

### OBSAH:

#### [Odpočít daňovej straty právnickej osoby za rok 2021](#) .....2

V akej výške si môže daňovník – právnická osoba odpočítať daňovú stratu za zdaňovacie obdobie roku 2021? Ako si odpočíta daňovú stratu mikrodaňovník? A ako sa vyplní tabuľka D – Evidencia a odpočet straty v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2021?

#### [Uplatnenie 15% sadzby DzP za rok 2021 FO - podnikateľom](#) .....3

Novela zákona č. 416/2020 Z. z., ktorou sa s účinnosťou od 1. januára 2021 zmenilo ustanovenie § 15 písm. a) bodu 2 a 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov stanovila možnosť uplatnenia 15 % sadzby dane z príjmov fyzických osôb. V akých prípadoch je možné ju využiť?

#### [Stravovanie fyzickej osoby – podnikateľa od 1. januára 2022](#) .....4

Novela zákona č. 416/2021 Z. z., ktorou sa s účinnosťou od 1. januára 2022 mení ustanovenie § 19 ods. 2 písm. p) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov umožňuje fyzickej osobe – podnikateľovi zahrnúť do daňových výdavkov aj výdavky vynaložené na vlastné stravovanie.

#### [Finančná pomoc pre seniorov 60+ v súvislosti s očkovaním proti COVID-19 z pohľadu daní](#) .....4

Novelou zákona č. 469/2021 Z. z. sa s účinnosťou od 11. decembra 2021 zmenil zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19. Novela zavádza finančný príspevok pre zaočkovaných seniorov 60+. Zdaňuje sa táto finančná pomoc daňou z príjmov?

#### [DPH režim pri skupinovej registrácii od 1. januára 2022](#) .....5

Zákonom č. 408/2021 Z. z. sa s účinnosťou od 1. januára 2022 upravili ustanovenia týkajúce sa uplatňovania DPH pri skupinovej registrácii. Finančné riaditeľstvo SR vydalo aktualizovaný metodický pokyn.

#### [Nový osobitný spôsob úhrady dane podľa § 69c zákona o DPH od 1.1.2022](#) .....8

Zákonom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH, sa zaviedla nová oznamovacia povinnosť podľa § 6 a § 85kk anový osobitný spôsob úhrady dane podľa § 69c,

novelizovali sa aj ustanovenia týkajúce sa ručenia za daň podľa § 69 ods. 14, vrátenia preplatku vzniknutého z dôvodu osobitnej úhrady dane a vrátenia nadmerného odpočtu na účet oznámený platiteľom dane podľa § 6 alebo 85kk zákona o DPH. Finančná správa vydala metodický pokyn, v ktorom informuje o novom inštitúte osobitného spôsobu úhrady dane a to aj na súvislosti s ďalšími novozavádzanými inštitútmi.

#### [Osobitná úprava OSS – úprava pre Úniu \(§ 68, § 68b a § 68ca ZoDPH\) od 1.1. 2022](#)<sup>10</sup>

Zákonom č. 408/2021 Z. z. sa s účinnosťou od 1. januára 2022 spresnili a upravili ustanovenia § 68 až 68ca zákona o DPH týkajúce sa osobitných úprav uplatňovania dane na služby dodávané osobe inej ako zdaniteľnej osobe, na predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru. Finančné riaditeľstvo SR aktualizovalo metodický pokyn vydaný v septembri 2021.

#### [Zmena IČ DPH fyzických osôb v Bulharsku od 1. apríla 2022](#) ..... 12

Finančná správa SR zverejnila informáciu o zmene IČ DPH fyzických osôb registrovaných pre DPH v Bulharsku.

#### [Účtovanie zálohovaných jednorazových obalov v podvojnóm účtovníctve](#) ..... 12

Dňom 1. januára 2022 nadobudla účinnosť ustanovenia zákona č. 302/2019 Z. z. týkajúce sa zálohovania vymedzených jednorazových obalov na nápoje z plastu, ktorými sú fľaše a jednorazových obalov na nápoje z kovu, ktorými sú plechovky. Ako o týchto obaloch bude účtovať výrobca, distribútor a konečný príjemca?

#### [Register účtovných závierok](#) ..... 15

Pomerne rozsiahle zmeny týkajúce sa registra účtovných závierok priniesla ostatná novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Ktoré účtovné jednotky sú povinné ukladať dokumenty do registra účtovných závierok? Ako sa účtovné dokumenty do tohto registra ukládajú?

#### [Novela zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady](#) ..... 18

25. novembra 2021 bola v NR SR schválená novela zákona č. 470/2021 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktorý nadobúda účinnosť 11. decembra 2021. O aké konkrétne zmeny sa jedná?

#### [Daňový kalendár](#) ..... 9

## Odpočet daňovej straty právnickej osoby za rok 2021

hnovník? A ako sa vyplní tabuľka D – Evidencia a odpočet straty v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2021?

V akej výške si môže daňovník – právnická osoba odpočítať daňovú stratu za zdaňovacie obdobie roku 2021? Ako si odpočíta daňovú stratu mikroda-

### 1. Odpočet daňovej straty právnickej osoby za rok 2021

Odpočet daňovej straty si daňovník – PO za zdaňovacie obdobie 2021 má nárok uplatniť v súlade s § 30 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) v znení účinnom do 31. decembra 2019 rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná. To však neplatí v prípade, ak daňovník – PO pri podaní daňového priznania za rok 2019 využil odpočet daňovej straty podľa § 24b zákona č. 67/2002 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „Lex Korona“).

Okrem toho si daňovník – PO so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2021 má nárok uplatniť odpočet daňovej straty, vykázané v zdaňovacom období začatom najskôr od 1. januára 2020 podľa § 30 a § 52zza ods.16 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2020 najviac počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola strata vykázaná a to bez podmienky rovnomernosti jej odpočtu, najviac však do výšky 50 % základu dane vykázaného na riadku 400 daňového priznania k dani z príjmov PO.

Rovnako sa tieto podmienky vzťahujú aj na daňovníka, ktorý v zdaňovacom období začínajúcom najskôr od 1. januára 2021 nadobudol postavenie mikrodaňovníka, t. j. rovnako si bude môcť uplatniť odpočet daňovej straty vykázané v zdaňovacom období začatom najskôr od 1. januára 2020 do výšky 50% základu dane vykázaného na riadku 400 daňového priznania. Daňovú stratu do výšky 100 % základu dane si mikrodaňovník bude môcť odpočítať až za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2021.

V daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2021 si daňovník – PO uplatní odpočet daňových strát z predchádzajúcich zdaňovacích období v tabuľke D takto:

- 1/4 neuplatnenej daňovej straty (v poradí štvrtú) vykázanú za zdaňovacie obdobie 2017 (§ 30 ZDP),
- 1/4 neuplatnenej daňovej straty (v poradí tretiu) vykázanú za zdaňovacie obdobie 2018 (§ 30 ZDP)

- 1/4 neuplatnenej daňovej straty (v poradí druhú) vykázanú za zdaňovacie obdobie 2019 (§ 30 ZDP),
- daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie 2020 (§ 30 ZDP), najviac do výšky 50% základu dane uvedeného na r.400 daňového priznania.

V daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka, ktorý začal v roku 2020 a skončil v roku 2021 si môže daňovník uplatniť odpočet daňových strát z predchádzajúcich zdaňovacích období v tabuľke D vo výške 1/4 neuplatnenej daňovej straty vykázané za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020 po zohľadnení odpočtu daňových strát podľa § 24b Lex Korona.

V prípade, že si daňovník – PO so zdaňovacím obdobím kalendárny rok v zdaňovacom období roku 2019 uplatňoval daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia končiace v rokoch 2017 a 2018 podľa § 24b Lex Korona, pri odpočte daňovej straty, alebo jej neodpočítanej časti, ktorá môže byť odpočítaná v zdaňovacom období roka 2021 postupuje tak, že zostávajúce neuplatnené časti daňovej straty daňovník uplatní v zdaňovacom období podľa § 30 ZDP, ak by nebol prijatý Lex Korona. To znamená 3. štvrtinu vykázanéj daňovej straty za zdaňovacie obdobie roka 2018, resp. jej zostávajúcu časť odpočíta ako v treťom roku odpočtu príslušnej daňovej straty a 4. štvrtinu vykázanéj daňovej straty za zdaňovacie obdobie roka 2017, resp. jej zostávajúcu časť odpočíta ako v štvrtom roku odpočtu príslušnej daňovej straty.

### 2. Tabuľka D – Evidencia a odpočet straty v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2021

Odpočet daňovej straty uplatňuje daňovník – PO v daňovom priznaní prostredníctvom tabuľky D – Evidencia a odpočet straty (k r. 410 II. časti) uvedenej v III. časti tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.

- Daňovník uplatňujúci nárok na daňový úver podľa § 35a a § 35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov

Daňovníci uplatňujúci tento úver vyplnia stĺpec 1 tabuľky D po skončení uplatňovania nároku na daňový úver podľa § 35a a § 35b zákona o daniach z príjmov.

- **Riadok 1** – uvádza sa celková výška daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia bezprostredne predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré si daňovník prvýkrát uplatňoval nárok na daňový úver.
- **Riadok 2** – uvádza sa suma odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období.
- **Riadok 3** – uvádza sa tu zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

Ak suma uvedená na riadku 2 pozostáva z daňových strát vykázaných podľa rôznych zákonov o dani z príjmov, uvedie sa spôsob vyčíslenéj sumy na riadku 2 na odpočítanie v bežnom období v VII. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka.

### ➤ Daňovník uplatňujúci nárok na úľavu na dani podľa § 30a a § 30b ZDP

Daňovníci uplatňujúci túto úľavu vyplnia stĺpec 2 a 3 tabuľky D.

- **Riadok 1** – uvádza sa celková výška vykázanej daňovej straty.
- **Riadok 2** – uvádza sa suma odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období podľa § 30a ods. 3 písm. b) alebo § 30b ods. 3 písm. b) ZDP, t. j. daňová strata je odpočítavaná nerovnomerne do výšky vykazaného základu dane.
- **Riadok 3** – uvádza sa vždy zostatok neodpočítanej daňovej straty, ktorú je možné odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

### ➤ Ostatní daňovníci

Odpočet daňovej straty u ostatných daňovníkov sa vykoná v súlade s § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods.5 ZDP a po zohľadnení odpočtu daňových strát podľa § 24b Lex Korona. Daňovníci vyplnia stĺpce 4 až 9 tabuľky D. Stĺpce 4 až 8

- **Riadok 1** – uvádza sa celková výška daňovej straty vykázanej podľa § 30 ZDP za príslušné zdaňovacie obdobie ukončené v kalendárnom roku 2017, 2018, 2019, 2020. Daňové straty sa vyplňajú od najstaršej vykázanej straty po najnovšiu.
- **Riadok 2** – uvedie sa suma daňovej straty, ktorú daňovník odpočíta od základu dane v príslušnom zdaňovacom období. Ak bola daňová strata odpočítavaná u daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok v zdaňovacom období roka 2019 podľa § 24b Lex Korona, suma odpočítavanej daňovej straty v riadku 2 nemusí zodpovedať 1/4 vykázanej daňovej straty a rovnako nemusí zodpovedať 1/4 vykázanej daňovej straty v prípade uplatnenia odpočtu daňovej straty vykázanej za zdaňovacie obdobie roka 2020 podľa nových pravidiel.
- **Riadok 3** – uvádza sa zostatok daňovej straty, ktorú si daňovník môže odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach podľa § 30 ods. 1 ZDP, t. j. vykazanú daňovú stratu zníženú o príslušnú 1/4 za každé zdaňovacie obdobie možného odpočtu bez ohľadu na skutočne odpočítanú výšku daňovej straty pri zohľadnení odpočtu daňovej straty podľa § 24b Lex Korona a nových pravidiel odpočtu daňovej straty vykázanej v zdaňovacom období začatom po 1. januári 2020.

Stĺpec 9

- **Riadok 1** – uvádza sa celková výška vykázanej daňovej straty.
- **Riadok 2** – uvádza sa súčet súm z riadku 2 v stĺpcoch 1 až 8 (tento súčet sa uvedie aj na riadku 410 priznania).
- **Riadok 3** – uvádza sa súčet súm z riadku 3 v stĺpcoch 1 až 8 (súčet strát, na ktoré má nárok na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach).

**Daňová strata vykovaná v aktuálnom zdaňovacom období t. j. v roku 2021 sa uvádza iba na riadku 400 tlačiva daňového priznania.** V tabuľke D daňového priznania sa uvedie až v nasledujúcom zdaňovacom období.

**Tabuľku D vyplňa evidencne aj daňovník, ktorý si v aktuálnom zdaňovacom období 2021 neuplatňuje odpočet daňovej straty** (napríklad z dôvodu vykázania ďalšej straty), **ale z predchádzajúcich zdaňovacích období mu vznikol nárok na odpočet.** V danom prípade vyplní len riadky 1 a 3 príslušných stĺpcov tabuľky D.

**Odpočet daňovej straty podľa § 30 a § 52zaa ods. 16 ZDP si môžu uplatniť aj daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie, avšak len zo základu dane vykazaného zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti.**

## Uplatnenie 15 % sadzby dane z príjmov za rok 2021 FO - podnikateľom

Novela zákona č. 416/2020 Z. z., ktorou sa s účinnosťou od 1. januára 2021 zmenilo ustanovenie § 15 písm. a) bodu 2 a 3 zákona č. 595/2003

Z. z. o dani z príjmov stanovila možnosť uplatnenia 15 % sadzby dane z príjmov fyzických osôb. V akých prípadoch je možné ju využiť?

**Za rok 2021 si môže sadzbu dane z príjmov vo výške 15 % uplatniť**

- **fyzická osoba** (ďalej len „FO“),
- **iba zo základu dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov** (ďalej len „ZDP“),
- **zníženého o nezdaniteľné časti základu dane** (ďalej len „NČZD“) **podľa § 11 ZDP alebo o ich časť a o daňovú stratu,**
- **a to iba v prípade ak dosiahla za zdaňovacie obdobie 2021 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti** (ďalej len „SZČ“) podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP **neprevyšujúce sumu 49 790 €.**

Zároveň je potrebné upozorniť na skutočnosť, že na zdanenie príjmov zo závislej činnosti (§ 5 ZDP), príjmov z prenájmu nehnuteľnosti (§ 6 ods. 3 ZDP), príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4 ZDP), ako aj na zdanenie príjmov z kapitálového majetku (§ 7 ZDP) a ostatných príjmov podľa § 8 ZDP, **nie je možné použiť sadzbu dane 15 %.**

**Na účely uplatnenia zníženej sadzby dane sa do sumy zdaniteľných príjmov z podnikania a z inej SZČ FO zahrňujú tie zdaniteľné príjmy** (peňažné aj nepeňažné)

- **o ktorých daňovník v roku 2021 účtoval v sústave jednoduchého účtovníctva,** alebo
- **ktoré evidoval v evidencii vedenej podľa § 6 ods. 10 alebo 11 ZDP.**

**Do sumy zdaniteľných príjmov sa započítavajú aj príjmy, ktoré už boli zdanené daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ZDP, t. j. aj:**



- úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch používaných v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej SZČ neznížené o daň zrazenú z tohto príjmu,
- príjmy z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu, pri ktorých daňovník neuplatnil postup podľa § 43 ods. 14 ZDP neznížené o príspevok do umeleckých fondov, ani o daň zrazenú z tohto príjmu,
- vrátený preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia neznížený o daň zrazenú z tohto príjmu.

