

OBSAH:

Zdaniteľnosť príspevku na stravovanie, jeho zahrnutie do výdavkov2

Finančná správa vydala koncom februára 2022 metodický pokyn týkajúci sa zdaniteľnosti príspevku na stravovanie zamestnanca, zahrnutia príspevku na stravovanie zamestnanca do daňových výdavkov zamestnávateľa a zahrnutia stravného do daňových výdavkov daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) do daňových výdavkov.

Schválená novela Lex Korona6

Úprava podmienok pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa aj za zdaňovacie obdobie roku 2021.

Podávanie daňového priznania PO vymazanej z obchodného registra7

Pri „čistení obchodného registra“ došlo aj k výmazu tých subjektov, ktoré si nespĺnili svoje zákonné povinnosti voči obchodnému registru. Ako táto skutočnosť ovplyvní podávanie daňových priznaní k dani z príjmov týchto právnických osôb?

Postup pri úmrtí podnikateľa z pohľadu DPH.....8

V nadväznosti na úpravu ustanovenia § 83 zákona o DPH, vydala Finančná správa aktualizovaný metodický pokyn. Ustanovenie § 83 upravuje postup pri úmrtí fyzickej osoby, ktorá bola platiteľom DPH, ak sa po jej smrti pokračuje v podnikaní a postup, ak sa v podnikaní nepokračuje.

Daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona o DPH 10

Úpravy týkajúce sa daňového zástupcu pri dovoze tovaru sú účinné od 1. januára 2022 a zavádza ich zákon č. 408/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH v ustanovení § 69a.

Index daňovej spoľahlivosti – predĺženie lehôt 12

Zákonom č. 39/2022 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 27. februára 2022 novelizoval daňový poriadok, sa posúvajú lehoty na zaslanie oznámenia o indexe daňovej spoľahlivosti a zverejnenie zoznamu daňových subjektov s určeným indexom.

Aplikácia výnimky z povinnosti evidovať tržbu v ERP 12

Finančná správa zverejnila vo februári 2022 metodický pokyn k aplikácii výnimky z povinnosti evidovať tržbu fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím podľa § 3 ods. 2 a k povinnostiam podnikateľa podľa § 3 ods. 8 zákona č. 289/2009 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „ERP“).

Daňové priznanie k spotrebnej dani z liehu pri výrobe výživových doplnkov 14

MF SR vydalo metodické usmernenie na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní daňového priznania k spotrebnej dani z liehu pri výrobe výživových doplnkov oslobodených od spotrebnej dane.

Predaj tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi od 1. februára 14

Aktuálne povinnosti súvisiace s predajom tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi upravuje zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a zákon č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov.

Colný kódex únie 15

Finančná správa zverejnila prehľad legislatívy EÚ v oblasti colných predpisov v aktuálnom znení.

Z rohnodnutí Súdneho dvora 16

Vec C-513/20 - Autoridade Tributária e Aduaneira vs. Termas Sulfurosas de Alcafache SA
Vec C-156/20 - Zipvit Ltd vs. The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs
Vec C-90/20 - Apcoa Parking Danmark A/S v Skatteministeriet

Daňový kalendár 17

Pomôžme



darujme krv priamo v kancelárii SKDP



registrácia

Zdaniteľnosť príspevku na stravovanie zamestnanca a zahrnutie príspevku do daňových výdavkov

Finančná správa vydala koncom februára 2022 metodický pokyn týkajúci sa zdaniteľnosti príspevku na stravovanie zamestnanca, zahrnutia príspevku na stravovanie

zamestnanca do daňových výdavkov zamestnávateľa a zahrnutia stravného do daňových výdavkov daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) do daňových výdavkov.

Stravovanie zamestnancov podľa Zákonníka práce

Stravovanie zamestnancov upravuje § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. V súlade s týmto ustanovením **je zamestnávateľ povinný zabezpečiť zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie** zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti.

Túto povinnosť nemá zamestnávateľ

- ✓ voči zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu (výnimkou sú zamestnanci, ktorí na svojom pravidelnom pracovisku odpracovali viac ako štyri hodiny)
- ✓ voči zamestnancom, ktorým poskytuje účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie

Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie s súladom s vyššie uvedeným ustanovením najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancom v priebehu pracovnej zmeny

- ✓ vo vlastnom stravovacom zariadení,
- ✓ v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, alebo
- ✓ zabezpečiť stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby.

Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako 4 hod.

Zamestnávateľ prispieva na stravovanie v súlade § 152 ods. 2 Zákonníka práce v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu.

Sumy stravného pri pracovnej ceste, ktoré platia k 1. januára 2022 pre jednotlivé časové pásma, upravuje Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného, pričom **suma stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa tohto opatrenia je 5,10 EUR.**

Pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, sa cenou jedla rozumie hodnota stravovacej poukážky. **Hodnota stravovacej poukážky musí predstavovať najmenej 75 % stravného** poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného.

Zamestnávateľ poskytne v súlade s § 152 ods. 6 Zákonníka práce zamestnancom finančný príspevok na stravovanie v sume podľa § 152 ods. 8 Zákonníka práce, ak

- a) povinnosť zamestnávateľa zabezpečiť zamestnancom stravovanie vylučujú podmienky výkonu práce na pracovisku,
- b) zamestnávateľ nemôže zabezpečiť stravovanie podľa § 152 ods. 2 Zák. práce,
- c) zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom,
- d) ide o zamestnanca vykonávajúceho domácku prácu alebo teleprácu a zamestnávateľ mu nezabezpečí stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo, ak by stravovanie podľa § 152 ods. 2 Zák. práce bolo v rozpore s povahou vykonávanej domáckej práce alebo telepráce.

Zamestnávateľ, ktorý nezabezpečuje stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, ak nejde o prípady podľa § 152 ods. 6 Zákonníka práce, **je povinný umožniť zamestnancom výber medzi zabezpečením stravovania**

- ✓ prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby formou stravovacej poukážky, alebo
- ✓ poskytnutím finančného príspevku na stravovanie.

Zamestnanec je viazaný svojím výberom počas 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa výber viaže, pričom **podrobnosti** výberu a realizácie tejto povinnosti si môže zamestnávateľ ustanoviť vo vnútornom predpise.

Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov

- a) upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie počas dovolenky, prekážok v práci, alebo inej ospravedlnenej neprítomnosti,
- b) umožniť stravovanie zamestnancom pracujúcim mimo rámca rozvrhu pracovných zmien za rovnakých podmienok ako ostatným zamestnancom,
- c) rozšíriť okruh osôb, ktorým zabezpečí stravovanie, a ktorým bude prispievať na stravovanie podľa § 152 ods. 3 Zákonníka práce.

Zdaniteľnosť príspevku na stravovanie

V zmysle § 5 ods. 7 písm. b) ZDP rozlišujeme, či zamestnávateľ poskytuje zamestnancom stravovanie v nepeňažnej forme (hodnota stravy) alebo v peňažnej forme (finančný príspevok na stravovanie).

V súlade s týmto ustanovením v znení účinnom od 1.12.2022 je od DzP oslobodená:

- ✓ **hodnota stravy poskytovaná zamestnávateľom** zamestnancovi na spotrebu na pracovisku do výšky podľa osobitného predpisu alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov **do výšky podľa osobitného predpisu**,
- ✓ **finančný príspevok na stravovanie poskytovaný podľa osobitného predpisu**.

Osobitný predpisom sa pritom rozumie napr. § 152 Zákonníka práce.

Zároveň treba poznamenať, že v súlade s § 2 písm. aa) ZDP sa na účely tohto zákona za zamestnanca považuje daňovník s príjmami zo závislej činnosti prijatými od platiteľa týchto príjmov, t. j. prijatými od zamestnávateľa.

Finančné riaditeľstvo v metodickom pokyne uvádza, že **ak zamestnávateľ prispieva zamestnancovi na stravu (nepeňažná forma)**, potom **oslobodenie** hodnoty stravy je **upravené v § 5 ods. 7 písm. b) ZDP** a na toto nepeňažné plnenie **nie je možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP a to ani vtedy, ak by zamestnávateľ vynaložené prostriedky na stravovanie neuplatnil ako výdavky resp. náklady na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov**.

Stravovanie zamestnancov zabezpečené v nepeňažnej forme

S účinnosťou od 1. januára 2022 pri zabezpečení stravovania na pracovisku, či už poskytnutím teplého jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov t. j. **v nepeňažnej forme, hodnota stravy už nie je pre zamestnanca v plnej sume oslobodená od dane z príjmov**. Pri hodnote stravy, ktorú možno v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodiť od dane z príjmov je po novom odkaz na hodnotu ustanovenú osobitným predpisom, ktorým je napr. § 152 Zákonníka práce.

Povinný príspevok zamestnávateľa, ktorým prispieva zamestnancovi **na stravovanie je limitovaný** (§ 152 ods. 3 Zákonníka práce) **a je to suma najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného** poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného, t. j. **max. sumou 2,81 EUR**.

Zamestnávateľ však môže poskytnúť zamestnancovi aj príspevok podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „SF“) v rámci svojej sociálnej politiky **na rozsah ustanovený osobitnými predpismi** (§ 7 ods. 1 písm. a) Zákona o SF). Príspevok **zo SF** nie je limitovaný. Finančná správa vo svojom metodickom pokyne v poznámke uvádza, že na účely oslobodenia príspevku na stravovanie zo SF nie je rozhodujúci zdroj tvorby SF.

Ak teda zamestnávateľ v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce **poskytuje svojim zamestnancom stravovanie formou teplého jedla alebo poskytnutím stravovacích poukážok**, či už papierových alebo elektronických, potom **pre zamestnanca je v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodený len max. limitovaný príspevok na stravovanie vo výške 2,81 EUR + príspevok zo SF**.

Na hodnotu stravy, ktorú zamestnávateľ poskytne zamestnancovi po pracovnej zmene a mimo spotreby na pracovisku, ako napr. teplé jedlo poskytnuté počas firemných večierkov, športových hier a pod. nemožno uplatniť u stanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Finančný príspevok na stravovanie

Oslobodenie v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP **možno aplikovať na finančný príspevok na stravovanie iba vtedy, ak je poskytnutý podľa osobitného predpisu**, ktorým je napr. § 152 Zákonníka práce:

- ✓ **ods. 6 Zákonníka práce**, za splnenia ustanovených podmienok a v sume podľa § 152 ods. 8 Zákonníka práce, alebo
- ✓ **ods. 7 Zákonníka práce**, napr. na základe výberu zamestnanca ako finančná alternatíva k stravovacej poukážke, ktorá zamestnancovi slúži rovnako na stravovanie, ako keby sa mu poskytla stravovacia poukážka.

Nesmie však dochádzať ku diskriminácii, t. j. **finančný príspevok na stravovanie sa musí poskytovať za tých istých podmienok, ako stravovacia poukážka**, čo sa týka sumy príspevku zo strany zamestnávateľa, jeho výplaty a pod.

Poskytnutím finančného príspevku nemôže byť zamestnanec zvýhodnený alebo znevýhodnený oproti zamestnancovi, ktorému sa poskytne stravovacia poukážka, a to vo väzbe na Zákonník práce. Ak zamestnávateľ, namiesto stravovacích poukážok poskytne zamestnancom finančný príspevok na stravovanie, potom pri sume finančného príspevku sa vychádza vždy z hodnoty stravovacej poukážky, ktorú zamestnancom poskytoval alebo ktorú naďalej poskytuje tým, ktorí si finančný príspevok nevybrali.

