

OBSAH:

Mikrodaňovník a uplatňovanie špecifických legislatívnych úprav2

Novela zákona č. 301/2019 Z. z., ktorou sa mení zákon o dani z príjmov zaviedla za účelom rozvoja malých a stredných podnikov inštitút mikrodaňovníka. Finančná správa SR v decembri 2021 uverejnila metodický pokyn k uplatňovaniu špecifických legislatívnych úprav určených pre mikrodaňovníka. Kto je mikrodaňovník a o aké špecifické legislatívne úpravy sa jedná?

Preddavky na daň z príjmov v roku 20225

Problematika preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb je riešená v § 34 zákona o dani z príjmov. FS sa vo svojom pokyne zameriava na problematiku platenia preddavkov od začatia nového preddavkového obdobia v roku 2022.

Vrátenie nadmerného odpočtu po 1.2.20226

Novelou zákona o DPH sa upravilo ustanovenie § 79 o nadmernom odpočte. K tejto úprave účinnej od 1. januára 2022 vydalo Finančné riaditeľstvo SR metodický pokyn.

Zmena registrácie podľa § 6a zákona o DPH8

V súvislosti s novelizáciou § 6a zákona o DPH účinnou od 1. januára 2022 Finančné riaditeľstvo SR vydalo nový metodický pokyn k zmene registrácie podľa § 6a.

Vrátenie DPH pri vrátení jednorazových obalov na nápoje7

V súvislosti s doplnením § 22 ods. 3 zákona o DPH s účinnosťou od 1. januára 2022 Finančné riaditeľstvo SR aktualizovalo metodický pokyn k určeniu základu dane podľa § 22.

Vrátenie DPH v tuzemských nákupoch8

Novým ustanovením § 62aa doplneným novelou zákona o DPH účinným od 1. januára 2022 sa zavádza nový dôvod na vrátenie DPH z tuzemských nákupov tovarov a služieb určených na plnenie úloh v súvislosti s pandémiou COVID-19, ak tieto tovary a služby budú odovzdané bez-odplatne. K novej právnej úprave, ktorá je súčasťou oslobodenia zavedeného smernicou Rady (EÚ) 2021/1159, vydalo Finančné riaditeľstvo SR nový metodický pokyn.

Uplatnenia inštitútu ručenia za DPH10

Novelou zákona o DPH sa s účinnosťou od 1. januára 2022 rozširuje pôsobnosť inštitútu ručenia za daň. V tejto súvislosti vydalo Finančné riaditeľstvo SR metodický pokyn, ktorým nahradilo metodický pokyn z januára 2018.

Zmeny v procese zrušenia registrácie podľa § 82 DPH12

Novelou zákona o DPH dochádza s účinnosťou od 1. januára 2022 k zmenám v procese zrušenia registrácie podľa § 82 zákona o DPH. FS v tejto súvislosti aktualizovala metodický pokyn vydaný v júli 2021.

Zmeny v procese zrušenia registrácie podľa § 81 DPH13

Novelou zákona o DPH dochádza k zmenám v procese zrušenia registrácie podľa § 81 zákona o DPH. FS v tejto súvislosti aktualizovala metodický pokyn z júla 2021.

Miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku14

S účinnosťou od 1. júla 2021 došlo transpozíciou smerníc EÚ 2017/2455 a 2019/1995 do zákona o DPH k zavedeniu novej definície predaja tovaru na diaľku a nových pravidiel pre určenie miesta dodania tovaru na diaľku pri predaji tovaru v EÚ ako aj predaji tovaru na diaľku dovážaného z tretích štátov. Od 1. júla 2021 je zároveň priamo uplatniteľné aj vykonávacie nariadenie 2019/2026. Finančné riaditeľstvo SR vydalo k tejto problematike nový metodický pokyn.

Novela zákona o účtovníctve18

Novelou, dochádza k zmenám ktoré sa týkajú účtovnej dokumentácie, k zmenám ustanovení týkajúcich sa výročnej správy, registra účtovných závierok, správnych deliktov ako i k ďalším zmenám.

Testovanie na COVID 19 a evidencia tržieb v eKase21

Finančná správa zverejnila v decembri 2021 usmernenie k povinnosti používať pokladnicu e-kasa klient aj pri poskytnutí služby antigénového testovania a/alebo PCR testovania na COVID-19. Na koho sa vzťahuje povinnosť evidovať tržby v e-kase pri poskytovaní týchto služieb?

Testovanie zamestnancov na COVID 19 – daňové aspekty21

Dňa 24. novembra 2021 bola uverejnená Vyhláška ÚVZ SR č. 264/2021 Z. z., z ktorej vyplýva povinnosť pre zamestnávateľov testovať neočkovaných zamestnancov na ochorenie COVID-19. Kedy sú náklady na testovanie zamestnancov daňovo uznaným výdavkom, ako sa preukazuje úhrada poplatku za testovanie a sú tieto plnenia poskytnuté zamestnancom predmetom dane z príjmov zo závislej činnosti?

Zo Zbierky stanovísk NS SR22

Rozsudok SD Vec C-334/20 z 25. novembra 2021
Rozsudok SD Vec C-358/20 z 18. novembra 2021

Daňový kalendár25



Mikrodaňovník a uplatňovanie špecifických legislatívnych úprav

Novela zákona č. 301/2019 Z. z., ktorou sa mení zákon o dani z príjmov zaviedla za účelom rozvoja malých a stredných podnikov inštitút mikrodaňovníka. FS SR v decembri 2021 uverejnila metodický pokyn k uplatňovaniu špecifických legislatívnych úprav určených pre mikrodaňovníka. Kto je mikrodaňovník a o aké špecifické legislatívne úpravy sa jedná?

Postavenie mikrodaňovníka v súlade s § 2 písm. w) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) **môže daňovník nadobudnúť prvýkrát za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2021** (§ 52zsb ods. 1 ZDP).

Špecifické legislatívne úpravy sa týkajú mikrodaňovníka, ktorý je FO s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (ďalej len „SZČ“) **podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ak o týchto príjmoch účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo ich eviduje v evidencii podľa § 6 ods. 10 ZDP, alebo v daňovej evidencii podľa § 6 ods. 11 ZDP.**

Opatrenia týkajúce sa mikrodaňovníkov, ktoré sú štátnou pomocou, možno vykonať len v súlade s predpismi v oblasti štátnej pomoci, ktorými sú napr. Čl. 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ a zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci (§ 51f ZDP).

1.1. Mikrodaňovník

Je ním **daňovník, ktorý je FO, ktorého zdaniteľné príjmy (výnosy) podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu ustanovenú osobitným predpisom**, ktorým je § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), a **daňovník, ktorý je právnickou osobou, ktorého zdaniteľné príjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie, neprevyšujú sumu ustanovenú osobitným predpisom**, ktorým je § 4 ods. 1 DPH (§ 2 písm. w) ZDP).

Mikrodaňovníkom nie je taký daňovník,

- ktorý je **závislou osobou** podľa § 2 písm. n) až r) ZDP a **realizuje kontrolovanú transakciu** za toto zdaňovacie obdobie,
- **na ktorého bol vyhlásený konkurz, vstúpil do likvidácie** alebo mu **bol povolený splátkový kalendár** (§ 168 a nasl. zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii),
- **ktorého zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov** (okrem prípadu úmrtia daňovníka).

FO účtujúca v sústave JÚ, alebo ak vedie evidenciu alebo daňovú evidenciu, bez ohľadu na to, či je alebo nie je platiteľom DPH, môže získať postavenie mikrodaňovníka vtedy, ak

jej zdaniteľné príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za príslušné zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu ustanovenú na účely registrácie podľa § 4 ods. 1 DPH, t. j. 49 790 €. Zákonom č. 416/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa ZDP, sa definícia pojmu mikrodaňovník s účinnosťou od 1.1.2021 doplnila tak, že **do sumy príjmov (výnosov)**, ktorá je podmienkou pre získanie postavenia mikrodaňovníka, **sa zahŕňajú len zdaniteľné príjmy (výnosy).**

FO získa postavenie mikrodaňovníka **len vtedy, ak nie je:**

- **závislou osobou podľa § 2 písm. n) až r) ZDP, ktorá za toto zdaňovacie obdobie realizuje kontrolovanú transakciu, ani**
- **osobou, na ktorú bol vyhlásený konkurz alebo jej bol povolený splátkový kalendár.**

Splnenie podmienok rozhodujúcich pre získanie postavenia mikrodaňovníka sa posudzuje za každé zdaňovacie obdobie samostatne. Je možné, že daňovník, ktorý za zdaňovacie obdobie roka 2021 splní podmienky a získa postavenie mikrodaňovníka, môže v dôsledku nespĺnenia podmienok v nasledujúcom zdaňovacom období toto postavenie stratiť, a následne v niektorom z nasledujúcich zdaňovacích období môže, za predpokladu splnenia podmienok, tento status opätovne získať.

Daňovník spĺňajúci podmienky ustanovené pre mikrodaňovníka vyznačí túto skutočnosť v VI. ODDIELE DP typu B pre rok 2021 (MF/010699/2021-721). Nevyplnenie zaškrtnutavacieho poľa sa nepovažuje za nedostatok DP u toho daňovníka, ktorý sa rozhodol výhody vyplývajúce z postavenia mikrodaňovníka nevyužiť napriek tomu, že podmienky pre získanie postavenia mikrodaňovníka splnil.

1.2. Zdaniteľný príjem

Zdaniteľným príjmom **je príjem, ktorý je predmetom dane FO a nie je oslobodený od dane FO podľa ZDP ani medzinárodnej zmluvy** (§ 2 písm. h) ZDP).

V nadväznosti na definíciu zdaniteľného príjmu **daňovník zahŕňa do úhrnu zdaniteľných príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za príslušné zdaňovacie obdobie, výška ktorých je rozhodujúca pre získanie postavenia mikrodaňovníka, napríklad:**

- **príjmy z vykonávania činnosti, z ktorých dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP;**
- **dary prijaté v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, (vrátane darov, ktoré poskytovateľ zdravotnej starostlivosti prijal v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 ZDP od držiteľa);**
- **príjmy z nakladania s obchod. majetkom využívaným na podnikanie alebo inú SZČ;**
- **príjem z predaja podniku alebo jeho časti** (§ 17a ZDP) na základe zmluvy o predaji podniku;
- **výšku odpusteného dlhu alebo jeho časti u dlžníka, ktorá súvisí a je dôsledkom nakladania s jeho obchodným majetkom;**
- **príjmy z dotácií, podpôr a príspevkov, a to len v tej časti, v akej sa v príslušnom zdaňovacom období v nadväznosti na znenie § 17 ods. 3 písm. h) ZDP zahŕňajú do základu dane;**



- **príjmy plynúce daňovníkovi na základe zmluvy o sponzorstve v športe, a to len v tej časti, v akej sa tento príjem v nadväznosti na znenie § 17 ods. 3 písm. k) ZDP zahŕňa do základu dane;**
- **príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP plynúce daňovníkovi v príslušnom zdaňovacom období, z ktorých daň bola vybraná zrážkou podľa § 43 ZDP, napr.**
 - **úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch**, ktoré sa používajú v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP neznižené o daň zrazenú z tohto príjmu podľa § 43 ZDP, t. j. **brutto príjem**,
 - **príjmy z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu** podľa § 6 ods. 2 písm. a) ZDP, pri ktorých daňovník neuplatnil postup podľa § 43 ods. 14 ZDP **neznižené o príspevok do umeleckých fondov** ani o daň zrazenú z tohto príjmu podľa § 43 ZDP, t. j. **brutto príjem**,
 - **preplatok zo zaplateného poistného na verejné zdravotné poistenie**, o ktoré si daňovník v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach znížil príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, vrátený v príslušnom zdaňovacom období zdravotnou poisťovňou daňovníkovi z RZ preddavkov na verejné zdravotné poistenie neznižený o daň zrazenú z tohto príjmu podľa § 43 ZDP, t. j. **brutto príjem**;

Daňovník nezahrnie do úhrnu zdaniteľných príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za príslušné zdaň. obdobie, výška ktorých je rozhodujúca pre získanie postavenia mikrodaňovníka, napr.:

- **príjmy vylúčené z predmetu dane** podľa § 3 ods. 2 ZDP, napr. úver alebo pôžička prijaté v súvislosti s § 6 ods. 1 a 2 ZDP, DPH uplatnená v cene tovaru alebo služby, ak ide o platiteľa tejto dane;
- **príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP oslobodené od dane FO podľa § 9 ZDP, napr.**
 - **plnenia v rámci aktívnej politiky trhu práce poskytované v súlade s § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2003 Z. z. o službách zamestnanosti**, ktoré daňovník prijal v súvislosti s výkonom činností, z ktorých mu plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (§ 9 ods. 2 písm. d) ZDP),
 - **platby (plnenia) poskytované MK SR podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR**, ktoré daňovník prijal ako náhradu za stratu príjmu alebo v súvislosti s výkonom činností, z ktorých plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP,
 - **príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP oslobodené od dane FO podľa § 9 ods. 1 písm. e) ZDP** (napr. príjmy z predaja obchodného majetku využívaného na podnikanie a inú SZČ, ak ide o majetok zahrnutý do konkurznej podstaty),
 - **príjem z predaja nehnuteľnosti alebo hnutelnej veci zahrnutých do obchodného majetku** v súvislosti s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, **ktorý daňovník (predávajúci) ako oprávnená osoba získal na základe tzv. reštitučných zákonov** (§ 9 ods. 1 písm. d) ZDP);
- **príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktoré u tohto daňovníka už boli zdanené podľa ZDP alebo doterajších predpisov v predchádzajúcom období, a preto sa do základu dane nezahŕňajú** [§ 17 ods. 3 písm. c) ZDP];

- **príjmy z dotácií, podpôr a príspevkov, a to v tej časti, v akej sa v príslušnom zdaňovacom období tieto príjmy podľa § 17 ods. 3 písm. h) ZDP nezahŕňajú do základu dane;**
- **príjmy plynúce daňovníkovi na základe zmluvy o sponzorstve v športe a to v tej časti, v akej sa tento príjem v príslušnom zdaňovacom období podľa § 17 ods. 3 písm. k) ZDP nezahŕňa do základu dane.**

1.3. Závislá osoba a kontrolovaná transakcia

Z definície závislej osoby uvedenej v § 2 písm. n) ZDP vyplýva, že **závislou osobou je**

- **blízka osoba** - podľa § 116 Občianskeho zákonníka je to príbuzný v priamom rade, súrodenec a manžel; iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom sa pokladajú za osoby seba navzájom blízke, ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá dôvodne pociťovala ako vlastnú ujmu,
- **ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt** – ekonomické alebo personálne prepojenie definuje § 2 písm. o) ZDP, iné prepojenie definuje § 2 písm. n) ZDP.
- **osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie** (§ 22 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve) **súčasťou konsolidovaného celku.**

Zahraničnou závislou osobou je v súlade s § 2 písm. r) ZDP vzájomne prepojená tuzemská FO, tuzemská PO alebo tuzemský subjekt so zahraničnou FO, zahraničnou PO alebo zahraničným subjektom spôsobom podľa § 2 písm. n) ZDP; rovnako sa posudzuje aj vzťah medzi daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou a jeho stálymi prevádzkarňami v zahraničí, ako aj vzťah medzi daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a jeho stálou prevádzkarňou na území SR a vzťah medzi stálymi prevádzkarňami daňovníkov, ktorí sú vzájomne prepojení podľa § 2 písm. n) ZDP a vzájomný vzťah medzi týmito stálymi prevádzkarňami a týmito daňovníkmi.

Kontrolovanou transakciou sa rozumie v súlade s definíciou v § 2 písm. ab) ZDP právny vzťah alebo iný obdobný vzťah medzi dvomi alebo viacerými závislými osobami podľa § 2 písm. n) a r) ZDP, pričom aspoň jedna z osôb je daňovník s príjmami podľa § 6 ZDP alebo PO, ktorá dosahuje zdaniteľný príjem (výnos) z činnosti alebo z nakladania s majetkom. Za kontrolovanú transakciu sa nepovažuje prenájom, z ktorého plynú príjmy podľa § 6 ods. 3 ZDP, ak ide o nehnuteľnosť nezariadenú do obchodného majetku podľa § 2 písm. m) ZDP, a nájomcom je FO, ktorá túto nehnuteľnosť využíva na osobné účely; pri posudzovaní kontrolovanej transakcie sa berie do úvahy skutočný obsah právneho vzťahu alebo iného obdobného vzťahu.

Daňovník, ktorý je závislou osobou podľa § 2 písm. n) až r) ZDP a realizuje kontrolovanú transakciu za toto zdaňovacie obdobie nie je mikrodaňovníkom.

