



OBSAH:

Prehľad základných číselných údajov v súvislosti s podaním DPFO 1

Prehľad najdôležitejších číselných údajov súvisiacich s podaním daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb za rok 2024.

Zdaniteľnosť príspevku a stravovanie zamestnanca 5

FS SR vydala aktualizovaný metodický pokyn týkajúci sa zdaniteľnosti príspevku na stravovanie zamestnanca, zahrnutia príspevku na stravovanie zamestnanca do daňových výdavkov zamestnávateľa a zahrnutia stravného do daňových výdavkov daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 do daňových výdavkov.

Zvýšenie sumy stravného pri pracovných cestách od 1. septembra 10

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR vydalo dňa 1. augusta 2024 Opatrenie č. 211/2024, ktorým od 1. septembra 2024 ustanovilo sumy stravného podľa § 5 ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zahrnutie výdavkov podľa § 77 ods. 9 do poplatku 11

V auguste 2024 zverejnila FS SR metodický pokyn k zahrnutiu nákladov podľa § 77 ods. 9 do poplatku v zmysle ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Zverejnený metodický pokyn upravuje možnosti zahrnutia nákladov vymenovaných v § 77 ods. 9 do poplatku podľa odseku 1 zákona o miestnych daniach účinného od 1. novembra 2022 v nadväznosti na § 81 zákona o odpadoch, ktorý upravuje nakladanie s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi. Metodický pokyn nadobúda účinnosť dňa 2. augusta 2024

Rozhodnutia SD EÚ 12

Vec C-184/23 dodávky v rámci DPH
Vec C-182/23 J.S. Odmena za vyvlastnený pozemok
Vec C-87/23 Biedrība „Latvijas Informācijas un komunikācijas tehnoloģijas asociācija“ – služby financované eurofondami

Daňový kalendár 17

Prehľad základných číselných údajov súvisiacich s podaním DPFO za rok 2024

Blížiaci sa koniec roka 2024 znamená aj koniec zdaňovacieho obdobia roku 2024 pre daň z príjmov fyzických osôb. V nasledujúcich riadkoch ponúkame prehľad najdôležitejších číselných údajov súvisiacich s podaním daňového priznania (ďalej len „DP“) k dani z príjmov fyzických osôb (ďalej len „DPFO“) za rok 2024.

Posledný deň na podanie DP k DPFO za rok 2024: 31. marec 2025. Povinnosť podať DP k DPFO: každá FO, ktorej zdaniteľné príjmy v roku 2021 sú viac ako 2 823,24 EUR

Sadzba dane z príjmov pre FO za zdaňovacie obdobie 2024

- zo základu dane (ďalej len „ZD“) zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), t. j. zo súčtu čiastkového základu dane
 - ✓ z príjmov zo závislej činnosti podľa § 5, ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane (ďalej len „NČZD“) alebo ich časť (§ 11) a
 - ✓ z príjmov z prenájmu nehnuteľností § 6 ods. 3,
 - ✓ z príjmov z použitia umel. diela a použitia umel. výkonu § 6 ods. 4 a
 - ✓ z ostatných príjmov § 8

A) 19 % z tej časti ZD, ktorá nepresiahne sumu 47 537,98 EUR vrátane

B) 25 % z tej časti ZD, ktorá presiahne sumu 47 537,98 EUR (suma 47 537,98 EUR predstavuje 176,8 - násobok sumy platného životného minima)

- 15 % zo ZD zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) ZDP, t. j. z čiastkového ZD
 - ✓ z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti § 6 ods. 1 a 2 zníženého o NČZD alebo ich časť (§ 11) a o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2024 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (podľa § 6 ods. 1 a 2) neprevyšujúce sumu 60 000 EUR
- zo ZD zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) ZDP, t. j. z čiastkového ZD
 - ✓ z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti § 6 ods. 1 a 2 zníženého o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11) a daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2024 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 pre-
vyšujúce sumu 60 000 EUR



DAŇOVINY august 2024

31. AUGUSTA 2024, č. 8/2024, ROČNÍK 4

„Umelá inteligencia nenahradí ľudí, ale ľudia s pomocou umelej inteligencie nahradia tých, ktorí s ňou nepracujú.“

Karim Lakhani (profesor Harvard Business School)

A) 19 % z tej časti ZD, ktorá **nepresiahne** sumu 47 537,98 EUR vrátane

B) 25 % z tej časti ZD, ktorá **presiahne** sumu 47 537,98 EUR

- 19 % z osobitného ZD zisteného z príjmov z kapitálového majetku § 7
- 10 %, (resp. 7 %) z osobitného ZD zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) ZDP
- 35 % z osobitného ZD zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. b) ZDP
- 5 % osobitná sadzba dane z príjmov zo závislej činnosti vybraných ústavných činiteľov, ktorých príjmy sú zdaňované navyše aj osobitnou sadzbou, ktorým tieto príjmy plynú podľa zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch ústavných činiteľov

Suma platného životného minima k 1.1. 2024 : **268,88 EUR**

Suma minimálnej mzdy od 1.1.2024: **750 EUR/mesiac**

Nezdaniteľná časť základu dane v roku 2024

Nezdaniteľná časť základu dane **na daňovníka ročne:**

- ✓ **5 646,48 EUR**, ak ZD je rovný alebo nižší ako 24 952,06 EUR,
- ✓ **ak je ZD daňovníka vyšší ako 24 952,06 EUR**, NČZD na daňovníka sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou **11 884,50 a 1/4 ZD daňovníka** a ak je táto suma nižšia ako nula, NČZD na daňovníka sa rovná nule,

NČZD sa môže uplatniť iba od čiastkového ZD z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, **teda z tzv. aktívne vykonávanej práce.**

Nezdaniteľná časť základu dane **na manželku (manžela) ročne:**

Ak ZD daňovníka je rovný alebo nižší ako 47 537,98 EUR, tak

- ✓ **5 162,50 EUR**, ak manželka (manžel) **nemala žiadny vlastný príjem**,
- ✓ **ak manželka (manžel) mala v roku 2024 vlastný príjem nepresahujúci sumu 5 162,50 EUR**, tak NČZD na manželku (manžela) **predstavuje rozdiel medzi sumou 5 162,50 a sumou vlastného príjmu manželky (manžela)**,
- ✓ **ak manželka (manžel) mala v roku 2024 vlastný príjem presahujúci sumu 5 162,50 EUR**, tak NČZD na manželku (manžela) **sa rovná nule.**

Ak ZD daňovníka je vyšší ako 47 537,98 EUR a

- ✓ manželka (manžel) **nemala v roku 2024 žiadny vlastný príjem**, tak NČZD na manželku (manžela) predstavuje sumu **vo výške rozdielu medzi sumou 17 046,99 EUR a 1/4 ZD daňovníka**,
- ✓ manželka (manžel) **mala vlastný príjem v roku 2024**, tak NČZD na manželku (manžela) predstavuje sumu **vo výške rozdielu medzi sumou 17 046,99 a 1/4 ZD**

daňovníka zníženú o sumu vlastného príjmu manželky (manžela); ak takto vypočítaná suma je nižšia ako nula, NČZD na manželku (manžela) sa rovná nule.