Suma finančného príspevku na stravovanie by mala byť rovnaká ako suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovacia poukážku iným zamestnancom (pokiaľ ide o porovnateľných zamestnancov). Súčasne však platí, že to **musí byť najmenej 2,11 EUR** (55 % z minimálnej hodnoty stravovacej poukážky, t. j. zo sumy 3,83 EUR) **a najviac 2,81 EUR** (55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného) **na jednu zmenu**. Finančné riaditeľstvo vo svojom metodickom pokyne poznamenáva, že uvedené platí hlavne pre finančné príspevky poskytnuté podľa § 152 ods. 6 Zákonníka práce, ak je cena teplého jedla nižšia ako 3,83 EUR.

Zamestnávateľ však môže v súlade s § 152 ods. 8 Zákonníka práce prispievať na stravu zamestnancov príspevkom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o SF. **Ak zamestnávateľ v rámci svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom zo SF príspevok na stravovanie**, tento nie je týmto zákonom limitovaný a **u zamestnanca je považovaný za príjem oslobodený od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP**.

V súlade s § 152 ods. 9 Zákonníka práce, **zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov rozšíriť okruh osôb, ktorým zabezpečí stravovanie alebo upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie**. Zamestnanci si aj v takomto prípade môžu vybrať medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie. Aj na finančný príspevok na stravovanie, poskytnutý za takýchto podmienok

(§ 152 ods. 9 písm. a) a b) Zákonníka práce) možno uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP. Pri § 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce však nie je možný výber finančného príspevku.

Aplikácia § 152 ods. 9 Zákonníka práce je viazaná v prvom rade na prerokovanie so zástupcami zamestnancov. **Ak však u zamestnávateľa nepôsobia žiadni zástupcovia zamestnancov, o týchto skutočnostiach môže podľa § 12 ods. 2 Zákonníka práce rozhodnúť jednostranne aj zamestnávateľ,** pričom takúto úpravu zavedie **napr. vo vnútornom predpise.**

Nárok na zabezpečenie stravovania **osobám pracujúcim na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru môže vzniknúť, ak má táto osoba poskytovanie stravovania dohodnuté v konkrétnej dohode** o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru **alebo ak zamestnávateľ** po prerokovaní so zástupcami zamestnancov podľa § 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce **rozšíri okruh FO, ktorým zabezpečí stravovanie a ktorým bude prispievať na stravovanie,** o túto skupinu osôb.

Ak zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie poskytovaním stravovacej poukážky, **dohodár si môže vybrať medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie iba v prípade, ak tento dohodár má poskytovanie stravovania dohodnuté v konkrétnej dohode** o práci vykonávanej mimo pracovného. **Na finančný príspevok na stravovanie, poskytnutý za takýchto podmienok, možno uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.**

Ak zamestnávateľ po prerokovaní so zástupcami zamestnancov podľa § 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce **rozšíri okruh FO, ktorým zabezpečí stravovanie a ktorým bude prispievať na stravovanie o dohodárov** (dohodári, ktorí nemajú poskytovanie stravovania dohodnuté v dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru), **pri tejto forme vzniku nároku na stravovanie, dohodári nemajú právo výberu medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie** (majú nárok na stravovanie zabezpečené buď vo vlastnej jedálni zamestnávateľa alebo v jedálni iného subjektu alebo poskytnutím stravovacích poukážok). **Finančný príspevok na stravovanie, by v tomto prípade nebol poskytnutý v súlade s ustanovením § 152 Zákonníka práce, a preto by naň nebolo možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.**

Zamestnanec vykonávajúci domácku prácu alebo teleprácu (§ 52 ods. 1 Zákonníka práce) **sa nesmie zvýhodniť alebo obmedziť v porovnaní s porovnateľným zamestnancom s miestom výkonu práce na pracovisku zamestnávateľa** (§ 52 ods. 11 Zákonníka práce). Zamestnávateľ je povinný zabezpečiť stravovanie v súlade s § 152 Zákonníka práce aj pre týchto zamestnancov a rovnako je povinný zabezpečovať stravovanie aj pri tzv. inom výkone práce z domácnosti (§ 52 ods. 2 alebo § 250b Zákonníka práce) za podmienok ustanovených v Zákonníku práce.

Nárok na zabezpečenie stravovania má každý zamestnanec, ktorý v rámci ustanovenej pracovnej zmeny odpracoval viac ako štyri hodiny.

V metodickom pokyne vydanom Finančným riaditeľstvom SR sa ďalej uvádza, že **ak zamestnávateľ pre zamestnancov zabezpečuje** stravovanie podaním teplého hlavného jedla priamo **vo vlastnom stravovacom zariadení a so zamestnancami sa dohodne,** že za mimoriadnych okolností budú **príležitostne vykonávať prácu z domu** (§ 52 ods. 2 alebo § 250b Zákonníka práce), týmto nedochádza k zmene pri zabezpečovaní stravovania. Zamestnávateľ **môže zabezpečovať stravovanie aj naďalej vo vlastnom stravovacom zariadení, t. j. priamo na pracovisku alebo v jeho blízkosti. Či je stravovanie zabezpečené v dostatočnej blízkosti bydliska zamestnanca, musí zamestnávateľ posúdiť v každom prípade osobitne,** a to podľa skutočných podmienok stravovania u zamestnávateľa. Pokiaľ by takéto stravovanie zamestnanci nemohli využiť a zamestnávateľ pre týchto zamestnancov nemôže zabezpečiť stravovanie formou stravovacej poukážky, môže im poskytnúť finančný príspevok na stravovanie. Výkon práce z domácnosti alebo z iného dohodnutého miesta teda neznamená, že zamestnávateľ nemá povinnosť zabezpečenia stravovania podľa § 152 Zákonníka práce.

Daňové výdavky

Daňovým výdavkom je v súlade s § 2 písm. i) ZDP **výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdanielných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka** podľa § 6 ods. 11 ZDP, pričom pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov), je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t) ZDP, v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdanielných príjmov, ak tento zákon neustanovuje inak.

Ak výšku výdavku (nákladu) limituje osobitný predpis (§ 19 ods. 1 ZDP), preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov najviac do výšky tohto limitu.

Ak výšku výdavku (nákladu) limituje ZDP okrem výdavku (nákladu) vynaloženého zamestnávateľom na poskytnutý zdanielný príjem podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) ZDP za podmienok ustanovených osobitným predpisom (Zákonník práce), alebo jeho zahrnutie v zdaňovacom období upravuje ZDP v inej výške ako osobitný predpis (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve), preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP.

Príspevok na stravovanie ako daňový výdavok zamestnávateľa

V súlade s § 19 ods. 2 písm. c) piatym bodom ZDP, **daňovým výdavkom zamestnávateľa sú aj príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov, ak sú poskytované za podmienok ustanovených osobitným predpisom, t. j. za podmienok ustanovených v § 152 Zákonníka práce.**

Ak zamestnávateľ poskytne zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie v súlade s § 152 ods. 8 Zákonníka práce, a:

- ✓ prispieva na stravovanie iným zamestnancom, za daňový výdavok zamestnávateľa bude považovaná suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie iným zamestnancom v rozsahu podľa Zákonníka práce, tzn. suma najmenej 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného, t. j. najviac vo výške 2,81 EUR,
- ✓ neprispieva na stravovanie iným zamestnancom, za daňový výdavok zamestnávateľa bude považovaná suma finančného príspevku poskytnutá v rozsahu podľa Zákonníka práce, tzn. suma od 2,11 EUR t. j. 55 % zo sumy min. hodnoty stravovacej poukážky (3,83 EUR, resp. 75 % z 5,10 EUR), najviac však suma 2,81 EUR (55 % stravného).

Zamestnávateľ môže prispievať na stravu zamestnancov nad rámec príspevkov zamestnávateľa podľa Zákonníka práce aj zo SF. V súlade s § 5 ods. 1 ZDP povinný prídel podľa § 3 ods. 1 písm. a) a ďalší prídel podľa § 3 ods. 1 písm. b) zákona o SF do fondu u zamestnávateľa, ktorého predmet činnosti je zameraný na dosiahnutie zisku, je súčasťou daňových výdavkov zamestnávateľa podľa § 19 ods. 1 ZDP. **Daňovým výdavkom je teda len tvorba SF v súlade so zákonom o SF**, a nie jeho čerpanie.

V súlade s § 19 ods. 1 ZDP výdavky (náklady) vynaložené zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) ZDP, je možné zahrnúť do daňových výdavkov aj vtedy, ak presahujú stanovené limity. Príspevok na stravovanie, ktorý poskytne zamestnávateľ v nepeňažnej forme alebo v peňažnej forme po dojednaní so zamestnancom v sume vyššej ako je jeho maximálna výška podľa Zákonníka práce (nie z prostriedkov SF), ktorý podlieha dani z príjmov zo závislej činnosti zamestnanca ako zamestnanecký benefit, je pre zamestnávateľa daňovým výdavkom. Uznanie zamestnaneckých benefitov v daňových výdavkoch sa aplikuje za podmienky, že boli dojednané v pracovnej zmluve, kolektívnej zmluve alebo internom predpise zamestnávateľa a daňovníkovi zdanené ako príjem zo závislej činnosti. Toto ustanovenie je možné aplikovať v prípade, ak príspevky sú hradené nad rámec osobitných predpisov. Sumy poskytované nad rozsah ustanovený v § 152 Zákonníka práce môžu byť uplatňované ako daňové výdavky zamestnávateľa v súlade s § 19 ods. 1 ZDP, ak boli zamestnancovi zdanené ako zamestnanecký benefit.

Stravné daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP

Podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP daňovým výdavkom, ktorý je možné uznať len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP, je stravné, okrem výdavku na stravu, ktorá bola poskytnutá ako nepeňažné plnenie držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku, vo výške 55 % sumy ustanovenej podľa osobitného predpisu (zákon o cestovných náhradách), ak daňovníkovi súčasne nevzniká nárok na príspevok na stravovanie podľa osobitného predpisu (Zákonník práce, zákon o cestovných náhradách), v súvislosti s výkonom závislej činnosti, alebo daňovník neuplatňuje výdavky (náklady) na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP.

Stravné si môže do daňových výdavkov uplatniť len daňovník s tzv. aktívnymi príjmami, t. j. s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (ďalej len „SZČ“) podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (§ 19 ods. 2 písm. p) ZDP), ak pri týchto príjmoch uplatňuje preukázateľné daňové výdavky. Pri tzv. pasívnych príjmoch podľa § 6 ZDP, čo sú príjmy z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP a príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4 ZDP si v súlade s § 19 ods. 2 písm. p) ZDP daňovník nemôže uplatniť stravné do daňových výdavkov.

ak daňovník spĺňajúci ustanovené podmienky uplatňuje pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP výdavky percentom z úhrnu týchto príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP, v sumách týchto tzv. paušálnych výdavkov sú zahrnuté všetky daňové výdavky daňovníka okrem zaplateného poistného a príspevkov, ktoré je daňovník povinný platiť v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ak toto poistné a príspevky neboli zahrnuté do základu dane v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach. Znamená to, že v tzv. paušálnych výdavkoch je zahrnuté aj stravné tohto daňovníka, preto stravné nie je možné uplatniť navyše, t. j. nad rámec tzv. paušálnych výdavkov.

Za ustanovených podmienok si daňovník s príjmami z podnikania a z inej SZČ podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP môže stravné uplatniť do daňových výdavkov v rozsahu ustanovenom v § 19 ods. 2 písm. p) ZDP, t. j. za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku (vrátane prípadných sobôt, nediel, resp. dní pracovného pokoja, počas ktorých daňovník vykonáva činnosť, z ktorej dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP), vo výške 55 % sumy ustanovenej na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách, čo v nadväznosti na sumu ustanovenú Opatrením o sumách stravného predstavuje sumu 2,81 EUR za každý kalendárny deň odpracovaný daňovníkom s uvedenými príjmami.