2. Špecifické legislatívne úpravy pre mikrodaňovníka

Pre **mikrodaňovníka**

- **fyzickú osobu** s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP,



- o ktorá o týchto príjmoch **účtuje v sústave JÚ alebo vedie daňovú evidenciu**, sú v ZDP určené špecifické legislatívne úpravy v podobe
- **zvýhodnenia v oblastiach odpisovania hmotného majetku**
- **a odpočtu daňovej straty podľa § 30 ZDP.**
 - o ktorá **uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP** (tzv. paušálne výdavky), je určené len jedno zvýhodnenie, a to
- **zvýhodnený odpočet daňovej straty podľa § 30 ZDP** vykázananej za zdaňovacie obdobie 2021 a nasledujúcich, ak v týchto zdaňovacích obdobiach uplatňoval preukázateľné daňové výdavky.

Daňovník, ktorý získa status mikrodaňovníka, môže využiť výhody, ktoré vyplývajú z postavenia mikrodaňovníka (resp. niektorú z týchto výhod), **nie je to však jeho povinnosťou**.

Ak postavenie mikrodaňovníka získa daňovník, ktorým je **FO účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, môže** okrem vyššie uvedených výhod **využiť aj výhodu spočívajúcu v jednoduchšej tvorbe opravných položiek k nepremičaným pohľadávkam**.

2.1. Zvýhodnenia v oblastiach odpisovania hmotného majetku

Mikrodaňovník môže odpisovať hmotný majetok zaradený do odpisových skupín 0 až 4 (§ 26 ods. 12 ZDP) okrem osobného automobilu zatriedeného do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2 so vstupnou cenou (§ 25) 48 000 € a viac, najviac počas doby odpisovania podľa § 26 ods. 1 a 5 ZDP v ním určenej výške najviac do výšky vstupnej ceny podľa § 25 ods. 1 ZDP. Rovnako sa postupuje aj pri inom majetku uvedenom v § 22 ods. 6 písm. e) ZDP. Tento **spôsob odpisovania použije daňovník**, ktorým je

- a) **PO, na hmotný majetok zaradený do užívania v zdaňovacom období**, v ktorom **bol daňovník považovaný za mikrodaňovníka**,
- b) **FO, na hmotný majetok zaradený do obchodného majetku** v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, v zdaňovacom **období**, v ktorom **bol daňovník považovaný za mikrodaňovníka**.

Mikrodaňovník, ktorý uplatňuje zvýhodnený spôsob odpisovania podľa § 26 ods. 12 ZDP, nemôže uplatniť prerušenie odpisovania (§ 22 ods. 9 ZDP).

Predmetné ustanovenia v znení účinnom od 1.1.2021 sa **použijú na hmotný majetok nadobudnutý najskôr 1.1.2021** (§ 52zbb ods. 3 ZDP).

Mikrodaňovník môže odpisovať hmotný majetok zaradený do odpisových skupín 0 až 4 (okrem osobného automobilu s vstupnou cenou 48 000 € a viac), najviac počas doby odpisovania, t. j. najviac počas 2, 4, 6, 8, príp. 12 rokov (§ 26 ods. 1 a 5 ZDP), resp. predĺženej doby odpisovania podľa (§ 26 ods. 5 ZDP), v ním určenej výške najviac však do výšky vstupnej ceny podľa § 25 ods. 1 ZDP. Rovnako sa postupuje aj pri inom majetku uvedenom v § 22 ods. 6 písm. e) ZDP, ktorým je technické zhodnotenie plne odpísaného majetku vyššie ako 1700 €.

Výhodou tohto spôsobu odpisovania je, že vstupnú cenu hmotného majetku, na ktorý sa zvýhodnený spôsob odpisovania podľa § 26 ods. 12 ZDP vzťahuje, môže mikrodaňovník zahrnúť do daňových výdavkov prostredníctvom odpisov, ktorých výšku si sám určí, pričom takto určené odpisy zahrnuje do daňových výdavkov najviac počas určenej doby odpisovania (§ 26 ods. 1 ZDP). Celú vstupnú cenu uvedeného hmotného majetku môže teda mikrodaňovník zahrnúť do daňových výdavkov, napr. už aj v prvom roku odpisovania hmotného majetku.

Je na rozhodnutí mikrodaňovníka, či uplatní zvýhodnený spôsob odpisovania podľa § 26 ods. 12 ZDP, alebo bude uplatňovať odpisy bežným spôsobom.

Zvýhodnený spôsob odpisovania, pokiaľ ide o mikrodaňovníka - **FO, ktorá účtuje v sústave JÚ alebo vedie daňovú evidenciu**, sa týka hmotného majetku nadobudnutého najskôr 1.1.2021, a to **za podmienky, že ide o majetok, ktorý daňovník do obchodného majetku v súvislosti s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP zaradil v zdaňovacom období, v ktorom bol považovaný za mikrodaňovníka, pričom tento spôsob uplatňovania odpisov uplatňuje daňovník aj v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, a to bez ohľadu na to, či v týchto zdaňovacích obdobiach je alebo nie je mikrodaňovníkom (§ 52zbb ods. 3 ZDP).**

Pri vyradení hmotného majetku, pri ktorom boli uplatnené odpisy podľa § 26 ods. 12 ZDP, pred uplynutím doby odpisovania, je daňovník povinný zvýšiť základ dane o kladný rozdiel medzi už uplatnenými odpismi podľa § 26 ods. 12 a odpismi vyčíslenými podľa § 27 alebo § 28 ZDP (§ 17 ods. 31 ZDP).

Pri výpočte zostatkovej ceny sa za výšku odpisu zahrnutého do daňových výdavkov považuje ročný odpis podľa § 27 alebo § 28 ZDP v tých zdaňovacích obdobiach, v ktorých daňovník postupuje podľa § 17 ods. 31 ZDP (§ 25 ods. 3 ZDP). Daňovú zostatkovú cenu vyčíslenú podľa § 25 ods. 3 ZDP uplatní daňovník pri vyradení majetku do daňových výdavkov v súlade s príslušnými ustanoveniami ZDP.

Ustanovenia § 17 ods. 31 ZDP a § 25 ods. 3 ZDP v znení účinnom od 1.1.2021 sa použijú na hmotný majetok nadobudnutý najskôr 1.1.2021 (§ 52zbb ods. 3 ZDP).

Pri vyradení majetku z obchodného majetku daňovníka v dôsledku jeho smrti zostatkovú cenu predmetného majetku do daňových výdavkov nie je možné uplatniť.

Daňovým výdavkom sú podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku, okrem hmotného majetku poskytnutého na prenájom, pri ktorom sa do daňových výdavkov prenajímateľa zahrnujú odpisy najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov (výnosov) z prenájmu tohto majetku prislúchajúcich na príslušné zdaňovacie obdobie.

Ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom iba z časti alebo len časť zdaňovacieho obdobia, výška odpisov zahrnovaných do daňových výdavkov prenajímateľa sa určí podľa rozsahu a doby prenájmu tohto majetku, pričom tento limit výšky odpisov sa nevzťahuje na prenájom



hmotného majetku zaradeného v odpisových skupinách 0 až 4 u mikrodaňovníka, a ak ide o mikrodaňovníka, ktorým je FO, len na prenájom hmotného majetku zaradeného do obchodného majetku v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP; neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania hmotného majetku podľa § 26 ods. 1 ZDP vo výške ročného odpisu vypočítaného ako pomer vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu v § 26 ods. 1 ZDP, a ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom, do výšky príjmov z prenájmu.

Ustanovenie § 19 ods. 3 písm. a) ZDP v znení účinnom od 1.1.2021 sa použije na hmotný majetok nadobudnutý najskôr 1.1.2021 (§ 52zsb ods. 3 ZDP).

2.2. Odpočítanie daňovej straty

V súlade s § 30 ods. 1 ZDP v znení účinnom od 1.1.2021 od základu dane daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP daňovníka, ktorý je FO, je možné odpočítať daňovú stratu počas najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

Daňovník si môže uplatniť tento odpočet daňovej straty najviac do výšky

- základu dane u daňovníka, ktorý je PO, alebo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP u daňovníka, ktorý je FO, ak sa v príslušnom zdaňovacom období, v ktorom si uplatňuje odpočet daňovej straty považuje za mikrodaňovníka,
- 50 % základu dane u daňovníka, ktorý je PO, alebo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP u daňovníka, ktorý je FO, ak nejde o mikrodaňovníka podľa § 30 ods. 1 písm. a) ZDP.

Ustanovenie § 30 ods. 1 písm. a) ZDP v znení účinnom od 1.1.2021 sa použije na daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia, začínajúce najskôr 1.1.2021 (§ 52zsb ods. 5 ZDP).

Daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 1.1.2021, možno od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP u daňovníka, ktorý je FO, odpočítať počas najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná, a to najviac do výšky

- základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ak daňovník, ktorý je FO, v zdaňovacom období, v ktorom si uplatňuje odpočet daňovej straty, získa postavenie mikrodaňovníka,
- 50 % základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ak daňovník, ktorý je FO, v príslušnom zdaňovacom období, v ktorom si odpočet daňovej straty uplatňuje, nezíska postavenie mikrodaňovníka.

Preddavky na daň z príjmov FO od začatia preddavkového obdobia 2022

Finančná správa k tejto problematike v mesiaci december 2021 vydala metodický pokyn, v ktorom sa zameriava na problematiku platenia preddavkov od začatia nového preddavkového obdobia v roku 2022.

Problematika preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb je riešená v § 34 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Preddavok na daň je povinná platba na daň, ktorá sa platí v priebehu zdaňovacieho obdobia, ak skutočná výška dane za toto obdobie nie je ešte známa (§ 2 písm. u) ZDP).

V § 34 a v prechodných ustanoveniach § 51c je upravené platenie preddavkov na daň, ktoré sa viažu k príjmom podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

Povinnosť platiť preddavky na daň z príjmov FO vzniká a závisí od výšky poslednej známej daňovej povinnosti. Podľa § 34 ods. 1 ZDP preddavky na daň v priebehu preddavkového obdobia platí daňovník, ktorého posledná známa daňová povinnosť presiahla 5000 €, pričom pojem posledná známa daňová povinnosť je pojem vymedzený v § 34 ods.5.

V súlade s prechodným ustanovením § 51c ZDP preddavok na daň sa platí miestne príslušnému správcovi dane, pričom po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňov. obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie.

Ak daňovníkovi nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň podľa ZDP, alebo vznikol rozdiel zaplatených preddavkov na daň (ak daňovník zaplatil preddavky v sume vyššej, akú bol povinný zaplatiť podľa ZDP), správca dane vráti zaplatené preddavky na daň do 30 dní odo dňa podania žiadosti daňovníka (§ 34 ods. 7 ZDP). Na postup správcu dane pri vrátení sa použijú ustanovenia zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „SD“).

Preddavky na daň z príjmov FO na bežné zdaňovacie obdobie sa platia:

- štvrťročne - ak posledná známa daňová povinnosť daňovníka > 5 000 € a < 16 600 €, a to vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti, ak ZDP neustanovuje inak. Tieto preddavky sú splatné do konca každého kalendárneho štvrťroka.
- mesačne - ak posledná známa daňová povinnosť daňovníka > 16 600 €, a to vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti, ak ZDP neustanovuje inak. Tieto preddavky sú splatné do konca každého kalendárneho mesiaca.

Preddavkové obdobie je obdobie od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie do posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania v nasledujúcom zdaňovacom období (§ 34 ods. 1 ZDP).

Trvanie preddavkového obdobia ovplyvňuje skutočnosť, či:

- daňovník má predĺženú lehotu na podanie DP v súlade s § 49 ZDP,



- **posledný deň lehoty na podanie DP pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja** (v takomto prípade za posledný deň lehoty na podanie DP považuje najbližší nasledujúci pracovný deň - § 27 ods. 4 SD).

Výšku preddavkov na daň ovplyvňuje posledná známa daňová povinnosť vypočítaná podľa § 34 ods. 5 ZDP, a rozumie sa ňou daň vypočítaná:

- **zo základu dane** (čiastkového základu dane) **zisteného z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP zníženého o odpočet daňovej straty uvedeného v poslednom DP,**
- pri použití **sadzby dane vo výške 19 %.**

V preddavkovom období začínajúcom od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie DP za rok 2021 v roku 2022 do posledného dňa lehoty na podanie DP za rok 2022 v roku 2023 sa platia preddavky na daň podľa poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej

- **zo základu dane (ČZD) zisteného z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP zníženého o odpočet daňovej straty,**
- pri použití **sadzby dane vo výške 19 %.**

Novela zákona č. 416/2020 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa ZDP **s účinnosťou od 1.1.2022,** priniesla zmenu v § 34 ZDP, kde sa doplnil odstavec 8, podľa ktorého **výšku preddavkov na daň splatných po lehote na podanie DP oznámi správca dane daňovníkovi najneskôr päť dní pred splatnosťou preddavku na daň, ak správca dane neuplatní postup podľa § 34 ods. 4 ZDP t. j. na základe rozhodnutia určí daňovníkovi platenie preddavkov na daň inak.**

Správca dane prvýkrát oznámi výšku preddavkov na daň splatných v roku 2022 v preddavkovom období, ktoré začne od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie DP za zdaňovacie obdobie roka 2021. Ak dôjde k zmene poslednej známej daňovej povinnosti z podaného DP v bežnom zdaňovacom období k začiatku preddavkového obdobia sa preddavky na daň splatné do začiatku tohto preddavkového obdobia nemenia. Ak preddavky na daň zaplatené do tejto zmeny sú vyššie ako preddavky na daň vypočítané z podaného DP, suma preddavkov na daň z poslednej známej daňovej povinnosti prevyšujúca sumu preddavkov na daň vypočítaných z podaného DP sa započíta na úhradu ďalších preddavkov na daň platených po tejto zmene alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti.

Ak daňovník skončil podnikanie a inú samostatnú zárobkovú činnosť (§ 17 ods. 9 ZDP) nie je povinný platiť preddavky na daň, a to od platby preddavku, ktorá je splatná po dni, v ktorom došlo k zmene rozhodujúcich skutočností (§ 34 ods. 6 ZDP).

Vrátenie nadmerného odpočtu na bankový účet platiteľa po 1.1.2022

Novelou zákona o DPH sa upravilo ustanovenie § 79 o nadmernom odpočte. K tejto úprave účinnej od 1. januára 2022 vydalo FR SR metodický pokyn.

Zákonom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 15. novembra 2021, 1. januára a 1. júla 2022 novelizoval zákon o DPH, sa doplnilo ustanovenie § 79 o nadmernom odpočte a bol zavedený pojem bankový účet.

Nadmerným odpočtom sa na účely zákona o DPH rozumie prevýšenie celkovej výšky odpočítateľnej dane za príslušné zdaňovacie obdobie nad celkovou výškou dane za príslušné zdaňovacie obdobie okrem dane pri dovoze tovaru.

Lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu - sú uložené zákonom v § 79 v závislosti od toho, či sa nadmerný odpočet odpočítava od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období alebo sú splnené podmienky na skoršie vrátenie nadmerného odpočtu, či sa nadmerný odpočet uplatňuje podaním dodatočného daňového priznania alebo či sa začala daňová kontrola v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu.

Pojem „bankový účet“ v zmysle zákona o DPH

- **pojem „bankový účet“ v zákone o DPH** zavádza zákon č. 408/2021 Z. z.
- v § 79 v znení účinnom od 1.1.2022 sa používa pojem „bankový účet“ podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo podľa § 85kk oznámený spôsobom podľa § 6 ods. 5.
- v § 6 s účinnosťou od 15.11.2021 bola zákonom č. 408/2021 Z. z. zavedená **osobitná oznamovacia povinnosť platiteľa** oznámiť FR SR každý vlastný účet vedený u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb, ktorý bude používať na podnikanie, ktoré je predmetom dane podľa § 2 (legislatívna skratka „bankový účet“). Táto povinnosť neplatí na oznámenie iného ako platobného účtu (§ 2 ods. 9 zákona č. 492/2009 Z. z. o platobných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov) určeného na zúčtovanie platobných operácií vedeného pre poskytovateľa platobných služieb. Ak platiteľ oznámil účet, ktorý patrí inej osobe, považuje sa tento účet na účely zákona o DPH za jeho bankový účet v zmysle § 6 ods. 7 zákona o DPH;

Oznámenie bankového účtu platiteľom má byť vykonané bezodkladne odo dňa, kedy sa stal platiteľom alebo odo dňa, kedy si takýto bankový účet zriadil. Ak platiteľ chce používať aj iný bankový účet, ktorý nebol oznámený, musí ho oznámiť ešte pred jeho použitím na účely podnikania. Zároveň je platiteľ povinný oznámiť akúkoľvek zmenu, doplnenie alebo zrušenie týkajúce sa bankového účtu, ktorý bol oznámený, a to bezodkladne odo dňa, kedy táto skutočnosť nastala;



Oznámenie bankového účtu platiteľ podá spôsobom podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH, t. j. na tlačive, ktorého vzor určilo a zverejnilo FR SR na webe prostredníctvom elektronickej podateľne podľa osobitného predpisu (§ 33 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)). V prechodnom ustanovení § 85kk zákona č. 408/2021 Z. z. sa ustanovila povinnosť každej zdaniteľnej osobe, ktorá je k 15.11.2021 platiteľom, oznámiť FR SR v lehote do 30.11.2021 každý bankový účet spôsobom určeným zákonom.

