



## OBSAH:

### Nové vzory tlačív podľa zákona o DzP platné od 1. januára 2024 .....2

FR SR v decembri 2023 zverejnilo nové vzory tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov platné od 1. januára 2023. Vzory tlačív sa zverejňujú v elektronickej podobe na webovom sídle Finančnej správy.

### Zahrnutie dotácie na obstaranie DHM do základu dane v PÚ .....2

FR SR vydalo v decembri 2023 metodické usmernenie na zabezpečenie jednotného postupu v súvislosti s úpravou základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. f) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) z dôvodu prijatej dotácie na obstaranie odpisovaného hmotného majetku u daňovníka, ktorý v súlade s § 17 ods. 1 písm. b) ZDP vychádza pri zisťovaní základu dane z výsledku hospodárenia.

### Zmena v ZZDZ medzi SR a Španielskom .....7

MZV a EZ SR zverejnilo oznámenie, že v súvislosti s nadobudnutím platnosti MLI (oznámenie č. 339/2018 Z. z.) vo vzájomných vzťahoch medzi SR a Španielskom 1. januára 2022 sa mení a dopĺňa Zmluva medzi ČSSR a Španielskom o zamedzení dvojakeho zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmu a z majetku (vyhláška č. 23/1982 Zb.). Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila Informáciu, v ktorej upozorňuje na zmeny.

### Uplatňovanie výdavkov pri majetku obstaranom formou finančného prenájmu u PO 8

FR SR v decembri 2023 zverejnila informáciu týkajúcu sa uplatňovania daňových výdavkov pri majetku obstaranom formou finančného prenájmu u právnickej osoby. Informácia sa zaoberá situáciami súvisiacimi s technickým zhodnotením takéhoto majetku, postúpením zmluvy o finančnom prenájme, predčasným odkúpením predmetu finančného prenájmu, porušením podmienok finančného prenájmu, odpisovaním osobného automobilu s limitovanou vstupnou cenou nad 48 000 EUR a spätným leasingom.

### Novela zákona o DzP č. 508/2023 Z.z...... 10

Parlament SR 8. decembra 2023 schválil zákon č. 508/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s pomocou so splácaním úverov na bývanie. Týmto zákonom sa v čl. I mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, pričom zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2024.

### Finančná pomoc vo forme úhrady úroku z úveru ..... 13

FS SR zverejnila v decembri 2023 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri posudzovaní finančnej pomoci vo forme úhrady úroku z úveru poskytnutého na zmiernenie negatívnych dôsledkov pandémie a na podporu udržiavania prevádzky v malých a stredných podnikoch metodické usmernenie.

### Novela zákona o DPH č. 516/2022 Z.z...... 14

Dňa 1. januára 2024 nadobúda účinnosť nové ustanovenie zavádzajúce osobitnú záznamovú a oznamovaciu povinnosť pre poskytovateľov platobných služieb o cezhraničných platbách v prospech dodávateľov cezhraničných tovarov a služieb.

### Novela zákona o DPH č. 309/2023 Z.z...... 16

Dňa 1. marca 2024 nadobúda účinnosť novela zákona o DPH schválená zákonom č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev.

### Daň z motorových vozidiel za rok 2023..... 18

FR SR informuje k podaniu daňového priznania, zaplateniu dane z motorových vozidiel za rok 2023 a plateniu preddavkov na rok 2024. Lehota na podanie daňového priznania a zaplatenie dane je do 31. januára 2024.

### Systém colných rozhodnutí na území SR od 1. decembra 2023 ..... 19

Od 1. decembra 2023 pristupuje FS k využívaniu Systému colných rozhodnutí pre žiadosti a povolenia, ktoré sa uplatňujú na území SR podľa vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2019/2151 z 13. decembra 2019.

### Daňový kalendár .....20



## Nové vzory tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov platné od 1. januára 2024

Vzory tlačív sa zverejňujú v elektronickej podobe na webovom sídle Finančnej správy.

FR SR v decembri 2023 zverejnilo nové vzory tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) platné od 1. januára 2023.

(ďalej len „oznámenie“) – OZN4315v20. Vzor bol určený v prílohe č. 3 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.

Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona z plnenia podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona (ďalej len „oznámenie“) – OZN4317Av20.

Vzor bol určený v prílohe č. 4 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.

Vzor tlačiva „Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o výške nepeňažného plnenia podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona, z ktorého sa vyberá daň zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona a dátume jeho poskytnutia (ďalej len „oznámenie“) – OZN4317Bv20. Vzor bol určený v prílohe č. 5 informácie č. 42/DZPaU/2020/I zo dňa 30.12.2020.

Vzor tlačiva „Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 18 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o začatí poberania nepeňažných plnení podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona (ďalej len „oznámenie“) – OZN4318v20. Vzor bol určený v prílohe informácie č. 22/DZPaU/2019/I zo dňa 22.11.2019.

Vzor tlačiva „Oznámenie daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) alebo b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – OZN493v22. Vzor bol určený v prílohe č. 1 informácie č. 30/DZPaU/2022/I zo dňa 19.12.2022.

Vzor tlačiva „Oznámenie držiteľa podľa § 49a ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený osobitným predpisom a dátume jeho poskytnutia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti okrem nepeňažných plnení oznamovaných podľa § 43 ods. 17 zákona“ – OZN49a6v22. Vzor bol určený v prílohe č. 2 informácie č. 30/DZPaU/2022/I zo dňa 19.12.2022.

## Zahrnutie dotácie na obstaranie DHM do základu dane u daňovníka účtujúceho v PÚ

„ZDP“) z dôvodu prijatej dotácie na obstaranie odpisovaného hmotného majetku u daňovníka, ktorý v súlade s § 17 ods. 1 písm. b) ZDP vychádza pri zisťovaní základu dane z výsledku hospodárenia.

FR SR vydalo v decembri 2023 metodické usmernenie na zabezpečenie jednotného postupu v súvislosti s úpravou základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. f) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len

### 1. Legislatívny rámec

V zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) dotácia na dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) plynúca daňovníkovi zo štátneho rozpočtu SR alebo z iných zdrojov na území SR je zdaniteľným príjmom daňovníka a to v zmysle ustanovenia § 2 písm. h) ZDP.

ZDP ustanovuje osobitný spôsob zahrnutia dotácie na DHM do základu dane. Podľa § 17 ods. 3 písm. f) ZDP sa do základu dane nezahŕňa dotácia poskytnutá na obstaranie odpisovaného hmotného majetku v zdaňovacom období, v ktorom bolo o nej účtované vo výnosoch podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“); táto dotácia sa zahrnie do základu dane počas doby odpisovania tohto majetku podľa § 26 a vo výške odpisu podľa § 27 alebo § 28 alebo v pomernej časti zodpovedajúcej výške použitej dotácie na obstaranie tohto majetku, pričom uvedené je platné a účinné od 1. januára 2008.

Doba odpisovania hmotného majetku podľa § 26 ods. 1 ZDP je ustanovená pre každú jednotlivú odpisovú skupinu samostatne. Doba odpisovania sa vykonaním technického zhodnotenia predlžuje v súlade s § 26 ods. 5 ZDP o dobu vyplývajúcu zo spôsobu výpočtu podľa § 27 alebo § 28. V § 27 ZDP je ustanovený postup pri rovnomernom odpisovaní hmotného majetku, v § 28 ZDP je ustanovený postup pri zrýchlenom odpisovaní hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 2 alebo 3.

FR SR na tomto mieste v usmernení uvádza, že s účinnosťou od 1. januára 2015 nie je možné použiť zrýchlený spôsob odpisovania pre hmotný majetok zaradený v odpisových skupinách 0, 1, 4, 5 a 6.



Spôsobom zahrňovania dotácie na DHM podľa § 17 ods. 3 písm. f) ZDP vo výške daňového odpisu alebo v pomernej časti daňového odpisu sa docieli neutrálny dopad na základ dane z príjmov v rámci jedného zdaňovacieho obdobia.

Daňovník, ktorý je účtovnou jednotkou účtujúcou v sústave podvojného účtovníctva, postupuje pri účtovaní o dotácii na obstaranie dlhodobého majetku podľa § 52a opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PÚPÚ“).

Účtovná jednotka účtuje o nároku na dotáciu na majetok spojený s kúpou, zhotovením alebo inou formou nadobudnutia majetku alebo technického zhodnotenia dlhodobého majetku, ako o odplate za minulé alebo budúce splnenie určitých podmienok, v súlade s § 52a ods. 1 PÚPÚ na ľarchu účtu 346 - Dotácie zo štátneho rozpočtu alebo 347 - Ostatné dotácie, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Súvzťažne sa dotácia účtuje v prospech účtu výnosov alebo v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období.

Podľa § 52a ods. 2 písm. a) PÚPÚ pri odpisovanom dlhodobom majetku sa dotácia na účte 384 - Výnosy budúcich období zúčtováva so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, a to systematicky a racionálne počas doby použiteľnosti majetku, kedy vznikajú súvisiace náklady, napríklad pripadajúca výška nákladov na odpisy, náklady na zostatkovú hodnotu pri vyradení majetku z účtovníctva.

Zámerom takto ustanovených postupov účtovania o dotácii na dlhodobý odpisovaný hmotný majetok sa docieli neutrálny dopad na výsledok hospodárenia v rámci jedného účtovného obdobia (výška dotácie vstupujúca do výsledku hospodárenia je rovnaká ako účtovný náklad v podobe účtovného odpisu).

Účtovné súvzťažnosti u účtovnej jednotky, ktorej bola poskytnutá dotácia na obstaranie odpisovaného dlhodobého hmotného majetku sú nasledovné:

| Účtovný prípad  | Účet |     |
|---|------|-----|
|   | MD   | Dal |
| Predpis dotácie na obstaranie hmotného majetku schválenie dotácie | 346  | 384 |
| Príjem dotácie na bankový účet                                    | 221  | 346 |
| Obstaranie hmotného majetku                                       | 042  | 321 |
| Zaradenie majetku do užívania                                     | 02x  | 042 |
| Odpis hmotného majetku  | 551  | 08x |

|   |     |     |
|---|-----|-----|
| Rozpustenie časti dotácie vo vecnej a časovej súvislosti s odpisom hmotného majetku | 384 | 648 |
|---|-----|-----|

## 2. Spôsob zahrnutia dotácie prijatej na obstaranie odpisovaného hmotného majetku do základu dane počas doby odpisovania hmotného majetku

U daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva, v prípade, ak u hmotného majetku obstaraného z dotácie sú účtovné odpisy podľa § 20 PÚPÚ a daňové odpisy podľa § 27 a § 28 ZDP rovnaké, nevznikajú rozdiely v rozpúšťaní dotácie na obstaranie odpisovaného hmotného majetku do výsledku hospodárenia podľa § 52a ods. 2 písm. a) PÚPÚ a do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. f) ZDP.

Tak na účely ZoÚ, ako aj na účely ZDP je potrebné dodržať všeobecnú zásadu neutrálneho dopadu na výsledok hospodárenia a neutrálneho dopadu na základ dane. Aj z tejto zásady existujú výnimky, a to najmä v špecifických prípadoch, v ktorých dochádza k stretu viacerých limitov podľa ZDP.

Finančná správa SR v metodickom usmernení uvedenú situáciu prezentuje aj na príkladoch.

Rozdiel medzi výškou dotácie na obstaranie DHM ovplyvňujúcou výsledok hospodárenia za jednotlivé účtovné obdobie a výškou tejto dotácie zahrnutej do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. f) ZDP za jednotlivé účtovné a zdaňovacie obdobie môže vzniknúť v dôsledku rozdielnej výšky účtovného odpisu tohto DHM ovplyvňujúceho výsledok hospodárenia a sumy daňového odpisu vstupujúcej do základu dane (zahrnutej do daňových výdavkov).

Najčastejšie príčiny vzniku rozdielov sú:

- rozdielna výška účtovnej vstupnej ceny DHM a výška jeho daňovej vstupnej ceny, tzn. rozdielna základňa (východisko) pre výpočet účtovných odpisov a daňových odpisov.  
Účtovná vstupná cena sa určuje podľa § 25 ZoÚ. Daňová vstupná cena sa určuje podľa § 25 ZDP, alebo v špecifických prípadoch pri majetku nadobudnutom výmenou za virtuálnu menu sa určuje podľa § 25b ods. 2 ZDP.
- prerušenie uplatňovania daňových odpisov  
Účtovná jednotka nesmie prerušiť uplatňovanie účtovných odpisov, v súlade s § 20 PÚPÚ prehodnocuje odpisový plán, upravuje zostatkovú dobu odpisovania a



sadzbu odpisovania, ak sa menia podmienky, za ktorých bol odpisový plán zostavený. Podľa § 22 ods. 9 ZDP môže daňovník prerušiť uplatňovanie daňových odpisov na jedno alebo viac celých zdaňovacích období. Ak sa daňovník v ďalšom zdaňovacom období rozhodne pokračovať v uplatňovaní daňových odpisov, postupuje tak, akoby odpisovanie nebolo prerušené. Celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu prerušenia odpisovania. V § 22 ods. 9 ZDP sú taktívne ustanovené prípady, kedy je daňovník povinný prerušiť uplatňovanie daňových odpisov a tiež prípady, kedy daňovník nesmie prerušiť uplatňovanie daňových odpisov.