Stravné podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP si daňovník s príjmami z podnikania a z inej SZČ podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP nemôže uplatniť do daňových výdavkov za odpracovaný kalendárny deň, za ktorý

- ✓ si uplatňuje výdavky (náklady) na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP,
- ✓ mu súčasne, v súvislosti s výkonom závislej činnosti, vzniká nárok na príspevok na stravovanie podľa Zákonníka práce alebo, za ktorý mu súčasne, v súvislosti s výkonom závislej činnosti, vzniká nárok na stravné zamestnanca pri pracovnej ceste podľa zákona o cestovných náhradách.

Daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP uplatňujúci do daňových výdavkov stravné podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP je povinný preukázať, že deň, na ktorý si stravné do daňových výdavkov uplatňuje skutočne odpracoval.

Na ustanovenie § 19 ods. 2 písm. p) ZDP nadväzuje ustanovenie § 21 ods. 1 písm. i) ZDP, v súlade s ktorým výdavky na osobnú potrebu daňovníka sa nepovažujú za daňové výdavky, pričom v zmysle tohto ustanovenia sa za takýto výdavok nepovažuje stravné podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP.

Schválená novela zákona č. 67/2020 Z. z. tzv. Lex Korona

16. februára 2022 parlament schválil novelu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci, pričom

táto novela mení okrem iného aj zákon č. 67/2020 Z. z. tzv. Lex Korona. Účinnosť novely bude zrejmá až dňom vyhlásenia v Zbierke zákonov. Finančná správa však už v predstihu zverejnila informáciu v súvislosti s touto novelou, nakoľko dochádza k úprave podmienok pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa aj za zdaňovacie obdobie roku 2021.

Novelou zákona sa okrem iného v Čl. II dopĺňa zákon 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“) o nový § 24ad.

Parlamentom schválená právna úprava obsiahnutá v § 24ad novely zákona je pokračovaním opatrenia v oblasti zmiernenia podmienok pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa podľa § 33 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a § 52zzj ZDP aj za zdaňovacie obdobie roku 2021.

Pre účely uplatnenia daňového bonusu na vyživované dieťa sa na účely splnenia podmienok dosiahnutia zdaniteľných príjmov aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy vymedzenej v ZDP, považujú za zdaniteľné príjmy aj oslobodené plnenia, ktoré daňovníci, ktorí dosahujú príjmy zo závislej činnosti alebo príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (ďalej len „SZČ“) prijali v súvislosti s niektorými protipandemickými opatreniami.

Ide konkrétne o nasledovné plnenia:

- ✓ plnenie poskytnuté v rámci aktívnej politiky trhu práce podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákon č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti,
- ✓ platba podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry SR,
- ✓ prijaté nemocenské z dôvodu, že bol uznaný za dočasne práceneschopného z dôvodu nariadenia karanténneho opatrenia alebo izolácie,
- ✓ prijaté ošetrovné.

Spôsob priradenia vyššie spomenutých plnení k príjmom podľa § 5 ZDP alebo k príjmom podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v prípade, ak daňovník mal v roku 2021 súbeh príjmov, určuje ZDP tak, že uvedené plnenie sa priradí k tomu druhu príjmu, v súvislosti s ktorým ho daňovník prijal.

Do výšky zdaniteľných príjmov sa na účely uplatnenia nároku na daňový bonus v súlade s § 24ad ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona zahrnú u daňovníka dosahujúceho príjmy:

- z podnikania a z inej SZČ (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP):
 - ✓ preukázateľne prijaté príjmy podľa § 24ad ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona, t. j. príspevky prijaté v rámci aktívnej politiky trhu práce a dotácie poskytnuté Ministerstvom kultúry SR, zaúčtované v účtovníctve daňovníka, alebo zaevidované v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11 ZDP, alebo zaevidované v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 10 ZDP v období od 01. januára 2021 do 31. decembra 2021,
 - ✓ plnenia podľa § 24ad ods. 1 písm. c) a d) zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona Lex Korona preukázateľne prijaté v období od 01. januára 2021 do 31. decembra 2021,
- zo závislej činnosti (§ 5 ZDP)
 - ✓ príjmy preukázateľne prijaté za zdaňovacie obdobie 2021 plynúce najdlhšie do 31. januára 2022.

6-násobok minimálnej mzdy za zdaňovacie obdobie roku 2021 predstavuje sumu 3.738,- EUR. V prípade, že daňovník dosiahol za rok 2021 zdaniteľné príjmy z vykonávanej činnosti, z ktorej mu plynú príjmy zo závislej činnosti (§ 5 ZDP), alebo z podnikania a z inej SZČ (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP) aspoň v tejto výške, postup podľa § 24ad ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona sa neuplatní.

Zamestnanec, ktorý na účely uplatnenia daňového bonusu na vyživované dieťa za zdaňovacie obdobie 2021 nespĺňa podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP aspoň vo výške 3.738,- EUR a zároveň v súvislosti s týmito príjmami dosahoval príjmy podľa § 24ad ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona Lex Korona, je povinný v lehote do 10. marca 2022 oznámiť zamestnávateľovi výšku prijatých príjmov pre účely ich započítania na uplatnenie daňového bonusu a to v členení podľa citovaného ustanovenia.

Pri vykonávaní ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 ZDP zamestnávateľ na tieto príjmy prihladne.

Ak zamestnanci do 10. marca 2022 oznámia zamestnávateľovi výšku prijatých príjmov pre účely ich započítania na uplatnenie daňového bonusu podľa schválenej novely zákona Lex Korona, avšak zamestnávateľ im už ročné zúčtovanie za rok 2021 vykonal, potom zamestnávateľ postupuje v súlade s § 40 ZDP.

Podávanie daňového priznania PO vymazanej z obchodného registra

skutočnosť ovplyvní podávanie ich daňových priznaní?

Pri „čistení obchodného registra“ došlo aj k výmazu tých, ktoré si nesplnili svoje zákonné povinnosti voči obchodnému registru. Ako táto

V súlade s § 68 ods. 1 Obchodného zákonníka **spoločnosť zaniká ku dňu výmazu z obchodného registra**, ak tento zákon neustanovuje inak.

Výmaz spoločnosti z obchodného registra má konštitutívny účinok, teda spoločnosť ako právnická osoba

- ✓ zaniká,
- ✓ právne neexistuje,
- ✓ nemôže byť účastníkom právnych vzťahov,
- ✓ zaniká aj v postavení daňového subjektu.

Ak dôjde k výmazu právnickej osoby z obchodného registra, t. j. zanikol daňový subjekt, táto skutočnosť ovplyvní aj správu daní. Správca dane napr. nemôže pokračovať v daňovej kontrole, v daň. konaní a nemôže vykonávať žiadne úkony vo vzťahu k zaniknutému subjektu.

Dňa 14. decembra 2021 schválil parlament zákon č. 519/2021 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Po nadobudnutí účinnosti novely Obchodného zákonníka dňa 28. decembra 2021 platí, že **ak bola spoločnosť vymazaná z obchodného registra podľa § 768s ods. 2 písm. c) Obchodného zákonníka a sú splnené zákonné podmienky, registrový súd na návrh osoby, ktorá osvedčí právny záujem na obnovenie jej zápisu v obchodnom registri, podaný najneskôr do 31. januára 2022, rozhodne bezodkladne o obnovení jej zápisu v obchodnom registri** bez nariadenia dodatočnej likvidácie a bez toho, aby sa vyžadovalo zloženie preddavku na likvidáciu.

V novele Obchodného zákonníka je súčasne riešený aj vplyv právnej úpravy obnovenia zápisu spoločnosti v obchodnom registri na uplatňovanie práv a plnenie povinností vyplývajúcich z hmotnoprávnej a procesnoprávnej úpravy osobitných predpisov, a teda aj v rámci správy daní.

V súlade s § 768t ods. 7, počas obdobia od výmazu spoločnosti do obnovenia jej zápisu v obchodnom registri sa plynutie lehôt podľa osobitných predpisov považuje za prerušené. Určuje sa tu však **dodatočná lehota na uplatňovanie práv a plnenie povinností v oblasti verejného práva. Povinnosti podľa predpisov verejného práva, ktoré sa mali plniť, a práva podľa predpisov verejného práva, ktoré sa mohli uplatniť počas obdobia od výmazu spoločnosti do obnovenia jej zápisu, sa musia dodatočne splniť alebo sa môžu dodatočne uplatniť do 30 dní po obnovení zápisu v obchodnom registri.** Zároveň platí, že na účinky alebo následky, ktoré osobitné predpisy spájajú so zánikom spoločnosti, sa hľadí ako by nenastali, ak dôjde k obnoveniu jej zápisu v obchodnom registri.

Podľa **prechodného ustanovenia § 52zzg ZDP ods. 3** (ďalej len „ZDP“) **pri zrušení daňovníka bez likvidácie** z dôvodov podľa § 768s ods. 2 písm. b) a c) a ods. 9 obchodného zákonníka **sa zdaňovacie obdobie končí dňom výmazu daňovníka z obchodného registra.** Za toto zdaňovacie obdobie podáva daňové priznanie v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP t. j. do troch kalendárnych mesiacov po skončení zdaňovacieho obdobia. Daňové priznanie podáva posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom daňovníka z obchodného registra, ktorý je oprávnený konať za daňovníka v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom daňovníka z obchodného registra, pričom v lehote na podanie daňového priznania je povinný daň aj zaplatiť. **Prechodným ustanovením sa tak zadefinovalo zdaňovacie obdobia pre prípad, keď došlo k výmazu z Obchodného registra len z týchto špecifických dôvodov.**

Obnovenie zápisu spoločnosti v obchodnom registri

Ak dôjde k obnoveniu zápisu spoločnosti v obch. registri obnovujú sa pôvodné zdaňovacie obdobia podľa § 41 ZDP s lehotou na podanie daňového priznania podľa § 49 ZDP.

V takom prípade, **ak obchodná spoločnosť má zdaňovacie obdobie kalendárny rok, daňovník podáva daňové priznanie za kalendárny rok 2021 v lehote do 31. marca 2022, pričom má možnosť si túto lehotu predĺžiť** v súlade s § 49 ods. 3 ZDP. **Ak k obnove zápisu dôjde po lehote na podanie daňového priznania za príslušné pôvodné zdaňovacie obdobie podľa § 49 ZDP, lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za toto zdaňovacie obdobie sa automaticky predlžuje** na lehotu do 30 dní od obnovy zápisu v obchodnom registri.

Ak daňový subjekt podal daňové priznanie počas obdobia od výmazu spoločnosti do obnovenia jej zápisu v obchodnom registri, na takéto podanie sa pozerá ako na právne neúčinné. To platí aj v prípade, že daňový subjekt podal daňové priznanie podľa § 41 ods. 13 ZDP ku dňu výmazu spoločnosti.

Neobnovenie zápisu spoločnosti v obchodnom registri

Ak daňovník bol zrušený bez likvidácie a bez právneho nástupcu z dôvodov podľa § 768s ods. 2 písm. b) a c) a ods. 9 Obch. zákonníka **a nepožiadal o obnovenie zápisu v obch. registri, zdaňovacie obdobie sa v súlade s § 52zzg ods. 3 ZDP končí dňom výmazu daňovníka z obch. registra.** Rovnako sa zdaňovacie obdobie daňovníka v súlade s § 41 ods. 13 ZDP končí dňom výmazu daňovníka z obch. registra, ak bol daňovník zrušený z iných dôvodov uvedených v § 68 a 68b Obch. zákonníka a § 309d až 309h CMP.

