

OBSAH:

[Novela zákona o DPH č. 102/2004 Z.z.](#)..... 1

Vládnou novelou zákona o DPH sa od 1. januára 2025 zavádzajú nové osobitné úpravy oslobodenia od DPH pre malé podniky, nové pravidlá registrácie pre tuzemské aj zahraničné osoby, nastávajú zmeny v súvislosti s odpočítaním, fakturáciou, podávaním daňových priznaní a kontrolného výkazu a ďalšie zmeny.

[Trojstranný obchod podľa zákona o DPH](#)..... 16

Finančné riaditeľstvo SR aktualizovalo Informáciu k trojstrannému obchodu podľa § 45 zákona o DPH. Trojstranný obchod umožňuje zjednodušený postup zdaňovania pri dodaní tovaru medzi tromi osobami identifikovanými pre daň v troch rôznych členských štátoch.

[Oslobodenie príjmu z predaja akcií a predaja obchodného podielu](#) 17

FR SR zverejnila v júli 2024 Informáciu k oslobodeniu príjmov (výnosov) z predaja akcií a obchodných podielov podľa ustanovenia § 13c zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

[Novela zákona o účtovníctve č. 105/2024 Z.z.](#)20

24. apríla 2024 parlament schválil novelu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorá od 1. júna 2024 zavádza viacero zmien.

[Nové zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi Azerbajdžanom a Albánskom](#)23

FR SR na svojom webe prostredníctvom informácií upovedomilo verejnosť na nové zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ktoré Slovenská republika uzatvorila s Azerbajdžanskou republikou a s Albánskou republikou. Tieto zmluvy nadobúdajú platnosť 1. apríla 2024.

[Rozhodnutia SD EÚ](#).....23

Vec C - 533/22 SC Adient Ltd & Co. KG
Vec C – 696/22 C SPRL

[Daňový kalendár](#)27

Novela zákona o DPH č. 102/2024 Z. z.

Vládnou novelou zákona o DPH sa od 1. januára 2025 zavádzajú nové osobitné úpravy oslobodenia od DPH pre malé podniky, nové pravidlá registrácie pre tuzemské

aj zahraničné osoby, nastávajú zmeny v súvislosti s odpočítaním, fakturáciou, podávaním daňových priznaní a kontrolného výkazu a ďalšie zmeny.

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa transpozíciou práva EÚ zavádzajú nové osobitné úpravy oslobodenia od DPH pre malé podniky, nové pravidlá registrácie pre tuzemské aj zahraničné osoby, zmeny v súvisiace s odpočítaním, fakturáciou, podávaním daňových priznaní a kontrolného výkazu a ďalšie zmeny. Od 1. júla 2025 sa má pri dovoze tovaru uplatňovať nový spôsob platenia dane samozdanením. Úpravou účinnou od 17. mája 2024 sa dopĺňajú povinnosti tuzemského poskytovateľa platobných služieb na základe výzvy sprístupniť záznamy o cezhraničných platbách a od 1. júla 2024 sa mení uplatňovanie oslobodenia pri službách dodávaných členom podľa § 32 a upravujú sa podmienky uplatnenia zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom. O novele podrobne informoval odbor daňovej metodiky FR SR.

Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov sa novelizoval v rámci zákona č. 102/2024 Z. z., ktorý bol schválený v národnej rade 24. apríla 2024 a zverejnený v zbierke zákonov 17. mája 2024. Novela zákona o DPH je týmto zákonom upravená v článkoch I a VII. Novela zákona o DPH má niekoľko účinností.

Hlavným cieľom novely zákona o DPH je transpozícia smernice Rady (EÚ) 2020/285 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky, a nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o administratívnu spoluprácu a výmenu informácií na účely monitorovania správneho uplatňovania osobitnej úpravy pre malé podniky (ďalej len „smernica 2020/285“).

Transpozíciou práva EÚ do zákona o DPH sa majú harmonizovať pravidlá a docieľiť zníženie administratívneho zaťaženia malých podnikov tým, že budú môcť využívať oslobodenie od dane aj v inom členskom štáte ako v členskom štáte usadenia. S účinnosťou od 1. januára 2025 malý podnik bude môcť využívať oslobodenie od DPH za predpokladu, že hodnota ním dodaných tovarov a služieb v EÚ neprekročí limit 100 tis. € bez DPH a zároveň v tom istom roku nepresiahne v ČŠ, v ktorom uskutočňuje dodanie tovarov a služieb, ustanovený národný limit. Z uvedeného dôvodu sa zavádza osobitná úprava pre malý podnik zahraničnej osoby a osobitná úprava pre malý podnik tuzemskej osoby so zadaním podmienok pre tieto úpravy. Za účelom kontroly sa od zdaniteľných osôb bude vyžadovať identifikácia prostredníctvom individuálneho identifikačného čísla EX.

S účinnosťou 1. januára 2025 sa transpozíciou smernice 2020/285 do zákona o DPH základným spôsobom menia registračné pravidlá tuzemských aj zahraničných osôb:

- tuzemská zdaniteľná osoba sa stane platiteľom DPH pri prekročení obratu 50 tis. € prvým dňom kalendárneho roka, ktorý nasleduje po kalendárnom roku dosiahnutia obratu. Ak by zdaniteľná osoba dosiahla obrat v prebiehajúcom kalendárnom roku 62 500 €, stáva sa platiteľom už týmto dodaním alebo na základe ďalších zákonných skutočností, ktoré by nastali pred týmto prvým dňom;
- zdaniteľná osoba, ktorá nedosiahla obrat, bude mať možnosť podať dobrovoľnú žiadosť o registráciu;
- zahraničnej osobe sa stanovujú podmienky, na základe ktorých sa zahraničná osoba stáva platiteľom, ako aj sa vymedzujú situácie, kedy zahraničnej osobe registračná povinnosť z dodania tovarov a služieb nevzniká.

Ďalšími zmenami v zákone o DPH, ktoré vyplývajú zo zmien registračných pravidiel a novej osobitnej úpravy oslobodenia pre malé podniky, sú:

- definovanie pojmu „platiteľ s prideleným identifikačným číslom pre daň“ dôležitým pre správne uplatňovanie pravidiel vyplývajúcich zo zákona, predovšetkým pokiaľ ide o určenie osoby povinnej platiť daň z dôvodu uplatnenia tuzemského prenosu daňovej povinnosti len na platiteľa s prideleným IČ DPH, takisto aj uplatnenie prenosu daňovej povinnosti pri dodaní tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zo zahraničnej osoby na kupujúceho a to len na platiteľa s prideleným IČ DPH. Uvedený pojem bude mať vplyv aj napr. na moment oznámenia účtov na podnikanie, moment počítania uplynutia 12 kalendárnych mesiacov pri zmene zdaňovacieho obdobia, moment počítania splnenia podmienky 12 mesiacov od získania statusu platiteľa s prideleným IČ DPH pri uplatnení nadmerného odpočtu v skrátenej lehote na vrátenie,
- povinná, resp. aj dobrovoľná registrácia podľa § 7 zákona o DPH malého podniku zahraničnej osoby za rovnakých podmienok ako pri tuzemskej zdaniteľnej osobe,
- započítanie oslobodených plnení, uskutočnených v iných ČŠ z titulu uplatňovania osobitnej úpravy podľa § 68g novely zákona o DPH, do menovateľa pri výpočte koeficientu,
- nemožnosť odpočítania dane pri tovaroch a službách kúpených platiteľom v tuzemsku, ak využíva oslobodenie od dane v iných ČŠ podľa § 68g novely zákona o DPH a tieto tovary a služby použije na oslobodené dodania v týchto iných ČŠ,
- úprava podmienok odpočítania dane z tovarov a služieb nadobudnutých pred momentom, kedy sa zdaniteľná osoba (tuzemská alebo zahraničná) stala platiteľom,

- nemožnosť prenosu daňovej povinnosti pri určitých dodaniach tovarov a služieb zo zahraničnej osoby, ktorá využíva osobitnú úpravu podľa § 68f zákona o DPH, na tuzemskú zdaniteľnú osobu,
- úpravy týkajúce sa podávania daňových priznaní a kontrolných výkazov pri nesplnení registračnej povinnosti,
- dodatočná lehota na splnenie si povinností u platiteľa (vystavenie faktúr, podanie daňového priznania, kontrolného výkazu), ktorému nebolo doručené rozhodnutie o registrácii pre daň,
- používanie daňového identifikačného čísla namiesto identifikačného čísla pre daň u platiteľa, ktorý si splnil registračnú a oznamovaciu povinnosť, ale v čase vyhotovenia pokladničného dokladu pokladnicou e-kasa klient nemá ešte doručené rozhodnutie o registrácii pre daň,
- výnimka z povinnosti podania daňového priznania po skončení zdaňovacieho obdobia platiteľom, ak uskutočňuje výlučne plnenia oslobodené od dane podľa § 37 až 39,
- zánik platnosti IČ DPH pri pridelení identifikačného čísla EX pre tuzemsko,
- úprava podmienok pri zrušení registrácie.

Ďalšie zmeny **účinné od 1. januára 2025** predstavujú zjednodušujúce a spresňujúce opatrenia a povinnosti, ktoré vyplývajú z poznatkov z aplikačnej praxe:

- zmena pri doterajšom daňovom posúdení odovzdania tovaru na základe nájomných zmlúv, z ktorých nevyplývalo jednoznačne, že k nadobudnutiu vlastníctva dôjde najneskôr zaplatením poslednej splátky,
- spresnenie hmotnoprávnej podmienky statusu dodávateľa z iného ČŠ pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku,
- zmena pravidiel určenia miesta dodania vymedzených služieb súvisiaca s transpozíciou smernice Rady (EÚ) 2022/542 z 5. apríla 2022, ktorou sa menia smernice 2006/112/ES a (EÚ) 2020/285, pokiaľ ide o sadzby DPH (ďalej len „smernica 2022/542“),
- doplnenie podmienky štatútu platiteľa pri oslobodených dodaniach do iného ČŠ,
- možnosť platiteľa pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČŠ uplatniť odpočítanie dane, ak nemá faktúru aj z iného relevantného dokladu, ktorého identifikačné údaje uvedie aj do kontrolného výkazu,
- rozšírenie povinnosti platiteľa odvieť odpočítanú daň pri nezákonnom prisvojení si tovaru inou osobou,

- stanovenie presného momentu márneho uplynutia lehoty pri povinnosti platiteľa opraviť odpočítanú daň pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby,
- zníženie hodnoty, do ktorej sa doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient a tankovacím automatom považuje za zjednodušenú faktúru,
- legislatívno-technické úpravy.

S účinnosťou od 1. júla 2025 sa do zákona o DPH zavádza významná zmena, ktorou je samozdanenie pri dovoze tovaru pre platiteľov, ktorí spĺňajú zákonom stanovené podmienky. Ide o nový spôsob platenia dane pri dovoze tovaru do tuzemska, kedy platiteľ túto daň pri dovoze tovaru vypočíta a uvedie do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť, kde si súčasne môže uplatniť aj nárok na odpočítanie dane.

Táto úprava bola do zákona o DPH už zavedená zákonom č. 331/2011 Z. z., ktorého účinnosť bola opakovane odkladaná. S účinnosťou od 30. júna.2025 sa novelou zákona o DPH článkom VII mení zákon č. 331/2011 Z. z. tak, že sa upravuje znenie neúčinných podmienok využívania inštitútu samozdanenia (§ 84 a prechodné ustanovenie § 85l sa vypúšťajú) a stanovuje sa účinnosť jednotlivých ustanovení súvisiacich so samozdanením pri dovoze od 1. júla 2025.

S účinnosťou od 1. januára 2026 sa pre platiteľov zavádza možnosť samozdanenia pri dovoze v rámci centralizovaného colného konania pri splnení zákonných podmienok. Zároveň sa zavádza osobitný spôsob úhrady dane pri dovoze tovaru v rámci centralizovaného colného konania, ak nie sú splnené zákonné podmienky pre uplatnenie samozdanenia pri dovoze tovaru v rámci colného konania.

Úprava **účinná od 17. mája 2024** spočíva v doplnení povinnosti tuzemského poskytovateľa platobných služieb na výzvu Finančného riaditeľstva SR sprístupniť záznamy, ktoré je povinný viesť o cezhraničných platbách.

S účinnosťou od 1. júla 2024 sa zavádzajú zmeny v uplatňovaní oslobodenia od DPH služieb dodávaných členom podľa § 32 zákona o DPH a úprava podmienok pri uplatňovaní zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom.

Zmeny a doplnenia zákona o DPH účinné od 17. mája 2024 (čl. I zákona č. 102/2024 Z. z.):

1. Úprava odkazu - § 4a ods. 2 novely zákona o DPH

V § 4a ods. 2 sa upravuje poznámka pod čiarou, a to nahradením doterajšieho odkazu novým odkazom, ktorým je § 66a Obchodného zákonníka, ktorý vysvetľuje pojem ovládaná a ovládajúca osoba pre účely splnenia podmienok finančného spojenia zdaniteľných osôb pri registrácii skupiny.

2. Rozšírenie povinnosti pre tuzemského poskytovateľa platobných služieb – 70a ods. 11 a 12 novely zákona o DPH

Doplnenie povinnosti pre tuzemského poskytovateľa platobných služieb na výzvu finančného riaditeľstva sprístupniť záznamy, ktoré je povinný viesť o cezhraničných platbách v súlade s § 70a ods. 5 písm. a), ak tieto záznamy nesprístupní v lehote podľa § 70a ods. 5 písm. b) zákona o DPH, resp. ak sú sprístupnené záznamy neúplné alebo nesprávne;

Ustanovuje sa, že nesplnenie tejto povinnosti sa považuje za správny delikt podľa § 154 ods. 1 písm. j) Daňového poriadku.

Zmeny a doplnenia zákona o DPH účinné od 1. júla 2024 (čl. I zákona č. 102/2024 Z. z.):

3. Úprava podmienok pri uplatňovaní zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom – § 27 ods. 2 písm. b) novely zákona o DPH

Podmienky uplatňovania zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom sa upravujú z dôvodu, aby sa dosiahla jednoznačnosť pri uplatňovaní zníženej sadzby dane na dodania tovarov alebo služieb uskutočnených registrovaným sociálnym podnikom, ktorý 100 % svojho zisku po zdanení používa na dosiahnutie svojho hlavného cieľa.

Uvedená úprava je v súlade so smernicou 2022/542, ktorou došlo k úprave podmienok uplatňovania zníženej sadzby dane ustanovených v bode 15 prílohy III smernice 2006/112/ES. Novela zákona o DPH odstránila podmienku dodania oprávnenému zákazníkovi, ktorý mohol byť iba fyzickou osobou, subjektom sociálnej ekonomiky alebo subjektom verejnej správy a podmienku nenarúšania hospodárskej súťaže pri dodaní tovaru a služieb registrovaným sociálnym podnikom.

4. Úprava podmienok pri uplatňovaní oslobodenia od DPH služieb dodávaných členom – § 32 ods. 2 písm. a) novely zákona o DPH

Zavádza sa zmena v uplatňovaní oslobodenia od dane služieb dodávaných členom podľa § 32 zákona o DPH tak, že sa zužuje uplatňovanie oslobodenia od dane poskytovaného právnickou osobou len na prípady, ak všetci členovia právnickej osoby uskutočňujú výlučne plnenia oslobodené od dane podľa § 28 až 36, t. j. plnenia uskutočnené z dôvodu verejného záujmu alebo činnosť, ktorá nie je predmetom dane.

Zmeny a doplnenia zákona o DPH účinné od 1. januára 2025 (čl. I zákona č. 102/2024 Z. z.):

5. Harmonizácia pravidiel oslobodenia od dane pre malý podnik tuzemskej osoby, ako aj malý podnik zahraničnej osoby a s tým súvisiace vyvolané zmeny – § 68e až § 68g, § 69 ods. 2 písm. a) a b) a ods. 3 novely zákona o DPH

5.1 Osobitná úprava pre malý podnik – § 68e novely zákona o DPH

Slovenská republika bola povinná s účinnosťou od 1. januára 2025 transponovať do vnútroštátneho práva smernicu 2020/285. Hlavným cieľom zavedenia tejto harmonizovanej úpravy bolo zníženie administratívnej záťaže zdaniteľných osôb, ktoré naplňajú definíciu malého podniku.

Predchádzajúca právna úprava umožňovala využívať oslobodenie od dane do dosiahnutia stanoveného obratu len zdaniteľným osobám usadeným v ČŠ, v ktorom bola DPH splatná. Ak zdaniteľná osoba uskutočňovala transakcie v iných ČŠ musela plniť povinnosti týkajúce sa DPH v každom štáte, v ktorom bola DPH splatná, čo malo vplyv aj na konkurencieschopnosť podnikov na trhu medzi usadenými a neusadenými zdaniteľnými osobami.

Na základe novej transponovanej úpravy pre malé podniky má zdaniteľná osoba, ktorú je možné na účely spoločných pravidiel DPH považovať za malý podnik, možnosť využívať oslobodenie od dane aj v inom ČŠ ako v ČŠ, v ktorom je usadená, za stanovených podmienok, a to najmä za predpokladu, že hodnota bez dane ním dodaných tovarov a služieb v EÚ v kalendárnom roku bude nižšia ako ustanovený ročný úniový limit 100 tis. € bez DPH a súčasne hodnota bez dane ním dodaných tovarov a služieb v tom istom kalendárnom roku nepresiahne ustanovený národný limit, do ktorého sa v dotknutom členskom štáte považuje za malý podnik.

Z vyššie uvedených dôvodov sa v zákone o DPH zavádza osobitná úprava uplatňovania oslobodenia od dane pre malý podnik zahraničnej osoby, ako aj osobitná úprava uplatňovania oslobodenia od dane pre malý podnik tuzemskej osoby.

V § 68e novely zákona o DPH sa na účely uplatňovania týchto úprav definuje ročný obrat v tuzemsku (celková ročná hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb zdaniteľnou osobou počas kalendárneho roka) a ročný obrat v Únii (celková ročná hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb zdaniteľnou osobou na území EÚ počas kalendárneho roka).

