



## OBSAH:

### [Daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona o DzP](#)..... 4

FR SR zverejnila v decembri 2024 **metodický pokyn** k uplatňovaniu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona o DzP v nadväznosti na zákon č. 508/2023 Z.z. Cieľom metodického pokynu je zabezpečiť jednotný postup pri uplatnení daňového bonusu na zaplatené úroky od 1. januára 2024, prvýkrát za zdaňovacie obdobie 2024.

### [Platenie preddavkov na DzP FO v r. 2025](#)..... 7

Finančná správa SR zverejnila v decembri 2024 informáciu k plateniu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby v roku 2025 od začatia nového preddavkového obdobia.

### [Platenie preddavkov na DzP PO v r. 2025](#)..... 7

Finančná správa SR zverejnila metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov PO podľa § 42 zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) od 1. januára 2025. Nový metodický pokyn nadobúda účinnosť dňa 5. decembra 2024.

### [Daň za ubytovanie podľa zákona č. 582/2024 Z.z.](#)..... 15

Finančná správa SR v decembri 2024 zverejnila metodický pokyn k dani za ubytovanie, ktorého cieľom je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení upravujúcich daň za ubytovanie podľa zákona o miestnych daniach FR SR pri preskúmaní rozhodnutí obcí, ako aj pri poskytovaní informácií obciam a osobám zúčastneným pri plnení daňových povinností. Pokyn nadobudol účinnosť 21. novembra 2024.

### [Príspevky na rekreácie, ktoré začali po 31.12.2024](#)..... 19

Finančné riaditeľstvo SR vydalo **metodické usmernenie** k posúdeniu zdaniteľnosti príspevkov na rekreáciu a ich uplatnenia do daňových výdavkov (nákladov) v súlade s ustanoveniami zákona o dani z príjmov, ak rekreácia začala po 31.12.2024.

### [Použitie vzoru tlačiva Vyhlásenie na uplatnenie NČZD](#)..... 23

Finančné riaditeľstvo SR vzhľadom na zmeny a doplnenia ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení (ďalej len „ZDP“) od 1. januára 2025 určilo nový vzor tlačiva Vyhlásenia na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 ZDP – VYH36v25, ktorého vzor je v prílohe č. 1 informácie [č. 33/DZPaU/2024](#) z novembra 2024.

### [Novela zákona o DzP č. 278/2024 Z.z.](#)..... 24

Parlament dňa 3. októbra 2024 schválil zákon č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (ďalej len „zákon č. 278/2024 Z. z.“). Zámerom tohto zákona je konsolidácia verejných financií, uplatnenie princípu solidarity vyšších príjmových skupín s nižšími príjmovými skupinami, podpora malého a stredného podnikania a podpora rozvoja elektromobility.

### [Novela zákona o DzP č. 355/2024 Z.z.](#)..... 28

Parlament dňa 28. novembra 2024 schválil zákon č. 355/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. V článku III s účinnosťou od 1. januára 2025 sa mení a dopĺňa zákon o dani z príjmov.

### [Podanie daňového priznania a zaplatenie dane z motorových vozidiel za 2024](#) .... 31

Finančná správa SR v decembri 2024 zverejnila informáciu podaniu daňového priznania k dani z motorových vozidiel a zaplateniu dane z motorových vozidiel za rok 2024. Dokedy a akým spôsobom je daňové priznanie potrebné podať a ako ho zaplatiť sa dozviete nižšie.

### [Novela zákona o dani z motorových vozidiel č. 357/2024 Z. z.](#)..... 33

Parlament dňa 27. novembra 2024 schválil zákon č. 357/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 474/2013 Z. z. o výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií. Uvedeným zákonom sa v čl. IV a mení a dopĺňa zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel, pričom zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2025.



## [Nový vzor tlačiva daňového priznania k dani z motorových vozidiel s poučením](#) . 35

MF SR v decembri 2024 zverejnilo vo finančnom spravodajcovi nový vzor daňového priznania k dani z motorových vozidiel, ako aj poučenia na vyplnenie tohto daňového priznania. Prvýkrát sa použijú pri podávaní daňového priznania za ročné zdaňovacie obdobie roku 2025.

## [Zákon o dani z finančných transakcií č. 279/2024 Z.z. s novelou č. 354/2024 Z.z.](#) .. 36

Parlament 3. októbra 2024 schválil zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií s účinnosťou od 1. januára 2025. Následne parlament 28. novembra 2024 schválil novelu tohto zákona (č. 354/2024 Z. z.). Cieľom novej právnej úpravy je zavedenie dane z finančných transakcií, ktorej podliehajú finančné transakcie, pri ktorých dochádza k odpísaniu sumy finančných prostriedkov z účtu daňovníka. Prvým zdaňovacím obdobím je apríl 2025.

## [Zmeny sadzby DPH od 1. januára 2025 podľa zákona č. 278/2024 Z.z.](#) ..... 42

Novelou zákona o DPH sa od 1. januára 2025 zvyšuje základná sadzba DPH z 20% na 23%, zaniká znížená sadzba 19% a rozširuje sa uplatnenie druhej zníženej sadzby 5%. K novele zákona o DPH zverejnila Finančná správa informáciu, v ktorej upravuje najmä oblasti, pri ktorých dochádza k rôznym kombináciám jednotlivých plnení

## [Uplatňovanie sadzby DPH na prelome 2025/2025](#) ..... 48

FS zverejnila informáciu, v ktorej usmerňuje platiteľov DPH ako aplikovať zmeny sadzieb DPH od 1. januára 2025 na prelome rokov 2024/2025 v súvislosti so vznikom daňovej povinnosti podľa § 19 a v súvislosti s opravou základu dane podľa § 25 zákona o DPH.

## [Uplatňovanie zníženej 5% sadzby DPH v oblasti športu od 1. januára 2025](#) ..... 51

Finančná správa zverejnila informáciu k uplatňovaniu zníženej sadzby DPH 5% na služby v oblasti športu určenú pre platiteľov DPH, ktorí poskytujú služby v oblasti športu, ktorá sa týka najmä prevádzkovateľov zariadení a fitnesscentier.

## [Uplatnenie DPH pri ubytovacích službách od 1.1.2025](#) ..... 53

FR SR zverejnila informáciu, ktorej uvádza najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu sadzieb DPH pri službách poskytovaných ubytovacími zariadeniami od 1. januára 2025. Poskytovanie ubytovacích služieb spadajúcich pod kód 55 CPA, ktoré sú uvedené v bode 2 prílohy č. 7a zákona o DPH podlieha od 1. januára 2025 zníženej sadzbe DPH 5%.

## [Uplatňovanie DPH pri vyúčtovaní opakovaných dodaniach el. energie za rok 2024/25](#)

FR SR zverejnila informáciu k uvádzaniu údajov z opravnej faktúry vyhotovenej za vyúčtovanie opakovaných dodávok elektrickej energie za zúčtovacie obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024.

## [Aktualizované poučenie ku kontrolnému výkazu k DPH](#) ..... 56

V nadväznosti na novelu zákona o DPH, ktorou v rámci konsolidácie verejných financií zákonom dochádza s účinnosťou od 1. januára 2025 k zmene základnej sadzby DPH z 20% na 23% a rozšíreniu znížených sadzieb DPH 19% a 5%, MF SR vydalo dodatok k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH.

## [Zákon č. 251/2024 Z. z. o dani z sladených nealkoholických nápojov](#) ..... 57

Od 1. januára 2025 sa v zmysle zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov zavádza daň zo sladených nealkoholických nápojov, ktorej predmetom sú nealkoholické nápoje sladené cukrom a akýmkoľvek sladidlami. K novému zákonu vydal odbor daňovej metodiky FR SR informáciu.

## [Povinnosti výrobcov sladených nealkoholických nápojov](#) ..... 69

FR SR zverejnila informáciu k vybraným povinnostiam výrobcov sladených nealkoholických nápojov, ktoré vyplývajú zo zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý je platný od 1. januára 2025.

## [Povinnosti dodávateľov sladených nealkoholických nápojov](#) ..... 71

FR SR zverejnila informáciu k vybraným povinnostiam dodávateľov sladených nealkoholických nápojov, ktoré vyplývajú zo zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov, ktorý je platný od 1. januára 2025.



## Povinnosti exportérov sladených nealkoholických nápojov ..... 73

FR SR zverejnila informáciu k vybraným právam a povinnostiam exportérov sladených nealkoholických nápojov, ktoré vyplývajú zo zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov ktorý je platný od 1. januára 2025.

## Uplatnenie dane zo sladených nealkoholických nápojov – otázky a odpovede ..... 75

Vyjadrenie MF SR k výkladu niektorých ustanovení zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov na podnet adresovaný SKDP v novembri 2024.

## Zmeny v registračnej povinnosti platiteľov pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja ..... 80

V súvislosti s novelou zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu sa upravujú podmienky pre výrobcov elektriny z obnoviteľných zdrojov. Od spotrebnej dane sa oslobodzuje elektrina vyrobená pre vlastnú spotrebu z obnoviteľného zdroja v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom do 50 kW vrátane bez preukázania sa zárukou pôvodu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie. Zároveň takýto výrobca elektriny nie je povinný sa registrovať ako platiteľ dane, podávať daňové priznania ani viesť daňovú evidenciu. Cieľom je podporiť malých výrobcov energie, znížiť administratívne zaťaženie a podporiť rozvoj lokálnych zdrojov energie.

## Nový infodesk k vyhl'adávaní colných opatrení ..... 80

FR SR informovala o spustení nového infodesku od 1. januára 2025.

## Novela zákona o osobitnom odvode a vzory oznámení od 31.12.2024 ..... 81

S účinnosťou od 31. decembra 2024 sa novelizoval zákon o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach s cieľom upresniť, že na účely výpočtu základu osobitného odvodu sa uplatňuje výnos zo štátneho dlhopisu vydaného v SR a aj výnos z dlhopisu vydaného členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore.

## Nový vzor oznámenia podľa zákona o solidárnom príspevku ..... 81

FR SR zverejnila informáciu o určení vzoru oznámenia podľa zákona o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií, v ktorej určí s účinnosťou od 31. decembra 2024 vzor oznámenia.

## Spôsoby úravy sadzby DPH v VRP a RP od 1. januára 2025 ..... 82

FR SR zverejnila Informáciu pre podnikateľov – platiteľov DPH používajúcich pokladnicu e - kasa klient v zmysle zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice k spôsobom úravy tovarových položiek pri práci s virtuálnou registračnou pokladnicou a online registračnou pokladnicou v súvislosti so zavedením nových sadzieb DPH s účinnosťou od 1. januára 2025.

## Aplikácia VRP 2 od 1. januára 2025 ..... 83

FR SR zverejnila Informáciu k aplikácii VRP2 od 1. januára 2025 určenú pre podnikateľov – platiteľov DPH, ktorí na evidenciu tržieb v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť používajú virtuálnu registračnú pokladnicu (VRP) v zmysle zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice.

## Rozhodnutia SD EÚ ..... 84

Vec C- 613/23 KL spoluzodpovednosť konateľa za DPH dhl spoločnosti  
 Vec C- 594/3 Lomoco Development AsP: dodanie stavebného pozemku vs. časti budovy  
 Vec C- 573/22 A, B, Foreningen C: DPH na koncesionárskych poplatkoch  
 Vec C- 527/23 Weatherford Atlas Gip SA: odpočítanie DPH zo služieb dodávaných v rámci skupiny  
 Vec C-331/23 Dranken: spoločná nerozdielna zodpovednosť za platbu dane  
 Vec C- 680/23 Modexel: odpočet vykázaného nadmerného odpočtu v ďalšom období  
 Vec C- 601/23 Credit Suisse Securities: Dividendy zdaňované zružkou predstavujúce zálohu na daň  
 Vec C- 436/23 Volvo Group Belgium NV: uplatňovanie „fairness tax“ na dcérske spoločnosti nerezidentov  
 Vec C- 3/24 MISTRA TRAIN: povinnosti vyplývajúce z AML spoločnosti, ktorá vedie účtovníctvo

## Daňový kalendár ..... 86



## Daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Finančná správa SR zverejnila v decembri 2024 informáciu k plateniu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby v roku 2025 od začatia nového preddavkového obdobia.

Zákomom č. 508/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s pomocou so splácaním úverov na bývanie sa v článku I s účinnosťou od 1. januára 2024 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) tak, že **sa upravujú podmienky a sumy pri uplatnení daňového zvýhodnenia na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie podľa § 9 ods. 2 písm. n) ZDP a zavádza sa možnosť uplatnenia daňového zvýhodnenia zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie z dôvodu nárastu úroku za zdaňovacie obdobie roka 2023 podľa § 52zzy ZDP.**

### 1. Legislatívny rámec

V zmysle § 9 ods. 2 písm. n) ZDP od dane z príjmov FO je oslobodená suma daňového bonusu na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie s odkazom na § 1 ods. 6 a 7 zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie podľa § 33a ZDP a plnenia rovnakého druhu z členských štátov EÚ a štátov, ktoré sú zmluvnou stranou Dohody o EHP.

Finančná správa SR v poznámke vo zverejnenom metodickom pokyne na tomto mieste uvádza, že od dane z príjmov FO je oslobodená aj suma daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky (§ 52zzy ods. 13 ZDP), ktorú bolo možné uplatniť len za zdaňovacie obdobie 2023 (podrobnejšie v **Usmernení** k uplatneniu daňového bonusu na zaplatené úroky a daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky vydaného v januári 2024).

V súlade s § 1 ods. 6 a 7 zákona o úveroch na účely uplatňovania sumy daňového bonusu na zaplatené úroky a daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky sa za úver na bývanie považuje **len úver s lehotou splatnosti najmenej 5 rokov a najviac 30 rokov zabezpečený záložným právom k tuzemskej nehnuteľnosti**, a to aj rozostavanej, a ktorý poskytuje veriteľ podľa § 2 ods. 1 písm. a) prvého bodu zákona o úveroch okrem stavebnej sporiteľne spotrebiteľovi na tieto účely:

- nadobudnutie tuzemskej nehnuteľnosti určenej na bývanie alebo jej časti,
- výstavba tuzemskej nehnuteľnosti určenej na bývanie alebo
- zmena dokončenej stavby (§ 139b ods. 5 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku) určenej na bývanie.

Tuzemskou nehnuteľnosťou určenou na bývanie sa na účely § 1 ods. 6 zákona o úveroch rozumie rodinný dom alebo byt podľa § 43b ods. 3 až 6 zákona č. 50/1976 Zb. v znení zákona č. 237/2000 Z. z.

### 2. Podmienky nároku

V súlade s § 52zzy ods. 1 a 2 ZDP **ustanovenie § 33a v znení účinnom:**

- **do 31. decembra 2023** sa poslednýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najneskôr do 31. decembra 2023,
- **od 1. januára 2024** sa prvýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najskôr po 31. decembri 2023.

V súlade s § 33a ods. 1 ZDP daňovníkovi vzniká nárok na daňový bonus na zaplatené úroky v príslušnom zdaňovacom období vypočítaný z výšky poskytnutého úveru na bývanie, na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie (§ 1 ods. 7 zákona o úveroch), ktorou je byt alebo rodinný dom slúžiace výlučne k jeho vlastnému trvalému bývaniu alebo k jeho vlastnému trvalému bývaniu spolu s blízkymi osobami (§ 116 a 117 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník), ak má

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

Priemerná mesačná nominálna mzda zamestnanca v hospodárstve SR v roku 2023 dosiahla 1.430,- EUR, z čoho vyplýva, že 1,6 násobok tejto sumy predstavuje 2.288,- EUR.

Daňovník (dlžník), ktorý uzatvorí zmluvu o úvere na bývanie, sám zistí, či on alebo jeho spoludlžník (spoludlžníci) prekročili alebo neprekročili ustanovenú sumu príjmu (ide o tzv. hrubé príjmy) pre vznik nároku na daňový bonus na zaplatené úroky. Túto skutočnosť zisťuje, napr. z dokladu, ktorý zamestnávateľ vystavuje každému zamestnancovi, ktorému vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti alebo z daňového priznania k dani z príjmov FO.

Za tú istú zmluvu o úvere na bývanie sa považuje aj zmena tejto zmluvy, pričom ustanovenia osobitného predpisu tým nie sú dotknuté (§ 33a ods. 2 ZDP).



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

- podmienku podľa § 33a ods. 1 písm. a) ZDP (vek) musí spĺňať aj spoludlžník,
- priemerný mesačný príjem podľa § 33a ods. 1 písm. b) ZDP dlžníka spolu so spoludlžníkom nesmie presiahnuť súčin počtu dlžníka a spoludlžníka a 1,6 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca podľa § 33a ods. 1 písm. b) ZDP,
- spoludlžníkoví nárok na daňový bonus na zaplatené úroky nevzniká.

Podmienky priemerného mesačného príjmu dlžníka a spoludlžníkov vyplývajúce z ustanovenia § 33a ods. 1 písm. b) ZDP a ods. 4 písm. b) ZDP musia byť splnené ku dňu uzavretia zmluvy o úvere na bývanie (§ 33a ods. 5 ZDP).

Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky nevzniká daňovníkovi, ktorý je dlžníkom zo zmluvy o úvere na bývanie, ak je súčasne spoludlžníkom z inej zmluvy o úvere na bývanie, na ktorú sa uplatňuje nárok na daňový bonus na zaplatené úroky (§ 33a ods. 6 ZDP).

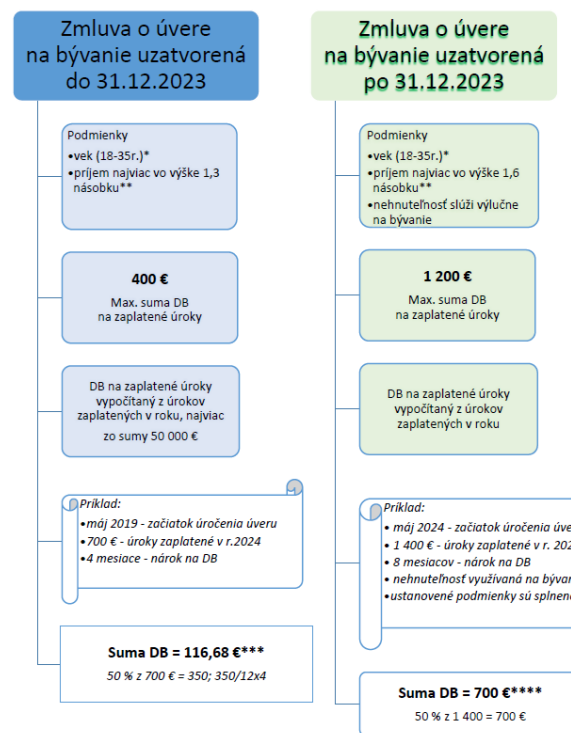
Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu uvádza aj niekoľko praktických príkladov.

### 3. Spôsob výpočtu a doba nároku

Daňový bonus 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 (§ 33a ods. 3 ZDP).

Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky vzniká počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov, 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 uvedenej v § 33a ods. 3 ZDP 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 (§ 33a ods. 7 ZDP).

#### Porovnanie súm a podmienok nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, ak daňovník uzatvoril zmluvu o úvere na bývanie do 31.12.2023 alebo po 31.12.2023:



Zdroj: Metodický pokyn č. 39/DZPaU/2024/MP k uplatneniu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP

V súlade s § 26a zákona o úveroch veriteľ (banka) je povinný na požiadanie spotrebiteľa, ktorému bol poskytnutý úver na bývanie, vydať a doručiť tomuto spotrebiteľovi potvrdenie, na účely uplatnenia daňového bonusu na zaplatené úroky v lehote do 30 kalendárnych dní odo dňa podania žiadosti spotrebiteľom. Samostatnými prílohami zverejneného metodického pokynu sú aj vzory potvrdenia z banky podľa § 26a zákona o úveroch.

Banka na požiadanie daňovníka, ktorý uzatvoril zmluvu o úvere na bývanie:

- najneskôr do 31. decembra 2023, vystaví potvrdenie na priznanie sumy daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení zákona č. 279/2017 Z. z., v ktorom okrem iného uvedie aj výšku úrokov zaplatených v príslušnom roku na základe zmluvy vypočítaných z výšky poskytnutého úveru na bývanie, najviac však zo sumy 50.000,- EUR.

\* Najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov ku dňu podania žiadosti o tento úver.

\*\* Priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej ŠÚ SR za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzatvorená zmluva o úvere na bývanie.

\*\*\* Nie je prekročený max. limit za štyri mesiace  $400/12 \cdot 4 = 133,32$  EUR.

\*\*\*\* Nie je prekročený max. limit za osem mesiacov  $1\,200/12 \cdot 8 = 800$  EUR.



- najskôr po 31.12.2023, vystaví potvrdenie na priznanie sumy daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení zákona č. 508/2023 Z. z., v ktorom okrem iného uvedie aj výšku úrokov zaplatených v príslušnom roku na základe zmluvy vypočítaných z výšky poskytnutého úveru na bývanie (bez ustanovenej hranice). Daňový bonus na zaplatené úroky si daňovník vypočíta len na základe údajov, ktoré bude mať uvedené v potvrdení z banky. V potvrdení z banky bude okrem iného uvedený aj dátum uzatvorenia zmluvy o úvere na bývanie, deň, od ktorého je úver na bývanie úročený a taktiež výška úrokov zaplatených v kalendárnom roku.

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

#### 4. Uplatnenie a preukazovanie nároku

Daňový bonus na zaplatené úroky si môže daňovník uplatniť po skončení zdaňovacieho obdobia u zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, v ročnom zúčtovaní alebo osobne prostredníctvom daňového priznania.

Ak ide o daňovníka, ktorý má zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP a ktorému sa vykonalo ročné zúčtovanie, uplatní sa postup podľa § 38 ZDP. Zamestnávateľ vykoná výpočet dane (§ 38 ods. 4 ZDP) a súčasne prihladne okrem iného aj na daňový bonus na zaplatené úroky, ak zamestnanec do 15. februára po uplynutí zdaňovacieho obdobia žiada o vykonanie ročného zúčtovania a podpíše žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky preukazuje zamestnanec zamestnávateľovi v súlade s § 37 ods. 5 ZDP, t. j. predloží potvrdenie z banky podľa § 26a zákona o úveroch, a v žiadosti podpíše čestné vyhlásenie o tom, že mu nebol poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1. januárom 2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu (§ 122ya ods. 12 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení zákona č. 279/2017 Z. z.). Zamestnanec, ktorý si u zamestnávateľa uplatní nárok na daňový bonus na zaplatené úroky, potvrdenie z banky podľa § 26a zákona o úveroch zamestnávateľovi predloží najneskôr do 15. februára roka nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia (38 ods. 5 ZDP), a ak by uvedené potvrdenie v ustanovenej lehote zamestnávateľovi nepredložil, bol by povinný podať daňové priznanie (§ 32 ZDP).

Na účely preukazovania nároku podľa § 37 ods. 1 až 5 ZDP, zisťovania, preverovania a kontroly správneho postupu preukazovania nároku aj na daňový bonus na zaplatené úroky, na účely ochrany a domáhania sa práv daňovníka, zamestnávateľa a správcu dane sú zamestnávateľ, správca dane a MF SR oprávnení spracúvať osobné údaje dotknutých osôb. Zamestnávateľ, správca dane a MF SR sú na tieto účely oprávnení aj bez súhlasu dotknutej osoby získavať jej osobné údaje kopírovaním, skenovaním alebo iným zaznamenávaním úradných dokladov v rozsahu nevyhnutnom na dosiahnutie účelu spracúvania (§ 37 ods. 6 ZDP).

Daňový bonus na zaplatené úroky možno uplatniť najviac do výšky dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie podľa ZDP zníženej o daňový bonus podľa § 33 ZDP (§ 33a ods. 9 ZDP). Ak suma dane zníženej o daňový bonus podľa § 33 ZDP vypočítaná za príslušné zdaňovacie obdobie je nižšia ako suma uplatňovaného daňového bonusu na zaplatené úroky, daňovník, ktorý podáva daňové priznanie, požiada správcu dane o vyplatenie sumy vo výške rozdielu medzi sumou daňového bonusu na zaplatené úroky a sumou dane vypočítanou za príslušné zdaňovacie obdobie zníženej o daňový bonus podľa § 33 ZDP, pričom pri vrátení tejto sumy správca dane postupuje ako pri vrátení daňového preplatku (§ 79 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení zákona č. 331/2011 Z. z.).

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie a uplatňuje si daňový bonus na zaplatené úroky je povinný preukázať nárok na jeho uplatnenie v súlade s § 32 ods. 10 ZDP, a to potvrdením z banky podľa § 26a zákona o úveroch, ktorého kópia je prílohou daňového priznania.

Daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ods. 1 až 9 ZDP si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí (§ 33a ods. 10 ZDP).

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou do „úhrnu jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP)“ započíta všetky príjmy, ktoré sú zdaniteľné na území SR, t. j. nielen zdaniteľné príjmy podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ale aj ostatné príjmy zdaniteľné podľa ZDP, napr. zdaniteľné príjmy podľa § 8 ZDP. Do úhrnu „všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí“, započíta všetky „celosvetové“ príjmy, ktoré sú v štáte rezidencie tohto daňovníka zdaniteľné podľa daňových právnych predpisov platných na území tohto štátu.

V súlade s § 33a ods. 11 ZDP, ak zomrie daňovník, ktorému vznikol nárok na daňový bonus na zaplatené úroky, nárok na daňový bonus na zaplatené úroky si môže uplatniť daňovník, na ktorého prešli nesplatené záväzky z úveru na bývanie po zomrelom daňovníkovi. Podmienky podľa § 33a ods. 1 písm. a) ZDP a b) a ods. 4 písm. b) a c) ZDP sa neuplatnia, pričom ustanovenia § 33a ods. 1 ZDP úvodnej vety a ods. 2 a 6 tým nie sú dotknuté. Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky sa uplatní u zomrelého daňovníka za mesiace žitia vrátane mesiaca, v ktorom daňovník zomrel, a u daňovníka, na ktorého prešli nesplatené záväzky z úveru na bývanie, počnúc mesiacom nasledujúcim po mesiaci úmrtia daňovníka až do uplynutia päťročnej lehoty na uplatnenie nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, ktorá sa počíta od vzniku nároku na daňový bonus na zaplatené úroky u zomrelého daňovníka.

V súlade s § 52zm ods. 1 ZDP daňový bonus na zaplatené úroky sa prvýkrát uplatní na zmluvy o úvere na bývanie uzatvorené po 31. decembri 2017. Ak bol daňovníkovi poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1. januára 2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu, nárok na daňový bonus na zaplatené úroky tomuto daňovníkovi prvýkrát



vzniká až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom po kalendárnom mesiaci, za ktorý mu poslednýkrát vznikol nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu uvádza aj niekoľko praktických príkladov.

## 5. Záver

V súlade s § 33a ods. 12 ZDP FR SR poskytuje Ministerstvu dopravy a výstavby SR na účely plnenia úloh v oblasti štátnej bytovej politiky súhrnné údaje o počte daňových subjektov, ktoré si uplatnili daňový bonus na zaplatené úroky vrátane celkovej výšky uplatneného daňového bonusu na zaplatené úroky za predchádzajúce zdaňovacie obdobie.

## Platenie preddavkov na DZP FO v roku 2025 od začatia nového preddavkového obdobia

FR SR zverejnila v decembri 2024 **metodický pokyn** k uplatňovaniu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“)

v nadväznosti na zákon č. 508/2023 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. januára 2024. Cieľom metodického pokynu je zabezpečiť jednotný postup pri uplatnení daňového bonusu na zaplatené úroky od 1. januára 2024, prvýkrát za zdaňovacie obdobie 2024.

FR SR v zverejnenom dokumente informuje, že odbor daňovej metodiky FR SR vydal v decembri 2021 pod číslom **46/DZPaU/MP Metodický pokyn** k plateniu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby podľa § 34 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od začatia preddavkového obdobia v roku 2022.

Tento metodický pokyn je zameraný na problematiku platenia preddavkov na daň z príjmov FO podľa § 34 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) v roku 2022 od začatia nového preddavkového obdobia, t. j. od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov FO za zdaňovacie obdobie roka 2021.

Vzhľadom na to, že od nadobudnutia účinnosti predmetného metodického pokynu v ustanovenej § 34 ZDP, ktoré upravuje platenie preddavkov na daň, ani v súvisiacich ustanoveniach, ktoré majú vplyv na platenie preddavkov na daň, neboli vykonané legislatívne úpravy, predmetný metodický pokyn sa primerane použije aj na platenie preddavkov na daň v roku 2025 od začatia nového preddavkového obdobia, t. j. od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2024.

## Platenie preddavkov na DZP PO od 1. januára 2025

Metodický pokyn nadobúda účinnosť dňa 5. decembra 2024.

Finančná správa SR zverejnila metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov PO podľa § 42 zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) od 1. januára 2025. Nový meto-

**Metodický pokyn FR SR č. 37/DZPaU/2024/MP** je zameraný na problematiku platenia preddavkov na daň z príjmov PO podľa § 42 ZDP od 1. januára 2025. Finančná správa SR v tomto metodickom pokyne uvádza aj viacero praktických príkladov.

Preddavok na daň je definovaný v § 2 písm. u) ZDP ako **povinná platba na daň, ktorá sa platí v priebehu zdaňovacieho obdobia**, ak skutočná výška dane za toto obdobie nie je ešte známa. Preddavky na daň sa platia miestne príslušnému správcovi dane v EUR, pričom **po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie** (§ 51c ods. 1 ZDP).

**Platenie preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby (ďalej len „preddavky na daň“) upravuje § 42 ZDP.** V súlade s § 47 ZDP sa preddavky na daň zaokrúhľujú s presnosťou na dve desatinné miesta matematicky, pričom v prípade viacstupňového výpočtu dochádza k zaokrúhľovaniu na každom stupni výpočtu.

### 1. Výška preddavkov na daň a lehoty ich platenia

§ 42 ods. 1 až 3 ZDP upravuje platenie preddavkov na daň a lehoty ich platenia (mesačne, štvrťročne) nasledovne:

- **ak daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa § 42 ods. 6 ZDP **presiahla sumu 16.600,- EUR**, daňovník je povinný **platiť mesačné preddavky na daň** (§ 42 ods. 1 ZDP), ktoré sú splatné do konca príslušného mesiaca;
- **ak daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa § 42 ods. 6 ZDP **presiahla sumu 5.000,- EUR a nepresiahla sumu 16.600,- EUR**, daňovník **platiť štvrťročné preddavky na daň** (§ 42 ods. 2 ZDP), ktoré sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka. Ak ide o daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, štvrťročné preddavky na daň sú splatné do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka.

Daňovník vyrovná celoročnú daň v lehote na podanie daňového priznania k DZP PO.

V súlade s § 27 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „daňový poriadok“), ak pripadne deň splatnosti preddavku na daň, resp. lehota na podanie daňového priznania,



na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom splatnosti preddavku na daň, resp. lehoty na podanie daňového priznania je najbližší nasledujúci pracovný deň.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu upozorňuje, že v roku 2025 sa posúva splatnosť preddavkov na daň za mesiac:

- máj 2025 na 2.6.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.5.2025),
- august 2025 na 1.9.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.8.2025),
- november 2025 na 1.12.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 30.11.2025).

**Daňou za predchádzajúce zdaňovacie obdobie sa rozumie daň vypočítaná zo základu dane zníženého o daňovú stratu uvedeného v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie bezprostredne predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, pri použití sadzby dane podľa § 15 ZDP uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie, ktoré bezprostredne predchádzalo zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, znížená o úľavy vyplývajúce z tohto zákona (§ 42 ods. 6 ZDP).**

Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2025 platí v zdaňovacom období 2025 preddavky na daň, ktoré sú splatné po lehote na podanie daňového priznania za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie, na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024.

Za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2024, je pre PO podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu

- 1a. **15 %** pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 60.000,- EUR (vrátane),
- 1b. **21 %** pre ostatných daňovníkov, na ktorých sa nevzťahuje sadzba dane 15 %.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzz ods. 1 ZDP sa ustanovenie § 15 písm. b) prvého bodu podbodu 1a. v znení účinnom od 1. januára 2024 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2024. Z toho vyplýva, že daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2024, hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2024 a skončí v priebehu roka 2025 uplatní zníženú sadzbu dane 15 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) do 60.000,- EUR vrátane.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu upozorňuje, že zákonom č. 278/2024 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. januára 2025 menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, dochádza aj k zmenám sadzieb dane a hraníc zdaniteľných príjmov v ZDP. Za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2025, je pre PO podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu

- 1a. **10 %** pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 100.000,- EUR vrátane,
- 1b. **21 %** pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce sumu 100.000,- EUR a neprevyšujúcu sumu 5.000.000,- EUR vrátane,
- 1c. **24 %** pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce sumu 5.000.000,- EUR.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzzb ods. 4 ZDP sa ustanovenie § 15 písm. b) prvého bodu v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025.

Úhm zdaniteľných príjmov daňovník uvádza v daňovom priznaní k DPPO v riadku 560. Pri vyplnení tohto riadku vychádza daňovník:

- účtujúci v sústave PÚ z tabuľky F (riadok 1),
- nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, účtujúci v sústave PÚ z tabuľky C1 (riadok 6),
- nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, účtujúci v sústave JÚ z tabuľky C2 (riadok 6),
- účtujúci podľa IFRS z tabuľky G1 (riadok 1), upraveného o položky vzťahujúce sa k výnosom z tabuľky G3 (riadok 2 a 3) alebo z tabuľky G2 (riadok 1),
- nerezident z tabuľky H (riadok 1 a riadok 2 až 10 stĺpca 1).

Takto zistené príjmy (výnosy) sa následne upravujú na zdaniteľné príjmy (výnosy), a to predovšetkým vylúčením príjmov (výnosov), ktoré nie sú predmetom dane, príjmov (výnosov), ktoré sú od dane oslobodené, resp. sa upravujú o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov (výnosov).

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného metodického pokynu uvádza v poznámke, že k problematike vymedzenia zdaniteľných príjmov (výnosov) na účely uplatňovania 15 % sadzby dane u daňovníka, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z § 17 ods. 1 písm. b) až d) ZDP, bolo vypracované usmernenie č. 18/DZPaU/2021/MU, ktoré bolo dňa 11.02.2021 publikované na webe finančnej správy. Predmetné usmernenie sa bude primerane uplatňovať aj pre vymedzenie zdaniteľných príjmov (výnosov) na účely uplatňovania 10 %, 21 % a 24 % sadzby dane podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP účinného od 1. januára 2025.

Ak správca dane neurčí platenie preddavkov na daň rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP, **preddavky na daň neplatí:**

- **daňovník, ktorého daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa § 42 ods. 6 ZDP nepresiahla 5.000,- EUR** [§ 42 ods. 3 písm. a) ZDP];
- **daňovník v likvidácii alebo v konkurze** v zdaňovacom období počas likvidácie alebo počas konkurzu podľa § 41 ods. 4 a 6 ZDP [§ 42 ods. 3 písm. b) ZDP];





Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu upozorňuje, že daňovník počas reštrukturalizácie platí preddavky na daň rovnako ako pred povolením reštrukturalizácie, čo súvisí so skutočnosťou, že podľa § 14 ods. 2 ZDP povolením reštrukturalizácie u daňovníka nedochádza k zmene zdaňovacieho obdobia, tzn. daňovník podáva daňové priznanie tak, ako keby k povoleniu reštrukturalizácie nedošlo. Daňovníkovi povolením reštrukturalizácie nevzniká samostatné zdaňovacie obdobie [§ 42 ods. 3 písm. b) ZDP];

- **daňovník podľa § 42 ods. 8 ZDP**, tzn. daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané daňové priznanie, do lehoty na jeho podanie. Tento daňovník sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní [§ 42 ods. 3 písm. c) ZDP].

## 2. Platenie preddavkov na daň

ZDP v § 42 osobitne upravuje platenie preddavkov na daň:

- **do lehoty na podanie daňového priznania**, v ktorom bude uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie **na základe poslednej známej daňovej povinnosti** a
- **po lehote na podanie daňového priznania na základe dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie**.

Daňové priznanie sa podáva do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak ZDP neustanovuje inak (§ 49 ods. 2 ZDP). V lehote na podanie daňového priznania je daňovník povinný daň aj zaplatiť.

Daňovníkovi, ktorý je povinný podať daňové priznanie po uplynutí zdaňovacieho obdobia v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP, sa lehota na podanie daňového priznania predlžuje na základe oznámenia alebo žiadosti daňovníka za podmienok uvedených v § 49 ods. 3 ZDP.

V roku 2025 má daňovník povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2024 **do 31. marca 2025** za predpokladu, že nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 ZDP. Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, napr. do 31. mája 2025, lehota na podanie daňového priznania je do 2. júna 2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31. máji 2025).

### 2.1 Platenie preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania

Do lehoty na podanie daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, platí daňovník preddavky na daň vypočítané na základe poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím (§ 42 ods. 7 ZDP). **Pri stanovení**

**poslednej známej daňovej povinnosti sa vychádza z daňového priznania podaného za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím**, pričom pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti sa postupuje rovnako, ako pri výpočte dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, **vrátane použitia sadzby dane podľa § 15 ZDP uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím**.

Pri platení preddavkov na daň počnúc 1. januári 2025 **do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024** (tzn. do 31. marca 2025, za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vychádza z daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023, pričom pri prepočte poslednej známej daňovej povinnosti sa základ dane znížený o odpočet daňovej straty (riadok 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023) prepočíta sadzbou dane uvedenou v tomto v daňovom priznaní (riadok 550 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023), tzn. 15 % alebo 21 % v závislosti od dosiahnutých zdaniteľných príjmov uvedených v riadku 560 tohto daňového priznania a odpočítajú sa úľavy na dani z príjmov vyplývajúce zo ZDP (riadok 610 tohto daňového priznania).

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu upozorňuje, že za zdaňovacie obdobie 2023 bola pre PO podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu

- 15 %** pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 49.790,- EUR vrátane,
- 21 %** pre ostatných daňovníkov, na ktorých sa nevzťahuje sadzba dane 15 %.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že **daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 sa vypočíta:**

- ak daňovník v zdaňovacom období 2023 dosiahol zdaniteľné príjmy do 49.790,- EUR vrátane (riadok 560 daňového priznania)

**(riadok 500 x 15 %) – riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023,**

- ak daňovník v zdaňovacom období 2023 dosiahol zdaniteľné príjmy nad 49.790,- EUR (riadok 560 daňového priznania)

**(riadok 500 x 21 %) – riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023.**

Z takto prepočítanej poslednej známej daňovej povinnosti sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP na každom stupni výpočtu, určia a vypočítajú preddavky na daň platené v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024.

**Riadok 610** daňového priznania vyplňa daňovník, ktorý si uplatňuje úľavu na dani podľa ZDP, napr. podľa:



- **§ 30a** (úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci v súlade so zákonom č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci,
- **§ 30b** (úľava na dani pre prijímateľa stimulov v súlade so zákonom č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj),
- **§ 30d** (úľava na dani pre registrované sociálne podniky v súlade so zákonom č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch).

Z vyššie uvedeného vyplýva, že daňovník do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 pokračuje v platení preddavkov na daň z dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 1110 – Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

## 2.2 Platenie preddavkov na daň po lehote na podanie daňového priznania

Po lehote na podanie daňového priznania platí daňovník preddavky na daň vypočítané z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá je definovaná v § 42 ods. 6 ZDP.

**Daňou za predchádzajúce zdaňovacie obdobie** sa rozumie daň vypočítaná zo základu dane zníženého o daňovú stratu (riadok 500), uvedeného v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie bezprostredne predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, pri použití sadzby dane podľa § 15 písm. b) ZDP (riadok 550) uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie, ktoré bezprostredne predchádzalo zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, znížená o úľavy na dani z príjmov vyplývajúce z tohto zákona (riadok 610).

Pri výpočte dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, z ktorej sa platia preddavky na daň, **sa nezohľadňuje:**

- **odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj** podľa § 30c ZDP (riadok 501 daňového priznania),
- **odpočet výdavkov (nákladov) na investície** podľa § 30e ZDP (riadok 502 daňového priznania),
- **zápočet dane zaplatenej v zahraničí** (riadok 710 daňového priznania),
- **daň zaplatená zrážkou považovaná za preddavok na daň** podľa § 43 ods. 6 a 7 ZDP (riadok 1030 daňového priznania).

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu v poznámke uvádza, že odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (riadok 501), odpočet výdavkov (nákladov) na investície (riadok 502), zápočet dane zaplatenej v zahraničí (riadok 710) a daň zaplatená zrážkou považovaná za preddavok na daň (riadok 1030) sa nezohľadňujú ani pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti, z ktorej sú platené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania.

Preddavky na daň v zdaňovacom období 2025 splatné po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, tzn. po 31. marci 2025 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vypočítajú z dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110 – Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

Pri určení hodnoty v riadku 1110 daňového priznania sa vychádza zo základu dane zníženého o odpočet daňovej straty uvedeného v riadku 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 pri použití sadzby dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 (15 % alebo 21 % v závislosti od dosiahnutých zdaniteľných príjmov uvedených v riadku 560) a následne sa odpočíta hodnota uvedená v riadku 610 - Úľava na dani, tzn.

- ak daňovník v zdaňovacom období 2024 dosiahol zdaniteľné príjmy do 60.000,- EUR vrátane (riadok 560 daňového priznania),

**riadok 1110 = (riadok 500 x 15 %) - riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024,**

- ak daňovník v zdaňovacom období 2024 dosiahol zdaniteľné príjmy nad 60.000,- EUR (riadok 560 daňového priznania),

**riadok 1110 = (riadok 500 x 21 %) - riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024.**

Z takto vypočítanej dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP na každom stupni výpočtu, určia a vypočítajú preddavky na daň platené po lehote na podanie daňového priznania v roku 2025.

### Daňová povinnosť týkajúca sa časti zdaňovacieho obdobia

Podľa § 42 ods. 5 ZDP, **ak sa daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie týkala len časti zdaňovacieho obdobia, daňovník v nasledujúcom zdaňovacom období platí preddavky na daň na toto zdaňovacie obdobie podľa § 42 ods. 1 a 2 ZDP.**

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu upozorňuje, že s účinnosťou od 1. januára 2024 bola v § 46b ZDP pre daňovníka – PO stanovená povinnosť platiť minimálnu daň PO, ktorou sa rozumie daň po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a alebo § 30b alebo § 52 ods. 3 a 4 a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45. Minimálnu daň PO platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je jeho daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane alebo za ktoré vykázal daňovú stratu. Jej výška závisí od výšky zdaniteľných príjmov (výnosov), ktoré daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie (riadok 560 daňového priznania). Z minimálnej dane PO daňovník neplatí preddavky na daň, keďže suma minimálnej dane PO nepresahuje 5.000,- EUR.



### 3. Rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania

Podľa § 42 ods. 9 ZDP účinného od 1. januára 2021 **daňovník, ktorý do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie platil preddavky na daň v nižšej výške (alebo neplatil preddavky na daň)**, ako mu vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, **nerobí vyrovnanie vzniknutého rozdielu v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania** a preddavky na daň zaplatené na príslušné zdaňovacie obdobie sa započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie. To znamená, že preddavky na daň platené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie sa nedorovnávajú podľa výšky dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ale zostanú v takej výške, v akej boli predpísané a zaplatené. Nedorovná sa k zmene výšky preddavkov na daň platených do lehoty na podanie daňového priznania ani z dôvodu, ak do lehoty na podanie daňového priznania bola ich výška určená na základe 15 % sadzby dane a po lehote na podanie daňového priznania bude ich výška určená na základe 21 % sadzby dane alebo naopak.

**Rovnako postupuje aj daňovník, ktorému určil správca dane platenie preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP.** Zrušenie vyrovnania rozdielu vzniknutého na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania znamená, že ani preddavky na daň, ktoré daňovník platí do lehoty na podanie daňového priznania na základe rozhodnutia o určení preddavkov na daň inak, **nepodliehajú vyrovnaniu.**

**Povinnosť vyrovnat' rozdiel na preddavkoch na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania sa vzťahuje len na nového daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát.** Takýto daňovník v zdaňovacom období, v ktorom vznikol a ani v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané daňové priznanie, do lehoty na jeho podanie neplatí preddavky na daň. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania v súlade s § 42 ods. 8 ZDP (viac v 4. diele).

V súlade s § 42 ods. 9 ZDP, **ak sú zaplatené preddavky na daň vyššie**, použijú sa na budúce preddavky na daň alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia. Správca dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka postupuje ako pri vrátení daňového preplatku podľa § 79 daňového poriadku.

Preddavky na daň určené rozhodnutím inak podľa § 42 ods. 10 ZDP nepodliehajú vyrovnaniu. Znamená to, že ak má daňovník určené rozhodnutím preddavky na daň inak, napr. za január až marec 2025 vo výške 500,- EUR, tieto nevstupujú do predpisu vyrovnania ani v prípade, keď po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň. Tieto preddavky na daň sú platené na zdaňovacie obdobie

2025 a započítajú sa na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie (po skončení zdaňovacieho obdobia v súlade s § 51c ods. 1 ZDP).

### 4. Platenie preddavkov na daň novými daňovníkmi v zdaňovacom období, v ktorom vznikli a v nasledujúcom zdaňovacom období

**Daňovník, ktorý vznikol počas kalendárneho roka iným spôsobom ako zlúčením, splynutím alebo rozštiepením, neplatí preddavky na daň za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol** (úvodná veta § 42 ods. 4 ZDP).

Správca dane však môže daňovníkovi aj na obdobie po jeho vzniku v odôvodnených prípadoch určiť platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP.

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané daňové priznanie, do lehoty na jeho podanie neplatí preddavky na daň. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania **vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania** vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní (§ 42 ods. 8 ZDP).

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu upozorňuje, že ustanovenie § 42 ods. 8 ZDP stanovuje povinnosť vyrovnat' rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania. Lehota na podanie daňového priznania je v súlade s § 49 ods. 2 ZDP tri kalendárne mesiace po uplynutí zdaňovacieho obdobia za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania. Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania do 31. mája 2025, keďže 31. máj 2025 je sobota, v súlade s § 27 daňového poriadku je posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania 2. jún 2025, tzn. najbližší nasledujúci pracovný deň po 31. máji 2025. V prípade, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, je daňovníkovi poskytnutá možnosť podania daňového priznania najbližší nasledujúci pracovný deň, pričom lehota na podanie daňového priznania je stále tri mesiace po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Ak vychádzame z týchto skutočností, daňovník, ktorý má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 31. mája 2025, je povinný štvrtročný preddavok na daň za I. štvrťrok 2025, resp. mesačné preddavky na daň za január až máj 2025 vyrovnat' do 30. júna 2025, tzn. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania.

### 5. Platenie preddavkov na daň pri zmene právnej formy daňovníka

**Daňovník, ktorý počas roka 2025 zmení právnu formu, pokračuje v platení preddavkov na daň** vo výške vypočítanej z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zmene právnej formy, tzn. z dane uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 [§ 42 ods. 4 písm. a) ZDP].



Zmenou právnej formy právnická osoba nezaniká. Pri zmenách právnej formy medzi kapitálovými obchodnými spoločnosťami (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) a družstvom nedochádza k zmene spôsobu zdaňovania. Zdaňovacie obdobie daňovníka sa nemení, transformovaná spoločnosť pokračuje v platení preddavkov na daň počas celého zdaňovacieho obdobia vo výške vypočítanej z dane za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zmene právnej formy. Rovnako sa postupuje aj pri zmene právnej formy jednoduchej spoločnosti na akcie na akciovú spoločnosť.

Zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev účinný od 1. marca 2024 už nepripúšťa zmenu právnej formy verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti, tzn. osobných spoločností na kapitálové obchodné spoločnosti (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) alebo družstvo a naopak.

Finančná správa SR vo zverejnenom pokyne na tomto mieste uvádza v poznámke, že ustanovenie § 105 zákona č. 309/2023 Z. z. vymedzuje prípady, v ktorých je prípustná zmena právnej formy. Ide o nasledovné prípady:

- v. o. s. môže zmeniť právnu formu na k. s.,
- k. s. môže zmeniť právnu formu na v. o. s.,
- s. r. o. môže zmeniť právnu formu na a. s., j. s. a. alebo družstvo,
- a. s. môže zmeniť právnu formu na s. r. o., j. s. a. alebo družstvo, ak osobitný predpis neustanovuje inak,
- j. s. a. môže zmeniť právnu formu na s. r. o. alebo a. s.,
- zmena právnej formy a. s. s premenlivým základným imaním je neprípustná,
- zmena právnej formy spoločnosti alebo družstva, kde nástupníckou spoločnosťou by bola a. s. s premenlivým základným imaním, je neprípustná,
- družstvo môže zmeniť právnu formu na s. r. o. alebo na a. s.

Ak dochádzalo k takejto zmene právnej formy podľa ustanovení Obchodného zákonníka účinných do 29. februára 2024, napr. sa verejná obchodná spoločnosť alebo komanditná spoločnosť zmenila na spoločnosť s ručením obmedzeným alebo akciovú spoločnosť, takouto zmenou právnej formy dochádzalo k zmene spôsobu zdaňovania, kedy dochádza k ukončeniu zdaňovacieho obdobia a vzniku povinnosti podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie predchádzajúce tejto zmene (§ 41 ods. 7 ZDP). Aj v tomto prípade transformovaná spoločnosť pokračovala v platení preddavkov na daň vo výške vypočítanej z dane za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zmene právnej formy.

## 6. Platenie preddavkov na daň právnym nástupcom

Zákonom č. 309/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 1. marca 2024 zaviedla jednotná úprava vnútroštátnych a zahraničných premien obchodných spoločností a družstiev a zmien ich právnych foriem do slovenského právneho poriadku. Zákon č. 309/2023 Z. z. novelizuje s účinnosťou od 1. marca 2024 aj ZDP.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu uvádza v poznámke, že k novele ZDP (zákon č. 309/2023 Z. z.) bola vypracovaná informácia č. 22/DZPaU/2023/I, ktorá bola dňa 24. augusta 2023 publikovaná na webe finančnej správy.

Právny nástupca **daňovníka zrušeného alebo zaniknutého bez likvidácie** platí preddavky na daň podľa § 42 ods. 4 písm. b) až d) ZDP.

### Daňovník, ktorý počas roka:

- **vznikol splynutím**, platí preddavky na daň vo výške vypočítanej zo súčtu dane daňovníkov zaniknutých splynutím za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníkov [§ 42 ods. 4 písm. b) ZDP];
- **sa zlúčil s iným daňovníkom**, platí preddavky na daň vo výške vypočítanej zo súčtu dane o daňovníka zaniknutého zlúčením za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníka, daňovníka, s ktorým sa zlúčil zaniknutý daňovník, za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zlúčeniu [§ 42 ods. 4 písm. c) ZDP];
- **vznikol rozštiepením**, platí preddavky na daň v pomernej výške vypočítanej z dane daňovníka zaniknutého rozštiepením za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníka, zodpovedajúcej pomeru vlastného imania zaniknutého daňovníka prevzatého daňovníkom vzniknutým rozštiepením [§ 42 ods. 4 písm. d) ZDP].

Daňovník, ktorý v predchádzajúcom zdaňovacom období vznikol splynutím, zlúčil sa s iným daňovníkom alebo vznikol rozštiepením, pokračuje v platení preddavkov na daň vo výške vypočítanej podľa § 42 ods. 4 písm. b) až d) ZDP, a to až do lehoty na podanie daňového priznania.

Daňovník, ktorý počas roka vznikol splynutím, zlúčil sa s iným daňovníkom alebo vznikol rozštiepením, môže požiadať správcu dane o určenie platenia preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP, resp. správca dane môže z vlastného podnetu stanoviť takémuto daňovníkovi platenie preddavkov na daň inak.

## 7. Platenie preddavkov na daň pri zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok

Podľa § 3 ods. 6 až 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve daňovník môže zmeniť účtovné obdobie na hospodársky rok, a to na základe písomného oznámenia daňovému úradu doručenému v ustanovenej lehote. Účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom, musí účtovná jednotka uplatňovať minimálne jedno účtovné obdobie. Obdobne postupuje daňovník aj pri zmene hospodárskeho roka na kalendárny rok alebo pri zmene hospodárskeho roka na iný hospodársky rok.



Ak v súlade so zákonom o účtovníctve došlo k zmene účtovného obdobia na hospodársky rok, je súčasne hospodársky rok aj zdaňovacím obdobím. Zdaňovacie obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok sa považuje za samostatné zdaňovacie obdobie (§ 41 ods. 10 ZDP). Ak daňovník mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP (§ 41 ods. 9 ZDP).

V ZDP nie je osobitne upravené platenie preddavkov na daň pri zmene účtovného (zdaňovacieho) obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak. Vo všeobecnosti však možno primerane postupovať podľa jednotlivých odsekov § 42 ZDP, ktoré upravujú platenie preddavkov na daň. Pri zmene zdaňovacieho obdobia, ktorým je hospodársky rok, sa obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho dňu zmeny zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok považuje za samostatné zdaňovacie obdobie, tzn. daňová povinnosť vykázaná za obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok predstavuje daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.

Vzhľadom k tomu, že v uvedených prípadoch možno predpokladať, že suma preddavkov na daň vypočítaných na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 10 ZDP, ktoré je kratšie ako kalendárny rok, nebude zodpovedať očakávanej daňovej povinnosti, na ktorú sú preddavky na daň platené, **odporúčame, aby daňovník v týchto prípadoch požiadal správcu dane o stanovenie platenia preddavkov na daň inak, resp. aby správca dane z vlastného podnetu stanovil platenie preddavkov na daň inak** (napr. podľa výšky dane, ktorá bola vypočítaná za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok a ktorý bezprostredne predchádza obdobiu, v ktorom došlo k zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok).

V súlade s § 42 ods. 2 ZDP u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok je štvrtročný preddavok na daň splatný do konca príslušného štvrtroka hospodárskeho roka.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu v poznámke uvádza, že daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2023 a skončí v priebehu roka 2024, uplatní zníženú sadzbu dane 15 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) do 49.790,- EUR vrátane.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2024 a skončí v priebehu roka 2025, uplatní zníženú sadzbu dane 15 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) do 60.000,- EUR vrátane.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začne v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026, uplatní zníženú sadzbu dane 10 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) do 100.000,- EUR vrátane.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začne v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026, uplatní sadzbu dane 21 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce 100.000,- EUR a neprevyšujúce 5.000.000,- EUR vrátane.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začne v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026, uplatní zvýšenú sadzbu dane 24 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce 5.000.000,- EUR.