Vlastný príjem manželky (manžela): príjem manželky (manžela) znížený o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré manželka (manžel) bola (bol) povinná z tohto príjmu v roku 2024 zaplatiť

Vlastný príjem manželky (manžela) je **akýkoľvek príjem, aj keď je od dane z príjmov oslobodený, okrem:**

- zamestnaneckej prémie,
- daňového bonusu na vyživované dieťa,
- zvýšenia dôchodku pre bezvládnosť,
- štátnych sociálnych dávok a
- štipendia poskyt. študentovi, ktorý sa súst. pripravuje na budúce povolanie.

Štátne sociálne dávky:

- ✓ príspevok pri narodení dieťaťa,
- ✓ príspevok na viac súčasne narodených detí,
- ✓ príspevok na pohreb,
- ✓ rodičovský príspevok,
- ✓ prídavok na dieťa,
- ✓ príplatok k prídavku na dieťa,
- ✓ príplatok k dôchodku politickým väzňom,
- ✓ príspevok športovému reprezentantovi
- ✓ kompenzačný príspevok baníkom,
- ✓ príspevok na čiastočnú úhradu splátky úveru na bývanie podľa zákona č. 526/2023 Z. z. o pomoci pri splácaní úveru na bývanie.

Materské, nemocenské dávky, všetky druhy dôchodkov vrátane 13. dôchodku, výhry, podpora v nezamestnanosti a pod., sa započítavajú do úhrnu vlastných príjmov manželky (manžela) a majú vplyv na výšku NČZD na manželku (manžela).

Daňovník má nárok na uplatnenie NČZD na manželku (manžela) len od čiastkového ZD z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, **teda z tzv. aktívne vykonávanej práce.**

NČZD na manželku (manžela) si môže daňovník uplatniť iba v prípade, ak manželka (manžel) žije s daňovníkom v domácnosti a manželka (manžel) spĺňa aspoň jednu z týchto podmienok:

- ✓ starala sa o vyživované maloleté dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti
- ✓ v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie
- ✓ bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie



DAŇOVINY august 2024

31. AUGUSTA 2024, č. 8/2024, ROČNÍK 4

„Umelá inteligencia nenahradí ľudí, ale ľudia s pomocou umelej inteligencie nahradia tých, ktorí s ňou nepracujú.“

Karim Lakhani (profesor Harvard Business School)

- ✓ považuje sa za občana so zdravotným postihnutím
- ✓ považuje sa za občana s ťažkým zdravotným postihnutím

Ak sú tieto podmienky splnené iba jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, **môže si daňovník znížiť základ dane o pomernú časť NČZD na manželku**, t. j. 1/12 tejto sumy za každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky na uplatnenie tejto NČZD.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) **má nárok na uplatnenie NČZD na manželku** (manžela) za rok 2024, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2024 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

Nezdaniteľná časť základu dane - príspevky na (DDS) doplnkové dôchodkové sporenie (III. pilier) za rok 2024

Môže sa uplatniť :

- v **preukázateľne zaplatenej výške** v úhrne **najviac 180 EUR/rok**,
- iba **zo ZD z príjmov zo závislej činnosti**, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, prípadne z ich úhrnu,
- iba v prípade, ak príspevky na DDS daňovník zaplatil na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31. 12. 2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu,
- daňovník nemôže mať uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o DDS, v ktorej by nebol zrušený dávkový plán.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) **má nárok na uplatnenie tejto NČZD** za rok 2024, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2024 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

Daňový bonus na vyživované dieťa za rok 2024

- 50 eur mesačne, ak vyživované dieťa dovŕšilo 18 rokov veku
- 140 eur mesačne, ak vyživované dieťa nedovŕšilo 18 rokov veku, a to poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 18 rokov

Nárok na daňový bonus možno uplatniť najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane z príjmov podľa § 5 alebo z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2, alebo ich úhrnu takto:

Počet vyživovaných detí	Percentuálny limit zo základu dane
1	20 %

2	27 %
3	34 %
4	41 %
5	48 %
6 a viac	55 %

Ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa **viac daňovníkov a daňovník uplatňujúci si nárok na daňový bonus nemá základ dane** (čiastkový základ dane) podľa § 5 alebo podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, alebo ich úhrn, **môže pri podaní DP k DzP navýšiť svoj základ dane o úhrn základov dane podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa v domácnosti**, resp. o pomernú časť základov dane druhej oprávnenej osoby, ak táto druhá oprávnená osoba spĺňa podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) si **môže uplatniť daňový bonus** na vyživované dieťa, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2024 tvorí najmenej 90 % zo všetkých jeho príjmov, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Ak daňovník navýši svoj základ dane o základ dane druhej oprávnenej osoby, musí aj druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, dosiahnuť v roku 2024 najmenej 90 % príjmov zo zdrojov na území SR.

Daňový bonus na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie za rok 2024

Daňový bonus na zaplatené úroky pri zmluvách o úveroch na bývanie uzavretých najneskôr do 31.12.2023, predstavuje sumu vo výške 50% zo zaplatených úrokov, najviac však do výšky 400 EUR.

Na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie uzavretého do 31.12.2023 musia byť splnené tieto podmienky:

- ku dňu podania žiadosti o úver na bývanie musí mať daňovník **najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov**,
- zmluva o úvere musí byť uzatvorená **po 31.12.2017 a najneskôr do 31.12.2023**,
- **jeho priemerný mesačný príjem** dosiahnutý za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzatvorená zmluva o úvere na bývanie, **nepresiahol 1,3 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca** v hospodárstve SR zistennej Štatistickým úradom SR **za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie**; priemerný mesačný príjem sa vypočíta ako 1/12 zo súčtu zdaniteľných príjmov. Priemerná mesačná nominálna mzda zamestnanca v hospodárstve SR v roku 2022 dosiahla sumu 1 304 EUR, teda 1,3 násobok

tejto sumy predstavuje **1 695,20 EUR**, táto suma priemerného mesačného príjmu sa **posudzuje pri zmluvách uzatvorených v roku 2023**,

- daňový bonus na zaplatené úroky sa vypočíta z výšky poskytnutého úveru na bývanie na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, najviac zo sumy 50 000 EUR na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom,
- ak bol daňovníkovi poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1.1.2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu, nárok na daňový bonus na zaplatené úroky prvýkrát vznikne daňovníkovi až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom po kalendárnom mesiaci, za ktorý poslednýkrát vznikol daňovníkovi nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých,
- v roku začatia úročenia úveru na bývanie má daňovník nárok na pomernú časť daňového bonusu pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru,
- nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky je daňovník povinný preukázať potvrdením vystaveným veriteľom,
- daňovník si môže uplatniť daňový bonus na zaplatené úroky počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokoch počnúc mesiacom, v ktorom sa začalo úročenie úveru na bývanie.