- rozdielna doba odpisovania, metóda odpisovania, sadzba odpisovania pre výpočet účtovného odpisu a výpočet daňového odpisu, pričom účtovná vstupná cena a daňová vstupná cena sú rovnaké.

Účtovné odpisy si účtovná jednotka určuje sama v odpisovom pláne v súlade s § 20 PÚPÚ. Tento môže prehodnocovať a upravovať, ak sa menia podmienky, za ktorých bol odpisový plán zostavený. Daňové odpisy sú daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP s odkazom na nadväzujúce ustanovenia § 22 až § 29, pričom ak sa hmotný majetok poskytuje na prenájom, uplatňuje sa pre daňový odpis aj limit výškou príjmov (výnosov) z prenájmu príslušajúcich na príslušné zdaňovacie obdobie (viac v nasledujúcom odseku). Ak sa účtovná jednotka rozhodne na účely výpočtu účtovného odpisu napríklad pre inú dobu odpisovania, než je doba odpisovania ustanovená v § 26 ods. 1 ZDP, dôsledkom toho je vznik rozdielu medzi účtovným odpisom a daňovým odpisom.

- v prípade hmotného majetku poskytnutého na prenájom, ktorý bol úplne alebo čiastočne obstaraný z dotácie, ak daňový odpis tohto majetku v príslušnom zdaňovacom období prevyšuje výnos z nájomného pripadajúci na príslušné zdaňovacie obdobie, v dôsledku čoho nemôže byť daňový odpis zahrnutý do daňových výdavkov v plnej výške.

Ako vyplýva z § 20 PÚPÚ, výška účtovného odpisu účtovaná na ťarchu nákladov nie je limitovaná dosiahnutým výnosom z nájomného.

Ak sa hmotný majetok poskytuje na prenájom, podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP sa daňový odpis zahrnuje do daňových výdavkov najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov (výnosov) z prenájmu tohto majetku príslušajúcich na príslušné zdaňovacie obdobie. Ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom iba z časti alebo len časť zdaňovacieho obdobia, výška daňového odpisu zahrnovaného do daňových výdavkov prenajímateľa sa určí podľa rozsahu a doby

prenájmu tohto majetku. Limit výšky daňových odpisov sa nevzťahuje na prenájom hmotného majetku zaradeného v odpisových skupinách 0 až 4 u mikrodaňovníka, a ak ide o mikrodaňovníka, ktorým je FO, len na prenájom hmotného majetku zaradeného do obchodného majetku [§ 2 písm. m) ZDP] v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP. Neuplatnená časť ročného daňového odpisu prenajatého hmotného majetku sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania hmotného majetku podľa § 26 ods. 1 ZDP vo výške ročného odpisu vypočítaného ako pomer vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu v § 26 ods. 1, a ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom, do výšky príjmov z prenájmu. Dotáciu na obstaranie odpisovaného hmotného majetku nie je možné považovať za príjem (výnos) z prenájmu tohto majetku, preto ju nie je možné zohľadniť v príjmoch (výnosoch) na účely § 19 ods. 3 písm. a) ZDP.

Vzhľadom na skutočnosť, že v prípade hmotného majetku používaného na prenájom, ktorý bol celý alebo čiastočne obstaraný z dotácie, dochádza k stretu dvoch ustanovení - podmienok vyplývajúcich z § 17 ods. 3 písm. f) ZDP a § 19 ods. 3 písm.

a) ZDP, pričom zákon jednoznačne nestanovuje spôsob zahrnovania dotácie do základu dane, sú možné dva spôsoby zahrnovania dotácie do základu dane:

1. do výšky limitovaného odpisu podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP, resp. jeho pomernej časti, pričom následne po uplynutí doby odpisovania hmotného majetku sa aj dotácia bude zahrňovať do základu dane vo výške douplatňovaného odpisu, resp. jeho pomernej časti,
2. do výšky ročného odpisu, resp. jeho pomernej časti, podľa § 27 alebo § 28 bez ohľadu na to, že ročný daňový odpis je limitovaný do výšky príjmov (výnosov) z prenájmu podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP v tomto prípade zahrnovanie dotácie nebude mať neutrálny vplyv na základ dane v príslušnom zdaňovacom období.

Oba vyššie uvedené spôsoby zahrnovania dotácie do základu dane sú správcom dane akceptované.

K vyššie opísanej situácii Finančná správa SR v metodickom usmernení na tomto mieste uvádza aj praktické príklady.



### 3. Spôsob zahrnutia dotácie na obstaranie odpisovaného hmotného majetku do základu dane, ak bola dotácia poskytnutá v účtovnom a zdaňovacom období nasledujúcom po období, v ktorom bol majetok uvedený do užívania

Spôsob zahrnutia dotácie na obstaranie odpisovaného hmotného majetku do základu dane v prípadoch, kedy podľa podmienok poskytnutia dotácie (podpory alebo príspevku) je táto poskytnutá až v nasledujúcom zdaňovacom období po zdaňovacom období, v ktorom bol hmotný majetok obstaraný a uvedený do užívania, nie je v ZDP osobitne upravený.

Daňovník môže postupovať niektorým z nasledovných spôsobov:

1. časť dotácie (výnosu) zodpovedajúcu daňovému odpisu hmotného majetku za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol majetok uvedený do užívania, zahrnie do základu dane jednorazovo v zdaňovacom období, v ktorom bola dotácia poskytnutá, alebo
2. časť dotácie (výnosu) zodpovedajúcu daňovému odpisu hmotného majetku za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol majetok uvedený do užívania, zahrnie do základu dane rovnomerne počas zostávajúcej doby odpisovania, alebo
3. v zdaňovacom období uvedenia hmotného majetku do užívania využije možnosť prerušenia uplatňovania daňových odpisov podľa § 22 ods. 9 ZDP a v odpisovaní bude pokračovať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, v ktorých zahrnie do základu dane aj dotáciu, resp. jej pomernú časť, vo výške daňového odpisu uplatneného v daňových výdavkoch.

Neutrálny vplyv na základ dane je dosiahnutý len pri použití 3. spôsobu.

Podľa § 52a ods. 1 PÚPÚ o nároku na dotáciu, ako o odpate za minulé alebo budúce splnenie určitých podmienok, sa účtuje na ľarchu účtu 346 - Dotácie zo štátneho rozpočtu alebo 347 - Ostatné dotácie, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Ak v roku uvedenia hmotného majetku do užívania nemohla účtovná jednotka účtovať o nároku na dotáciu, účtuje o ňom až v nasledujúcom roku, pričom dotáciu pripadajúcu na účtovný odpis za prvý rok uvedenia majetku do užívania, rozpustí v prospech výnosov jedným z nasledovných spôsobov:

1. časť dotácie, ktorá sa vzťahuje na už zaúčtované odpisy sa rozpustí do výnosov jednorazovo v účtovnom období, v ktorom bola dotácia poskytnutá alebo
2. časť dotácie, ktorá sa vzťahuje na už zaúčtované odpisy sa rozpustí do výnosov rovnomerne počas doby odpisovania dlhodobého hmotného majetku.

Finančná správa SR na tomto mieste metodického pokynu opäť uvádza aj praktické príklady.

### 4. Spôsob zahrnutia dotácie na obstaranie odpisovaného hmotného majetku do základu dane pri vyradení hmotného majetku pred uplynutím doby jeho odpisovania

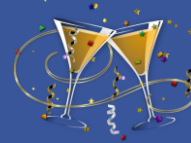
Ak dochádza k vyradeniu hmotného majetku, ktorý bol úplne alebo čiastočne obstaraný z dotácií, a v čase jeho vyradenia jeho daňová zostatková cena nie je nulová (nie je úplne odpísaný), je potrebné, s ohľadom na obmedzenia a limity zahrnutia daňovej zostatkovej ceny do daňových výdavkov podľa dôvodu vyradovania a podľa druhu hmotného majetku, posúdiť daňový dopad zostatku tejto dotácie, ktorý do okamihu vyradenia hmotného majetku nebol zahrnutý do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. f) ZDP.

Najčastejšie dôvody vyradenia hmotného majetku sú:

- ✓ predaj,
- ✓ manko a škoda,
- ✓ likvidácia,
- ✓ darovanie,
- ✓ iné (napr. nepeňažný vklad).

Podľa § 36 ods. 4 PÚPÚ zostatková cena dlhodobého majetku, ktorý nie je plne odpísaný po zúčtovaní opravných položiek, sa účtuje pri vyradení najmä na ľarchu účtov:

- a) 541 - Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri predaji,
- b) 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri likvidácii alebo pri prevode podľa osobitných predpisov,
- c) 543 - Dary pri darovaní,
- d) 367 - Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov pri vecnom vklade do obchodnej spoločnosti alebo družstva,
- e) 549- Manká a škody pri mankách a škodách,
- f) 491 - Vlastné imanie FO - podnikateľa pri prevode do osobného užívania,



g) 411 - Základné imanie pri delimitácii alebo pri prevode majetku štátu, ku ktorému má právo hospodárenia štátny podnik podľa osobitného predpisu (z. č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov).

Pri vyradení majetku z účtovníctva sa dotácia účtuje na ľarchu účtu 384 - Výnosy budúcich období so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo výške nákladov na zostatkovú hodnotu majetku [§ 52a ods. 2 písm. a) PÚPÚ].

#### 4.1. Pri vyradení hmotného majetku z dôvodu predaja

Podľa § 19 ods. 3 písm. b) bod 1 ZDP je daňovým výdavkom daňová zostatková cena (§ 25 ods. 3 ZDP) hmotného majetku alebo pomerná časť daňovej zostatkovej ceny pri vyradení tohto majetku predajom okrem daňovej zostatkovej ceny

- ✓ osobných automobilov zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2,
- ✓ motorových vozidiel na jazdu na snehu a podobných vozidiel s motorom zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 29.10.52,
- ✓ rekreačných a športových člnov zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 30.12,
- ✓ lodí a plavidiel zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 30.11 ,
- ✓ lietadiel a kozmických lodí a podobných zariadení zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 30.3,
- ✓ motocyklov a ich modifikácií zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 30.91,
- ✓ bicyklov a iných kolesových vozidiel bez motora zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 30.92.1,
- ✓ budov a stavieb zaradených do odpisovej skupiny 6 okrem technického zhodnotenia vykonaného nájomcom na budove a stavbe zaradenej v tejto odpisovej skupine, ktorá sa zahrnuje do výšky príjmov (výnosov) z predaja zahrnutých do základu dane.

Z uvedeného vyplýva, že u taxatívne v zákone vymenovaných druhov odpisovaného hmotného majetku je jeho daňová zostatková cena pri predaji limitovaná dosiahnutým príjmom (výnosom) z predaja, tzn. že do daňových výdavkov je zahrnutá len tá časť daňovej zostatkovej ceny, ktorá nepresahuje dosiahnutý výnos z predaja tohto majetku. Tá časť daňovej zostatkovej ceny, ktorá prevyšuje príjem (výnos) z predaja tohto majetku, nie je daňovým výdavkom podľa § 21 ods. 1 písm. e) ZDP, keďže

presahuje limit ustanovený v § 19 ods. 3 písm. b) bod 1 ZDP. Pri iných druhoch odpisovaného hmotného majetku, než sú vymenované v § 19 ods. 3 písm. b) bod 1 ZDP, je daňová zostatková cena predávaného majetku daňovým výdavkom v plnej výške bez ohľadu na dosiahnutý (príjem) výnos z jeho predaja.

Ak daňová zostatková cena odpisovaného hmotného majetku je v plnej výške daňovým výdavkom, potom aj zostatok dotácie na obstaranie tohto majetku je v plnej výške súčasťou základu dane v súlade s § 17 ods. 3 písm. f) ZDP.

Ak daňová zostatková cena odpisovaného hmotného majetku nie je v plnej výške daňovým výdavkom, je potrebné aj zostatok dotácie na obstaranie tohto majetku pomerne rozdeliť na dve časti, a to:

- ✓ na časť pripadajúcu na časť daňovej zostatkovej ceny, kt. je daň. výdavkom a
- ✓ na časť pripadajúcu na časť daňovej zostatkovej ceny, kt. nie je daň. výdavkom.

Časť zo zostatku dotácie, ktorá pripadá na časť daňovej zostatkovej ceny, ktorá je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. b) bod 1 ZDP, je súčasťou základu dane v súlade s § 17 ods. 3 písm. f) ZDP.

Časť zo zostatku dotácie, ktorá pripadá na časť daňovej zostatkovej ceny, ktorá nie je daňovým výdavkom podľa § 21 ods. 1 písm. e) ZDP z dôvodu presiahnutia limitu ustanoveného v § 19 ods. 3 písm. b) bod 1 ZDP, je považovaná za sumu, ktorá už bola u tohto daňovníka zdanená, a preto sa nezahŕňa do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. c) ZDP (suma bola zdanená ako daňovo neuznaná časť daňovej zostatkovej ceny pri predaji).

#### 4.2. Pri vyradení hmotného majetku z dôvodu škody

Podľa § 19 ods. 3 písm. d) ZDP je daňovým výdavkom daňová zostatková cena (§ 25 ods. 3 ZDP) hmotného majetku vyradeného z dôvodu škody do výšky príjmov z náhrad zahrnovaných do základu dane vrátane prijatých úhrad z predaja vyradeného majetku s výnimkou uvedenou v § 19 ods. 3 písm. g) ZDP.

Vo vzťahu k odpisovanému hmotnému majetku daňovým výdavkom nie sú podľa § 21 ods. 2 písm. e) ZDP manká a škody presahujúce prijaté náhrady s výnimkou uvedenou v § 19 ods. 3 písm. g) ZDP. Podľa § 19 ods. 3 písm. g) ZDP sú daňovým výdavkom škody nezavinené daňovníkom

1. vzniknuté v dôsledku živelnej pohromy, napr. zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny alebo blesku,



2. spôsobené neznámym páchatelom v zdaňovacom období, Y ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou.

Z uvedeného vyplýva, že ak dochádza k vyradeniu odpisovaného hmotného majetku v dôsledku škody, tak pri posúdení daňového dopadu jeho daňovej zostatkovej ceny môže nastať niektorá z nasledovných možností:

- ✓ daňová zostatková cena je nižšia ako prijaté náhrady, a preto je daňová zostatková cena v plnej výške daňovým výdavkom, alebo
- ✓ daňová zostatková cena je vyššia ako prijaté náhrady, pričom sa nejedná o prípady podľa § 19 ods. 3 písm. g) ZDP, a preto jej časť do výšky prijatých náhrad je daňovým výdavkom a zostávajúca časť prevyšujúca prijaté náhrady nie je daňovým výdavkom, alebo
- ✓ daňová zostatková cena je v plnej výške vylúčená z daňových výdavkov, pretože daňovníkovi neplynuli žiadne náhrady a nejedná sa o prípady podľa § 19 ods. 3 písm. g) ZDP, alebo
- ✓ daňová zostatková cena je v plnej výške daňovým výdavkom, pretože sú splnené podmienky podľa § 19 ods. 3 písm. g) ZDP.

Ak z dôvodu škody dochádza k vyradeniu hmotného majetku, ktorý bol úplne alebo čiastočne obstaraný z dotácií, a v čase vyradenia tohto majetku jeho daňová zostatková cena nie je nulová (nie je úplne odpísaný), je potrebné pri zahrňovaní zostatku dotácie na obstaranie tohto majetku do základu dane postupovať obdobne ako je uvedené v bode 4.1.

### 4.3. Pri vyradení hmotného majetku z dôvodu likvidácie

Podľa § 19 ods. 3 písm. b) bod 2 ZDP je daňovým výdavkom daňová zostatková cena (§ 25 ods. 3 ZDP) hmotného majetku alebo pomerná časť daňovej zostatkovej ceny pri vyradení tohto hmotného majetku likvidáciou, pričom zostatková cena likvidovaného stavebného objektu alebo jeho časti v súvislosti s výstavbou nového stavebného objektu alebo technickým zhodnotením stavby sa zahrnie do obstarávacej ceny.

Ak z dôvodu likvidácie dochádza k vyradeniu hmotného majetku, ktorý bol úplne alebo čiastočne obstaraný z dotácií, a v čase jeho vyradenia nie je jeho daňová zostatková cena nulová (nie je úplne odpísaný), plný zostatok dotácie na obstaranie tohto majetku je súčasťou základu dane v súlade s § 17 ods. 3 písm. f) ZDP, pretože celý prislúcha daňovej zostatkovej cene, ktorá je daňovým výdavkom.

### 4.4. Pri vyradení hmotného majetku z dôvodu darovania

Podľa § 21 ods. 2 písm. f) ZDP nie je daňovým výdavkom daňová zostatková cena (§ 25 ods. 3 ZDP) trvale vyradeného hmotného majetku a nehmotného majetku s výnimkou uvedenou v § 19 ods. 3 písm. b) až d) ZDP.

Ak z dôvodu darovania dochádza k vyradeniu hmotného majetku, ktorý bol úplne alebo čiastočne obstaraný z dotácií, a v čase jeho vyradenia nie je jeho daňová zostatková cena nulová (nie je úplne odpísaný), plný zostatok dotácie na obstaranie tohto majetku nie je súčasťou základu dane v súlade s § 17 ods. 3 písm. c) ZDP, pretože celý prislúcha daňovej zostatkovej cene, ktorá nie je daňovým výdavkom.

Primerane postupuje pri zahrňovaní dotácie na obstaranie hmotného majetku aj daňovník, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z § 17 ods. 1 písm. c) zákona o dani z príjmov.

## Zmena v ZZDZ medzi SR a Španielskom

MZV a EZ SR zverejnilo oznámenie, že v súvislosti s nadobudnutím platnosti MLI (oznámenie č. 339/2018 Z. z.) vo vzájomných vzťahoch medzi SR a Španielskom 1. januára 2022

sa mení a dopĺňa Zmluva medzi ČSSR a Španielskom o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmu a z majetku (vyhláška č. 23/1982 Zb.). Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila Informáciu, v ktorej upozorňuje na zmeny.

V zmysle článku 35 dohovoru **nadobúdajú účinnosť zmeny a doplnenia:**

- a) **v súvislosti s daňami vyberanými zrážkou pri zdroji** zo súm vyplatených alebo pripísaných nerezidentom, ak skutočnosť vedúca k vzniku takýchto daní nastala 1. januára 2023 alebo po tomto dátume,
- b) **v súvislosti so všetkými ostatnými daňami** uloženými zmluvným štátom pre dane uložené v súvislosti so zdaňovacími obdobiami začínajúcimi sa 1. januára 2023 alebo po tomto dátume, a
- c) bez ohľadu na písmaná a) a b) tohto bodu článok 16 dohovoru nadobudne účinnosť v súvislosti so zmluvou pre prípad predložený príslušnému úradu zmluvného štátu k 1. januára 2022 okrem prípadov, ktoré k uvedenému dátumu neboli spôsobilé na predloženie podľa zmluvy ešte pred jej úpravou podľa dohovoru, bez ohľadu na zdaňovacie obdobie, ku ktorému sa tento prípad vzťahuje.



## Zmena metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia

V zmysle článku 10 dohovoru článok 23 zmluvy sa nahrádza nasledovným znením článku 5 ods. 6 dohovoru:

1. Ak rezidentovi jedného zmluvného štátu plynie príjem alebo vlastní majetok, ktorý môže byť zdanený v druhom zmluvnom štáte podľa ustanovení tejto zmluvy (okrem situácií a v rozsahu, keď takéto ustanovenia umožňujú zdanenie druhým zmluvným štátom výlučne preto, že tento príjem je tiež príjmom plynúcim rezidentovi tohto druhého zmluvného štátu), potom prvý zmluvný štát povolí:
  - **znižit' daň z príjmov** tohto rezidenta o sumu rovnajúcu sa dani z príjmov zaplatenej v druhom zmluvnom štáte;
  - **znižit' daň z majetku** tohto rezidenta o sumu rovnajúcu sa dani z majetku zaplatenej v druhom zmluvnom štáte. Suma, o ktorú sa daň zníži, však nepresiahne tú časť dane z príjmov alebo dane z majetku vypočítanú pred jej znížením, ktorá pripadá na príjmy alebo majetok, ktorý môže byť zdanený v druhom zmluvnom štáte.
2. Ak v súlade s akýmkoľvek ustanovením tejto zmluvy príjmy, ktoré plynú rezidentovi zmluvného štátu alebo majetok, ktorý vlastní rezident zmluvného štátu, sú oslobodené od dane v tomto zmluvnom štáte, tento zmluvný štát môže napriek tomu pri výpočte sumy dane zo zostávajúcich príjmov alebo majetku tohto rezidenta vziať do úvahy oslobodený príjem alebo majetok.“

Z uvedených skutočností vyplýva, že **počnúc zdaňovacím obdobím roku 2023 dôjde k zmene metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia**, pričom všeobecnou metódou na zamedzenie dvojitého zdanenia v zmysle tejto zmluvy bude len **metóda zápočtu dane**.

To znamená, že daňovník bude môcť k príjmom zo živnosti, k príjmom z prenájmu nehnuteľnosti, k príjmom z predaja nehnuteľností a ďalším použiť na zamedzenie dvojitého zdanenia len metódu zápočtu dane, a to počnúc daňovým priznaním za zdaňovacie obdobie roku 2023.

Finančná správa SR v Informácií na tomto mieste uvádza v poznámke, že na ZZDZ **príjmov zo závislej činnosti** vykonávanej v Španielsku **môže daňový rezident SR uplatniť metódu vyňatia príjmov v zmysle § 45 ods. 3 písm. c) ZDP**, ak boli jeho príjmy zo závislej činnosti v zahraničí preukázateľne zdanené a ak je tento postup pre daňovníka výhodnejší. Výraz preukázateľne zdanené znamená, že predmetný príjem bol v príslušnom štáte podrobený zdaneniu bez ohľadu na výšku dane zaplatenej v tomto štáte po uplatnení nezdaniteľných častí, resp. úľav podľa vnútroštátnych daňových predpisov tohto štátu.

## Uplatňovanie daňových výdavkov pri majetku obstaranom formou finančného prenájmu u PO

FR SR v decembri 2023 zverejnila informáciu týkajúcu sa uplatňovania daňových výdavkov pri majetku obstaranom formou finančného prenájmu u právnickej osoby. Informácia sa zaoberá situáciami súvisiacimi s technickým zhodnotením takéhoto majetku, postúpením zmluvy o finančnom prenájme, predčasným odkúpením predmetu finančného prenájmu, porušením podmienok finančného prenájmu, odpisovaním osobného automobilu s limitovanou vstupnou cenou nad 48 000 EUR a spätným leasingom.

Informácia sa zaoberá situáciami súvisiacimi s technickým zhodnotením takéhoto majetku, postúpením zmluvy o finančnom prenájme, predčasným odkúpením predmetu finančného prenájmu, porušením podmienok finančného prenájmu, odpisovaním osobného automobilu s limitovanou vstupnou cenou nad 48 000 EUR a spätným leasingom.

Hmotný majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa od 1. januára 2015 odpisuje (okrem pozemkov) metódou rovnomerného odpisovania (§ 27) alebo zrýchleného odpisovania (§ 28, len pri odpisovej skupine 2 a 3) počas doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu podľa § 26 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

Hmotný majetok sa odpíše do výšky vstupnej ceny majetku - istina a náklady súvisiace s obstaraním prenajatého majetku (napr. poplatok za uzatvorenie nájomnej zmluvy, doprava, montáž, clo). Súčasťou vstupnej ceny nie je DPH.

Spôsob zahrňovania úroku pri finančnom prenájme ostáva zachovaný, t. j. úrok sa zahrňuje do daňových výdavkov počas doby trvania nájomnej zmluvy tak, ako sa o ňom účtuje.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje, že daňový odpis sa uplatní do výšky vstupnej ceny majetku pri zohľadnení postupu podľa § 17 ods. 34 ZDP, t. j. u osobných automobilov so vstupnou cenou vyššou ako 48 000 EUR sa uplatňujú daňové odpisy v závislosti od dosiahnutého základu dane.

Finančný prenájom je obstaranie hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, pri ktorom cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na daňovníka, je súčasťou celkovej sumy dohodnutých platieb, ak vlastnícke právo má prejsť bez zbytočného odkladu po skončení nájmu na nájomcu a doba trvania finančného prenájmu musí byť:

- ✓ najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku podľa § 26 ods. 1 ZDP,
- ✓ najmenej 60 % doby odpisovania stanovenej pre odpisovú skupinu 5 – t. j. 12 rokov, ak predmetom prenájmu je pozemok, na ktorom je umiestnená budova alebo stavba zaradená do odpisovej skupiny 5,
- ✓ najmenej 60 % doby odpisovania stanovenej pre odpisovú skupinu 6 – t. j. 24 rokov, ak predmetom prenájmu je pozemok, na ktorom je umiestnená budova alebo stavba





zaradená do odpisovej skupiny 6, alebo ak predmetom prenájmu je pozemok, na ktorom nie je umiestnená budova alebo stavba; ak predmetom prenájmu je pozemok spolu s budovou, cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému pozemku musí byť vyčíslená samostatne.

**Finančná správa SR v celom zverejnenom materiáli uvádza k jednotlivým situáciám viacero praktických príkladov.**

## Technické zhodnotenie majetku obstaraného formou finančného prenájmu

Technické zhodnotenie hmotného majetku obstaraného formou finančného prenájmu vyššie ako 1 700 EUR v úhrne za zdaňovacie obdobie zvyšuje vstupnú cenu prenajatého majetku v tom zdaňovacom období, v ktorom je technické zhodnotenie hmotného majetku dokončené a zaradené do užívania.

## Postúpenie zmluvy o finančnom prenájme

Pri postúpení zmluvy o finančnom prenájme na nového nájomcu sa postupuje ako pri kúpe a predaji hmotného majetku a nehmotného majetku bez ohľadu na skutočnosť, či dôjde alebo nedôjde k porušeniu podmienok finančného prenájmu. Pôvodný nájomca zostatkovú cenu zahrnie do základu dane podľa § 19 ods. 3 písm. b) ZDP, pričom zostatková cena taxatívne vymedzeného majetku podľa § 19 ods. 3 písm. b) bod 1 ZDP sa uzná do daňových výdavkov len do výšky príjmov (výnosov) z predaja zahrnutých do základu dane. Podmienky finančného prenájmu definuje § 2 písm. s) ZDP, pričom jednou z nich je aj minimálna doba trvania zmluvy o finančnom prenájme najmenej 60 % doby odpisovania stanovenej v § 26 ods.1 ZDP. Ak sa „postúpenie“ zmluvy o finančnom prenájme posudzuje ako kúpa a predaj hmotného majetku, pre splnenie podmienky zákonom stanovenej minimálnej doby prenájmu trvania nájomnej zmluvy pri postúpení nájomnej zmluvy je potrebné vychádzať z § 532 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sa pri prevzatí záväzku obsah záväzku v nájomnej zmluve nemení. Ak pri prevzatí záväzku dochádza výlučne k zmene osoby dlžníka, potom sa aj pre daňové účely akceptuje dodržiavanie zákonom stanovenej minimálnej doby trvania nájomnej zmluvy ako celok.

## Predčasné odkúpenie predmetu finančného prenájmu

Predčasné odkúpenie predmetu finančného prenájmu sa neposudzuje ako porušenie podmienok zmluvy o finančnom prenájme, tzn. základ dane sa z uvedeného dôvodu neupravuje.

## Porušenie podmienok finančného prenájmu

Podľa § 17 ods.24 písm. a) ZDP, ak dôjde k porušeniu podmienok finančného prenájmu (za porušenie sa považuje napríklad nedostatok finančných prostriedkov nájomcu a vrátenie predmetu finančného prenájmu prenajímateľovi; škoda na majetku obstaranom formou

finančného prenájmu, krádež a pod.), pri vyradení tohto majetku u nájomcu je daňovým výdavkom daňová zostatková cena nasledovne:

| Predčasné ukončenie lízingu                       | Úprava ZD   | Daňový výdavok  |
|---|---|---|
| Predčasný predaj                                  | § 19 ods. 3 písm. b) ZDP                                    | DZC<br><i>Upozornenie:</i> pri vybranom druhu majetku (napr. osobné autá, nehnuteľnosti v OS č. 6) len do výšky príjmov z predaja |
| Škoda (havária, odcudzenie)                       | § 19 ods. 3 písm. d) ZDP, resp.<br>§ 19 ods. 3 písm. g) ZDP | DZC do výšky príjmov z náhrad, alebo DZC pri živeľnej pohrome a krádeže neznámym páchatelom potvrdennej políciou v plnej výške    |
| Predčasný predaj majetku vylúčeného z odpisovania | § 19 ods. 3 písm. d) ZDP, resp.<br>§ 19 ods. 3 písm. g) ZDP | VC<br><i>Upozornenie:</i> pri pozemkoch nedotknutých ťažbou VC len do výšky príjmov z predaja                                     |

Pozn.: DZC – Daňová zostatková cena VC – vstupná cena ZD – základ dane  
Pri porušení podmienok finančného prenájmu sa upravuje základ dane len o prípadný rozdiel medzi účtovnou zostatkovou cenou a daňovou zostatkovou cenou majetku.

## Odpisovanie osobného automobilu, ktorý je obstarávaný formou finančného prenájmu s limitovanou vstupnou cenou nad 48 000 EUR

Pri obstaraní osobného automobilu formou finančného prenájmu so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac sa pri uplatnení daňových odpisov postupuje v súlade s § 17 ods. 34 ZDP, t. j. na takýto osobný automobil sa vzťahuje limitovanie vstupnej ceny na základe testovania dosiahnutého základu dane. Daňové odpisy sa aj u takto obstarávaných osobných automobilov so vstupnou cenou vyššou ako 48000 EUR uplatňujú v závislosti od dosiahnutého základu dane.

## Spätný lízing

Podľa § 17 ods.33 písm. b) ZDP súčasťou základu dane je výnos (zisk) z predaja majetku, ktorý predávajúci súčasne nadobúda zmluvou o finančnom prenájme (tzv. spätý lízing), účtovaný u predávajúceho na účte výnosov budúcich období (účet 384). Následné zúčtovanie účtu výnosov budúcich období podľa osobitného predpisu počas dohodnutej doby finančného prenájmu sa do základu dane nezahrnie. Spôsob účtovania výnosu z predaja majetku pri spätnom lízingu je definovaný v § 30a ods.14 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej „postupy účtovania pre podnikateľov v podvojnóm účtovníctve“).



## Novele zákona o dani z príjmov č. 508/2023 Z. z.

Parlament SR 8. decembra 2023 schválil zákon č. 508/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s pomocou so splácaním úverov na bývanie.

Týmto zákonom sa v čl. I mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení (ďalej len „ZDP“), pričom zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2024.

### 1. Úprava uplatnenia daňového bonusu na zaplatené úroky

V súlade s novelizovaným znením § 33a ods. 1 ZDP účinným od 1. januára 2024 vzniká daňovníkovi nárok na sumu daňového zvýhodnenia na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie (ďalej len „daňový bonus na zaplatené úroky“) v príslušnom zdaňovacom období vypočítané z výšky poskytnutého úveru na bývanie (s odkazom na § 1 ods. 6 a 7 zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie), na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie s odkazom na § 1 ods. 7 zákona o úveroch na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom slúžiaci výlučne k jeho vlastnému trvalému bývaniu alebo k jeho vlastnému trvalému bývaniu spolu s blízkymi osobami (s odkazom na § 116 a 117 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník), ak má

- najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov ku dňu podania žiadosti o tento úver,
- priemerný mesačný príjem vypočítaný z jeho zdaniteľných príjmov, ktoré sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5, 6 a 8 ZDP a osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 a 51e ZDP za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie, najviac vo výške 1,6 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej ŠÚ SR za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie; priemerný mesačný príjem sa vypočíta ako jedna dvanástina zo súčtu zdaniteľných príjmov, ktoré sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5, 6 a 8 ZDP a osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 a 51e ZDP.

Ustanovenie § 33a ods. 1 ZDP sa oproti zneniu účinnému do 31. decembra 2023 zmenilo nasledovne:

- zaplatené úroky v príslušnom zdaňovacom období **sa vypočítajú z celkovej výšky poskytnutého úveru na bývanie** a nie len najviac zo sumy 50 000 EUR;

- tuzemská nehnuteľnosť určená na bývanie (byt alebo rodinný dom), na ktorú bol poskytnutý úver na bývanie, **musí slúžiť daňovníkovi výlučne k jeho vlastnému trvalému bývaniu alebo k jeho vlastnému trvalému bývaniu spolu s blízkymi osobami**;
- priemerný mesačný príjem daňovníka za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie, vypočet ktorého je zadefinovaný v § 33a ods. 1 ZDP **nesmie presiahnuť zákonom stanovený násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca** za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie, pričom tento násobok **sa zmenil z 1,3 na 1,6 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca**.

V súlade s § 33a ods. 3 ZDP daňovým bonusom na zaplatené úroky je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období podľa odseku 1 citovaného ustanovenia, najviac však do výšky sumy stanovenej ZDP. S účinnosťou od 1. januára 2024 **sa táto suma mení zo 400 EUR na 1 200 EUR**.

Znamená to, že daňovým bonusom na zaplatené úroky je v súlade s § 33a ods. 3 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období, najviac však do výšky 1 200 EUR za rok.

V súlade s § 33a ods. 4 ZDP ak je daňovník dlžníkom zo zmluvy o úvere na bývanie, na ktorú si uplatňuje nárok na daňový bonus na zaplatené úroky, spolu s iným dlžníkom alebo spolu s inými viacerými dlžníkmi (ďalej len „spoludlžník“),

- podmienku podľa § 33a ods. 1 písm. a) ZDP (podmienku veku) musí spĺňať aj spoludlžník,
- priemerný mesačný príjem podľa § 33a ods. 1 písm. b) ZDP dlžníka spolu so spoludlžníkom nesmie presiahnuť súčin počtu dlžníka a spoludlžníka a 1,6 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie,
- spoludlžníkovi nárok na daňový bonus na zaplatené úroky nevzniká.

Aj pri posudzovaní priemerného mesačného príjmu dlžníka a spoludlžníka (spoludlžníkov), ktorý v úhrne nesmie presiahnuť súčin počtu dlžníka a spoludlžníka (spoludlžníkov) a zákonom stanoveného násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie, **sa tento násobok zmenil z 1,3 na 1,6 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca**.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzy ods. 1 ZDP sa pri zmluvách o úvere na bývanie, ktoré boli uzatvorené najneskôr do 31. decembra 2023 uplatní daňový bonus na zaplatené úroky podľa ustanovenia § 33a ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023.



Pri zmluvách o úvere na bývanie uzavretých najskôr po 31. decembri 2023 sa v súlade s § 52zzy ods. 2 ZDP daňový bonus na zaplatené úroky uplatní podľa ustanovenia § 33a ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024.

Daňovníkovi, ktorý je dlžníkom zo zmluvy o úvere na bývanie, nevzniká v súlade s § 52zzy ods. 15 ZDP nárok na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023, ak je súčasne dlžníkom alebo spoludlžníkom z inej zmluvy o úvere na bývanie, na ktorú sa uplatňuje nárok na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024.

## 2. Uplatnenie daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky

V § 52zzy ods. 3 ZDP sa zavádza možnosť uplatnenia daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie z dôvodu nárastu úroku (ďalej len „**daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky**“) za zdaňovacie obdobie roka 2023. Daňovník pri uplatnení daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky za zdaňovacie obdobie roka 2023 postupuje spôsobom podľa vymedzených odsekov § 52zzy ZDP, ak neuplatní postup pre uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023.

Daňovník sa teda môže rozhodnúť, či za zdaňovacie obdobie roka 2023 uplatní daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023, alebo uplatní daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ZDP.

Podľa § 52zzy ods. 4 ZDP vzniká daňovníkovi nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky v zdaňovacom období roka 2023 vypočítaný:

- z poskytnutého úveru na bývanie, na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom slúžiaci výlučne k jeho vlastnému trvalému bývaniu alebo k jeho vlastnému trvalému bývaniu spolu s blízkymi osobami,
- **ak má priemerný mesačný príjem** vypočítaný z jeho zdaniteľných príjmov, ktoré sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5, 6 a 8 ZDP a osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 a 51e ZDP za zdaňovacie obdobie roka 2022, **najviac vo výške 1,6 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za rok 2022, čo predstavuje sumu 2 086,40 EUR** (1,6 násobok sumy 1 304 EUR).

Priemerný mesačný príjem sa vypočíta ako jedna dvanástina zo súčtu zdaniteľných príjmov, ktoré sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5, 6 a 8 ZDP a osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 a 51e ZDP.

V prípade uplatňovania nároku na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky zákon o dani z príjmov neustanovuje podmienku veku dlžníka.

V zmysle § 52zzy ods. 5 ZDP sa za tú istú zmluvu o úvere na bývanie považuje aj zmena tejto zmluvy, pričom ustanovenia osobitného predpisu, ktorým je § 1 ods. 6 a 7 zákona o úveroch na bývanie tým nie sú dotknuté.

Výpočet daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky je ustanovený v § 52zzy ods. 6 ZDP. Daňovým bonusom zo zvýšenia zaplatenej splátky je suma **vo výške 75 % z rozdielu medzi zaplatenou nižšou priemernou ročnou splátkou v zdaňovacom období roka 2022 a zaplatenou vyššou ročnou splátkou v zdaňovacom období roka 2023, najviac však do výšky 1 800 EUR za rok.**

Uvedený spôsob výpočtu sa použije počas celého obdobia uplatňovania daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky. Ak k zmene výšky splátky dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia, daňovník má nárok na pomernú časť daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, a to od mesiaca, v ktorom došlo k zvýšeniu zaplatenej splátky oproti výške zaplatenej splátky v roku 2022 v mesačnej výške najviac 150 EUR. Primerane sa postupuje aj pri uplatnení pomernej časti maximálnej sumy daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky.

V súlade s § 52zzy ods. 7 ZDP sa zaplatenou ročnou splátkou pre účely daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ods. 6 ZDP rozumie úhrn zaplatenej istiny a úroku dohodnutej v zmluve o úvere na bývanie.

V súlade s § 26b zákona o úveroch na bývanie veriteľ okrem stavebnej sporiteľne (ďalej len „banka“) je na účely uplatňovania daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky povinný na požiadanie spotrebiteľa, ktorému bol poskytnutý úver na bývanie vydať a doručiť potvrdenie na tlačive, ktorého vzor je uvedený v prílohe č. 5 zákona o úveroch na bývanie (ďalej len „potvrdenie podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie“). V potvrdení podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie sa okrem identifikačných údajov dlžníka a spoludlžníka uvádza napr.:

- výška referenčnej splátky v roku 2022, ktorou je priemerná mesačná splátka úveru na bývanie dlžníka v rozsahu istiny a úroku, okrem predčasného splatenia úveru na bývanie a zvýšenia splátky úveru na bývanie za aktívnej účasti dlžníka, vypočítaná za kalendárne mesiace, v ktorých dlžník skutočne takúto splátku splatil;
- kalendárny mesiac, v ktorom dlžník v roku 2023 začal platiť zvýšenú mesačnú splátku úveru na bývanie z dôvodu zmeny fixácie úrokovej sadzby úveru na bývanie alebo prvej zmeny variabilnej sadzby úveru na bývanie v roku 2023 (banka túto skutočnosť označí znakom „x“ v riadku 1 tabuľky potvrdenia podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie),
- mesačné splátky úveru na bývanie, ktoré dlžník v roku 2023 platil v rozsahu istiny a úroku, okrem predčasného splatenia úveru na bývanie a zvýšenia splátky úveru na bývanie za aktívnej účasti dlžníka, za jednotlivé kalendárne mesiace (banka ich uvedie v riadku 2 tabuľky potvrdenia podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie),



- kladné rozdiely výšky mesačnej splátky úveru na bývanie a referenčnej splátky (banka ich uvedie v riadku 3 tabuľky potvrdenia podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie).

Z údajov uvedených v riadku 3 tabuľky potvrdenia podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie daňovník vyčíslil výšku daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky v súlade s § 52zzy ods. 6 ZDP.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie uvádza aj praktický príklad.

V súlade s § 52zzy ods. 8 ZDP, ak je daňovník dlžníkom zo zmluvy o úvere na bývanie, na ktorú si uplatňuje nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky, spolu s iným spoludlžníkom, priemerný mesačný príjem podľa § 52zzy ods. 4 ZDP dlžníka spolu so spoludlžníkom nesmie presiahnuť súčin počtu dlžníka a spoludlžníka a 1,6 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za rok 2022 (t. j. sumy 2 086,40 EUR).

Zároveň platí, že spoludlžníkovi nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky nevzniká.

Daňovníkovi, ktorý je dlžníkom zo zmluvy o úvere na bývanie nevzniká v súlade s § 52zzy ods. 9 ZDP nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky, ak je súčasne spoludlžníkom z inej zmluvy o úvere na bývanie, na ktorú sa uplatňuje nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky a na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023.

O sumu daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky sa v zmysle § 52zzy ods. 10 ZDP znižuje daň daňovníka, ktorý je dlžníkom zo zmluvy o úvere na bývanie, ktorá sa najskôr zníži o sumu daňového bonusu podľa § 33 ZDP, ak si daňový bonus podľa § 33 ZDP uplatňuje.

V súlade s § 52zzy ods. 11 ZDP daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky možno uplatniť najviac do výšky dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie podľa ZDP zníženej o daňový bonus podľa § 33 ZDP. Ak suma dane zníženej o daňový bonus podľa § 33 ZDP vypočítaná za príslušné zdaňovacie obdobie je nižšia ako suma uplatňovaného daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky, daňovník, ktorý podáva daňové priznanie, požiada správcu dane o vyplatenie sumy vo výške rozdielu medzi sumou daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky a sumou dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie zníženej o daňový bonus podľa § 33 ZDP. Pri vrátení tejto sumy správca dane postupuje ako pri vrátení daňového preplatku (§ 79 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení zákona č. 331/2011 Z. z.).

Ak ide o daňovníka, ktorý má zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP a ktorému sa vykonalo ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“), uplatní sa postup podľa § 38 ZDP. Daňovníkovi, ktorému vznikol nárok na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky a ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykoná ročné zúčtovanie, daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky prizná a vyplatí na jeho žiadosť tento zamestnávateľ.

Daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ods. 4 až 11 ZDP si môže v súlade s § 52zzy ods. 12 ZDP uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

V súlade s § 52zzy ods. 13 ZDP sa pre uplatnenie daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ods. 4 až 12 ZDP rovnako použijú § 9 ods. 2 písm. n), § 32 ods. 10, § 37 ods. 5 a 6, § 38 ods. 4 až 7, § 39 ods. 6, ods. 9 písm. b) a ods. 15, § 40 ods. 9 až 12, § 46a a § 50 ods. 1 písm. a) ZDP.

V zmysle uvedeného je napr. daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky oslobodený od dane [§ 9 ods. 2 písm. n) ZDP], potvrdenie podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie je prílohou daňového priznania (§ 32 ods. 10 ZDP), resp. žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň (§ 37 ods. 5 ZDP).

### 3. Prechodné ustanovenia týkajúce sa daňového bonusu na zaplatené úroky a daňového bonusu zo zvýšenej zaplatenej splátky

Daňovníkovi, ktorému bol poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1. januárom 2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa § 122ya ods. 12 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení zákona č. 279/2017 Z. z. v zmysle § 52zzy ods. 14 ZDP nárok:

- na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023 alebo
- na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 alebo
- na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ods. 4 až 12 ZDP prvýkrát vzniká až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom po kalendárnom mesiaci, za ktorý mu poslednýkrát vznikol nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých.

V súlade s § 52zzy ods. 16 ZDP poskytuje FR SR na účely plnenia úloh v oblasti štátnej bytovej politiky MD SR za predchádzajúce zdaňovacie obdobie súhrnné údaje o počte daňových subjektov, ktoré si uplatnili:

- daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023 vrátane úhrnnej výšky uplatneného daňového bonusu na zaplatené úroky alebo;
- daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 vrátane úhrnnej výšky uplatneného daňového bonusu na zaplatené úroky alebo;
- daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy ods. 4 až 13 ZDP vrátane úhrnnej výšky uplatneného daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky.



## Finančná pomoc vo forme úhrady úroku z úveru poskytnutého na zmiernenie pandémie a na podporu udržiavania prevádzky MSP

poru udržiavania prevádzky v malých a stredných podnikoch metodické usmernenie.

Finančná správa SR zverejnila v decembri 2023 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri posudzovaní finančnej pomoci vo forme úhrady úroku z úveru poskytnutého na zmiernenie negatívnych dôsledkov pandémie a na podporu udržiavania prevádzky v malých a stredných podnikoch metodické usmernenie.

### 1. Legislatívny rámec

V súlade s § 25 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „Lex Korona“) môže byť na zmiernenie negatívnych následkov pandémie a na podporu udržiavania prevádzky v malých alebo stredných podnikoch (ďalej len „malý zamestnávateľ“) poskytnutá finančná pomoc vo forme úhrady úroku z úveru.

Osobitným predpisom vymedzujúcim malý a stredný podnik je Príloha I nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014) v platnom znení.

Finančnú pomoc poskytuje MF SR prostredníctvom inštitúcií, ktorými sú EXIM banka SR a SZRB a. s. (ďalej len „sprostredkovateľ pomoci“), v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, na základe a za podmienok ustanovených zákonom Lex Korona, osobitným predpisom a zmluvou medzi MF SR a sprostredkovateľom pomoci.

Osobitným predpisom je nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis (Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013), nariadenie Komisie (EÚ) č. 1408/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis v sektore poľnohospodárstva (Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013) v platnom znení a nariadenie Komisie (EÚ) č. 717/2014 z 27. júna 2014 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis v sektore rybolovu a akvakultúry (Ú. v. EÚ L 190, 28.6.2014).

Finančnú pomoc možno podľa § 25 ods. 2 Lex Korona poskytnúť vo forme záruky za úver poskytnutý sprostredkovateľom pomoci a vo forme úhrady úroku z úveru poskytnutého sprostredkovateľom pomoci (ďalej len „bonifikácia úroku“).

V súlade s § 25 ods. 5 Lex Korona možno bonifikáciu úroku poskytnúť malému zamestnávateľovi zo štátneho rozpočtu, ak malý zamestnávateľ

- v období určenom v zmluve o úvere uzavretej medzi sprostredkovateľom pomoci a malým zamestnávateľom udrží úroveň zamestnanosti určenú v zmluve o úvere a
- na konci obdobia určeného podľa písmena a) nebude mať záväzky na poistnom na SP, na povinných príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie alebo na poistnom na verejné ZP po lehote splatnosti voči SP alebo ZP nad výšku určenú v zmluve o úvere.

Podľa § 25 ods. 6 Lex Korona možno poskytnúť finančnú pomoc najviac do výšky a v prípadoch ustanovených osobitným predpisom, ktorým je článok 3 nariadenia (EÚ) č. 1407/2013, článok 3 nariadenia (EÚ) 1408/2013 v platnom znení a článok 3 nariadenia (EÚ) č. 717/2014.

Bonifikácia úroku z úveru sa začína vyplácať v prípade, ak malý zamestnávateľ udrží úroveň zamestnanosti v období určenom v zmluve o úvere uzatvorenej so sprostredkovateľom pomoci, ktoré je obvykle 12 mesiacov a splní všetky podmienky dohodnuté v zmluve o úvere.

V nadväznosti na uvedené, bonifikácia úrokov z úveru má charakter dotácie, ktorá sa účtuje spôsobom ustanoveným v § 52a opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PÚPÚ“).

### 2. Účtovanie úrokových nákladov a poskytnutej dotácie na bonifikáciu úrokov

Podľa § 52a ods. 1 PÚPÚ nárok na dotáciu, ako odplata za minulé alebo budúce splnenie určitých podmienok, sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. V účtovníctve sa dotácia účtuje priamo v prospech účtu výnosov alebo v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Suma dotácie sa účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúceho vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov.

Tak ako je uvedené vyššie, nárok na poskytnutie pomoci formou bonifikácie úroku vzniká dňom, kedy sú splnené všetky podmienky pre poskytnutie tejto pomoci. Jednou z podmienok je, ak malý zamestnávateľ udrží priemernú úroveň zamestnanosti riadnych zamestnancov podľa ustanovených podmienok, v tomto prípade je ustanovené udržanie zamestnanosti 12 mesiacov od prvého čerpania úveru. Nárok na dotáciu môže malý zamestnávateľ účtovať najskôr 12 mesiacov od prvého čerpania úveru. Nárok na dotáciu sa však neúčtuje prostredníctvom účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu, ale priamo znížením záväzku z úveru v sume predpísaných úrokov.

S ohľadom na skutočnosť, že v prípade poskytnutia pomoci prostredníctvom bonifikácie úroku ide o finančnú pomoc vo forme úhrady úroku z úveru § 25 ods. 2 písm. b) Lex Korona účtovná jednotka (malý zamestnávateľ) účtuje o úroku na účte 562 – Úroky v sume podľa úverového výpisu. Nárok na dotáciu účtuje v deň ako je uvedený vyššie účtovným zápisom 461/668 (znižuje sa záväzok z úveru) v sume, ktorá zodpovedá zaúčtovanému úroku v



nákladov za príslušné účtovné obdobie a v prvom roku poskytnutia pomoci v sume za predchádzajúce účtovné obdobie, resp. obdobia, v ktorých nárok na dotáciu vo výnosoch nebol účtovaný, ale dotácia je poskytnutá na úhradu aj týchto úrokov. Uvedené je v súlade s § 52a ods. 4 PÚPÚ, podľa ktorého poskytnutá dotácia na úhradu nákladov, ktoré vznikli v minulosti sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom sú splnené podmienky na účtovanie nároku na dotáciu.

### 3. Zahrnutie úrokových nákladov a poskytnutej dotácie na bonifikáciu úrokov do základu dane

V súlade s § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) sa u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva vychádza pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty z výsledku hospodárenia.

Daňovými výdavkami, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP sú v súlade s § 19 ods. 2 písm. m) ZDP aj výdavky, na úhradu ktorých boli poskytnuté dotácie, podpory a príspevky poskytnuté z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtov obcí, rozpočtov vyšších územných celkov, štátnych fondov a Národného úradu práce zahrňované do príjmov.

Výnos z poskytnutej dotácie vo forme úhrady úroku z úveru spíňa definíciu zdaniteľného príjmu podľa § 2 písm. h) ZDP, t. j. je predmetom dane a nie je oslobodený od dane podľa tohto zákona alebo medzinárodnej zmluvy, preto je po jeho zaúčtovaní súčasťou výsledku hospodárenia a stáva sa v súlade s § 17 ods. 1 písm. b) ZDP súčasťou základu dane.

V nadväznosti na uvedené, ak je výnos z dotácie určenej na bonifikáciu úroku z úveru poskytnutého daňovníkovi (malému zamestnávateľovi) na zmiernenie negatívnych dôsledkov pandémie a na podporu udržania prevádzky považovaný za jeho zdaniteľný príjem, potom úrokové náklady vecne k nemu prislúchajúce je možné považovať za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. m) ZDP, a to v tom zdaňovacom období, v ktorom o nich bolo účtované v súlade s postupmi účtovania.

Finančnú pomoc vo forme bonifikácie úroku z poskytnutého úveru daňovník (malý zamestnávateľ) účtuje do výnosov až v tom období, v ktorom je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky na účtovanie nároku na dotáciu a je zrejmé, že sa dotácia poskytne.

