



OBSAH:

Novela zákona o dani z príjmov 1

Novela č. 408/2021 Z. z., ktorou sa mení daňový poriadok menila naraz viacero daňových zákonov.

Novela zákona o dani z príjmov 3

Novelou č. 416/2021 Z. z. sa odstraňujú nerovnosti pri zdaňovaní rôznych foriem stravovania.

Novela zákona o DPH 4

12. novembra 2021 bol v Zbierke zákonov SR zverejnený zákon č. 408/2021, ktorým sa v článku V novelizuje zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH. Jednotlivé zmeny a úpravy nadobúdajú účinnosť 15. novembra 2021, 1. januára 2022 a 1. júla 2022. Cieľom vládnej novely je boj proti daňovým podvodom, zlepšenie výberu daní a znižovanie administratívnej záťaže.

Osobitná povinnosť platiteľov DPH - oznamovanie bankových účtov 11

Od 15. novembra 2021 sa ukladá povinnosť oznámiť FR SR každý účet, ktorý platitelia DPH používajú alebo budú používať na podnikanie, ktoré je predmetom DPH, a každú zmenu týkajúcu sa takéhoto účtu.

Novela zákona o dani z poistenia 13

Novela zavádza s účinnosťou od 1. januára 2022 zmeny v § 10 ods. 4.

Prehľad základných číselných údajov súvisiacich s daň. priznaním FO 13

Prehľad najdôležitejších číselných údajov súvisiacich s podaním daňového priznania

Nový vzor oznámenia o schválení účtovnej závierky od 1.1.2022 17

Zmena nastáva v súvislosti so zemnou IČO pre organizačné jednotky občianskych združení, ktorým bolo pridelené 12-miestne IČO a toto nahrádza predtým uvádzané SID.

Nové vzory tlačív súvisiace so závislou činnosťou 17

Nové vzory tlačív pre daň z príjmov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti od 1.1.2022.

Z rozhodnutí SD EÚ 18

Daňový kalendár 19

Novela zákona č. 408/2021 Z. z. o dani z príjmov

došlo aj v zákone o dani z príjmov a to s účinnosťou od 1. januára 2022. Ktorých ustanovení zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) sa tieto zmeny dotkli?

• **Poznámka k odkazu pod čiarou 17a**

Odkaz pod čiarou 17a v ustanovení § 5 ods. 7 písm. b) ZDP sa upravil a po novom **spresňuje, že oslobodenie finančného príspevku na stravu** sa primerane použije aj u zamestnancov, ktorých zamestnávateľa nepostupujú podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, ale podľa iných osobitných predpisov.

• **§ 17 ods. 31 a § 22 ods. 9 ZDP**

V § 17 ods. 31 a § 22 ods. 9 ZDP **dochádza k legislatívno-technickej úprave nahradením pôvodne uvedeného § 26 ods. 13 na § 26 ods. 12 ZDP**. (S účinnosťou od 01.01.2021 došlo v § 26 ZDP k vypusteniu ods. 12, ktorý sa týkal odpisu budovy, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť a k následnému prečíslovaniu pôvodného odseku 13 na odsek 12.)

• **§ 18 ods. 7 ZDP**

V § 18 ods. 7 ZDP sa zavádza legislatívna **úprava výšky úhrady, ktorú je daňovník povinný zaplatiť** spolu so žiadosťou o **vydanie rozhodnutia o odsúhlasení použitia metódy ocenenia** v nadväznosti na index daňovej spoľahlivosti. Daňovníkovi, ktorý bude v čase podania žiadosti považovaný za vysoko spoľahlivého, sa znižuje zákonná úhrada na 1/2. Toto ustanovenie sa **prvýkrát použije** na žiadosti podané **po doručení oznámenia o indexe daňovej spoľahlivosti** daňovému subjektu (§ 52zmm ods. 1 ZDP).

• **§ 22 ods. 6 písm. e) a § 25 ods. 2 ZDP**

§ 30e ZDP zavádza nový nástroj vo forme odpočtu výdavkov (nákladov) na investície. Ak bude na majetku uvedenom v prílohe č. 3, ktorý nie je plne odpísaný vykonané technické zhodnotenie vyššie ako 1 700 eur, toto technické zhodnotenie sa bude považovať za iný majetok a bude sa odpisovať samostatne.

V nadväznosti na **zmenu v § 22 ods. 6 písm. e) ZDP pri technickom zhodnotení vykonanom na plne neodpísanom majetku uvedenom v prílohe č. 3**, na ktoré je možné uplatniť odpočet výdavkov na investície (§ 30e ZDP) **sa súčasne upravuje aj § 25 ods. 2 ZDP**, podľa ktorého **sa o technické zhodnotenie spĺňajúce podmienky pre odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ZDP nebude zvyšovať vstupná cena majetku**.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zmm ods. 3 ZDP sa § 22 ods. 6 písm. e) a § 25 ods. 2 ZDP **prvýkrát uplatnia** na hmotný majetok, počítačový program (softvér) a iný majetok zaradený do užívania alebo do obchodného majetku v období, na ktoré sa vypracúva investičný plán podľa § 30e ZDP, **pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr po 31.12.2021**.



- **§ 30c ods. 1 ZDP**

Znižuje sa daňové zvýhodnenie pre daňovníkov, ktorí vykonávajú výskum a vývoj. Zvýhodnenie spočíva v odpočte výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj od základu dane, tzv. superodpočet. Tento odpočet môže využiť daňovník, ktorý realizuje projekt výskumu a vývoja, v súvislosti s ktorým mu vznikajú výdavky (náklady), ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia a ktoré sú spôsobilé na opätovné odpočítanie od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty, **po novom už len vo výške 100 %**. Výška odpočtu z medziročného prírustku výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 2 ZDP ostáva nezmenená. Prechodné ustanovenie v § 52zzm ods. 4 ZDP upravuje, že **prvýkrát sa uplatní § 30c ods. 1 ZDP v znení účinnom od 01.01.2022 na výdavky (náklady) na výskum a vývoj vynaložené v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 01.01.2022.**

- **§ 30e, príloha č. 3 ZDP**

Ide o **nový, dočasný nástroj za účelom podpory investícií s vyššou pridanou hodnotou**, t. j. produktívnych investícií **s previazaním na priemysel 4.0** vo forme **dodatočného odpočtu výdavkov na investície od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty**. Základné charakteristiky investície v priemysle 4.0 sú na účely ZDP v § 30e ods. 5 ZDP.

Odpočítať si výdavky (náklady) na investície si bude môcť **daňovník fyzická osoba s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP a právnická osoba**.

Suma odpočtu je vo výške ustanoveného percenta z daňového odpisu z vymedzeného majetku uplatneného v daňových výdavkoch, pričom **suma odpočtu závisí od výšky preinvestovania priemernej hodnoty investícií počas obdobia investičného plánu vyjadrenej v percentách a v absolútnej sume v eurách**. Majetok, z ktorého je možné uplatniť odpočet výdavkov na investície podľa § 30e ZDP, je vymedzený v ods. 5 a v novej prílohe č. 3 ZDP.

Daňovník si musí na účely uplatnenia odpočtu výdavkov (nákladov) na investície vypracovať investičný plán na štyri zdaňovacie obdobia. Tento plán musí trvať u daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok **od 01.01.2022 do 31.12.2025**, u daňovníka so zdaňovacím obdobím **hospodársky rok prvé zdaňovacie obdobie začína v roku 2022 a posledné zdaňovacie obdobie začína v priebehu roku 2025**.

Odpočet výdavkov (nákladov) na investície **sa neumožňuje uplatniť u novovzniknutého daňovníka**, ktorý vznikol počas 3 zdaňovacích období, ktoré by mali byť zohľadnené pri výpočte priemernej hodnoty investícií. **Odpočet nemôže využiť daňovník na majetok, na ktorý bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií**, na majetok, ktorého odpisy sa zahŕňajú úplne alebo čiastočne **do odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP** a pod.

Finančné riaditeľstvo SR má povinnosť zverejňovať zoznam daňových subjektov, ktoré si uplatnili odpočet výdavkov (nákladov) na investície **podľa § 30e ZDP**.

Ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období nevykáže dostatočný základ dane na uplatnenie odpočtu výdavkov (nákladov) na investície, vykáže daňovú stratu, nemá dostatočný základ dane po odpočte daňovej straty, nemá dostatočný základ dane po odpočte daňovej straty a odpočte výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj, **nárok na odpočet výdavkov (nákladov) na investície v príslušnom zdaňovacom období zaniká** a daňovník si ho **nemôže preniesť do nasledujúceho zdaňovacieho obdobia**.

ZDP vymedzuje **situácie, v ktorých si daňovník nemôže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na investície** v príslušnom zdaňovacom období, resp. ak si ho uplatňoval a počas obdobia nastaveného investičného plánu dôjde k niektorej zákonom vymedzenej situácii ako (napr. **zrušenie s likvidáciou, zrušenie bez likvidácie, vyhlásenie konkurzu, predaj podniku**) musí podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom si odpočet uplatnil.

Do zákona bola doplnená **príloha č. 3 – Hmotný majetok na účely uplatnenia § 30e ZDP**. Príloha obsahuje zoznam majetku, ktorý v spojení so softvérom a naplnením podstaty priemyslu 4.0 je možné považovať za produktívnu investíciu na účely odpočtu.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzm ods. 3 ZDP sa § 30e a príloha č. 3 ZDP účinné od 01.01.2022 **prvýkrát uplatnia** na hmotný majetok, počítačový program (softvér) a iný majetok zaradený do užívania alebo zaradený do obchodného majetku v období, na ktoré sa vypracúva investičný plán, **pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr po 31.12.2021**.

- **§ 33 ods. 1 ZDP**

V § 33 ods. 1 písm. a) ZDP **dochádza k legislatívno-technickej úprave**. K spresneniu dochádza za účelom dosiahnutia právnej istoty a zabránenia nesprávnej interpretácii zákona č. 257/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR a ktorým sa mení a dopĺňa aj ZDP. Na účel uplatnenia nároku na daňový bonus **sa spresňuje veková hranica aj pre vyživované deti, ktoré dosiahli 15 rokov veku**.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzm ods. 5 ZDP **sa ustanovenie § 33 ods. 1 písm. a) ZDP v časti, ktorá ustanovuje vek vyživovaného dieťaťa, v znení účinnom od 01.01.2022, uplatní pri vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti alebo pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2021**.

- **§ 39 ods. 11 ZDP**

V § 39 ods. 11 ZDP dochádza k legislatívnej úprave. Táto **úprava umožní zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, a ktorý bol povinný podať prehľad** o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémie, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac podľa ZDP **a tento nepodal, dodatočné splnenie tejto povinnosti v lehote najneskôr 5 dní po uplynutí zákonnej lehoty na podanie prehľadu (§ 49 ods. 2 ZDP) bez uloženia sankcie**.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzm ods. 2 ZDP **sa ustanovenie § 39 ods. 11 v znení účinnom od 01.01.2022 prvýkrát použije pri prehľade za kalendárny mesiac december 2021, ktorý je zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, povinný podať do konca kalendárneho mesiaca január 2022**.

- **§ 49 ods. 8 ZDP**

V tomto ustanovení dochádza s účinnosťou od 01.01.2022 k dvom legislatívnym úpravám v prípade daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý z dôvodu zmeny skutočností zistil vznik stálej prevádzkarne až v ďalšom zdaňovacom období, ktoré nasleduje po zdaňovacom období, v ktorom mu na území SR vznikla stála prevádzkarňa. **Vylučuje sa**



povinnosť podania prehľadu podľa § 39 ods. 9 písm. a) ZDP z povinností vzťahujúcich sa na zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ak na území SR vyplácal príjem zo závislej činnosti daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou. Zároveň sa dopĺňa lehota na podanie daňového priznania pre daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorému boli vyplácané takéto príjmy zo závislej činnosti. Takýto daňovník je povinný podať daňové priznanie alebo dodatočné daňové priznanie a daň aj zaplatiť v lehote do 30 dní po uplynutí lehoty podľa prvej vety tohto ustanovenia, ak nepožiadala o vykonanie ročného zúčtovania. Na podanie dodatočného daňového priznania sa nevzťahujú pokuty a úrok z omeškania podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

• § 52zcc ZDP

Prechodným ustanovením § 52zcc dochádza k spresneniu textu, v zmysle ktorého sa ustanovenie § 5 ods. 7 písm. o) ZDP v znení účinnom od 01.01.2022 použije až na nepeňažné plnenie poskytnuté a zúčtované zamestnancom po 31.12.2021.

• § 52zzi ods. 5 a § 52zzk ods. 1 a 3

Novelou ustanovenia § 52zzi ods. 5 ZDP pri plnení registračnej povinnosti a oznamovacej povinnosti fyzická osoba, právnická osoba a daňovník uvedení v odsekoch 6 až 16, správca dane a finančné riaditeľstvo postupujú od 01.01.2021 do 31.12.2022.

V zmysle novelizovaného znenia prechodného ustanovenia § 52zzk ods. 1 ZDP sa v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 01.01.2022 prvýkrát uplatní § 49a ods. 9 až 11 ZDP v znení účinnom od 01.01.2022.