Za toto zdaňovacie obdobie **podáva daňové priznanie v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP t. j. do troch kalendárnych mesiacov po skončení zdaňovacieho obdobia.** Daňové priznanie podáva posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom daňovníka z obchodného registra, oprávnený konať za daňovníka v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom daňovníka z obchodného registra, pričom v lehote na podanie daňového priznania je povinný daň aj zaplatiť.

Ak teda obchodná spoločnosť bola vymazaná z obchodného registra napr. 27. novembra 2021, podáva daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1. januára 2021 do 27. novembra 2021 v lehote do 28. februára 2022.

Postup pri úmrtí FO – platiteľa DPH podľa § 83 zákona o DPH od 1. januára 2022

V nadväznosti na úpravu ustanovenia § 83 zákonom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH, vydala Finančná správa aktualizovaný metodický pokyn. Ustanovenie § 83 upravuje postup pri úmrtí fyzickej osoby, ktorá bola platiteľom DPH, ak sa po jej smrti pokračuje v podnikaní a postup, ak sa v podnikaní nepokračuje.

Ustanovenie § 83 upravuje postup pri úmrtí fyzickej osoby, ktorá bola platiteľom DPH, ak sa po jej smrti pokračuje v podnikaní a postup, ak sa v podnikaní nepokračuje.

1. Postup po úmrtí platiteľa DPH do skončenia konania o dedičstve, ak sa pokračuje v podnikaní

1.1. Právna úprava

§ 83 ods. 1 a 2 zákona o DPH odkazuje na § 13 ods. 1 zákona č. 455/1991 Z. z. o živnostenskom podnikaní (ďalej „živnostenský zákon“), podľa ktorého ak FO (živnostník) zomrie, môžu v živnosti pokračovať až do skončenia konania o prejednaní dedičstva:

- ✓ dedičia zo zákona, ak niet dediča zo závetu,
- ✓ dedičia zo závetu a pozostalý manžel, aj keď nie je dedičom, ak je spoluvlastníkom majetku používaného na prevádzkovanie živnosti,
- ✓ pozostalý manžel spĺňajúci podmienku uvedenú v písm. b), ak v živnosti nepokračujú dedičia,
- ✓ správca dedičstva, ak ho ustanovil súd.

Od 1. januára 2022 môžu uplatniť postup podľa § 83 ods. 1 a 2 aj osoby, ktoré podnikajú na základe iného než živnostenského oprávnenia, ak osobitné predpisy upravujúce príslušný druh podnikania, umožňujú pokračovať inej FO v podnikaní po úmrtí podnikateľa.

FO pokračujúca v podnikaní po úmrtí platiteľa DPH v zmysle zákona o DPH:

- ✓ má povinnosť najneskôr do 30 dní odo dňa úmrtia platiteľa dane oznámiť túto skutočnosť DÚ, ktorý bol príslušný poručiťelovi. DÚ vykoná príslušné zmeny v registri, v ktorom uvedie meno, priezvisko, bydlisko osoby pokračujúcej v podnikaní a poznámku, že ide o pokračovanie v podnikaní po úmrtí platiteľa.

Zákon o DPH neupravuje spôsob a formu podania oznámenia podľa § 82 ods. 1 zákona o DPH o pokračovaní v podnikaní po úmrtí platiteľa, preto sa na podanie oznámenia vzťahuje § 13 daňového poriadku. Z oznámenia musí byť vo všeobecnosti zrejme kto ho podáva, v akej veci, dôvody podania a údaje potrebné na vykonanie zmien v registri. Príslušný DÚ

poručiťel'a vykoná zmeny v registrácii pre daň vedené v registri pre zomrelého platiteľa, a ich vykonanie oznámi osobe pokračujúcej v podnikaní **do 10 dní odo dňa doručenia oznámenia o pokračovaní v podnikaní** po zomrelom platiteľovi. Vykonané zmeny v registri a IČ DPH zomrelého poručiťel'a sú platné do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa skončí konanie o dedičstve. Pre osobu pokračujúcu v podnikaní po úmrtí platiteľa dane sa do skončenia dedičského konania nevydáva rozhodnutie o registrácii pre daň.

- ✓ sa v čase od úmrtia poručiťel'a do skončenia konania o dedičstve považuje za platiteľa dane
- ✓ do skončenia posledného zdaňovacieho obdobia má povinnosť vo všetkých faktúrach vyhotovených v zmysle zákona o DPH uvádzať svoje meno, priezvisko a miesto podnikania
- ✓ je povinná v súlade s § 78 ods. 2 zákona o DPH podať daňové priznanie do 25 dní po skončení každého zdaňovacieho obdobia a v tej istej lehote je splatná aj vlastná daňová povinnosť.

Osoba pokračujúca v podnikaní uzatvára obchodno-závazkové vzťahy pod IČ DPH poručiťel'a, ale s uvedením svojho mena, priezviska a miesta podnikania.

AK FO pokračujúca v podnikaní po poručiťelovi je zároveň osobou, ktorá sama podniká a je platiteľom DPH, môže v praxi nastať situácia, keď miestna príslušnosť správcu dane poručiťel'a a tohto platiteľa dane je rôzna. FO, platiteľ dane, je jednak osobou podnikajúcou napr. na základe vlastného živnostenského oprávnenia a zároveň je aj v pozícii osoby pokračujúcej v podnikaní po poručiťelovi. V tomto prípade má táto osoba pridelené IČ DPH za svoju podnikateľskú činnosť a plní si svoje práva a povinnosti u svojho miestne príslušného správcu dane. V pozícii osoby pokračujúcej v podnikaní po poručiťelovi má práva a povinnosti ako platiteľ dane s IČ DPH poručiťel'a a to u miestne príslušného správcu dane poručiťel'a.

Prejednanie dedičstva je podľa § 204 z. č. 161/2015 Z.z. Civilný mimosporový poriadok skončené právoplatným uznesením súdu o dedičstve. Zdaňovacie obdobie, v ktorom sa skončí konanie o dedičstve je posledným zdaňovacím obdobím osoby pokračujúcej v podnikaní.

1.2. Posledné zdaňovacie obdobie a vznik daňovej povinnosti

Posledným zdaňovacím obdobím osoby pokračujúcej v podnikaní je **zdaňovacie obdobie, v ktorom sa skončilo konanie o dedičstve**. § 83 ods. 2 zákona o DPH určuje od kedy do kedy má táto osoba pokračujúca v podnikaní po úmrtí platiteľa status platiteľa a ktoré obdobie sa považuje za posledné zdaňovacie obdobie. Z uvedeného dôvodu DÚ o zrušení registrácie pre daň nevydáva rozhodnutie, v ktorom sa určuje deň, uplynutím ktorého osoba pokračujúca v podnikaní po úmrtí platiteľa dane prestáva byť platiteľom a ani o tom, ktoré zdaňovacie obdobie sa považuje za posledné zdaňovacie obdobie.

V daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie vzniká osobe pokračujúcej v podnikaní daňová povinnosť podľa § 81 zákona o DPH, pričom pri výpočte dane sa vychádza z ceny majetku zistenej ku dňu skončenia konania o dedičstve.

Skutočnosť, či osobe pokračujúcej v podnikaní za posledné zdaňovacie obdobie vzniká alebo nevzniká daňová povinnosť pri majetku, ktorý jej pripadol v dedičskom konaní v zmysle § 81 zákona o DPH, ak pri jeho nadobudnutí alebo vytvorení vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítaná, závisí od toho, či osoba pokračujúca v podnikaní bude pokračovať v podnikaní aj po skončení dedičského konania, a či táto osoba je platiteľom dane resp. nadobudne status platiteľa dane ku dňu nadobudnutia majetku dedičstvom.

1.3. Vysporiadanie daňovej povinnosti po skončení konania o dedičstve

V poslednom zdaňovacom období osobe pokračujúcej v podnikaní **pri majetku, ktorý pripadol dedičovi, ktorý bude pokračovať v podnikaní** po skončení dedičského konania, v zmysle § 81 zákona o DPH **vzniká daňová povinnosť, ak dedič, ktorý pokračuje v podnikaní nie je platiteľom dane, resp. sa nestane platiteľom dane ku dňu skončenia konania** o dedičstve napr. z dôvodu, že nepožiada o registráciu bezodkladne po skončení dedičského konania - v tomto prípade, osobe pokračujúcej v podnikaní v daňovom priznaní podanom za posledné zdaňovacie obdobie vznikne daňová povinnosť ako pri zrušení registrácie podľa § 81. Pri výpočte dane sa vychádza z ceny majetku zistenej ku dňu skončenia konania o dedičstve, t. j. ku dňu, keď nadobudlo právoplatnosť uznesenie o dedičstve.

Ak dedič, ktorý nie je platiteľom dane a ktorý pokračuje v podnikaní po skončení konania o dedičstve, nepožiada o registráciu pre daň bezodkladne po skončení dedičského konania, potom sa nestáva platiteľom dane ku dňu nadobudnutia majetku dedičstvom. Osobe pokračujúcej v podnikaní vzniká daňová povinnosť v zmysle § 81 zákona o DPH v poslednom zdaňovacom období.

V poslednom zdaňovacom období osobe pokračujúcej v podnikaní pri majetku, ktorý pripadol dedičovi, ktorý bude pokračovať v podnikaní po skončení konania o dedičstve, podľa § 81 **daňová povinnosť nevzniká, ak dedič:**

- ✓ je platiteľom dane alebo
- ✓ požiada o registráciu za platiteľa bezodkladne po skončení konania o dedičstve.

Príslušný DÚ zaregistruje tohto dediča za platiteľa dane na základe podanej žiadosti o registráciu za platiteľa dane v zmysle § 83 ods. 2 posledná veta zákona o DPH ku dňu nadobudnutia majetku dedičstvom, a vydá dedičovi rozhodnutie o registrácii pre daň a prideli mu IČ DPH, pričom dňom registrácie je deň nadobudnutia majetku dedičstvom.

Vychádzajúc z vyššie uvedeného, osobe pokračujúcej v podnikaní v poslednom zdaňovacom období **daňová povinnosť** podľa § 81 **nevzniká** pri majetku, ktorý pripadol dedičovi len v prípade splnenia dvoch nasledovných podmienok:

1. dedič pokračuje v podnikaní po skončení konania o dedičstve a
2. tento dedič je platiteľom dane alebo sa stane platiteľom ku dňu nadobudnutia majetku dedičstvom.

V poslednom zdaňovacom období osobe pokračujúcej v podnikaní pri majetku, ktorý pripadol dedičovi, ktorý **nebude pokračovať** v podnikaní **po skončení dedičského konania, daňová**

povinnosť vzniká v zmysle § 81, pričom pri výpočte dane vychádza z ceny majetku zistenej ku dňu skončenia konania o dedičstve

Ak bolo osobe pokračujúcej v živnosti podľa predpisov účinných do 31. decembra 2021 vydané osvedčenie o registrácii s vyznačením dodatku o pokračovateli v živnosti a konanie o dedičstve skončí po 1. januári 2022, zákon o DPH a ani daňový poriadok **neustanovuje** osobe pokračujúcej v podnikaní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa skončí konanie o dedičstve, resp. po skončení jej posledného zdaňovacieho obdobia **povinnosť vrátiť osvedčenie o registrácii pre daň**. Vzhľadom na uvedené, nie je možné uložiť sankciu, ak osoba pokračujúca v živnosti po skončení posledného zdaňovacieho obdobia nevráti osvedčenie o registrácii pre daň s vyznačením dodatku príslušnému DÚ. V súlade s prechodným ustanovením § 85kl ods. 12 zákona o DPH osvedčenie registrácii s vyznačením dodatku stráca platnosť uplynutím zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa skončí konanie o dedičstve.