## 8. Platenie preddavkov na daň daňovníkmi, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie

Povinnosť platiť preddavky na daň podľa § 42 ZDP sa vzťahuje aj na daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, vymedzených v § 12 ods. 3 ZDP. Takíto daňovníci sú povinní platiť preddavky na daň, ak v predchádzajúcom zdaňovacom období dosiahli **príjmy podliehajúce zdaneniu a z týchto príjmov vykázali daňovú povinnosť vyššiu, ako je hranica pre platenie štvrtročných preddavkov na daň, tzn. daňovú povinnosť vyššiu ako 5.000,- EUR.**

## 9. Platenie preddavkov na daň na základe rozhodnutia správcu dane – preddavky na daň inak

Podľa § 42 ods. 10 ZDP správca dane môže na základe žiadosti daňovníka alebo z vlastného podnetu rozhodnutím zmeniť preddavky na daň platené podľa pravidiel upravených ZDP, a to ak ide o:

- prípady, kedy daňovník preddavky na daň neplatí a ak ide o platenie preddavkov na daň u novovzniknutých daňovníkov,
- prípady, kedy daň uvedená v daňovom priznaní, na ktorej základe sú platené preddavky na daň, bola zmenená rozhodnutím správcu dane (napr. po daňovej kontrole) alebo dodatočným daňovým priznaním (podanie dodatočného daňového priznania v PO nezakladá povinnosť upraviť platenie preddavkov na daň).

Správca dane môže v odôvodnených prípadoch na žiadosť daňovníka určiť platenie preddavkov na daň inak aj z iných dôvodov, ako sú uvedené v ustanovení § 42 ods. 10 ZDP.

## 10. Započítanie preddavkov na daň na úhradu dane uvedenej v daňovom priznaní

Podľa § 51c ods. 1 ZDP sa preddavky na daň platia v eurách a **po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie.**



V daňovom priznaní v časti - Daň upravená o preddavky na daň a minimálnu daň, v riadku 1010 - Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP (uhradených do lehoty na podanie daňového priznania) sa uvádza suma preddavkov na daň zaplatených v zdaňovacom období podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP (znížená o časť prevyšujúcu preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá bola daňovníkovi vrátená na základe žiadosti podľa § 42 ods. 9 ZDP). Do tejto sumy sa započítavajú aj preddavky na daň, ktoré daňovník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania, ak sa vzťahujú k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa daňové priznanie podáva (napr. preddavok na daň za december 2025, ktorý daňovník uhradí až vo februári 2026). Súčasťou tejto sumy je aj preplatok, ak bol použitý na úhradu preddavkov na daň podľa § 79 daňového poriadku. Do tejto sumy sa nezapočítavajú preddavky na daň platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, napr. mesačné preddavky na daň platené za január, február a marec 2026, ktoré sa zahrnú do sumy preddavkov na daň zaplatených na zdaňovacie obdobie 2026. V riadku 1010 daňového priznania daňovník uvádza aj sumu zaplatených preddavkov na daň, ktoré boli platené vo vyššej výške, ako mu vyplýva zo ZDP alebo boli platené bez právneho dôvodu a v priebehu zdaňovacieho obdobia nepožiadali o ich vrátenie v súlade s § 42 ods. 12 ZDP, tzn. aj takéto zaplatené preddavky na daň si daňovník po skončení zdaňovacieho obdobia započíta na úhradu daňovej povinnosti v súlade s § 51c ods. 1 ZDP.

Ak z podaného daňového priznania vyplynie, že daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie je vyššia ako preddavky na daň zaplatené v priebehu zdaňovacieho obdobia, na ktoré boli platené, daňovník je povinný daň doplatiť v lehote na podanie daňového priznania, tzn. za zdaňovacie obdobie 2025 do 31. marca 2026, resp. v predĺženej lehote na podanie daňového priznania, ak si daňovník túto lehotu predĺži podľa § 49 ods. 3 ZDP.

Ak daňová povinnosť uvedená v daňovom priznaní je nižšia ako zaplatené preddavky na daň, daňovníkovi vznikne daňový preplatok a daňovník môže požiadať o jeho vrátenie. Pri vrátení preplatku na dani správca dane postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

## Započítanie zaplatených preddavkov na daň s minimálnou daňou

Podľa § 46b ods. 9 ZDP, ak sú zaplatené preddavky na daň za príslušné zdaňovacie obdobie podľa § 42 ZDP vyššie ako daň vypočítaná v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie a súčasne táto daň je

- vyššia ako minimálna daň, kladný rozdiel medzi zaplatenými preddavkami a daňou po zápočte minimálnej dane sa použije na budúce preddavky alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti,
- nižšia ako minimálna daň, kladný rozdiel medzi zaplatenými preddavkami a minimálnou výškou dane sa použije na budúce preddavky alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti a súčasne kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou bude možné započítať.

## 11. Vrátenie preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň

V súlade s § 42 ods. 12 ZDP správca dane vráti do 30 dní odo dňa podania žiadosti daňovníka

- zaplatené preddavky na daň, ak daňovníkovi nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň podľa ZDP alebo
- rozdiel zaplatených preddavkov na daň, ak daňovník zaplatil preddavky na daň v sume vyššej, akú bol povinný zaplatiť podľa ZDP.

Pri vrátení preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň správca dane použije postup podľa § 79 daňového poriadku.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu uvádza upozornenie, že na rozdiel od možnosti vrátenia preddavkov na daň zaplatených do lehoty na podanie daňového priznania podľa § 42 ods. 9 ZDP, ustanovenie § 42 ods. 12 ZDP umožňuje vrátenie zaplatených preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka v priebehu zdaňovacieho obdobia, ak boli zaplatené bez právneho dôvodu (nad rámec ustanovení § 42 ZDP) alebo boli zaplatené vo vyššej výške, akú bol daňovník povinný platiť podľa ZDP. Pri vrátení takto vzniknutého preplatku správca dane postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

## 12. Oznamovacia povinnosť správcu dane

V súlade s § 42 ods. 13 ZDP výšku preddavkov na daň splatných po lehote na podanie daňového priznania oznámi správca dane daňovníkovi najneskôr päť dní pred splatnosťou preddavku na daň, ak správca dane neuplatní postup podľa § 42 ods. 10 ZDP, tzn. nevydá rozhodnutie o určení platenia preddavkov na daň inak.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu v poznámke uvádza, že napr., ak daňovníkovi so zdaňovacím obdobím kalendárny rok, ktorý nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, vznikne po lehote na podanie daňového priznania, tzn. po 31. marca 2025 povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň, správca dane v súlade s § 42 ods. 13 ZDP oznámi daňovníkovi výšku a splatnosť štvrťročných preddavkov na daň za II. až IV. štvrťrok 2025, splatných 30. júna 2025, 30. septembra 2025 a 31. decembra 2025, ako aj výšku a splatnosť štvrťročného preddavku na daň za I. štvrťrok 2026, splatného 31. marca 2026.



## Daň za ubytovanie podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Finančná správa SR v decembri 2024 zverejnila metodický pokyn k dani za ubytovanie, ktorého cieľom je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení upravujúcich daň za ubytovanie podľa zákona o miestnych daniach FR SR pri preskúvaní rozhodnutí obcí, ako aj pri poskytovaní informácií obciam a osobám zúčastneným pri plnení daňových povinností. Pokyn nadobudol účinnosť 21. novembra 2024.

poskytovaní informácií obciam a osobám zúčastneným pri plnení daňových povinností. Pokyn nadobudol účinnosť 21. novembra 2024.

Dôvodom vydania **metodického pokynu** je vydanie interného riadiaceho aktu (ďalej len „IRA“) k piatej časti zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady upravujúcej daň za ubytovanie, ktorá bola zmenená a doplnená:

- a) **zákonom č. 470/2021 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o miestnych daniach s účinnosťou od 11.12.2021 – uvedeným zákonom bol precizovaný predmet dane, novým spôsobom boli vymedzené osoby zúčastnené na plnení daňovej povinnosti, doplnené podmienky pre určenie základu dane a chýbajúce ustanovenie o vzniku a zániku daňovej povinnosti platiteľa dane, doplnené nové ustanovenia upravujúce oznamovaciu povinnosť, určenie dane podľa pomôcok, osobitné ustanovenia pre zástupcu platiteľa dane, paušálna daň a v závislosti od zavedených zmien a doplnení bolo upravené aj splnomocňovacie ustanovenie a prechodné ustanovenie (aplikácia ustanovení pôvodne upravená v zrušenom IRA č. 15/2023 je použitá v tomto metodickom pokyne),
- b) **zákonom č. 92/2022 Z. z.** o niektorých ďalších opatreniach v súvislosti so situáciou na Ukrajine, ktorým sa dopĺňa zákon o miestnych daniach s účinnosťou od 30.3.2022 – uvedeným zákonom sa zaviedlo negatívne vymedzenie daňovníka (odídenc),
- c) **zákonom č. 178/2022 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o miestnych daniach s účinnosťou od 15.6.2022 - uvedeným zákonom sa precizuje základ dane

Metodický pokyn obsahuje viacero praktických príkladov

### 1. Predmet dane (§ 37)

Zákon o miestnych daniach vymedzuje predmet dane za ubytovanie ako odplátne prechodné ubytovanie FO podľa § 754 až 759 Občianskeho zákonníka v ubytovacom zariadení, ktorým je hotel, motel, hotel, hostel, penzión, apartmánový dom, kúpeľný dom, liečebný dom,

ubytovacie zariadenie prírodných liečebných kúpeľov a kúpeľných liečební, ubytovňa, chata, stavba na individuálnu rekreáciu, zrub, bungalov, kemping, minikemp, táborisko, rodinný dom, byt v bytovom dome, v rodinnom dome alebo v stavbe slúžiacej na viaceré účely a iné zariadenie poskytujúce odplátne prechodné ubytovanie FO.

Z uvedeného vymedzenia vyplýva, že predmetom dane za ubytovanie sú všetky ubytovacie zariadenia vymenované v § 37 zákona o miestnych daniach, pričom nie je možné niektoré z nich z predmetu dane vyňať. Predmetom dane aj „iné zariadenie poskytujúce odplátne prechodné ubytovanie FO“, pričom za iné zariadenie sa považuje každé ďalšie zariadenie, ktoré nie je možné podriaďiť pod niektoré z už vymenovaných ubytovacích zariadení, ani nie je možné ho jednoznačne pomenovať alebo konkrétnejšie vymedziť, pretože to splnomocňuje ustanovenie neumožňuje.

Pri poskytovaní odplátneho prechodného ubytovania v ubytovacom zariadení nie je rozhodujúce, či ubytovanie je poskytované širokej verejnosti alebo len vybraným skupinám osôb na základe osobitnej zmluvy, ani to, čo je účelom pobytu FO. **Dôležitým znakom je poskytnutie ubytovania na základe zmluvy o ubytovaní** uzatvorenej podľa § 754 až 759 Občianskeho zákonníka - **v ubytovacom zariadení na to určenom** a vymenovanom v § 37 zákona o miestnych daniach, **za odplatu a na prechodnú dobu**.

Poskytnutie odplátneho prechodného ubytovania na základe zmluvy, dohody alebo konkludentne, ktoré v sebe zahŕňa služby typické pre tento typ ubytovania (upratovanie, recepcia, možnosť stravovania, možnosť využitia ďalších doplnkových služieb nad rámec samotného bývania a pod.), vyplýva z podmienok upravených v § 754 až 759 Občianskeho zákonníka.

Prechodné ubytovanie podľa § 754 až 759 Občianskeho zákonníka nemožno zamieňať s prechodným pobytom podľa zákona č. 253/1998 Z. z. o hlásení pobytu občanov SR a registri obyvateľov SR, ani s prechodným pobytom podľa zákona č. 404/2011 Z. z. o pobyte cudzincov.

Prechodné ubytovanie je súčasne potrebné odlišovať od nájmu miestností alebo časti nehnuteľností (nájomnú zmluvu upravujú § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka), pretože pri nájme sa neposkytujú ďalšie služby (výmena posteľnej bielizne, upratovanie a pod.) tak, ako pri prechodnom ubytovaní. V prípade nájmu si tieto služby vykonáva nájomca sám. Pri posúdení zmluvy je potrebné vychádzať z obsahu zmluvy a nie z jej názvu (vyplýva zo základných zásad správy daní upravených v § 3 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní). Obsah uzatvorených zmlúv FR SR nie je oprávnené posudzovať.

Ak nie sú súčasne splnené všetky podmienky vyplývajúce z vyššie uvedených ustanovení zákona o miestnych daniach a Občianskeho zákonníka (odplata, prechodné ubytovanie, ubytovacie zariadenie), poskytnuté ubytovanie nie je predmetom dane za ubytovanie podľa zákona o miestnych daniach.



## 2. Osoby zúčastnené na plnení daňovej povinnosti (§ 38) a osoby, ktoré nie sú daňovníkom (§ 38a)

**Daňovníkom** dane za ubytovanie je FO, ktorá sa v ubytovacom zariadení odplatne prechodne ubytuje, napr. obchodný cestujúci ubytovaný v hoteli, turista ubytovaný v chatovej osade, v ubytovni, rekreat ubytovaný v penzióne, na súkromí a pod. za podmienky, že ide o odplatné prechodné ubytovanie v ubytovacom zariadení, ktoré je predmetom dane. Daňovník, t. j. ubytovaná osoba nevstupuje do vzťahu s obcou (správcom dane), pretože daňovú povinnosť za daňovníka plní platiteľ dane, príp. zástupca platiteľa dane.

Zákon o miestnych daniach v § 38a súčasne upravuje, ktoré osoby a za akých podmienok nie sú daňovníkom. Daňovníkom nie je odídenc podľa z. č. 480/2002 Z. z. o azyle, ktorý pojem „odídenc“ vymedzuje v § 2 písm. j). Na účely zákona o azyle sa rozumie odídencom cudzinec, ktorému MV SR na základe rozhodnutia vlády SR poskytlo dočasné útočisko.

**Platiteľom dane** je spravidla prevádzkovateľ ubytovacieho zariadenia, ktorý odplatné prechodné ubytovanie FO poskytuje. Pretože v praxi nastávajú situácie, že prevádzkovateľa ubytovacieho zariadenia nie je možné jednoznačne určiť (ak napr. ponúka ubytovanie verejnosti bez konkrétneho označenia obchodného mena), zákonodarca pre tieto prípady ustanovil tzv. náhradného platiteľa dane, ktorým je vlastník nehnuteľnosti alebo jej časti používanej na poskytovanie odplatného prechodného ubytovania FO. Ak nehnuteľnosť alebo jej časť, v ktorej sa poskytuje odplatné prechodné ubytovanie, je v spoluvlastníctve viacerých osôb, platiteľom dane je každý spoluvlastník, v ktorého časti nehnuteľnosti sa odplatné prechodné ubytovanie poskytuje. Spoluvlastníci nehnuteľnosti za daň ručia spoločne a nerozdielne.

Ďalšou osobou, ktorá je osobou zúčastnenou na plnení daňovej povinnosti, je **zástupca platiteľa dane**. Zástupca platiteľa dane je FO alebo PO. Jeho existencia je podmienená dohodou uzatvorenou medzi ním (zástupcom platiteľa dane) a obcou. Úloha zástupcu platiteľa dane spočíva v sprostredkovaní odplatného prechodného ubytovania medzi platiteľom dane a daňovníkom prostredníctvom prevádzkovateľa digitálnej platformy s ponukou ubytovacích zariadení na území obce poskytujúcich odplatné prechodné ubytovanie. Digitálnou platformou podľa § 2 písm. ag) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zákona č. 344/2017 Z. z. sa rozumie hardvérová platforma alebo softvérová platforma potrebná na vytvorenie aplikácií a správu aplikácií. Obsah dohody ako aj povinnosti zástupcu platiteľa dane upravuje § 41c zákona o miestnych daniach.

## 3. Základ dane (§ 39)

Vo všeobecnosti platí, že základom dane je počet prenocovaní. Niektorým daňovníkom môže byť v ubytovacom zariadení u toho istého platiteľa dane poskytnuté odplatné prechodné ubytovanie dlhodobou, príp. v turnusoch, preto zákon o miestnych daniach počet prenocovaní, ktoré podliehajú zdaneniu, obmedzil na maximálny počet 60 prenocovaní v jednom kalendárnom roku, avšak iba v prípade, ak ubytovanie je daňovníkovi poskytnuté u toho istého platiteľa dane.

## 4. Sadzba dane (§ 40)

Zákon o miestnych daniach v § 40 neustanovuje žiadnu sadzbu dane, ale jej určenie ponecháva v kompetencii obce. To znamená, ak obec na svojom území uložila všeobecne záväzným nariadením daň za ubytovanie, je povinná v súlade so splnomocňovacím ustanovením určiť v ňom aj sadzbu dane v eurách na osobu a prenocovanie. Takto určená sadzba dane platí pre celé územie obce (územie obce podľa 2 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je územný celok, ktorý tvorí jedno katastrálne územie alebo viac katastrálnych území).

Zákon o miestnych daniach umožňuje obci určiť všeobecne záväzným nariadením aj rôznu sadzbu dane pre časti obce alebo pre jej jednotlivé katastrálne územia (časť obce podľa § 2 ods. 2 zákona o obecnom zriadení obce má vlastný názov, pričom nemusí mať vlastné katastrálne územie). Ak obec na svojom území zavedie všeobecne záväzným nariadením daň za ubytovanie, nie je prípustné, ak ustanoví sadzbu dane iba pre niektorú časť obce alebo iba pre niektoré katastrálne územie (avšak v niektorom katastrálnom území alebo niektorej časti obce môže byť sadzba dane aj nula).

## 5. Vznik a zánik daňovej povinnosti (§ 41)

Zákon o miestnych daniach ustanovuje pre platiteľa dane vznik aj zánik daňovej povinnosti v § 41. Daňová povinnosť vzniká dňom poskytnutia odplatného prechodného ubytovania FO, t. j. ide o deň prvého poskytnutia odplatného prechodného ubytovania FO v ubytovacom zariadení.

K zániku daňovej povinnosti dochádza dňom ukončenia poskytovania odplatného prechodného ubytovania FO, t. j. posledným dňom poskytnutia odplatného prechodného ubytovania v ubytovacom zariadení. K zániku daňovej povinnosti nedochádza napr. počas jesennej uzávery hotela, alebo v prípade, ak sa nepodarí v určitom období poskytnúť ubytovanie v ubytovacom zariadení, pretože ponuka ubytovacieho zariadenia pokračuje.

## 6. Oznamovacia povinnosť (§ 41a)

V § 41a zákona o miestnych daniach sú upravené povinnosti platiteľa dane. Platiteľovi dane vo vzťahu k správcovi dane vyplývajú nasledovné povinnosti:

### a) oznámiť ubytovaciu kapacitu

- najneskôr v deň začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania, ak ide o platiteľa dane, ktorému vznikne daňová povinnosť po 11.12.2021 (t. j. po účinnosti zákona č. 470/2021 Z. z.),
- do 31.12.2022, ak ide o platiteľa dane, ktorý poskytoval odplatné prechodné ubytovanie FO pred nadobudnutím účinnosti zákona č. 470/2021 Z. z., a ktorému k 31.12.2022 nezanikla daňová povinnosť. (§ 104l zákona o miestnych daniach)





**b) oznámiť ukončenie poskytovania odplatného prechodného ubytovania** najneskôr do 30 dní odo dňa ukončenia poskytovania odplatného prechodného ubytovania,

**c) oznámiť zmeny skutočností rozhodujúcich pre určenie dane** do 30 dní odo dňa, keď tieto skutočnosti nastali (napr. zmena ubytovacej kapacity).

Z vyššie vymenovaných (v písm. a/, b/ a c/) a zákonom o miestnych daniach ustanovených povinností platiteľa dane v § 41a ods. 1 vyplýva, že platiteľ dane nie je povinný oznámiť obci vznik daňovej povinnosti. Iba z § 41a ods. 1 zákona o miestnych daniach pri povinnosti oznámiť ubytovaciu kapacitu je platiteľ dane povinný splniť najneskôr v deň začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania.

**d) viesť podrobnú evidenciu na účely tejto dane**

Platiteľ dane je povinný na účely tejto dane počnúc prvým poskytnutím odplatného prechodného ubytovania viesť podrobnú evidenciu za všetky FO, ktorým bolo odplatné prechodné ubytovanie poskytnuté. Evidenciu môže viesť v listinnej alebo elektronickej podobe formou evidenčnej knihy, ktorá slúži ako hlavný podklad pre zistenie základu dane u platiteľa dane. Povinnými údajmi evidenčnej knihy sú meno a priezvisko FO, adresa trvalého pobytu, dátum narodenia, číslo a druh preukazu totožnosti, ktorým môže byť občiansky preukaz, cestovný pas alebo iný doklad preukazujúci totožnosť daňovníka a dĺžka pobytu (počet prenocovaní). Evidencia obsahuje aj ďalšie záznamy potrebné pre správne určenie dane (napr. prekročenie maximálneho počtu prenocovaní daňovníka u toho istého platiteľa dane, nárok na zníženie dane, oslobodenie od dane). Evidenčnú knihu je platiteľ dane povinný viesť prehľadne a zápisy evidovať podľa dátumu vzniku daňovej povinnosti v časovej postupnosti.

**e) oznámiť, že daň z časti alebo úplne vyberá zástupca platiteľa dane**

Ponuka prechodného odplatného ubytovania na území obce je v mnohých prípadoch sprostredkovaná medzi platiteľom dane a daňovníkom prostredníctvom prevádzkovania digitálnej platformy. FO alebo PO, ktorá sprostredkuje ubytovanie prostredníctvom digitálnej platformy, je zástupca platiteľa dane (vymedzený v § 38 zákona o miestnych daniach). Ak platiteľ dane poskytuje časť ubytovania sám a časť prostredníctvom digitálnej platformy alebo celé ubytovanie poskytuje prostredníctvom digitálnej platformy, je povinný oznámiť správcovi dane, že namiesto neho daň z časti alebo úplne vyberá zástupca platiteľa dane.

Aj keď § 41a ods. 3 zákona o miestnych daniach osobitne neupravuje lehotu, v ktorej je platiteľ dane povinný oznámiť správcovi dane, že namiesto neho daň z časti alebo úplne vyberá zástupca platiteľa dane, vychádzajúc z § 41a ods. 1 poslednej vety zákona o miestnych daniach platiteľ dane je povinný všetky zmeny skutočností rozhodujúcich pre určenie dane oznámiť obci do 30 dní odo dňa, keď tieto skutočnosti nastali. Ak teda platiteľ dane od vzniku daňovej povinnosti poskytuje odplatné prechodné ubytovanie prostredníctvom digitálnej platformy, oznámi túto skutočnosť do 30 dní od začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania (ak platiteľ dane poskytoval odplatné prechodné ubytovanie prostredníctvom digitálnej platformy už pred účinnosťou zákona č. 470/2021 Z. z., mal povinnosť oznámiť túto

skutočnosť do 30 dní od účinnosti zákona, t. j. do 10.1.2022). Ak ubytovanie začal poskytovať prostredníctvom digitálnej platformy neskôr, oznámi túto skutočnosť do 30 dní odo dňa začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania prostredníctvom digitálnej platformy.

Skutočnosť, že platiteľ dane poskytuje časť ubytovania sám a časť prostredníctvom digitálnej platformy alebo celé ubytovanie poskytuje prostredníctvom digitálnej platformy, nemá za následok zbavenie sa povinností platiteľa dane viesť podrobnú evidenciu na účely dane. Preto je platiteľ dane naďalej povinný viesť podrobnú evidenciu za všetky ubytované osoby podľa § 41a ods. 2 zákona o miestnych daniach.

**f) oznámiť základ dane**

Ďalšou z povinností platiteľa dane je oznámiť obci základ dane podľa § 39 zákona o miestnych daniach v lehote a spôsobom ustanoveným všeobecne záväzným nariadením. Ak za platiteľa dane časť daňovej povinnosti, príp. celú daňovú povinnosť plní zástupca platiteľa dane, základ dane, ktorý je povinný oznámiť platiteľ dane, sa zníži o základ dane, ktorý na seba prevzal zástupca platiteľa dane.

Za nesplnenie ktorejkoľvek z vyššie uvedených oznamovacích povinností obec uloží pokutu podľa daňového poriadku.

## 7. Určenie dane podľa pomôcok (§ 41b)

V § 41b zákona o miestnych daniach je upravený postup určenia dane podľa pomôcok, ktorý sa použije pri neoznámení ubytovacej kapacity platiteľom dane podľa § 41a ods. 1, nevedení podrobnej evidencie o ubytovaní FO podľa § 41a ods. 2, neoznámení zástupcu platiteľa dane podľa § 41a ods. 3 a neoznámení základu dane podľa § 41a ods. 4, v dôsledku čoho ani nezaplátí (neodvedie) daň obci v lehotách a spôsobom ustanovenými všeobecne záväzným nariadením obce.

Určenie dane podľa pomôcok začína písomnou výzvou obce podľa § 41b ods. 1 zákona o miestnych daniach. Touto výzvou obec vyzve platiteľa dane na splnenie oznamovacej povinnosti podľa § 41a zákona o miestnych daniach v primeranej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako osem dní. Vo výzve obec súčasne poučí platiteľa dane o následku nevyhovenia výzve, ktorým je podľa § 41b ods. 2 zákona o miestnych daniach určenie dane podľa pomôcok.

Splnením oznamovacích povinností podľa § 41a zákona o miestnych daniach v lehote ustanovenej vo výzve obce (t. j. v náhradnej lehote), odpadá dôvod na určenie dane podľa pomôcok. Naopak nesplnením oznamovacích povinností nastane dôvod na zistenie základu dane a následné určenie dane podľa pomôcok. Začatie určovania dane podľa pomôcok obec písomne oznámi platiteľovi dane, pričom dňom začatia určenia dane podľa pomôcok je deň uvedený v oznámení.

Napriek tomu, že § 39 zákona o miestnych daniach upravuje základ dane, tento na určenie dane podľa pomôcok nie je možné použiť. Dôvodom je osobitná úprava základu dane pri určení dane podľa pomôcok uvedená v § 41b ods. 2 zákona o miestnych daniach, podľa



ktorého základom dane je súčin ubytovacej kapacity zariadenia (počet lôžok) v čase určenia dane podľa pomôcok a počtu dní v kalendárnom roku, za ktoré si platiteľ dane nesplnil oznamovaciu povinnosť podľa § 41a zákona o miestnych daniach. Ubytovaciu kapacitu je možné zistiť napr. vykonaním miestneho zisťovania v ubytovacom zariadení platiteľa dane podľa § 37 a nasl. daňového poriadku, súčinnosťou iných orgánov podľa § 26 ods. 6 daňového poriadku (napr. poskytnutím údajov z dokumentácie k stavebnému povoleniu alebo kolaudačnému rozhodnutiu) alebo z iných zdrojov (napr. webové sídlo platiteľa dane, verejne prístupné internetové rezervačné portály s možnosťou rezervovania určitej ubytovacej kapacity k zvolenému dátumu správcom dane a pod.).

Na určenie dane podľa pomôcok nemá vplyv vznik a zánik daňovej povinnosti daňovníka (t. j. skutočný počet prenocovaní) podľa § 41 z. o miestnych daniach. Na ďalší postup určenia dane podľa pomôcok sa vzťahuje postup podľa § 48 ods. 3 až 5 a § 49 daňového poriadku.

## 8. Osobitné ustanovenia pre zástupcu platiteľa dane (§ 41c)

Ak sa na území obce poskytuje odplatné prechodné ubytovanie v ubytovacích zariadeniach prostredníctvom digitálnej platformy, alebo ak FO alebo PO má záujem prostredníctvom digitálnej platformy sprostredkovať na území obce odplatné prechodné ubytovanie, obec je oprávnená podľa § 41c zákona o miestnych daniach uzatvoriť dohodu so zástupcom platiteľa dane (digitálnou platformou). Obsahom dohody sú podmienky spolupráce medzi oboma stranami dohody na účely správy dane. Ak dôjde k dohode medzi obcou a zástupcom platiteľa dane a súčasne sa v dohode ustanovia povinnosti zástupcu platiteľa dane, dôjde k uplatňovaniu osobitného režimu vyberania dane za ubytovanie, kedy daň od ubytovanej osoby (daňovníka) vyberie v rámci rezervačnej platby zástupca platiteľa dane prostredníctvom digitálnej platformy a odvedie ju priamo na účet správcu dane podľa podmienok ustanovených vo všeobecne záväznom nariadení obce a uvedených v dohode medzi zástupcom platiteľa dane a obcou.

Dohoda okrem iného obsahuje:

- rozsah a spôsob vedenia evidencie podľa § 41a ods. 2 zákona o miestnych daniach na účely tejto dane,
- spôsob vyberania dane,
- náležitosti potvrdenia o zaplatení dane,
- lehoty a spôsob odvodu dane obci.

Povinnosti zástupcu platiteľa dane sú nasledovné: vybrať daň od daňovníka v mene platiteľa dane, oznámiť obci základ dane podľa § 39 zákona o miestnych daniach v lehote a spôsobom ustanoveným všeobecne záväzným nariadením a vybrať daň odvieť na účet správcu dane.

Platba zaplatená na účet správcu dane sa považuje za odvedenú daň. V prípade, že platba nebude náležite označená a zástupca platiteľa dane preukáže, že k odvedeniu dane došlo v dôsledku chyby v písaní, počítaní alebo inej zrejmej nesprávnosti, na neoznačenú platbu sa nepoužije postup (preúčtovanie platby) podľa § 55 ods. 11 druhej a tretej vety daňového

poriadku. Ak k dohode medzi obcou a zástupcom platiteľa dane nedôjde, daňové povinnosti plní naďalej platiteľ dane v plnom rozsahu.

## 9. Paušálna daň (§ 41d)

Zákon o miestnych daniach okrem dane za ubytovanie umožňuje obci ustanoviť administratívne oveľa jednoduchší spôsob platenia dane za ubytovanie bez ohľadu na počet poskytnutých prenocovaní. Ide o paušálnu daň, ktorá sa platí na celý kalendárny rok v závislosti od najväčšej ubytovacej kapacity ubytovacieho zariadenia za posledný rok. Na zmenu ubytovacej kapacity počas kalendárneho roka sa neprihliada, čo znamená, že platiteľ dane zaplatí paušálnu daň bez ohľadu na zmeny, ktoré nastanú počas kalendárneho roka, a to vždy v sume určenej na kalendárny rok. Takto sa eliminuje prípadná administratívna náročnosť, napr. pri zániku daňovej povinnosti, v dôsledku ktorej by obci vyplynula povinnosť vrátiť platiteľovi dane pomernú časť zaplatenej dane za ubytovanie.

Pre platiteľa dane je výhodou paušálnej dane odstránenie povinnosti viesť evidenciu o ubytovaných osobách podľa § 41a ods. 2 vrátane povinnosti oznamovať správcovi dane základ dane podľa § 41a ods. 4 zákona o miestnych daniach.

Ak obec ustanovila paušálnu daň vo všeobecne záväznom nariadení po účinnosti zákona č. 470/2021 Z. z. (do konca roka 2021), prvýkrát mohla vyrubiť paušálnu daň na kalendárny rok 2022. Ak obec ustanovila paušálnu daň vo všeobecne záväznom nariadení až počas roka 2022, mohla prvýkrát vyrubiť paušálnu daň na kalendárny rok 2023.

### 9.1. Podmienky zavedenia paušálnej dane a paušálnej sadzby dane

Ak sa obec rozhodne zaviesť paušálnu daň, základným predpokladom je zaviesť ju všeobecne záväzným nariadením a ustanoviť v ňom paušálnu sadzbu dane na jedno lôžko z ubytovacej kapacity ubytovacieho zariadenia na kalendárny rok. Pre daň za ubytovanie vo všeobecnosti platí, že nemá určené zdaňovacie obdobie kalendárny rok, a ani sadzba dane nemusí byť určená alebo zmenená k 1. januáru zdaňovacieho obdobia tak, ako to ustanovuje § 98 pri iných druhoch miestnych daní (napr. daň z nehnuteľností, daň za psa).

Obec môže ustanoviť iba jedinou paušálnu sumu sadzby dane, a to v eurách na jedno lôžko z ubytovacej kapacity ubytovacieho zariadenia na kalendárny rok. Zákon o miestnych daniach neumožňuje obci určiť rôzne paušálne sadzby dane tak, ako to upravuje § 40 ods. 2 zákona o miestnych daniach pri sadzbe dane na osobu a prenocovanie (pre časť obce alebo pre jej jednotlivé katastrálne územia).

Ak obec ustanoví paušálnu daň a paušálnu sadzbu dane všeobecne záväzným nariadením, ďalšou podmienkou, aby platiteľ dane mohol uplatniť paušálnu daň, je udelenie jeho súhlasu obci s podmienkami platenia paušálnej dane. Tento súhlas môže platiteľ dane zaslať obci písomne (zákon o miestnych daniach neupravuje náležitosti tohto súhlasu, ale musí byť z neho zrejmé kto, s čím a od kedy súhlasí) alebo vyjadriť ho ústne do zápisnice, ktorú s ním spíše obec podľa § 19 daňového poriadku.



Rozhodnutie platiteľa dane využiť možnosť platiť paušálnu daň spočíva vo vhodne nastavej sadzbe paušálnej dane správcom dane. Ak obec ustanoví paušálnu sadzbu dane z pohľadu platiteľa dane príliš vysokú, platiteľovi dane sa pravdepodobne oplatí naďalej viesť podrobnú evidenciu ubytovaných FO a oznamovať základ dane podľa § 41a ods. 2 a 4 zákona o miestnych daniach a nevyjadriť súhlas s platením paušálnej dane.

## 9.2. Výpočet a vyrubenie paušálnej dane, splatnosť a splátky paušálnej dane

Paušálna daň sa vypočíta ako súčin paušálnej sadzby dane a najväčšej ubytovacej kapacity zariadenia za posledný rok.

Na rozdiel od dane za ubytovanie odvádzanej platiteľom dane, príp. zástupcom platiteľa dane podľa evidencie vedenej podľa § 41a ods. 2 zákona o miestnych daniach priamo na účet obce, paušálnu daň obec vyrubuje platiteľovi dane rozhodnutím. Zákon o miestnych daniach neupravuje lehotu splatnosti paušálnej dane, ktorá je jednou z podstatných náležitostí rozhodnutia uvedenej v § 63 ods. 3 písm. d) daňového poriadku. Pretože na správu miestnych daní sa vzťahuje daňový poriadok, pri určení lehoty plnenia (splatnosti paušálnej dane) je potrebné vychádzať z § 63 ods. 4 daňového poriadku. Podľa uvedeného ustanovenia lehota plnenia podľa ods. 3 písm. d) je 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, ak tento zákon alebo osobitný predpis neupravuje inak. Pretože osobitný predpis, ktorým je zákon o miestnych daniach, neupravuje lehotu splatnosti paušálnej dane za ubytovanie, paušálna daň vyrubená rozhodnutím správcu dane je splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Obec môže v rozhodnutí o vyrubení paušálnej dane za ubytovanie určiť jej platenie v splátkach, pričom lehotu splatnosti jednotlivých splátok dane, ako aj ich výšku určí priamo v rozhodnutí. Ak obec vyrubí paušálnu daň v splátkach, odporúča sa lehotu splatnosti prvej splátky určiť v lehote do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o vyrubení paušálnej dane a až lehoty splatnosti ďalších splátok určiť konkrétnym dátumom. Vyrubenu paušálnu daň môže platiteľ dane zaplatiť aj naraz, najneskôr však v lehote splatnosti prvej splátky.

## 10. Správa dane (§ 42)

Ak sa na území obce nachádza ubytovacie zariadenie a obec uloží všeobecne záväzným nariadením daň za ubytovanie, stáva sa obec miestne príslušnou obcou pre uvedené zariadenie, ktoré sa na jej území nachádza.

## 11. Splnomocňovacie ustanovenie (§ 43)

Zákon splnomocňuje obec ustanoviť všeobecne záväzným nariadením najmä tieto náležitosti:

- oznamovaciu povinnosť pre platiteľa dane vyplývajúcu z § 41a zákona o miestnych daniach
- sadzbu dane alebo rôzne sadzby dane pre časť obce alebo časti obce, ak obec časť obce s vlastným názvom má, alebo pre jednotlivé katastrálne územia obce, ak má obec viac katastrálnych území,
- možnosť zaviesť paušálnu daň, ak je zavedená paušálna daň, ustanoviť aj sadzbu paušálnej dane na jedno lôžko z ubytovacej kapacity zariadenia na kalendárny rok,
- spôsob platenia dane, lehoty platenia dane,
- možnosť ustanoviť oslobodenie od dane alebo zníženie dane (napr. pre osoby mladšie ako 6 rokov, osoby ťažko zdravotne postihnuté).

## Príspevky na rekreácie, ktoré začali po 31.12.2024

Finančné riaditeľstvo SR vydalo **metodické usmernenie** k posúdeniu zdaniiteľnosti príspevkov na rekreáciu a ich uplatnenia do daňových výdavkov (nákladov) v súlade

s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), ak rekreácia začala po 31.12.2024.

V zmysle § 5 ods. 7 písm. b) ZDP účinným od 1. januára 2019 sú od dane oslobodené aj príjmy poskytnuté ako suma príspevku na rekreáciu poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi podľa § 152a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

NR SR dňa 12. júna 2024 schválila zákon č. 172/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce a ktorým sa dopĺňa zákon č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu. V dôsledku zmien vykonaných týmto zákonom sa s účinnosťou od 1. januára 2025 rozširuje rozsah oprávnených výdavkov na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce.

Príspevky na rekreáciu zamestnancov poskytované za podmienok ustanovených osobitným predpisom (§ 152a Zákonníka práce) sú daňovým výdavkom zamestnávateľa v zmysle § 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP.

V súlade s § 152a ods. 1 Zákonníka práce zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 EUR/kalendárny rok. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Príspevok na rekreáciu môže za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu



poskytnúť zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva menej ako 50 zamestnancov. Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na rekreáciu sa posudzuje ku dňu začatia rekreácie; počet zamestnávajúcich zamestnancov je priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci kalendárny rok. Príspevok na rekreáciu sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

U zamestnávateľa s počtom zamestnancov 49 a menej platia tie isté podmienky pre poskytnutie príspevku na rekreáciu ako u zamestnávateľa, zamestnávajúceho 50 a viac zamestnancov, t. j. nemá možnosť obmedziť rozsah poskytnutia príspevku (za splnenia ustanovených podmienok poskytne príspevok na rekreáciu nielen na oprávnené výdavky zamestnanca, ale aj oprávnené výdavky rodiča zamestnanca). Ak takýto zamestnanec požiada zamestnávateľa o príspevok na rekreáciu, ku dňu začatia rekreácie musí spĺňať podmienku nepretržitého trvania pracovného pomeru u tohto zamestnávateľa najmenej 24 mesiacov, a zamestnávateľ mu môže (nemá povinnosť) vyhovieť. Aj napriek tomu, že zamestnávateľ s počtom zamestnancov 49 a menej poskytuje príspevok na rekreáciu zamestnanca na báze vlastného rozhodnutia a dobrovoľnosti, výdavky preukázateľne vynaložené na príspevok na rekreáciu si môže uplatniť do daňových výdavkov (v sume 55 % oprávnených výdavkov, max. 275 EUR/kalendárny rok).

Ak zamestnanec pracuje u dvoch zamestnávateľov súčasne a u obidvoch spĺňa ustanovené podmienky na poskytnutie príspevku na rekreáciu, môže si tento príspevok uplatniť len u jedného z nich. Pokiaľ by zamestnancovi bol príspevok na rekreáciu poskytnutý od dvoch zamestnávateľov, potom jeden príspevok je uplatnený v rozpore s ustanovením § 152a Zákonníka práce, a preto naň nemožno uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu za kalendárny rok, t. j. 275 EUR, znižuje v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času.

Ak zamestnávateľ vyplatí zamestnancovi príspevok na rekreáciu a podmienky na výplatu príspevku sa v priebehu roka zmenia, nie je dôvod, aby zamestnanec vrátil poskytnutý príspevok na rekreáciu, pri ktorom boli splnené všetky ustanovené podmienky.

Nárok na príspevok na rekreáciu za splnenia ustanovených podmienok má aj zamestnanec, ktorý je na materskej dovolenke alebo na rodičovskej dovolenke. Zamestnanec, ktorý je dlhodobo uvoľnený na výkon verejnej funkcie (napr. starosta, primátor), nárok na príspevok na rekreáciu nemá. Rovnako nárok na príspevok na rekreáciu nemá zamestnanec vykonávajúci prácu na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Ustanovenie § 152a ods. 4 Zákonníka práce vymedzuje výdavky, ktoré môže zamestnávateľ na účely vyplatenia príspevku na rekreáciu považovať za oprávnené. **S účinnosťou od 1. januára 2025 oprávnenými výdavkami sú nielen preukázané výdavky zamestnanca, ale aj preukázané výdavky rodiča zamestnanca, t. j. aj na rekreáciu rodiča, bez účasti zamestnanca.** Zamestnanec môže požiadať zamestnávateľa o príspevok na rekreáciu rodiča,

ak výdavky na rekreáciu, ktoré sú oprávnenými výdavkami podľa § 152a ods. 4 a 5 Zákonníka práce zaplatil rodič zamestnanca a zamestnanec ich rodičovi preukázateľne preplatil.

Zamestnanec si za splnenia ustanovených podmienok môže v zdaňovacom období uplatniť časť príspevku na vlastnú rekreáciu a časť príspevku na rekreáciu rodičov, a to max. do úhrnej sumy 275 EUR.

Podľa § 152a Zákonníka práce príspevok na rekreáciu sa poskytuje len zamestnancovi, pričom základom je pracovný pomer zamestnanca so zamestnávateľom. Rodič zamestnanca nemá k zamestnávateľovi žiadny právny vzťah a sám zamestnanec sa rozhoduje o tom, či príspevok využije pre seba, pre svojho rodiča alebo ho nevyužije vôbec, a teda o príspevok zamestnávateľa musí vždy žiadať zamestnanec.

V súlade s § 152a ods. 4 Zákonníka práce, oprávnenými výdavkami podľa § 152a ods. 1 Zákonníka práce sú preukázané výdavky zamestnanca **alebo rodiča zamestnanca** na

- služby cestovného ruchu spojené s ubytovaním najmenej na dve prenocovania na území SR,
- pobytový balík obsahujúci ubytovanie najmenej na dve prenocovania a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou na území SR,
- ubytovanie najmenej na dve prenocovania na území SR, ktorého súčasťou môžu byť stravovacie služby,
- organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na území SR pre dieťa zamestnanca navštevujúce základnú školu alebo niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom;

Službou cestovného ruchu je nielen ubytovanie, ale okrem iného aj stravovacie (pohostinské) služby, služby cestovných kancelárií a cestovných agentúr, sprievodcovské služby, prepravné služby (cestná doprava, železničná doprava, letecká doprava, doprava po vode, lanovky a vleky), informačné služby, športovo-rekreačné služby, kúpeľné a zdravotné služby, wellness služby, služby cestovného poistenia. Podmienkou však je, aby tieto výdavky súviseli s ubytovaním najmenej na dve prenocovania na území SR.

Oprávnenými výdavkami podľa § 152a ods. 4 písm. d) Zákonníka práce sú aj preukázané výdavky zamestnanca na organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na území SR pre dieťa zamestnanca, navštevujúce základnú školu alebo niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom. MŠ VVaM SR každoročne zverejňuje na svojom webovom sídle termíny školských prázdnin v období školského vyučovania na tri po sebe nasledujúce školské roky. Ak by zamestnanec predložil zamestnávateľovi preukázané výdavky zamestnanca na detský tábor pre svoje dieťa, ktorého sa dieťa zúčastnilo na prelome obdobia školského roku a školských prázdnin, potom za oprávnené výdavky zamestnanca na účely uplatnenia príspevku na rekreáciu možno považovať len pomernú časť úhrady, ktorá zodpovedá obdobiu školských prázdnin.



V súlade s § 152a ods. 5 Zákonníka práce, oprávnenými výdavkami podľa § 152a ods. 1 Zákonníka práce sú aj preukázané výdavky zamestnanca **alebo rodiča zamestnanca** podľa § 152a ods. 4 Zákonníka práce na manžela **zamestnanca alebo manžela rodiča zamestnanca**, dieťa **zamestnanca**, dieťa zverené zamestnancom do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancom do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení a inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktorí sa so zamestnancom **alebo rodičom zamestnanca zúčastňujú** na rekreácii.

Ustanovenie § 152a ods. 5 Zákonníka práce špecificky ustanovuje za oprávnené výdavky aj preukázané výdavky rodiča zamestnanca. Za rodiča zamestnanca možno považovať len biologického rodiča alebo osvojiteľa (osvojením vzniká medzi osvojiteľom a osvojencom rovnaký vzťah, aký je medzi rodičmi a deťmi) a nemožno považovať inú osobu, ktorá zamestnancom nahradila biologického rodiča, napr. manželský partner biologického rodiča, pestún, opatrovník. Za rodiča nemožno považovať osobu, ktorá nie je uvedená na rodnom liste zamestnanca. Zamestnanci, ktorým rodný list nebol vydaný na území SR, splnenie tejto podmienky preukazujú obdobným dokladom vydaným v zahraničí.

V súlade s § 152a ods. 6 Zákonníka práce, ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, zamestnanec preukáže zamestnávateľovi oprávnené výdavky podľa odsekov 4 a 5 najneskôr do 30 dní odo dňa skončenia rekreácie predložením účtovných dokladov, ktorých súčasťou musí byť označenie zamestnanca. Zamestnávateľ poskytne zamestnancom príspevok na rekreáciu po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak. Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, na žiadosť zamestnanca sa príspevok na rekreáciu, ktorá začala v jednom kalendárnom roku a nepretržite trvá v nasledujúcom kalendárnom roku, bude považovať za príspevok na rekreáciu za kalendárny rok, v ktorom rekreácia začala.

Príspevok na rekreáciu poskytnutý zamestnancom pri nedodržaní tridsaťdňovej lehoty (§ 152a ods. 6 Zákonníka práce) sa považuje za príspevok poskytnutý podľa § 152a Zákonníka práce, na ktorý možno aplikovať ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Vzhľadom na znenie ustanovenia § 152a ods. 6 Zákonníka práce, označenie zamestnanca je povinnou súčasťou účtovného dokladu preukazujúceho oprávnené výdavky vynaložené zamestnancom. Označenie zamestnanca je povinnou súčasťou účtovného dokladu aj vtedy, ak sa rekreácie zamestnanec nezúčastní, napr. ak sa rekreácie zúčastní len rodič zamestnanca. Zamestnanec musí vedieť preukázať aj vzťah k osobe, ktorá sa na rekreácii zúčastňuje, napr. vzťah k rodičovi môže preukázať svojím rodným listom.

Účtovná jednotka o skutočnostiach, ktoré sú predmetom jej účtovníctva, účtuje na základe účtovného dokladu, ktorého všeobecné náležitosti sú vymedzené v § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pričom neurčuje jeho formu. Zamestnávateľ v nadväznosti na požiadavky § 152a Zákonníka práce má vyžadovať, aby zamestnanec predložil taký doklad, ktorým preukáže splnenie požadovaných podmienok. Základnými informáciami sú identifikácia

poskytovateľa rekreačného pobytu na jednej strane a na druhej identifikačné údaje zamestnanca (uvedené platí aj vtedy, ak je doklad vystavený na rodiča zamestnanca, ktorý sa rekreácie zúčastnil, bez účasti zamestnanca). Súčasťou dokladu je aj uvedenie osôb, ktoré sa zúčastnili rekreačného pobytu, aby zamestnávateľ mohol posúdiť, či je nárok na preplatenie v súlade so Zákonníkom práce. Rovnako dôležité je, aby doklad obsahoval popis poskytnutých služieb, časové vymedzenie poskytnutého rekreačného pobytu, a tiež informácie o cene, o dátume úhrady za pobyt a samotné číslo dokladu jeho vystavovateľa.

Zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice v § 8 ustanovuje povinné údaje, ktoré musia byť uvedené na pokladničnom doklade. Jedným z takýchto údajov je aj písm. o) zákona o ERP, podľa ktorého pokladničný doklad musí obsahovať ďalšie údaje, ktorých uvedenie vyplýva z osobitného predpisu. Uvedené ustanovenie je možné využiť aj z pohľadu a potreby iných právnych predpisov (napr. aj v prípade potreby preukázania nároku na príspevok na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce).

Pokiaľ súčasťou dokladu z ERP nie je označenie zamestnanca, tento doklad môže slúžiť ako doklad o úhrade (úhrada ubytovaciemu zariadeniu), ku ktorému zamestnanec priloží ďalší doklad s označením zamestnanca (prípadne osôb, ktoré sa rekreácie zúčastnili) preukazujúci oprávnené výdavky, napr. hotelový účet, faktúru a pod. Za účtovný doklad nemožno považovať voucher vyhotovený portálom sprostredkujúcim ubytovanie, ktorý je v tomto prípade považovaný za objednávku. Účtovným dokladom, na účely aplikácie § 152a Zákonníka práce by mal byť „vyúčtovací“ doklad vystavený priamo ubytovacím zariadením, čo zároveň potvrdzuje zamestnávateľovi, že rekreácia bola uskutočnená. Ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP nemožno aplikovať na príspevok na rekreáciu, ak zamestnávateľ poskytne zamestnancom príspevok na základe predloženého účtovného dokladu bez označenia zamestnanca.

Ak zamestnanec k žiadosti o príspevok na rekreáciu priloží účtovný doklad znejúci na jeho meno, na ktorom cestovná kancelária alebo ubytovacie zariadenie uviedlo výdavky na rekreáciu, napr.: ubytovanie, strava, miestny poplatok, reštaurácia, parkovanie, potom tieto úhrady zamestnanca možno považovať za oprávnené výdavky podľa § 152a Zákonníka práce. Rovnako to platí aj v prípade predloženia účtovného dokladu znejúceho na meno zamestnanca vystaveného ubytovacím zariadením, na ktorom bude uvedený pobytový balík obsahujúci ubytovanie najmenej na dve prenocovania, stravovacie služby a okrem uvedeného iné služby súvisiace s touto rekreáciou (napr. parkovanie, wellness, skipas, reštaurácia).

Za splnenia ustanovených podmienok možno ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP aplikovať aj na poskytnutý príspevok na rekreáciu, ak zamestnanec predloží účtovný doklad s jeho označením, z ktorého je zjrejmé, že na rekreácii bol zamestnanec, resp. rodič zamestnanca s inými osobami uvedenými v § 152a ods. 5 Zákonníka práce, na ktoré si uplatňuje príspevok na rekreáciu. Spoločnú účasť na rekreácii týchto oprávnených osôb preukazuje zamestnanec účtovným dokladom, súčasťou ktorého je aj uvedenie osôb, ktoré sa spolu so zamestnancom (rodičom zamestnanca) zúčastnili rekreačného pobytu, aby zamestnávateľ mohol posúdiť, či vznikol nárok na príspevok na rekreáciu v súlade so Zákonníkom práce (ako súčasť takéhoto dokladu sa akceptuje napr. aj potvrdenie vystavené ubytovacím zariadením, v ktorom



ubytovacie zariadenie potvrdí účasť týchto osôb na rekreácii). Za oprávnené výdavky nemôžno považovať výdavky zamestnanca alebo rodiča zamestnanca vynaložené na iné služby, ktoré s rekreáciou nesúvisia, napr. storno poplatky za zrušenie rezervácie, manipulačné poplatky, poplatky za zvieratá (aj keď sú tieto výdavky uvedené na účtovnom doklade).

Zamestnanec k žiadosti o príspevok na rekreáciu prikladá kópiu účtovného dokladu a originál predloží zamestnávateľovi len k nahliadnutiu, ak ho oň zamestnávateľ požiada. Spôsob preukazovania nároku na príspevok na rekreáciu si určuje zamestnávateľ sám, napr. úhradu oprávnených výdavkov na rekreáciu uhradených ubytovaciemu zariadeniu rodičom zamestnanca, môže zamestnanec preukázať zamestnávateľovi dvoma výpismi z banky a to výpis z účtu rodiča, kde bude prevod peňazí ubytovaciemu zariadeniu a výpis z účtu zamestnanca, kde bude prevod peňazí na účet rodiča.

FR SR zastáva názor, že za oprávnené výdavky v zmysle § 152a ods. 4 písm. a) až c) v spojení s ods. 5 Zákonníka práce možno považovať preukázané výdavky zamestnanca alebo rodiča zamestnanca uvedené v tabuľke nižšie.

|  |   |
|--|---|
| <b>Preukázané výdavky zamestnanca</b>        | na seba (zamestnanca) a manželku (a) zamestnanca, ktorá sa s ním zúčastnila rekreácie   |
|  | na rodiča zamestnanca, manželku (a) rodiča zamestnanca, ktorí sa zúčastnili rekreácie (aj bez účasti zamestnanca)   |
|  | na dieťa zamestnanca (aj zverené), ktoré sa so zamestnancom zúčastnilo rekreácie  |
|  | na inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktorá sa so zamestnancom zúčastnila rekreácie   |
| <b>Preukázané výdavky rodiča zamestnanca</b> | na seba (rodiča zamestnanca), vrátane manželky (a) rodiča zamestnanca, ktorí sa zúčastnili rekreácie (aj bez účasti zamestnanca)                                  |
|  | na zamestnanca, ktorý si uplatňuje príspevok na rekreáciu (zamestnanec je dieťaťom tohto rodiča), vrátane manželky (a) zamestnanca, ktorí sa zúčastnili rekreácie |
|  | na dieťa zamestnanca (aj zverené), ktoré sa s rodičom zamestnanca zúčastnilo rekreácie  |
|  | na inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktorá sa s rodičom zamestnanca zúčastnila rekreácie   |

Zamestnávateľ nemá dôvod ani povinnosť skúmať zaplatenie miestnej dane za ubytovanie, ak zamestnanec preukáže oprávnené výdavky účtovným dokladom, ktorého súčasťou je označenie zamestnanca, bez zaplatenia tejto dane.

V súlade s § 152a ods. 2 Zákonníka práce zamestnávateľ môže príspevok na rekreáciu poskytnúť zamestnancovi prostredníctvom rekreačného poukazu podľa osobitného predpisu. Ak zamestnávateľ poskytne zamestnancovi príspevok na rekreáciu vo forme rekreačného poukazu, povinnosťou zamestnávateľa je evidovať dátum začatia rekreácie a skutočné použitie (čerpanie) poukazu zamestnancom. Zamestnávateľ je povinný preveriť splnenie ustanovených podmienok v § 152a Zákonníka práce a to z dôvodu, aby mohol poskytnutý príspevok na rekreáciu podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodiť od dane a považovať za daňový výdavok (náklad). Pokiaľ zamestnávateľ nemá k dispozícii informácie o splnení všetkých podmienok ustanovených v § 152a Zákonníka práce, zamestnanec ich poskytne zamestnávateľovi, napr. predložením preukazných dokladov (napr. aj účtovnými dokladmi, ktorých súčasťou je označenie zamestnanca a oprávnených osôb).