V súlade s novelizovaným znením § 52zzk ods. 3 ZDP sa ustanovenie § 49a ods. 1 až 8 ZDP v znení účinnom od 01.01.2022 prvýkrát uplatní v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 01.01.2023.

V nadväznosti na zmeny vykonané v § 52zzi ods. 5 ZDP a § 52zzk ods. 1 a 3 ZDP držiteľ, ktorý je povinný predložiť správcovi dane oznámenie o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený zákonom č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o dátume jeho poskytnutia a to do konca mesiaca po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bolo toto nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti okrem nepeňažných plnení oznamovaných podľa § 43 ods. 17 ZDP, postupuje pri plnení tejto svojej oznamovacej povinnosti až do 31.12.2022 podľa § 52zzi ods. 11 ZDP. Povinnosť držiteľa podať oznámenie držiteľa správcovi dane za rok 2021 v lehote do konca januára 2022 je teda naďalej vymedzená v § 52zzi ods. 11 ZDP. Až pri podaní oznámenia držiteľa správcovi dane za rok 2022 v lehote do konca januára 2023 sa prvýkrát uplatní ustanovenie § 49a ods. 6 ZDP v znení účinnom od 01.01.2022.

ZDP vymedzuje povinnosť držiteľa oznámiť príjemcovi výšku zdaniteľného nepeňažného plnenia, okrem nepeňažných plnení oznamovaných podľa § 43 ods. 17 ZDP, v lehote do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol. Nadväzne na zmeny vykonané v § 52zzi ods. 5 ZDP a § 52zzk ods. 1 a 3 ZDP postupuje držiteľ pri plnení tejto oznamovacej povinnosti až do 31.12.2022 podľa § 52zzi ods. 12 ZDP. Až pri plnení tejto oznamovacej povinnosti voči príjemcovi vymedzeného nepeňažného plnenia po 01.01.2023 držiteľ prvýkrát uplatní ustanovenie § 49a ods. 7 ZDP v znení účinnom od 01.01.2022.

Novela zákona č. 416/2021 Z. z. o dani z príjmov

Novela prináša s účinnosťou od 1. januára 2022 zmenu v ustanoveniach § 5 ods. 7 písm. b) a § 19 ods. 2 písm. p). Novelou dochádza k odstráneniu nerovnosti pri zdaňovaní rôznych foriem stravovania.

26. októbra 2021 Národná rada SR schválila zákon č. 416/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

V § 5 ods. 7 písm. b) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2022 dochádza z zmeny a po novom sú okrem príjmov oslobodených od dane podľa § 9 ZDP od dane oslobodené aj príjmy poskytnuté ako hodnota stravy poskytovanej zamestnávateľom zamestnancom na spotrebu na pracovisku podľa osobitného predpisu, alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov podľa osobitného predpisu a finančný príspevok na stravovanie poskytovaný podľa osobitného predpisu. Osobitný predpis v odvolávke 17a je napr. § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Hodnota stravy poskytovanej zamestnávateľom na spotrebu na pracovisku alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov (v nepeňažnej forme) tak bude pre zamestnanca príjmom oslobodeným od dane len vtedy, ak bude poskytnutá podľa osobitného predpisu v súlade s odvolávkou 17a (napr. § 152 z. č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce).

Zjednocuje sa tak posudzovanie hodnoty oslobodenia stravovania zabezpečeného v nepeňažnej forme (zabezpečenie stravovania na pracovisku alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov) a v peňažnej forme (finančný príspevok na stravovanie). Na oslobodenie sa však bude vzťahovať strop stanovený Zákonníkom práce, ale aj ďalšími zákonmi upravujúcimi štátnu službu jednotlivých profesií.

S účinnosťou od 1. januára 2022 je v súlade s § 19 ods. 2 písm. p) ZDP daňovým výdavkom, ktorý možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP stravné okrem výdavku na stravu, ktorá bola poskytnutá ako nepeňažné plnenie

- držiteľom [§ 9 ods. 2 písm. y) ZDP] poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti,
 - daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku, vo výške 55% sumy ustanovenej na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),
- ak daňovníkovi súčasne nevzniká nárok na príspevok na stravovanie podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce, zákon o cest. náhradách) v súvislosti s výkonom závislej činnosti, alebo ak si neuplatňuje výdavky (náklady) na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP.

Daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP sa za účelom znižovania administratívnej záťaže vypúšťa povinnosť preukazovať výšku stravného daňovým dokladom, a od 1. januára 2022 nebudú teda povinní preukazovať vynaloženie nákladov na kúpu jedla, resp. stravovacie poukážky.

Novela zákona o DPH č. 408/2021 Z. z.

12. novembra 2021 bol v Zbierke zákonov SR zverejnený zákon č. 408/2021, ktorým sa v článku V novelizuje zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH. Jednotlivé zmeny a úpravy na-

dobúdajú účinnosť 15. novembra 2021, 1. januára 2022 a 1. júla 2022. Cieľom vládnej novely je boj proti daňovým podvodom, zlepšenie výberu daní a znižovanie administratívnej záťaže.

Hlavné zmeny zavádzané novelou zákona o DPH (zákona č. 408/2021 Z. z.)

- Zavedenie povinnosti pre všetkých platiteľov DPH oznamovať FR SR čísla všetkých bankových účtov používaných pri vykonávaní ekonomickej činnosti, ktorá je predmetom DPH
- Povinnosť FR SR zverejňovať a aktualizovať zoznam bankových účtov platiteľov DPH
- Zrušenie osvedčení o registrácii tzv. kartičky
- Zavedenie novej skutočnosti pre uplatnenie inštitútu ručenia za daň, ktorou je platba na bankový účet dodávateľa, ktorý nebol v deň uskutočnenia platby zverejnený na webovom sídle FR SR
- Zavedenie nového spôsobu úhrady DPH na osobný účet dodávateľa v súvislosti s vyhnutím sa inštitútu ručenia za daň
- Transpozícia smernice 2019/2235 a smernice 2021/1159 - dočasné oslobodenie od DPH pri dovoze a pri určitých dodaniach v reakcii na pandémiu COVID-19

Novelou sa zavádzajú zmeny a úpravy zákona o DPH s účinnosťou od:

- ❖ 15. novembra 2021
- ❖ 1. januára 2022
- ❖ 1. júla 2022

Novelizované ustanovenia zákona o DPH účinné od 15. novembra 2021

- § 6 a § 85kk - úprava osobitnej oznamovacej povinnosti platiteľa DPH týkajúca sa čísla bankových účtov používaných platiteľom pri vykonávaní ekonomickej činnosti, ktorá je predmetom dane v zmysle § 2 zákona o DPH

Novelizované ustanovenia zákona o DPH účinné od 1. januára 2021

- § 4 ods. 3 a 8, § 4b ods. 2, 5 až 7, § 5 ods. 2, § 6a ods. 3, § 7 ods. 3, § 7a ods. 3, § 69a ods. 3, 8 a 9, § 69aa ods. 6, 13 a 14 - nahradenie osvedčení o registrácii rozhodnutiami,
- § 6 ods. 6 - zavedenie povinnosti vedenia zoznamu bankových účtov, ktoré platitelia DPH oznámili FR,
- § 22 ods. 3 - nezahrňovanie sumy zálohu do základu dane pri dodaní jednorázových obalov,

- § 48 ods. 11 a 12, § 85kl ods. 4 až 7- oslobodenie od dane pri dovoze tovaru v súvislosti s pandémiou COVID-19,
- § 62aa, § 85kl ods. 8 - vrátenie dane z nákupov tovarov a služieb vybraným subjektom v súvislosti s pandémiou COVID-19, ak sú tieto tovary alebo služby odovzdané bezodplatne,
- § 53b ods. 2 a 3 novely zákona o DPH - oprava odpočítanej dane,
- § 68 ods. 4, § 68ca ods. 2, 7 až 9, § 68a ods. 2, § 68b ods. 2 a 11, § 68c ods. 3 až 6 – zmeny pri uplatňovaní osobitných úprav,
- § 69 ods. 14 písm. c) – doplnenie novej domnienky pre uplatnenie ručenia za daň, ktorou je uhradenie protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby na účet dodávateľa, ktorý nebol zverejnený v zozname účtov vedenom FR SR podľa § 6 novely zákona o DPH,
- § 69c – osobitný spôsob úhrady dane za dodanie tovaru alebo služby na osobný účet dodávateľa vedený u správcu dane s cieľom vyhnúť sa ručeniu za daň,
- § 78 ods. 9, § 79 ods. 9 až 11, § 79a ods. 3 - vrátenie dane, nadmerného odpočtu a úroku na bankový účet oznámený platiteľom dane podľa § 6 novely zákona o DPH,
- § 81 ods. 4, § 81a ods. 3 a 4, § 82 ods. 3, § 83 ods. 1 až 3, § 85kl ods. 1 až 3 a 9 až 13 - zmeny v procese zrušenia registrácie v súvislosti s vrátením osvedčenia o registrácii a vydávaním rozhodnutí,
- § 47 ods. 13, § 48d ods. 3, § 82 ods. 3 a doplnenie prílohy č. 6 – ostatné legislatívno-technické úpravy a spresnenia.

Novelizované ustanovenia zákona o DPH účinné od 1. júla 2021

- § 11 ods. 13, § 43 ods. 6 písm. e), § 44 písm. b), § 48 ods. 13 a § 63 ods. 2 a 4 - transpozícia smernice Rady 2019/2235, ktorá sa týka oslobodenia dodania tovaru a služieb, nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného ČS a dovozu tovaru ozbrojenými silami v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky EÚ za presne stanovených podmienok.

ZMENY V PROCESE DPH REGISTRÁCIE

➤ Zmeny pri vydávaní rozhodnutia o registrácii (od 1.1.2022)

§ 4 ods. 3 a 8 – vypúšťa sa pre DÚ povinnosť vydávať osvedčenie o registrácii pri povinnej registrácii, dobrovoľnej registrácii a registrácii platiteľa dane „zo zákona“. Namiesto osvedčenia o registrácii vydá DÚ rozhodnutie, v ktorom bude uvedený deň, ktorým sa zdaniteľná osoba stáva platiteľom dane. Proti tomuto rozhodnutiu o registrácii nie je možné podať odvolanie a to aj v prípade, že DÚ v zmysle § 4 ods. 8 po porovnaní skutkového stavu s údajmi v oznámení vydá rozhodnutie, ktorým osobu nezaregistruje.

§ 5 ods. 2 – DÚ nevydá osvedčenie o registrácii, namiesto osvedčenia vydá rozhodnutie o registrácii aj pri registrácii zahraničných osôb podľa § 5 zákona o DPH, ktoré

vykonávajú v tuzemsku ekonomickú činnosť (podnikanie), ktoré je predmetom DPH. Dňom uvedeným v rozhodnutí o registrácii pre daň sa stáva zahraničná osoba platiteľom dane, pričom tento deň nesmie byť neskorší ako 31. deň po doručení žiadosti o registráciu. Proti rozhodnutiu o registrácii sa nemožno odvolať.

§ 6a ods. 3, § 7 ods. 3, § 7a ods. 3, § 69a ods. 3 a § 69aa ods. 6 – DÚ nevydá osvedčenie o registrácii, ale namiesto osvedčenia vydá rozhodnutie o registrácii aj v týchto prípadoch:

- pri zmene v registrácii podľa § 6a ods. 3, a to ku dňu, keď nastala skutočnosť, na základe ktorej došlo k zmene registrácie a v lehote 30 dní odo dňa doručenia oznámenia skutočnosti,
- pri registrácii vykonanej podľa § 7 ods. 3,
- pri registrácii vykonanej podľa § 7a ods. 3,
- pri registrácii skupiny podľa § 4b ods. 2. Na rozdiel od doterajšieho postupu, podľa ktorého sa osvedčenie o registrácii vydalo každému členovi skupiny, rozhodnutie o registrácii skupiny bude vydané zástupcovi skupiny,
- pri registrácii daňového zástupcu podľa § 69a a § 69aa.

Voči rozhodnutiu o registrácii alebo rozhodnutiu o zmene v registrácii nie je možné podať odvolanie.

§ 85kl – podľa prechodného ustanovenia sa povinnosť vrátiť vydané osvedčenie o registrácii podľa znenia zákona platného do 31.12.2021 vzťahuje na:

- platiteľov dane, ktorí boli registrovaní pre daň pred 1.1.2022 a stali sa členmi skupiny po 31.12.2021 (§ 85kl ods. 1),
- platiteľov dane, ktorí boli registrovaní pre daň pred 1.1.2022 a na základe ich prístúpenia do skupiny bola podaná žiadosť o zmenu registrácie skupiny po 31.12.2021 (§ 85kl ods. 2),
- platiteľov dane, ktorí boli registrovaní pre daň podľa § 4 alebo podľa § 5 zákona pred 1.1.2022 a po 31.12.2021 nastala skutočnosť, na základe ktorej došlo k zmene registrácie platiteľa podľa § 6a zákona (§ 85kl ods. 3),
- platiteľov dane, ktorí boli registrovaní pred 1.1.2022 a ktorým bola zrušená registrácia pre daň podľa § 81 ods. 4 zákona o DPH (§ 85kl ods. 9),
- členov skupiny pri zrušení skupiny podľa § 81a ods. 3 zákona o DPH, ak skupina bola zaregistrovaná pre daň pred 1.1.2022 (§85kl ods. 10),
- osoby identifikované pre daň podľa § 7 a § 7a, ktorým bola zrušená registrácia podľa § 82 ods. 3 zákona o DPH (§ 85kl ods. 11).