2. Postup po úmrtí platiteľa DPH, ak sa nepokračuje v podnikaní

Ak sa po úmrtí platiteľa dane nepokračuje v podnikaní, má jeho právny nástupca povinnosť podať daňové priznanie; právny nástupca je povinný podať daňové priznanie do 3 mesiacov po skončení posledného zdaňovacieho obdobia a v tej istej lehote je povinný aj zaplatiť daň.

Posledným zdaňovacím obdobím, ak sa po úmrtí platiteľa nepokračuje v podnikaní, je zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k úmrtiu platiteľa. Zákon o DPH v § 83 ods. 3 jednoznačne ustanovuje posledné zdaňovacie obdobie, rozhodnutie o určení posledného zdaňovacieho obdobia sa preto nevydáva.

Platnosť registrácie pre daň a IČ DPH zomrelého platiteľa zaniká uplynutím posledného zdaňovacieho obdobia.

Daňová povinnosť vzniká právnomu nástupcovi v poslednom zdaňovacom období podľa § 81. Pri výpočte dane sa vychádza z ceny majetku zistenej ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia v zmysle § 81 ods. 5. Právnomu nástupcovi teda vzniká daňová povinnosť v poslednom zdaňovacom období určenom podľa § 83 ods. 3 tak, ako pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona o DPH.

Ak platiteľ dane pred svojím úmrtím nepodal daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, právnomu nástupcovi **zákon o DPH neukladá povinnosť dodatočne podať daňové priznanie**. Zo znenia § 83 ods. 3 vyplýva, že právny nástupca má povinnosť podať daňové priznanie za posledné zdaňovacie obdobie.

Ak po 1. januári 2022 došlo k úmrtiu platiteľa, ktorý bol zaregistrovaný pre DPH pred 1. januárom 2022, podľa prechodného ustanovenia § 85kl ods. 13 zákona o DPH, zaniká uplynutím posledného zdaňovacieho obdobia platnosť osvedčenia o registrácii pre DPH a platnosť IČ DPH. Právny nástupca nemá povinnosť vrátiť správcovi dane osvedčenie o registrácii zomrelého platiteľa.

Daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona o DPH od 1.1.2022

Úpravy týkajúce sa daňového zástupcu pri dovoze tovaru sú účinné od 1. januára 2022 a zavádza ich zákon č. 408/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH v ustanovení § 69a.

Význam inštitútu daňového zástupcu

Ustanovenie § 69a upravujúce daňového zástupcu pri dovoze tovaru bolo do zákona o DPH zavedené s účinnosťou od 1. januára 2005 so zámerom zjednodušenia uplatňovania zákona pre zahraničných podnikateľov dovážajúcich tovar z tretích štátov na územie EÚ v SR, ak preprava tovaru pokračuje do štátu určenia, ktorým je iný ČŠ.

Dovozca tovaru, ktorý je zahraničnou osobou a nie je platiteľom dane podľa zákona o DPH, sa pre účely uplatnenia oslobodenia od dane podľa § 48 ods. 3 zákona o DPH nemusí registrovať za platiteľa dane v SR, ale môže sa dať zastúpiť daňovým zástupcom.

Podľa § 48 ods. 3 dovoz tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tretieho štátu a ktorého odoslanie alebo preprava sa skončí v inom ČŠ, je oslobodený od dane za podmienky, že u dovozcu je dodanie tohto tovaru z tuzemska do iného ČŠ oslobodené podľa § 43 ods. 1 až 4 zákona o DPH. Ak dovozca, ktorý je zahraničnou osobou, dováža tovar z tretieho štátu v SR, kde je tovar prepustený do voľného obehu a je určený na dodanie do iného ČŠ, môže uplatniť oslobodenie podľa § 48 ods. 3 v prípade, že dodanie tovaru z tuzemska do iného ČŠ je oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 až 4.

Aby u dovozcu (zahraničnej osoby) mohlo byť uplatnené oslobodenie podľa § 48 ods. 3, musel by sa v tuzemsku zaregistrovať za platiteľa dane podľa § 5 zákona o DPH, ak nie je už registrovaný z iného dôvodu.

Dovozca (zahraničná osoba), ktorý dováža tovar z tretieho štátu na územie EÚ v SR určený na dodanie do iného ČŠ pre osobu identifikovanú pre daň v inom ČŠ, sa môže pri uplatnení oslobodenia od dane podľa § 48 ods. 3 dať zastúpiť daňovým zástupcom – platiteľom dane so sídlom alebo bydliskom v tuzemsku. Ak si dovozca zvolí daň. zástupcu, nie je povinný podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 5 ods. 1 písm. d) z. o DPH.

Podľa § 69 ods. 8 zákona o DPH pri dovoze tovaru je povinná platiť daň osoba, ktorá je dlžníkom podľa colných predpisov, alebo príjemca tovaru, ak pri dovoze tovaru je dlžníkom podľa colných predpisov zahraničnou osobou, ktorá je držiteľom jednotného povolenia podľa osobitného predpisu vydaného colným orgánom iného ČŠ a tento dlžník nepoužije dovezený tovar na účely svojho podnikania.

Colný orgán nevymeria dovozcom (zahraničnej osobe) daň pri dovoze tovaru, ak preukáže, že tovar z tretieho štátu je určený na dodanie do iného ČŠ a splnil podmienky na oslobodenie dovozu tovaru od dane podľa § 48 ods. 3:

- ✓ dovozca (zahraničná osoba) je v tuzemsku registrovaný za platiteľa dane alebo je zastúpený daňovým zástupcom, a
- ✓ v inom ČŠ, do ktorého sa tovar prepraví, bude deklarované nadobudnutie tovaru osobou identifikovanou pre daň v inom ČŠ.

Ak je tovar dovezený z tretieho štátu na územie EÚ v SR a je určený na dodanie do iného ČŠ, ale dovozca (zahraničná osoba) nie je v tuzemsku registrovaný za platiteľa dane ani zastúpený daňovým zástupcom, colný orgán mu vymeria daň z dovozu. Ak zahraničná osoba splní podmienky na vrátenie dane podľa § 56 až 58 zákona o DPH, môže požiadať o vrátenie dane.

Postavenie daňového zástupcu

Daňovým zástupcom môže byť v zmysle § 69a ods. 1 zákona o DPH len platiteľ dane so sídlom alebo bydliskom v tuzemsku.

Na zastupovanie dovozcu musí mať daňový zástupca:

- ✓ udelené písomné plnomocenstvo s úradne overeným podpisom a
- ✓ osobitné IČ DPH pridelené DÚ Bratislava.

Ak tuzemský platiteľ dane má záujem zastupovať dovozcov (zahraničné osoby) ako daňový zástupca, požiada DÚ Bratislava o pridelenie osobitného identifikačného čísla pre DPH. Na základe podanej žiadosti prideli DÚ Bratislava daňovému zástupcovi, najneskôr do 7 dní odo dňa doručenia žiadosti, osobitné IČ DPH, pod ktorým daňový zástupca koná v mene zastúpeného dovozcu. O pridelení osobitného IČ DPH vydá DÚ rozhodnutie, proti ktorému nemožno podať odvolanie. Zmeny skutočností uvedených pri registrácii oznámi daňový zástupca DÚ v lehote do 30 dní odo dňa, keď nastali.

Daňový zástupca pod prideleným osobitným IČ DPH môže konať v mene viacerých zastúpených dovozcov. Tuzemský platiteľ dane, ktorý je daňovým zástupcom, má Daňovým úradom Bratislava pridelené osobitné IČ DPH a okrem toho má miestne príslušným daňovým úradom podľa svojho sídla alebo bydliska prvotne pridelené IČ DPH, ktorým mu bol priznaný status platiteľa dane.

Povinnosti daňového zástupcu:

1. **viest' záznamy** o dovoze tovaru a jeho následnom dodaní do iného ČŠ. Ak daňový zástupca zastupuje viacerých dovozcov, za každého zastúpeného dovozcu vedie osobitne záznamy o dovoze tovaru a jeho následnom dodaní do iného ČŠ;
2. **podať za zastúpených dovozcov daňové priznanie** Daňovému úradu Bratislava za obdobie kalendárneho mesiaca (do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca), ku ktorému je povinný priložiť zoznam zastúpených dovozcov s uvedením sumy všetkých

základov dane ním deklarovaných dodaní tovaru osobitne za každého zastúpeného dovozcu.

Daňové priznanie daňový zástupca podá pod osobitným IČ DPH prideleným DÚ Bratislava. V riadku § 43, 14 daňový zástupca uvedie základ dane za dodanie tovarov oslobodené od dane podľa § 43, ktoré boli zastúpenými dovozcami dodané do iného ČŠ pre osobu identifikovanú pre daň. Ak v príslušnom kalendárnom mesiaci nedošlo u zastúpených dovozcov k dodaniu tovarov oslobodených od dane podľa § 43, daňový zástupca **nie je povinný za zastúpených dovozcov podať negatívne daňové priznanie.**

3. podať za zastúpených dovozcov súhrnný výkaz (SV) podľa § 80 zákona o DPH Daňovému úradu Bratislava.

SV podá daňový zástupca pod osobitným IČ DPH prideleným DÚ Bratislava. V SV uvedie kódy štátov, do ktorých je tovar dodaný, IČ DPH nadobúdateľov pridelené v iných ČŠ, celkovú hodnotu tovaru dodaného každému nadobúdateľovi do iného ČŠ, príp. hodnotu premiestneného tovaru do iného ČŠ. Všetky dodávky tovaru pre jedného nadobúdateľa sa uvádzajú ako celková hodnota dodaného tovaru v jednom riadku. Ak v príslušnom kalendárnom mesiaci zastúpení dovozcovia nedodajú tovar do iného ČŠ oslobodený od dane podľa § 43, daňový zástupca nie je povinný za príslušný kalendárny mesiac predložiť SV.

Podľa § 69a ods. 6 zákona o DPH daňový zástupca podáva za zastúpených dovozcov SV za obdobie kalendárneho mesiaca (do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca), to znamená, že sa nemôže rozhodnúť pre podávanie SV za zastúpených dovozcov za kalendárny štvrťrok, ak by hodnota tovarov nepresiahla v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 EUR.

Daňový zástupca dodanie tovaru do iného ČŠ oslobodené od dane podľa § 43 zákona o DPH uvedie do daňového priznania. Daňové priznanie daňový zástupca podáva za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. V zmysle § 19 ods. 8 zákona o DPH dňom vzniku daňovej povinnosti je 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný alebo deň vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pred 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný. Dodanie tovaru oslobodené od dane uvedie aj v súhrnnom výkaze.

Inštitút daňového zástupcu je možné využiť len v prípade, ak zahraničná osoba dováža v tuzemsku tovar z tretieho štátu, pričom sa ten istý tovar dodáva osobe identifikovanej pre daň do iného ČŠ. **Ak bol tovar prepustený do voľného obehu v tuzemsku a následne bol spracovaný na iný tovar, nie je možné oslobodiť dovoz tovaru** podľa § 48 ods. 3, pretože z tuzemska do iného ČŠ nebude dodaný ten istý tovar, ktorý bol dovezený z tretieho štátu.

Daňový zástupca má práva a povinnosti zastúpenej osoby v rozsahu, v akom koná za zastúpeného dovozcu vo veci oslobodenia od dane podľa § 48 ods. 3 **na základe udeleného plnomocenstva.** Colnému orgánu musí daňový zástupca preukázať, že sú splnené podmienky pre oslobodenie od dane podľa § 43 zákona o DPH, t. j. že tovar z tretieho štátu bude prepravený z tuzemska do iného ČŠ pre osobu identifikovanú pre daň v inom ČŠ.