Vrátenie nadmerného odpočtu (NO) po 1.1.2022

Zákomom č. 408/2021 Z. z. sa od 1.1.2022 v § 79 dopĺňajú odseky 9 až 11. Podľa novej právnej úpravy bude vrátený nadmerný odpočet splatný po 1.1.2022.

➤ Vrátenie NO na bankový účet podľa § 79 ods. 9 zákona o DPH

- Podľa § 79 ods. 9 nadmerný odpočet alebo jeho časť DÚ vráti na bankový účet podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk zákona o DPH (spôsobom podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH).
- V prípade, ak platiteľ oznámil účet, ktorý patrí inej osobe, považuje sa tento účet na účely zákona o DPH za jeho bankový účet a DÚ vráti platiteľovi nadmerný odpočet na tento oznámený bankový účet.
- Pri vrátení nadmerného odpočtu DÚ bude rozlišovať, či je suma nadmerného odpočtu poukázaná na vrátenie do konca roka 2021 alebo v roku 2022. Platí to aj vtedy, ak platiteľ podá po 1.1.2022 dodatočné daňové priznanie, ktorým si za zdaňovacie obdobie do konca roka 2021 vykáže nadmerný odpočet alebo nadmerný odpočet už vykázaný v riadnom daňovom priznaní zvyšuje.

➤ Vrátenie NO podľa § 79 ods. 10 pri nesplnení povinnosti platiteľom podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo podľa § 85kk zákona o DPH

Podľa § 79 ods. 10 pri nesplnení povinnosti platiteľom podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo podľa § 85kk, nadmerný odpočet alebo jeho časť vráti DÚ do 10 dní odo dňa, kedy platiteľ dane túto povinnosť dodatočne splnil v zákone určeným spôsobom, pričom sa lehota na vrátenie nadmerného odpočtu podľa odseku 1, 2, 4, 5, 6, 7 považuje za dodržanú

➤ Vrátenie NO formou jeho preúčtovania na nedoplatky podľa § 79 ods. 11

Podľa § 79 ods. 11 zákona o DPH ustanovenie osobitného predpisu (§ 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní) nie je odsekmi 9 a 10 dotknuté.

Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) (ďalej len „daňový poriadok“) v § 79 ods. 7 ustanovuje, že na použitie nadmerného odpočtu sa primerane vzťahujú odseky 1 až 6 tohto ustanovenia upravujúce použitie daňového preplatku. To znamená, že pred jeho vrátením DÚ v súlade s § 79 ods. 1 daňového poriadku skúma, či ho nemožno použiť podľa § 55 ods. 6 a 7 daňového poriadku. Ak nadmerný odpočet nemožno použiť podľa § 79 ods. 1 daňového poriadku, možno ho použiť na úhradu pohľadávky členského ztátu podľa osobitného predpisu (§ 8 ods. 2 zákona č. 466/2009 Z. z.). V zmysle § 55 ods. 12 písm. e) daňového poriadku sa za deň platby pri použití nadmerného odpočtu

považuje prvý deň lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu alebo ak nedoplatok vznikne počas plynutia lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu, deň vzniku nedoplatku.

Nadmerný odpočet uplatnený skupinou registrovanou podľa § 4b zákona o DPH možno v zmysle § 79 ods. 8 daňového poriadku použiť na kompenzáciu daňových nedoplatkov na iných daniach u jednotlivých členov skupiny, pričom na kompenzáciu daňových nedoplatkov sa primerane vzťahuje § 55 ods. 6 daňového poriadku. Deň kompenzácie pri použití nadmerného odpočtu podľa § 55 ods. 12 písm. e) daňového poriadku možno uplatniť aj v prípade kompenzácie nadmerného odpočtu uplatneného skupinou

Nadmerný odpočet aj po účinnosti novely § 79 zákona o DPH bude použitý v súlade s daňovým poriadkom.

Základ dane pri dodaní zálohovaných jednorazových obalov na nápoje od 1.1.2022

V súvislosti s doplnením § 22 ods. 3 zákona o DPH s účinnosťou od 1. januára 2022 Finančné riaditeľstvo SR aktualizovalo metodický pokyn k určeniu základu dane podľa § 22.

V zmysle zákona č. 408/2021 Z. z. s účinnosťou od 1. januára 2022 podľa § 22 ods. 3 sa do základu dane nezahŕňa pri dodaní nápoja v zálohovanom jednorazovom obale na nápoje, záloh na tento obal, ktorý je dodávaný spolu s tovarom (nápojom).

Doplnenie § 22 ods. 3 súvisí so zavedením povinnosti zálohovania jednorazových obalov na nápoje, konkrétne jednorazových obalov na nápoje z plastu, ktorými sú fľaše, a jednorazových obalov na nápoje z kovu, ktorými sú plechovky.

Na rozdiel od zdaňovania opakovane použiteľných zálohovaných obalov, je v celom distribučnom reťazci **zo základu dane vyňatý záloh za zálohovaný jednorazový obal, ktorý je spolu s nápojom dodávaný v tuzemsku, t. j. pri dodaní tovaru (nápoja) v jednorazovom obale, sa do základu dane nezahŕňa záloh za tento obal.**

Zálohovaným jednorazovým obalom na nápoje sa podľa zákona č. 302/2019 Z. z. rozumie obal tovaru určený na jedno použitie, pri ktorého predaji sa okrem ceny za tovar účtuje záloh, pričom nápoje sú kvalitatívne požívateľné obsahujúce viac ako 80% vody a schopné uspokojovať fyziologickú potrebu vody; členia sa spravidla na nealkoholické a alkoholické. Medzi nápoje nepatrí mlieko. Konkrétne typy obalov druh materiálu, ich objem, minimálnu výšku zálohu a označovanie zálohovaného jednorazového obalu na nápoje upravuje vykonávacia vyhláška MŽP SR č. 347/2019 Z. z. k zákonu o zálohovaní jednorazových obalov na nápoje.

Dodanie nápoja v zálohovanom jednorazovom obale je jedno plnenie, kde nápoj predstavuje ekonomickú podstatu transakcie a obal nie je samostatným dodaním tovaru, ktoré by predstavovalo samostatný predmet dane a podľa § 22 ods. 3 sa záloha za takýto obal nezahŕňa do základu dane pri dodaní tovaru.



Zmena registrácie podľa § 6a zákona o DPH od 1.1.2022

V súvislosti s novelizáciou § 6a zákona o DPH účinnou od 1. januára 2022 FR SR vydalo nový metodický pokyn k zmene registrácie podľa § 6a.

Ak nadmerný odpočet nebude možné použiť podľa daňového poriadku, DÚ ho vráti v lehote podľa § 79 zákona o DPH na bankový účet platiteľa, ktorý platiteľ oznámil podľa § 6 alebo § 85kk zákona o DPH. Ak platiteľ bankový účet neoznámil, bude nadmerný odpočet v zmysle § 79 ods. 10 zákona o DPH vrátený do 10 dní odo dňa, keď platiteľ oznamovaciu povinnosť dodatočne splnil. **Podľa § 79 ods. 11 zákona o DPH aj pri 10-dňovej lehote na vrátenie nadmerného odpočtu na bankový účet platiteľa sa uplatní postup podľa § 79.**

Zákon o DPH v § 6a upravuje zmenu registrácie zdaniteľných osôb registrovaných podľa § 5 na registráciu podľa § 4 zákona o DPH a zmenu registrácie zdaniteľných osôb registrovaných podľa § 4 na registráciu podľa § 5 zákona o DPH. **Podľa novej právnej úpravy od 1. januára 2022 namiesto vykonania zmien v osvedčení o registrácii pre DPH v prípade, že dôjde ku skutočnosti vedúcej k zmene registrácie podľa § 6a ods. 1 a 2, budú vydávané nové rozhodnutia o registrácii.** Cieľom vykonania zmien v registrácii podľa § 6a je aktualizácia registrácie platiteľov dane vrátane vydania nových rozhodnutí o registrácii podľa skutkového stavu platného pre dôvod registrácie.

Povinnosť odovzdať osvedčenie o registrácii pre DPH

Ak skutočnosť, na základe ktorej došlo k zmene registrácie platiteľa podľa § 6a, nastala po 31. decembri 2021, zdaniteľná osoba, ktorá bola zaregistrovaná podľa § 4 alebo podľa § 5 zákona o DPH pred 1.1.2022, má povinnosť odovzdať daňovému úradu spolu s oznámením o zmene statusu aj osvedčenie o registrácii pre daň. Táto povinnosť vyplýva z § 85kl, v ktorom sú vymedzené prechodné ustanovenia k úpravám zákona o DPH účinným od 1.1.2022.

Zdaniteľným osobám, ktoré nadobudli postavenie platiteľa dane podľa § 4 alebo § 5 zákona o DPH až po 1.1.2022, bude o registrácii pre DPH vydané rozhodnutie. Pri následnej zmene registrácie podľa § 6a správca dane túto zmenu opäť vykoná vydaním rozhodnutia. V súvislosti s tým, že od 1.1.2022 sa pri registrácii nebude vydávať osvedčenie, nebude mať takýto platiteľ pri zmene registrácie podľa § 6a zákona o DPH okrem povinnosti oznámiť zmenu svojho statusu žiadne ďalšie administratívne povinnosti.

Vrátenie DPH európskym orgánom z tuzemských nákupov v súvislosti s COVID-19

nákupov tovarov a služieb určených na plnenie úloh v súvislosti s pandemiou COVID-19, ak tieto tovary a služby budú odovzdané bezodplatne. K novej právnej úprave, ktorá je súčasťou oslobodenia zavedeného smernicou Rady (EÚ) 2021/1159, vydalo Finančné riaditeľstvo SR nový metodický pokyn.

Novým ustanovením § 62aa doplneným novelou zákona o DPH účinným od 1. januára 2022 sa zavádza nový dôvod na vrátenie DPH z tuzemských

Zákonom č. 408/2021 Z. z. sa s účinnosťou od 1. januára 2022 dopĺňa § 62aa zákona o DPH. Nová právna úprava je transpozíciou smernice Rady (EÚ) 2021/1159, ktorou sa upravujú určité dodania v súvislosti s pandemiou ochorenia COVID-19.

V § 62aa sa do zákona o DPH zavádzajú podmienky a mechanizmus vrátenia dane v situácii, keď Európska komisia, agentúra alebo orgán zriadený podľa práva Únie (ďalej len „oprávnený orgán“) svojim konaním plnia mandát na nákup tovarov a služieb s cieľom následne ich bezodplatne distribuovať členským štátom EÚ alebo tretím stranám, ako sú vnútroštátne orgány alebo inštitúcie v súlade s ich potrebami súvisiacimi s pandemiou COVID-19.

V súlade so smernicou 2021/1159 sa pri transakciách súvisiacich s nákupom tovaru a služieb oprávneným orgánom v súvislosti s pandemiou COVID-19:

- pri nadobudnutí tovaru z iného ČŠ uplatňuje priamy účinok oslobodenia od dane podľa čl. 151 ods. 1 písm. ab) smernice 2021/1159,
- pri dovoze tovaru z tretieho štátu uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 48 ods. 11 a 12 zákona o DPH,
- pri vnútroštátnych nákupoch oslobodenie od DPH realizuje formou vrátenia dane podľa § 62aa zákona o DPH,
- pri dodaní tovarov a služieb oprávnenému orgánu do iného ČŠ uplatňuje priamy účinok oslobodenia od dane podľa čl. 151 ods. 1 písm. ab) smernice 2021/1159.

Smernica 2021/1159 nadobudla účinnosť spätne k 1. januáru 2021. Túto situáciu upravuje §85kl ods. 8 zákona o DPH, podľa ktorého sa oprávneným orgánom vráti daň aj za nákupy tovarov a služieb, ktoré boli uskutočnené od 1. januára 2021, pričom na postup sa uplatní §62aa.

Pri vrátení dane je miestne príslušný správca dane DÚ Bratislava.



1. Rozsah pôsobnosti vrátenia DPH oprávneným orgánom

V smernici o DPH sa s účinnosťou od 1.1.2021 v čl. 151 ods. 1 písm. ab) stanovilo oslobodenie od dane, pokiaľ ide o dodanie tovaru alebo služieb oprávnenému orgánu, ak oprávnený orgán nakupuje tento tovar alebo služby v rámci vykonávania úloh, ktoré mu boli zverené právom Únie s cieľom reagovať na pandémiu COVID-19, s výnimkou prípadov, keď oprávnený orgán použije nadobudnutý tovar a služby buď okamžite alebo neskôr na účely ďalšieho dodania za protihodnotu.

Z čl. 151 ods. 2 smernice o DPH vyplýva, že v prípadoch, keď sa tovar nezasiela alebo neprepravuje z ČŠ, na územie ktorého sa tento tovar dodáva, ako aj v prípade poskytovania služieb, sa umožňuje takéto oslobodenie uskutočniť formou vrátenia DPH.

V § 62aa zákona o DPH sa stanovilo, že vrátenie dane sa realizuje na vnútroštátne nákupy tovarov a služieb bez ohľadu na skutočnosť, či nakúpené tovary alebo služby budú dodané v tuzemsku alebo budú prepravené alebo poskytnuté do iných ČŠ bezodplatne. Vrátenie dane nie je možné v situácii, ak oprávnený orgán použije tovar alebo služby okamžite alebo neskôr na účely ďalšieho dodania v tuzemsku alebo do iných ČŠ za protihodnotu.

Oprávnený účel, na ktorý oprávnený orgán tieto tovary a služby použije, je akákoľvek činnosť vykonávaná pri plnení mandátu, ktorý mu bol zverený na základe práva Únie a ktorý je vo verejnom záujme. Nakúpené tovary alebo služby môžu byť napríklad určené na bezodplatné sprístupnenie ČŠ alebo tretej strane (zdravotnícke zariadenia, nemocnice, vnútroštátny zdravotnícky orgán). Takisto môže oprávnený orgán nakupovať tovary za účelom vytvárania zásob na ich použitie v budúcnosti.

Oprávnenými orgánmi, ktorý môžu podľa § 62aa žiadať o vrátenie dane za nakúpené tovary a služby, sú európske orgány napr. EÚ, Európske spoločenstvo pre atómovú energiu, Európska investičná banka alebo orgány zriadené EÚ, na ktoré sa vzťahuje Protokol (č. 7) o výsadách a imunitách EÚ pripojený k Zmluve o fungovaní EÚ.

Informatívny zoznam oprávnených orgánov je uvedený na stránke <https://www.nrsr.sk/web/default.aspx?SectionId=29>

Rozsah pôsobnosti sa môže týkať širokého okruhu nakupovaných tovarov a služieb, ktoré budú oprávnené orgány distribuovať bezodplatne ČŠ s cieľom reagovať na situácie spôsobené pandémiou COVID-19.

Pri tovaroch sa môže jednať napr. o vakcíny, lieky a liečivá; diagnostické testy, testovací materiál a laboratórne vybavenie; osobné ochranné prostriedky (OOP) ako rukavice, respirátory, rúška, plášte, dezinfekčné prostriedky a vybavenie; výrobky z krvi alebo protilátky; zdravotnícke zariadenia a pomôcky (napr. oxymetre, teplomery, dýchacie prístroje a pod.); iné.

Pri službách môže ísť napr. o vývoj, výskumné a inovačné činnosti, vytváranie strategických zásob výrobkov; farmaceutické licencie; poskytnutie karanténnych zariadení, klinické skúšky, dezinfekcia priestorov, výmena zdravotníckych pracovníkov a iných expertov, prijímanie zahraničných pacientov atď.

2. Proces vrátenia DPH oprávneným orgánom

V § 62aa ods. 1 je vymedzené, že oprávnený orgán má nárok na vrátenie dane z vnútroštátnych nákupov tovarov a služieb určených na plnenie úloh, ktoré mu boli zverené právom EÚ, súvisiacich s pandémiou COVID-19 v prípadoch, ak tento tovar alebo služby dodá bezodplatne resp. bez protihodnoty ČŠ alebo tretím stranám. Nárok na vrátenie dane nie je možné uplatniť, ak oprávnený orgán použije tovary alebo služby okamžite alebo neskôr na účely ďalšieho dodania za protihodnotu.

Podľa § 62aa ods. 2 oprávnený orgán podáva žiadosť o vrátenie dane na adresu DÚ Bratislava. Spôsob podania žiadosti nie je zákonom o DPH stanovený, na podanú žiadosť sa primerane vzťahuje ustanovenie § 13 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok). K žiadosti o vrátenie dane musia byť doložené doklady o kúpe tovarov a služieb vystavené platiteľom, na ktorých je uvedená suma dane v EUR. Pri lehote na podanie žiadosti o vrátenie dane podľa § 62aa sa vychádza vo všeobecnosti z § 69 daňového poriadku, v zmysle ktorého nemožno nárok na sumu uplatniť podľa osobitných predpisov (podľa zákona o DPH) po uplynutí 5 rokov od konca roka, v ktorom daňovému subjektu vznikol nárok na uplatnenie sumy podľa osobitných predpisov (podľa zákona o DPH).