➤ Zmeny pri registrácii skupiny (od 1.1.2022)

§ 4b - v § 4b odchádza aj k úpravám týkajúcim sa prístúpenia ďalšieho člena skupiny, resp. jeho vystúpenia. Žiadosť o zmenu v registrácii skupiny podáva zástupca skupiny daňovému úradu miestne príslušnému zástupcovi skupiny, a to tak ako doposiaľ v týchto prípadoch:

- ak sa niektorý člen rozhodne vystúpiť zo skupiny, alebo
- niektorý člen prestane spĺňať podmienky podľa § 4a zákona o DPH, alebo

- niektorý z členov zanikne bez likvidácie a na právneho nástupcu prechádza majetok zanikajúceho člena skupiny.

Ak vystupujúcim členom skupiny alebo zanikajúcim členom skupiny bez likvidácie s právnym nástupcom je zástupca skupiny, žiadosť musí obsahovať aj označenie člena skupiny, ktorý bol určený členmi skupiny ako nový zástupca.

Novela ustanovuje, že pri zmene v registrácii skupiny, DÚ vydá rozhodnutie o zmene bezodkladne. Proti rozhodnutiu nemožno podať odvolanie, okrem rozhodnutia, ktorým sa nepovoľuje prístúpenie ďalšieho člena do skupiny, proti ktorému je možné sa odvolať v súlade s Daňovým poriadkom.

Účinky rozhodnutia o zmene registrácie:

- **pristúpenie ďalšieho člena** – účinky zmeny registrácie nastávajú zo zákona, k vecnej zmene však nedeochádza. Účinky nastávajú k prvému dňu tretieho kal. mesiaca nasledujúceho po kal. mesiaci, v ktorom bola žiadosť o zmenu podaná. Práva a povinnosti prístupujúceho člena vyplývajúce z tohto zákona prechádzajú na skupinu dňom, kedy nastali účinky zmeny registrácie. **V zmysle novely platnosť identifikačného čísla prístupujúceho člena zaniká dňom, ktorý predchádza dňu, kedy nastali účinky zmeny registrácie skupiny.**
- **vystúpenie člena zo skupiny** z dôvodu nenaplnenia podmienok v § 4a zákona o DPH alebo z dôvodu rozhodnutia člena skupiny – účinky nastávajú v deň uvedený v rozhodnutí, ktoré vydá DÚ bezodkladne a proti ktorému nemožno podať odvolanie. Deň uvedený v tomto rozhodnutí, ktorým nastávajú účinky zmeny registrácie skupiny, nesmie byť neskorší ako 30. deň odo dňa podania žiadosti o zmenu registrácie skupiny. DÚ miestne príslušný vystupujúcemu členovi zaregistruje vystupujúceho člena ku dňu, kedy nastali účinky zmeny registrácie skupiny a to v rozsahu plnení uskutočnených a prijatých touto osobou.
- **zánik člena skupiny bez likvidácie** s právnym nástupcom, ktorý spĺňa podmienky v § 4a zákona o DPH – účinky nastávajú taxatívne zo zákona ku dňu zániku člena skupiny bez likvidácie. Ak právny nástupca nespĺňa podmienky podľa § 4a, prechádzajú práva a povinnosti vyplývajúce zo zákona o DPH z člena skupiny, ktorý zanikol bez likvidácie, na jeho právneho nástupcu v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté zaniknutým členom skupiny. DÚ takéhoto právneho nástupcu zaregistruje pre daň a prideli mu identifikačné číslo pre daň ku dňu, kedy nastali účinky zmeny registrácie skupiny, pričom proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

§ 85kl ods. 1 a 2 – ak dôjde ku vzniku skupiny po 31.12.2021 a členmi skupiny sa stanú zdaniteľné osoby, ktoré mali vydané osvedčenie o registrácii pre daň pred 1.1.2022, sú tieto osoby povinné podľa § 85kl ods. 1 odovzdať DÚ osvedčenie o registrácii do 10 dní odo dňa registrácie skupiny. Rovnako, ak ide o člena skupiny, ktorý mal k 31.12.2021 vydané osvedčenie o registrácii pre daň a po 31.12.2021 pristúpi do skupiny, je povinný podľa § 85kl ods. 2 odovzdať DÚ osvedčenie o registrácii pre daň.

- **Registrácia a zrušenie registrácie daňového zástupcu (od 1.1.2022) - § 69a ods. 3, 8 a 9, § 69aa ods. 6, 13 a 14**

Zmena pri registrácii (vydanie rozhodnutia namiesto osvedčenia) sa týka aj registrácie:



- daňového zástupcu pri dovoze tovaru podľa § 69a, a
- daňového zástupcu pri nadobudnutí tovaru z iného ČŠ, ktorý je určený na dodanie do iného ČŠ alebo tretieho štátu podľa § 69aa.

DÚ prideli daňovému zástupcovi osobitné IČ rozhodnutím. Proti tomuto rozhodnutiu nie je možné podať odvolanie.

DÚ zruší osobitné IČ rozhodnutím:

- na žiadosť daňov. zástupcu (§ 69a, § 69aa). Proti tomuto rozhodnutiu sa nemožno odvolať;
- z vlastného podnetu pri naplnení niektorej z podmienok v § 69a ods. 8 písm. a), c) až e) alebo v § 69aa ods. 14. Proti tomuto rozhodnutiu nie je možné podať odvolanie.

OSOBITNÁ OZNAMOVACIA POVINNOSŤ PLATITEĽA DPH

➤ Osobitná oznamovacia povinnosť podľa § 6

– povinnosť pre platiteľa DPH oznámiť FR s čísla všetkých bankových účtov, ktoré bude používať na podnikanie, tzn. na príjem a odosielanie platieb za dodanie tovarov a služieb, ktoré sú predmetom dane podľa § 2 zákona o DPH. Bankovým účtom platiteľa sa rozumie každý jeho vlastný účet vedený u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb. Platiteľ je povinný čísla bankových účtov oznámiť bezodkladne odo dňa keď sa stal platiteľom dane alebo kedy si takýto účet zriadil potom ako bol DÚ zaregistrovaný ako platiteľ DPH.

Povinnosť oznámiť účty:

– nevzťahuje sa na poskytovateľov platobných služieb, ktorými sú napr. banky, avšak len vo vzťahu k interným/záväzkovým účtom, ktoré sú pre takéto subjekty vedené na zúčtovanie platobných operácií;

– vzťahuje sa aj na účty, ktoré platiteľovi nepatria tzn. patria inej osobe, ak takéto účty používa platiteľ dane na účely podnikania. V takomto prípade oznámi platiteľ dane aj meno a priezvisko alebo obchodné meno alebo názov majiteľa takéhoto účtu. Zákonom sa zavádza spoločná a nerozdielna zodpovednosť vlastníka účtu s platiteľom dane, ktorý tento bankový účet oznámi ako vlastný, za platbu dane, ktorú dodávateľ neuhradil, ak platba za dodanie tovarov alebo služieb bola zaplatená na tento „cudzí“ účet. Zodpovednosť za prípadnú neodvedenú daň sa nebude uplatňovať prostredníctvom inštitútu ručenia za daň voči odberateľovi platiteľa. Odberateľ získa právnu istotu, nakoľko si bude môcť na portáli FS overiť všetky účty, na ktoré jeho dodávateľ požaduje úhrady a ktoré oznámil FR SR;

– platiteľ oznámi všetky bankové účty na tlačive „Oznámenie o účtoch používaných na podnikanie platiteľa podľa § 6 a § 85kk zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov“, ktorého vzor určilo FR SR a je sprístupnené na webe FR SR prostredníctvom elektronickej podateľne podľa § 33 ods. 2 Daňového poriadku. Akúkoľvek zmenu, doplnenie alebo zrušenie týkajúce sa oznámeného bankového účtu je platiteľ povinný oznámiť a to bezodkladne odo dňa, kedy nastala táto skutočnosť, prostredníctvom uvedeného tlačiva zverejneného na webe FR SR. Za uvedenie nesprávnych, nepravdivých alebo neúplných údajov uloží DÚ pokutu v zmysle § 6 ods. 8 do výšky 10 000 eur, pričom prihliadne na závažnosť a dĺžku trvania protiprávneho stavu.

Za nesplnenie oznamovacej povinnosti uloží správca dane platiteľovi pokutu za správny delikt podľa § 154 ods. 1 písm. j) Daňového poriadku.

➤ Oznamovacia povinnosť platiteľov DPH registrovaných ku dňu účinnosti zákona - § 85kk

Zdaniteľné osoby, ktoré sú platiteľmi DPH k 15.11.2021, majú povinnosť oznámiť FR SR do 30. novembra 2021 všetky účty, ktoré využívajú na podnikanie podliehajúce DPH. Oznámenie podá platiteľ prostredníctvom tlačiva zverejneného na webe FR SR.

Platiteľom DPH, ktorí sú registrovaní k 15.11.2021, a teda sú povinní oznámiť bankové účty v termíne do 30.11.2021, bude do schránky v ich osobnej internetovej zóne zaslané predvyplnené oznámenie.

➤ Zverejňovanie bankových účtov platiteľov dane - § 6 ods. 6

FR SR má povinnosť zverejniť aktualizovaný zoznam všetkých bankových účtov, ktoré mu platitelia DPH oznámili podľa § 6 a § 85kk.

Podľa § 52 ods. 16 novelizovaného Daňového poriadku bude FR SR na svojom webovom sídle sprístupňovať aktualizované údaje platiteľov DPH v rozsahu podľa tohto ustanovenia, t. j. spolu s ich identifikáciou budú sprístupnené čísla účtov vedených u poskytovateľov platobných služieb a čísla účtov vedených u zahraničných poskytovateľov platobných služieb, ktoré boli platiteľmi FR SR oznámené.

JEDNORÁZOVÉ ZÁLOHOVANÉ OBALY NA NÁPOJE PODĽA § 22 ods.3

Pri dodaní nápoja v zálohovanom jednorázovom obale na nápoje s odkazom na § 2 písm. b) zákona č. 302/2019 Z. z. o zálohovaní jednorázových obalov na nápoje (ďalej len „zákon o obaloch“) sa do základu dane nezahrnie suma zálohu za tento obal, tzn. dodanie zálohovaného jednorázového obalu nepodlieha zdaneniu.

Zálohovaným jednorázovým obalom na nápoje je podľa § 2 písm. b) zákona o obaloch obal tovaru určený na jedno použitie, pri predaji ktorého sa okrem ceny za tovar účtuje záloh. Tento záloh sa nezahrnie pri predaji nápoja do základu dane. Podľa § 3 ods. 1 zákona o obaloch ide o:

- Jednorázové obaly na nápoje z plastu - fľaše,
- Jednorázové obaly na nápoje z kovu – plechovky.

Podľa § 2 písm. f) zákona o obaloch sa zálohom rozumie osobitná peňažná čiastka viazaná na obal tovaru, ktorej účelom je zabezpečiť, aby sa odpad z obalov vrátil správcovi a bolo s ním nakladané v súlade s prioritami hierarchie odpadového hospodárstva.

OPRAVA OPRAVENEJ ODPOČÍTANEJ DANE PODĽA § 53b ods. 2 a 3

§ 53b zákona o DPH nadväzuje na opravu základu dane podľa § 25a zákona o DPH. Postup platiteľa DPH pri oprave opravenej odpočítanej dane sa precizuje pri oprave opravenej odpočítanej dane. Ak platiteľ vykonal pôvodné odpočítanie dane pomerne podľa § 50 alebo podľa § 49 ods. 5 zákona o DPH, je povinný uplatňovaný nárok na opätovné odpočítanie

dane krátiť o koeficient použitý pri prvotnom odpočítaní dane, resp. percentom podľa rozsahu použitia na podnikanie a na iný účel ako podnikanie, ktoré uplatnil pri odpočítaní dane. V prípade investičného majetku, ak platiteľ vykonal jednu alebo viac úprav odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d zákona o DPH, zohľadní vykonané úpravy odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d aj pri oprave opravenej odpočítanej dane. Treba zohľadniť vykonané úpravy odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d nielen pred opravou odpočítanej dane podľa § 53 ods. 1, ale aj po oprave odpočítanej dane (ak platiteľ opravoval odpočítanú daň z dôvodu, že čiastočne nezaplatil svojmu dodávateľovi).

Súčasne sa upravuje situácia, kedy nedošlo k zaplateniu (ani čiastočnému) za plnenie, ktoré je v zmysle § 54 ods. 2 zákona o DPH investičným majetkom, a dodávateľ po vzniku nevyhľadateľnej pohľadávky pristúpi k oprave základu dane podľa § 25a zákona o DPH, na základe čoho je platiteľ (odberateľ) povinný opraviť odpočítanú daň, pričom v období od vykonania opravy odpočítanej dane do vykonania opravy opravenej odpočítanej dane z dôvodu následnej úplnej alebo čiastočnej úhrady protihodnoty došlo k zmene účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku takým spôsobom, že ak by nedošlo k vráteniu celej odpočítanej dane, bolo by nevyhnutné vykonať úpravu odpočítanej dane. V tomto prípade zohľadní platiteľ (odberateľ) pri vykonaní opravy opravenej odpočítanej dane z dôvodu následnej úplnej alebo čiastočnej úhrady protihodnoty aj tieto uvedené zmeny účelu a rozsahu použitia majetku.

