a zlepšovaní kvality služieb bráni tomu, aby sa na poštové služby poskytované držiteľom individuálnej licencie na poskytovanie univerzálnej poštovej služby na základe samostatných zmlúv vzťahovalo oslobodenie od DPH podľa článku 132, ak sa takéto služby, určené na uspokojenie osobitných potrieb vybraných osôb bez toho, aby boli ponúkané všetkým užívateľom, poskytujú za odlišných a výhodnejších podmienok, ako sú podmienky schválené vnútroštátnym orgánom, určeným v členskom štáte na reguláciu univerzálnej poštovej služby, alebo ako sú podmienky stanovené v normách týkajúcich sa tejto služby. [Viac...](#)

Rozsudok SD EÚ Vec C-645/23

Vrátenie dane uplatnenej v
rozpore s právom EÚ



19. júna 2025 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci [C-645/23 Hera Comm SpA](#), spoločnosti, ktorá dodávala elektrinu spoločnosti Falconeri vrátane uplatnenia dodatočnej dane na elektrinu. Keď sa táto ukázala byť v rozpore s právom EÚ, Falconeri požadovala vrátenie uhradenej dane:

1. Článok 1 ods. 2 Smernice 2008/118/ES o všeobecnom systéme spotrebných daní sa má vykladať v tom zmysle, že daň dodatočne uplatňovaná k spotrebnej dani z tovaru, ktorá predstavuje len zlomok alebo násobok spotrebnej dane už uplatňovanej na tento tovar, ale príjmy z ktorej sú určené iným samosprávnym celkom než tým, ktorým sú určené príjmy zo spotrebnej dane, a ktorá sa neriadi pravidlami oslobodenia uplatniteľnými na túto spotrebnú daň, je možné považovať za daň odlišnú od tejto spotrebnej dane a tak za „ďalšiu nepriamu daň“ v zmysle tohto ustanovenia, ktorú členské štáty môžu vyberať, pokiaľ sleduje osobitný účel, odlišný od spotrebnej dane.

2. Právo Únie sa má vykladať v tom zmysle, že vnútroštátny súd, ktorý rozhoduje o spore medzi dvoma súkromnými stranami ohľadom vrátenia dane zaplatenej bez právneho dôvodu (lebo ustanovenia vnútroštátneho práva, ktorými bola táto daň zavedená, sú v rozpore

s článkom 1 ods. 2 Smernice 2008/118) a ktorý skonštatuje nemožnosť výkladu týchto ustanovení vnútroštátneho práva v súlade s právom Únie, nie je povinný len na základe práva Únie neuplatniť uvedené ustanovenia vnútroštátneho práva. Právo Únie však vyžaduje, aby mal koncový užívateľ v prípade, ak je od dodávateľa získanie vrátenia dane zaplatenej bez právneho dôvodu nemožné alebo nadmerne sťažené, možnosť obrátiť sa so svojou žiadosťou o vrátenie dane priamo na členský štát. [Viac...](#)

Rozsudok SD EÚ Vec C-685/23

Kolok z garancií pri navyšovaní
kapitálu ako nepriama
daň



5. júna 2025 rozhodoval Súdny dvor EÚ vo veci [C-685/23 Corner and Border S.A.](#), že čl. 5 ods. 2 písm. b) a článok 6 ods. 1 písm. d) Smernice 2008/7/ES nepriamych daniach z navyšovania kapitálu nebránia vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje uloženie kolkového poplatku za záruky poskytnuté vo forme záložných práv na akcie, na zostatky na bankových účtoch alebo na pohľadávky vyplývajúce z úverov akcionárov, ako aj vo forme postúpenia pohľadávok, na účely riadneho plnenia záväzkov vyplývajúcich z dlhopisového úveru vydaného kapitálovou spoločnosťou, pokiaľ tieto záruky, aj keď sú neoddeliteľnou súčasťou takéhoto dlhopisového úveru, predstavujú iné platby k pozemkom alebo inému majetku v zmysle čl. 6 ods. 1 písm. d), umožňujúce majiteľovi pohľadávky získať jej prednostné alebo prioritné vyplatenie v prípade, že si dlžník svoje záväzky nesplní. [Viac...](#)



Legislatívne zmeny v neziskovom sektore, legislatíva športových organizácií

Termín: 10. september
Lektor: Alica Fisterová

V roku 2025 nastávajú významné legislatívne zmeny, ktoré ovplyvnia neziskový sektor a športové organizácie. Cieľom školenia je poskytnúť komplexný prehľad týchto novín, pomôcť účastníkom porozumieť novým povinnostiam a pripraviť ich na efektívnu implementáciu legislatívnych zmien v praxi. Školenie je určené pre všetkých, ktorí sa chcú včas pripraviť na legislatívne zmeny v roku 2025 aj s vplyvom na rok 2026.