Pri preverovaní vrátenia dane sa posudzuje jednak podmienka splnenia oprávneného orgánu, časové hľadisko (nákupy tovarov a služieb od 1.1.2021), aj splnenie podmienky dodania tovarov alebo služieb bezodplatne resp. nesplnenie podmienky následného dodania týchto tovarov a služieb za protihodnotu, a to v čase od 1. januára 2021 až do okamihu podania žiadosti o vrátenie dane.

Podľa § 62aa ods. 3 DÚ Bratislava pri splnení podmienok rozhodne o žiadosti do 60 dní odo dňa podania žiadosti o vrátenie dane a vráti daň do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti tohto rozhodnutia.

Ak neboli naplnené podmienky vyplývajúce z § 62aa ods. 1 a 2, tzn.

- žiadosť nepodal oprávnený orgán, alebo
- neboli predložené doklady o kúpe tovarov a služieb od platiteľa, alebo
- tovary a služby boli nakúpené pred 1. januárom 2021, alebo
- tovary a služby dodal oprávnený orgán za protihodnotu ešte pred vydaním rozhodnutia, alebo
- tovary a služby boli použité na iný účel ako na plnenie úloh súvisiacich s pandémiou COVID-19 DÚ Bratislava vydá rozhodnutie o nevrátení dane.

V prípade takých okolností, že oprávnený orgán v lehote od podania žiadosti do vydania rozhodnutia o vrátení dane dodá nakúpený tovar alebo službu za protihodnotu alebo tovary a služby použije na iný účel, ako na plnenie úloh súvisiacich s pandémiou COVID-19, je povinný podľa § 62aa ods. 4 informovať o tejto skutočnosti bez zbytočného odkladu DÚ Bratislava. Rozhodnutím o žiadosti o vrátenie dane DÚ Bratislava oprávnenému orgánu buď prizná len časť žiadanej sumy (t. j. žiadosti sa čiastočne vyhovuje) alebo neprizná žiadnu sumu (t. j. žiadosti sa nevyhovuje), v závislosti od rozsahu nesplnenia podmienok na vrátenie dane.



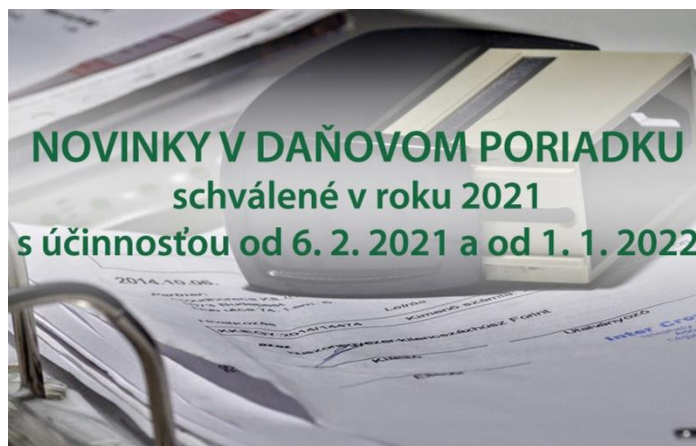
§ 62aa ods. 5 upravuje postup v prípade, ak bola už žiadosť o vrátenie dane podaná a bolo vydané rozhodnutie o vrátení dane resp. o čiastočnom vrátení dane a následne oprávnený orgán dodal nakúpené tovary a služby, z ktorých si žiadal vrátiť daň, za protihodnotu alebo boli použité na iný účel, ako na plnenie úloh súvisiacich s pandémiou COVID-19. Oprávnený orgán bezodkladne informuje o tejto skutočnosti DÚ Bratislava, ktorý vydá nové rozhodnutie o zrušení rozhodnutia o vrátení dane. Ak daň ešte nebola oprávnenému orgánu vrátená, správca dane DÚ BA uvedie v rozhodnutí, že oprávnený orgán nemá povinnosť vrátiť daň.

Pri čiastočnom splnení podmienok, t. j. oprávnený orgán dodal tovary a služby za protihodnotu alebo na iný účel, ako účel súvisiaci pandémiou COVID-19, ako aj dodal tovary a služby bezodplatne a na účel súvisiaci s pandémiou COVID-19, DÚ Bratislava novým rozhodnutím zruší rozhodnutie o vrátení dane a určí sumu dane, na vrátenie ktorej má oprávnený orgán nárok. Ak daň ešte nebola oprávnenému orgánu vrátená, správca dane DÚ Bratislava uvedie v rozhodnutí, že oprávnený orgán nemá povinnosť vrátiť daň.

V situácii podľa § 62aa ods., kedy DÚ Bratislava vydal rozhodnutie o zrušení rozhodnutia a daň už bola vrátená, oprávnený orgán je povinný vrátiť vrátenú daň do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o zrušení rozhodnutia. Ak boli splnené podmienky len čiastočne a oprávnený orgán má nárok len na časť dane z nakúpených tovarov a služieb, je povinný vrátiť rozdiel medzi pôvodne vrátenou sumou dane a daňou, na vrátenie ktorej má nárok, do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o zrušení rozhodnutia alebo rozhodnutia, ktorým sa zruší pôvodné rozhodnutie a rozhodne sa o čiastočnom vrátení dane. Správca dane túto povinnosť spolu s platobnou inštrukciou uvedie v rozhodnutí.

Proti rozhodnutiam je možné sa odvolať spôsobom a v lehote podľa osobitného predpisu (t. j. podľa § 72 daňového poriadku, teda písomne alebo ústne do zázpisnice u správca dane v lehote do 30 dní od doručenia rozhodnutia, proti ktorému odvolanie smeruje).

Pri vrátení dane oprávnenému orgánu na účet vedený v zahraničnej banke sa postupuje podľa § 55 ods. 3 daňového poriadku, kedy pri realizovaní platby v prospech daňového subjektu na jeho účet vedený u zahraničného poskytovateľa platobných služieb správca dane znáša poplatky súvisiace s realizáciou platby len na území SR.



Uplatnenie inštitútu ručenia za DPH od 1.1.2022

Novelou zákona o DPH sa s účinnosťou od 1. januára 2022 rozširuje pôsobnosť inštitútu ručenia za daň. V tejto súvislosti vydalo FR SR metodický

pokyn, ktorým nahradilo metodický pokyn z januára 2018.

Zákom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. januára 2022 upravuje zákon o DPH, sa rozširuje pôsobnosť inštitútu ručenia za daň - doplnením novej domnienky o vedomosti odberateľa pre uplatnenie inštitútu 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.

Podľa § 69 ods. 14 zákona o DPH platiteľ dane, ktorému má byť v tuzemsku dodaný tovar alebo služba, ručí za daň z predchádzajúceho stupňa, t. j. odberateľ ručí za daň svojho dodávateľa, ak dodávateľ daň uvedenú na faktúre nezaplatil alebo sa stal neschopným zaplatiť daň a platiteľ dane (odberateľ) v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň či už celá alebo jej časť, nebude zaplatená.

Zákonné dôvody, ktoré nasvedčujú tomu, že platiteľ dane (odberateľ) **vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň nebude zaplatená:**

- protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka (§ 69 ods. 14 písm. a), alebo
- v čase vzniku daňovej povinnosti bol štatutárnym orgánom odberateľa alebo členom štatutárneho orgánu odberateľa alebo jeho spoločníkom – štatutárny orgán dodávateľa alebo člen štatutárneho orgánu dodávateľa alebo spoločník dodávateľa, t. j. platiteľa dane, ktorý dodáva tovar alebo službu (§ 69 ods. 14 písm. b);
- protihodnota za plnenie alebo jej časť bola zaplatená na iný bankový účet, ako bankový účet zverejnený v zozname bankových účtov oznámených podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo 85kk spôsobom podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH. Pričom za deň uskutočnenia platby sa považuje deň, kedy platiteľ zadal poskytovateľovi platobných služieb pokyn vkladu alebo prevodu finančných prostriedkov ako protihodnotu za plnenie na bankový účet dodávateľa (§ 69 ods. 14 písm. c).

Uplatnenie inštitútu ručenia za daň

§ 69 ods. 14 zákona o DPH určuje podmienky vzniku ručenia odberateľa za DPH, ktorú dodávateľ uviedol na faktúre, ale ju nezaplatil do štátneho rozpočtu.



Podľa § 69 ods. 14 zákona o DPH ručenie za daň z predchádzajúceho stupňa u odberateľa vzniká, ak:

1. dodávateľ DPH uvedenú na faktúre nezaplatil v lehote splatnosti podľa § 78 zákona o DPH alebo uhradil len jej časť, príp. sa stal neschopným ju zaplatiť,
2. odberateľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo časť DPH nebude dodávateľom zaplatená do štátneho rozpočtu.

Pri kumulatívnom splnení oboch podmienok sa zo zákona stáva odberateľ ručiteľom za daň neuhradenú jeho dodávateľom.

Ak jedna z dvoch podmienok (nezaplatenie DPH a vedomosť/domnienka vedomosti platiteľa dane o tom, že DPH nebude zaplatená) nie je splnená, ručenie odberateľovi nevzniká a následne sa ani neuplatní postup podľa § 69b zákona o DPH.

Domnienky o vedomosti odberateľa

Od 1.1.2022 boli doplnené zákonné domnienky o tom, že odberateľ vedieť mal alebo vedieť mohol, že dodávateľ neuhradí DPH:

- a) neprimerane vysoká alebo nízka cena (bez ekonomického opodstatnenia),
- b) personálna prepojenosť dodávateľa a odberateľa,
- c) **platba za plnenie na iný ako zverejnený bankový účet dodávateľa.**

• Ust. § 69 ods. 14 písm. c) zákona o DPH

Od 1.1.2022 sa ustanovila nová skutočnosť, ktorá v súvislosti s uplatnením inštitútu ručenia za daň zakladá domnienku o vedomosti odberateľa, že daň nebude dodávateľom zaplatená.

Touto skutočnosťou je platba protihodnoty za plnenie alebo jej časť na bankový účet iný ako bankový účet zverejnený v čase uskutočnenia platby na webovom sídle FR SR v zozname oznámených bankových účtov dodávateľa. Za deň uskutočnenia platby sa na účel uplatnenia tohto ustanovenia považuje deň, kedy platiteľ zadal poskytovateľovi platobných služieb pokyn vkladu alebo prevodu finančných prostriedkov ako protihodnotu za plnenie na účet vedený u poskytovateľa platobných služieb.

Ručenie za daň vzniká za splnenia ostatných podmienok ustanovených v § 69 ods. 14, ak odberateľ zaplatil za dodania tovarov a služieb na vlastný bankový účet dodávateľa alebo na iný bankový účet a tento v čase zadania pokynu vkladu alebo prevodu finančných prostriedkov banke nebol zverejnený v zozname bankových účtov oznámených dodávateľom finančnej správe.

FR SR na svojom webovom sídle vedie aktualizovaný zoznam všetkých bankových účtov, ktoré mu platitelia dane oznámili prostredníctvom formulára „Oznámenie o začatí, zmene, doplnení alebo ukončení používania účtov na podnikanie platiteľa podľa § 6 a § 85kk zákona

č.222/2004 Z. z. zákona o DPH v znení neskorších predpisov“. Vzor formulára oznámenia je zverejnený na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR (www.financnasprava.sk) v časti formuláre/vzory tlačív.

Ak ide o platiteľov dane, ktorí sú poskytovateľmi platobných služieb (napr. banky), títo nemajú povinnosť oznamovať bankové účty, ktoré sú pre nich vedené na zúčtovanie platobných operácií (interné/zúčtovacie účty) a preto v prípade, ak je protihodnota za nimi poskytnuté finančné služby zúčtovaná na takýto účet, prípadné uplatnenie inštitútu ručenia za daň nezaplatenú poskytovateľom finančnej služby nebude možné. V ostatných prípadoch budú platobné inštitúcie povinné zverejňovať bankové účty, ktoré používajú na podnikanie, ktoré je predmetom dane v tuzemsku.

V súvislosti s rozšírením pôsobnosti inštitútu ručenia za daň sa zaviedla s účinnosťou od 15.11.2021 povinnosť pre každého platiteľa dane v tuzemsku (bez ohľadu na skutočnosť, či je usadený v tuzemsku) oznámiť a v prípade zmien aj aktualizovať každý vlastný bankový účet vedený u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb, ktorý bude používať na podnikanie, ktoré je predmetom dane podľa § 2 zákona o DPH.

Novela zákona o DPH súčasne umožnila platiteľovi dane oznámiť aj účet vedený u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb, ktorý patrí inej osobe, pričom ak tak platiteľ dane urobí, bude sa tento účet považovať za jeho vlastný bankový účet. Osoba, ktorej účet patrí (skutočný vlastník bankového účtu) bude spoločne a nerozdielne zodpovedná za daň z dodania tovaru a služieb uvedenú na faktúre, ak dodávateľ daň alebo jej časť neuhradil v lehote splatnosti a protihodnota za toto plnenie alebo jej časť bola zaplatená na tento bankový účet. Ak dodávateľ bude od svojho odberateľa požadovať úhradu na účet, ktorý patrí inej osobe a ktorý oznámil FR SR, inštitút ručenia za daň v zmysle domnienky podľa § 69 ods. 14 písm. c) zákona o DPH sa voči odberateľovi neuplatní.

Elimináciu rizika, ktorú so sebou prináša uplatnenie inštitútu ručenia za daň, umožňuje novozavedený osobitný spôsob úhrady dane, ktorý umožní odberateľovi zaplatiť dodávateľovi len základ dane a samotnú daň odvieť priamo na osobný účet dodávateľa. To znamená, že ak sa odberateľ obáva, že správca dane by mohol od neho požadovať úhradu dane, ktorú jeho dodávateľ nezaplatil, na základe toho, že nastane alebo nastala niektorá zo skutočností uvedená v § 69 ods. 14 zákona o DPH, **môže sa rozhodnúť nezaplatiť celú požadovanú sumu za plnenie dodávateľovi, ale platbu rozdeliť na základ dane a daň a sumu dane zaplatiť správcovi dane na osobný účet daňovníka vedený pre dodávateľa, tzv. split payment.** Takéto rozhodnutie môže odberateľ vykonať až do momentu, kým mu nebude doručené rozhodnutie o ručení za nezaplatenú daň. V takomto prípade sa ručenie voči odberateľovi neuplatní.



Zmeny v procese zrušenia registrácie podľa § 82 zákona o DPH osôb registrovaných pre DPH podľa § 7 a § 7a od 1.1.2022

Novelou zákona o DPH dochádza s účinnosťou od 1. januára 2022 k zmenám v procese zrušenia registrácie podľa § 82 zákona o DPH. FS v tejto súvislosti aktualizovala metodický pokyn vydaný v júli 2021.

Zákonom č. 408/2021 Z. z. dochádza s účinnosťou od 1. januára 2022 k zmenám v procese zrušenia registrácie v súvislosti s vrátením osvedčenia o registrácii a vydávaním rozhodnutia o registrácii. V súlade s legislatívnou úpravou § 7 a § 7a zákona o DPH, v zmysle ktorej sa pri registrácii pre DPH vydanie osvedčenia o registrácii nahrádza vydaním rozhodnutia o registrácii sa upravil aj § 82 ods. 3 zákona o DPH, v tretej vete ktorého sa vypúšťajú slová „platnosť osvedčenia o registrácii pre daň a“ a vypúšťa sa posledná veta.

Podľa § 7 zákona o DPH je registrovaná zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, ak nadobúda (kupuje) v tuzemsku tovar z iného ČŠ (tzv. nadobúdateľ).

Podľa § 7a zákona o DPH je registrovaná zdaniteľná osoba, ktorá je príjemcom služby od zahraničnej osoby z iného ČŠ, pri ktorej je povinná platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH a zdaniteľná osoba usadená v tuzemsku, ktorá dodáva službu, pri ktorej je miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom ČŠ a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby. Ide o osoby, ktoré nie sú registrované za platiteľa dane a nie sú registrované pre daň ani podľa § 7 zákona o DPH.

Osoby registrované pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH nie sú platiteľmi dane, t. j. nemajú právo na odpočítanie dane, ale zo zákona im vyplývajú určité povinnosti (napr. v niektorých prípadoch povinnosť zdaníť nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ, povinnosť platiť daň z prijatej služby v zmysle § 69 ods. 3 zákona o DPH, povinnosť podať súhrnný výkaz, ak dodali službu s miestom dodania v inom ČŠ podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH zdaniteľnej osobe alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň, a táto osoba je povinná platiť daň, atď.).

Zrušenie registrácie osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a - na základe žiadosti

Daňový úrad zruší podľa § 82 ods. 3 registráciu pre daň na základe žiadosti osoby registrovanej pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, ak zistí, že sú splnené podmienky na zrušenie registrácie pre daň. O zrušení registrácie vydá daňový úrad rozhodnutie.