Tiež sa spresňuje, že ak po oprave odpočítanej dane podľa § 53b ods.1 alebo oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 pri investičnom majetku podľa § 54 ods. 2 je platiteľ povinný vykonať úpravu odpočítanej dane z dôvodu zmeny a/alebo rozsahu použitia tohto investičného majetku, zohľadní tieto opravy pri výpočte dodatočne odpočítateľnej alebo dodatočne neodpočítateľnej dane.

ZMENY PRI UPLATŇOVANÍ OSOBITNÝCH ÚPRAV

§ 68 ods. 4 a § 68ca ods. 2 - v rámci uplatňovania osobitných úprav podľa § 68 a § 68ca novely z. o DPH doručuje DÚ alebo odvolací orgán písomnosti zdaniteľným osobám len elektronicky na elektronickú adresu uvedenú zdaniteľnou osobou v oznámení o začatí činnosti.

§ 68a ods. 2, § 68b ods. 2, § 68c ods. 4 až 6 - ak na základe oznámenia zdaniteľnej osoby alebo sprostredkovateľa, DÚ rozhodnutím povolí uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68a, § 68b alebo § 68c novely zákona o DPH, proti tomuto rozhodnutiu nie je možno podať odvolanie.

§ 68b ods. 11 – spresňuje sa, že zrušením povolenia uplatňovať osobitnú úpravu podľa § 68b z. o DPH zaniká aj platnosť IČ pre DPH na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy.

§ 68c ods. 3 – spresňuje sa, že zdaniteľná osoba, ktorá je identifikovaná pre uplatňovanie tejto osobitnej úpravy, má povinnosť uplatňovať túto úpravu na všetky tovary vymedzené v § 68 písm. c) zákona o DPH dovezené z územia tretích štátov nielen do tuzemska, ale aj na územie iného ČŠ.

§ 68ca ods. 6 až 9 - rozširujú sa povinnosti pre zdaniteľné osoby uplatňujúce osobitné úpravy alebo len niektorú z nich podľa tohto zákona, alebo podľa podobných ustanovení zákona platného v inom ČŠ, za podmienky, že ČŠ spotreby je SR. Ide o vysporiadanie povinností týchto osôb vo vzťahu k štátnemu rozpočtu, a to podaním osobitného tlačiva elektronickými prostriedkami do 30 dní odo dňa zistenia, že zdaniteľná osoba:

- nepodala daňové priznanie, ak od pôvodnej lehoty na jeho podanie uplynuli viac ako tri roky - **§ 68ca ods. 6 písm. a)**,
- neuviedla daň alebo daň má byť vyššia, ako bola uvedená v podanom daňovom priznaní, ak od pôvodnej lehoty na jeho podanie uplynuli viac ako tri roky - **§ 68ca ods. 6 písm. b)**,
- neuviedla daň alebo daň má byť vyššia, ako bola uvedená v podanom konečnom daňovom priznaní alebo predchádzajúcich daňových priznaniach po podaní konečného daňového priznania - **§ 68ca ods. 6 písm. c)**.

Osobitné tlačivo môže podať aj zdaniteľná osoba uplatňujúca osobitné úpravy alebo len niektorú z nich podľa tohto zákona, alebo podľa podobných ustanovení zákona platného v inom ČŠ, ak ČŠ spotreby je SR, ak zistila, že daň má byť nižšia ako bola uvedená

- v podanom daňovom priznaní, ak od lehoty na jeho podanie uplynuli viac ako tri roky,
- v podanom konečnom daňovom priznaní,
- v predchádzajúcich daňových priznaniach po podaní konečného daňového priznania.

V osobitnom tlačive, ktoré sa považuje za oneskorene podané riadne daňové priznanie, sa uvedie zdaňovacie obdobie, za ktoré sa pôvodné daňové priznanie malo podať a zároveň všetky údaje potrebné pre výpočet celkovej splatnej dane, ak ide o splnenie povinnosti podľa **§ 68ca ods. 6 písm. a)** novely zákona o DPH.

Ak sa oprava týka nesprávne uvedenej výšky dane alebo dane neuvedenej v daňovom priznaní, konečnom daňovom priznaní alebo v daňovom priznaní podanom pred podaním konečného daňového priznania, časť osobitného tlačiva sa v rozsahu týchto opráv považuje za dodatočné daňové priznanie. V osobitnom tlačive, v časti týkajúcej sa opráv (tzv. dodatočné daňové priznanie), zdaniteľná osoba uvedie zdaňovacie obdobie, ktorého sa oprava týka, a sumu dane vyplývajúcu z opravy.

V lehote na podanie osobitného tlačiva je osoba povinná zaplatiť daň vyplývajúcu z údajov v daňovom, resp. dodatočnom daňovom priznaní. S výnimkou situácie, kedy daň uvedená v podanom daňovom priznaní mala byť nižšia, sa ustanovuje pre dané osoby vysporiadať tieto svoje finančné záväzky voči daňovému úradu do 30 dní odo dňa ich zistenia.

Vzor osobitného tlačiva zverejní finančné riaditeľstvo na svojom webovom sídle.

RUČENIE ZA DAŇ

§ 69 ods. 14 ustanovuje za osobu povinnú platiť daň správcovi dane platiteľa, ktorému je alebo má byť tovar alebo služba v tuzemsku dodaný, ak je naplnený vedomostný test, že príjemca plnenia vedel, mal alebo mohol vedieť, že daň z tejto dodávky nebude zaplatená. Zároveň ustanovenie obsahuje domnienky o tejto vedomosti.

Dopĺňa sa nová skutočnosť, ktorá zakladá domnienku o tom, že platiteľ dane v postavení príjemcu plnenia od iného platiteľa dane v čase vzniku daňovej povinnosti z dodaného tovaru alebo služby resp. z prijatia platby pred dodaním tovaru alebo služby, vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo časť dane nebude zaplatená. Touto skutočnosťou je prípad, keď protihodnota za dodanie tovaru alebo služby je uhradená na účet dodávateľa, ktorý nie je zverejnený v zozname účtov oznámených dodávateľom FR SR podľa § 6 novely zákona o DPH.

Inštitút ručenia za daň sa neuplatní v prípade, ak protihodnota za dodaný tovar alebo poskytnutú službu je uhradená na účet, ktorý patrí inej osobe, ale dodávateľ účet prehlásil za vlastný, oznámil ho FR SR a tento účet bol v deň uskutočnenia platby zverejnený na webovom sídle FR SR v zmysle § 6 novely zákona o DPH.

Rozhodujúcim momentom pre posúdenie naplnenia podmienky uloženia ručenia za daň je deň uskutočnenia platby (úhrada protihodnoty za poskytnuté plnenie). Za tento deň sa považuje deň, kedy platiteľ zadal pokyn poskytovateľovi platobných služieb alebo zahraničnému poskytovateľovi platobných služieb vykonať vklad alebo prevod finančných prostriedkov ako protihodnotu za plnenie na účet. Ak v tento deň nie je účet, na ktorý bol vykonaný vklad alebo prevod finančných prostriedkov, zverejnený/sprístupnený v zozname vedenom na webe FR SR, je naplnená jedna z domniek, že platiteľ vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo časť dane z tovaru alebo služby nebude zaplatená.

Podľa doplneného **§ 69b ods. 1**, odberateľ nebude v postavení ručiteľa osobou povinnou platiť daň za svojho dodávateľa, ak využije osobitný spôsob úhrady dane podľa § 69c novely zákona.

OSOBITNÝ SPÔSOB ÚHRADY DANE PODĽA § 69c

S cieľom vyhnúť sa možnému uplatneniu ručenia za daň z dôvodu uplatnenia právnej domnienky podľa § 69 ods. 14 písm. c) novely zákona o DPH, dochádza k zavedeniu nového spôsobu úhrady dane za dodanie tovaru alebo služby uskutočneného platiteľom dane v tuzemsku. Podstata tohto spôsobu úhrady dane spočíva v tom, že daň uvedenú na faktúre nezaplatí odberateľ v cene zdaniteľného plnenia dodávateľovi (platiteľovi dane), ale ju zaplatí na osobný účet dodávateľa vedený u správcu dane (OÚD). Odberateľ zaplatí dodávateľovi cenu plnenia bez DPH tzn. základ dane podľa § 22 zákona o DPH. Platbu dane zaplatenú na OÚD dodávateľa však musí odberateľ označiť v zmysle Vyhlášky č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane v znení neskorších predpisov a táto platba sa považuje za platbu vykonanú samotným dodávateľom. Takto môže postupovať odberateľ len do dňa predchádzajúceho doručeniu rozhodnutia, ktorým DÚ miestne príslušný dodávateľovi uloží rozhodnutím o ručení odberateľovi zaplatiť nezaplatenú daň za dodávateľa.

Ak dodávateľ, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH za dodaný tovar alebo službu, daň uvedenú na faktúre nezaplatil v lehote splatnosti a odberateľ túto daň zaplatil na OÚD dodávateľa, inštitút ručenia za daň sa voči odberateľovi neuplatní. Ak DÚ vydal rozhodnutie, ktorým uložil odberateľovi ako ručiteľovi zaplatiť daň z predchádzajúceho stupňa, toto rozhodnutie sa zaplacením dane na OÚD dodávateľa zrušuje priamo zo zákona.

Ak odberateľ zaplatil daň z dodania tovaru alebo služby uvedenú na faktúre na OÚD dodávateľa, ktorý si v lehote splatnosti splnil svoje platobné povinnosti, daň zaplatená odberateľom sa stáva daňovým preplatkom dodávateľa (ďalej len „preplatok“). Odberateľ nemá možnosť disponovať s týmto preplatkom a teda nemá možnosť požiadať o jeho preúčtovanie ani vrátenie.

Ak odberateľ zaplatil daň z dodania tovaru alebo služby uvedenú na faktúre na OÚD dodávateľa a dodávateľ nezaplatí túto daň v lehote splatnosti podľa § 78 zákona o DPH, tak odberateľom zaplatená daň sa použije na úhradu daňového nedoplatku dodávateľa za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla predmetná daňová povinnosť.

Ak odberateľom zaplatená daň prevyšuje celkovú splatnú daň, ktorú mal dodávateľ zaplatiť za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť z tohto dodania, vzniknutý kladný rozdiel je preplatkom. Odberateľ nemôže požiadať o preúčtovanie ani vrátenie tohto preplatku podľa Daňového poriadku.

V prípade, že sa preplatok, ktorý vznikne podľa § 69c ods. 3 alebo ods. 4 novely zákona o DPH, nepoužije podľa § 55 ods. 6 a 7 alebo podľa § 79 ods. 10 Daňového poriadku, môže dodávateľ požiadať o jeho vrátenie v súlade s postupom stanoveným v § 79 Daňového poriadku. Pred vrátením preplatku môže DÚ vykonať daňovú kontrolu v lehote na vrátenie preplatku podľa § 79 ods. 2 Daňového poriadku. Ak sa daňovou kontrolou zistí oprávnenosť výšky preplatku, vráti DÚ tento preplatok do 10 dní odo dňa skončenia daňovej kontroly. Ak sa daňovou kontrolou zistí rozdiel vo výške preplatku, DÚ vráti preplatok do 10 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia vydanom vo vyrubovacom konaní.

Preplatok vráti DÚ na niektorý z bankových účtov, ktorý dodávateľ oznámil podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk novely zákona o DPH. Ak si dodávateľ nespĺnil oznamovaciu povinnosť, vráti DÚ preplatok do 10 dní odo dňa, kedy dodávateľ dodatočne túto povinnosť splnil. Pred vrátením preplatku po skončení daňovej kontroly DÚ opäť preskúma, či je možné použiť preplatok spôsobom podľa Daňového poriadku z dôvodu možnosti vzniku daňového nedoplatku, daňovej pohľadávky a pod.

VRÁTENIE DANE / NADMERNÉHO ODPOČTU PODĽA § 78 ods. 9, § 79 ods. 9 až 11, § 79a ods. 3

V nadväznosti na povinnosť platiteľa dane podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk novely zákona o DPH oznámiať všetky bankové účty, ktoré používa na podnikanie, zavádza sa povinnosť pre správcu dane na tieto účty poukazovať sumy:

- zápornej dane, ktorú platiteľ pri oneskorenej registrácii pre DPH vykázal v daňovom priznaní za obdobie, v ktorom mal byť platiteľom - **§ 78 ods. 9**,
- nadmerného odpočtu alebo jeho časti - **§ 79 ods. 9**,
- úroku z nadmerného odpočtu - **§ 79a ods. 3**.

Ak si platiteľ nespĺnil oznamovaciu povinnosť podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk novely zákona o DPH, vráti DÚ:

- sumu zápornej dane alebo nadmerný odpočet do 10 dní
- úrok z nadmerného odpočtu do 15 dní odo dňa, kedy splnil platiteľ túto povinnosť dodatočne. Lehota na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 zákona o DPH sa v tomto prípade považuje za dodržanú. Použitie nadmerného odpočtu postupom podľa § 79 Daňového poriadku nie je dotknuté.

