

OBSAH:

Nepriama novela zákona o dani z príjmov č. 215/2021 Z. z. 1

V máji 2021 schválil parlament zákon č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce, pričom s účinnosťou od 1. januára 2022 sa nepriamo novelizuje aj zákon o dani z príjmov.

Vedenie účtovníctva zahraničnej právnickej osoby po 1. októbri 2020 2

Novelou č. 390/2019 Z. z. ktorou sa s účinnosťou od 1. októbra 2020 zmenil Obchodný zákonník sa v § 27 ods. 2 taxatívne vymedzili osoby, ktoré sa zapisujú do Obchodného registra, pričom zahraničné fyzické osoby medzi tieto osoby už nepatria. Ako táto skutočnosť ovplyvnila vedenie účtovníctva?

Účtovanie stravovania v sústave podvojného účtovníctva 3

V predchádzajúcom vydaní Daňovník sme sa zamerali na účtovanie stravovania v sústave jednoduchého účtovníctva. V nasledujúcich riadkoch sa zameriame na problematiku účtovania stravovania v sústave podvojného účtovníctva.

Iné povinnosti a podmienky pri predaji tabakových výrobkov kon. spotrebiteľovi .. 5

V súvislosti s inými povinnosťami pri predaji a uvádzaní tabakových výrobkov do daňového voľného obehu a aktuálnou zmenou účinnou od 1. januára 2021 a v súvislosti s novelou zákona č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorou bol zavedený systém výsledovateľnosti tabakových výrobkov tzv. systém T&T, Finančné riaditeľstvo doplnilo a aktualizovalo súhrnnú informáciu k povinnostiam a podmienkam pri predaji tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi.

Prehľad sadzieb DPH v EÚ 7

Finančné riaditeľstvo zverejnilo prehľad používaných sadzieb v členských štátoch EÚ k 1. januáru 2021.

Oznamovacia povinnosť FO a PO 7

Novelou zákona č. 369/2019 Z. z. došlo k zmene v § 67 ods. 13 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok). Ustanovením dochádza k zmene oznamovacej povinnosti voči správcovi dane, ak daňový subjekt má rovnakú oznamovaciu povinnosť voči inej inštitúcii. Táto zmena je účinná od 01. januára 2021.

Daňový kalendár 9

Nepriama novela zákona o dani z príjmov č. 215/2021 Z. z.

2022 sa nepriamo novelizuje aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

V máji 2021 schválil parlament zákon č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pričom s účinnosťou od 01. januára

Zákon č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce bol vypracovaný na základe Plánu legislatívnych úloh vlády SR v súlade s Konceptiou zavedenia režimu skrátenej práce „Kurzarbeit“ do slovenského právneho poriadku. Cieľom je, aby sa tento zákon stal funkčnou súčasťou stabilného právneho poriadku SR na **systémové, nárokové a transparentné poskytnutie pomoci zamestnancom zamestnávateľov v čase trvania vonkajšieho faktora, ktoré žiaden zo zamestnávateľov nemôže ovplyvniť**, čím dochádza k významne negatívnym vplyvom na pracovné miesta trhu práce, k ich ohrozeniu až zániku. Zákon nadobúda účinnosť 31. decembra 2021.

Najmä na základe skúseností z doterajšieho priebehu ekonomickej krízy v dôsledku pandémie COVID-19 a tiež skúseností z tzv. „Prvej pomoci“, ktorá je poskytovaná ako **aktívne opatrenie na trhu práce** formou konkrétneho projektu, vznikla dôvodná potreba ukotviť v slovenskom právnom poriadku stály, stabilný a samostatným zákonom ustanovený nástroj **pasívnej politiky trhu práce**.