Rekreačný poukaz sa vydáva pre FO a je neprenosný okrem výnimky jeho prenosu na rodiča držiteľa rekreačného poukazu. Rekreačný poukaz slúži výlučne na úhradu oprávnených výdavkov podľa § 152a ods. 4 a 5 Zákonníka práce a je platný do konca kalendárneho roka, v ktorom bol vydaný (§ 27a ods. 3 zákona č. 91/2010 Z. z.). Zamestnávateľ môže poskytnúť prostredníctvom rekreačného poukazu príspevok (§ 152a Zákonníka práce) aj na organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na území SR pre dieťa zamestnanca, ak by boli splnené ustanovené podmienky podľa osobitných predpisov.

To, či a kedy sa budú rekreačné poukazy zúčtovať, závisí od vopred dohodnutých zmluvných podmienok medzi zamestnávateľom a spoločnosťou, od ktorej bude zamestnávateľ rekreačné poukazy obstarávať. Rovnako to platí aj pri posúdení zdaniiteľnosti príjmu pre zamestnanca v prípade nabíjania rekreačných poukazov a možnosti čerpania týchto prostriedkov, resp. nevyčerpania týchto prostriedkov do konca kalendárneho roka.

Zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky môže poskytnúť zamestnancom zo sociálneho fondu príspevok na rekreáciu nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi, ktorý je pre zamestnanca zdaniiteľným príjmom.

**Daňovým výdavkom v zmysle § 19 ods. 2 písm. w) ZDP** sú výdavky (náklady) na rekreáciu daňovníka s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý vykonáva túto činnosť nepretržite najmenej 24 mesiacov, v rozsahu, vo výške a za podmienok, ktoré sú ustanovené pre zamestnancov v § 152a Zákonníka práce, ak daňovníkovi nebol poskytnutý príspevok na rekreáciu podľa 152a Zákonníka práce v súvislosti s výkonom závislej činnosti.

V nadväznosti na legislatívne zmeny vykonané v § 152a Zákonníka práce, sa pri rekreáciách, ktoré začali po 31. decembri 2024, aj vo vzťahu k daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP rozširuje rozsah výdavkov (nákladov) na rekreáciu, ktoré je možné uplatniť do daňových výdavkov v súlade s § 19 ods. 2 písm. w) ZDP. Na účely uplatnenia výdavkov (nákladov) na rekreáciu do daňových výdavkov daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, je možné v súlade s § 19 ods. 2 písm. w) ZDP v spojení s § 2 písm. i) ZDP uplatniť len tie výdavky (náklady) na rekreáciu, ktoré sú oprávnenými výdavkami podľa § 152a Zákonníka



práce a ktoré preukázateľne vynaložil daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP. Oprávnené výdavky podľa § 152a ods. 4 a 5 Zákonníka práce, ktoré vynaložil rodič tohto daňovníka, nie je možné považovať u daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. w) ZDP aj z dôvodu, že v takomto prípade nie je splnená jedna z podmienok ustanovených v § 2 písm. i) ZDP - výdavok (náklad) nie je preukázateľne vynaložený daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP. Výnimkou je len situácia, ak výdavky na rekreáciu, ktoré sú oprávnenými výdavkami podľa § 152a ods. 4 a 5 Zákonníka práce, ktoré zaplatil rodič daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP tomuto svojmu rodičovi preukázateľne uhradil - „preplatil“.

Výdavky (náklady) na rekreáciu podľa § 19 ods. 2 písm. w) ZDP je možné uplatniť do daňových výdavkov aj prostredníctvom rekreačného poukazu podľa osobitného predpisu V súlade s ust. § 27a ods. 3 zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov v znení účinnom od 1. januára 2025 sa rekreačný poukaz vydáva pre FO a je neprenosný **okrem výnimky jeho prenosu na rodiča držiteľa rekreačného poukazu**. Rekreačný poukaz slúži výlučne na úhradu oprávnených výdavkov podľa osobitného predpisu, ktorým je § 152a ods. 4 a 5 Zákonníka práce a je platný do konca kalendárneho roka, v ktorom bol vydaný.

Výdavky (náklady) preukázateľne vynaložené na rekreáciu daňovníka je možné uplatniť do daňových výdavkov v rovnakej výške, aká je ustanovená pre zamestnancov v § 152a ods. 1 Zákonníka práce, čo je 55 % z oprávnených výdavkov vymedzených v § 152a ods. 4 a 5 Zákonníka práce, najviac však vo výške 275 EUR za zdaňovacie obdobie.

Preukázateľne vynaložené výdavky (náklady) na rekreáciu si daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP môže uplatniť do daňových výdavkov v rozsahu, vo výške a za podmienok, ktoré sú ustanovené pre zamestnancov v § 152a Zákonníka práce, pričom okrem podmienok ustanovených v § 152a Zákonníka práce daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP musí súčasne splniť aj ďalšie dve podmienky ustanovené v § 19 ods. 2 písm. w) ZDP, a to:

- ku dňu začatia rekreácie musí vykonávať činnosť, z ktorej mu plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, nepretržite najmenej 24 mesiacov,
- nebol mu poskytnutý príspevok na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce v súvislosti s výkonom závislej činnosti.

## Použitie vzoru tlačiva Vyhlásenie na uplatnenie NČZD na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 ZDP

základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 ZDP – VYH36v25, ktorého vzor je v prílohe č. 1 informácie č. 33/DZPaU/2024 z novembra 2024.

Finančné riaditeľstvo SR vzhľadom na zmeny a doplnenia ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení (ďalej len „ZDP“) od 1. januára 2025 určilo nový vzor tlačiva Vyhlásenia na uplatnenie nezdaniteľnej časti

Finančné riaditeľstvo SR bude aj naďalej, t. j. po 31. decembri 2024, akceptovať vyhlásenie VYH36v20, ktoré určilo v prílohe č. 1 informácie č. 21/DZPaU/2019/I zo dňa 21. novembra 2019, ak tento vzor vyplnil a podpísal zamestnanec, ktorý si neuplatňuje nárok na daňový bonus na vyživované dieťa podľa § 33 ZDP.

S účinnosťou od 1. januára 2025 zamestnanec, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, má možnosť si uplatniť nárok na daňový bonus na dieťa aj v priebehu roka (u zamestnávateľa), ak okrem iného splní podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období plynúcich len zo zdrojov na území SR, čo zamestnanec deklaruje v novom vyhlásení.

Zamestnanec, ktorý si u zamestnávateľa uplatňuje daňový bonus na dieťa, je povinný preukázať tomuto zamestnávateľovi splnenie podmienok na priznanie daňového bonusu na dieťa najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom tieto podmienky spĺňa (§ 36 ods. 1 ZDP). Na predložené doklady zamestnávateľ prihladne začínajúc kalendárnym mesiacom nasledujúcim po mesiaci, v ktorom sa zamestnávateľovi preukáže (ak ZDP neustanovuje inak).

Vzhľadom na znenie ustanovenia § 36 ods. 1 ZDP sa odporúča zamestnancom, aby nové vyhlásenie podpísali v decembri 2024. Zamestnávateľ akceptuje takto podpísané tlačivo od januára 2025. V novom vyhlásení zamestnanec uvedie okrem iného aj to, či spĺňa zákonom stanovené podmienky na priznanie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka alebo daňový bonus na dieťa. Ak by u tohto zamestnanca došlo k zmene podmienok rozhodujúcich na priznanie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka alebo daňového bonusu na dieťa, zamestnanec ich zamestnávateľovi oznámi najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom zmena nastala a v rovnakej lehote ich zamestnávateľovi preukáže. Zmenou podmienok rozhodujúcich na priznanie daňového bonusu na dieťa je u zamestnanca, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, aj začatie poberania zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí, na základe čoho zamestnávateľ prestane zamestnancomi



priznávať daňový bonus na dieťa v priebehu roka. Zamestnanec takúto zmenu vyznačí, napr. v IV. časti nového vyhlásenia (uvedie, o akú zmenu ide, dátum od kedy zmena nastala, dátum skutočného oznámenia tejto zmeny). Ak zamestnanec prestane poberať zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí, potom aj túto zmenu môže zamestnanec oznámiť zamestnávateľovi (zamestnávateľ poznamená zmenu na mzdovom liste, na ktorú môže prihladiť najskôr od nasledujúceho zdaňovacieho obdobia).

Zamestnávateľ prizná zamestnancovi nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka aj vtedy, ak zamestnanec doručí zamestnávateľovi podpísané vyhlásenie z roka 2020. Vyhlásenie z roka 2020 sa bude akceptovať aj po 31. decembri 2024, ak si zamestnanec uplatňuje len nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka.

Ak si zamestnanec prostredníctvom vyhlásenia z roka 2020, v roku 2024 mesačne uplatňoval nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a daňový bonus na dieťa a nové vyhlásenie zamestnávateľovi včas nedoručil, potom zamestnávateľ od januára 2025 tomuto zamestnancovi daňový bonus na dieťa neprizná, t. j. vyhlásenie z roka 2020 akceptuje len na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka.

V súlade s ustanovením § 36 ods. 1 ZDP zamestnávateľ na podpísané vyhlásenie prihladne začínajúc kalendárnym mesiacom nasledujúcim po mesiaci, v ktorom ho zamestnanec zamestnávateľovi doručí, ak vo vyhlásení zamestnanec neuvedie inak. V prípade, že zamestnanec napr. v januári 2025 v novom vyhlásení uvedie (napr. v časti V. Miesto pre osobitné záznamy), že si nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a daňový bonus na dieťa uplatňuje už od januára 2025 a podpísané nové vyhlásenie doručí zamestnávateľovi do spracovania miezd za mesiac január 2025, potom FR SR zastáva názor, že zamestnávateľ môže prihladiť na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a daňový na dieťa aj za mesiac január 2025.

## Novela zákona o dani z príjmov č. 278/2024 Z. z.

Parlament dňa 3. októbra 2024 schválil zákon č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (ďalej len „zákon č. 278/2024 Z. z.“). Zámerom tohto zákona je konsolidácia verejných financií, uplatnenie princípu solidarity vyšších príjmových skupín s nižšími príjmovými skupinami, podpora malého a stredného podnikania a podpora rozvoja elektromobility.

Zákon č. 278/2024 Z. z. v článku III s účinnosťou od 1. januára 2025 mení a dopĺňa vybrané ustanovenia zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Zmeny v ZDP sa týkajú nasledujúcich ustanovení:

## 1. DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

### 1.1 Zníženie ustanoveného % na účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca, ak ide o motorové vozidlo zamestnávateľa zaradené do odpisovej skupiny 0 [§ 5 ods. 3 písm. a), § 52zzzb ods. 1]

Úpravou vykonanou v § 5 ods. 3 písm. a) ZDP sa upravuje spôsob ocenenia nepeňažného príjmu zamestnanca plynúceho z dôvodu poskytnutia motorového vozidla zaradeného do odpisovej skupiny 0 zamestnancovi na služobné a súkromné účely. Zamestnávateľ pri výpočte nepeňažného príjmu podľa tohto ustanovenia pri vozidlách zaradených do odpisovej skupiny 0 [vozidlá, ktoré majú v osvedčení o evidencii časti II v položke 18.3 Druh paliva/zdroj energie uvedenú skratku BEV (batériové elektrické vozidlo) alebo PHEV (plugin hybridné elektrické vozidlo)] použije znížené % (0,5 %). V prípade výpočtu nepeňažného príjmu podľa tohto ustanovenia pri vozidlách nezaradených do odpisovej skupiny 0 sa na výpočet použije 1 %.

V zmysle § 52zzzb ods. 1 ZDP sa postup podľa § 5 ods. 3 písm. a) ZDP v znení úč. od 1. januára 2025 použije prvýkrát pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca za január 2025.

### 1.2 Úprava podmienok oslobodenia od dane z peňažného a nepeňažného plnenia poskytnutého z prostriedkov štátneho rozpočtu pri príležitosti udeľovania štátnych cien a štátnych vyznamenaní, čestných štátnych titulov a odmien športových reprezentantov [§ 9 ods. 2 písm. ac), § 52zzzb ods. 2]

V dôsledku zmeny vykonanej v § 9 ods. 2 písm. ac) ZDP a v poznámke pod čiarou k odkazu 59jg, sa upravuje oslobodenie od dane z peňažného a nepeňažného plnenia poskytnutého z prostriedkov štátneho rozpočtu pri príležitosti udeľovania štátnych cien a štátnych vyznamenaní, čestných štátnych titulov a odmien športových reprezentantov tým spôsobom, že sa rozširuje oslobodenie tohto plnenia za dosiahnutý výsledok nielen na súťaži v pôsobnosti Medzinárodného olympijského výboru, Medzinárodného paralympijského výboru, ale aj Medzinárodného výboru športu nepočujúcich<sup>59jg</sup>.

V súvislosti s úpravou znenia § 9 ods. 2 písm. ac) ZDP sa poznámka pod čiarou k odkazu 59jg dopĺňa o § 3 písm. h) druhý bod zákona č. 440/2015 Z. z.

K úprave daného ustanovenia dochádza za účelom odstránenia nerovnakých podmienok zdaňovania odmien za dosiahnutý výsledok športových reprezentantov so sluchovým postihnutím na deaflympiáde oproti ostatným športovým reprezentantom. Odmeny sluchovo postihnutých športových reprezentantov sa zaraďujú s účinnosťou od 1. januára 2025 medzi príjem oslobodený od dane.

V zmysle § 52zzzb ods. 2 ZDP, ustanovenie § 9 ods. 2 písm. ac) ZDP v znení úč. od 1. januára 2025 sa prvýkrát použije už pri podaní daň. priznania za zdaňovacie obdobie 2024.





### 1.3 Úprava výšky zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmu FO [§ 15 písm. a) druhý a tretí bod, § 52zzzb ods. 4]

Za účelom podpory malých firiem a živnostníkov dochádza s účinnosťou od 1. januára 2025 zmenou **§ 15 písm. a) v druhom a treťom bode** ZDP k zvýšeniu hranice výšky zdaniteľných príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP zo 60.000,- EUR na 100.000,- EUR pre uplatnenie zníženej 15% sadzby dane z príjmov FO.

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa použije 15 % sadzba dane zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) ZDP zníženého o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP neprevyšujúce sumu 100.000,- EUR.

Podľa **§ 52zzzb ods. 4** ZDP, ustanovenia § 15 písm. a) druhého bodu a tretieho bodu ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sa prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2025.

### 1.4 Zníženie sadzby dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) ZDP [§ 15 písm. a) piaty bod, § 43 ods. 1 písm. a), § 52zzzb ods. 5]

Zmenou v **§ 15 písm. a) v piatom bode** ZDP dochádza k zníženiu sadzby dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) ZDP z 10% na 7% a zmenou **v § 43 ods. 1 písm. a)** ZDP dochádza k zmene sadzby dane vyberanej zrážkou z 10% na 7% z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. r) a s) ZDP okrem príjmov zdaňovaných podľa § 43 ods. 1 písm. c) ZDP.

V zmysle prechodného ustanovenia **§52zzzb ods. 5** ZDP, ustanovenia § 15 písm. a) piateho bodu a § 43 ods. 1 písm. a) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sa použijú na:

- podiel na zisku (dividendu) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, alebo členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) ZDP, a podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025,
- podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpila do likvidácie najskôr 1. januára 2025 alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu (ktorým je § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka) najskôr 1. januára 2025,
- vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025.

### 1.5 Úprava podmienok pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa [§ 33, § 52zzzb ods. 6]

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa menia ustanovenia **§ 33 ods. 1, 6, 9 a 11** ZDP.

Úpravou vykonanou v § 33 ods.:

- **1** dochádza k zníženiu maximálnej vekovej hranice vyživovaného dieťaťa, na ktoré možno uplatniť daňový bonus a to maximálne do 18 rokov veku, pričom nárok vzniká poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 18 rokov veku,
- **6** dochádza k zvýšeniu ustanoveného percentuálneho limitu základu dane (čiastkového základu dane), ktorý je potrebný pre výpočet sumy daňového bonusu,
- **9** dochádza k obmedzeniu možnosti uplatnenia nároku na daňový bonus v zmysle, že nárok na daňový bonus môže uplatniť len daňovník, ktorého úhrn zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí a to bez ohľadu na skutočnosť, či ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (ne rezident) alebo neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezident); pokiaľ tento daňovník uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 ZDP [t. j. navyšuje si svoj základ dane (čiastkový základ dane) z posudzovaných príjmov o základ dane (čiastkový základ dane) z posudzovaných príjmov inej oprávnenej osoby na účely doplnenia nároku na daňový bonus] aj druhá oprávnená osoba musí spĺňať podmienku výšky dosiahnutých príjmov (najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré jej plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí), pričom rovnako nie je rozhodujúce, či druhá oprávnená osoba je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo neobmedzenou daňovou povinnosťou;
- **11** dochádza k vypusteniu ustanovenia, v zmysle ktorého, ak bol zamestnancovi v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa ZDP ako mu vznikol pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, nestradil nárok na už priznaný daňový bonus; uvedené znenie zákona sa nahrádza novým znením, v zmysle ktorého dochádza k tzv. kráteniu nároku na daňový bonus u daňovníka, ktorého základ dane (čiastkový základ dane) z posudzovaných príjmov je vyšší ako 1,5-násobok 12-násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej ŠÚ SR za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, v ktorom si uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 ZDP, nárok na daňový bonus na každé jedno vyživované dieťa sa znižuje o 1/10 rozdielu medzi základom dane (čiastkovým základom dane) z posudzovaných príjmov a 1,5-násobkom 12-násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej ŠÚ SR za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, v ktorom si uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 ZDP.



V nadväznosti na zmeny vykonané v § 33 ZDP dochádza k úprave ustanovení **§ 35 ods. 5 a § 40 ods. 2 ZDP**. V zmysle § 35 ods. 5 ZDP zamestnávateľ pri priznaní nároku na daňový bonus uplatneného v priebehu roka 2025 formou vyhlásenia podľa § 36 ods. 6 ZDP zamestnancom, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, zohľadní výpočet podľa § 33 ods. 11 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025.

Podľa § 33 ods. 9 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025, pre priznanie nároku na daňový bonus je potrebné splniť podmienku výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR a zo zdrojov zahraničí v príslušnom zdaňovacom období. Daňovník výšku zdaniteľných príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie môže preukázať až po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zamestnanec, ktorý si uplatňuje daňový bonus u zamestnávateľa v priebehu roka, je povinný preukázať tomuto zamestnávateľovi splnenie podmienok na priznanie daňového bonusu v ustanovenej lehote.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou bude mať možnosť splnenie tejto podmienky deklarovať v priebehu zdaňovacieho obdobia vo vyhlásení podľa § 36 ods. 6 ZDP, na základe čoho mu zamestnávateľ (za predpokladu splnenia všetkých zákonom stanovených podmienok) prizná daňový bonus za jednotlivé mesiace roka. Ak u tohto zamestnanca dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene podmienok rozhodujúcich pre priznanie daňového bonusu (napr. začne v priebehu zdaňovacieho obdobia poberať príjmy zo zdrojov v zahraničí), je povinný túto skutočnosť oznámiť zamestnávateľovi, napr. formou zmeny vo vyhlásení podľa § 36 ods. 6 ZDP, na základe čoho mu zamestnávateľ prestane daňový bonus priznávať v priebehu roka.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) môže splnenie podmienky výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov deklarovať až po skončení zdaňovacieho obdobia.

Podľa **§ 52zzzb ods. 6 ZDP** nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1, 6, 9 a 11, § 35 ods. 5 a § 40 ods. 2 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sa uplatní prvýkrát za kalendárny mesiac január 2025.

## 1.6 Zavedenie možnosti poukázania podielu zaplatenej dane daňovníkom ním určenému rodičovi [§ 50aa, § 52zzzb ods. 7]

Doplnením nového ustanovenia **§ 50aa ZDP** sa zavádza možnosť daňovníka, ktorý je DO poukázať podiel zaplatenej dane vo výške 2 % ním určenému rodičovi formou vyhlásenia, ktoré je súčasťou daňového priznania k dani z príjmov FO alebo formou samostatného vyhlásenia podľa § 50 ods. 1 písm. a) ZDP u daňovníka – zamestnanca, ktorému bolo vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (**§ 50aa ods. 1 ZDP**).

Postup podľa § 50 ZDP zostáva zachovaný, tzn., že tento daňovník má možnosť poukázať podiel zaplatenej dane do výšky 2 %, resp. 3 % (v prípade, ak vykonával dobrovoľnícku

činnosť počas najmenej 40 hodín v zdaňovacom období) ním určenému prijímateľovi podľa § 50 ods. 4 ZDP. Okrem toho daňovník má možnosť poukázať podiel zaplatenej dane ním určenému rodičovi alebo rodičom, pričom ak sa daňovník rozhodne poukázať podiel zaplatenej dane len jednému ním určenému rodičovi, poukáže mu podiel vo výške 2 % zaplatenej dane a ak sa rozhodne poukázať obidvom rodičom, každému z nich poukáže sumu vo výške 2 % podielu zaplatenej dane. Z uvedeného vyplýva, že za splnenia všetkých zákonných podmienok má daňovník pri aplikácii ustanovení § 50 a § 50aa ZDP možnosť poukázať celkový podiel zaplatenej dane v maximálnej možnej výške 7 %.

Ustanovenie **§ 50aa ods. 2 ZDP** definuje rodiča daňovníka, ktorému sa má poukázať podiel zaplatenej dane. Podľa tohto ustanovenia za rodiča daňovníka sa považuje FO, ktorá je k 31. decembru kalendárneho roka, za ktorý sa poukazuje podiel zaplatenej dane podľa § 50aa ods. 1 ZDP, poberateľom starobného dôchodku, poberateľom invalidného dôchodku vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, poberateľom výsluhového dôchodku<sup>146aca</sup> vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku a poberateľom invalidného výsluhového dôchodku<sup>146aca</sup> vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, ak je

- rodičom daňovníka, pričom daňovník je vlastným alebo osvojeným dieťaťom tohto rodiča,
- FO, ktorej bol daňovník zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu.

Podiel zaplatenej dane podľa § 50aa ods. 1 ZDP sa zaokrúhľuje podľa § 47 ZDP a je najmenej 3 EUR (**§ 50aa ods. 3 ZDP**).

V zmysle **§ 50aa ods. 4 ZDP**, vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov pre rodiča za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa platí daň, ktoré je súčasťou daňového priznania k dani z príjmov FO alebo ktoré je uvedené na samostatnom tlačive podľa § 50 ods. 1 písm. a) ZDP, obsahuje okrem iných údajov aj identifikačné údaje rodiča v rozsahu meno, priezvisko, rodné číslo a označenie SP alebo útvaru sociálneho zabezpečenia,<sup>146aca</sup> v ktorom je dôchodkovo poistený.

Daňovník, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane rodičovi, ktorý je FO, ktorej bol daňovník zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu [§ 50aa ods. 2 písm. b) ZDP], priloží k vyhláseniu o poukázaní podielu zaplatenej dane kópiu rozhodnutia príslušného orgánu o tejto skutočnosti (**§ 50aa ods. 5 ZDP**).

Ustanovenia **§ 50aa ods. 6 a 7 ZDP** špecificky upravujú postup správcu dane pri prevedení podielu zaplatenej dane SP a útvarom sociálneho zabezpečenia.

V zmysle týchto ustanovení podiel zaplatenej dane rodičovi alebo rodičom daňovníka bude vyplácaný prostredníctvom SP alebo príslušných útvarov sociálneho zabezpečenia. Za účelom vyplatenia podielu zaplatenej dane bude správca dane poskytovať SP a útvarom sociálneho zabezpečenia, na základe údajov nimi poskytnutých o konkrétnom rodičovi, informácie v rozsahu stanovenom zákonom vrátane sumy podielu zaplatenej dane pre rodiča, ktorá sa



mu má poukázať. Ak SP alebo útvar sociálneho zabezpečenia neprevedie na rodiča podiel zaplatenej dane pre rodiča, ktorý bol správcom dane prevedený na tieto inštitúcie (napr. z dôvodu úmrtia rodiča), sú tieto inštitúcie povinné do 30 dní od uplynutia lehoty na prevedenie podielu zaplatenej dane na rodiča vrátiť správcovi dane neprevedenú sumu podielu zaplatenej dane pre rodiča.

Podľa § 50aa ods. 8 ZDP právo na vyplatenie podielu zaplatenej dane pre rodiča zaniká smrťou rodiča.

V nadväznosti na doplnenie § 50aa ZDP sa zavádzajú poznámky pod čiarou k odkazom **146aca** (Napríklad zákon č. 328/2002 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z., zákon č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z.) a **146acb** (Napríklad § 179 ods. 1 písm. f) zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z., § 115a ods. 3 zákona č. 328/2002 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z.).

V zmysle § 52zzzb ods. 7 ZDP ustanovenie § 50aa ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sa prvýkrát použije pri poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča z vyhlásenia za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025.

## 2. DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

### 2.1 Zvýšenie hranice zdaniteľných príjmov [§ 15 písm. b) prvý bod podbod 1a., § 52zzzb ods. 4 ]

Za účelom podpory malého a stredného podnikania sa zvyšuje hranica zdaniteľných príjmov (výnosov), ktorá je rozhodujúca pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmov PO vo výške 10 %, a to zo 60.000,- EUR na 100.000,- EUR.

Daňovník, ktorý je PO a ktorého zdaniteľné príjmy (výnosy) nepresiahnu za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025 sumu 100.000,- EUR, použije na výpočet dane zníženú sadzbu dane uvedenú v § 15 písm. b) prvý bod podbod 1a. ZDP v znení účinnom po 1. januári 2025.

Podľa § 52zzzb ods. 4 ZDP sa § 15 písm. b) prvý bod v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025.

### 2.2 Zníženie sadzby dane z príjmov [§ 15 písm. b) prvý bod podbod 1a., § 52zzzb ods. 4 ]

S cieľom podpory podnikateľského prostredia dochádza u daňovníkov, ktorých zdaniteľné príjmy nepresiahnu 100.000,- EUR za zdaňovacie obdobie, k zníženiu sadzby dane z príjmov PO z 15 % na 10 % zo základu dane.

Podľa § 52zzzb ods. 4 ZDP sa § 15 písm. b) prvý bod v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025.

### 2.3 Zavedenie novej sadzby dane z príjmov pre PO so zdaniteľnými príjmami nad 5.000.000,- EUR [§ 15 písm. b) prvý bod podbody 1b. a 1c., § 52zzzb ods. 4]

Zavádza sa nová sadzba dane z príjmov pre PO vo výške 24 % zo základu dane, a to pre daňovníkov, ktorí dosiahnu v príslušnom zdaňovacom období zdaniteľné príjmy vo výške presahujúcej 5.000.000,- EUR. V súvislosti s doplnením nového podbod 1c. dochádza tiež k legislatívno-technickej úprave v § 15 písm. b) prvého bodu podbod 1b. ZDP.

V zmysle § 52zzzb ods. 4 ZDP sa § 15 písm. b) prvý bod v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025.

### 2.4 Neplatenie minimálnej dane PO [§ 46b sa odsek 7 písm. g), § 52zzzb ods. 8]

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa do § 46b ods. 7 ZDP dopĺňa nové písmeno g), podľa ktorého daňovníkom, ktorý neplatí minimálnu daň PO, je aj registrovaný sociálny podnik podľa zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch.

Podľa § 52zzzb ods. 8 ZDP sa § 46b ods. 7 v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2024. V nadväznosti na uvedené sa registrovaný sociálny podnik pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2024 považuje za daňovníka, ktorý neplatí minimálnu daň podľa § 46b ods. 7 ZDP.

## 3. SPOLOČNÉ USTANOVENIA

### 3.1 Uplatňovanie výdavkov (nákladov) na PHL pri domácom nabíjaní elektromobilov [§ 19 ods. 2 písm. l) druhý, tretí a štvrtý bod]

Za účelom podpory elektromobility sa do § 19 ods. 2 písm. l) ZDP s účinnosťou od 1. januára 2025 dopĺňa nový štvrtý bod.

Podľa § 19 ods. 2 písm. l) štvrtého bodu ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 sú daňovým výdavkom aj výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa priemerných mesačných cien pohonných látok v SR vyhlásených ŠÚ SR pre elektrickú energiu spotrebovanú pri nabíjaní na báze striedavého prúdu pri domácom nabíjaní motorových vozidiel zaradených do odpisovej skupiny 0 podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo ak sa v týchto dokladoch spotreba neuvádza, vychádza sa z doplňujúcich údajov výrobcu alebo predajcu.



Cenu elektrickej energie vyhlásenú Štatistickým úradom SR je možné zistiť napr. z webovej stránky <https://datacube.statistics.sk>.

Doplnením nového štvrtého bodu sa zjednodušuje a upresňuje spôsob ocenenia elektrickej energie spotrebovanej na nabíjanie elektromobilu používaného na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov pri domácom nabíjaní.

Zavedením tohto bodu nedochádza k doplneniu nového spôsobu preukazovania spotreby pohonných látok, ide len o určenie jednoduchšieho spôsobu oceňovania spotrebovanej elektrickej energie pri domácom nabíjaní služobného elektromobilu.

V súvislosti s doplnením nového štvrtého bodu dochádza v § 19 ods. 2 písm. l) ZDP v druhom a treťom bode k legislatívno – technickým úpravám.

Zákon č. 278/2024 Z. z. neobsahuje prechodné ustanovenie upravujúce uplatnenie § 19 ods. 2 písm. l) štvrtého bodu ZDP.

### 3.2 Predĺženie obdobia, na ktoré sa vypracováva investičný plán [§ 30e ods. 8]

S cieľom podpory uplatňovania odpočtu výdavkov (nákladov) na investície dochádza k predĺženiu obdobia, na ktoré sa vypracováva investičný plán, pri realizácii ktorého je možné, po splnení ďalších podmienok uvedených v § 30e ZDP, odpočítať ustanovené percento výdavku (nákladu) z daňového odpisu z investície. Pôvodne stanovené obdobie, na ktoré sa investičný plán vypracovával, bolo určené na štyri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia (kalendárne roky 2022 až 2025 alebo hospodárske roky začínajúce v rokoch 2022 až 2025).

Keďže v ustanovení § 30e ods. 8 ZDP sa slová „štyri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia“ nahrádzajú slovami „šesť po sebe nasledujúcich zdaňovacích období“ a číslo „2025“ sa nahrádza číslom „2027“, s účinnosťou od 1. januára 2025 sa obdobie, na ktoré sa vypracováva investičný plán, predlžuje na šesť rokov (kalendárne roky 2022 až 2027 alebo hospodárske roky začínajúce v rokoch 2022 až 2027).

### 3.3 Preradenie vybraného hmotného majetku do iných odpisových skupín [Príloha č. 1, § 52zzzb ods. 3]

V Prílohe č. 1 ZDP sa do odpisovej skupiny 0 s dobou odpisovania 2 roky dopĺňa položka 0-2 Len bicykel s pomocným elektrickým motorčekom a kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom (KP 30.91.1) a položka Len kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom (KP 32.40.31).

V nadväznosti na zaradenie bicyklov a kolobežiek s pomocným elektrickým motorčekom do odpisovej skupiny 0 boli vykonané súvisiace úpravy v

- **odpisovej skupine 1** v položke 1-28 Hry a hračky (KP 32.40), z ktorej sa vypúšťa položka Len kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom (KP 32.40.31) a

- **odpisovej skupine 2** v položke 2-31 Motocykle a príviesne vozíky, z ktorej sa vypúšťajú položky bicykle s pomocným elektrickým motorčekom a kolobežky s pomocným elektrickým motorčekom.

Ďalej dochádza v Prílohe č. 1 ZDP k preradeniu trolejbusov a elektrobusev z odpisovej skupiny 2 s dobou odpisovania 6 rokov do odpisovej skupiny 1 s dobou odpisovania 4 roky.

V nadväznosti na uvedenú legislatívnu úpravu dochádza k nasledovným zmenám:

- **v odpisovej skupine 1** v položke 1-25 Motorové vozidlá na prepravu desať a viac osôb (autobusy) okrem trolejbusov a elektrobusev (KP 29.10.3) sa vypúšťajú slová „(autobusy) okrem trolejbusov a elektrobusev“ a
- **v odpisovej skupine 2** dochádza k odstráneniu trolejbusov a elektrobusev z položky 2-28 a k posunu nasledujúceho majetku do položky 2-28.

Podľa § 52zzzb ods. 3 ZDP pri zmene metódy odpisovania, pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31. decembra 2024, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.

## Novela zákona o dani z príjmov č. 355/2024 Z. z.

Parlament dňa 28. novembra 2024 schválil zákon č. 355/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávaní dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. V článku III s účinnosťou od 1. januára 2025 sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

málnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. V článku III s účinnosťou od 1. januára 2025 sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Zmeny v zákone o dani z príjmov sa týkajú nasledujúcich ustanovení:

## 1. DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

### 1.1 Zúženie okruhu príjmov z kapitálového majetku [§ 7 ods. 1 písm. h) a § 52zzzc ods. 2 ZDP]

Príjmom z kapitálového majetku sú v súlade s § 7 ods. 1 písm. h) ZDP výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukázok. S účinnosťou od 1. januára 2025 sa z okruhu týchto príjmov vylučujú výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych



pokladničných poukážok, ktoré sa zahŕňajú do novo vymedzeného osobitného základu dane podľa § 51ea ZDP. Jedná sa o výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok vydaných v mene SR, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP.

Nadväzne na vymedzenie príjmov, ktoré sa zahŕňajú do osobitného základu dane z výnosov (príjmov) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok podľa § 51ea ZDP súčasťou príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. h) ZDP sú len výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok vydávaných v zahraničí a to iným štátom ako sú štáty EÚ alebo štáty, ktoré sú zmluvnou stranou Dohody o EHP.

V zmysle § 52zzzc ods. 2 ZDP sa § 7 ods. 1 písm. h) v znení účinnom od 1. januára 2025 uplatní na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané po 31. decembri 2024.

## 1.2 Rozšírenie príjmov oslobodených od dane z príjmov FO [§ 9 ods. 1 písm. r) a § 52zzzc ods. 1 ZDP]

Z dôvodu podpory predaja štátnych dlhopisov pre občanov sa v § 9 ods. 1 ZDP dopĺňa nové písmeno r), podľa ktorého je od dane oslobodený:

- príjem z výnosov (príjmov) zo štátnych dlhopisov pre občanov (s odkazom na § 19a zákona č. 530/1990Zb. o dlhopisoch v znení zákona č. 355/2024 Z. z.) a
- príjem z predaja štátnych dlhopisov pre občanov.

Oslobodenie podľa § 9 ods. 1 písm. r) ZDP sa neuplatní v prípade:

- výnosov (príjmov) zo štátnych dlhopisov pre občanov a
- príjmov z predaja štátnych dlhopisov pre občanov, ktoré sú alebo boli obchodným majetkom daňovníka.

V súlade s § 19a ods. 1 zákona č. 530/1990Zb. o dlhopisoch v znení zákona č. 355/2024 Z. z. štátne dlhopisy pre občanov sú štátne dlhopisy, ktoré sú v ich emisných podmienkach označené ako „štátne dlhopisy pre občanov“.

Rovnakým spôsobom sa posudzujú aj:

- výnosy (príjmy) z dlhopisov obdobných ako sú štátne dlhopisy pre občanov a
- príjmy z predaja týchto dlhopisov vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP.

V zmysle § 52zzzc ods. 1 ZDP sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. r) v znení účinnom od 1. januára 2025 uplatní na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov pre občanov a z dlhopisov obdobných štátnym dlhopisom pre občanov vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané po 31. decembri 2024.

## 1.3 Priemerný mesačný príjem pre účely uplatnenia nároku na daňový bonus na zaplatené úroky [§ 33a ods. 1 písm. b) a § 52zzzc ods. 2 ZDP]

V ustanovení § 33a ods. 1 písm. b) ZDP sa slová „§ 7 a 51e“ nahrádzajú slovami „§ 7, 51e a 51ea“. Na účely uplatnenia nároku na daňový bonus na zaplatené úroky sa priemerný mesačný príjem v súlade s novelizovaným znením § 33a ods. 1 písm. b) ZDP počíta z daňovníkových zdaniteľných príjmov, ktoré sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5, 6 a 8 ZDP a osobitného základu Dzp podľa § 7, 51e a 51ea ZDP.

V zmysle § 52zzzc ods. 2 ZDP sa § 33a ods. 1 písm. b) v znení účinnom od 1. januára 2025 uplatní na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané po 31. decembri 2024.

## 2. SPOLOČNÉ USTANOVENIA

### 2.1 Sadzba dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51ea ods. 2 ZDP [§ 15 písm. a) siedmy bod, § 15 písm. b) štvrtý bod a § 52zzzc ods. 3 ZDP]

V § 15 písm. a) ZDP sa dopĺňa **siedmy bod**, ktorým sa ustanovuje sadzba dane pre FO z osobitného základu dane zisteného podľa § 51ea ods. 2 ZDP, a to vo výške **13 %**.

V § 15 písm. b) ZDP sa dopĺňa **štvrtý bod**, ktorým sa ustanovuje sadzba dane pre PO z osobitného základu dane zisteného podľa § 51ea ods. 2 ZDP, a to vo výške **13 %**.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzzc ods. 3 ZDP sadzba dane podľa § 15 písm. a) siedmeho bodu a písm. b) štvrtého bodu **od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 je 16 %** a uplatní sa na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

### 2.2 Zisťovanie základu dane [§ 17 ods. 3 písm. p) a § 52zzzc ods. 2 ZDP]

V § 17 ods. 3 ZDP sa dopĺňa nové **písmeno p)**, v súlade s ktorým sa do základu dane zisteného podľa § 17 ods. 1 ZDP nezahŕňa:

- výnos (príjem) vyplácaný zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok a
- výnos (príjem) vyplácaný z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP,



ktorý sa zahŕňa do osobitného základu dane podľa § 51ea ZDP. Znamená to, že uvedené výnosy (príjmy) sa u daňovníka, ktorý o nich účtuje, resp. ich eviduje v daňovej evidencii podľa § 6 ods. 11 ZDP, nebudú zdaňovať ako súčasť základu dane daňovníka (FO alebo PO), ale sa zdania ako súčasť osobitného základu dane podľa § 51ea ZDP. Pri zdanení sa uplatní zvýhodnená sadzba dane podľa § 15 písm. a) siedmeho bodu ZDP v prípade FO, resp. zvýhodnená sadzba dane podľa § 15 písm. b) štvrtého bodu ZDP v prípade PO.

V súlade s § 52zzzc ods. 2 ZDP sa § 17 ods. 3 písm. p) v znení účinnom od 1. januára 2025 uplatní na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané po 31. decembri 2024.

### 2.3 Daň vyberaná zrážkou u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie [§ 43 ods. 1, 3 a 15 a § 52zzzc ods. 2 a 3 ZDP]

Výnimku pri zdanení výnosov (príjmov) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok majú daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie, ktorí sa okrem príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. i) a l) ZDP, aj pri im plynúcich výnosoch (príjmoch) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok podľa § 43 ods. 3 písm. v) ZDP, považujú za platiteľov dane.

V § 43 ods. 1 ZDP sa dopĺňa nové **písmeno d)**, v zmysle ktorého z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. v) ZDP sa daň vyberá zrážkou vo výške 13 %.

Z ustanovenia § 43 ods. 3 písm. i) ZDP, podľa ktorého daň z príjmov sa vyberá zrážkou, ak ide o výnos (príjem) z dlhopisov a pokladničných poukážok, ktorý plynie daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie (§ 12 ods. 2) a NBS, sa vyčleňujú výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok a dlhopisy a pokladničné poukážky vydané iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP plynúce daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie.

V § 43 ods. 3 ZDP sa dopĺňa nové **písm. v)**, v súlade s ktorým daň z príjmov sa vyberá zrážkou, ak ide o výnos (príjem) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok a výnos (príjem) z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, ak plynie daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie.

V nadväznosti na doplnenie § 43 ods. 3 písm. v) došlo aj k úpravám v 43 ods. 15 a § 43 ods. 22 ZDP, v ktorých sa slová „písm. i) a l)“ nahrádzajú slovami „písm. i), l) a v)“.

V súlade s úpravou znenia v **43 ods. 15** ZDP platiteľom dane z príjmov uvedených v § 43 ods. 3 písm. i), l) a v) je daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie (§ 12 ods. 2) a NBS. Títo platitelia sú povinní daň odvieť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom im boli tieto príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané v prospech. Súčasne je platiteľ dane povinný v

rovnakej lehote predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane na tlačive, ktorého vzor určí finančné riaditeľstvo a uverejni ho na svojom webovom sídle.

V zmysle § 52zzzc ods. 2 ZDP sa ustanovenia § 43 ods. 3 písm. i), § 43 ods. 3 písm. v) a § 43 ods. 15 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 uplatnia na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané po 31. decembri 2024.

V súlade s § 52zzzc ods. 3 ZDP sadzba dane podľa § 43 ods. 1 písm. d) od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 je 16 % a uplatní sa na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie v poznámke uvádza, že z dôvodu prijatia novely ZDP s účinnosťou od 1. januára 2025 (Čl. III zákona č. 355/2024 Z. z.) pre zdaňovacie obdobie, ktoré začne v roku 2025 bude určený nový vzor tlačiva **Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 15 zákona o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. i), l) a v) zákona o dani z príjmov (OZN4315v25)**.

### 2.4 Zamedzenie dvojitého zdanenia [§ 43 ods. 22, § 45 ods. 1 a § 52zzzc ods. 2 ZDP]

V súlade s úpravou v § 43 ods. 22 ZDP príjmy uvedené v odseku 3 písm. i), l) a v) plynúce daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou, okrem NBS, sa zdania daňou vyberanou zrážkou spôsobom podľa § 43 ods. 15, a to aj ak plynú zo zdrojov v zahraničí. Ak predmetné príjmy plynú daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou, okrem NBS, príjmy uvedené v odseku 3 písm. i), l) a v) zo štátu, s ktorým SR má uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, postupuje sa pri zamedzení dvojitého zdanenia podľa tejto zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

V § 45 ods. 1 ZDP sa slová „§ 7 a 51e“ nahrádzajú slovami „§ 7, 51e a 51ea“. V súlade s novelizovaným znením § 45 ods. 1 ZDP:

- základom dane z príjmov podliehajúcich zdaneniu v zahraničí sa na účely zápočtu dane rozumie základ dane vyčíslený z príjmov podľa § 5, § 6 ods. 3 a 4, § 8 ZDP a základ dane vyčíslený podľa § 17 ods. 14 ZDP a osobitný základ dane podľa § 7, 51e a 51ea ZDP;
- základom dane alebo daňovou stratou z príjmov podliehajúcich zdaneniu v zahraničí na účely vyňatia príjmov je základ dane vyčíslený z príjmov podľa § 5, § 6 ods. 3 a 4, § 8 ZDP, základ dane alebo daňová strata vyčíslená podľa § 17 ods. 14 ZDP a osobitný základ dane podľa § 7, 51e a 51ea ZDP.



V zmysle § 52zzzc ods. 2 ZDP sa § 43 ods. 22 a § 45 ods. 1 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025 uplatní na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané po 31. decembri 2024.

## 2.5 Osobitný základ dane z výnosov (príjmov) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok [§ 51ea a § 52zzzc ods. 2 a 3 ZDP]

Do ZDP sa dopĺňa nové ustanovenie § 51ea, ktoré vymedzuje osobitný základ dane z výnosov (príjmov) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok.

Do osobitného základu dane sa v súlade s § 51ea ods. 1 ZDP zahŕňajú výnosy (príjmy) vyplácané:

- zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok a
- z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP,

okrem výnosov (príjmov) vyplácaných daňovníkovi podľa § 43 ods. 3 písm. i) a v) ZDP.

Podľa § 51ea ods. 2 ZDP výnosy (príjmy) vymedzené v § 51ea ods. 1 neznížené o výdavky, sa daňovo vysporiadajú ako súčasť osobitného základu dane pri podaní daňového priznania k dani z príjmov:

- FO podľa § 32 ZDP a zdania sa sadzbou dane podľa § 15 písm. a) siedmeho bodu ZDP;
- PO podľa § 41 ZDP a zdania sa sadzbou dane podľa § 15 písm. b) štvrtého bodu ZDP.

V zmysle § 52zzzc ods. 2 ZDP sa § 51ea v znení účinnom od 1. januára 2025 uplatní na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané po 31. decembri 2024.

V súlade s § 52zzzc ods. 3 ZDP sadzba dane podľa § 15 písm. a) siedmeho bodu a písm. b) štvrtého bodu od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 je 16 % a uplatní sa na výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok, z dlhopisov a pokladničných poukážok vydaných iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, vyplácané od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

## Podanie daňového priznania a zaplatenie dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2024

kedy a akým spôsobom je daňové priznanie potrebné podať a ako ho zaplatiť sa dozviete nižšie.

Finančná správa SR v decembri 2024 zverejnila informáciu podaniu daňového priznania k dani z motorových vozidiel a zaplateniu dane z motorových vozidiel za rok 2024. Do-

### 1. Termín na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2024

Daňovník, ktorý v zdaňovacom období 2024 používal na podnikanie motorové alebo prípojné vozidlo kategórie L, M, N a O je povinný po ukončení zdaňovacieho obdobia, ktorým je kalendárny rok 2024 podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel **v lehote do 31. januára 2025**.

Daňové priznanie daňovník správcovi dane predkladá na tlačíve vydanom MF SR vzor tlačiva MF/017527/2020- 726 Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie platné od 1. decembra 2020, ktoré je dostupné na portáli [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk).

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

Daňovník, ktorý v zdaňovacom období, ktorým je kalendárny rok 2024 nesplnil rozhodujúce skutočnosti podľa § 2 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel a v tomto zdaňovacom období, ktorým je kalendárny rok o vozidle nebolo účtované, vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii alebo neboli uplatňované výdavky spojené s používaním vozidla oznámi zánik daňovej povinnosti k 31. decembru 2023 **v lehote do 31. januára 2025**. Oznámenie o zániku daňovej povinnosti podá daňovník na tlačíve Oznámenie o zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 (vzor platný od 1.1.2020), ktoré je dostupné na [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk).

### 3. Lehota na zaplatenie dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2024

Daňovník je v zmysle § 9 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel povinný zaplatiť daň v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, **najneskôr do 31. januára 2025**.



## 4. Platobná inštrukcia na zaplatenie dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2024

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

### Pri bezhotovostnom prevode je potrebné označiť:

- číslo účtu daňového subjektu, z ktorého sa platba dane uhrádza,
- číslo účtu správcu dane, na ktorý sa platba dane uhrádza,
- variabilný symbol,
- sumu platby dane v eurách a eurocentoch,
- informáciu pre správcu dane, ak je to potrebné.

Pri prevode finančných prostriedkov je potrebné zadať číslo účtu vo formáte medzinárodného bankového účtu – IBAN.

### Pri úhrade poštovou poukážkou je potrebné uviesť:

- adresáta, ktorým je Finančné riaditeľstvo SR, Lazovná ul. č. 63, 974 01 Banská Bystrica,
- odosielateľa, a to meno, priezvisko a adresu trvalého pobytu FO/názov a sídlo PO,
- číslo účtu správcu dane, na ktorý sa platba dane uhrádza,
- variabilný symbol,
- sumu platby dane v eurách a eurocentoch,
- informáciu pre správcu dane, ak je to potrebné.

### Číslo účtu na zaplatenie dane z motorových vozidiel:

| Predčíslenie označujúce druh dane | Základné číslo účtu označujúce DS (OUD) | Kód Štátnej pokladnice |
|-----------------------------------|---|------------------------|
| 501163                            | -8XXXXXXXXXX                            | /8180                  |

Variabilný symbol pre platbu dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2024 je: 1700992024.

## 5. Zaplatenie dane z motorových vozidiel prostredníctvom elektronického formulára

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

## 6. Predpokladaná daň na zdaňovacie obdobie 2025

Pre správny výpočet predpokladanej dane na zdaňovacie obdobie 2025 bude daňovník vychádzať z prechodného ustanovenia § 15d zákona o dani z motorových vozidiel k úpravám účinným od 1. januára 2025, t. j. výšku predpokladanej dane na zdaňovacie obdobie 2025 daňovník vypočíta podľa § 6 a § 7 zákona o dani z motorových vozidiel v znení účinnom od 1. januára 2025.

## 7. Platenie preddavkov na daň z motorových vozidiel na zdaňovacie obdobie 2025

Daňovník platí preddavky na daň vypočítané z predpokladanej dane upravenej podľa § 7 zákona o dani z motorových vozidiel za každé vozidlo, ktoré je predmetom dane k 1. januáru 2025 a nie je od dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) až d) oslobodené.

- Ak predpokladaná daň **presiahne 700 EUR a nepresiahne 8.300 EUR**, daňovník je povinný platiť **štvrtročné preddavky** na daň na zdaňovacie obdobie vo výške jednej štvrtiny predpokladanej dane, ktoré sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrtroka.
- Ak predpokladaná daň **presiahne 8.300,- EUR**, daňovník je povinný platiť **mesačné preddavky** na daň na zdaňovacie obdobie vo výške jednej dvanástiny predpokladanej dane, ktoré sú splatné do konca príslušného kalendárneho mesiaca.

## 8. Platobná inštrukcia k plateniu preddavkov na daň z motorových vozidiel na zdaňovacie obdobie 2025

Číslo účtu na platenie preddavkov na daň z motorových vozidiel:

| Predčíslenie označujúce druh dane | Základné číslo účtu označujúce DS (OUD) | Kód Štátnej pokladnice |
|-----------------------------------|---|------------------------|
| 501163                            | -8XXXXXXXXXX                            | /8180                  |

Variabilné symboly na **platenie štvrtročných preddavkov** na daň z motorových vozidiel:

|      | Štvrtrok 2025 | Splatnosť preddavku | Variabilný symbol |
|------|---------------|---------------------|-------------------|
| I.   | Štvrtrok 2025 | 31. 03. 2025        | 1100412025        |
| II.  | Štvrtrok 2025 | 30. 06. 2025        | 1100422025        |
| III. | Štvrtrok 2025 | 30. 09. 2025        | 1100432025        |
| IV.  | Štvrtrok 2025 | 31. 12. 2025        | 1100442025        |





Variabilné symboly na **platenie mesačných preddavkov** na daň z motorových vozidiel:

| Mesiac 2025    | Splatnosť preddavku | Variabilný symbol |
|----------------|---------------------|-------------------|
| Január 2025    | 31. 01. 2025        | 1100012025        |
| Február 2025   | 28. 02. 2025        | 1100022025        |
| Marec 2025     | 31. 03. 2025        | 1100032025        |
| Apríl 2025     | 30. 04. 2025        | 1100042025        |
| Máj 2025       | 02. 06. 2025*       | 1100052025        |
| Jún 2025       | 30. 06. 2025        | 1100062025        |
| Júl 2025       | 31. 07. 2025        | 1100072025        |
| August 2025    | 02. 09. 2025*       | 1100082025        |
| September 2025 | 30. 09. 2025        | 1100092025        |
| Október 2025   | 31. 10. 2025        | 1100102025        |
| November 2025  | 01. 12. 2025*       | 1100112025        |
| December 2025  | 31. 12. 2025        | 1100122025        |

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

Pri zadaní **trvalého príkazu na úhradu štvrťročných alebo mesačných preddavkov** na daň z motorových vozidiel na rok 2025 daňovník môže označiť platbu vo variabilnom symbole údajom: **1100002025**.

## Novela zákona o dani z motorových vozidiel č. 357/2024 Z. z.

Parlament dňa 27. novembra 2024 schválil zákon č. 357/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 474/2013 Z. z. o výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií. Uvedeným zákonom sa v čl. IV a mení a dopĺňa zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel, pričom zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2025.

Novela zákona prináša nasledovné zmeny a doplnenia:

### § 5 ods. 1 – Základ dane – legislatívno-technická úprava

V uvedenom ustanovení sa nahrádzajú slová „M a N“ označujúce kategóriu vozidla slovami „M1 a N1“.

### § 5 ods. 3 až 5 - Základ dane

Novela zákona upravila v **ods. 3** základ dane u vozidiel kategórie M2, M3, N1, N2; u vozidiel kategórie N3 v závislosti od druhu karosérie vozidla. Podľa tohto odseku základom dane pri vozidle kategórie M2, M3, N1, N2 a N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB je jeho najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť v tonách a počet náprav podľa osvedčenia o evidencii časť I a osvedčenia o evidencii časť II. Pri vozidle kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD je základom dane jeho najväčšia technicky prípustná hmotnosť jazdnej súpravy v tonách a počet náprav.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie v poznámke uvádza, že kategórie vozidiel ani druh karosérie vozidiel zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel neupravuje.

**Kategórie vozidiel** ustanovil zákon č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke, ktorý v § 4 ods. 2 člení vozidlá do kategórií L, M, N, O, T, C, R, S, P, LS a V, pričom v rámci každej kategórie sa vozidlá členia ešte do ďalších kategórií. Zákon o dani z motorových vozidiel sa zaoberá iba vozidlami kategórie L, M, N a O. V uvedených kategóriách sú vozidlá zaradené nasledovne:

- kategória **L** – dvojkolesové motorové vozidlá, trojkolesové motorové vozidlá a štvorkolky,
- kategória **M** – motorové vozidlá s najmenej štyrmi kolesami navrhnuté a konštruované najmä na prepravu osôb a ich batožiny,
- kategória **N** - motorové vozidlá s najmenej štyrmi kolesami navrhnuté a konštruované najmä na prepravu nákladu,
- kategória **O** – prípojné vozidlá.



Druh karosérií nákladných vozidiel, ktoré sú uvedené v § 5 ods. 3 novely zákona, upravuje smernica 70/156/EHS v znení smernice 2007/46/ES a podľa smernice 97/27/ES a sú to tieto **druhy karosérií**:

**BA** – nákladným automobилоm sa rozumie motorové vozidlo kategórie N1, N2 alebo N3, ktoré je konštruované a vyrábané výhradne alebo hlavne na prepravu tovaru. Môže tiež ťahať prípojné vozidlo.

**BB** – skriňovým automobилоm sa rozumie nákladný automobil s kabínou integrovanou do karosérie.

**BC** – ťahačom návesu sa rozumie ťažné vozidlo, ktoré je konštruované a vyrábané výhradne alebo hlavne na ťahanie návesov.