ZMENY V PROCESE ZRUŠENIA REGISTRÁCIE

➤ Zrušenie registrácie platiteľa dane a osôb registrovaných pre daň - § 81 ods. 4, § 81a ods. 3, § 82 ods. 3 § 83 ods. 3

V súvislosti so skutočnosťou, že DÚ už nebude od 1.1.2022 vydávať osvedčenia o registrácii, bude podľa ustanovení upravujúcich zrušenie registrácie dochádzať po skončení posledného zdaňovacieho obdobia k zániku platnosti IČ pre DPH, avšak už nie je dôvod v zákone uvádzať, že zanikne platnosť osvedčenia o registrácii pre DPH. Na základe toho dochádza v jednotlivých ustanoveniach k vypusteniu textu, podľa ktorého zaniká platnosť osvedčenia o registrácii. Nadväzne na to sa ruší povinnosť odovzdať pri zrušení registrácie osvedčenie o registrácii, keďže toto osvedčenie nebolo vydané. Uvedené sa týka:

- platiteľov dane registrovaných podľa § 4 zákona, ktorých registrácia bude zrušená podľa § 81 zákona,
- osôb registrovaných pre daň podľa § 7 alebo 7a, ktorých registrácia bude zrušená podľa § 82 zákona,
- právnych nástupcov po úmrtí platiteľa v prípade, ak sa nepokračuje v podnikaní - § 83 ods. 3 zákona - zrušenia registrácie skupiny podľa § 81a ods. 3 zákona.

➤ Postup pri zrušení registrácie po úmrtí fyzickej osoby – platiteľa dane - § 83 ods. 1 a 2 a § 85kl ods. 12

Ak dôjde po úmrtí FO (platiteľa dane) k pokračovaniu v jeho činnosti, upresňuje sa v § 83 ods. 1, že touto činnosťou môže byť nielen podnikanie v zmysle živnostenského zákona, ale aj podnikanie v zmysle iných právnych predpisov ako napr. § 5 ods. 6 zák. č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov. DÚ nevykoná zmeny v osvedčení o registrácii pre daň zomrelého formou dodatku, ale príslušné zmeny vykoná v registri a oznámi osobe pokračujúcej v podnikaní do 10 dní odo dňa, kedy osoba pokračujúca v podnikaní oznámila túto skutočnosť DÚ. Zmenami v registri sú vyznačenie mena, priezviska a bydliska osoby pokračujúcej v podnikaní s poznámkou, že ide o pokračovanie v podnikaní po úmrtí platiteľa. Tieto zmeny sú platné do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa skončí konanie o dedičstve. Podľa § 85kl ods. 12 je osvedčenie o registrácii pre daň s vyznačením dodatku platné do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa skončí konanie o dedičstve, ak bol tento dodatok vyznačený pred 1.1.2022.

➤ Prechodné ustanovenie týkajúce sa zrušenia registrácie pre DPH a vrátenia osvedčenia - § 85kl ods. 1 až 3, 9 až 11 a 13

Osoby, ktoré boli registrované pre daň pred 1.1.2022 a po 31.12.2021 došlo k zrušeniu ich registrácie pre daň, sú podľa § 85kl ods. 1, 2, 9, 10, 11, 13 povinné DÚ osvedčenie o registrácii pre daň do 10 dní odo dňa zrušenia registrácie resp. odo dňa, keď prestali byť platiteľmi alebo osobami registrovanými pre daň.

Povinnosť vrátiť osvedčenie o registrácii majú podľa § 85kl ods. 3 aj platitelia dane, u ktorých došlo k zmene registrácie podľa § 6a zákona o DPH po 31.12.2021, pričom tieto zdaniteľné osoby boli registrované pre daň podľa § 4 alebo § 5 zákona o DPH pred 1.1.2022.

Povinnosť vrátiť vydané osvedčenie o registrácii podľa znenia zákona platného do 31.12.2021 sa vzťahuje na:

- platiteľov dane, ktorí boli registrovaní pre daň pred 1.1.2022 a stali sa členmi skupiny po 31.12.2021 - § 85kl ods. 1,
- platiteľov dane, ktorí boli registrovaní pred daň pred 1.1.2022 a na základe ich pristúpenia do skupiny bola podaná žiadosť o zmenu registrácie skupiny po 31.12.2021 - § 85kl ods. 2,
- platiteľov dane, ktorí boli registrovaní pred daň podľa § 4 alebo podľa § 5 zákona pred 1.1.2022 a po 31.12.2021 nastala skutočnosť, na základe ktorej došlo k zmene registrácie platiteľa podľa § 6a zákona - § 85kl ods. 3,
- platiteľov dane, ktorým bola zrušená registrácia pre daň podľa § 81 ods. 4 zákona o DPH - § 85kl ods. 9,
- členov skupiny pri zrušení skupiny podľa § 81a ods. 3 zákona o DPH - § 85kl ods. 10,
- osoby identifikované pre daň podľa § 7 a § 7a, ktorým bola zrušená registrácia podľa § 82 ods. 3 zákona o DPH - § 85kl ods. 11.

TRANSPOZÍCIA SMERNICE RADY 2021/1159, KTOROU SA UPRAVUJÚ URČITÉ DODANIA V SÚVISLOSTI S PANDÉMIOU COVID-19

Dňa 13. júla 2021 bola prijatá smernica Rady (EÚ) 2021/1159, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o dočasné oslobodenia od dane pri dovoze a pri určitých dodaniach v reakcii na pandémiu ochorenia COVID-19.

Cieľom prijatej smernice je posilnenie boja proti pandémie a podpora opatrení prijatých na úrovni EÚ vo verejnom záujme, najmä v prípadoch, keď Európska komisia, agentúra alebo orgán zriadený podľa práva EÚ svojim konaním plnia mandát na nákup tovaru s cieľom následne ich bezodplatne distribuovať ČŠ v súlade s ich naliehavými potrebami. S cieľom čo najlepšie využiť rozpočet Únie pri riešení dôsledkov pandémie sa oslobodenie (aj formou vrátenia dane) uplatňuje so spätnou účinnosťou, t. j. od 1. januára 2021.

➤ Oslobodenie od dane pri dovoze tovaru - § 48 ods. 11 až 13, § 85kl ods. 4 až 7

Zavádza sa nové oslobodenie od dane pri dovoze tovaru vybranými subjektami, ktorými je Európska komisia, agentúra alebo orgán zriadený podľa práva EÚ za podmienky, že tento tovar:

- je určený na plnenie úloh v súvislosti s pandémiou ochorenia COVID-19 a
- tento dovážaný tovar neubude okamžite alebo neskôr použitý na ďalšie dodanie za protihodnotu. Ak bude tento tovar dodávaný za protihodnotu, jeho dovoz vybranými subjektami nie je oslobodený od dane.

V prípade, že sa pri dovoze tovaru uplatnilo oslobodenie od dane a následne sa podmienky pre oslobodenie prestali plniť, má Európska komisia, agentúra alebo orgán zriadený podľa práva EÚ povinnosť bezodkladne informovať o tejto skutočnosti colný úrad. Na základe tejto informácie vyrubí colný úrad daň podľa sadzby dane platnej v čase dovozu tovaru.



Pokiaľ bol tovar v súvislosti s plnením úloh súvisiacich s pandémiou dovezený vybranými subjektami (Európskou komisiou, agentúrou alebo orgánom zriadeným podľa práva EÚ) v období od 1.1.2021 do 31.12.2021, vráti colný úrad na základe žiadosti zaplatenú daň pri dovoze, avšak musí byť splnená podmienka jeho bezodplatného poskytnutia. Ak sa po podaní žiadosti však prestali plniť podmienky na vrátenie, je povinný vybraný subjekt o tejto skutočnosti bezodkladne informovať colný úrad, ktorý zruší rozhodnutie, ak už bolo vydané. Pokiaľ bola už aj daň vrátená, colný úrad vyrubí daň podľa sadzby dane platnej v čase dovozu tovaru. Ak sa prestali plniť podmienky oslobodenia len čiastočne, colný úrad vyrubí daň len z rozdielu medzi pôvodne vrátenou sumou dane a daňou, na vrátenie ktorej má vybraný subjekt nárok. Uvedené vyplýva z **§ 85kl ods. 4 až 7**.

➤ **Vrátenie dane - § 62aa, § 85kl ods. 8**

Zavádza sa nový dôvod na vrátenie dane z vnútroštátnych nákupov. Nárok na vrátenie dane majú vybrané subjekty, ktorými sú Európska komisia, agentúra alebo orgán zriadený podľa práva EÚ, z tuzemských nákupov tovarov a služieb určených na plnenie úloh v súvislosti s pandémiou COVID-19, ak tieto tovary a služby boli alebo budú pri plnení úloh odovzdané (dodané) bezodplatne. Dodanie týchto tovarov a služieb za protihodnotu nezakladá nárok na vrátenie dane uplatnenej pri ich nákupe.

Vybrané subjekty uplatňujú nárok na vrátenie dane podaním žiadosti, spolu s dokladmi o kúpe tovarov a služieb, na ktorých je uvedená daň v eurách, DÚ Bratislava. O žiadosti o vrátenie dane rozhodne DÚ Bratislava do 60 dní od jej podania a daň vráti do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o vrátení dane.

Ak sa po podaní žiadosti prestanú plniť podmienky na vrátenie dane, je vybraný subjekt povinný bezodkladne o tejto skutočnosti informovať DÚ Bratislava, ktorý zruší rozhodnutie o vrátení dane, ak už bolo vydané.

Ak sa prestali plniť podmienky na vrátenie dane len čiastočne, vydá DÚ Bratislava nové rozhodnutie, ktorým zruší pôvodné rozhodnutie o vrátení dane, a určí sumu dane, na vrátenie ktorej má vybraný subjekt nárok. V prípade, že už bolo vydané rozhodnutie a daň vrátená (aj čiastočne), je povinný vybraný subjekt túto daň vrátiť do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Tento postup ako aj podmienky vrátenia dane sa v zmysle **§ 85kl ods. 8** uplatnia aj na tovary a služby dodané v tuzemsku v období od 1.1.2021 do 31.12.2021, ak sú alebo boli určené na plnenie úloh zverených oprávneným subjektom právom EÚ v súvislosti s pandémiou. To však neplatí, ak tovary alebo služby boli alebo budú použité na dodania za protihodnotu.

TRANSPOZÍCIA SMERNICE RADY 2019/2235 TÝKAJÚCA SA BEZPEČNOSTNEJ A OBRANNEJ POLITIKY V RÁMCI ÚNIE

Transpozíciou smernice 2019/2235, dochádza s účinnosťou od 1.7.2022 k úprave ustanovení § 11 ods. 13, § 43, § 44, § 48 a § 63 zákona o DPH.

➤ **Oslobodenie od dane pri nadobudnutí tovaru - § 11 ods. 13, § 44 písm. b)**

V súvislosti s prijatím smernice 2019/2235 sa s účinnosťou od 1.7.2022 považuje za nadobudnutie tovaru za protihodnotu v tuzemsku z iného ČŠ aj pridelenie tovaru ozbrojeným silám ČŠ podieľajúcemu sa na obrannom úsilí, vynakladanom na účely vykonávania spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky EÚ. Nadobudnutie tovaru z iného ČŠ je oslobodené od dane v prípade, že ide o tovar dovezený ozbrojenými silami iného ČŠ, určeného na použitie týmito ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky EÚ, ak:

- tento tovar nebol kúpený podľa všeobecných pravidiel v ČŠ pridelenia a
- dovoz tohto tovaru nebol oslobodený od dane podľa § 48 ods. 13 novely zákona o DPH.

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ je oslobodené v zmysle § 44 písm. b) novely zákona o DPH, ak dovoz tohto tovaru je oslobodený od dane podľa § 48 ods. 13 novely zákona o DPH.

➤ **Oslobodenie pri dodaní tovarov a služieb - § 43 ods. 6 písm. e)**

S účinnosťou od 1.7.2022 sa zavádza oslobodenie od dane dodanie tovarov alebo služieb pre ozbrojené sily ČŠ v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky EÚ, určené na použitie týmito ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, a na zásobenie ich stravovacích zariadení, za podmienky, že k spotrebe týchto tovarov alebo služieb nedôjde v tuzemsku, ale v inom ČŠ. ČŠ určenia zároveň musí byť odlišný od ČŠ, o ktorého ozbrojené sily sa jedná. Podmienkou priznania oslobodenia od dane je preukázanie potvrdenia podľa § 43 ods. 7 zákona o DPH, ktorého vzor je ustanovený v čl. 51 Vykonávacieho nariadenia Rady 282/2001, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH, a ktoré si platiteľ dane poskytujúci oslobodenie od dane je povinný uchovať.

➤ **Oslobodenie pri dovoze tovaru - § 48 ods. 13**

Oslobodený od dane bude dovoz tovaru ozbrojenými silami iného ČŠ, určeného na použitie týmito ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, a na zásobenie stravovacích zariadení týchto ozbrojených síl v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky EÚ.