1.1. Podpora v čase skrátenej práce v zmysle zákona č. 215/2021 Z. z.

- Rozumie sa ňou **poskytnutie podpory na čiastočnú úhradu nákladov zamestnávateľa na náhradu mzdy zamestnanca v čase trvania vonkajšieho faktora**, vplyvom ktorého došlo k obmedzeniu činnosti zamestnávateľa (§ 1 zákona č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce)
- Poskytuje sa **zamestnávateľovi, ktorý spĺňa podmienky** (§ 3 zákona č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce)
- Poskytuje ju **Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny alebo úrad práce, sociálnych vecí a rodiny** (§ 4 zákona č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce)

Vonkajším faktorom sa rozumie faktor, ktorý má dočasný charakter, zamestnávateľ ho nemohol ovplyvniť alebo mu nemohol predísť a má negatívny vplyv na prideľovanie práce zamestnancom zamestnávateľom. Môže to byť najmä mimoriadna situácia, výnimočný stav alebo núdzový stav, mimoriadna okolnosť alebo okolnosti vyššej moci (§ 2 zákona č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce).

Za vonkajší faktor sa naopak nepovažuje čas vojny a vojnového stavu, sezónnosť vykonávanej činnosti, reštrukturalizácia, plánovaná odstavka alebo rekonštrukcia.

1.2. Nepriama novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

V tejto súvislosti dochádza aj k úprave a doplneniu § 9 a § 13 v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), pričom zmena nadobudne účinnosť 01. januára 2022.

§ 9 ods. 2 ZDP

- dopĺňa sa novým písmenom af), podľa ktorého je **podpora v čase skrátenej práce príjmom FO oslobodeným od dane**

§ 13 ods. 2 ZDP

- dopĺňa sa nové písmeno l), v súlade s ktorým je **podpora plynúca PO v čase skrátenej práce príjmom oslobodeným od dane**

Podpora v čase skrátenej práce poskytnutá zamestnávateľovi podľa zákona č. 215/2021 Z. z. na čiastočnú úhradu nákladov vynaložených na náhradu mzdy zamestnanca je príjmom oslobodeným od dane, preto **výdavky (náklady) vynaložené na príjmy nezahŕňané do základu dane nie sú** podľa § 21 ods. 1 písm. j) zákona o dani z príjmov považované za daňové výdavky.

Vedenie účtovníctva zahraničnej fyzickej osoby po 1. októbri 2020

Novelou č. 390/2019 Z. z. ktorou sa s účinnosťou od 01. októbra 2020 zmenil zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník sa v § 27 ods. 2 taxatívne vymedzili

osoby, ktoré sa zapisujú do Obchodného registra, pričom zahraničné fyzické osoby medzi tieto osoby už nepatria. Ako táto skutočnosť ovplyvnila vedenie účtovníctva?

Obchodný register (ďalej len „OR“), tak ako väčšina verejných registrov, môže byť postavený len na princípe „numerus clausus“, t. j. **zákonom vymedzeného počtu zapisovaných subjektov**. Novelou č. 390/2019 Z. z. zákona č. 513/1991 Zb. v Obchodnom zákonníku sa jednoznačne vymedzilo, ktoré osoby sa do OR budú zapisovať.

Ustanovenie § 768s Obchodného zákonníka **zaviedlo povinnosť registrového súdu** (v súčinnosti s Ministerstvom spravodlivosti SR) **vymazať z OR "staré právne entity"**, nakoľko ich spojenie s OR stratilo opodstatnenie. Týka sa to najmä niektorých historických (starých) právnych foriem, ktoré boli do OR prevzaté ešte z tzv. podnikového registra (napr. o obecné podniky, či národné výbory). V súlade s § 768s ods. 3 Obchodného zákonníka **zoznam zapísaných osôb, ktoré sa majú podľa § 768s ods. 2 vymazať z OR**, Ministerstvo spravodlivosti SR **zverejňuje po dobu 6 mesiacov v Obchodnom vestníku**.

Nová úprava rozsahu „osôb“ zapisovaných do OR priniesla taktiež **vylúčenie zapisovania fyzických osôb**, ktoré doteraz bolo možné zapísať fakultatívne alebo na podklade povin-

nosti vyplývajúcej z osobitného zákona. Medzi tieto entity patria **aj podniky a organizačné zložky podnikov zahraničných fyzických osôb**.