Daňový bonus na zaplatené úroky pri zmluvách o úveroch na bývanie uzavretých najskôr po 31.12.2023, predstavuje sumu vo výške 50% zo zaplatených úrokov, najviac však do výšky 1 200 EUR.

Na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie uzavretého najskôr po 31.12.2023 musia byť splnené tieto podmienky:

- ku dňu podania žiadosti o úver na bývanie **má najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov**,
- zmluva o úvere na bývanie musí byť uzatvorená **po 31.12.2023**,
- **jeho priemerný mesačný príjem** dosiahnutý za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzatvorená zmluva o úvere na bývanie, **nepresiahol 1,6 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca** v hospodárstve SR zistenej Štatistickým úradom SR **za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie**; priemerný mesačný príjem sa vypočíta ako 1/12 zo súčtu zdaniteľných príjmov. Priemerná mesačná nominálna mzda zamestnanca v hospodárstve SR v roku 2023 dosiahla 1 430 EUR, teda 1,6 násobok tejto sumy predstavuje **2 288 EUR**, táto suma priemerného mesačného príjmu sa **posudzuje pri zmluvách uzatvorených v roku 2024**,
- daňový bonus na zaplatené úroky sa vypočíta z výšky poskytnutého úveru na bývanie na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú

na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom slúžiaci výlučne k jeho vlastnému trvalému bývaniu alebo k jeho vlastnému trvalému bývaniu spolu s blízkymi osobami,

- daňovník si môže uplatniť daňový bonus na zaplatené úroky **počas 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich rokoch** počnúc mesiacom, v ktorom sa začalo úročenie úveru na bývanie poskytnutého na základe jednej a tej istej zmluvy o úvere na bývanie,
- v roku začatia úročenia úveru na bývanie má daňovník nárok na pomernú časť daňového bonusu na zaplatené úroky z maximálnej sumy 1 200 EUR pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, a to od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru na bývanie. Rovnako postupuje daňovník aj v roku, keď uplynie päťročná lehota na uplatnenie nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, pričom uplatní len pomernú časť tohto daňového bonusu pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, a to končiac mesiacom, v ktorom päťročná lehota skončila,
- nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky je daňovník povinný preukázať potvrdením vystaveným veriteľom.

Príjmy oslobodené od dane

Do výšky 500 EUR - ide o úhrn príjmov:

- z **prenájmu nehnuteľností § 6 ods. 3 ZDP** a
- z **príležitostných činností**, vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej činnosti, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelých vecí podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZDP.

Ak tieto príjmy neznižované o výdavky **presiahnu sumu 500 EUR, do základu dane** sa zahrňujú **iba príjmy nad sumu 500 EUR**.

Za príjem z príležitostnej činnosti fyzickej osoby sa nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je právnickou osobou alebo fyzickou osobou s príjmami podľa § 6, môže znížiť základ dane podľa § 17 až 29 o odmenu vyplatenú na základe dokladu spĺňajúceho náležitosti účtovného dokladu.

Do výšky 500 EUR - ide o úhrn príjmov

- z **prevodu opcií, z prevodu cenných papierov (obstaraných od 1.1.2004), z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva (obstaraných od 1.1.2004) znížených o výdavky (§ 8 ods. 5 a 7 zákona)**.

Ak tieto príjmy znížené o výdavky **presiahnu sumu 500 EUR, do základu dane** sa zahrňujú **len príjmy nad sumu 500 EUR**.

Pre oslobodenie príjmov z prevodu majetku uvedeného v § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona o dani z príjmov (prevod opcií, cenných papierov, podielu na spoločnosti s ručením



obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva) **nadobudnutého od 1.1.2004 do 31.12.2010, sa** (podľa § 52j ods. 2 zákona o dani z príjmov) **použije výška oslobodenia 925,95 eura** (t. j. 5-násobok sumy životného minima platného k 1.1.2010).

Ak daňovník dosiahne súčasne aj príjmy z prenájmu nehnuteľností a z príležitostných činností a tiež príjmy z prevodu opcí, cenných papierov, či z prevodu podielu na spoločnosti s ručným obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva, môže uplatniť oslobodenie najviac v úhrnnej výške 500 EUR;

Do výšky 350 EUR

- ide o **prijaté ceny alebo výhry v hodnote neprevyšujúcej 350 EUR za cenu alebo výhru; ak príjem presiahne 350 EUR**, do základu dane sa zahrnie iba príjem presahujúci sumu 350 EUR

Výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkovaných na základe povolenia vydaného podľa zákona o lotériách a iných podobných hrách a obdobné výhry zo zahraničia sú oslobodené od dane z príjmov v plnej výške.

Cena zo športovej súťaže prijatá daňovníkom, ktorého športová činnosť je inou samostatnou zárobkovou činnosťou podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDF, **nie je oslobodená od dane ani do sumy 350 EUR.**

Ak je súčasťou ceny aj odmena za použitie diela alebo umeleckého výkonu, táto odmena je príjmom podľa § 6 ZDP, ktorá nie je oslobodená od dane z príjmov;

Uplatňovanie výdavkov percentom z príjmov

- 60 % u daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti § 6 ods. 1 a 2, najviac do výšky 20 000 EUR/rok
- 60 % u daňovníka s príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu § 6 ods. 4, najviac do výšky 20 000 EUR/rok
- 25 % u daňovníka s príjmami z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva § 8 ods. 1 písm. a), najviac do výšky 5 040 EUR/rok

Minimálna výška dane

Fyzická osoba daň neplatí, ak za zdaňovacie obdobie 2024 daň nepresiahne sumu 17 EUR alebo celkové zdaniteľné príjmy daňovníka za zdaňovacie obdobie 2024 nepresiahnu sumu 2 823,24 EUR. To neplatí v prípadoch uvedených v § 46a ZDP.

Daň na úhradu vypočítaná v DP sa neplatí, ak nepresiahne sumu 5 EUR.

Daňový preplatok správca dane vráti v prípade, ak je väčší ako 5 EUR.

