

OBSAH:

Nepriama novela zákona o DPH.....1

Novelou Colného zákona dochádza okrem iného aj k nepriamej novele zákona o dani z pridanej hodnoty. Táto novela nadobúda účinnosť 1.7.2021 a týka sa osobitnej úpravy uplatňovania dane podľa § 68cb.

Index daňovej spoľahlivosti.....2

Ďalším proklientskym projektom finančnej správy, ktorým sa má posilniť dobrovoľné plnenie daňových povinností je Index daňovej spoľahlivosti.

Povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom.....3

S účinnosťou od 1.1.2020 došlo k zmenám v § 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve - k zmene podmienok pre povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom v obchodných spoločnostiach a družstvách. K akým zmenám došlo a koho sa dotknú?

Účtovanie stravovania v sústave jednoduchého účtovníctva.....4

Zavedenie finančného príspevku na stravovanie zamestnancov s účinnosťou od 1. marca 2021 vyvolalo viacero praktických otázok. Jednou z nich je aj účtovanie účtovných prípadov súvisiacich so zabezpečením stravovania.

Používanie e-kasy v záložni.....5

Musia evidovať tržby v ERP aj záložne pri predaji založeného tovaru? Je potrebné evidovať tržby v ERP v záložni aj pri predaji iného ako založeného tovaru?

Určenie poplatníka miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a výnimky z platenia.....6

Doterajšia aplikácia určenia poplatníka miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa mení v nadväznosti na rozsudok súdu v prípade, ak sa vlastník nehnuteľnosti dočasne vzdá užívacích práv v prospech iných osôb.

Podmienky FR SR pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach.....7

V súlade so zákonom o správe daní (daňový poriadok) určilo Finančné riaditeľstvo SR podmienky, na základe ktorých môže povoliť odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach (splátkový kalendár). Daňový subjekt môže požiadať o odklad alebo o splátkový kalendár v zmysle § 57 daňového poriadku.

Daňový kalendár.....11

Nepriama novela zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty

Novelou č. 186/2021 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 199/2004 Z. z. Colný zákon dochádza okrem iného aj k nepriamej novele zákona o DPH. Táto novela nadobúda účinnosť 1.7.2021 a týka sa osobitnej úpravy uplatňovania dane podľa § 68cb.

Zmena sa týka platobnej schémy pri dovoze tovaru z tretích krajín, pričom dochádza k zmene v § 68cb zákona o dani z pridanej hodnoty. Ide o schému, ktorá sa **vzťahuje na tovar, na ktorého dodanie sa mohla uplatniť osobitná úprava import One Stop-Shop, ale neuplatnila sa**. Jedná sa teda o tovar, ktorého vlastná hodnota je nižšia alebo rovná 150 € a ktorý zároveň nie je predmetom spotrebnej dane.

Článok 369z bod 2 Smernice Rady (EÚ) 2017/2455 poskytuje členským štátom možnosť prijať opatrenia s cieľom zaistiť, aby osoba, pre ktorú je tovar určený, zaplatila daň v správnej výške. V súlade s týmto článkom smernice sa v zákone ustanovila možnosť, aby colný úrad v rozhodnutí, ktorým povolí uplatňovanie osobitnej úpravy na priznávanie a platbu dane pri dovoze tovaru podľa § 68cb zákona o dani z pridanej hodnoty určil podmienky uplatňovania tejto osobitnej úpravy.

Táto úprava je určená pre doručovateľov zásielok ako sú kuriéri, resp. poštovní doručovatelia, ktorí predkladajú colnému úradu tovar na účet osoby, pre ktorú je určený.

Po tejto novele zákona **už doručovateľ dovoznú DPH nebude odvádzať z každého individuálneho dovozu tovaru, ale súhrne a to až 16. deň nasledujúceho kalendárneho mesiaca po mesiaci, v ktorom bola daň z pridanej hodnoty vybratá od adresáta**.

Výhodou je, že pri uplatňovaní tejto osobitnej úpravy sa bude používať **dovozné JCD s redukovaným datasetom**.

Použitie osobitnej úpravy vo vzťahu k adresátovi je striktné dobrovoľné, avšak, ak sa táto osobitná úprava uplatní, adresát je povinný zaplatiť príslušnú daň z pridanej hodnoty doručovateľovi. V tomto prípade sa však **na dovezený tovar bude uplatňovať vždy základná sadzba DPH t. j. 20 %**.

Doručovateľ uplatňujúci osobitnú úpravu bude povinný do 15. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení mesiaca, v ktorom daň z pridanej hodnoty od adresáta vybral podať hlásenie o vybratej DPH od adresátov a zoznam JCD.

Cieľom tejto nepriamej novely bolo zjednodušiť uplatňovanie osobitnej úpravy na priznávanie a platbu dane pri dovoze tovaru s ohľadom na dlhšie odborné lehoty pošty a kuriérskych spoločností. V novele zákona sa ďalej upravilo, že v prípade ak osoba s vydaným povolením na uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68cb zákona o dani z pridanej hodnoty, ktorá **v hlásení uviedla chybné, neúplné údaje, alebo určité údaje v hlásení opomenula uviesť**, mohla tieto nedostatky napraviť podaním „opravného“ hlásenia. Namiesto stanovenia nového tlačiva pre uvedenie opráv sa využije **štandardne podávané hlásenie za najbližší kalendárny mesiac**, ktoré bude v sebe obsahovať prílohu, v ktorej sa budú uvádzať tieto opravy

Index daňovej spoľahlivosti

Ďalším proklientskym projektom finančnej správy, ktorým sa má posilniť dobrovoľné plnenie daňových povinností je Index daňovej spoľahlivosti. Hodnotenie subjektov je založené na inter-nom analytickom automatickom nástroji a na základe jeho výsledkov finančná správa identifikuje spoľahlivé daňové subjekty, ktorým poskytne benefity.

Index daňovej spoľahlivosti sa týka všetkých daňových subjektov registrovaných pre daň z príjmov, ktoré majú príjmy z podnikania, t. j. právnických osôb s príjmami z podnikania a fyzických osôb, ktoré majú príjmy z podnikania alebo inej samostatne zárobkovej činnosti:

Fyzické osoby (FO):

- Podnikateľ- FO - nezapísaný v obchodnom registri
- Podnikateľ- FO - zapísaný v obchodnom registri
- Samostatne hospodáriaci roľník nezapísaný v obchodnom registri
- Samostatne hospodáriaci roľník zapísaný v obchodnom registri
- Slobodné povolanie - FO podnikajúca na základe iného ako živnostenského zákona zapísaná v obchodnom registri
- Podnikateľ - FO nezapísaná v obchodnom registri podnikajúca súčasne ako samostatne hospodáriaci roľník
- Podnikateľ - FO zapísaná v obchodnom registri podnikajúca súčasne ako samostatne hospodáriaci roľník
- Podnikateľ - FO nezapísaná v obchodnom registri podnikajúca súčasne ako osoba so slobodným povolaním
- Podnikateľ - FO zapísaná v obchodnom registri podnikajúca súčasne ako osoba so slobodným povolaním

Výsledok hodnotenia daňových subjektov nie je verejne dostupný. Finančná správa oznámi oprávnenie na osobitné daňové režimy (benefity) iba spoľahlivým daňovým subjektom na základe splnenia kritérií.