5.2 Osobitná úprava uplatňovania oslobodenia od dane pre malý podnik zahraničnej osoby – § 68f novely zákona o DPH

Ustanovenie § 68f zavádza osobitnú úpravu pre zdaniteľné osoby, ktoré nie sú usadené v tuzemsku. Základnou podmienkou pre uplatnenie tejto úpravy je, že zahraničná osoba spĺňa podmienky na to, aby mohla byť považovaná za malý podnik zahraničnej osoby. Malým podnikom zahraničnej osoby je zdaniteľná osoba, ktorá má na území iného ČŠ sídlo, miesto podnikania, bydlisko alebo sa na území iného ČŠ obvykle zdržiava, ak v prebiehajúcom kalendárnom roku a predchádzajúcom kalendárnom roku nepresiahla úniový obrat a súčasne nepresiahla v prebiehajúcom kalendárnom roku ročný obrat v tuzemsku 62 500 € a zároveň v predchádzajúcom kalendárnom roku nepresiahla ročný obrat v tuzemsku 50 000 €. Z uvedeného vyplýva, že za malý podnik zahraničnej osoby môže byť považovaná aj zdaniteľná osoba, ktorá má v tuzemsku prevádzkareň.

Ak chcú malé podniky využívať oslobodenie od dane v ČŠ, v ktorom nie sú usadené, musia vopred zaslať oznámenie svojmu ČŠ usadenia. Ust. § 68f ods. 1 písm. b) definuje na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy pojem „členský štát usadenia“ (ČŠ, v ktorom má zdaniteľná osoba sídlo svojej ekonomickej činnosti). ČŠ, v ktorom má zdaniteľná osoba iba prevádzkareň, sa nepovažuje za ČŠ usadenia.

Aby malé podniky získali prístup k oslobodeniu od dane musí im byť v ČŠ usadenia pridelené individuálne identifikačné číslo s príponou EX. Po tom, ako mu je v ČŠ usadenia pridelené individuálne identifikačné číslo s príponou EX (ďalej len „IČ EX“) a toto číslo mu je príslušným orgánom oznámené pre Slovenskú republiku, je malý podnik zahraničnej osoby oprávnený dodávať tovary alebo služby v tuzemsku s oslobodením od dane, podobne ako tuzemská zdaniteľná osoba.

Malý podnik zahraničnej osoby môže uplatňovať predmetné oslobodenie od dane až do dňa, kedy sa toto oslobodenie od dane prestane uplatňovať podľa odseku 5 alebo do dňa, resp. okamihu podľa odseku 6. Na malý podnik zahraničnej osoby s prideleným IČ EX pre SR sa nevzťahuje povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 4 alebo § 5 zákona o DPH. Ak však malý podnik zahraničnej osoby nadobúda v tuzemsku tovar z iného ČŠ a hodnota nadobudnutí presiahne limit 14 tis. €, bude povinný pred presiahnutím tohto limitu podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 7 zákona o DPH. Malý podnik zahraničnej osoby s prideleným IČ EX pre SR je taktiež zbavený povinnosti podávať finančnej správe daňové priznanie podľa § 78 zákona o DPH.

Malý podnik zahraničnej osoby, ktorý využíva oslobodenie od dane pre malé podniky, musí za každý kalendárny štvrťrok oznámiť ČŠ usadenia svoj obrat v jednotlivých ČŠ prostredníctvom ním podaného štvrťročného výkazu. V prípade, ak si túto povinnosť v ČŠ usadenia nesplní, je podľa odseku 4 povinný za príslušný kalendárny štvrťrok oznámiť daňovému úradu celkovú hodnotu oslobodených dodaní v tuzemsku za príslušný kalendárny štvrťrok na štruktúrovanom tlačíve, a to do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom uplynula lehota na splnenie si povinnosti podania štvrťročného výkazu. Túto povinnosť má malý podnik aj v prípade, ak v príslušnom kalendárnom štvrťroku neuskutočnil žiadne takéto dodania tovarov a služieb.

Malý podnik zahraničnej osoby sa môže kedykoľvek rozhodnúť ukončiť uplatňovanie osobitnej úpravy. Odsek 5 ustanovuje moment, ktorým toto rozhodnutie vo vzťahu k SR nadobúda účinnosť. Ak však zahraničná osoba prestane spĺňať podmienky pre to, aby mohla byť považovaná za malý podnik zahraničnej osoby, táto osoba sa stáva platiteľom dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) alebo § 5 ods. 1 a ods. 2 písm. i) novely zákona o DPH a nemôže uplatňovať predmetné oslobodenie od dane. Za situácie, že malý podnik zahraničnej osoby uplatňujúci oslobodenie od dane pre malé podniky v tuzemsku presiahne v prebiehajúcom kalendárnom roku ročný obrat v tuzemsku 50 tis. €, ale nepresiahne ročný obrat v tuzemsku 62 500 € ani ročný obrat v Únii 100 000 €, môže uplatňovať predmetné oslobodenie od dane do konca príslušného kalendárneho roka, avšak počnúc 1. januárom nasledujúceho kalendárneho roka

sa stáva platiteľom dane. Zdaniteľná osoba v týchto prípadoch v zmysle [ods. 7](#) zároveň nemôže uplatňovať predmetné oslobodenie od dane ani počas nasledujúceho kalendárneho roka.

V [odseku 8](#) sa ustanovuje postup, ak SR oznámila členskému štátu usadenia, že zdaniteľná osoba nespĺňa zákonom ustanovené podmienky pre uplatňovanie osobitnej úpravy v tuzemsku, a tým pádom príslušný orgán ČŠ usadenia neoznámil alebo nepotvrdil zdaniteľnej osobe individuálne identifikačné číslo pre tuzemsko. V tomto prípade má zahraničná osoba možnosť brániť sa podaním námietky miestne príslušnému daňovému úradu v tuzemsku.

5.3 Osobitná úprava uplatňovania oslobodenia od dane v inom členskom štáte pre malý podnik tuzemskej osoby – § 68g novely zákona o DPH

V § 68g sa zavádza osobitná úprava uplatňovania oslobodenia od dane pre malý podnik tuzemskej osoby. Malým podnikom tuzemskej osoby sa na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy rozumie zdaniteľná osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava, ak v prebiehajúcom a v predchádzajúcom kalendárnom roku nepresiahne úniový obrat 100 tis. €. Zdaniteľná osoba, ktorá má v tuzemsku len prevádzkareň nenapĺňa definíciu malého podniku tuzemskej osoby.

Predpokladom na využívanie osobitnej úpravy je identifikácia na uplatnenie tohto oslobodenia v ČŠ usadenia, prostredníctvom individuálneho identifikačného čísla s príponou EX. Preto, ak tuzemská zdaniteľná osoba má záujem uplatňovať osobitnú úpravu, je povinná vopred oznámiť túto skutočnosť daňovému úradu na tlačive, ktorého vzor určí a uverejní FR SR. V tomto oznámení je povinná okrem iného uviesť členské štáty, v ktorých chce uplatňovať osobitnú úpravu uplatňovania oslobodenia od dane.

Po prijatí oznámenia daňový úrad overí, či zdaniteľná osoba nepresahuje ročný obrat Únie 100 tis. €. Ak daňový úrad zistí, že ročný obrat v Únii je vyšší ako 100 tis. €, t. j. dotknutá zdaniteľná osoba nie je malým podnikom tuzemskej osoby, individuálne identifikačné číslo s príponou EX jej nepridelí. Zdaniteľná osoba má možnosť proti tomuto rozhodnutiu podať odvolanie. Ak ročný obrat zdaniteľnej osoby v Únii nie je vyšší ako 100 tis. €, daňový úrad najneskôr do 15 pracovných dní od prijatia oznámenia zdieľa informácie poskytnuté zdaniteľnou osobou v oznámení členským štátom, v ktorých zamýšľa zdaniteľná osoba využívať oslobodenie od dane. Každý takýto ČŠ overí, či zdaniteľná osoba je oprávnená využívať oslobodenie od dane na jeho území a či celková hodnota dodávok na jeho území nepresahuje vnútroštátny ročný limit stanovený týmto štátom. Následne má tento ČŠ povinnosť do 15 pracovných dní informovať ČŠ usadenia o výsledku. Ak aspoň jeden ČŠ potvrdí splnenie podmienok pre uplatňovanie osobitnej úpravy na jeho území, daňový úrad zdaniteľnej osobe rozhodnutím pridelí individuálne IČ EX a v oznámení jej uvedie každý ČŠ, ktorý potvrdil splnenie podmienok pre uplatňovanie osobitnej úpravy na jeho území a každý ČŠ, ktorý potvrdil nesplnenie podmienok pre uplatňovanie osobitnej úpravy na jeho území.

V rámci ustanoveného procesu, na ktorý sa okrem zákona o DPH vzťahuje aj postup ustanovený nariadením Rady (EÚ) č. 904/2010, je daňový úrad povinný zdaniteľnej osobe doručiť rozhodnutie o pridelení, resp. nepridelení individuálneho IČ EX do 35 pracovných dní odo dňa doručenia tohto oznámenia. Avšak v [zmysle § 68g ods. 5](#) môže byť toto obdobie aj dlhšie, ak by si kompetentný orgán iného ČŠ vyžiadal dodatočný čas na overenie údajov uvedených v tomto oznámení, a taktiež o prípad, ak do dňa vydania rozhodnutia nebolo doručené potvrdenie ČŠ o splnení podmienok pre uplatňovanie osobitnej úpravy v tomto ČŠ. V týchto prípadoch daňový úrad doručí zdaniteľnej osobe rozhodnutie o pridelení individuálneho IČ EX bezodkladne po tom, ako mu bude doručený výsledok tohto overovania. Taktiež, ak zdaniteľná osoba pred doručením rozhodnutia o pridelení IČ EX doručila opravné oznámenie podľa [odseku 4](#), táto skutočnosť bude mať vplyv na lehotu na vydanie rozhodnutia.

Zákonom sa vylúčila možnosť podania odvolania voči rozhodnutiu o pridelení individuálneho IČ EX, a to z dôvodu umožnenia okamžitého uplatňovania oslobodenia od dane v ČŠ, ktorý potvrdil splnenie podmienok pre uplatňovanie tejto osobitnej úpravy na jeho území.

Ak všetky ČŠ, v ktorých zdaniteľná osoba zamýšľala uplatňovať oslobodenie od dane potvrdili, že malý podnik tuzemskej osoby nespĺňa podmienky pre uplatňovanie osobitnej úpravy na ich území, daňový úrad individuálne IČ EX zdaniteľnej osobe nepridelí. Proti takémuto rozhodnutiu nie je možné podať odvolanie, pretože vo svojej podstate ide o rozhodovanie orgánu iného ČŠ, resp. iných ČŠ, v ktorých zamýšľala zdaniteľná osoba využívať oslobodenie od dane a daňový úrad v tomto prípade predstavuje v zásade len „komunikačný kanál“. Zdaniteľná osoba sa proti takémuto výsledku môže brániť spôsobom ustanoveným právnym poriadkom tohto iného ČŠ. Ide v zásade o analógiu s postupom ustanoveným v § 68f ods. 8 (možnosť podania námietky v tuzemsku, ak SR potvrdila členskému štátu usadenia, že osoba nespĺňa podmienky pre uplatňovanie oslobodenia od dane na našom území).

Podľa [odseku 4](#), ak zdaniteľná osoba zistí, že podané oznámenie obsahuje neúplné alebo nesprávne údaje alebo ak nastala akákoľvek skutočnosť, v dôsledku ktorej došlo k zmene uvedených údajov, je zdaniteľná osoba povinná podať opravné oznámenie bezodkladne po tom, ako uvedenú skutočnosť zistila alebo bezodkladne po tom, ako nastala skutočnosť, v dôsledku ktorej došlo k zmene údajov uvedených v podanom oznámení.

Zmyslom predmetnej osobitnej úpravy, je to, že po pridelení individuálneho IČ EX pre konkrétny ČŠ sú dodania tovarov a služieb uskutočnené malým podnikom tuzemskej osoby s miestom dodania v tomto ČŠ oslobodené od dane. Oslobodenie od dane sa vzťahuje aj na dodania tovarov a služieb, pri ktorých sa uplatňuje režim prenesenia daňovej povinnosti. Keďže takéto dodania sú oslobodené od dane, nedochádza ani k preneseniu daňovej povinnosti na príjemcu tovaru alebo služby.

Malý podnik tuzemskej osoby, uplatňujúci oslobodenie od dane v inom/iných ČŠ je povinný do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorom uplatňoval osobitnú úpravu, podať výkaz, v ktorom vykazuje celkovú hodnotu dodaní v tuzemsku a taktiež celkovú hodnotu dodaní v iných ČŠ za príslušný kalendárny štvrtrok v

členení podľa jednotlivých štátov a podľa limitov pre jednotlivé odvetvia podnikania, ak sú v iných ČŠ ustanovené. Výkaz sa podáva za každý kalendárny štvrťrok a to aj, ak v danom štvrťroku nebol dodaný žiadny tovar ani služba, t. j. podáva sa aj tzv. nulový výkaz. Ak výkaz obsahuje údaje, ktoré sú neúplné, nesprávne alebo došlo k zmene uvedených údajov, v zmysle odseku 9 musí byť bezodkladne podaný opravný výkaz, ktorý nahrádza pôvodne podaný výkaz.

V prípade, ak malý podnik chce uplatňovať oslobodenie od dane aj v iných ČŠ ako v tých, ktoré uviedol v predchádzajúcom oznámení, je povinný oznámiť túto skutočnosť daňovému úradu na tlačive podľa odseku 2. Z dôvodu eliminovania uvádzania duplicity údajov nemusí uvádzať údaje, ktoré už uviedol v podaných štvrťročných výkazoch podľa odseku 8. Ak ČŠ, v ktorom chce malý podnik tuzemskej osoby uplatňovať oslobodenie od dane potvrdil splnenie podmienok pre jej uplatňovanie na svojom území, daňový úrad potvrdí tomuto podniku individuálne IČ EX pre tento ČŠ. Ak však ČŠ potvrdil nesplnenie podmienok, daňový úrad bezodkladne oznámi túto skutočnosť malému podniku tuzemskej osoby, pričom na podanie opravného prostriedku sa vzťahujú príslušné ustanovenia právneho predpisu platného v danom ČŠ.

Malý podnik tuzemskej osoby sa môže kedykoľvek rozhodnúť ukončiť uplatňovanie osobitnej úpravy v niektorom alebo vo všetkých ČŠ. Svoje rozhodnutie je povinný vopred oznámiť daňovému úradu na príslušnom tlačive. Zákon stanovuje exaktne deň, od kedy malý podnik tuzemskej osoby nesmie uplatňovať osobitnú úpravu v tomto ČŠ, príp. v žiadnom ČŠ, a to od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho štvrťroka po doručení oznámenia alebo od prvého dňa druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho kalendárneho štvrťroka, ak bolo oznámenie doručené počas posledného mesiaca predchádzajúceho kalendárneho štvrťroka. Ak malý podnik tuzemskej osoby v oznámení vyznačil skutočnosť, že sa rozhodol skončiť uplatňovanie osobitnej úpravy daňový úrad rozhodne o odňatí individuálneho IČ EX. Proti tomuto rozhodnutiu nie je prípustné odvolanie, nakoľko ide o dobrovoľné rozhodnutie zdaniteľnej osoby, ktorá spĺňa podmienky pre uplatňovanie osobitnej úpravy.

V prípade, ak ročný obrat zdaniteľnej osoby v Únii presiahne v prebiehajúcom kalendárnom roku hodnotu 100 tis. €, je zdaniteľná osoba povinná prestať uplatňovať osobitnú úpravu počnúc tým dodaním, ktorým bol tento obrat presiahnutý. Zároveň je táto osoba povinná do 15 pracovných dní od tohto dňa podať výkaz za obdobie od začiatku príslušného kalendárneho štvrťroka do dňa, v ktorom presiahla obrat v Únii 100 tis. €. Daňový úrad bezodkladne rozhodne o odňatí individuálneho IČ EX.

Takisto daňový úrad bezodkladne rozhodne o odňatí individuálneho IČ EX, ak malý podnik tuzemskej osoby prestal vykonávať podnikanie alebo zmenil štát usadenia, čím prestal napĺňať definíciu malého podniku tuzemskej osoby, ako aj v prípade, ak po doručení oznámenia od príslušného orgánu iného ČŠ vyplynie, že táto osoba už fakticky prestala uplatňovať osobitnú úpravu na území iných ČŠ. Ak príslušný orgán iného ČŠ, v ktorom malý podnik tuzemskej osoby uplatňoval osobitnú úpravu, oznámi, že zdaniteľná osoba nie je oprávnená na

uplatňovanie osobitnej úpravy na jeho území (napr. napríklad z dôvodu presiahnutia národného obratu alebo že na svojom území prestal uplatňovať oslobodenie od dane pre malé podniky), avšak táto osoba stále uplatňuje osobitnú úpravu na území iného, resp. iných ČŠ, daňový úrad oznámi túto skutočnosť malému podniku tuzemskej osoby. Na podanie opravného prostriedku sa vzťahuje právny predpis ČŠ, ktorý oznámil, že zdaniteľná osoba nie je oprávnená na uplatňovanie osobitnej úpravy na jeho území.

Podľa odseku 15 sa na účely uplatňovania tejto osobitnej úpravy všetky písomnosti doručujú elektronickými prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 Daňového poriadku.

5.4 Neuplatnenie prenosu daňovej povinnosti pri využívaní osobitnej úpravy malým podnikom zahraničnej osoby – § 69 ods. 2 písm. a) a b) a ods. 3 novely zákona o DPH

V kontexte zavedenia osobitnej úpravy pre malý podnik zahraničnej osoby sa novelou zákona o DPH upravuje, že ak zahraničná osoba uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68f a dodáva tovar alebo službu v tuzemsku pre tuzemskú zdaniteľnú osobu, v takejto situácii nie je možné uplatniť prenos daňovej povinnosti zo zahraničnej osoby na tuzemskú zdaniteľnú osobu. To isté platí, aj keď zahraničná osoba uplatňujúca osobitnú úpravu podľa § 68f dodáva službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH t. j. nie je možné uplatniť prenos daňovej povinnosti zo zahraničnej osoby na tuzemskú zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú právnickú osobu.