Zdaniteľnosť príspevku na stravovanie zamestnanca a zahrnutie príspevku do daňových výdavkov

Finančná správa SR vydala v auguste 2024 aktualizovaný metodický pokyn týkajúci sa zdaniteľnosti príspevku na stravovanie zamestnanca, zahrnutia príspevku na stravovanie

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

Stravovanie zamestnancov podľa Zákonníka práce

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

Túto povinnosť nemá zamestnávateľ

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

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

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

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

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



DAŇOVINY august 2024

31. AUGUSTA 2024, č. 8/2024, ROČNÍK 4

„Umelá inteligencia nenahradí ľudí, ale ľudia s pomocou umelej inteligencie nahradia tých, ktorí s ňou nepracujú.“

Karim Lakhani (profesor Harvard Business School)

Sumy stravného pri pracovnej ceste, ktoré platia k 1. septembra 2024 pre jednotlivé časové pásma, upravuje Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 211/2024 Z. z. o sumách stravného, pričom **suma stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa tohto opatrenia je 8,30 EUR.**

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

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

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

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

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

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

Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov

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

Zdaniteľnosť príspevku na stravovanie

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

V súlade s týmto ustanovením v znení účinnom **od 1. januára 2022 je od dane z príjmov oslobodená:**

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

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

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

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

Stravovanie zamestnancov zabezpečené v nepeňažnej forme

S účinnosťou od 1. januára 2022 pri zabezpečení stravovania na pracovisku, či už poskytnutím teplého jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov t. j. v nepeňažnej forme, hodnota stravy už nie je pre zamestnanca v plnej sume oslobodená od dane z príjmov. Pri hodnote stravy,

ktorú možno v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodiť od dane z príjmov je po novom odkaz na hodnotu ustanovenú osobitným predpisom, ktorým je napr. § 152 Zákonníka práce.

Povinný príspevok zamestnávateľa, ktorým prispieva zamestnancovi **na stravovanie je limitovaný** (§ 152 ods. 3 Zákonníka práce) **a je to suma najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného** poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného, **t. j. max. sumou 4,57 EUR.**

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

Ak teda zamestnávateľ v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce **poskytuje svojim zamestnancom stravovanie formou teplého jedla alebo poskytnutím stravovacích poukážok**, či už papierových alebo elektronických, potom **pre zamestnanca je v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodený len max. limitovaný príspevok na stravovanie vo výške 4,57 EUR + príspevok zo SF.**

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

Finančný príspevok na stravovanie

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

Finančný príspevok na stravovanie zamestnávateľ poskytuje buď v súlade s § 152:

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

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

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

Suma finančného príspevku na stravovanie by mala byť rovnaká ako suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravováciu poukážku iným zamestnancom (pokiaľ ide o porovnateľných zamestnancov). Súčasne však platí, že **to musí byť najmenej 3,43 EUR** (55 % z minimálnej hodnoty stravovacej poukážky, t. j. zo sumy 6,23 EUR) **a najviac 4,57 EUR** (55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného) **na jednu zmenu.** Finančné riaditeľstvo vo svojom metodickom pokyne poznamenáva, že uvedené platí hlavne pre finančné príspevky poskytnuté podľa § 152 ods. 6 Zákonníka práce, ak je cena teplého jedla nižšia ako 6,23 EUR.

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

V súlade s § 152 ods. 9 Zákonníka práce, **zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov rozšíriť okruh osôb, ktorým zabezpečí stravovanie alebo upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie.** Zamestnanci si aj v takomto prípade môžu vybrať medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie. Aj na finančný príspevok na stravovanie, poskytnutý za takýchto podmienok (§ 152 ods. 9 písm. a) a b) Zákonníka práce) možno uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP. Pri § 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce však nie je možný výber finančného príspevku.

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

Nárok na zabezpečenie stravovania **osobám pracujúcim na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru** môže vzniknúť, **ak má táto osoba poskytovanie stravovania dohodnuté v konkrétnej dohode** o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru **alebo ak zamestnávateľ** po prerokovaní so zástupcami zamestnancov podľa § 152



ods. 9 písm. c) Zákonníka práce **rozšíri okruh FO, ktorým zabezpečí stravovanie a ktorým bude prispievať na stravovanie**, o túto skupinu osôb.

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

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

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

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

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

nemôže zabezpečiť stravovanie formou stravovacej poukážky, môže im poskytnúť finančný príspevok na stravovanie. Výkon práce z domácnosti alebo z iného dohodnutého miesta teda neznamena, že zamestnávateľ nemá povinnosť zabezpečenia stravovania podľa § 152 Zákonníka práce.

Daňové výdavky

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

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

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

Príspevok na stravovanie ako daňový výdavok zamestnávateľa

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

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

- ✓ **prispieva na stravovanie iným zamestnancom**, za **daňový výdavok zamestnávateľa bude považovaná suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie iným zamestnancom** v rozsahu podľa Zákonníka práce, tzn. suma najmenej 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného, t. j. **najviac vo výške 4,57 EUR**,
- ✓ **neprispieva na stravovanie iným zamestnancom**, za **daňový výdavok zamestnávateľa bude považovaná suma finančného príspevku poskytnutá v rozsahu**

podľa Zákonníka práce, tzn. suma od 3,43 EUR t. j. 55 % zo sumy min. hodnoty stravovacej poukážky (6,23 EUR, resp. 75 % z 8,30 EUR), **najviac však suma 4,57 EUR** (55 % stravného).

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

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

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

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

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

príjmy z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP a príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4 ZDP si v súlade s § 19 ods. 2 písm. p) ZDP daňovník nemôže uplatniť stravné do daňových výdavkov.

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

Za ustanovených podmienok si **daňovník s príjmami z podnikania a z inej SZČ podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP môže stravné uplatniť do daňových výdavkov** v rozsahu ustanovenom v § 19 ods. 2 písm. p) ZDP, t. j. **za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku** (vrátane prípadných sobôt, nediel, resp. dní pracovného pokoja, počas ktorých daňovník vykonáva činnosť, z ktorej dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP), **vo výške 55 % sumy ustanovenej na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách**, čo v nadväznosti na sumu ustanovenú Opatrením o sumách stravného predstavuje sumu **4,57 EUR za každý kalendárny deň** odpracovaný daňovníkom s uvedenými príjmami.

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

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

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

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



Zvýšenie sumy stravného pri pracovnej ceste od 1.9.2024 podľa zákona o cestovných náhradách

stravného podľa § 5 ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR vydalo dňa 1. augusta 2024 Opatrenie č. 211/2024, ktorým od 1. septembra 2024 ustanovilo sumy

Od 1. septembra 2024 boli sumy stravného ustanovené opatrením nasledovne:

- 8,30 Eur pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- 12,30 Eur pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- 18,40 Eur pre časové pásmo nad 18 hodín.