Vzhľadom na súčasnú koncepciu iných verejných (zdrojových) registrov (napr. živnostenský register) bolo ich zapisovanie do OR kontraproduktívne. Pri súčasnom zapisovaní rovnakých údajov do dvoch zdrojových registrov (živnostenský register a OR) dochádzalo k nezrovnalostiam na úrovni referenčného registra (register právnických osôb), čo vytváralo problémy pri tvorbe elektronických schránok, ktoré majú osoby zapísané v referenčnom registri právnických osôb východiskovo aktívované na doručovanie.

Obchodný zákonník uvádza **výnimku, kedy počas šesťmesačnej doby** zverejnenia zoznamu v Obchodnom vestníku **môže byť namietané, že osoba zverejnená v zozname na výmaz nemá byť vymazaná z OR**. Ide o prípady, ktoré spĺňajú predpoklady uvedené v § 768s ods. 4 Obchodného zákonníka, napr.:

- **ak voči zapísanej osobe prebieha konkurzné konanie** (v takom prípade postupuje registrový súd podľa jeho výsledku),
- **ak osoba, ktorá preukáže právny záujem na likvidácii, navrhne ustanovenie likvidátora a zloží preddavok na likvidáciu** v lehote podľa § 768s ods. 3 Obchodného zákonníka (šesť mesiacov od zverejnenia v Obchodnom vestníku),
- **ak registrový súd na odôvodnený návrh zapísanej osoby** podaný v lehote podľa § 768s ods. 3 Obchodného zákonníka **rozhodne, že zapísaná osoba je uvedená v zozname nedôvodne**.

Podľa § 36 Obchodného zákonníka **podnikatelia zapísaní v OR účtujú v sústave podvojného účtovníctva** o stave a pohybe obchodného majetku a záväzkov, čistého obchodného imania, o nákladoch, výnosoch a zisku alebo strate podniku.

Ak sú zahraničné FO, prípadne akýkoľvek podnikatelia k 1. januáru 2021 zapísaní v OR (aj v prípade, že im plynie lehota podľa § 768s Obchodného zákonníka), **musia tieto osoby od 1. januára 2021 naďalej viesť podvojné účtovníctvo** nakoľko je splnená „podmienka“ ustanovená v § 36 Obchodného zákonníka.

Prechod zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva je možný **len od prvého dňa účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka zistila skutočnosti, ktoré sú dôvodom na zmenu účtovnej sústavy** (§ 9 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve). Povinnosť viesť podvojné účtovníctvo majú počas celého účtovného (zdaňovacieho) obdobia roku 2021 a prejsť do sústavy jednoduchého účtovníctva môžu v takom prípade až od 01. januára 2022.

Zahraničná FO nezapísaná v OR sa od 1. januára 2022 sa môže rozhodnúť, že neuplatní preukázateľné daňové výdavky (ak spĺňa podmienky ustanovené v § 6 ods. 10 ZDP), **prípadne uplatní preukázateľné daňové výdavky podľa § 6 ods. 11 ZDP** a v takých prípadoch **prestáva byť účtovnou jednotkou**.

Účtovanie stravovania v sústave podvojného účtovníctva

sa zameriame na problematiku účtovania stravovania v sústave podvojného účtovníctva.

V predchádzajúcom vydaní Daňovín sme sa zamerali na účtovanie stravovania v sústave jednoduchého účtovníctva.

V nasledujúcich riadkoch

Na úvod opäť 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**.

1. ÚČTOVANIE STRAVNÉHO VO FORME STRAVOVACÍCH POUKÁŽOK

1.1. Papierové stravovacie poukážky

Stravovacie poukážky v papierovej podobe predstavujú z účtovného hľadiska **ceniny**, ktoré v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve **oceňujeme ich menovitou hodnotou** (cena uvedená na peňažných prostriedkoch, alebo ceninách). V prípade účtovania nákupu stravovacích poukážok sa neprihliada na prípadné zľavy a provízie hradené sprostredkovateľom.

Účtovanie nákupu stravovacích poukážok ilustrujeme na nasledujúcom príklade.

Spoločnosť X nakúpila 500 ks stravovacích poukážok v menovitej hodnote 4,50 €/kus. Sprostredkovateľská provízia predstavuje 2% z celkovej ceny za odobraté poukážky. Zmluvne dohodnutá zľava je vo výške 1% z nominálnej hodnoty každej poukážky. Zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravovacie poukážky zo sociálneho fondu v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 0,30 €. Zvyšok zamestnávateľ zráža zamestnancom zo mzdy.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v €	MD	D
1.	Nákup stravovacích poukážok ➢ 500 ks á 4,50 € ➢ provízia sprostredkovateľovi vo výške 2%	faktúra	2.250,- 45,-	213 518	321 321

	➢ 20% DPH z provízie ➢ zľava 1% zo 4,50 € x 500 ks		9,- 22,50	343 321	321 518
2.	Úhrada za stravovacie poukážky	bankový výpis	2.281,50	321	221
3.	Spotreba stravovacích poukážok zamestnancom pri ich výdaji – 500 ks ➢ 55 % z hodnoty poukážky 4,50 € ➢ príspevok zo SF 0,30 € (v zmysle kolektívnej zmluvy) ➢ pohľadávka voči zamestnancom	interný doklad	1.237,50 150,- 862,50	527 472 335	213 213 213
4.	Zrážka zo mzdy za strav. poukážky	interný doklad	862,50	331	335

V prípade, že by sa zamestnávateľ rozhodol poskytnúť zamestnancom **benefit vo forme preplatenia celkovej hodnoty stravovacích poukážok** (v zmysle kolektívnej zmluvy), účtovanie by sa v treťom kroku (v tomto prípade poslednom) zmenilo nasledovne:

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v €	MD	D
3.	Spotreba stravovacích poukážok zamestnancom pri ich výdaji – 500 ks ➢ 55 % z hodnoty poukážky 4,50 € ➢ príspevok zo SF 0,30 € (v zmysle kolektívnej zmluvy) ➢ príspevok zamestnávateľa na stravovacie poukážky nad rámec zákona	interný doklad	1.237,50 150,- 862,50	527 472 528	213 213 213

Ak by si dodávateľ nefaktoval odmenu (províziu) za predané stravovacie poukážky, poskytnutá zľava sa zaúčtuje v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti so súvťažným zápisom na farchu účtu 321 - Dodávateľa.

1.2. Elektronické stravovacie poukážky

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

Nadobudnutie elektronickej karty sa účtuje **iba v podsúvahe** (podrobná analytická evidencia podľa jednotlivých zamestnancov, ktorým bola poskytnutá). Rovnako aj **poskytnutie elektronickej karty zamestnancom** sa zaznamenáva **iba v podsúvahe**.

Elektronickú stravovaciu kartu zamestnávateľ pravidelne dobíja finančnými prostriedkami v zmysle zmluvných podmienok. Samotné **dobitie elektronickej karty zamestnancom sa neúčtuje**. Zamestnanec kartu používa a platí ňou za poskytnutú stravu. Poskytovateľ následne (spravidla mesačne) zamestnávateľovi za odobratú stravu vystaví faktúru.

Účtovanie ilustrujeme na nasledujúcom príklade.

Zamestnávateľ obstaral 25 ks elektronických stravovacích kariet za dohodnutú odmenu 45 € + DPH. Stravovacie karty dobil v hodnote 4,50 €/deň, pričom daný mesiac má 20 pracovných dní. Zamestnanci odpracovali 20 pracovných dní a celú sumu dobitú na začiatku mesiaca minuli. Zo sociálneho fondu zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravu v zmysle kolektívnej zmluvy 0,30 €.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v €	MD	D
1.	Nadobudnutie elektronických stravovacích kariet v počte 25 ks <ul style="list-style-type: none"> ➢ odmena za nadobudnutie ➢ 20 % DPH z odmeny 	faktúra	45,- 9,-	518 343	321 321
2.	Dobitie elektronických kariet * eviduje sa iba v podsúvahe	interný doklad	2.250,-	-	-
3.	Zrážka zo mzdy za príspevok na stravovanie	interný doklad/ mzdová listina	862,50	331	333
4.	Vyúčtovanie stravy od dodávateľa <ul style="list-style-type: none"> ➢ 55 % z hodnoty poskytnutého stravovania (4,50 €) ➢ príspevok zo SF 0,30 € ➢ pohľadávka voči zamestnancom 	faktúra	1.237,50 150,- 862,50	527 472 333	321 321 321

2. ÚČTOVANIE STRAVNÉHO VO FORME FINANČNÉHO PRÍSPEVKU NA STRAVOVANIE

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

Finančný príspevok **musí byť** v súlade s § 152 Zákonníka práce **poskytnutý zamestnancomi tak, aby bol k dispozícii prvý pracovný deň v mesiaci na aktuálny mesiac**. Z toho vyplýva, že poskytnutie finančného príspevku na stravovanie sa záúčtuje ako pohľadávka voči zamestnancom na MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a následne, po ukončení mesiaca, kedy zamestnávateľ vyhodnotí skutočný nárok zamestnanca sa táto pohľadávka zúčtuje.

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.

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.

Účtovanie ilustrujeme na nasledujúcom príklade.

Spoločnosť X poskytuje svojmu zamestnancomi finančný príspevok na stravovanie vo výške 2,50 €/deň a zároveň mu prispieva na stravovanie zo sociálneho fondu vo výške 0,30 €. Na začiatku mesiaca, ktorý má 20 pracovných dní mu poskytne finančný príspevok na stravovanie. Zamestnanec v danom mesiaci čerpá 2 dni dovolenky.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v €	MD	D
1.	Poskytnutie príspevku na stravovanie vo výške príspevku zamestnávateľa a príspevku zo SF	interný doklad/ bankový výpis	56,-	335	221
2.	Vyhodnotenie nároku na finančný príspevok podľa dochádzky (18 dní) <ul style="list-style-type: none"> ➢ náklad zamestnávateľa ➢ príspevok zo SF 	interný doklad	45,- 5,40	527 472	335 335

Ďalší krok závisí od spôsob vysporiadania vzniknutých rozdielov súvisiacich s finančným príspevkom, ktorý má zamestnávateľ určený vo vnútornom predpise.

Jednou z možností je, že **zamestnávateľ zúčtuje skutočný nárok voči zamestnancomi**.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v €	MD	D
3.	Zúčtovanie zrážkou zo mzdy zamestnanca (vyplatený príspevok bol vyšší, ako skutočný nárok)	interný doklad	5,60	331	335

Alternatívou je, že **zamestnávateľ nezúčtuje skutočný nárok** voči zamestnancomi, ale **vzniknutý rozdiel prenáša do nasledujúceho mesiaca**.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v €	MD	D
3.	Vyplatenie finančného príspevku na ďalší mesiac (21 pracovných dní) krátenej o 2 dni dovolenky z predchádzajúceho mesiaca	interný doklad/ bankový výpis	53,20	335	221
4.	Zúčtovanie skutočného nároku na finančný príspevok na stravovanie po skončení mesiaca <ul style="list-style-type: none"> ➢ náklad zamestnávateľa ➢ príspevok zo SF 	interný doklad	52,50 6,30	527 472	335 335

Iné povinnosti a podmienky pri predaji tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi

V súvislosti s inými povinnosťami pri predaji a uvádzaní tabakových výrobkov do daňového voľného obehu v zmysle zákona č. 106/2004 Z. z.

o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a aktuálnou zmenou účinnou od 1. januára 2021, zákonom č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením COVID-19 a v súvislosti s novelou zákona č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorou bol zavedený systém vysledovateľnosti tabakových výrobkov tzv. systém T&T, Finančné riaditeľstvo doplnilo a aktualizovalo súhrnnú informáciu k povinnostiam a podmienkam pri predaji tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi.

Osobe, ktorá chce v rámci podnikania (reštaurácie, bufety, hotely, stánky atď.) predávať na území SR v daňovom voľnom obehu tabakové výrobky (**cigarety, cigarky, cigary a tabak**) konečnému spotrebiteľovi, **nevzniká** v zmysle zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov voči colnému úradu **žiadna registračná ani oznamovacia povinnosť**.