Keďže jednou z podmienok pre poskytnutie dotácie je požiadavka na udržanie úrovne zamestnanosti počas zmluvne určeného časového obdobia, zaúčtovanie dotácie do výnosov je realizované obvykle až v zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom bol úver poskytnutý a v ktorom boli úrokové náklady zahrnuté do daňových výdavkov.

Daňovník (malý zamestnávateľ) preto v období zaúčtovania výnosu z dotácie na bonifikované úroky zahrnie do základu dane pomernú časť tohto výnosu pripadajúcu na sumu úrokových

nákladov, na úhradu ktorých bola dotácia poskytnutá a ktoré boli zahrnuté do základu dane za toto zdaňovacie obdobie ako daňový výdavok.

Keďže ZDP ani PÚPÚ osobitne neupravujú postup pri rozpúšťaní pomernej časti dotácie vo výške úrokových nákladov zahrnutých do základu dane v zdaňovacom období predchádzajúcom zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom bol prijatý výnos z dotácie, túto pomernú časť dotácie je možné zahrnúť ako zdaniteľný príjem do základu dane

1. jednorazovo v období, v ktorom bol zaúčtovaný výnos z dotácie, alebo
2. rovnomerne počas obdobia zahrňovania zostávajúcich neuplatnených úrokových nákladov, na ktoré bola bonifikácia poskytnutá, do základu dane.

Finančná správa SR na konci zverejnenej informácie uvádza aj praktický príklad.

## Novela zákona o DPH č. 516/2022 Z. z.

Dňa 1. januára 2024 nadobúda účinnosť nové ustanovenie, ktorým sa zavádza osobitná záznamová a oznamovacia povinnosť pre poskytovateľov

platobných služieb o cezhraničných platbách vykonaných v prospech dodávateľov cezhraničných tovarov a služieb.

Novelou zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH schválenou 6. decembra 2022 zákonom č. 516/2022 Z. z. dochádza k transpozícii smernice Rady (EÚ) 2020/284 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES (smernica DPH) pokiaľ ide o zavedenie určitých požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb.

Novelou sa s účinnosťou od 1. januára 2024 dopĺňa do zákona o DPH nové ustanovenie § 70a, ktorým sa zavádza osobitná záznamová a oznamovacia povinnosť pre poskytovateľov platobných služieb o cezhraničných platbách uskutočnených v prospech dodávateľov cezhraničných dodaní tovarov a služieb. Tuzemský poskytovateľ platobnej služby je povinný sprístupniť finančnému riaditeľstvu tieto záznamy prostredníctvom elektronického formulára.

O nových povinnostiach informuje odbor daňovej metodiky v Informácii z januára 2024 a v Informácii z januára 2023.

Prvýkrát budú poskytovatelia platobných služieb svoju povinnosť vyplývajúcu z § 70a zákona o DPH plniť v apríli 2024.



V § 70a ods. 1 sa definujú pojmy ako poskytovateľ platobných služieb, tuzemský poskytovateľ platobných služieb, platobná služba, platba, poskytovateľ platby, príjemca platby, domovský ČŠ, hostiteľský členský štát a cezhraničná platba.

Novým ustanovením sa zavádza povinnosť pre tuzemských poskytovateľov platobnej služby viesť záznamy o príjemcovi platby cezhraničnej platby a o samotnej cezhraničnej platbe a tieto záznamy sprístupniť FR SR. Túto povinnosť viesť záznamy o príjemcovi platby cezhraničnej platby má poskytovateľ platobnej služby v prípade, ak tomuto istému príjemcovi platby poskytol za obdobie kalendárneho štvrtroka viac ako 25 cezhraničných platieb. Pričom počet cezhraničných platieb sa určí podľa identifikátorov ako sú IBAN platobného účtu alebo BIC alebo akéhokoľvek iného obchodného identifikačného kódu, ktorý určuje poskytovateľa platobnej služby, ktorý koná v mene príjemcu platby. Prípadne, ak je poskytovateľovi platobných služieb známe, že príjemca platby má viacero identifikátorov, počet cezhraničných platieb sa určí podľa príjemcu platby.

Povinnosť viesť záznamy a sprístupniť ich FR SR sa vzťahuje aj na poskytovateľov platobných služieb poskytovateľa platby v prípade, ak sa ani jeden z poskytovateľov platobných služieb príjemcu platby nenachádza na území EÚ.

**Tuzemským poskytovateľom platobných služieb** sa v zmysle § 2 ods. 3 písm. a) až d) a g) zákona č. 492/2009 zo 4. novembra 2009 o platobných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o platobných službách“) rozumie:

- banka, zahraničná banka alebo pobočka zahraničnej banky, ktorá má v bankovom povolení uvedené aj poskytovanie platobných služieb a zúčtovanie,
- inštitúcia elektronických peňazí podľa § 81 ods. 1 zákona o platobných službách, t. j. inštitúcia so sídlom na území Slovenskej republiky, ktorá je na základe udeleného povolenia oprávnená vydávať, spravovať elektronické peniaze a vykonávať platobné operácie súvisiace s vydávaním elektronických peňazí, ako aj zahraničná inštitúcia elektronických peňazí alebo pobočka zahraničnej inštitúcie elektronických peňazí,
- poštový podnik podľa § 7 zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách, t. j. podnikateľ, ktorý poskytuje jednu alebo viacero poštových služieb alebo poštový platobný styk, ak je podľa osobitného zákona oprávnený poskytovať platobné služby,
- platobná inštitúcia podľa § 63 zákona o platobných službách, t. j. inštitúcia, ktorá je na základe udeleného povolenia na poskytovanie platobných služieb oprávnená poskytovať platobné služby, ako aj zahraničná platobná inštitúcia alebo pobočka zahraničnej platobnej inštitúcie,
- poskytovateľ platobných služieb v obmedzenom rozsahu podľa § 79a zákona o platobných službách, ktorého domovským alebo hostiteľským štátom je SR.

**Domovským členským štátom** je podľa § 3 ods. 25 zákona o platobných službách štát, v ktorom sa nachádza

- sídlo poskytovateľa platobných služieb
- ústredie poskytovateľa platobných služieb, ak nemá podľa svojho vnútroštátneho práva sídlo.

**Hostiteľským členským štátom** je podľa § 3 ods. 26 zákona o platobných službách iný členský štát ako domovský členský štát, v ktorom má poskytovateľ platobných služieb agenta platobných služieb alebo pobočku alebo poskytuje platobné služby.

Záznamy, ktoré je poskytovateľ platobných služieb povinný viesť, musia obsahovať zákonom požadované údaje uvedené v ods. 8, 9 a 10 ust. § 70a zákona o DPH (BIC alebo akýkoľvek iný obchodný identifikačný kód poskytovateľa platobnej služby, meno a priezvisko alebo obchodné meno príjemcu platby, IČ DPH alebo národné daňové číslo príjemcu platby, ak je k dispozícii, IBAN príjemcu platby, BIC alebo akýkoľvek iný identifikačný kód poskytovateľa platobných služieb, ak príjemca platby nemá platobný účet, údaje o cezhraničnej platbe a údaje o vrátených platbách vzťahujúcich sa k cezhraničnej platbe).

Tieto záznamy je tuzemský poskytovateľ platobnej služby povinný sprístupniť finančnému riaditeľstvu prostredníctvom elektronického formulára (čl. 4 a Príloha vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2022/1504 zo 6. apríla 2022, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o vytvorenie centrálného elektronického systému informácií o platbách (CESOP) na boj proti podvodom v oblasti DPH) do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom štvrtroku. Takto získané záznamy od poskytovateľov platobných služieb budú zasielané do centrálného európskeho systému o platbách (CESOP).

Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu Európskej komisie zverejnilo **Usmernenia k ohlasovaniu údajov o platbách od poskytovateľov platobných služieb a k ich zasielaniu do centrálného elektronického systému informácií o platbách (CESOP)**. Tieto usmernenia nie sú právne záväzné a obsahujú len praktické a neformálne usmernenie o tom, ako by sa malo na základe stanovísk Generálneho riaditeľstva Komisie pre dane a colnú úniu uplatňovať právo EÚ. Usmernenie je zverejnené [na portáli FS](#) a [na stránke EÚ](#).

Do prílohy č. 6 zákona o DPH sa s účinnosťou od 1.1.2024 doplnila Smernica Rady (EÚ) 2020/284 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zavedenie určitých požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb.



## Novela zákona o DPH č. 309/2023 Z. z.

Dňa 1. marca 2024 nadobúda účinnosť novela zákona o DPH schválená zákonom č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev.

Novela zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov vyvolaná novým zákonom č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa týka ustanovení § 4 a § 5 o registračnej povinnosti pre tuzemské aj zahraničné osoby a § 10, § 54b a § 81 ods. 7 zákona o DPH. O zmenách a doplneniach zákona o DPH informoval Odbor daňovej metodiky FR SR v Informácii zverejnenej v decembri 2023.

Zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev, ktorým sa transponuje smernica (EÚ) 2019/2121 z 27. novembra 2019, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2017/1132, pokiaľ ide o cezhraničné premeny, zlúčenia alebo splynutia a rozdelenia do právneho poriadku SR, predstavuje osobitnú právnu úpravu nahrádzajúcu doterajšiu úpravu Obchodného zákonníka v oblasti zlúčení, splynutí, rozdelení a zmeny právnej formy.

Zmeny vykonané v zákone o DPH nadväzujú na zavedenie nových inštitútov cezhraničných premien a rozdelenia spoločností odštiepením. Premenu sa rozumie fúzia a rozdelenie spoločností a cezhraničnou premou sa rozumie cezhraničná fúzia a cezhraničné rozdelenie.

Novými inštitútmi v oblasti rozdelenia a cezhraničného rozdelenia obchodných spoločností zavedenými zákonom o premenách obchodných spoločností a družstiev sú:

- **odštiepenie** - inštitút zodpovedajúci čiastočnému rozdeleniu, kedy rozdeľovaná spoločnosť nezaniká a jej časť sa odčleňuje do inej spoločnosti. Predmetnú úpravu vyžaduje smernica (EÚ) 2019/2121 pre cezhraničné rozdelenia, ale úprava bola rozšírená aj na rozdelenia vnútroštátne s cieľom poskytnúť spoločnostiam ďalšiu možnosť ako svoje podnikanie usporiadať;
- **cezhraničné rozdelenie** - vyžadovaný inštitút smernicou (EÚ) 2019/2121, ktorý má podporiť cezhraničnú mobilitu spoločností v EÚ – ide o také rozdelenie spoločnosti, kedy nástupníckou spoločnosťou je novozaložená spoločnosť a je prítomný cezhraničný element v podobe aspoň jednej zúčastnenej alebo nástupníckej spoločnosti zapísanej v inom ČŠ EÚ.

### Prehľad zmien a doplnení zákona o DPH účinných od 1. marca 2024:

1. **Registračná povinnosť tuzemskej osoby - nástupníckej spoločnosti v prípade rozdelenia spoločnosti odštiepením alebo cezhraničným odštiepením - § 4 ods. 4 písm. e) a ods. 8 novely zákona o DPH**

V § 4 ods. 4 novely zákona o DPH sa dopĺňa písm. e), ktorým sa rozširuje zoznam osôb, ktoré sa stávajú platiteľom zo zákona, a to o zdaniteľnú osobu, na ktorú v tuzemsku prechádza hmotný majetok alebo nehmotný majetok platiteľa, ktorý sa rozdelil odštiepením alebo cezhraničným odštiepením a to:

- dňom účinnosti premeny pri odštiepení (účinnosť premeny pri odštiepení vyplýva z úpravy § 4 ods. 1 zákona o premenách, t. j. zápisom do obchodného registra) alebo
- dňom účinnosti premeny pri odštiepení podľa zákona platného v inom ČŠ EÚ alebo zmluvnom štáte Dohody o EHS priestore (ďalej len „štát Dohody“) alebo
- dňom účinnosti premeny pri cezhraničnom odštiepení (účinnosť premeny pri cezhraničnom odštiepení vyplýva z úpravy § 4 ods. 2 zákona o premenách t. j. účinnosť sa nadobúda podľa práva ČŠ, ktorým sa spravuje rozdeľovaná spoločnosť).

Odštiepenie spoločnosti a cezhraničné odštiepenie spoločnosti sú pojmy s odkazom na zákon o premenách. Podľa zákona o premenách:

- § 2 ods. 9 - pri odštiepení rozdeľovaná spoločnosť **nezaniká**, časť jej imania špecifikovaná v projekte premeny predchádza na inú spoločnosť alebo viac spoločností, buď existujúcich alebo novozaložených, prípadne ich kombináciu,
- § 2 ods. 9 písm. b) a ods. 12 - pri cezhraničnom odštiepení ide o rozdelenie, kedy:
  - nástupníckou spoločnosťou môže byť len 1 al. viac novozaložených spoločností,
  - aspoň jednou zúčastnenou spoločnosťou (t. j. rozdeľovanou spoločnosťou) alebo nástupníckou spoločnosťou je **slovenská spoločnosť** a
  - aspoň jednou zúčastnenou spoločnosťou (t. j. rozdeľovanou spoločnosťou) alebo nástupníckou spoločnosťou je **zahraničná spoločnosť**.