Sumy stravného stanovené pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách majú vplyv aj na výšku daňových výdavkov FO s príjmami podľa § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), a to v týchto prípadoch:

Príspevky na stravovanie zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. c) 5. bod ZDP

Daňovými výdavkami sú podľa § 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP príspevky na stravovanie zamestnancov poskytované podľa § 152 Zákonníka práce, najviac však do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách, čo predstavuje maximálnu sumu príspevku na jedno jedlo od 1. septembra 2024 vo výške 4,57 Eur.

Cestovné náhrady pri pracovných cestách zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. d) ZDP

Podľa § 19 ods. 2 písm. d) ZDP daňovými výdavkami sú cestovné náhrady zamestnancov do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa zákona o cestovných náhradách. Podľa § 5 ods. 1 zákona o cestovných náhradách zamestnancom patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni. Čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na 3 časové pásma. Od 1. septembra 2024 môže daňovník zahrňovať do daňových

výdavkov stravné pri pracovnej ceste zamestnanca v sumách stanovených pre jednotlivé časové pásma, a to

- 8,30 Eur pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- 12,30 Eur pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- 18,40 Eur pre časové pásmo nad 18 hodín.

Výdavky na vlastné stravovanie FO vykonávajúcej podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva (na tzv. pracovnej ceste) - § 19 ods. 2 písm. e) ZDP

Výdavky daňovníka – FO vykonávajúcej podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, možno do daňových výdavkov zahrňovať najviac vo výške stanovenej podľa zákona o cestovných náhradách. Od 1. septembra 2024 môže daňovník s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP zahrňovať do daňových výdavkov sumy stravného pri tzv. pracovných cestách vo výške stanovenej pre jednotlivé časové pásma rovnako, ako pri pracovných cestách zamestnancov, teda

- 8,30 Eur pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- 12,30 Eur pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- 18,40 Eur pre časové pásmo nad 18 hodín.

Výdavky na vlastné stravovanie daňovníka vykonávajúceho podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť v mieste, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva - § 19 ods. 2 písm. p) ZDP

Daňovník vykonávajúci podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť dosahujúci príjem podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP môže uplatňovať do daňových výdavkov aj výdavky na vlastné stravovanie za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku v mieste svojho pravidelného výkonu práce vo výške 55 % sumy stanovenej na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách, ak mu súčasne nevznikol nárok na príspevok na stravovanie v súvislosti so závislou činnosťou, alebo daňovník neuplatnil výdavky na stravovanie v súvislosti s jeho pracovnou cestou. Od 1. septembra 2024 si môže daňovník uplatniť do daňových výdavkov výdavky na vlastné stravovanie vo výške 4,57 Eur za každý odpracovaný kalendárny deň.

Zahrnutie nákladov podľa § 77 ods. 9 do poplatku v zmysle ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku

V auguste 2024 zverejnila FS SR metodický pokyn k zahrnutiu nákladov podľa § 77 ods. 9 do poplatku v zmysle ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne

odpady a drobné stavebné odpady. Zverejnený metodický pokyn upravuje možnosti zahrnutia nákladov vymenovaných v § 77 ods. 9 do poplatku podľa odseku 1 zákona o miestnych daniach účinného od 1. novembra 2022 v nadväznosti na § 81 zákona o odpadoch, ktorý upravuje nakladanie s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi. Metodický pokyn nadobúda účinnosť dňa 2. augusta 2024.

Zákonom č. 79/2015 Z. z. o odpadoch sa článkom V s účinnosťou od 1. júla 2016 zmenil a doplnil zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, pričom zmena sa týkala ustanovenia § 77 ods. 1 zákona o miestnych daniach, ktorý novým spôsobom vymedzil, za čo sa miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady platí a v tomto ustanovení sa doplnil nový odsek 9 písm. a) a b), podľa ktorého **obec do poplatku podľa odseku 1 môže zahrnúť náklady na zbernú nádobu na zmesový komunálny odpad a náklady na zabezpečenie zberných nádob na triedený zber zložiek komunálnych odpadov**, pri ktorých sa neuplatňuje rozšírená zodpovednosť.

Zákonom č. 312/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o odpadoch, sa čl. V s účinnosťou od 1. januára 2019 zmenil a doplnil zákon o miestnych daniach, pričom sa v § 77 ods. 9 písm. b) zákona o miestnych daniach náklady, ktoré obec môže zahrnúť do poplatku podľa odseku 1, doplnili **o náklady na zabezpečenie kompostovacích zásobníkov** a v § 78 ods. 2 zákona o miestnych daniach sa súčet priemerných nákladov obce na zabezpečenie činnosti nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi vrátane nákladov súvisiacich so zabezpečením zberných nádob pripadajúcich na 1 liter, dm³ alebo kilogram týchto odpadov (pri množstvom zbere) alebo pripadajúcich na priemerné množstvo komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov vytvorených jedným poplatníkom v obci za jeden kalendárny deň rozšíril **o náklady na zabezpečenie kompostovacích zásobníkov**.

Zákonom č. 335/2022 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. novembra 2022 menil a dopĺňal zákon o miestnych daniach, bol v § 78 pôvodný ods. 2 presunutý a označený ako ods. 4, v ktorom sa súčasne presnejšie vymedzilo, že **nákladmi, ktoré nesmie sadzba poplatku presiahnuť, sú predpokladané priemerné náklady**.

Zahrnutie nákladov podľa § 77 ods. 9 zákona o miestnych daniach, do poplatku podľa ods. 1

Ustanovenie § 77 ods. 1 zákona o miestnych daniach upravuje za čo sa platí poplatok. Podľa predmetného ustanovenia sa poplatok platí za činnosti nakladania so zmesovým komunálnym odpadom, činnosti nakladania s biologicky rozložiteľným komunálnym odpadom, triedený zber zložiek komunálneho odpadu, na ktoré sa nevzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, náklady spôsobené nedôsledným triedením oddelene zbieraných zložiek komunálneho odpadu, na ktoré sa vzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, náklady presahujúce výšku obvyklých nákladov podľa osobitného predpisu a činnosti nakladania s drobným stavebným odpadom, ak v obci nebol zavedený množstvový zber drobného stavebného odpadu. Okrem uvedených činností a nákladov môže obec podľa § 77 ods. 9 zákona o miestnych daniach zahrnúť do poplatku aj

- a) náklady na zbernú nádobu na zmesový komunálny odpad,
- b) náklady na zabezpečenie zberných nádob a kompostovacích zásobníkov na triedený zber zložiek komunálnych odpadov, pri ktorých sa neuplatňuje rozšírená zodpovednosť.