➤ **Vrátenie dane ozbrojeným silám - § 63 ods. 2,4**

V prípade dodávok tovarov alebo služieb ozbrojeným silám iného ČŠ, určeného na použitie týmito ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú v tuzemsku, v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky EÚ, sa s účinnosťou od 1.7.2022 ustanovuje nerealizovať priame oslobodenie od dane, ale toto oslobodenie sa realizuje formou vrátenia dane, tak ako to umožňuje čl. 151 ods. 2 smernice Rady 2006/112/ES, a ako sa už uplatňuje pri dodávkach pre ozbrojené sily štátu, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy.

Vrátenie dane sa nevzťahuje na tovar alebo služby, ktoré ozbrojené sily nadobudnú na vlastné použitie, prípadne na úlohy, ak tieto nie sú priamo spojené s obranným úsilím. Rovnako sa nevracia daň pri nákupoch tovarov alebo služieb civilnými zamestnancami, ktorí sprevádzajú ozbrojené sily, pokiaľ ide o ich použitie na úlohy nesúvisiace s obranným úsilím, alebo na ich vlastné použitie.

Ak sú tovary a služby v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky EÚ dodané ozbrojeným silám iného štátu Ministerstvom obrany SR, má Ministerstvo obrany SR nárok na vrátenie dane z dodaných tovarov a služieb.

LEGISLATÍVNO-TECHNICKÉ ÚPRAVY

§ 47 ods. 13 – dochádza k nahradeniu slovného spojenia: Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“) slovami „finančnému riaditeľstvu“;

§ 48d ods. 3 - dochádza k nahradeniu slovného spojenia: webovom sídle Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky (ďalej len „webové sídlo finančného riaditeľstva“) slovami „webové sídlo finančného riaditeľstva“.

Doplnenie Prílohy č. 6:

- Smernica 2019/2235,
- Smernica Rady (EÚ) 2020/1756 z 20. novembra 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o identifikáciu zdaniteľných osôb v Severnom Írsku,
- Smernica Rady (EÚ) 2021/1159 z 13. júla 2021, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o dočasné oslobodenia od dane pri dovoze a pri určitých dodaniach v reakcii na pandémie ochorenia COVID-19.



Osobitná oznamovacia povinnosť platiteľov DPH – Oznamovanie bankových účtov

V nadväznosti na novelu zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH vydalo FR SR metodický pokyn a informáciu k oznamovacej povinnosti platiteľa DPH podľa § 6 zákona o DPH. S účinnosťou

od 15. novembra 2021 sa zavádza nové ustanovenie § 6, ktorým sa platiteľom ukladá povinnosť oznámiť FR SR každý účet, ktorý používajú alebo budú používať na podnikanie, ktoré je predmetom DPH, a každú zmenu týkajúcu sa takéhoto účtu.

V zmysle novely zákona o DPH účinnej od 15. novembra 2021 sú všetci platitelia DPH, ktorí sú v SR registrovaní podľa § 4, § 4b a § 5 zákona o DPH, povinní oznamovať finančnej správe čísla tuzemských aj zahraničných bankových účtov, ktoré používajú na podnikanie, ktoré je predmetom DPH podľa § 2 zákona o DPH, t. j. ktoré používajú na zdaniteľné obchody podliehajúce slovenskej DPH.

Táto povinnosť sa nevzťahuje na osoby, ktoré nie sú platiteľmi DPH, t. j. ani na osoby, ktoré sú registrované k DPH podľa § 7 a § 7a zákona o DPH.

Platitelia registrovaní pre DPH k 15.11.2021 sú povinní oznámiť správne bankové účty do 30.11.2021. Platitelia DPH registrovaní k 16.11.2021 a neskôr, sú povinní oznámiť bankové účty bezodkladne odo dňa ako sa stanú platiteľom DPH alebo odo dňa, kedy si takýto bankový účet zriadi.

Podnikaním sa rozumie ekonomická činnosť v zmysle § 3 ods. 2 zákona o DPH. To znamená každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a ktorá zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb vrátane ťažobnej, stavebnej a poľnohospodárskej činnosti, činnosť vykonávanú ako slobodné povolanie podľa osobitných predpisov, duševnú tvorivú činnosť a športovú činnosť. Za podnikanie sa považuje aj využívanie hmotného majetku a nehmotného majetku na účel dosahovania príjmu z tohto majetku.

S oznamovacou povinnosťou úzko súvisí rozšírenie pôsobnosti inštitútu ručenia za daň. To sa za nezaplatenú daň môže uplatniť aj v prípade, ak nastane skutočnosť, že protihodnota za plnenie alebo jej časť bola zaplatená na bankový účet iný ako bankový účet dodávateľa, ktorý bol v deň uskutočnenia platby zverejnený na webovom sídle FR SR. Problematika ručenia za daň je upravená v samostatnom metodickom pokyne.

Účet, ktorý podlieha oznamovacej povinnosti

Definícia účtu, ktorý podlieha oznamovacej povinnosti je uvedená v § 6 ods. 1 zákona o DPH. V zmysle tejto definície je to každý vlastný účet vedený u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb, ktorý bude platiteľ používať na

podnikanie, ktoré je predmetom dane podľa § 2 zákona o DPH (ďalej len „bankový účet“). Jedná sa o také účty, ktoré bude platiteľ využívať na príjem a odosielanie platieb za dodanie tovarov a služieb, ktoré sú predmetom dane.

Oznamovacia povinnosť sa nevzťahuje na platiteľa, ktorý je poskytovateľom platobných služieb, napr. na banku, ak ide o iný ako bankový účet určený na zúčtovanie platobných operácií vedený pre tohto poskytovateľa platobných služieb (interné/záväzkové účty). Vo vzťahu k takýmto účtom, ktoré sú vedené iba na zúčtovanie platobných operácií, sa oznamovacia povinnosť neuplatní. Vo všetkých ostatných prípadoch sú banky povinné zverejňovať svoje vlastné bankové účty.

Ak sa platiteľ rozhodne používať na podnikanie aj iný vlastný bankový účet ako oznámil FR SR podľa § 6 ods. 1 alebo § 85kk, vzniká mu povinnosť oznámiť túto skutočnosť v zmysle § 6 ods. 2 ešte predtým ako takýto účet začne používať na podnikanie.

Podľa § 6 ods. 7 platiteľ môže oznámiť aj iný bankový účet (účet patriaci inej osobe) vedený u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb, ktorý platiteľ používa na svoje podnikanie, na účely zákona o DPH sa tento účet považuje za bankový účet platiteľa. Ide napr. o prípad, ktorý môže nastať u platiteľa podnikajúceho v holdingu alebo inej skupinovej formácii.

Oznamovacia povinnosť

Podrobné pravidlá oznamovacej povinnosti platiteľa dane sú ustanovené v novele zákona o DPH. Oznamovanie bankových účtov bude mať dopad aj na zmenu niektorých procesov správy daní, ako aj na práva a povinnosti platiteľov, ovplyvní napr. proces vrátenia NO (§ 79 ods. 9 zákona o DPH), proces úhrady za prijaté plnenie ako aj proces vrátenia prípadného preplatku platiteľovi (§ 69 ods. 6 zákona o DPH) a ručenie za daň (§ 69 ods. 14 písm. c) zákona o DPH).

Oznamovaciu povinnosť:

- má každý platiteľ, a to bezodkladne odo dňa, kedy sa stal platiteľom DPH alebo odo dňa, kedy si zriadil bankový účet,
- má platiteľ aj v situácii, keď má zriadených viac účtov, z ktorých však nie všetky pôvodne plánoval používať na podnikanie, ktoré je predmetom DPH podľa § 2 zákona o DPH a až neskôr sa rozhodne zmeniť účel ich používania – v takomto prípade je povinný podľa § 6 ods. 2 oznámiť takýto účet pred jeho prvým použitím,
- majú iba FO a PO, ktoré majú postavenie platiteľa DPH (t. j. zdaniteľné osoby registrované podľa § 4, skupiny DPH registrované podľa § 4b a zahraničné osoby registrované podľa § 5 zákona o DPH),
- nemajú zdaniteľné osoby registrované podľa iných ustanovení, napr. podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH.

Zdaniteľná osoba, ktorá je platiteľom dane k 15.11.2021, je povinná bankové účty, ktoré používa na podnikanie oznámiť FR SR do 30.11.2021. Táto povinnosť vyplýva z prechodného ustanovenia § 85kk zákona o DPH. Finančná správa zašle platiteľom, ktorí

sú platiteľmi k 15.11.2021 a do 30.11.2021 sú povinní oznámiť bankový účet, do ich schránky správ na portáli finančnej správy predvyplnené tlačivo podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH.

Podanie tlačiva „Oznámenie o účtoch používaných na podnikanie platiteľa podľa § 6 a § 85kk zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov“

Platiteľ oznámi bankové účty alebo aktualizuje údaje o bankových účtoch podaním štruktúrovaného tlačiva oznámenia, ktorého vzor určilo FR SR. Vzor oznámenia je zverejnený na webovom sídle FR SR www.financnasprava.sk a je dostupný v Katalógu formulárov v časti Správa daní > Daň z pridanej hodnoty > Oznámenie o účtoch používaných na podnikanie.

Na tomto tlačive sa oznamujú bankové účty v členení bankových účtov vedených u tuzemských poskytovateľov bankových služieb a bankových účtov vedených u zahraničných poskytovateľov bankových služieb.

Platiteľ oznamuje vlastné účty, ktoré používa na podnikanie, alebo aj účty patriace inej osobe. Ak sa jedná o účet patriaci inej osobe, je platiteľ povinný oznámiť okrem čísla účtu aj meno a priezvisko alebo obchodné meno alebo názov osoby, ktorej tento účet patrí.

Novozaregistrovanému platiteľovi dane bude bezprostredne po registrácii pre daň odoslané do schránky správ v jeho osobnej internetovej zóne na portáli finančnej správy **predvyplnené tlačivo na oznámenie účtov**. V zaslanom tlačive sú okrem identifikačných údajov platiteľa predvyplnené aj bankové účty, ktoré boli finančnej správe už oznámené buď samotným platiteľom DPH alebo bankami. Platiteľ si zobrazí detail správy a cez tlačidlo **Zobrazíť** zásielku vyhľadá zásielku XML prílohou predvyplneného formulára OZN6DPHV21. XML prílohu si platiteľ DPH uloží na lokálny disk a následne cez Katalóg formulárov otvorí prázdne html tlačivo formulára OZN6DPV21 a cez funkčnosť **Načítať** zo súboru načíta daný súbor a predvyplní formulár cez uložený XML súbor na lokálnom disku.

Platiteľ v predvyplnenom tlačive oznámenia bude môcť odstrániť účty, ktoré nepoužíva na podnikanie a doplniť ďalšie bankové účty (cez tlačidlo **Odobrat' účet**), ktoré používa na podnikanie v rámci DPH (cez tlačidlo **Pridať účet**), o ktorých finančná správa nemá vedomosť. Po týchto korekciách platiteľ DPH podá tlačivo klasickým spôsobom elektronicky ako každé iné štruktúrované podanie na portáli finančnej správy.

Platiteľ DPH môže využiť na splnenie si svojej povinnosti aj nepredvyplnené tlačivo oznámenia, ktoré je dostupné v Osobnej internetovej zóne v Katalógu formulárov, ktoré bude teda „prázdne“, t. j. bez predvyplnených bankových účtov.

Platiteľ je povinný oznámiť aj akúkoľvek zmenu, doplnenie alebo zrušenie týkajúce sa bankového účtu, ktorý už FR SR oznámi. Zmenu je platiteľ povinný oznámiť bezodkladne. Oznamovacia povinnosť sa vzťahuje aj na prípad, ak platiteľ účet nezruší avšak pôvodne v oznámení deklaroval, že účet bude používaný na podnikanie, pričom neskôr svoje rozhodnutie zmení a daný účet už nebude využívať na podnikanie, ktoré je predmetom dane.



Zmeny v súvislosti s oznámenými účtami platiteľ oznámi prostredníctvom toho istého elektronického tlačiva „Oznámenie o účtoch používaných na podnikanie platiteľa podľa § 6 a § 85kk zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH“.

Spoločná a nerozdielna zodpovednosť za daň na faktúre

Platiteľ môže prostredníctvom tlačiva zverejneného na webovom sídle FR SR oznámiť aj účet patriaci inej osobe. Ak platiteľ oznámi finančnej správe cudzí účet, bude sa pre účely zákona o DPH považovať tento účet za jeho bankový účet. Oznámený bankový účet bude zverejnený na webovom sídle FR SR.

Oznámenie účtu, ktorý patrí inej osobe, má vplyv na posilnenie právnej istoty platiteľa, ktorý je v postavení odberateľa. Ak dodávateľ bude požadovať od odberateľa úhradu na oznámený účet (vrátane účtu, ktorý patrí inej osobe), voči odberateľovi nie je možné uplatniť novozavedenú domnienku pre využitie inštitútu ručenia za daň. Odberateľ si bude môcť v zoznamoch vedených FR SR overiť každý bankový účet, ktorý jeho dodávateľ FR SR oznámil, čo prispeje k jeho právnej istote.

Osoba, ktorej účet platiteľ oznámi podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk zákona o DPH, spoločne a nerozdielne zodpovedá za daň z dodania tovaru alebo služby uvedenú na faktúre, ak protihodnota za toto plnenie alebo jej časť bola zaplatená na tento bankový účet. To znamená, že skutočný vlastník bankového účtu zodpovedá spoločne a nerozdielne za daň uvedenú na faktúre, úhradu ktorej obdržal na účet. Spoločná a nerozdielna zodpovednosť sa uplatní, ak dodávateľ predmetnú daň alebo jej časť neuhradí správcovi dane v lehote splatnosti.

