

OBSAH:

[Novela zákona o DzP č. 248/2024 Z.z.](#).....2

Dňa 11. septembra 2024 NR SR schválila zákon č. 248/2024 Z. z., o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív, ktorým sa okrem iného mení aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila v októbri 2024 informáciu o novele zákona o dani z príjmov.

[Novela zákona o účtovníctve č. 248/2024 Z.z.](#)3

Dňa 11. septembra 2024 NR SR schválila zákon č. 248/2024 Z. z., o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív, ktorým sa okrem iného mení aj zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila v októbri 2024 informáciu o novele zákona o účtovníctve.

[Nové vzory tlačív k DzP](#)3

Ministerstvo financií SR v októbri 2024 zverejnilo vo Finančnom spravodajcovi oznámenia o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov, o vydaní vzorov poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov a o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňových priznaní k dani z príjmov.

[Minimálna daň právnických osôb](#).....4

Finančná správa SR v októbri 2024 zverejnila informáciu k minimálnej dani právnických osôb, ktorá bola opätovne zavedená do zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov s účinnosťou od 1. januára 2024). Podrobnosti týkajúce sa platenia minimálnej dane právnických osôb nájdete v nasledujúcom príspěvku.

[Sumy potrebné na výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb](#)7

Finančná správa v októbri 2023 zverejnila informáciu k sumám potrebným pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2025. Informácia bola zverejnená v súvislosti s úpravou súm životného minima s účinnosťou od 1. júla 2024.

[Nové vzory tlačív v súvislosti dane zo závislej činnosti od 1.1.2025](#)8

FR SR určilo v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) s účinnosťou od 1. januára 2025 nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti.

[Novela Daňového poriadku](#).....8

Dňa 1. januára 2025 nadobudne účinnosť zákon č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov, ktorým sa v článku III dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. O novele bližšie informuje odbor daňovej metodiky FR SR.

[Nový automatizovaný systém vývozu AES](#).....9

Finančná správa SR informovala o spustení nového automatizovaného systému vývozu (AES), ktorý sa zavádza v rámci procesu automatizácie colného konania. AES má umožniť zjednodušenie postupov a centralizovaného colného konania pri vývoze, úplnú automatizáciu vývozných postupov a výstupných formalít. Tento systém bude v podmienkach SR implementovaný od 1. novembra 2024.

[Rozhodnutia SD EÚ](#).....10

Vec C-60/23 Digital Charging Solutions
Dodávka el. energie na nabíjaciach staniciach cez sprostredkovateľa

Vec C-475/23 Voestalpine Giesserei Linz
Majetok bezplatne ponechaný na užívanie subdodávateľovi

Vec C-171/23 UP CAFEÉ
Zneužitie oslobodenia od DPH neobsiahnuté v národnej legislatíve

[Daňový kalendár](#)14

Novela zákona o dani z príjmov č. 248/2024 Z. z.

Dňa 11. septembra 2024 NR SR schválila zákon č. 248/2024 Z. z., o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív, ktorým sa okrem iného

mení aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len ZDP). Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila v októbri 2024 informáciu o novele zákona o dani z príjmov.

Cieľom legislatívnych úprav je implementácia niektorých ustanovení nariadenia EP a Rady (EÚ) 2023/1114 z 31. mája 2023 o trhoch s kryptoaktívami a o zmene nariadení (EÚ) č. 1093/2010 a (EÚ) č. 1095/2010 a smerníc 2013/36/EÚ a (EÚ) 2019/1937 (Ú. v. EÚ L 150, 9.6.2023) v platnom znení (ďalej len „nariadenie MiCA“), ktoré je prvým európskym komplexným harmonizovaným rámcom pre trhy s kryptoaktívami.

Súčasťou zákona č. 248/2024 Z. z. sú aj novely zákonov súvisiace s implementáciou nariadenia MiCA, pričom jedným z uvedených zákonov, ktorý sa mení a dopĺňa s účinnosťou od 1. januára 2025 je aj **zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**. Legislatívne úpravy vyplývajú z potreby nahradiť pojem „virtuálna mena“ pojmom „kryptoaktívum“, ktoré v sebe subsumuje aj pojem „virtuálna mena“, sa týkajú nasledujúcich oblastí zákona o dani z príjmov:

1. DEFINÍCIE, ZÁKLADNÉ POJMY

V § 2 písm. ai) ZDP sa od 1. januára 2025 definícia pojmu „predaj virtuálnej meny“ nahrádza definíciou pojmu „predaj kryptoaktíva“. Podľa predmetného ustanovenia sa na účely ZDP **predajom kryptoaktíva^{2f)} rozumie**

- výmena kryptoaktíva za majetok,
- výmena kryptoaktíva za iné kryptoaktívum,
- výmena kryptoaktíva za poskytnutie služby alebo
- odplatný prevod kryptoaktíva.

Podľa čl. 3 ods. 1 piateho bodu nariadenia MiCA, na ktorý odkazuje ustanovenie ZDP (poznámka pod čiarou k odkazu 2f), **kryptoaktívum je** digitálne vyjadrenie hodnoty alebo práva, ktoré možno prevádzať a elektronicky uchovávať použitím technológie distribuovanej databázy transakcií alebo podobnej technológie.

2. DAŇ FYZICKEJ OSOBY – ostatné príjmy podľa § 8 ZDP

V dôsledku zmeny ustanovenia § 8 ods. 1 písm. t) ZDP sa za ostatné príjmy podľa tohto ustanovenia (ak nejde o príjmy podľa § 5 až 7 ZDP) od 1. januára 2025 považujú **príjmy FO z predaja kryptoaktíva**.

Postup pri zisťovaní základu dane (čiastkového základu dane) z týchto príjmov, ustanovený v § 8 ods. 17 ZDP, sa upravuje nasledovne:

- príjem podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP z predaja kryptoaktíva nadobudnutého prírastkom získaným overovaním transakcii v sieti daného kryptoaktíva sa zahrnie do základu dane (čiastkového základu dane) v zdaňovacom období realizácie predaja tohto kryptoaktíva,
- súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 8 ods. 1 písm. t) ZDP je príjem z predaja kryptoaktíva dosiahnutý pri výmene kryptoaktíva za majetok, pri výmene kryptoaktíva za iné kryptoaktívum alebo pri výmene kryptoaktíva za poskytnutie služby pri použití ocenenia spôsobom podľa § 17 ods. 43 ZDP,
- ak bol majetok, z ktorého plynú ostatné príjmy podľa § 8 ods. 1 a 2 ZDP, nadobudnutý výmenou za kryptoaktívum, pri ocenení výdavkov vynaložených na dosiahnutie týchto príjmov sa postupuje spôsobom uvedeným v § 25b ZDP.

3. SPOLOČNÉ USTANOVENIA

V dôsledku nahradenia pojmu „virtuálna mena“ pojmom „kryptoaktívum“, sa s účinnosťou od 1. januára 2025 upravujú v ZDP aj ustanovenia:

- **§ 16 ods. 1 písm. e) trinásty bod,**
- **§ 17 ods. 3 písm. n),**
- **§ 17 ods. 3 písm. o),**
- **§ 17 odsek 43,** podľa ktorého súčasťou základu dane je príjem z predaja kryptoaktíva dosiahnutý pri výmene kryptoaktíva za majetok, pri výmene kryptoaktíva za iné kryptoaktívum alebo pri výmene kryptoaktíva za poskytnutie služby v tom zdaňovacom období, v ktorom dochádza k tejto výmene, pri použití ocenenia vymieňaného kryptoaktíva reálnou hodnotou (§ 27 ods. 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení zákona č. 213/2018 Z. z.) ku dňu výmeny,
- **§ 19 ods. 2 písm. v),**
- **§ 25b,** ktoré definuje vstupnú cenu kryptoaktíva a vstupnú cenu majetku a služby nadobudnutých výmenou za kryptoaktívum.

Novela zákona o účtovníctve č. 248/2024 Z. z.

Dňa 11. septembra 2024 NR SR schválila zákon č. 248/2024 Z. z., o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív, ktorým sa okrem iného

mení aj zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len ZoÚ). Finančná správa SR v tejto súvislosti zverejnila v októbri 2024 informáciu o novele zákona o účtovníctve.

Zákonom č. 248/2024 Z. z. sa implementuje nariadenie EP a Rady (EÚ) 2023/1114 z 31. mája 2023 o trhoch s kryptoaktívami a o zmene nariadení (EÚ) č. 1093/2010 a (EÚ) č. 1095/2010 a smerníc 2013/36/EÚ a (EÚ) 2019/1937 (Ú. v. EÚ L 150, 9.6.2023) v platnom znení (ďalej len „nariadenie MiCA“).

Vzhľadom na to, že nariadenie MiCA obsahuje definíciu kryptoaktíva, ktorou je digitálne vyjadrenie hodnoty alebo práva, ktoré možno prevádzať a elektronicky uchovávať použitím technológie distribuovanej databázy transakcií alebo podobnej technológie, sa v zákone o účtovníctve v § 24 ods. 10, § 25 ods. 1 písm. h), § 25 ods. 5 a § 27 ods. 13 nahrádza pojem „virtuálna mena“ pojmom „kryptoaktívum“, ktoré v sebe subsumuje aj pojem virtuálna mena.

Okrem týchto zmien sa do ustanovení týkajúcich sa ocenenia majetku a záväzkov dopĺňa nový druh majetku, ktorým sú **tokeny elektronických peňazí**. Podľa nariadenia MiCA tokeny elektronických peňazí je druh kryptoaktíva, ktorého účelom je zachovávať stabilnú hodnotu naviazaním na hodnotu jednej oficiálnej meny.

Zmeny súvisiace s tokenmi elektronických peňazí sa týkajú nasledovných ustanovení ZoÚ:

- **§ 25 ods. 1 písm. c)**, v ktorom sa dopĺňa ocenenie tokenov elektronických peňazí menovitou hodnotou,
- **§ 25 ods. 1 písm. d) prvého bodu a druhého bodu**, v zmysle ktorého tokeny elektronických peňazí nemožno oceniť reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 ZoÚ,
- **§ 25 ods. 1 písm. h) druhý bod**, podľa ktorého tokeny elektronických peňazí nemožno oceniť ani reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13 ZoÚ.

Nové vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov, po- učení na ich vyplnenie a po- tvrdení o ich podaní

Ministerstvo financií SR v októbri 2024 zverejnilo vo Finančnom spravodajcovi oznámenia o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov, o vydaní vzorov poučení

na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov a o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňových priznaní k dani z príjmov.

MF SR podľa § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len DZP) oznámilo prostredníctvom oznámenia č. **MF/012482/2024-721**, že vydalo vzory tlačív daňových priznaní k:

- dani z príjmov FO - typ: A (MF/012478/2024-721)
- dani z príjmov FO - typ: B (MF/012480/2024-721)
- dani z príjmov PO (MF/012481/2024-721)

Vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov sú súčasťou oznámenia a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2024.

Vzor tlačíva daňového priznania k dani z príjmov FO typ A (MF/013085/2023-721) a typ B (MF/013086/2023-721) a vzor tlačíva daňového priznania k dani z príjmov PO (MF/016108/2022-721) vydaného oznámením č. MF/013088/2023-721 sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2024.

Oznámením č. **MF/012485/2024-721** boli vo Finančnom spravodajcovi zverejnené aj poučenia k jednotlivým daňovým priznaniam.

Oznámením č. **MF/012483/2024-721** boli vo Finančnom spravodajcovi zverejnené odporúčané vzory potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov FO typ A, typ B a k dani z príjmov PO.

Minimálna daň právnických osôb

Finančná správa SR v októbri 2024 zverejnila informáciu k minimálnej dani právnických osôb, ktorá bola opätovne zavedená do zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len

„ZDP“ s účinnosťou od 1. januára 2024). Podrobnosti týkajúce sa platenia minimálnej dane právnických osôb nájdete v nasledujúcom príspevku.

Ustanovením § 46b ZDP dochádza s účinnosťou od 1. januára 2024 k opätovnému zavedeniu **minimálnej dane pre právnické osoby** (ďalej len „PO“). Minimálnou daňou PO je daň po odpočítaní úľav na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí, ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré vykázal:

- daňovú stratu
- alebo jeho daňová povinnosť je nižšia ako stanovená výška minimálnej dane

Výška minimálnej dane závisí len od výšky zdaniteľných príjmov (výnosov), ktoré daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie.

Minimálnu daň platí daňovník, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy):

Výška zdaniteľných príjmov	Výška minimálnej dane
neprevyšujúce sumu 50 000 €, a to vo výške	340 €
prevyšujúce sumu 50 000 € a neprevyšujúce sumu 250 000 €, a to vo výške	960 €
prevyšujúce sumu 250 000 € a neprevyšujúce sumu 500 000 €, a to vo výške	1 920 €
prevyšujúce sumu 500 000 €, a to vo výške	3 840 €

Vo zverejnenej informácii sú uvedené viaceré praktické príklady:

Príklad č. 1:

Spoločnosť s ručením obmedzeným so zdaňovacím obdobím kalendárny rok sa k 1.8.2024 zlúčila s inou spoločnosťou so zdaňovacím obdobím kalendárny rok. Za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 31.7.2024 dosiahla daňovú stratu a zdaniteľné príjmy vo výške 125 000 €.