Lektorka: Ing. Alica Fisterová (daňová poradkyňa)

Organizačné zložky komplexne

Termín: 27. september
Lektor: Marcela Bošková

Seminár komplexne prevedie problematikou organizačných zložiek, cez ktoré na Slovensku podnikajú zahraničné firmy. Od právneho postavenia organizačných zložiek, cez špecifiká ich účtovania, až po ich zdaňovanie jednotlivými daňami (daň z príjmu, DPH, daň z finančných transakcií).

Lektorka: Ing. Marcela Bošková, ACCA (daňová poradkyňa)



Komplexný prehľad zaujímavej témy

Skvelé vypočúť si všetky aspekty naraz



Fotovoltaika a s tým súvisiace zmeny

Termín: 22. september
Lektor: Jana Böszörményi

Fotovoltaické zariadenia sa dostávajú do popredia, s tým súvisí aj zmena v legislatíve.

V rámci školenia sa pozrieme na zmeny, ktoré platia od roku 2025. Komu zanikla povinnosť a komu naopak môže vzniknúť.

Lektor: Ing. Jana Böszörményi (daňová poradkyňa)

Dane komplexne

Termín: október - november

Chcete vyniknúť a zaradiť sa medzi odborníkov vo svete daní? S naším cyklom seminárov to zvládnete! Získate prehľad vo všetkých témach a oblastiach vyžadovaných na skúškach daňových poradcov. Lektormi sú najmä odborníci z MF SR, FR SR, NSS SR, SKAU a členovia SKDP, ktorí spolupracujú aj na zostavovaní skúšobných otázok.

Cyklus seminárov slúži ako komplexná príprava ku skúškam daňových poradcov. Zároveň ho však ponúkame aj širokej verejnosti - všetkým, ktorí sa chcú dokonale orientovať vo svete daní. Seminára nie sú určené pre začiatočníkov.

WEBINÁR

Fotovoltaika a s tým súvisiace zmeny

Ing. Jana Böszörményi

22. septembra 2025

Čoraz viac klientov rieši fotovoltaiku

CYKLUS SEMINÁROV

Dane komplexne

17 školiacich dní

október - november 2025

Užitočné pre skúšky aj pre aktualizáciu informácií



„Nahovárať si, že keď sledujem médiá, dozviem sa, čo sa deje, je ako nahovárať si, že keď sledujem rybičky v akváriu, vidím more.“
Emil Horváth

Daňový kalendár

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 d. po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
15.7.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie DzP platiteľom podľa § 44 ZDP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.7.	DzP PO	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 ZDP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.7.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie DzP platiteľom podľa § 44 ZDP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.7.	DzP FO	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 ZDP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.7.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.7.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25.7.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	štvrťročné
25.7.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplatenie dane	štvrťročné
25.7.	Daň zo SNN	Podanie daňového priznania platiteľom k dani zo SNN za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	mesačné
25.7.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
31.7.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplatenie tejto dane (§ 68b zákona o DPH)	štvrťročné
31.7.	DPH	Podanie výkazu za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre malý podnik tuzemskej osoby uplatňujúcej osobitnú úpravu	štvrťročné

		oslobodenia od dane v inom členskom štáte (§ 68g zákona o DPH)	
31.7.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné
31.7.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
31.7.	Daň z poist. - PO	Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrtrok a zaplatenie tejto dane (náklady poistenia).	štvrťročné
31.7.	DzP PO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2024 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2024, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 31.7.	ročné
31.7.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.7.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
31.7.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
31.7.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.7.	DzP FO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2024 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2024, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 31.7.	ročné
31.7.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prímii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné