

OBSAH:



Novela zákona o dani z príjmov č. 257/2022 Z.z. 1

Zákonom č. 257/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon SNR č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony sa v čl. VII do § 9 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov dopĺňa písmeno o). O akú zmenu ide?

Informácia o vydaní nových vzorov tlačív k DzP.....2

Ako sme už informovali v predchádzajúcom vydaní Daňovnín 10/2022, vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 15/2022 bolo uverejnené oznámenie MF SR č. MF/016141/2022-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov. Teraz FR SR vydáva informáciu v ktorej zdôrazňuje k akým zmenám vo vzoroch tlačív daňových priznaní dochádza.

Ruší sa zákaz vybraných údajov z KÚZ pre poisťovne a zaistovne.....5

V novembri 2022 Finančná správa SR vydala informáciu o vydaní opatrenia MF SR z 26. októbra 2022 č. č. MF/014373/2022-74, ktorým sa zrušuje výkaz vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky pre účtovné jednotky, ktorými sú poisťovne a zaistovne.

Rozhodnutia SD EÚ.....6

Vec C-250/21- O. Fundusz Inwestycyjny Zamkniety
Vec C-293/21 - Vittamed technologies
Vec C-1/21 – MC

Daňový kalendár 10

Novela zákona o dani z príjmov č. 257/2022 Z. z.

Zákonom č. 257/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon SNR č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozem-

kovom fonde a o pozemkových spoločenstvách a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony sa v čl. VII do § 9 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov dopĺňa písmeno o). O akú zmenu ide?

S účinnosťou od 1. septembra 2022 v súlade s § 9 ods. 1 písm. o) zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) je od dane FO oslobodený príjem z predaja nehnuteľnosti nadobudnutej podľa § 11 zákona Slovenskej národnej rady č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách, a to po uplynutí piatich rokov odo dňa jej nadobudnutia alebo vyradenia z obchodného majetku, ak bola táto nehnuteľnosť zahrnutá do obchodného majetku, okrem príjmov, ktoré plynú daňovníkovi podľa zmluvy o budúcom predaji nehnuteľnosti uzavretej do piatich rokov od jej nadobudnutia alebo jej vyradenia z obchodného majetku, aj keď kúpna zmluva bude uzavretá až po piatich rokoch od jej nadobudnutia alebo vyradenia z obchodného majetku, pričom

1. **do uplynutia piatich rokov sa započíta aj doba od nadobudnutia pôvodnej nehnuteľnosti, ktorá bola nahradená nehnuteľnosťou podľa zákona č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách,**
2. **pri nadobudnutej nehnuteľnosti dedením v priamom rade je príjem z predaja tejto nehnuteľnosti oslobodený po uplynutí piatich rokov od nadobudnutia poručiteľom, pri ktorom sa uplatní aj postup podľa prvého bodu.**

V dôsledku tejto legislatívnej úpravy sa špecifickým spôsobom upravili podmienky pre oslobodenie príjmov z predaja pozemkov nadobudnutých v rámci vyrovnania podľa § 11 zákona č. 330/1991 Zb. (tzv. komasácia, scelenie pozemkov) od dane FO. V zmysle cit. ustanovenia za pozemky podliehajúce pozemkovým úpravám patrí vlastníkom pozemkov vyrovnanie zodpovedajúce hodnote ich pozemkov a vlastných trvalých porastov na nich; vyrovnanie patrí aj vlastníkom spoluvlastníckych podielov. Vyrovnanie sa poskytuje vlastníkom pozemkov a vlastníkom spoluvlastníckych podielov na iných pozemkoch. Ak tento zákon neustanovuje inak, nové pozemky majú byť svojím druhom, výmerou, bonitou, polohou a hospodárskym stavom primerané pôvodným pozemkom, pričom sa prihliada na výhody získané pozemkovými úpravami. Pri zmene druhu pozemku z dôvodov riešenia protieróznych opatrení a iných opatrení navrhnutých vo všeobecných zásadách funkčného usporiadania územia sa za pôvodný druh pozemku považuje navrhovaný stav.



Z vyššie uvedených ustanovení vyplýva, že príjmy z predaja pozemkov nadobudnutých v rámci vyrovnania podľa § 11 zákona č. 330/1991 Zb. sú oslobodené od dane FO, a to po uplynutí piatich rokov odo dňa ich nadobudnutia alebo vyradenia z obchodného majetku, ak boli tieto pozemky zahrnuté do obchodného majetku, pričom podľa § 9 ods. 1 písm. o)

- ✓ prvého bodu ZDP, do ustanovenej päťročnej doby vlastníctva takéhoto pozemku sa započíta aj doba, od nadobudnutia pôvodných pozemkov, ktoré podliehali vyrovnaniu podľa § 11 zákona č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách,;
- ✓ druhého bodu ZDP, pri pozemku nadobudnutom dedením v priamom rade je príjem z jeho predaja oslobodený od dane FO po uplynutí piatich rokov od nadobudnutia porúčiteľom, pri ktorom sa uplatní aj postup podľa § 9 ods. 1 písm. o) prvého bodu ZDP, t. j. započíta sa aj doba od nadobudnutia pôvodných pozemkov, ktoré podliehali vyrovnaniu podľa § 11 zákona č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách,

V súlade s § 9 ods. 1 písm. o) ZDP od dane FO nie sú oslobodené príjmy z predaja pozemku nadobudnutého podľa § 11 zákona č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách, ktoré plynú daňovníkovi podľa zmluvy o budúcom predaji pozemku uzavretej do piatich rokov od nadobudnutia pozemku alebo jeho vyradenia z obchodného majetku, aj keď kúpna zmluva bude uzavretá až po piatich rokoch od jeho nadobudnutia alebo vyradenia z obchodného majetku.

Informácia o vydaní nových vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov

Ako sme už informovali v predchádzajúcom vydaní Daňovnín 10/2022, vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 15/2022 bolo uverejnené oznámenie MF SR

č. MF/016141/2022-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov. Teraz FR SR vydáva informáciu v ktorej zdôrazňuje k akým zmenám vo vzoroch tlačív daňových priznaní dochádza.

Vo Finančnom spravodajcovi 15/2022 boli zverejnené nasledovné vzory tlačív daň. priznaní:

- ✓ daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) – MF/016138/2022-721 (ďalej len „DP FO typ A“),
- ✓ daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 ZDP – MF/016139/2022-721 (ďalej len „DP FO typ B“),
- ✓ daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby podľa ZDP – MF/016108/2022-721 (ďalej len „DP PO“)

Vyššie uvedené vzory tlačív sú súčasťou oznámenia MF SR č. MF/016141/2022-721 a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31.12.2022.

Poučenia na vyplnenie DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú vydané oznámením MF SR č. MF/016055/2022-721 o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 16/2022.

Na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní § 13 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „daňový poriadok“), MF SR odporúča daňovníkom dane z príjmov pri podávaní daňového priznania využiť odporúčaný vzor tlačiva potvrdenia o podaní DP FO typ A alebo DP FO typ B, alebo DP PO. Odporúčané vzory potvrdení o podaní DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú prílohou oznámenia MF SR č. MF/016136/2022-721 o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 17/2022.

1.1. Zmeny v tlačivách daňových priznaní

S ohľadom na zmenu zákonných podmienok pri výpočte a uplatňovaní daňového bonusu na vyživované dieťa, dochádza k úprave a doplneniu príslušných riadkov a textov tlačiva DP FO typ A a DP FO typ B. V tejto súvislosti sa v tlačivách zavádza legislatívna skratka „daňový bonus podľa zákona“.

1.2. Zmeny v tlačive DP FO typ A

- **III. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 a § 52zzn zákona)**

Na účely uplatnenia daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa podľa § 33 a § 52zzn ZDP (ďalej len „daňový bonus podľa zákona“) sa **dopĺňa nový riadok 32a a odkaz 7a**. Tento riadok vyplní iba ten daňovník, ktorý v roku 2022 začal vykonávať závislú činnosť, z ktorej dosahuje zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP, počnúc 1. júlom 2022. Zároveň dochádza k úprave textu k odkazu 7.

- **VI. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona – v eurách**

V nadväznosti na zmenu zákonných podmienok pri výpočte a uplatňovaní daňového bonusu podľa zákona, dochádza k doplneniu riadkov 57a a 57b, na ktorých daňovník uvádza nárok na daňový bonus podľa zákona za kalendárne mesiace január až jún 2022, resp. za kalendárne mesiace júl až december 2022.

1.3. Zmeny v tlačive DP FO typ B

- **III. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 a § 52zzn zákona)**

Na účely uplatnenia daňového bonusu podľa zákona sa **dopĺňa nový riadok 34a a odkaz 9a**. Tento riadok vyplní iba ten daňovník, ktorý v roku 2022 začal vykonávať závislú činnosť, z ktorej dosahuje zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP, alebo ktorý začal vykonávať činnosť, z ktorej dosahuje zdaniteľné príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, počnúc 1. júlom 2022. Zároveň dochádza k úprave textu k odkazu 9.

- **VI. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, Z PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU (§ 6 zákona) – v eurách**

Z dôvodu jednoznačnosti sa v texte pri zaškrtavacom políčku, ktoré sa týka mikrodaňovníka (strana 4 DP FO typ B), **dopĺňa, že toto políčko zaškrtnie iba daňovník, ktorý spĺňa podmienky pre mikrodaňovníka (§ 2 písm. w) ZDP) pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP a uplatňuje si výhody z toho plynúce určené v zákone.**

Nadväzne na posun rokov v súvislosti s uplatňovaním daňovej straty (daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie roku 2017 bolo možné posledný krát umorovať v DP k DPFO za rok 2021) **a zmenu § 30 ZDP účinnú od 1. januára 2021**, ktorá sa týka uplatnenia daňovej straty u daňovníka, ktorý je mikrodaňovníkom, a ktorá sa v súlade s § 52zzb ods. 5 ZDP použije na daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 1. januárom 2021, **sa mení obsahová náplň stĺpcov, resp. riadkov 47 až 54**, pričom v

stĺpcoch resp. riadkoch 47 až 51 **sa uvádza prehľad o vzniku daňových strát vykázaných za roky 2018 až 2021** a ich uplatnenie podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 ZDP a podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej choroby COVID-19, tzv. Lex Korona (ďalej len „Lex Korona“) a v riadkoch 52 až 54 sa uvádza uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období v príslušnom zdaňovacom období.

V stĺpci 47 sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2018, pričom v riadku 2 stĺpca 47 sa uvádza suma tejto daňovej straty. Ak daňovník v daňovom priznaní za rok 2019 umoroval daňovú stratu z roku 2018 podľa Lex Korona, v riadku 3 stĺpca 47 sa uvádza suma odpočítavaná podľa § 24b Lex Korona, ktorá mohla byť až do výšky celkovej daňovej straty vykázananej za rok 2018. V riadku 4 stĺpca 47 sa uvádza zostatok daňovej straty po zohľadnení odpočtu daňovej straty podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 ZDP a § 24b Lex Korona. V riadku 5 stĺpca 47 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty, pričom ak je vyplnený riadok 3 a 4 stĺpca 47, v riadku 5 stĺpca 47 sa uvádza tá istá suma ako v riadku 4 stĺpca 47. Ak daňovník v daňovom priznaní za rok 2019 neumoroval daňovú stratu z roku 2018 podľa Lex Korona, riadok 3 a 4 stĺpca 47 sa nevyplní a v riadku 5 stĺpca 47 sa uvádza 1/4 zo sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 47.

V riadku 48 sa uvádza suma daňovej straty vykázaná za rok 2019 a v riadku 49 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 ZDP vo výške 1/4 sumy daňovej straty vykázananej za rok 2019, teda vo výške 1/4 sumy uvedenej v riadku 48.

V stĺpci 50 sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2020 uplatňovaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 ZDP, pričom v riadku 1 stĺpca 50 je predtlačovaný rok 2020, v riadku 2 stĺpca 50 sa uvádza suma daňovej straty vykázananej za rok 2020 a v riadku 3 stĺpca 50 sa uvádza suma daňovej straty vykázananej za rok 2020, ktorá bola odpočítaná v daňovom priznaní k DZP FO za rok 2021. V riadku 4 stĺpca 50 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 ZDP vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 50 a riadku 3 stĺpca 50. Riadok 5 stĺpca 50 je zaslepený.

V stĺpci 51 sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2021 uplatňovaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 ZDP, pričom v riadku 1 stĺpca 51 je predtlačovaný rok 2021 a v riadku 2 stĺpca 51 sa uvádza suma vykázananej daňovej straty. Riadok 3 a 4 stĺpca 51 je zaslepený. **V riadku 5 stĺpca 51 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 ZDP:**

- **vo výške 100 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 51, ak má daňovník v roku 2022 postavenie mikrodaňovníka (§ 2 písm. w) ZDP), alebo**



- **vo výške 50 % zo základu dane** (čiastkového základu dane) **z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 51, ak daňovník v roku 2022 nemá postavenie mikrodaňovníka** (§ 2 písm. w) ZDP).

V riadku 52 sa uvádza súčet daňových strát z riadku 5 stĺpca 47 a riadku 49, maximálne do výšky základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP uvedenej v riadku 45.

V riadku 53 sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykazanej za rok 2020 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 50, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu súm uvedených v riadkoch 45 a 52.

V riadku 54 sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykazanej za rok 2021 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 5 stĺpca 51, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a súčtu súm uvedených v riadkoch 52 a 53.

V riadku 55 sa uvádza znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období, teda suma z riadku 45 znížená o sumy uvedené v riadkoch 52, 53 a 54.

V súvislosti s odpočtom výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ZDP sa v riadku 56 uvádza nielen odpočet výdavkov na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP, ale aj odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ZDP. Zároveň sa v tejto súvislosti dopĺňa nová príloha č. 1b – Evidencia a odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e zákona. Suma z riadku 11 prílohy č. 1b sa prenáša na riadok 56. Vo väzbe na uvedené zmeny sa upravuje aj text na riadku 57.

- **IX. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona – v eurách**

V riadku 116, v ktorom sa uvádza daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 ZDP, z osobitného základu dane podľa § 7 ZDP a z osobitného základu dane podľa § 51e a § 51h ZDP prišlo v súvislosti s osobitným základom dane z príjmu kontrolovanej zahraničnej spoločnosti u FO podľa § 51h ZDP k úprave textu a algoritmu výpočtu.

Vzhľadom na zmeny v uplatňovaní daňového bonusu podľa zákona prišlo k úprave textu na riadku 117 a doplneniu nových riadkov 117a a 117b, v ktorých sa uvádza nárok na daňový bonus za január až jún 2022 (riadok 117a), resp. nárok na daňový bonus za júl až december 2022 (riadok 117b).

- **PRÍLOHA č. 1b – Evidencia a odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e zákona**

Dopĺňa sa **nová Príloha č. 1b, v ktorej sa uvádza odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ZDP.** V stĺpci 1 sa uvádza zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol nárok na odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ZDP, pričom údaje sa vyplňajú od najstaršieho obdobia po najnovšie. V stĺpci 2 sa uvedie hodnota investície, ktorá je zaradená

do užívania alebo obchodného majetku v príslušnom zdaňovacom období podľa § 30e ods. 5 ZDP. V stĺpci 3 sa uvádza nárok na odpočet výdavkov (nákladov) na investície, ktorý vznikol daňovníkovi za príslušné zdaňovacie obdobie. Výška vykázaného nároku na odpočet za predchádzajúce zdaniteľné obdobie je len evidenčná. V stĺpci 4 sa uvádza skutočne odpočítavaná časť odpočtu výdavkov (nákladov) na investície za príslušné zdaňovacie obdobie, prípadne po zohľadnení odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP. V riadkoch 1 – 10 sa uvádza odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ZDP, ktorý je možné uplatniť počas doby odpisovania majetku v jednotlivých zdaniteľných obdobiach, avšak najviac 10 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období počnúc zdaňovacím obdobím zaradenia majetku do užívania alebo do obchodného majetku. V riadku 11 sa uvádza suma odpočítavaná na niektorom z riadkov 1 – 10 v stĺpci 4 za príslušné zdaňovacie obdobie. Táto suma sa prenáša na riadok 56. V riadku 12 sa uvádza plánovaná výška preinvestovania priemernej hodnoty investícií vo výške od 700 % a viac podľa § 30e ods. 1 ZDP.

V súvislosti s doplnením novej prílohy č. 1b sa v riadku 153, v ktorom sa uvádza počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou DP FO typ B vrátane prílohy č. 1, prílohy č. 1b, prílohy č. 2 a prílohy č. 3, aj keď sa nevyplňajú, uvádza minimálny počet príloh štyri.

- **PRÍLOHA č. 2 – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e a § 51h zákona**

V prílohe č. 2 sa dopĺňajú nové riadky 29 až 35, na ktorých sa vykoná výpočet dane z osobitného základu dane z príjmu kontrolovanej zahraničnej spoločnosti u FO podľa § 51h ZDP. V tejto súvislosti prišlo k úprave textu v názve prílohy č. 2. Daň z osobitného základu dane podľa § 51h ZDP, vypočítaná na riadku 35 prílohy č. 2, sa prenáša na riadok 116.

Zmeny v tlačive DP PO

- **časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI**

V nadväznosti na zánik nároku podľa § 52zk ZDP na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a vypočítanou daňou sa v DP PO odstraňujú zaškrtnuté polia „Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona“, „Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia na účely započítania daňovej licencie“, „Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur“ a „Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 a § 52zk zákona“, ktoré vyznačoval daňovník uplatňujúci si zápočet daňovej licencie.

Úprava súvisiaca so zánikom nároku na zápočet daňovej licencie je vykonaná aj vo vybraných riadkoch DP PO, kde boli vypustené slová „a daňová licencia“ v príslušnom gramatickom tvare (napr. na strane 4 v nadpise Daň upravená o preddavky na daň).

- **II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE**



Podľa nového ustanovenia § 30e ZDP v znení účinnom od 1. januára 2022 si daňovník môže pri podaní DP PO za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr po 31. decembri 2021, odpočítať ustanovené percento výdavku (nákladu) z odpisu z investície podľa odseku 5.

V súvislosti s touto legislatívnou úpravou **sa v časti Zníženie základu dane doplnil nový riadok 502, v ktorom daňovník uvádza výšku odpočítavaných výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ZDP**, pričom daňovník uvádzajúci číselný údaj v riadku 502 vyplňa zároveň **novú Prílohu k § 30e zákona – Evidencia a odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e zákona**.

Zároveň **sa v riadku 510 vzorec výpočtu dopĺňa o nový riadok 502**. Na strane 13 DP PO sa do textu **v zátvorke vymedzujúceho počet príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania, dopĺňa aj nová príloha k § 30e ZDP**.

V súvislosti so zánikom nároku na zápočet daňovej licencie boli z II. časti – Výpočet základu dane a dane odstránené riadky 900 až 1000 a vypustená poznámka pod čiarou k odkazu 2.

- **III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov**

V tabuľke G1 – Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo **a v tabuľke G2** – Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve **sa v riadkoch 1 a 2 dopĺňa pole, v ktorom daňovník pri uvádzaní číselného údajja uvádza kladné alebo záporné matematické znamienko**.

K tabuľke H - Výpočet základu dane nerezidenta **je doplnená poznámka „Údaje v tejto tabuľke sa uvádzajú vyčíslené v súlade s princípom nezávislého vzťahu podľa § 18 ods. 1 zákona“**.

Zároveň **bola z tejto časti odstránená tabuľka K** – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona.

Ruší sa výkaz vybraných údajov z KÚZ pre ÚJ, ktorými sú poisťovne a zaistovne

V novembri 2022 Finančná správa SR vydala informáciu o vydaní opatrenia MF SR z 26. októbra 2022 č. č. MF/014373/2022-74, ktorým

sa zrušuje výkaz vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky pre účtovné jednotky, ktorými sú poisťovne a zaistovne.

Opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2023 a oznámenie MF SR o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 360/2022 Z. z.

Opatrenie je zároveň uverejnené aj vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 18/2022, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Týmto opatrením **sa zrušuje výkaz vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky pre účtovné jednotky, ktorými sú poisťovne a zaistovne**, ktorý je stanovený opatrením MF SR zo 7. decembra 2011 č. MF/25919/2011-74, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky pre účtovné jednotky, ktorými sú poisťovne a zaistovne v znení opatrenia z 30. októbra 2013 č. MF/17995/2013-74.

Výkaz vybraných údajov **sa použije poslednýkrát pri ukladaní konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022**.

Rozsudok SD EÚ Vec C-250/21

Rozsudok SD EÚ – Vec C-250/21- O. Fundusz Inwestycyjny Zamkniety – DPH – Smernica 2006/112/ES – Poskytovanie služieb za proti-

hodnotu – Oslobodenie od dane – Čl. 135 ods. 1 písm. b) – Poskytovanie úverov – Subparticipačná dohoda



6. októbra 2022 Súdny dvor EÚ vo veci C-250/21 Fond O rozhodol, že pod pojem poskytovanie úveru v článku 135 ods. 1 písm. b) DPH smernice 2006/112/ES (§ 39 ods.1 Zákona o DPH) spadajú aj služby poskytované subparticipantom na základe subparticipačnej dohody, ktoré spočívajú v poskytnutí finančnej čiastky pôvodcovi za prevod výnosov z pohľadávok špecifikovaných v tejto dohode, ktoré zostanú zahrnuté v aktívach pôvodcu (*išlo o situáciu, kedy Pôvodca previedol na Fond O nároky/výnosy z pohľadávok vo výške X, za čo mu Fond O poskytol finančné prostriedky v nižšej výške, pohľadávky samotné ostali Pôvodcovi, odplata za službu bola v rozsahu rozdielu výšky súm; ** ide o rozsudok k súdному sporu k vydanému záväznému stanovisku, nie k nálezu daňovej kontroly)

Rozsudok SD EÚ Vec C-293/21

Rozsudok SD EÚ – Vec C-293/21 - Vittamed technologies - Návrh na začatie prejudiciálneho konania – Spoločný systém DPH – Smer-

nica 2006/112/ES – Odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe – Tovar a služby používané zdaniteľnou osobou na vytvorenie investičného majetku – Články 184 až 187 – Úprava odpočítanej dane – Povinnosť upraviť odpočítanie DPH v prípade vstupu tejto zdaniteľnej osoby do likvidácie a jej výmazu z registra zdaniteľných osôb na účely DPH



6. októbra 2022 Súdny dvor EÚ v prípade C-293/21 Vittamed, spoločnosti ktorá získala prostriedky z EU na vývoj a výrobu prototypu nástroja medicínskej diagnostiky, rozhodol, že v zmysle čl. 184 až 187 DPH smernice 2006/112/ES (*oprava odpočtu - úprava odpočtu pri investičnom majetku) má zdaniteľná osoba povinnosť upraviť odpočet DPH zaplatenej na vstupe a týkajúcej sa nadobudnutia tovarov alebo služieb určených na vytvorenie investičného majetku v prípade, keď z dôvodu vstupu do likvidácie a jej následného výmazu z DPH registra vytvorený investičný majetok nebol a nikdy nebude použitý v

rámci zdaniteľných ekonomických činností. Dôvody vstupu do likvidácie ako neustále narastajúca strata, neexistencia objednávok a pochybnosti akcionára zdaniteľnej osoby ohľadom rentability zamýšľanej ekonomickej činnosti nemajú vplyv na jej povinnosť upraviť predmetný odpočet DPH, ak táto zdaniteľná osoba už nemá definitívne v úmysle použiť uvedený investičný majetok na zdaniteľné transakcie.

Rozsudok SD EÚ Vec C-1/21

Rozsudok SD EÚ – Vec C-1/21 – MC – Návrh na začatie prejudiciálneho konania



– DPH – Smernica 2006/112/ES – Článok 273 – Opatrenia na zabezpečenie riadneho výberu DPH – Článok 325 ods. 1 ZFEÚ – Povinnosť bojovať proti protiprávnym konaniam poškodzujúcim fin. záujmy EÚ

13. októbra 2022 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci C-1/21 MC, že článok 273 DPH smernice 2006/112/ES a zásada proporcionality nebráni vnútroštátnej právnej úprave stanovujúcej mechanizmus spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti za dlhy právnickej osoby na DPH (*resp. aj úrokoch), ak:

- osoba, ktorá je spoločne a nerozdielne zodpovedná, je konateľom právnickej osoby alebo členom jej správneho orgánu,
- osoba, ktorá je spoločne a nerozdielne zodpovedná, nekonala v dobrej viere, keď uskutočnila platby z majetku právnickej osoby, ktoré možno kvalifikovať ako skrytú výplatu ziskov alebo dividend, alebo tento majetok previedla bezodplatne alebo za cenu, ktorá je výrazne nižšia ako tržobná cena,
- úkony, ktoré neboli uskutočnené v dobrej viere, viedli k neschopnosti právnickej osoby zaplatiť celú DPH alebo jej časť,
- spoločná a nerozdielna zodpovednosť sa obmedzuje na sumu, o ktorú bol ochudobnený majetok právnickej osoby z dôvodu úkonov, ktoré neboli uskutočnené v dobrej viere, a
- táto spoločná a nerozdielna zodpovednosť vzniká len subsidiárne, ak sa preukáže, že od právnickej osoby nie je možné vybrať dlžné sumy DPH.

(*išlo o situáciu, keď MC bol konateľom spoločnosti, od ktorej boli neúspešne vymáhané nezaplatená DPH a úroky z omeškania, MC ani spoločnosť nevedeli doložiť zmluvu obsahujúcu odplatu dohodnutú za jeho výkon, v posledných mesiacoch činnosti MC previedla spoločnosť na účet manželky MC sumy vo výške niekoľkonásobku bežnej mesačnej odmeny MC tvrdiac, že mu bola zvýšená odmena vzhľadom na lepšie výsledky spoločnosti, pričom prevod urobil advokát zastupujúci spoločnosť; spor bol o túto čiastku presahujúcu bežnú odmenu MC)

Metodické dni

Termín: 8.-9. december
Miesto: Hotel Družba, Jasná

Veľmi praktické, teším sa

Riziká a hrozby kreatívneho účtovníctva

Termín: 13. december
Lektor: prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.

METODICKÉ DNI K DZP, DPH A ÚČTOVNÍCTVU

časový harmonogram

1. deň - štvrtok 8.12.2022

- 10:00 - 10:15 **Príhovor prezidenta FS SR - Ing. Jiřího Žežulku**
- 10:15 - 11:15 **M. Tužinský: Stravné poskytované pozadu**
- 11:30 - 13:00 **M. Tužinský: DPH režim pri predaji pozemkov**
- 14:00 - 16:00 **M. Marcinčin: Postavenie konateľa/spoločníka a súvisiace problémy**
- 17:00 - 19:30 **spoločné sánkovanie na Bielej Púti (ak počasie dovoľí)**
- 10:00 - 16:00 **Deň Zdravia s poisťovňou UNION**
- 10:00 - 16:00 **RENOMIA**
- 20:30 - 00:00 **Vianočný večierok**

2. deň - piatok 9.12.2022

- 09:00 - 10:20 **S. Ugróczy: Problematika predaja hnut. majetku a spätný leasing**
- 10:30 - 12:00 **V. Mačuhová/P. Varga: Úhrady vo virtuálnej mene**
- 13:00 - 13:15 **Prípravované legislatívne zmeny**
- 13:15 - 13:30 **BMD: Účtovný software**
- 13:30 - 14:30 **R. Ilnát: Opčné a akciové plány**
- 14:45 - 15:45 **S. Hallová: Zdaňovanie dividend**

Viac informácií: adp.skdp.sk

Hoci má účtovníctvo poskytovať používateľom informácie, ktoré by mali umožniť vytvoriť si pravdivý a verný obraz o ekonomickej situácii účtovných jednotiek, stáva sa, že to je to iba zbožné pranie. Prednáška sa bude práve týmto problémom a to z pohľadu praktík tzv. kreatívneho účtovníctva a ich vplyvu na finančné ukazovatele, vrátane (hoci nie výlučne) výsledok hospodárenia. Pozornosť sa pritom bude venovať aj rizikám, ktoré sa týkajú vykazovania a účtovania podľa medzinárodných štandardov IFRS a to predovšetkým z toho dôvodu, že môžu slúžiť ako referenčný rámec pre reálne zobrazenie (komplexných) transakcií, ktorým sa národné predpisy nevenujú.

SEMINÁR/WEBINÁR

Kreatívne účtovníctvo

prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.

13. december 2022

Program:

- (Veľmi krátke) vymedzenie kreatívneho účtovníctva
- Národné predpisy ktoré sa týkajú nielen skresľovania údajov, ale aj širším aspektom kreatívneho účtovníctva
- Reálne príklady kreatívneho účtovníctva vo výkazníctve slovenských podnikov
- Transakcie ktoré reálne ovplyvňujú finančné ukazovatele účtovných jednotiek: transakcie s komerčnou podstatou a transakcie iba s bilančnou podstatou)
- Účelové transakcie iba s bilančnou podstatou (účelové podnikové kombinácie, transakcie so spriaznenými stranami, predaj a kúpa za neštandardných podmienok, výroba nad rámec dopytu, stimulácie predaja nad rámec reálneho dopytu)
- Príklady na nezahrnutie niektorých skutočností do účtovníctva
- Príklady na účtovné zobrazenie fiktívnych skutočností
- Účtovné zobrazenie reálnych skutočností, ale v nesprávnom čase a/alebo nesprávnych účtoch
- Manipulácia so spôsobom prezentovania správnych skutočností (sťaženie prehľadnosti či zrozumiteľnosti, neuvádzanie vysvetľujúcich komentárov, používanie neštandardných výpočtov a ukazovateľov, preklasifikovanie znemožňujúce porovnanie).