Zrušený daňovník má povinnosť podať daňové priznanie v lehote podľa § 49 ods. 2 alebo 3 ZDP a zaplatiť minimálnu daň za toto zdaňovacie obdobie v pomernej výške, t. j. vo výške 560 € (960/12*7).

Vzhľadom na skutočnosť, že pre daňové priznanie k dani z príjmov PO, ktorého lehota na podanie uplynie v priebehu roka 2024 sa použije vzor určený pre zdaňovacie obdobie 2022 a 2023 označený ako vzor DPPOv22, ktorý nezohľadňuje inštitút minimálnej dane a takémuto daňovníkovi vznikne povinnosť platiť minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane), uvedie túto skutočnosť v tlačive daňového priznania v VII. Časti – Miesto na osobitné záznamy, kde uvedie výpočet minimálnej dane. Takto vypočítanú minimálnu daň porovná so sumou dane na riadku 800 tlačiva daňového priznania (vypočítaná informačným systémom).

V prípade, ak suma dane uvedená na riadku 800 tlačiva daňového priznania je nižšia ako vypočítaná minimálna daň (pomerná časť minimálnej dane), daňovník uvedie vypočítanú minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane) v riadkoch 1050 a 1080 tlačiva daňového priznania. Sumu dane v riadku 800 tlačiva daňového priznania (vypočítanú informačným systémom) neupravuje (neprepisuje).

1. Splatnosť minimálnej dane

Minimálna daň je splatná v lehote na podanie daňového priznania. Ak si daňovník predlíži lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 ZDP, predlžuje sa aj splatnosť minimálnej dane. **Prvýkrát sa minimálna daň bude platiť za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2024.**

2. Pomerná časť minimálnej dane

Za zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich mesiacov sa minimálna daň vypočíta pomernou časťou podľa počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia.

Príklad č. 2:

Dve obchodné spoločnosti so zdaňovacím obdobím kalendárny rok sa zlúčia k 1.8.2025. Povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2025 do 31.7.2025 vzniká v lehote do 31.10.2025. Za predpokladu, že zrušená spoločnosť vykáže ku koncu zdaňovacieho obdobia (k 31.7.2025) daňovú stratu a zdaniteľné príjmy (výnosy) vo výške 185 500 €, vznikne jej povinnosť platiť minimálnu daň vo výške 7/12 zo sumy 960 €, teda 560 € (960/12*7).

Finančná správa na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje, že v súlade s ustanovením § 47 ZDP **pri viacstupňovom výpočte dochádza k zaokrúhľovaniu s presnosťou na dve desatinné miesta matematicky na každom stupni výpočtu.**

3. Minimálna daň v priebehu roka 2024

Ak v priebehu roka 2024 vznikne povinnosť platiť minimálnu daň daňovníkovi, ktorý mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny, túto minimálnu daň uhradí spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 52zzz ods. 7 ZDP.

Daňovník, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom, (od 1.3.2024 zaniká v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny), **je povinný platiť minimálnu daň v pomernej výške** v súlade s ustanovením § 46b ods. 6 ZDP. K uvedenej problematike vydalo FR SR usmernenie [14/DZPaU/2024/MU](#).

Finančná správa na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje, že v súlade s ustanovením § 46b ods. 8 ZDP **právny nástupca nemá nárok na zápočet minimálnej dane alebo kladného rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a minimálnou daňou**, ktorú bol povinný platiť daňovník zrušený bez likvidácie za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu.

Príklad č. 3:

Daňovník, ktorý vznikol 23.8.2020, zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok 1.8.2024. Za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 31.7.2024 dosiahol daňovú stratu a zdaniteľné príjmy (výnosy) vo výške 123 521 €. Pomernú časť minimálnej dane vo výške $7/12 (960/12 \cdot 7 = 560 \text{ €})$ za toto kratšie zdaňovacie obdobie uhradí až v lehote na podanie daňového priznania za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2024 a skončí v roku 2025.

Príklad č. 4:

Daňovník, ktorý vznikol 23.8.2020, zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok 1.8.2024. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 31.7.2024 vykázal daňovú povinnosť 260 € a dosiahol obrat vo výške 123 521 €. Daňovú povinnosť vo výške 260 € uhradí v lehote na podanie daňového priznania za skrátené zdaňovacie obdobie (do 31.10.2024). Rozdiel medzi pomernou výškou minimálnej dane (560 €) a daňovou povinnosťou (260 €) vo výške 300 € uhradí daňovník až v lehote na podanie daňového priznania za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2024 a skončí v roku 2025.

4. Minimálnu daň neplatí

- novovzniknutý daňovník, okrem právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie (od 1.3.2024 zaniknutého v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny). Pokiaľ PO vznikla v priebehu roka 2024, za zdaňovacie obdobie roka 2024 minimálnu daň neplatí. Pokiaľ PO vznikne v r. 2025, rovnako za toto zdaňovacie obdobie minimálnu daň neplatí;
- organizácie, ktoré nie sú zriadené alebo založené na podnikanie uvedené v § 12 ods. 3 ZDP, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitných predpisov, na základe ktorých vznikli (napr. občianske združenia, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, nadácie, obce a VÚC atď.);
- verejné obchodné spoločnosti a Národná banka Slovenska;
- daňovník prevádzkujúci chránenú dielňu alebo chránené pracovisko, ak disponuje rozhodnutím obvodného úradu o ich zriadení podľa § 55 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách v zamestnanosti;
- daňovník za zdaňovacie obdobie likvidácie a konkurzu; daňovník, u ktorého po skončení konkurzu začne likvidácia alebo pokračuje v likvidácii;
- daňovník, u ktorého dôjde k zamietnutiu návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku neplatí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom zamietnutia návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku;
- daňovník, u ktorého dôjde k zrušeniu zastavením konkurzného konania pre nedostatok majetku neplatí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom zverejnenia oznamu o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku v Obchodnom vestníku;
- daňovník pri zmene sídla alebo miesta skutočného vedenia obch. spoločnosti alebo družstva, ak prestáva byť daňovým rezidentom a súčasne mu vzniká na území SR stála prevádzkareň neplatí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 12 ZDP;
- daňovník, ktorému bolo vydané rozhodnutie o zrušení daňovníka a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku spoločnosti alebo družstva a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým preddavkom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok daňovníka neplatí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie ukončené dňom výmazu daňovníka z obchodného registra;
- daňovník za zdaňovacie obdobie dodatočnej likvidácie;
- pozemkové spoločenstvo, ak dosahuje len príjmy z činností podľa § 19 ods.1 a ods. 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách, pričom jeho zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujú sumu 10 000 €;
- daňovník počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti. Ak bol daňovník po zverejnení oznámenia o zrušení spoločnosti upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie pred rozhodnutím súdu o zrušení spoločnosti, je povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, za ktoré neplatil minimálnu daň, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho

po mesiaci, v ktorom bol daňovník upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie, pričom v tejto lehote je priznaná minimálna daň splatná;