Tabakové výrobky a bezdymový tabakový výrobok (predmetom spotrebnej dane je aj bezdymový tabakový výrobok a tabaková surovina), ak sú uvoľnené do daňového voľného obehu, musia byť označené kontrolnou známkou, ktorá spĺňa náležitosti v súlade so zákonom o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Pri predaji tabakových výrobkov a bezdymového tabakového výrobku konečnému spotrebiteľovi je zároveň potrebné dodržiavať ustanovenie § 10 a § 19aa ods. 18 zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, podľa ktorého **je na daňovom území SR zakázaný predaj:**

- tabakových výrobkov **neoznačených na spotrebiteľskom balení kontrolnou známkou**, ak tento zákon v § 9 ods. 12 neustanovuje inak,
- cigariet na konečnú spotrebu **podmieneň kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru za cenu inú, ako je uvedená na kontrolnej známke**, alebo tabaku, cigár alebo cigariet na konečnú spotrebu **podmieneň kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru za cenu nižšiu, ako je výška dane pripadajúcej na spotrebiteľské balenie** tabaku, cigár alebo cigariet a dane z pridanej hodnoty pripadajúcej na toto spotrebiteľské balenie tabaku, cigár alebo cigariet,
- tabakových výrobkov **z otvoreného spotrebiteľského balenia alebo mimo tohto balenia po kusoch**, ak tento zákon v § 9 ods. 13 neustanovuje inak,
- cigariet **za cenu vyššiu, ako je cena uvedená na kontrolnej známke**,

- cigariet na konečnú spotrebu **za cenu nižšiu, ako je cena uvedená na kontrolnej známke**; osoba, ktorá uskutočňuje predaj na konečnú spotrebu, nesmie poskytnúť žiadnu zľavu z ceny cigariet, ani iné cenové zvýhodnenie, ktorého účelom je odbyt spotrebiteľských balení cigariet,
- **bezdymového tabakového výrobku** na konečnú spotrebu
 - **za cenu nižšiu, ako je výška dane pripadajúca na množstvo tabaku v predávanom bezdymovom tabakovom výrobku** na konečnú spotrebu a dane z pridanej hodnoty pripadajúcej na toto množstvo tabaku,
 - **podmieneň kúpou iného tabakového výrobku alebo iného tovaru**.

Každá osoba, ktorá predáva cigarety na konečnú spotrebu, **je povinná v mieste ich predaja viditeľne umiestniť nápis „Kusový predaj cigariet je zakázaný“** s výškou písma najmenej 30 mm.

Ak osoba predá spotrebiteľské balenie cigariet za cenu vyššiu ako je uvedené na kontrolnej známke, vzniká jej povinnosť priznať a zaplatiť daň vo výške súčinu rozdielu medzi cenou, za ktorú sa spotrebiteľské balenie cigariet predalo, a cenou uvedenou na kontrolnej známke a sadzby percentuálnej časti kombinovanej sadzby dane podľa § 6 ods. 2 zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov.

Na predaj tabakových výrobkov sa aplikuje aj zákon č. 377/2004 Z. z. o ochrane nefajčiarov, ktorý je v gescii Ministerstva zdravotníctva SR.

1. CIGARETY

- Spotrebiteľské balenie cigariet uvedené do daňového voľného obehu od 1. februára 2021 musí byť označené kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak, ktorým je veľké písmeno „H“, označujúci platnosť sadzby dane z cigariet účinnú **od 1. februára 2021**.
- Spotrebiteľské balenie cigariet uvedené do daňového voľného obehu od 1. februára 2022 musí byť označené kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak, ktorým je veľké písmeno „I“, označujúci platnosť sadzby dane z cigariet účinnú **od 1. februára 2022**.
- Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2021, na ktorej je uvedený znak (veľké písmeno „G“) je zakázané uvádzať do daňového voľného obehu **po 31. januári 2021**.
- Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2021 (na ktorej je znak veľké písmeno „G“) **možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať najneskôr do 31. marca 2021**. Ak daňový subjekt z dôvodu negatívnych následkov pandémie takéto spotrebiteľské balenie nepredá do 31. marca 2021, možno takéto spotrebiteľské balenie predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať **do vypredania zásob**.