Analytický systém finančnej správy vyhodnocuje kritériá v nasledovných oblastiach:

- **Dodržiavanie daňových predpisov** a plnenie zákonných povinností
- **Dodržiavanie colných predpisov** a plnenie zákonných povinností
- **Dodržiavanie zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice**
- **Predkladanie daňových priznaní** k dani z príjmov a k dani z pridanej hodnoty, hlásení, kontrolných výkazov
- **Predkladanie daňových priznaní** k spotrebným daniam
- **Platenie daní včas a v plnej výške**
- **Platenie colného dlhu včas a v plnej výške**
- **Výsledky daňovej kontroly**

V prípade, ak by sa rating spoločnosti počas roka zmenil, finančná správa daňový subjekt na zmenu upozorní. **O uplatňovaní osobitného daňového režimu sa daňový subjekt teda dozvie na základe oznámenia.** Ak daňový subjekt počas roka prestane spĺňať vyššie uvedené kritériá, finančná správa mu do 30 dní odo dňa zmeny rozsahu jeho oprávnenosti na osobitné daňové režimy oznámi stratu benefitov. Oznámenie finančná správa doručí elektronicky do schránok na portáli finančnej správy s názvom "Oznámenie o osobitných daňových režimoch". Daňovým subjektom bez registrácie na elektronickú komunikáciu finančná správa doručí oznámenie poštou.

Spoľahlivým daňovým subjektom bude finančná správa poskytovať tieto benefity:

- Vyhovenie žiadosti o **povolenie platenia dane alebo daňového nedoplatku v splátkach** v prípade splnenia zákonom stanovených podmienok.
- Vyhovenie žiadosti o **povolenie odkladu platenia dane alebo daňového nedoplatku** v prípade splnenia zákonom stanovených podmienok.
- Vyhovenie žiadosti o **platenie preddavkov na daň z príjmov právnických osôb inak** v odôvodnených prípadoch v súlade so žiadosťou subjektu pri rešpektovaní príslušných zákonných ustanovení.
- Vyhovenie žiadosti o **platenie preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb inak** v odôvodnených prípadoch v súlade so žiadosťou subjektu pri rešpektovaní príslušných zákonných ustanovení.
- Vyhovenie žiadosti o **platenie preddavkov na daň z motorových vozidiel inak** v odôvodnených prípadoch v súlade so žiadosťou subjektu pri rešpektovaní príslušných zákonných ustanovení.
- Vydanie **potvrdenia o stave osobného účtu v lehote do 15 dní.**
- **Uprednostnenie iných úkonov** za účelom zabezpečenia úhrady daňového nedoplatku **pred začatím daňového exekučného konania.**
- Vyhovenie žiadosti o **súhlas nakladať s predmetom záložného práva** pri rešpektovaní podmienok určených správcom dane.
- Zaslanie **oznámenia o výške a termínoch splatnosti preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb.**
- Zaslanie **oznámenia o výške a termínoch splatnosti preddavkov na daň z príjmov právnických osôb.**
- **Uprednostnenie výkonu miestneho zisťovania pred daňovou kontrolou** pre účely preverenia nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH.
- **Vykonalie miestneho zisťovania a ústneho pojednávania v deň dohodnutý s daňovým subjektom** s výnimkou kontroly dodržiavania zákona o používaní ERP a daňového dozoru pri správe spotrebných daní a exekučného konania.
- **Určenie termínu začatia daňovej kontroly nadmerného odpočtu DPH po dohode s daňovým subjektom.**
- **Dohodnutie miesta výkonu daňovej kontroly s daňovým subjektom.**
- **Vyhotovenie čiastkového protokolu v rámci výkonu kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH** v prípade splnenia zákonných podmienok.
- Určenie **lehoty najmenej 15 dní vo výzve zasielanej daňovému subjektu v súvislosti s výkonom daňovej kontroly alebo miestneho zisťovania.**

- **Zníženie periodicity výkonu daňovej kontroly a uprednostnenie výkonu miestneho zisťovania pred daňovou kontrolou** na spotrebných daniach.
- **Vrátenie spotrebnej dane v zákonom stanovenej lehote bez vykonania daňovej kontroly**, ak uplatnený nárok na vrátenie spotrebnej dane nie je vyšší ako 1 000 €.
- **Vyhovenie žiadosti o zníženie zloženej zábezpeky na spotrebnú daň** po splnení zákonom stanovených podmienok.

Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorm v obchodných spoločnostiach a družstvách

S účinnosťou od 01.01.2020 došlo k zmenám v § 19 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, konkrétne k zmene podmienok pre povinnosť overenia účtovnej závierky audítorm

v obchodných spoločnostiach a družstvách. K akým zmenám došlo a koho sa dotknú?

1.1. Povinnosť overovania účtovnej závierky obchodných spoločností a družstiev audítorm

Novela č. 363/2019 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve s účinnosťou od 01.01.2020 mení v § 19 ods. 1 písm. a) podmienky, po splnení ktorých obchodná spoločnosť a družstvo musia mať overenú individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu účtovnú závierku audítorm. Po novom:

- účtovnú závierku musia mať overenú audítorm všetky obchodné spoločnosti,
- dochádza k zmene veľkostných podmienok.

Do tohto ustanovenia boli doplnené právne formy spoločností, na ktoré sa vzťahujú veľkostné kritériá. Do 31.12.2019 totiž platilo, že verejná obchodná spoločnosť a komanditná spoločnosť, ktoré podľa ustanovení Obchodného zákonníka povinne nevytvárajú základné imanie, nemuseli mať overenú individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu účtovnú závierku audítorm. **Po splnení veľkostných kritérií tak verejná obchodná spoločnosť a komanditná spoločnosť s účinnosťou od 01.01.2020 majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorm.**

Zároveň došlo k zmene veľkostných kritérií a s účinnosťou od 1.1.2020 sa **suma celkového majetku zvyšuje na 2.000.000 € a suma čistého obratu sa zvyšuje na 4.000.000 €.**

Po prvýkrát sa zmena v súlade s **prechodným ustanovením § 39s** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve použije na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína najskôr po 1.1.2020. Splnenie veľkostných podmienok však treba posudzovať pre účtovné obdobie končiace sa najneskôr k 31.12.2019 podľa ustanovení § 19 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení platnom do 31.12.2019. Veľkostné podmienky účinné od 1.1.2020 sa použijú prvýkrát na overenie účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie, ktoré začína najskôr 1.1.2020, pričom **pri posudzovaní podmienok podľa nových veľkostných kritérií je dôležitý**

začiatok a koniec účtovného obdobia. Dôležité je preto rozlišovať či ide o účtovné obdobie kalendárny rok, alebo účtovné obdobie hospodársky rok.