Pokuty

Ak platiteľ uvedie na tlačive, ktorým oznamuje bankové účty, nesprávne, nepravdivé alebo neúplné údaje, daňový úrad uloží platiteľovi pokutu do výšky 10 000 eur. Pri určení výšky pokuty prihliadne daňový úrad na závažnosť a dĺžku trvania protiprávneho stavu.

Ak platiteľ neoznámia FR SR bankový účet, ktorý používa na podnikanie, alebo oznámenie podá oneskorene bez naplnenia dôvodov pre uloženie pokuty podľa § 6 ods. 8 zákona o DPH, považuje sa táto skutočnosť za nesplnenie povinnosti nepeňažnej povahy, za ktoré správca dane uloží pokutu za správny delikt podľa § 154 ods. 1 písm. j) daňového poriadku.

Zoznam bankových účtov platiteľa dane oznámených podľa § 6 zákona o DPH

FR SR je povinné od 1.1.2022 viesť na svojom webovom sídle *Zoznam platiteľov DPH s číslami bankových účtov, ktoré používajú na podnikanie*, v ktorom sprístupní údaje o bankových účtoch platiteľa. Náležitosti zoznamu sú taxatívne vymedzené v § 52 ods. 16 daňového poriadku. Vyhľadávanie v zozname bude možné prostredníctvom zadania IČ DPH platiteľa.

Zoznam bude zverejnený na Portáli finančnej správy v online verzii alebo na stiahnutie vo formáte XML:

(<https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/zoznamy>).

Tento zoznam bude aktualizovaný na dennej báze.

Novela zákona č. 408/2021 Z. z. o dani z poistenia

27. októbra 2021 Národná rada SR schválila zákon č. 408/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok). Článok IX. novely zavádza s účinnosťou od 1. januára 2022 zmeny v § 10 ods. 4 zákona č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia.

Novela zákona č. 408/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v § 67 v článku I. zavádza zmeny v súvislosti s **registračným konaním, z dôvodu znižovania administratívnej záťaže a s tým súvisiacim zrušením vydávania osvedčení o registrácii pre daň**. Rovnako sa táto zmena preniesla aj do zákona o dani z poistenia a s účinnosťou od 1. januára 2022 sa mení ustanovenie § 10 ods. 4, z ktorého sa vypúšťa vydávanie osvedčenia o registrácii pre daň, tzv. „kartičky“. V zmysle novelizovaného ustanovenia **bude daňový úrad platiteľom vydávať rozhodnutie o registrácii pre daň z poistenia, ktorým im pridelí daňové identifikačné číslo**.

Prehľad základných číselných údajov súvisiacich s podaním DPFO za rok 2021

Blížiaci sa koniec roka 2021 znamená aj koniec zdaňovacieho obdobia roku 2021 pre daň z príjmov fyzických osôb. V nasledujúcich riadkoch ponúkame prehľad najdôležitejších číselných údajov súvisiacich s podaním daňového priznania (ďalej len „DP“) k dani z príjmov fyzických osôb (ďalej len „DPFO“) za rok 2021.

Posledný deň na podanie DP k DPFO za rok 2021: 31. marec 2022

Povinnosť podať DP k DPFO: každá FO, ktorej zdaniteľné príjmy v roku 2021 sú viac ako 2 255,72 EUR

SADZBA DANE Z PRÍJMOV PRE FO ZA ZDAŇOVACIE OBDOBIE 2021

- zo základu dane (ďalej len „ZD“) zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), t. j. zo súčtu čiastkového základu dane
 - ✓ z príjmov zo závislej činnosti podľa § 5, ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane (ďalej len „NČZD“) alebo ich časť (§ 11) a
 - ✓ z príjmov z prenájmu nehnuteľností § 6 ods. 3,
 - ✓ z príjmov z použitia umeleckého diela a použitia umeleck. výkonu § 6 ods. 4 a
 - ✓ z ostatných príjmov § 8



DAŇOVINY november 2021

30. novembra 2021, č. 11/2021, ROČNÍK 1

„Ak ti bude v živote najhoršie, otoč sa k slnku a všetky tiene padnú za teba.“

John Lenon

A) 19 % z tej časti ZD, ktorá **nepresiahne** sumu 37 981,94 EUR vrátane

B) 25 % z tej časti ZD, ktorá **presiahne** sumu 37 981,94 EUR

(suma 37 981,94 EUR predstavuje 176,8 - násobok sumy platného životného minima)

- 15 % zo ZD zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) ZDP, t. j. z čiastkového ZD
 - ✓ z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti § 6 ods. 1 a 2 zníženého o NČZD alebo ich časť (§ 11) a o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2021 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (podľa § 6 ods. 1 a 2) **neprevyšujúce sumu 49 790 EUR**
- zo ZD zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) ZDP, t. j. z čiastkového ZD
 - ✓ z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti § 6 ods. 1 a 2 zníženého o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11) a daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2021 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 **preyšujúce sumu 49 790 eur**

A) 19 % z tej časti ZD, ktorá **nepresiahne** sumu 37 981,94 EUR vrátane

B) 25 % z tej časti ZD, ktorá **presiahne** sumu 37 981,94 EUR

- 19 % z osobitného ZD zisteného z príjmov z kapitálového majetku § 7
- 7 % z osobitného ZD zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) ZDP
- 35 % z osobitného ZD zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. b) ZDP
- 5 % osobitná sadzba dane z príjmov zo závislej činnosti vybraných ústavných činiteľov, ktorých príjmy sú zdaňované navyše aj osobitnou sadzbou, ktorým tieto príjmy plynú podľa zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch ústavných činiteľov

Suma platného životného minima k 1.1. 2021 : 214,83 EUR
 Suma minimálnej mzdy od 1.1.2021: 623 EUR/mesiac

NEZDANITEĽNÁ ČASŤ ZÁKLADU DANE V ROKU 2021

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka ročne:

- ✓ 4 511,43 EUR, ak ZD je rovný alebo nižší ako 19 936,22 EUR,
- ✓ ak je ZD daňovníka vyšší ako 19 936,22 EUR, NČZD na daňovníka sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou 9 495,49 a 1/4 ZD daňovníka a ak je táto suma nižšia ako nula, NČZD na daňovníka sa rovná nule,

NČZD sa môže uplatniť iba od čiastkového ZD z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, **teda z tzv. aktívne vykonávanej práce.**

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) ročne:

- ✓ Ak ZD daňovníka je rovný alebo nižší ako 37 981,94 EUR, tak
- ✓ 4 124,74 EUR, ak manželka (manžel) nemala žiadny vlastný príjem,

- ✓ ak manželka (manžel) mala v roku 2021 vlastný príjem nepresahujúci sumu 4 124,74 EUR, tak NČZD na manželku (manžela) predstavuje rozdiel medzi sumou 4 124,74 a sumou vlastného príjmu manželky (manžela),
- ✓ ak manželka (manžel) mala v roku 2021 vlastný príjem presahujúci sumu 4 124,74 EUR, tak NČZD na manželku (manžela) sa rovná nule.

Ak ZD daňovníka je vyšší ako 37 981,94 EUR a

- ✓ manželka (manžel) nemala v roku 2021 žiadny vlastný príjem, tak NČZD na manželku (manžela) predstavuje sumu vo výške rozdielu medzi sumou 13 620,22 EUR a 1/4 ZD daňovníka,
- ✓ manželka (manžel) mala vlastný príjem v roku 2021, tak NČZD na manželku (manžela) predstavuje sumu vo výške rozdielu medzi sumou 13 620,22 a 1/4 ZD daňovníka zníženú o sumu vlastného príjmu manželky (manžela); ak takto vypočítaná suma je nižšia ako nula, NČZD na manželku (manžela) sa rovná nule.

Vlastný príjem manželky (manžela): príjem manželky (manžela) znížený o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré manželka (manžel) bol/-a povinná z tohto príjmu v r. 2021 zaplatiť.

Vlastný príjem manželky (manžela) je akýkoľvek príjem, aj keď je od dane z príjmov oslobodený, okrem:

- zamestnaneckej prémie,
- daňového bonusu na vyživované dieťa,
- zvýšenia dôchodku pre bezvládnosť,
- štátnych sociálnych dávok a
- štipendia poskyt. študentovi, ktorý sa súst. pripravuje na budúce povolanie.

Štátne sociálne dávky:

- ✓ príspevok pri narodení dieťaťa,
- ✓ príspevok na viac súčasne narodených detí,
- ✓ príspevok na pohreb,
- ✓ rodičovský príspevok,
- ✓ prídavok na dieťa,
- ✓ príplatok k prídavku na dieťa,
- ✓ 13. dôchodok,
- ✓ príplatok k dôchodku politickým väzňom,
- ✓ príspevok športovému reprezentantovi
- ✓ kompenzačný príspevok baníkom.

Materské, nemocenské dávky, všetky druhy dôchodkov, výhry, podpora v nezamestnanosti a pod., sa započítavajú do úhrnu vlastných príjmov manželky (manžela) a majú vplyv na výšku NČZD na manželku (manžela).

Daňovník má nárok na uplatnenie NČZD na manželku (manžela) len od čiastkového ZD z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, **teda z tzv. aktívne vykonávanej práce.**



NČZD na manželku (manžela) si môže daňovník uplatniť iba v prípade, ak manželka (manžel) žije s daňovníkom v domácnosti a manželka (manžel) spĺňa aspoň jednu z týchto podmienok:

- ✓ starala sa o vyživované maloleté dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti
- ✓ v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie
- ✓ bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie
- ✓ považuje sa za občana so zdravotným postihnutím
- ✓ považuje sa za občana s ťažkým zdravotným postihnutím

Ak sú tieto podmienky splnené iba jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, môže si daňovník znížiť základ dane o pomernú časť NČZD na manželku, t. j. 1/12 tejto sumy za každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky na uplatnenie tejto NČZD.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) má nárok na uplatnenie NČZD na manželku (manžela) za rok 2021, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2021 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

NEZDANITEĽNÁ ČASŤ ZÁKLADU DANE - PRÍSPEVKY NA (DDS) DOPLNKOVÉ DÔCHODKOVÉ SPORENIE (III. PILIER) ZA ROK 2021

Môže sa uplatniť :

- v preukázateľne zaplatenej výške v úhrne najviac 180 EUR/rok,
- iba zo ZD z príjmov zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, prípadne z ich úhrnu,
- iba v prípade, ak príspevky na DDS daňovník zaplatil na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31. 12. 2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu,

Daňovník nemôže mať uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o DDS, v ktorej by nebol zrušený dávkový plán.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) má nárok na uplatnenie tejto NČZD za rok 2021, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2021 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

DAŇOVÝ BONUS NA VYŽIVOVANÉ DIEŤA ZA ROK 2021

- na dieťa do 6 rokov veku sumu 46,44 EUR/mesiac
- na dieťa nad 6 rokov veku do 15 rokov veku
 - o sumu 23,22 EUR/mesiac za mesiace január až jún 2021 a
 - o sumu 39,47 EUR/mesiac za mesiace júl až december 2021;

S účinnosťou od 1.8.2021 nevzniká nárok na uplatnenie daňového bonusu, ak sa na vyživované dieťa poskytuje dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v znení neskorších predpisov.

- na dieťa nad 15 rokov veku sumu 23,22 EUR/mesiac

Sumu daňového bonusu na vyživované dieťa vo výške 46,44 EUR je možné poslednýkrát uplatniť za ten kalendárny mesiac, v ktorom vyživované dieťa dovŕšilo šesť rokov veku.

Na uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa za rok 2021 musia byť splnené tieto podmienky:

- ✓ výška zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti musí byť aspoň 3 738 EUR (t. j. 6-násobok minimálnej mzdy),
- ✓ výška zdaniteľných príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti musí byť aspoň 3 738 eur a musí byť vykázany čiastkový ZD z týchto príjmov,
- ✓ daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) si môže uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2021 tvorí najmenej 90 % zo všetkých jeho príjmov, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

DAŇOVÝ BONUS NA ZAPLATENÉ ÚROKY Z POSKYTNUTÉHO ÚVERU NA BÝVANIE ZA ROK 2021

Daňový bonus na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie:

- predstavuje sumu vo výške 50 % zo zaplatených úrokov, najviac však do výšky 400 EUR/rok

Na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie za rok 2021 musia byť splnené tieto podmienky:

- ✓ ku dňu podania žiadosti o úver na bývanie musí mať daňovník najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov,
- ✓ zmluva o úvere musí byť uzatvorená po 31.12.2017,
- ✓ priemerný mesačný príjem daňovníka dosiahnutý za kalendárny rok 2020 nepresiahol sumu 1 472,90 EUR (t. j. 1,3 násobok priemernej mesačnej mzdy zistenej za rok 2020, ktorá bola vo výške 1 133 EUR), ak zmluva o úvere bola uzatvorená v roku 2021,
- ✓ daňový bonus na zaplatené úroky sa vypočíta z výšky poskytnutého úveru na bývanie na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, najviac zo sumy 50 000 EUR na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom,
- ✓ ak bol daňovníkovi poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1.1.2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu, nárok na daňový bonus na zaplatené úroky prvýkrát vznikne daňovníkovi až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom

- po kalendárnom mesiaci, za ktorý poslednýkrát vznikol daňovníkovi nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých,
- ✓ **v roku začatia úročenia úveru na bývanie má daňovník nárok na pomernú časť daňového bonusu** pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru,
 - ✓ **nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky je daňovník povinný preukázať potvrdením vystaveným veriteľom.**

PRÍJMY OSLOBODENÉ OD DANE

Do výšky 500 EUR - ide o úhrn príjmov:

- z **prenájmu nehnuteľností § 6 ods. 3 a**
- z **príležitostných činností**, vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej činnosti, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuťelných vecí podľa § 8 ods. 1 písm. a).