13. ak v priebehu roku 2024 daňovník vstúpi do likvidácie alebo konkurzu, za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim vstupu do likvidácie alebo konkurzu neplatí minimálnu daň podľa § 52zzz ods. 6 ZDP. Uvedené platí len v prípade vstupu daňovníka do likvidácie alebo konkurzu v kalendárnom roku 2024. Podľa § 46b ods. 7 písm. d) ZDP počas celého obdobia likvidácie a konkurzu daňovník neplatí minimálnu daň.

14. registrovaný sociálny podnik (doplnený novelou ZDP č. 278/2024 Z. z. - v zmysle prechodného ustanovenia platné už pre zdaňovacie obdobie roka 2024)

5. Polovičná výška minimálnej dane

U daňovníka – PO, ktorého priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím za zdaňovacie obdobie je najmenej 20 % z celkového priemerného počtu zamestnancov vo fyzických osobách (Vyhláška Štatistického úradu SR č.425/2023 Z. z. a štvrtročný Výkaz o práci „Práca/A 2- 04) sa výška minimálnej dane znižuje na polovicu.

6. Zápočet minimálnej dane

Kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní bude možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu minimálnej dane. Nárok na zápočet minimálnej dane daňovníkovi zaniká, ak mu nevznikne možnosť odpočítať minimálnu daň a tiež ku dňu zrušenia daňovníka bez likvidácie (od 1.3.2024 premeny obchodných spoločností alebo družstiev), ku dňu vstupu do konkurzu alebo ku dňu vstupu do likvidácie.

7. Minimálna daň a podiel zaplatenej dane

Daňovník, ktorý je povinný platiť minimálnu daň, má právo poukázať podiel zaplatenej dane podľa podmienok uvedených v § 50 ZDP a to z celej výšky zaplatenej minimálnej dane.

8. Uplatnenie minimálnej dane vo vzťahu k daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou

Napriek skutočnosti, že ZDP osobitne neustanovuje povinnosť platiť minimálnu daň vo vzťahu k zahraničným PO, povinnosť platiť minimálnu daň sa vzťahuje aj na tieto osoby. Je potrebné rozlišovať, či sa jedná o daňovníka štátu, s ktorým má SR uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len „ZZDZ“), alebo nie.

Daňovník s obmedzenou daň. povinnosťou z tzv. zmluvného štátu platí minimálnu daň

- ak mu plynú zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území SR, ktoré sa vysporiadajú prostredníctvom daňového priznania k DPPO a
- ak ZZDZ neustanovuje inak

To znamená, že minimálnu daň platí:

1. org. zložka zahraničnej PO na území SR, ktorá je zároveň stálou prevádzkarňou
2. stála prevádzkareň zahraničnej PO na území SR (bez existencie org. zložky)
3. zahraničná PO, ktorej plynú zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území SR (bez existencie organizačnej zložky a stálej prevádzkarne na našom území)

Príklad č. 5:

PO (rezident ČR) má na území SR umiestnenú organizačnú zložku, ktorá nie je stálou prevádzkarňou tohto daňovníka umiestnenou na území SR. Organizačná zložka českej PO bola zrušená a vymazaná z obchodného registra v priebehu zdaňovacieho obdobia a to k 23.05.2024. Vznikne zahraničnej PO povinnosť platiť minimálnu daň?

Samotná existencia a registrácia organizačnej zložky podniku zahraničnej osoby na území SR nemá vplyv na povinnosť tejto osoby platiť minimálnu daň. Povinnosť platiť minimálnu daň je vo vzťahu k rezidentovi ČR podmienená existenciou príjmov tohto nerezidenta plynúcich v tomto zdaňovacom období zo zdrojov na území SR, ktoré sú zdaniteľné na tomto území nielen podľa ZDP, ale aj podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s ČR, a ktoré sú zdaňované na území SR prostredníctvom daňového priznania podaného za toto zdaňovacie obdobie. Ak v predloženej prípad v roku 2024 nerezidentnému daňovníkovi žiadne takéto zdaniteľné príjmy (napr. príjmy z činností vykonávaných prostredníctvom jeho stálej prevádzkarne umiestnenej na území SR alebo z akéhokoľvek nakladania s majetkom tejto stálej prevádzkarne) neplynú, resp. plynúť nebudú, minimálnu daň na území SR platiť nebude. Nerezidentný daňovník v predloženej prípad podá (z dôvodu existencie organizačnej zložky jeho podniku na území SR v období od 01.01.2024 do 23.05.2024) daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024 v lehote do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia (do 31.03.2025), a to na tlačive platnom pre rok 2024, ktoré je, resp. bude určené ministerstvom financií a uverejnené na jeho webovom sídle.

9. Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou zo štátu, s ktorým SR nemá platnú a účinnú ZZDZ platí minimálnu daň

- vždy, keď mu vznikne povinnosť podať daňové priznanie na území SR (aj v prípade, že nedosahuje zdaniteľné príjmy na území SR), bez ohľadu na skutočnosť, či mu vzniká na území SR stála prevádzkareň

Sumy potrebné pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2024

Finančná správa v októbri 2023 zverejnila informáciu k sumám potrebným pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2025. Informácia bola zverejnená v súvislosti s úpravou súm životného minima s účinnosťou od 1. júla 2024.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) sa sumy nezdaniteľných častí základu dane a niektoré iné sumy uvedené v ZDP upravujú v nadväznosti na zvýšenie sumy životného minima.

MPSVaR opatrením č. 149/2024 Z. z. o úprave súm životného minima s účinnosťou od 1. júla 2024 zvýšilo sumy životného minima, pričom suma životného minima na jednu plnoletú fyzickú osobu k 1. júlu 2023 je **273,99 €**.

Všetky prepočty vykonalo FR SR s presnosťou na dve desatinné miesta podľa § 47 ZDP.

V súvislosti s legislatívnymi úpravami ZDP účinnými od 1. januára 2025 sa upravujú sumy daňového bonusu na vyživované dieťa.

PREHĽAD SÚM POTREBNÝCH PRE VÝPOČET DP FO NA ROK 2025

Ustanovenie ZDP		Výsledná suma
Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka		
§ 11 ods. 2 ZDP	21-násobok platného životného minima	5 753,79 €
	1/12 zo sumy 5 753,79 € (použije sa na účely výpočtu preddavku na daň podľa § 35 ods. 1 ZDP)	479,48 €
	92,8-násobok platného životného minima	25 426,27 €
	44,2-násobok platného životného minima	12 110,36 €
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela)		
§ 11 ods. 3 ZDP	19,2-násobok platného životného minima	5 260,61 €
	176,8-násobok platného životného minima	48 441,43 €
	63,4-násobok platného životného minima	17 370,97 €
Sadzba dane		
§ 15 ZDP	176,8-násobok platného životného minima (použije sa na účely výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby za rok 2025)	48 441,43 €
	1/12 zo sumy 48 441,43 € (použije sa na účely výpočtu preddavku na daň podľa § 35 ods. 2 ZDP)	4 036,79 €
Daňové priznanie		
§ 32 ZDP	50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (50 % zo sumy 5 753,79 €)	2 876,90 €
Daňový bonus na vyživované dieťa		
§ 33 ods. 1 ZDP	Suma daňového bonusu na vyživované dieťa do 15 rokov veku mesačne	100,00 €*
	Suma daňového bonusu na vyživované dieťa nad 15 rokov veku (maximálne do 18 rokov veku) mesačne	50,00 €*
* S prihliadnutím na podmienky ustanovené v § 33 ods. 6 a 11 ZDP v znení účinnom od 01.01.2025		
Daňový bonus na zaplatené úroky		
§ 33a ods. 3 ZDP	Maximálna suma daňového bonusu na zaplatené úroky zo zmluvy o úvere na bývanie uzatvorenej najneskôr do 31.12.2023	400 €
	Daňovým bonusom na zaplatené úroky je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období podľa § 33a ods. 1 ZDP, najviac však do výšky 400 eur za rok.	
§ 33a ods. 3 ZDP	Maximálna suma daňového bonusu na zaplatené úroky na základe zmluvy o úvere na bývanie uzatvorenej najskôr po 31.12.2023	1 200 €
	Daňovým bonusom na zaplatené úroky je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období podľa § 33a ods. 1 ZDP, najviac však do výšky 1 200 eur za rok.	
Minimálna výška dane		
§ 46a ZDP	50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (50 % zo sumy 5 753,79 €)	2 876,90 €

Zdroj: Informácia FR SR

Nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti platné od 1.1.2025

losti s príjmami zo závislej činnosti.

FR SR určilo v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) s účinnosťou od 1. januára 2025 nové vzory tlačív v súvis-

Na zdaňovacie obdobie roku 2024

1. „Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie (rok)“.

Zmeny oproti tlačívu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2023 sa týkajú:

- aktualizácie číselných údajov v časti „Pomôcka na zdaňovacie obdobie roku 2024“.
- 2. „Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o vybraných príjmoch oslobodených od dane ustanovených týmto zákonom, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémie, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „hlásenie“)“, ktoré bolo uverejnené oznámením Ministerstva financií SR č. MF/013999/2023-721 zo dňa 16.10.2023 za zdaňovacie obdobie roku 2023.

V tlačíve hlásenie za zdaňovacie obdobie 2023, ktoré sa použije aj za zdaňovacie obdobie 2024 bola zapracovaná legislatívna úprava, ktorá sa týka:

- uvádzania sumy nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom formou zamestnaneckých akcií ocenených v ich nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na zamestnanca v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorá je od dane oslobodená podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP. Tento údaj na riadku 3 v časti IV. a V. tlačíva je možné prvýkrát vyplniť v hlásení podanom za zdaňovacie obdobie 2024.
- doplnenia nového riadku 1a v časti I. tlačíva. Táto úprava súvisí s doplnením riadku 1a v tlačíve prehľad na zdaňovacie obdobie 2024, pričom v hlásení ide o úhrnný údaj za celé zdaňovacie obdobie. Nakoľko údaj o sume preddavkov na daň z príjmov podľa § 5 ods. 4 ZDP bolo možné uviesť v prehľade na riadku 1a prvýkrát za mesiac január 2024, riadok 1a je možné prvýkrát vyplniť v hlásení podanom za zdaňovacie obdobie 2024.

Za zdaňovacie obdobie roku 2025

3. „Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémie, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“)“, ktoré bolo uverejnené oznámením Ministerstva financií SR č. MF/013999/2023-721 zo dňa 16.10.2023 na zdaňovacie obdobie roku 2024.

Vzory tlačív sú prílohou uvádzaného oznámenia a sú uverejnené aj na webovom sídle Ministerstva financií SR: www.finance.gov.sk.

Novela Daňového poriadku č. 251/2024 Z. z.

Dňa 1. januára 2025 nadobudne účinnosť zákon č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa v článku III dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. O novele bližšie informuje odbor daňovej metodiky FR SR.

Doplnenie poznámky pod čiarou

V nadväznosti na zavedenie novej dane zo sladených nealkoholických nápojov sa v Daňovom poriadku do poznámky pod čiarou k odkazu 1 doplnila táto daň;

Zákon o dani zo sladených nealkoholických nápojov sa doplnil aj do [poznámky pod čiarou k odkazu 35](#).

Priebeh a ukončenie daňovej kontroly

V § 46 ods. 2 Daňového poriadku sa za slovo „časť“ vložil text „alebo kontrola oprávnenosti nároku na vrátenie dane zo sladených nealkoholických nápojov“.

Vzhľadom na 30-dňovú lehotu na vrátenie dane od podania daňového priznania sa doplnením § 46 ods. 2 správcovi dane umožňuje začať daňovú kontrolu aj spísaním zápisnice.

V § 46 ods. 9 Daňového poriadku sa doplnilo písmeno d):

„d) zániku nároku na vrátenie dane podľa osobitného predpisu. ^{36aa)}“

Nový automatizovaný systém vývozu AES

Finančná správa SR informovala o spustení nového automatizovaného systému vývozu (AES), ktorý sa zavádza v rámci procesu automatizácie colného konania. AES má

umožniť zjednodušenie postupov a centralizovaného colného konania pri vývoze, úplnú automatizáciu vývozných postupov a výstupných formalít. Tento systém bude v podmienkach SR implementovaný od 1. novembra 2024.