Zrušenie osobitného IČ DPH

Ak daňový zástupca opakovane poruší povinnosť:

- ✓ viesť záznamy o dovoze tovaru a jeho následnom dodaní do iného ČŠ osobitne za každého zastúpeného dovozcu,
- ✓ predkladať za zastúpených dovozcov daňové priznanie DÚ Bratislava za obdobie kalendárneho mesiaca s priloženým zoznamom zastúpených dovozcov s uvedením sumy všetkých základov dane ním deklarovaných dodaní tovaru osobitne za každého zastúpeného dovozcu,
- ✓ predkladať za zastúpených dovozcov súhrnný výkaz DÚ Bratislava za obdobie kalendárneho mesiaca

DÚ Bratislava mu zruší osobitné IČ DPH rozhodnutím, proti ktorému je možné podať odvolanie.

DÚ Bratislava zruší daňovému zástupcovi osobitné IČ DPH aj v prípade, ak daňový zástupca:

- ✓ požiada o odňatie osobitného IČ pre DPH,
- ✓ v období 12 kalendárnych mesiacov nezastupoval žiadneho dovozcu,
- ✓ prestane byť platiteľom,
- ✓ nebol oprávnený konať za dovozcu na základe písomného plnomocenstva.

Proti rozhodnutiu DÚ Bratislava o zrušení osobitného IČ DPH daňového zástupcu na základe žiadosti daňového zástupcu o jeho odňatie, nemožno podať odvolanie v zmysle § 69a ods. 9 zákona o DPH.

Do 31. decembra 2021 daňové úrady vydávali osvedčenia o registrácii pre daň a ak daňový úrad osobu nezaregistroval, vydal o tom rozhodnutie, proti ktorému nebolo možno podať odvolanie. V prípade daňového zástupcu je podmienkou, že je platiteľom dane, ktorý mal do uvedeného dátumu vydané osvedčenie o registrácii pre daň a na základe jeho žiadosti daňový úrad vydal osobitné osvedčenie o pridelení osobitného IČ DPH.

Po 1. januári 2022 daňové úrady nevydávajú osvedčenie o registrácii pre daň a ani osobitné osvedčenie o pridelení osobitného IČ DPH daňového zástupcu. **Pri registrácii osoby za platiteľa dane daňový úrad vydáva rozhodnutie o registrácii pre daň.** V prípade žiadosti platiteľa o pridelenie osobitného IČ DPH, daňový úrad vydá **rozhodnutie o pridelení osobitného IČ DPH, pod ktorým daňový zástupca koná v mene zastúpeného dovozcu.** Proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

Pri zrušení registrácie pre daň po 1. januári 2022 prechodné ustanovenie § 85kl ods. 9 zákona o DPH ustanovuje povinnosť vrátiť osvedčenie o registrácii pre daň PO alebo FO, ktorá prestala byť platiteľom, a ktorá bola zaregistrovaná pre daň pred 1. januárom 2022, a to do 10 dní odo dňa, kedy prestala byť platiteľom.

Pri zrušení osobitného IČ DPH daňovému zástupcovi po 1. januári 2022 zákon o DPH v prechodnom ustanovení **neupravuje povinnosť vrátiť osobitné osvedčenie o pridelení osobitného IČ DPH.**



Index daňovej spoľahlivosti – predĺženie lehôt

Zákonom č. 39/2022 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 27. februára 2022 novelizoval daňový poriadok, sa posúvajú lehoty na zaslanie oznámenia o indexe daňovej spoľahlivosti

a zverejnenie zoznamu daňových subjektov s určeným indexom.

Pôvodná lehota 28. februára 2022 na zaslanie oznámenia daňovým subjektom o indexe daňovej spoľahlivosti sa posúva na 30. júna 2022. Upravil sa aj dátum zverejnenia zoznamu daňových subjektov, ktorým bol určený index daňovej spoľahlivosti, a to najneskôr do 30. septembra 2022.

Hodnoteniu FS podliehajú daňové subjekty, ktoré sú podnikateľmi, t. j. právnické osoby s príjmami z podnikania a fyzické osoby, ktoré majú príjmy z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti a zároveň sú registrované na DZP minimálne dva roky. Ide o fyzické a právnické osoby, ktoré majú pridelenú príslušnú právnu formu (zoznam právnych foriem bude uverejnený na webovom sídle FR SR), nemajú prerušenú registráciu na daň z príjmov, k dátumu hodnotenia indexu daňovej spoľahlivosti nie sú v konkurze alebo likvidácii.

Daňové subjekty na účely indexu daňovej spoľahlivosti sa delia na:

- ✓ vysoko spoľahlivé,
- ✓ spoľahlivé,
- ✓ nespoľahlivé,
- ✓ nehodnotené.

Kritériá pre určenie indexu upravuje Vyhláška MF SR č. 544/2021 Z. z. Daňové subjekty budú môcť na základe hodnotenia získať benefity. Benefity zverejní FS na svojom portáli.

Vysoko spoľahlivým daňovým subjektom napríklad správca dane po splnení zákonných podmienok vyhotoví čiastkový protokol v rámci výkonu daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo jeho časti. Tieto subjekty pri výkone kontroly budú mať tiež priaznivejšiu lehotu minimálne 15 dní pri predkladaní dokladov.

Voči daňovým subjektom, ktoré sa z hľadiska indexu považujú za **nespoľahlivé**, bude správca dane uplatňovať len obmedzenia upravené v zákone. V súčasnosti je to jedno obmedzenie, ktorým je určenie lehoty 8 dní na splnenie si určenej povinnosti v súvislosti s vykonávaním daňovej kontroly, vyrubovacieho konania alebo miestneho zisťovania; na odôvodnenú žiadosť daňového subjektu možno túto lehotu primerane predĺžiť.

Proti oznámeniu môže daňový subjekt podať **námietku**. Až po uplynutí lehoty na podanie námietky, resp. po rozhodnutí o námietke bude FS uplatňovať voči nespoľahlivým daňovým subjektom obmedzenia a spoľahlivým a vysoko spoľahlivým daňovým subjektom bude poskytovať benefity.

Aplikácia výnimky z povinnosti evidovať tržbu FO s ťažkým zdravotným postihnutím

FS zverejnila metodický pokyn k aplikácii výnimky z povinnosti evidovať tržbu fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím.

Legislatívna pôsobnosť zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní ERP

Zákon č. 289/2008 Z. z. o ERP sa vzťahuje na:

- ✓ FO, ktorá na základe oprávnenia na podnikanie (§ 2 ods. 2 Obchodného zákonníka) predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1,
- ✓ PO, ktorá na základe oprávnenia na podnikanie (§ 2 ods. 2 Obchodného zákonníka) predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1,
- ✓ na podnikateľa s trvalým pobytom alebo sídlom mimo územia SR, ak predáva tovar alebo poskytuje službu na území SR.

Tržba sa na účely zákona o ERP rozumie **platba prijatá z predaja tovaru alebo z poskytovania služby na predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť**, najmä elektronickými platobnými prostriedkami alebo poukážkou oprávňujúcou na nákup tovaru alebo poskytnutie služby. Tržbou je **aj platba prijatá ako preddavok**. Tržbou nie je platba prijatá bezhotovostne prevodom na účet podnikateľa.

Predajným miestom sa na účely zákona o ERP rozumie **miesto, kde sa prijíma tržba**.

V súlade s § 3 ods. 1 zákona o ERP je podnikateľ je povinný evidovať tržbu v systéme e-kasa klient prostredníctvom pokladnice e-kasa klient bez zbytočného odkladu po jej prijatí alebo pri prekročení hraničnej doby odozvy v zákonom ustanovených lehotách.

Podľa § 3 ods. 2 písm. a) ôsmeho bodu sa povinnosť evidencie tržby podľa ods.1 nevzťahuje na predaj tovaru FO s ťažkým zdrav. postihnutím (ďalej len „ŤZP“), alebo podľa ods. 2 písm. b) prvého bodu tohto ustanovenia sa nevzťahuje na služby poskytované FO s ŤZP. V oboch prípadoch sa v poznámke pod čiarou ustanovenie odvoláva na § 2 ods. 3 a § 16 zákona č. 447/2008 Z. z. V súlade s § 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z. ťažké zdravotné postihnutie je zdravotné postihnutie s mierou funkčnej poruchy najmenej 50 %. **Tieto výnimky však neplatia, ak za takúto osobu prijíma tržbu FO, ktorá nie je FO s ŤZP.**

V súlade § 3 ods. 8 zákona č. 289/2008 Z. z. o ERP podnikateľ, na ktorého sa nevzťahuje povinnosť evidovať tržbu podľa ods. 2 tohto ustanovenia, je povinný na každom predajnom mieste sprístupniť oznámenie, v ktorom uvedie, že nie je podľa tohto zákona povinný používať elektronickú registračnú pokladňu. Oznámenie má byť umiestnené tak, aby bolo pre kupujúceho jednoznačné, zrozumiteľné, ľahko prístupné a dobre čitateľné. Ak podnikateľ nemá povinnosť používať pokladnicu e-kasa klient z vyššie uvedených



dôvodov, je povinný mať na predajnom mieste na účely kontroly podľa § 17 ods. 1 zákona o ERP preukaz FO s ŤZP alebo preukaz FO s ŤZP so sprievodcom, alebo úradne osvedčenú fotokópiu týchto preukazov.

Aplikácia výnimky z povinnosti evidovať tržbu FO s ŤZP

Výnimka z povinnosti používať pokladnicu e-kasa klient na evidenciu tržby za predaný tovar alebo za poskytnutú službu sa v súlade s § 3 ods. 2 písm. a) ôsmeho bodu alebo ods. 2 písm. b) prvého bodu zákona o ERP s účinnosťou od 1. januára 2018 uplatní iba vtedy, ak podnikateľ je FO s ŤZP a zároveň aj FO prijímajúca tržbu v mene podnikateľa (napr. zamestnanec, manžel, deti) je FO s ŤZP.

Výnimka z povinnosti evidovať tržbu sa vzťahuje aj na podnikateľa s trvalým pobytom mimo územia SR, ak predáva tovar alebo poskytuje službu na území SR a je držiteľom preukazu FO s ŤZP vydaným podľa § 16 zákona č. 447/2008 Z. z. Ak v mene tohto podnikateľa tržbu prijíma iná FO (napr. zamestnanec, manžel, deti), výnimku je možné uplatniť iba vtedy, ak aj táto iná FO je držiteľom preukazu FO s ŤZP vydaným podľa § 16 zákona č. 447/2008 Z. z. Výnimka sa neuplatní, ak podnikateľ alebo iná FO sú držiteľmi preukazu FO s ŤZP vydaným podľa právnej normy iného štátu.

Spĺnenie podmienok pre uplatnenie výnimky z povinnosti evidovať tržbu v pokladnici e-kasa klient pri predaji tovaru alebo pri poskytnutí služby je potrebné posudzovať pre každé predajné miesto osobitne a tiež pre každé prijatie tržby osobitne.

Ak má podnikateľ - držiteľ preukazu FO s ŤZP niekoľko predajných miest, môže si výnimku z povinnosti evidovať tržbu v pokladnici e-kasa klient uplatniť iba na tom predajnom mieste, na ktorom v mene tohto podnikateľa tržbu prijíma FO – držiteľ preukazu FO s ŤZP. Ak ale na tom istom predajnom mieste v mene podnikateľa - držiteľa preukazu FO s ŤZP tržbu prijíma FO – držiteľ preukazu FO s ŤZP ako aj FO, ktorá nie je držiteľom preukazu FO s ŤZP, tak výnimku z povinnosti evidovať tržbu v pokladnici e-kasa klient si podnikateľ môže uplatniť iba v čase, keď tržby preberá FO, ktorá je držiteľom preukazu FO s ŤZP.