**BD** – ťahačom prívěsu sa rozumie ťažné vozidlo, ktoré je konštruované a vyrábané výhradne alebo hlavne na ťahanie prípojných vozidiel okrem návesov. Môže byť vybavené ložnou plošinou.

**Ods. 4** upravuje, že najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť aj najväčšia technicky prípustná hmotnosť jazdnej súpravy je uvedená v doklade.

Podľa **ods. 5** základom dane pri vozidle kategórie O1 až O4 je vozidlo.

## § 6 – Ročná sadzba dane

Ročné sadzby dane upravila novela zákona pre jednotlivé kategórie vozidiel v novozavedených prílohách č. 1 až 1e v tomto členení:

**Ods. 1** – ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie L a M1 sú uvedené v prílohe č. 1.

**Ods. 2** – ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie N1 sú uvedené v prílohe č. 1a.

**Ods. 3** – ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie M2 a N2 sú uvedené v prílohe č. 1b.

**Ods. 4** – ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie M3 a N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB sú uvedené v prílohe č. 1c.

**Ods. 5** – ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD sú uvedené v prílohe č. 1d.

**Ods. 6** – ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie O sú uvedené v prílohe č. 1e.

## § 7 ods. 1 až ods. 6 – Zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane

V § 7 upravuje zákon č. 361/2014 Z. z. zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane v závislosti od kategórie vozidla a v závislosti od dátumu prvej evidencie vozidla, t. j. od veku vozidla. Novela zákona vypustila úpravy ročnej sadzby dane podľa jednotlivých kategórií vozidiel a zaviedla rovnaký princíp úpravy ročnej sadzby dane pre vozidlá všetkých kategórií, a to úpravy ročnej sadzby dane podľa veku vozidla. Výnimkou sú vozidlá kategórie O, na ktoré sa úpravy ročnej sadzby dane v závislosti od veku vozidla nevzťahujú.

**V ods. 1** sa novelou zákona zaviedli úpravy ročnej sadzby dane podľa § 6 ods. 1 až 5, t. j. pre vozidlá kategórie L, M1, M2, M3, N1, N2 a vozidlá N3 s kódom druhu karosérie BA alebo

BB a pre vozidlá kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD. Pre tieto vozidlá sa ročná sadzba dane uvedená v príslušných prílohách zákona

- použije počas prvých 36 kalendárnych mesiacov, počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla, t. j. od 1. mesiaca veku vozidla do 36. mesiaca veku vozidla vrátane,
- zvýši o 10 % počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov, t. j. od 37. do 72. mesiaca veku vozidla vrátane
- zvýši o 20 % počas nasledujúcich ďalších 36 kalendárnych mesiacov, t. j. od 73. do 108. mesiaca veku vozidla vrátane
- zvýši o 30 % počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až c), t. j. od 109. do 144. mesiaca veku vozidla vrátane
- zvýši o 40 % počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až d), t. j. od 145. do 180. mesiaca veku vozidla vrátane
- zvýši o 50 % po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až e), t. j. od 181. mesiaca veku vozidla.

**V ods. 2** novela zákona upravila zníženie ročnej sadzby dane podľa odseku 1 o 50% pre vozidlá kategórie L, M1 a N1, ak ide o hybridné motorové vozidlo, motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) a motorové vozidlo na vodíkový pohon.

Podľa **ods. 3** novely zákona sa za vozidlo, ktoré sa použilo v zdaňovacom období v rámci kombinovanej dopravy najmenej 60-krát, ročná sadzba dane podľa odseku 1 zníži o 50 %. Pri slovách kombinovanej dopravy je zavedený odkaz na § 2 ods. 4 zákona č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach. Správne má byť uvedený odkaz na § 2 ods. 3, ktorý upravuje kombinovanú dopravu.

**V ods. 4** novela zákona zaviedla, že použitie vozidla kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD a vozidla kategórie O v rámci kombinovanej dopravy daňovník preukáže potvrdením intermodálneho terminálu na prepravnom doklade.

Ak je prekonaná vzdialenosť po železnici na území SR dlhšia ako 250 km, takáto kombinovaná preprava sa podľa **ods. 5** na účely zníženia sadzby dane započíta dvakrát.

Podľa **ods. 6** zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane uplatňuje daňovník v daňovom priznaní.

## § 10 ods. 7 a 9 – Preddavky na daň a platenie dane – legislatívno-technická úprava

Novelou zákona sa v § 7 vypustilo členenie ročných sadzieb dane v závislosti od veku vozidla a kategórie vozidla. Zaviedol sa jednotný systém úpravy ročnej sadzby vozidiel pre všetky kategórie vozidiel (L, M, N) v závislosti od veku vozidla okrem vozidiel kategórie O. Tým sa



znižil počet odsekov upravujúcich úpravy ročnej sadzby a z tohto dôvodu sa v § 10 ods. 7 číslo „5“ nahrádza číslom „3“ a v § 10 ods. 9 sa slová „až 4“ nahrádzajú slovami „a 2“.

## **§ 10 ods. 11 – Preddavky na daň a platenie dane**

V prvej vete ustanovenia sa na konci pripájajú slová: „podanej najneskôr 15 dní pred uplynutím splatnosti preddavku na daň“, čím sa spresňuje lehota na podanie žiadosti daňovníka o určenie platenia preddavkov na daň.

## **§ 15d – Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2025**

Za ustanovenie § 15c sa vkladá nové ustanovenie § 15d – Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2025, ktorým podľa

**ods. 1** sa ročné sadzby dane uvedené v prílohách č. 1 až 1e v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2025,

**ods. 2** sa ustanovenia § 5 ods. 1, 3 až 5, § 6 a § 7 v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2025, **ods. 3** preddavky splatné počas zdaňovacieho obdobia roku 2025 daňovník vypočíta podľa § 6 a § 7 a príloh č. 1 až 1e v znení účinnom od 1. januára 2025.

## **Prílohy zavedené novelou zákona**

Novela zákona ustanovuje prostredníctvom príloh nové ročné sadzby dane pre vozidlá. Za doterajšie prílohy č. 1 a 1a sa vkladajú nové prílohy č. 1b až 1e, pričom znenie pôvodných príloh č. 1 a 1a sa mení. Prílohy č. 1 až 1e upravujú ročnú sadzbu dane pre jednotlivé kategórie vozidiel nasledovne:

**Príloha č. 1** – osobitne upravuje ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie L a M1, ktorých jediným zdrojom energie je elektrina, a osobitne pre ostatné vozidlá kategórie L a M1, u ktorých sa ročná sadzba dane určí podľa zdvihového objemu valcov motora v  $\text{cm}^3$ .

**Príloha č. 1a** – pre vozidlá kategórie N1, ktorých jediným zdrojom energie je elektrina, a ostatné vozidlá kategórie N1, pri ktorých sa ročná sadzba dane určí podľa počtu náprav a najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách.

**Príloha č. 1b** – pre vozidlá kategórie M2 a N2. Ročná sadzba dane sa určí podľa počtu náprav a najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách.

**Príloha č. 1c** – pre vozidlá kategórie M3 a vozidlá N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB, pričom ročná sadzba dane sa podľa novely zákona určí nielen v závislosti od počtu náprav vozidla a jeho technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách, ale aj podľa tohto, aké pruženie vozidlo má (údaj o type pruženia sa v doklade nenachádza; pokiaľ daňovník týmto údajom nedisponuje, zistí ho v rámci servisnej prehliadky), t. j. či vozidlo má hnaciu(e) nápravu(y) so vzduchovým pružením alebo s ekvivalentným zariadením alebo či má hnaciu(e) nápravu(y) s inými systémami pruženia.

**Príloha č. 1d** – pre vozidlá kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD. Ročná sadzba dane sa určí podľa počtu náprav vozidla, najväčšej technicky prípustnej hmotnosti jazdnej súpravy v tonách (riadok 34 dokladu) a typu pruženia vozidla (údaj o type pruženia sa v doklade nenachádza; pokiaľ daňovník týmto údajom nedisponuje, zistí ho v rámci servisnej prehliadky), t. j. či vozidlo má hnaciu(e) nápravu(y) so vzduchovým pružením alebo s ekvivalentným zariadením alebo či má hnaciu(e) nápravu(y) s inými systémami pruženia.

**Príloha č. 1e** – pre vozidlá kategórie O. Ročná sadzba dane sa určí podľa toho, či vozidlo patrí do kategórie O1, O2, O3 alebo O4.

## **Nový vzor tlačiva daňového priznania k dani z motorových vozidiel a poučenia na jeho vyplnenie**

daňového priznania k dani z motorových vozidiel. Prvýkrát sa použijú pri podávaní daňového priznania za ročné zdaňovacie obdobie roku 2025

MF SR v decembri 2024 zverejnilo vo finančnom spravodajcovi (príspevky č. 19 a 20) nový vzor daňového priznania k dani z motorových vozidiel, ako aj poučenia na vyplnenie

MF SR na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňového priznania podľa § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v nadväznosti na zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel vydalo oznámenie o:

- určení vzoru tlačiva daňového priznania k dani z motorových vozidiel (MF/017487/2024-726)
- vydaní poučenia na jeho vyplnenie.

Tento vzor tlačiva sa po 1. januári 2025 použije aj pri podávaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktorým nie je kalendárny rok, ak daňová povinnosť vznikla alebo zanikla po 1. januári 2025.

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z motorových vozidiel uvedený v prílohe k Oznámeniu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 27. novembra 2020 č. MF/017527/2020-726, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k dani z motorových vozidiel zostáva v platnosti pre zdaňovacie obdobia, ktoré končia 31. decembrom 2024.



## Zákon o dani z finančných transakcií č. 279/2024 Z. z. vrátane novely č. 354/2024 Z. z.

Parlament 3. októbra 2024 schválil zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií s účinnosťou od 1. januára 2025. Následne parlament 28. novembra 2024 schválil no-

velu tohto zákona (č. 354/2024 Z. z.). Cieľom novej právnej úpravy je zavedenie dane z finančných transakcií, ktorej podliehajú finančné transakcie, pri ktorých dochádza k odpísaniu sumy finančných prostriedkov z účtu daňovníka. Prvým zdaňovacím obdobím je apríl 2025.

### 1. Vymedzenie pojmov § 2 a § 3 zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií

Ustanovenie § 2 vymedzuje základné pojmy:

**Finančná transakcia** – jedná sa o platobnú službu definovanú v § 2 ods. 1 písm. b) až d) zákona č. 492/2009 Z. z. o platobných službách<sup>1</sup> poskytovanú poskytovateľom platobných služieb, vykonanú na základe príkazu alebo súhlasu daňovníka.

**Transakčný účet** – je definovaný ako platobný účet daňovníka, ktorý je PO alebo organizačnou zložkou zahraničnej osoby a platobný účet daňovníka, ktorý je FO – podnikateľom, na ktorom vykonáva finančné transakcie súvisiace s výkonom jeho podnikateľskej činnosti.

§ 2 ods. 9 zákona o platobných službách uvádza, že platobným účtom sa rozumie bežný účet alebo iný účet vedený u poskytovateľa platobných služieb na meno a priezvisko, ak ide o FO, obchodné meno alebo názov, ak ide o PO, jedného alebo viacerých používateľov platobných služieb, ktorý sa používa na vykonávanie platobných operácií.

§ 3 vymedzuje kto je daňovníkom a kto je platiteľom dane z finančných transakcií.

**Daňovníkom** je FO – podnikateľ, PO, organizačná zložka zahraničnej osoby, ktorá je používateľom platobných služieb poskytovateľa platobných služieb vykonávajúceho finančné transakcie a ktorá má sídlo alebo miesto podnikania v tuzemsku, má platobný účet u

poskytovateľa platobných služieb so sídlom v tuzemsku alebo vykonáva činnosť v tuzemsku. Podnikateľom sa rozumie podľa Obchodného zákonníka osoba zapísaná v obchodnom registri, osoba, ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia alebo na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov, FO, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.

Osobitne sú v § 3 ods. 2 zákona č. 279/2024 Z. z. vymedzené PO, ktoré **nie sú daňovníkom**:

- Sociálna poisťovňa, Matica slovenská, Slovenská akadémia vied,
- rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
- obce a vyššie územné celky,
- krajská organizácia cestovného ruchu, oblastná organizácia cestovného ruchu, turistické informačné centrá,  
(Vyššie uvedené výnimky sú zamerané na okruhy PO, ktorých výdavky sú súčasťou limitu verejných výdavkov, a ktoré nie sú zriadené primárne za účelom výkonu podnikateľskej činnosti, ale ako verejné ustanovizne pre určenú oblasť.)
- občianske združenie, nadácia, neinvestičný fond, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, účelové zariadenie cirkvi a náboženskej spoločnosti, záujmové združenie PO, subjekt výskumu a vývoja, organizácia s medzinárodným prvkom, Slovenský červený kríž, a ktorých predmetom činnosti sú činnosti uvedené v § 50 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Podľa dôvodovej správy k novele zákona sa navrhuje oslobodiť PO neziskového sektora zriadené ako verejno-prospešné organizácie, ktoré spĺňajú podmienku právnej formy podľa tohto návrhu a účelu, ktorý je taxatívne ustanovený v zákone o dani z príjmov.

Ide o nasledovné činnosti:

- a) ochrana a podpora zdravia; prevencia, liečba, resocializácia drogovu závislých v oblasti zdravotníctva a sociálnych služieb,
- b) podpora a rozvoj športu,
- c) poskytovanie sociálnej pomoci,
- d) zachovanie kultúrnych hodnôt,
- e) podpora vzdelávania,
- f) ochrana ľudských práv,
- g) ochrana a tvorba životného prostredia,
- h) veda a výskum,
- i) organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti.

d) vykonávanie platobných operácií z úveru poskytnutého používateľovi platobných služieb

1. formou povoleného prečerpania platobného účtu, a to
  - 1a. úhradou,
  - 1b. prostredníctvom platobnej karty alebo iného platobného prostriedku,
  - 1c. inkasom, alebo
2. formou úverového rámca prostredníctvom platobnej karty alebo iného platobného prostriedku

<sup>1</sup> Podľa § 2 ods. 1 písm. b) až d) zákona o platobných službách ide o:

- b) výber finančných prostriedkov v hotovosti z platobného účtu a vykonávanie všetkých úkonov súvisiacich s vedením platobného účtu,
- c) vykonávanie platobných operácií vrátane prevodu finančných prostriedkov z platobného účtu alebo na platobný účet vedený u poskytovateľa platobných služieb
  1. úhradou,
  2. prostredníctvom platobnej karty alebo iného platobného prostriedku,
  3. inkasom,



**Platiteľ dane** - ide prioritne o poskytovateľa platobných služieb (banka), ale v určitých prípadoch sa platiteľom dane stáva aj daňovník. Platiteľom dane podľa § 3 zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií je:

- poskytovateľ so sídlom v tuzemsku,
- organizačná zložka poskytovateľa umiestnená v tuzemsku,
- daňovník, ktorý je používateľom platobných služieb poskytovateľa platobných služieb so sídlom mimo územia Slovenskej republiky,
- daňovník, ktorému sú preúčtované náklady súvisiace s finančnými transakciami vzťahujúce sa na jeho činnosť v Slovenskej republike,
- daňovník, ktorý vykonáva finančné transakcie na inom ako transakčnom účte.

## 2. Predmet dane § 4 zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií

Predmet dane je založený na transakčnom princípe, teda vždy sa posudzuje každá transakcia samostatne z pohľadu daňovníka (nie platiteľa dane).

Predmetom dane je:

- finančná transakcia, pri ktorej dochádza k odpísaniu sumy finančných prostriedkov z platobného účtu daňovníka (ide o debetnú transakciu),
- použitie platobnej karty vydananej k transakčnému účtu, na účely vykonania finančnej transakcie,
- preúčtovaný náklad súvisiaci s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na činnosť daňovníka na území SR (platí, že preúčtované náklady podliehajú dani bez ohľadu na skutočnosť, či k úhrade preúčtovaných nákladov došlo priamou platbou alebo započítaním pohľadávok).

V § 4 ods. 2 zákona č. 279/2024 Z. z. sú ustanovené **výnimky z predmetu dane z finančných transakcií**:

- platobná operácia vykonaná v súvislosti s platením daní, odvodov, poplatkov a príspevkov, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu, colného dlhu a inej platby vymeranej a uloženej podľa colných predpisov, odvodov do Sociálnej poisťovne a odvodov na zdravotné poistenie alebo v súvislosti s poskytnutím záruky na colný dlh alebo inú platbu vymeranú alebo uloženú podľa colných predpisov a na DPH alebo spotrebnú daň pri dovoze, v súvislosti so zábezpekou slúžiacou ako záruka splnenia povinnosti alebo dodržania podmienky vyplývajúcej z právne záväzných aktov EÚ v oblasti poľnohospodárstva, ktoré sa poukazujú v prospech účtu vedeného v Štátnej pokladnici, ktorého číslo alebo predčíslenie je uvedené v zozname zverejnenom v publikačnom orgáne MF SR

Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie upozorňuje, že iné platby, teda plnenia iné než sú uvedené v tomto bode, ktoré sa platia na účet Štátnej pokladnice nepatria medzi výnimky a sú predmetom zdaňovania,

- platobná operácia v súvislosti s odpísaním a vrátením finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu,
- platobná operácia, ktorá súvisí so správou cenných papierov alebo iných finančných nástrojov, alebo platobná operácia súvisiaca s nákupom cenných papierov alebo iných finančných nástrojov v súvislosti so správou starobného dôchodkového sporenia a doplnkového dôchodkového sporenia,
- platobná operácia v súvislosti s nákupom štátnych dlhopisov,
- platobná operácia obchodníka s cennými papiermi, pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi alebo poskytovateľa služieb kryptoaktív, ktorá súvisí s úschovou, správou alebo držiteľskou správou cenných papierov, finančných nástrojov, iných majetkových hodnôt alebo kryptoaktív, riadením portfólia, vrátane akýchkoľvek výplát súvisiacich s týmito operáciami, platobná operácia obchodníka s cennými papiermi, pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi alebo poskytovateľa služieb kryptoaktív na účet klienta súvisiaca s nákupom alebo predajom cenných papierov, iných finančných nástrojov, devízových hodnôt, iných majetkových hodnôt alebo kryptoaktív v mene obchodníka s cennými papiermi, pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi, poskytovateľa služieb kryptoaktív alebo v mene ich klienta; to neplatí, ak ide o platobnú operáciu z platobného účtu obchodníka s cennými papiermi alebo pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi, na ktorom sú vedené peňažné prostriedky obchodníka s cennými papiermi alebo pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi podľa osobitného predpisu a z ktorého obchodník s cennými papiermi alebo pobočka zahraničného obchodníka s cennými papiermi vykonáva platobnú operáciu v súvislosti s obchodovaním na vlastný účet, alebo ak ide o platobnú operáciu z platobného účtu poskytovateľa služieb kryptoaktív, na ktorom sú vedené peňažné prostriedky poskytovateľa služieb kryptoaktív a z ktorého poskytovateľ služieb kryptoaktív vykonáva platobnú operáciu v súvislosti s obchodovaním na vlastný účet,
- platobná operácia vykonaná z osobitného účtu nepriradených platieb, ktorý vedie finančná inštitúcia,
- platobná operácia platiteľa dane, ktorý je bankou, zahraničnou bankou alebo pobočkou zahraničnej banky v rozsahu oprávnenia vykonávať zmenárenskú činnosť,
- platobná operácia platiteľa dane, ktorému bola udelená devízová licencia na vykonávanie obchodov s devízovými hodnotami, v rozsahu oprávnenia vykonávať zmenárenskú činnosť
- platobná operácia vykonaná Štátnou pokladnicou na účtoch vedených Štátnou pokladnicou, okrem platobných operácií vykonaných jej klientom, ktorý je daňovníkom,
- platobná operácia vykonaná pre ozbrojené sily a civilný personál iných členských štátov, ktoré sú stranami Severoatlantickej zmluvy, v priamej súvislosti s vojenskými akciami,
- platobná operácia daňovníka, ktorá súvisí s vrátením finančných prostriedkov určených na financovanie spoločných programov SR a EÚ, prostriedkov určených na financovanie účelov vyplývajúcich z medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu



uzatvorených medzi SR a inými štátmi a vrátením prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti, a ktorá bude poukázaná v prospech účtu vedeného v Štátnej pokladnici, uvedeného v zozname zverejnenom v publikačnom orgáne MF SR,

- platobná operácia na účtoch daňovníka, ktorý je prijímateľom podľa osobitného predpisu, prijímateľom príspevku na finančný nástroj alebo osobou vykonávajúcou finančné nástroje, ktorá súvisí s implementáciou finančných nástrojov podľa osobitných predpisov, a na účtoch daňovníka, ktorý je bankou, zahraničnou bankou alebo pobočkou zahraničnej banky, ak ju vykonáva na účely vrátenia prostriedkov určených na financovanie spoločných programov SR a EÚ podľa osobitných predpisov, alebo na účely vrátenia prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti podľa osobitného predpisu,
- platobná operácia vykonaná v rámci poštového platobného styku poskytovaného a platobná operácia vykonaná poštovým podnikom určená na sprostredkovanie pripísania alebo prevodu finančných prostriedkov od odosielateľa platby k príjemcovi platby, vrátane výberov hotovostí súvisiacich s týmto sprostredkovaním,
- platobná operácia vykonaná medzi viacerými poskytovateľmi smerujúca k realizácii platobnej operácie používateľa platobných služieb, ich agentmi, ich pobočkami alebo sprostredkovateľmi na účely pripísania finančných prostriedkov v prospech príjemcu platby,
- platobná operácia, ktorej predmetom je vyplatenie náhrady za nedostupný vklad podľa osobitného predpisu, alebo náhrady z Garančného fondu investícií podľa osobitného predpisu,
- platobná operácia vykonaná medzi účtami daňovníka vedenými u toho istého poskytovateľa,
- platobná operácia odovzdania alebo vrátenia peňazí z notárskej úschovy,
- platobná operácia vykonaná na účte vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome podľa osobitného predpisu,
- platobná operácia vykonaná v rámci platobného systému alebo systému zúčtovania a vyrovnania obchodov s finančnými nástrojmi medzi agentmi pre vyrovanie, centrálnymi protistranami, klíringovými ústavmi alebo centrálnymi bankami a inými účastníkmi platobného systému alebo systému zúčtovania a vyrovnania obchodov s finančnými nástrojmi a poskytovateľmi,
- platobná operácia u jedného poskytovateľa súvisiaca s automatizovanou kompenzáciou zostatkov účtov daňovníkov, ktorí sú členmi konsolidovaného celku, za ktorý sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Uvedené znenie je veľmi blízke definícii cashpoolingu, pod ktorým sa rozumie mechanizmus správy finančných prostriedkov v rámci konsolidovanej skupiny, ktorý umožňuje centralizované riadenie hotovosti medzi rôznymi subjektmi alebo spoločnosťami v rámci skupiny. Hlavnou myšlienkou je optimalizácia cash flow a vyrovnávanie zostatkov medzi účtami jednotlivých členov konsolidovaného celku.

V prípade cashpoolingu sa zostatky na účtoch jednotlivých spoločností v rámci skupiny pravidelne kompenzujú a "prerozdeľujú" tak, aby došlo k vyrovnaniu prebytkov a nedostatkov hotovosti medzi týmito účtami. To môže byť vykonané automatizovane a môže byť realizované pomocou jednej centrálnej platobnej operácie alebo cez jednu centrálnu banku, ktorá spravuje platby medzi všetkými subjektmi v rámci skupiny.

Hlavné charakteristiky cashpoolingu:

- ✓ Centralizovaná správa hotovosti: Všetky hotovostné zostatky medzi členmi skupiny sa konsolidujú, čo znamená, že spoločnosti môžu využívať prebytky hotovosti na pokrytie nedostatkov v iných spoločnostiach v rámci skupiny.
  - ✓ Automatizovaná kompenzácia: Cashpooling často zahŕňa automatizované prerozdeľovanie alebo kompenzáciu zostatkov medzi účtami členov skupiny.
  - ✓ Konsolidovaná účtovná závierka,
- platobná operácia vykonaná platobnou kartou, okrem platobnej operácie, ktorou je výber finančných prostriedkov v hotovosti.
  - platobná operácia vykonaná na osobitnom účte vedenom správcom podľa osobitného predpisu,
  - platobná operácia vykonaná na osobitnom účte vedenom súdnym exekútorom,
  - platobná operácia spočívajúca v zložení alebo vrátení dražobnej zábezpeky,
  - platobná operácia súvisiaca so zaplatením a vrátením finančnej zábezpeky alebo kaucie v procese verejného obstarávania, obchodnej verejnej súťaže a platobná operácia súvisiaca so zaplatením a vrátením finančnej zábezpeky alebo kaucie vyplývajúcej zo zmluvného vzťahu,
  - platobná operácia štátneho fondu a fondu zriadeného zákonom ako verejno-právnej inštitúcie podľa osobitného predpisu, ktorá je vykonaná na osobitnom účte vedenom v Štátnej pokladnici,
  - platobná operácia vykonávaná v súvislosti s platením správnych poplatkov a súdnych poplatkov v prospech účtov prevádzkovateľa systému, ktorý poskytuje službu centrálnej evidencie poplatkov podľa osobitného predpisu, ktorého číslo je uvedené v zozname zverejnenom v publikačnom orgáne MF SR,
  - platobná operácia verejných vysokých škôl na osobitnom účte vedenom v Štátnej pokladnici z prostriedkov získaných na základe dotácií zo štátneho rozpočtu,
  - platobná operácia v rozsahu operácií menovej politiky Eurosystému vykonávaná s účasťou NBS na tejto platobnej operácii vrátane hotovostného peňažného obehu a operácie v devízovej oblasti,
  - platobná operácia vykonaná z platobného účtu dohliadaného subjektu finančného trhu vedeného u poskytovateľa podľa osobitného predpisu, na ktorom dohliadaný subjekt finančného trhu vedie finančné prostriedky svojich klientov a ktorý používa výlučne na vykonávanie obchodov na účet svojich klientov,



- platobná operácia súvisiaca s nákupom alebo predajom finančných nástrojov na obchodnom mieste v inom členskom štáte EÚ a štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, v ktorom takáto transakcia podlieha dani z finančných transakcií v inom členskom alebo zmluvnom štáte,
- platobná operácia súvisiaca s presunom finančných prostriedkov toho istého majiteľa v rámci fondov kolektívneho investovania spravovaných tou istou správcovskou spoločnosťou,
- platobná operácia vykonaná zdravotnou poisťovňou v súvislosti s úhradou:
  - ✓ zdravotnej starostlivosti poskytnutej poskytovateľom zdravotnej starostlivosti,
  - ✓ zdravotnej starostlivosti v súvislosti s plnením funkcie príslušnej inštitúcie, inštitúcie miesta pobytu alebo inštitúcie miesta bydliska a zdravotnej starostlivosti poskytnutej v cudzine,
  - ✓ zdravotnej starostlivosti poskytnutej cudzincovi, ktorý nie je verejne zdravotne poistený v SR a príspevku na úhradu zdravotnej starostlivosti podľa osobitného predpisu,
  - ✓ poistencovi za ním uhradené služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti podľa osobitného predpisu,
  - ✓ liekov, zdravotníckych pomôcok a diietických potravín,
  - ✓ doplatkov za lieky, zdravotnícke pomôcky a diietické potraviny čiastočne uhrádzané na základe verejného zdravotného poistenia,
  - ✓ ošetrovateľskej starostlivosti zariadeniam sociálnych služieb a zariadeniam sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately,
  - ✓ prerodzenia poistného na verejné zdravotné poistenie,
  - ✓ preddavku na poistné, poistného, vrátane úrokov z omeškania, a preplatkov z ročného zúčtovania poistného,
  - ✓ financovania ďalšieho vzdelávania zdravotníckych pracovníkov, o príspevku na činnosti vybraných inštitúcií.

### 3. Základ dane, sadzba dane, zdaňovacie obdobie a splatnosť dane § 5 až § 10 zákona č. 279/2024 Z. z. o dani finančných transakcií

V nadväznosti na predmet dane sa určuje **základ dane** (§ 5), ktorým je suma finančných prostriedkov odpísaných z platobného účtu daňovníka (suma debetnej platby) alebo suma preúčtovaných nákladov súvisiacich s vykonaním finančnej transakcie vzťahujúcej sa na činnosť daňovníka vykonávanú v SR.

V prípade platiteľa dane, ktorý je daňovníkom a ktorému sú preúčtované náklady súvisiace s vykonaním finančnej transakcie vzťahujúcej sa na činnosť daňovníka vykonávanú v SR, je základom dane suma:

- preúčtovaných nákladov,
- finančnej transakcie vzťahujúcej sa na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku, ktorú vykonala iná osoba ako daňovník a ktorú mu táto iná osoba preúčtovala, ak ju vie daňovník preukázať

Mechanizmus výpočtu dane sa upravuje tak, aby sa zjednotili pravidlá pre výpočet dane z domácich a zahraničných platieb. Ak daňový subjekt vie preukázateľne identifikovať preúčtované náklady podľa jednotlivých transakcií, vzťahuje sa na tieto transakcie zdanenie so sadzbou 0,4 % do maximálnej výšky 40 EUR na transakciu. V prípade, ak preúčtované náklady nevie takto preukázateľne identifikovať, zdaní sa celá suma nákladov bez uplatnenia maximálnej výšky dane.

Výška **sadzby dane** podľa § 6 je upravená v závislosti na predmete dane nasledovne:

- pre každú debetnú transakciu [§ 5 ods. 1 a zo základu dane podľa § 5 ods. 2 písm. b)] 0,4 % zo sumy tejto transakcie, pričom maximálna výška dane je 40 EUR za transakciu (napr. pri úhrade faktúry 20.000,- EUR vrátane DPH je daň z finančnej transakcie 40 EUR),
- pre výber hotovosti z transakčného účtu 0,8 % zo sumy výberu [§ 4 ods. 1 písm. a)], bez ohraničenia maximálnou sumou za jednu transakciu, rovnako sa vzťahuje na výber hotovosti napr. na pobočke banky, výber z bankomatu alebo akýkoľvek iný hotovostný výber aj prostredníctvom platobnej karty,
- pre použitie platobnej karty 2 EUR bez ohľadu na to, koľkokrát bola platobná karta počas roka použitá [§ 4 ods. 1 písm. b)]. Tzn. podstatná je existencia karty k transakčnému účtu, a jej použitie aspoň raz v kalendárnom roku. V prípade, že v tom istom zdaňovacom období platobná karta expiruje (daňovník kartu stratí, poškodí a pod.) a je vydaná nová karta k transakčnému účtu, ktorá sa použije v rovnakom zdaňovacom období, daň sa odvedie za použitie obidvoch kariet, t. j. 2+2 EUR za daný rok,
- pri preúčtovaní nákladov v súvislosti s vykonaním finančných transakcií [§ 5 ods. 2 písm. a)], ktoré sa vzťahujú na činnosť v SR 0,4 % zo sumy preúčtovaných nákladov bez ohraničenia maximálnou sumou za jedno preúčtovanie, ak daňovník nevie jednotlivé platby preukázať.

**Spôsob výpočtu** dane upravuje § 7 ako súčin sadzby dane a základu dane, okrem dane, ktorej predmetom je použitie platobnej karty daňovníkom, ktorá je stanovená pevnou sumou.

Výška minimálnej dane za jednu transakciu sa v zmysle § 8 stanovuje na 1 eurocent. Ak daň presiahne hodnotu minimálnej výšky, zaokrúhľuje sa matematicky na najbližší eurocent. Zaokrúhľuje sa každá transakcia samostatne. Z uvedeného vyplýva, že daň sa v prípade kumulovania údajov za určité obdobie (napr. pre účely podania Oznámenia) nevypočítava z kumulovanej výšky transakcií, ale daň sa vypočíta na úrovni každej transakcie a do Oznámenia sa uvádzajú len kumulatívne údaje z vedených záznamov (§ 11).

**Zdaňovacím obdobím** je podľa § 9 kalendárny mesiac alebo kalendárny rok.

Zdaňovacie obdobie kalendárny **mesiac** platí:

- pre odvedenie dane z jednotlivých transakcií daňovníka a
- pri preúčtovaní nákladov súvisiacich s činnosťou daňovníka (§ 3 ods. 3 štvrtého bodu zákona č. 279/2024 Z. z.) vykonávanou na území SR, ktoré sa vzťahuje na



samotné uskutočnenie úhrady preúčtovaných nákladov, pričom za úhradu sa považuje aj započítanie pohľadávok.

Zdaňovacie obdobie kalendárny rok platí:

- na použitie platobnej karty.

Daň za použitie existujúcej karty sa odvedie len raz za zdaňovacie obdobie. V novom zdaňovacom období sa opätovne odvedie daň za použitie existujúcej karty. Daň sa odvedie na konci zdaňovacieho obdobia, tzn. v januári nasledujúceho roka (zahŕnie sa do Oznámenia o dani z finančných transakcií podávaného za december príslušného roka). Daň sa nevzťahuje na vydanie karty, len na jej použitie. Neberie sa ohľad na dátum vydania karty – z toho tiež vyplýva, že v roku 2025 sa daň platí aj z použitia platobnej karty, ktorá bola vydaná pred nadobudnutím účinnosti zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií.

**Splatnosť dane** je ustanovená v § 10. Za správnosť výpočtu, vybratia a odvedenia dane zodpovedá platiteľ dane, ktorý je povinný vypočítať daň, vybrať ju od daňovníka a odvieť správcovi dane za príslušné zdaňovacie obdobie najneskôr do konca kalendárneho mesiaca bezprostredne nasledujúceho po zdaňovacom období.

Platiteľ dane, či už ako poskytovateľ platobných služieb alebo ako daňovník, je povinný podať Oznámenie o dani z finančných transakcií, ktoré sa považuje za daňové priznanie podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní, a to do konca kalendárneho mesiaca bezprostredne nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia a v tej istej lehote je povinný daň zaplatiť. Daň sa považuje za vyrubenú podaním Oznámenia. Platiteľ nie je povinný podať Oznámenie, ak mu v zdaňovacom období nevznikla povinnosť odvieť daň.

Oznámenie môže byť riadne, opravné alebo dodatočné.

Oznámenie sa predkladá podľa § 10 ods. 1 elektronicky na tlačive, ktorého vzor určuje FR SR a uverejňuje na svojom webovom sídle. Tlačivo Oznámenia je štruktúrovaný dokument.

Daňovník (§ 3 ods. 3 tretieho až piateho bodu), ktorý vykonáva finančné transakcie na inom ako transakčnom účte, alebo ktorému sú preúčtované náklady súvisiace s vykonaním finančnej transakcie, sa v rozsahu týchto úkonov stáva platiteľom dane, tzn. takýto daňovník je povinný daň z týchto transakcií vypočítať, odvieť ju správcovi dane a zaslať Oznámenie tak, ako je uvedené vyššie.

Platiteľ dane, ktorý je zároveň daňovníkom (§ 3 ods. 3 štvrtého bodu) si môže znížiť daň vypočítanú zo základu dane podľa § 5 ods. 2 o sumu dane, ktorú od neho vybral platiteľ dane (banka) z finančnej transakcie, ktorou bola platba preúčtovaných nákladov súvisiacich s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na činnosť daňovníka vykonávanú v SR.

## 4. Vedenie a uchovávanie záznamov § 11 zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií

Pre správne určenie dane je pre platiteľov stanovená povinnosť viesť záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období v rozsahu nevyhnutnom na správne určenie dane. Ustanovenie § 11 vymedzuje obsah záznamov a dobu ich uchovávania, ktorá je najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň podľa § 69 Daňového poriadku.

Záznamy pre správne určenie dane majú obsahovať najmä meno, priezvisko a adresu miesta podnikania, obchodné meno a adresu sídla alebo prevádzkarne daňovníka, obchodné meno a adresu sídla alebo pobočky platiteľa dane, čísla transakčných účtov daňovníka, sumu finančnej transakcie, základ dane, sadzbu dane, dátum prvého použitia platobnej karty v zdaňovacom období podľa § 9 ods. 2.

Povinnosť vedenia a uchovávania záznamov pre správne určenie dane je stanovená platiteľovi dane uvedenému v § 3 ods. 3 v rozsahu, v akom je v zmysle zákona č. 279/2024 Z. z. platiteľom dane.

Záznamy nemajú predpísanú štruktúrovanú formu. Podľa § 11 ods. 3 je platiteľ dane povinný na výzvu správcu dane doručiť tieto záznamy elektronickými prostriedkami spôsobom podľa Daňového poriadku.

## 5. Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií

Podľa § 12 ods. 2 daňovník, ktorý je FO – podnikateľom, je povinný vykonávať finančné transakcie, ktoré sa vzťahujú na podnikanie na transakčnom účte. Nadväzne na uvedenú povinnosť je daňovník FO – podnikateľ v zmysle § 13 ods. 1 povinný zriadiť si takýto transakčný účet (§ 2 písm. c) druhého bodu) **do 31. marca 2025**.

### Správa dane z finančných transakcií a miestna príslušnosť

Podľa § 12 ods. 1 zákona č. 279/2024 Z. z. sa na správu dane z finančných transakcií vzťahujú ustanovenia Daňového poriadku, ak tento zákon neustanovuje inak. Osobitne je zákonom č. 279/2024 Z. z. upravená napr. povinnosť podať oznámenie (§ 10) alebo povinnosť na výzvu správcu dane predložiť záznamy pre správne určenie dane (§ 11). Skutočnosti týkajúce sa napr. výkonu daňovej kontroly alebo miestnej príslušnosti upravuje Daňový poriadok.

Pre posúdenie miestnej príslušnosti platiteľa (tzn. ktorý vecne príslušný orgán je vzhľadom na územie svojej pôsobnosti príslušný vo veci konať a rozhodnúť) platí základná zásada určenia miestnej príslušnosti podľa § 7 Daňového poriadku. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 Daňového poriadku sa miestna príslušnosť správcu dane riadi, ak tento zákon alebo osobitné predpisy neustanovujú inak, u platiteľa – FO miestom jej trvalého pobytu a u PO jej sídlom. Ak nemožno určiť miestnu príslušnosť podľa odseku 1, riadi sa miestom umiestnenia organizačnej zložky daňového subjektu podľa Obchodného zákonníka (§ 7 ods. 2 Daňového





poriadku), a ak nemožno určiť miestnu príslušnosť podľa odsekov 1 a 2, je príslušný Daňový úrad Bratislava (§ 7 ods. 3 Daňového poriadku).

Zároveň je potrebné vychádzať zo zákona č. 35/2019 Z. z. o finančnej správe. V súlade s § 6 ods. 2 citovaného zákona sú napr. banka alebo pobočka zahraničnej banky v pôsobnosti ÚVHS. Pre týchto platiteľov sa miestna príslušnosť neodvodzuje od miesta sídla PO. Znamená to, že ak osobou povinnou platiť daň bude v zmysle § 3 ods. 3 bodu 1 a 2 poskytovateľ platobných služieb – banka, miestne príslušný pre túto osobu bude ÚVHS. Ak osobou povinnou platiť daň bude daňovník v zmysle § 3 ods. 3 bodu 3 až 5, miestna príslušnosť správcu dane sa bude riadiť u FO trvalým pobytom a u PO jej sídlom. Pre daňové subjekty, u ktorých nemožno určiť miestnu príslušnosť na základe tohto pravidla, je príslušný Daňový úrad Bratislava.

## Možnosť požiadať o vysvetlenie platiteľa dane z finančných transakcií a možnosť podať sťažnosť správcovi dane

Zákon č. 279/2024 Z. z. zavádza pre daňovníka možnosť požiadať o vysvetlenie platiteľa dane v prípade pochybností o správnosti vybranej dane (pri transakciách, kde osoba daňovníka nie je totožná s osobou platiteľa). Podľa § 12 ods. 3, ak má daňovník pochybnosti o správnosti vybratej dane, môže požiadať o vysvetlenie platiteľa dane do 12 kalendárnych mesiacov odo dňa, keď k vybratiu dane došlo. V žiadosti uvedie dôvody preukazujúce jeho pochybnosti.

Platiteľ dane je povinný písomne oznámiť daňovníkovi požadované vysvetlenie do 30 dní odo dňa doručenia žiadosti a v tej istej lehote prípadnú chybu opraviť. Ak platiteľ dane nesplní túto povinnosť, daňovník je oprávnený podať sťažnosť správcovi dane do 60 dní odo dňa, keď mal platiteľ dane doručiť daňovníkovi písomné vysvetlenie a prípadnú chybu opraviť.

Podľa § 12 ods. 4, ak po doručení písomného vysvetlenia platiteľa dane daňovník nesúhlasí s postupom platiteľa dane, môže podať sťažnosť na postup platiteľa dane správcovi dane, a to do 30 dní odo dňa doručenia písomného vysvetlenia platiteľa dane daňovníkovi.

Miestne príslušný správca dane platiteľa dane rozhodne o sťažnosti podanej podľa § 12 ods. 3 alebo § 12 ods. 4 tak, že sťažnosti vyhovie v plnom rozsahu alebo vyhovie čiastočne a súčasne uloží platiteľovi dane povinnosť vykonať nápravu v určenej lehote alebo sťažnosť zamietne. Rozhodnutie o sťažnosti doručí správca dane daňovníkovi aj platiteľovi dane, pričom daňovník a platiteľ dane sa môžu proti nemu odvolať.

Žiadosť o vysvetlenie, oznámenie o vysvetlení vyhotovené platiteľom ani samotnú sťažnosť na postup platiteľa dane zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií bližšie neupravuje.

## Možnosť vrátenia vybratej dane z finančných transakcií

V § 12 ods. 6 je upravený postup pre daňovníka, ktorý preposiela finančné prostriedky zo zdrojov EÚ iným prijímateľom. Tento daňovník môže požiadať správcu dane o vrátenie vybratej dane z takýchto transakcií, a to do 12 kalendárnych mesiacov od vybratia tejto dane. V tomto prípade nejde o daňovníkov, ktorí sú konečnými prijímateľmi finančných prostriedkov z vyššie uvedených zdrojov. Ide napr. o prostriedky z plánu obnovy a odolnosti, prostriedky určené na financovanie účelov vyplývajúcich z medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu alebo iných obdobných zdrojov iným prijímateľom, prostriedky určené na financovanie spoločných programov SR a EÚ. Tento postup je špecifický tým, že daňovník nemusí byť v pozícii platiteľa dane. Daňovník podáva žiadosť správcovi dane, ktorému je miestne príslušný. Žiadosť musí byť riadne odôvodnená a spolu so žiadosťou je daňovník povinný predložiť aj listiny, na ktoré sa odvoláva alebo označenie iných dôkazov vzťahujúcich sa na dôvody podanej žiadosti. Pri vrátení dane sa primerane použijú ustanovenia Daňového poriadku o daňovom preplatku.

## Oznámenia podávané platiteľovi dane

Podľa § 12 ods. 7 zákona o dani z finančných transakcií PO, ktorá nie je daňovníkom (s odkazom na § 3 ods. 2, bod 1., 4. a 5 zákona č. 279/2024 Z. z.), oznamuje platiteľovi dane (banke), že nie je daňovníkom. Tento postup sa týka Sociálnej poisťovne, Matice slovenskej, Slovenskej akadémie vied a PO podľa § 3 ods. 2 štvrtého a piateho bodu. Platiteľ dane nevyberá daň z finančných transakcií len u vyššie uvedených PO a u daňovníka, ktorý platiteľovi dane oznámil, že vykonáva finančné transakcie, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 4 ods. 2 spolu s číslom osobitného účtu, z ktorého sa tieto transakcie vykonávajú odo dňa nasledujúceho po dni oznámenia. Spôsob a forma preukázania je ponechaná na platiteľa dane. Zákon č. 279/2024 Z. z. špecificky neupravuje postupy ani zodpovednosť daňovníka, resp. platiteľa v prípade uvedenia nesprávnych údajov v takomto oznámení.

## 6. Prechodné ustanovenia § 13 zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií

Podľa § 13 ods. 1 daňovník, ktorý je FO – podnikateľom a nemá zriadený platobný účet, na ktorom vykonáva finančné transakcie súvisiace s jeho podnikaním, je povinný zriadiť si transakčný účet podľa § 2 písm. c) druhého bodu do 31. marca 2025.

### Podľa § 13 ods. 2 je prvým zdaňovacím obdobím apríl 2025.

Ustanovenie § 13 ods. 3 umožňuje daň za prvé tri zdaňovacie obdobia (apríl – jún) odvieť do 31. júla 2025, pričom sa ustanovuje, že ak platiteľ vyberie za zdaňovacie obdobia apríl a máj daň skôr, je povinný ju odvieť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom daň vybral a zároveň doručiť správcovi dane aj Oznámenie. Oznámenie podáva platiteľ za jednotlivé zdaňovacie obdobia mesiacov apríl, máj, jún samostatne v lehote



do 31. júla 2025 a v rovnakej lehote má povinnosť zaplatiť aj daň za každé zdaňovacie obdobie zvlášť (napríklad aj z dôvodu správneho označenia platby variabilným symbolom).

Podľa § 13 ods. 4 daňovník, ktorý zruší transakčný účet od 1. apríla 2025 do 31. mája 2025, je povinný si daň sám vypočítať a odvieť správcovi dane za zdaňovacie obdobia, v ktorých mal zriadený účet a doručiť správcovi dane Oznámenie do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zrušil transakčný účet.

Podľa prechodného ustanovenia § 13 ods. 5 majú výnimku z predmetu dane v rozsahu § 4 ods. 2 písm. e) až ad) FO – podnikatelia alebo PO, ktoré boli pred 30. decembrom 2024 oprávnené na základe živnostenského oprávnenia poskytovať služby zmenárne virtuálnej meny, služby peňaženky virtuálnej meny alebo poskytovať služby a činnosti, ktoré svojím obsahom spĺňajú znaky služieb kryptoaktív podľa osobitného predpisu Čl. 3 ods. 1 bod 16 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 v platnom znení. Prechodné ustanovenie môžu tieto subjekty využiť do 30. decembra 2025 alebo do dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o žiadosti o udelenie povolenia na činnosť poskytovania služieb kryptoaktív podľa osobitného predpisu, ktorým je Čl. 59 až 63 nariadenia (EÚ) 2023/1114, ak to rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť pred 30. decembrom 2025 podľa Čl. 143 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2023/1114, sa uplatňujú rovnako.

## Zmeny a doplnenia v daňovom poriadku a v ZDP

### Daňový poriadok sa dopĺňa nasledovne:

Poznámka pod čiarou k odkazu 1 sa dopĺňa citáciou, ktorá znie: „Zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“

Vzhľadom na zavedenie novej dane do daňového systému v SR bolo potrebné doplniť do poznámky pod čiarou k odkazu 1 zákon č. 279/2024 Z. z.. Zároveň sa táto poznámka pod čiarou aktualizovala.

### ZDP sa mení nasledovne:

V § 19 ods. 3 písm. j) sa slová „daň z osobitnej stavby 90ad“ nahrádzajú slovami „daň z finančných transakcií 90ad“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 90ad znie: 90ad) Zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Prílohou tejto [informácie](#) sú aj otázky a odpovede k zákonu č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií.

## Zmeny sadzby DPH od 1.1.2025 podľa novely č. 278/2024 Z. z.

K novele zákona o DPH zverejnila Finančná správa informáciu, v ktorej upravuje najmä oblasti, pri ktorých dochádza k rôznym kombináciám jednotlivých plnení.

Novelou zákona o DPH sa od 1. januára 2025 zvyšuje základná sadzba DPH z 20% na 23%, zaniká znížená sadzba 19% a rozširuje sa uplatnenie druhej zníženej sadzby 5%.

Od 1. januára 2025 sa zákonom č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním verejných financií (tzv. konsolidačný balíček), v článku VII novelizuje § 27 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, v zmysle ktorého sa upravujú sadzby DPH a s tým súvisiace prílohy č. 7 a 7a pre tovary a služby so zníženou sadzbou DPH. Základná sadzba DPH na tovary a služby sa mení z 20% na 23%. Znížená sadzba 10% zaniká a zavádza sa nová znížená sadzba 19%. Druhá znížená sadzba 5% sa rozširuje. Novelizovaný § 27 zákona o DPH nadobúda účinnosť 1. januára 2025.

Novelou sa zároveň ustanovuje prechodné ustanovenie § 85ko k úpravám účinným od 1. januára 2025 a postup v prípade opravy základu dane podľa § 25 a opravy odpočítanej dane podľa § 53 zákona o DPH.

K novele zákona o DPH v zmysle zákona č. 278/2024 Z. z. zverejnil odbor daňovej metodiky FR SR informáciu, v ktorej sú upravené najmä oblasti, v ktorých dochádza k rôznym kombináciám pri poskytovaní jednotlivých plnení. Pre správne uplatnenie príslušných sadziieb dane pri jednotlivých plneniach je potrebné vychádzať a prihliadať najmä na skutkové okolnosti konkrétneho prípadu.

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa ruší platnosť Metodického usmernenia k uplatňovaniu zníženej sadzby dane v zmysle novely zákona o DPH účinnej od 1. apríla 2023 na určité služby v oblasti športu a gastro sektore.

### 1. Sadzby DPH po 1. januári 2025

- Podľa § 27 ods. 1 zákona o DPH sa **základná sadzba DPH** na tovary a služby vo výške 20% zo základu dane **upravuje na 23% zo základu dane.**
- V zmysle § 27 ods. 2 sa zavádza **prvá znížená sadzba DPH vo výške 19%**, ktorá sa bude uplatňovať na:
  - a) tovary uvedené v prílohe č. 7 v bode 1, okrem dovážaného tovaru, pri ktorom sa daň priznáva a platí podľa § 68cb,
  - b) služby uvedené v prílohe č. 7a v bode 1.



Prvá znížená sadzba 19% sa zavádza na:

- dodanie **elektriny** (z pôvodných 20%),
- všetky **potraviny**, uvedené v prílohe č. 7 k zákonu o DPH v bode 1 (z pôvodných 20%),
- služby spojené s podávaním **nápojov** v reštauračných a stravovacích zariadeniach s výnimkou podávania alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5% objemu, ktoré patria pod kód 56 štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (ďalej ako „CPA“) (zvýšenie z pôvodných 10%).
  - V zmysle § 27 ods. 3 sa zavádza **druhá znížená sadzba DPH vo výške 5%** zo základu dane a bude sa uplatňovať na:

- a) tovary uvedené v prílohe č. 7 body 2 a 3, okrem dovážaného tovaru, pri ktorom sa daň priznáva a platí podľa § 68cb,
- b) služby uvedené v prílohe č. 7a v bode 2,
- c) tovary a služby, ktoré v rámci aktivít sociálnej ekonomiky dodáva registrovaný sociálny podnik, ktorý 100% svojho zisku po zdanení používa na dosiahnutie svojho hlavného cieľa,
- d) dodanie stavby alebo časti stavby vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba alebo časť stavby stojí, ktorá spĺňa podmienky stavby štátom podporovaného nájomného bývania v rámci sociálnej politiky štátu a prijímateľom plnenia je prenajímateľ bytu štátom podporovaného nájomného bývania, ktorý má uzatvorenú zmluvu o prevádzke bytového domu štátom podporovaného nájomného bývania, v ktorej je táto stavba špecifikovaná, okrem dodania nebytových priestorov,
- e) obnovu a prestavbu stavby alebo časti stavby vrátane stavebných a montážnych prác na stavbe, ktorá spĺňa podmienky stavby štátom podporovaného nájomného bývania a prijímateľom plnenia je prenajímateľ bytu štátom podporovaného nájomného bývania, ktorý má uzatvorenú zmluvu o prevádzke bytového domu štátom podporovaného nájomného bývania, v ktorej je táto stavba špecifikovaná, okrem obnovy a prestavby stavieb vrátane stavebných a montážnych prác, ktoré sa vzťahujú na nebytové priestory.

Druhá znížená sadzba 5% sa zavádza na:

- **vybraný okruh potravín** v rozsahu definovanom pre prílohu č. 7 zákona o DPH platnou do 31.12.2024, na ktoré sa uplatňovala znížená 10% sadzba dane,
- **vybraný okruh liekov a zdravotníckych pomôcok** v rozsahu definovanom prílohou č. 7 zákona o DPH platnou do 31.12.2024, na ktoré sa uplatňovala znížená 10% sadzba dane,
- **knihy, periodiká**, v rozsahu definovanom prílohou č. 7 zákona o DPH platnou do 31.12.2024,

- **knihy na fyzických nosičoch, napr. na DVD, CD, USB (audio knihy)**
- **edukačné publikácie** schválené príslušným ústredným orgánom štátnej správy (mapy, atlasy)
- služby spojené s podávaním **jedál** v reštauračných a stravovacích zariadeniach (z pôvodných 10%), ktoré patria pod kód 56 CPA,
- **ubytovacie služby**, ktoré patria pod kód 55 CPA,
- **knihy online a zvukové záznamy s prednesom obsahu kníh online**, dodané ako **elektronicky poskytovaná služba** (z pôvodných 20%), ktoré patria pod kód 58.11.30 CPA, napr. e-audioknihy,
- prevádzku športových zariadení, ktorá patrí pod kód 93.11.1 CPA – znížená sadzba sa bude vzťahovať len na **služby súvisiace so vstupom na športové podujatia**,
- služby fitness centier, ktoré patria pod kód 93.13.10 CPA – znížená sadzba sa bude uplatňovať len na **vstupné do fitnesscentier**.

➢ V platnosti zostáva znížená 5% sadzba DPH pre štátom podporované nájomné bývanie definované v rozsahu podľa § 27 zákona o DPH platnom do 31. decembra 2024.

➢ Pri službách dochádza k zrušeniu zníženej 10% sadzby DPH zo základu dane na:

- prepravu osôb visutými lanovkami a pozemnými lanovkami, lyžiarskymi vlekmí (kód 49.39.20 CPA),
- na služby sprístupnenia prevádzky športových krytých a nekrytých zariadení (plavárne, štadióny, arény, klziská, kurty, jazdiarne, golfové ihriská) na účely vykonávania športu (kód 93.11.10 CPA) a
- na služby súvisiace s prevádzkou rekreačných parkov a pláží - vstupné (kód 93.29.11 CPA).

Od 1. januára 2025 sa na uvedené služby bude uplatňovať základná sadzba dane vo výške 23%.