Vzhľadom na to, že nakladanie s komunálnymi odpadmi upravuje z. o odpadoch, je potrebné:

- pri nákladoch na zbernú nádobu na zmesový komunálny odpad vychádzať z ustanovenia § 81 ods. 3 zákona o odpadoch, podľa ktorého **náklady na zbernú nádobu na zmesový komunálny odpad znáša pôvodný pôvodca komunálneho odpadu**, pričom obec ustanoví všeobecne záväzným nariadením výšku týchto nákladov a ich zahrnutie do poplatku alebo ustanoví iný spôsob ich úhrady,
- pri nákladoch na zabezpečenie zberných nádob a kompostovacích zásobníkov na triedený zber zložiek komunálnych odpadov, pri ktorých sa neuplatňuje rozšírená zodpovednosť vychádzať z § 81 ods. 5 zákona o odpadoch, podľa ktorého **náklady na zabezpečenie zberných nádob a kompostovacích zásobníkov na triedený zber zložiek komunálnych odpadov, pri ktorých sa neuplatňuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, znáša obec a môže ich zahrnúť do poplatku**, pričom obec môže ustanoviť vo všeobecne záväznom nariadení iný spôsob úhrady nákladov na zabezpečenie zberných nádob a kompostovacích zásobníkov na biologicky rozložiteľný komunálny odpad.

Z ustanovenia § 81 ods. 3 zákona o odpadoch vyplýva, že **obec môže sama rozhodnúť, či náklady na zbernú nádobu na zmesový komunálny odpad, ktoré má znášať poplatník, zahrnie do poplatku, alebo ustanoví iný spôsob ich úhrady. Rovnako aj podľa § 81 ods. 5 zákona o odpadoch môže obec rozhodnúť, či pri nákladoch na zabezpečenie zberných nádob a kompostovacích zásobníkov na triedený zber zložiek komunálnych odpadov, pri ktorých sa neuplatňuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, bude tieto náklady znášať obec, či ich zahrnie do poplatku, alebo či ustanoví iný spôsob úhrady nákladov na zabezpečenie zberných nádob a kompostovacích zásobníkov na biologicky rozložiteľný komunálny**

odpad. Obec môže všeobecne záväzným nariadením podľa zákona o odpadoch (nie podľa zákona o miestnych daniach) ustanoviť, že do poplatku zahrnie:

1. náklady na zbernú nádobu na zmesový komunálny odpad (§ 81 ods. 3), alebo
2. náklady na zabezpečenie zberných nádob a kompostovacích zásobníkov na triedený zber zložiek komunálnych odpadov, pri ktorých sa neuplatňuje rozšírená zodpovednosť výrobcov (§ 81 ods. 5), alebo
3. náklady na zbernú nádobu na zmesový komunálny odpad (§ 81 ods. 3) aj náklady na zabezpečenie zberných nádob a kompostovacích zásobníkov na triedený zber zložiek komunálnych odpadov, pri ktorých sa neuplatňuje rozšírená zodpovednosť výrobcov (§ 81 ods. 5).

Ak obec niektorú z uvedených alternatív ustanoví všeobecne záväzným nariadením podľa zákona o odpadoch, náklady v nej uvedené zahrnie k ostatným nákladom obce na zabezpečenie činností nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi a vypočíta sadzbu poplatku podľa § 78 ods. 4 zákona o miestnych daniach. Podľa predmetného ustanovenia **sadzba poplatku podľa odseku 1 nesmie byť vyššia ako súčet predpokladaných priemerných nákladov obce na zabezpečenie činností nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi vrátane nákladov súvisiacich so zabezpečením kompostovacích zásobníkov a zberných nádob pripadajúcich na jeden liter, dm³ alebo kilogram týchto odpadov (pri množstvovom zbere) alebo pripadajúcich na priemerné množstvo komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov vytvorených jedným poplatníkom v obci za jeden kalendárny deň; ak obec zabezpečuje zhodnocovanie týchto odpadov, náklady sa musia znížiť o výnosy obce zo zhodnotenia.**

V sadzbe poplatku, ktorú obec určuje podľa § 78 môžu byť zahrnuté iba také náklady, ktoré súvisia s činnosťami a nákladmi vymenovanými v § 77 ods. 1 a s nákladmi na obstaranie zberných nádob uvedených v § 77 ods. 9 (zberné nádoby na zmesový komunálny odpad, triedený zber plastov, papiera, skla, prípadne iné separované zbery a kompostovacie zásobníky).

Obec určí sadzbu poplatku podľa § 78 ods. 4 tak, že prepočíta náklady súvisiace s činnosťami uvedenými v § 77 ods. 1 a s nákladmi na obstaranie zberných nádob uvedených v § 77 ods. 9 (za predpokladu, ak niektoré alebo všetky náklady na zberné nádoby obec zahrnula do poplatku) **v eurách za osobu a kalendárny deň, alebo za liter, dm³ alebo kilogram podľa toho, či v obci je alebo nie je zavedený množstvový zber.**

Ak obec neustanoví všeobecne záväzným nariadením podľa zákona o odpadoch žiadnu z troch uvedených alternatív zahrnutia nákladov do poplatku, náklady uvedené v § 77 ods. 9 zákona o miestnych daniach nepremietne do sadzby poplatku podľa § 78 ods. 4 zákona o miestnych daniach, ani nemôže tieto náklady pripočítať k poplatku vypočítanému podľa § 79 alebo § 79a zákona o miestnych daniach, pretože takúto možnosť zákon o miestnych daniach neupravuje.

S C-184/23

Dodávky v rámci DPH skupiny



11. júla 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-184/23 S**, že v zmysle čl. 2 bod 1 a čl. 4 ods. 4 druhý pododsek Šiestej smernice 77/388/EHS (* § 2 ods. 1 a § 4 Zákona o DPH) plnenia za protihodnotu medzi osobami patriacimi do tej istej skupiny tvorenej osobami, ktoré sú právne nezávislé, ale súčasne vzájomne úzko viazané finančnými, hospodárskymi a organizačnými prepojeniami, pričom táto skupina bola členským štátom určená ako jediná zdaniteľná osoba, nepodliehajú DPH ani v prípade, že DPH splatná alebo zaplatená príjmom týchto plnení nemôže byť predmetom odpočtu na vstupe. **Viac...**

J. S. C-182/23

Odmena za vyvlastnený pozemok



11. júla 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-182/23 J. S.**, že v zmysle čl. 2 ods. 1 písm. a) v spojení s čl. 14 ods. 2 písm. a) DPH Smernice 2006/112/ES (* § 2 ods. 1 písm. a § 8 ods. 2 Zákona o DPH):

prevod vlastníctva k poľnohospodárskemu pozemku v rámci vyvlastnenia za náhradu vyplatenú vlastníkovi tohto pozemku musí podliehať DPH, ak je týmto vlastníkom poľnohospodár, ktorý je zdaniteľnou osobou na účely DPH a koná ako taký, aj keď nevykonáva nijakú činnosť obchodovania s pozemkami a nepodnikol nijaké kroky smerujúce k takémuto prevodu.