Zákon o DPH nestanovuje deň, ktorým má DÚ zrušiť registráciu pre daň. **Pri určení dňa, ktorým sa ruší registrácia podľa § 7 alebo § 7a** sa odporúča v rozhodnutí uvádzať konkrétny deň, ktorý určí DÚ v úzkej súčinnosti s osobou registrovanou pre daň a to tak, aby daňový subjekt mal vedomosť o tom, ktorým dňom sa jeho registrácia ruší (pri určení konkrétneho dňa, ktorým zruší registráciu zohľadní hlavne spôsob doručenia – poštou, osobne,...). Rozhodnutie o zrušení registrácie pre daň by mal subjekt obdržať tak, aby vedel plniť povinnosti vyplývajúce zo zrušenia registrácie, a to napr. **v lehote do 10 dní od zrušenia registrácie odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň.**

Uvedená povinnosť sa však na základe prechodného ustanovenia § 85kl ods.11 k úpravám účinným od 1.1.2022 zákona o DPH týka len osôb registrovaných pre daň pred 1. januárom 2022.

Osoby registrované pre daň po 1. 1. 2022 budú mať o registrácii vydané rozhodnutie o registrácii a osvedčenia o registrácii pre daň sa od 1.1.2022 nevydávajú. Na základe toho sú zdaniteľné osoby pri zrušení registrácie podľa § 82 zákona o DPH zbavené administratívnej povinnosti spojené s vrátením osvedčenia.

Zrušením registrácie zaniká platnosť IČ pre DPH.

S účinnosťou od 1.7.2021 v prípade, ak PO alebo FO uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b, platnosť IČ pre DPH na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy nezaniká. Znamená to, že ak tuzemská zdaniteľná osoba uplatňuje osobitnú úpravu pre Úniu, predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania a služby pre osoby iné ako zdaniteľné osoby, pridelené IČ pre DPH zostáva pre účely tejto osobitnej úpravy platné aj po zrušení registrácie podľa § 7 alebo § 7a.

Zrušenie registrácie osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a - z úradnej moci

§ 82 zákona o DPH v ods. 3 vymedzuje, v ktorých prípadoch DÚ zruší registráciu osoby registrovanej pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH z úradnej moci.

➤ DÚ zruší registráciu osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a **z úradnej moci**, ak zistí, že táto osoba nesplnila povinnosť podať žiadosť o zrušenie registrácie pre daň vyplývajúcu z § 82 ods. 2 zákona o DPH, t. j. ak fyzická alebo právnická zdaniteľná osoba nepodala žiadosť o zrušenie registrácie bezodkladne ako skončila v tuzemsku podnikanie.

O zrušení registrácie z úradnej moci vydá DÚ rozhodnutie,

Tak ako pri zrušení registrácie na základe žiadosti, ani pri zrušení registrácie z úradnej moci, zákon o DPH nestanovuje deň, ktorým má DÚ zrušiť registráciu pre daň. **Pri určení dňa, ktorým sa ruší registrácia podľa § 7 alebo § 7a** sa odporúča v rozhodnutí uvádzať konkrétny deň, ktorý určí DÚ v súčinnosti s osobou registrovanou pre daň tak, aby mala vedomosť o tom, ktorým dňom sa jej registrácia ruší. Pri určení konkrétneho dňa, ktorým zruší registráciu pre daň, zohľadní spôsob doručenia (poštou, osobne,...). Rozhodnutie o zrušení registrácie pre daň by mal subjekt obdržať tak, aby vedel plniť povinnosti vyplývajúce zo zrušenia registrácie pre daň, a to napr. **v lehote do 10 dní od zrušenia registrácie pre daň odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň.**



Uvedená povinnosť sa však na základe prechodného ust. § 85kl ods. 11 k úpravám účinným od 1.1.2022 zákona o DPH týka len osôb registrovaných pre daň pred 1. 1.2022.

Osoby registrované pre daň po 1.1.2022 budú mať o registrácii vydané rozhodnutie o registrácii a osvedčenia o registrácii pre daň sa od 01. 01. 2022 nevydávajú. Na základe toho sú zdaniteľné osoby pri zrušení registrácie podľa § 82 zákona o DPH zbavené administratívnej povinnosti spojenej s vrátením osvedčenia.

Zrušením registrácie zaniká platnosť IČ pre DPH.

S účinnosťou od 01. 07. 2021 ak PO alebo FO uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b, platnosť IČ pre DPH na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy nezaniká. V zmysle § 82 ods. 3 zákona o DPH proti rozhodnutiu o zrušení registrácie pre daň nie je možné podať odvolanie.

Ak DÚ zistí, že PO registrovaná pre daň podľa § 7 alebo podľa § 7a zákona o DPH bola vymazaná z OR (zanikla) a žiadosť o zrušenie registrácie nebola podaná, DÚ zruší registráciu pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH z úradnej moci ku dňu zániku PO, pretože nie sú dôvody na jej registráciu. DÚ rozhodnutie o zrušení registrácie pre daň nevydáva. DÚ vyhotoví úradný záznam o zrušení registrácie pre daň a založí ho do spisu daňového subjektu. V tejto situácii platnosť IČ pre DPH zanikla dňom zániku PO.

➤ DÚ zruší registráciu z úradnej moci, ak sa osoba registrovaná podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH stala platiteľom DPH, a to ku dňu, keď sa stala platiteľom.

Dôvodom na zrušenie registrácie podľa § 82 zákona o DPH osoby registrovanej podľa § 7 alebo 7a z úradnej moci je aj skutočnosť, že zdaniteľná osoba nadobudne postavenie platiteľa, napr. podľa § 4 zákona o DPH dosiahnutím obratu, na základe dobrovoľnej registrácie alebo zo zákona. V danom prípade nedochádza ku zmene v registrácii pre daň z registrácie podľa § 7 alebo § 7a na registráciu podľa § 4 zákona o DPH, ale dochádza k zrušeniu registrácie podľa § 7 alebo § 7a z úradnej moci a k zaregistrovaniu zdaniteľnej osoby za platiteľa na základe podanej žiadosti o registráciu za platiteľa dane podľa § 4 ods. 1, ods. 2 alebo ods. 4 zákona o DPH.

Ak zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 alebo § 7a podala žiadosť o registráciu za platiteľa dane, žiadosť o zrušenie registrácie podľa § 7 alebo § 7a nepodáva. DÚ tejto osobe zruší registráciu z úradnej moci v prípade, ak ju zaregistruje za platiteľa, a to ku dňu, keď sa stala platiteľom dane. Zákon o DPH jednoznačne ustanovuje, že v tomto prípade DÚ rozhodnutie o zrušení registrácie podľa § 7 alebo § 7a nevydáva.

Zrušením registrácie pre daň osoby registrovanej podľa § 7 alebo § 7a - na základe žiadosti daňového subjektu alebo z úradnej moci :

- zaniká platnosť IČ pre DPH, avšak ak PO alebo FO uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b, platnosť IČ pre DPH na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy nezaniká;

- **pre osoby, ktoré boli registrované pre daň pred 1.1.2022, vzniká povinnosť v lehote do 10 dní od zrušenia registrácie odovzdať DÚ osvedčenie o registrácii pre daň vydané podľa § 7 alebo § 7a v zmysle prechodných ustanovení § 85kl ods.11 zákona o DPH.**

Zmeny v procese zrušenia registrácie podľa § 81 zákona o DPH

Novelou zákona o DPH dochádza k zmenám v procese zrušenia registrácie podľa § 81 zákona o DPH. FS v tejto súvislosti aktualizovala metodický pokyn z júla 2021.

Novelizáciou zákona účinnou od 15. novembra 2021 a 1. januára 2022 dochádza k úpravám v oblasti registrácie platiteľov dane (§ 4 zák. o DPH) a s cieľom znižovania administratívnej záťaže sa osvedčenie o registrácii nahrádza rozhodnutím o registrácii.

Pri registrácii osoby za platiteľa dane DÚ vydá rozhodnutie o registrácii. Proti rozhodnutiu o registrácii nemožno podať odvolanie. Ak DÚ osobu nezaregistruje, tiež vydá o tom rozhodnutie, proti ktorému nemožno podať odvolanie.

V tejto súvislosti dochádza aj k úpravám v § 81, kde v ods. 4 v tretej vete sa vypúšťajú slová „platnosť osvedčenia o registrácii pre daň a“ a vypúšťa sa posledná veta.

Zároveň v zmysle prechodných ustanovení § 85kl účinných od 1. januára 2022 sa ustanovenie § 81 v ods. 4 posledná veta v znení účinnom do 31. decembra 2021 použije na zrušenie registrácie pre daň platiteľa, ktorý bol zaregistrovaný pre daň pred 1. januárom 2022.

§ 81 zákona o DPH upravuje zrušenie registrácie pre daň platiteľa dane, ktorý je registrovaný podľa § 4 a § 5 zákona o DPH.

Podľa zákona o DPH, ak DÚ pristúpi k zrušeniu registrácie pre daň, či už na základe žiadosti platiteľa dane alebo z úradnej moci, musí vydať rozhodnutie o zrušení registrácie pre daň, v ktorom určí deň, uplynutím ktorého prestáva byť osoba platiteľom dane. Proti rozhodnutiu o zrušení registrácie pre daň nie je možné podať odvolanie.

Pri doručení rozhodnutia o zrušení registrácie správca dane postupuje v úzkej súčinnosti s daňovým subjektom. DÚ rozhodnutie o zrušení registrácie pre daň nevydáva v prípade, ak sa PO zrušuje bez likvidácie.

Uplynutím dňa, ktorým PO alebo FO prestáva byť platiteľom dane:

- končí prebiehajúce zdaňovacie obdobie,
- zaniká platnosť identifikačného čísla pre daň.

V zmysle § 85kl novely zákona o DPH účinnej od 1. januára 2022 osoba, ktorá bola zaregistrovaná za platiteľa dane pred 1. januárom 2022, má povinnosť do 10 dní odo dňa, kedy prestala byť platiteľom dane, odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň.



Miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku podľa zákona o DPH a vykonávacieho nariadenia EÚ

diaľku a nových pravidiel pre určenie miesta dodania tovaru na diaľku pri predaji tovaru v EÚ ako aj predaji tovaru na diaľku dovážaného z tretích štátov. Od 1. júla 2021 je zároveň priamo uplatniteľné aj vykonávacie nariadenie 2019/2026. Finančné riaditeľstvo SR vydalo k tejto problematike nový metodický pokyn.

S účinnosťou od 1. júla 2021 došlo transpozíciou smerníc EÚ 2017/2455 a 2019/1995 do zákona o DPH k zavedeniu novej definície predaja tovaru na

Zákomom č. 344/2020 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH, sa s účinnosťou od 1. júla 2021 transponovali články 2 a 3 smernice Rady (EÚ) 2017/2455 a smernica Rady (EÚ) 2019/1995. Transpozíciou došlo k zmenám pravidiel miesta určenia dodania tovaru.

Novelou zákona sa zaviedla nová definícia predaja tovaru na diaľku pri predaji tovaru v rámci EÚ a predaji tovaru dovážaného z územia tretích štátov, a nové pravidlá pre určenie miesta dodania takéhoto tovaru.

Od 1. júla 2021 je zároveň priamo uplatniteľné vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) 2019/2026, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011 pokiaľ ide o dodanie tovaru alebo poskytovania služieb uľahčované elektronickými rozhraniami, a osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru.

Od 1. júla 2021 sa zo zákona o DPH vypustil pojem zásielkový predaj tovaru a účinnosť nadobudlo aj nové znenie § 14 zákona o DPH, ktorým sa upravuje miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku.

Pojem „predaj tovaru na diaľku“ na účely DPH

Zákon o DPH v § 14 ods. 1 ustanovuje, že na účely tohto zákona je:

➤ predajom tovaru na diaľku na území EÚ

- dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z iného ČŠ, ako je ČŠ, v ktorom sa skončí odosielanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi, okrem dodania nových dopravných prostriedkov a tovaru dodaného s inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet,
- odberateľom je zdaniteľná osoba alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, u ktorých nadobudnutie tovaru na území EÚ nie je predmetom dane podľa § 11 ods. 4 zákona o DPH alebo nezdaniteľná osoba,

- prepravu alebo odosielanie tovaru vykonáva dodávateľ alebo iná osoba na jeho účet, a to aj keď dodávateľ zasahuje do odosielania alebo prepravy tovaru len nepriamo.
- predajom tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov
- dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z územia tretích štátov k zákazníkovi v ČŠ, okrem dodania nových dopravných prostriedkov a tovaru dodaného s inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet,
- odberateľom je zdaniteľná osoba alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, u ktorých nadobudnutie tovaru na území EÚ nie je predmetom dane podľa § 11 ods. 4 zákona o DPH alebo nezdaniteľná osoba,
- prepravu alebo odosielanie tovaru vykonáva dodávateľ alebo iná osoba na jeho účet, a to aj keď dodávateľ zasahuje do odosielania alebo prepravy tovaru nepriamo.

Pri obidvoch uvedených definíciách predaja tovaru na diaľku platí, že ide o predaj tovaru na diaľku aj v prípade, ak dodávateľ zasahuje do prepravy alebo odoslania tovaru nepriamo. **Situácie, kedy dodávateľ zasahuje do prepravy alebo odoslania tovaru nepriamo**, sú uvedené v čl. 5a vykonávacieho nariadenia 2019/2026 – sú to najmä tieto situácie:

- ak dodávateľ zadal odoslanie alebo prepravu tovaru ako subdodávku tretej strane (napr. doručovacej spoločnosti), ktorá tovar doručuje zákazníkovi;
- ak odoslanie alebo prepravu tovaru síce zabezpečuje tretia strana, avšak úplnú alebo čiastočnú zodpovednosť za doručenie tovaru zákazníkovi nesie dodávateľ;
- ak dodávateľ fakturuje zákazníkovi prepravné poplatky a vyberá ich od neho, a ďalej ich postúpi tretej strane, ktorá zabezpečí odoslanie alebo prepravu tovaru;
- ak dodávateľ akýmkoľvek prostriedkami propaguje u zákazníka doručovateľské služby tretej strany, zabezpečí kontakt medzi nadobúdateľom a treťou stranou alebo iným spôsobom sa podieľa na poskytovaní informácií tretej strane tak, aby bol tovar doručený k zákazníkovi.

Ak si zákazník prepravuje tovar sám alebo ak zákazník zabezpečuje doručenie tovaru treťou osobou a dodávateľ ani priamo, ani nepriamo nezasahuje do zabezpečenia prepravy alebo odoslania tovaru, potom **nejde o predaj tovaru na diaľku**.

Úprava pre predaj tovaru na diaľku sa uplatňuje najmä ak zákazník nie je zdaniteľnou osobou, avšak pokrýva aj situácie, ak ide o dodanie tovaru, ktorý nie je predmetom zdanenia nadobudnutia tovaru podľa § 11 ods. 4 zákona o DPH. To znamená, že **v prípade predaja tovaru na diaľku nie je vylúčené, že kupujúcim bude zdaniteľná osoba, a to taká, na ktorú sa nevzťahuje povinnosť zdaňovať nadobudnutie tovaru**. Ide napríklad o situáciu, kedy dodávateľ z iného ČŠ dodá tovar slovenskému podnikateľovi, ktorý nie je registrovaný pre DPH podľa § 7 (slovenskému podnikateľovi nevznikla povinnosť registrácie, nakoľko nedosiahol z nadobudnutého tovaru v tuzemsku z iného ČŠ hodnotu 14 000 € bez dane alebo sa nerozhodol pre zdaňovanie nadobudnutého tovaru z iného ČŠ).



Z predaja tovaru na diaľku je vylúčené dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou a dodanie nových dopravných prostriedkov, ktoré sú na účely zák. o DPH definované v § 11 ods. 12.

Miesto dodania tovaru na účely zákona o DPH

Územnú pôsobnosť upravuje zákon o DPH v § 2, v ktorom sa uvádza, že na účely zákona o DPH je tuzemskom územím SR, zahraničím je územie, ktoré nie je tuzemskom, a územím EÚ je tuzemsko a územia ostatných ČŠ, ktoré sú zákonmi týchto ČŠ vymedzené na účely DPH ako tuzemsko týchto ČŠ. Územím tretích štátov je územie, ktoré nie je územím EÚ.

V § 2 ods. 1 písm. a) sa ustanovuje, že predmetom DPH je dodanie tovaru za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby. Dodaním tovaru sa na účely DPH podľa § 8 zákona o DPH rozumie prevod práva nakladať s hmotným majetkom ako vlastníkom. Rovnako ako pri iných dodávkach tovaru, aj pri dodaní tovaru predávaného na diaľku, je dôležité v prvom rade správne určiť miesto dodania. Od tejto skutočnosti závisí určenie ČŠ, v ktorom je DPH splatná. Daňová povinnosť pri dodaní tovaru vzniká v tom ČŠ, v ktorom je miesto dodania tovaru.