6. Úprava týkajúca sa registračnej povinnosti pre daň – § 4, § 5, § 85kn ods. 1 až 3, 5, 6 novely zákona o DPH

6.1 Vymedzenie skutočností, ktorými sa tuzemská zdaniteľná osoba stáva platiteľom – § 4 novely zákona o DPH

V novelizovanom § 4 sa v ods. 1 písm. a) až i) sa taxatívne vymedzujú nasledovné skutočnosti, ktorými sa zdaniteľná osoba stáva platiteľom dane:

- prekročenie zákonom stanovenej hranice obratu,
- právne nástupníctvo po platiteľovi, ktorý zanikol bez likvidácie,
- nadobudnutie podniku alebo časti podniku, ktorá tvorí samostatnú organizačnú zložku od platiteľa,
- premena pri odštiepení alebo cezhraničnom odštiepení, ak na zdaniteľnú osobu v tuzemsku prechádza majetok platiteľa,
- dodanie stavby, časti stavby alebo stavebného pozemku,
- dodanie tovaru s miestom dodania v tuzemsku, ak ide o zdaniteľnú osobu, ktorá neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b zákona o DPH a ktorá uľahčuje dodanie tovaru na území Európskej únie inej osobe ako zdaniteľnej osobe prostredníctvom

využitia elektronického komunikačného rozhrania, ako je elektronické trhovisko, elektronická platforma, elektronický portál alebo podobný elektronický prostriedok,

- dodanie tovaru alebo služby, ktoré je predmetom dane podľa zákona o DPH zdaniiteľnou osobou, ktorá má v tuzemsku výlučne prevádzkareň a neuplatňuje oslobodenie od dane pre malý podnik zahraničnej osoby.

6.2 Zmena obdobia, za ktoré sa počíta obrat na účely povinnej registrácie pre daň – § 4 novely zákona o DPH

Podľa novelizovaného znenia sa pre povinnú registráciu za platiteľa sleduje výška obratu dosiahnutého v príslušnom kalendárnom roku. Hodnota dosiahnutého obratu sa podľa uvedeného pravidla začína počítať vždy od 1. januára kalendárneho roka, na rozdiel od doterajšieho znenia, podľa ktorého sa vyhodnocovalo obdobie posledných 12 kalendárnych mesiacov.

6.3 Úprava hodnoty bez dane dodaných tovarov služieb vstupujúcich do obratu – § 4 novely zákona o DPH

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb započítavaných do obratu pre účely povinnej registrácie pre DPH upravuje na sumu 50 tis. €. Zdaniteľná osoba, ktorá v kalendárnom roku presiahne obrat 50 tis. €, sa stane platiteľom od prvého januára nasledujúceho kalendárneho roka. Ak však obrat zdaniteľnej osoby presiahne sumu 62 500 €, zdaniteľná osoba sa stáva platiteľom momentom dodania tovaru alebo služby, ktorým presiahla hranicu 62 500 €.

6.4 Zmeny v pravidlách registrácie pre daň tuzemských zdaniteľných osôb za platiteľa – § 4, § 85kn ods. 1 a 2 novely zákona o DPH

Upravuje sa lehota na podanie žiadosti o registráciu. Podľa § 4 ods. 2 je zdaniteľná osoba povinná podať žiadosť o registráciu pre DPH do piatich pracovných dní odo dňa, v ktorom bol presiahnutý obrat alebo odo dňa, keď sa stala platiteľom. Deň, od ktorého sa odvodzuje začiatok plynutia lehoty, taxatívne vymedzuje § 4 ods. 2 písm. a) až e).

Povinnosť podať žiadosť o registráciu sa vzťahuje aj na zdaniteľnú osobu, ktorá hranicu obratu pre registráciu dosiahla výlučne z plnení, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37 až 39 zákona o DPH a túto skutočnosť je povinná vyznačiť v žiadosti o registráciu, t. j. registračnú povinnosť má na rozdiel od úpravy účinnej do 31. decembra 2024 aj osoba, ktorá poskytuje výlučne:

- poisťovacie služby, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od dane podľa § 37,
- transakcie s nehnuteľnosťami, na ktoré sa vzťahujú podmienky oslobodenia od dane podľa § 38,
- finančné služby, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od dane podľa § 39.

Zdaniteľná osoba, ktorá má povinnosť požiadať o registráciu pre daň, je povinná v žiadosti uviesť aj skutočnosť, na základe ktorej jej vznikla povinnosť túto žiadosť podať a tiež deň, kedy táto skutočnosť nastala.

Pri žiadosti o registráciu z dôvodu presiahnutia obratu pre povinnú registráciu dosiahnutého len z oslobodených dodaní podľa § 37 až 39 zákona o DPH, je zdaniteľná osoba povinná uviesť v žiadosti o registráciu aj túto skutočnosť.

Ak žiadosť o registráciu podáva zdaniteľná osoba, ktorá nadobudla postavenie platiteľa na základe niektorej zo skutočností uvedených v § 4 ods. 1 písm. c) až h), je povinná spolu so žiadosťou predložiť aj doklady preukazujúce príslušnú právnu skutočnosť. Novela v § 4 ods. 3 ukladá, ak sa príslušné právne skutočnosti nezapisujú do obchodného registra, predložené doklady úradne overiť.

V § 4 ods. 13 sa zároveň ustanovuje, že nie len žiadosť o registráciu, ale aj oznámenie podľa § 4 sa podávajú na tlačive, ktorého vzor určí ministerstvo financií podľa Daňového poriadku.

Ak u zdaniteľnej osoby, ktorá po podaní žiadosti o registráciu z dôvodu, že prekročila obrat 50 tis. €, nastane v tom istom kalendárnom roku niektorá zo skutočností podľa § 4 ods. 1 písm. b) až i), na základe ktorej sa stala platiteľom pred 1. januárom nasledujúceho roka, vzniká jej povinnosť bezodkladne oznámiť daňovému úradu skutočnosť, že sa stala platiteľom pred týmto dňom.

Podľa § 4 ods. 6 zdaniteľná osoba môže podať žiadosť o registráciu za platiteľa aj dobrovoľne, pred dosiahnutím hranice obratu 50 tis. €. V súlade s § 4 ods. 7 sa takáto zdaniteľná osoba stane platiteľom dňom uvedeným v rozhodnutí o registrácii pre daň. Legislatívna úprava tiež umožňuje, aby sa zdaniteľná osoba, ktorá presiahla obrat 50 tis. €, stala platiteľom aj skôr ako 1. januára nasledujúceho roka a to aj v prípade, ak v prebiehajúcom kalendárnom roku nepresiahla obrat 62 500 €.

Daňový úrad je v súlade s novelou povinný zdaniteľnej osobe, ktorej vznikla povinnosť podať žiadosť o registráciu, prideliť IČ DPH a vydať rozhodnutie o registrácii pre daň do 10 dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu pre daň.

Ak zdaniteľná osoba podá žiadosť o registráciu za platiteľa dobrovoľne pred presiahnutím zákonom stanovenej hranice obratu, daňový úrad je povinný prideliť IČ DPH a vydať rozhodnutie o registrácii pre daň do 21 dní od podania žiadosti o registráciu pre daň.

Proti rozhodnutiu o registrácii DPH vydanému podľa § 4 ods. 4 a ods. 7 nie je možné podať odvolanie.

Ak zdaniteľnej osobe, ktorej už bolo z dôvodu prekročenia obratu 50 tis. € doručené rozhodnutie o pridelení IČ DPH, vznikne v prebiehajúcom kalendárnom roku pred dátumom registrácie za platiteľa povinnosť registrácie pre daň podľa § 7 alebo 7a zákona o DPH, je v súlade s § 4 ods. 11 povinná oznámiť miestne príslušnému správcovi dane túto skutočnosť pred tým,

ako nastane. Takáto osoba sa podľa § 4 ods. 11 písm. a) považuje za osobu registrovanú podľa § 7 alebo 7a zákona o DPH odo dňa nasledujúceho po dni oznámenia do dňa predchádzajúceho dňu, keď sa stane platiteľom. Ak takejto osobe ešte nebolo vydané rozhodnutie o registrácii o pridelení IČ DPH, považuje sa za osobu registrovanú podľa § 7 alebo 7a zákona o DPH odo dňa doručenia tohto rozhodnutia do dňa predchádzajúceho dňu registrácie za platiteľa.

Podľa § 85kn ods. 1 a 2, ak zdaniteľná osoba do 31. decembra 2024 dosiahla obrat 49 790 € alebo sa do 31. decembra 2024 stala platiteľom na základe § 4 ods.4 zákona o DPH účinného do 31. decembra 2024, bude sa pri plnení registračnej povinnosti a v registračnom konaní postupovať podľa pravidiel účinných do 31. decembra 2024.

6.5 Zmeny v pravidlách registrácie zahraničných osôb za platiteľa – § 5, § 85kn ods. 3 novely zákona o DPH

V § 5 ods. 1 sa upravujú skutočností, na základe ktorých sa zahraničná zdaniteľná osoba stáva platiteľom. Zahraničná osoba stane platiteľom:

- dodaním tovaru alebo služby, ktoré je predmetom dane, okrem prípadov kedy sa zahraničná osoba nestáva platiteľom v tuzemsku taxatívne vymedzených v § 5 ods. 2,
- prijatím platby pre dodaním tovaru alebo služby, ktoré je predmetom dane podľa § 5 ods. 1 písm. a),
- nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného ČŠ, ktoré je predmetom dane, ak nejde o malý podnik zahraničnej osoby, ktorý uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 68f ods. 2 a ak nejde o nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ, ktoré sa považuje za zdanené podľa § 45 ods. 2 zákona o DPH.

V § 5 ods. 2, v ktorom sa vymedzujú situácie, pri ktorých sa zahraničná osoba nestáva platiteľom, bola oproti predchádzajúcej právnej úprave doplnená situácia, keď zahraničná osoba pri dodaní tovarov a služieb v tuzemsku vystupuje v postavení malého podniku zahraničnej osoby, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu oslobodenia od dane pre malé podniky.

Okrem skutočností vymedzených v § 5 ods. 1 sa podľa § 5 ods. 4 platiteľom stáva aj zahraničná osoba, na ktorú v tuzemsku prechádza hmotný majetok, alebo nehmotný majetok platiteľa, ktorý:

- zanikol bez likvidácie,
- sa rozdelil odštiepením,
- sa rozdelil cezhraničným odštiepením.

Podľa novely je zahraničná zdaniteľná osoba, ktorá sa stala platiteľom, povinná požiadať o registráciu pre daň DÚ Bratislava do 5 pracovných dní odo dňa, kedy sa stala platiteľom.

Podľa predchádzajúcej úpravy zahraničná zdaniteľná osoba mala povinnosť požiadať o registráciu pred začatím vykonávania činnosti, ktorá je predmetom dane.

Zároveň došlo k úprave lehoty pre DÚ Bratislava na registráciu a pridelenie IČ DPH zo 7 na 10 dní od doručenia žiadosti o registráciu pre daň.

Ak sa zahraničná osoba stane platiteľom z dôvodu, že je právnym nástupcom platiteľa v prípadoch vymedzených v § 5 ods. 4 novely, je povinná v lehote do 5 pracovných dní od vzniku príslušnej právnej skutočnosti predložiť okrem žiadosti o registráciu aj doklady preukazujúce vznik tejto skutočnosti. Ak sa uvedená právna skutočnosť nezapisuje do obchodného registra, predložené doklady musia byť úradne overené.

Novelizované znenie § 5 ods. 3 a 5 uvádza pravidlá pre pridelenie a nadobudnutie platnosti IČ DPH. V súlade s platným znením zákona nie je možné podať odvolanie proti rozhodnutiu vydanému na žiadosť o registráciu pre daň.

Podľa § 85kn ods. 3 sa pri žiadostiach o registráciu pre daň podaných zahraničnými osobami do 31. decembra 2024 bude v registračnom konaní postupovať podľa pravidiel účinných do 31. decembra 2024.

6.6 Prechodné ustanovenia týkajúce sa zmeny pravidiel pri oneskorenej registrácii – § 85kn ods. 5 a 6 novely zákona o DPH

Podľa § 85kn ods. 5 a 6, ak zdaniteľná osoba podala žiadosť o registráciu pre daň oneskorene do 31. decembra 2024 alebo do tohto dátumu daňový úrad zistil, že zdaniteľná osoba nepodala žiadosť o registráciu pre daň, bude pri plnení súvisiacich povinností a uplatnení práv postupovať podľa pravidiel účinných do 31. decembra 2024. V ostatných prípadoch bude zdaniteľná osoba postupovať podľa pravidiel účinných od 1. januára 2025.

7. Vyvolané zmeny zákona o DPH a legislatívno-technické úpravy nadväzne na zmeny registračných povinností – § 5a, § 6 ods. 1, § 7 ods. 1, 3 a 4, § 7a ods. 1 až 3, § 10 ods. 1 a 3, § 48c ods. 5, § 49 ods. 9, § 66 ods. 2 písm. a), § 69 ods. 9 až 12, 15 a 16, § 77 ods. 2, § 79 ods. 2 písm. b), § 81 ods. 1, 7, 8 a 10 novely zákona o DPH

7.1 Pojem platiteľ, ktorý ma pridelené identifikačné číslo pre daň – § 5a novely zákona o DPH

V § 5a sa definuje na účely uplatňovania zákona o DPH pojem „platiteľ, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5“.

Definovanie uvedeného pojmu je zásadné pre správne aplikovanie zákona o DPH, najmä určenie osoby povinnej platiť daň, ale aj na účely plnenia si povinností a taktiež aj uplatnenie práv. Ako príklad je možné uviesť zmeny zdaňovacieho obdobia platiteľa podľa § 77 ods. 2 a plynutie lehôt podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH.

7.2 Osobitná oznamovacia povinnosť platiteľa – § 6 ods. 1 novely zákona o DPH

Vzhľadom na zmenu skutočnosti, ktorou sa daňový subjekt stáva platiteľom, sa v [§ 6 ods. 1](#) upravuje moment, od ktorého je platiteľ povinný bezodkladne nahlásiť každý vlastný účet vedený u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb, ktorý používa na podnikanie, ktoré je predmetom dane podľa § 2 zákona o DPH, Finančnému riaditeľstvu SR. Každý vlastný účet je platiteľ povinný oznámiť bezodkladne odo dňa, keď sa stal platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4, § 4b alebo § 5, alebo odo dňa, keď si takýto bankový účet následne zriadil.

7.3 Registračná povinnosť osoby, ktorá nie je platiteľom – § 7 ods. 1, 3 a 4, § 7a ods. 1 až 3 novely zákona o DPH

Doplnením nadpisu „Registračná povinnosť osoby, ktorá nie je platiteľom“ nad ustanovenia § 7 a § 7a, ktoré upravujú registrácie osôb, ktoré nie sú platiteľmi, sa má zabezpečiť vecnú správnosť a odlíšenie od ustanovení týkajúcich registračných povinností platiteľa.

Vzhľadom na zavedenie osobitnej úpravy pre malý podnik zahraničnej osoby, ktorý je upravený v § 68f a v § 5 ods. 1 a 2 písm. i) sa v [§ 7 ods. 1](#) sa z dôvodu jednoznačnosti a právnej istoty ustanovuje, že aj zahraničná zdaniteľná osoba, ktorá nemá postavenie platiteľa (t. j. nemá povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 5 ods. 3 novely, alebo oznámiť skutočnosť podľa § 5 ods. 5 novely) a zároveň takáto zahraničná osoba nadobúda v tuzemsku tovar z iného ČS, má alebo môže byť registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH za rovnakých podmienok ako tuzemská zdaniteľná osoba, ktorá nemá postavenie platiteľa. Novelou sa ustanovuje nová lehota 10 dní, v ktorej je daňový úrad povinný osoby definované v § 7 a § 7a zákona o DPH registrovať pre daň a zároveň im prideliť IČ DPH.

7.4 Precizovanie podmienok uplatnenia prenosu daňovej povinnosti – § 69 ods. 9 novely zákona o DPH

Podmienkou pre uplatnenie inštitútu prenosu daňovej povinnosti pri dodaní tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH zahraničnou osobou je skutočnosť, že kupujúci je registrovaný pre daň. V súvislosti s novelizovaným § 4, podľa ktorého už nie je nevyhnutné pridelenie IČ DPH na to, aby osoba disponovala postavením platiteľa, novela upravuje, že uplatniť prenos daňovej povinnosti pri dodaní týchto tovarov osobe, ktorá je platiteľom, bude možné len za predpokladu, že osoba má pridelené IČ DPH. V prípade osôb registrovaných pre daň v zmysle § 7 alebo § 7a zákona o DPH nedochádza k úprave podmienok pre prenos daňovej povinnosti.

7.5 Precizovanie podmienok uplatnenia prenosu daňovej povinnosti – § 69 ods. 10, 11, 12, 15 a 16 novely zákona o DPH

V nadväznosti na obsahovú zmenu § 4 a § 5 zákona o DPH sa z hľadiska právnej istoty, ako aj potreby zachovania efektivity pri uplatňovaní inštitútu tuzemského prenosu daňovej povinnosti v oblasti boja proti daňovým únikom zavádza možnosť uplatniť tuzemský prenos daňovej povinnosti pri dodaní vybraných tovarov a služieb v tuzemsku medzi platiteľmi iba v tom

prípade, ak oba subjekty majú v čase uskutočnenia dodania pridelené IČ DPH podľa § 4, § 4b alebo § 5 zákona o DPH.

7.6 Úprava možnosti uplatňovania zdaňovacieho obdobia – § 77 ods. 2 novely zákona o DPH

V súvislosti s úpravou § 4 a § 5 zákona o DPH dochádza v [§ 77 ods. 2](#) k úprave ustanovenia momentu, od ktorého má platiteľ právo uplatňovať zdaňovacie obdobie kalendárny štvrtrok. Na to, aby platiteľ mohol aplikovať zdaňovacie obdobie kalendárny štvrtrok, bude, okrem uplynutia viac ako 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca v ktorom osoba nadobudla postavenie platiteľa, podmienkou aj to, že daňový subjekt má minimálne rovnakú dobu postavenie takého platiteľa, ktorému bolo doručené rozhodnutie o registrácii pre daň podľa § 4, 4b alebo podľa § 5 zákona o DPH.

7.7 Úprava podmienok vrátenia nadmerného odpočtu – § 79 ods. 2 písm. b) novely zákona o DPH

V kontexte úpravy § 4 a § 5 zákona o DPH upravuje sa aj jedna z podmienok na vrátenie nadmerného odpočtu v lehote podľa [§ 79 ods. 2](#). Stanovuje sa požiadavka, aby mal platiteľ pridelené IČ DPH podľa § 4, 4b alebo § 5 najmenej 12 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol. Novelou nedochádza k zmene iných podmienok, ktoré musí platiteľ splniť pre skoršie vrátenie nadmerného odpočtu.

7.8 Úprava podmienok zrušenia registrácie pre daň – § 81 ods. 1 a 10 novely zákona o DPH

Upravujú sa kritériá, na základe ktorých môže platiteľ požiadať o zrušenie registrácie pre daň. Úprava nadväzuje na nové znenie § 4 a § 5 a súvisí aj so zavedením osobitnej úpravy v zmysle § 68f pre malý podnik zahraničnej osoby. V zmysle novelizovaného znenia sa mení sledovaný obrat na 50 tis. € a sledované obdobie na jeden kalendárny rok odkedy subjekt nadobudol postavenie platiteľa.

V [§ 81 ods. 10](#) je definovaný deň, ktorým zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 4 alebo § 5 a zároveň taká osoba, ktorej bolo oznámené individuálne IČ EX pre Slovenskú republiku, prestáva mať zo zákona postavenie platiteľa.

Uplynutím dňa, ktorý predchádza dňu oznámenia individuálneho IČ EX pre Slovenskú republiku, dochádza k zániku platnosti IČ DPH prideleného podľa § 4 alebo § 5. Zdaniteľná osoba má však naďalej v zmysle § 81 ods. 5 až 9 zákona o DPH povinnosť vysporiadať daň v poslednom zdaňovacom období.

7.9 Legislatívno-technické úpravy – § 10 ods. 1 a 3, § 48c ods. 5, § 49 ods. 9, § 66 ods. 2 písm. a), § 81 ods. 7 a 8 novely zákona o DPH

Zavedenie legislatívno-technických úprav súvisiacich s novým znením § 4 a § 5 zákona o DPH a novou osobitnou úpravou pre malé podniky.

8. Úprava zákona o DPH týkajúca sa odpočítania dane – § 49 ods. 4 a 6, § 51 ods. 1 písm. c), § 53 ods. 5, § 53b ods. 1 písm. a) a ods. 2, § 55 novely zákona o DPH

8.1 Odpočítanie dane v bežnom režime platiteľa – § 49 ods. 4 a 6, § 51 ods. 1 písm. c) novely zákona o DPH

Ust. § 49 ods. 4 a 6 upravuje, aby platiteľ identifikovaný pre uplatňovanie osobitnej úpravy podľa § 68g v inom/iných ČŠ nemal možnosť odpočítania dane z tovarov a služieb nakúpených v tuzemsku, ak tieto tovary a služby použije na účely podnikania oslobodeného od dane v ČŠ identifikácie pre osobitnú úpravu. Súčasne pri výpočte pomernej výšky odpočítanej dane podľa § 50 zákona o DPH je povinný pri výpočte koeficientu uviesť do menovateľa aj ním uskutočnené dodávky tovarov a služieb, ktoré sú z dôvodu uplatňovania osobitnej úpravy oslobodené od dane v dotknutom/dotknutých ČŠ.

V § 51 ods. 1 písm. c) sa v súlade s čl. 167 a 178 smernice 2006/112/ES a s rozsudkom Súdneho dvora vo veci C-895/19 A dopĺňa situácia, keď si môže platiteľ uplatniť odpočítanie dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČŠ aj napriek tomu, že nemá “formálnu” faktúru od dodávateľa tovaru, avšak má iný relevantný doklad (resp. doklady) z obchodnej korešpondencie, ktorým vie reálne preukázať nadobudnutie tohto tovaru, ako aj výšku vzniknutej daňovej povinnosti v príslušnom zdaňovacom období.

Uvedený postup sleduje princíp daňovej neutrality a umožňuje platiteľovi uplatniť si odpočítanie dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČŠ pri splnení ustanovených podmienok aj napriek tomu, že mu zo strany dodávateľa ešte nebola doručená faktúra, čo eliminuje jeho dočasné daňové zaťaženie. Ak platiteľ v čase vzniku daňovej povinnosti podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH nedisponuje ani iným relevantným dokladom resp. dokladmi, ktoré preukazujú nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ, a po doručení faktúry sa preukáže, že daňová povinnosť vznikla podľa § 20 ods. 1 písm. b) (t. j. dňom vyhotovenia faktúry) v skoršom zdaňovacom období, môže naďalej postupovať podľa § 51 ods. 3 zákona o DPH.

8.2 Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa – § 55 ods. 1 a 2 novely zákona o DPH

V § 55 ods. 1 a 2 dochádza k úprave podmienok odpočítania dane

- z tovarov a služieb, ktoré platiteľ nadobudol alebo prijal v postavení zdaniteľnej osoby a/alebo
- ak daňová povinnosť vznikla podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH

pred dňom, ako sa stal platiteľom, ak predmetné plnenia použije alebo použil ako platiteľ a ak tieto prijaté plnenia neboli zahrnuté do daňových výdavkov podľa zákona č. 595/2009 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v kalendárnych rokoch predchádzajúcich kalendárnemu roku, v ktorom sa stal platiteľom. Princiápalna zmena spočíva v tom, že si platiteľ môže uplatniť toto odpočítanie dane iba v prvom zdaňovacom období po registrácii pre daň. Ostatné podmienky odpočítania dane ostávajú nezmenené.

8.3 Odpočítanie dane pri oneskorenej registrácii platiteľa – § 55 ods. 3 až 6 novely zákona o DPH

V § 55 ods. 3 a 4 dochádza k úprave podmienok odpočítania dane platiteľom, ktorý si nespĺnil registračnú povinnosť, resp. si túto povinnosť splnil oneskorene. K zmene podmienok dochádza v súvislosti s novým znením § 4 a § 5, keď sa zdaniteľná osoba s výnimkou dobrovoľnej registrácie, stáva platiteľom dňom, kedy nastane niektorá zo zákonných skutočností, a nie na základe rozhodnutia daňového úradu.

Odpočítanie dane si uplatňuje tuzemský/zahraničný platiteľ, ak nadobudol tovary a služby v postavení platiteľa a daň bola v tuzemsku z tovarov a služieb voči nemu uplatnená iným platiteľom, resp. daň bola ním uplatnená z tovarov a služieb podľa § 69 odseku 2, 3, 7 alebo odseku 9, ak bol osobou povinnou platiť daň. Odpočítanie dane si platiteľ uplatňuje v daňovom priznaní najskôr za zdaňovacie obdobie, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, a najneskôr v zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, ak do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje odpočítanie dane, má faktúru, resp. dovozný doklad potvrdený colným orgánom s výnimkou odpočítania podľa § 49 ods. 2 písm. b) zákona o DPH. Ak platiteľ nemá faktúru, resp. dotknutý dovozný doklad do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, vykoná odpočítanie dane len v tom zdaňovacom období, v ktorom dostane tento doklad. Odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. b) vykoná platiteľ najskôr v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, ak je daň uvedená v záznamoch podľa § 70. Pri odpočítaní dane platiteľ zohľadní opravu odpočítanej dane podľa § 53b a úpravu odpočítanej dane podľa § 54, § 54a a § 54d zákona o DPH, ktoré by bol povinný vykonať, ak by si splnil registračnú povinnosť v zákonnej lehote.

Pre jednoznačnosť sa vymedzuje pojem „platiteľ, ktorý si nespĺnil registračnú povinnosť“, ktorým sa rozumie platiteľ, ktorý si

- splnil registračnú a oznamovaciu povinnosť oneskorene alebo
- nespĺnil registračnú a oznamovaciu povinnosť podľa príslušných ustanovení novely zákona o DPH.

8.4 Oprava odpočítanej dane pri nezákonnom prisvojení si tovaru – § 53 ods. 5 novely zákona o DPH

V § 53 ods. 5 sa v súlade s rozsudkom vo veci C-550/11 PIGI rozširuje povinnosť platiteľa odvieť daň vo výške odpočítanej dane na všetky situácie, kedy dochádza k nezákonnému odňatiu tovaru z dispozície/držby platiteľa, čoho následkom je skutočnosť, že platiteľ už nemôže predmetný tovar používať na svoje plnenia na výstupe.

V tejto súvislosti sa pojem „krádež“ nahrádza pojmom „nezákonné prisvojenie si“, ktorý objektívne odráža neoprávnené prisvojenie si cudzej veci alebo neoprávnené zmocnenie sa cudzej veci. V tomto prípade je platiteľ povinný odvieť daň vo výške odpočítanej dane. Ak ide o tovar nadobudnutý na iný účel ako na ďalší predaj s obstarávacou cenou 1 700 € a menej a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, platiteľ zníži výšku odvodu dane o časť dane, ktorá zodpovedá výške odpisov vypočítaných ako pri majetku odpisovanom po dobu 4 rokov. Ak ide o tovar, ktorý bol predmetom nájmu s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, odvedie platiteľ daň zníženú o daň, ktorú z tohto majetku už odvedol, najviac však vo výške odpočítanej dane. Platiteľ je povinný odvieť odpočítanú daň aj v prípade, že došlo k nezákonnému odňatiu tovaru vytvoreného vlastnou činnosťou.

8.5 Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty – § 53b ods. 1 písm. a) a ods. 2 novely zákona o DPH

V § 53b ods. 1 písm. a) a ods. 2 sa z dôvodu právnej istoty výslovne uvádza zákonná lehota, uplynutím ktorej vzniká platiteľovi povinnosť opraviť odpočítanú daň, ak úplne alebo čiastočne nezaplatil protihodnotu za dodanie tovaru alebo služby. V tejto súvislosti sa slová „uplynulo 100 dní“ nahrádza slovami „nastal 101. deň“. Cieľom úpravy je predchádzať problémom pri výklade daného pravidla, keď je jednoznačne platiteľovi stanovený moment vzniku povinnosti opraviť odpočítanú daň.

9. Zmeny vo fakturačných pravidlách a v pravidlách pri podávaní daňového priznania a kontrolného výkazu platiteľom – § 73, § 74 ods. 3 písm. b) a ods. 5, § 78 ods. 2 a 9, § 78a ods. 1, 3 a 14, § 85kn ods. 7 novely zákona o DPH

9.1 Fakturačné pravidlá – § 73, § 74 ods. 3 písm. b) a ods. 5, § 85kn ods. 7 novely zákona o DPH

V nadväznosti na nové pravidlá DPH registrácie sa pre prípad, kedy tuzemskému platiteľovi nebolo do uplynutia lehoty na vyhotovenie faktúry daňovým úradom doručené rozhodnutie o registrácii pre daň, ustanovuje dodatočná lehota na vyhotovenie faktúry, ktorá predstavuje 5 pracovných dní odo dňa doručenia rozhodnutia o registrácii pre daň, a ktorá sa týka tuzemského platiteľa, ktorý v ustanovenej lehote splnil registračnú alebo oznamovaciu povinnosť. Rovnako sa dodatočná lehota týka aj zahraničnej osoby, ktorá v ustanovenej lehote splnila registračnú alebo oznamovaciu povinnosť, a nebolo jej do uplynutia lehoty na vyhotovenie faktúry doručené rozhodnutie o registrácii pre daň.

S cieľom efektívneho boja proti daňovým podvodom a eliminácie daňovej medzery na DPH sa znižuje hodnota, do ktorej sa doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient a tankovacím automatom považuje na účely DPH za faktúru. Podľa § 74 ods. 3 písm. b) účinného do 31. decembra 2024 zjednodušenou faktúrou je doklad vyhotovený ERP alebo pokladnicou e-kasa klient podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní ERP a o zmene a doplnení zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o používaní ERP“), ak cena tovaru alebo

služby vrátane dane uhradená v hotovosti nie je viac ako 1 000 € alebo uhradená inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť nie je viac ako 1 600 € a doklad vyhotovený tankovacím automatom pre bezobslužné čerpanie pohonných látok, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 1 600 €. Doklad nemusí obsahovať údaje podľa § 74 ods. 1 písm. b) a jednotkovú cenu podľa § 74 ods. 1 písm. g) zákona o DPH.

S účinnosťou od 1. januára 2025 zjednodušenou faktúrou podľa § 74 ods. 3 písm. b) je doklad vyhotovený pokladnicou e-kasa klient podľa zákona o používaní ERP, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane nie je viac ako 400 €, a doklad vyhotovený tankovacím automatom pre bezobslužné čerpanie pohonných látok, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 400 €. Doklad nemusí obsahovať údaje podľa § 74 ods. 1 písm. b) a jednotkovú cenu podľa § 74 ods. 1 písm. g) zákona o DPH.

Ust. § 85kn ods. 7 upravuje, že zjednodušenou faktúrou, na účely uplatnenia práva na odpočítanie dane podľa § 51 zákona o DPH v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, ktoré uplynulo najneskôr 31. decembra 2024, je doklad podľa § 74 ods. 3 písm. b) v znení účinnom do 31. decembra 2024, ak bol vyhotovený do 31. decembra 2024.

Do § 74 sa s účinnosťou od 1. januára 2025 dopĺňa nový odsek 5, podľa ktorého, ak sa zdaniteľná osoba stala platiteľom a splnila registračnú alebo oznamovaciu povinnosť, pričom v čase vyhotovenia pokladničného dokladu pokladnicou e-kasa klient jej nebolo doručené rozhodnutie o registrácii pre daň, za IČ DPH sa do momentu doručenia tohto rozhodnutia na účely zjednodušenej faktúry považuje daňové identifikačné číslo, ktoré bolo tejto osobe pridelené pri všeobecnej registrácii podľa Daňového poriadku.

9.2 Podávanie daňového priznania platiteľom – § 78 ods. 2 novely zákona o DPH

Novelou bolo nahradené znenie § 78 ods. 2, ktoré upravuje prípady, kedy má platiteľ povinnosť podať daňové priznanie, ako aj lehoty na podanie daňového priznania a zaplataenie vlastnej daňovej povinnosti.

Vo všeobecnosti (alebo vo väčšine prípadov) zostáva zachovaná pre tuzemských platiteľov povinnosť podať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie v lehote do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia a v tej istej lehote je platiteľ povinný zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť. Výnimky z tejto povinnosti sú upravené v § 78 ods. 2 písm. a) bod 1 a bod 2. V bode 1 je upravená výnimka z lehoty na podanie daňového priznania za prvé zdaňovacie obdobie pre platiteľa, ktorý si splnil registračnú povinnosť podľa novelizovaného § 4, ale do uplynutia lehoty 25 dní po skončení prvého zdaňovacieho obdobia mu nebolo pridelené IČ DPH podľa § 4. Pre tento prípad sa ustanovuje osobitná lehota na podanie daňového priznania a zaplataenie vlastnej daňovej povinnosti, a to do 5 pracovných dní odo dňa doručenia rozhodnutia o registrácii pre daň podľa § 4 ods. 4 zákona o DPH.

Bod 2 ustanovenia § 78 ods. 2 písm. a) upravuje výnimku z povinnosti podávať daňové priznania pre tuzemského platiteľa, ktorý uskutočňuje v tuzemsku výlučne plnenia oslobodené

od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH. Povinnosť podávať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie bude mať tento platiteľ v prípade, ak mu vznikne povinnosť platiť daň zo zdaniteľného obchodu, ktorý nie je oslobodený od dane podľa § 28 až 42. Počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom vznikne platiteľovi povinnosť platiť daň, bude mať tento platiteľ povinnosť podávať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie. Ak sa zdaniteľná osoba stane platiteľom od 1. januára kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom presiahla obrat 50 tis. € výlučne z dodaní tovarov a služieb oslobodených od dane podľa § 37 až 39 a od okamihu presiahnutia obratu do 31. decembra kalendárneho roka, v ktorom presiahla obrat, dodala v tuzemsku aj tovar alebo službu, ktorá nie je oslobodená od dane podľa § 28 až 42, táto osoba v postavení platiteľa bude povinná podávať daňové priznania za každé zdaňovacie obdobie, počnúc prvým zdaňovacím obdobím.

Pre platiteľa, ktorý je zahraničnou osobou, ostáva zachovaná povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom nastali nasledovné skutočnosti – vznikla mu povinnosť platiť daň, dodal tovar oslobodený od dane podľa § 43 alebo § 47, nadobudol tovar s oslobodením od dane podľa § 44 alebo uplatňuje odpočítanie dane. Novelou sa aj pre platiteľa, ktorý je zahraničnou osobou zavádza osobitná lehota na podanie daňového priznania za prvé zdaňovacie obdobie, a to do 5 pracovných dní odo dňa doručenia rozhodnutia o registrácii pre daň podľa § 5 ods. 3 alebo ods. 5, ak si platiteľ splnil registračnú povinnosť podľa § 5, ale do uplynutia lehoty 25 dní po skončení prvého zdaňovacieho obdobia mu nebolo pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 5 zákona o DPH.

9.3 Podávanie daňového priznania platiteľom, ktorý si nesplnil registračnú povinnosť – § 78 ods. 9 novely zákona o DPH

Pre platiteľa, ktorý si nesplnil registračnú povinnosť podľa § 4 alebo § 5, sa ustanovuje povinnosť podať za všetky zdaňovacie obdobia, počnúc prvým zdaňovacím obdobím, daňové priznania, ktoré v dôsledku nesplnenia si tejto povinnosti, platiteľ nepodal. Daňové priznania je povinný platiteľ podať chronologicky počnúc prvým zdaňovacím obdobím. Zahraničná osoba je povinná podať daňové priznania aj za tie zdaňovacie obdobia, za ktoré by nebola povinná podať daňové priznania podľa § 78 ods. 2 písm. b), keby si splnila registračnú povinnosť v zákonnej lehote. Oproti platnému zneniu do 31. decembra 2024 tak bude platiteľ, ktorý si nesplnil registračnú povinnosť, sankcionovaný podľa Daňového poriadku za oneskorené podanie každého daňového priznania, ktoré bol povinný podať.

V dôsledku zmeny podmienok, za ktorých sa zdaniteľná osoba stáva platiteľom, sa ust. § 69 ods. 13, ktoré bolo previazané s ustanovením § 78 ods. 9, ktoré stanovovalo podanie jedného daňového priznania za obdobie oneskorenia, podľa platného znenia do 31. decembra 2024, vypúšťa.

9.4 Podávanie kontrolného výkazu platiteľom – § 78a ods. 1 a 3 novely zákona o DPH

V nadväznosti na nové znenia registračných ustanovení sa v prípade, kedy tuzemskému platiteľovi nebolo do uplynutia lehoty na podanie kontrolného výkazu daňovým úradom doručené rozhodnutie o registrácii pre daň, ustanovuje dodatočná lehota na podanie kontrolného výkazu za prvé zdaňovacie obdobie, a to 5 pracovných dní odo dňa doručenia rozhodnutia o registrácii pre daň. Dodatočná lehota na podanie kontrolného výkazu sa týka tuzemského platiteľa, ktorý v ustanovenej lehote splnil registračnú alebo oznamovaciu povinnosť. Rovnako sa dodatočná lehota týka aj zahraničnej osoby, ktorá v ustanovenej lehote splnila registračnú alebo oznamovaciu povinnosť, a nebolo jej do uplynutia lehoty na vyhotovenie faktúry doručené rozhodnutie o registrácii pre daň.