➢ Pri určovaní správnej sadzby dane za tovar (23% alebo zníženej 19% sadzby), je potrebné vychádzať zo znenia opisu tovarov uvedených v bode 1. prílohy č. 7 zákona o DPH, kde sa uvádza, že ide o „*tovary zatriedené do položiek a podpoložiek príslušnej kapitoly Spoločného colného sadzobníka určené na ľudskú konzumáciu alebo určené na výrobu tovarov vhodných na ľudskú konzumáciu.*“

Ak ide o taký tovar, ktorý je určený na ľudskú konzumáciu, resp. na výrobu tovaru, ktorý je určený na ľudskú konzumáciu, ale jeho využitie je aj na iný účel, napr. na farmaceutické účely (napr. jedlé droby z rôznych druhov zvierat sa používajú na výrobu farmaceutických výrobkov, oleje zo semien sa používajú aj ako technické oleje...), v zníženej sadzbe dane bude len ten tovar, ktorý je svojím charakterom určený na ľudskú konzumáciu alebo na výrobu tovaru, ktorý je určený na ľudskú konzumáciu. Cieľom úpravy sadzieb dane po 1.1.2025 bolo, aby



boli takmer všetky potraviny v zníženej 19% sadzbe dane, okrem vybraných druhov potravín, na ktoré sa vzťahuje 5% sadzba dane.

### ➤ Sadzby dane a preddavkové platby v období na prelome rokov 2024 a 2025

V prípade zdaniteľného plnenia, pri ktorom dôjde k úhrade časti protihodnoty za budúce dodanie tovaru/služby ešte v roku 2024 – zaplatí sa preddavok napr. vo výške 40% z celkovej ceny v roku 2024, a následne dôjde k dodaniu a doplateniu zvyšnej časti (60%) protihodnoty v roku 2025, uplatní sa sadzba dane v zmysle § 27 ods. 5 zákona o DPH, platná v čase vzniku daňovej povinnosti. V zmysle § 19 ods. 4 vzniká daňová povinnosť prijatím platby. Na zaplatený preddavok vo výške 40% z celkovej ceny sa teda bude vzťahovať príslušná sadzba dane platná pre rok 2024. V zmysle § 19 ods. 1 a 2 zákona o DPH vzniká daňová povinnosť dodaním tovaru alebo poskytnutím služby. Pri dodaní tovaru/služby a doplatení zvyšnej časti protihodnoty v roku 2025 sa na túto zostávajúcu časť sumy (zvyšných 60%) uplatní sadzba dane platná v roku 2025.

Ak k zaplaceniu celej protihodnoty za budúce dodanie tovaru/služby dôjde v roku 2024 vo výške 100% ceny, uplatní sa sadzba dane platná v roku 2024, keďže daňová povinnosť v zmysle § 19 ods. 4 zákona o DPH vzniká pri prijatí platby. Pri samotnom dodaní tovaru/služby v roku 2025, kedy došlo k úhrade ceny vo výške 100% v roku 2024, je daň už vysporiadaná, keďže bola odvedená z celej protihodnoty už v roku 2024.

## 2. Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2025 - § 85ko

Prechodné ustanovenie sa ustanovuje v súvislosti so zmenami a úpravami v § 27 Sadzby dane zákona o DPH, ktoré majú vplyv na niektoré skutočnosti s presahom z roku 2024 do roka 2025, najmä pri opravách základu dane v § 25 ods. 1 v nadväznosti na opravy odpočítanej dane v § 53 ods. 1. Ustanovuje sa postup, ak po 31.12.2024 dôjde k **zníženiu** základu dane a k oprave odpočítanej dane, pri ktorom vznikla daňová povinnosť do 31.12.2024 (napr. prijatím preddavkovej platby) a po 31.12.2024 (vo zvyšnej časti pri dodaní tovaru).

Ak teda po 31.12.2024 nastane skutočnosť podľa § 25 ods. 1, ktorá má za následok zníženie základu dane, a týka sa dodania tovaru alebo služby, pri ktorom vznikla daňová povinnosť do 31.12.2024 a súčasne po 31.12.2024, na účely

- opravy základu dane podľa § 25 sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti a platiteľ je povinný vypočítať sumu opravenej dane **pomerne** podľa výšky, v akej sa znížený základ dane vzťahuje na každú vzniknutú daňovú povinnosť,
- opravy odpočítanej dane podľa § 53 sa použije sadzba dane platná v čase vzniku práva na odpočítanie dane a platiteľ je povinný vypočítať sumu, o ktorú opravuje odpočítanú daň, **pomerne** podľa výšky, v akej sa znížený základ dane podľa § 25 vzťahuje na každé vzniknuté právo na odpočítanie dane.

V zmysle § 25 ods. 1 zákona o DPH základ dane pri dodaní tovaru alebo služby a pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa opraví:

- pri úplnom alebo čiastočnom zrušení dodávky tovaru alebo služby a pri úplnom alebo čiastočnom vrátení dodávky tovaru,
- pri znížení ceny tovaru alebo služby po vzniku daňovej povinnosti,
- pri zvýšení ceny tovaru alebo služby.

V zmysle § 53 ods. 1 zákona o DPH ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa § 25 ods. 1, ktorá má za následok **zníženie základu dane, je platiteľ, ktorý odpočítal daň, povinný opraviť odpočítanú daň**. Oprava odpočítanej dane sa vykoná **v tom zdaňovacom období, v ktorom platiteľ dostal doklad o oprave základu dane**. Ak platiteľ **doklad o oprave základu dane nedostane do 30 dní** odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1, ktorá má za následok zníženie základu dane, opraví odpočítanú daň v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1.

Ak pri dodaní tovaru dôjde k zaplaceniu preddavku vo výške 50% do 31.12.2024 z celkovej protihodnoty za dodanie tovaru, kedy daňová povinnosť vzniká v zmysle § 19 ods. 4 zákona o DPH, a to prijatím platby, a následne dôjde k dodaniu tovaru a zaplaceniu zvyšnej časti protihodnoty vo výške 50% po 31.12.2024, kedy daňová povinnosť vzniká podľa § 19 ods. 1 dodaním tovaru, a následne by došlo k vráteniu časti tovaru dodávateľovi, čo by malo za následok zníženie základu dane podľa § 25 ods. 1 u dodávateľa a povinnosť opravy odpočítanej dane u odberateľa v zmysle § 53 ods. 1 zákona o DPH, tak v takom prípade, keďže uvedené skutočnosti nastali do 31.12.2024 a po 31.12.2024, je potrebné postupovať pri oprave základu dane a oprave odpočítanej dane pomerom v zmysle prechodného ustanovenie **§ 85 ko** zákona o DPH.

Prechodné ustanovenie pre situácie, kedy dochádza k zníženiu základu dane, bolo ustanovené v súvislosti s povinnosťou platiteľa v zmysle § 53 ods. 1 opraviť odpočítanú daň, ak nastane skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane.

Hoci prechodné ustanovenie upravuje len situácie zníženia základu dane, rovnaký postup sa uplatní aj v prípade, ak dôjde k **zvýšeniu základu dane**.

## 3. Sadzby dane a dodávka energií

Dodávka energií sa vo všeobecnosti považuje za opakované dodanie tovaru. Pri opakovane dodávaných tovaroch ide o dodanie rovnakého druhu tovaru v opakovaných dohodnutých lehotách (obdobiach). Najčastejšie prípady opakovaného plnenia pri dodaní tovaru je napr. dodanie elektrickej energie, vody, tepla, plynu.



Podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH ak sa dodanie tovaru uskutočňuje opakovane, považuje sa tovar za dodaný najneskôr posledným dňom obdobia, na ktoré sa platba za opakovane dodaný tovar vzťahuje s výnimkou podľa § 19 ods. 3 písm. a) až e).

## • Vyúčtovanie dodávok energií

Ak zúčtovacie obdobie začalo v priebehu roka 2024 a skončí v priebehu roka 2025, na faktúry za opakované dodanie energií budú aplikované rôzne sadzby DPH, a to sadzby platné do konca roka 2024 a sadzby platné od 1. januára 2025;

Vzhľadom na zmeny sadzieb DPH od 1. januára 2025 pri opakovane dodávanom tovare ako sú dodávky energií, je potrebné postupovať v súlade s § 25 ods. 7 zákona o DPH, v zmysle ktorého pri oprave základu dane sa použije sadzba dane, ktorá bola platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri zdaniteľnom obchode, na ktorý sa oprava základu dane vzťahuje;

Pri vyúčtovaní spotreby energie je potrebné postupovať v súlade s **§ 25 ods. 7** zákona o DPH;

V prípade vykonaného vyúčtovania je možné hovoriť o oprave základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH z dôvodu, že v konečnom dôsledku vyúčtovaním celkového odberu energií (elektriny, plynu, vody alebo tepla) za určité časové obdobie dochádza k zníženiu alebo zvýšeniu celkovej ceny dodaného tovaru. To znamená, že ak platiteľ dane opakovane dodáva tovar, za ktorý požaduje pravidelné paušálne platby, pri vykonaní vyúčtovania takýchto dodávok tovaru napr. za kalendárny rok, postupuje podľa § 25 zákona o DPH a vykoná opravu základu dane a dane za zdaňovacie obdobia, ktorých sa vyúčtovanie dodania tovaru týka. V prípade vykonania vyúčtovania dodania tovaru nemožno hovoriť o samostatnej dodávke tovaru. Tovar, ktorý je predmetom vyúčtovania, už v určitých kalendárnych mesiacoch dodaný bol, na opakované dodávky boli viazané určité platby, na základe čoho vznikla daňová povinnosť. Samotným vyúčtovaním sa v nadväznosti na celkové dodané množstvo len upresňuje celková cena dodaného tovaru, čo má za následok zmenu výšky už priznanej daňovej povinnosti;

Ak je zúčtovacie obdobie pri dodaní energie napríklad od 1.5.2024 do 30.4.2025, postupom, ktorý je v súlade s § 25 ods. 7 v nadväznosti na novelizované znenie zákona o DPH, dodávateľ k 31.12.2024 vykoná buď fyzický odpočet spotreby, resp. iným spôsobom zistí stav spotreby v súlade s príslušnou legislatívou v oblasti energetiky a dodávok vody (kvalifikovaný odhad) k 31.12.2024 a vo vyúčtovacej faktúre dodávateľ okrem iných údajov uvedie rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou, pričom vzniknutý rozdiel vysporiada sadzbou dane platnou v čase vzniku daňovej povinnosti, t. j. k 31.12.2024. Od 1.1.2025 dodanie energie podlieha sadzbe dane platnej od 1.1.2025, a preto aj na účely opravy základu dane vo vyúčtovacej faktúre za obdobie od 1.1.2025 do 30.4.2025 sa použije sadzba dane platná od 1.1.2025.

Uvedený spôsob nie je jediným, ktorý je v súlade so zákonom o DPH. Platiteľ má rovnako možnosť dokončiť celé zúčtovacie obdobie a následne sa pri vyúčtovaní vysporiadať pomerným spôsobom a použiť príslušnú sadzbu dane platnú v čase vzniku daňovej povinnosti v zmysle § 25 ods. 7 zákona o DPH

## • Združené dodávky:

Pri združených dodávkach energií, kedy je súčasťou dodania energie aj jej distribúcia na odberné miesto, ide o jedno zložené plnenie, v ktorom hlavnú zložku predstavuje dodanie energie. Na celé predmetné zložené plnenie sa preto bude uplatňovať jedna sadzba dane, a to sadzba dane hlavnej zložky, ktorou je dodanie tovaru (energie), t. j. 19 % zo základu dane;

Od 1.1.2025 dochádza aj k zmenám v sadzbách dane na dodávky jednotlivých druhov energií. Na dodávku elektriny sa bude od 1.1.2025 vzťahovať prvá znížená sadzba dane vo výške 19% a na dodávky vody a plynu základná sadzba dane vo výške 23 % zo základu dane. Základná sadzba dane vo výške 23% zo základu dane sa bude vzťahovať aj na dodanie tepla a chladu.

## 4. Služby spojené s podávaním jedál a nápojov

- **Služby spojené s podávaním jedál a nápojov – len reštauračné a stravovacie služby pozostávajúce z poskytovania nápojov určených na ľudskú konzumáciu s výnimkou poskytovania alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5% objemu:**

V **§ 27 ods. 2 písm. a)** sa s účinnosťou od 1.1.2025 zavádza **znižená 19 % sadzba dane** na služby uvedené v prílohe č. 7a zákona o DPH v bode 1 – reštauračné a stravovacie služby spojené s podávaním nealkoholických nápojov (obsah alkoholu nie je viac ako 0,5% objemu), tak ako sú vymedzené v čl. 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011 (vykonávacie nariadenie 282/2011), ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (smernica DPH).

- **Služby spojené s podávaním jedál a nápojov – len reštauračné a stravovacie služby pozostávajúce z poskytovania pripraveného alebo nepripraveného jedla určeného na ľudskú konzumáciu:**

V **§ 27 ods. 3 písm. b)** sa s účinnosťou od 1.1.2025 zavádza **znižená 5 % sadzba dane** na služby uvedené v prílohe č. 7a zákona o DPH v bode 2 – reštauračné a stravovacie služby spojené s **podávaním pripraveného alebo nepripraveného jedla**, tak ako sú vymedzené v čl. 6 vykonávacieho nariadenia 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernica o DPH;

Vykonávacie nariadenie 282/2011 v článku 6 ods.1 stanovuje, že **reštauračnými a stravovacími službami** sa rozumejú služby, ktoré **pozostávajú z poskytovania pripraveného**



**alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo obidvoch**, ktoré sú určené na ľudskú spotrebu, pričom tieto služby sú **sprevádzané dostatočne podpornými službami umožňujúcimi okamžitú spotrebu takýchto jedál alebo nápojov**. Poskytovanie jedla alebo nápojov alebo obidvoch predstavuje len časť celku, v ktorom prevládajú služby. Reštauračné služby sú poskytovaním týchto služieb v poskytovateľových priestoroch a stravovacie služby sú poskytovaním týchto služieb mimo poskytovateľových priestorov. Poskytovanie pripraveného alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo obidvoch, bez ohľadu na to, či zahŕňa prepravu, ale bez toho, aby sa poskytovali akékoľvek iné podporné služby, sa nepovažuje za reštauračné ani stravovacie služby v zmysle čl. 6 ods 1;

Súdny dvor EÚ rozhodol (C-231/94, bod 13), že dodávka hotových jedál a nápojov určených na priamu konzumáciu je **výsledkom celého radu služieb** počnúc varením jedla až po jeho fyzické prinesenie odberateľovi, pričom zákazník má k dispozícii zároveň širokú škálu zariadení, nábytku a riadu. Ľudia, ktorí v rámci svojho povolania uskutočňujú transakcie spojené s reštauračnými službami, musia vykonávať ďalšie činnosti, akými sú prestretie stola, poskytnutie rád zákazníkov a vysvetlení o jedlách a nápojoch nachádzajúcich sa na jedálnom a nápojovom lístku, obsluhovanie hostí pri stole a odpratanie použitého riadu zo stola po skončení jedla a nápojov;

Reštauračné služby možno teda charakterizovať ako **súhrn znakov a činností, z ktorých poskytovanie jedla predstavuje iba jeden prvok a pri ktorých podstatne prevláda charakter služieb**. Takéto transakcie sa v zmysle smernice považujú za poskytnutie služieb. Odlišná je situácia v prípade predaja jedla, ktoré si konzument odnesie so sebou, pretože jeho dodávka nie je spojená so službami, ktorých cieľom je podporiť konzumáciu jedla na mieste v náležitom prostredí (C-231/94, bod 14);

Súdny dvor EÚ ďalej spresnil, že ak poskytovanie jedla sprevádzajú len elementárne zariadenia (napr. jednoduché pulty bez možnosti sedenia) vyžadujúce len minimálne ľudské nasadenie, tieto prvky predstavujú vedľajšie minimálne plnenia a nemôžu zmeniť prevažujúci prvok hlavného plnenia, ktorým je dodanie tovaru (C-703/19, bod 53);

Rozhodujúce kritériá pre posúdenie, či služby spojené s poskytnutím pripravovaného jedla možno považovať za dostatočne podporné, sa týkajú úrovne služieb ponúkaných spotrebiteľovi, berúc do úvahy najmä také skutočnosti, akými sú prítomnosť čašníkov, existencia servisu spočívajúca v odovzdaní objednávok do kuchyne, prezentácia a servírovanie jedla zákazníkom na stôl, existencia uzavretých vykurovaných miestností určených na konzumáciu jedla, existencia šatní, toaliet, ako aj poskytnutie riadu, nábytku, príborov (C-703/19, bod 59 a 60);

Znížená sadzba dane sa teda bude uplatňovať na podávanie jedla alebo nápojov alebo obidvoch, ak sú sprevádzané dostatočne podpornými službami, ktoré umožňujú ich priamu konzumáciu, ako napr. poskytnutie obsluhy, priestoru na konzumáciu, umývateľného riadu a

príborov, poskytnutie toaliet, prípadne iného priestoru pre zákazníkov (šatne a i.) z dôvodu, že **uvedené plnenie sa z hľadiska DPH posudzuje ako poskytnutie služby**;

Pri dodaní samostatného jedla alebo nápoja alebo obidvoch, napr. formou donášky alebo „formou predaja zo sebou“ bez poskytnutia ďalších podporných služieb, pôjde o **dodanie tovaru**, na ktorý sa uplatní znížená 19% sadzba dane. Ide o dodanie tovaru, ktorý je uvedený v prílohe č. 7 zákona o DPH bodu 1;

Ak je dodanie jedla/nápoja spojené s rozvozom, na rozvoz, ak ide o **samostatnú službu prepravy**, napr. cez donáškové spoločnosti, sa uplatní základná 23% sadzba dane. Ak je preprava ako súčasť donášky jedla (tovaru) poskytovaná samotnou reštauráciou, ide v takom prípade o jedno zložené plnenie, na ktoré sa uplatní rovnaký daňový režim ako na hlavné plnenie, ktorým je dodanie tovaru – jedla, a to sadzba dane vo výške 19%;

Pri poskytovaní reštauračných služieb formou **bufetových resp. švédskych stolov**, kde sú k dispozícii pre zákazníkov aj nápoje a zákazník nemá možnosť inej voľby, ide o poskytnutie reštauračnej služby, kde hlavným plnením a hlavným cieľom pre priemerného spotrebiteľa je konzumácia jedla, a teda uvedená služba bude spadať pod 5% zníženú sadzbu dane;

V prípade **obedového menu**, ktoré pozostáva z presne stanovených položiek ako polievka, hlavné jedlo, nápoj, ide o reštauračnú službu spojenú s podávaním jedla a na uvedené sa bude vzťahovať znížená sadzba dane vo výške 5%. Ak je v rámci menu pre zákazníka možnosť výberu z určitého okruhu jedál a nápojov, v takom prípade sa uplatní príslušná sadzba dane platná pre poskytnutie jedla, t.j. 5%, a príslušná sadzba dane platná pre poskytnutie nápojov, t.j. 19%. Ak reštaurácia ponúka cenovo zvýhodnené menu v kombinácii, ktorá pozostáva iba z jedla (jedlo + jedlo = 10,00 €) a zároveň aj cenovo zvýhodnené to isté menu v kombinácii jedlo s nápojom (jedlo + jedlo + nápoj = 10,50 €), rozdiel ceny (0,50 €) medzi prvým a druhým menu predstavuje poskytnutie služby spojenej s podávaním nealkoholických nápojov, na ktoré sa uplatní 19% sadzba dane;

Poskytovanie **komplexných služieb**, ktoré pozostáva okrem reštauračných a stravovacích služieb aj z poskytovania ďalších služieb, napr. zábavy (hudobné, tanečné, vystúpenia, atď.), plesy, silvestrovské večere a zábavy, bude patriť pod základnú sadzbu dane.

## 5. Ubytovacie služby

Od 1. januára 2025 dochádza v zmysle novelizovaného **§ 27 ods. 3 písm. b)** zákona o DPH k úprave zníženej sadzby dane z pôvodných 10% na 5% aj pri poskytovaní ubytovacích služieb, ktoré patria pod kód 55 CPA – v sektore hotelových a podobných ubytovacích službách, kde sú poskytované v rámci ubytovania aj ďalšie dodatočné služby, napr. služby denného upratovania a iné služby;



Ubytovacie služby sú vysvetlené v [Informácii k uplatňovaniu zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty na ubytovacie služby](#) zverejnenej na webe FS SR ([www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk));

Ubytovacie služby sú často sprevádzané rôznymi kombináciami poskytovania stravovacích služieb;

Ak sú v cene ubytovania zahrnuté aj raňajky (pričom raňajky sa budú skladať z poskytnutého jedla a nápoja) a zariadenie neponúka možnosť objednať si ubytovanie bez raňajok, uplatní sa znížená sadzba dane na ubytovacie služby vrátane raňajok;

Ak sa v hotelovom zariadení poskytujú raňajky formou **tzv. švédskych stolov za pevne stanovenú cenu**, pričom sú k dispozícii tak nealkoholické nápoje ako aj alkoholické nápoje, ide o jedno zložené plnenie, (cieľom pre priemerného spotrebiteľa je jedlo), a teda na raňajky formou švédskych stolov vrátane podávaných nápojov sa bude uplatňovať znížená 5% sadzba dane.

## 6. Prevádzka športových zariadení – len služby súvisiace so vstupom na športové podujatia

V [§ 27 ods. 3 písm. b\)](#) sa s účinnosťou od 1. januára 2025 zavádza znížená 5 % sadzba dane na služby uvedené v prílohe č. 7a zákona o DPH v bode 2 – prevádzka športových zariadení, a to **len služby súvisiace so vstupom na športové podujatia** v zmysle čl. 32 Vykonávacieho nariadenia 282/2011;

V čl. 32 ods. 1 Vykonávacieho nariadenia 282/2011 sa uvádza, že služby v súvislosti so vstupom na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné alebo podobné podujatia, ako sa uvádza v čl. 53 smernice DPH, zahŕňajú poskytnutie **služieb, ktorých základnou charakteristikou je udelenie práva na vstup na podujatie výmenou za lístok alebo platbu, vrátane platby vo forme predplatného, sezónneho lístku alebo pravidelného poplatku**. Pričom v ods. 2 písm. b) čl. 32 vykonávacieho nariadenia 282/2011 je uvedené, že služby súvisiace so vstupom sa vzťahujú najmä na právo na vstup na športové podujatia, akými sú zápasy alebo súťaže. V zmysle ods. 3 sa služby súvisiace so vstupom na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné alebo podobné podujatia definované v ods. 1 čl. 32 nevzťahujú na používanie zariadení, akými sú telocvične alebo podobné zariadenia, za úhradu poplatku;

Pojmami „vstup“ a „podujatie“ sa zaoberala **generálna advokátka vo svojich návrhoch vo veci C-647/17 Srř konsulterna AB (v danom prípade išlo o vzdelávacie služby)**, v súvislosti s výkladom čl. 53 smernice DPH a v nadväznosti na čl. 32 Vykonávacieho nariadenia 282/2011. Ako uvádza, pojem „podujatie“ nie je v smernici DPH definovaný. V návrhu generálna advokátka vychádza z definície pojmu z Oxfordského slovníka, kde sa pojem podujatie definuje ako „niečo, čo sa deje alebo koná, najmä ak ide o niečo významné“ a konkrétnejšie ako „plánovaná verejná alebo sociálna príležitosť“, uvádza, že pojem „podujatie“ na

účely čl. 53 musí byť vopred naplánované, ako niečo, čo je nedeliteľný celok, pokiaľ ide o obsah, miesto a čas;

Rovnako sa pri výklade čl. 53 vo svojich návrhoch zaoberá aj vymedzením pojmu „**vstupné**“, pričom základnou charakteristikou aj v zmysle čl. 32 Vykonávacieho nariadenia 282/2011 je udelenie práva na vstup na podujatie;

**Znížená 5% sadzba dane sa teda bude uplatňovať na vstup/vstupné** (právo na vstup) na také športové činnosti, ktoré predstavujú podujatie v zmysle čl. 32 Vykonávacieho nariadenia 282/2011, akými sú napr. zápasy alebo súťaže. Pod zníženú sadzbu dane preto nespadá napr. poskytnutie vstupu na verejné korčuľovanie, ani vstup na plaváreň určený pre verejnosť. Uvedené činnosti nemožno zaradiť pod pojem „podujatie“;

**Účasť športovca, ktorý vopred platí registračný poplatok**, ktorý mu udeľuje právo vstupu a teda právo zúčastniť sa aktívne na športovom podujatí nespadá pod túto zníženú sadzbu dane;

Na **sprostredkovateľské služby predaja vstupeniek na športové podujatia** sa bude vzťahovať základná 23% sadzba dane.

## Uplatňovanie sadzby DPH na prelome 2024/2025

FS zverejnila informáciu, v ktorej usmerňuje platiteľov DPH ako aplikovať zmeny sadzieb DPH od 1. januára 2025 na prelome rokov 2024/2025 v súvislosti so vznikom daňovej

povinności podľa § 19 a v súvislosti s opravou základu dane podľa § 25 zákona o DPH.

Finančná správa upozorňuje, že pri používaní sadzby DPH je potrebné vychádzať z [§ 27 ods. 5 zákona o DPH](#), ktoré znie:

„pri zmene sadzby DPH sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba DPH platná v deň vzniku daňovej povinnosti.“

To znamená, že pre správne uplatnenie sadzby DPH je potrebné v prvom rade správne stanoviť deň vzniku daňovej povinnosti, pretože ak daňová povinnosť vznikla v roku 2024, uplatní platiteľ 20 % sadzbu DPH, resp. 10 % a pokiaľ daňová povinnosť vznikne v roku 2025, uplatní platiteľ 23 % sadzbu DPH, resp. 19 % alebo 5 % v závislosti od druhu dodávaného tovaru alebo služby.



- **Daňová povinnosť pri dodaní tovaru vzniká dňom dodania tovaru** (§ 19 ods. 1 zákona o DPH), **pri dodaní služby vzniká dňom dodania služby** (§ 19 ods. 2 zákona o DPH) **a pri prijatí preddavku, zálohy na budúcu dodávku vzniká daňová povinnosť dňom ich prijatia** (§ 19 ods. 4 zákona o DPH).

**Daňovú povinnosť pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu upra-vuje § 20 zákona o DPH.**

#### FAQ:

1. Platiteľ DPH dňa 30.12.2024 dodal svojmu odberateľovi (zdaniteľnej osobe) stavebný materiál, ktorý podlieha základnej sadzbe DPH. Faktúru za dodávku tovaru vyhotovil 6.1.2025. Je povinný uplatniť k dodávke 23 % sadzbu DPH, keďže faktúru vyhotovil v roku 2025, kedy je už platná táto základná sadzba dane?

Odpoveď:

Daňová povinnosť vznikla platiteľovi DPH podľa § 19 ods. 1 zákona o DPH dňom dodania tovaru, t. j. 30.12.2024, a teda k dodávke je povinný uplatniť 20 % sadzbu DPH. Na uvedené nemá vplyv skutočnosť, že faktúra je vyhotovená v roku 2025. Platiteľ DPH je povinný v súlade s § 73 písm. a) zákona o DPH vyhotoviť faktúru do 15 dní od vzniku daňovej povinnosti, t. j. v uvedenom prípade najneskôr do 14.1.2025

2. Platiteľ DPH prijal od zákazníka ešte v roku 2024 zálohu vo výške 100 % na nábytok, ktorý mu však dodá až v januári 2025. Prijatú zálohu v roku 2024 zdanil 20 % sadz-bou dane. Ako bude platiteľ DPH postupovať v roku 2025 pri vyhotovení „vyúčtovacej“ faktúry po dodaní nábytku, keď už bude platiť 23 % sadzba dane? Je platiteľ DPH povinný pri dodaní nábytku odviešť do štátneho rozpočtu rozdiel DPH vo výške 3 % vyplývajúci z rozdielu sadzby dane?

Odpoveď:

Vzhľadom k tomu, že daň z celej hodnoty nábytku bola odvedená už v roku 2024 zo 100 % prijatej zálohy (pri ktorej vznikla daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH), v roku 2025 pri dodaní nábytku už žiadna daňová povinnosť nevznikne a teda nie je dôvod aplikovať 23 % sadzbu dane. V tomto prípade na „vyúčtovacej“ faktúre na dodávku nábytku sa použije sadzba dane 20 %, od ktorej sa odpočíta 100 % záloha s aplikovanou 20 % sadzbou dane, takže žiadny rozdiel nevznikne.

3. Platiteľ DPH prevádzkuje nočný bar. Ako bude blokovať zákazníkom nápoje „na Silvestra 2024“ v nadväznosti na prijatú novelu zákona o DPH v súvislosti so zme-nou sadzieb dane?

Odpoveď:

Daňová povinnosť vznikne platiteľovi DPH v súlade s § 19 ods. 2 z. o DPH dňom poskytnutia reštauračnej služby pozostávajúcej z poskytovania nápojov, t.j. 31.12.2024 ako aj 1.1.2025. Na „Silvestra 2024“ do polnoci bude platiteľ DPH zá-kazníkom blokovať nealkoholické nápoje s 10 % DPH a alkoholické nápoje s 20 % DPH a po polnoci nealkoholické nápoje s 19 % DPH a alkoholické nápoje s 23 %.

4. Spoločnosť A, platiteľ DPH, zaplatila dňa 27.12.2024 zálohu na nájomné v 100 % výške za I. polrok 2025 spoločnosti B, platiteľovi DPH, ktorému platba nabehla na účet 30.12.2024. V zmluve o prenájme sa spoločnosti dohodli, že nájom bude zda-ňovaný podľa § 38 ods. 5 zákona o DPH. Spoločnosť B dňa 10.1.2025 vystavila faktúru za nájomné na I. polrok 2025, v ktorej odpočítala zálohu, ktorú prijala 30.12.2024. K cene fakturovaného nájmu uplatnila 23 % sadzbu DPH, pretože od 1.1.2025 došlo k zvýšeniu sadzby DPH a služba prenájmu sa týka obdobia od 1.1.2025 do 30.6.2025 a po odpočítaní zálohy na faktúre vznikol ešte nedoplatok k úhrade. Postupovala správne?

Odpoveď:

Spoločnosť B nepostupovala správne. Daňová povinnosť v uvedenom prípade vznikla v súlade s § 19 ods. 4 zákona o DPH dňom prijatia platby, t. j. 30.12.2024. Spoločnosť B bola povinná vyhotoviť faktúru v lehote podľa § 73 zákona o DPH s tým, že k cene nájmu mala uplatniť 20 % sadzbu DPH. Uvedené neovplyvňuje sku-točnosť, že prenájom sa týka obdobia I. polroka 2025 a k zvýšeniu sadzby DPH došlo s účinnosťou od 1.1.2025.

5. Spoločnosť A, platiteľ DPH si od zasielateľskej spoločnosti B, platiteľa DPH, objed-nala prepravu tovaru z Košíc do Bratislavy. Spoločnosť B obstarala prepravu tovaru u dopravcu - spoločnosti C, platiteľa DPH. Preprava bola uskutočnená 27.12.2024. Dopravca za uskutočnenú prepravu tovaru vyhotovil faktúru s uplatnením 20 % sadzby DPH dňa 10.1.2025. Zasielateľská spoločnosť dostala faktúru 14.1.2025. Dňa 24.1.2025 vyhotovila faktúru pre zákazníka – spoločnosť A s uplatnením 20 % sadzby DPH, keďže preprava bola uskutočnená v roku 2024. Postupovala správne?

Odpoveď:

Zasielateľská spoločnosť obstarala prepravu tovaru vo svojom mene pre inú osobu a v súlade s § 9 ods. 4 zákona o DPH platí, že službu sama prijala a sama dodala. Pri takomto obstaraní služby sa služba považuje za dodanú v zmysle § 19 ods. 6 zákona o DPH dňom vyhotovenia faktúry, ktorou obstarávateľ požaduje úhradu za službu, a ak faktúra nie je vyhotovená do konca tretieho kalendárneho mesiaca na-sledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola služba dodaná, daňová povin-nosť vzniká posledným dňom tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po ka-lendárnom mesiaci, v ktorom bola služba dodaná. V uvedenom prípade vznikla





zasielateľskej spoločnosti daňová povinnosť dňa 24.1.2025, t. j. dňom vyhotovenia faktúry. To znamená, že k cene prepravnej služby mala uplatniť sadzbu DPH vo výške 23 %.

6. Platiteľ DPH uzatvoril s občanom v decembri 2024 zmluvu o dielo na dodanie plastových okien vrátane montáže v celkovej – „konečnej“ cene 12 000 eur. Podľa zmluvy zálohu vo výške 50 % z dodávky zaplatil občan pri podpise zmluvy, zbytok 6 000 eur zaplatí po montáži, ktorú platiteľ DPH zrealizuje v marci 2025. Ako bude platiteľ DPH postupovať pri zdaňovaní?

Odpoveď:

V uvedenom prípade vznikne platiteľovi DPH daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH dňom prijatia platby v decembri 2024 v rozsahu prijatej platby a v roku 2025 vznikne daňová povinnosť dňom dodania tovaru (okien s montážou) v rozsahu nedoplatku. Platiteľ DPH pri zdanení zálohy prijatej v decembri 2024 použije sadzbu dane 20 %. Pri dodaní tovaru - okien s montážou v marci 2025 urobí vyúčtovanie, v rámci ktorého odpočíta od celkovej ceny zaplattenú zálohu, ktorá už bola zdanená 20 % sadzbou DPH a z vypočítaného rozdielu 6 000 eur „späťne“ vypočíta daň s použitím 23 % sadzby dane.

7. Spoločnosť B, platiteľ DPH si dňa 16.9.2024 objednala výrobu špeciálnych oceľových konštrukcií od spoločnosti A, platiteľa DPH v cene 10 000 eur bez dane. Tovar bude vyrobený a dodaný vo februári 2025. V rámci zmluvných podmienok boli dohodnuté nasledovné platby – zálohy: 3 000 eur pri objednaní tovaru v septembri 2024 a 5 000 eur v decembri 2024; doplatok ceny 2 000 eur pri dodaní tovaru vo februári 2025. Kedy a komu vzniká daňová povinnosť pri dodaní tovaru a aká sadzba DPH sa uplatní pri konečnom vyúčtovaní tovaru vo februári 2025?

Odpoveď:

V uvedenom prípade vzniká povinnosť platiť daň odberateľovi – spoločnosti B z dôvodu, že ide o tovar, pri ktorom sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na odberateľa podľa § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH. To znamená, že odberateľovi - spoločnosti B vzniká podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH daňová povinnosť dňom prijatia platieb pred dodaním tovaru u dodávateľa a podľa § 19 ods. 1 zákona o DPH dňom dodania tovaru zo strany dodávateľa. Spoločnosť B zdaní v septembri 2024 zaplattenú zálohu vo výške 3 000 eur sadzbou DPH 20 %, t. j. odvedie daň vo výške 600 eur a v decembri 2024 zdaní zaplattenú zálohu vo výške 5 000 eur sadzbou DPH 20 %, t. j. odvedie daň vo výške 1 000 eur. Po dodaní oceľových konštrukcií vo februári 2025 vyhotoví dodávateľ na dodávku faktúru, v ktorej vykoná aj vyúčtovanie, t. j. od celkovej ceny dodávky odpočíta zaplattené zálohy. Odberateľ zdaní 23

% sadzbou DPH už len zostávajúcu sumu 2 000 eur, ktorá zostala k úhrade, t. j. odberateľ - spoločnosť B odvedie daň vo výške 460 eur.

8. Spoločnosť s.r.o., platiteľ DPH, kúpil od osoby identifikovanej pre daň v Holandsku tovar, ktorý bol z Holandska na Slovensko prepravený v mesiaci december 2024. Spoločnosť prijala tovar na sklad 26.12.2024. Holandský dodávateľ vyhotovil faktúru dňa 10.1.2025, ktorú spoločnosť dostala 14.1.2025. Spoločnosť „samozdaniť“ tovar v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie december 2024 sadzbou DPH 20 %. Postupovala správne?

Odpoveď:

Spoločnosť nepostupovala správne. Daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu vznikne podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH dňom vyhotovenia faktúry dodávateľom t. j. 10.1.2025. To znamená, že spoločnosť mala odvieť daň z tohto nadobudnutého tovaru v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január 2025 v sadzbe dane 23 %.

- **Pri úplnom alebo čiastočnom zrušení dodávky tovaru alebo služby, úplnom alebo čiastočnom vrátení tovaru resp. pri znížení ceny po vzniku daňovej povinnosti alebo zvýšení ceny tovaru alebo služby ide o opravu základu dane podľa § 25 zákona o DPH. Pri oprave základu dane sa v zmysle § 25 ods. 7 zákona o DPH, použije sadzba DPH, ktorá bola platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri zdaniteľnom obchode, na ktorý sa oprava základu dane vzťahuje.**

**FAQ:**

9. Platiteľ DPH bude svojmu odberateľovi za odber tovarov za rok 2024 v januári 2025 fakturovať množstevnú zľavu formou opravnej faktúry – dobropisom. S akou sadzbou dane vyhotoví platiteľ DPH tento dobropis?

Odpoveď:

Ide o opravu základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH z titulu zníženia ceny po vzniku daňovej povinnosti. V tomto prípade sa použije sadzba dane „pôvodná“ – platná v čase dodania tovarov v roku 2024, čo vyplýva z § 25 ods. 7 zákona o DPH.

10. Zákazník si dňa 16.12.2024 kúpil topánky. Platbu uskutočnil v hotovosti. Obchodník, platiteľ DPH uplatnil k predajnej cene topánok sadzbu DPH 20 %. V dôsledku nekvality materiálu došlo k obmedzeniu funkčnosti topánok a zákazník ich v januári 2025 reklamoval a topánky vrátil. Po prešetrení bola reklamácia uznaná vo februári 2025 a zákazníkovi bola vrátená plná cena topánok. Ako má správne postupovať obchodník pri oprave základu dane?



Odpoveď:

Pri oprave základu dane sa použije sadzba DPH, ktorá bola platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri zdaniteľnom obchode, na ktorý sa oprava základu dane vzťahuje. To znamená, že obchodník pri oprave základu dane uplatní 20 % sadzbu DPH, ktorá bola platná v čase predaja topánok – v decembri 2024.

11. Spoločnosť A, platiteľ DPH, kúpil od spoločnosti B, platiteľa DPH, kancelársky nábytok v mesiaci november 2024. Faktúra za dodanie tovaru bola vyhotovená 26.11.2024 s uplatnením 20 % sadzby DPH. Vo februári 2025 bola spoločnosťou B uznaná reklamácia 2 ks stoličiek a jednej policovej skrine a došlo k vráteniu tohto tovaru. Spoločnosť B vyhotovila 10.2.2025 dobropis k pôvodnej dodávke a vrátila alikvotnú časť hodnoty plnenia. Pri oprave základu dane použila sadzbu DPH 23 % z dôvodu, že k vráteniu tovaru došlo v čase platnosti tejto základnej sadzby DPH. Postupovala správne?

Odpoveď:

Spoločnosť B nepostupovala správne. V uvedenom prípade došlo k čiastočnému vráteniu dodávky tovaru. V tejto súvislosti dochádza k oprave základu DPH, a preto je potrebné v zmysle § 25 ods. 7 zákona o DPH použiť sadzbu DPH, ktorá bola platná v čase vzniku daňovej povinnosti, t. j. 20 % sadzbu DPH.

- **Podľa § 85ko v znení účinnom od 1.1.2025, ak po 31. decembri 2024 nastane skutočnosť podľa § 25 ods. 1, ktorá má za následok zníženie základu dane, a týka sa dodania tovaru alebo služby, pri ktorom vznikla daňová povinnosť do 31. decembra 2024 a súčasne aj po 31. decembri 2024, na účely**

- a) opravy základu dane podľa § 25 sa použije sadzba dane **platná v čase vzniku daňovej povinnosti** a platiteľ je povinný vypočítať sumu opravenej dane pomerne podľa výšky, v akej sa znížený základ dane vzťahuje na každú vzniknutú daňovú povinnosť,
- b) opravy odpočítanej dane podľa § 53 sa použije sadzba dane **platná v čase vzniku práva na odpočítanie** dane a platiteľ je povinný vypočítať sumu, o ktorú opravuje odpočítanú daň, pomerne podľa výšky, v akej sa znížený základ dane podľa § 25 vzťahuje na každé vzniknuté právo na odpočítanie dane.

**FAQ:**

12. Dodávateľ - platiteľ DPH sa dohodol s odberateľom – platiteľom DPH na dodaní 9 ks televízorov v cene 1 000 eur bez dane/1 ks v celkovej cene 9 000 eur bez dane. Dňa 12.12.2024 dodávateľ prijal od odberateľa na dodávku televízorov zálohu vo výške 7 200 eur, na ktorú mu vyhotovil faktúru v ten istý deň. Dňa 3.1.2025 dodávateľ dodal odberateľovi 9 ks televízorov, s tým, že mu v tento deň vyhotovil aj faktúru

na dodávku s odpočítaním zálohy Strana 5 z 5 zaplatenej v roku 2024 (vyúčtovaciu faktúru). Dňa 2.2.2024 odberateľ vrátil dodávateľovi 3 ks televízorov z dôvodu zistenia nefunkčnosti a v tento deň mu dodávateľ vyhotovil dobropis na vrátené televízory. Akým spôsobom a s akými sadzbami dane vyhotoví dodávateľ jednotlivé faktúry, resp. opravnú faktúru na vrátený tovar?

**Na prijatú zálohu dodávateľ vyhotoví faktúru s textom napr.: prijatá záloha na televízory** v sume 7 200 eur z toho ZD = 6 000 eur  
20 % DPH = 1 200 eur.

Dodávateľovi vzniká daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH dňom prijatia platby.

**Na dodávku 9 televízorov vyhotoví faktúru s textom napr.: dodanie 9 ks televízorov**

v celkovej cene bez dane 9 000 eur  
(mínus) zaplatená záloha bez dane 6 000 eur

.....  
K úhrade rozdiel bez dane 3 000 eur

**K úhrade celkom 3 690 eur z toho ZD = 3 000 eur 23 % DPH = 690 eur**

**Rekapitulácia**

| Množstvo | Sadzba dane | Základ dane | Výška DPH | Spolu     |
|----------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| 6 ks     | 20%         | 6 000 eur   | 1 200 eur | 7 200 eur |
| 3 ks     | 23%         | 3 000 eur   | 690 eur   | 3 690 eur |

.....  
Spolu 9 ks 9 000 eur 1890 eur 10 890eur

Zaplatená záloha - 7 200 eur

.....  
Spolu k úhrade 3 690 eur

Pri dodaní 9 ks televízorov vznikne dodávateľovi daňová povinnosť podľa § 19 ods. 1 zákona o DPH len z dodania 3 kusov televízorov, (ktoré „nepokrývala“ prijatá záloha), pri ktorých uplatní 23 % sadzbu dane.

**Na vrátené 3 ks televízorov dodávateľ vyhotoví faktúru s textom napr.: fakturujeme Vám vrátené televízory:**

| Množstvo | Základ dane | Sadzba dane | Výška DPH | Spolu     |
|----------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| -2 ks    | -2 000 eur  | 20 %        | -400 eur  | -2 400eur |



|              |             |      |          |           |
|--------------|-------------|------|----------|-----------|
| -1 ks        | -1 000 eur  | 23 % | -230 eur | 1 230 eur |
| .....        |             |      |          |           |
| Celkom -3 ks | - 3 000 eur |      | -630 eur | -3 630eur |

Z prechodného ustanovenia § 85ko zjednodušene vyplýva, že v akom pomere boli pri pôvodnej dodávke použité sadzby dane, v takom istom pomere sa použijú sadzby dane aj pri vyhotovení opravnej faktúry.

## Uplatňovanie zníženej sadzby DPH 5% v oblasti športu od 1.1.2025

Finančná správa zverejnila informáciu k uplatňovaniu zníženej sadzby DPH 5% na služby v oblasti športu určenú pre platiteľov DPH, ktorí poskytujú služby v oblasti športu, ktorá sa týka najmä prevádzkovateľov zariadení a fitnesscentier.

V zmysle zákona č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, sa s účinnosťou od 1. januára 2025 novelizuje ustanovenie § 27 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, ktoré upravuje sadzby DPH, v zmysle ktorého dochádza aj k rozšíreniu uplatňovania zníženej sadzby DPH vo výške 5% aj na poskytovanie služieb v oblasti športu.

Podľa novelizovanej prílohy č. 7a zákona o DPH od 1. januára 2025 zníženej sadzbe DPH vo výške 5 % podliehajú nasledovné služby v oblasti športu:

- **Prevádzka športových zariadení – len služby súvisiace so vstupom na športové podujatia** (kód 93.11.1 CPA).

Zákon o DPH sa pri službách súvisiacich so vstupom odvoláva na čl. 32 Vykonávacieho nariadenia (EÚ) č. 282/2011, ktorý znie nasledovne:

1. „1. Služby v súvislosti so vstupom na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné alebo podobné podujatia, ako sa uvádza v čl. 53 smernice 2006/112/ES, zahŕňajú poskytnutie služieb, ktorých základnou charakteristikou je udelenie práva na vstup na podujatie výmenou za lístok alebo platbu, vrátane platby vo forme predplatného, sezónneho lístku alebo pravidelného poplatku.
2. Odssek 1 sa vzťahuje najmä na:

- a) právo na vstup na zábavné predstavenia, divadelné predstavenia, cirkusové predstavenia, veľtrhy, do zábavných parkov, na koncerty, výstavy a iné podobné kultúrne podujatia;
  - b) právo na vstup na športové podujatia, akými sú zápasy alebo súťaže;
  - c) právo na vstup na vzdelávacie a vedecké podujatia, akými sú konferencie a semináre.
3. Odssek 1 sa nevzťahuje na používanie zariadení, akými sú telocvične alebo podobné zariadenia, za úhradu poplatku.“

### ➤ **Služby fitnesscentier – len vstupné do fitnesscentier** (kód 93.13.10 CPA)

V porovnaní s rokom 2024 zníženej sadzbe dane od 1. januára 2025 nebudú podliehať nasledovné služby:

- „Preprava osôb visutými a pozemnými lanovkami, lyž. vlekmi (kód 49.39.20 CPA)“,
- „Služby súvisiace s prevádzkou rekreačných parkov a pláží – len vstupné do umelých kúpalísk (93.29.11 CPA)“ a
- „Prevádzka športových zariadení – len sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení, napr. štadiónov, arén, klzísk, plavární, športových ihrísk, golfových ihrísk, kolárni, tenisových kurtov a jazdiarní, na účely vykonávania športu (93.11.10 CPA)“.

Tieto služby budú od 1. januára 2025 podliehať základnej sadzbe dane vo výške 23 %.

### ➤ **FAQ:**

1. Vstupné na hokejový zápas

Hokejový klub - platiteľ DPH bude v januári 2025 predávať fanúšikom vstupenky na hokejové zápasy svojho mužstva. Uplatní na predaj vstupeniek sadzbu DPH vo výške 5 %?

Odpoveď: Áno. Rovnaký postup sa uplatní aj v prípade predaja vstupeniek na obdobné športové podujatia, napr. futbalové, basketbalové a iné zápasy, športové súťaže, na ktorých sa kupujúci vstupenky zúčastní pasívne ako divák.

2. Vstupné do fitnesscentra

Sme platiteľ DPH a prevádzkujeme fitnesscentrum. Aktuálne predávame vstupné do fitnesscentra s 10 % sadzbou DPH. Počuli sme, že od januára 2025 by sme mali uplatňovať na vstupné 5 % sadzbu DPH. Je to pravda?

Odpoveď: Áno

3. Vstupné do fitnesscentra s trénerom

Sme platiteľ DPH a prevádzkujeme fitnesscentrum. Vstup do nášho fitnesscentra je však umožnený výlučne s našim osobným trénerom (naším zamestnancom), ktorý vykonáva nevyhnutné úkony pre aplikáciu cvičenia, napr. inštruktáž spojená s používaním strojov určených



na cvičenie. Aktuálne predávame toto vstupné do fitnesscentra s 10 % sadzbou DPH. Predpokladáme, že v roku 2025 budeme aplikovať na vstup 5 % sadzbu DPH. Uvažujeme správne?

Odpoveď: Áno.

#### 4. Verejné korčuľovanie

Sme platiteľ DPH a každý víkend v určených hodinách organizujeme verejné korčuľovanie na ľadovej ploche. V týchto hodinách je ľadová plocha voľne prístupná verejnosti a po zaplattení vstupného ju môžu používať. Môžeme toto verejné korčuľovanie považovať za športové podujatie a na vstup od roku 2025 uplatňovať 5 % DPH?

Odpoveď: Nie. V danom prípade sa nejedná o poskytnutie služby súvisiacej so vstupom na športové podujatie, pretože nie je naplnená podstata čl. 32 vykonávacieho nariadenia (EÚ) č. 282/2011, a teda nie je možné uplatniť 5 % sadzbu DPH. V danom prípade sa bude od 1.1.2025 aplikovať 23 % sadzba dane.

#### 5. Prevádzka lyžiarskeho vleku

Platiteľ DPH prevádzkuje lyžiarske vleky. Akú sadzbu DPH bude uplatňovať na lístky/skipasy predané v roku 2025? A ako bude postupovať v prípade predaných sezónnych skipasov, ktoré predá ešte v roku 2024, ale budú oprávňovať na využívanie lyžiarskych vlekov aj v mesiacoch roka 2025?

Odpoveď: Na predané lístky/skipasy v roku 2025 sa bude aplikovať 23 % sadzba dane – daná služba sa od 1.1.2025 nenachádza v prílohe č. 7a zákona o DPH. V prípade zaplattenia celej hodnoty sezónneho skipasu v roku 2024 sa aplikuje aktuálne platná znížená sadzba DPH vo výške 10 %, napriek tomu, že tento sezónny skipas bude možné využiť aj v roku 2025. V takomto prípade nie je dôvod aplikovať 23 % sadzbu dane, keďže celá hodnota skipasu bola uhradená v roku 2024.

**Pri zmene sadzby DPH sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba DPH platná v deň vzniku daňovej povinnosti (§ 27 ods. 5 zákona o DPH).**

#### 6. Bowling, biliard, stroj na hranie šípok a minigolf

Som živnostník, platiteľ DPH, a prevádzkujem podnik, v ktorom majú zákazníci možnosť zahrat si bowling, biliard, šípky a v exteriéri minigolf. Všetky tieto aktivity sú dostupné zákazníkom za poplatok. Aktuálne tento poplatok zdaňujem 10 % sadzbou DPH, keďže mi bolo povedané, že spĺňam podmienku „sprístupnenia krytých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu“. Akú sadzbu DPH mám na predaj týchto aktivít aplikovať od januára 2025?

Odpoveď: 23 % DPH. V danom prípade sa nejedná o vstupné na športové podujatie a preto sa bude aplikovať základná sadzba DPH, ktorá sa od 1.1.2025 mení z 20 % na 23 %.

#### 7. Prevádzka trampolínovej arény

Sme spoločnosť, platiteľ DPH a prevádzkujeme trampolínovú arénu, v ktorej sa nachádza aj lezecká stena. Zákazníci platia len za vstup na športovisko. Akej sadzbe DPH bude v novom roku podliehať tento vstup?

Odpoveď: 23 %. V danom prípade sa nejedná o vstupné na športové podujatie (pozri prvú stranu tohto informačného materiálu) a preto sa bude aplikovať základná sadzba DPH, ktorá sa od 1.1.2025 mení z 20 % na 23 %.

#### 8. Wellness

Sme platiteľom DPH a prevádzkujeme wellness zariadenie za úhradu vstupu, pričom aktuálne tento vstup zdaňujeme 20 % sadzbou DPH. Akú sadzbu DPH budeme uplatňovať v novom roku?

Odpoveď: 23 % DPH, daná služba sa nenachádza v prílohe č. 7a k zákonu o DPH.

#### 9. Kúpalisko v areáli hotela

Sme hotelové zariadenie, platiteľ DPH, a v areáli hotela prevádzkujeme vonkajšie kúpalisko za poplatok (aj pre verejnosť). Aktuálne uplatňujeme na tento vstup 10 % sadzbu DPH. Akú sadzbu DPH budeme uplatňovať v novom roku?

Odpoveď: 23 % DPH, daná služba sa nenachádza v prílohe č. 7a k zákonu o DPH.

#### 10. Plavecký výcvik

Platiteľ DPH ide v januári až februári 2025 organizovať plavecký kurz pre predškolákov na plavárni v našom meste. Akej sadzbe DPH bude podliehať poplatok za kurz, ktorý bude vyberaný od záujemcov až v januári 2025?

Odpoveď: 23 % DPH, daná služba sa nenachádza v prílohe č. 7a k z. o DPH (organizácia plaveckého kurzu je službou šport. vzdelávania; nejedná sa o vstupné na športové podujatie).

#### 11. Požičanie tenisových rakiet

Prevádzkujeme tenisové kurty a niektorým zákazníkom za poplatok požičiavame aj tenisové rakety. Momentálne zdaňujeme poplatok základnou sadzbou dane vo výške 20 %. Akou sadzbou DPH máme od 1.1.2025 zdaňovať požičanie týchto rakiet?

Odpoveď: 23 % DPH, daná služba sa nenachádza v prílohe č. 7a k zákonu o DPH (ide o službu prenájmu predmetov/športového náradia na športové účely; nejedná sa o vstupné na športové podujatie).

#### 12. Použitie sadzieb dane na prelome rokov 2024 – 2025

V máji 2025 budeme organizovať športové podujatie (futbalový zápas), na ktoré si v rámci predpredaja vstupeniek objednala firma 20 vstupeniek pre svojich zamestnancov. Dohodli



sme sa, že v decembri 2024 uhradia zálohu vo výške 50 % a zvyšnú časť uhradia až v máji 2025 (v čase konania športového podujatia). Ako budeme postupovať pri zdaňovaní?

Odpoveď: Prijatú zálohu v roku 2024 zdaní platiteľ 20 % sadzbou dane a následne doplatok vstupeniek za športové podujatie v roku 2025 zdaní 5 % sadzbou dane.

**Pri zmene sadzby DPH sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba DPH platná v deň vzniku daňovej povinnosti (§ 27 ods. 5 zákona o DPH).**

## Uplatňovanie DPH pri ubytovacích službách od 1.1.2025

FR SR zverejnila informáciu, ktorej uvádza najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu sadzieb DPH pri službách poskytovaných ubytovacími zariadeniami od

1. januára 2025. Poskytovanie ubytovacích služieb spadajúcich pod kód 55 CPA, ktoré sú uvedené v bode 2 prílohy č. 7a zákona o DPH podlieha od 1. januára 2025 zníženej sadzbe DPH 5%.

Informácia FR SR sa týka platiteľov dane registrovaných pre DPH podľa § 4, § 4b zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“), ktorí prevádzkujú ubytovacie zariadenia, v ktorých okrem ubytovacích služieb poskytujú aj ďalšie iné služby pre zákazníkov.

Zákomom č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (tzv. konsolidačný balíček), okrem iného na základe čl. VII dochádza od 1. januára 2025 k novelizácii § 27 zákona o DPH, ktorý upravuje sadzby DPH a tiež k zmenám v obsahu prílohy č. 7 a č. 7a. Od 1. januára 2025 poskytovanie ubytovacích služieb, ktoré patria pod kód 55 Štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (CPA) a sú uvedené v bode 2 prílohy č. 7a zákona o DPH, podliehajú zníženej sadzbe DPH 5 % zo základu dane.