Daňovník je povinný uviesť sumu zdaniteľných príjmov z podnikania a z inej SZČ podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP pre účely uplatnenia 15 %-nej sadzby dane v riadku 95 daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb typu B.

Okrem zdaniteľných príjmov uvedených na riadku 39 daňového priznania na tomto riadku daňovník uvádza aj zdaniteľné príjmy z podnikania a z inej SZČ, z ktorých bola daň vybraná zrážkou podľa § 43 ZDP, hoci daňová povinnosť z týchto príjmov už bola vyrovnaná zrazením dane a tieto príjmy už nie sú súčasťou základu dane (resp. čiastkového základu dane) z príjmov z podnikania a z inej SZČ podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, uvádza na riadku 95 daňového priznania sumu výnosov, o ktorých účtoval v roku 2021 na účtoch účtovnej skupiny 6 – Výnosy. Ak zdaniteľný príjem (výnos) FO z podnikania a z inej SZČ presiahol v zdaňovacom období 2021 sumu 49 790 €, táto FO už nemôže použiť na výpočet daňovej povinnosti 15 %-nú sadzbu dane.

FO, ktorá vykázala v zdaňovacom období 2021 súčet čiastkových základov dane z príjmov podľa § 5 ZDP (z príjmov zo závislej činnosti) a § 6 ods. 1 a 2 ZDP (z príjmov z podnikania a z inej SZČ), je povinná pri výpočte daňovej povinnosti najskôr znížiť o NČZD podľa § 11 ZDP čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti (§ 5 ZDP). Len v prípade, ak NČZD prevyšujú čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti, zníži si čiastkový základ dane z príjmov z podnikania a z inej SZČ o neuplatnenú časť NČZD.

### Stravovanie fyzickej osoby – podnikateľa od 1. januára 2022

z príjmov umožňuje fyzickej osobe – podnikateľovi zahrnúť do daňových výdavkov aj výdavky vynaložené na vlastné stravovanie.

Novela zákona č. 416/2021 Z. z., ktorou sa s účinnosťou od 1. januára 2022 mení ustanovenie § 19 ods. 2 písm. p) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani

Daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov si môže v súlade s § 19 ods. 2 písm. p) ZDP s účinnosťou od 1. januára 2022 uplatniť v

daňových výdavkoch stravné (okrem výdavku na stravu, ktorá bola poskytnutá ako nepeňažné plnenie držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti), za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku vo výške 55 % sumy ustanovenej na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, čo predstavuje hodnotu 2,81 EUR. Tieto výdavky na vlastné stravovanie nie je daňovník povinný preukazovať dokladom o nákupe stravy alebo stravovacej poukážky.

Tento nárok má daňovník iba vtedy, ak mu súčasne nevzniká aj nárok na príspevok na stravovanie podľa Zákonníka práce v súvislosti s výkonom závislej činnosti, alebo daňovník neuplatňuje výdavky (náklady) na stravovanie podľa písmena e).

- Daňovník si nemôže výdavky na vlastné stravovanie uplatniť za daný kalend. deň, ak
- si uplatňuje výdavky na stravovanie v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva,
  - mu vznikol nárok na príspevok na stravovanie podľa Zákonníka práce alebo zákona o cestovných náhradách v súvislosti s výkonom závislej činnosti.

### Finančná pomoc pre seniorov 60+ v súvislosti s očkovaním proti COVID-19 z pohľadu daní

Novelou zákona č. 469/2021 Z. z. sa s účinnosťou od 11. decembra 2021 zmenil zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19. Novela zavádza finančný príspevok pre zaočkovaných seniorov 60+. Zdaňuje sa táto finančná pomoc daňou z príjmov?

finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19. Novela zavádza finančný príspevok pre zaočkovaných seniorov 60+. Zdaňuje sa táto finančná pomoc daňou z príjmov?

MF SR na podporu protipandemických opatrení poskytuje v súlade s novelizovaným ustanovením § 30t zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „Lex Korona“) finančnú pomoc pre seniorov vo výške 200 eur resp. 300 eur v súvislosti s absolvovaním očkovania na území SR. Podmienky poskytnutia tohto príspevku sú obsiahnuté v ustanovení § 30t Lex Korona.

V súlade s § 30t ods. 6 Lex Korona sa poskytnutie finančnej pomoci pre seniorov považuje za podporu poskytovanú z prostriedkov štátneho rozpočtu, ktorá je podľa § 9 ods. 2 písm. j) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov oslobodená od dane z príjmov.

Tento príjem sa teda neuvádza v podanom daňovom priznaní k dani z príjmov a nezdaňuje sa.

## DPH režim pri skupinovej registrácii od 1. januára 2022

novaj registrácii. Finančné riaditeľstvo SR vydalo aktualizovaný metodický pokyn.

Zákonom č. 408/2021 Z. z. sa s účinnosťou od 1. januára 2022 upravili ustanovenia týkajúce sa uplatňovania DPH pri skupinovej registrácii.

Možnosť skupinovej registrácie bola do zákona o DPH zavedená ustanoveniami § 4a a § 4b s účinnosťou od 1. apríla 2009 zákonom č. 83/2004 Z. z. z dôvodu zjednodušenia uplatňovania DPH pre zdaniteľné osoby so sídlom, miestom podnikania alebo prevádzkarňou v tuzemsku pre účely DPH. Zjednodušenie tejto úpravy spočíva v tom, že plnenia uskutočňované medzi jednotlivými členmi skupiny nie sú považované za zdaniteľné obchody a nie sú predmetom dane. V novelizovanom § 4b ods. 2 zákona o DPH sa vydanie osvedčenia o registrácii pre daň hrádza rozhodnutím o registrácii.

### Podmienky finančného, ekonomického a organizačného spojenia zdaniteľných osôb

Viac zdaniteľných osôb so sídlom, miestom podnikania alebo prevádzkarňou v tuzemsku, ktoré nie sú spojené finančne, ekonomicky a organizačne, sa môže považovať za jednu zdaniteľnú osobu (ďalej len „skupina“) - § 4a ods. 1 zákona o DPH.

Skupinová registrácia na účely DPH je dobrovoľná, avšak je možná len ak sú súčasne splnené všetky podmienky ustanovené v § 4a ods. 1 až 4 zákona o DPH. Podmienkou využitia tejto úpravy však je, že zdaniteľná osoba môže byť súčasťou len jednej skupiny. Ak má zdaniteľná osoba, ktorá je členom skupiny, sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň mimo tuzemska, nemôžu byť tieto jej časti mimo tuzemska súčasťou skupiny. Členom skupiny nemôže byť zdaniteľná osoba, na ktorú je vyhlásený konkurz alebo ktorej je povolená reštrukturalizácia.

#### ➤ Finančne spojené zdaniteľné osoby

Finančne spojenými zdaniteľnými osobami sú osoby, z ktorých jedna alebo viac osôb je ovládaných ovládajúcou osobou - § 4a ods. 2 zákona o DPH. Pri posúdení postavenia zdaniteľnej osoby ako ovládanej resp. ovládajúcej je potrebné vychádzať z § 66a zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka.

Podľa § 66a ods. 1 Obchodného zákonníka je ovládaná osoba spoločnosť, v ktorej má určitá osoba väčšinový podiel na hlasovacích právach preto, že má podiel na spoločnosti alebo akcie spoločnosti, s ktorými je spojená väčšina hlasovacích práv, alebo len preto, že na základe dohody s inými oprávnenými osobami môže vykonávať väčšinu hlasovacích práv bez ohľadu na platnosť alebo neplatnosť takejto dohody. Ovládajúca osoba je osoba, ktorá má v ovládanej osobe postavenie podľa odseku 1.

Zásadným znakom pre posudzovanie spoločnosti ako ovládanej je väčšinový podiel na hlasovacích právach, ktorý umožňuje výkon kontroly a riadenia takejto spoločnosti. Existencia väčšinového podielu na hlasovacích právach, ktorý je potrebné posudzovať ako 50 % + 1 hlasovacích práv zo všetkých hlasovacích práv v spoločnosti, sa odvíja od priameho alebo nepriameho vplyvu takejto osoby v spoločnosti na základe nasledovných skutočností:

- na základe toho, že určitá osoba má podiel na spoločnosti, s ktorým je spojená väčšina hlasovacích práv. Veľkosť podielu sa pritom neskúma, skúma sa, či je s ním spojená väčšina hlasovacích práv.
- na základe toho, že určitá osoba má akcie spoločnosti, s ktorými je spojená väčšina hlasovacích práv. Rovnako aj v tomto prípade sa nepočíta ani počet akcií a ani podiel menovitej hodnoty akcií na základnom imaní, ale podiel na hlasovacích právach,
- na základe toho, že určitá osoba môže na základe dohody s inými oprávnenými osobami vykonávať väčšinu hlasovacích práv, a to bez ohľadu na platnosť alebo neplatnosť takejto dohody. Predpokladom použitia tohto ustanovenia je existencia písomnej alebo ústnej dohody, ktorej predmetom je právo vykonávať väčšinu hlasovacích práv s osobami, ktoré sú oprávnené vykonávať hlasovacie právo. V prípade, že pôjde o zakázanú dohodu, ktorou sa akcionár zaviazal voči spoločnosti alebo niektorému z jej orgánov, alebo členovi jej orgánov postupovať zákonom predpokladaným spôsobom, nebude mať neplatnosť takejto dohody vplyv na posúdenie uvedenej osoby ako ovládanej

Pokiaľ ovládajúca osoba ovláda iba jednu osobu, pre naplnenie pojmu skupina musia byť do skupinovej registrácie pre DPH zahrnuté ako ovládaná, tak aj ovládajúca osoba. Pokiaľ ovládajúca osoba ovláda viac osôb, je možné registrovať skupinu aj bez ovládajúcej osoby, keďže všetky osoby v skupine spĺnia podmienku ovládania jednou osobou. Uvedené platí za predpokladu, že ovládané osoby spĺnia aj ostatné podmienky skupinovej registrácie pre DPH.

Podmienku finančného spojenia spĺňajú tie skupiny, v ktorých jedna alebo viac osôb je ovládaných ovládajúcou osobou. Formulácia „jedna alebo viac“ znamená, že členmi skupiny môžu byť ovládajúca a ovládaná osoba alebo niekoľko osôb ovládaných ovládajúcou osobou. Túto formuláciu nemožno v žiadnom prípade interpretovať tak, že skupinu môžu tvoriť jedna alebo viaceré osoby ovládané ovládajúcou osobou a ostatné osoby, ktoré ovládané nie sú.

#### ➤ Ekonomicky spojené zdaniteľné osoby

Podmienka ekonomického prepojenia zdaniteľných osôb je splnená, ak činnosti jednotlivých členov skupiny sú na sebe závislé alebo majú spoločný ekonomický cieľ alebo z ktorých jedna osoba uskutočňuje celkom alebo sčasti činnosti v prospech jedného alebo viacerých členov skupiny - § 4a ods. 3 zákona o DPH.

#### ➤ Organizačne spojené zdaniteľné osoby

Podmienka organizačného prepojenia je splnená, ak sa na riadení alebo kontrole ovládaných osôb podieľa aspoň jedna zhodná osoba - § 4a ods. 4 zákona o DPH. Pri spoločnostiach usilujúcich sa o založenie skupiny je potrebné skúmať splnenie kritéria organizačného prepojenia najmä z hľadiska Obchodného zákonníka.

Obchodný zákonník osobitné ustanovenia týkajúce sa iba riadenia obchodných spoločností neobsahuje, upravuje len **konanie v mene spoločnosti**. PO koná štatutárnym orgánom alebo koná za ňu zástupca - § 13 ods. 1 Obchodného zákonníka. Štatutárnymi orgánmi, resp. osobami vykonávajúcimi funkciu štatutárneho orgánu, môžu byť v akciovej spoločnosti a družstve členovia predstavenstva, v spoločnosti s ručením obmedzeným konateľ a v komanditnej spoločnosti komplementár.

Osobitnú pozornosť je potrebné venovať **obchodnému vedeniu spoločnosti**, ktoré Obchodný zákonník nedefinuje, ale používa. Podľa právnej teórie je vymedzené ako „prevádzkovanie základnej hospodárskej činnosti a rozhodovanie o záležitostiach vo vnútri spoločnosti“. Na obchodnom vedení spoločnosti sa okrem štatutárneho orgánu spoločnosti môže podieľať i riaditeľ, resp. generálny riaditeľ spoločnosti, na základe pracovnej zmluvy ako tzv. vedúci zamestnanec, alebo na základe mandátnej zmluvy podľa § 566 – 576 Obchodného zákonníka. Dôležité je, aby z obsahu práv a povinností riaditeľa, resp. generálneho riaditeľa, bolo jednoznačne zrejmé, že má podstatný vplyv na riadenie celej spoločnosti a nielen jej jednotlivých úsekov, prípadne pracovných skupín.

Na kontrole obchodných spoločností a družstiev sa podieľajú členovia obligatórne zriadenej dozornej rady, resp. kontrolnej komisie.

## Registrácia skupiny pre DPH

**Žiadosť o registráciu** podáva zástupca skupiny, ktorého si musia určiť zdaniteľné osoby, ktoré sa rozhodnú vytvoriť skupinu pre účely DPH (ďalej len „registrácia skupiny“). Žiadosť podáva zástupca skupiny miestne príslušnému DÚ;

Zástupca skupiny spolu so žiadosťou musí predložiť **dôkazy o splnení podmienok** pre skupinovú registráciu podľa § 4a zákona o DPH, to znamená, že zástupca skupiny musí preukázať dôkaznými prostriedkami existenciu finančného, ekonomického a organizačného prepojenia, usadenie členov skupiny v tuzemsku, a to napr. výpismi z OR jednotlivých členov skupiny, spoločenskou zmluvou, stanovami, príp. inými dokladmi;

Členom skupiny sa môžu stať len zdaniteľné osoby so sídlom, miestom podnikania alebo prevádzkarňou v tuzemsku (usadené v tuzemsku), pričom to môžu byť zdaniteľné osoby, ktoré sú platiteľmi dane ako aj zdaniteľné osoby, ktoré nie sú platiteľmi dane. Súčasne však musí byť splnená podmienka finančného, ekonomického a organizačného prepojenia týchto zdaniteľných osôb. Osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, nemôže byť členom skupiny. Taktiež akákoľvek zložka, resp. časť zdaniteľnej osoby v zahraničí nemôže byť súčasťou skupiny registrovanej podľa zákona o DPH platného v SR;

Skupina na účely DPH nemá svoj osobitný názov a ani svoju osobitnú adresu.