(*išlo o pozemky vyvlastnené na účely verejných komunikácií. Nejde o spor ohľadom dovymeranej DPH, ale o odvolanie sa voči výkladu zákona/zväznej informácii poľského správcu dane, o ktorý J.S. pred transakciou požiadal) **Viac...**

Biedriba „Latvijas Informācijas un komunikācijas tehnoloģijas asociācija“ C-87/23

Služby financované eurofondami



Súdny dvor EÚ rozhodoval 4. júla 2024 vo veci **C-87/23 Biedriba „Latvijas Informācijas un komunikācijas tehnoloģijas asociācija“**, združenia zabezpečujúceho školiace služby pre tretie strany, ktoré boli z väčšej časti financované eurofondami. V zmysle podmienok takéhoto financovania sa projektov mohli zúčastniť len združenia alebo štátne inštitúcie. Samotnú dodávku služieb združenie nakupovalo od externých dodávateľov, ktorí fakturovali s DPH, ktorú si združenie odpočítavalo. Súd rozhodol, že:

1. V zmysle článku 2 ods. 1 písm. c) DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 2 ods. 1 písm. b) Zákona o DPH) poskytovanie školiacich služieb / odbornej prípravy fakturované neziskovým združením, ktorých dodávka bola z väčšej časti subkontrahovaná externým dodávateľom a prijaté dotácie z európskych fondov až do výšky 70 % celkovej sumy týchto služieb, predstavuje dodanie služieb za protihodnotu bez toho, aby sa uplatnil čl. 28 Smernice (*§ 9 ods. 4 Zákona o DPH), ak neexistuje výslovná dohoda o zastúpení / mandátna zmluva zakladajúca dodanie služby zdaniteľnou osobou v jej vlastnom mene za inú osobu (v anglickom znení rozsudku "on behalf of", v slovenskom znení rozsudku "na účet" inej osoby).

2. V zmysle čl. 73 Smernice (*§ 22 ods. 1 Zákona o DPH) dotácie poskytnuté poskytovateľovi služieb z európskeho fondu za konkrétne poskytnutie služieb patria do základu dane ako platba získaná od tretej osoby.

3. V zmysle čl. 9 ods. 1 Smernice (*§ 3 ods. 1 DPH Zákona o DPH) postavenie neziskového združenia nebráni tomu, aby sa, po analýze činnosti združenia a najmä skutočnosti, že táto činnosť je porovnateľná s bežným hospodárskym subjektom v rovnakom odvetví, mohlo toto združenie považovať za zdaniteľnú osobu vykonávajúcu ekonomickú činnosť v zmysle tohto ustanovenia. **Viac...**

Credidam C-179/23

Služby organizácie správy autorských práv



4. júla 2024 rozhodol Súdny dvor vo veci **C-179/23 Credidam**, organizácie kolektívnej správy autorských práv, ktorá pôsobí formou združenia výkonných umelcov s cieľom výberu a rozdeľovania odmien, ktoré výkonným umelcom prináležia od používateľov ich umeleckých výkonov a z týchto odmien si zráža poplatok za správu na pokrytie jej prevádzkových nákladov, že:

V zmysle čl. 2 ods. 1 písm. c), čl. 24 ods. 1 a čl. 25 písm. c) DPH Smernice 2006/112/ES (* § 2 ods. 1 písm. b, § 9 ods. 1 a § 9 ods. 1 písm. c Zákona o DPH)

organizácia kolektívnej správy autorských práv a s nimi súvisiacich práv poskytuje služby v zmysle týchto ustanovení, ak po prvé: vyberá, rozdeľuje a vypláca na základe zákona nositeľom práv odmeny, ktoré im prináležia od používateľov definovaných zákonom, a po druhé: si z týchto odmien zráža poplatok za správu, ktorý jej prináleží od týchto nositeľov práv a je určený na pokrytie nákladov na túto činnosť, v prípade, že takto vybrané odmeny v mene uvedených nositeľov práv nepredstavujú protihodnotu za poskytovanie služieb týchto nositeľov práv v prospech tých používateľov. **Viac...**

Dragoram Tour S.R.L. C-763/23

Nákup leteniek od inej zdaniteľnej osoby a ich predaj FO za cenu obsahujúcu províziu



5. augusta 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ v prípade **C-763/23 Dragoram Tour S.R.L.**, že:

(1) V zmysle čl. 306 DPH Smernice 2006/112/EC nákup leteniek od inej zdaniteľnej osoby a ich predaj fyzickým osobám za cenu obsahujúcu províziu spadá pod osobitnú úpravu (schému) služieb cestovného ruchu bez ohľadu na to, že táto služba nie je dodávaná s ďalšími vedľajšími službami inými ako poskytovanie informácií a poradenstva.

(2) Články 306 (1) a 308 DPH Smernice bránia vnútroštátnej právnej úprave, ktorá zavádza výnimku z tejto osobitnej úpravy pre cestovné kancelárie umožňujúca právo voľby uplatniť bežný režim DPH v prípade medzinárodnej prepravy cestujúcich. **Viac...**

* v čase tohto vydania bolo k dispozícii iba francúzske a rumunské znenie rozsudku



DAŇOVINY august 2024

31. AUGUSTA 2024, č. 8/2024, ROČNÍK 4

„Umelá inteligencia nenahradí ľudí,
ale ľudia s pomocou umelej inteligencie nahradia tých, ktorí s ňou nepracujú.“

Karim Lakhani (profesor Harvard Business School)

Aktuálne otázky RPVS, RPO, rozhodnutie SOVIM a VI. AML balík EÚ

Termín: 11. september

Lektor: JUDr. Andrej Leotiev,
LL.M.(advokát), Mgr. Kristína
Kešnerová (adv. koncipientka)
Miesto: SKDP / on-line

Účtovné a daňové súvislosti fotovoltaických elektrární

Termín: 16. september

Lektor: Ing. Jana Böszörményi
(daňová poradkyňa)
Miesto: SKDP / 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 špecifik 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.

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.

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

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

[Chcem sa vyhnúť prípadnej pokute ...](#)

[Problematika, s ktorou sa určite stretnete ...](#)

Vybrané problémy praxe súvisiace s automobilmi

Termín: 23. september

Lektor: Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD. (daňový poradca)
Miesto: SKDP / on-line

Problematika automobilov sa dotýka širokého okruhu podnikateľov, je relatívne rozsiahla (či už z pohľadu dane z príjmov alebo z pohľadu DPH) a v praxi sú s ňou spojené mnohé nezodpovedané otázky, komplikácie, ako aj a nesprávna aplikácia platných právnych predpisov. Toto školenie je zamerané na vybrané problémy aplikácie praxe v súvislosti s automobilmi. 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) tak z pohľadu dane z príjmov, ako aj z pohľadu DPH. 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.