Ak nástupníckou spoločnosťou bude zdaniteľná osoba so sídlom v inom ČŠ alebo v štáte Dohody v rámci cezhraničného odštiepenia alebo odštiepenia podľa zákona platného v inom ČŠ alebo v štáte Dohody, stáva sa platiteľom podľa § 4 ods. 4 písm. e) novely zákona o DPH iba za podmienky, že prechodom hmotného a nehmotného majetku z rozdeľovanej spoločnosti na nástupnícku spoločnosť vznikne prevádzkareň v tuzemsku podľa § 4 ods. 5 z. o DPH.

Ak nástupnícka spoločnosť nie je zdaniteľnou osobou, t. j. nespĺňa podmienku podľa § 4 ods. 4 písm. e) novely zákona o DPH, prechod hmotného alebo nehmotného majetku bude rozdeľovaná spoločnosť povinná vysporiadať podľa § 8 ods. 3 a § 9 ods. 2 a 3 zákona o DPH.

Zákon o DPH v § 4 ods. 8 ustanovuje pre zdaniteľné osoby, ktoré sa stanú platiteľom dane zo zákona podľa § 4 ods. 4 zákona o DPH okrem oznamovacej povinnosti, že sa stali na základe zákonom vymedzených skutočností platiteľom dane, aj povinnosť predložiť doklady osvedčujúce túto skutočnosť. Novelou zákona o DPH sa dopĺňa povinnosť pre zdaniteľné osoby so sídlom v inom štáte v prípade, ak sa stanú platiteľom podľa § 4 ods. 4 písm. a), b) alebo písm. e) zákona o DPH, predložiť úradne overené doklady preukazujúce skutočnosť, že sa stali platiteľom zo zákona. Neplatí to v prípade, ak sa predmetné skutočnosti zapisujú do obchodného registra (napr. pri cezhraničnom rozdelení tuzemskej spoločnosti, kedy sa účinnosť premeny riadi podľa práva, ktorým sa spravuje tuzemská rozdeľovaná spoločnosť, t. j. zápisom premeny do obchodného registra).





## 2. Registračná povinnosť zahraničnej osoby v prípade likvidácie, rozdelenia spoločnosti odštiepením alebo cezhraničným odštiepením - § 5 ods. 3 a ods. 4

Novelou zákona o DPH sa § 5 dopĺňa o ods. 3, v zmysle ktorého sa zahraničná osoba stáva platiteľom zo zákona v presne vymedzených prípadoch, ak na ňu v tuzemsku prechádza hmotný majetok alebo nehmotný majetok platiteľa, ktorý:

- zanikol bez likvidácie, a to dňom, keď sa stala právnym nástupcom platiteľa, alebo
- sa rozdelil odštiepením, a to dňom účinnosti premeny pri odštiepení podľa zákona platného v inom ČS alebo v štáte Dohody, alebo
- sa rozdelil cezhraničným odštiepením, a to dňom účinnosti premeny pri cezhraničnom odštiepení.

Právny nástupca alebo nástupnícka spoločnosť sa vo vyššie uvedených prípadoch stáva platiteľom dane podľa § 5 ods. 3 novely z. o DPH v prípade, ak naďalej spĺňa status zahraničnej osoby, a teda v dôsledku predmetných skutočností nevznikne v tuzemsku prevádzkareň.

Novelou zákona o DPH sa v § 5 ods. 4 zavádza pre zahraničné osoby, ktoré sa stanú platiteľom dane zo zákona, oznamovacia povinnosť, na základe ktorej sa stali platiteľmi dane, Daňovému úradu Bratislava a to v lehote do 10 dní, odo dňa vzniku tejto skutočnosti. Rovnako sa zavádza povinnosť v tej istej lehote predložiť doklady osvedčujúce skutočnosť, na základe ktorej sa stali platiteľom dane, pričom ak sa táto skutočnosť nezapíše do obchodného registra, doklady musia byť úradne overené.

Novela zákona o DPH ukladá DÚ Bratislava povinnosť preveriť súlad skutkového stavu s údajmi uvedenými v oznámení a predložených dokladoch. Ak sú údaje v oznámení a dokladoch pravdivé a správne, DÚ Bratislava zaregistruje platiteľa a prideli mu IČ DPH do 10 dní odo dňa doručenia oznámenia skutočností a dokladov osvedčujúcich túto skutočnosť. Proti rozhodnutiu, ktorým DÚ zaregistruje platiteľa nie je možné podať odvolanie. Možnosť podania odvolania je vylúčená aj v prípade, ak DÚ Bratislava zahraničnú osobu nezaregistruje.

## 3. Spresnenie a doplnenie pravidiel pri predaji podniku - § 10 ods. 1 až ods. 3 novely zákona o DPH

V § 10 novely zákona o DPH sa precizuje ods. 1, v zmysle ktorého nadobúdateľ podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku, ktorý je platiteľom alebo sa stane platiteľom zo zákona podľa § 4 ods. 4 zákona o DPH, sa na účely uplatňovania práv a povinností vyplývajúcich zo zákona o DPH bude považovať za právneho nástupcu zdaniteľnej osoby, a to v rozsahu hmotného a nehmotného majetku, ktorý sa na neho prevádza (pôjde napr. o uplatňovanie práv a povinností vyplývajúcich z § 53, 53b, 54b, 81).

Povinnosť odvieť daň pri predaji podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku, v prípade ak nadobúdateľ výlučne alebo prevažne dodáva tovary alebo služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 41 zákona o DPH, naďalej ostáva, pričom je samostatne upravená v ods. 2 novelizovaného ustanovenia § 10 zákona o DPH. Zároveň platí, že táto povinnosť sa nevzťahuje na prípady, ak predávajúci vykonáva výlučne alebo

prevažne dodania tovarov alebo služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 41 zákona o DPH.

V súvislosti s premenou spoločností sa v ods. 3 dopĺňa, že za dodanie tovaru a dodanie služby sa nebude považovať ani prechod hmotného alebo nehmotného majetku na nástupnícku spoločnosť platiteľa v rámci jeho rozdelenia odštiepením alebo cezhraničným odštiepením, ak nástupnícka spoločnosť je platiteľom alebo sa stáva platiteľom podľa § 4 ods. 4 alebo podľa § 5 ods. 3 novely zákona o DPH. Aj v tomto prípade sa nástupnícka spoločnosť na účely zákona o DPH považuje v rozsahu majetku, ktorý na ňu prechádza, za právneho nástupcu rozdeľovanej spoločnosti.

## 4. Povinnosti právneho nástupcu pri investičnom majetku - § 54b ods. 1 až ods. 3 novely zákona o DPH

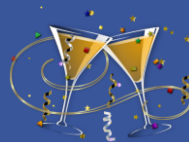
V § 54b ods. 1 novely zákona o DPH sa vypúšťa druhá veta z dôvodu jej nadbytočnosti nadväzne na úpravu § 10 ods. 1 novely zákona o DPH, v zmysle ktorého nadobúdateľ podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku, ktorý je platiteľom alebo sa stane platiteľom zo zákona podľa § 4 ods. 4 zákona o DPH, sa na účely uplatňovania práv a povinností vyplývajúcich zo zákona o DPH bude považovať za právneho nástupcu zdaniteľnej osoby, a to v rozsahu hmotného a nehmotného majetku, ktorý sa na neho prevádza.

V prípade, ak je predmetom prechodu investičný majetok podľa § 54 ods. 2 zákona o DPH dopĺňa sa v § 54b ods. 2, ako je tomu aj v súčasnosti pri prevode alebo vklade podniku resp. časti podniku, aby spoločnosť, ktorá sa rozdeľuje odštiepením resp. cezhraničným odštiepením, bola povinná oznámiť nástupníckej spoločnosti údaje týkajúce sa úprav odpočítanej dane (§ 54, 54a a 54d). Týmto spôsobom bude zachované sledovanie plynulosti pokračovania úprav odpočítanej dane.

Novelizovaným ustanovením § 54b ods. 3 sa dopĺňa aj pre prípad rozdelenia spoločnosti odštiepením resp. cezhraničným odštiepením, že ak rozdeľovaná spoločnosť údaje týkajúce sa úprav odpočítanej dane nástupníckej spoločnosti neoznámí, platí právna domnienka, že k odpočítaniu dane pri nadobudnutí investičného majetku došlo rozdeľovanou spoločnosťou v plnej výške a to v roku rozdelenia odštiepením alebo cezhraničným odštiepením.

## 5. Daňová povinnosť v poslednom zdaňovacom období pri zániku platiteľa bez likvidácie - § 81 ods. 7 novely zákona o DPH

V § 81 ods. 7 novely zákona o DPH, v zmysle ktorého daňová povinnosť v poslednom zdaňovacom období vzťahujúca sa na majetok podľa § 81 ods. 5 zákona o DPH nevzniká pri zániku platiteľa bez likvidácie, keď právny nástupca je platiteľom alebo sa stáva platiteľom podľa § 4 ods. 4 zákona o DPH, sa dopĺňa, aby daňová povinnosť nevznikla ani v prípade zániku platiteľa bez likvidácie, ktorého právny nástupca sa stáva platiteľom podľa § 5 ods. 3 novely zákona o DPH.



## Daň z motorových vozidiel za rok 2023

FR SR informuje k podaniu daňového priznania, zaplateniu dane z motorových vozidiel za rok 2023 a plateniu preddavkov na rok 2024.

Daňové subjekty, ktoré sú povinné komunikovať s finančnou správou elektronicky (platitelia DPH, PO zapísané v obchodnom registri, FO – podnikatelia) musia podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel výhradne elektronicky. Ostatné subjekty môžu priznanie doručiť osobne alebo poslať poštou na daňový úrad, napr. občianske združenia, ktoré majú oprávnenie na podnikanie a nie sú zapísané v OR.

Sadzby dane sú uvedené v prílohe č. 1 a č. 1a (ťaháč a náves) zákona o dani z motorových vozidiel a odvíjajú sa od cm<sup>3</sup> (zdvihového objemu valcov motora) pri osobných automobiloch, od kw/h pri elektromobiloch a od celkovej hmotnosti a počtu náprav pri úžitkových vozidlách. Sadzby dane určené podľa prílohy č. 1 a č. 1a sa následne upravujú podľa veku vozidla.

### Informácie k podaniu daňového priznania a zaplatenia dane za zdaň. obdobie 2023:

#### ➤ Termín na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel za 2023

Daňovník, ktorý v zdaňovacom období 2023 používal na podnikanie motorové alebo prípojné vozidlo kategórie L, M, N a O je povinný po ukončení zdaňovacieho obdobia, ktorým je kalendárny rok 2023 podať daňové priznanie **v lehote do 31. januára 2024.**

Daňové priznanie daňovník správcovi dane predkladá na tlačive vydanom MF SR vzor tlačiva MF/017527/2020-726 Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie od 2020 (platné od 1.12.2020), ktoré je dostupné na portáli FS SR [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk).

Podľa zverejnenej [informácie](#) bude finančná správa od 6. januára 2024 rozposielať daňovým subjektom, ktoré majú aktívnu elektronickú schránku na portáli FS (PFS) a zároveň podali daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2022, **predvyplnené daňové priznanie**. Automaticky vygenerované dáta z IS si nájdú daňové subjekty v osobnej internetovej zóne na PFS (v časti História komunikácie – Prijaté dokumenty).

#### ➤ Termín na podanie Oznámenia o zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel

Daňovník, ktorý v zdaňovacom období, ktorým je kalendárny rok 2023, nesplnil rozhodujúce skutočnosti podľa § 2 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel a v tomto zdaňovacom období, ktorým je kalendárny rok, o vozidlo nebolo účtované, vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii alebo neboli uplatňované výdavky spojené s používaním vozidla, oznámi zánik daňovej povinnosti k 31. decembru 2022 v lehote **do 31. januára 2024.**

Oznámenie o zániku daňovej povinnosti podá daňovník na tlačive *Oznámenie o zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7* (vzor platný od 1.1.2020), ktoré je dostupné na portáli FS SR [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk).

#### ➤ Lehota na zaplatenie dane z motorových vozidiel za 2023

Daňovník je v zmysle § 9 ods. 2 povinný zaplatiť daň v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023 **najneskôr do 31. januára 2024.**

#### ➤ Platobná inštrukcia na zaplatenie dane z motorových vozidiel za 2023

Daňovník má možnosť daň z motorových vozidiel zaplatiť bezhotovostným prevodom alebo poštovou poukážkou.