Náležitosti žiadosti o registráciu skupiny podľa § 4b ods. 1:

- obchodné meno a adresu sídla, miesta podnikania alebo prevádzkarne každého člena skupiny,
- IČ pre DPH každého člena skupiny, ak je mu pridelené v tuzemsku,

- miestne príslušný DÚ každého člena skupiny,
- obchodné meno a adresu sídla, miesta podnikania alebo prevádzkarne člena skupiny, ktorý bol určený členmi skupiny na zastupovanie skupiny na účely uplatňovania tejto dane (ďalej len „zástupca skupiny“),
- podpisy štatutárnych zástupcov všetkých členov skupiny.

Žiadosť o registráciu skupiny sa podáva na tlačive „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia*“, ktoré je zverejnené na webovom sídle MF SR a FR SR;

V zmysle § 67 ods. 4 Daňového poriadku DÚ preverí údaje uvedené v žiadosti o registráciu, t. j. či zdaniteľné osoby spĺňajú podmienky skupinovej registrácie. V prípade pochybností o správnosti alebo úplnosti údajov, DÚ vyzve zástupcu skupiny, aby údaje bližšie vysvetlil, zmenil alebo doplnil v určenej lehote, v ktorej je zástupca skupiny povinný výzve vyhovieť. Ak zástupca skupiny výzve vyhovie v určenej lehote a v požadovanom rozsahu, považuje sa žiadosť o registráciu skupiny za podanú v deň pôvodného podania. Ak zástupca skupiny v určenej lehote požadované údaje nevysvetlí, nezmení alebo nedoplní, DÚ vydá rozhodnutie o nevyhovení žiadosti o registráciu skupiny.

### ➤ Rozhodnutie o registrácii skupiny za platiteľa DPH

Na základe preukázania splnenia podmienok na registráciu skupiny podľa § 4a DÚ **zaregistruje skupinu za platiteľa dane, vydá rozhodnutie o registrácii skupiny za platiteľa dane a prideli jej identifikačné číslo pre daň. DÚ pridelí skupine jedno spoločné IČ pre DPH**, ktoré budú používať všetci členovia skupiny. Proti rozhodnutiu o registrácii skupiny za platiteľa dane nemožno podať odvolanie;

**Dňom registrácie skupiny sa skupina stáva jediným platiteľom dane a zaniká platnosť identifikačných čísel pre daň jednotlivých členov skupiny;**

Identifikačné čísla pre daň pridelené zdaniteľným osobám pred registráciou skupiny prestávajú byť platné dňom registrácie skupiny. Daňový úrad zruší registráciu pre daň jednotlivým platiteľom dane, ktorí sa stali členom skupiny, a to z dôvodu, že platiteľom dane sa dňom registrácie skupiny stáva skupina ako celok;

Registrácia jednotlivých platiteľov dane bude zrušená ku dňu predchádzajúcemu dňu registrácie skupiny za platiteľa dane;

Ak bude skupina ako jeden celok zaregistrovaná za platiteľa dane napr. od 1. januára 2022, registrácia jednotlivých platiteľov dane bude zrušená k 31. decembru 2021. Pre skupinu je miestne príslušný DÚ, v ktorého územnom obvode má zástupca skupiny sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň.

### ➤ Povinnosť vrátiť osvedčenie pre daň

V novelizovanom § 4b ods. 2 zákona o DPH sa vydanie osvedčenia o registrácii pre daň nahrádza rozhodnutím o registrácii;

Podľa prechodného ustanovenia § 85kl ods. 1 k úpravám účinným od 1.1.2022 sa ustanovenie § 4b ods. 2 štvrtej vety v znení účinnom do 31. decembra 2021 použije pri registrácii skupiny po 31.12. 2021, ktorej členovia boli zaregistrovaní pre daň pred 1. januárom 2022;

Ak dôjde ku vzniku skupiny po 31.12.2021 a členmi skupiny budú zdaniteľné osoby, ktoré mali vydané osvedčenie o registrácii pre daň ešte pred 31.12.2021, podľa prechodného ustanovenia sú členovia skupiny povinní osvedčenie o registrácii pre daň odovzdať DÚ do 10 dní odo dňa registrácie skupiny. To znamená, že členovia novoregistrovanej skupiny registrovaní pred 1.1.2022, sú povinní do 10 odo dňa registrácie skupiny odovzdať DÚ osvedčenie o registrácii pre daň.

### ➤ Lehota na vykonanie registrácie skupiny

**Registráciu skupiny za platiteľa dane vykoná DÚ k 1. januáru kalendárneho roka nasledujúceho po podaní žiadosti o registráciu skupiny;**

Ak je žiadosť o registráciu skupiny podaná **po 31.10.** kalendárneho roka, DÚ vykoná registráciu **skupiny k 1.1. druhého kalendárneho roka** nasledujúceho po podaní žiadosti;

To znamená, že ak bola žiadosť o registráciu skupiny podaná DÚ **najneskôr do 31. októbra 2021**, DÚ vykoná registráciu skupiny **k 1. januáru 2022**. Ak bola žiadosť o registráciu podaná **po 31. októbri 2021**, DÚ vykoná registráciu skupiny až **k 1. januáru 2023**.

Dôvodom, prečo je registrácia skupiny možná vždy len k 1.1. kalendárneho roka (a nie aj v priebehu kalendárneho roka), je najmä tá skutočnosť, že členmi skupiny môžu byť zdaniteľné osoby, ktoré si krátia daň na vstupe koeficientom, pričom uplatňujú postup podľa § 49 ods. 4 zákona o DPH. Koeficient môže byť u týchto osôb rôzny, čo by v prípade registrácie v priebehu kalendárneho roka mohlo viesť ku komplikovanému spôsobu stanovenia koeficientu.

## Zástupca skupiny a miestna príslušnosť skupiny

### ➤ Zástupca skupiny

- koná za všetkých členov skupiny;
- môže byť ktorýkoľvek člen skupiny určený členmi skupiny na zastupovanie skupiny na účely uplatňovania DPH;
- môže byť aj napr. zdaniteľná osoba, ktorá v tuzemsku síce nemá sídlo alebo miesto podnikania, ale má tu prevádzkareň, za podmienky, že si takúto osobu ostatní členovia skupiny určili na zastupovanie. Zákon o DPH teda „neuprednostňuje“ ako zástupcov skupiny zdaniteľné osoby, ktoré majú v tuzemsku sídlo, príp. miesto podnikania, ale zástupcom skupiny môže byť aj zdaniteľná osoba, ktorá má v tuzemsku len prevádzkareň, pokiaľ budú s takýmto zástupcom ostatní členovia skupiny súhlasiť.

### ➤ Miestna príslušnosť Úradu pre vybrané hospodárske subjekty

Žiadosť o registráciu skupiny sa podáva daňovému úradu, ktorý je miestne príslušný pre zástupcu skupiny - § 4b ods. 2 zákona o DPH;

Pre skupinu je miestne príslušný DÚ, v ktorého územnom obvode má zástupca skupiny sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň;

Miestne príslušný správca dane pre zástupcu skupiny bude miestne príslušný na účely DPH pre celú skupinu, t. j. všetkých členov skupiny, ktorí sa považujú za jednu zdaniteľnú osobu;

Miestna príslušnosť skupiny ako jednej zdaniteľnej osoby je určená podľa zástupcu. Ak je zástupca skupiny vybraným hospodárskym subjektom so sídlom napr. v Malackách, naďalej zostáva miestne príslušný Úrad pre vybrané hospodárske subjekty, to znamená, že miestne príslušný správca dane pre skupinu bude ÚVHS;

Ak zástupca skupiny nebude patriť do príslušnosti ÚVHS, postupuje sa podľa § 4b ods. 2 zákona o DPH, napr. ak zástupca skupiny bude mať sídlo v Košiciach a ďalší dvaja členovia budú patriť do pôsobnosti ÚVHS, pre účely DPH miestne príslušným daňovým úradom celej skupiny bude DÚ Košice, pretože tento je miestne príslušným pre zástupcu skupiny.

### ➤ Povinnosť zástupcu skupiny

Keďže za skupinu ako celok koná zástupca skupiny, všetky povinnosti týkajúce sa DPH plní za skupinu zástupca skupiny, ktorý súčasne uplatňuje aj všetky práva na odpočítanie dane (vrátane nadmerného odpočtu) za všetkých členov skupiny. Zástupca skupiny najmä:

- podáva žiadosť o registráciu skupiny DÚ, kt. je miestne príslušný pre zástupcu skupiny,
- podáva jedno daňové priznanie za skupinu podľa § 78 zákona o DPH,
- podáva jeden kontrolný výkaz za skupinu podľa § 78a zákona o DPH,
- podáva jeden súhrnný výkaz za skupinu podľa § 80 zákona o DPH,
- vedie za skupinu záznamy podľa § 70 zákona o DPH,
- oznamuje zmeny týkajúce sa registrácie v prípade pristúpenia ďalšieho člena do skupiny, zániku člena skupiny bez likvidácie, pristúpenia právneho nástupcu zaniknutého člena skupiny, vystúpenia člena zo skupiny,
- oznamuje zmeny týkajúce sa identifikačných údajov zástupcu skupiny a členov skupiny.

Za zdaňovacie obdobia fungovania skupiny podáva zástupca skupiny jedno daňové priznanie k DPH, jeden kontrolný výkaz a jeden súhrnný výkaz za skupinu ako celok. Od 1.1.2014 sa na platiteľov dane, t. j. aj na skupinu vzťahuje povinnosť doručovať podania finančnej správe elektronickými prostriedkami (§ 14 Daňového poriadku).

Zástupca skupiny je povinný podať aj daňové priznania za zdaňovacie obdobie predchádzajúce registrácii skupiny (napr. za december, resp. IV. štvrťrok 2021) za jednotlivých členov skupiny. Uvedený postup vyplýva zo skutočnosti, že dňom registrácie skupiny za platiteľa dane prechádzajú všetky práva a povinnosti z jednotlivých členov skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH na skupinu (tzn. prechádza aj povinnosť podať daňové priznanie);

Za zdaňovacie obdobie, ktoré predchádza registrácii skupiny podáva daňové priznanie za jednotlivých členov skupiny ešte ako samostatných platiteľov dane zástupca skupiny. Zástupca skupiny podá daňové priznania samostatne za každého člena skupiny;



Zástupca skupiny podá daňové priznania len za tých členov skupiny, ktorí boli v období pred registráciou skupiny platiteľmi dane;

V jednotlivých podaných daňových priznaniach zástupca skupiny uvedie, okrem iných údajov, IČ pre DPH pridelené členovi skupiny ešte ako samostatnému platiteľovi dane, v časti „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ a „Adresa sídla alebo trvalého pobytu“ uvedie identifikačné údaje príslušného člena skupiny, za ktorého sa podáva daňové priznanie (t.j. obchodné meno a adresa člena skupiny);

Pokiaľ však zástupca skupiny podá za obdobie pred vznikom skupiny jedno daňové priznanie k DPH za všetkých členov skupiny, bude tento postup akceptovaný;

Obdobne sa postupuje aj pri podávaní kontrolných výkazov a súhrnných výkazov za zdaňovacie obdobie prechádzajúce registrácii skupiny.

## Nový osobitný spôsob úhrady dane podľa § 69c zákona o DPH od 1. januára 2022

Zákonom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH, sa zaviedla nová oznamovacia povinnosť podľa § 6 a § 85kk a

nový osobitný spôsob úhrady dane podľa § 69c, novelizovali sa aj ustanovenia týkajúce sa ručenia za daň podľa § 69 ods. 14, vrátenia preplatku vzniknutého z dôvodu osobitnej úhrady dane a vrátenia nadmerného odpočtu na účet oznámený platiteľom dane podľa § 6 alebo 85kk zákona o DPH. Finančná správa vydala metodický pokyn, v ktorom informuje o novom inštitúte osobitného spôsobu úhrady dane a to aj na súvislosti s ďalšími novozavádzanými inštitútmi.

### ➤ Inštitút osobitného spôsobu úhrady dane

Podstatou osobitného spôsobu úhrady dane, ktorý sa zaviedol s účinnosťou od 1. januára 2022 je, že DPH uvedenú na faktúre nezaplatí odberateľ v cene zdaniteľného plnenia svojmu dodávateľovi, ale požadovanú protihodnotu rozdelí. Dodávateľovi uhradí len základ dane a sumu DPH zaplatí priamo správcovi dane, ktorým je daňový úrad.

Osobitný spôsob úhrady dane na **osobný účet daňovníka (ďalej aj „OÚD“)** vedený u správcu dane podľa § 69c ods. 1 novely zákona je **oprávnený využiť odberateľ, ktorý má postavenie platiteľa dane a je naplnený vedomostný test podľa § 69 ods. 14 zákona o DPH**, podľa ktorého odberateľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň z dodania alebo jej časť nebude jeho dodávateľom zaplatená.

OÚD svojho dodávateľa bude môcť odberateľ vyhľadať prostredníctvom zadania jeho IČ DPH.

Podľa nového odseku 17 doplneného zákonom č. 408/2021 Z. z. do § 52 Daňového poriadku, FR SR na svojom webovom sídle sprístupňuje aktualizované údaje platiteľa dane v rozsahu meno a priezvisko FO, adresa jej trvalého pobytu alebo miesta podnikania, alebo obchodné meno alebo názov PO, sídlo, IČO, ak jej bolo pridelené, IČ pre DPH a číslo účtu správcu dane vedeného pre daňový subjekt.

### Kedy je odberateľ oprávnený využiť osobitný spôsob úhrady dane a dôsledky takéhoto postupu na odberateľa

Odberateľ je oprávnený využiť osobitný spôsob úhrady dane v situácii, keď nastala niektorá zo skutočností uvedených v § 69 ods. 14 zákona o DPH v znení účinnom od 1. 1. 2022, čo znamená, že môže byť voči nemu uplatnený inštitút ručenia za daň.