Bude to inšpiratívne ...



DAŇOVINY november 2022

30. novembra 2022, č. 11/2022, ROČNÍK 2

„Okrem toho, že na vás strieľali a netrafil, nič nie je také uspokojujúce ako vrátenie dane z príjmu.“

F.J. Raymond

KONFERENCIA: účetníctvo 2023

Termín: 17. január
Miesto: hotel Apollo, Bratislava

Konferencia Účetníctvo 2023 je historicky prvou konferenciou na tému účetníctvo, ktorú SKDP organizuje. Počas jedného dňa Vás skúsenejší odborníci a zaujímaví hostia prevedú viacerými témami. S profesorom Milošom Tumpachom budeme diskutovať o úskaloch IFRS, s odborníčkou na kryptoaktíva Vladimírou Mačuhovou o tom, ako účtovne zachytiť úhrady za tovary a služby vo virtuálnej mene a so špecialistom na účetníctvo Martinom Tužinským prediskutujeme vybrané problémy účtovania vyplývajúce z praxe. Ak sa chcete navyše dozvedieť o pripravovaných zmenách v legislatíve, alebo Vás zaujíma, aké zmeny vyplývajú zo Smernice CSRD na nefinančné výkazníctvo, na tejto konferencii nesmiete chýbať. Pripravujeme pre Vás ešte oveľa viac...



Toto nezmeškám



Témy konferencie: Účetníctvo 2023

- 9:00 – 9:30 **Odhady v účetníctve**
Ing. Mária Cvečková
- 9:30 – 10:00 **Úskalia IFRS**
a. nedostatky účtovných zvierok zostavených podľa IFRS,
b. výzvy pri aplikácii IFRS na Slovensku
prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.
- 10:00 – 10:30 **Virtuálna mena v účetníctve**
Ing. Vladimíra Mačuhová
- 10:45 – 11:15 **Elektronizácia účetníctva**
Ing. Mária Sameková + BMD software
- 11:15 – 11:45 **Európske štandardy vykazovania o udržateľnosti (CSRD) – zmeny v požiadavkách na nefinančné výkazníctvo**
Ing. Pavol Pohánka
- 11:45 – 12:15 **Pokuty za porušenie z.o. účetníctve**
Ing. Mária Horváthová
- 12:15 – 12:30 **Aplikačné problémy účtovania organizačných zložiek**
Ing. Marcela Božková, ACCA
- 13:30 – 15:00 **Vybrané problémy z praxe a zamyslenie sa nad potrebou úpravy postupov účtovania v podvojnom účetníctve:**
a. Účtovanie investícií do podielových fondov v účetníctve podnikateľského subjektu,
b. Účet 395 - Vnútorne zúčtovanie z pohľadu PÚ, praxe a FR SR,
c. Účtovanie platobných brán,
d. Nesprávne účtovanie centových zaokrúhlení pri pohľadávkach a záväzkoch,
e. Účtovanie debetných platobných kariet,
f. Účet 513 - Náklady na reprezentáciu v praxi.
Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.
- 15:15 – 15:45 **Odložené daň z pohľadu IAS**
Ing. Mária Cvečková
- 15:45 – 16:00 **Rodinné podniky v SR (v kontexte z. o. sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch)**
Ing. Mária Horváthová
- 16:00 – 16:15 **Očakávané zmeny 2023**
Ing. Mária Horváthová

DAŇOVÝ KALENDÁR

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

27.12.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	me-sačné
31.12.	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)	me-sačné

Dátum Druh Názov Obdobie

10.12.	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	me-sačné
15.12.	DzP FO	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.12.	Daň z príjmu PO	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.12.	Daň z príjmu PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie DzP platiteľom podľa § 44 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
27.12.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	me-sačné
27.12.	Spotrebné 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	me-sačné
27.12.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	me-sačné
27.12.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me-sačné
27.12.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného 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.	me-sačné
27.12.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me-sačné