Ak tieto príjmy neznižené o výdavky presiahnu sumu 500 EUR, do základu dane sa zahrňujú iba príjmy nad sumu 500 EUR.

Za príjem z príležitostnej činnosti fyzickej osoby sa nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je právnickou osobou alebo fyzickou osobou s príjmami podľa § 6, môže znížiť základ dane podľa § 17 až 29 o odmenu vyplatenú na základe dokladu spĺňajúceho náležitosti účtovného dokladu.

Do výšky 500 EUR - ide o úhrn príjmov

- z **prevodu opcií, z prevodu cenných papierov (obstaraných od 1.1.2004), z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva (obstaraných od 1.1.2004) znížených o výdavky (§ 8 ods. 5 a 7 zákona).**

Ak tieto príjmy znížené o výdavky presiahnu sumu 500 EUR, do základu dane sa zahrňujú len príjmy nad sumu 500 EUR.

Pre oslobodenie príjmov z prevodu majetku uvedeného v § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona o dani z príjmov (prevod opcií, cenných papierov, podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva) nadobudnutého od 1.1.2004 do 31.12.2010, sa (podľa § 52j ods. 2 zákona o dani z príjmov) použije výška oslobodenia 925,95 eura (t. j. 5-násobok sumy životného minima platného k 1.1.2010).

Ak daňovník dosiahne súčasne aj príjmy z prenájmu nehnuteľností a z príležitostných činností a tiež príjmy z prevodu opcií, cenných papierov, či z prevodu podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva, môže uplatniť oslobodenie najviac v úhrnnej výške 500 eur;

Do výšky 350 EUR

- **ide o prijaté ceny alebo výhry v hodnote neprevyšujúcej 350 EUR za cenu alebo výhru; ak príjem presiahne 350 EUR, do základu dane sa zahrnie iba príjem presahujúci sumu 350 EUR**

Výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkovaných na základe povolenia vydaného podľa zákona o lotériách a iných podobných hrách a obdobné výhry zo zahraničia sú oslobodené od dane z príjmov v plnej výške.

Cena zo športovej súťaže prijatá daňovníkom, ktorého športová činnosť je inou samostatnou zárobkovou činnosťou podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDF, nie je oslobodená od dane ani do sumy 350 EUR.

Ak je súčasťou ceny aj odmena za použitie diela alebo umeleckého výkonu, táto odmena je príjmom podľa § 6 ZDP, ktorá nie je oslobodená od dane z príjmov;

UPLATŇOVANIE VÝDAVKOV PERCENTOM Z PRÍJMOV

60 %	u daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti § 6 ods. 1 a 2, najviac do výšky 20 000 EUR/rok
60 %	u daňovníka s príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu § 6 ods. 4, najviac do výšky 20 000 EUR/rok
25 %	u daňovníka s príjmami z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva § 8 ods. 1 písm. a), najviac do výšky 5 040 EUR/rok

MINIMÁLNA VÝŠKA DANE

Fyzická osoba daň neplatí, ak za zdaňovacie obdobie 2021 daň nepresiahne sumu 17 EUR alebo celkové zdaniteľné príjmy daňovníka za zdaňovacie obdobie 2021 nepresiahnu sumu 2 255,72 EUR. To neplatí v prípadoch uvedených v § 46a ZDP.

- **Daň na úhradu vypočítaná v DP sa neplatí, ak nepresiahne sumu 5 EUR.**
- **Daňový preplatok správca dane vráti v prípade, ak je väčší ako 5 EUR.**



Skvelé pre Vašu predvianočnú pohodu - pilates s Dadou



Nový vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky od 1. januára 2022

Ministerstvo financií SR ustanovilo Opatrením z 3. novembra 2021 č. MF/011080/2021-74, nový vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej

závierky, platný od 1. januára 2022. Zmena nastáva v súvislosti so zmenou identifikačného čísla organizácie pre organizačné jednotky občianskych združení, ktorým bolo pridelené 12-miestne IČO a toto nahrádza predtým uvádzané SID.

Vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky (ďalej len „ÚZ“) sa týka nasledovných typov účtovných jednotiek (ďalej len „ÚJ“):

- ✓ Podnikateľský subjekt účtujúci v systave podvojného účtovníctva
- ✓ Mikro účtovná jednotka
- ✓ Nezisková organizácia účtujúca v systave jednoduchého účtovníctva
- ✓ Nezisková organizácia účtujúca v systave podvojného účtovníctva
- ✓ Účtovná jednotka účtujúca podľa IFRS
- ✓ Fond
- ✓ Fond nehnuteľností
- ✓ Záručný fond, fond ochrany vkladov
- ✓ Subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou
- ✓ Obchodník s cennými papiermi účtujúci podľa slovenských právnych predpisov
- ✓ Platobná inštitúcia a inštitúcia elektronických peňazí účtujúca podľa slovenských právnych predpisov
- ✓ Pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie.

Ak ÚJ uložila do registra účtovných závierok (ďalej len „RÚZ“) neschválenú ÚZ, ukladá do RÚZ oznámenie o dátume schválenia ÚZ na vzore tlačiva, ktoré vydalo MF SR.

Lehota na uloženie oznámenia o dátume schválenia ÚZ do RÚZ je 15 pracovných dní odo dňa jej schválenia.

Ak po uložení ÚZ v RÚZ účtovná jednotka otvorí účtovné knihy v súlade s § 16 ods. 10 zákona o účtovníctve, uloží do registra novú až schválenú ÚZ bez zbytočného odkladu, najneskôr do 15 pracovných dní odo dňa jej schválenia, t. j. v takomto prípade nepodáva oznámenie o dátume schválenia ÚZ samostatne. Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky musí ÚJ uložiť do RÚZ najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa ÚZ zostavuje (§ 23a ods. 7 zákona o účtovníctve).

K oznámeniu o dátume schválenia ÚZ neprikladá ÚJ žiadne prílohy.

Nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti

Oznámením MF SR č. MF/013949/2021-721 boli uverejnené vo Finančnom spravodajcovi určené nové vzory tlačív podľa zákona č.

595/2003 Z. z. o dani z príjmov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti. Finančné riaditeľstvo SR určilo taktiež nové vzory tlačív platné od 01. januára 2022.

V súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) boli určené nové vzory tlačív:

- **Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie (rok)**

V porovnaní s tlačivom platným za zdaňovacie obdobie roku 2020 došlo k **vypusteniu riadku s údajmi pre uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane** (ďalej len „NČZD“), ktorou boli preukázateľne zaplatené úhrady **súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou** a zároveň došlo aj k **aktualizácii číselných údajov** v časti „Vysvetlivky“ a „Pomôcka na zdaňovacie obdobie roku 2021“.

- **Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti, poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky**

V tlačive boli v porovnaní s tlačivom platným za zdaňovacie obdobie roku 2020 **doplnené nové riadky na osobitné záznamy daňovníka** a nadväzne na túto zmenu boli presunuté už existujúce riadky na prvej a druhej strane tlačiva. Ďalej boli **vypustené riadky s údajmi pre uplatnenie NČZD (kúpeľná starostlivosť)** a doplnil sa **nový riadok – „Identifikačné číslo pre daňové účely“** – vyplní ho zamestnávateľ v prípade daňovníka s trvalým pobytom v členskom štáte EÚ, ak mu toto identifikačné číslo bolo pridelené.

Na zdaňovacie obdobie roku 2022 sa určuje vzor tlačiva:

- **Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac**

Tlačivo bolo uverejnené oznámením Ministerstva financií SR MF/016579/2018-721 zo dňa 09.10.2018 na zdaňovacie obdobie roku 2019.



Finančné riaditeľstvo SR (ďalej len „FR SR“) podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o ZDP určuje od 01.01.2022 nasledovné vzory tlačív:

Na zdaňovacie obdobie roku 2022

- **Oznámenie** zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, o výške sumy zrazenej a odvedenej osobitnej dane podľa § 15a zákona č. 595/2003 Z. z., o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

FR SR toto tlačivo určilo v prílohe č. 3 oznámenia zo dňa 19.12.2013 na zdaňovacie obdobie roku 2014.

- **Vyhĺasenie** na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "vyhlásenie") - VYH36v20

FR SR určilo toto tlačivo v prílohe č. 1 informácie č. 21/DZPaU/2019 zo dňa 21.11.2019.

Za zdaňovacie obdobie roku 2022

- **Potvrdenie** o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z., o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), za zdaňovacie obdobie - POT39_5v22

Za zdaňovacie obdobie roku 2021

- **Žiadosť** o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie (rok) - ŽIA38v2021
- **Vyhĺasenie** o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktorej bolo za zdaňovacie obdobie vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti" V2Pv21_1.

FR SR na zabezpečenie jednotného postupu na vyplnenie vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov FO podľa § 50 ZDP vydáva poučenie.

- **Potvrdenie** o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti na účely vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % alebo 3 % zaplatenej dane fyzickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) - V2Pv18_P

FR SR určilo a uverejnilo toto tlačivo v prílohe č. 5 informácie č. 683788/2018 zo dňa 06.12.2018 za zdaňovacie obdobie 2018.

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

NOVINKA!

Rozsudok SD Vec C-281/20 z 11. novembra 2021

Rozsudok SD z 11. novembra 2021 vo veci C-281/2020 Ferimet SL proti Administración General del Estado



11. novembra 2021 Súdny dvor EÚ rozhodol v prípade C-281/20 Ferimet SL, že DPH Smernica 2006/112/ES v spojení so zásadou daňovej neutrality bráni zdaniteľnej osobe odpočítať DPH súvisiacu s nadobudnutím tovaru, ktorý jej bol dodaný, kde táto zdaniteľná osoba vedome uviedla fiktívneho dodávateľa na faktúre, ktorú sama vystavila na účely tohto plnenia v rámci uplatnenia prenosu daňovej povinnosti, ak s prihliadnutím na skutkové okolnosti a dôkazy poskytnuté touto zdaniteľnou osobou chýbajú potrebné informácie na overenie statusu zdaniteľnej osoby skutočného dodávateľa, alebo ak sa z právneho hľadiska dostatočne preukáže, že uvedená zdaniteľná osoba sa dopustila DPH podvodu, alebo vedela alebo mala vedieť, že plnenie uvádzané na odpočítanie dane bolo súčasťou takého podvodu.

Rozsudok SD Vec C-398/20 z 11. novembra 2021

Rozsudok SD z 11. novembra 2021 vo veci C-398/2020 ELVOSPOL proti Odvolacímu finančnému riaditeľstvu



11. novembra 2021 rozhodol Súdny dvor EÚ v prípade C-398/20 Elvospol s.r.o. že článok 90 DPH Smernice 2006/112/ES (*§25,25a Zákona o DPH) bráni vnútroštátnemu ustanoveniu, ktoré podmieňuje úpravu výšky DPH tým, že čiastočne alebo úplne neuhradená pohľadávka nemohla vzniknúť počas obdobia šiestich mesiacov pred vyhlásením úpadku dlžníka, ak na základe tejto podmienky nie je vylúčené, že predmetná pohľadávka sa napokon stane definitívne nevyhľaditeľnou.

Daňový kalendár - december 2021

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po 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	mesačné
15.12.	Daň z príjmu PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.12.	Daň z príjmu FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.12.	Daň z príjmu PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.12.	Daň z príjmu FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
27.12.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
27.12.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
27.12.	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
27.12.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
27.12.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné

27.12.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
27.12.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a	mesačné
27.12.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozců cigariet	mesačné

Digitalizácia účtovníctva

Termín: 9. decembra
Lektor: Ing. Mária Sameková
BMD Solutions

Novela zákona o účtovníctve prináša zmeny pre všetkých podnikateľov. Po 1.1.2022 sa výrazne zjednoduší a zefektívni systém účtovníctva. Novela okrem iného zjednoduší transformáciu účtovných dokladov z papierovej podoby do elektronickej. Umožní totiž dokumenty skenovať bez nutnosti použiť zaručenú konverziu. Prináša aj možnosť jednoduchšej elektronickej archivácie účtovných dokumentov a možnosť digitalizácie archívu za predchádzajúce roky. Okrem zmien v oblasti elektronizácie účtovníctva prináša novela aj ďalšie významné zmeny – zmena náležitostí účtovného dokladu, zmena v podpisovaní, nová úprava účtovného záznamu, jeho preukázateľnosti a transformácie, rozšírenie verejnej časti registra účtovnej závierky

[Novinky v účtovníctve potrebujem](#)