Podľa § 69 ods. 14 je platiteľ, ktorému je alebo má byť dodaný tovar alebo služba v tuzemsku, osobou povinnou platiť daň, ak dodávateľ daň uvedenú na faktúre nezaplatil alebo sa stal neschopným zaplatiť daň, a odberateľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo jej časť nebude zaplatená správcovi dane. **V tomto ustanovení sú zároveň uvedené právne domnienky**, ktoré sú dostatočným dôvodom na to, že odberateľ mohol túto skutočnosť vedieť.

Právne domnienky v zmysle § 69 ods. 14:

- protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka
- v čase vzniku daňovej povinnosti bol odberateľ štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo spoločníkom štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu alebo spoločník platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu
- protihodnota za plnenie alebo jej časť bola zaplatená na iný účet vedený u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb, ako bankový účet dodávateľa, ktorý bol v deň uskutočnenia platby zverejnený v zozname bankových účtov oznámených podľa § 6 alebo § 85kk. Zároveň je v zákone definované, čo sa považuje za deň uskutočnenia platby.

Nová právna domnienka uvedená v písm. c) bola do zákona o DPH doplnená s účinnosťou od 1.1.2022 **v súvislosti s doplnením novej oznamovacej povinnosti podľa § 6 a § 85kk novely zákona**, t. j. povinnosti platiteľov dane oznámiť FR SR bankové účty, ktoré používajú na podnikanie, ktoré je predmetom dane v tuzemsku podľa § 2 zákona o DPH. Aktualizované údaje o účtoch, ktoré platitelia dane oznámia FR SR, sú s účinnosťou od 1. 1. 2022 sprístupnené na webovom sídle FR SR a odberatelia si môžu overiť, či číslo účtu, na ktoré dodávateľ požaduje úhradu protihodnoty, bolo oznámené.

Ak odberateľ zistí, že je naplnená niektorá z domnienok na uplatnenie ručenia za daň podľa § 69 ods. 14, môže využiť postup podľa § 69c zákona o DPH, čím má možnosť vyhnúť sa takémuto ručeniu. **Odberateľ môže zaplatiť na OÚD dodávateľa daň uvedenú na faktúre**, ktorú je z dodania tovaru alebo služby povinný platiť podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH dodávateľ, **najneskôr pred doručením rozhodnutia podľa § 69b ods. 3 zákona o DPH**.





**Rozhodnutie o ručení podľa § 69b** daňový úrad voči odberateľovi nevydá, ak odberateľ využil možnosť zaplatiť daň na účet správcu dane vedeného pre dodávateľa. Ak daňový úrad rozhodnutie podľa § 69b ods. 3 vydal, toto rozhodnutie odberateľovi ešte nebolo doručené a zo strany odberateľa došlo medzitým k využitiu možnosti uhradiť daň podľa § 69c ods. 1 zákona o DPH, toto rozhodnutie sa v zmysle § 69c ods. 2 zo zákona zaplatením dane zrušuje.

### ➤ **Dôsledky využitia osobitného spôsobu úhrady dane na dodávateľa**

Platiteľ dane, ktorý dodáva tovar alebo službu v tuzemsku, je v súlade § 69 ods. 1 zákona o DPH povinný platiť daň, ak zákon neustanovuje inak, napr. ak nedochádza k prenosu povinnosti platiť daň na príjemcu plnenia. Daň je splatná do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom zo zdaniteľného obchodu vznikla daňová povinnosť.

**Využitie osobitného spôsobu úhrady dane podľa § 69c zákona o DPH neovplyvňuje plnenie povinnosti peňažnej povahy dodávateľa rovnako, ako neovplyvňuje tieto povinnosti ani situácia, keď by odberateľ faktúru za dodanie nezaplatil vôbec.** V situácii, ak by odberateľ využil možnosť osobitnej úhrady dane podľa § 69c zákona o DPH, rozdelil by platbu a uhradil by dodávateľovi len časť protihodnoty, ktorá zodpovedá základu dane, nie je povinnosť dodávateľa platiť daň dotknutá. Dodávateľ je teda povinný v daňovom priznaní uviesť daň, ktorú je povinný platiť, aj v takejto situácii. Od splatnej dane je oprávnený uplatniť odpočítateľnú daň a je povinný zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť bez ohľadu na to, ako postupoval jeho odberateľ.

Ak bude platiteľ v postavení dodávateľa požadovať úhradu faktúr na účty, ktoré oznámil FR SR a nie sú naplnené ani iné dôvody, ktoré by pre odberateľa predstavovali riziko uplatnenia inštitútu ručenia za daň, odberatelia budú postupovať štandardným spôsobom a uhradia celú protihodnotu na oznámené účty svojho dodávateľa. Ak nie je naplnený vedomostný test pre uplatnenie inštitútu ručenia za daň, nie je ani dôvod na využitie osobitného spôsobu úhrady dane podľa § 69c zákona o DPH.

Ak dodávateľ bude od svojich odberateľov požadovať úhradu protihodnoty na iný účet, než ktorý oznámil FR SR, musí počítat s tým, že jeho odberatelia pristúpia k využitiu úhrady DPH priamo na jeho osobný účet vedený u správcu dane. Je teda v záujme každého platiteľa dane, aby oznámil všetky svoje bankové účty ešte predtým, ako ich začne využívať na podnikanie a požadovať úhradu za dodanie tovaru a poskytnutie služieb na tieto účty.

### ➤ **Preplatok vzniknutý v dôsledku úhrady dane na OÚD dodávateľa**

Ak odberateľ využije osobitný spôsob úhrady dane a zaplatí časť protihodnoty zodpovedajúcej DPH na číslo účtu správcu dane vedeného pre jeho dodávateľa, s touto sumou uhradenou správcovi dane nemá odberateľ viac možnosť disponovať, to znamená, že odberateľ nemôže požiadať o vrátenie tejto sumy ani o preúčtovanie sumy na svoje prípadné nedoplatky. V zmysle § 69c ods. 3 sa suma dane uhradená odberateľom na OÚD dodávateľa vedený u správcu dane považuje za **daňový preplatok dodávateľa**.

Ak dodávateľ neuhradil daň do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré mu vznikla daňová povinnosť z dodania tovaru a poskytnutia služby, použije sa na túto úhradu daň zaplatená jeho odberateľom na jeho OÚD. Daňovým preplatkom dodávateľa tak bude len prípadný kladný rozdiel medzi daňou zaplatenou odberateľom a sumou dane, ktorá bola použitá na úhradu daňovej povinnosti dodávateľa za príslušné zdaňovacie obdobie.

Pri daňovom preplatku sa použije postup podľa § 79 Daňového poriadku, tzn. ak nemožno preplatok použiť napríklad na kompenzáciu prípadných nedoplatkov platiteľa dane, resp. iných platieb, ktoré je platiteľ povinný uhradiť podľa § 55 ods. 6 Daňového poriadku, daňový preplatok sa vráti platiteľovi do 30 dní od doručenia žiadosti o jeho vrátenie.

Ak by v lehote na vrátenie daňového preplatku začal DÚ u platiteľa dane daňovú kontrolu, daňový preplatok sa vráti do 10 dní od jej skončenia, ak sa daňovou kontrolou nezistí rozdiel vo výške tohto daňového preplatku, inak do 10 dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

V zmysle § 69c ods. 6 novely zákona bude daňový preplatok vrátený len na účet oznámený spôsobom podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH, tzn. oznámený na tlačive, ktorého vzor zverejnilo FR SR. Ak platiteľ dane nesplnil povinnosť bankový účet oznámiť, preplatok mu bude vrátený do 10 dní odo dňa, keď si túto povinnosť dodatočne splní.

### ➤ **Označenie platby dane v zmysle vyhlášky MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane**

Platba dane bezhotovostným prevodom z účtu daňového subjektu na účet správcu dane, ktorým je daňový úrad alebo colný úrad sa označí (§ 1 vyhl. MF SR č. 378/2011 Z. z.):

- číslom účtu daňového subjektu, z ktorého sa platba dane uhrádza,
- číslom účtu správcu dane, na ktorý sa platba dane uhrádza, oznámením daňovému subjektu príslušným správcom dane podľa osobitného predpisu,
- variabilným symbolom,
- sumou platby dane v eurách a eurocentoch a
- informáciou pre správcu dane, ak je to potrebné.

V zmysle prílohy č. 1 vyhlášky sa variabilný symbol na označovanie platby dane bez rozhodnutia vydaného daňovým úradom tvorí spôsobom, že na označenie platby dane uvedenej v § 2 písm. b) sa použije desaťmiestny variabilný symbol, pričom prvé štyri číslice označujú druh platby dane.

V súvislosti so zavedením osobitného spôsobu úhrady dane podľa § 69c zákona o DPH bolo **do vyhlášky o spôsobe označovania platby dane doplnené nové označenie platby** a prvú časť variabilného symbolu bude tvoriť štvorčíslicie 1109 - DPH zaplatená odberateľom za dodávateľa. Druhá časť variabilného symbolu predstavuje šesťčíslicie, ktoré označuje zdaňovacie obdobie.



Keďže platbu dane bude vykonávať odberateľ na OÚD svojho dodávateľa, je pre správne označenie platby potrebné variabilný symbol doplniť o zdaňovacie obdobie tohto dodávateľa (mesiac, štvrtrok) a príslušný rok. Informáciu o zdaňovacom období môže odberateľ získať od svojho dodávateľa, na požiadanie túto informáciu môže poskytnúť správca dane. Ak odberateľ nezistí informáciu o zdaňovacom období dodávateľa, je tiež prípustné, aby pri označení platby uviedol vo variabilnom symbole príslušný mesiac, v ktorom vznikla daňová povinnosť, keďže základným zdaňovacím obdobím platiteľov DPH je kalendárny mesiac.

Ak odberatelia platiteľa dane využijú inštitút osobitnej úhrady dane na OÚD dodávateľa, je možné, že na OÚD budú pripísané platby od rôznych odberateľov platiteľa, niektoré platby môžu predstavovať úhradu DPH z jednej faktúry, avšak nie je vylúčený aj súčet viacerých súm dane z viacerých faktúr. Z údajov, ktoré sú pre platiteľa dostupné v rámci zobrazenia stavu osobného účtu v osobnej internetovej zóne na portáli FS, nie je možné zistiť informáciu, ktorý odberateľ a z ktorej faktúry uhradil sumu dane. Informáciu, kto platbu vykonal, nemal daňový subjekt ani do novely zákona, nakoľko podľa daňového poriadku je správca dane povinný prijať každú platbu, aj keď nie je vykonaná daňovým subjektom, a zaobchádzať s ňou rovnakým spôsobom, ako by ju zaplatil daňový subjekt.

Je preto v záujme dodávateľa, aby eliminoval riziká spojené s takýmto stavom a to aj tým, že oznámi FR SR všetky účty, na ktoré bude požadovať platby od svojich odberateľov.

Ak odberatelia dane využijú osobitný spôsob úhrady dane na OÚD svojho dodávateľa, je vecou vzájomných obchodných vzťahov, že takýto postup oznámia svojmu dodávateľovi a oznámia mu, ktorej faktúry alebo faktúr sa predmetná úhrada týka, a ktorý záväzok voči dodávateľovi tým odberateľ považuje za splnený.

## Osobitná úprava OSS – úprava pre Úniu (§ 68, § 68b a § 68ca zákona o DPH) od 1. januára 2022

Zákonom č. 408/2021 Z. z. sa s účinnosťou od 1. januára 2022 spresnili a upravili ustanovenia § 68 až 68ca zákona o DPH týkajúce sa osobitných úprav uplatňovania dane na služby dodávané osobe inej ako zdaniteľnej osobe, na predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru. Finančné riaditeľstvo SR aktualizovalo metodický pokyn vydaný v septembri 2021.

Aktualizovaný metodický pokyn FR SR zohľadňuje zmeny a úpravy zákona o DPH účinné od 1. januára 2022, najmä **spresnenie spôsobu doručovania zdaniteľným osobám uplatňujúcim osobitné úpravy** a zavedenie **osobitného tlačiva pre splnenie si povinnosti podania daňových priznaní zdaniteľnými osobami, ktoré si svoje povinnosti nesplnili riadne a včas v ČŠ identifikácie** v prípade, ak je SR v postavení ČŠ spotreby:

- Od 1. januára 2022 sa **zaviedol jednotný elektronický spôsob doručovania písomností** týkajúcich sa osobitných úprav OSS/IOSS bez ohľadu na to, či písomnosť doručuje daňový úrad alebo druhostupňový orgán, napr. FR SR.
- Podľa § 68b ods. 2, ak sa zdaniteľná osoba, ktorá dodáva tovary a služby, na ktoré sa vzťahuje úprava pre Úniu, rozhodne pre uplatňovanie osobitnej úpravy v tuzemsku ako ČŠ identifikácie, **oznámí DÚ začatie tejto činnosti** (vyplní registračný formulár a elektronicky odošle FR SR). V prípade kladného posúdenia oznámenia – žiadosti o registráciu, DÚ rozhodnutie o povolení uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu doručí zdaniteľnej osobe elektronickým spôsobom na elektronickú adresu uvedenú v oznámení o začatí činnosti. Ak zdaniteľná osoba nemá v čase registrácie v tuzemsku pridelené IČ pre DPH, DÚ zdaniteľnej osobe prideli a oznámí IČ pre DPH na účely uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu. S účinnosťou od 1.1.2022 je priamo podľa § 68b ods. 2 vylúčená možnosť podať odvolanie proti rozhodnutiu, ktorým správca dane povolil uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu.

## Podanie osobitného daňového priznania, ak je členským štátom spotreby Slovenská republika

Z § 68ca zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2022 sa vypúšťa dovtedajší odsek 5, ktorý upravoval zánik práva vyrubiť daň a rozdiel dane v prípade, ak členským štátom spotreby bola SR a zahraničná osoba bola registrovaná pre uplatňovanie osobitných úprav podľa ustanovení zákona platného v inom ČŠ zodpovedajúcich § 68a až 68c zákona o DPH. V takomto prípade nebolo možné vyrubiť daň ani rozdiel dane po uplynutí 3 rokov od uplynutia lehoty na podanie pôvodného daňového priznania.

Od 1.1.2022 sa na zánik práva vyrubiť daň z tovarov a služieb dodaných zahraničnou osobou, ktorá v súvislosti s týmito dodaniami uplatňovala niektorú z osobitných úprav, uplatnia lehoty podľa § 69 Daňového poriadku. V nadväznosti na zosúladenie prekluzívnej lehoty na vyrubenie dane z tovarov a služieb dodaných v tuzemsku zahraničnými zdaniteľnými osobami identifikovanými pre uplatňovanie osobitných úprav OSS/IOSS v iných ČŠ a zdaniteľnými osobami, ktoré využívajú niektorú z osobitných úprav OSS/IOSS v tuzemsku, sa novelou zákona o DPH s účinnosťou **od 1.1.2022 rozšírila povinnosť, ako aj možnosť, priznať daň alebo rozdiel dane prostredníctvom osobitného tlačiva**, ktorého vzor zverejňuje FR SR.