Poznámka pod čiarou k odkazu 36aa) Znie: „^{36aa)} Zákon č. 251/2024 Z. z.“

Doplnením § 46 ods. 9 písm. d) sa umožnilo daňovú kontrolu ukončiť aj zánikom nároku na vrátenie dane zo sladených nealkoholických nápojov.

Postup pri určovaní dane podľa pomôcok

V § 48 ods. 1 písm. c) Daňového poriadku časť vety za bodkočiarkou znie:

„to neplatí, ak ide o daňovú kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo jeho časti alebo kontrolu oprávnenosti nároku na vrátenie dane zo sladených nealkoholických nápojov.“

Nadväzne na doplnenie § 46 ods. 9 o písmeno d) sa v Daňovom poriadku v prípade ukončenia daňovej kontroly zánikom nároku na vrátenie dane zo sladených nealkoholických nápojov zadefinovala nemožnosť začatia určovania dane podľa pomôcok.

Spôsob platenia dane a použitie platieb

V § 55 ods. 12 písm. e) Daňového poriadku sa za slovom „odpočtu“ vypustila čiarka a slová „spotrebnej dane a dane z pridanej hodnoty“ sa nahradili slovami „a dane“.

Vzhľadom na zavedenie novej dane a v súvislosti so zmenami § 79 sa upravil § 55, ktorý upravuje deň platby dane aj pri použití dane zo sladených nealkoholických nápojov.

Daňové preplatky a úrok

V nadväznosti na zavedenie novej dane sa upravil § 79 Daňového poriadku, ktorý sa týka použitia daňového preplatku, a to z dôvodu, aby aj túto novú daň bolo možné použiť rovnako ako ostatné dane na účely správy daní:

V § 79 ods. 7 Daňového poriadku sa vypustilo slovo „spotrebnú“.

V § 79 ods. 10 Daňového poriadku sa za slovom „odpočet“ vypustila čiarka a slová „daň z pridanej hodnoty alebo spotrebnú daň“ sa nahradili slovami „alebo daň“.

V § 79 ods. 11 Daňového poriadku sa za slovom „odpočtu“ vypustila čiarka a slová „dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane“ sa nahradili slovami „alebo dane“.

Zavedenie AES je v súlade s vykonávacím rozhodnutím Európskej komisie 2023/2879, ktorým sa stanovuje pracovný program týkajúci sa vývoja a zavedenia elektronických systémov stanovených v Colnom kódexe Únie.

➤ Zefektívnenie postupov:

Nový automatizovaný systém vývozu umožní realizovanie zjednodušených postupov a centralizovaného colného konania vo vývoze, úplnú automatizáciu vývozných postupov a výstupných formalít a bude zahŕňať harmonizované rozhranie s kontrolným systémom pohybu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani (EMCS) a NCTS.

AES zahŕňa časti, ktoré sa majú vyvinúť na centrálnej (EÚ) a vnútroštátnej úrovni, vrátane vnútroštátnych zložiek na podávanie a spracovanie vývozných colných vyhlásení, ktoré umožňujú aj následnú výmenu informácií s colným úradom výstupu prostredníctvom spoločných zložiek AES.

➤ Legislatívny rámec:

- ✓ nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, -
- ✓ delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446 z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie,
- ✓ vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, -
- ✓ zákon č. 199/2004 Z.z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- ✓ vyhláška MF SR č. 161/2016 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 199/2004 Z.z. Colný zákon o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Projekt AES predstavuje rozvoj existujúceho systému kontroly vývozu (ECS2) formou rozšírenia súčasných a doplnenia nových funkcionalít za účelom zjednodušenia a zefektívnenia postupov pre obchodnú verejnosť ako aj colné orgány a procesu automatizácie v rámci colného konania.

Finančná správa preto **upozorňuje odbornú verejnosť na zásadné rozdiely** medzi doposiaľ používaným systémom pre kontrolu vývozu (ECS2) a zavádzaným automatizovaným systémom vývozu (AES) v šiestich oblastiach:

1. Prepojenie na NCTS P5 a EMCS
2. Zmena štruktúry colného vyhlásenia
3. Požiadavky na údaje colného vyhlásenia
4. Štruktúra hlavného referenčného čísla - MRN
5. Nové biznis procesy.

Paralelná prevádzka, ktorá by umožňovala deklarantom komunikovať v závislosti od stavu implementácie „nových pravidiel“, **nebude zo strany finančnej správy SR podporovaná.**

Finančná správa bude naďalej umožňovať podávanie elektronických colných vyhlásení pre účel vývozu tovaru z colného územia Únie, avšak iba cez softvérové riešenie, ktoré je plne kompatibilné s colným informačným systémom vyvinutým pre Automatizovaný systém vývozu AES podľa CKÚ od 1. novembra 2024. Riešenie, ktoré bude od vyššie uvedeného dátumu uplatňované je možné označiť pojmom „system to system“. Za týmto účelom zverejnila na svojom webovom sídle príslušnú dokumentáciu a špecifikácie potrebné pre vývoj daného softvéru.

➤ Tri možnosti pre verejnosť:

Pre verejnosť (laickú alebo obchodnú), ktorá doteraz príležitostne podávala colné vyhlásenia na vývoz cez formuláre zverejnené na webovom sídle informačného systému Centrálneho elektronického priečinok, vyplýva z tejto zmeny od 1. novembra 2024 nasledovné:

- a) subjekt si vytvorí na základe príslušnej dokumentácie a špecifikácie softvér pre podávanie colných vyhlásení pre vývoz, prostredníctvom ktorého bude podávať elektronické colné vyhlásenia na vývoz. Tento krok sa odporúča iba v prípade pravidelného podávanie dotknutých colných vyhlásení;
- b) subjekt využije softvér plne kompatibilný s colnými systémami, ktoré ponúkajú na trhu rôzni dodávatelia (SWH);
- c) subjekt sa obráti na spoločnosť poskytujúcu služby colnej deklarácie, ktorá je vlastníkom daného softvéru s cieľom v zastúpení touto spoločnosťou podať príslušné elektronické colné vyhlásenie. Toto sa odporúča pri jednorazových obchodných transakciách spojených s vývozom tovaru.