Posúdenie podmienok podľa § 19 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorých účtovným obdobím je **kalendárny rok:**

Účtovné obdobie	Deň, ku ktorému sa zostavuje ÚZ	Posúdenie veľkostných podmienok	
		Bežné ÚO (2020)	Bezprostredne predchádzajúce ÚO (2019)
01.01.2020 – 31.12.2020	k 31.12.2020	Suma celkového majetku: 2.000.000 € Suma čistého obratu: 4.000.000 € Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 30	Suma celkového majetku: 1.000.000 € Suma čistého obratu: 2.000.000 € Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 30

Posúdenie podmienok podľa § 19 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorých účtovným obdobím je **hospodársky rok začínajúci v priebehu roka 2019 a končiaci v priebehu roka 2020:**

Účtovné obdobie	Deň, ku ktorému sa zostavuje ÚZ	Posúdenie veľkostných podmienok	
		Bežné ÚO (01.06.2019 – 31.05.2020)	Bezprostredne predchádzajúce ÚO (01.06.2018 – 31.05.2019)
01.06.2019 – 31.05.2020	k 31.05.2020	Suma celkového majetku: 1.000.000 € Suma čistého obratu: 2.000.000 € Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 30	Suma celkového majetku: 1.000.000 € Suma čistého obratu: 2.000.000 € Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 30

Posúdenie podmienok podľa § 19 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorých účtovným obdobím je **hospodársky rok začínajúci v priebehu roka 2020 a končiaci v priebehu roka 2021:**

Účtovné obdobie	Deň, ku ktorému sa zostavuje ÚZ	Posúdenie veľkostných podmienok	
		Bežné ÚO (01.06.2020 – 31.05.2021)	Bezprostredne predchádzajúce ÚO (01.06.2019 – 31.05.2020)
01.06.2020 – 31.05.2021	k 31.05.2021	Suma celkového majetku: 2.000.000 € Suma čistého obratu: 4.000.000 € Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 30	Suma celkového majetku: 2.000.000 € Suma čistého obratu: 4.000.000 € Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 30

1.2. Lehota na overenie účtovnej závierky audítorom a na uloženie správy audítora do registra účtovných závierok

Účtovnú závierku v súlade s § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ustanovenie upravuje lehotu na overenie účtovnej závierky audítorom) je potrebné overiť audítorom **najneskôr do jedného roka** od skončenia účtovného obdobia za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Uloženie správy audítora do registra účtovných závierok v súlade s § 23a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je potrebné vykonať **najneskôr do jedného roka** od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje. **Ak účtovná jednotka nemá účtovnú závierku overenú v lehote podľa § 23a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ukladá neoverenú účtovnú závierku a správu audítora uloží v registri dodatočne, najneskôr do jedného roka** od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.

Ďalšia zmena veľkostných kritérií vyplýva zo zákona č. 198/2020 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (tzv. kilečko), **nadobúda účinnosť od 1.1.2021 a 1.1.2022**. Podľa prechodného ustanovenia § 39v ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa veľkostné podmienky ustanovené od 1.1.2021 použijú až pre účtovné obdobie, ktoré sa začína od 1.1.2021.

Účtovanie stravovania v systave jednoduchého účtovníctva

Zavedenie finančného príspevku na stravovanie zamestnancov od 1. marca 2021 vyvolalo viacero praktických otázok. Jednou z nich je aj účtovanie účtovných prípadov súvisiacich so

zabezpečením stravovania. Ako sa tieto účtovné prípady zaevidujú v systave jednoduchého účtovníctva?

Povinnosťou zamestnávateľa prispievať na stravovanie zamestnancom vyplývajúcej z § 152 ods. 3 Zákonníka práce sme sa zaoberali v predchádzajúcich číslach Daňovín. Na úvod v krátkosti zrekapitulujeme najdôležitejšie hodnoty v súvislosti s príspevkami na stravovanie zamestnancov.

Maximálny príspevok zamestnávateľa na stravovanie v zmysle Zákonníka práce je 55 % z 5,10 € (aktuálne platná suma ustanovená Opatrením o sumách stravného), **t. j. v sume 2,81 €**. Ak zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie zamestnancov prostredníctvom stravovacích poukážok, **hodnota stravovacej poukážky musí predstavovať minimálne 3,83 €** (75% z 5,10 €). Ak zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi **finančný príspevok na stravovanie**, jeho **minimálna výška je 2,11 € a maximálna výška 2,81 €**. Okrem toho má zamestnávateľ **možnosť prispievať zamestnancom na stravovanie aj vo forme príspevku zo sociálneho fondu**.

V jednoduchom účtovníctve je potrebné všetky účtovné prípady posudzovať pri účtovaní aj z daňového hľadiska v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Príspev-

ky na stravovanie zamestnancov sú daňovým výdavkom v zmysle § 19 ods. 2 písm. c) bodu 5 ZDP.

1.1. Účtovanie stravného poskytnutého formou stravovacích poukážok

Stravovacie poukážky v papierovej forme predstavujú z účtovného hľadiska ceniny. **Nákup stravovacích poukážok** sa účtuje v menovitej hodnote vyznačenej na stravovacej poukážke. Podľa § 21a ods. 1 postupov účtovania v JÚ sa nadobudnutie stravovacích poukážok zamestnávateľom účtuje **v knihe cenín ako cenina so súčasným účtovaním v knihe záväzkov**.

V peňažnom denníku sa úhrada tohto záväzku za stravovacie poukážky účtuje:

- **poplatok za sprostredkovanie stravovacích služieb ako výdavok ovplyvňujúci základ dane** (v sume sprostredkovania služieb bez DPH)
- **hodnota stravovacích poukážok v členení na:**
 - **príspevok zamestnávateľa** (55 % z hodnoty stravovacej poukážky) **ako výdavok ovplyvňujúci základ dane**
 - **príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu** ako výdavok neovplyvňujúci základ dane
 - **príspevok zamestnanca na stravovanie** ako výdavok neovplyvňujúci základ dane

V knihe cenín sa následne pri spotrebe poukážok v príslušnom mesiaci účtuje ich výdaj v súlade s § 21a ods. 2 postupov účtovania v JÚ.