Miesto dodania tovaru upravuje zákon o DPH v § 13, § 13a, § 14 a § 16a:

- v zmysle § 13 ods. 1 písm. a), ak je dodanie tovaru spojené s odoslaním alebo prepravou tovaru, je miestom dodania tovaru miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava tovaru osobe, ktorej má byť dodaný, začína uskutočňovať;
- v § 13a je upravené miesto dodania tovaru pri tzv. reťazových transakciách v rámci územia EÚ;
- miesto dodania pri predaji tovaru na diaľku je upravené v § 14 a § 16a.

Zdanie tzv. zásielkového predaja tovaru podľa zákona o DPH platného do 30. júna 2021, pri zohľadnení rôznych prahových hodnôt uplatňovaných ČŠ od 35 000 € do 100 000 €, neodrážalo zdanie skutočnej spotreby, a preto došlo k zavedeniu nových pravidiel pre určenie miesta dodania predaja tovaru na diaľku tak pre predaj na území EÚ, ako aj pre predaj tovaru na diaľku, ktorý je dovážaný z tretích štátov pre zákazníkov v EÚ.

Nové pravidlá v oblasti predaja tovaru na diaľku menia situáciu ohľadom vykazovania miesta dodania tovaru:

- Dodávateľ je povinný pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ **uplatniť daň ČŠ, v ktorom skončí odosielanie alebo preprava, s výnimkou situácie, kedy je dodávateľ usadený iba v jednom ČŠ, a hodnota dodaní nepresiahne 10 000 €**. V tomto prípade je miesto dodania tovaru v ČŠ, v ktorom sa začína odosielanie alebo preprava tovaru (§ 16a zákona o DPH).
- Od 1. júla 2021 sa zrušili individuálne prahové hodnoty ČŠ pre predaj tovaru na diaľku a namiesto nich sa zaviedol **jednotný ročný obrat pre všetky ČŠ v EÚ vo výške 10 000 €**, presiahnutím ktorého dochádza k zmene miesta dodania. Do jednotnej prahovej hodnoty 10 000 €, sa okrem predaja tovaru na diaľku na území EÚ, zahŕňa aj poskytnutie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového vysielať a televízneho vysielať a

elektronických služieb (ďalej len „digitálne služby“), ak sú poskytnuté nezdaniteľnej osobe v inom ČŠ, ako je ČŠ poskytovateľa služieb.

➤ Miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ

V § 14 ods. 2 zákona o DPH sa upravuje miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku **na území EÚ** ako miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi skončí, ak § 16a ods. 1 neustanovuje inak. To znamená, že toto ustanovenie sa uplatní na určenie miesta dodania tovaru predávaného na diaľku, ak dodávanie tohto tovaru **začína aj končí na území EÚ**.

Novými pravidlami v oblasti predaja tovaru na diaľku na území EÚ sa zohľadňuje **zásada zdaňovania v mieste spotreby**, dochádza k zdaňovaniu tovaru pri predaji tovaru na diaľku **v mieste (krajine), kde sa tovar doručuje zákazníkovi**, s výnimkou ak sú splnené podmienky § 16a zákona o DPH. Dodávateľovi takéhoto tovaru vzniká povinnosť registrácie v danom ČŠ, kde tovar na diaľku doručuje, avšak môže využiť osobitnú úpravu § 68b zákona o DPH a splniť si povinnosť priznaním dane prostredníctvom jedného daňového priznania pre všetky ČŠ, do ktorých tovar svojim zákazníkom doručuje.

Zdaniteľná osoba, ktorá predáva tovar na diaľku na území EÚ, uplatní na dodanie tovaru DPH členského štátu, v ktorom skončí odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi (bez ohľadu na to, či sa zaregistruje v ČŠ, kde sa odoslanie alebo preprava tovaru skončí, alebo si zvolí uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu v ČŠ, v ktorom je usadená).

➤ Miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov

Podľa právnych predpisov EÚ v oblasti DPH sa na účely posúdenia, či transakcia podlieha DPH v EÚ, musia analyzovať pravidlá miesta dodania. Pri zaobchádzaní s tovarom zakúpeným v tretej krajine alebo na treťom území, ktorý sa odosiela alebo prepravuje do EÚ, zvyčajne dochádza k dvom zdaniteľným udalostiam:

- predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretej krajiny alebo tretieho územia zákazníkovi v EÚ,
- dovoz tovaru do EÚ.

Pri predaji tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov, upravuje miesto dodania §14 ods. 3 a 4 zákona o DPH:

- podľa § 14 ods. 3 miestom dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku dovážaného z tretích štátov **do iného ČŠ, ako je ČŠ, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi skončí**, je miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi skončí;
- podľa § 14 ods. 4 miestom dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku dovážaného z tretích štátov **do ČŠ, v ktorom sa odosielanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi skončí**, je v tomto ČŠ, ak sa na toto dodanie uplatňuje **osobitná úprava podľa § 68c** zákona o DPH.



DAŇOVINY december 2021

31. decembra 2021, č. 12/2021, ROČNÍK 1



„Šťastie je jediná vec, ktorá sa delením zväčšuje.“

Pri posudzovaní dodania tovaru ako predaj tovaru na diaľku z územia tretích štátov **nie je rozhodujúca hodnota dodávaného tovaru**. Rovnako pri určení miesta dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov sa hodnota 150 € nesleduje, pričom osobitná úprava podľa § 68c zákona o DPH sa vzťahuje len na tovar, ktorý nie je predmetom spotrebnej dane, dovážaný v zásielke s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 € (tzv. zásielka nízkej hodnoty).

Podľa § 14 ods. 5 určenie miesta dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku, resp. režim dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku, ktorým sú **umelecké diela a zberateľské predmety, starožitnosti a použitý tovar**, sa neuplatní, ak sa na toto dodanie uplatní osobitná úprava podľa § 66 zákona o DPH.

➤ **Osobitné miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ a osobitné miesto dodania určitých služieb dodaných osobe inej ako zdaniteľnej osobe podľa § 16a zákona o DPH**

K zavedeniu osobitného pravidla pre určenie miesta dodania pre predaj tovaru na diaľku a vybrané druhy služieb došlo z dôvodu **zmiernenia administrat. záťaže pre tzv. malé podniky**, ktoré dodávajú tovar na diaľku, prípadne poskytujú vybrané druhy služieb nezdaniteľným osobám usadeným vo viacerých ČŠ, pričom malý podnik je usadený iba v jednom ČŠ.

Miesto dodania pri predaji tovaru na diaľku, ktorého dodanie začína aj končí na území EÚ, sa určí podľa § 14 ods. 2 ako miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi skončí, ak § 16a ods. 1 neustanovuje inak.

Zároveň podľa § 16 ods. 14 miestom dodania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového vysielania a televízneho vysielania a elektronických služieb, tzv. digitálnych služieb, dodaných osobe inej ako zdaniteľnej osobe, je miesto, kde má táto osoba sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava, ak § 16a ods. 1 neustanovuje inak.

Podľa § 16a ods. 1, ktoré upravuje miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ, ako aj miesto dodania tzv. digitálnych služieb, je **miestom dodania miesto, kde sa odoslanie alebo preprava tovaru dodávaného na diaľku začína**, a pri dodaní digitálnych služieb osobe inej ako zdaniteľnej, **miesto, kde má dodávateľ služby sídlo**, miesto podnikania alebo prevádzkareň, a ak nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jeho bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava, ak sú splnené nasledovné **podmienky**:

- dodávateľ tovaru alebo poskytovateľ služby má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň alebo bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava len v jednom ČŠ,
- tovar alebo služba sa dodáva cezhranične, t. j. tovar sa odosiela alebo prepravuje do iného ČŠ, ako je ČŠ usadenia dodávateľa, a služba sa dodáva zákazníkovi, ktorý je usadený v inom ČŠ, ako je ČŠ poskytovateľa služby,

- celková hodnota takto dodaného tovaru a poskytnutých služieb bez dane nepresiahne v prebiehajúcom kalendárnom roku a zároveň nepresiahla v predchádzajúcom kalendárnom roku celkovú hodnotu 10 000 €.

Prahová hodnota 10 000 € sa počíta ako súčet dodávok digitálnych služieb a predaja tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, t. j. jedná sa o súčet všetkých dodaní digitálnych služieb a tovarov na diaľku do všetkých ČŠ súhrne.

Dodávateľ, ktorý spĺňa podmienky pre uplatnenie miesta dodania podľa § 16a ods. 1 sa v zmysle § 16a ods. 3 môže rozhodnúť pre uplatnenie všeobecného pravidla miesta dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ podľa § 14 ods. 2 a miesta dodania digitálnych služieb podľa § 16 ods. 14. V takom prípade je povinný takéto miesto dodania uplatňovať najmenej po dobu 2 kalendárnych rokov.

Osobitná úprava uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané pre iné ako zdaniteľné osoby (úprava pre Úniu) sa uplatňuje pre priznanie a platbu dane pre širší okruh plnení (dodania tovarov a služieb), ako dodania uvedené v § 16a. Zatiaľ čo osobitná úprava pre Úniu slúži pre podnikateľov na zjednodušenie plnenia povinností spojených s priznávaním a platbou DPH v rôznych ČŠ, § 16a zákona o DPH slúži na určenie miesta dodania pre vybrané transakcie (predaj tovaru na diaľku na území EÚ a digitálne služby) s cieľom uľahčiť fungovanie malým podnikom a oslobodiť ich od plnenia si povinností v súvislosti s DPH.

Na základe záverov Výboru pre DPH boli v decembri 2021 publikované usmernenia k problematike výpočtu prahovej hodnoty 10 000 € upravených v článku 59c smernice o DPH s cieľom zabezpečiť jeho jednotné uplatňovanie v rámci krajín EÚ.

➤ **Zmena miesta dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku**

Podľa § 16a zákona o DPH sa stanovuje osobitné miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ a osobitné miesto dodania určitých tzv. digitálnych služieb dodaných osobe inej ako zdaniteľnej na území EÚ. V podstate ide o rozšírenie možnosti pre zvolenie miesta zdanenia podľa usadenia poskytovateľa, resp. dodávateľa tovaru, v prípade, že sú splnené zákonom o DPH stanovené podmienky.

V prípade, ak sa v priebehu kalendárneho roka stanovená hodnota 10 000 € presiahne dodaním tovaru alebo poskytnutím služby, miesto dodania sa týmto momentom mení; miesto dodania služby sa zmení a určí sa podľa § 16 ods. 14 zákona o DPH, t. j. miesto dodania služby je tam, kde je usadený zákazník a miesto dodania tovaru pri jeho predaji na diaľku sa určí podľa § 14 ods. 2 zákona o DPH, t. j. k zdaneniu dochádza na mieste, kde sa tovar nachádza v čase, kde sa končí preprava alebo odoslanie tovaru k zákazníkovi.

Dodaním tovaru alebo digitálnej služby, ktorým sa prekročí limit 10 000 €, je zdaniteľná osoba povinná uplatňovať daň krajiny, v ktorej je miesto dodania tovaru predávaného na diaľku, resp. poskytnutia digitálnej služby.



Predaj tovaru na diaľku prostredníctvom elektronického rozhrania, ktoré je osobou považovanou za dodávateľa

Zdaniteľné osoby, ktoré uľahčujú predaj tovaru na diaľku prostredníctvom využitia elektronického rozhrania, sú v súlade s novými pravidlami v oblasti DPH zapojené do výberu dane z tohto predaja. V čl. 14a smernice o DPH sa zaviedlo nové právne ustanovenie, že **za určitých okolností sa predpokladá, že dodania uskutočnili samotné zdaniteľné osoby, ktoré uľahčujú predaj tovaru na diaľku, a tieto budú zodpovedné za zúčtovanie DPH z týchto predajov.** Uvedené je transponované do § 8 ods. 7 zákona o DPH.

Ak zdaniteľná osoba uľahčuje dodanie tovaru na území EÚ uskutočnené zdaniteľnou osobou neusadenou na území EÚ pre nezdaniteľnú osobu prostredníctvom využitia elektronického komunikačného rozhrania, ako je elektronické trhovisko, elektronická platforma, elektronický portál alebo podobný elektronický prostriedok, **platí, že táto zdaniteľná osoba tovar prijala a dodala.**

A rovnako, ak zdaniteľná osoba uľahčuje predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov v zásielkach s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 € prostredníctvom využitia elektronického komunikačného rozhrania, ako je elektronické trhovisko, elektronická platforma, elektronický portál alebo podobný elektronický prostriedok (ďalej len „domnelý dodávateľ“), platí, že táto zdaniteľná osoba tovar prijala a dodala.

Elektronické rozhranie/digitálna platforma sa fikciou stáva dodávateľom tovaru.

Ustanovením § 8 ods. 7 a vytvorením fikcie domnelého dodávateľa sa v podstate transakcia medzi pôvodným dodávateľom a nezdaniteľným zákazníkom „umelo“ rozdelila na dve transakcie. Prvá transakcia je dodanie medzi pôvodným dodávateľom a elektronickým rozhraním (transakcia typu B2B) a druhou transakciou je dodanie medzi elektronickým rozhraním (domnelým dodávateľom) a nezdaniteľným zákazníkom (transakcia typu B2C).

Z uvedeného vyplýva, že **domnelým dodávateľom sa môže stať zdaniteľná osoba, ktorá prevádzkuje platformu a uľahčuje dodanie tovaru od pôvodného dodávateľa len pri nasledovných prípadoch:**

1. Pri dodaní tovaru na území EÚ (predaji tovaru na diaľku na území EÚ a pri niektorých domácich dodaniach) len v tom prípade, ak je pôvodný dodávateľ usadený mimo územia EÚ (§ 8 ods. 7 prvá veta zákona o DPH).
V prípade, že pôvodný dodávateľ je usadený na území EÚ, sa ustanovenie § 8 ods. 7 neuplatní. Platforma v tomto prípade bude vystupovať ako sprostredkovateľ pri predaji tovaru na diaľku. Všetky povinnosti v súvislosti s predmetným dodaním bude povinný plniť pôvodný dodávateľ sám.

2. V prípade predaja tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov len ak ide o tovar v hodnote do 150 € (§ 8 ods. 7 druhá veta zákona o DPH).
V prípade dovážaného tovaru nie je usadenie pôvodného dodávateľa relevantné, pre uplatnenie konštrukcie domnelého dodávateľa sa sleduje len hodnota dodania. To znamená, že ak sa dováža z územia tretieho štátu tovar, ktorý sa predáva prostredníctvom platformy a jeho hodnota je vyššia ako 150 €, potom sa konštrukcia domnelého dodávateľa na takéto dodanie neuplatní. Dovoz tovaru, resp. dodanie tovaru sa zdaní štandardným spôsobom.

Aby elektronické rozhranie nebolo posudzované ako domnelý dodávateľ, musia byť podľa čl. 5a vykonávacieho nariadenia 2019/2026 splnené súčasne všetky nasledovné podmienky:

- a) daná zdaniteľná osoba priamo ani nepriamo nestanovuje žiadne z pravidiel a podmienok, za ktorých sa uskutočňuje dodanie tovaru;
- b) daná zdaniteľná osoba nie je priamo ani nepriamo zapojená do schvaľovania účtovania platby odberateľovi;
- c) daná zdaniteľná osoba nie je priamo ani nepriamo zapojená do objednávaného alebo dodania tovaru.

Rovnako sa **za zdaniteľnú osobu, ktorá uľahčuje dodanie tovaru v zmysle § 8 ods. 7, nepovažuje zdaniteľná osoba, ktorá zabezpečuje len niektorú z týchto činností:**

- a) spracovanie platieb v súvislosti s dodaním tovaru,
- b) inzerovanie alebo reklamu tovaru,
- c) presmerovanie alebo presun zákazníkov na iné elektronické rozhrania, na ktorých sa tovar ponúka na predaj, a to bez akéhokoľvek ďalšieho zásahu do jeho dodania.

Koncept "uľahčuje" sa výlučne posudzuje pre každý individuálny obchodný vzťah. Aby sa tento koncept naplnil, je potrebné, aby elektronické rozhranie v podstate "spojilo" pôvodného dodávateľa so zákazníkom prostredníctvom tohto elektronického rozhrania, výsledkom ktorého je dodanie tovaru. Toto sa týka situácií, kedy je skutočné objednanie a zaplatenie tovaru realizované cez toto elektronické rozhranie, to znamená, že tento vzťah pokrýva a môže zahŕňať len jedno elektronické rozhranie a jeho vzťah k zákazníkovi.

Akékoľvek predchádzajúce sprostredkovania v dodávateľskej reťazi sú posudzované ako typické B2B transakcie uskutočnené buď pôvodným dodávateľom, alebo inými elektronickými rozhraniami. Môže ísť napr. o situáciu, ak k požadovanému tovaru zákazníkom nemá elektronické rozhranie, cez ktoré si zákazník tovar objedná, prístup, a toto elektronické rozhranie požadovaný tovar získa od/cez iné elektronické rozhranie.