V zmysle § 68ca ods. 8 zákona o DPH sa **osobitné tlačivo podľa odseku 6 tohto ustanovenia považuje za daňové priznanie (ďalej „osobitné daňové priznanie“)**. Ak zdaniteľná osoba v osobitnom daňovom priznaní opravuje nesprávne uvedenú výšku dane alebo uvádza daň, ktorú do daňového priznania podaného v ČŠ identifikácie neuviedla, časť osobitného tlačiva sa v rozsahu týchto opráv považuje za dodatočné daňové priznanie.

Nevyhnutnosť zavedenia osobitného tlačiva pre priznanie dane alebo rozdielu dane z tovarov a služieb dodaných v tuzemsku, na dodanie ktorých sa uplatňuje niektorá z osobitných úprav OSS/IOSS, vyplývala z čl. 61 ods. 2 a čl. 61a vykonávacieho nariadenia Rady 282/2011, v zmysle ktorých je možné vykonať opravy daňových priznaní k DPH OSS prostredníctvom ČŠ identifikácie len počas troch rokov od uplynutia lehoty na podanie pôvodného daňového priznania a v prípade ukončenia uplatňovania niektorej z osobitných úprav je možné akékoľvek opravy konečného daňového priznania a predchádzajúcich daňových priznaní vykonať len u správcu dane príslušného ČŠ spotreby.

**Prekluzívnu lehotu podľa § 69 Daňového poriadku nemožno uplatniť, ak pred 1.1.2022 uplynula 3-ročná lehota** na vyrubenie dane podľa § 68ca ods. 5 zákona o DPH v znení účinnom do 31.12.2021. Ak pred 1.1.2022 došlo k uplynutiu 3 rokov od uplynutia lehoty na podanie pôvodného daňového priznania k DPH OSS, v ktorom mali byť uvedené zdaniteľné obchody uskutočnené zahraničnou osobou identifikovanou pre uplatňovanie osobitných úprav v inom ČŠ, zahraničná osoba nemá povinnosť a ani právo podať v SR osobitné daňové priznanie podľa § 68ca ods. 6 zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2022.

Zdaniteľná osoba, ktorá uplatňuje alebo uplatňovala osobitnú úpravu pre Úniu, podáva daňové priznanie k DPH OSS členskému štátu identifikácie, ak od pôvodnej lehoty na podanie daňového priznania neuplynuli 3 roky. Daňové priznanie k DPH OSS sa počas tejto 3-ročnej lehoty podáva vždy členskému štátu identifikácie, ktorý bol ČŠ identifikácie v čase dodania tovarov a služieb, na ktoré sa úprava pre Úniu vzťahuje. Ak ČŠ spotreby je Slovenská republika a zdaniteľná osoba identifikovaná pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu v Slovenskej republike alebo v inom ČŠ daňové priznanie k DPH OSS nepodala, **po uplynutí 3 rokov** od pôvodnej lehoty na podanie daňového priznania k DPH OSS svoje daňové povinnosti súvisiace s dodaním tovarov alebo služieb v tuzemsku vysporiada podľa § 68ca ods. 6 písm. a) zákona o DPH **podaním osobitného daňového priznania**.

**V osobitnom daňovom priznaní zdaniteľná osoba uvedie** zdaňovacie obdobie, za ktoré nebolo daňové priznanie podané, a údaje potrebné na výpočet celkovej splatnej dane z tovarov a služieb dodaných s miestom dodania v tuzemsku.

Zdaniteľná osoba je povinná osobitné daňové priznanie  **podať do 30 dní odo dňa zistenia**, že nepodala daňové priznanie a v tejto lehote je povinná celkovú splatnú daň vyplývajúcu z podaného osobitného daňového priznania aj zaplatiť.

§ 68ca ods. 6 písm. a) zákona o DPH sa vzťahuje aj na osobu, ktorej bolo zrušené povolenie uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu, ak táto osoba nepodala konečné daňové priznanie k DPH OSS alebo akékoľvek predchádzajúce daňové priznanie členskému štátu identifikácie a od pôvodnej lehoty na podanie konečného daňového priznania alebo od pôvodnej lehoty na podanie predchádzajúceho daňového priznania uplynuli viac ako 3 roky.

Zdaniteľná osoba, ktorá uplatňuje osobitnú úpravu pre Úniu, predkladá všetky  **zmeny číselných údajov uvedených v podaných daňových priznaniach k DPH OSS elektronicky čl. štátu identifikácie v lehote 3 rokov** od uplynutia lehoty na podanie pôvodného daňového priznania. Ak zdaniteľná osoba po uplynutí tejto 3-ročnej lehoty zistí, že v podanom daňovom priznaní k DPH OSS neuviedla daň z dodania tovarov alebo služieb s miestom dodania v tuzemsku alebo daň má byť vyššia, je povinná podľa § 68ca ods. 6 písm. b) zákona o DPH podať daňovému úradu osobitné daňové priznanie do 30 dní od dňa zistenia, že v daňovom priznaní daň neuviedla alebo daň má byť vyššia. V osobitnom daňovom priznaní zdaniteľná osoba uvedie zdaňovacie obdobie, ktorého sa oprava týka, a sumu dane vyplývajúcu z opravy. Zdaniteľná osoba je povinná sumu dane vyplývajúcu z opravy zaplatiť v lehote na podanie osobitného daňového priznania, t. j. do 30 dní odo dňa zistenia, že v podanom daňovom priznaní neuviedla daň alebo daň má byť vyššia.

**Zdaniteľná osoba, ktorej bolo zrušené povolenie uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu**, je povinná všetky opravy konečného daňového priznania a predchádzajúcich daňových priznaní po podaní konečného daňového priznania predložiť priamo príslušnému ČŠ spotreby. Ak je ČŠ spotreby Slovenská republika, zdaniteľná osoba postupuje podľa § 68ca ods. 6 písm. c) zákona o DPH a opravy konečného daňového priznania a predchádzajúcich daňových priznaní po podaní konečného daňového priznania vykoná podaním osobitného daňového priznania. Daňové priznanie týkajúce sa opráv je zdaniteľná osoba povinná podať daňovému úradu elektronickými prostriedkami do 30 dní odo dňa zistenia, že neuviedla daň alebo daň má byť vyššia, ako bola uvedená v podanom konečnom daňovom priznaní alebo predchádzajúcich daňových priznaniach. V tejto lehote je zdaniteľná osoba povinná daň vyplývajúcu z opravy aj zaplatiť. V osobitnom daňovom priznaní zdaniteľná osoba uvedie zdaňovacie obdobie, ktorého sa oprava týka a sumu dane vyplývajúcu z opravy. Ak je ČŠ spotreby Slovenská republika, opravy konečného daňového priznania alebo predchádzajúcich daňových priznaní po podaní konečného daňového priznania sa podávajú podľa § 68ca ods. 6 písm. c) zákona o DPH daňovému úradu v SR aj v prípade, ak od lehoty na podanie pôvodného daňového priznania neuplynula 3-ročná lehota.



- Ak bola za zdaňovacie obdobia pred 1.7.2021 členským štátom spotreby SR, zdaniteľné osoby registrované pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu v inom ČS postupujú od 1.1.2022 pri oprave podaných daňových priznaní po uplynutí 3-ročnej lehoty na podanie opráv v ČS identifikácie tak ako je uvedené vyššie.ñ
- Zrušením povolenia uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu zaniká platnosť IČ pre DPH na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy.

## Zmena IČ DPH fyzických osôb v Bulharsku od 1. apríla 2022

Finančná správa SR zverejnila informáciu o zmene IČ DPH fyzických osôb registrovaných pre DPH v Bulharsku.

Od 4. januára 2022 bulharská daňová správa v súlade s novelou zákona o registri BULSTAT a v súlade s platnou národnou legislatívou o DPH **zmenila IČ DPH fyzických osôb registrovaných pre DPH v bulharskom registri BULSTAT**, a to z 10-miestneho identifikačného čísla (t. j. BG + rodné číslo) na 9-miestne identifikačné číslo (BG + kód podľa BULSTAT).

### Zmeny:

- Staré 10-miestne IČ DPH sú pri overovaní platnosti IČ DPH neplatné s dátumom zrušenia registrácie pre DPH 03.01.2022,
- Nové 9-miestne IČ DPH sú pri overovaní platnosti IČ DPH platné s dátumom registrácie pre DPH 04.01.2022.

Pri overení cez systém **VIIES** na [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/?locale=sk](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=sk) sa zobrazia ako platné iba nové IČ DPH, ak medzitým neboli deregistrované pre DPH.

Bulharská daňová správa ponúka verejne dostupnú e-službu na overenie registrácie pre DPH zdaniteľnej osoby. V prípade FO, ktorých sa zmena týka, poskytuje e-služba možnosť kontroly registrácie pre DPH podľa nového alebo starého IČ DPH. K e-službe overovania je možné pristupovať na: <https://portal.nra.bg/home.html#/goto:rep.Vatquery.home> pomocou ľubovoľného prehliadača okrem prehliadača Internet Explorer.

## [Novinky v DPH \(preprava\)](#)

## Účtovanie zálohovaných jednorazových obalov v podvojnóm účtovníctve

Dňom 1. januára 2022 nadobudla účinnosť ustanovenia zákona č. 302/2019 Z. z. týkajúce sa zálohovania vymedzených jednorazových obalov

na nápoje z plastu, ktorými sú fľaše a jednorazových obalov na nápoje z kovu, ktorými sú plechovky. Ako o týchto obaloch bude účtovať výrobca, distribútor a konečný príjemca?

Pri účtovaní jednorazových zálohových obalov v podvojnóm účtovníctve u výrobcu, ktorý uvádza na trh nápoje v zálohovaných jednorazových obaloch, u distribútora týchto obalov a u konečného používateľa, sa postupuje v súlade s Opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú **podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva** (ďalej len „PÚ“).

Zálohované jednorazové vratné obaly na nápoje, ktoré sa uvádzajú na trh v SR a odpady z týchto obalov upravuje zákon č. 302/2019 Z. z. o **zálohovaní jednorazových obalov na nápoje**. Tento zákon upravuje aj:

- práva a povinnosti PO a FO pri zálohovaní jednorazových obalov na nápoje,
- postavenie a úlohy správcu zálohového systému jednorazových obalov na nápoje.

Vyššie uvedený zákon okrem toho **obsahuje aj definície základných pojmov** ako je zálohovaný jednorazový obal, výrobca obalov, distribútor obalov, záloh, správca ako aj iné pojmy a práva a povinnosti z neho vyplývajúce.

**Súvisiacimi predpismi k zákonu č. 302/2019 Z. z. sú:**

- Vyhláška č. 347/2019 Z. z. MŽP SR zo 14. októbra 2019, ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o zálohovaní jednorazových obalov na nápoje;
- Zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene.

**Základný rámec fungovania zálohového systému** v jednotlivých krokoch:

1. Výrobca zaregistruje nápojové obaly u správcu. Správcem zálohového systému jednorazových obalov na nápoje je nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby. Výrobca mu zaplatí stanovenú výšku zálohu.
2. Výrobca predá nápoj obchodníkovi (distribútorovi). Ten mu zaplatí okrem ceny výrobku aj hodnotu zálohu.
3. Obchodník (distribútor) predá nápoj konečnému spotrebiteľovi – zákazníkovi. Konečný spotrebiteľ mu zaplatí cenu nápoja a aj hodnotu zálohu.
4. Konečný spotrebiteľ má možnosť vrátiť obal obchodníkovi (distribútorovi). Obchodník vráti konečnému spotrebiteľovi hodnotu zálohu.
5. Obchodník (distribútor) má nárok na vyplatenie hodnoty zálohu z vyzbieraných obalov.
6. Správca zálohového systému jednorazových obalov na nápoje zabezpečí kontrolu, sčítanie, prepravu ako aj spracovanie obalov.

### 1. Účtovanie zálohových jednorazových obalov u výrobcu obalov

**Výrobcom obalov sa** v súlade s § 2 písm. c) zákona č. 302/2019 Z. z. na nápoje rozumie **výrobca obalov podľa osobitného predpisu** (§ 52 ods. 11 zákona o odpadoch), ktorý uvádza na trh nápoje v zálohovaných jednorazových obaloch.

**Výrobca obalov je** na účel riadneho fungovania zálohového systému **povinný okrem iného viesť oddelene účtovné záznamy o cene tovaru a o výške hodnoty zálohu** (§ 4 ods. 1 zákona č. 302/2019 Z. z.).

Na zabezpečenie tejto povinnosti výrobca **vytvorí v účtovníctve osobitné analytické účty k jednotlivým účtom, ktoré sa týkajú zálohovaných jednorazových obalov** (§ 4 ods. 1 písm. m) PÚ).

### Účtovanie skutočnosti vyplývajúcej zo vzťahu medzi výrobcou obalov a distribútorom obalov (vzťah výrobca → distribútor)

V ilustratívnom príklade budeme pracovať s nasledujúcimi údajmi:

Predajná cena výrobku:	1,10 €
DPH:	0,22 €
Hodnota zálohu:	0,13 €

P. č.	Text účtovného prípadu	Suma v €	Výrobca		Obchodník (distribútor)	
1.	Predaj výrobku	xxx	613.100	123.100	132.100	321.100
	a) úbytok zásob v ocenení vo vlastných nákladoch					
	b) predaj výrobku a nákup tovaru v jednorazovom zálohovanom obale (faktúra). Výrobca uvádza jednorazový zálohovaný obal na trh.	1,10	311.100	601.100	343.100	321.100
	- cena bez DPH					
	- DPH vo výške 20 %	0,22	311.100	343.100	132.200	321.100
	- odvod zálohu správcovi (u výrobcu) / stanovenie zálohu ako súčasť obstarania tovaru (u distribútora)	0,13	311.100	325.100		
2.	Inkaso pohľadávky (u výrobcu)/ úhrada záväzku (u distribútora)	1,45	221.100	311.100	321.100	221.100
3.	Úhrada zálohu správcovi do zálohového systému	0,13	325.100	221.100	-	-

Použitie analytické účty:

Analytický účet s trojčíslím 100 sa týka jednorazových zálohovaných obalov

Distribútor: účet 132.200 – Tovar – výška hodnoty zálohu

### 2. Účtovanie zálohových jednorazových obalov u distribútora obalov

**Distribútorom obalov sa** v súlade s § 2 písm. d) zákona č. 302/2019 Z. z. rozumie **distribútor obalov podľa osobitného predpisu** (§ 52 ods. 14 zákona o odpadoch), ktorý uskutočňuje distribúciu nápojov v zálohovaných jednorazových obaloch.