Ak účtovná jednotka ktorá je zamestnávateľom poskytuje zamestnancom na stravovanie aj **príspevok zo sociálneho fondu**, účtuje aj **čerpanie sociálneho fondu v knihe sociálneho fondu**. Čerpanie sociálneho fondu na tento účel sa účtuje ako **výdavok neovplyvňujúci základ dane**.

V knihe pohľadávok sa účtuje **pohľadávka voči zamestnancovi** vo výške príspevku zamestnanca na stravovanie.

Úhrada hodnoty príspevku zamestnanca na stravovanie zamestnancom sa **v peňažnom denníku účtuje:**

- **v hotovosti ako príjem** do pokladne a **príjem neovplyvňujúci základ dane**, alebo
- **pri zážke zo mzdy** ako úhrada pohľadávky voči zamestnancovi ako **výdavok ovplyvňujúci základ dane**

Stravovacie poukážky na báze elektronickej karty nepredstavujú z účtovného hľadiska ceniny.

Účtovanie elektronickej karty v jednoduchom účtovníctve upravuje § 21a ods. 4 až 6 postupov účtovania v JÚ.

Nadobudnutie elektronickej karty sa účtuje **v knihe záväzkov**.

Výdaj a dobitie elektronickej karty zamestnancom sa účtuje **v pomocnej evidencii pracovnoprávných vzťahov**.

Príspevok zamestnancom na stravovanie formou nabitia elektronickej karty upravuje § 21a ods. 5 postupov účtovania v JÚ. **Pri vyúčtovaní od dodávateľa** elektronickej karty sa účtuje v knihe záväzkov záväzok voči dodávateľovi elektronickej karty. Úhrada tohto záväzku sa v peňažnom denníku účtuje:

- ako výdavok ovplyvňujúci základ dane v členení ostatné výdavky vo výške príspevku zamestnávateľa
- ako výdavok neovplyvňujúci základ dane vo výške príspevku zamestnanca na stravovanie

Úhrada záväzku z titulu nadobudnutia elektronickej karty sa v peňažnom denníku účtuje ako výdavok ovplyvňujúci základ dane v členení na služby.

1.2. Účtovanie stravného poskytnutého formou finančného príspevku

Postupy účtovania v JÚ špecificky neupravujú účtovanie finančného príspevku na stravovanie.

Finančný príspevok je v zmysle § 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP daňovým výdavkom zamestnávateľa.

V peňažnom denníku sa poskytnutie finančného príspevku na stravovanie zamestnancom účtuje ako výdavok ovplyvňujúci základ dane v členení ostatné výdavky.

Ak zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravu aj **zo sociálneho fondu**, účtuje o tomto príspevku rovnako, ako v prípade príspevku zo sociálneho fondu na stravovanie zabezpečené vo forme stravovacích poukážok, t. j. **ako o výdavku neovplyvňujúcom základ dane**.

Ak zamestnávateľ na začiatku mesiaca vyplatí príspevok na stravovanie zamestnancomi v plnej výške podľa počtu pracovných dní v príslušnom mesiaci, pričom zamestnancomi nevznikne nárok na finančný príspevok za určité dni, tento rozdiel je potrebné vysporiadať.

Spôsob vysporiadania vzniknutých rozdielov súvisiacich s finančným príspevkom, by mal mať zamestnávateľ **určený vo vnútornom predpise**. Jednou z možností je prenos vzniknutého rozdielu do nasledujúceho mesiaca tak, že zamestnávateľ vyplatí finančný príspevok na nasledujúci mesiac v sume krátenej o počet dní, na ktoré zamestnancomi nevznikol nárok v predchádzajúcom mesiaci.

Používanie e-kasy v záložni

Používanie elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „ERP“) upravuje zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej. Povinnosti vyplývajúce z tohto

zákona sa vzťahujú na FO alebo PO, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť. Musia evidovať tržby v ERP aj záložne pri predaji založeného tovaru? Je potrebné evidovať tržby v ERP v záložni aj pri predaji iného ako založeného tovaru?

Na úvod je potrebné objasniť si niektoré pojmy definované v zákone č. 289/2008 Z. z. o elektronickej registračnej pokladnici (ďalej len „zákon č. 289/2008 Z. z. o ERP“).

Pokladnicou e-kasa klient je v zmysle § 2 písm. b) zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP on-line registračná pokladnica alebo virtuálna registračná pokladnica.

Tržbou sa v zmysle § 2 písm. z) zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP rozumie platba prijatá z predaja tovaru alebo z poskytovania služby na predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť, najmä elektronickejmi platobnými prostriedkami alebo poukážkou oprávňujúcou na nákup tovaru alebo poskytnutie služby. Tržbou je aj platba prijatá ako preddavok. Za tržbu sa nepovažuje platba prijatá bezhotovostne prevodom na účet podnikateľa.

Tovarom je v súlade s § 2 písm. aa) zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP akýkoľvek výrobok, polotovar, materiál alebo surovina predávaný podnikateľom.

Službou sa v zmysle § 2 písm. ab) zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP rozumie služba označená v Štatistickej klasifikácii ekonomických činností uvedená v prílohe č. 1.

Predajným miestom sa podľa § 2 písm. ac) zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP rozumie miesto, kde sa prijíma tržba.

Podnikateľ má povinnosť evidovať tržbu v systéme e-kasa prostredníctvom pokladnice e-kasa klient **bez zbytočného odkladu po jej prijatí** a ihneď po zaevidovaní tržby v e-kase **má povinnosť odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad** (resp. zaslať alebo sprístupniť v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a požiada o to pred vytlačení pokladničného dokladu za podmienky, že podnikateľ pokladničný doklad nevytlačil). Podnikateľ **nesmie kupujúcemu odovzdať** alebo zaslať iný doklad, **napr. neplatný doklad, ktorý obsahuje informácie o cene**.

Povinnosť evidovať tržbu v pokladnici e-kasa klient pri predaji tovaru alebo pri poskytovaní služieb vzniká vtedy, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- podnikateľ **vykonáva podnikateľskú činnosť na základe oprávnenia na podnikanie** (§ 2 ods. 2 Obchodného zákonníka), predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.,
- **podnikateľ prijíma tržbu na predajnom mieste v hotovosti**, resp. prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť

1.1. Používanie e-kasa klient pri predaji založeného tovaru

Predaj predmetu záložného práva je predpokladanou súčasťou činnosti záložne. Túto činnosť nemožno subsumovať pod obchodnú živnosť podľa § 33 písm. a) zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní, pretože prevádzkovateľ záložne predmet záložného práva nenakupuje a ani ho nepreberá za účelom jeho ďalšieho predaja.