V § 51 ods. 1 písm. c) sa dopĺňa situácia, keď si platiteľ môže uplatniť odpočítanie dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČS aj napriek tomu, že nemá “formálnu” faktúru od dodávateľa tovaru, avšak má iný relevantný doklad (resp. doklady) z obchodnej korešpondencie, ktorým vie reálne preukázať nadobudnutie tohto tovaru, ako aj výšku vzniknutej daňovej povinnosti v príslušnom zdaňovacom období. V nadväznosti na uvedenú zmenu platiteľ od 1. januára 2025 uvedie do kontrolného výkazu údaje z tohto iného dokladu.

9.5 Podávanie kontrolného výkazu platiteľom, ktorý si nesplnil registračnú povinnosť – § 78a ods. 14 novely zákona o DPH

V § 78a sa dopĺňa nový odsek 14, podľa ktorého platiteľ, ktorý si nesplnil registračnú povinnosť, je povinný podať v chronologickom poradí počnúc prvým zdaňovacím obdobím kontrolné výkazy za všetky zdaňovacie obdobia, ktoré v dôsledku nesplnenia registračnej povinnosti nepodal v lehote ustanovenej v § 78a ods. 1.

10. Ďalšie zmeny obsahujúce zjednodušujúce a spresňujúce opatrenia – § 8 ods. 1 písm. c), § 11 ods. 2 písm. b) a ods. 4 písm. c), § 16 ods. 3, § 43 ods. 10, § 85kn ods. 4 novely zákona o DPH

10.1 Odovzdanie tovaru na základe nájomnej zmluvy – § 8 ods. 1 písm. c), § 85kn ods. 4 novely zákona o DPH

Podľa doterajšej úpravy sa odovzdanie tovaru na základe nájomnej zmluvy, pri ktorom je dohodnutá medzi prenajímateľom a nájomcom povinnosť predať a kúpiť predmet nájmu najneskôr pri zaplatení poslednej splátky, považuje za dodanie tovaru. Ak je medzi zmluvnými stranami dohodnuté právo kúpy predmetu nájmu, takéto plnenie sa považuje za dodanie služby.

S účinnosťou od 1. januára 2025 dochádza k zosúladieniu doterajšieho znenia § 8 ods. 1 písm. c) s článkom 14 ods. 2 písm. b) smernice 2006/112/ES a s ustálenou judikatúrou Súdneho dvora (napr. C-164/16 Mercedes Benz Financial Services UK Ltd., C-118/11 Eon Aset Menidjunt). Dochádza k zmene doterajšieho daňového posúdenia odovzdania tovaru na základe tých nájomných (resp. iných obdobných) zmlúv, z ktorých jednoznačne nevyplývalo, že k nadobudnutiu vlastníctva k tovaru dôjde najneskôr zaplatením poslednej splátky. Podľa nového znenia dopĺňaného ustanovenia je ako dodanie tovaru na účely zákona o DPH

posúdené aj odovzdanie tovaru na základe nájomnej (resp. inej obdobnej) zmluvy s dojednanou opciou kúpy odovzdaného tovaru nájomcom, ak pri jej uzatvorení využitie opcie kúpy predstavuje ekonomicky jediná racionálnu voľbu pre nájomcu. Pôjde napríklad o odovzdanie automobilu na základe lízingovej zmluvy, pri ktorej bude na lízingového nájomcu prevedená väčšina výhod a rizík vlastníckeho práva, súčet zmluvných splátok bude zodpovedať trhovej hodnote tovaru vrátane nákladov financovania a nájomcovi pri využití opcie kúpy predmetu financovania nebude uložená úhrada dodatočnej značnej sumy.

Podľa § 85k ods. 4 sa nové daňové posúdenie nevzťahuje na nájomné zmluvy s dojednaným právom kúpy tovaru, ktorý je predmetom nájmu (resp. inej obdobnej zmluvy), ak boli tieto zmluvy uzavreté do 31. decembra 2024 vrátane.

10.2 Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu – § 11 ods. 2 písm. b) a ods. 4 písm. c) novely zákona o DPH

Z dôvodu právnej istoty sa zosúladujú hmotno-právne podmienky, pri splnení ktorých je nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ predmetom dane, upravené v zákone o DPH, s podmienkami ustanovenými smernicou 2006/112/ES. Znenie predmetného ustanovenia účinné do 31. decembra 2024 vyžaduje pre splnenie týchto podmienok okrem iného identifikáciu dodávateľa pre daň v inom ČŠ. Pokiaľ ide o túto podmienku, z relevantného článku 2 ods. 1 písm. b) bodu i) smernice 2006/112/ES vyplýva, že sa vyžaduje, aby dodávateľ v inom ČŠ bol zdaniteľnou osobou, ktorá nemá nárok na oslobodenie od dane pre malé podniky ustanovené v článku 282 až 292 tejto smernice.

S cieľom zabezpečiť súlad chýbajúcej transpozície článku 3 ods. 1 písm. a) a v nadväznosti na článok 151 smernice 2006/112/ES sa do § 11 ods. 4 zákona o DPH dopĺňa nové písm. c), podľa ktorého predmetom dane nie je nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ nezdaniteľnou osobou, ktorá má nárok na vrátenie dane podľa § 61 až 64 zákona o DPH.

10.3 Miesto dodania kultúrnych, umeleckých, športových, vedeckých, vzdelávacích, zábavných a podobných služieb – § 16 ods. 3 novely zákona o DPH

Miestom dodania kultúrnych, umeleckých, športových, vedeckých, vzdelávacích, zábavných a podobných služieb, napr. služieb na výstavách a veľtrhoch, vrátane ich organizovania a s nimi súvisiacich doplnkových služieb a vstupu na tieto podujatia, ak sú tieto služby dodané osobe inej ako zdaniteľnej osobe, je miesto, kde sa tieto služby fyzicky vykonávajú.

V súlade s článkom 3 bodom 1. smernice 2022/542 dochádza s účinnosťou od 1. januára 2025 k transpozícii článku 1 bodu 1. a 2., ktorý mení pravidlá určenia miesta dodania vymedzených služieb. Predmetná zmena sa týka nových pravidiel určenia miesta dodania vymedzených služieb, ktorými sú kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné a podobné služby, ako napríklad služby na výstavách a veľtrhoch vrátane doplnkových služieb a vstupu na tieto podujatia, ktoré sú vysielané alebo iným spôsobom virtuálne sprístupnené nezdaniteľnej osobe, kedy bude v súlade s princípom zdanenia služby v mieste určenia miesto dodania služby tam, kde má zákazník sídlo, bydlisko alebo kde sa obvykle zdržiava.

Miestom dodania služieb v súvislosti so vstupom na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné a iné podobné podujatia, ako sú výstavy a veľtrhy, a doplnkových služieb súvisiacich s týmto vstupom dodaných zdaniteľnej osobe je miesto, kde sa tieto podujatia skutočne konajú.

Pokiaľ pôjde o virtuálnu účasť na vymedzenom podujatí (napríklad udelenie práva na účasť na online vzdelávacom podujatí) a zákazníkom bude zdaniteľná osoba, miesto dodania sa určí podľa základného pravidla, t. j. podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH.

10.4 Oslobodenie od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu – § 43 ods. 10 novely zákona o DPH

Ust. § 43 sa dopĺňa o nový odsek 10, podľa ktorého sa oslobodenie od dane podľa § 43 odseku 1, 3, 4 alebo odseku 6 neuplatní, ak zdaniteľná osoba, ktorá dodáva tovar, nie je platiteľom. Týmto doplnením sa spresňuje, že ak zdaniteľná osoba dodávajúca tovar z tuzemska do iného ČŠ nemá štatút platiteľa, oslobodenie od dane podľa citovaných odsekov § 43 sa na dodanie tovaru neuplatní. Uvedená zmena však neznamená, že by dotknutá zdaniteľná osoba mala na dodanie tovaru uplatniť DPH, keďže ide o malý podnik, ktorého dodania sú od dane oslobodené podľa osobitnej úpravy pre malé podniky.

10.5 Legislatívno-technické úpravy – § 69b ods. 1, § 69c ods. 1) novely zákona o DPH

S vypustením § 69 ods. 13 zákona o DPH súvisia zmeny legislatívno-technickej povahy v § 69b ods. 1 a § 69c ods. 1 novely zákona o DPH.

Zmeny a doplnenia zákona o DPH v súvislosti s dovozom tovaru s účinn. od 1. januára 2025, od 1. júla 2025 a od 1. januára 2026:

11. Úprava zákona o DPH týkajúca sa samozdanenia pri dovoze tovaru a osobitného spôsobu úhrady dane pri dovoze tovaru – § 21 ods. 3, 4 a 6, § 69 ods. 8, § 84a, § 84b, § 85I – čl. I novely zákona o DPH

Smernica 2006/112/ES v článku 211 umožňuje členským štátom ustanoviť, že DPH pri dovoze tovaru nevyrubí colný orgán v čase dovozu tovaru, ale ju môže platiteľ uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť pri dovoze tovaru. To znamená, že sa umožňuje členským štátom zaviesť inštitút samozdanenia pri dovoze tovaru z tretích štátov do tuzemska (ďalej len „dovoz tovaru“).

Inštitút samozdanenia zákon o DPH obsahuje od roku 2011, bol zavedený zákonom č. 331/2011 Z. z., avšak ustanovenia týkajúce sa samozdanenia neboli účinné. Ich účinnosť bola viackrát odkladaná, predovšetkým z dôvodu konsolidácie verejných financií.

Možnosť samozdanenia pri dovoze tovaru sa zavádza s účinnosťou od 1. júla 2025 podľa § 84a ods. 2 písm. a) a s účinnosťou od 1. januára 2026 podľa § 84a ods. 2 písm. b) v rámci

centralizovaného colného konania (ďalej len „CCK“) pri dovoze tovaru, pri splnení zákonných podmienok definovaných vyššie uvedenými ustanoveniami.

Do nadobudnutia účinnosti § 84a pri dovoze tovaru, pri ktorom vznikla daňová povinnosť, bol dovozca povinný platiť daň colnému úradu, ktorý bol správcom dane pri dovoze tovaru a následne tento dovozca, v prípade splnenia zákonných podmienok podľa § 49 až 51 zákona o DPH, mal právo na uplatnenie odpočítania zaplatenej DPH v daňovom priznaní, ktoré podáva s istým časovým odstupom. Uvedené platí aj po účinnosti zákona od 1. júla 2025 v súlade s ustanovením § 84a ods. 1, ak § 84a ods. 2 až 5, § 21 ods. 3 a § 84b novely zákona o DPH neustanovuje inak, čo znamená, že daň pri dovoze už nebude vo všetkých prípadoch vyrubovať colný úrad a daň nebude splatná v lehote podľa colných predpisov.

Zároveň sa zavádza, že správu dane podľa § 84a ods. 2 bude vykonávať daňový úrad.

11.1 Samozdanenie pri dovoze tovaru – účinnosť od 1. júla 2025 – § 84a ods. 2 písm. a) a ods. 3 až 5 novely zákona o DPH

Podstatou samozdanenia pri dovoze tovaru je, že daň pri dovoze tovaru nevyrubí colný úrad, ale pri splnení určitých zákonných podmienok, je platiteľ daň pri dovoze povinný sám vypočítať, uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť pri dovoze tovaru a zaplatiť daňovému úradu, a zároveň si môže platiteľ v tomto daňovom priznaní okamžite uplatniť právo na odpočítanie dane.

Oprávneným subjektom na uplatňovanie samozdanenia v zmysle podmienok definovaných v § 84a ods. 2 písm. a) bude platiteľ, na účet ktorého sa podáva colné vyhlásenie, ktorý v čase vzniku daňovej povinnosti v súvislosti s dovozom tovaru do tuzemska - je usadený v tuzemsku, - má pridelené IČ DPH podľa § 4 alebo § 4b a - má účinný štatút schváleného hospodárskeho subjektu (ďalej len „SHS“) podľa colných predpisov.

Ustanovuje sa zároveň, že ak platiteľ uplatnil samozdanenie pri dovoze tovaru a nespĺnil podmienku týkajúcu sa jeho usadenia v tuzemsku, daňový úrad uloží platiteľovi pokutu do výšky 1,3 % zo sumy dane pri dovoze tovaru, ktorú by bol colný úrad vyrubil, ak by sa neuplatnil postup samozdanenia pri dovoze tovaru.

Z dôvodu získania úplných údajov o uskutočnených dovozoch tovaru za príslušné zdaňovacie obdobie sa ustanovuje, že platiteľ, ktorý je povinný pri dovoze tovaru do tuzemska uplatniť samozdanenie, bude povinný v daňovom priznaní podávanom za príslušné zdaňovacie obdobie uvádzať aj dovoz tovaru, ktorý je oslobodený od dane.

Platiteľ, na účet ktorého bol tovar pri dovoze prepustený do colného režimu podľa § 21 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) a ktorý nespĺňa podmienky ustanovené v § 84a ods. 2 písm. a), bude pri dovoze tovaru do tuzemska postupovať rovnako ako doteraz.

11.2 Samozdanenie pri dovoze tovaru v rámci CCK – účinnosť od 1. januára 2026 – § 84a ods. 2 písm. b) novely zákona o DPH

Zavedením CCK (centralizovaného colného konania) pri dovoze tovaru sa vybraným subjektom umožní, aby centralizovali svoju činnosť z hľadiska colného konania. Projekt CCK by mal zabezpečiť vytvorenie elektronického systému, ktorý by pokrýval elektronickú komunikáciu pri spracovaní colných vyhlásení medzi colným úradom dohľadu v členskom štáte EÚ, kde je subjekt usadený a samotným subjektom, a zároveň aj komunikáciu medzi colným úradom dohľadu a colným úradom predloženia tovaru v inom ČŠ. Vybraným subjektom sa na základe ich žiadosti povolí podávať colné vyhlásenie na dovážaný tovar v ČŠ, v ktorom je dovozca usadený (colný úrad/členský štát dohľadu), a nie v ČŠ, kde je tovar fyzicky predložený colnému úradu, t. j. kde je tovar spotrebovaný a kde sa má zaplatiť DPH (colný úrad/ČŠ predloženia). Na získanie takéhoto povolenia, žiadateľ musí mať účinný štatút SHS.

Pre účely efektívneho využívania CCK sa samozdanenie pri dovoze tovaru s účinnosťou od 1. januára 2026 zavádza aj pre subjekty, ktoré do tuzemska dovážajú tovar v rámci CCK podľa colných predpisov pri splnení podmienok stanovených v § 84a ods. 2 písm. b). Oprávneným subjektom na uplatňovanie samozdanenia v zmysle podmienok definovaných v § 84a ods. 2 písm. b) bude platiteľ, či už usadený v tuzemsku alebo v inom ČŠ, na účet ktorého sa podáva colné vyhlásenie v rámci CCK podľa colných predpisov, ktorý v čase vzniku daňovej povinnosti v súvislosti s dovozom tovaru do tuzemska

- má pridelené IČ DPH podľa § 4, § 4b alebo § 5 a
- má účinný štatút SHS podľa colných predpisov.

Nakoľko je možné samozdanenie pri dovoze tovaru podľa § 84a ods. 2 písm. b) využiť len v rámci CCK podľa colných predpisov, uvedené predpokladá, že ak je dotknutý platiteľ v colnom konaní zastúpený v rámci nepriameho zastúpenia, status SHS s povolením pre zjednodušené colné postupy alebo s kombinovaným povolením bude musieť byť udelený aj deklarantovi konajúcejmu v postavení nepriameho zástupcu.

Z technických dôvodov, na rozdiel od uplatňovania samozdanenia pokiaľ ide o tuzemské dovozy tovaru v zmysle § 84a ods. 2 písm. a) novely zákona o DPH, pri ktorých je účinnosť od 1. júla 2025, sa na dovoz tovaru realizovaný v rámci CCK stanovila účinnosťou uplatňovania samozdanenia od 1. januára 2026.

11.3 Osobitný spôsob úhrady dane pri dovoze tovaru v rámci CCK – účinnosť od 1. januára 2026 – § 84b novely zákona o DPH

V § 84b sa ustanovuje osobitný spôsob úhrady dane pri dovoze tovaru v rámci CCK, pri ktorom vzniká daňová povinnosť podľa § 21 ods. 1 písm. a) alebo písm. b), ak osoba, na účet ktorej bolo podané príslušné colné vyhlásenie nespĺňa podmienky pre uplatnenie samozdanenia pri dovoze tovaru podľa § 84a ods. 2 písm. b). V takomto prípade colný úrad bezodkladne po prepustení tovaru do navrhovaného colného režimu vypočíta sumu dane a oznámi ju osobe povinnej platiť daň.

Ak osobou povinnou platiť daň je zahraničná osoba, ktorá nemá aktivovanú elektronickú schránku podľa zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov

verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení neskorších predpisov, ustanovuje sa, že je povinná si zvoliť pred prvým podaním colného vyhlásenia zástupcu na doručovanie, ktorý má aktivovanú elektronickú schránku podľa osobitného predpisu.

11.4 Legislatívno-technické úpravy – § 21 ods. 3, 4 a 6, § 69 ods. 8 novely zákona o DPH

S úpravou § 84a súvisia zmeny legislatívno-technickej povahy v § 21 odsekoch 3, 4 a 6 a v § 69 ods. 8, ktoré sú účinné od 1. januára 2025.

11.5 Prechodné ustanovenie účinné od 1. júla 2025 – § 85I novely zákona o DPH

Postup podľa § 84a týkajúci sa samozdanenia pri dovoze tovaru prvýkrát použije na dovoz tovaru, v súvislosti s ktorým vznikla daňová povinnosť po 30. júni 2025 a neskôr.

Úprava zákona č. 331/2011 Z. z. s účinnosťou od 30. júna 2025 (čl. VII zákona č. 102/2024 Z. z.):

12. Úprava zákona č. 331/2011 Z. z. účinná od 30. júna 2025

Keďže novelou zákona o DPH sa s účinnosťou od 1. júla 2025 a od 1. januára 2026 zavádza možnosť samozdanenia pri dovoze tovaru pri splnení zákonných podmienok definovaných v § 84a ods. 2, dochádza s účinnosťou od 30. júna 2025 k úprave zákona č. 331/2011 Z. z., ktorým bolo samozdanenie v roku 2011 zavedené, a ktorého účinnosť bola v minulosti viackrát odkladaná, predovšetkým z dôvodu konsolidácie verejných financií.

Ako vyplýva z dôvodovej správy k novele zákona o DPH, zavedenie CCK v celej EÚ predstavuje vhodný moment pre zavedenie samozdanenia pri dovoze tovaru v SR. Nadväzne sa upravuje znenie neúčinných podmienok využívania inštitútu samozdanenia pri dovoze tovaru ustanovených v § 84 zákona č. 331/2011 Z. z. ešte v roku 2011, aby samozdanenie pri dovoze tovaru do tuzemska mohli uplatniť len tí platitelia dane, ktorí dávajú dostatočné materiálne záruky v tom smere, že tovar po jeho prepustení do voľného obehu alebo niektorého z ustanovených colných režimov, pri ktorých vzniká daňová povinnosť podľa § 21 zákona o DPH, nebude nimi zneužitý na páchanie akýchkoľvek daňových únikov. To znamená, že sa vypúšťa ustanovenie § 84 a prechodné ustanovenie § 85I z čl. V zákona č. 331/2011 Z. z.. Zavádzajú sa osobitné podmienky samozdanenia § 84a a nové znenie prechodného ustanovenia § 85I, ktoré sú upravené v čl. I novely zákona o DPH.

Jednotlivé ustanovenia súvisiace so samozdanením pri dovoze tovaru neúčinne upravené zákonom č. 331/2011 Z. z. – § 21 ods. 2, § 25 ods. 4, § 49 ods. 2 písm. d), § 52, § 53 ods. 1 a 2, § 66 ods. 5 písm. a), ods. 8 písm. a) a ods. 11 písm. a), § 67 ods. 5 písm. d) a § 79 ods. 1 zákona č. 331/2011 Z. z. – nadobúdajú účinnosť 1. júla 2025.

V zmysle vyššie uvedených ustanovení v súvislosti so zmenou platenia dane pri dovoze tovaru v rámci samozdanenia a s tým súvisiacim novým znením § 84a sa upravujú a menia:

- § 21 ods. 2 – druhá veta sa vypúšťa v dôsledku jej presunutia do § 84a,
- § 25 ods. 4 – je zachovaný doterajší princíp pri oprave základu dane a dane pri dovoze tovaru s tým rozdielom, že pri samozdanení platiteľ opravuje základ dane a daň prostredníctvom daňového priznania, a to ak ide o zníženie základu dane a dane najskôr v zdaňovacom období, v ktorom colný orgán vráti alebo odpustí clo, a ak ide o zvýšenie základu dane a dane v zdaňovacom období, v ktorom sa colná hodnota tovaru zvýšila. V prípade, ak daň pri dovoze tovaru vyrubuje colný úrad, ostáva zachovaný postup platný do 30. júna 2025,
- § 49 ods. 2 písm. d) – ak platiteľ uvádza daň pri dovoze tovaru v daňovom priznaní, platí, že právo na odpočítanie dane má, ak túto daň uplatní v daňovom priznaní. V prípade, ak daň z dovozu tovaru vymeria colný úrad, má platiteľ právo na odpočítanie dane, ak túto daň zaplatí colnému úradu, t. j. rovnako ako podľa doterajších pravidiel,
- § 52 – v súvislosti s právom na odpočítanie dane pri dodaní nového dopravného prostriedku sa postup podľa doterajších pravidiel nemení, avšak v súvislosti so zmenou platenia dane pri dovoze v rámci samozdanenia platí, že právo na odpočítanie dane vzniká, ak je daň uplatnená pri dovoze, t. j. je uvedená v daňovom priznaní,
- § 53 ods. 1 a 2 – ak platiteľ opraví základ dane pri dovoze tovaru, opraví aj odpočítanú daň v tom istom zdaňovacom období,
- § 66 ods. 5 písm. a), ods. 8 písm. a) a ods. 11 písm. a), § 67 ods. 5 písm. d) a § 79 ods. 1 – legislatívno-technické úpravy.

Novelou zákona č. 102/2024 Z. z. sa okrem zákona o DPH (v článku I a VII) novelizujú aj ďalšie zákony:

- zákon č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v z.n.p. (článok II)
- zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v z.n.p. (článok III),
- zákon č. 609/2007 Z. z. a spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu v z.n.p. (článok IV)
- zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice v z.n.p. (článok V),
- zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (článok VI),
- zákon č. 331/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v z.n.p. (článok VII),
- zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v z.n.p. (článok VIII)

Trojstranný obchod podľa zákona o DPH

Finančné riaditeľstvo SR aktualizovalo Informáciu k trojstrannému obchodu podľa § 45 zákona o DPH. Trojstranný obchod umožňuje

zjednodušený postup zdaňovania pri dodaní tovaru medzi tromi osobami identifikovanými pre daň v troch rôznych členských štátoch.

Informácia (Centra podpory pre dane) FR SR obsahuje definíciu trojstranného obchodu a súhrn podmienok ako aj povinností osôb pri trojstrannom obchode.

Pri trojstrannom obchode ide o zjednodušenie pre zdaniteľnú osobu, ktorá je v postavení prvého odberateľa (prostrednej osoby). Zjednodušenie spočíva v oslobodení tejto zdaniteľnej osoby od povinnosti registrácie a platenia DPH z nadobudnutia tovaru a platenia DPH z dodania tovaru v ČŠ nadobudnutia tovaru (ČŠ skončenia prepravy tovaru).

Ak sú splnené podmienky trojstranného obchodu, platí, že nadobudnutie tovaru prvým odberateľom v ČŠ nadobudnutia (ČŠ skončenia prepravy tovaru) je zdanené. Tiež platí, že z predaja tovaru v ČŠ skončenia prepravy neodvádza daň predávajúci – prvý odberateľ, ale osobou povinnou platiť daň je druhý odberateľ.

➤ Povinnosti osôb pri trojstrannom obchode v zmysle aktualizovanej Informácie FR SR:

• prvý dodávateľ:

- ✓ pri trojstrannom obchode dodáva tovar do iného ČŠ oslobodený od dane podľa čl. 138 smernice Rady 2006/112/ EÚ, resp. podľa § 43 zákona o DPH,
- ✓ ak je prvým dodávateľom slovenský platiteľ, je povinný vystaviť faktúru pre prvého odberateľa bez dane a predkladať súhrnný výkaz za obdobie kalendárneho mesiaca alebo kalendárneho štvrtroka,
- ✓ v daňovom priznaní prvý dodávateľ, uvádza dodanie tovaru, ktoré je oslobodené od dane podľa § 43 zákona o DPH v riadku 13 a 14,
- ✓ údaje o dodaní tovaru, ktorý je oslobodený od dane, prvý dodávateľ v kontrolnom výkaze neuvádza.

• prvý odberateľ:

- ✓ ak je prvým odberateľom slovenský platiteľ resp. osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, potom je povinný/á vyhotoviť pre druhého odberateľa

faktúru, ktorá nebude obsahovať sumu dane a uvedie v nej okrem iných údajov aj slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“,

- ✓ vo svojich záznamoch je povinný uvádzať dohodnutú odplatu za dodanie tovaru pre druhého odberateľa a názov alebo jeho meno a adresu druhého odberateľa,
- ✓ je povinný predkladať súhrnný výkaz za obdobie kalendárneho mesiaca alebo kalendárneho štvrtroka, v ktorom sa zúčastnil trojstranného obchodu, a v súhrnnom výkaze okrem iných údajov uvádzať aj kód trojstranného obchodu 1,
- ✓ predmetné transakcie neuvádza v daňovom priznaní ani v kontrolnom výkaze.

• druhý odberateľ:

- ✓ ktorý je identifikovaný pre daň v tuzemsku (platiteľ alebo osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH), musí vo svojich záznamoch uvádzať základ dane, sumu dane a názov alebo meno a adresu prvého odberateľa,
- ✓ je osobou povinnou platiť daň v zmysle § 69 ods. 7 zákona o DPH a v daňovom priznaní v riadku 11 uvádza základ dane a v riadku 12 daň. Platiteľ, ak spĺňa podmienky na odpočítanie dane, môže si odpočítať daň v tom istom zdaňovacom období (riadky 18 alebo 19 v závislosti od sadzby dane),
- ✓ v kontrolnom výkaze uvádza údaje z faktúry v časti B.1. Osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a kontrolný výkaz nepodáva.

➤ Problematika je komplexne spracovaná v aktuálne platnom Metodickom pokyne FR SR k uplatňovaniu DPH v rámci režimu trojstranného obchodu podľa § 45 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov zverejnenom Odborom daňovej metodiky v októbri 2022

➤ FAQ/Praktické príklady zverejnené FR SR k problematike trojstranného obchodu

Novela zákona o účtovníctve č. 105/2024 Z. z.

24. apríla 2024 parlament schválil novelu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve („ZoÚ“), ktorá bola uverejnená v Zbierke zákonov pod číslom

105/2024 Z. z. a s účinnosťou od 1. júna 2024 zavádza viacero zmien. V tejto súvislosti Finančná správa v júli 2024 vydala Informáciu k novele v ktorej uvádza, k akým zmenám dochádza po nadobudnutí účinnosti tejto novely.

1. Veľkostné podmienky

Zákonom č. 105/2024 Z. z. sa transponuje do ZoÚ delegovaná smernica Komisie (EÚ) 2023/2775 zo 17. októbra 2023, ktorou sa mení smernica EP a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o úpravy veľkostných kritérií pre mikropodniky, malé, stredné a veľké podniky alebo skupiny (Ú. v. EÚ L, 2023/2775, 21.12.2023), v súlade s ktorou sa zvyšujú veľkostné podmienky, ktorými sú celková suma majetku a čistý obrat na účely uvedené nižšie.

Na zatriedenie sa do veľkostných skupín mikro, malá a veľká účt. jednotka (ďalej len „ÚJ“) sa celková suma majetku a suma čistého obratu v § 2 ods. 6, 7, 8 ZoÚ zvyšuje nasledovne:

	Mikro ÚJ § 2 ods. 6 písm. a) a b) ZoÚ	Malá ÚJ § 2 ods. 7 písm. a) a b) ZoÚ	Veľká ÚJ § 2 ods. 8 písm. a) a b) ZoÚ
Suma majetku	Nepresiahla 450 000 €	Presiahla 450 000 € a nepresiahla 5 000 000 €	Presiahla 5 000 000 €
Čistý obrat	Nepresiahol 900 000 €	Presiahol 900 000 € a nepresiahol 10 000 000 €	Presiahol 10 000 000 €

Pre účely posúdenia uvádzania opisu politiky rozmanitosti vo VS pre určené ÚJ sa celková suma majetku a čistého obratu v § 20 ods. 10 písm. a) a b) ZoÚ zvyšuje nasledovne:

	ÚJ, ktorá emitovala akcie a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo mnohostrannom obchodnom systéme ktoréhokoľvek členského štátu § 20 ods. 10 písm. a) a b) ZoÚ
Suma majetku	presiahla 25 000 000 € (doposiaľ 20 000 000 €)
Čistý obrat	presiahol 50 000 000 € (doposiaľ 40 000 000 €)

Na oslobodenie od zostavovania KÚZ pre materské ÚJ sa suma majetku a čistého obratu zvyšuje nasledovne:

• v § 22 ods. 10 písm. a) ZoÚ:

	Materská ÚJ § 22 ods. 10 písm. a) prvého a druhého bodu ZoÚ
Suma majetku	presiahla 30 000 000 € (doposiaľ 24 000 000 €)
Čistý obrat	presiahol 60 000 000 € (doposiaľ 48 000 000 €)

• v § 22 ods. 10 písm. b) ZoÚ:

	Materská ÚJ § 22 ods. 10 písm. b) prvého a druhého bodu ZoÚ
Suma majetku	presiahla 25 000 000 € (doposiaľ 20 000 000 €)
Čistý obrat	presiahol 50 000 000 € (doposiaľ 40 000 000 €)

Na posúdenie povinnosti uloženia správy s informáciami o dani z príjmov týkajúcej sa zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu organizačnej zložky do registra účtovných závierok (ďalej len „RÚZ“) sa pre organizačnú zložku zahraničného subjektu v § 21c ods. 1, ods. 2 písm. a) a ods. 4 ZoÚ zvyšuje výška jej čistého obratu na 10 000 000 € (doposiaľ 8 000 000 €).

V súvislosti s čistým obratom sa spresnila definícia čistého obratu v § 2 ods. 15 ZoÚ, a to vo vzťahu k osobitostiam činností vybraných účtovných jednotiek, napr. banky a poisťovne.

V zmysle prechodného ustanovenia § 39zc ods. 1 ZoÚ sa nové sumy v znení účinnom od 1. júna 2024 uplatnia prvýkrát pri posudzovaní veľkostných podmienok za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2023. Napr. ÚJ, ktorej účtovné obdobie je kalendárny rok, posudzuje v roku 2024 podmienky na zatriedenie sa do veľkostných skupín za dve bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia, t. j. za rok 2023 v zmysle prechodného ustanovenia § 39zc ods. 1 ZoÚ posudzuje nové veľkostné podmienky a za rok 2022 posudzuje pôvodné veľkostné podmienky.

2. Vykazovanie informácií o udržateľnosti

Zákonom č. 105/2024 Z. z. sa transponuje do ZoÚ Smernica EP a Rady (EÚ) 2022/2464 zo 14. decembra 2022, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov (Ú. v. EÚ L 322, 16.12.2022), tzv. CSRD smernica.

Cieľom zákona č. 105/2024 Z. z. je zlepšiť kvalitu, porovnateľnosť a spoľahlivosť informácií o udržateľnosti, ktoré majú vykazovať veľké spoločnosti vo svojich výročných správach a tým pomôcť investorom a ďalším používateľom týchto informácií lepšie porozumieť rizikám a príležitostiam spoločností pri ich prechode na zelené hospodárstvo.

Zákonom č. 105/2024 Z. z. sa upravujú požiadavky na informácie o udržateľnosti v súlade s príslušnými európskymi štandardmi, čím sa má zabezpečiť jednotný spôsob ich uvádzania v

celej EÚ. Informácie o udržateľnosti sa týkajú vplyvu firiem najmä na environmentálnu oblasť, sociálnu oblasť, oblasť týkajúcu sa ľudských práv a oblasť riadenia a správy, čo vyplýva z **definície pojmu „aspekty udržateľnosti“ v § 2 ods. 4 písm. n) ZoÚ**. V tejto súvislosti sa v **§ 2 ods. 4 písm. o) ZoÚ** dopĺňa aj ďalší pojem „**vykazovanie informácií o udržateľnosti**“, ktorým sa rozumie vykazovanie informácií, ktoré súvisia s aspektmi udržateľnosti v súlade s § 20c alebo § 20g ZoÚ.

Povinnosť vykazovať informácie o udržateľnosti vo výročnej správe majú ÚJ, ktorými sú banky (okrem NBS), poisťovne (okrem ZP), zaistovne, obchodné spoločnosti spĺňajúce stanovenú výšku majetku, obratu či počtu zamestnancov a všetky uvedené ÚJ, ktoré emitovali cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu. Uvedené ÚJ po splnení veľkostných kritérií majú povinnosť zahrnúť do samostatnej osobitne označenej časti výročnej správy **individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti (§ 20c ZoÚ)** a v prípade materských ÚJ zahrnúť do samostatnej osobitne označenej časti konsolidovanej výročnej správy **konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti (§ 20g ZoÚ)**. Zároveň majú povinnosť zabezpečiť, **aby vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe podliehalo uisteniu v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti audítorom (§ 20h ZoÚ)**. Umožňuje sa, aby audítorom vykonávajúcim uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti mohol byť aj iný audítor ako ten, ktorý vykonáva audit v tejto ÚJ, avšak môže to byť len štatutárny audítor s osobitným oprávnením. Vykázané údaje týkajúce sa informácií o udržateľnosti ÚJ musia byť audítorom uistené do 1 roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa výročná správa obsahujúca vykazovanie informácií o udržateľnosti vyhotovuje.

Zavádza sa používanie jednotného elektronického formátu výročnej správy, čím sa uľahčí spracovanie informácií a ich porovnanie.

Pre dcérske ÚJ, ktorými sú banky, poisťovne, zaistovne a obchodné spoločnosti, pričom majú zahraničný konečný materský subjekt spĺňajúci stanovenú výšku obratu, je ustanovená povinnosť **uložiť správu o udržateľnosti týkajúcu sa zahraničného konečného materského subjektu do RÚZ a do zbierky listín obchodného registra (§ 20d ZoÚ)**, pričom podmienka uloženia dokumentov do zbierky listín obchodného registra sa považuje za splnenú uložením týchto dokumentov v RÚZ. Obdobná povinnosť sa týka organizačnej zložky zahraničného subjektu uvedenej v § 21 ods. 2 písm. e) ZoÚ, ak spĺňa ustanovené podmienky. V **§ 20e ZoÚ** sa ustanovuje povinnosť ÚJ, ktorá je organizačnou zložkou zahraničného subjektu, uložiť a zverejniť správu o udržateľnosti aj na svojom webovom sídle na minimálne 5 rokov od skončenia účtovného obdobia, za ktoré bola správa o udržateľnosti vyhotovená, keďže jej účtovné dokumenty sú obsahom verejnej časti RÚZ. V **§ 20f ZoÚ** sa obmedzuje zodpovednosť ÚJ v súvislosti s ich povinnosťami týkajúcimi sa správy o udržateľnosti. ÚJ sú zodpovedné za zabezpečenie súladu so ZoÚ podľa ich najlepších vedomostí a schopností. Podľa prechodného ustanovenia **§ 39zc ods. 9 ZoÚ** sa ustanovenia § 20d až 20f ZoÚ po prvýkrát použijú pri ukladaní správy o udržateľnosti za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2028.

Prechodným ustanovením **§ 39zc ods. 2 až 8 ZoÚ** sa ustanovuje postupné zavádzanie povinností, ktoré súvisia s individuálnym vykazovaním informácií o udržateľnosti a s konsolidovaným vykazovaním informácií o udržateľnosti, pričom sa zohľadňuje najmä veľkosť jednotlivých subjektov. Individuálne vykazovanie informácií vo výročnej správe upravuje § 39zc ods. 2, 5 a 7 zákona o účtovníctve, viď. Tabuľka:

	ÚO, kt. sa vykazovanie informácií o udržateľnosti týka	ÚJ, ktorých sa to týka	Kritériá, ktoré je potrebné splniť M = celková suma majetku ČO = čistý obrat Z = priemerný prepočítaný počet ZCov
Od 1.1.2024 § 39zc ods. 2	Výročné správy vyhotovené za účtovné obdobie začínajúce 1.1.2024	banky, poisťovne, zaistovne, obchodné spoločnosti – emitenti	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 500 a zároveň spĺňajú aspoň jedno z veľkostných kritérií, ktorými sú celková suma majetku a čistý obrat za dve bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia: 1. K 31.12.2023 M: viac ako 25 000 000 € ČO: viac ako 50 000 000 € 2. K 31.12.2022 M: viac ako 20 000 000 € ČO: viac ako 40 000 000 €
Od 1.1.2025 § 39zc ods. 5	Výročné správy vyhotovené za účtovné obdobie začínajúce 1.1.2025	banky, poisťovne, zaistovne, obchodné spoločnosti	Ak v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účt. období spĺňajú dve podmienky: 1. M: viac ako 25 000 000 €, 2. ČO: viac ako 50 000 000 €, 3. Z: viac ako 250
Od 1.1.2026 § 39zc ods. 7	Výročné správy vyhotovené za účtovné obdobie začínajúce 1.1.2026	banky, poisťovne, zaistovne, obchodné spoločnosti – emitenti	Ak v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účt. období spĺňajú dve podmienky: <u>Prvé veľkostné podmienky sú:</u> 1. M: viac ako 450 tis. € a menej ako 5 mil. €, 2. ČO: viac ako 900 tis. € a menej ako 10 mil. €, 3. Z: viac ako 10 a menej ako 50. <u>Druhé veľkostné podmienky sú:</u> 1. M: viac ako 5 mil. € a menej ako 25 mil. €, 2. ČO: viac ako 10 mil. € a menej ako 50 mil. €, 3. Z: viac ako 50 a menej ako 250.

Prechodné ustanovenie **§ 39zc ods. 8 ZoÚ** upravuje možnosť neuvedenia individuálneho vykazovania informácií o udržateľnosti vo výročnej správe, ktorá sa vyhotovuje za ÚO začínajúce pred 1. januárom 2028, ak sa v príslušnej výročnej správe uvedie odôvodnenie neuvedenia týchto informácií.

Obdobne ako je ustanovené postupné zavádzanie povinností pre individuálne vykazovanie informácií vo výročnej správe, sú ustanovené prechodné ustanovenia aj pre konsolidované vykazovanie informácií v konsolidovanej výročnej správe v **§ 39zc ods. 3, 4 a 6 ZoÚ** (posudzujú sa veľkostné kritériá podľa jednotlivých období, pričom sumy sú stanovené osobitne na posudzovanie podmienok na základe IÚZ materskej ÚJ a IÚZ všetkých jej dcérskych ÚJ a osobitne za konsolidovaný celok).

V **§ 20i ZoÚ** sa upravuje alternatívny spôsob konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti pre určené ÚJ. Podľa **§ 39zc ods. 10 ZoÚ** ÚJ postupuje podľa § 20i poslednýkrát za účtovné obdobie, ktoré končí najneskôr 6. januára 2030.

Najdôležitejšie zmeny, ktoré súvisia s doplnením § 20c až 20i ZoÚ sa dotkli ustanovení upravujúcich RÚZ a správne delikty.

Dokumenty, ktoré sa ukladajú do registra účtovných závierok ustanovuje **§ 23 ods. 2 ZoÚ**, v ktorom sa dopĺňajú nové dokumenty súvisiace s informáciami o udržateľnosti do nových písmen m) až o) a tiež sa dopĺňajú lehoty na uloženie týchto nových dokumentov v **§ 23a ods. 12, 13, 14 ZoÚ**.

Prehľad doplnených dokumentov a lehôt na uloženie do RÚZ je uvedený v tabuľke:

ZoÚ	Dokument, ktorý sa ukladá do RÚZ	Lehota na uloženie do RÚZ
§ 23 ods. 2 písm. m)	konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti materskej účt. jednotky so sídlom mimo územia čl. štátu a dokument s názorom týkajúcim sa uistenia v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti uvedené v § 20c ods. 17 písm. b) a § 20g ods. 10 písm. b)	do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré uplatňuje účtovná jednotka oslobodenie (§ 23a ods. 14)
§ 23 ods. 2 písm. n)	správy o udržateľnosti a dokumenty s názorom týkajúcim sa uistenia uvedené v § 20d ods. 6	do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa správa o udržateľnosti vyhotovuje (§ 23a ods. 13)
§ 23 ods. 2 písm. o)	správy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti	do jedného roka od skončenia účt. obdobia, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje (§ 23a ods. 12)

V súvislosti s doplnením týchto dokumentov sa menia ustanovenia **§ 23 ods. 5, § 23a ods. 8 a 9 ZoÚ** týkajúce sa spôsobu uloženia dokumentov do RÚZ.

Správne delikty týkajúce sa nedodržania povinností, ktoré súvisia s vykazovaním informácií o udržateľnosti a správou o udržateľnosti, sa dopĺňajú do **§ 38 ods. 1 písm. c), d), e) a p)** a zároveň sa dopĺňa v **§ 38 ods. 2 písm. f) ZoÚ** aj pokuta za správny delikt podľa **§ 38 ods. 1**

písm. p). Podľa prechod. ustanovenia **§ 39zc ods. 14 ZoÚ** sa ustanovenie § 38 ods. 1 písm. p) ZoÚ v znení úč. od 1. júna 2024 použije na správne delikty spáchané po 31. máji 2024.

Okrem zmien v RÚZ a v správnych deliktach došlo v nadväznosti na doplnenie § 20c až 20i k spresneniu a doplneniu ustanovení ZoÚ, ktoré súvisia s auditom účtovnej závierky v **§ 19 ods. 2**, s výročnou správou v **§ 20 ods. 9 až 13**, s konsolidovanou výročnou správou v **§ 22 ods. 2** a s uchovávaním účtovných záznamov v **§ 35 ods. 3 písm. b) a f) a ods. 4**.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 39zc ods. 12 ZoÚ** na výročnú správu, ktorá sa vyhotovuje za účt. obdobie, ktorým je hospodársky rok končiaci v priebehu roka 2024, sa uplatnia ustanovenia § 20 ods. 3, 9 až 13 a § 20 ods. 16 a § 22 ods. 2 ZoÚ v znení úč. do 31. mája 2024.

3. Ostatné zmeny a doplnenia

Ďalšie zmeny, ktoré nesúvisia s vykazovaním informácií o udržateľnosti, sa týkajú RÚZ (viď nižšie) a nasledovných ustanovení ZoÚ:

- **§ 20 ods. 1** – spresňuje sa, že výročná správa k účtovnej závierke musí obsahovať nielen správu audítora, ale aj prípadný dodatok správy audítora;
- **§ 20a ods. 1** – spresňuje sa, že ročná správa o platbách orgánom verejnej moci sa zverejňuje ako súčasť výročnej správy;
- **§ 22a ods. 6 až 11** – upravuje sa možnosť vymedzenej skupine osôb (napr. audítora) na základe odôvodnenej žiadosti mať prístup do softvéru na vedenie účtovníctva rozpočtovej organizácie, príspevkovej organizácie, ktorý obsahuje účtovné záznamy nevyhnutné pre zostavenie KÚZ ÚJ verejnej správy alebo ústrednej správy; súčasne sa upravuje obsah žiadosti na umožnenie prístupu do softvéru na vedenie účtovníctva;
- **§ 25 ods. 1 písm. h)** – dopĺňa sa oceňovanie bezodplatne nadobudnutej virtuálnej meny reálnou hodnotou;
- **§ 35 ods. 6** – spresňuje sa, že ak ÚJ nezabezpečí povinnosť uchovávanía účtovnej dokumentácie pred zánikom ÚJ alebo skončením jej podnikania inou ÚJ alebo FO, ktorá nie je ÚJ [§ 1 ods. 3 písm. a) ZoÚ], prechádza táto povinnosť na posledný štatutárny orgán alebo člena štatutárneho orgánu oprávneného konať za ÚJ;
- **§ 38 ods. 1 písm. m)** – medzi správne delikty sa dopĺňa porušenie ustanovenia § 18 ods. 7 ZoÚ, podľa ktorého je ÚJ povinná predkladať priebežnú ÚZ daňovému úradu v nadväznosti na § 14 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, tzn. ide o ÚJ, ktorá sa zrušuje likvidáciou alebo bol na ÚJ vyhlásený konkurz a má povinnosť vyhotoviť priebežnú účtovnú závierku;
- **§ 38 ods. 10** – ustanovuje sa zákaz ukladať účtovné dokumenty do RÚZ za účtovné obdobie, za ktoré daňový úrad vykonáva kontrolu dodržiavania ustanovení ZoÚ, a to v období od doručenia oznámenia o začatí daňovej kontroly dodržiavania ustanovení ZoÚ

alebo oznámenia o rozšírení daňovej kontroly o kontrolu dodržiavania ustanovení ZoÚ do dňa ukončenia tejto kontroly;

- **§ 38 ods. 11** – lehota na vykonanie kontroly účtovníctva sa predlžuje z 5 ročnej lehoty na 6 ročnú lehotu, od skončenia ÚO, v ktorom k správne deliktu došlo alebo ktorého sa splnenie povinností týka, čím sa táto lehota zosúladí s lehotou na vykonanie daňovej kontroly, pri ktorej sa posudzuje päťročná lehota od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie;
- **§ 39zc ods. 15** – ustanovenia § 38 ods. 10 a 11 ZoÚ v znení účinnom od 1. júna 2024 sa prvýkrát použijú v konaní začatom po 31. máji 2024.

V súvislosti s RÚZ došlo okrem zmien uvedených v bode 2 aj k nasledovným zmenám:

- **§ 23 ods. 1** – dopĺňa sa, že správca RÚZ aj prevádzkovateľ RÚZ sú oprávnení spracovávať osobné údaje;
- **§ 23 ods. 4 písm. d)** – kompetencie prevádzkovateľa RÚZ sa dopĺňajú o poskytovanie a sprístupňovanie identifikačných údajov podľa § 23 ods. 7, ktoré sa zapisujú do RÚZ;
- **§ 23 ods. 6 a 7** – dopĺňa sa obsah verejnej časti RÚZ, ktorú tvorí okrem dokumentov podľa § 23 ods. 2 ZoÚ aj voľne dostupný zoznam identifikačných údajov, pričom ich rozsah je ustanovený v § 23 ods. 7;
- **§ 23 ods. 8** – ustanovuje sa prístup k identifikačným údajom zahraničnej FO a slovenskej FO, ktorá podniká alebo vykonáva inú SZČ prostredníctvom webového sídla RÚZ, pričom sa určuje prístupnosť identifikačných údajov v prípade, ak FO neuložila žiadne dokumenty a zanikla, uložila účtovné dokumenty a zanikla, uložila účtovné dokumenty po dátume svojho zániku. Podľa prechodného ustanovenia § 39zc ods. 13 ZoÚ prevádzkovateľ RÚZ zosúladí RÚZ s § 23 ods. 8 ZoÚ v znení účinnom od 1. júna 2024 najneskôr do 31. mája 2025;
- **§ 23 ods. 9** – upravuje sa oprávnenie prevádzkovateľa RÚZ poskytovať údaje z neverejnej časti RÚZ na analytické účely a štatistické účely pre subjekty verejnej správy;
- **§ 23a ods. 3** – dopĺňa sa termín na uloženie výkazu vybraných údajov z ÚZ podľa 17a ods. 7 ZoÚ do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa ÚZ zostavuje a výkazu vybraných údajov z KÚZ podľa § 22 ods. 18 ZoÚ do jedného roka od skončenia ÚO, za ktoré sa zostavuje KÚZ;
- **§ 23a ods. 15** – dopĺňa sa možnosť spracovávať osobné údaje v prípade dokumentov doručených účtovnou jednotkou do RÚZ aj pre správcu RÚZ

Oslobodenie príjmu (výnosu) z predaja akcií a predaja obchodného podielu podľa § 13c ZDP

(ďalej len „ZDP“). Toto ustanovenie je možné uplatniť u vybraných PO alebo stálych prevádzkarní daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou umiestnenou na území SR za splnenia podmienok definovaných v § 13c ZDP.

FR SR zverejnila v júli 2024 informáciu k oslobodeniu príjmov (výnosov) z predaja akcií a obchodných podielov podľa ustanovenia § 13c zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Vzhľadom na podmienku časového testu držby minimálneho podielu na základnom imaní je možné oslobodenie vyplývajúce u § 13c ZDP uplatniť najskôr pri podaní daňového priznania k DPPO za zdaňovacie obdobie roka 2020 pri splnení ďalších podmienok.

Predmetom oslobodenia po splnení podmienok podľa § 13c ods. 2 ZDP sú príjmy (výnosy) plynúce z predaja:

- akcií u akcionára a. s.,
- kmeňových akcií alebo akcií s osobitnými právami u akcionára jednoduchej spoločnosti na akcie (doplnené do §13c ods.1 DZP od 1.1.2020),
- obchodného podielu u spoločníka s. r. o. alebo komanditistu k. s. alebo obdobnej spoločnosti v zahraničí, u daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou – PO ako aj u stálej prevádzkarní daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou umiestnenou na území SR.

FR SR vo zverejnenej informácii na tomto mieste uvádza praktický príklad k predaju členského práva v družstve, ktorý v zmysle ustanovenia § 13c ZDP oslobodený nebude, nakoľko ustanovenie § 13c ods. 1 ZDP taxatívne vymedzuje oslobodenie len na obchodný podiel na spoločnosti s ručením obmedzeným alebo komanditistu komanditnej spoločnosti.

Pre účely uplatnenia oslobodenia nie je rozhodujúca skutočnosť, či ide o predaj akcií alebo obchodného podielu na slovenskej spoločnosti alebo zahraničnej spoločnosti. Akcie a obchodné podiely, ktoré sa predávajú, však musia byť vo vlastníctve slovenskej spoločnosti alebo stálej prevádzkarne umiestnenej na území SR.

Finančná správa na tomto mieste vo zverejnenej informácii upozorňuje, že ustanovenie § 13c ZDP nie je možné aplikovať v prípade zdanenia pri odchode daňovníka do zahraničia podľa ustanovenia § 17f ods. 2 ZDP, ak súčasťou majetku a záväzkov tohto daňovníka presunutých do inej jurisdikcie je tiež obchodný podiel na zahraničnej obchodnej spoločnosti. Zmena rezidencie a presun obchodného podielu do zahraničia negeneruje príjmy (výnosy) z

predaja obchodného podielu, nedochádza k zmene vlastníctva, či inému právnomu prevodu tohto majetku daňovníka.

Podmienky, po splnení ktorých je možné uplatniť oslobodenie príjmov (výnosov) musia byť splnené súčasne a sú definované v § 13c ods. 2 písm. a) a písm. b) ZDP.

Ide o tri testy, a to:

- časový test držby minimálneho podielu na základnom imaní,
- test držby minimálneho podielu na základnom imaní.
- test znášania funkcií a rizík spojených s vlastníctvom finančnej investície

Časový test spočíva v testovaní dosiahnutého príjmu z predaja finančnej investície, ktorý plynie najskôr po uplynutí 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia minimálneho podielu na základnom imaní, ktorý je najmenej 10 %.

Test držby minimálneho podielu na základnom imaní nadväzuje na časový test a tento podiel je najmenej 10 % počas stanovenej doby.

Test znášania funkcií a rizík spojených s vlastníctvom finančnej investície znamená, že predávajúca PO počas celého 24 mesačného obdobia a minimálnej držby podielu vykonávala na území SR podstatné funkcie (uplatňovala plnohodnotné akcionárske a hlasovacie práva a funkcie), riadila a znášala riziká spojené s vlastníctvom akcií (obchodného podielu), pričom disponovala potrebným personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií a pri zisťovaní základu dane vychádza z podvojného účtovníctva alebo IFRS. Nemôže ísť pre účely splnenia tejto podmienky o tzv. „schránkovú firmu“.

Osobou poverenou na výkon funkcií by teda nemala byť „tretia osoba“, ale reálne by to mal byť spoločník (akcionár), ktorý tieto funkcie vykonáva v reálnom priestore (napr. kancelária) a podmienka personálneho a majetkového vybavenia by mala byť naplnená počas celého 24 mesačného obdobia pre účely splnenia podmienok oslobodenia príjmu z predaja akcií podľa § 13c ZDP.

K posúdeniu splnenia jednotlivých testov Finančná správa vo zverejnenej informácii uvádza aj praktické príklady.

Ďalej Finančná správa vo zverejnenej informácii uvádzaj i príklad, v ktorom dochádza k predaju obchodného podielu u spoločníka, ktorým je družstvo. V súvislosti s týmto príkladom Finančná správa upozorňuje, že v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 52zn ods. 17 ZDP sa možnosť oslobodenia príjmov (výnosov) z predaja akcií a predaja obchodného podielu u daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok uplatní na akcie a obchodný podiel nadobudnuté aj pred 1.1.2018, pričom u týchto sa splnenie podmienky držby minimálneho priameho podielu na základnom imaní pri zohľadnení časového testu počíta od 1.1.2018. Predmetné prechodné ustanovenie rieši aj daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky

rok. Takémuto daňovníkovi, ak k 31.12.2017 eviduje priamy podiel na základnom imaní inej obchodnej spoločnosti 10 % a viac, začne plynúť lehota 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov na uplatnenie oslobodenia od dane podľa § 13c ZDP, prvým dňom zdaňovacieho obdobia začínajúceho po 31.12.2017.

Oslobodenie, aj napriek splneným 3 podmienkam nie je možné uplatniť:

- u daňovníka, ktorý vykonáva obchodovanie z cennými papiermi,
- u daňovníka – predávajúceho v likvidácii,
- ak ide o predaj kmeňových akcií alebo akcií s osobitnými právami u akcionára jednoduchej spoločnosti na akcie alebo obchodného podielu na daňovníkovi, ktorý je v likvidácii, konkurze alebo reštrukturalizácii
- pri predaji vlastných akcií.

Finančná správa na tomto mieste zverejnenej informácie uvádza praktický príklad, kedy spoločnosť so sídlom na území SR kúpou obstarala v roku 2018 akcie spoločnosti, ktorá bola od roku 2022 v reštrukturalizácii. Reštrukturalizáciu súd ukončil v roku 2023, avšak u spoločnosti naďalej prebieha etapa plnenia reštrukturalizačného plánu. Finančná správa vo zverejnenom príklade odpovedá na otázku, ako nazerať na uvedený stav v súvislosti s uplatnením oslobodenia v prípade, ak by došlo k predaju akcií v roku 2024. Finančná správa v odpovedi uvádza, že napriek tomu, že v súlade s § 153 ods.1 zmysle zákona č.7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii sa reštrukturalizácia končí uznesením súdu o potvrdení reštrukturalizačného plánu a zverejnením v Obchodnom vestníku, na daňové účely sa sleduje až skutočná realizácia jeho splnenia, t. j. spoločnosť nie je v reštrukturalizácii až po splnení reštrukturalizačného plánu. preto, ak by spoločnosť odpredala akcie (pri splnení ostatných podmienok) v čase plnenia reštrukturalizačného plánu, potom by tento príjem z predaja nebol oslobodený v súlade s ustanovením §13c ods. 3 písm. a) ZDP.

Finančná správa ďalej vysvetľuje, že zámerom bolo zavedenie legislatívnej úpravy oslobodenia príjmov (výnosov) z predaja obchodného podielu resp. akcií u tých spoločností, ktoré sú fungujúce, vykazujúce činnosť, zamestnávajúce pracovné sily, stabilné a „zdravé“, a ktorým nehrozí ukončovacie alebo ozdravný režim.

Moment nadobudnutia akcií alebo obchodného podielu závisí od ich spôsobu nadobudnutia a je zadaný v § 13c ods. 4 ZDP a je rozhodujúci pre plynutie doby držby priameho podielu na základnom imaní.

Dňom nadobudnutia priameho podielu na základnom imaní je deň:

- úplného splatenia peňažného vkladu po zápise do obchodného registra,
- splatenie nepeňažného vkladu po zápise do Obchodného registra. Rovnako sa postupuje u prijímateľa nepeňažného vkladu, ak predáva akcie alebo obchodný podiel, ktorý

nadobudol ako individuálne vložený finančný majetok alebo ako súčasť vkladu podniku alebo jeho časti,

- ukončenia obstarávania pri kúpe, darovaní alebo dedení akcií alebo obchodného podielu, ktorým môže byť:
 - ✓ deň zaregistrovania akcií v evidencii centrálného depozitára alebo člena centrálného depozitára v prípade zaknihovaných cenných papierov, kde registráciou prevodu tohto cenného papiera je vykonanie zápisu v zákonom ustanovenej evidencii majiteľov zaknihovaných papierov,
 - ✓ deň prevodu rubopisom a odovzdania listinnej akcie, o deň účinnosti písomnej zmluvy o prevode podielu na s. r. o. a k. s.,
- zápisu do obchodného registra, pokiaľ ide o nadobudnutie akcií alebo obchodného podielu v rámci tzv. podnikovej kombinácie resp. premenou obchodných spoločností od 1.3.2024 (zlúčenie, splynutie, rozštiepenie), ak:
 - ✓ právny nástupca predáva akcie, resp. obchodný podiel, ktorý pôvodne nadobudol daňovník zrušený bez likvidácie v dôsledku podnikovej kombinácie resp. premeny obchodných spoločností od 1.3.2024,
 - ✓ akcionár alebo spoločník daňovníka zrušeného bez likvidácie predáva akcie alebo obchodný podiel, ktoré nadobudol v dôsledku podnikovej kombinácie resp. premeny obchodných spoločností od 1.3.2024 u právneho nástupcu
- zápisu do Obchodného registra pri premiestnení sídla spoločnosti na územie SR
- zápisu do Obchodného registra, ktorým nastávajú účinky rozdelenia odštiepením obchodných spoločností alebo družstiev podľa osobitného predpisu u nástupníka daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, ak predáva akcie alebo obchodný podiel, ktoré nadobudol daňovník, ktorý sa rozdeľuje odštiepením. Rovnako sa postupuje u daňovníka, ktorý odštiepením nadobúda akcie alebo obchodný podiel u nástupníka.

V ďalšom príklade, ktorý je obsiahnutý v informácií FR SR sa Finančná správa venuje momentu nadobudnutia priameho podielu pri zmene právnej formy.

Deň, ktorý sa na účely sledovania časového testu považuje za posledný deň vlastníctva akcií alebo obchodného podielu ZDP osobitne nevymedzuje. Pri sledovaní splnenia podmienky časového testu je preto potrebné vychádzať zo skutočností, kedy daňovník účtuje o príjme (výnose) z predaja akcií alebo obchodného podielu. Pri správnom zachytení tejto účtovnej operácie je preto potrebné dodržať účtovné zásady spoločnosti a vychádzať z príslušnej zmluvy o predaji akcií alebo obchodného podielu a podmienok ustanovených v zmluve, ktoré definujú, kedy dochádza k ich predaju. Sledovanie konca časového testu držby akcií alebo obchodného podielu tak nemusí byť explicitne a kontinuálne naviazané na úkon prepísania (napr. zmeny na majetkovom, držiteľskom účte a pod.) akcií alebo obchodného podielu na

nového majiteľa, t. j. deň predchádzajúci dňu prechodu na nového majiteľa. Uvedené bude závisieť od konkrétnych podmienok v kúpnopredajnej zmluve. Základom pre posúdenie oslobodenia podľa § 13c ZDP je však správne účtovanie o príjme (výnose) z danej operácie.

Ustanovenie § 13c ods. 5 ZDP negatívne vymedzuje opačné situácie, ktoré sa nepovažujú za deň nadobudnutia akcií resp. obchodného podielu. Ide o prípady:

- uzatvorenie zmluvy, na základe ktorej dochádza k prevodu akcií alebo obchodného podielu v budúcnosti alebo po splnení dohodnutých iných odkladných podmienok, alebo uzatvorenia inej obdobnej dohody alebo zmluvy
- kúpa opcie,
- získanie predkupného práva na podiel

V prípade predaja akcií alebo obchodného podielu po súčasnom splnení všetkých 3 podmienok pre uplatnenie oslobodenia dane z príjmov u vybranej skupiny daňovníkov – PO v zmysle § 13c ZDP je potrebné prihliadať na ustanovenia § 21 ods. 1 písm. j) ZDP, tzn., že takýto daňovník si nemôže uplatniť v daňových výdavkoch (nákladoch) výdavky (náklady) vo výške obstarávacích cien akcií a obchodného podielu v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k ich predaju.

Predmetnú úpravu vyplývajúcu z § 13c a § 21 ods. 1 písm. j) ZDP daňovník vykoná v daňovom priznaní k DPPO v zdaňovacom období predaja na r.260 a zároveň v Tabuľke A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami na r.14, ktorý sa následne prenesie do r.130.

Finančná správa na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje aj na to, že pokiaľ akcie a obchodné podiely, ktoré v čase predaja spĺňajú podmienky ustanovené v § 13c ZDP boli obstarané z pôžičiek a úverov, v nadväznosti na ustanovenie § 19 ods. 3 písm. u) ZDP nie je možné úrok plynúci z ich poskytnutia v zdaňovacom období ich predaja uplatniť v daňových výdavkoch (nákladoch).

Celú informáciu k oslobodeniu príjmu (výnosu) z predaja akcií a predaja obchodného podielu podľa ustanovenia § 13c ZDP z júla 2024, vrátane príkladov, nájdete [tu](#).

Nové zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s Azerbajdžanom a s Albánskom

džanskou republikou a s Albánskou republikou. Tieto zmluvy nadobúdajú platnosť 1. apríla 2024.

FR SR na svojom webe prostredníctvom informácií upovedomilo verejnosť na nové zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ktoré Slovenská republika uzatvorila s Azerbaj-

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR zverejnilo:

Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR č. 17/2024 Z. z. o podpísaní [Zmluvy medzi vládou Slovenskej republiky a Radou ministrov Albánskej republiky o zamedzení dvojitého zdanenia v oblasti daní z príjmov a zabránení daňovému úniku a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.](#)

Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR č. 24/2024 Z. z. o podpísaní [Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Azerbajdžanskou republikou o zamedzení dvojitého zdanenia v oblasti daní z príjmov.](#)

Obe tieto zmluvy nadobúdajú platnosť 1. apríla 2024.

Uvedenými zmluvami sa tak rozširuje [Zoznam platných a účinných medzinárodných zmlúv Slovenskej republiky vo veci zamedzenia dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov.](#)

Adient Ltd & Co. KG Vec C - 533/22 SC

Služby dodávané spoločnosťami v skupine a stála prevádzkareň



Súdny dvor EÚ 13. júna 2024 rozhodol vo veci [C-533/22 SC Adient Ltd & Co. KG](#), že:

(1) V zmysle článku 44 DPH Smernice 2006/112 (*§ 15 ods. 1 Zákona o DPH), a čl. 11 ods. 1 Vykonávacieho nariadenia 282/2011 spoločnosť podliehajúca dani z pridanej hodnoty, ktorá má miesto podnikania v jednom členskom štáte a ktorá prijíma služby poskytované spoločnosťou usadenou v inom členskom štáte, nemôže byť považovaná pre účely určenia miesta dodania týchto služieb za majúcu stálu prevádzkareň v tomto inom členskom štáte len na základe skutočnosti, že obe spoločnosti patria do tej istej skupiny alebo že tieto spoločnosti sú vzájomne prepojené zmluvou o poskytovaní služieb.

(2) V zmysle čl. 44 DPH Smernice 2006/112 a čl. 11 Vykonávacieho nariadenia 282/2011 ani skutočnosť, že spoločnosť podliehajúca dani z pridanej hodnoty, ktorá má podnikanie v jednom členskom štáte a prijíma spracovateľské služby poskytované spoločnosťou usadenou v inom členskom štáte, má v tomto inom členskom štáte štruktúru zasahujúcu do dodávok hotových výrobkov pochádzajúcich z týchto spracovateľských služieb, a ani skutočnosť, že tieto dodávateľské transakcie sa uskutočňujú prevažne mimo uvedeného členského štátu, a tie, ktoré sa uskutočňujú v ňom, podliehajú DPH, nie sú relevantné pre stanovenie, že táto spoločnosť má stálu prevádzkareň v tomto inom členskom štáte pre účely miesta dodania služieb.

(3) v zmysle čl. 44 (*§ 15 ods. 1 Zákona o DPH) a čl. 192a (*§69 ods. 4 Zákona o DPH) DPH Smernice 2006/112, ako aj čl. 11 a 53 Vykonávacieho nariadenia 282/2011 sa majú vykladať v tom zmysle, že: spoločnosť podliehajúca dani z pridanej hodnoty, ktorá má podnikanie v jednom členskom štáte a prijíma služby poskytované spoločnosťou usadenou v inom členskom štáte, nemá v tomto inom členskom štáte stálu prevádzkareň, pokiaľ ľudské a technické zdroje v tomto inom členskom štáte nie sú odlišné od zdrojov, ktorými sa jej poskytujú služby, alebo pokiaľ tieto ľudské a technické zdroje zabezpečujú len prípravné alebo pomocné činnosti.

Ide o situáciu, kde Adient Rumunsko strihá a zošiva suroviny pre Adient Nemecko. Adient Rumunsko prijíma, kontroluje, skladuje a spravuje suroviny, vypočítava potrebu materiálu, uskladňuje hotové výrobky. Zamestnanci Adient Rumunsko ďalej prijímajú objednávky zákazníkov Adientu Nemecko, zabezpečujú prepravu, sú poverení kontrolou kvality, zúčastňujú sa na ročnej inventúre majetku a zabezpečujú komunikáciu so zákazníkmi a dodávateľmi Adient Nemecko, čím ju zastupujú voči tretím osobám. [Viac...](#)

C SPRL Vec C - 696/22

Opakovane dodávané služby konkurznými správcami a likvidátormi



Súdny dvor EU 13. júna 2024 v prípade **C-696/22 C SPRL** rozhodol, že v zmysle článku 64 DPH Smernice 2006/112/ES (* §19 ods. 3 Zákona o DPH):

(1) pokračujúce dodanie služby počas určitého obdobia, ako tie dodávané podľa rumunského práva súdom vymenovanými správcami a likvidátormi pre podniky v konkurznom/insolvenčnom konaní, spadajú pod ods. 1 tohto článku, ak, a to je na vnútroštátnom súde preveriť, tieto služby sú vyúčtované alebo platené postupne.

(2) v situácii, kde sa platba odmeny za služby spadajúce pod toto ustanovenie nemôže uskutočniť kvôli nedostatku financií dlžníka, uvedené ustanovenie neumožňuje domnienku, že DPH povinnosť vzniká až v okamihu skutočného prijatia odmeny.

(3) V zmysle čl. 168 písm. a) DPH smernice 2006/112 (*§ 49 ods. 2 písm. a Zákona o DPH): na preukázanie existencie priamej a bezprostrednej súvislosti medzi konkrétnou transakciou na vstupe a transakciami na výstupe zakladajúcimi právo na odpočítanie dane je potrebné určiť objektívny obsah týchto transakcií, čo predpokladá zohľadnenie všetkých okolností, za ktorých došlo k uvedeným transakciám, a to najmä skutočného použitia tovarov a služieb nadobudnutých zdaniteľnou osobou na vstupe, ako aj výlučného dôvodu tohto nadobudnutia, pričom zvýšenie obratu alebo zvýšenie objemu zdaniteľných transakcií nie sú v tejto súvislosti relevantnými skutočnosťami.

(4) Všeobecná zásada práva EÚ ohľadom práva na obranu sa má vykladať tak, že v rámci správneho konania o odvolaní proti rozhodnutiu o výmere DPH, keď príslušný orgán prijme rozhodnutie založené na nových skutkových a právnych okolnostiach, ku ktorým sa dotknutá osoba nemohla vyjadriť, sa vyžaduje, aby rozhodnutie prijaté na konci tohto konania bolo zrušené, ak by bez tejto vady mohlo uvedené konanie viesť k inému výsledku, aj keď sa na žiadosť dotknutej osoby odložil výkon tohto daňového výmeru súbežne so žalobou podanou proti tomuto rozhodnutiu na súd.

Išlo o situáciu, kde Rumunská spoločnosť C združuje súdom menovaných správcov konkurznej podstaty a likvidátorov, poskytuje ich služby podnikom a svoje služby nefakturuje na pravidelnej báze. Advokátska kancelária DDKK poskytla spoločnosti C finančnú pomoc a udelila jej právo používať jej meno a logo ako súčasť marketingovej stratégie na prilákanie zákazníkov v rámci začatia činnosti. Daňový úrad zamietol odpočítanie DPH z dôvodu, že C nepreukázala, že tieto služby boli použité na účely jej zdaniteľných plnení. C poukázala na zvýšenie svojho obratu. **Viac...**

Aktuálne otázky RPVS a RPO

Termín: 11. september
Lektor: Andrej Leontiev,
Kristína Kešnerová
Miesto: on-line

Školenie je zamerané na identifikáciu a registráciu konečných užívateľov výhod (KUV), a to v kontexte dvoch popri sebe existujúcich KUV registrov – Registra partnerov verejného sektora (RPVS) a Registra právnických osôb (RPO). Okrem právnej úpravy a praxe identifikácie KUV a špecifík zápisov do oboch KUV registrov sa školenie zameriava na aktuálne výzvy a rozhodovacie prax súdov. Osobitná pozornosť je venovaná právnemu rámcu EÚ, najmä novému VI. AML balíku a rozhodnutiu Súdneho dvora Európskej únie vo veci Sovim.

Lektori: **JUDr. Andrej Leontiev, LL.M. (advokát),**
Mgr. Kristína Kešnerová (advokátska koncipientka)

WEBINÁR
Aktuálne otázky RPVS a RPO,
rozhodnutie Sovim a
VI. AML balík EÚ
JUDr. Andrej Leontiev, LL.M.
Mgr. Kristína Kešnerová
11. september 2024

Toto nezmeškám

Účtovné a daňové súvislosti fotovoltaických elektrární

Termín: 16. september
Lektor: Jana Böszörményi
Miesto: on-line

NOVÉ Zvýšenie cien elektriny prinieslo so sebou využívanie vlastných zdrojov ako aj výstavbu fotovoltaických zariadení z dôvodu úspory vlastných nákladov pre podniky. Rozvoj výstavby fotovoltaických elektrární a zariadení je vnímaný ako spôsob šetrenia vlastných nákladov v súvislosti s nárastom cien elektrickej energie. V rámci školenia si upresníme postup začínajúc v krátkosti s povolením a príslušnou legislatívou týkajúcou sa účtovnej a daňovej stránky.

Lektor: Ing. Jana Böszörményi (daňová poradkyňa)

WEBINÁR
Účtovné a daňové súvislosti fotovoltaických elektrární
Ing. Jana Böszörményi
16. september 2024

Jedinečná téma

Vybrané problémy z praxe súvisiace s automobilmi

Termín: 23. september
Lektor: Martin Tužinský
Miesto: on-line

Problematika automobilov sa dotýka širokého okruhu podnikateľov, je relatívne rozsiahla (či už z pohľadu DzP al. z pohľadu DPH) a v praxi sú s ňou spojené mnohé nezodpovedané otázky, komplikácie, ako aj a nesprávna aplikácia právnych predpisov. Toto školenie je zamerané na vybrané problémy aplikačnej praxe. Lektor bude čerpať aj zo skúseností, nadobudnutých počas daňových kontrol, ktorých sa zúčastnil a týkali sa rozporovania nákladov vynaložených v súvislosti s automobilmi so zameraním na dôkaznú núdzu počas daňovej kontroly pri uplatňovaní výdavkov na spotrebované pohonné látky formou paušálnych výdavkov (80 / 20). Súčasťou tohto školenia bude aj problematika predvádzacích vozidiel, prenájmu a / alebo zapožičaniu vozidiel v rámci mobility pri servise vozidiel klientov. Lektor sa bude samostatne venovať aj chybám pri predaji ojazdených vozidiel (v súvislosti s uplatňovaním osobitného režimu DPH podľa § 66 ZDPH), s ktorými sa počas jeho praxe stretol.

Lektor: Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.

SEMINÁR/WEBINÁR
Vybrané problémy z praxe súvisiace s automobilmi
Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.
23. september 2024

[Novinky užitočné pre prax ...](#)

Leto s nahrávkami školení

Na základe Vašich dopytov, sme počas celého mesiaca júl pripravili možnosť zakúpenia prístupu k trom nahrávkam:

1. [ChatGPT v poradenskej praxi prakticky](#)
2. [Daňovníci nezriadení na podnikanie – vybrané otázky k DzP PO](#)
3. [Prenájom nehnuteľností v 21. storočí: od databázy po daňový úrad](#)



Možnosť preplatenia kurzov

Nový národný projekt - Zručnosti pre trh práce Aj v prípade našich kurzov si môžete podať žiadosť o preplatenie na ÚPSVaR.

Daňová akadémia - viac informácií a tlačivá [TU](#)



Dane komplexne - viac informácií a tlačivá [TU](#)





DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum **Druh** **Názov** **Obdobie**

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
15.08.2024	DzP právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.08.2024	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.08.2024	DzP právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.08.2024	DzP fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
26.08.2024	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
26.08.2024	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
26.08.2024	Odvody	Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	mesačné
26.08.2024	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
31.08.2024	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

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