### FAQ

#### 1. Použitie sadzby DPH

Penzión – platiteľ DPH poskytne zákazníkovi ubytovanie v dňoch od 29.12.2024 do 3.1.2025. Zákazník zaplatí pri odchode dňa 3.1.2025. Akou sadzbou dane zdaní poskytnuté ubytovanie? Rozdeliť cenu ubytovania takým spôsobom, že 2 noci poskytnutého ubytovania v roku 2024 sa zdaní sadzbou 10 % a 3 noci v novom roku 2025 sadzbou dane 5 %?

Odpoveď:

Nie. Pre správne uplatňovanie sadzby dane je potrebné vychádzať z § 27 ods. 5 zákona o DPH, ktorý znie: „**Pri zmene sadzby dane sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba dane platná v deň vzniku daňovej povinnosti**“. Podľa § 19 ods. 2 zákona o DPH daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby, čo je v tomto prípade deň 3.1. 2025, kedy bolo ubytovanie ukončené. Dňa 3.1.2025 je už platná sadzba dane na ubytovacie služby 5 %, a teda celý pobyt bude zdanený 5 % sadzbou DPH.

#### 2. Použitie sadzby DPH

Penzión – platiteľ DPH na základe objednávky o ubytovanie požiadal zákazníka o 100 % úhradu ceny pobytu, ktorý mu poskytne v dňoch od 29.12.2024 do 3.1.2025. Zákazník zaplatil požadovanú platbu vo výške 550 eur dňa 27.12.2024. Penzión z prijatej platby spätne vypočítal 10 % DPH, ktorú odvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XII/2024. Ak v novom roku penzión pri vyúčtovaní pobytu použije 5 % sadzbu DPH, ktorá je platná v roku 2025, tak voči zákazníkovi mu vznikne preplatok; čo s tým - má ho zákazníkovi vrátiť?

Odpoveď:

Vzhľadom k tomu, že DPH z celej hodnoty ubytovania (v sadzbe dane 10 %) bola odvedená už v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XII/2024 zo 100 % prijatej zálohy (pri ktorej vznikla daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH), v roku 2025 pri ukončení pobytu už žiadna daňová povinnosť nevznikne a teda nie je dôvod aplikovať 5 % sadzbu dane. V tomto prípade na „vyúčtovacej“ faktúre za ubytovanie sa použije sadzba dane 10 %, od ktorej sa odpočíta 100 % záloha s aplikovanou 10 % sadzbou dane, takže žiadny rozdiel v prospech zákazníka nevznikne.

#### 3. Použitie sadzby DPH

V septembri 2024 si zákazník objednal pobyt v penzióne v dňoch od 29.12.2024 do 3.1.2025 v celkovej dohodnutej cene 550 eur, pričom 50 % z ceny t. j., 275 eur už zaplatil pri objednaní pobytu. Akým spôsobom penzión odvedie daň v takomto prípade?

Odpoveď:

Z prijatej platby 275 eur, pri ktorej vznikla daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH penzión spätne vypočíta DPH v sadzbe dane 10 % t. j. 25 eur, ktorú odvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie IX/2024. Ukončením pobytu 3.1.2025 vznikne penziónu daňová povinnosť podľa § 19 ods. 2 zákona o DPH len v rozsahu ubytovacej služby predstavujúcej rozdiel medzi celkovou dohodnutou cenou pobytu a zaplatenou zálohou. T. j. z doplatku 275 eur vypočíta spätne DPH v sadzbe dane 5 % platnej v roku 2025 vo výške 13,10 eur, ktorú odvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie I/2025.

#### 4. Použitie sadzieb DPH

Hotelový hosť počas svojho pobytu v dňoch od 29.12.2024 do 7.1.2025 konzumoval v niektorých dňoch starého i nového roka v hotelovom bare rôzne alkoholické a nealkoholické



nápoje, pričom tieto účty sú mu kumulované na hotelovej izbe (na „účet izby“). Túto konzumáciu zaplatí pri odchode, pri ukončení pobytu v novom roku. Má tento konzum zdaňovať už len sadzbami dane platnými v roku 2025?

Odpoveď:

Pre správne uplatnenie sadzby dane je rozhodujúci dátum konzumu v bare – dátum dodania služby. V zmysle § 19 ods. 2 zákona o DPH daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby, čiže v tomto prípade pri každom poskytnutí reštauračných služieb spojených s podávaním nápojov – v jednotlivých dňoch, kedy došlo ku konzumácii nápojov v bare. To znamená, že konzum nealkoholických nápojov v jednotlivých dňoch roku 2024 musí byť zdanený 10 % sadzbou dane, konzum alkoholických nápojov 20 % sadzbou dane, aj keď faktúra za tieto služby bude vyhotovená v novom roku 2025. Konzum nealkoholických nápojov v jednotlivých dňoch roka 2025 bude zdanený 19 % sadzbou dane a konzum alkoholických nápojov 23 % sadzbou dane.

#### 5. Ubytovanie vrátane raňajok

Hotel poskytuje ubytovanie, v cene ktorého sú zahrnuté aj raňajky, pričom raňajky sa skladajú z poskytnutého jedla a nápoja (pričom podávanie nealkoholických nápojov podlieha v roku 2025 sadzbe dane 19 % zo základu dane) – nie je možnosť objednať si v hoteli ubytovanie bez raňajok. Akou sadzbou dane má hotel zdaňovať takéto ubytovanie?

Odpoveď:

Hotel pri takomto type ubytovania, v cene ktorého sú zahrnuté raňajky, pričom nie je možnosť jeho objednania bez raňajok, uplatní v roku 2025 sadzbu dane 5 % - ide o zložené plnenie. K poskytovaniu ubytovacích služieb v kombinácii s ďalšími službami vo väzbe na to, či ide o jedno zložené plnenie alebo o viacero samostatných plnení je vydaný materiál, ktorý podrobnejšie vysvetľuje danú problematiku s názvom: „**Informácia k uplatňovaniu zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty na ubytovacie služby**“.

#### 6. Ubytovanie vrátane parkovného a vstupu do bazéna

Hotel poskytuje ubytovanie, v cene ktorého je zahrnuté aj parkovné a taktiež aj voľný vstup do hotelového bazéna počas ubytovania, bez rozdielu, či sú tieto služby zákazníkom využité. Akú sadzbu dane má hotel v roku 2025 uplatniť?

Odpoveď:

Hotel pri takomto type ubytovania, v cene ktorého je zahrnuté parkovné resp. voľný vstup do hotelového bazéna počas ubytovania uplatní v roku 2025 sadzbu dane 5% - ide o zložené plnenie.

#### 7. Ubytovanie a wellness služby

Náš hotel okrem ubytovacích služieb poskytuje aj wellness služby, ktoré si už musia ubytovaní hostia, pokiaľ majú záujem, osobitne dokúpiť. Wellness je prístupné aj pre verejnosť, ktorej tieto služby budeme v roku 2025 účtovať s 23 % DPH. Môžeme ubytovaným hosťom poskytnutie wellness služieb účtovať s 5 % sadzbou dane?

Odpoveď:

Nie. V danom prípade ide o poskytnutie dvoch samostatných služieb: ubytovania a wellness; aj ubytovaným hosťom bude hotel v takomto prípade wellness služby účtovať s 23 % DPH.

#### 8. Ubytovanie s možnosťou stravovania

Ak hotel ponúka ubytovanie s možnosťou objednania plnej penzie resp. polpenzie resp. s možnosťou individuálneho výberu jedla zákazníkom, je možné od roku 2025 uvedené považovať za jednu službu, ktorej sadzbu dane určuje poskytnutá ubytovacia služba a zdaňovať ju 5 % sadzbou dane?

Odpoveď:

Nie. Ak sa popri ubytovaní poskytujú polpenzia alebo plná penzia, resp. možnosť individuálneho výberu jedla zákazníkom, nejde o jedno zložené plnenie, ale o poskytnutie samostatných služieb – ubytovania a reštauračnej služby spojenej s podávaním jedla, prípadne spojenej s podávaním nealkoholických resp. alkoholických nápojov. Pri ubytovacej službe sa v roku 2025 uplatní 5 % sadzba dane a pri poskytnutí stravovania sa uplatní sadzba dane 5 % - ide totiž o reštauračné služby spojené s podávaním jedál, ktoré sú tiež uvedené v bode 2 prílohy č. 7a zákona o DPH (prípadne pri podávaní nealkoholických nápojov sadzba dane 19 %, resp. pri podávaní alkoholických nápojov 23 %) v závislosti od ich foriem poskytnutia. K uplatňovaniu sadzieb DPH pri službách spojených s podávaním jedál a nápojov bola na webe FS zverejnená „**Informácia k čl. VII zákona č. 278/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov**“ (viď. bod 4).

#### 9. Ubytovanie s možnosťou kúpy raňajok

Hotel ponúka ubytovanie s možnosťou samostatného dokúpenia si - objednania raňajok za pevne stanovenú cenu, ktoré sú poskytované formou švédskych stolov, kde okrem jedla sú k dispozícii aj nealkoholické nápoje, mlieko. Akú sadzbu dane má použiť hotel v roku 2025 pri poskytovaní ubytovacích služieb a pri podávaní jedla a nealkoholických nápojov v rámci raňajok?

Odpoveď:

Ubytovacie služby v roku 2025 podliehajú 5 % sadzbe dane a predmetné raňajky obsahujúce podávané jedlo i nápoje sa považujú za jedno zložené plnenie, (pri ktorom cieľom pre priemerného spotrebiteľa je jedlo) a teda na raňajky vrátane podávaných nápojov sa v takomto prípade bude uplatňovať znížená 5 % sadzba dane – ide o reštauračnú službu spojenú s podávaním jedla, ktorá je tiež uvedená v bode 2 prílohy č. 7a k zákonu o DPH.



## Otázka č. 10 – Sadzba dane za neskorší „check out“

Vo výnimočných prípadoch hotel účtuje hosťovi poplatok za neskorší „check out“ – poplatok za oneskorené „odubytovanie“. V akej sadzbe dane v roku 2025 účtovať tento poplatok?

Odpoveď:

Daný poplatok v podstate predstavuje odplatu za predĺženie pobytu o niekoľko hodín a teda je súčasťou základu dane poskytovaného ubytovania, ktoré v roku 2025 podlieha 5 % sadzbe dane.

## Uplatňovanie DPH pri vyúčtovaní opakovaných dodávok elektrickej energie za 2024

FR SR zverejnila informáciu k uvádzaniu údajov z opravnej faktúry vyhotovenej za vyúčtovanie opakovaných dodávok elektrickej energie za zúčtovacie obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024.

Informácia sa týka platiteľov DPH registrovaných pre DPH podľa § 4, § 4b zákona o DPH – dodávateľov elektrickej energie, ktorí počas kalendárneho roka 2024 fakturovali svojim odberateľom - zdaniteľným osobám a právnickým osobám, ktoré nie sú zdaniteľné osoby, pri opakovaných dodaniach elektriny dohodnuté paušálne sumy a v nadväznosti na zistené skutočné množstvo dodanej elektriny k poslednému dňu zúčtovacieho obdobia - k 31.12.2024 vykonajú tzv. vyúčtovanie.

Informácia je určená aj pre odberateľov - platiteľov DPH (neuplatňujúcich osobitnú úpravu podľa § 68d zákona o DPH), ktorí si z prijatých faktúr od predmetných dodávateľov za opakované dodania elektriny uplatňovali odpočítanie dane pri splnení podmienok § 49 až § 51 zákona o DPH (ďalej len odberateľ).

Dodávatelia elektriny, na ktorých sa táto informácia vzťahuje, počas zúčtovacieho obdobia za opakované dodávky elektriny odberateľom vyhotovovali faktúry s paušálnymi sumami alebo vyhotovili dohodu o platbách obsahujúcu náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, ktorá je súčasťou zmluvy o dodaní elektriny podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH (tzv. splátkový kalendár), pričom z opakovaných dodávok elektriny im vznikala daňová povinnosť dňom dodania podľa § 19 ods. 1 zákona o DPH, pričom tento deň dodania určili podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH. DPH z dodávok odvedli v daňových priznaniach za jednotlivé zdaňovacie obdobia v roku 2024, v ktorých im vznikla daňová povinnosť.

Podľa záverov uvedených v [zápise z 13. zasadnutia Komisie na zabezpečenie jednotného metodického výkladu za oblasť DPH pri MF SR, ktoré sa uskutočnilo dňa 9. júna 2014](#), keď predmetní dodávatelia elektriny vypočítajú rozdiel medzi celkovou cenou skutočne dodaného množstva elektriny za zúčtovacie obdobie (od 1.1.2024 do 31.12.2024) a súčtom

cien už „vyfakturovaných“ opakovaných dodávok elektriny počas príslušného zúčtovacieho obdobia, potom sa tento rozdiel považuje za opravu základu dane a dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. Rozdiel, ktorý môže byť kladný, resp. záporný (nedoplatok, resp. preplatok) dodávateľa elektriny fakturujú odberateľom opravnou faktúrou (tzv. „vyúčtovacia faktúra“), ktorú sú povinní vyhotoviť v lehote podľa § 73 ods. 1 písm. e) zákona o DPH.

Dodávatelia elektriny údaje o oprave základu dane a dane na základe § 25 ods. 3 zákona o DPH uvádzajú do riadkov 24 a 25 daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovili opravnú faktúru. Príslušné údaje z opravnej faktúry uvádzajú do časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovili opravnú faktúru.

Odberatelia, ktorí si z faktúr resp. zo splátkového kalendára za opakované dodania elektriny uplatňovali odpočítanie dane, uvádzajú daň z opravnej faktúry – opravujú odpočítanú daň v riadku 28 daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom opravnú faktúru dostali. Ak však pôjde o opravu základu dane, ktorá má za následok zníženie základu dane a odberateľ nedostane do 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 opravnú faktúru, vykoná opravu odpočítanej dane v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH (§ 53 zákona o DPH).

Dodávatelia elektriny väčšinou budú za vyúčtovanie opakovaných dodávok elektrickej energie za zúčtovacie obdobie 1.1.2024 – 31.12.2024 vyhotovovať opravné faktúry pre svojich odberateľov začiatkom januára 2025, pričom na príslušný vypočítaný rozdiel (nedoplatok, preplatok) uplatnia sadzbu dane 20 %; na použitie 20 % sadzby dane nemá žiadny vplyv skutočnosť, že opravné faktúry budú vyhotovené v roku 2025, v ktorom už od 1.1.2025 sa v dôsledku zákona č. 278/2024 Z.z., ktorý novelizoval zákon o DPH, pri dodaní elektriny uplatňuje znížená sadzba dane 19 % zo základu dane. Uplatnenie 20 % sadzby dane v tomto prípade vyplýva z § 25 ods. 7 zákona o DPH, podľa ktorého pri oprave základu dane sa použije sadzba dane, ktorá bola platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri zdaniteľnom obchode, na ktorý sa oprava základu dane vzťahuje. T.j. „pôvodné“ opakované dodávky elektriny sa zdaňovali 20 % sadzbou DPH a teda aj pri ich oprave základu dane sa uplatní 20 % sadzba dane.

## FAQ 1

Platiteľ DPH - dodávateľ elektriny na základe zmluvy s odberateľom počas dohodnutého zúčtovacieho obdobia od 1.1.2024 do 31.12.2024 dodal 12 opakovaných dodávok elektriny, ku ktorým vyhotovil 12 faktúr, z ktorých odvedol daň v jednotlivých zdaňovacích obdobiach podľa dátumu dodania elektriny. Odberateľ – platiteľ DPH si z prijatých faktúr na dodávky elektriny uplatňoval odpočítanie dane v príslušných zdaňovacích obdobiach. Ku dňu 31.12.2024 dodávateľ odpočtom meradla zistil skutočný odber elektriny za dohodnuté zúčtovacie obdobie a následne vypočítal rozdiel medzi celkovou cenou skutočne odobratého množstva elektriny a súčtom cien 12 vyfakturovaných opakovaných dodávok elektriny, pričom tento kladný rozdiel „nedoplatok“ v celkovej sume 1 200 eur, z toho základ dane = 1 000



eur a 20 % DPH = 200 eur vyfakturoval odberateľovi opravnou „výúčtovacou“ faktúrou vyhotovenou dňa 13.1.2025, ktorú odberateľ dostal dňa 16.1.2025. V ktorých riadkoch daňového priznania a v ktorej časti kontrolného výkazu uvedie dodávateľ a odberateľ údaje z výúčtovacej faktúry?

Odpoveď:

Dodávateľ sumu 1 000 eur uvedie do riadku 24 a sumu 200 eur uvedie do riadku 25 daňového priznania podaného za zdaňovacie obdobie január 2025 (prípadne I. štvrťrok 2025). Údaje z opravnej faktúry uvedie do časti C.1. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie január 2025 (prípadne I. štvrťrok 2025). Odberateľ sumu 200 eur uvedie do riadku 28 daňového priznania za zdaňovacie obdobie január 2025 (prípadne I. štvrťrok 2025) so znamienkom mínus. Údaje z opravnej faktúry uvedie do časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie január 2025 (prípadne I. štvrťrok 2025).

## FAQ 2

Platiteľovi po podaní kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie december 2024 bol doručený chybový protokol s označením chyby 2001 – Základ je chybný. Táto chyba je indikovaná pri zápise „výúčtovacej faktúry“ za elektrinu s preplatkom (so zápornými údajmi) za zúčtovacie obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024, z ktorej údaje platiteľ uviedol v časti B.2. kontrolného výkazu. Čo znamená táto chyba?

Odpoveď:

Z opisu prípadu vyplýva, že platiteľ v časti B.2. kontrolného výkazu uviedol základ dane so záporným znamienkom, čo je nesprávne, pretože v časti B.2. kontrolného výkazu môžu byť uvedené len kladné údaje z faktúry, z ktorej si platiteľ uplatňuje odpočítanie dane za príslušné zdaňovacie obdobie. Ak odberateľ dostal v mesiaci január 2025 opravnu faktúru, ktorou mu dodávateľ účtuje opravu základu dane dodanej elektriny za zúčtovacie obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024, potom bol povinný údaje z nej uviesť v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie január 2025 a nie v kontrolnom výkaze v časti B.2. za zdaňovacie obdobie december 2024.

## Aktualizované poučenie ku kontrolnému výkazu DPH

23% a rozšíreniu znížených sadzieb DPH 19% a 5%, MF SR vydalo dodatok k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH.

V nadväznosti na novelu zákona o DPH, ktorou v rámci konsolidácie verejných financií zákonom dochádza s účinnosťou od 1. januára 2025 k zmene základnej sadzby DPH z 20% na

MF SR vydalo **dodatok č. 1 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH**. Poučenie na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH bolo vydané oznámením MF SR č. MF/020232/2022-731 (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 25/2022).

Vzor kontrolného výkazu k DPH, ktorý je ustanovený v Opatrení MF SR z 3. dec. 2020 č. MF/015393/2020-731 s účinnosťou od 1. januára 2021 (uverejnený vo Finančnom spravodajcovi 18/2020), sa nemení.

## Zákon č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov

koholické nápoje sladené cukrom a akýmikoľvek sladidlami. K novému zákonu vydal odbor daňovej metodiky FR SR Informáciu.

Od 1. januára 2025 sa v zmysle zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov zavádza daň zo sladených nealkoholických nápojov, ktorej predmetom sú neal-

Daň zo sladených nealkoholických nápojov (daň zo SNN) má charakter nepriamej dane zo spotreby, ktorou sa má zaťažiť konečná spotreba v tuzemsku a v zásade ju majú vyberať a platiť do štátneho rozpočtu podnikateľské subjekty uskutočňujúce prvé dodanie sladeného nealkoholického nápoja v tuzemsku ako súčasť ceny sladeného nealkoholického nápoja.

### K § 1 – Predmet úpravy

s účinnosťou od 1. januára 2025 zákon o dani zo SNN upravuje daň zo sladených nealkoholických nápojov

### K § 2 – Vymedzenie pojmov

Základné pojmy súvisiace s predmetom dane zo SNN:

- **Sladeným nealkoholickým nápojom** (ďalej len „SNN“) na účely zákona o dani zo SNN podľa § 2 písm. a) je:





1. balený SNN určený na priamu konzumáciu obsahujúci pridaný cukor alebo sladidlo, ktorý je

- tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 a
- akýkoľvek iný balený SNN, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady,

okrem SNN, ktorý je počiatočnou dojčenskou výživou, následnou dojčenskou výživou, potravinou na osobitné lekárske účely alebo celkovou náhradou stravy na reguláciu hmotnosti, s odkazom na čl. 2 ods. 2 písm. c), d), g) a h) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 609/2013 v platnom znení a

okrem SNN, ktorý je liekom s odkazom na § 2 ods. 7 zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov alebo výživovým doplnkom s odkazom na § 2 písm. d) zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v z.n.p.,

- 1- balená koncentrovaná látka (t. j. balený SNN v koncentrovanej forme) obsahujúca pridaný cukor alebo sladidlo, vyžadujúca si pred konzumáciou ako SNN prípravu pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady, ktorú je po takejto príprave možné konzumovať ako SNN podľa 1. bodu, okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom,
- 2- balený SNN podľa 1. bodu alebo balená koncentrovaná látka podľa 2. bodu, ak obsahujú kofeín z akéhokoľvek zdroja v množstve viac ako 150 mg/l.

Dani podliehajú SNN podľa bodu 1 s osobitne určeným odkazom na kódy **kombinovanej tovarovej nomenklatúry** podľa nariadenia Rady (EHS) č. 2658/87 o colnej a štatistickej nomenklatúre a o Spoločnom colnom sadzobníku v platnom znení, a tiež akýkoľvek iný SNN, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady, ak do týchto SNN bol pridaný cukor alebo zložka obsahujúca cukor a iné sladidlo, na ktoré zákon o dani zo SNN odkazuje.

Rovnako určenie, či SNN v balenej koncentrovanej forme podľa bodu 2 bude spĺňať kritéria pozitívne vymedzeného pojmu SNN vychádza z posúdenia, či:

- takýto SNN dodávaný ako balená koncentrovaná látka obsahujúca pridaný cukor alebo sladidlo,
- **po príprave** pred konzumáciou pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady,

**je možné konzumovať ako SNN uvedený v 1. bode** zákona o dani zo SNN.

Zároveň je výslovné ustanovená hranica kofeínu v množstve viac ako 150 mg, ktoré je posudzované k objemovej jednotke jeden liter, od ktorej sa SNN podľa prvého alebo druhého bodu bude považovať za SNN s vysokým obsahom kofeínu, pričom pri jeho koncentrovanej forme (tuhej alebo tekutej) sa hranica množstva **posudzuje v objemových jednotkách – v litroch po príprave SNN konečným spotrebiteľom** pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka

alebo jeho rastlinnej náhrady (t. j. SNN v koncentrovanej forme s vysokým obsahom kofeínu je nápoj, ktorý po obnovení z akéhokoľvek zdroja obsahuje kofeín v množstve viac ako 150 mg/l). Uvedené vyplýva z legislatívneho vymedzenia pojmu SNN, ktorým je balená koncentrovaná látka podľa § 2 písm. a) bod 2. zákona o dani zo SNN, obsahujúca pridaný cukor alebo sladidlo, vyžadujúca si pred konzumáciou ako SNN prípravu pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady, ktorú je po takejto príprave možné konzumovať ako SNN podľa § 2 písm. a) bodu 1. Dani podliehajú SNN podľa bodu 1 s osobitne určeným odkazom na kódy **kombinovanej tovarovej nomenklatúry** podľa nariadenia Rady (EHS) č. 2658/87 o colnej a štatistickej nomenklatúre a o Spoločnom colnom sadzobníku v platnom znení, a tiež akýkoľvek iný SNN, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady, ak do týchto SNN bol pridaný cukor alebo zložka obsahujúca cukor a iné sladidlo, na ktoré zákon o dani zo SNN odkazuje.

Pojmy súvisiace s predmetom dane na účely zákona o dani zo SNN:

- **Cukor**, ktorým je cukor podľa písmena A prílohy č. 1 k vyhláske č. 37/2012 Z. z., ktorou sa upravujú niektoré cukry;
- **Zložka**, ktorou je zložka podľa § 3 ods. 7 vyššie citovanej vyhláske;
- **Pridaným cukrom** cukor alebo zložka obsahujúca cukor, pričom za pridaný cukor sa nepovažujú zložky používané alebo kombinované s inými zložkami pri výrobe alebo spracúvaní SNN, ktoré obsahujú cukor prirodzene, t. j. šťava, mliečna zložka bez prídavku cukrov, celé alebo porciované ovocie alebo zelenina. Ak do nápoja alebo koncentrovanej látky nebol pridaný cukor alebo iné sladidlo v akomkoľvek množstve, nie je považovaný za SNN na účely tohto zákona, napr. čisté ovocné alebo zeleninové šťavy obsahujúce výlučne prirodzený cukor z ovocia alebo zeleniny, z ktorých boli zhotovené, ovocnej alebo zeleninovej dužiny, ovocného alebo zeleninového pyré. Taktiež SNN s pridaným medom sa nepovažuje za SNN na účely tohto zákona;
- **Sladidlo**, ktorým je prídavná látka podľa bodu 2. v časti B prílohy II k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1333/2008 o prídavných látkach v potravinách v platnom znení;
- **Baleným SNN** je SNN podľa § 2 písm. a) bodu 1. a bodu 3. a **balenou koncentrovanou látkou** je SNN podľa § 2 písm. a) bodu 2. vložený do obalu;
- **Obalom** je výrobok použitý na balenie SNN zabraňujúci konzumácii alebo zmene SNN bez otvorenia alebo pozmenenia obalu okrem cisterny alebo iného podobného prepravného zariadenia. V kontexte definície týchto pojmov, pod pojem SNN nespádajú tie nápoje, ktoré sú v rámci dodania prepravované nadobúdateľovi v cisternách a iných prepravných zariadeniach, napr. cestných alebo železničných. Tieto dodania nie sú určené na priamu spotrebu prepravovaného SNN, ale bývajú spravidla použité na výrobu iného nápoja, a to buď SNN respektíve alkoholického nápoja.

Základné pojmy súvisiace s vymedzením osôb, ktorým zákon o dani zo SNN ukladá povinnosti a priznáva práva v súvislosti mechanizmom fungovania dane zo SNN:



- **Platiteľom dane** je výrobca SNN alebo dodávateľ SNN, pre ktorých platí podmienka, že majú postavenie zdaniteľnej osoby v ponímaní definície zdaniteľnej osoby podľa § 3 zákona č. 222/2002 Z. z. o DPH v z.n.p., t. j. sú to podnikateľské subjekty, ktoré vykonávajú nezávislé akúkoľvek ekonomickú činnosť bližšie definovanú ustanovením § 3 ods. 2 citovaného zákona o DPH;
- Pod pojmom **výrobca SNN** je potrebné rozumieť zdaniteľnú osobu, ktorá v tuzemsku vyrába SNN a uskutočňuje v tuzemsku jeho prvé dodanie a pod pojmom **dodávateľ SNN** je treba rozumieť zdaniteľnú osobu inú ako výrobcu, ktorá uskutočňuje v tuzemsku prvé dodanie SNN, ak tento SNN nadobudla zo zahraničia. Pričom pod tento pojem budú okrem tradičných distribútorov SNN spadať napr. aj prevádzkovatelia zariadení verejného stravovania alebo pohostinstiev, ak v ich prevádzkach budú podávať SNN, ktoré priamo nadobudli zo zahraničia;
- Ďalšou osobou, ktorej zákon o dani zo SNN priznáva určité práva a s tým súvisiace povinnosti, je **exportér**, pre ktorého platia podmienky:
  - je v postavení zdaniteľnej osoby, ktorá uskutočňuje v tuzemsku dodanie preukázateľne zdaneného SNN za protihodnotu, pričom toto dodanie je spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia,
  - je to osoba registrovaná podľa § 13 ods. 4 zákona o dani zo SNN ako exportér,
  - je registrovaným prevádzkovateľom potravinárskeho podniku; uvedenie identifikačného čísla prevádzkovateľa potravinárskeho podniku je povinnou náležitosťou žiadosti o registráciu ako exportér.

Ďalšie pojmy dôležité pre správnu aplikáciu povinností a práv vyplývajúcich zo zákona o dani zo SNN definované v § 2:

- **Preukázateľne zdanený SNN** je SNN, ktorý bol nadobudnutý v tuzemsku za protihodnotu, okrem nadobudnutia SNN zo zahraničia. V kontexte definície tohto pojmu ide o SNN, ktorý bol nadobudnutý v tuzemsku za protihodnotu na akomkoľvek distribučnom stupni, keďže daňová povinnosť vzniká výlučne platiteľovi dane (t. j. výrobcovi alebo dodávateľovi), buď pri prvom dodaní SNN v tuzemsku alebo pri nadobudnutí SNN zo zahraničia, ktorý je určený na uskutočnenie prvého dodania;
- **Nadobúdateľom** je osoba, ktorá nadobudla právo nakladať so SNN ako vlastník;
- **Dodaním SNN** je prevod práva nakladať so SNN ako vlastník;
- **Dodaním SNN v tuzemsku** je dodanie SNN:
  - ktorého odoslanie alebo preprava sa začína v tuzemsku, ak je toto dodanie spojené s odoslaním alebo prepravou,
  - nachádzajúceho sa v čase jeho dodania v tuzemsku, ak toto dodanie nie je spojené s odoslaním alebo prepravou;
- **Prvým dodaním SNN v tuzemsku** je:
  - prvé dodanie SNN uskutočnené platiteľom dane v tuzemsku (t. j. výrobcou alebo dodávateľom), okrem prvého dodania SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia,

- prvé dodanie SNN uskutočnené platiteľom dane v tuzemsku z otvoreného alebo pozmeneného obalu, pričom SNN sa považuje za dodaný v rozsahu pripadajúcom na celé množstvo SNN v obale, ktorý bol v dôsledku tohto dodania otvorený alebo pozmenený (napr. dodanie SNN prevádzkovateľom zariadenia verejného stravovania alebo pohostinstiev, ak sa v ich prevádzkach budú podávať SNN, ktoré priamo nadobudli zo zahraničia),
- opätovné dodanie SNN uskutočnené platiteľom dane v tuzemsku po tom, čo mu bol tento SNN vrátený a platiteľ dane vykonal opravu základu dane podľa § 7 ods. 3 zákona, okrem opätovného dodania tohto SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia;
- **Dodaním SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia** je dodanie SNN v tuzemsku, v súvislosti s ktorým je SNN odoslaný alebo prepravený do zahraničia;
- **Nadobudnutím SNN zo zahraničia** je nadobudnutie práva nakladať ako vlastník so SNN, ktorý bol osobou, ktorá tento SNN dodala v zahraničí, alebo nadobúdateľom tohto SNN, alebo na ich účet, odoslaný alebo prepravený do tuzemska zo zahraničia;
- **Zahraničím** je územie, ktoré nie je tuzemskom, **tuzemskom** je územie SR.

### K § 3 – Správca dane a správa dane

Správu dane vykonáva a správcom dane je daňový úrad a na správu dane sa použijú primerane ustanovenia zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ak tento zákon neupravuje správu dane osobitným ustanovením, ktorým je § 12 ods. 5,

Skutočnosti týkajúce sa doručovania záznamov a evidencie, ktorých povinnosť ukladá osobitne § 12 zákona o dani zo SNN, upravuje priamo zákon o dani zo SNN.

### K § 4 – Predmet dane

Predmetom dane je SNN, pri ktorom vznikne daňová povinnosť podľa § 6 zákona o dani zo SNN. Vymedzenie pojmu SNN vyplýva z § 2 zákona.

### K § 5 – Osoba povinná platiť daň správcovi dane

Znenie § 5 definuje osobu povinnú platiť daň správcovi dane, ktorou je platiteľ dane, t. j. výrobca SNN alebo dodávateľ SNN, ako sú definovaní v § 2 zákona.

### K § 6 – Vznik daňovej povinnosti

V § 6 ods. 1 sa upravuje vznik daňovej povinnosti, ku ktorej dochádza **dňom prvého dodania SNN v tuzemsku**, ktorým v zmysle definície základných pojmov podľa § 2 písm. p) zákona je deň, keď platiteľ dane prevedie právo nakladať so SNN ako vlastník na inú osobu. Rovnako



vzhľadom na obsah pojmov „platiteľ dane“ a „prvé dodanie SNN v tuzemsku“, **k prvému dodaniu – a teda k vzniku daňovej povinnosti – dochádza v momente:**

1. keď SNN vyrobený v tuzemsku **odá výrobca** inej osobe v tuzemsku, pri ktorom nedochádza k odoslaniu alebo preprave do zahraničia, t. j. dochádza k prvému dodaniu SNN priamo od výrobcu,
2. keď SNN vyrobený v zahraničí a odoslaný a prepravený do tuzemska **odá dodávateľ**, ktorý tento SNN nadobudol zo zahraničia, inej osobe v tuzemsku, pri ktorom nedochádza k odoslaniu alebo preprave do zahraničia, t. j. dochádza k prvému dodaniu SNN v tuzemsku dodávateľom po tom, čo SNN nadobudol zo zahraničia,
3. **prvého dodania SNN** uskutočneného platiteľom dane v tuzemsku **z otvoreného alebo pozmeneného obalu**, pričom sa SNN považuje za dodaný v rozsahu pripadajúcom na celé množstvo SNN v obale, ktorý bol v dôsledku tohto dodania otvorený alebo pozmenený, t. j. otvorením SNN vloženého v obale a jeho postupným podávaním, napr. zákazníkom v reštaurácii,
4. **opätovného dodania SNN** uskutočneného platiteľom dane v tuzemsku po tom, čo mu bol tento SNN vrátený a platiteľ dane vykonal opravu základu dane podľa § 7 ods. 3 zákona, t. j. pôjde o prvé dodanie SNN v tuzemsku, okrem opätovného dodania SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia.

Zároveň sa však ustanovuje vznik daňovej povinnosti aj inak, ako podľa § 6 ods. 1 zákona, a to podľa § 6 ods. 2. V zmysle § 6 ods. 2 sa platiteľ dane **môže rozhodnúť**, že namiesto vzniku daňovej povinnosti dňom prvého dodania SNN v tuzemsku bude **uplatňovať vznik daňovej povinnosti**, a to už **dňom nadobudnutia SNN zo zahraničia**, ak nadobúda SNN zo zahraničia určený na uskutočnenie prvého dodania v tuzemsku.

Za deň nadobudnutia SNN zo zahraničia sa považuje deň, keď platiteľ dane prijal v tuzemsku SNN, ktorý bol zo zahraničia odoslaný alebo prepravený osobou, ktorá tento SNN dodala v zahraničí, alebo na jej účet, alebo deň, keď bol tento SNN prepravený do tuzemska, ak bol zo zahraničia prepravený platiteľom dane alebo na jeho účet. To znamená, že predmetom vzniku daňovej povinnosti bude nákup SNN zo zahraničia a nie následný predaj. Zároveň platí, že toto rozhodnutie bude musieť platiteľ dane vyznačiť v oznámení alebo v žiadosti o registráciu pre daň v súlade s ustanovením § 13 ods. 1 až 3 alebo oznámiť správcovi dane elektronickými prostriedkami spôsobom podľa Daňového poriadku, ak k tomuto rozhodnutiu došlo po podaní oznámenia alebo po podaní žiadosti o registráciu. Ak sa tak platiteľ dane rozhodne, bude povinný tento postup uplatňovať na každé nadobudnutie SNN zo zahraničia určeného na uskutočnenie prvého dodania SNN v tuzemsku najmenej po dobu 2 kalendárnych rokov počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom sa rozhodol tento vznik daňovej povinnosti uplatňovať. Obdobie uplynutia 2 kalendárnych rokov je potrebné vnímať ako uplynutie celého časového obdobia kalendárneho roka od 1.1. do 31.12., to znamená, že ak sa platiteľ rozhodne uplatňovať postup podľa § 6 ods. 2 zákona o dani zo SNN napr. v zdaňovacom období 05/2025, musí ubehnúť celé časové obdobie 2 kalendárnych rokov, a to celý

kalendárny rok 2026, celý kalendárny rok 2027 a až od 1.1.2028 sa platiteľ dane môže rozhodnúť ukončiť uplatňovanie tejto úpravy.

K vzniku daňovej povinnosti nebude dochádzať v prípade:

- následného dodania SNN v tuzemsku, napr. v reťazci dodaní uskutočnených distribútorom SNN, bez ohľadu na skutočnosť, či bol SNN vyrobený v tuzemsku alebo nadobudnutý v tuzemsku zo zahraničia,
- prvého dodania SNN v tuzemsku výrobcom, prípadne prvého dodania SNN dodávateľom po jeho nadobudnutí zo zahraničia, ak sú tieto dodania SNN spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia.

Z uvedeného vyplýva, že podmienkou vzniku daňovej povinnosti podľa § 6 zákona je, že k spotrebe SNN dôjde na území SR, pričom pre účely vzniku daňovej povinnosti je irelevantné, či platiteľ dane uskutočnil toto prvé dodanie za protihodnotu alebo nie. To znamená, že **aj pri prvom dodaní SNN v tuzemsku bezodplatne vzniká daňová povinnosť podľa § 6 ods. 1 zákona o dani zo SNN.**

## K § 7 – Základ dane, oprava základu dane a oprava dane

V § 7 ods. 1 je určenie základu dane upravené v závislosti na tom, do akej kategórie/druhu patrí príslušný SNN (balené hotové SNN, balené koncentrované látky, balené hotové SNN a balené koncentrované látky s vysokým obsahom kofeínu) a v závislosti od toho, v akej meracej jednotke sa dodáva, či v litroch alebo v kilogramoch, ako aj od spôsobu prípravy SNN;

Základom dane pri balených SNN alebo balených SNN s vysokým obsahom kofeínu určených na priamu konzumáciu je množstvo dodaného SNN vyjadrené **v litroch**;

Pri SNN, ktorými sa na účely zákona rozumejú **balené koncentrované látky vrátane balenej koncentrovanej látky s vysokým obsahom kofeínu**, sa ustanovuje osobitný spôsob určenia základu dane, kedy základom dane je:

1. množstvo vyjadrené **v litroch**, ak sa SNN dodáva v akejkoľvek meracej jednotke objemu (základ dane sa neurčuje z pripraveného – rozriedeného nápoja a riedenie nápoja pre výpočet dane nie je podstatné),
2. množstvo vyjadrené **v litroch** SNN, ktorý je možné v jedinom konkrétnom množstve pripraviť na konzumáciu na základe návodu na prípravu uvedeného na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii, ak sa SNN dodáva v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti,
3. množstvo vyjadrené **v kilogramoch**, ak sa SNN, dodáva v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti a na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii nie je uvedený návod na prípravu konkrétneho jediného množstva SNN pripraveného na konzumáciu,

Ak sa koncentrovaná látka dodáva v meracej jednotke hmotnosti a na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii **je presný návod na prípravu**, základ dane sa určí v litroch podľa



§ 7 ods. 1 písm. b) bod 2. zákona (t. j. riedenie koncentrovanej látky je uvádzané v jedinom konkrétnom množstve, napr. „1 tabletku s pridaním 200 ml vody“, „obsah vrecúška s pridaním 200 ml vody“, „1 odmerka – 17 g prášku rozmiešaná v 200 ml vody“). Základ dane sa v tomto prípade stanovuje na liter rozriedeného SNN, to znamená, že z návodu na prípravu musí jednoznačne vyplývať, aké množstvo nápoja v meracej jednotke objemu je možné vyrobiť z koncentráty,

Ak sa koncentrovaná látka dodáva v meracej jednotke hmotnosti a **neobsahuje** na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii **presný návod na prípravu**, t. j. **neobsahuje riedenie len v jedinom konkrétnom množstve** (napr. je v návode uvádzané „odporúčané riedenie 1:5“, „ideálne riedenie 1:4“, „obsah vrecúška zmiešajte s 200 až 400 ml vody“), nie je možné určiť základ dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 2. zákona, ale určí sa základ dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 3. zákona,

Základ dane sa určí **za jednotlivé tuzemské dodania SNN** samostatne v množstve dodaného SNN vyjadreného podľa § 7 ods. 1 zákona v litroch alebo kilogramoch, t. j. samostatne za každé dodanie SNN v členení podľa jednotlivých kategórií SNN v zmysle ods. 1 písm. a) a písm. b) podľa bodov 1 až 3 (t. j. základ dane sa neurčí samostatne za každú dodávanú tovarovú položku/spotrebiteľské balenie SNN). Takto určený základ dane sa zaokrúhli na dve desatinné miesta matematicky,

Ak po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť (či už podľa § 6 ods. 1 pri prvom dodaní SNN v tuzemsku alebo podľa § 6 ods. 2 pri nadobudnutí SNN zo zahraničia), dôjde k úplnému alebo čiastočnému vráteniu SNN, platiteľ má možnosť sa rozhodnúť opraviť základ dane a daň v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN, ktorý mu bol vrátený,

Ak sa platiteľ dane rozhodol pri SNN nadobúdaných zo zahraničia uplatňovať vznik daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2, skutočnosťou zakladajúcou postup na opravu základu dane je:

- 1- Vrátenie nadobudnutého SNN jeho dodávateľovi do zahraničia, ak ešte nedošlo k uskutočneniu prvého dodania takéhoto SNN v tuzemsku.
- 2- Ak už platiteľ dane uskutočnil v tuzemsku prvé dodanie SNN, bude môcť opraviť základ dane, ak dôjde k vráteniu ním dodaného SNN v tuzemsku, a to v rozsahu množstva SNN, ktorý mu bol vrátený. Ak následne dôjde k opätovnému dodaniu takéhoto SNN platiteľom dane v tuzemsku, ktoré nebude spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia, dôjde k uskutočneniu prvého dodania SNN podľa § 2 písm. r) tretieho bodu zákona a platiteľovi dane vznikne daňová povinnosť podľa § 6 ods. 1 zákona.

Rozdiel medzi pôvodným a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou a opravenou daňou sa uvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k úplnému vráteniu alebo čiastočnému vráteniu dodaného SNN, za podmienky, že je táto skutočnosť uvedená v záznamoch platiteľa dane podľa § 12 ods. 1. Pri oprave základu dane sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti. Ak by k skutočnosti určujúcej vznik

práva na opravu základu dane došlo predtým, ako bolo podané daňové priznanie za predmetné zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 6, platiteľ dane neuvedie toto dodanie do daňového priznania, čo však neznamená, že nie je povinný uviesť tieto skutočnosti v záznamoch vedených podľa § 12.

## K § 8 – Sadzba dane

Sadzba dane je diferencovaná v závislosti od kategórie SNN (§ 2 písm. a) body 1. až 3.), do ktorej SNN patrí a v závislosti od skutočností, na základe ktorej je určený základ dane (§ 7 ods. 1)

### Sadzby dane podľa skupín SNN:

1. **0,15 eura/liter** – balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré sú tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 (ochutené nealkoholické nápoje, napr.: ochutené minerálky, kolové nápoje, džúsy, sladené nealkoholické pivo), a akýkoľvek iný balený SNN určený na priamu konzumáciu obsahujúci pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady (napr.: balená ľadová káva, balený kávovinový nápoj), okrem SNN, ktoré sú počiatočnou dojčenskou výživou, následnou dojčenskou výživou, potravinou na osobitné lekárske účely alebo celkovou náhradou stravy na reguláciu hmotnosti a ktoré sú liekom alebo výživovým doplnkom;
- 0,30 eura/liter** – vyššie uvedená skupina SNN, ak ide o SNN s pridaným cukrom alebo sladidlom s vysokým obsahom kofeínu;
2. **1,05 eura/liter** – balené SNN v koncentrovanej forme obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo dodávané v objemových jednotkách (tekuté koncentráty, napr. sirupy), ktoré po príprave konečným spotrebiteľom vykazujú rovnaké vlastnosti ako balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré sú tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 alebo ako akékoľvek iné balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahujú kávu, čaj alebo ich náhrady, okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom;
- 2,10 eura/liter** – vyššie uvedená skupina SNN, ak ide o SNN v koncentrovanej forme s pridaným cukrom alebo sladidlom s vysokým obsahom kofeínu;
3. **0,15 eura/liter** – balené SNN v koncentrovanej forme obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré po príprave konečným spotrebiteľom vykazujú rovnaké vlastnosti ako balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré sú tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 alebo ako akékoľvek iné balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahujú



kávu, čaj alebo ich náhrady, ak sú dodávané v hmotnostnej jednotke a je možné ich pripraviť na konzumáciu podľa návodu na prípravu v jedinom konkrétnom množstve (tuhé koncentráty, napr. instantné a práškové nápoje, šumienky, granule, kávové nápoje obsahujúce cukor alebo sladidlo na báze prášku alebo kapsuly), okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom

**0,30 eura/liter** – vyššie uvedená skupina SNN, ak ide o SNN v koncentrovanej forme s pridaným cukrom alebo sladidlom s vysokým obsahom kofeínu

4. **4,30 eura/kilogram** – balené SNN v koncentrovanej forme obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré po príprave konečným spotrebiteľom vykazujú rovnaké vlastnosti ako balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré sú tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 alebo ako akékoľvek iné balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahujú kávu, čaj alebo ich náhrady, ak sú dodávané v hmotnostnej jednotke a nie je možné ich pripraviť na konzumáciu podľa návodu na prípravu v jedinom presne určenom množstve (tuhé koncentráty), okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom

**8,60 eura/kilogram** – vyššie uvedená skupina SNN, ak ide o SNN v koncentrovanej forme s pridaným cukrom alebo sladidlom s vysokým obsahom kofeínu.

Platiteľ dane na účely uplatnenia sadzby dane použije informácie o nápoji podľa čl. 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1169/2011 o poskytovaní informácií o potravinách spotrebiteľom v platnom znení (ďalej len „nariadenie“), ktorým sa ustanovujú všeobecné zásady, požiadavky potravinového práva a zodpovednosti, ktoré sa vzťahujú na informácie o potravinách, a najmä na označovanie potravín. Nariadenie sa vzťahuje na prevádzkovateľov potravinárskych podnikov na všetkých stupňoch potravinového reťazca, kde sa ich činnosti týkajú poskytovania informácií o potravinách spotrebiteľom. Zodpovedný za informácie o potravinách podľa čl. 8 nariadenia je ten prevádzkovateľ potravinárskeho podniku, pod ktorého menom alebo obchodným menom sa potravina umiestňuje na trh alebo je to dovozca v prípade dovozu z tretích štátov. Čl. 9 nariadenia definuje zoznam povinných údajov, ktoré sú povinní prevádzkovatelia potravinárskych podnikov uvádzať a medzi ktoré patrí podľa ods. 1 písm. b) zoznam zložiek.

Z týchto informácií je možné jednoducho určiť skutočnosť, či nápoj obsahuje pridaný cukor, zložku alebo obsahuje sladidlá, ako aj skutočnosť, či ide o SNN s vysokým obsahom kofeínu.

Pre zaradenie SNN (vrátane jeho koncentrovanej formy) obsahujúceho kofeín do príslušnej sadzby dane je rozhodujúce posúdenie v závislosti od množstva kofeínu. Zákon o dani zo SNN v § 2 písm. a) 3. bod ustanovuje výslovnú hranicu kofeínu, od ktorej sa bude SNN považovať za nápoj s vysokým obsahom kofeínu, v množstve viac ako 150mg/l. Platiteľ dane je zodpovedný za správnu informáciu o množstve kofeínu v nápoji, za výpočet, ako aj za uplatnenie správnej sadzby dane.

## K § 9 – Výpočet dane a zaokrúhľovanie dane

Daň zo SNN sa vypočíta ako súčin základu dane, ktorý predstavuje množstvo SNN vyjadrené v litroch alebo kilogramoch a príslušnej sadzby dane. Vypočítaná daň sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta matematicky.

## K § 10 – Zdaňovacie obdobie, daňové priznanie a splatnosť dane

Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac. Platiteľ dane je povinný podať daňové priznanie do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa § 6 alebo v ktorom opravil základ dane podľa § 7 ods. 4 zákona a v tej istej lehote aj daň zaplatiť. Znamená to, že, platiteľ dane nie je povinný podať daňové priznanie, ak mu v zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť alebo nepristúpil k oprave základu dane a teda daňové priznanie nepodáva;

Platiteľ je povinný podať daňové priznanie len elektronickými prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 Daňového poriadku a len prostredníctvom elektronickej podateľne špecializovaného portálu FS;

Zákomom o dani zo SNN sa v § 10 ods. 3 ustanovuje povinnosť pre platiteľa dane, ktorý v lehote podľa § 13 ods. 1 nesplnil oznamovaciu povinnosť alebo v lehote podľa § 13 ods. 2 nesplnil registračnú povinnosť, podať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré v dôsledku nesplnenia tejto povinnosti nepodal daňové priznanie v lehote podľa v § 10 ods. 2.

Sumy v daňovom priznaní sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta matematicky.

## K § 11 – Vrátanie dane

V § 11 sa ustanovuje právo na vrátenie dane zo SNN pre určitú skupinu zdaniteľných osôb po splnení zákonných podmienok;

Pokiaľ ide o uplatnenie nároku na vrátenie dane zo SNN prvou z podmienok je naplnenie pojmu „preukázateľne zdanený SNN“, ktorý vychádza z obsahu jeho definície podľa § 2 písm. j) zákona, v zmysle ktorého preukázateľne zdaneným SNN je SNN, ktorý bol nadobudnutý v tuzemsku za protihodnotu, okrem nadobudnutia SNN zo zahraničia. Z definície tohto pojmu je zrejmé nevyvrátiteľná právna domnienka, podľa ktorej sa má za to, že ak dotknutá osoba nadobudla v tuzemsku SNN za protihodnotu (okrem SNN nadobudnutého zo zahraničia) od akejkoľvek osoby (nemusí ísť o platiteľa dane, ale aj o distribútora SNN), v tejto protihodnote je obsiahnutá príslušajúca suma dane a dotknutá osoba nemusí preukazovať skutočnosť, že daň zo SNN bola platiteľom dane skutočne zaplatená.

Daň z preukázateľne zdaneného SNN možno vrátiť nižšie uvedenej skupine zdaniteľných osôb v rozsahu a za podmienok podľa § 11 ods. 1 písm. a) až d):

- a) **exportéri**, a to v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN dodaného v tuzemsku, ak je toto dodanie spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia,



- príčom je ustanovená podmienka, že dodanie musí byť uskutočnené za protihodnotu,
- b) **zdaniteľnej osobe**, a to v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN, ktorý bol po nadobudnutí touto zdaniteľnou osobou v dôsledku nehody, havárie alebo vplyvom vyššej moci zničený alebo znehodnotený, čo by bránilo ďalšiemu predaju SNN, ak sú tieto straty úradne zistené a preukázané (napr. Policajným zborom SR, poisťovňou),
  - c) **zdaniteľnej osobe**, a to v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN odobratého ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania v technologicky odôvodnenom množstve, a to na základe úradného potvrdenia vydaného príslušným orgánom, ktorý tento SNN odobral (napr. orgánom úradnej kontroly potravín podľa zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v z.n.p.), pričom nárok na vrátenie vzniká v rozsahu celého spotrebiteľského balenia, z ktorého bola odobratá vzorka, a to s ohľadom na definíciu baleného SNN alebo balenej koncentrovanej látky,
  - d) **zdaniteľnej osobe**, a to v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN použitého touto zdaniteľnou osobou v tuzemsku na výrobu iného SNN alebo alkoholického nápoja, ktorý je predmetom spotrebnej dane (podľa § 4 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov).

Pri uplatnení nároku na vrátenie dane má exportér povinnosť preukázať skutočné dodanie preukázateľne zdaneného nápoja spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia určenými dokladmi, ktoré preukazujú dodanie nápoja do zahraničia za protihodnotu, ako aj uskutočnenie prepravy alebo odoslania nápoja do zahraničia, ktorými sú:

- kópia faktúry alebo iného dokladu o dodaní,
- kópia dokladu o odoslaní alebo preprave,
- inými dokladmi najmä zmluvou o dodaní, dokladom o prijatí platby za dodanie a platbe za odoslanie alebo prepravu,
- colným vyhlásením, ak bol SNN odoslaný mimo colného územia EÚ.

**Exportérovi**, ako aj **zdaniteľnej osobe podľa § 11 ods. 1 písm. d)** zákona nárok na vrátenie dane vzniká:

- exportérovi dodaním SNN spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia a
- zdaniteľnej osobe podľa § 11 ods. 1 písm. d) použitím SNN v tuzemsku na výrobu iného SNN alebo alkoholického nápoja, ktorý je predmetom dane.

Nárok na vrátenie dane zo SNN sa uplatňuje podaním daňového priznania, pričom je zákonom stanovená lehota na podanie daňového priznania, a to do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, za ktorý tento nárok vznikol. Vrátiť daň je možné len na číslo účtu, ktorý exportér alebo zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) uvedie v daňovom priznaní, čo neplatí v prípade, ak bolo správcovi dane číslo bežného účtu alebo vkladového účtu

oznámené podľa § 90 zákona č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

V prípade, ak by exportér, ktorý za daný kalendárny mesiac uplatňuje nárok na vrátenie dane, bol zároveň aj v postavení zdaniteľnej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. d), môže tento nárok uplatniť v jednom daňovom priznaní, t. j. za oba typy zdaniteľnej osoby súčasne. Avšak ak by exportér alebo zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) boli súčasne aj v postavení platiteľa dane a vznikla by im povinnosť podať daňové priznanie v postavení platiteľa dane za zdaňovacie obdobie, ktoré je zhodné s kalendárnym mesiacom, za ktorý si v postavení exportéra alebo zdaniteľnej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. d) uplatňujú nárok na vrátenie dane, budú podávať dve daňové priznania za každý typ zdaniteľnej osoby samostatne – jedno v postavení platiteľa dane a druhé v postavení exportéra/zdaniteľnej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. d), a k vzájomnému započítaniu dane a nároku na vrátenie dane nedochádza.

Zákonom je určená lehota na vrátenie dane daňovým úradom na základe podaného daňového priznania a to do 30 dní od jeho podania alebo od podania dodatočného daňového priznania. V prípade pochybností o správnosti údajov predložených v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní, ak bude zaslaná výzva na odstránenie týchto nedostatkov, plynutie lehoty na vrátenie dane bude prerušené až do dňa odstránenia nedostatkov **alebo** do dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia vydaného podľa § 68a Daňového poriadku.