**Distribútor obalov**, ktorý vykonáva predaj nápojov v zálohovaných jednorazových obaloch konečnému používateľovi (spotrebiteľovi) je na účel riadneho fungovania zálohového systému **povinný okrem iného viesť oddelene účtovné záznamy o cene tovaru a o výške hodnoty zálohu** (§ 5 ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2019 Z. z.).

Distribútor realizuje dve nezávislé činnosti:

- **kúpa tovaru** (vzťah distribútor → výrobca) a **predaj tovaru v zálohovaných jednorazových obaloch konečnému zákazníkovi** (vzťah distribútor → konečný používateľ);
- **činnosť registrovaného odberného miesta odpadu zo zálohovaných jednorazových obalov na nápoje** (vzťah distribútor → správca).

**Distribútor neúčtuje o obaloch** tak, ako je uvedené v § 17 ods. 3 písm. e) PÚ, to znamená, neúčtuje **ako o materiáli. Účtuje len o zálohu, ktorý je súčasťou obstarania tovaru**, pričom na zabezpečenie povinnosti vyplývajúcej z § 5 ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2019 Z. z. distribútor **vytvorí osobitný analytický účet k účtu 132 – Tovar v členení, že ide o záloh. Na účte 112 – Materiál distribútor účtuje o obaloch pri ich výkupe** (viď nižšie).

### Účtovanie predaja tovaru v zálohovaných jednorazových obaloch konečnému zákazníkovi (vzťah distribútor → konečný používateľ)

V ilustratívnom príklade budeme pracovať s nasledujúcimi údajmi:

<u>Obstarávací cena tovaru:</u>		<u>Predajná cena tovaru:</u>	
Hodnota tovaru:	1,10 €	Cena tovaru:	2,10 €
DPH:	0,21 €	DPH:	0,42 €
Hodnota zálohu:	0,13 €	Hodnota zálohu:	0,13 €

	Text účtovného prípadu	Suma €	Obchodník /distribútor	
1.	Predaj tovaru			
	a) vyskladnenie tovaru			
	- hodnota tovaru	1,10	504.100	132.100
	- záloh jednorazového zálohovaného obalu	0,13	395.100	132.200
	b) predaj tovaru v zálohovanom obale prostredníctvom e-kasy			
	- cena bez DPH	2,10	211.100	604.100
	- DPH	0,42	211.100	343.100
	- záloh jednorazového zálohovaného obalu	0,13	211.100	395.100
2.	Vyskladnenie tovaru z dôvodu škody			
	- hodnota tovaru	1,10	549.100	132.100
	- záloh jednorazového zálohovaného obalu	0,13	549.200	132.200

Účet 395.100 je zúčtovacím účtom.

### Účtovanie činnosti registrovaného odberného miesta odpadu zo zálohovaných jednorazových obalov na nápoje (vzťah distribútor → správca)

V nadväznosti na vzťah medzi distribútorom a zákazníkom je **distribútor povinný vrátiť konečnému používateľovi záloh v plnej výške pri vrátení odpadu zo zálohovaného jednorazového obalu na nápoje, a to aj bez preukázania úhrady zálohu zo strany konečného používateľa** (§ 5 ods. 1 písm. g) zákona č. 302/2019 Z. z. o zálohovaní jednorazových obalov na nápoje).

Vrátenie zálohu zákazníkovi je v pokladnici e-kasa klient zápornou položkou (§ 2 písm. ak) zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice).

Správca je povinný uhrádzať distribútorom obalov finančné prostriedky vynaložené na vyplatenie zálohov v súlade s uzatvorenou zmluvou (§ 7 ods. 1 písm. h) zákona č. 302/2019 Z. z. o zálohovaní jednorazových obalov na nápoje).

Informáciu o množstve vyplatených zálohov distribútor doručuje správcovi podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Distribútorovi je od správcu uhrádzaná suma finančných prostriedkov vynaložených na vyplatenie zálohov. Distribútor preto pri vrátení zálohu zákazníkovi účtuje pohľadávku voči správcovi.

**Vrátenie zálohu zákazníkovi distribútor realizuje buď vrátením hotovosti, alebo znížením platby za nákup tovaru.** Z účtovného hľadiska nie je rozhodujúce, či sa vrátenie zálohu uskutoční na základe predloženia kupónu z tzv. zálohomatu, alebo sa vyplatí hotovosť priamo bez kupónu.

**Evidenciu zálohovaných jednorazových obalov distribútor vedie v podsúvahe** (resp. v osobitnej evidencii) podľa požiadaviek finančného a naturálneho zúčtovania odpadu.

	Text účtovného prípadu	Suma	Obchodník/distribútor	
1.	Vrátenie zálohu zákazníkovi prostredníctvom vrátenia hotovosti alebo poskytnutím zľavy z nákupu	0,13	315.100	211.100
2.	Evidencia prijatých zálohovaných jednorazových obalov	0,13	799	76x
3.	Odobzanie vyzbieraných zálohovaných jednorazových obalov	0,13	76x	799
4.	Provízia v súlade so zmluvou – nárok	xxx	315.200	602.100
5.	a) Inkaso finančných prostriedkov vynaložených na vyplatenie zálohov b) Inkaso provízie	0,13	221.100	315.100
		xxx	221.100	315.200
6.	Dotácia na technológiu zberu (od správcu) - nárok	xxx	347.100	384.100

### Účtovanie zálohovaných jednorazových obalov na nápoje u konečného používateľa (vzťah konečný používateľ → distribútor)

Zákazníkom, t. j. konečným používateľom môže byť aj podnikateľ - účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, ktorý nakupuje nápoje v zálohovaných jednorazových obaloch na vlastnú spotrebu, darovanie, použitie na reprezentáciu a pod.

P. č.	Text účtovného prípadu	Suma v €	Konečný používateľ (zákazník)	
1.	Nákup nápoja v zálohovanom jednorazovom obale prostredníctvom e-kasy - cena bez DPH - DPH - hodnota zálohu jednorazového zálohovaného obalu (DPH sa na záloh nevzťahuje) – možnosť vrátenia	2,10	112.100	211.100
		0,42	343.100	211.100
		0,13	112.200	211.100
2.	Spotreba materiálu – nápoja a) vyskladnenie materiálu – alternatívy - pitný režim zamestnancov - darovanie - reprezentácia - škoda na tovare  b) záloh jednorazového obalu s možnosťou vrátenia – alternatívy - pitný režim zamestnancov - darovanie - reprezentácia - škoda na tovare	2,10	527.100	112.100
			543.100	112.100
			513.100	112.100
		0,13	549.100	112.100
			527.200	112.200
			543.200	112.200
3.	Odobzanie vráteného obalu distribútorovi - uplatnenie kupónu zo zálohomatu pri nákupe zásob - príjem z vrátenia zálohu v hotovosti	xxx	112.100	211.100
			112.200	648.100
		0,13	211.100	648.100

*Poznámka: Účtovné zápisy zobrazujú skutočnosti vyplývajúce zo zákonných povinností ako aj zo zmluvných podmienok dohodnutých v rámci jednotlivých vzťahov.*





## Register účtovných závierok

Pomerne rozsiahle zmeny týkajúce sa registra účtovných závierok priniesla ostatná novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Ktoré účtovné

jednotky sú povinné ukladať dokumenty do registra účtovných závierok? Ako sa účtovné dokumenty do tohto registra ukladajú?

Do registra účtovných závierok (ďalej len „RÚZ“) sa podľa § 23 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) **ukladajú nasledovné dokumenty:**

- riadne individuálne účtovné závierky,
- mimoriadne individuálne účtovné závierky,
- riadne konsolidované účtovné závierky,
- mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- súhrnné účtovné závierky verejnej správy,
- výkazy vybraných údajov z účtovných závierok zostavených podľa medzinárodných účtovných štandardov (ďalej len „IFRS“),
- správy audítorov,
- individuálne výročné správy,
- konsolidované výročné správy,
- ročné finančné správy emitentov (vyhotovujú len emitenti cenných papierov),
- oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky.

RÚZ sa delí na:

- a) **neverejnú časť** - tvoria ju len
  - zahraničné organizačné zložky právnických osôb,
  - fyzické osoby – podnikatelia, ak sú účtovnou jednotkou.
- b) **verejnú časť** – tvoria ju dokumenty ostatných účtovných jednotiek.

Dokumenty účtovných jednotiek sa ukladajú do RÚZ prostredníctvom:

- elektronickej podateľne FR SR,
- systému štátnej pokladnice.

## 1. Ukladanie dokumentov do RÚZ prostredníctvom elektronickej podateľne FR SR

S účinnosťou od 1. januára 2022 sa do RÚZ ukladajú všetky dokumenty povinne už len v elektronickej podobe a to v súlade s § 23a ods. 1 ZoÚ. Rovnako sa v elektronickej podobe ukladajú aj dokumenty za predchádzajúce účtovné obdobia, ako napr. rok 2019, 2020.

Pokiaľ účtovná jednotka nie je registrovaná na portáli FR SR, musí sa pred elektronickým ukladaním dokumentov zaregistrovať na webovom sídle FR SR.

Dokumenty, ktoré majú byť uložené aj v zierke listín sa odporúča ukladať v elektronickej podobe vo formáte .pdf. Dokument sa považuje za doručený iba vtedy, ak

- obsahuje správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) ZoÚ, t. j. obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, sídlo alebo miesto podnikania a identifikačné číslo (IČO),
- obsahuje všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. c) až f) ZoÚ - deň, ku ktorému sa zostavuje účt. závierka, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavuje a iné údaje,
- je uložený na správnom vzore tlačiva a
- sú podané všetky súčasti účt. závierky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky).

Dokumenty vyhotovené v el. podobe sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne FR SR, ktoré ich bez zbytočného odkladu postúpi prevádzkovateľovi registra.

Prevádzkovateľ registra zaradí, zverejní a sprístupní každý doručený dokument najneskôr do piatich pracovných dní odo dňa doručenia do registra, vo verejnej časti alebo neverejnej časti RÚZ.

Také zverejnené dokumenty, ktoré sa ukladajú v RÚZ a sú súčasne obsahom zbierky listín obchodného registra, zasiela prevádzkovateľ RÚZ priebežne v lehote 30 kalendárnych dní odo dňa zverejnenia v RÚZ, spolu s údajom o dátume ich uloženia v RÚZ, do zbierky listín obchodného registra. Ministerstvo spravodlivosti SR zabezpečí bez zbytočného odkladu uloženie listín podľa ZoÚ do zbierky listín.

Uložením dokumentov do RÚZ sa považuje povinnosť uloženia dokumentov do zbierky listín za splnenú a tieto dokumenty sa už nemusia osobitne ukladať do zbierky listín. Prenos dokumentov do zbierky listín sa zabezpečuje automatizovaným spracovaním, bez zásahu ďalších osôb. Dokumenty sa po prihlásení sa na portál FR SR ukladajú v el. podobe cez „Katalóg elektronických formulárov“ podľa jednotlivých druhov účtovných jednotiek.

## 1. 1. Účtovné jednotky – podnikateľské subjekty

Tieto si pre uloženie účtovných výkazov a účtovných závierok zvolia:

**Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)**

- ÚJ podnikateľ účtujúci v sústave **jednoduchého účtovníctva** (ďalej len „JÚ“)
  - Účtovné výkazy pre podnikateľské subjekty účtujúce v sústave JÚ
  - Účtovná závierka podnikateľskej účtovnej jednotky v sústave JÚ (UZFOv14)
- ÚJ podnikateľ účtujúci v sústave **podvojného účtovníctva** (ďalej len „PÚ“)
  - Účtovné výkazy pre podnikateľské subjekty účtujúce v sústave PÚ
  - Účtovná závierka podnikateľskej účtovnej jednotky v sústave PÚ, pričom si zvolí príslušný formulár účtovnej závierky:
    - Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky (UZMUJv14) alebo
    - Účtovná závierka malej účtovnej jednotky a veľkej účtovnej jednotky v PÚ (UZPODv14)

Podanie vyplneného formulára účtovnej závierky podnikateľskej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave PÚ je umožnené až po priložení minimálne 1 súboru, ktorý reprezentuje Poznámky účtovnej jednotky (inak nebude účtovná závierka postúpená do RÚZ).

Pri ukladaní výročnej správy, správy audítora, ročnej finančnej správy emitenta, konsolidovanej účtovnej závierky, výkazu vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky si zvolí účtovná jednotka podnikateľ účtujúci v sústave PÚ:

- Všeobecné podanie k ÚZ – Podnikateľské subjekty účtujúce v sústave PÚ (VP-PODv15)
- Všeobecné podanie k ÚZ – Mikro účtovné jednotky (VP-MUJv15) – pre výročnú správu a správu audítora ukladané mikro účt, jednotkou. (Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania.)

## 1. 2. Účtovné jednotky – neziskové organizácie

Účtovné jednotky – neziskové organizácie postupujú pri ukladaní dokumentov do RÚZ inak, pokiaľ ukladajú účtovné dokumenty za účtovné obdobie do 31. decembra 2021 a inak, pokiaľ ukladajú do RÚZ dokumenty za účtovné obdobie, ktoré začína od 1. januára 2022.

### 1. 2. 1. Ukladanie dokumentov neziskových organizácií za účtovné obdobie do 31. 12. 2021

Tieto si pre uloženie účtovných výkazov a účtovných závierok zvolia:

#### Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- ÚJ – nezisková organizácia účtujúca v sústave **jednoduchého účtovníctva**
  - Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
  - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave JÚ
  - UZNO Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave JÚ.

Nezisková účtovná jednotka účtujúca v sústave JÚ vyplní úvodnú stranu účtovnej závierky na portáli FR SR a priloží povinne minimálne 1 súbor účtovnej závierky vo formáte .pdf do časti „ + Prílohy“, vrátane úvodnej strany účtovnej závierky.

- VP-UVNOv21 Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave JÚ.

Nezisková účtovná jednotka účtujúca v sústave JÚ uloží ako prílohu svoju výročnú správu a správu audítora vo formáte .pdf do časti „ + Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania.

- ÚJ – nezisková organizácia účtujúca v sústave **podvojného účtovníctva**
  - Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
  - Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave PÚ
  - UZNUJ Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave PÚ.

Nezisková účtovná jednotka účtujúca v sústave PÚ vyplní úvodnú stranu účtovnej závierky na portáli FR SR a priloží povinne minimálne 1 súbor účtovnej závierky vo formáte .pdf a to UZNUJ a Poznámky do časti „ + Prílohy“ vrátane úvodnej strany účtovnej závierky.

- VP-UVNUJv21 Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave PÚ

Nezisková účtovná jednotka účtujúca v sústave PÚ uloží ako prílohu svoju výročnú správu a správu audítora vo formáte .pdf do časti „ + Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania.