Služba poskytovaná v záložni patrí podľa ŠKEČ do triedy 64.92 Ostatné poskytovanie úverov. Nakoľko táto služba nie je uvedená v prílohe č. 1 k zákonu č. 289/2008 Z. z. o ERP, podnikateľ prevádzkujúci záložňu nie je povinný evidovať tržbu prijatú v hotovosti v pokladnici e-kasa klient pri úhrade pohľadávky a úroku záložcom záložnému veriteľovi a ani v prípade predaja založenej veci, ak dlžník pohľadávku včas a riadne nesplnil.

1.2. Používanie e-kasa klient pri predaji iného ako založeného tovaru

Ak však podnikateľ prevádzkuje na základe oprávnenia na podnikanie záložňu a má aj oprávnenie na predaj tovaru, je potrebné rozlišovať, aký tovar predáva.

Pri predaji založeného tovaru na základe oprávnenia na činnosť záložne nie je povinný evidovať tržbu prijatú v hotovosti v pokladnici e-kasa klient.

Podnikateľ nie je povinný evidovať tržbu pri predaji založeného tovaru v pokladnici e-kasa klient ani v prípade, ak má oprávnenie na maloobchodný alebo veľkoobchodný predaj tovaru.

Pri predaji iného ako založeného tovaru na základe oprávnenia na maloobchodný alebo veľkoobchodný predaj tovaru je podnikateľ povinný používať na evidenciu tržby prijatej v hotovosti pokladnicu e-kasa klient tak, ako to vyplýva z § 3 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP.

Podmienky FR SR pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach

V súlade so zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) určilo Finančné riaditeľstvo SR podmienky, na základe ktorých môže povoliť odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach (splátkový

kalendár). Daňový subjekt môže požiadať o odklad alebo o splátkový kalendár v zmysle § 57 daňového poriadku.

Podmienky určené Finančným riaditeľstvom SR pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach:

1. zaplatením dane by bola ohrozená výživa daňového subjektu alebo osôb na jeho výživu odkázaných (daňový subjekt preukazuje predložením napr. prehlásením o počte osôb na výživu daňovníka odkázaných a nezaopatrených detí, potvrdením zamestnávateľa o dosiahnutom príjme manžela/manželky a ostatných osôb na jeho výživu odkázaných, rozhodnutím o poberaní sociál-

nych dávok, aktuálnou výškou starobného/invalidného dôchodku, dokladmi potvrdzujúcimi úhradu preukázaných výdavkov na bývanie),

2. u daňového subjektu došlo k poklesu príjmov, a preto nie je možné očakávať zaplatenie dane v lehote splatnosti a to hlavne v dôsledku mimoriadnej situácie, ktorou je napríklad obdobie pandémie alebo živelná pohroma (daňový subjekt preukazuje predložením napr. aktuálnych účtovných výkazov spracovaných po priebežnej účtovnej závierke alebo informácie preukázanej hlavnou knihou, účtovných dokladov o nákladoch na financovanie obežného majetku za 3 kal. mesiace predchádzajúce podaniu žiadosti),

3. zaplatenie dane by zvýšilo platobnú neschopnosť daňového subjektu pri výraznom obmedzení, alebo prerušení vykonávania podnikateľskej činnosti na základe prijatých rozhodnutí vlády SR (daňový subjekt preukazuje napr. predložením aktuálnych účtovných výkazov spracovaných po priebežnej účtovnej závierke alebo informácie preukázanej hlavnou knihou, účtovných dokladov o nákladoch na financovanie obežného majetku za 3 kal. mesiace predchádzajúce podaniu žiadosti, uvedením konkrétneho dôvodu obmedzenia vykonávania podnikateľskej činnosti),

4. iné preukázateľné dôvody vážneho charakteru, pre ktoré nie je možné daň zaplatiť.

Spôsob podania žiadosti

Žiadosť podáva daňový subjekt miestne príslušnému správcovi dane písomne alebo ústne do zápisnice. Osoby vymedzené v ustanovení § 14 daňového poriadku majú povinnosť podať žiadosť elektronicky prostredníctvom elektronickej podateľne cez portál FS SR www.financnasprava.sk, z osobnej internetovej zóny cez katalóg formulárov - Všeobecné podanie pre FS v časti Správa daní.

Odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach možno povoliť ak je splnená aspoň jedna z podmienok, ktoré určilo Finančné riaditeľstvo SR, na základe ktorej daňový subjekt žiada o odklad dane alebo platenie dane v splátkach.

Daňový subjekt súčasne v žiadosti navrhuje termín odkladu alebo výšku splátok a lehotu ich splatnosti.

Doba odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach

Odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach môže správca dane povoliť najviac na 24 mesiacov odo dňa splatnosti dane alebo rozdielu dane oproti vyrubenej dani.

Určenie dňa, od ktorého sa povoľuje odklad alebo splátky

Odklad platenia dane alebo platenia dane v splátkach môže správca dane povoliť najskôr odo dňa splatnosti dane, a to aj spätne.

Možnosť povolenia ďalšieho odkladu alebo splátok

Ak daňový subjekt nesplní podmienky určené v rozhodnutí o povolení odkladu platenia dane alebo v rozhodnutí o povolení platenia dane v splátkach, ďalší odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach môže povoliť, iba ak uplynuli najmenej dva roky odo dňa, ktorý bol v poslednom

rozhodnutí o povolení odkladu platenia dane alebo v poslednom rozhodnutí o povolení platenia dane v splátkach určený ako deň, keď mala byť daň zaplatená.

Záložné právo

Správca dane môže odklad platenia dane alebo zaplatenie dane v splátkach podmieniť zabezpečením dlžnej sumy podľa § 81 daňového poriadku, a to vzhľadom na výšku dane, ktorej odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach daňový subjekt žiada, plnenie nepeňažných povinností daňového subjektu a jeho platobnú disciplínu, ak je to vzhľadom na jeho majetkové pomery možné.

Úrok

Za dobu povoleného odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach zaplatí daňový subjekt úrok 3% zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky.

Správny poplatok

Vydanie rozhodnutia o povolení odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach je spoplatnené správnym poplatkom vo výške 9,50 eura (v prípade elektronicky podanej žiadosti je výška správneho poplatku 4,50 eura).

Určenie poplatníka miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a výnimky z platenia

Poplatníka poplatku upravuje § 77 ods. 2 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Doterajšia aplikácia určenia poplatníka miestneho poplatku za komu-

nálne odpady a drobné stavebné odpady sa mení v nadväznosti na rozsudok súdu v prípade, ak sa vlastníci nehnuteľností dočasne vzdávajú užívateľských práv v prospech iných osôb. Výnimky z platenia poplatku sú upravené v § 77 ods. 3. V § 77 ods. 4 sú vymedzené prípady, kedy osoba nie je poplatníkom poplatku.