V prípade, že daňový úrad začne v lehote na vrátenie dane daňovú kontrolu, je ustanovená lehota na vrátenie dane do 10 dní od ukončenia daňovej kontroly, ak sa nezistil rozdiel dane, resp. ak sa daňovou kontrolou zistil rozdiel vo výške dane na vrátenie, do 10 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, pričom daň sa vráti vo výške uvedenej v tomto rozhodnutí. Ak by exportér alebo zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona neumožnili vykonať daňovú kontrolu do troch mesiacov odo dňa jej začatia, nárok na vrátenie dane zaniká vo výške, v akej bol uplatnený podaním daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania.

Ak po uplatnení nároku na vrátenie dane dôjde k skutočnosti, že SNN bude exportérovi úplne alebo čiastočne vrátený, je exportér povinný vrátiť daň zo SNN z takto vráteného SNN a to podaním daňového priznania v lehote do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k vráteniu SNN a v tej istej lehote je povinný aj vrátiť vrátenú daň. V prípade, ak exportér za ten istý kalendárny mesiac uplatňuje nárok na vrátenie dane, dochádza k odpočítaniu dane, ktorú je povinný vrátiť, od tohto nároku.

V prípade **zdaniteľných osôb podľa § 11 ods. 1 písm. b) a c)** zákona nárok na vrátenie dane vzniká v deň, keď:

- bolo zničenie alebo znehodnotenie SNN v dôsledku nehody, havárie alebo vplyvom vyššej moci úradne zistené a preukázané,



- bolo vydané potvrdenie príslušným orgánom, ktorý SNN odobral ako vzorku na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania.

Nárok na vrátenie dane tieto zdaniteľné osoby uplatňujú podaním žiadosti o vrátenie dane a predložením príslušných dokladov preukazujúcich stratu alebo odobratie SNN. Žiadosť o vrátenie dane je možné podať elektronickými prostriedkami spôsobom podľa daňového poriadku, pričom zákon ustanovuje prekluzívnu lehotu na podanie žiadosti o vrátenie dane, a to najneskôr do štyroch rokov od konca kalendárneho roka, v ktorom došlo u zdaniteľnej osoby k strate alebo odobratiu SNN. V žiadosti o vrátenie dane je povinná zdaniteľná osoba uplatňujúca si nárok na vrátenie uviesť aj číslo bankového účtu, na ktorý žiada vrátiť daň.

Zákonná lehota na vrátenie dane daňovým úradom na základe podanej žiadosti je do 30 dní od podania žiadosti a predloženia dokladov preukazujúcich stratu alebo odobratie SNN. To znamená, že lehota na vrátenie dane začína plynúť od momentu predloženia všetkých relevantných dokladov potrebných na posúdenie nároku na vrátenie dane. Pri pochybnostiach o správnosti údajov predložených v žiadosti, ak bude zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov žiadosti, plynutie lehoty na vrátenie dane bude prerušené až do dňa odstránenia nedostatkov. Ak sa žiadosti vyhovie v plnom rozsahu rozhodnutie sa nevydáva, je nahradené priamo vrátením nárokovanej sumy dane. Ak sa nevyhovie, alebo sa vyhovie len čiastočne, daň sa vráti do 10 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Na použitie vrátenej dane sa vzťahuje postup podľa § 79 Daňového poriadku, čo znamená, že daňový úrad môže napríklad použiť sumu dane na vrátenie, nárokovanej zdaniteľnou osobou podľa § 11 ods. 1 písm. a) až d) zákona, na úhradu daňového nedoplatku tejto zdaniteľnej osoby na inej dani.

## K § 12 – Vedenie a uchovávanie záznamov a evidencie

V § 12 sa ustanovujú podrobnosti vedenia záznamov prípadne evidencie na účely správy dane, ich obsah a doba uchovávanania, samostatne pre platiteľa dane, exportéra a zdaniteľnú osobu podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona.

**Platiteľ** je povinný viesť záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období v rozsahu nevyhnutnom pre správne určenie dane a opravy základu dane, v členení podľa jednotlivých dodaní SNN v tuzemsku, pri ktorých vznikla daňová povinnosť podľa § 6 ods. 1 alebo jednotlivých nadobudnutí SNN zo zahraničia, pri ktorých vznikla daňová povinnosť podľa § 6 ods. 2. Okrem týchto záznamov je platiteľ dane povinný viesť podľa jednotlivých zdaňovacích období aj podrobnú evidenciu množstva vyrobeného SNN, nadobudnutého SNN v tuzemsku zo zahraničia a SNN dodaného v tuzemsku, ak toto dodanie je spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia. V § 12 ods. 1 je vymedzený obsah záznamov a v § 12 ods. 2 obsah evidencie, ktorých rozsah má zabezpečiť identifikovateľnosť SNN vo väzbe na zdaňovacie obdobie.

**Exportér** je povinný viesť záznamy o nadobudnutí SNN, ktorý bol preukázateľne zdanený, a o dodaní SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia. V § 12 ods. 3 je vymedzený obsah záznamov v takom rozsahu, aby správca dane mohol preveriť správnosť uplatnenia nároku na vrátenie dane.

**Zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona** je povinná viesť záznamy o nadobudnutí SNN, ktorý bol preukázateľne zdanený a ktorý použila v tuzemsku na výrobu iného SNN alebo alkoholického nápoja, ktorý je predmetom spotrebnej dane. V § 12 ods. 4 je vymedzený obsah záznamov v takom rozsahu, aby správca dane mohol preveriť správnosť uplatnenia nároku na vrátenie dane.

Vo všetkých prípadoch dotknutých osôb je uložená povinnosť uchovávať záznamy, prípadne evidenciu najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň podľa § 69 Daňového poriadku. Rovnako sa týmto osobám ukladá povinnosť na požiadanie doručiť záznamy a evidenciu správcovi dane elektronickými prostriedkami spôsobom podľa Daňového poriadku.

## K § 13 – Registračná povinnosť a oznamovacia povinnosť

§ 13 zákona upravuje registračnú a oznamovaciu povinnosť platiteľa dane a exportéra, ako aj lehoty na ich splnenie:

**Platiteľ dane**, ktorému vznikne daňová povinnosť, ak:

- **má pridelené daňové identifikačné číslo** podľa § 67 Daňového poriadku, je povinný najneskôr do 5 dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona o dani zo SNN oznámiť túto skutočnosť správcovi dane. Správca dane bezodkladne platiteľa dane zaregistruje pre daň, pričom rozhodnutie o registrácii pre daň zo SNN nevydáva,
- **nemá pridelené daňové identifikačné číslo**, je povinný najneskôr do 5 dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona o dani zo SNN požiadať správcu dane o registráciu pre daň. Správca dane takéhoto platiteľa dane zaregistruje pre daň do 10 dní od podania žiadosti, prideli mu daňové identifikačné číslo a číslo účtu správcu dane vedeného pre platiteľa dane. Proti rozhodnutiu o registrácii pre daň nie je možné podať odvolanie.

Zároveň povinnosťou platiteľa dane pri plnení oznamovacej alebo registračnej povinnosti v prípade jeho rozhodnutia, že bude uplatňovať vznik daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2 zákona o dani zo SNN, t. j. že bude uplatňovať vznik daňovej povinnosti už dňom nadobudnutia SNN zo zahraničia, bude, oznámiť správcovi dane túto skutočnosť na registračnom tlačive. Ak k tomuto rozhodnutiu dôjde až po registrácii platiteľa dane, ustanovuje sa osobitná oznamovacia povinnosť platiteľa dane elektronickými prostriedkami spôsobom podľa Daňového poriadku najneskôr do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa pre uplatnenie tohto vzniku daňovej povinnosti rozhodol.



**Exportér**, t. j. zdaniteľná osoba, ak bude uplatňovať nárok na vrátenie dane podľa § 11 ods. 1 písm. a) zákona, má povinnosť pred uplatnením prvého nároku na vrátenie dane podať miestne príslušnému daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň ako exportér, pričom v žiadosti o registráciu bude musieť uviesť aj identifikačné číslo prevádzkovateľa potravinárskeho podniku. V zmysle § 6 zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v z.n.p. sa prevádzkovateľ potravinárskeho podniku musí registrovať na príslušnej Regionálnej veterinárnej a potravinovej správe a na základe toho bude zaradený do databázy prevádzkovateľov potravinárskeho podniku a systém mu vygeneruje jedinečné číslo PID. Správca dane takúto zdaniteľnú osobu zaregistruje ako exportéra do 10 dní od podania žiadosti, prideli mu daňové identifikačné číslo a číslo účtu správcu dane vedeného pre exportéra. Proti rozhodnutiu nie je možné podať odvolanie.

§ 13 upravuje postup pri zmenách skutočností týkajúcich sa registračnej a oznamovacej povinnosti platiteľa dane a exportéra, pre ktoré platí postup podľa § 67 ods. 9 a 12 Daňového poriadku, ako aj postup pri zrušení registrácie platiteľa dane a exportéra a taktiež sa upravujú skutočnosti súvisiace s úmrtím platiteľa dane.

Oznámenia a žiadosti, ktoré sú upravené predmetným ustanovením, sa podávajú elektronickými prostriedkami na tlačive podľa § 67 ods. 1 Daňového poriadku, t. j. prostredníctvom registračného tlačiva „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a žiadosť o zrušenie registrácie*“.

## K § 14 – Súčinnosť orgánov úradnej kontroly potravín a postup správcu dane

§ 14 upravuje súčinnosť orgánov úradnej kontroly potravín (s odkazom na § 23 ods. 1 a 2 zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v z.n.p.) vo vzťahu k správcovi dane, ktorými sú:

- orgány štátnej veterinárnej a potravinovej správy, t. j. Štátna veterinárna a potravinová správa SR a regionálne veterinárne a potravinové správy
- orgány verejného zdravotníctva, t. j. Úrad verejného zdravotníctva SR a regionálne úrady verejného zdravotníctva.

Tieto orgány sú povinné na žiadosť správcu dane poskytnúť súčinnosť, ak pri výkone správy dane vzniknú pochybnosti o správnosti:

- uplatnenej sadzby dane podľa § 8,
- uplatneného nároku na vrátenie dane podľa § 11.

Rovnako tieto orgány v prípade zistenia porušení v rámci výkonu úradnej kontroly potravín, t. j. zistenia, ak deklarované zloženie SNN nezodpovedá skutočnému zloženiu, a toto mohlo viesť k nesprávnemu určeniu sadzby dane platiteľom dane, sú povinné bezodkladne oznámiť túto skutočnosť miestne príslušnému správcovi dane. Spolu s oznámením zároveň doručia úradný záznam s informáciami o zisteniach úradnej kontroly potravín a došetrení výsledovateľnosti, ako aj spríevodnou dokumentáciou.

Ak na základe týchto zistení vyplynie, že platiteľom dane mohla byť na SNN uplatnená ne-správna sadzba dane, správca dane je povinný bez zbytočného odkladu postupovať podľa § 17 Daňového poriadku, to znamená zaslať platiteľovi dane výzvu na odstránenie nedostatkov daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie, ktorého sa pochybnosti o správnosti uplatnenej sadzby dane týkajú.

## K § 15 – Prechodné ustanovenia

ustanovujú pravidlá, kedy vzniká daňová povinnosť v súlade so zákonom o dani zo SNN v závislosti od jednotlivých situácií pri dodaní SNN:

### 1. Prvé dodanie SNN v tuzemsku, ktoré sa uskutočnilo do 31. decembra 2024 – prechodné ustanovenie § 15 ods. 1

§ 15 ods. 1 zákona vyníma zo zdanenia prvé dodanie SNN uskutočnené do 31. decembra 2024. To znamená, že daňová povinnosť vzniká zo SNN, ktorého prvé dodanie v tuzemsku bolo uskutočnené až od 1. januára 2025 a neskôr.

### 2. Nadmerné predzásobenie SNN do 31. decembra 2024 – prechodné ustanovenie § 15 ods. 2 až 7

Ak sa podnikateľské subjekty nadmerne predzásobia, ustanovuje sa osobitný spôsob vzniku tzv. mimoriadnej daňovej povinnosti a pravidlá súvisiace so vznikom tejto daňovej povinnosti upravené v § 15 ods. 2 až 7:

#### 2.1. Osoby povinné platiť daň z nadmerného predzásobenia

Vznik mimoriadnej daňovej povinnosti z nadmerného predzásobenia sa SNN je potrebné určiť viacstupňovým testom určeným v § 15 ods. 2 prechodného ustanovenia, ktorý sa týka:

- len takej zdaniteľnej osoby, ktorá bola povinná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. zostaviť účtovnú závierku za účtovné obdobie bezprostredne predchádzajúce dňu nadobudnutia účinnosti zákona o dani zo SNN, a ktorej vznikla povinnosť podľa § 19 ods. 1 písm. a), b) a d) zákona o účtovníctve nechať si overiť účtovnú závierku audítorom,
- a táto zdaniteľná osoba v období od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024 nadobudla SNN v množstve väčšom ako 1,25 násobok množstva SNN ňou nadobudnutých v období od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023 (nerozlišuje sa, či ide o nápoj nakúpený v tuzemsku alebo zo zahraničia), pričom na **určenie množstva nadobudnutých SNN podľa § 15 ods. 3 sa použijú pravidlá pre určenie základu dane** (§ 7 ods. 1 a 2 zákona) pre jednotlivé kategórie SNN podľa § 2 písm. a) v 1. až 3. bode zákona.

Podľa § 7 ods. 1 je určenie základu dane upravené v závislosti od toho, do akej kategórie patrí príslušný SNN (balené hotové SNN, balené koncentrované látky, balené hotové SNN a





balené koncentrované látky s vysokým obsahom kofeínu) a v závislosti od toho, v akej meracej jednotke sa SNN dodáva, či v litroch alebo v kilogramoch, ako aj od spôsobu prípravy SNN. Osobitne sa základ dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) pri koncentrovaných látkach člení v závislosti od toho, v akej meracej jednotke sa koncentrát dodáva a či z návodu na prípravu uvedeného na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii vyplýva/nevyplýva riedenie koncentrovanej látky v jedinom konkrétnom množstve.

Vzhľadom na vyššie uvedené členenie kategórií SNN (balené hotové SNN, balené koncentrované látky, balené hotové SNN a balené koncentrované látky s vysokým obsahom kofeínu), zohľadňujúc rozdelenie SNN podľa určenia základu dane (§ 7 ods. 1), je možné rozčleniť jednotlivé kategórie SNN a ich podkategórie, ktoré kopírujú rozdelenie koncentrovaných látok nasledovne:

- kategória balených SNN, ktorých sa základ dane určí podľa § 7 ods. 1 písm. a), t. j. sem patria všetky SNN, spadajúce pod pojem § 2 písm. a) bod 1. a množstvo SNN sa sleduje sumárne v litroch;
- kategória balených koncentrovaných látok podľa § 2 písm. a) bod 2. zákona, ktorá je pri zohľadnení určenia základu dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona rozdelená na ďalšie podkategórie:
  - 2.1 koncentrované látky dodávané v akejkoľvek meracej jednotke objemu, napr. sirupy. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 1. a množstvo SNN sa vyjadruje v litroch,
  - 2.2 koncentrované látky dodávané v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti s presným návodom na prípravu. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 2. (napr. šumienka, šumivé tablety dodávané v jednotke hmotnosti) a množstvo SNN sa vyjadruje v litroch rozriedeného SNN, pripraveného na priamu konzumáciu,
  - 2.3 koncentrovaná látka dodávaná v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti, pričom nie je uvedený presný návod na prípravu. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 3. a množstvo SNN sa vyjadruje v kilogramoch.
- Kategória kofeínových nápojov podľa § 2 písm. a) bod 3. zákona, ktorá je pri zohľadnení určenia základu dane podľa § 7 ods. 1 písm. a) a b) zákona rozdelená na ďalšie podkategórie:
  - 2.1 balené SNN, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l, t. j. sú to SNN spadajúce pod pojem § 2 písm. a) bod 1. a zároveň obsahujúce kofeín v množstve viac ako 150 mg/l. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. a) a množstvo SNN sa sleduje sumárne v litroch,
  - 2.2 balené koncentrované látky, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l dodávané v akejkoľvek meracej jednotke objemu, napr.

sirupy. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 1. a množstvo SNN sa vyjadruje v litroch,

- 2.3 balené koncentrované látky, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l dodávané v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti a na obale je presný návod na prípravu. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 2. a množstvo SNN sa vyjadruje v litroch rozriedeného SNN, pripraveného na priamu konzumáciu,
- 2.4 balené koncentrované látky, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l dodávané v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti a na obale nie je presný návod na riedenie. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 3. a množstvo SNN sa vyjadruje v kilogramoch.

Sledovanie nadobudnutého množstva SNN, t. j. porovnanie nákupu SNN za II. polrok 2024 s II. polrokom 2023 a zisťovanie prekročenia 1,25 násobku množstva SNN podľa § 15 ods. 2 zákona o dani zo SNN, vykoná zdaniteľná osoba z jednotlivých kategórií SNN a ich podkategórií (ktorých je max. počet 8 v zmysle vyššie uvedeného členenia), zohľadňujúc členenie SNN v závislosti od určenia jednotlivých základov dane v súlade s § 7 ods. 1. To znamená, že pre účely § 15 ods. 2 zákona o dani zo SNN sa nesledujú samostatne jednotlivé tovarové položky SNN ale sumárne, a to samostatne za danú kategóriu/podkategóriu zohľadňujúcu prislúchajúci výpočet základu dane.

Množstvo SNN a výpočet hranice 1,25 násobku sa sleduje **samostatne podľa jednotlivých kategórií/podkategórií**, a to buď:

- v litroch (samostatne podľa bodu 1. alebo bodu 3.1),
- v litroch (samostatne podľa bodu 2.1 alebo bodu 3.2),
- v litroch po presnom rozriedení SNN pripraveného na priamu konzumáciu, ako to vyplýva z návodu na prípravu (samostatne podľa bodu 2.2 alebo bodu 3.3),
- v kilogramoch (samostatne podľa bodu 2.3 alebo bodu 3.4).

Ako vyplýva z pozmeňujúceho poslaneckého návrhu k vládnemu návrhu zákona o dani zo SNN, určenie osoby, ktorá splní kritéria viacstupňového testu a ktorej následne vznikne mimoriadna daňová povinnosť, sleduje dodržanie princípu proporcionality, v tom zmysle, že sa bude týkať tých zdaniteľných osôb, ktoré vzhľadom na svoju veľkosť, postavenie na trhu, finančné možnosti, dostatočné skladové kapacity majú predpoklady vyvolať nadmerným predzásobením SNN v roku 2024 negatívny vplyv na hospodársku súťaž na trhu so SNN, či už napr. ponúkajú SNN za nižšiu cenu ako konkurencia alebo s vyššou obchodnou prírážkou.

Ak zdaniteľná osoba splní vyššie uvedené dve podmienky a teda prejde viacstupňovým testom:

- bude povinná vykonať **inventarizáciu zásob SNN podľa stavu k 31. decembru 2024** (§ 29 zákona o účtovníctve), a to v členení podľa jednotlivých kategórií/podkategórií SNN, to znamená, ako už bolo vyššie uvedené, že takéto



legislatívne vymedzenie **neznamená inventarizáciu podľa jednotlivých tovarových položiek sortimentu SNN,**

- a inventarizáciu vykoná **len z tej kategórie/podkategórie zásob SNN,** z ktorých nadobudnuté množstvo v druhom polroku 2024 presiahlo o 25 % množstvo konkrétnej kategórie/podkategórie SNN nadobudnutého v období druhého polroku 2023.

Následne z každej kategórie/podkategórie, ktorá **prekročila túto hranicu,** a z ktorej bola **vykonaná inventarizácia zásob** k 31.12.2024, **sa určí kladný rozdiel** podľa § 15 ods. 4 zákona o dani zo SNN, **z ktorého vznikne mimoriadna daňová povinnosť.**

## 2.2 Výpočet a vznik mimoriadnej daňovej povinnosti

Pre určenie množstva SNN, z ktorého vznikne mimoriadna daňová povinnosť, je potrebné vypočítať „**kladný rozdiel**“ medzi:

- nadobudnutým množstvom SNN podľa § 2 písm. a) bodu 1. až 3. za II. polrok 2024 a
- 1,25 násobkom množstva nadobudnutého SNN podľa § 2 písm. a) bodu 1. až 3. za II. polrok 2023.

Zákon v § 15 ods. 4 a 5 ustanovuje nevyvrátiteľnú právnu domnienku, že množstvo SNN vypočítané ako kladný rozdiel, maximálne však v množstve, v akom je dotknutou zdaniteľnou osobou evidované (na základe inventarizácie) v zásobách k 31. decembru 2024, je predmetom prvého dodania v tuzemsku uskutočneného 1. januára 2025 a **mimoriadna daňová povinnosť** z tohto množstva **vzniká jednorazovo 31. marca 2025.** Ak je množstvo SNN zodpovedajúce kladnému rozdielu väčšie ako množstvo SNN evidované v zásobách, mimoriadna daňová povinnosť vzniká z množstva SNN evidovaného v zásobách. Ak množstvo SNN evidované v zásobách je väčšie ako množstvo SNN zodpovedajúce kladnému rozdielu, mimoriadna daňová povinnosť vzniká z množstva SNN zodpovedajúceho kladnému rozdielu – prítom v oboch situáciách je irelevantné, v akom období boli SNN evidované v zásobách nadobudnuté.

## 2.3 Zníženie mimoriadnej daňovej povinnosti

Množstvo SNN, z ktorého vzniká mimoriadna daňová povinnosť sa podľa prechodného ust. § 15 ods. 5 znižuje o:

- množstvo SNN, ktoré zdaniteľná osoba preukázateľne dodala v období od 1. januára do 31. marca 2025 do zahraničia, t. j. bolo preukázateľne odoslané alebo prepravené do zahraničia,
- množstvo SNN, ktoré bolo preukázateľne zničené alebo znehodnotené v období od 1. januára do 31. marca 2025,
- množstvo SNN, ktoré bolo preukázateľne odobraté ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného preverovania v období od 1. januára do 31. marca 2025.

Pre účely určenia množstva SNN, o ktoré sa znižuje mimoriadna daňová povinnosť v zmysle § 15 ods. 5, sa stanovuje **osobitné kritérium výpočtu podľa § 15 ods. 7** založené na pomere množstva SNN, ktoré sa považuje za prvýkrát dodané v tuzemsku 1. januára 2025, k celkovému množstvu SNN evidovaného dotknutou zdaniteľnou osobou v zásobách k 31. decembru 2024. Uvedený mechanizmus výpočtu zníženia mimoriadnej daňovej povinnosti sa použije len v prípade, ak celkové množstvo SNN evidovaného v zásobách k 31. decembru 2024 je väčšie ako množstvo SNN, ktoré sa považuje za prvýkrát dodané 1. januára 2025 v tuzemsku a to z dôvodu, že je problematické určiť, či napr. SNN dodaný dotknutou zdaniteľnou osobou do zahraničia po 31. decembri 2024 pochádza z množstva, z ktorého by mala vzniknúť mimoriadna daňová povinnosť alebo zo zásob nadobudnutých napríklad v prvom polroku 2024 (viď. príklad č. 2 uvedený v Informácii na str. 17).

## 2.4 Podanie daňového priznania za kalendárny mesiac marec 2025

Vzniknutú mimoriadnu daňovú povinnosť zdaniteľná osoba prizná v daňovom priznaní, daň vypočíta ako súčin základu dane podľa § 7 a príslušnej sadzby dane podľa § 8 zákona a túto daň uhradí za **kalendárny mesiac** marec 2025, príp. za **zdaňovacie obdobie** marec 2025, ak by takáto zdaniteľná osoba bola platiteľom dane, v lehote do 25. apríla 2025. **Ak zdaniteľná osoba nie je k 31. marcu 2025 platiteľom dane, nevzniká jej z titulu vzniku tejto mimoriadnej daňovej povinnosti registračná povinnosť.**

Daňové priznanie sa podáva elektronickými prostriedkami spôsobom podľa Daňového poriadku, a jeho prílohou je inventúrny súpis (vyhotovený v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve) z inventarizácie, ktorú je zdaniteľná osoba povinná vykonať.

Ak zdaniteľná osoba znížila mimoriadnu daňovú povinnosť o množstvo SNN dodaného do zahraničia, o množstvo zničeného alebo znehodnoteného SNN, prípadne o množstvo SNN odobratého ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania, je povinná predložiť spolu s podaným daňovým priznaním aj dôkazy preukazujúce tieto skutočnosti, bližšie špecifikované v § 11 zákona.

Daňové priznanie za kalendárny mesiac marec 2025 zdaniteľná osoba vyplní nasledovne:

- na prvej strane daňového priznania:
  - ✓ bez označenia statusu v kolónke Postavenie zdaniteľnej osoby; v prípade, ak je zdaniteľná osoba platiteľom dane, daňové priznanie podáva za zdaňovacie obdobie a vyznačí v predmetnej kolónke status *Platiteľ dane*,
  - ✓ označí druh daňového priznania *riadne*,
  - ✓ označí *zdaňovacie obdobie/kalendárny mesiac* 03/2025, v závislosti od postavenia,



- ✓ do kolónky *Poznámky* zdaniteľná osoba uvedie dodatočnú slovnú informáciu pre správcu dane, že daňové priznanie podáva z dôvodu vzniku mimoriadnej daňovej povinnosti podľa § 15 ods. 5,
- ✓ ostatné kolónky na prvej strane tlačiva ako napr. DIČ, údaje o zdaniteľnej osobe, dátum vyplní podľa poučenia k daňovému priznaniu,
  - v ďalších častiach daňového priznania vyplní **iba časť I. a iba riadky 1 až 8, 17, 26 a 27**, v ktorých uvádza príslušné údaje o mimoriadnej daňovej povinnosti podľa § 15 ods. 5, t. j. súčty základov dane a príslušnú sumu dane z množstva dodaného SNN zodpovedajúcemu kladnému rozdielu podľa § 15 ods. 2, ktorý je ponížený o prípadné dodania SNN do zahraničia alebo o množstvo SNN, ktorý bol preukázateľne znehodnotený, zničený, odobratý ako vzorka na účely kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania,
  - riadky 9 až 16 zdaniteľná osoba nevyplní, keďže v prípade vzniku daňovej povinnosti podľa § 15 ods. 4 nedochádza k vzniku daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2, ako ani nevyplní riadky 18 až 25, keďže daňová povinnosť za obdobie marec 2025 je jednorazovou daňovou povinnosťou, preto na opravu základu dane a dane z vráteného SNN vykonanú do 31. marca 2023 sa § 7 ods. 3, vychádzajúc z obsahu jeho znenia, nevzťahuje,
  - výslednú daň na úhradu uvedie zdaniteľná osoba do riadku 26 kladným znamienkom,
  - v prípade podania dodatočného daňového priznania uvedie zdaniteľná osoba rozdiel oproti poslednej známej dani do riadku 27 v závislosti od skutočností, na základe ktorých bolo podané dodatočné daňové priznanie.

Ak by zdaniteľná osoba bola už registrovaným platiteľom dane, vzniknutú mimoriadnu daňovú povinnosť uvedie do zdaňovacieho obdobia marec 2025, spolu aj s prípadnou daňovou povinnosťou, ktorá by tejto zdaniteľnej osobe vznikla v postavení platiteľa dane podľa § 6, prípadne aj s opravou základu dane podľa § 7 ods. 4 zákona.

## 2.5 Skutočnosti, ktoré môžu nastať po podaní daňového priznania po 31. marci 2025

Vo vzťahu k množstvu SNN, pri ktorom vznikla mimoriadna daňová povinnosť podľa § 15 ods. 5 sa stanovili v § 15 ods. 6 pravidlá, pri zákonom ustanovených skutočnostiach, ktoré nastali **po 31. marci 2025**:

### ▪ Oprava základu dane u zdaniteľnej osoby, ktorá nie je k 31. marcu platiteľom, kedy sa primerane aplikuje § 7 ods. 3 písm. a) a ods. 4 a 5 zákona

Ak sa zdaniteľnej osobe po 31. marci 2025 vráti určitá časť množstva SNN alebo celé množstvo SNN, z množstva SNN evidovaného na zásobách k 31. decembru 2024, z ktorého vznikla mimoriadna daňová povinnosť a táto skutočnosť nastala po podaní daňového priznania za kalendárny mesiac marec 2025, zdaniteľná osoba má právo vykonať opravu základu dane a dane a podať daňové priznanie za kalendárny mesiac, v ktorom došlo k úplnému alebo čiastočnému vráteniu SNN primerane v súlade s podmienkami, ktoré platia pre možnosť vykonať opravu základu dane podľa § 7 ods. 3 písm. a) a ods. 4 a 5. Zároveň **množstvo SNN, pri ktorom je možné uplatniť opravu základu dane podľa § 7 ods. 3, sa určí pomerom podľa § 15 ods. 7 zákona z množstva SNN**, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025 (t. j. zistený kladný rozdiel), k celkovému množstvu SNN evidovanému dotknutou zdaniteľnou osobou v zásobách k 31. decembru 2024.

V daňovom priznaní vyplní zdaniteľná osoba iba I. časť a iba riadky 18 až 25, v závislosti od kategórie vráteného SNN, kde sa uvedie rozdiel medzi pôvodným základom dane príslušného SNN a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou. Sumu na vrátenie dane vyplývajúcu z opravy základu dane uvedie zdaniteľná osoba do riadku 26 so záporným znamienkom. Táto suma je daňovým preplatkom podľa § 2 písm. d) Daňového poriadku a pri jej použití sa postupuje podľa § 79 Daňového poriadku.

Prvú stranu daňového priznania vyplní zdaniteľná osoba bez vyznačenia postavenia, ako riadne DP za zdaňovacie obdobie/kalendárny mesiac, v ktorom došlo k vráteniu SNN. Do kolónky *Poznámky* zdaniteľná osoba uvedie dodatočnú slovnú informáciu pre správcu dane, že daňové priznanie podáva z dôvodu opravy základu dane a dane podľa § 15 ods. 6 písm. a) zákona.

### ▪ Vrátenie dane z preukázateľne zdaneného SNN

Ak po vzniku mimoriadnej daňovej povinnosti a po podaní daňového priznania za marec 2025 nastane jedna zo skutočností a to:

- zdaniteľná osoba dodá SNN za protihodnotu s odoslaním alebo prepravou do zahraničia,
- SNN bol v dôsledku nehody, havárie alebo vplyvom vyššej moci zničený alebo znehodnotený,
- SNN bol odobratý ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania v technologicky odôvodnenom množstve,

na vrátenie dane zdaniteľnej osobe sa primerane použije § 11 a § 12 ods. 3 a 5.

Zároveň v § 15 ods. 6 písm. b) je ustanovená podmienka pre vrátenie dane z preukázateľne zdaneného SNN, ktorou je preukázanie, že daň bola zaplatená a platba dane bola označená



spôsobom podľa osobitného predpisu, ktorým je nadväzne na § 55 ods. 4 Daňového poriadku Vyhláška MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane v z.n.p. To znamená, že správca dane iba platbu správne označenú podľa § 55 ods. 4 Daňového poriadku použije v zmysle § 55 ods. 5 Daňového poriadku na úhradu príslušnej dane. Ak bude platba dane označená nesprávne, nie je možné ju považovať za dôkaz potrebný na preukázanie nároku na vrátenie dane zo SNN a to z dôvodu, že správca dane pri nesprávne označenej platbe postupuje podľa § 55 ods. 6 Daňového poriadku a použije ju na úhradu podľa poradia definovaného v cit. ustanovení.

Zdaniteľná osoba, ktorá po vzniku mimoriadnej daňovej povinnosti uskutočnila dodanie SNN s odoslaním alebo prepravou od zahraničia, a toto dodanie bolo uskutočnené z množstva evidovaného v zásobách k 31. decembru 2024, z ktorého vznikla mimoriadna daňová povinnosť, má nárok na vrátenie dane z preukázateľne zdaneného nápoja podľa § 15 ods. 5 zákona. **Množstvo SNN, z ktorého je možné uplatniť vrátenie dane, sa vypočíta postupom podľa § 15 ods. 7 zákona, tzn. určí sa pomerom množstva SNN, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025, k celkovému množstvu SNN evidovanému dotknutou zdaniteľnou osobou v zásobách k 31. decembru 2024.** V tomto prípade je možné vychádzať zo zadania príkladu č. 4, kedy by namiesto vrátenia dane odberateľom v množstve 10.000 l, bol SNN preukázateľne dodaný do zahraničia a pri použití rovnakého pomeru by si mohla zdaniteľná osoba uplatniť vrátenie dane v množstve 5 000 l.

V prípadoch, ak nastane skutočnosť podľa § 11 ods. 1 písm. a) zákona (dôjde k dodaniu SNN s odoslaním alebo prepravou do zahraničia), nárok na vrátenie zdaniteľnej osobe – exportérovi vzniká podľa § 11 ods. 3, ktorý uplatní podaním daňového priznania podľa § 11 ods. 4, pričom v poznámke daňového priznania uvedie, že vrátenie dane uplatňuje podľa § 15 ods. 6 písm. a) zákona.

Zároveň bude zdaniteľná osoba povinná podať miestne príslušnému správcovi dane žiadosť o registráciu ako exportér podľa § 13 ods. 4 a bude povinná viesť záznamy v súlade s § 12 ods. 3 zákona. Správca dane pri vrátení dane postupuje podľa § 11 ods. 5 a 6 zákona.

V prípadoch, ak nastane skutočnosť podľa § 11 ods. 1 písm. b) a c) (dôjde k strate alebo odobratiu SNN), nárok na vrátenie dane zdaniteľnej osobe vzniká podľa § 11 ods. 8, ktorý uplatní podaním žiadosti podľa § 11 ods. 9 zákona, s predloženými dokladmi preukazujúcimi stratu alebo odobratie, pričom v žiadosti zdaniteľná osoba uvedie poznámku, že žiadosť o vrátenie uplatňuje podľa § 15 ods. 6 písm. b) zákona. Správca dane pri vrátení dane postupuje podľa § 11 ods. 10 až 13 zákona.

Aj v prípadoch vrátenia dane pri horeuvedených situáciách sa množstvo SNN, z ktorého si zdaniteľná osoba uplatňuje nárok na vrátenie dane určí pomerom množstva SNN, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025, k celkovému množstvu SNN evidovanému dotknutou zdaniteľnou osobou v zásobách k 31. decembru 2024.

### 3. Nadobudnutie SNN zo zahraničia a podmienky uplatnenia § 6 ods. 2 zákona – prechodné ustanovenie § 15 ods. 8

V zmysle § 15 ods. 8 prvej časti vety zákona možnosť platiteľa rozhodnúť sa uplatňovať daňovú povinnosť pri nadobudnutí SNN zo zahraničia podľa § 6 ods. 2 sa vzťahuje len na také nadobudnutie SNN zo zahraničia, ktoré bolo uskutočnené po 31. decembri 2024 a tento nadobudnutý SNN je určený na uskutočnenie prvého dodania SNN v tuzemsku. To znamená, že ak bol SNN nadobudnutý do 31. decembra 2024 a jeho prvé dodanie sa uskutočnilo po 31. decembri 2024, nie je možné sa rozhodnúť pre uplatnenie vzniku daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2.

V zmysle § 15 ods. 8 časti vety za bodkočiarkou, ak pôjde o zdaniteľnú osobu, ktorá:

-splňa kritériá ustanovené v § 15 ods. 2 zákona (t. j. kritériá pre nadmerné predzásobenie), a ktorej vznikne mimoriadna daňová povinnosť z titulu predzásobenia podľa § 15 ods. 5 zákona, vzniká daňová povinnosť zo SNN nadobudnutého zo zahraničia evidovaného v zásobách k 31. decembru 2024 dňom jeho prvého dodania v tuzemsku podľa § 6 ods. 1 zákona len z takého SNN, z ktorého nevznikla mimoriadna daňová povinnosť podľa § 15 ods. 5 zákona,

-tieto kritériá nespĺňa, táto zdaniteľná osoba je platiteľom dane a vzniká jej daňová povinnosť v súlade s § 6 ods. 1 ako aj oznamovacia, prípadne registračná povinnosť podľa § 13 ods. 1 alebo 2.

### 4. Preukázateľne zdanený SNN – prechodné ustanovenie § 15 ods. 9

V § 15 ods. 9 sa stanovuje, že preukázateľne zdaneným SNN, z ktorého možno uplatniť nárok na vrátenie dane nie je SNN, ktorého prvé dodanie v tuzemsku bolo uskutočnené do 31. decembra 2024. Keďže daň zo SNN je možné vrátiť osobám vymedzeným v § 11 ods. 1 zákona len z preukázateľne zdaneného SNN, platí predpoklad, že ak z čísla výrobnej šarže SNN alebo zo sprievodnej dokumentácie SNN vyplýva, že SNN bol vyrobený do 31. decembra 2024, tento SNN nie je preukázateľne zdaneným SNN. Tento predpoklad môže zdaniteľná osoba, ktorá si chce uplatniť nárok na vrátenie dane zo SNN, vyvrátiť v prípade, ak má dôkazy o opaku, tzn. disponuje takými dôkazmi, ktoré preukazujú skutočnosť, že k prvému dodaniu nápoja došlo po 31. decembri 2024 a neskôr. To znamená, že ak z čísla výrobnej šarže SNN alebo zo sprievodnej dokumentácie SNN síce vyplýva, že SNN bol vyrobený do 31. decembra 2024, avšak bude predložený dôkaz, že prvé dodanie SNN v tuzemsku sa uskutočnilo po 31. decembri 2024, tento SNN je preukázateľne zdaneným SNN a zdaniteľná osoba môže uplatniť nárok na vrátenie dane zo SNN podľa § 11 zákona.

### K § 16 – Záverečné ustanovenie



Záverečným ustanovením sa deklaruje, že zákon bol prijatý v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/1535 z 9. septembra 2015, ktorou sa stanovuje postup pri poskytovaní informácií v oblasti technických predpisov a pravidiel vzťahujúcich sa na služby informačnej spoločnosti.

Prílohu tejto informácie tvorí [vzor daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov](#) a [poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov za obdobia od 1. januára 2025.](#)

## Povinnosti výrobcov sladených nealkoholických nápojov

FR SR zverejnila informáciu k vybraným povinnostiam výrobcov sladených nealkoholických nápojov, ktoré vyplývajú zo zákona č. 251/2024 Z. z.

o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý je platný od 1. januára 2025.

Informácia je určená výrobcovi sladených nealkoholických nápojov, ktorí sú platiteľmi dane zo sladených nealkoholických nápojov.

Výrobcovi sladených nealkoholických nápojov (výrobca SNN) v zmysle [zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov](#) je zdaniteľná osoba (v zmysle § 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov), ktorá v tuzemsku vyrába SNN, napr. limonády, ľadové čaje, džúsy, sirupy, šumienky, energetické nápoje, a uskutočňuje v tuzemsku ich prvé dodanie, napr. keď výrobca SNN ním vyrobené sirupy v tuzemsku predá zariadeniu spoločného stravovania v tuzemsku.

### ➤ Povinnosť registrácie resp. oznámenia

Postup závisí od toho, či ide o výrobcu SNN – platiteľa dane, ktorý má už pridelené DIČ daňovým úradom podľa § 67 Daňového poriadku alebo nie (§ 13):

**Ak výrobca SNN má pridelené daňové identifikačné číslo** podľa § 67 Daňového poriadku, je povinný najneskôr do 5 dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona o dani zo SNN **oznámiť túto skutočnosť správcovi dane – daňovému úradu**. Na základe podaného oznámenia DÚ zaregistruje platiteľa dane bezodkladne (rozhodnutie o registrácii pre daň sa nevydáva, taktiež v súvislosti s touto registráciou sa platiteľovi dane neprideliuje žiadne osobitné identifikačné číslo ako je to napr. pri DPH registrácii);

**Ak výrobca SNN nemá pridelené daňové identifikačné číslo** podľa § 67 Daňového poriadku, je povinný najneskôr do 5 dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona o dani zo SNN **požiadať DÚ o registráciu pre daň**. Výrobcu SNN DÚ zaregistruje

do 10 dní od podania žiadosti o registráciu pre daň a prideli mu daňové identifikačné číslo podľa § 67 Daňového poriadku a číslo účtu správcu dane vedeného pre platiteľa dane.

Predmetná **žiadosť** ako aj **oznámenie** sa podáva **elektronickými prostriedkami** prostredníctvom nového registračného formulára platného od 1. 1. 2025 „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a žiadosť o zrušenie registrácie*“, ktorý obsahuje aj registráciu na daň zo SNN.

### ➤ Povinnosť platiť daň zo SNN daňovému úradu

Výrobca SNN – platiteľ dane je osobou povinnou platiť daň zo SNN;

Daňová povinnosť vzniká výrobcovi SNN **dňom prvého dodania SNN v tuzemsku**;

**Prvé dodanie SNN v tuzemsku** je možné zjednodušene charakterizovať ako prvé „*uvedenie*“ SNN do obehu - spotreby v tuzemsku. Daňová povinnosť teda vzniká napr. dňom, v ktorom výrobca ním vyrobené SNN dodá v tuzemsku:

- distribútorom (ktorí ich ďalej predávajú do maloobchodných prevádzok),
- reštauráciám, hotelom (ktorí ich podávajú svojim zákazníkom),
- iným výrobcovi (ktorí ich použijú na výrobu alkoh. alebo nealkoh. nápojov),
- „konečným“ spotrebiteľom na ich priamu spotrebu (výrobca čapuje SNN zákazníkom).

Prvým dodaním SNN v tuzemsku je aj opätovné dodanie SNN v tuzemsku, ktorý sa vrátil výrobcovi po jeho prvom dodaní, na základe čoho vykonal SNN opravu základu dane podľa § 7 ods. 3. Taktiež prvým dodaním je aj osobná spotreba SNN samotným výrobcovi;

Pre vznik daňovej povinnosti je bezpredmetné, či výrobca SNN uskutočnil toto prvé dodanie SNN v tuzemsku za protihodnotu alebo bezodplatne. Daňová povinnosť nevzniká z prvého dodania SNN v tuzemsku, ktoré sa uskutočnilo do 31. 12. 2024;

**Dodaním SNN** sa rozumie prevod práva nakladať so SNN ako vlastník;

Výrobcovi SNN **daňová povinnosť nevznikne** v prípade prvého dodania SNN v tuzemsku, ak je toto dodanie SNN spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia (viď. FAQ otázka 3). Uvedené platí aj pri opätovnom dodaní SNN výrobcovi SNN do zahraničia (po tom, čo mu bol SNN vrátený a vykonal opravu základu dane podľa § 7 ods. 3).

### ➤ Povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň v stanovenej lehote

Výrobca SNN (platiteľ dane) je povinný:

- podať daňové priznanie **elektronicky** do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia (kalendárny mesiac), v ktorom mu vznikla daňová povinnosť alebo v ktorom opravil základ dane podľa § 7 ods. 4 zákona, pričom výrobca SNN je povinný uviesť v daňovom priznaní všetky údaje potrebné na výpočet celkovej splatnej dane,



- **zaplatiť daň** do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia (kalend. mesiac);

Výrobca SNN vyplní príslušné kolónky daňového priznania (**Daňové priznanie k dani zo SNN**) v závislosti od typu nápoja, pri ktorom mu vznikla daňová povinnosť a iba tie sekcie, ktoré sa ho týkajú. Nevyplnené kolónky a riadky daňového priznania ponecháva prázdne – neuvádza „nulu“ (viď. **Poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani zo SNN**);

Výrobcovia SNN - platitelia dane budú prvýkrát podávať priznanie v termíne do 25. 2. 2025 (za zdaňovacie obdobie január 2025). Tzv. nulové priznanie sa nepodáva.

Pri úmrtí výrobcovi SNN – platiteľa dane je právny nástupca povinný podať daňové priznanie do 3 mesiacov po skončení posledného zdaňovacieho obdobia, ktorým je zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k úmrtiu platiteľa, a v tej istej lehote je povinný zaplatiť daň.

#### ➤ Povinnosť vedenia a uchovávanía záznamov a evidencie

Výrobca SNN - platiteľ dane je povinný viesť:

- záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období v rozsahu nevyhnutnom pre správne určenie dane a opravy základu dane. V záznamoch uvádza jednotlivé dodania SNN v tuzemsku, pri kt. mu vznikla daňová povinnosť - § 6 ods. 1,
- podrobnú evidenciu množstva vyrobeného SNN a SNN dodaného v tuzemsku do zahraničia, podľa jednotlivých zdaňovacích období;

Zákon priamo v § 12 ods. 1 vymedzuje obsah záznamov a v ods. 2 obsah evidencie z dôvodu zabezpečenia identifikovateľnosti SNN vo väzbe na zdaňovacie obdobie;

Výrobca SNN je povinný uchovávať predmetné záznamy a evidencie najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň podľa Daňového poriadku a na výzvu správcu dane doručiť tieto záznamy a evidenciu daňovému úradu elektronickými prostriedkami spôsobom podľa Daňového poriadku.

#### ➤ Povinnosť zrušenia registrácie

Ak výrobca prestane v tuzemsku vyrábať SNN alebo prestane byť zdaniteľnou osobou, má povinnosť požiadať o zrušenie registrácie pre daň, a to do 30 dní odo dňa, kedy nastali tieto skutočnosti;

**Žiadosť o zrušenie registrácie** sa podáva **len elektronickými prostriedkami** prostredníctvom nového registračného formulára platného od 1. 1. 2025 „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a žiadosť o zrušenie registrácie*“;

Ak výrobca SNN použije na výrobu SNN iný preukázateľne zdanený SNN, ktorý nadobudol od inej osoby, môže stanoveným postupom požiadať o vrátenie dane v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN použitého touto zdaniteľnou osobou v tuzemsku na výrobu iného SNN.

#### ➤ FAQ:

1. **Dodanie SNN v roku 2024**  
Slovenský výrobca vyrobil SNN - džúsy v decembri 2024, pričom v decembri 2024 ich aj predal v tuzemsku slovenským distribútorom. Vzniká mu povinnosť odvieť daň zo SNN?  
Odpoveď: Nie. V nadväznosti na prechodné ustanovenie § 15 ods. 1 zákona o dani zo SNN, daňová povinnosť nevzniká, ak sa prvé dodanie SNN v tuzemsku uskutočnilo do 31. decembra 2024.
2. **Určenie platiteľa dane**  
Slovenský výrobca vyrobil SNN – ľadové čaje v decembri 2024, pričom 10. 01. 2025 ich predal v tuzemsku slovenským distribútorom. Komu vzniká povinnosť odvieť daň zo SNN?  
Odpoveď: Daňová povinnosť vzniká slovenskému výrobcovi, pretože uskutočnil v tuzemsku prvé dodanie tohto SNN v roku 2025, kedy už je v platnosti zákon o dani zo SNN [§ 5 a § 2 písm. k) a l) zákona].
3. **Daňová povinnosť**  
Slovenský výrobca vyrobil SNN – šumienky v decembri 2024, pričom v januári 2024 ich predal českému distribútorovi do ČR. Vzniká slovenskému výrobcovi povinnosť odvieť daň zo SNN?  
Odpoveď: Nie, pretože nie je naplnená definícia prvého dodania SNN v tuzemsku (k spotrebe došlo v zahraničí) [§ 2 písm. r) prvý bod].

## Povinnosti dodávateľov sladených nealkoholických nápojov

FR SR zverejnila informáciu k vybraným povinnostiam dodávateľov sladených nealkoholických nápojov, ktoré vyplývajú zo zákona č. 251/2024

Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov, ktorý je platný od 1. januára 2025.

Informácia je určená dodávateľom sladených nealkoholických nápojov, ktorí sú platiteľmi dane zo sladených nealkoholických nápojov.

Za **dodávateľa SNN** sa považuje **zdaniteľná osoba** (v zmysle § 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov), iná ako výrobca, ktorá uskutočňuje v tuzemsku **prvé dodanie SNN**, ak tento SNN nadobudla zo zahraničia (napr. dodávateľom SNN je obchodná firma, ktorá z iného členského štátu EÚ alebo z tretieho štátu dovezie na územie SR limonády, ľadové čaje, džúsy, sirupy, šumienky, energetické nápoje, ktoré predá tuzemským obchodným reťazcom alebo maloobchodným predajňami; taktiež dodávateľom SNN je napr. prevádzkovateľ zariadenia verejného stravovania alebo pohostinstva, ktorý z iného



členského štátu EÚ dovezie v keg sudoch kolové nápoje, ktoré bude čapovať zákazníkom vo svojej prevádzke).

## ➤ Povinnosť registrácie, resp. oznámenia

Postup registrácie závisí od toho, či ide o **dodávateľa SNN – platiteľa dane, ktorý má už pridelené daňové identifikačné číslo** podľa § 67 Daňového poriadku alebo nie:

- **ak má pridelené daňové identifikačné číslo** podľa § 67 Daňového poriadku, je povinný najneskôr do 5 dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona o dani zo SNN **oznámiť túto skutočnosť daňovému úradu**, t. j. pôjde o rozšírenie registrácie o daň zo SNN; na základe podaného oznámenia DÚ bezodkladne platiteľa dane zaregistruje pre daň (rozhodnutie o registrácii na daň sa nevydáva; v súvislosti s touto registráciou sa platiteľovi dane neprideliť osobitné identifikačné číslo ako napr. pri DPH registrácii),
- **ak nemá pridelené daňové identifikačné číslo**, je povinný najneskôr do 5 dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona o dani zo SNN **požiadat DÚ o registráciu pre daň**; DÚ takéhoto platiteľa dane zaregistruje pre daň do 10 dní od podania žiadosti, prideliť mu daňové identifikačné číslo a číslo účtu správcu dane vedeného pre platiteľa dane.

Predmetná **žiadosť** ako aj **oznámenie** sa podáva **elektronickými prostriedkami** prostredníctvom nového registračného formulára platného od 1. 1. 2025 „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a žiadosť o zrušenie registrácie*“, ktorý obsahuje aj registráciu na daň zo SNN.

## ➤ Povinnosť platiť daň zo SNN daňovému úradu

Dodávateľ SNN – platiteľ dane je osobou povinnou platiť daň zo SNN daňovému úradu.

**K vzniku daňovej povinnosti z dodania SNN** (§ 6) dochádza v momente:

- keď dôjde k prvému dodaniu SNN v tuzemsku dodávateľom SNN po tom, čo SNN nadobudol zo zahraničia (viď. FAQ otázka 3),
- keď dôjde k prvému dodaniu SNN dodávateľom SNN v tuzemsku z otvoreného alebo pozmeneného obalu po nadobudnutí zo zahraničia, pričom sa SNN považuje za dodaný v rozsahu pripadajúcom na celé množstvo SNN v obale, ktorý bol v dôsledku tohto dodania otvorený alebo pozmenený (viď. FAQ otázka 5),
- keď dôjde k opätovnému dodaniu SNN, ktoré uskutoční dodávateľ SNN v tuzemsku po tom, čo mu bol tento SNN (ktorý kúpil v zahraničí a dodal v tuzemsku) vrátený odberateľom a dodávateľ SNN vykonal opravu základu dane podľa § 7 ods.

**Dodávateľ SNN - platiteľ dane sa môže rozhodnúť**, že namiesto vzniku daňovej povinnosti dňom prvého dodania SNN v tuzemsku, bude uplatňovať vznik daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2 už:

- **dňom nadobudnutia SNN zo zahraničia, ktorý nadobúda za účelom uskutočnenia prvého dodania v tuzemsku** (t. j. daňová povinnosť vznikne dodávateľovi SNN dňom prijatia SNN v tuzemsku, ktorý bol do tuzemska prepravený zo zahraničia a nie dňom jeho následného predaja v tuzemsku);

**Dodávateľ SNN – platiteľ dane** musí toto rozhodnutie uplatňovať vznik daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2 vyznačiť v oznámení alebo v žiadosti o registráciu pre daň v súlade s ustanovením § 13 ods. 1 až ods. 3 zákona o dani zo SNN. Ak k tomuto rozhodnutiu dôjde po podaní oznámenia alebo po podaní žiadosti o registráciu pre daň, dodávateľ SNN je povinný svoje rozhodnutie oznámiť správcovi dane elektronickými prostriedkami, a to najneskôr do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa pre uplatnenie tohto vzniku daňovej povinnosti rozhodol. Uplatňovať vznik daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2 je povinný najmenej po dobu 2 kalendárnych rokov počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom sa rozhodol tento vznik daňovej povinnosti uplatňovať;

**Dodaním SNN** sa rozumie prevod práva nakladať so SNN ako vlastníkom. Podmienkou pre vznik daňovej povinnosti je skutočnosť, že k spotrebe SNN dôjde na území tuzemska (SR), pričom **nie je podstatné, či dodávateľ SNN uskutočnil toto prvé dodanie za protihodnotu alebo bezodplatne**;

**Nadobudnutím SNN zo zahraničia** je nadobudnutie práva nakladať so SNN ako vlastníkom, ktorý bol osobou, ktorá SNN dodala v zahraničí, alebo nadobúdateľom tohto SNN, odoslaný alebo prepravený zo zahraničia na ich účet.

**Dodávateľovi SNN daňová povinnosť nevzniká** pri prvom dodaní SNN po jeho nadobudnutí zo zahraničia, ak sú tieto dodania SNN spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia (viď. FAQ otázka 2). Taktiež daňová povinnosť nevzniká z prvého dodania SNN v tuzemsku, ktoré sa uskutočnilo do 31. 12. 2024;

Dodávateľovi SNN – platiteľovi dane môže vzniknúť tzv. „mimoriadna daňová povinnosť“ (jednorazovo) z dôvodu nadmerného predzásobenia do 31. 12. 2024 (§ 15 ods. 2 až 7).

## ➤ Povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň v stanovenej lehote

Dodávateľ SNN – platiteľ dane je povinný:

- podať daňové priznanie **elektronicky** do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia (kalendárny mesiac), v ktorom mu vznikla daňová povinnosť alebo v ktorom opravil základ dane podľa § 7 ods. 4, pričom je povinný uviesť v DP všetky údaje potrebné na výpočet celkovej splatnej dane,
- **zaplatiť daň** do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia (kalendárny mesiac);

Dodávateľ SNN vypĺňa príslušné kolónky daňového priznania (**Daňové priznanie k dani zo SNN**) v závislosti od typu nápoja, pri ktorom mu vznikla daňová povinnosť a iba tie sekcie, ktoré sa ho týkajú. Nevyplnené kolónky a riadky DP ponecháva prázdne – neuvádza „nulu“ (viď. **Poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani zo SNN**).



## **Dodávatelia SNN - platitelia dane budú prvýkrát podávať daňové priznanie v termíne do 25. 2. 2025 (za zdaňovacie obdobie január 2025);**

Tzv. nulové daňové priznanie sa nepodáva;

Pri úmrtí dodávateľa SNN – platiteľa dane je právny nástupca povinný podať daňové priznanie do 3 mesiacov po skončení posledného zdaňovacieho obdobia, ktorým je zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k úmrtiu platiteľa, a v tej istej lehote je povinný zaplatiť daň.