### 1. 2. 2. Ukladanie dokumentov neziskových organizácií za účtovné obdobie, ktoré začína od 1. 1. 2022

#### Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave **jednoduchého účtovníctva**
  - UZNOv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave JÚ (UZNOv21 – platná od 1.1.2022)
  - VP-UVNOv21 Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave JÚ.

Nezisková účtovná jednotka účtujúca v sústave JÚ uloží ako prílohu svoju výročnú správu a správu audítora vo formáte .pdf do časti „ + Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania.

- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave **podvojného účtovníctva**
  - UZNUJv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave PÚ (UZNUJv21 - platná od 1.1.2022)

Podanie vyplneného formulára je umožnené až po priložení minimálne 1 súboru, ktorý reprezentuje Poznámky účtovnej jednotky, inak nebude účtovná závierka postúpená do RÚZ.

- VP-UVNUJv21 Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave PÚ

Nezisková účtovná jednotka účtujúca v sústave PÚ uloží ako prílohu svoju výročnú správu a správu audítora vo formáte .pdf do časti „ + Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania.

### 1. 3. Účtovné jednotky – ostatné typy účtovných jednotiek

Medzi **ostatné typy účtovných jednotiek** patria fond nehnuteľností, fondy, účtovné jednotky účtujúce podľa IFRS, obchodník s cennými papiermi, platobná inštitúcia a inštitúcia elektronických peňazí, pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie, subjekty kolektívneho investovania s právnu subjektivitou a Záručný fond. Účtovné jednotky uvedené v tomto bode **sú povinné podávať všetky dokumenty výlučne elektronicky**.

#### Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovná závierka pre ostatné typy účtovných jednotiek
  - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy ÚJ - Fondy nehnuteľností
  - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy ÚJ – Fondy
  - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy ÚJ - ÚJ účtujúce podľa IFRS
  - Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy ÚJ - Obchodníci s cennými papiermi účtujúci podľa slovenských predpisov



- Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Platobné inštitúcie a inštitúcie elektronických peňazí účtujúce podľa slovenských predpisov
- Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Pobočka zahran. finančnej inštitúcie
- Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou
- Všeobecné podanie k ÚZ - ostatné typy UJ - Záručný fond, fond ochrany vkladov

Typ dokumentu – uvedie sa názov prílohy, ktorú chce účtovná jednotka uložiť.

Účtovná jednotka vyplní zvolený typ dokumentu a vloží povinne minimálne 1 súbor do časti „+ Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania.

Účtovná jednotka účtujúca podľa IFRS, ktorá podáva evidenciu v rozsahu účtovnej závierky ako prílohu daňového priznania v súlade s § 49 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, uloží túto účtovnú závierku ako prílohu pri podávaní daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb.

## 1. 4. Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky

Toto oznámenie **sa ukladá elektronicky do 15 pracovných dní odo dňa schválenia účtovnej závierky**, ak účtovná jednotka uložila neschválenú účtovnú závierku, nasledovne:

### Oblasť – Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Oznámenie schválenia účtovnej závierky
- Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky
- UZOZNv21 Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky (platné od 1.1.2022)

**Elektronické tlačivo „OZNÁMENIE o dátume schválenia účtovnej závierky“ (UZOZNv21) je jednotné pre všetky typy účtovných jednotiek, ktoré majú povinnosť schvaľovať účtovnú závierku.** Tlačivo UZOZNv21 sa použije aj za minulé účtovné obdobia pri všetkých podaniach vykonaných po 31. decembri 2021.

Od 1.1. 2020 funguje na portáli FR SR kontrola na zoznam subjektov verejnej správy, podľa identifikačného čísla organizácie (IČO). **Subjekty verejnej správy sú upozornené na spôsob predkladania účtovných dokumentov prostredníctvom systému štátnej pokladnice.** Uloženie riadnej účtovnej závierky alebo mimoriadnej účtovnej závierky, správy audítora, výročnej správy a oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky cez portál Finančnej správy SR subjektom verejnej správy nie je umožnené.

## 2. Ukladanie dokumentov do RÚZ prostredníctvom systému štátnej pokladnice – za subjekty verejnej správy

Prostredníctvom systému štátnej pokladnice ukladajú dokumenty do registra **iba subjekty verejnej správy**, ktorými sú právnické osoby zapísané v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR a zaradené vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre EÚ.

Subjekty verejnej správy **ukladajú dokumenty do registra prostredníctvom systému štátnej pokladnice len elektronicky.**

Systémom štátnej pokladnice **sa rozumie použitie konkrétneho informačného systému** (Centrálny konsolidačný systém a Rozpočtový informačný systém pre samosprávu).

**Odporúčaným formátom pre dokumenty**, ktoré majú byť uložené aj v zbierke listín, v **elektronickej podobe je formát .pdf.**

Postup ukladania účtovných závierok za rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky je uvedený v metodickom usmernení MF SR č. MF/019605/2017-352 k postupu pri aplikácii § 1 odsek 3 opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Toto usmernenie definuje technický spôsob ukladania účtovných závierok, výročných správ a správ audítora nasledovne:

- Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne fondy - používajú na ukladanie dokumentov do RÚZ Centrálny konsolidačný systém (CKS)
- Vyššie územné celky a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie - používajú na ukladanie dokumentov do RÚZ Centrálny konsolidačný systém (CKS)
- Obce a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie - používajú na ukladanie dokumentov do RÚZ Rozpočtový informačný systém samosprávy (RISSAM.výkazy)

Postup ukladania účtovných závierok za ostatné subjekty verejnej správy je uvedený v metodickom usmernení MF SR č. MF/004580/2021-31. Toto usmernenie definuje technický spôsob ukladania účtovných závierok, výročných správ a správ audítora pre dané subjekty nasledovne:

- Obch. spoločnosti štátu a štátne podniky vo verejnej správe, verejné vysoké školy, Sociálna poisťovňa, subjekty založené zákonom a ďalšie subjekty ústrednej správy - používajú na ukladanie dokumentov do RÚZ Centrálny konsolidačný systém (CKS)
- Obchodné spoločnosti a neziskové organizácie pod vyššími územnými celkami zaradené vo verejnej správe - používajú na ukladanie dokumentov do RÚZ Centrálny konsolidačný systém (CKS)
- Obchodné spoločnosti a neziskové organizácie pod obcami zaradené vo verejnej správe - používajú na ukladanie dokumentov do RÚZ Rozpočtový informačný systém samosprávy (RISSAM.výkazy)

Bližšie informácie o štruktúre súborov a postupe ukladania dokumentov do Registra účtovných závierok prostredníctvom systémov CKS a RISSAM.výkazy sú dostupné na webovej stránke MF SR.

Subjekty verejnej správy, ktoré podávajú daňové priznanie podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, nepredkladajú účtovnú závierku spolu s daňovým priznaním cez portál FR SR, ale prostredníctvom systémov CKS resp. RISSAM.výkazy.

## Novela zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

25. novembra 2021 bola v NR SR schválená novela zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. O aké konkrétne zmeny sa jedná?

Novela zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o MD“) č. 470/20021 Z. z., ktorá je účinná od 11. decembra 2021 prináša zmeny nasledovných ustanovení:

### ➤ § 17 ods. 3 písm. b) zákona o MD

Po novom majú obce možnosť stanoviť zníženie dane alebo oslobodenie od dane zo stavieb alebo od dane z bytov aj pre stavby a nebytové priestory alebo ich časti užívané na šport, ako napr. športové haly, plavárne, a pod. V novele sa doplnením odkazu pod čiarou 20b) špecifikuje, ktoré stavby a nebytové priestory sa považujú za stavby a nebytové priestory užívané na šport a športové aktivity.

### ➤ § 37 zákona o MD

Predmetom dane je odplatné prechodné ubytovanie podľa § 754 až 759 Občianskeho zákonníka v ubytovacom zariadení, ktorým je hotel, motel, hotel, hostel, penzión, apartmánový dom, kúpeľný dom, liečebný dom, ubytovacie zariadenie prírodných liečebných kúpeľov a kúpeľných liečební, turistická ubytovňa, chata, stavba na individuálnu rekreáciu, zrub, bungalov, kemping, minikemp, táborisko, rodinný dom, byt v bytovom dome, v rodinnom dome alebo v stavbe slúžiacej na viaceré účely. Z dôvodu jednoznačnosti výkladu sa novelou do zákona doplnil okruh ubytovacích zariadení aj o tie zariadenia, ktoré nie sú taxatívne vymedzené v predmete dane, avšak je v nich poskytované odplatné prechodné ubytovanie fyzickej osobe podľa Občianskeho zákonníka v zmysle zmluvy o ubytovaní. Zároveň sa novelou rozširuje okruh ubytovacích zariadení na všetky ubytovne, ako napr. policajná ubytovňa, vojenská ubytovňa a pod.

### ➤ § 38 zákona o MD

Novelou dochádza k zmene názvu ustanovenia § 38 „Osoby zúčastnené na plnení daňovej povinnosti“ a súčasne sa do tohto ustanovenia doplnila nová osoba zúčastnená na plnení daňovej povinnosti dane za ubytovanie - zástupca platiteľa dane. Zástupca platiteľa dane vystupuje ako sprostredkovateľ ubytovania prostredníctvom digitálnej platformy (internetový rezervačný portál). Zároveň sa do tohto ustanovenia presunulo a doplnilo vymedzenie platiteľa dane. Platiteľom dane je po novom prevádzkovateľ zariadenia, ktorý odplatné prechodné ubytovanie fyzickej osobe poskytuje. Ak ho nemožno určiť, platiteľom dane je vlastník nehnuteľnosti alebo jej časti, v ktorej sa odplatné prechodné ubytovanie fyzickej osobe poskytuje.

### ➤ § 39 zákona o MD

Základom dane je naďalej počet prenocovaní. Novelou zákona sa však doplnilo, že základom dane u jedného platiteľa dane je najviac 60 prenocovaní v roku. Dôvodom tejto úpravy je, že niektorí daňovníci môžu u platiteľa dane bývať v turnusoch alebo dlhodobo. Pre vylúčenie pochybností je však potrebné ozrejmiť, že základ dane v maximálnom počte 60 prenocovaní sa stanovuje daňovníkovi (nie platiteľovi dane).

### ➤ § 41 zákona o MD

Upravuje sa vznik a zánik daňovej povinnosti - daňová povinnosť vzniká dňom poskytnutia odplatného prechodného ubytovania fyzickej osobe a zaniká dňom ukončenia poskytovania odplatného prechodného ubytovania fyzickej osobe.

### ➤ § 41a zákona o MD

Ide o nové ustanovenie upravujúce oznamovacie povinnosti pre platiteľa dane. Platiteľ dane je povinný obci oznámiť najneskôr v deň začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania ubytovaciu kapacitu zariadenia a najneskôr do 30 dní odo dňa ukončenia odplatného prechodného ubytovania ukončenie poskytovania tohto ubytovania, ako aj zmeny rozhodujúce pre určenie dane (napr. zmenu ubytovacej kapacity) a to do 30 dní odo dňa, kedy tieto skutočnosti nastali. Zároveň je povinný viesť podrobnú evidenciu fyzických osôb, ktorým bolo odplatné prechodné ubytovanie poskytnuté. Upravuje sa aj spôsob a náležitosti evidencie knihy, t. j. platiteľ dane vedie evidenciu fyzických osôb, ktorá obsahuje identifikačné údaje, dĺžku pobytu, ako aj ďalšie záznamy potrebné pre správne určenie dane. Platiteľ dane je povinný oznámiť obci prebratie časti alebo celej daňovej povinnosti zástupcom platiteľa dane (digitálna platforma alebo internetový rezervačný portál), avšak aj naďalej je povinný viesť evidenciu o všetkých ubytovaných osobách. Platiteľ dane ďalej oznamuje obci základ dane podľa § 39 zákona o MD v lehote a spôsobom ustanoveným všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“).

### ➤ § 41b zákona o MD

Toto nové ustanovenie upravuje postup zistenia základu dane u platiteľa dane za ubytovanie pri určovaní dane podľa pomôcok. Ak platiteľ dane nesplní oznamovaciu povinnosť, obec ho písomne vyzve na jej splnenie v primeranej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako osem dní. Základom dane pri určovaní dane podľa pomôcok je súčin ubytovacej kapacity zariadenia (počet lôžok) v čase určenia dane podľa pomôcok a počtu dní v kalendárnom roku, za ktoré si platiteľ dane nesplnil oznamovaciu povinnosť (§ 41a zákona o MD). Ubytovacia kapacita sa určí buď z oznamovacej povinnosti daňovníka alebo z iných zdrojov (napr. webové sídlo daňovníka alebo verejne prístupné internetové rezervačné portály s možnosťou rezervovania určitej ubytovacej kapacity k zvolenému dátumu správcom dane, z dokumentácie k stavebnému povoleniu alebo z kolaudačného rozhodnutia). Pri určení dane podľa pomôcok sa postupuje v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní. Určenie dane podľa pomôcok obec oznámi platiteľovi dane, pričom dňom začatia určenia dane podľa pomôcok je deň uvedený v oznámení.



## ➤ § 41c zákona o MD

Podľa tohto nového ustanovenia **je obec oprávnená uzatvoriť dohodu so zástupcom platiteľa dane, ktorá špecifikuje podmienky spolupráce medzi oboma stranami dohody na účely správy dane.** Zástupca platiteľa dane je potom povinný oznámiť obci základ dane podľa § 39 zákona o MD v zmysle VZN. Dochádza tak k uplatneniu režimu, kedy **sa daň od ubytovanej osoby (daňovníka) vyberie v rámci rezervačnej platby a odvedie sa priamo na účet správcu dane**, t. j. zástupca platiteľa dane vyberá daň od daňovníka v mene platiteľa dane, ktorú odvádza na účet správcu dane. Platba na účet správcu dane sa považuje za odvedenú daň.

## ➤ § 41d zákona o MD

**Doplnila sa možnosť obce VZN ustanoviť paušálnu sadzbu dane za ubytovanie na jedno lôžko v ubytovacom zariadení a kalendárny rok.** Znižuje sa tým administratívna náročnosť pre obec ako aj prevádzkovateľa ubytovacieho zariadenia. Paušálna daň vypočíta ako súčin paušálnej sadzby dane a najväčšej ubytovacej kapacity zariadenia za posledný rok. **Uplatní sa vtedy, ak s ňou platiteľ dane súhlasí.** Na platiteľa dane sa v tomto prípade nevzťahuje oznamovacia povinnosť podľa § 41a ods. 2 zákona o MD. Obec vyrubí paušálnu daň rozhodnutím, pričom v rozhodnutí môže určiť platenie paušálnej dane v splátkach. Platiteľ dane však môže vyrubenú daň zaplatiť aj naraz.