Poplatník poplatku podľa § 77 ods. 2 zákona o miestnych daniach

- **Fyzická osoba**, ktorá má v obci trvalý alebo prechodný pobyt alebo ktorá je na území obce oprávnená užívať alebo užíva byt, nebytový priestor, pozemnú stavbu alebo jej časť, alebo objekt, ktorý nie je stavbou, alebo záhradu, vinicu, ovocný sad, trvalý trávny porast na iný účel ako na podnikanie, pozemok v zastavanom území obce okrem lesného pozemku a pozemku, ktorý je evidovaný v katastri nehnuteľností ako vodná plocha („nehnuteľnosť“)
- **Právnická osoba**, ktorá je oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na iný účel ako na podnikanie a

- **Podnikateľ**, ktorý je oprávnený užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na účel podnikania.

1. Nehnuteľnosti, ktorých oprávnenie užívať a užívanie má vplyv na určenie poplatníka podľa § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach

Pojem „nehnuteľnosť“ v zmysle § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach zahŕňa byt, nebytový priestor, pozemnú stavbu alebo jej časť alebo objekt, ktorý nie je stavbou.

Objekt nevymedzujú žiadne právne predpisy, iba z § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach vyplýva, že to nie je stavba. Stavbu upravuje § 43 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon). Pretože na účely zákona o miestnych daniach objekt nie je stavbou, ide o takú nehnuteľnosť, ktorá nespĺňa podmienky stavby vymedzené stavebným zákonom. Môže ísť o rôzne „drevostavby“, „modulové stavby“, kontajner, unimobunky, „pojazdné stavby“ – maringotky, atď.

Pod pojem „nehnuteľnosť“ sa zahŕňajú pozemky, ktorými sú záhrada, vinica, ovocný sad, trvalý trávny porast za podmienky, že sa využívajú na iný účel ako na podnikanie. „Nehnuteľnosťou“ je aj pozemok v zastavanom území obce okrem lesného pozemku a pozemku, ktorý je evidovaný v katastri nehnuteľností ako vodná plocha. Pri určení, ktoré z pozemkov nachádzajúce sa v zastavanom území obce s výnimkou lesného pozemku a pozemku evidovaného ako vodná plocha, sú „nehnuteľnosťou“ na účely § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach, je potrebné vychádzať nielen zo stavebného zákona, ktorý upravuje zastavané územie obce, ale aj zo zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), ktorý upravuje členenie druhov pozemkov.

Zastavané územie obce je upravené v § 139a ods. 8 stavebného zákona, podľa ktorého zastavané územie obce tvorí jedno alebo viac priestorovo oddelených zastavaných území v katastrálnom území obce, resp. v súbore katastrálnych území v správe obce. Zastavané územie je súbor

- Stavebných pozemkov, zastavaných plôch, dvorov a susedných parciel, ktoré sa užívajú na účel, na ktorý boli stavby uskutočnené,
- Poľnohospodárskych pozemkov a vodných plôch obklopených parcelami uvedenými v písmene a),
- Pozemkov ostatných plôch,
- Pozemkov vhodných na zastavanie vymedzených na tento účel schváleným územným plánom obce alebo schváleným územným plánom zóny.

Z takto vymedzeného zastavaného územia obce je možné konštatovať, že zastavaným územím obce je súbor akýchkoľvek pozemkov, ktoré sa zapisujú do katastra nehnuteľností v členení podľa druhu pozemku uvedeného v § 9 katastrálneho zákona (orná pôda, chmeľnice, vinice, záhrady, ovocné sady, trvalé trávne porasty, lesné pozemky, vodné plochy, zastavané plochy a nádvorcia, ostatné plochy), pretože vo vymedzení zastavaného územia obce nie sú susedné parcely, ani poľnohospodárske pozemky určené konkrétnym druhom pozemku, a teda môžu byť ktorýmkoľvek druhom pozemku.

Vzhľadom na uvedené na účely zákona o miestnych daniach sa za „nehnutelnosť“ považuje aj súbor pozemkov v zastavanom území obce zapísaných v katastri nehnuteľností podľa členenia uvedeného v § 9 katastrálneho zákona s výnimkou lesného pozemku a pozemku zapísaného ako vodná plocha.

Na základe vyššie uvedenej analýzy sa za „nehnutelnosť“ na účely § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach nepovažujú pozemky, ktorými sú orná pôda, chmeľnice, lesné pozemky, vodné plochy, zastavané plochy a nádvoria a ostatné plochy, ak sa nachádzajú mimo zastavaného územia obce.

Z dôvodu jednoznačnosti sú v nasledovnej tabuľke uvedené pozemky, ktoré sa na účely § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach považujú za nehnuteľnosť:

Druh pozemku podľa § 9 katastrálneho zákona	Podmienky pre „nehnutelnosť“ na účely § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach
Orná pôda	Považuje sa za „nehnutelnosť“ iba ak sa nachádza v zastavanom území obce
Chmeľnice	Považujú sa za „nehnutelnosť“ iba ak sa nachádzajú v zastavanom území obce
Vínice	Považujú sa za „nehnutelnosť“ ak sa užívajú na iný účel ako na podnikanie -bez ohľadu na to, či sa nachádzajú v zastavanom alebo mimo zastavaného územia obce
Ovocné sady	Považujú sa za „nehnutelnosť“ ak sa užívajú na iný účel ako na podnikanie -bez ohľadu na to, či sa nachádzajú v zastavanom alebo mimo zastavaného územia obce
Záhrady	Považujú sa za „nehnutelnosť“ ak sa užívajú na iný účel ako na podnikanie -bez ohľadu na to, či sa nachádzajú v zastavanom alebo mimo zastavaného územia obce
Trvalé trávnaté porasty	Považujú sa za „nehnutelnosť“ ak sa užívajú na iný účel ako na podnikanie -bez ohľadu na to, či sa nachádzajú v zastavanom alebo mimo zastavaného územia obce
Zastavané plochy a nádvoria	Považujú sa za „nehnutelnosť“ iba ak sa nachádzajú v zastavanom území obce
Lesné pozemky	Nepovažujú sa za „nehnutelnosť“ na účely § 77 ods. 2 písm. a)
Vodné plochy	Nepovažujú sa za „nehnutelnosť“ na účely § 77 ods. 2 písm. a)
Ostatné plochy	Považujú sa za „nehnutelnosť“ iba ak sa nachádzajú v zastavanom území obce

2. Fyzická osoba poplatníkom poplatku podľa § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach

Vychádzajúc z § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach poplatníkom poplatku je fyzická osoba z niektorého zo štyroch nasledovných dôvodov:

- V obci má trvalý pobyt alebo
- V obci má prechodný pobyt alebo
- V obci je oprávnená užívať nehnuteľnosť alebo
- V obci užíva nehnuteľnosť.