Číslo účtu na zaplatenie dane z motorových vozidiel:

|  |  |                           |
|--|--|---------------------------|
| <b>501163</b>                            | <b>- 8XXXXXXXXX</b>  | <b>/ 8180</b>             |
| <b>predčíslenie označujúce druh dane</b> | <b>základné číslo účtu označujúce daňový subjekt (OÚD)</b> | <b>kód št. pokladnice</b> |

Základné číslo účtu označujúce daňový subjekt (OÚD) je možné overiť cez stránku FS v časti *Elektronické služby – Verejne dostupné elektronické služby – Overenie prideleného OÚD* alebo kliknutím na uvedený odkaz: [https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-služby/verejne-služby/overenie-prideleneho-oud/\\_1](https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-služby/verejne-služby/overenie-prideleneho-oud/_1)

**Variabilný symbol** pre platbu dane z motorových vozidiel za 2023 je: **1700992023**

#### ➤ Zaplatenie dane z motorových vozidiel prostredníctvom elektronického formulára

Daňovník dane z motorových vozidiel má možnosť po odoslaní elektronického formulára daňového priznania k dani z motorových vozidiel vytvoriť príkaz na úhradu na zaplatenie dane z motorových vozidiel cez tlačidlo „*Vytvoriť platobný príkaz*“ alebo môže priamo zaplatiť daň prostredníctvom platobnej brány Štátnej pokladnice cez tlačidlo „*Zaplatiť*“.

Postup je nasledovný:

Na portáli FS v osobnej internetovej zóne v menu *Katalógy/Katalóg formulárov* si daňovník vyberie a otvorí daňové priznanie k dani z motorových vozidiel. V tomto kroku je tlačidlo „*Vytvoriť platobný príkaz*“ a tlačidlo „*Zaplatiť*“ viditeľné na ľavej strane, no zatiaľ nie je prístupné. Daňovník korektné vypíše formulár, prípadne načíta údaje zo zaslaného predvyplneného xml súboru, formulár skontroluje, podpíše a odošle.

Po úspešnom odoslaní formulára sa zobrazí oznámenie, že elektronický formulár bol odoslaný. Oznámenie o odoslaní formulára daňovník zatvorí, stále však musí zostať na stránke s odoslaným formulárom, inak sa tlačidlo „*Vytvoriť platobný príkaz*“ resp. tlačidlo „*Zaplatiť*“ stratí. Ak bola vo formulári uvedená daň na úhradu, automaticky je sprístupnené tlačidlo „*Vytvoriť platobný príkaz*“ a tlačidlo „*Zaplatiť*“. Daňovník si vyberie jednu z týchto možností na zaplatenie dane z motorových vozidiel.



## System colných rozhodnutí (CDS) na území SR - od 1. decembra 2023

Od 1. decembra 2023 prístupuje Finančná správa k využívaniu Systému colných rozhodnutí (CDS) pre žiadosti a povolenia, ktoré sa uplatňujú na území SR podľa vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2019/2151 z 13. decembra 2019.

cieho nariadenia Komisie (EÚ) 2019/2151 z 13. decembra 2019.

### Povinnosti týkajúce sa platenia preddavkov na zdaňovacie obdobie 2024:

#### ➤ Platenie preddavkov na daň z motorových vozidiel na 2024

Daňovník platí preddavky na daň vypočítané z predpokladanej dane upravenej podľa § 7 zákona o dani z motorových vozidiel za každé vozidlo, ktoré je predmetom dane k 1. januáru 2024 a nie je od dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) až d) oslobodené. Ak predpokladaná daň **presiahne 700 eur a nepresiahne 8300 eur**, daňovník je povinný platiť **štvrtročné preddavky** na daň na zdaňovacie obdobie vo výške jednej štvrtiny predpokladanej dane, ktoré sú splatné do konca príslušného kal. štvrťroka. Ak predpokladaná daň **presiahne 8300 eur**, daňovník je povinný platiť **mesačné preddavky** na daň na zdaňovacie obdobie vo výške jednej dvanástiny predpokladanej dane, ktoré sú splatné do konca príslušného kal. mesiaca.

#### ➤ Platobná inštrukcia k plateniu preddavkov na daň z motorových vozidiel na 2024

Číslo účtu na platenie preddavkov na daň z motorových vozidiel:

**501163** - 8XXXXXXXXX / 8180  
 predčíslie označujúce druh dane základné číslo účtu kód št. pokladnice dane označujúce daň, subjekt (OÚD)

#### Variabilné symboly na platenie štvrtročných preddavkov na daň:

| Štvrťrok 2024 | Splatnosť preddavku | VS         |
|---------------|---------------------|------------|
| I.            | 02.04.2024*         | 1100412024 |
| II.           | 01.07.2024*         | 1100422024 |
| III.          | 30.09.2024          | 1100432024 |
| IV.           | 31.12.2024          | 1100442024 |

#### Variabilné symboly na platenie mesačných preddavkov na daň:

| Mesiac 2024  | Splatnosť preddavku | VS         |
|--------------|---------------------|------------|
| Január 2024  | 31.01.2024          | 1100012024 |
| Február 2024 | 29.02.2024          | 1100022024 |
| Marec 2024   | 02.04.2024*         | 1100032024 |
| Apríl 2024   | 30.04.2024          | 1100042024 |
| Máj 2024     | 31.05.2024          | 1100052024 |
| Jún 2024     | 01.07.2024*         | 1100062024 |

|                |             |            |
|----------------|-------------|------------|
| Júl 2024       | 31.07.2024  | 1100072024 |
| August 2024    | 02.09.2024* | 1100082024 |
| September 2024 | 30.09.2024  | 1100092024 |
| Október 2024   | 31.10.2024  | 1100102024 |
| November 2024  | 02.12.2024* | 1100112024 |
| December 2024  | 31.12.2024  | 1100122024 |

\*Ak koniec lehoty na platenie preddavkov na daň prípadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň.

**Variabilný symbol pri zadaní trvalého príkazu na úhradu štvrtročných alebo mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel na rok 2024 je 1100002024.**

FR SR zverejnilo informáciu k Systému colných rozhodnutí, ktorý sa od 2. októbra 2017 využíva v SR pre žiadosti a povolenia uplatňované vo viac ako jednom členskom štáte Únie. Od 1. decembra 2023 prístupuje SR k využívaniu systému CDS aj pri správe žiadostí a povolení uplatňovaných len na území SR.

Systém CDS je centrálny systém vyvinutý EK v rámci projektu pre rozhodnutia colných orgánov podľa Colného kódexu Únie, ktorého úlohou je harmonizovať procesy týkajúce sa žiadostí, vydávania rozhodnutí a správy rozhodnutí výlučne postupmi elektronického spracovania údajov v EÚ.

V systéme CDS sa spravuje [22 žiadostí a rozhodnutí](#). [Informácie](#) k CDS sú uvedené na webovom sídle FS.

Hospodársky subjekt, ktorý chce podať žiadosť o colné rozhodnutie a spravovať svoje vydané povolenia, musí mať vytvorený účet na portáli pre obchodníkov EÚ TP, a to prostredníctvom [registrácie](#) zverejnenej na portáli informačného systému Centrálny elektronický priečinok. Informácie k registrácii a prihláseniu do systému CDS sú zverejnené v informačnom materiály č. 6/CLO/2023/IM.

Po zriadení prístupu sa oprávnená osoba prihlasuje cez portál EÚ TP do systému CDS prostredníctvom odkazu <https://customs.ec.europa.eu/tpui-cdms-web/>

Informácie k prihláseniu a vyplneniu prístupových údajov na portál EÚ TP sú zverejnené na webovom sídle IS CEP v dokumente: [Postup pre prihlásenie používateľov do EU CTP](#).

Informácie k podaniu žiadosti cez portál EÚ TP sa uvádzajú v prezentácii zverejnenej na portáli FS v „Dokumentoch“ v časti [Systém pre rozhodnutia colných orgánov](#). Hospodárske subjekty majú možnosť prejsť eLearningovým vzdelávaním pre tento systém, ktorý bol vypracovaný Európskou komisiou. Pri technických problémoch pri registrácii alebo prihlasovaní sa na portál EÚ TP je možné kontaktovať call centrum FS na [infolinke 048/4317222](#), voľba č. 5.

V prípade konkrétnych problémov pri vyplňaní údajov do žiadosti hospodársky subjekt úzko spolupracuje s oddelením colným príslušného colného úradu.



## Transferové oceňovanie – vývoj v posledných rokoch

Termín:  
Lektor: Ing. F. Cséfalvay  
Miesto: SKDP / on-line

V rámci seminára pre pokročilých odborníkov na oblasť transferového oceňovania sa účastníci oboznámia s vývojom v tejto problematike za posledných 5 rokov. Okrem najdôležitejších noviniek budú prezentované aj najčastejšie sa vyskytujúce problémy v procedúrach vzájomnej dohody. Seminár obsahuje aj komplexnú prípadovú štúdiu z reálneho života a výber zaujímavých judikátov z rôznych štátov.

**SEMINÁR/WEBINÁR**  
**Transferové oceňovanie**  
**vývoj v posledných 5 rokoch**  
Ing. František Cséfalvay (MFSR)  
22. január 2024

[Informácie, ktoré využije vo svojej praxi každý](#)

## DAŇOVÝ KALENDÁR

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

| Dátum                   | Druh                      | Názov  | Obdobie    |
|-------------------------|---------------------------|--|------------|
| do 5 dní po dni výplaty | Daň zo závislej činnosti  | Odvod preddavkov na DzPzo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to neskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov | mesačné    |
| 02.01.                  | Daň z motorových vozidiel | Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur  | mesačné    |
| 02.01.                  | Odvody                    | Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach  | mesačné    |
| 02.01.                  | Daň z motorových vozidiel | Zaplatenie 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 |
| 02.01.                  | Daň zo závislej činnosti  | Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti  | mesačné    |
| 02.01.                  | DzP FO                    | Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP FO vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti  | štvrtročné |
| 02.01.                  | DzP FO                    | Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti  | mesačné    |
| 02.01.                  | DzP PO                    | Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie  | mesačné    |
| 02.01.                  | DzP PO                    | Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie  | štvrtročné |



|        |                          |   |             |        |                           |   |          |
|--------|--------------------------|---|-------------|--------|---------------------------|---|----------|
| 02.01. | Daň zo závislej činnosti | Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzPzo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac | me-sačné    | 31.01. | DzP FO                    | Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi o výške nepeňažného plnenia za rok 2023 podľa § 43 ods. 19 zákona o DzP   | ročné    |
| 15.01. | DzP FO                   | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane   | me-sačné    | 31.01. | DzP FO                    | Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti za rok 2023 spôsobom podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona o DzP              | ročné    |
| 15.01. | DzP PO                   | Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane   | me-sačné    | 31.01. | DzP FO                    | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane   | ročné    |
| 15.01. | DzP PO                   | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane   | me-sačné    | 31.01. | DzP PO                    | Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie   | me-sačné |
| 15.01. | DzP FO                   | Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane   | me-sačné    | 31.01. | DzP PO                    | Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti za rok 2023 spôsobom podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona o DzP              | ročné    |
| 25.01. | DPH                      | Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac   | me-sačné    | 31.01. | DzP PO                    | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 15 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane   | ročné    |
| 25.01. | DPH                      | Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac   | me-sačné    | 31.01. | Daň zo závislej činnosti  | Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzPzo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac | me-sačné |
| 25.01. | DPH                      | Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac   | štvrt-ročné | 31.01. | DzP PO                    | Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o DzP   | me-sačné |
| 25.01. | DPH                      | Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok   | štvrt-ročné | 31.01. | DzP PO                    | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane   | ročné    |
| 25.01. | DPH                      | Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane  | me-sačné    | 31.01. | DzP PO                    | Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi, ktorým je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený osobitným predpisom spôsobom podľa § 49a ods. 7 zákona o DzP             | ročné    |
| 25.01. | Odvody                   | Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu   | me-sačné    | 31.01. | Daň z motorových vozidiel | Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur   | ročné    |
| 31.01. | DzP FO                   | Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP FO vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti   | me-sačné    |        |                           |   |          |
| 31.01. | DzP FO                   | Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o DzP   | ročné       |        |                           |   |          |



|               |  |  |            |
|---------------|--|--|------------|
| 31.01.        | Daň z motorových vozidiel                | Podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2023 a zaplatenie dane  | ročné      |
| 31.01.        | Daň z motorových vozidiel                | Podanie oznámenia o zániku povinnosti platenia dane podľa § 8 ods. 7 zákona  | ročné      |
| 31.01.        | DzP PO                                   | Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi, ktorým je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, o výške nepeňažného plnenia za rok 2023 podľa § 43 ods. 19 zákona o DzP   | ročné      |
| 31.01.        | Daň zo závislej činnosti                 | Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzPzo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac  | mesačné    |
| 31.01.        | Odvody                                   | Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach  | mesačné    |
| 31.01.        | Daň z poistenia - PO (náklady poistenia) | Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrťrok a zaplatenie tejto dane  | štvrťročné |
| 31.01.        | DzP PO                                   | Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti za rok 2023 nad rozsah určený osobitným predpisom spôsobom podľa § 49a ods. 6 zákona o DzP  | ročné      |
| <b>31.01.</b> | DPH                                      | Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)  | mesačné    |
| 31.01.        | DPH                                      | Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrťrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplatenie tejto dane (§ 68b zákona o DPH) | štvrťročné |



POZN...: na portáli Finančnej správy SR nie sú k dnešnému dňu zverejnené termíny daňových povinností pre oblasť spotrebných daní