## ➤ § 43 zákona o MD

Z dôvodu ustanovenia niektorých povinností platiteľa dane a zástupcu platiteľa dane sa doplnil § 43, podľa ktorého **obec ustanoví VZN najmä náležitosti oznamovacej povinnosti podľa § 41a, sadzbu dane, prípadne rôzne sadzby dane podľa § 40 ods. 2, paušálnu daň podľa § 41d, spôsob a lehoty platenia dane, oslobodenia od dane alebo zníženia dane.**

## ➤ § 99d zákona o MD

**Vzor tlačiva priznania, ktorý určí MF SR sa uverejní na jeho webovom sídle s vyznačením dátumu uverejnenia.** V tomto tlačive daňovník označí druh priznania, ktorým je priznanie, čiastkové priznanie, opravné priznanie a dodatočné priznanie.

## ➤ § 104i zákona o MD

Týmto ustanovením sa **pri plnení oznamovacej povinnosti (§ 41a ods. 1 zákona o MD) platiteľa dane za ubytovanie v roku 2022 doplnila povinnosť oznámiť existujúcu ubytovaciu kapacitu ubytovacieho zariadenia v lehote do 31. decembra 2022.** Vzor tlačiva priznania k dani z nehnuteľností, k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje ustanovený podľa § 99d ods. 4 v znení účinnom do nadobudnutia účinnosti novely zákona zostáva v platnosti pre príslušné zdaňovacie obdobie.



### DPH v medzinárodnej preprave tovaru a osôb

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

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

1. Miesto dodania pri preprave tovaru a osôb
2. Oslobodenie od DPH pri službách súvisiacich s vývozom tovaru a pri medzinárodnej preprave osôb
3. Oslobodenie pri predaji, prenájme, zásobení a údržbe lietadiel a lodí
4. Deň dodania a vznik daňovej povinnosti
5. Odpočítanie DPH na vstupe

Prepravu tovaru chcem v praxi robiť korektne

### Zákon o účtovníctve v praxi a jeho novinky pre rok 2022

Termín: 3. február 2022  
Lektor: Ing. Hedviga Vadinová

Rozsiahla a zásadná novela prináša od 1. januára 2022 pre prax viacero zmien. Dozviete sa ako sa zmenila pôsobnosť zákona, podrobné informácie o tom, aké povinnosti vyplývajú pre Vašu účtovnú jednotu, alebo po novom i pre Vás ako fyzickú osobu. Oboznámite sa s tým, ako boli zmenené náležitosti účtovného dokladu. Nová a pomerne rozsiahla úprava sa dotkla digitalizácie účtovníctva a to tak v procese účtovných záznamov, ako aj v procese úschovy a ochrany účtovnej dokumentácie. Dozviete sa, ako bol novo definovaný obsah výročnej správy neziskových účtovných jednotiek s povinnosťou auditu, ako sa rozširuje verejná časť Registra o ďalšie právne formy právnických osôb, ako sa rozširuje okruh porušení v § 38 zákona, ako je definovaná spodná hranica pre ukládanie pokút za porušenie tohto zákona, ale aj o mnohých ďalších zmenách vyplývajúcich z novely zákona o účtovníctve.

Účtovníctvo je dôležitou súčasťou môjho podnikania





# DAŇOVINY január 2022

31. januára 2022, č. 1/2022, ROČNÍK 2

## Daňové zákony 2022

„Nesúhlasím s tým, čo hovoríte, ale až do smrti budem hájiť Vaše právo to povedať.“

Evelyn Beatrice Hallová

### Ukážky z publikácie:

SKDP | SLOVENSKÁ KOMORA DAŇOVÝCH PORADCOV

ADP | AKADEMIA DAŇOVÝCH PORADCOV

# Daňové zákony 2022

595/2003 Z. z. Zákon o dani z príjmov

## Obsah zákona o dani z príjmov

PRVÁ ČASŤ ZÁKLADNÉ USTANOVENIA	8	§ 29 Technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku	56
§ 1 Predmet úpravy	8	§ 30 Odpočet daňovej straty	57
§ 2 Základné pojmy	8	§ 30a Úľava na dani pre príjemcov invest. pomoci	57
DRUHÁ ČASŤ DAŇ FYZICKEJ OSOBY	10	§ 30b Úľava na dani pre prijímateľov štátu	58
§ 3 Predmet dane	10	§ 30c Odpočet výdavkov na výskum a vývoj	59
§ 4 Základ dane	12	§ 30d Úľava na dani pre registrované sp. podniky	59
§ 5 Príjmy zo závislej činnosti	12	§ 30e Odpočet výdavkov (nákladov) na investície	60
§ 6 Príjmy z podnikania z inej SZČ, z prenájmu a z pouč. umeleckého výkonu			
§ 7 Osobitný základ dane z kapitálového majetku			
§ 8 Ostatné príjmy			
§ 9 Príjmy oslobodené od dane			
§ 10 Výpočet príjmov a výdavkov spoluvlastníka a účastníka, ktoré nie je právnickou osobou			
§ 11 Nezdaniiteľné časti základu dane			
TRETIA ČASŤ DAŇ PRÁVNICKEJ OSOBY			
§ 12 Predmet dane			
§ 13 Oslobodenie od dane			
§ 13a „Oslobodenie od dane - pokračovanie“			
§ 13b „Oslobodenie od dane - pokračovanie“			
§ 13c „Oslobodenie od dane - pokračovanie“			
§ 14 Základ dane			
ŠTVRTÁ ČASŤ SPOLČNÉ USTANOVENIA			

222/2004 Z. z. Zákon o dani z pridanej hodnoty

(25) Zdaniteľná osoba, ktorá uplatňuje osobitnú úpravu a nie je zastúpená sprostredkovateľom, a sprostredkovateľ sú povinní viesť záznamy o predaji tovaru na diaľku podľa § 68 ods. 1 písm. c) v rozsahu podľa osobitného predpisu, aby správca dane v členskom štáte spotreby mohol preventívne správnosť výšky dane uvedenej v daňovom priznaní, a uchovávať záznamy po dobu desiatich rokov od konca roka, v ktorom dodal tovar. Osoby podľa prvej vety sú povinné elektronickými prostriedkami sprístupniť tieto záznamy daňovému úradu na požiadanie.

Dôvodová správa k § 68c ods. 3:

Zdaniteľná osoba, ktorá bude identifikovaná pre uplatňovanie tejto osobitnej úpravy, má povinnosť ju uplatňovať na všetky tovary vymedzené v § 68 písm. c) zákona o DPH dovezené z územia tretích štátov, bez ohľadu na to, či je tovar dovezený do tuzemska alebo na územie iného členského štátu.

Dôvodová správa k § 68c ods. 4 a 6:

Porci dôvodovú správu k § 68a ods. 2.

§ 68ca

Správa dani pri uplatňovaní osobitných úprav

- Ak členským štátom identifikácie je Slovenská republika, na správu dane vzťahujúcej sa na osobitnú úpravu uplatňovanú dane pri dodaní tovarov a služieb podľa § 68 ods. 1 s miestom dodania v inom členskom štáte, ktorý je členským štátom spotreby, sa použije osobitný predpis, ak osobitný predpis:
    - neustanovuje inak,
    - Ak členským štátom spotreby je Slovenská republika, na správu dane sa použije osobitný predpis, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Ak je zdaniteľná osoba identifikovaná pre uplatňovanie osobitnej úpravy podľa ustanovení zákona platného v inom členskom štáte zodpovedajúcich § 68a až 68c, doručuje písomnosť daňovému úradu elektronickými prostriedkami; na doručovanie sa vzťahujú primerane § 68 ods. 3 daňový úrad doručuje písomnosť zdaniteľnej osobe podľa druhej vety no elektronickú adresu, ktorá bola touto osobou oznámená členskému štátu identifikácie pri začatí činnosti Písomnosť sa doručuje zdaniteľnej osobe podľa druhej vety na elektronickú adresu, ktorá bola oznámená členskému štátu identifikácie pri začatí činnosti. (pozn. autora: nadobudlo účinnosť 15. novembra 2021); na doručovanie sa vzťahujú primerane § 68 ods. 4.
  - Ak sa na predaj tovaru uplatňuje osobitná úprava podľa § 68c a členským štátom spotreby je Slovenská republika, zdaniteľná osoba zastúpená sprostredkovateľom a sprostredkovateľ, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu na účet tejto zdaniteľnej osoby, sú spoločne a nerozdielne zodpovední za daň nezaplatenú z predaja tovaru.
  - Ak členským štátom spotreby je Slovenská republika a zahraničná osoba uviedla v daňovom priznaní nesprávnu daň alebo daň neuvedila, na vyrubenie dane alebo rozdielu dane sa použije skrátené vyrubenie komanie.<sup>3)</sup>
  - Ak členským štátom spotreby je Slovenská republika, nemôže vyrubiť daň ani rozdiel dane po uplynutí troch rokov od uplynutia lehoty na podanie pôvodného daňového priznania, v ktorom mali byť uvedené zdaniteľné obchody uskutočnené zahraničnou osobou identifikovanou pre uplatňovanie osobitných úprav podľa ustanovení zákona platného v inom členskom štáte zodpovedajúcich § 68a až 68c. (pozn. autora: nadobudlo účinnosť 15. novembra 2021)
  - (615) Ak zdaniteľná osoba, ktorá je identifikovaná pre uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68a až 68c alebo podľa ustanovení zákona platného v inom členskom štáte zodpovedajúcich § 68a až 68c, opravuje nesprávne uvedené výšky dane alebo daň neuvedenú v daňovom priznaní, časť 3 daňového priznania sa v rozsahu týchto opráv považuje za dodatočné daňové priznanie.
- (216) Osoba, ktorá je povinná vykonať opravu konečného daňového priznania alebo predchádzajúcich daňových priznaní po podaní konečného daňového priznania a členským štátom spotreby je Slovenská republika, vykoná túto opravu podaním tlačiva, ktoré sa považuje za daňové priznanie, vzor tlačiva zverejní finančné riaditeľstvo na svojom webovom sídle. Tlačivo podľa prvej vety je osoba povinná podať elektronickými prostriedkami daňovému úradu do 30 dní odo dňa, keď zistila skutočnosť rozhodujúcu pre vykonanie opravy a v tej istej lehote je povinná zaplatiť daň vyplývajúcu z opravy. Ak sa oprava podľa prvej vety týka nesprávne uvedenej výšky dane alebo dane neuvedenej v konečnom daňovom priznaní alebo v daňovom priznaní podanom pred podaním konečného daňového priznania, časť daňového priznania v rozsahu týchto opráv sa považuje za dodatočné daňové priznanie. Ak je členským štátom spotreby Slovenská republika, osoba, ktorá uplatňuje alebo uplatňovala osobitnú úpravu podľa § 68a až 68c alebo podľa ustanovení zákona platného v inom členskom štáte zodpovedajúcich § 68a až 68c, a) je povinná podať daňovému úradu elektronickými prostriedkami osobitné tlačivo do 30 dní odo dňa zistenia, že nepodala daňové priznanie, ak od pôvodnej lehoty na jeho podanie uplynuli viac ako tri roky, b) je povinná podať daňovému úradu elektronickými prostriedkami osobitné tlačivo do 30 dní odo dňa zistenia, že neuvedila daň alebo daň má byť vyššia, ako bola uvedená v podanom daňovom priznaní, ak od lehoty na podanie pôvodného daňového priznania uplynuli viac ako tri roky, c) je povinná podať daňovému úradu elektronickými prostriedkami osobitné tlačivo do 30 dní odo dňa zistenia, že neuvedila daň alebo daň má byť nižšia, ako bola uvedená v podanom konečnom daňovom priznaní alebo predchádzajúcich daňových priznaniach po podaní konečného daňového priznania alebo d) môže podať daňovému úradu elektronickými prostriedkami osobitné tlačivo, ak zistila, že daň má byť nižšia, ako bola uvedená v podanom daňovom priznaní, ak od lehoty na podanie pôvodného daňového priznania uplynuli viac ako tri roky, v podanom konečnom daňovom priznaní alebo v predchádzajúcich daňových priznaniach po podaní konečného daňového priznania. (pozn. autora: nadobudlo účinnosť 15. novembra 2021)
- V osobitnom tlačive podľa odseku 6 sa uvádza:
    - zdanívacie obdobie, za ktoré nebolo daňové priznanie podané, a všetky údaje potrebné na výpočet celkovej splatnej dane z tovarov a služieb, ak ide o povinnosť podľa odseku 6 písm. a),
    - zdanívacie obdobie, ktorého sa oprava týka, a suma dane vyplývajúca z opravy, ak ide o opravu podľa odseku 6 písm. b) a) d), (pozn. autora: nadobudlo účinnosť 15. novembra 2021)
  - Osobitné tlačivo podľa odseku 6 sa považuje za daňové priznanie; vzor osobitného tlačiva zverejní finančné riaditeľstvo na webovom sídle finančného riaditeľstva, ako sa oprava podľa odseku 6 písm. b) a) d) týka nesprávne uvedenej výšky dane alebo dane neuvedenej v daňovom priznaní, konečnom daňovom priznaní alebo v daňovom priznaní podanom pred podaním konečného daňového priznania, časť osobitného tlačiva sa v rozsahu týchto opráv považuje za dodatočné daňové priznanie. (pozn. autora: nadobudlo účinnosť 15. novembra 2021)
  - (9) Osoba podľa odseku 6 je povinná a lehoty na podanie osobitného tlačiva podľa odseku 6 písm. a) a) c) zaplatiť daň vypočítanú z údajov uvedených podľa odseku 7 písm. b) alebo vyplývajúcu z opravy podľa odseku 7 písm. b). (pozn. autora: nadobudlo účinnosť 15. novembra 2021)
- Dôvodová správa k § 68ca ods. 2:  
Ak v čase zrušenia povolenia na uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68b zákona zdaniteľná osoba používa prídelené IČ DPH iba na

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

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

[Už v predaji](#)

### Daňový kalendár - február 2022

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

FS zverejnila [Daňový kalendár na rok 2022](#), ktorý je možné importovať aj do kalendára v telefóne alebo cez iné aplikácie. a vložiť ju do ľubovoľného programu na prácu s kalendárom

**Dátum Druh Názov**

**Obdobie**

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
10. februára	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2021, ak zamestnanec oň požiadal do 5.2.2022 (resp. do 7.2.2022) na účely ročného zúčtovania preddavkov na daň u iného zamestnávateľa	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 po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybra	mesačné
15. februára	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15. februára	DzP FO, PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15. februára	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25. februára	Spo-trebná 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
25. februára	Spo-trebná 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	mesačné

		druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	
25. februára	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25. februára	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25. februára	Spo-trebné 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. februára	Spo-trebná daň z tabak. výr.	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. februára	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné

### Skvelé pre Vašu pohodu - pilates s Dadou