V prípade, že tú istú nehnuteľnosť užívajú rôzne fyzické osoby z rôznych vyššie uvedených dôvodov, sú všetky tieto fyzické osoby poplatníkmi poplatku.

• Fyzická osoba poplatníkom poplatku z dôvodu trvalého alebo prechodného pobytu v obci

Pri určení poplatníka poplatku z dôvodu trvalého alebo prechodného pobytu je potrebné vychádzať zo zákona č. 253/1998 Z. z. o hlásení pobytu občanov SR a registri bytovateľov SR. Ak sú fyzické osoby podľa zákona o hlásení pobytu občanov prihlásené k trvalému alebo prechodnému pobytu na území obce, sú z týchto dôvodov poplatníkmi poplatku podľa § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach.

• Fyzická osoba poplatníkom poplatku z dôvodu oprávnenia užívať nehnuteľnosť alebo z dôvodu užívania nehnuteľnosti

Zákon o miestnych daniach osobitne nevymedzil, čo sa považuje za oprávnenie užívať nehnuteľnosť. Preto pri posúdení, či fyzická osoba je poplatníkom poplatku z dôvodu oprávnenia užívať nehnuteľnosť, je potrebné vychádzať z § 123 Občianskeho zákonníka z obsahu vlastníckeho práva, ktorým je tzv. triáda oprávnení formulovaná klasickou rímskou právnou vedou. Ide o právo vec držať (ius possidendi), vec užívať a požívať jej plody a úžitky (ius utendi et fruendi) a právo vecou disponovať (ius disponendi). Fyzická osoba, ktorá je vlastníkom nehnuteľnosti, je poplatníkom poplatku podľa § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach z dôvodu oprávnenia nehnuteľnosť užívať, ktoré je jedným z oprávnení absolútneho vlastníckeho práva. Táto fyzická osoba je poplatníkom poplatku aj v tom prípade, ak sa dočasne čiastočne vzdá oprávnenia užívať nehnuteľnosť alebo jej časť (napr. na základe zmluvy o výpožičke, nájomnej zmluvy, príp. inominatej zmluvy apod.), ale nehnuteľnosť alebo jej časť naďalej spolu s nájomcom, výpožičiavateľom apod. užíva. Ak sa fyzická osoba ako vlastníka nehnuteľnosti dočasne úplne vzdá užívacieho práva na základe právneho úkonu, t. j. túto nehnuteľnosť naďalej vlastní, ale dočasne ju neužíva, pretože nehnuteľnosť dá do nájmu, výpožičky a pod., nie je poplatníkom poplatku z dôvodu oprávnenia užívať nehnuteľnosť. Ak je nehnuteľnosť v spoluvlastníctve viacerých spoluvlastníkov, každý spoluvlastník je poplatníkom poplatku z dôvodu oprávnenia užívať spoluvlastnícky podiel k tejto nehnuteľnosti. V prípade bezpodielového spoluvlastníctva manželov sú poplatníkmi poplatku obaja manželia z dôvodu oprávnenia užívať nehnuteľnosť.

Zákon o miestnych daniach nevymedzil, čo sa považuje za užívanie nehnuteľnosti. Za užívanie nehnuteľnosti je možné považovať skutočné užívanie nehnuteľnosti fyzickou osobou. Preto fyzická osoba, ktorá na základe právneho úkonu nadobudne užívacie práva, stáva sa poplatníkom poplatku podľa § 77 ods. 2 písm. a) zákona o miestnych daniach z dôvodu užívania nehnuteľnosti.

Ak fyzická osoba užíva pozemnú stavbu napr. rodinný dom, chatu, na ktorú nie je vydané kolaudačné rozhodnutie, táto fyzická osoba je do vydania kolaudačného rozhodnutia na stavbu poplatníkom poplatku z dôvodu skutočného užívania stavby.

3. Poplatník poplatku podľa § 77 ods. 2 písm. b) a c) zákona o miestnych daniach

Pre určenie poplatníkov poplatku právnickej osoby a podnikateľa je podstatné, aby tieto osoby mali na území obce vlastnícke práva k nehnuteľnosti alebo nehnuteľnosť užívali. Ak tieto osoby prenajmú, príp. vypožičajú nehnuteľnosť inej osobe, pričom časť nehnuteľnosti naďalej užívajú, poplatníkmi poplatku sú všetky tieto osoby – vlastník nehnuteľnosti (právnická osoba alebo podnikateľ) z dôvodu oprávnenia užívať nehnuteľnosť alebo jej časť a iná osoba (fyzická, právnická alebo podnikateľ) z dôvodu užívania nehnuteľnosti alebo jej časti.

Ak právnická osoba alebo podnikateľ prenajmú, príp. vypožičajú nehnuteľnosť inej osobe (fyzickej osobe, právnickej osobe alebo podnikateľovi), pričom túto nehnuteľnosť neužívajú, poplatníkom poplatku je iba iná osoba (fyzická, právnická alebo podnikateľ) z dôvodu užívania nehnuteľnosti. Vlastník nehnuteľnosti nie je poplatníkom poplatku, pretože na základe právneho úkonu sa dočasne vzdal užívacích práv.

Výnimky z platenia poplatku podľa § 77 ods. 3 zákona o miestnych daniach

V praxi sa často vyskytujú prípady, keď poplatník – fyzická osoba, ktorá má v obci trvalý pobyt alebo prechodný pobyt alebo ktorá je na území obce oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť, spĺňa podmienky poplatníka poplatku z viacerých dôvodov. Aby takýto poplatník na území obce neplatil poplatok dvakrát, príp. viackrát, zákon o miestnych daniach v § 77 ods. 3 upravil, ktorý z dôvodov je rozhodujúci pre platenie poplatku a v ktorých prípadoch je táto osoba poplatníkom poplatku len raz a aj poplatok platí iba raz.

	Dôvody užívania nehnuteľnosti	Dôvod platenia poplatku
Poplatník – fyzická osoba (podľa § 77 ods. 2 písm. a) Podmienka: Platenie poplatku len raz z uvedených dôvodov neplatí, ak	V obci má súčasne trvalý pobyt a prechodný pobyt	Poplatníkom je len raz a poplatok platí iba z dôvodu trvalého pobytu
	V obci má trvalý pobyt a súčasne je oprávnená užívať nehnuteľnosť na iný účel ako na podnikanie	Poplatníkom je len raz a poplatok platí iba z dôvodu trvalého pobytu
	V obci má prechodný pobyt a súčasne je oprávnená užívať nehnuteľnosť na iný účel ako na podnikanie	Poplatníkom je len raz a poplatok platí iba z dôvodu trvalého pobytu
	V obci má trvalý pobyt a súčasne je podľa § 77 ods. 2 písm. c) fyzickou osobou oprávnenou na podnikanie a miestom podnikania je miesto jej trvalého pobytu a v tomto mieste nemá zriadenú prevádzka-reň	Poplatníkom je len raz a poplatok platí iba raz z dôvodu trvalého pobytu

sa na poplatníka vzťahuje množstvom zber v príslušnej časti obce	V obci má trvalý pobyt a súčasne je podľa § 77 ods. 2 písm. c) fyzickou osobou oprávnenou na podnikanie a miestom podnikania je miesto jej trvalého pobytu a v tomto mieste nemá zriadenú prevádzka-reň	Poplatníkom je len raz a poplatok platí iba raz z dôvodu trvalého pobytu
	Ak nemá v obci trvalý pobyt ani prechodný pobyt a je oprávnený na území obce užívať alebo užíva viac nehnuteľností	Poplatok platí a poplatníkom je len raz