S uplatňovaním fikcie dodania tovaru domnelým dodávateľom boli prijaté dodatočné pravidlá, na základe ktorých sa daná fikcia stáva lepšie uplatniteľnou v praxi:



- **Novým pravidlom v konštrukcii domnelého dodávateľa** je aj zavedenie momentu vzniku daňovej povinnosti pri dodaní tovaru prostredníctvom domnelého dodávateľa. Za deň dodania tovaru a deň vzniku daňovej povinnosti pri dodaní tovaru domnelým dodávateľom (transakcia B2C) a rovnako aj pri dodaní tohto tovaru domnelému dodávateľovi (transakcia B2B) sa podľa § 19 ods. 11 zákona o DPH považuje deň prijatia platby (čl. 41a vykonávacieho nariadenia 2019/2026).
- Aby sa nové pravidlá o stanovení miesta dodania pri predaji tovaru na diaľku jednoduchšie aplikovali v praxi, najmä v oblasti dovážaného tovaru z tretích území, sa **v ustanovení § 14 ods. 6 zákona o DPH zavádza pravidlo, podľa ktorého sa dodávky, ktoré fiktívne uskutočňuje domnelý dodávateľ, považujú za pohyblivé dodávky, lebo sa im priradzuje preprava.** Na základe tohto ustanovenia, ak zdaniteľná osoba tovar prijala a dodala podľa § 8 ods. 7 zákona o DPH (domnelý dodávateľ), sa odosielanie alebo preprava tovaru priradí k dodaniu uskutočnenému touto zdaniteľnou osobou (t. j. k transakcii B2C). To znamená, že preprava tovaru k zákazníkovi sa priradzuje transakcii, ktorú uskutočňuje domnelý dodávateľ pre konečného zákazníka. Ustanovenie o priradení prepravy je dôležitou skutočnosťou pre určenie miesta dodania pri predaji tovaru na diaľku, nakoľko tovarom predávaným na diaľku môže byť len tovar, s ktorým je viazané odosielanie alebo preprava.
- **Ďalším novým pravidlom** je stanovenie oslobodenia od dane pri dodaní tovaru od pôvodného dodávateľa domnelému dodávateľovi (pre transakciu typu B2B), ktorý uľahčuje dodanie tovaru. Podľa § 42a zákona o DPH ak sa tovar dodá zdaniteľnej osobe, ktorá uľahčuje dodanie tovaru na území EÚ podľa § 8 ods. 7 prvej vety zákona o DPH, dodanie tovaru pre túto zdaniteľnú osobu (domnelého dodávateľa) je oslobodené od dane.

DPH V MEDZINÁRODNEJ PREPRAVE TOVARU A OSÔB



Novela zákona o účtovníctve č. 456/2021 Z. z.

1. januára 2022 nadobúda účinnosť novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“). Zmeny nastali v nadväznosti na novelou

Obchodného zákonníka, dochádza k zmenám ktoré sa týkajú účtovnej dokumentácie, k zmenám ustanovení týkajúcich sa výročnej správy, registra účtovných závierok, správnych deliktov ako i k ďalším zmenám.

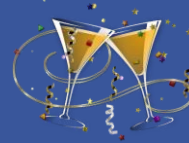
1. Zmeny v zákone v nadväznosti na novelu Obchodného zákonníka

- **§ 1 ods. 1 písm. a)** – dochádza k spresneniu vymedzenia osôb, ktoré sa považujú za účtovnú jednotku.
- **§ 2 ods. 5** – z triedenia účtovných jednotiek do veľkostných skupín sa vypúšťa skupina FO, ktoré sa zapisujú do obchodného registra. Pre FO, ktoré účtujú v sústave dvojnásobného účtovníctva, sa nemení ich zatriedenie do príslušnej veľkostnej skupiny.
- **§ 4 ods. 1** – dochádza k upresneniu, účtovníctvo sú povinné viesť iba FO, ktoré sú účtovnou jednotkou podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretí bod ZoÚ.
- **§ 9 ods. 2** – spresňuje sa, kedy môže účtovná jednotka účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva. Je však potrebné prihliadať aj na osobitný predpis, podľa ktorého účtovná jednotka vykonáva svoju činnosť. V písmene b) sa zjednocujú pojmy v nadväznosti na § 6 zákona č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií.

2. Účtovná dokumentácia

2.1. Nové ustanovenia § 31 až 33

- **§ 31 – Účtovný záznam** – definuje sa listinný účtovný záznam a elektronický účtovný záznam, ktoré sú rovnocenné (§ 31 ods. 2 ZoÚ). Zároveň sa definujú požiadavky na účtovný záznam a to vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a jeho čitateľnosť (§ 31 ods. 3 až 6 ZoÚ). Upravuje sa aj, kedy je účtovná jednotka povinná zabezpečiť tieto atribúty. Pri zasielaní elektronického záznamu alebo pri inom sprístupnení inej osobe je nevyhnutná tzn. akceptácia účtovného záznamu, ktorá je definovaná v § 31 ods. 7 ZoÚ. V § 31 ods. 8 ZoÚ sa ustanovuje povinnosť predložiť určené účtovné záznamy pre potreby overenia účtovnej závierky audítorom, pre potreby zverejňovania a pre potreby daňového úradu. Okrem tejto povinnosti je účtovná jednotka povinná daňovému úradu alebo oprávneným osobám umožniť



prístup do softvéru na vedenie účtovníctva a preukázať účtovným záznamom označenie účtov, na ktorých sú účtovné prípady v účtovnej jednotke zaúčtované.

- **§ 32 – Preukázateľnosť účtovného záznamu** – ustanovenie upravuje preukázateľnosť účtovného záznamu, podpisový záznam a možnosti zabezpečenia vierohodnosti pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu.
- **§ 33 – Transformácia účtovného záznamu** – upravuje sa transformácia účtovného záznamu, ktorou sa rozumie zmena podoby účtovného záznamu pri jeho spracovaní v účtovnej jednotke, pričom neporušenosť účtovného záznamu zostáva nezmenená. Pre transformáciu sú ustanovené podmienky v § 33 ods. 2 ZoÚ. Transformácia môže mať dve formy a to transformácia účtovného záznamu z listinnej podoby do elektronickej podoby zaručenou konverziou alebo skenovaním do súborového formátu v rastovej grafickej forme, alebo transformácia účtovného záznamu z elektronickej podoby do listinnej podoby zaručenou konverziou alebo vytlačením na papier.
- **§ 8 ods. 5 a § 23c ods. 5** – pojem „forma“ účtovného záznamu sa nahrádza pojmom „podoba“ účtovného záznamu. Pojem „podoba“ tak vystihuje obe možnosti vedenia účtovného záznamu – elektronickú alebo listinnú.
- **§ 10 ods. 1 písm. f)** – podpis osoby zodpovednej za uskutočnenie účtovného prípadu môže byť nahradený elektronickou výmenou údajov alebo vnútorným kontrolným systémom. Z povinných náležitostí účtovného dokladu sa vypúšťa povinnosť uvádzať na účtovnom doklade podpis zodpovednej osoby za zaúčtovanie účtovného prípadu a povinnosť uvádzať na účtovnom doklade tzv. predkontácie. Povinnosť označenia účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje naďalej zostáva zachovaná, po novom je však upravená v § 31 ods. 8 ZoÚ.

2.2. Uchovávanie účtovných záznamov

- **§ 35 ods. 3 písm. c)** – musia sa uchovávať účtovné záznamy, ktorými sa určuje systém uchovávanie účtovnej dokumentácie. Doba uchovávanie je stanovená na desať rokov nasledujúcich po roku, v ktorom sa naposledy účtovný záznam použil.
- **§ 35 ods. 5** – dopĺňa sa definícia elektronického uchovávanie účtovnej dokumentácie (na dátovom nosiči). Dopĺňajú sa aj povinnosti účtovnej jednotky v súvislosti s uchovávaním účtovných záznamov.
- **§ 36 ods. 6 až 8** – dopĺňa sa povinnosť zanikajúcej účtovnej jednotky pred svojim zánikom bez právneho nástupcu alebo pred skončením podnikania alebo inej zárobkovej činnosti informovať daňový úrad o preukázateľnom zabezpečení uchovania jej účtovnej dokumentácie.

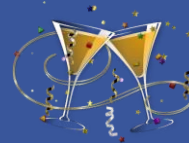
- **§ 39w ods. 4** – na podnet SKDP (pripomienka vznesená v rámci MPK k novele zákona o účtovníctve) sa v zmysle tohto prechodného ustanovenia ustanovenie § 35 v znení účinnom od 1. januára 2022 môže použiť na uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie, ktorá vznikla pred 1. januárom 2022 za predpokladu, že sa dodržia ustanovenia § 31 až 33 ZoÚ v znení účinnom od 1. januára 2022.

3. Výročná správa

- **§ 20 ods. 16** – dopĺňa sa obsah výročnej správy, ktorú vyhotovuje tzn. právnická osoba vymedzená v § 50 zákona o dani z príjmov, ktorej suma prijatého podielu zaplatenej dane za účtovné obdobie je vyššia ako 35 000 €. Obsah výročnej správy je prispôsobený činnostiam, ktoré tieto účtovné jednotky vykonávajú. V zmysle prechodného ustanovenia § 39w ods. 1 ZoÚ sa toto ustanovenie prvýkrát použije pri vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobie končiacie k 31. decembru 2022.
- **§ 20 ods. 9** – z ustanovenia sa vypúšťa účtovná jednotka podľa § 17b zákona o účtovníctve - NBS. Táto zároveň nie je subjektom verejného záujmu.
- **§ 22b ods. 3** – rozširujú sa náležitosti výročnej správy subjektov verejnej správy.

4. Register účtovných závierok

- **§ 23 ods. 6** - rozširuje sa verejná časť registra o ďalšie právne formy právnických osôb, napr. pozemkové spoločenstvá, občianske združenia, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov. V § 23 ods. 6 ZoÚ sa vymedzujú účtovné jednotky, ktorých dokumenty tvoria neverejnú časť registra. V zmysle prechodného ustanovenia § 39w ods. 2 ZoÚ dokumenty podľa § 23 ods. 2 ZoÚ, ktoré sa týkajú účtovných období končiacich najneskôr k 31. decembru 2021 a hospodárskeho roku, ktorý začal v priebehu roka 2021, sa ukladajú do tej časti registra, do ktorej sa ukladali podľa § 23 ods. 6 ZoÚ v znení účinnom do 31. decembra 2021.
- **§ 23a ods. 1 a 2** - rozširuje sa povinnosť účtovnej jednotky ukladať všetky dokumenty v súlade s § 23 ods. 2 ZoÚ do registra len v elektronickej podobe. V zmysle prechodného ustanovenia § 39w ods. 3 ZoÚ účtovná jednotka postupuje podľa § 23a ods. 1 ZoÚ v znení účinnom od 1. januára 2022 pri všetkých podaniach vykonaných po 31. decembri 2021.
- **§ 23a ods. 10** - z § 23a ods. 9 ZoÚ sa presúva povinnosť uložiť dokumenty podľa 23 ods. 2 ZoÚ do registra pre štatutárny orgán alebo člena štatutárneho orgánu, ktorý je zapísaný v OR pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z OR, ktorý bol oprávnený konať za obchodnú spoločnosť alebo družstvo v rozsahu zapísanom v OR.
- **§ 23b ods. 1** - spresňuje sa ukladanie účtovných dokumentov vyhotovených v elektronickej podobe do registra. Ak majú predpísanú štruktúrovanú formu podľa ZoÚ,



povinnosť uloženia do registra sa považuje za splnenú iba vtedy, ak sú doručené spôsobom podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní, tzn. len prostredníctvom elektronickej podateľne prevádzkovej FR SR cez určené dátové rozhranie. Ak ide o účtovné dokumenty vyhotovené v elektronickej podobe, ktoré nemajú predpísanú štruktúrovanú formu podľa ZoÚ, tieto sa ukladajú do registra ako príloha k všeobecnému podaniu pre príslušný typ účtovnej jednotky tiež prostredníctvom elektronickej podateľne FR SR v rámci oblasti Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ).

- **§ 23b ods. 3 a 4** - v nadväznosti na povinné ukladanie dokumentov v elektronickej podobe pre všetky účtovné jednotky sa vypúšťa z § 23b odsek 3 ZoÚ, ktorého obsah bol presunutý do odseku 1. Nadväzne boli upravené aj § 23b ods. 4 ZoÚ a § 23a ods. 11 ZoÚ.
- **§ 23b ods. 5** - nanovo ustanovené znenie odseku 5 rozširuje kompetencie správcu registra, ktorý môže presunúť dokument uložený v registri k tej účtovnej jednotke, ktorej sa týka, ak bol dokument uložený k účtovnej jednotke, ktorej sa netýka a tak tiež môže vymazať dokument, ktorý nie je dokumentom uvedeným v § 23 ods. 2 ZoÚ.
- **§ 23c ods. 4 a 5** - zosúladiujú sa pojmy so zákonom č. 272/2016 Z. z. pre elektronické transakcie na vnútornom trhu - pojem „zaručený elektronický podpis“ sa nahrádza pojmom „kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovaná elektronická pečať“.

5. Správne delikty

- **§ 38 ods. 1 písm. c)** – upravuje sa definícia správneho deliktu, tak, že porušenie § 23a ods. 10 ZoÚ je osobitným správnym deliktom uvedeným v § 38 ods. 3 ZoÚ.
 - **§ 38 ods. 1 písm. k)** – upravuje sa definícia správneho deliktu, tak že správneho deliktu sa dopustí účtovná jednotka, ak poruší ustanovenia § 31 až 33 ZoÚ.
- § 38 ods. 2 písm. a)** - ustanovuje sa dolná hranica sadzby pri závažnom porušení ZoÚ, tzn. daňový úrad uloží pokutu za správny delikt podľa odseku 1 písm. a) a n) od 1 000 € do 3 000 000 €. Ide napríklad o nevedenie účtovníctva, nezostavenie účtovnej závierky, ako aj vykonávanie účtovných zápisov mimo účtovných kníh, vykonávanie zápisov o účtovnom prípade, ktorý nevznikol, o zatajovanie a nezaúčtovanie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.
- **§ 38 ods. 2 písm. e) a f)** - dopĺňa sa sankcia v rozmedzí:
 - od 100 € do 10 000 € v prípade, ak sa účtovná jednotka dopustí správneho deliktu podľa § 38 ods. 1 písm. c) ZoÚ a nie je možné zistiť celkovú sumu majetku alebo účtovná jednotka nevykazuje žiaden majetok.

- od 100 € do 100 000 € v prípade, ak sa účtovná jednotka dopustí správneho deliktu podľa § 38 ods. 1 písm. m) ZoÚ, tzn. ak poruší ustanovenia § 35 ZoÚ (uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie).

- **§ 38 ods. 3 a 4** - dopĺňa sa oblasť správnych deliktov o správne delikty FO, ktoré nie sú účtovnými jednotkami, ale vznikli im povinnosti vyplývajúce zo ZoÚ.
- **§ 38 ods. 8** - rozširuje sa oprávnenie daňového úradu vykonávať kontrolu dodržiavania ustanovení ZoÚ aj u inej osoby ako je účtovná jednotka (u FO, ktorá nie je účtovnou jednotkou). Rozširuje sa oprávnenie daňového úradu, ktorý vykoná kontrolu dodržiavania ustanovení ZoÚ uložiť pokutu za správny delikt, bez ohľadu na miestnu príslušnosť.
- **§ 38 ods. 9 a 10** – ustanovenia sa upravujú tak, aby sa prihliadalo na skutočnosti uvedené v § 38 ods. 9 ZoÚ aj pri ukladaní pokút podľa odseku 4 a aby sa ustanovenie o lehotách na uloženie pokuty § 38 ods. 10 ZoÚ vzťahovalo aj na uloženie pokút podľa odseku 4.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 39w ods. 5** ZoÚ sa ustanovenia § 38 ods. 2 písm. a), e) a f), ods. 4 a ods. 8 až 10 ZoÚ v znení účinnom od 1. januára 2022 použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2021.

6. Ostatné zmeny z novely zákona o účtovníctve

- **§ 1 ods. 3** - rozširuje sa pôsobnosť ZoÚ na FO, ktoré nie sú účtovnými jednotkami, pričom im vznikli povinnosti podľa ZoÚ.
- **§ 25 ods. 1 písm. e)** - upravuje sa ocenenie reálnou hodnotou majetku a záväzkov nadobudnutých zámenou zmluvou aj v účtovnej jednotke účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva.
- **§ 28 ods. 6** – dopĺňa sa ods. 6, ktorý definuje pojem vlastné imanie a záväzky na posúdenie, či je spoločnosť v kríze. Podľa § 67a Obchodného zákonníka je spoločnosť v kríze, ak je v úpadku alebo jej hrozí úpadok. Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100.
- **§ 30 ods. 4** - dopĺňa sa možnosť vykonania inventúry zásob aj na nasledujúci mesiac po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.



Testovanie na COVID-19 a povinnosť evidencie tržieb v e-kase

Finančná správa zverejnila v decembri 2021 usmernenie k povinnosti používať pokladnicu e-kasa klient aj pri poskytnutí služby antigénového

testovania a/alebo PCR testovania na COVID-19. Na koho sa vzťahuje povinnosť evidovať tržby v e-kase pri poskytovaní týchto služieb?