Digital Charging Solutions C-60/23

Dodávka el. energie na nabíjacích staniciach cez sprostredkovateľa



17. októbra 2024 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci vo veci **C-60/23 Digital Charging Solutions GmbH**, nemeckej spoločnosti dodávajúcej prístup k sieti nabíjačiek elektrických áut vo Švédsku, cez ktorý majú užívatelia prístup k informáciám o cenách a dostupnosti nabíjacích miest v sieti, vyhľadávanie nabíjacích miest a plánovanie cesty. Nabíjacie miesta nie sú prevádzkované nemeckou spoločnosťou, prevádzkovatelia jej iba fakturujú na mesačnej báze. Nemecká spoločnosť majiteľom elektromobilov poskytuje špeciálnu kartu a aplikáciu a fakturuje im elektrinu (variabilná výška) a prístup do siete (fixná výška fakturovaná aj keď v daný mesiac nič nenabíjali) a má za to, že ide o dve plnenia. SDEU dostal otázky, či nabitie elektrického auta na nabíjacej stanici predstavuje dodanie tovaru a ak áno, či na každom stupni, keďže ide o dodávku cez "sprostredkovateľa". Súd rozhodol, že:

"V zmysle článku 14 ods. 1 DPH Smernice 2006/112/ES v spojení s článkom 15 ods. 1 DPH Smernice (* obe § 8 ods. 1 písm. a) Zákona o DPH) :

(1) dodanie elektriny na účely nabíjania elektrického vozidla na nabíjacej stanici, ktorá je súčasťou verejnej siete takýchto staníc, predstavuje dodanie tovaru v zmysle prvého z uvedených ustanovení.

(2) nabíjanie elektrického vozidla v sieti verejných nabíjacích staníc, ku ktorej má užívateľ prístup prostredníctvom predplatného uzavretého s inou spoločnosťou, než je prevádzkovateľ tejto siete, znamená, že spotrebovaná elektrina sa považuje za dodanú v prvom rade prevádzkovateľom uvedenej siete spoločnosti, ktorá ponúka prístup k sieti, a v druhom rade touto spoločnosťou tomuto užívateľovi, aj keď množstvo, čas a miesto nabíjania, ako aj spôsob používania elektriny volí užívateľ, keď táto spoločnosť koná vo vlastnom mene, ale na účet užívateľa (* anglická verzia hovorí "on behalf", česká "na účet") v rámci komisionárskej zmluvy v zmysle článku 14 ods. 2 písm. c) DPH Smernice (* § 8 ods. 6 Zákona o DPH)." **Viac...**

Voestalpine Giesserei Linz C-475/23

Majetok bezplatne ponechaný
na užívanie subdodávateľovi



4. októbra 2024 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci **C-475/23 Voestalpine Giesserei Linz GmbH (VGL)**, rakúskej spoločnosti vyrábajúcej lisované diely v Rumunsku, z kadiaľ ich pod rumunským IČ DPH dodávala EU odberateľom. Výrobu dielov pre ňu zabezpečovala rakúska spoločnosť Austrex, ktorá výrobu subkontrahovala rumunskej spoločnosti GEP. VGL vlastnila v Rumunsku budovu, ktorú umožnila bezodplatne používať na výrobu, pričom za týmto účelom obstarala a bezodplatne v budove umiestnila aj žeriav. Daňová kontrola spochybnila odpočet DPH z nadobudnutia žeriavu ako vstupu nepoužívaného na vlastnú ekonomickú činnosť.

"Článok 168 písm. a) DPH Smernice 2006/112/ES (* § 49 ods. 5 Zákona o DPH):

(1) bráni vnútroštátnej praxi, podľa ktorej v situácii, keď zdaniteľná osoba nadobudne tovar, ktorý následne bezodplatne poskytne subdodávateľovi, aby tento subdodávateľ vykonal práce pre túto zdaniteľnú osobu, sa tejto zdaniteľnej osobe odmietne odpočítanie DPH spojenej s nadobudnutím tohto tovaru, pokiaľ toto poskytnutie nepresahuje rámec toho, čo je nevyhnutné na umožnenie uvedenej zdaniteľnej osobe uskutočniť jedno alebo viacero zdaniteľných plnení na výstupe, alebo, ak sa toto nenaplní, vykonávať jej podnikateľskú činnosť, a náklady na nadobudnutie uvedeného tovaru sú súčasťou ceny buď plnení uskutočnených touto zdaniteľnou osobou, alebo ceny tovarov a služieb, ktoré dodáva v rámci svojej podnikateľskej činnosti.

(2) bráni vnútroštátnej praxi, podľa ktorej sa zdaniteľnej osobe odmietne odpočítanie DPH na vstupe, z dôvodu, že nevedla samostatné záznamy pre svoju stálu prevádzkareň v členskom štáte, v ktorom sa vykonáva daňová kontrola, ak daňové orgány môžu overiť, či boli splnené hmotnoprávne podmienky pre vznik práva na odpočítanie dane." [Viac...](#)

UP CAFFE C-171/23

Zneužitie oslobodenia od DPH
neobsiahnuté v národnej le-
gislatíve



4. októbra 2024 rozhodol Súdny dvor EU vo veci **C-171/23 UP CAFFE d.o.o.** takto:

"DPH Smernica 2006/112/ES v spojení so zásadou zákazu zneužívajúcich konaní sa má vykladať v tom zmysle, že ak sa preukáže, že založenie spoločnosti predstavuje zneužívajúce konanie s cieľom zachovať si výhody systému oslobodenia od DPH stanoveného v článku 287 bode 19 tejto Smernice (* § 4 ods. 1 Zákona o DPH), v súvislosti s činnosťou, ktorú predtým vykonávala na základe tohto systému iná spoločnosť, uvedená Smernica 2006/112 ukladá, že takto založená spoločnosť nemôže využívať uvedený systém, a to ani v prípade neexistencie osobitných ustanovení, ktoré by vo vnútroštátnom právnom poriadku zakotvovali zákaz takýchto zneužívajúcich konaní."

*Podľa chorvátskej legislatívy boli dodávky osôb s obratom pod 39 T€ oslobodené od DPH. Spoločnosť SS-UGO prevádzkovala reštauračný biznis. Podľa daňovej kontroly bolo založenie UP CAFFE agresívnym daňovým plánovaním s cieľom využiť toto oslobodenie, nakoľko SS-UGO neprestala poskytovať reštauračné služby, ale naopak, poskytovala ich aj po založení UP CAFFE, ktorého založenie daňová kontrola považovala za fiktívne. Ustanovenia umožňujúce dovymernanie príslušnej DPH však boli v Chorvátsku implementované až po období, ktorého sa dovymer týkal. [Viac...](#)

Aktuálne výzvy v medzinárodnom zdaňovaní

Termín: 13. november
Lektor: kolektív lektorov
Miesto: Color, on-line

5. ročník obľúbenej odbornej konferencie sa tentokrát zameriava na vybrané aktuálne témy a výzvy v oblasti medzinárodného zdaňovania.