Výnimka z povinnosti evidovať tržbu sa nevzťahuje na prípady, keď napr.:

- ✓ podnikateľ je držiteľom preukazu FO s ŤZP, ale FO prijímajúca tržbu v jeho mene nie je držiteľom preukazu FO s ŤZP,
- ✓ podnikateľ nie je držiteľom preukazu FO s ŤZP, ale FO prijímajúca tržbu v jeho mene je držiteľom preukazu FO s ŤZP,
- ✓ držiteľ preukazu FO s ŤZP založí v súlade s § 57 Obchodného zákonníka obchodnú spoločnosť a tržby v mene tejto obchodnej spoločnosti sú prijímané FO, ktorá je držiteľom preukazu FO s ŤZP (nakoľko PO nemôže byť držiteľom preukazu FO s ŤZP podľa zákona č. 447/2008 Z. z.),
- ✓ podnikateľ, ktorý bol držiteľom preukazu FO s ŤZP, umrel a FO pokračujúca v živnosti podľa § 13 živnostenského zákona nie je držiteľom preukazu FO s ŤZP,

- ✓ podnikateľ s trvalým pobytom mimo územia SR je držiteľom preukazu FO s ŤZP vydaným podľa právnej normy iného štátu, ale nemá preukaz FO s ŤZP vydaný podľa § 16 zákona č. 447/2008 Z. z.,
- ✓ v mene podnikateľa, ktorý je držiteľom preukazu FO s ŤZP vydaným podľa § 16 zákona č. 447/2008 Z. z., prijíma tržbu FO s preukazom FO s ŤZP vydaným podľa právnej normy iného štátu.

Povinnosti podnikateľa - FO s ŤZP, podľa § 3 ods. 8 zákona o ERP

Podnikateľ - FO s ŤZP, na ktorého sa nevzťahuje povinnosť evidovať tržbu v pokladnici e-kasa klient, je teda povinný v súlade s § 3 ods. 8 zákona o ERP:

- ✓ na každom predajnom mieste sprístupniť oznámenie, v ktorom uvedie, že podľa zákona o ERP nie je povinný používať pokladnicu e-kasa klient.

Formát oznámenia zákon o ERP taxatívne neustanovuje, avšak odporúča sa uviesť v ňom ustanovenie, podľa ktorého podnikateľ - FO s ŤZP nie je povinný evidovať tržbu v pokladnici e-kasa klient.

- ✓ na účely kontroly mať na predajnom mieste k dispozícii preukaz FO s ŤZP/ŤZP so sprievodcom alebo jeho úradne overenú fotokópiu.

Na predajnom mieste musí mať podnikateľ k dispozícii nielen vlastný preukaz FO s ŤZP/ŤZP so sprievodcom alebo jeho úradne overenú fotokópiu, ale zároveň aj preukaz alebo jeho úradne overenú fotokópiu FO s ŤZP/ŤZP so sprievodcom, ak táto prijíma tržbu v jeho mene.

Za úradne osvedčenú fotokópiu preukazu FO s ŤZP/ŤZP so sprievodcom sa považuje fotokópia, ktorej pravosť overili obec, okresný úrad alebo notár.

bulletin
Slovenskej komory daňových poradcov



- ✓ Odborné články z oblasti daní na aktuálne témy od odborníkov z praxe, zamestnancov MF SR aj FR SR, akademikov...

Bezplatná registrácia na odber

Daňové priznanie k spotrebnej dani z liehu pri výrobe výživových doplnkov oslobodených od spotrebnej dane

MF SR vydalo metodické usmernenie na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní daňového priznania k spotrebnej dani z liehu pri výrobe výživových doplnkov oslobodených od spotrebnej dane.

S účinnosťou od 1. januára 2022 sa zákonom č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alk. nápojov umožňuje v súlade s čl. 27 ods. 2 písm. f) smernice 92/83/EHS o zosúladiení štruktúr spotrebných daní pre etanol a alkoholické nápoje, **oslobodiť alk. nápoj od spotrebnej dane, ak je použitý na výrobu výživových doplnkov s obsahom liehu a sú uvádzané do daňového voľného obehu v spotrebiteľskom balení s objemom najviac 0,15 l**. Transpozíciou smernice do ustanovenia § 40 ods. 1 písm. h) sa oslobodzuje lieh od spotrebnej dane, ak je určený na použitie na výrobu a prípravu výživových doplnkov, ktoré sú uvádzané do daňového voľného obehu v spotrebiteľskom balení s objemom 0,15 l a nižším.

Daňové priznanie a dodatočné daňové priznania

Platiteľ dane pri podaní daňového priznania, v súvislosti s dodaním alkoholického nápoja, ktorým je lieh oslobodený použije [vzor daňového priznania k spotrebnej dani z liehu, ktorý je uvedený v prílohe č. 1 vyhlášky MFSR č. 118/2012 Z. z.](#)

Poučenie na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania zo spotrebnej dane z alkoholického nápoja, ktorým je lieh

Platiteľ dane používa na vyplnenie daňového priznania Poučenie na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania zo spotrebnej dane z alkoholického nápoja, ktorým je lieh podľa zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov, uverejnené vo [Finančnom spravodajcovi Oznámením MF SR č. MF/8258/2012-73](#).

Pri vyplňaní postupuje platiteľ dane primerane podľa poučenia a ak dodá na výrobu výživových doplnkov lieh oslobodený od dane podľa § 40 ods. 1 písm. h) zákona, **toto množstvo liehu uvedie** v kolónke daňového priznania určenej pre lieh oslobodený od dane podľa § 40 ods. 1 písm. b) zákona.

Platiteľ dane uvedie množstvo liehu, ktoré dodal na účely oslobodené od dane podľa § 40 ods. 1 písm. h) zákona **na druhej strane daňového priznania v riadku 4b**, t. j. ako množstvo liehu v hl a. z množstva liehu uvedeného v riadku 2.

Ak platiteľ dane dodáva v danom zdaňovacom období súčasne lieh oslobodený od dane podľa § 40 ods. 1 písm. b) a podľa § 40 ods. 1 písm. h) zákona, množstvo takto dodaného liehu sčíta a **v riadku 4b** uvedie toto množstvo liehu v hl a. z množstva liehu uvedeného v riadku 2.

Predaj tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi od 1. februára 2022

Aktuálne povinnosti súvisiace s predajom tabakových výrobkov konečnému spotrebiteľovi upravuje zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a zákon

č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov.

Niektoré povinnosti pri predaji a uvádzaní tabakových výrobkov do daňového voľného obehu podľa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v aktuálnom platnom znení od 1.1.2022:

CIGARETY

- ✓ **Spotrebiteľské balenie** cigariet uvedené do daňového voľného obehu od 1. februára musí byť **označené kontrolnou známkou**, na ktorej je uvedený znak, ktorým je veľké písmeno „I“, označujúci platnosť sadzby dane z cigariet účinnú **od 1. februára 2022**.
- ✓ Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2022 (kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak, ktorým je veľké písmeno „H“) je **zakázané uvádzať do daň. voľného obehu po 31. januári 2022**.
- ✓ Spotrebiteľské balenie cigariet označené kontrolnou známkou podľa predpisu účinného do 31. januára 2022 možno **predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať najneskôr do 31. marca 2022**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie cigariet považuje za neoznačené.
- ✓ Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia cigariet a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia cigariet označené kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak, ktorým je veľké písmeno „H“, ktoré **nepredala do 31. marca 2022**, je povinná **do 15. apríla 2022 oznámiť** miestne príslušnému colnému úradu množstvo takto označených balení cigariet a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad takéto spotrebiteľské balenia cigariet zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.

CIGARY A CIGARKY

- ✓ Na kontrolných známkach určených na označovanie spotrebiteľských balení cigár alebo cigariet je od 1. februára 2019 uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké „C“.
- ✓ Spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet označené kontrolnou známkou, na ktorej je znak pre platnosť sadzby spotrebnej dane, ktorým je veľké písmeno „B“, možno uvádzať do daňového voľného obehu do 31. januára 2019 a **predávať do 31. januára 2022**. Po tomto dátume bude také spotrebiteľské balenie cigár alebo cigariet považované za neoznačené. Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet a ktorá skladuje spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet, ktoré **nepredala do 31. januára 2022**, je povinná **do 15. februára 2022**

oznámiť colnému úradu množstvo takých spotrebiteľských balení cigár alebo cigariet a zároveň v tejto lehote požiadať colný úrad o ich zničenie, pričom colný úrad také spotrebiteľské balenia cigár alebo cigariet zničí na náklady osoby a o zničení vyhotoví úradný záznam o zničení.

TABAK

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

BEZDYMŮVÝ TABAKOVÝ VÝROBOK

- ✓ Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia bezdymového tabakového výrobku je **od 1. februára 2022** uvedený znak pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „E“.
- ✓ Spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre sadzbu dane, ktorým je veľké písmeno „D“, možno **prijímať a dovážať do 31. januára 2022, a predávať najneskôr do 30. apríla 2022**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku považuje za neoznačené. Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania prijímať a dovážať spotrebiteľské balenia bezdymového tabakového výrobku uvedené v prvej vete, ktoré **nepredala do 30. apríla 2022, je povinná do 15. mája 2022 oznámiť** colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení bezdymového tabakového výrobku a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku zničí na náklady daňového subjektu a o zničení vyhotoví protokol o zničení.

Dňom 16. 4. 2019 bolo vyhlásené znenie zákona č. 92/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 89/2016 Z. z. o výrobe, označovaní a predaji tabakových výrobkov a súvisiacich výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 89/2016 Z. z.“) a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 106/2004 Z. z. Týmto zákonom bol zavedený do praxe systém výsledovateľnosti tabakových výrobkov tzv. systém T&T.

Niektoré súvisiace aktuálne ustanovenia tohto zákona týkajúce sa uvádzania a označovanie tabakových výrobkov jedinečným identifikátorom:

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

Ostatné povinnosti súvisiace so systémom T&T sú vysvetlené v osobitnom informačnom materiáli zverejnenom na [webe FS](#).

Colný kódex Únie a súvisiace predpisy

Finančná správa zverejnila prehľad legislatívy EÚ v oblasti colných predpisov v aktuálnom znení.