2. CIGARY A CIGARKY

- Na kontrolných známkach určených na označovanie spotrebiteľských balení cigár alebo cigariet je **od 1. februára 2019** uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „C“.
- Spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, ktorým je veľké písmeno „B“, **možno uvádzať do daňového voľného obehu do 31. januára 2019 a predávať do 31. januára 2022**. Po tomto dátume bude také spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet považované za neoznačené. Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet, ktoré nepredala **do 31. januára 2022, je povinná do 15. februára 2022 oznámiť colnému úradu množstvo takých spotrebiteľských balení cigár alebo cigariet** a zároveň v tejto lehote požiadať colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad také spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet zničí na náklady osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.

3. TABAK

- Na kontrolných známkach určených na označovanie spotrebiteľských balení tabaku je **od 1. februára 2021** uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „D“.
- Spotrebiteľské balenie tabaku označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, ktorým je veľké písmeno „C“, **možno uvádzať do daňového voľného obehu do 31. januára 2021 a predávať do 31. januára 2022**. Po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie tabaku považuje za neoznačené. Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia tabaku a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia tabaku, ktoré **nepredala do 31. januára 2022, je povinná do 15. februára 2022 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení tabaku** a zároveň v tejto lehote požiadať colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad takéto spotrebiteľské balenia tabaku zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.

4. BEZDYMŮVÝ TABAKOVÝ VÝROBK

- Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia bezdymového tabakového výrobku je **od 1. februára 2021** uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „D“.
- Spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „C“, **možno prijímať a dovážať do 31. januára 2021, a predávať najneskôr do 30. apríla 2021**. Ak daňový subjekt z dôvodu negatívnych následkov pandémie takéto spotrebiteľské balenie nepredá do 30. apríla 2021, možno takéto spotrebiteľské balenie predávať **najneskôr do 30. júna 2021**. Po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku považuje za neozna-

čené. Daňový subjekt, ktorý **nepredal takéto spotrebiteľské balenie do 30. júna 2021, je povinný do 15. júla 2021 oznámiť colnému úradu množstvo takéhoto spotrebiteľského balenia** a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o jeho zničenie; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku zničí na náklady daňového subjektu a o zničení vyhotoví protokol o zničení.

V súvislosti s vyhlásením zákona č. 92/2019 Z. z., ktorým sa novelizuje zákon č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorým sa do praxe **zaviedol systém vysledovateľnosti tabakových výrobkov tzv. systém T&T**, Finančné riaditeľstvo upozorňuje na niektoré aktuálne ustanovenia týkajúce sa uvádzania a označovania tabakových výrobkov jedinečným identifikátorom:

- Ustanovenia týkajúce sa jedinečného identifikátora (§ 12a ods. 1 až 4 a 7 až 10) a bezpečnostného prvku (§ 12b ods. 1 a 2) **sa neuplatňujú na iné tabakové výrobky** ako cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet **do 19. mája 2024**.
- Spotrebiteľské balenie **iného tabakového výrobku** ako cigariet a tabaku na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2024 možno uvádzať na trh do 19. mája 2026**.
- **Zákaz skladovania neoznačených tabakových výrobkov**, predávania neoznačených tabakových výrobkov a ponúkania neoznačených tabakových výrobkov na predaj (§ 12a ods. 11) **sa nevzťahuje** na osobu, ktorá skladuje, predáva alebo ponúka na predaj cigarety alebo tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2019 a uvedené na trh do 19. mája 2020** alebo ktorá skladuje, predáva alebo ponúka na predaj **iných tabakových výrobkov** ako cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet **vyrobené pred 20. májom 2024 a uvedené na trh do 19. mája 2026**, a to až do ich odovzdania colnému úradu na zničenie.

Ostatné povinnosti súvisiace so systémom T&T sú vysvetlené na [webovej stránke finančnej správy](#).

V súlade s § 21 ods. 2 zákona č. 89/2016 Z. z. **sa dňom 20. mája 2020 zakazuje uvádzať na trh cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet, ktoré obsahujú charakteristické arómy**, a to v súlade s § 5 ods. 1 a 3 zákona č. 89/2016 Z. z.