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

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

Analýza a vyhľadávanie rozhodnutí najvyšších súdov pomocou umelej inteligencie

Termín: 30. september

Lektor: JUDr. Ing. Ondřej Lichnovský (advokát), JUDr. Jakub Dohnal, Ph.D. LL.M. (advokát)
Miesto: SKDP / on-line

SKDP v spolupráci s AK Specialis a advokátskou kanceláriou ARROWS ETL Global organizuje školenia zamerané na využitie umelej inteligencie pri vyhľadávaní a analyzovaní rozsudkov najvyšších súdov. (Bude prezentované na českých judikátoch a databáze NSS ČR). Seminár povedie Ondřej Lichnovský, autor českého komentára daňového poriadku, ktorý v prvej časti podrobne ukáže aktuálne možnosti vyhľadávania relevantnej judikatúry podľa požiadaviek užívateľa. Vhodné najmä pre tých, ktorí pracujú s vlastnou databázou judikátov, alebo rozhodnutie. S pomocou umelej inteligencie ukáže, ako nájsť tie najrelevantnejšie rozsudky na požadovanú vec. Nasledovať bude rešerš rozhodnutia súdov. V nej umelá inteligencia sprehľadní zložité rozhodnutia súdov, ako aj ponúkne možnosti ďalšieho postupu, to z pohľadu účastníka súdneho konania. Umelá inteligencia dnes poskytuje obrovské možnosti a prínosy, ale nie je dokonalá. Preto sa seminár zameria aj na jej doterajšie slabiny. Cieľom je vyhnúť sa slepým uličkám, v ktorých sa môže používateľ ocitnúť.

Druhá časť seminára sa zameria na vytvorenie vlastného modelu GPT v užívateľsky prívetivom prostredí OpenAI. Znalosti programovania nie sú nutné. Všetko bude prebiehať prostredníctvom jednoduchého textu vo forme písomného zadania pre GPT. S ohľadom na špecializáciu bude seminár prezentovaný výhradne na daňovej judikatúre najvyšších súdov ČR. Získané znalosti však možno využiť pri vyhľadávaní a rešerši v akomkoľvek odvetví práva.

WEBINÁR
Analýza a vyhľadávanie rozhodnutí najvyšších súdov pomocou umelej inteligencie
JUDr. Ing. Ondřej Lichnovský
JUDr. Jakub Dohnal, Ph.D., LL.M.
30. september 2024

[Kurz, ktorý ušetrí mnoho pracovného času ...](#)

Registrácia pre daň dnes vs. od 1. januára – komparatívne aspekty

Termín: 9. októbra

Lektor: JUDr. Ján Dancák, MF SR

Ing. Eva Mihálová, MF SR

Miesto: on-line

Prednáška je zameraná na problematiku registrácie pre daň podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, a to na budúcu právnu úpravu od 1. januára 2025 v komparácii s aktuálnou právnou úpravou. Tematicky je pokrytá nielen oblasť povinnej registrácie za platiteľa dane v prípade tuzemských zdaniteľných osôb, ale priestor bude venovaný aj ostatným typom registrácie pre daň vrátane registrácie pre zahraničné zdaniteľné osoby.

Transferové oceňovanie finančných transakcií

Termín: 16. október

Lektor: kolektív lektorov

Miesto: on-line

Školenie pozostáva zo štyroch samostatných prednášok. V rámci úvodnej prednášky sa poslucháč dozvie špecifiká finančných transakcií z pohľadu prevodných cien v nadväznosti na súčasnú Smernicu OECD o prevodných cenách a názory odborníkov z danej oblasti. Druhá prednáška približuje vybrané judikátorne závery českých správnych súdov (a základný rámec z nich plynúci) a ďalej potom rozhodnutia českých a najmä zahraničných súdov vo vzťahu k oceneniu finančných transakcií. Tretia prednáška sa zaoberá konceptom dlhovej kapacity, ktorý má uplatnenie pri argumentácii, či dané financovanie od spojenej osoby sa dá stále považovať za dlh alebo sa už jedná o navýšenie vlastného imania. Záverečná prednáška je zameraná na stanovenie/odhad úverového ratingu berúc do úvahy odporúčania Smernice OECD o prevodných cenách a aktuálne využívané metodiky v praxi.



SEMINÁR/WEBINÁR
**Registrácia pre daň
dnes vs. od 1.1.2025 -
komparatívne aspekty**
JUDr. Ján Dancák (MFSR)
Ing. Eva Mihálová (MFSR)
9. október 2024

Praktické informácie od super odborníkov



SEMINÁR/WEBINÁR
**Transferové oceňovanie
finančných transakcií**
doc. Ing. M. Ištok, doc. Ing. V. Solilová,
doc. Ing. Mgr. K. Brychta, doc. Ing. M. Karas
16. október 2024

Nový pohľad od nových lektorov

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](#)

CYKLUS SEMINÁROV
Daňová akadémia
10 školiacich dní
september 2024

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

CYKLUS SEMINÁROV
Dane komplexne
17 školiacich dní
október - november 2024

[Výrazná pomoc v praxi](#)

DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na 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 zamestnancomvi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
02.09.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
02.09.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
02.09.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
02.09.	DzP právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
02.09.	DzP fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
02.09.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
16.09.	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

16.09.	DzP právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné	30.09.	DzP fyzickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2023 a zaplataenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2023, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.9, v prípade poberania zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí	ročné
16.09.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné	30.09.	DzP právnickej osoby	Zaplataenie štvrťročných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrť-ročné
16.09.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné	30.09.	Daň z motorových vozidiel	Zaplataenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	me-sačné
25.09.	Odvody	Zaplataenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	me-sačné	30.09.	Odvody	Zaplataenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	me-sačné
25.09.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplataenie dane	me-sačné	30.09.	DzP fyzickej osoby	Zaplataenie štvrťročných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrť-ročné
25.09.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	me-sačné	30.09.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	me-sačné
25.09.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me-sačné	30.09.	DzP právnickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2023 a zaplataenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2023, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.9, v prípade poberania zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí	ročné
30.09.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplataenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	me-sačné	30.09.	Daň z motorových vozidiel	Zaplataenie štvrťročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrť-ročné
30.09.	Odvody	Zaplataenie solidárneho príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií podľa zákona č. 519/2022 vo výške 70% zo základu dane pre výpočet príspevku, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov práv	ročné	30.09.	DzP fyzickej osoby	Zaplataenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	me-sačné
30.09.	DzP právnickej osoby	Zaplataenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	me-sačné	30.09.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémie a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	me-sačné

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