Aktuálne znenia legislatívy EÚ v oblasti colných predpisov:

- ✓ **Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 952/2013** z 9.10.2013, ktorým sa ustanovuje **Colný kódex Únie – aktuálne znenie k 1.1.2020** (PDF formát)
- ✓ **Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446** z 28.7.2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie – **aktuálne znenie k 1.1.2022** (PDF formát)
- ✓ **Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447** z 24.11.2015, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie – **aktuálne znenie k 15.3.2021** (PDF formát)
- ✓ **Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2016/341** zo 17.12.2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o prechodné pravidlá pre určité ustanovenia Colného kódexu Únie, keď príslušné elektronické systémy ešte nie sú funkčné a ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446 – **aktuálne znenie k 15.3.2021** (PDF formát)

Z rozhodnutí Súdneho dvora:

Rozsudok SD Vec C-513/20 z 13. januára 2022

Rozsudok SD z 13. januára 2022 - Vec C-513/20 - Autoridade Tributária e Aduaneira vs. Termas Sulfurosas de Alcafache SA



V zmysle rozsudku Súdneho dvora EÚ [C-513/20 Termas Sulfurosas de Alcafache SA](#) z 13. januára 2022 činnosť spočívajúca vo vytvorení individuálnej zložky zahŕňajúcej zdravotné záznamy užívateľa, ktorá oprávňuje užívateľa kúpiť si „kúpeľnú“ zdravotnú starostlivosť v kúpeľnom zariadení, spadá pod oslobodenie v čl. 132 (1)(b) DPH Smernice 2006/112/ES ako činnosť úzko súvisiaca so zdravotnou starostlivosťou, pokiaľ tieto zložky obsahujú údaje týkajúce sa zdravotného stavu užívateľa, predpísanej a plánovanej zdravotnej starostlivosti, ako aj spôsobov jej podávania, na ktoré treba nahliadnuť kvôli poskytovaniu tejto starostlivosti a dosiahnutiu terapeutických cieľov. Táto zdravotná starostlivosť a úzko súvisiace činnosti musia byť tiež zabezpečené za sociálnych podmienok porovnateľných s podmienkami subjektov spravovaných verejným právom, liečebným a diagnostickým strediskom alebo iným právne uznaným zariadením podobnej povahy v zmysle článku 132 (1) (b). (*Termas Sulfurosas vytvárala takéto zložky za poplatkov ako súčasť registrácie užívateľa)

Rozsudok SD Vec C-156/20 z 13. januára 2022

Rozsudok SD z 13. januára 2022 - Vec C-156/20 - Zipvit Ltd vs. The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs



13. januára 2022 Súdny dvor EÚ vo veci [C-156/20 Zipvit Ltd](#) rozhodol, že podľa čl. 168 písm. a) DPH Smernice 2006/112/ES DPH (*obdoba §49(2)(a) Zákona o DPH) nemožno považovať za splatnú alebo zaplatenú ani odpočítateľnú zdaniteľnou osobou, ak, po prvé, táto zdaniteľná osoba a jej dodávateľ sa na základe nesprávneho výkladu práva Únie zo strany vnútroštátnych úradov nesprávne domnievali, že dotknuté služby sú oslobodené od DPH a následne faktúry túto daň neuvádzali, za okolností, keď zmluva

uzavretá medzi týmito dvoma osobami stanovuje, že ak je táto daň splatná, prijímateľ služieb ju znáša na vlastné náklady, a, po druhé, v relevantnom čase nebol podniknutý nijaký krok k vráteniu DPH s výsledkom, že akýkoľvek úkon dodávateľa a daňovej správy vymôcť DPH je premlčaný. (*spoločnosti Zipvit boli dodané poštové služby, ktoré anglická Kráľovská Pošta, v zmysle lokálnych anglických predpisov, oslobodzovala od DPH. Po rozhodnutí Súdu, z ktorého vyplynula neoprávnenosť uplatňovaného oslobodenia, považovala spoločnosť svoje platby za platby obsahujúce DPH a požiadala správcu dane o vrátenie DPH, aj keď od nej dodávateľ poštových služieb DPH dodatočne nevyžadoval)

Rozsudok SD Vec C-90/20 z 20. januára 2022

Rozsudok SD z 20. januára 2022 - Vec C-90/20 - Apcoa Parking Danmark A/S v Skatteministeriet



20. januára 2022 Súdny dvor EÚ veci [C-90/20 Apcoa Parking Danmark A/S](#) rozhodol, že v zmysle čl. 2(1)(c) DPH Smernice 2006/112/ES kontrolné poplatky, ktoré vyberá spoločnosť spravujúca súkromné parkoviská, keď vodiči porušia všeobecné podmienky využívania týchto parkovísk, podliehajú DPH ako odplata za poskytovanie služieb za protihodnotu. (*poplatky boli vyberané napr. za parkovanie na nepovolených miestach, za zlé umiestnenie parkovacieho lístka neumožňujúce skontrolovať ho...)

Skvelé pre Vašu pohodu - pilates s Dadou



Dane komplexne

Termín: 1. apríl 2022
17 vzdelávacích dní

Chcete vyniknúť a zaradiť sa medzi odborníkov vo svete daní? S našim cyklom seminárov to zvládnete! Získate prehľad vo všetkých témach a oblastiach vyžadovaných na skúškach daňových poradcov. Lektormi sú najmä zamestnanci MF SR, FR SR a členovia SKDP, ktorí spolupracujú aj na zostavovaní skúšobných otázok. Cyklus seminárov slúži ako komplexná príprava ku skúškam daňových poradcov. Zároveň ho však ponúkame aj širokej verejnosti - všetkým, ktorí sa chcú dokonale orientovať vo svete daní. Seminára nie sú určené pre začínajúcich.

[Chcem získať aktuálny prehľad](#)

CYKLUS SEMINÁROV
Dane komplexne

17 ŠKOLIACICH DNÍ

1.4. - 9.5. 2022

ADP | AKADEMIA DAŇOVÝCH PORADCOV

Daňový kalendár - marec 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
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 DzP vybraných ústavných činiteľov	mesačné
10.03.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2021 na účely podania daňového priznania k DzP zamestnanca za rok 2021	ročné
15.03.	Daň z príjmu PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.03.	Daň z príjmu PO, FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.03.	Daň z príjmu FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.03.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mesačné
25.03.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické	mesačné

		nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplataenie týchto daní	
25.03.	Spotrebná daň z tabak. výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	mesačné
25.03.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
25.03.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplataenie dane	mesačné
25.03.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25.03.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
31.03.	Daň z príjmu FO	Odvedenie dane z príjmov fyzických osôb poskytovateľa zdravotnej starostlivosti vyberanej zrážkou z nepeňažného plnenia od "držiteľa" za rok 2021 podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona o dani z príjmov a z peňažného a nepeňažného plnenia podľa § 43 ods. 20 a ods. 21 zákona o dani z príjmov a podanie oznámenia o tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
31.03.	Daň z príjmu PO	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2021	ročné
31.03.	Daň z príjmu FO	Zaplataenie mesačných preddavkov na DzP fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.03.	Daň z príjmu PO	Zaplataenie štvrtročných preddavkov na DzP PO vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrtročné
31.03.	Daň z príjmu FO	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2021	ročné
31.03.	Daň z príjmu PO	Odvedenie DzP PO vyberanej zrážkou z nepeňažného plnenia od "držiteľa" za rok 2021 podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona o DzP a z peňažného a nepeňažného plnenia podľa § 43 ods. 20 a ods. 21 zákona o dani z príjmov a podanie oznámenia o tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
31.03.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vykonať ročné zúčtovanie preddavkov na daň za rok 2021 na žiadosť zamestnanca	ročné
31.03.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré	mesačné

		zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	
31.03.	Odvody	Zaplataenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.03.	Daň z motorových vozidiel	Zaplataenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrtročné
31.03.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
31.03.	Daň z príjmu FO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2021 a zaplataenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2021	ročné
31.03.	Daň z príjmu PO	Zaplataenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
31.03.	Daň z príjmu PO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2021 a zaplataenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2021	ročné
31.03.	Daň z motorových vozidiel	Zaplataenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
31.03.	Daň z príjmu FO	Zaplataenie štvrtročných preddavkov na DzP fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrtročné
31.03.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplataenie tejto dane (§ 68c z. o DPH)	mesačné





DAŇOVINY február 2022

28. februára 2022, č. 2/2022, ROČNÍK 2

„Čím hlasnejšie človek hovorí, tým menej toho musí povedať.“
neznámy autor



Daňové zákony 2022



- » 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 prebrané zo Slov-lexu (jediné právne záväzné)
- » Vyrobená z odľahčeného papiera

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	59
DRUHÁ ČASŤ DAŇ FYZICKEJ OSOBY	10	§ 30b Úľava na dani pre príjemcov štátov	58
§ 3 Predmet dane	10	§ 30c Odpočet výdavkov na výskum a vývoj	59
§ 4 Základ dane	12	§ 30d Úľava na dani pre registrované soc. podniky	60
§ 5 Príjmy z závislej činnosti	12	§ 30e Odpočet výdavkov (nkladov) na investície	60
§ 6 Príjmy z podnikania z inej SZČ, z prenájmu a z použití umeleckého výkonu	12		
§ 7 Ostatné príjmy	12		
§ 8 Ostatné príjmy	12		
§ 9 Príjmy oslobodené od dane	12		
§ 10 Výpočet príjmov a výdavkov spoluvlastníka a účastníka ktoré nie je právnickou osobou	12		
TRETIA ČASŤ DAŇ PRÁVNICKEJ OSOBY	12		
§ 11 Predmet dane	12		
§ 12 Oslobodenie od dane	12		
§ 13a „Oslobodenie od dane - pokračovanie“	12		
§ 13b „Oslobodenie od dane - pokračovanie“	12		
§ 13c „Oslobodenie od dane - pokračovanie“	12		
§ 14 Základ dane	12		
ŠTVRTÁ ČASŤ SPOLOČNÉ USTANOVENIA	12		

Ukážky z publikácie:

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 verej záznamy o predaji tovaru na diaľku podľa § 68 ods. 1 písm. c) v rozsahu podľa osobitného predpisu^{32a)} aby správa dane v členskom štáte spotreby mohol overiť 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 ohľady na to, či je tovar dovezený do tuzemska alebo na územie iného členského štátu.

Dôvodová správa k § 68c ods. 4 a 6:
Pozri dôvodovú správu k § 68a ods. 2.

§ 68a
Správa daní pri uplatňovaní osobitných úprav

- (1) Ak členským štátom identifikácie je Slovenská republika, na správu dane vzťahujúcej sa na osobitnú úpravu uplatňovanú dňe pri dodaní tovaru a služieb podľa § 68 ods. 1 s miestom dodania v inom členskom štáte, ktoré je členským štátom spotreby, sa použije osobitný predpis,³³⁾ ak osobitný predpis^{32a)} a) § 68a a 68c neustanovujú inak.
- (2) Ak členským štátom spotreby je Slovenská republika, na správu dane sa použije osobitný predpis,³⁴⁾ ak osobitný predpis^{32a)} 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 vzťahuje primerane § 68 ods. 3. ~~Daňový úrad doručuje písomnosť zdaniteľnej osobe podľa druhej vety na elektronickú adresu, ktorá bola touto osobou oznámená zdaniteľnému 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. Písomnosť sa doručuje zdaniteľnej osobe podľa druhej vety na elektronickú adresu, ktorá bola 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.~~

(3) 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.

(4) 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 konanie.³⁵⁾

(5) Ak členským štátom spotreby je Slovenská republika, nemôže byť dani ani rozdiel dane vyplývajúci z rozdielu dane 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)

(6) 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 uvedenú výšku dane alebo daň neuvedenú v daňovom priznaní, časť 3 daňového priznania sa v rozsahu týchto opráv považuje za dodatočné daňové priznanie.

(7) Osobitné tlačivo podľa odseku 6 sa ukladá

a) zdanovacie obdobie, za ktoré alebo daňové priznanie podané, a všetky údaje potrebné na výpočet celkovej splatnej dane z tovaru a služieb, ak ide o povinnosť podľa odseku 6 písm. a),

b) zdanovacie obdobie, ktorého sa oprava týka, a suma dane vyplývajúca z opravy, ak ide o opravu podľa odseku 6 písm. b) až d), (pozn. autora: nadobudlo účinnosť 15. novembra 2021)

(8) Osobitné tlačivo podľa odseku 6 sa považuje za daňové priznanie; vzor osobitného tlačiva zverejní finančné riaditeľstvo. Ak sa oprava podľa odseku 6 písm. b) až 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 v lehote na podanie osobitného tlačiva podľa odseku 6 písm. a) až c) zaplatiť daň vypočítanú z údajov uvedených podľa odseku 7 písm. a) alebo vyplývajúcu z opravy podľa odseku 7 písm. b). (pozn. autora: nadobudlo účinnosť 15. novembra 2021)

Dôvodová správa k § 68a ods. 2:
Ak v čase zrušenia povolenia na uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68b zákona zdaniteľná osoba používa prídelené IČ DPH iba na