V rámci jednotlivých prednášok sa budú rozoberať problémy, legislatívne zmeny a ich praktická aplikácia, ktoré v posledných mesiacoch rezonujú v odbornej praxi. Konferencia poskytne platformu pre odbornú diskusiu s cieľom lepšie pochopiť dopady nových poznatkov.



KONFERENCIA
**Aktuálne výzvy
v medzinárodnom
zdaňovaní**
13. 11. 2024 Hotel Color Bratislava

Témy Vás určite zaujmú....

Aktuálna judikatúra NSS SR v daňovej oblasti

Termín: 19. november
Lektor: JUDr. Juraj Vališ, LL.M.,
JUDr. Petra Príbelská, PhD.

Predmetom seminára bude predstavenie aktuálnej judikatúry NSS SR v daňovej oblasti, a to so zameraním sa na rozhodovaciu činnosť Veľkého senátu NSS SR, na rozhodnutia kasačných senátov NSS SR k preukazovaniu účasti daňového subjektu na podvodnom konaní a k pochybnostiam správcu dane.



SEMINÁR/WEBINÁR
**Aktuálna judikatúra NSS SR
v daňovej oblasti**
JUDr. Juraj Vališ, LL.M. (NSS SR)
JUDr. Petra Príbelská, PhD. (NSS SR)
19. november 2024

Prehľad od najkompetentnejších ušetrí Váš čas

To najlepšie z DPH

Termín: 26. november
Lektor: kolektív lektorov
Miesto: hotel Apollo, Bratislava. on-line

Zažite s nami niečo nové: nebude to len o paragrafoch, ale hlavne o stretnutí 4 TOP lektorov z oblasti DPH, ktorí napísali jedinečný komentár k DPH. Každý lektor si pre Vás pripravil super tému, v ktorej Vám predstaví zaujímavé jedinečné info. To si predsa nemôžete nechať ujsť...

Ing. Milan Vargan:

DPH kontrola – zamerané na cezhraničné tovarové transakcie

Na čo by si mali podnikatelia dať pozor pri dodaní tovaru do iného členského štátu EÚ, vývoze tovaru, nadobudnutí tovaru z iného členského štátu EÚ, trojstrannom obchode a pri dovoze tovaru. Súčasťou príspevku bude prípadová štúdia.

doc. JUDr. Ing. Matej Kačaljak, PhD.:

Platiteľ dane a oslobodenie pre malé podniky

Príspevok bude venovaný aktuálnym otázkam spojeným s registráciou zdaniteľnej osoby za platiteľa dane vo svetle aktuálnych zmien v zákone o DPH a komparácii s predchádzajúcou právnou úpravou. Priestor bude venovaný aj relevantnej judikatúre Súdneho dvora.

Ing. Alica Oravcová:

Rizikovosť dodávateľa

- novinky v oblasti posudzovania rizikovosti dodávateľa v súvislosti s možnou účasťou daňového subjektu v podvodnom reťazci - z pohľadu súdu a správca dane

Odporúčania na prevenciu novej neúmyselnej účasti v podvodnom reťazci (aspekt mohol viesť podľa Axel Kittel testu). Aké kritériá aktuálne vyhodnocuje správca dane? Ako si nastaviť procesy pred uzatvorením obchodu a čo skúmať pri odpočítaní DPH, resp. pri dodaní s oslobodením od dane? Pripravili ste klientom smernicu na overenie rizikovosti dodávateľa v minulosti? Aké sú kritériá, ktoré sa oplatí do smernice doplniť? Odporúčania a vysvetlenia.

Mgr. et Mgr. Mojmír Beňo: Tému pripravujeme

Vysoká koncentrácia profesionality

Metodické dni 2024

Termín: 9.- 10. december
Lektor: kolektív lektorov
Miesto: Zvolen, on-line

Metodické dni tento rok budú venované prierezo vo viacerým oblastiam DPH. Presný rozpis tém zverejníme čoskoro. Už teraz sa na Vás tešíme. Ako obvykle, nevynecháme Vianočný večierok, ktorý pre Vás pripravujeme na 9. decembra.

Program: 9.12.2024

1. Panelová diskusia - Nepeňažné vklady a transferové oceňovanie
2. Vybrané problémy uznateľnosti úrokových nákladov podľa § 21a a § 17k ZDP
3. Elektromobilita v účtovných a daňových súvislostiach
4. Švarc systém

Program: 10.12.2024

1. Oprava DPH uvedenej na faktúre bez podkladovej transakcie (§ 69 ods. 5 zákona o DPH) v kontexte judikatúry SD EÚ
2. Chybná odvolávka na faktúre pri trojstrannom obchode – aplikácia judikatúry SD EÚ na rôzne situácie
3. Lízing ako dodanie tovaru po 1.1.2025
4. Povinnosť prenajímateľa odvieť DPH počas rent free obdobia v kontexte rozsudku NSS SR sp. zn. 5Sžfk/25/2023



Rezervujte si termín už dnes ...

Rozsudky súdov v oblasti zdaňovania pasívnych príjmov

Termín: 13. december
Lektor: Ing. Dana Slivková, PhD.
Miesto: on-line

Cieľom seminára je prezentovať vybrané rozsudky zahraničných súdov k problematike zdaňovania pasívnych príjmov. V prvom kroku bude vysvetlený medzinárodný právny rámec s väzbou na vybranú vnútroštátnu legislatívu SR, ktorý súvisí s príslušným rozsudkom. Následne bude prezentovaný príslušný rozsudok.

Program:

Počas seminára budú prezentované rozsudky k nasledovným oblastiam:

1. Zisky zo scudzenia majetku
2. Posudzovanie osoby „skutočného vlastníka“
3. Aplikácia zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia na zdaňovanie trustov

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 zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných úst. činiteľov	me-sačné
15.11.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.11.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.11.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.11.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
25.11.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplataenie dane	me-sačné
25.11.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalend. mesiac	me-sačné
25.11.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me-sačné
25.11.	Od-vody	Zaplataenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k z. č. 251/2012 Z.z. o energetike vo výške 90% nadmer. príjmu	me-sačné
30.11.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplataenie tejto dane (§68c z. o DPH)	me-sačné

Takúto tému sme ešte nemali, získate mnoho nových informácií

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