Kontrolu nad dodržiavaním povinností podľa § 5 ods. 1 v spojení s § 21 ods. 2 ods. zákona č. 89/2016 Z. z. vo vzťahu k zákazu uvádzania na trh pre cigarety a tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet, ktoré obsahujú charakteristické arómy vykonáva v súlade s § 20 ods. 10 zákona č. 89/2016 Z. z. v znení účinnom od 20. mája 2020 Štátna veterinárna a potravinová správa SR.

Prehľad sadzieb DPH v EÚ

Finančné riaditeľstvo zverejnilo prehľad používaných sadzieb v členských štátoch EÚ k 1. januáru 2021.

Používané sadzby DPH aktuálne platné v jednotlivých členských štátoch EÚ sú zverejnené na webovej stránke EÚ <https://europa.eu/> alebo na webovej stránke Európskej komisie <http://ec.europa.eu/>, resp. priamo na: http://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/buysell/index_sk.htm.

Členský štát	Kód štátu	Základná	Znížená	Znížená pod 5%	Tzv. parkovacia
Belgicko	BE	21	6 / 12		12
Bulharsko	BG	20	9		
Cyprus	CY	19	5 / 9		
Česko	CZ	21	10 / 15		
Dánsko	DK	25			
Estónsko	EE	20	9		
Fínsko	FI	24	10 / 14		
Francúzsko	FR	20	5,5 / 10	2,1	
Grécko	EL	24	6 / 13		
Holandsko	NL	21	9		
Chorvátsko	HR	25	5 / 13		
Írsko	IE	23	9 / 13,5	4,8	13,5
Litva	LT	21	5 / 9		
Lotyšsko	LV	21	12 / 5		
Luxembursko	LU	17	8	3	14
Maďarsko	HU	27	5 / 18		
Malta	MT	18	5 / 7		
Nemecko	DE	19	7		
Poľsko	PL	23	5 / 8		
Portugalsko	PT	23	6 / 13		13
Rakúsko	AT	20	10 / 13		13
Rumunsko	RO	19	5 / 9		
Slovakia	SK	20	10		
Slovinsko	SI	22	9,5		
Španielsko	ES	21	10	4	
Švédsko	SE	25	6 / 12		
Taliansko	IT	22	5 / 10	4	

Oznamovacia povinnosť FO a PO

Novelou zákona č. 369/2019 Z. z. došlo k zmene v § 67 ods. 13 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok). Ustanovením

dochádza k zmene oznamovacej povinnosti voči správcovi dane, ak daňový subjekt má rovnakú oznamovaciu povinnosť voči inej inštitúcii. Táto zmena je účinná od 1. januára 2021.

Daňové subjekty s účinnosťou od 1. januára 2021 nie sú povinné oznamovať správcovi dane zmeny údajov (napr. zmenu sídla, zmenu priezviska), ak si túto povinnosť plnia voči inej inštitúcii, ktorá ich oznamuje finančnej správe. Vyplýva to z § 67 ods. 13 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v ktorom sa uvádza, že ak vznikla daňovému subjektu rovnaká oznamovacia povinnosť voči inej inštitúcii a táto inštitúcia nové alebo zmenené skutočnosti oznamuje správcovi dane, daňovník nie je povinný tieto skutočnosti oznámiť.

Daňový kalendár - júl 2021

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

Dátum **Druh** **Názov** **Obdobie**

01.07.	Spotrebná daň z liehu	Začatie výrobného obdobia pre liehovarnický závod na pestovateľské pálenie ovocia od 1.7.2021 do 30.6.2022	ročné
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	mesačné
15.07.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.07.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.07.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.07.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
20.07.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu MOSS a zaplatenie dane	štvrtročné
26.07.	Spotrebná daň z elektriny	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
26.07.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplatenie dane	štvrtročné
26.07.	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
26.07.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné

26.07.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
26.07.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
26.07.	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
26.07.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
26.07.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	mesačné
26.07.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave minerálneho oleja, uvedené 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
26.07.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok	štvrtročné
26.07.	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