Negatívne vymedzenie poplatníka podľa § 77 ods. 4 zákona o miestnych daniach

Zákon o miestnych daniach v § 77 ods. 4 vymedzil päť prípadov, kedy osoba nie je poplatníkom poplatku. Poplatníkom poplatku nie je osoba, ktorej oprávnenie užívať nehnuteľnosť vyplýva z povahy právneho vzťahu s poplatníkom podľa odseku 2, ak na jeho základe

- užíva priestory nehnuteľnosti vyhradené na prechodné ubytovanie v zariadení na to určenom,
- je hospitalizovaná v zariadení poskytujúcom služby zdravotnej starostlivosti,
- sa jej poskytuje sociálna služba v zariadení sociálnych služieb pobytovou formou,
- užíva z dôvodu plnenia povinností vyplývajúcich z pracovnoprávneho vzťahu alebo iného obdobného vzťahu s poplatníkom nehnuteľnosť, ktorú má právo užívať alebo ju užíva aj poplatník, alebo
- v nehnuteľnosti, ktorú má poplatník právo užívať alebo ju užíva, vykonáva pre poplatníka prácu alebo mu poskytuje iné služby v rámci výkonu svojej činnosti a pri tejto činnosti produkuje len komunálne odpady alebo drobné stavebné odpady.

Poplatníkom poplatku nie je osoba, ktorá sa prechodne ubytuje v ubytovacom zariadení. Nehnuteľnosti, ktoré slúžia na prechodné ubytovanie sú napr. hotel, motel, mototel, liečebné domy, penzióny a pod. Ak sa osoba v takomto zariadení prechodne ubytuje, nie je poplatníkom poplatku z dôvodu jeho užívania.

Poplatníkom poplatku nie je ani osoba, ktorá je hospitalizovaná v zariadení poskytujúcom služby zdravotnej starostlivosti, napr. pacient v nemocnici.

Ďalším dôvodom, kedy osoba nie je poplatníkom, je užívanie nehnuteľnosti v dôsledku poskytovania sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb pobytovou formou. Ide o osobu, ktorá je v takomto zariadení prihlásená k trvalému pobytu, prechodnému pobytu, alebo toto zariadenie užíva a súčasne je jej poskytovaná sociálna služba pobytovou formou podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.

Ak v nehnuteľnosti, ktorú poplatník vlastní alebo užíva, vykonáva iná osoba práce alebo poskytuje iné služby v rámci výkonu svojej činnosti poplatníkovi a pri tejto činnosti produkuje iba komunálne odpady alebo drobné stavebné odpady, táto osoba nie je poplatníkom poplatku napr. murár pri rekonštrukcii domu.

Interné smernice podnikateľov v účtovníctve 2021

Termín: 4. júna

Lektor: Ing. Hedviga Vadinová
(daňový poradca, audítor)

Každý podnikateľský subjekt musí mať vyhotovené interné smernice spoločnosti, ktorých existencia je daná zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania, zákonom o dani z príjmov a inými zákonmi. Aké typy interných smerníc ste povinní mať zo zákona a čo majú obsahovať sa dozviete na tomto webinári. Aká sankcia Vám môže byť vyrúbená ak interné smernice nemáte vypracované a problematiku ňou nemáte upravenú? Totožne si rozoberieme význam a obsah interných smerníc, ktoré majú status smerníc fakultatívnych, ich opodstatnenie, obsah a aplikáciu a bezpochyby budú zodpovedané aj vami položené otázky z praxe vašich spoločností.

[chcem sa zúčastniť](#)

Judikatúra SD EÚ v oblasti podvodov na DPH

Termín: 9. júna

Lektor: doc. JUDr. Ing. Matej Kačal-
jak, PhD. (PF UK - Katedra
finančného práva)

Predmetom webinára je detailné oboznámenie s obsahom rozhodnutí SDEÚ dotýkajúcich sa otázky podvodu na DPH. Osobitná pozornosť bude venovaná uplatňovaniu vedomostného testu, konceptu deklarovaného dodávateľa a tiež otázkam dokazovania. Priestor bude venovaný aj odlišeniu konceptu podvodu od konceptu zneužitia práva.

[chcem viac info](#)

Špecifiká účtovania vo výrobnnej spoločnosti

Termín: 11. júna

Lektor: Ing. Hedviga Vadinová,
(daňový poradca, audítor)

Účtujete vo výrobnnej spoločnosti? V nadväznosti na aktuálnu legislatívu Vám lektorka poskytne cenné informácie o zásobách spoločnosti a ich variantoch. Priblíži Vám aké sú výhody a nevýhody v spôsoboch ich oceňovania, ako mať prehľad pri organizácii skladu a v skladovom hospodárstve s využitím a aplikáciou práva v praxi.

[chcem viac info](#)



Už od 13. marca 2020 pre Vás aktualizujeme prehľad COVID opatrení

Daňový kalendár - jún 2021

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

Dátum Druh Názov Obdobie

do 5 dní	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	mesačné
15.06.	Daň z príjmu FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.06.	Daň z príjmu PO, FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.06.	Daň z príjmu PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.06.	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
25.06.	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
25.06.	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
25.06.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.06.	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 dovozcu cigariet	mesačné
25.06.	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
25.06.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25.06.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
30.06.	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

30.06.	Daň z príjmu FO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2020 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2020, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.6.2021	ročné
30.06.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
30.06.	Daň z príjmu PO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2020 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2020, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.6.2021	ročné
30.06.	Daň z príjmu PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
30.06.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/3 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 € a nepresiahne 8 300 €	štvrtročné
30.06.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
30.06.	Daň z príjmu PO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrtročné
30.06.	Spotrebná daň z liehu	Ukončenie výrobného obdobia pre liehovarnícky závod na pestovateľské pálenie ovocia od 1.7.2020 do 30.6.2021	ročné
30.06.	Daň z príjmu FO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrtročné
30.06.	Daň z príjmu FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
30.06.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/9 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 €	mesačné



[Zacvičte si s nami on-line pilates s Dadou](#)