Pre **povinnosť evidencie tržby v systéme e-kasa** prostredníctvom pokladnice e-kasa klient je rozhodujúce, či sú splnené podmienky ustanovené zákonom č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len zákona o „ERP“):

- ide o **FO alebo PO predávajúcu tovar alebo poskytujúcu službu**, ktorá má oprávnenie na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka (§ 1 ods. 2)
- **služba, ktorú poskytuje je označená** v Štatistickej klasifikácii ekonomických činností uvedená v prílohe č. 1 zákona o ERP (§ 2 písm. ab))
- **úhrada za tovar alebo službu je prijatá na predajnom mieste** od kupujúceho v hotov. alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť (§ 2 písm. z))
- **platí výnimka** z povinnosti evidovať tržbu za poskytnutú službu (§ 3 ods. 2 písm. b))

Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti je FO - podnikateľ alebo PO, ktorá poskytuje zdravotnú starostlivosť na základe rozhodnutia o nariadení vytvorenia mobilného odberového miesta podľa § 6 ods. 8 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia.

Mobilné odberové miesto je zariadením ambulatnej zdravotnej starostlivosti. Rozhodnutie o vydaní povolenia na jeho prevádzkovanie vydáva regionálny úrad verejného zdravotníctva.

Činnosť pri výkone povolania zdravotníckych pracovníkov podľa zákona č. 578/2004 Z. z. **nie je živnosťou** (§ 3 ods. 1 písm. d) prvého bodu zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní), preto **ak FO alebo PO má povolenie na prevádzkovanie mobilného odberového miesta** na antigénové testovanie a/alebo na PCR testovanie na COVID-19, je podnikateľom v zmysle Obchodného zákonníka (§ 2 ods. 2 písm. c)).

Antigénové testovanie a PCR testovanie na COVID-19 je podľa ŠÚ SR zaradená podľa ŠKEČ do kódu 86.90 **Ostatná zdravotná starostlivosť** a je uvedená v prílohe č. 1 zákona o ERP.

Znamená to, že **na podnikateľa poskytujúceho antigénové testovanie a/alebo PCR testovanie na COVID-19 sa vzťahuje povinnosť platu prijatú na predajnom mieste** v hotovosti, alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť, **evidovať v systéme e-kasa prostredníctvom pokladnice e-kasa klient**, pokiaľ sa na neho nevzťahuje niektorá z výnimiek (§ 3 ods. 2 písm. b) zákona o ERP).

Testovanie zamestnancov na COVID-19 – daňové aspekty

Dňa 24. novembra 2021 bola uverejnená Vyhláška ÚVZ SR č. 264/2021 Z. z., z ktorej vyplýva povinnosť pre zamestnávateľov testovať neočkovaných

zamestnancov na ochorenie COVID-19. Kedy sú náklady na testovanie zamestnancov daňovo uznaným výdavkom, ako sa preukazuje úhrada poplatku za testovanie a sú tieto plnenia poskytnuté zamestnancom predmetom dane z príjmov zo závislej činnosti?

Obdobie pandémie je zadané v zákone č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „Lex Korona“) a to konkrétne v § 2 ods. 1 tohto zákona.

Obdobie pandémie podľa zákona Lex Korona **stále trvá aj v súčasnosti** a preto je potrebné, aby **daňovník pri posudzovaní výdavkov na testovanie**, vrátane výdavkov súvisiacich so zabezpečením testovania postupoval v súlade s § 24ab zákona Lex Korona.

1. Daňová uznateľnosť výdavkov súvisiacich so zabezpečením testovania

Počas obdobia pandémie sú **daňovým výdavkom podľa § 19 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov** (ďalej len „ZDP“) **aj výdavky (resp. náklady) na testovanie na ochorenie COVID-19 vrátane výdavkov súvisiacich so zabezpečením testovania** (§ 24ab ods. 1 Lex Korona), **ak sú vynaložené**:

- **zamestnávateľom na zamestnanca**, vrátane testovania blízkej osoby žijúcej so zamestnancom v spoločnej domácnosti
- **daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP na testovanie tohto daňovníka** vrátane testovania blízkej osoby žijúcej s daňovníkom v spoločnej domácnosti,
- **daňovníkom na FO, ktoré vykonávajú činnosť pre daňovníka v mieste jeho podnikania.**

Uplatnenie daňového výdavku na testovanie (§ 24ab ods. 1 Lex Korona a § 19 ZDP) **nie je obmedzené iba na situácie, keď povinnosť testovať zamestnancov vyplýva z osobitných predpisov**. Znamená to, že tieto výdavky sú daňovým výdavkom napr. aj v situáciách, ak zamestnávateľ dobrovoľne testuje aj očkovaných zamestnancov, alebo zamestnancov testuje častejšie než mu vyplýva z osobitného predpisu. Zároveň **nie je obmedzená ani výška výdavkov na testovanie.**



Ak zamestnávateľ zabezpečuje testovanie vo svojich priestoroch na ťarchu svojich výdavkov, daňovým výdavkom sú **aj výdavky súvisiace s testovaním**, napr. výdavky na ochranné pomôcky, na dezinfekciu, na likvidáciu odpadu vzniknutého pri testovaní, atď.

U daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie podľa § 12 ods. 3 ZDP, sú **výdavky na testovanie** na ochorenie COVID-19 vrátane výdavkov súvisiacich so zabezpečením testovania **daňovým výdavkom len v takom rozsahu, v akom prislúchajú k príjmom z jeho zdaňovanej činnosti**.

2. Preukazovanie úhrady poplatkov za testovanie na COVID-19

Ak si zamestnanec zabezpečuje testovanie u iného subjektu než u zamestnávateľa, **predloží zamestnávateľovi doklad**, z ktorého je zrejma informácia o zaplatenej sume za testovanie, o dni zaplataenia a o subjekte, ktorý platbu prijal (napr. pokladničný doklad z pokladnice e-kasa klient, prípadne paragón, výpis z bankového účtu (pri bezhotovostnej platbe), príjmový pokladničný doklad) alebo iný obdobný doklad **preukazujúci poskytnutie služby testovania a úhradu za túto službu**.

Tento doklad od zamestnanca je podkladom k vyhotoveniu účtovného dokladu u zamestnávateľa, na základe ktorého zamestnávateľ účtuje výdavok na testovanie a jeho preplatenie zamestnancovi.

3. Vplyv plnení súvisiacich s testovaním na daň z príjmov zo závislej činnosti

Suma na úhradu výdavkov zamestnanca, vrátane nepeňažného plnenia poskytnutého zamestnancovi zamestnávateľom, na účely vykonania testovania vrátane testovania blízkej osoby žijúcej so zamestnancom v spoločnej domácnosti **nie je počas obdobia pandémie predmetom dane zamestnanca podľa § 5 ZDP** (§ 24ab ods. 2 Lex Korona).

Zrovnoprávnili sa obe formy testovania, bez ohľadu na to, či zamestnanca otestoval priamo zamestnávateľ alebo bol otestovaný u inej osoby. V oboch prípadoch **príjem u zamestnanca** (peňažné alebo nepeňažné plnenie) **nie je predmetom dane z príjmov zo závislej činnosti**.

Ak zamestnávateľ preplatí výdavky zamestnanca vynaložené na jeho testovanie, **ide o peňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi, ktoré nie je predmetom dane**.

Rozsudok SD Vec C-334/20 z 25. novembra 2021

Rozsudok SD z 25. novembra 2021 vo veci C-334/20 Amper Metal Kft proti Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbvíteli Igazgatósága.



25. novembra 2021 Súdny dvor EÚ vo veci **C-334/20 Amper Metal Kft** rozhodol, že v zmysle článku 168 a) DPH Smernice 2006/112/ES si zdaniteľná osoba môže odpočítať DPH z reklamných služieb, ktoré podliehali DPH v zmysle článku 2 Smernice, a priamo a bezprostredne súvisia s jednou alebo viacerými zdaniteľnými transakciami na výstupe alebo s celkovou hospodárskou činnosťou zdaniteľnej osoby ako súčasť jej všeobecných nákladov, bez ohľadu na fakt, že fakturovaná cena za tieto služby bola neprimerane vysoká v porovnaní s referenčnou hodnotou určenou vnútroštátnym daňovým orgánom, alebo že tieto služby neprispeli k zvýšeniu obratu tejto zdaniteľnej osoby. (*išlo o nálepky s menom Amper Metal na pretekárske autá, pričom zákazníci Amper Metal boli papierenské a laminovacie spoločnosti).

Rozsudok SD Vec C-358/20 z 18. novembra 2021

Rozsudok SD z 18. novembra 2021 vo veci C-358/20 Promexor Trade SRL vs. Direcția Generală a Finanțelor Publice Cluj – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor.



18. novembra 2021 vo veci **C-358/20 Promexor Trade SRL** rozhodol, že články 168, 213 ods. 1, 214 ods. 1 a 273 DPH smernice 2006/112/ES a princíp neutrality DPH v zmysle zásad právnej istoty, ochrany legitímnych očakávaní a proporcionality nebránia vnútroštátnym predpisom, v prípade, keď identifikácia zdaniteľnej osoby pre účely DPH bola zrušená z dôvodu nevykazovania žiadnych zdaniteľných plnení v DPH priznaniach počas šiestich po sebe nasledujúcich mesiacov, pričom však zdaniteľná osoba pokračovala vo svojej podnikateľskej činnosti napriek tomuto zrušeniu, žiadať od tejto zdaniteľnej osoby platbu DPH z jej zdaniteľných plnení, ak sa môže znovu zaregistrovať a odpočítať DPH zaplatenú na vstupe. Skutočnosť, že konateľ zdaniteľnej osoby je spoločníkom inej spoločnosti, ktorá je v konkurze, nemožno ako takú použiť na systematické odmietanie znovu-registrácie tejto zdaniteľnej osoby.



DAŇOVINY december 2021

31. decembra 2021, č. 12/2021, ROČNÍK 1



„Šťastie je jediná vec, ktorá sa delením zväčšuje.“

Daňová kontrola v praktických súvislostiach II

Termín: 17. január 2022

Tí, čo ste boli s nami 13. septembra na prvej časti tejto konferencie, viete, že nepreháňame ak povieme: "určite nepremeškajte skvelú konferenciu s mega lektormi a mega hosťami."

Pokračovať budeme v nezodpovedaných otázkach z daňových kontrol a vyrubovacích konaní z pohľadu aktuálnych procesných postupov, upozorníme na ich riziká a nové postupy. Dozviete sa odpovede na najčastejšie otázky daňových poradcov napríklad: Môže daňový úrad použiť výsluch svedka z iného konania ako dôkaz v daňovej kontrole, ak subjekt nemal právo svedkovi klásť otázky? Je protokol z inej daňovej kontroly dôkazom, ak ešte nebolo vydané rozhodnutie? Ako vykladá NS SR vysporiadanie sa s námietkami daňového subjektu ak sa k nim správca dane vôbec nevyjadrí alebo ich odmietne bez odôvodnenia? ... a mnoho ďalších tém.

Lektor: JUDr. Ing. Miriam Galandová, Ph.D., LL.M., FCCA, FCI Arb a doc. JUDr. Ing. Matej Kačaljak, PhD.

Veríme, že aj tentokrát prijmú pozvanie naši hostia: JUDr. Toško Beran (MF SR), JUDr. Pavol Nad' a JUDr. Petra Príbelská, PhD. (NSS SR), Ing. Miroslava Barlová a Ing. Miroslava Vrúdna (FR SR)

aktuálna téma, potrebujem vedieť názory odborníkov

Novinky v daňovom poriadku

Termín: 20. január 2022
Lektor: Ing. Božena Jurčíková (FR SR)

Účastníci webinára získajú dôležité a zaručené informácie o spresnení a doplnení tak často uplatňovaných ustanovení daňového poriadku ako je lehota nazerania do spisu, doplnenie dokazovania o nový dôkaz, zmena z povinnosti na oprávnenosť určiť daň podľa pomôcok pri nepodaní daňového priznania ani na výzvu správcu dane, zrušenie 7-ročnej lehoty zániku práva vyrubiť daň pri vykazovaní daňovej straty, nové zoznamy daňových subjektov zverejňovaných na web. stránke FR SR.

Dozviete sa aj o nových inštitútoch za účelom zlepšenia dobrovoľného plnenia daňových povinností zo strany daňových subjektov ako je inštitút daňovej spofahlivosti a vylúčenie fyzickej osoby na určité obdobie, ktorá je v postavení štatutára, ako aj zníženie úhrady za účelom zvýšenia záujmu o záväznú stanovisko a upustenie od doteraz prísnych podmienok pri využití odkladu platenia dane.

Lektorka Vám predstaví aj o aktuálnych opatreniach noviel lex corona, ktoré boli účinné už v priebehu roka 2021 v oblasti správy daní a dane z príjmov a aj ďalších druhov daní ako aj podmienky od upustenie od uloženia sankcií a odpustenie sankcií viažucich sa k zaplatenej dani alebo k podaniu daňových priznaní v náhradných lehotách podľa nariadení.

Je to pre mňa dôležité

NEPREMEŠKAJTE MIMORIADNE ÚSPEŠNÉ PODUJATIE

KONFERENCIA:
Daňová kontrola v praktických súvislostiach II.

17. januára 2022

NOVINKY V DAŇOVOM PORIADKU
schválené v roku 2021
s účinnosťou od 6. 2. 2021 a od 1. 1. 2022



DAŇOVINY december 2021

31. decembra 2021, č. 12/2021, ROČNÍK 1



„Šťastie je jediná vec, ktorá sa delením zväčšuje.“

DPH v medzinárodnej preprave tovaru a osôb

Termín: 1. február 2022
Lektor: Ing. Ján Skorka

Seminár bude detailnejším pohľadom na uplatnenie DPH v medzinárodnej preprave. Budeme sa venovať nielen DPH oslobodeniu pri poskytnutí prepravy, ale aj pridruženým otázkam predaja, údržby, prenájmu a vybavenia dopravných prostriedkov využívaných v medzinárodnej doprave.

Prepravu tovaru chcem v praxi korektne

DPH V MEDZINÁRODNEJ PREPRAVE TOVARU A OSÔB



SKDP | SLOVENSKÁ KOMORA
DAŇOVÝCH PORADCOV

ADP | AKADEMIA
DAŇOVÝCH PORADCOV

Daňové zákony 2022

Už v predaji

- » Zákon o dani z príjmov
- » Zákon o dani z pridanej hodnoty
- » Zákon o správe daní

- » S dôvodovými správami
- » S krátkymi komentármi
- » S vyznačením pôvodnej a novej právnej úpravy
- » Texty predpisov preberané zo Slov-lexu (jediné právne záväzné)
- » Vyrobená z odľahčeného papiera



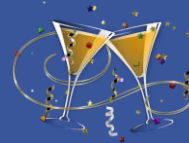
Daňový kalendár - december 2021

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

Dátum Druh Názov

Obdobie

Dátum	Druh dane	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
17.01.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.01.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.01.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.01.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.01.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známkov pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
25.01.	Spotrebná daň z liehu	Nahlásenie predpokladanej ročnej výroby piva v hl na kalendárny rok 2022 a preukázanie splnenia podmienok prevádzkovania MSP (malého samostatného pivovaru)	ročné
25.01.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mesačné
25.01.	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
25.01.	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 dovozu cigariet	mesačné
25.01.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.01.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	štvrtročné
25.01.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.01.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25.01.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplatenie dane	štvrtročné
31.01.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplatenie tejto dane (§ 68b zákona o DPH)	štvrtročné
31.01.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.01.	DzP PO	Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti za rok 2021 nad rozsah určený osobitným predpisom spôsobom podľa § 52zzi ods. 11 zákona o dani z príjmov	ročné
31.01.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
31.01.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 15 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	ročné



31.01.	DzP PO	Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi, ktorým je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, o výške nepeňažného plnenia za rok 2021 podľa § 43 ods. 19 zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
31.01.	DzP PO	Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	DzP FO	Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi o výške nepeňažného plnenia za rok 2021 podľa § 43 ods. 19 zákona o dani z príjmov	ročné
31.01.	DzP PO	Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi, ktorým je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený osobitným predpisom spôsobom podľa § 52zzi ods. 12 zákona o dani z príjmov	ročné	31.01.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 €	mesačné
31.01.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné	31.01.	DzP FO	Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti za rok 2021 spôsobom podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona o dani z príjmov	ročné
31.01.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné	31.01.	DzP PO	Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti za rok 2021 spôsobom podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona o dani z príjmov	ročné
31.01.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné				
31.01.	Daň z motor. vozidiel	Podanie oznámenia o zániku povinnosti platenia dane podľa § 8 ods. 7 zákona	ročné				
31.01.	Daň z motorových vozidiel	Podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2021 a zaplatenie dane	ročné				
31.01.	Daň z poistenia - PO (náklady poistenia)	Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrtrok a zaplatenie tejto dane	štvrtročné				
31.01.	DzP FO	Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov	ročné				
31.01.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	ročné				
31.01.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné				

Skvelé pre Vašu pohodu - pilates s Dadou