### ➤ **Povinnosť vedenia a uchovávanía záznamov a evidencie**

Dodávateľ SNN – platiteľ dane je povinný viesť:

- záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období v rozsahu nevyhnutnom pre správne určenie dane a opravy základu dane, v členení podľa jednotlivých dodaní SNN v tuzemsku, pri ktorých vznikla daňová povinnosť podľa § 6 ods. 1 alebo jednotlivých nadobudnutí SNN zo zahraničia, pri ktorých vznikla daňová povinnosť podľa § 6 ods. 2 ,
- podrobnú evidenciu o celkovom množstve nadobudnutého SNN v tuzemsku zo zahraničia a o množstve SNN dodaného z tuzemska do zahraničia podľa jednotlivých zdaňovacích období;

Zákon priamo v § 12 ods. 1 vymedzuje obsah záznamov a v ods. 2 obsah evidencie, z dôvodu zabezpečenia identifikovateľnosti SNN vo väzbe na zdaňovacie obdobie;

Výrobca SNN je povinný uchovávať predmetné záznamy a evidencie najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň podľa daňového poriadku a na výzvu správcu dane doručiť tieto záznamy a evidenciu daňovému úradu elektronickými prostriedkami spôsobom podľa daňového poriadku.

### ➤ **Povinnosť zrušenia registrácie**

Ak nastane zmena, že dodávateľ SNN prestane byť dodávateľom SNN (pričom odôvodnene predpokladá, že nebude vykonávať túto činnosť) alebo prestane byť zdaniteľnou osobou, potom má povinnosť požiadať o zrušenie registrácie pre daň, a to do 30 dní odo dňa, kedy nastali tieto skutočnosti;

Žiadosť o zrušenie registrácie sa podáva elektronickými prostriedkami prostredníctvom nového registračného formulára platného od 1. 1. 2025 „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a žiadosť o zrušenie registrácie*“;

Dodávateľ SNN – platiteľ dane môže stanoveným postupom v určitých zákonom vymedzených prípadoch požiadať o vrátenie dane z preukázateľne zdaneného SNN, napr. zo SNN, ktorý mu bol vplyvom vyššej moci zničený alebo znehodnotený, pričom dodávateľ SNN už z neho odviezol daň podľa § 6 ods. 2 (§ 11).

### ➤ **FAQ**

## 1. Dodanie SNN v roku 2024

Slovenský distribútor nadobudol v novembri 2024 zo zahraničia sirupy, ktoré v decembri 2024 predal v tuzemsku svojim odberateľom. Vzniká v uvedenom prípade distribútorovi daňová povinnosť?

Odpoveď : Nie. Daňová povinnosť nevzniká zo SNN, ktorého prvé dodanie v tuzemsku bolo uskutočnené do 31.decembra 2024.

## 2. Dodanie SNN do zahraničia

Podnikateľ dovezie v januári 2025 z ČR ochutené minerálne vody na Slovensko, ktoré vo februári 2025 vyexpeduje poľskému odberateľovi do Poľska. Vzniká podnikateľovi v SR daňová povinnosť z prvého dodania SNN?

Odpoveď: Nie. Ak podnikateľ dovezie sladené nápoje zo zahraničia za účelom ich ďalšieho predaja do iného členského štátu, tak mu nevzniká daňová povinnosť z prvého dodania v tuzemsku v zmysle § 6 ods. 1, a tým pádom ani registračná povinnosť (§ 13). V danom prípade by nebola naplnená definícia pojmu „prvé dodanie sladeného nealkoholického nápoja v tuzemsku“, pod ktorým je potrebné v zmysle § 2 písm. r) rozumieť prvé dodanie sladeného nealkoholického nápoja uskutočnené platiteľom dane v tuzemsku, okrem prvého dodania sladeného nealkoholického nápoja v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia.

## 3. Daňová povinnosť z prvého dodania SNN v tuzemsku

V januári 2025 živnostník kúpi v Maďarsku džúsy s pridaným cukrom, ktoré po dovezení na Slovensko obratom predá hotelu vo Vysokých Tatrách. Vznikne mu daňová povinnosť v zmysle § 6 ods. 1 zákona o dani zo SNN? Musí sa registrovať pre daň zo SNN?

Odpoveď: Áno. Živnostníkovi vzniká daňová povinnosť z prvého dodania SNN v tuzemsku podľa § 6 ods. 1 zákona a je povinný sa registrovať pre daň zo SNN.

## 4. Predaje SNN nepodliehajúce dani zo SNN

Bude povinná sa registrovať k dani zo SNN a platiť daň zo SNN aj taká obchodná spoločnosť, ktorá nakupuje v tuzemsku limonády priamo od ich výrobcu, ktoré následne distribuuje do hotelov na Slovensku a taktiež nakupuje na Slovensku od výhradného importéra energetické nápoje, ktoré predáva maloobchodným prevádzkam na Slovensku?

Odpoveď: Nie, nemá dôvod sa registrovať, ani dôvod platiť daň z predaných SNN, pretože takýto obchodník nespĺňa definíciu dodávateľa SNN na účely zákona o DPH - predmetné nápoje, ktoré predáva v tuzemsku, nenakúpil v zahraničí. Daň zo SNN sa platí „jednorázovo“ a platí ju len výrobca SNN a dodávateľ SNN, ktorý predáva v tuzemsku SNN, ktoré nakúpil v zahraničí.

## 5. Prvé dodanie z otvoreného obalu





Naše pohostinstvo čapuje vo svojej prevádzke kolový nápoj, ktorý dováža z ČR v keg sudoch. Zo zákona sme pochopili, že v novom roku 2025 sa budeme musieť registrovať na daň zo SNN, pretože uskutočňujeme prvé dodanie SNN v tuzemsku - splníme definíciu dodávateľa SNN a z vyčapovaného kolového nápoja budeme mesačne odvádzať daň zo SNN. Keď na konci mesiaca budeme mať ešte „rozčapovaný“ 50 litrový keg sud s kolovým nápojom, tak pre určenie presnej výšky odvodu dane zo SNN z kolového nápoja, už vyčapovaného z tohto suda, bude musieť obsluha počítať, koľko nápoja už z suda vyčapovala, resp. iným spôsobom zisťovať množstvo predaného – vyčapovaného nápoja z tohto suda?

Odpoveď: Nie, nemusí zisťovať presné množstvo vyčapovaného nápoja z predmetného kegu suda. V takýchto prípadoch pri prvom dodaní SNN v tuzemsku z otvoreného obalu sa má za to, že SNN je dodaný v rozsahu pripadajúcom na celé množstvo SNN v obale, ktorý bol v dôsledku tohto dodania otvorený. T. j. v opísanom prípade vznikne daňová povinnosť za príslušný mesiac z 50 litrov „dodaného“ kolového nápoja (aj keď daný sud nie je ešte prázdny).

## Práva a povinnosti exportérov sladených nealkoholických nápojov

FR SR zverejnila informáciu k vybraným právam a povinnostiam exportérov sladených nealkoholických nápojov, ktoré vyplývajú zo zákona č. 251/2024 Z.

z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov ktorý je platný od 1. januára 2025.

Informácia je určená exportérom sladených nealkoholických nápojov v zmysle [zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov](#), ktorý je platný od 1.1.2025.

Pod **pojmom exportér** sa v zmysle zákona o dani zo SNN rozumie zdaniteľná osoba (v zmysle § 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov) registrovaná podľa § 13 ods. 4 zákona o dani zo SNN, ktorá uskutočňuje v tuzemsku dodanie preukázateľne zdaneného SNN za protihodnotu, pričom toto dodanie SNN je spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia. Zjednodušene, exportérom je obchodník, ktorý v tuzemsku nakúpi SNN, ktorý vyexpeduje do zahraničia za účelom jeho predaja. Zahraničím sa rozumie územie, ktoré nie je územím SR (§ 2 písm. n) a v) zákona o dani zo SNN). Exportérovi pri dodaní SNN z tuzemska do zahraničia daňová povinnosť nevzniká.

### ➤ Právo na vrátenie dane

- **Daň z preukázateľne zdaneného SNN možno vrátiť exportérovi** v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN dodaného v tuzemsku, **ak je toto dodanie spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia**, pričom je ustanovená podmienka, že dodanie musí byť **uskutočnené za protihodnotu**;

Pojem „**preukázateľne zdanený SNN**“ je definovaný v zákone a rozumie sa ním SNN, ktorý bol nadobudnutý v tuzemsku za protihodnotu, okrem nadobudnutia SNN zo zahraničia [§ 2 písm. j)]. Z definície tohto pojmu je zrejmé nevyvrátiteľná právna domnienka, podľa ktorej sa má za to, že ak dotknutá osoba nadobudla v tuzemsku SNN za protihodnotu (okrem SNN nadobudnutého zo zahraničia) od akejkoľvek osoby (nemusí ísť len o výrobcu, ale aj o distribútora SNN), v tejto protihodnote je obsiahnutá príslúchajúca suma dane a dotknutá osoba nemusí preukazovať skutočnosť, že daň zo SNN bola plátiťelom dane skutočne zaplatená.

**Preukázateľne zdaneným SNN nie je** sladený nealkoholický nápoj, ktorého prvé dodanie v tuzemsku bolo uskutočnené do 31. decembra 2024; ak z čísla výrobnej šarže sladeného nealkoholického nápoja alebo zo sprievodnej dokumentácie sladeného nealkoholického nápoja vyplýva, že sladený nealkoholický nápoj bol vyrobený do 31. decembra 2024, predpokladá sa, že tento sladený nealkoholický nápoj nie je preukázateľne zdaneným sladeným nealkoholickým nápojom;

- Nárok na vrátenie dane exportérovi vzniká dodaním SNN spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia;
- Vrátenie dane exportér uplatňuje **formou podania daňového priznania** za kalendárny mesiac, v ktorom tento nárok vznikol. Daňové priznanie je povinný podať elektronicky do 25 dní po skončení tohto kalendárneho mesiaca. Exportér v DP uvedie údaje potrebné na určenie výšky dane pripadajúcej na množstvo SNN, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane;
- V súvislosti s uplatnením nároku na vrátenie dane má **exportér povinnosť preukázať skutočné dodanie preukázateľne zdaneného SNN spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia**, a to **zákonmi stanovenými dokladmi**, ktoré preukazujú dodanie SNN do zahraničia za protihodnotu, ako aj uskutočnenie prepravy alebo odoslania nápoja do zahraničia (§ 11 ods. 2). Týmito dokladmi sú:
  - o kópia faktúry alebo iného dokladu o dodaní SNN,
  - o kópia dokladu o odoslaní alebo o preprave SNN, na ktorom je potvrdené jeho prevzatie nadobúdateľom,
  - o iné doklady, najmä zmluva o dodaní SNN, doklad o prijatí platby za dodanie SNN, doklad o platbe za odoslanie alebo prepravu tovaru, alebo,
  - o colné vyhlásenie alebo vyhlásenie o spätnom vývoze, v ktorom je colným orgánom potvrdený výstup SNN z colného územia EÚ, alebo inými dôkazmi podľa osobitného predpisu, ak je podľa colných predpisov možné podať ústne colné vyhlásenie o vývoze SNN alebo ak je možné vykonať úkon považovaný za colné vyhlásenie o vývoze SNN, ak bol SNN odoslaný alebo prepravený mimo colného územia EÚ;
- **Daňový úrad vráti daň zo SNN do 30 dní** od podania daňového priznania vo výške uvedenej v daňovom priznaní resp. vo vymedzených prípadoch opísaných v zákone, v lehotách stanovených § 11 ods. 5;



- Vrátenie dane realizuje DÚ na bežný účet oznámený bankami podľa § 90 zákona o bankách. V prípade, ak exportér nemá zriadený takýto účet, potom mu DÚ vráti daň na číslo účtu, ktorý exportér uvedie v daňovom priznaní;
- **Ak daňovým úradom bola exportérovi vrátená daň zo SNN dodaného do zahraničia a následne bude exportérovi úplne alebo čiastočne vrátený SNN zo zahraničia**, exportér je povinný vrátiť túto daň z vráteného SNN. Exportér daň zo SNN vráti prostredníctvom daňového priznania, ktoré je povinný podať v lehote do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k vráteniu SNN a v tej istej lehote je povinný aj vrátiť vrátenú daň. Ak exportér za ten istý kalendárny mesiac uplatňuje nárok na vrátenie dane zo SNN dodaného do zahraničia, odpočíta v daňovom priznaní daň, ktorú je povinný vrátiť, od tohto nároku.

#### ➤ Povinnosť registrácie

Ak bude exportér uplatňovať nárok na vrátenie dane (podľa § 11 ods. 1 písm. a), má povinnosť **pred uplatnením prvého nároku na vrátenie dane podať miestne príslušnému daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň ako exportér**;

V **žiadosti o registráciu pre daň** je povinný uviesť aj svoje identifikačné číslo prevádzkovateľa potravinárskeho podniku pridelené podľa § 6 zákona o potravinách príslušnou Regionálnou veterinárnou a potravinovou správou;

**Správca dane zaregistruje exportéra do 10 dní** od podania žiadosti, prideli mu daňové identifikačné číslo a číslo účtu správcu dane vedeného pre exportéra;

Predmetná žiadosť sa podáva **elektronickými prostriedkami** prostredníctvom registračného formulára „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a žiadosť o zrušenie registrácie*“, ktorý bude rozšírený o možnosť registrácie na daň zo SNN.

#### ➤ Povinnosť vedenia a uchovávanía záznamov a evidencie

Exportér má povinnosť viesť záznamy o nadobudnutí SNN, ktorý bol preukázateľne zdanený, a o dodaní SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia;

Zákon vymedzuje obsah záznamov pre správnosť uplatnenia nároku na vrátenie dane (§ 12 ods. 3);

Exportér je povinný uchovávať predmetné záznamy najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň podľa Daňového poriadku a na výzvu správcu dane doručiť tieto záznamy daňovému úradu elektronickými prostriedkami spôsobom podľa Daňového poriadku.

#### ➤ Mimoriadna daňová povinnosť

Exportérovi môže vzniknúť tzv. mimoriadna daňová povinnosť (jednorazovo) z dôvodu nadmerného predzásobenia do 31. 12. 2024 (§ 15 ods. 2 až 7);

Ak exportérovi vznikne mimoriadna daňová povinnosť z nadmerných zásob SNN a následne z týchto zásob dodá SNN z tuzemsku do zahraničia, vznikne mu nárok na vrátenie dane z tohto zdaneného SNN, a to prostredníctvom daňového priznania (v takom prípade v poznámke daňového priznania uvedie, že vrátenie dane uplatňuje podľa § 15 ods. 6 písm. b).

#### ➤ Povinnosť zrušenia registrácie exportéra

Ak nastane zmena, že exportér že prestane vykonávať dodanie SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia a odôvodnene predpokladá, že nebude vykonávať toto dodanie alebo prestane byť zdaniteľnou osobou, má povinnosť požiadať o zrušenie registrácie ako exportér, a to do 30 dní odo dňa, kedy nastali tieto skutočnosti;

Žiadosť o zrušenie registrácie sa podáva elektronickými prostriedkami prostredníctvom nového registračného formulára platného od 1. 1. 2025 „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a žiadosť o zrušenie registrácie*“.

#### ➤ FAQ

##### 1. Dodanie SNN do zahraničia

Podnikateľ (exportér) kúpil v roku 2025 od slovenského výrobcu džúsy, ktoré chce následne dodať poľskému odberateľovi. Vzniká podnikateľovi v SR daňová povinnosť z dodania SNN do zahraničia?

Odpoveď: Nie, pretože daňová povinnosť vzniká výrobcovi.

##### 2. Vrátenie dane

Podnikateľ (exportér) kúpil v januári 2025 od slovenského výrobcu limonády, ktoré vo februári 2025 dodal do Rakúska rakúskemu hotelu. Môže si exportér uplatniť nárok na vrátenie dane zo SNN z limonád vyexpedovaných do Rakúska v daňovom priznaní za mesiac február 2025?

Odpoveď: Áno, podnikateľ – exportér môže požiadať o vrátenie dane z preukázateľne zdaneného SNN za splnenia podmienok uvedených v § 11 zákona o DPH prostredníctvom daňového priznania za mesiac február 2025.

##### 3. Vrátenie dane

Firma doviezla v januári 2025 z Anglicka na Slovensko kolové nápoje, ktoré obratom po vyclení dodala do ČR českému odberateľovi. Vzniká firme nárok na vrátenie dane a má sa z tohto dôvodu registrovať za exportéra?

Odpoveď: Nie. Keďže z dovozených SNN z Anglicka určených na predaj do ČR daňová povinnosť nevznikla, firma preto nemá ani o akú daň žiadať (nejedná sa o preukázateľne zdanený SNN) a preto ani nemá dôvod registrovať sa ako exportér.

##### 4. Vrátenie dane



Živnostník v decembri 2024 nakúpil v tuzemsku od inej slovenskej firmy energetické nápoje, ktoré koncom januára 2025 vyvezie na Ukrajinu za účelom ich predaja ukrajinskej firme. Živnostníkovi zo zásob SNN k 31. 12. 2024 nevznikla mimoriadna daňová povinnosť podľa § 15 ods. 5 zákona. Bude mať živnostník nárok na vrátenie dane z týchto exportovaných energetických nápojov na Ukrajinu a má sa z tohto dôvodu registrovať ako exportér?

Odpoveď: Nie, živnostník nebude mať nárok na vrátenie dane z týchto exportovaných energetických nápojov, pretože nie sú preukázateľne zdanené daňou zo SNN; boli nakúpené v tuzemsku v roku 2024 pred platnosťou zákona, ktorým sa zaviedla daň zo SNN, taktiež pri nich nevznikla mimoriadna daňová povinnosť podľa citovaného ustanovenia. Z uvedeného dôvodu v tomto prípade nemá živnostník dôvod registrovať sa ako exportér.

**Vyjadrenie MF SR k výkladu niektorých ustanovení zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov na podnet adresovaný SKDP v novembri 2024.**

## Uplatnenie dane zo sladených nealkoholických nápojov od 1.1.2025 - FAQ

1. V definícii sladeného nealkoholického nápoja v §2 písm. a) bod 1. zákona č. 251/2024 Z. z. je uvedené, že sladený nealkoholický nápoj je aj:

„..... akýkoľvek iný balený sladený nealkoholický nápoj určený na

priamu konzumáciu obsahujúci pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady.“

Pri tejto časti ustanovenia nie je žiadna odvolávka na osobitný predpis a nie je zřejmé, čo sa myslí pojmom „ich náhrady“. Z akých predpisov sa má vychádzať pri posudzovaní náhrad kávy alebo čaju v nápoji, resp. čo mal tvorca zákona sa myslí pod pojmom náhrady kávy a čaju?

Odpoveď MF SR:

Pod **pojmom „náhrada“ kávy/čaju** je potrebné rozumieť zložku sladeného nealkoholického nápoja (ďalej len „SNN“) majúcu podobné vlastnosti ako káva/čaj, ktorá je do SNN výrobcom pridávaná s cieľom, aby uspokojila rovnaké potreby priemerného spotrebiteľa SNN s obsahom kávy/čaju.

Pre uvedenie konkrétnych príkladov náhrady kávy je možné vychádzať z vymedzenia tohto pojmu podľa § 2 písm.

**dp) vyhlášky MPRV SR č. 309/2015 Z. z. o pochutinách, jedlej soli, dehydrovaných pokrmoch, polievkových prípravkoch a o ochucovadlách** (ďalej len „vyhláška MPRV

SR č. 309/2015 Z. z.“), v zmysle ktorého kávovinou alebo náhradou kávy sa rozumie výrobky vyrábané z kvalitnej, očistenej, usušenej a upraženej suroviny bohatej na polysacharidy, a to najmä koreňov čakanky obyčajnej (*Cichorium intybus* L.), raže (*Secale* L.), jačmeňa (*Hordeum* L.), cukrovej repy (*Beta vulgaris* provar. *altissima* Doell, Helm) alebo plodov figovníka (*Ficus* L.) – fig. Za náhradu kávy je možné považovať tiež napríklad extrakt z kávy, rozpustný prípravok s extraktom z kávy, prípadne extrakt z kávoviny/náhrady kávy. Analogicky, so zreteľom na kritérium uspokojenia rovnakých potrieb priemerného spotrebiteľa SNN s obsahom čaju, ak čajom sa podľa § 2 písm. ca) vyhlášky MPRV SR č. 309/2015 Z. z. rozumie výrobok rastlinného pôvodu, a to z čajovníka čínskeho (*Camellia sinensis* (L.) O. Kuntze), z rôznych druhov bylín, ovocia, korenín a ich zmesí, ktorý je určený na prípravu nápoja alebo aj nápoj pripravený z takéhoto výrobku, za náhradu čaju je možné považovať napríklad extrakt z čaju, prípadne rozpustný prípravok s extraktom z čaju.

2. V §2 písm. e) zákona je sladidlo definované ako prídavná látka podľa osobitného predpisu, ktorým je Časť B bod 2 prílohy II k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1333/2008 zo 16.12.2008 o prídavných látkach v potravinách (Ú. V. EÚ L 354, 31.12.2008) v platnom znení. Ak sme sa správne dopracovali k zoznamu, tak sú tam nasledovné položky :

| Číslo E | Názov                    |
|---------|--------------------------|
| E 420   | Sorbitoly                |
| E 421   | Manitol                  |
| E 950   | Acesulfám K              |
| E 951   | Aspartám                 |
| E 952   | Cyklamáty                |
| E 953   | Izomalt                  |
| E 954   | Sacharíny                |
| E 955   | Sukralóza                |
| E 957   | Taumatín                 |
| E 959   | Neohesperidín DC         |
| E 960   | Glykozidy steviolu       |
| E 961   | Neotam                   |
| E 962   | Sol' aspartám-acesulfámu |
| E 964   | Polyglycitolový sirup    |
| E 965   | Maltitoly                |
| E 966   | Laktitol                 |
| E 967   | Xylitol                  |
| E 968   | Erytritol                |
| E 969   | Advantám                 |



Predpokladáme, že na základe zoznamu sladidiel podľa osobitného predpisu, med nepatrí medzi sladidlá, ktorých pridaním do nápoja by vznikol SNN podľa § 2 písm. a) zákona o dani zo SNN. Rovnako nie je jasné, či sa iné sladidlá, napr. agáve alebo stévia považujú za sladidlá spadajúce do vyššie uvedeného zoznamu. Čo bude smerodajné pre určenie, či nápoj obsahuje sladidlo? Bude to uvedenie konkrétneho čísla „E“ z vyššie uvedeného zoznamu na etikete výrobku?

Odpoveď MF SR:

Med (ktorým je podľa § 2 vyhlášky MPRV SR č. 41/2012 Z. z. o mede v znení neskorších predpisov prírodná sladká látka produkovaná včelou medonosnou (*Apis mellifera*) z nektáru rastlín, výlučkov živých častí rastlín alebo výlučkov hmyzu cicajúceho živé časti rastlín, ktorý včely zbierajú, pretvárajú a obohacujú vlastnými špecifickými látkami, ukladajú, zahusťujú, uskladňujú a ponechávajú v plástoch, aby vyzrel) nie je sladidlom podľa § 2 písm. e) zákona.

Ak pod výrazom „agáve“ uvedeným v otázke č. 2 rozumieme tzv. „sirup z agáve“, tento produkt [rovnako ako podobné produkty (napr. „javorový sirup“), ktoré sa vyrábajú zo šťavy resp. miazgy rastlín ich zahustením a prípadnou ďalšou úpravou] nie je sladidlom podľa § 2 písm. e) zákona. Pod pojmom „stévia“ je potrebné rozumieť, že ide o „glykozidy steviolu“, t. j. o látky získané z rastliny *Stevia rebaudiana*, ktoré sú sladidlom podľa § 2 písm. e) zákona pod číslom E 960.

3. V zmysle zákona vzniká daňová povinnosť dňom prvého dodania SNN v tuzemsku (zaťiaľ neriešime vznik daňovej podľa § 6 ods. 2 – nadobudnutím nápoja zo zahraničia), pričom dodaním sa rozumie prevod práva nakladať so SNN ako vlastníka. Otázka je, či na základe uvedeného - vznikne daňová povinnosť v nasledujúcich prípadoch:
  - a) ak sa SNN spotrebujú priamo u platiteľa dane (napr. na účely reprezentácie – pre návštevy, na účely zabezpečenia pitného režimu pre zamestnancov),
  - b) ak sa SNN použijú ako obchodné vzorky pre zákazníkov,
  - c) ak sa SNN darujú darovacou zmluvou.

Ak sa SNN u platiteľa použijú/spotrebujú pre zamestnancov alebo ako občerstvenie pre externé návštevy (prípád v písm. a), vznikne daňová povinnosť? V danom prípade nie je uskutočnený prevod práva nakladania s SNN na konkrétneho príjemcu, nakoľko nie je zrejmé, kto spotrebuje SNN.

Ako pristupovať k odovzdaniu vzoriek SNN zákazníkovi na obchodné účely uvedené v písm. b)? V osobitnej časti Dôvodovej správy k §6 návrhu zákona bolo uvedené: „Na účely vzniku daňovej povinnosti je pritom irelevantné, či sa toto prvé dodanie uskutočňuje za protihodnotu alebo bezodplatne. Pojem „dodanie nápoja“, ktorý v sebe obsahuje tiež pojem „prvé dodanie nápoja v tuzemsku“ je potrebné vykladať identicky s pojmom „dodanie tovaru“ na účely zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.“ Dodanie tovaru je v zákone o DPH definované v § 8 uvedeného zákona. V zmysle § 8 ods. 3 zákona o DPH nevznikne povinnosť odvodu DPH pri

bezodplatnom dodaní tovaru uvedenom v danom ustanovení: „Bezodplatné dodanie tovaru na obchodné účely, ak jeho hodnota nepresiahne 17 eur bez dane za jeden kus, a bezodplatné dodanie obchodných vzoriek sa nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu.“ Ak by v zmysle vyššie uvedenej argumentácie v dôvodovej správe k zákonu mal byť obdobný prístup aj k vzniku daňovej povinnosti pre daň zo SNN, potom by nevznikla povinnosť odvieť daň zo SNN v prípade uvedenom v písmene b). Vzhľadom k tomu, že zákon o dani zo SNN neobsahuje odvolávku na zákon o DPH, ani nešpecifikuje, kedy nedochádza k prevodu práva nakladania s SNN a neuvádza výnimky ako je to v prípade zákona o DPH, nie je jednoznačné, či k vzniku daňovej povinnosti dochádza. Predpokladáme, že daňová povinnosť v prípade uvedenom v písmene c) by určite vznikla, lebo darovaním dochádza k prevodu práva nakladať so SNN ako vlastníka na obdarovaného bez ohľadu na to, že nejde o odplatné plnenie.

Odpoveď MF SR:

Ministerstvo zastáva názor, že vo Vami uvedených prípadoch a) až c) daňová povinnosť vznikne. Domnievame sa, že znenie ustanovení zákona nezohľadňuje zamýšľaného budúceho spotrebiteľa SNN; ani v 'štandardných' prípadoch vzniku daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 1 zákona nemusí byť v deň takéhoto prvého dodania SNN v tuzemsku zrejmé, kto konkrétne SNN v konečnom dôsledku spotrebuje. Uvádzate správne, že „na účely vzniku daňovej povinnosti je irelevantné, či sa (toto) prvé dodanie SNN uskutočňuje za protihodnotu alebo bezodplatne. Výnimky zo vzniku daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 1 zákona nie sú zákonom ustanovené.

4. Zákon nestanovuje povinnosť uvádzať daň zo SNN osobitne na faktúre, ale je zrejmé, že suma tejto dane sa prejaví zvýšením predajnej ceny zakalkulovaním tejto dane do ceny, prípadne ak by aj dodávateľ nezvyšoval cenu, vznikne povinnosť odvieť túto daň. Účtovanie dane zo SNN nie je upravené predpismi – ako sa má účtovať táto daň? Predpokladáme, že by sa mala účtovať obdobne ako spotrebné dane u platiteľov tejto dane, t.j. vznikom daňovej povinnosti pri predaji sa bude účtovať o dani zo SNN priamo na faktúre (účtovanie súvahovo 311 / 345). Ak vznikne daňová povinnosť z iných dôvodov, pri ktorom nedochádza k odplate, účtovanie bude do nákladov, napr. darovanie SNN 543 / 345, a v prípade iného vzniku daňovej povinnosti bez odplaty 548/345.

Odpoveď MF SR:

V nadväznosti na prijatie zákona bol do novely opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/14948/2024-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov doplnený bod aktualizujúci poznámku pod čiarou k odkazu 31 v § 52 ods.12 cit. opatrenia. Uvedené ustanovenie upravuje účtovanie daní podľa osobitných predpisov (napr. spotrebná daň z alkoholických nápojov), medzi ktoré sa doplnil cit.



zákon, keďže daň zo sladených nealkoholických nápojov má charakter nepriamej dane zo spotreby.

5. Ak platiteľ dane (výrobca) vyrobí koncentrovanú látku (sirup) a tento použije u seba na výrobu iného SNN, predpokladáme, že pri takomto použití nevzniká daňová povinnosť, pretože sa odvedie daň cez vyrobený, resp. predaný SNN. Zazneli však aj závery, že sa daň zo SNN z vyrobenej koncentrovanej látky (sirup) musí odvieť a následne sa musí žiadať o jej vrátenie. Ale v zmysle určenia vzniku daňovej povinnosti prvým dodaním v tuzemsku by takýto postup mal uplatniť iba v prípade, ak by platiteľ dane nakúpil sirup v tuzemsku s daňou so SNN – zaplatenú daň z nadobudnutého zdaneného SNN by následne žiadal vrátiť daň z titulu jeho použitia na výrobu SNN (§11 ods. 1 písm. d). Vzhľadom k nejasnostiam prosíme o potvrdenie postupu.

Odpoveď MF SR:

Áno, záver/postup je správny. T. j. ak výrobca (platiteľ dane) vyrobí SNN (napr. koncentrovanú látku/sirup) a tento použije (u seba) na výrobu iného SNN (alebo nápoja, ktorý je predmetom spotrebnej dane z alkoholických nápojov), z tohto použitia SNN nevzniká daňová povinnosť, a daňová povinnosť vznikne z vyrobeného SNN jeho dodaním. Ak výrobca (platiteľ dane) nakúpi v tuzemsku preukázateľne zdanený SNN (napr. sirup), a tento použije na výrobu iného SNN, vznikne mu nárok na vrátenie (zaplatenej) dane z nadobudnutého zdaneného SNN (sirupu) z titulu jeho použitia na výrobu SNN (podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona).

6. Odvod dane zo SNN z tzv. „predzásobenia“ podľa §15 zákona – Bude sa daň platiť len z inventúrneho stavu k 31.12.2024 z tovarových položiek, u ktorých bude kladný rozdiel medzi nadobudnutím za 2. polrok 2024 a 1,25-násobkom nadobudnutia za 2. polrok 2023 alebo zo všetkých, u ktorých nebude nulový zostatok k 31.12.2024, a to z dôvodu, že by sa mal počítať kladný rozdiel len zo súčtu všetkých troch kategórií nápoja podľa §2a a nie osobitne podľa jednotlivých kategórií SNN podľa §2a bodov 1 až 3?

Odpoveď MF SR:

„Mimoriadna“ daňová povinnosť z tzv. „nadmerného predzásobenia“ podľa §15 zákona vznikne len v tej kategórii, resp. podkategórii, v ktorej 'testované' množstvá SNN prekročili hranicu 1,25 násobku. Na účely uplatnenia ustanovení § 15 ods. 2 a nasl. zákona sa na určenie množstva nadobudnutých SNN podľa § 15 ods. 3 zákona použijú pravidlá pre určenie základu dane (§ 7 ods. 1 a 2 zákona) pre jednotlivé kategórie SNN (s „podkategóriami“ SNN, ktoré kopírujú rozdelenie koncentrovaných látok v závislosti od toho, v akej meracej jednotke sa dodávajú, či v litroch alebo v kilogramoch, ako aj od spôsobu prípravy SNN) podľa § 2 písm. a) prvého až tretieho bodu zákona. T.j. sledovanie nadobudnutého množstva SNN (porovnanie nákupu SNN za II. polrok 2024 s II. polrokom 2023) a zisťovanie prekročenia 1,25 násobku množstva SNN podľa § 15 ods. 2 zákona, vykoná zdaniteľná

osoba z jednotlivých kategórií SNN a ich podkategórií, zohľadňujúc členenie SNN podľa jednotlivých základov dane v súlade s § 7 ods. 1 zákona. To znamená, že pre účely § 15 ods. 2 zákona sa SNN nesleduje podľa jednotlivých tovarových položiek, ale sumárne, a to za danú kategóriu, resp. podkategóriu, zohľadňujúcu prislúchajúci výpočet základu dane.

Určenie hranice 1,25 násobku sa teda sleduje za každú kategóriu, resp. podkategóriu, samostatne. Následne sa z každej kategórie, resp. podkategórie, ktorá prekročila túto hranicu, vykoná inventarizácia zásob k 31.12.2024 a určí sa kladný rozdiel podľa § 15 ods. 4 zákona.

Podľa § 15 ods. 4 a 5 zákona množstvo SNN vypočítané ako kladný rozdiel, maximálne však v množstve, v akom je dotknutou zdaniteľnou osobou evidované (na základe inventarizácie) v zásobách k 31. decembru 2024, je predmetom prvého dodania v tuzemsku uskutočneného 1. januára 2025 a mimoriadna daňová povinnosť z tohto množstva vzniká jednorazovo 31. marca 2025, a to po zohľadnení vyššie rozpísaného členenia SNN do jednotlivých kategórií, resp. podkategórií.

7. Formulácia „jediné konkrétne množstvo“ uvedená v § 7 ods. 1 písm. b) bod 2 a bod 3 zákona o dani zo SNN nie je bližšie špecifikovaná. Vztahuje sa táto formulácia na prípady, kedy je v návode na prípravu nápoja uvedený rozsah objemu nápoja, ktorý je možné pripraviť (napr. 250-300ml) a teda nie je možné postupovať podľa bodu 2, ale podľa bodu 3? Pokiaľ áno, rozdiely v zdanení (bod 2 vs. bod 3) totožných produktov môžu byť veľké.

Odpoveď MF SR:

Formulácia „jediné konkrétne množstvo“ sa nevzťahuje na prípady, kedy je v návode na prípravu nápoja uvedený rozsah objemu nápoja, ktorý je možné pripraviť (napr. 250-300ml). Ak sa koncentrovaná látka dodáva v meracej jednotke hmotnosti a na obale je presný návod na prípravu, základ dane sa určí v litroch podľa § 7 ods. 1 písm. b) druhého bodu zákona (napr. šumienka, šumivé tablety dodávané v jednotke hmotnosti), t. j. riešenie koncentrovanej látky je uvádzané v jednom konkrétnom množstve (napr. „1 tabletku s pridaním 200 ml vody“ alebo „obsah vrecúška s pridaním 200 ml vody...“). Základ dane sa v tomto prípade stanovuje na liter rozriedeného SNN, tzn. z návodu na prípravu musí jednoznačne vyplývať aké množstvo nápoja v litroch je možné vyrobiť z koncentráty.

Zo znenia v návode na prípravu napr. „obsah vrecúška zmiešajte s 250-300ml ml vody“ (alebo „riedenie 1:5“, „ideálny pomer riedenia 1:5“, „odporúčané riedenie 1:4“) jasne nevyplýva, koľko litrov nápoja je možné pripraviť pridaním uvedeného množstva vody (alebo ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady).

Ak koncentrovaná látka dodávaná v meracej jednotke hmotnosti neobsahuje presný návod na riedenie (tzn. riedenie len v jednom konkrétnom množstve), nie je možné určiť základ dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) druhého bodu zákona; základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) tretieho bodu zákona.



8. V § 2 písm. a) bod 1 zákona pri slovnom spojení výživový doplnok je odvolávka na § 2 písm. d) zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách, ktorý definuje výživový doplnok nasledovne: „výživovým doplnkom potravina na doplnenie prirodzenej stravy, ktorá je koncentrovanými zdrojmi živín, ako sú vitamíny a minerálne látky alebo iných látok s výživovým alebo fyziologickým účinkom, jednotlivo alebo v kombinácii; umiestňuje sa na trh v dávkovanej forme, ako sú kapsuly, pastilky, tablety, piluly a ostatné podobné formy, vrecúška s práškom, ampulky s tekutinami, fľašky s dávkovačom kvapiek a ostatné podobné formy tekutín a práškov navrhnuté tak, aby ich bolo možné brať v odmeraných malých jednotkových množstvách“.

Len pre uistenie - pre účely posúdenia, či výživový doplnok je alebo nie je predmetom dane zo SNN je potrebné zistiť, či nápoj je registrovaným/certifikovaným výživovým doplnkom, napr. na stránke vedenej Úradom verejného zdravotníctva SR (<https://crvd.sk/>)? V prípade, ak nápoj nebude registrovaným výživovým doplnkom (t.j. nebude mať registráciu/certifikáciu udelenú Úradom verejného zdravotníctva SR, čo by sa za normálnych okolností ani nemalo stať), bude uvedený nápoj podliehať dani zo SNN?

Odpoveď MF SR:

Áno, záver je správny, t. j. daň sa nevzťahuje len na SNN, ktorý je výživovým doplnkom evidovaným v centrálnom registri výživových doplnkov.

9. V § 2 písm. a) bod 2 zákona o dani zo SNN pri slovnom spojení výživový doplnok nie je žiadna odvolávka na osobitný predpis a nie je zrejmé, čo sa myslí pojmom „výživový doplnok“ (odvolávka je len v § 2 písm. a) bod 1. zákona ako uvádzame vyššie). Majú byť koncentráty k príprave športových nápojov (proteínové prášky, iontové nápoje, anabolizéry atď.) považované za výživový doplnok a teda mimo predmetu dane zo SN aj napriek tomu, že obsahujú pridaný cukor, resp. sladidlá alebo sa má odvolávka na osobitný predpis z bodu 1 použiť aj pre bod 2 a 3 ustanovenia §2 písm. a)?

Odpoveď MF SR:

Neuvedenie odkazu (odvolávky) na osobitný predpis pri slovnom spojení 'výživový doplnok' v § 2 písm. a) druhom bode zákona vyplýva z Legislatívnych pravidiel vlády SR (legislatívno-technické pokyny v prílohe č. 1 k legislatívnym pravidlám, časť Odkazy, bod 22.3.: „Ak sa v texte právneho predpisu opakuje odkaz na rovnaké ustanovenie právneho predpisu už citované v poznámke pod čiarou, odkaz sa označuje tým istým číslom; ak sa odkaz vzťahuje na opakovane použitý pojem, odkaz sa umiestni len pri prvom použití pojmu.“).

V tejto súvislosti teda platí, že aj v prípade SNN vymedzených v § 2 písm. a) druhom bode zákona sa daň nevzťahuje len na SNN (koncentrovanú látku), ktorý je výživovým doplnkom evidovaným v centrálnom registri výživových doplnkov.

10. Zákon o dani zo SNN rieši iba situáciu, kedy u osoby, ktorá disponuje už zdaneným SNN, dôjde k zničeniu/znehodnoteniu tohto nápoja pre nehodu, haváriu alebo vplyvom vyššej moci, kedy však takéto zničenie/znehodnotenie musí byť úradne zistené a preukázané (napr. poisťovňou) alebo dôjde k použitiu zdaneného SNN za účelom odobratia vzorky na účely úradnej kontroly prípady uvedené v § 11 ods.1 písm. b) a c) zákona. Avšak v praxi môžu nastať situácie, kedy pred prvým dodaním nápoja v tuzemsku príde k:

- Zisteniu inventúrnych rozdielov,
- Pozáručný tovar = ešte nedodaný tovar, zlikvidovaný z dôvodu expirácie. Existuje dokument preukazujúci likvidáciu treťou stranou na to určenou,
- Rozbitý tovar - na sklade, prípadne zavinenie treťou osobou (napr. prepravcom).

V týchto prípadoch nevznikne nárok na vrátenie dane zo SNN, ak ide o SNN preukázateľne zdanené? Ak by sa jednalo o SNN, ktoré boli vyrobené alebo nadobudnuté zo zahraničia a neboli predané v tuzemsku, bude vznikať daňová povinnosť? Vo väzbe na otázku vzniku daňovej povinnosti k dani zo SNN v bode 3. tohto materiálu nie je preukázaný prevod práva nakladať s SNN ako vlastníka, a teda daňová povinnosť by vznikala nemala.

Odpoveď MF SR:

Ministerstvo zastáva názor, že v prípadoch uvedených v písm. a) až c) by vznik nároku na vrátenie dane zo SNN (vrátane SNN nadobudnutých zo zahraničia, ktoré ešte neboli predané v tuzemsku) otváral cestu daňovým únikom (napr. v prípade likvidácie pozáručného tovaru by bola nutná likvidácia pod dozorom daňového úradu na náklady dotknutej zdaniteľnej osoby, čo by tiež zvyšovalo administratívnu záťaž). Ministerstvo sa domnieva, že z obchodnej praxe vyplývajú postupy, ako daným situáciám predchádzať (napr. podľa § 21 ods. 2 písm. m) druhého bodu zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v.z.n.p. bude daň z expirovaného SNN daňovým výdavkom).

11. Zákon o dani zo SNN nešpecifikuje presný postup ako zaokrúhľovať základ dane a daň. Do úvahy by prichádzalo zaokrúhľovanie každej fakturovanej položky nápoja, zaokrúhľovanie len za súčty jednotlivých kategórií SNN určených sadzbou dane z celej faktúry a prípadne aj zaokrúhľovanie súčtu z celkovej mesačnej evidencie (za všetky faktúry v danom mesiaci).

Odpoveď MF SR:

Z dôvodu platnej DPH EÚ legislatívy (čl. 273 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty) sa platiteľovi dane, ktorému vznikne daňová povinnosť podľa § 6 zákona, zákonom výslovne neukladá povinnosť uvádzať osobitne sumu dane vzťahujúcu sa na dodaný SNN na faktúre alebo inom doklade o predaji. V dôsledku toho jednotlivé ustanovenia zákona týkajúce sa



zaokrúhľovania (§ 7, 9 a 10 zákona) vo vzťahu k výpočtu daňovej povinnosti špecifický postup zaokrúhľovania základu dane a dane neupravujú.

S ohľadom na mechanizmus vzniku daňovej povinnosti ustanovený v § 6 zákona, ktorá sa vzťahuje na prvé dodanie

SNN, sa aj základ dane určí za jednotlivé tuzemské dodania SNN ( t. j. nie jednotlivo za každé jedno 'spotrebiteľské balenie' SNN), a to v množstve dodaného nápoja vyjadreného podľa § 7 ods. 1 zákona v litroch alebo kilogramoch (t. j. samostatne za každé dodanie nápoja v členení podľa jednotlivých kategórií v súlade s § 7 ods. 1 písm. a) a b) prvý až tretí bod zákona). Takto určený základ dane sa v súlade s § 7 ods. 2 zákona zaokrúhľuje na dve desatinné miesta matematicky.

Základ dane sa teda neurčí samostatne za každú dodávanú tovarovú položku/spotrebiteľské balenie SNN (prívlastok "balený" v rámci vymedzenia pojmu SNN je potrebný pre definovanie komodity, ktorej spotreba je zdanená, tým sa ale nevymedzilo, že základom dane by malo vždy byť jedno balenie SNN).

Vyššie uvedený postup pre určenie a zaokrúhľenie základu dane má pritom za cieľ nevytvárať nepríjemný priestor pre nerovnaké daňové zaťaženie SNN dodávaného v rôznych objemových spotrebiteľských baleniach a zároveň eliminovať nadmernú administratívnu záťaž.

12. Plánujú sa zverejniť formuláre pre vedenie záznamov a evidencií podľa § 12 ods.1 až ods. 4 zákona o dani zo SNN? V opačnom prípade je potrebné špecifikovať presnejšie, akým spôsobom viesť tieto záznamy a evidencie, napr. nie je zrejmý ani obsah evidencie podľa § 12 ods. 2 zákona, pričom evidencia podľa tohto odseku sa javí ako dvojité vedenie záznamov, pretože má obsahovať aj údaje uvedené v odseku 1 alebo v odseku 3.

Odpoveď MF SR:

Ministerstvo zastáva názor, že zavedenie formulárov pre vedenie záznamov a evidencie podľa § 12 ods. 1 až 4 zákona nie je žiaduce, pretože vzhľadom na rôznorodosť dotknutých subjektov, obchodnoprávných vzťahov aj obchodných transakcií by v konečnom dôsledku s vysokou mierou pravdepodobnosti v mnohých prípadoch viedlo k nepríjemnej administratívnej záťaži.

Povinnosti dotknutých subjektov týkajúce sa rozsahu vedenia záznamov a evidencie vymedzuje zákon s ohľadom

na naplnenie jediného cieľa, a to umožniť správcovi dane preveriť správnosť určenia dane, opravy základu dane a uplatnenia nároku na vrátenie dane.

13. V § 2 písm. a) bod 1 zákona o dani zo SNN - rozumieme, že 100% ovocná alebo 100% zeleninová šťava nie je predmetom dane zo SNN. Len pre uistenie - v prípade, ak dôjde k zmiešaniu 100% ovocnej šťavy a vody bez pridania cukru alebo sladidla, stále platí, že tento „koncentrát“ nie je predmetom dane zo SNN?

Odpoveď MF SR:

Áno, záver je správny, t. j. daň sa nevzťahuje na nápoj, ktorý je výsledkom zmiešania 100% ovocnej šťavy a vody bez pridania cukru, zložky (sladiacej) alebo sladidlom (v zmysle vymedzenia týchto pojmov podľa § 2 písm. c) až e) zákona).

## Zmeny v registračnej povinnosti platiteľov dane z elektriny pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja od 1.12.2024

V súvislosti s novelou zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu sa upravujú podmienky pre výrobcov elektriny z obnoviteľných zdrojov. Od spotrebnej dane sa oslobodzuje elektrina vyrobená pre

vlastnú spotrebu z obnoviteľného zdroja v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom do 50 kW vrátane bez preukázania sa zárukou pôvodu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie. Zároveň takýto výrobca elektriny nie je povinný sa registrovať ako platiteľ dane, podávať daňové priznania ani viesť daňovú evidenciu. Cieľom je podporiť malých výrobcov energie, znížiť administratívne zaťaženie a podporiť rozvoj lokálnych zdrojov energie.

Novela nadobúda účinnosť 1. januára 2025 s tým, že s účinnosťou od 1. decembra 2024 nadobudlo účinnosť prechodné ustanovenie § 48h, v zmysle ktorého, ak osoba, ktorá vykonáva činnosť podľa osobitného predpisu a vyrába elektrinu výlučne z obnoviteľného zdroja v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom do 50 kW, je registrovaná ako platiteľ dane podľa § 11 a požiada colný úrad do 20. decembra 2024 o zrušenie rozhodnutia o registrácii platiteľa dane z elektriny a zrušenie registrácie platiteľa dane z elektriny, toto rozhodnutie sa zrušuje a registrácia zaniká 31. decembra 2024.

V zmysle uvedeného, v prípade, ak je osoba registrovaná colným úradom ako platiteľ dane z elektriny len z dôvodu, že vyrába elektrinu výlučne z obnoviteľného zdroja v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom do 50 kW, môže táto osoba do 20. decembra 2024 požiadať colný úrad o zrušenie rozhodnutia o registrácii platiteľa dane z elektriny a zrušenie registrácie platiteľa dane z elektriny. Od 1. januára 2025 takáto osoba prestáva byť platiteľom dane z elektriny.

V prípade podania žiadosti o zrušenie rozhodnutia o registrácii platiteľa dane z elektriny a zrušenie registrácie platiteľa dane z elektriny podaných po 20. decembri 2024, colný úrad bude postupovať spôsobom podľa § 11 ods. 9 písm. f) zákona č. 609/2007 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024.



FR SR v súvislosti s uvedenou zmenou zákona o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu zverejnilo v decembri 2024 aktualizovaný informačný materiál [Informácia k registrácii platiteľa dane z elektriny pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja energie](#).

V tejto informácii Finančná správa upozornila osoby, ktoré spĺňajú podmienky ustanovené v § 48h zákona č. 609/2007 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024 na povinnosť ustanovenú v § 11 ods. 8 zákona č. 609/2007 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024, podľa ktorej je platiteľ dane z elektriny, ktorému bola zrušená registrácia platiteľa dane z elektriny, povinný oznámiť túto skutočnosť dodávateľovi elektriny najneskôr do 3 pracovných dní odo dňa jej vzniku.

V januári 2025 zverejnila FR SR nový informačný materiál [Informácia k povinnosti registrácie platiteľa dane z elektriny pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja energie](#), do ktorého je zapracovaná novela zákona č. 609/2007 Z. z. účinná od 1. decembra 2024 a 1. januára 2025.

Informácie k oslobodeniu od spotrebnej dane z elektriny pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja energie, zárukám pôvodu, vzniku daňovej povinnosti a podaniu daňového priznania sú uverejnené v informačnom materiáli 2/SPD/2024/IM na webe finančnej správy v časti [Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam](#).

## Nový infodesk od 1.1.2025 k vyhľadávaniu colných opatrení

FR SR informovala o spustení nového infodesku od 1. januára 2025.

Nový [Infodesk](#) je zverejnený na portáli informačného systému Centrálny elektronický priečnik (ďalej len „IS CEP“), ktorého súčasťou je aplikácia [TARIC SK](#), [číselníky na prezeranie](#) a [číselníky na stiahnutie](#).

Aplikácia [TARIC SK](#) je určená na vyhľadávanie opatrení na dovážaný alebo vyvážaný tovar, na kalkuláciu príslušných poplatkov a identifikovanie meursingového kódu a táto aplikácia [nahrádza od 1. januára 2025 aplikáciu Taric/Kvóta](#), zverejnenú na webe FS.

Od 31. decembra 2024 je odkaz na aplikáciu Taric/Kvóta, zverejnený na PFS, presmerovaný na Infodesk.

V [číselníkoch na prezeranie](#) možno nájsť rôzne typy číselníkov, v ktorých sú dostupné informácie o údajoch uvádzaných do elektronického colného vyhlásenia resp. o kódoch, pod ktorými sa príslušné informácie uvádzajú do tohto vyhlásenia. Rovnako tu používateľ nájde informácie o kvótach a stavoch čerpania resp. vyčerpania príslušnej colnej kvóty.

[Informácia k spusteniu Infodesku](#) uvádza [príklad vyhľadania opatrení](#) v Infodesku a porovnanie s predchádzajúcou aplikáciou Taric/Kvóta a [príklad kalkulácie dovozných poplatkov](#) v Infodesku.

## Novela zákona o osobitnom odvode č. 355/2024 Z. z. a vzory oznámení účinné od 31.12.2024

S účinnosťou od 31. decembra 2024 sa novelizoval zákon o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach s cieľom upresniť, že na účely výpočtu základu osobitného odvodu sa uplatňuje výnos zo štátneho dlhopisu vydávaného v SR a aj výnos z dlhopisu vydaného členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore.

K legislatívnej úprave zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zverejnil odbor daňovej metodiky FR SR [Informáciu](#).

Legislatívnou úpravou v [§ 5 ods. 6](#), [§ 8 ods. 3 písm. b\)](#) a [§ 9 ods. 1 písm. b\)](#) zákona o osobitnom odvode, do ktorých sa dopĺňajú slová výnos, resp. suma výnosu, z dlhopisu vydaného členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, dochádza k spresneniu doterajšej úpravy, že na účely výpočtu základu osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach sa rovnako uplatňuje výnos zo štátneho dlhopisu vydávaného v rámci SR ako aj výnos z dlhopisu vydaného členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore.

Odbor daňovej metodiky FR SR zverejnil [Informáciu o určení vzorov oznámení](#) podľa zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach, v ktorej s účinnosťou od 31. decembra 2024 určil nasledovné vzory oznámení:

1. „Oznámenie regulovanej osoby podľa § 3 ods. 2 zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“ s označením OZNRO32v25

Oznámenie OZNRO32v25 regulovaná osoba podľa § 16 zákona č. 235/2012 Z. z. prvýkrát použije za odvodové obdobie, ktorým je **január 2025**.

2. „Oznámenie regulovanej osoby podľa § 8 ods. 3 zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“ s označením OZNRO83v25.





Oznámenie OZNRO83v25 regulovaná osoba podľa zákona č. 235/2012 Z. z. prvýkrát použije za odvodové obdobie, ktorým je **január 2025**.

3. „Oznámenie na zúčtovanie odvodov regulovanej osoby podľa § 9 ods. 1 zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“ s označením OZNRO91v25.

Oznámenie OZNRO91v25 regulovaná osoba podáva pri zúčtovaní odvodov prvýkrát **po 31.12.2024**. Na základe vyjadrenia MF SR **položku „suma výnosu štátneho dlhopisu“ bude možné vyplniť len v prípade, keď sa podáva za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1.1.2025**.

Vzory oznámení FR SR zverejňuje v elektronickej podobe [na webe FS](#)

Vzory oznámení sú uvedené v prílohe Informácie FR SR.

## Nový vzor oznámenia podľa zákona o solidárnom príspevku

FR SR zverejnila informáciu o určení vzoru oznámenia podľa zákona o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií, v ktorej určil

s účinnosťou od 31. decembra 2024 vzor oznámenia.

Odbor daňovej metodiky FR SR zverejnil informáciu o určení vzoru oznámenia podľa zákona č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií, v ktorej určil s účinnosťou od 31. decembra 2024 vzor oznámenia:

„Oznámenie podľa § 7 zákona č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“ s označením OZNSOPv24.

Oznámenie OZNSOLPv24 prispievateľ prvýkrát použije v príspevkovom období za zdaňovacie obdobie 2024.

Vzor oznámenia je uvedený v Informácii FR SR.

Vzor oznámenia FR SR zverejňuje v elektronickej podobe na [webe FS](#).

## Povinná aktualizácia online registračnej pokladnice od 1.1.2025

Podnikatelia – platitelia DPH, ktorí na evidenciu tržieb v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť používajú online registračnú pokladnicu v zmysle zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice, sú povinní si ju od 1. januára 2025 aktualizovať.

V súvislosti s novelou zákona o DPH sú podnikatelia – platitelia DPH používajúci online registračnú pokladnicu (ORP) na evidenciu tržieb v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť, povinní aktualizovať svoju ORP, nakoľko bez aktualizácie po 1. januári 2025 nebudú môcť vystavovať pokladničné doklady s novými sadzbami DPH.

Národná rada SR schválila zákon č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (tzv. konsolidačný balíček), v rámci ktorého bol v článku VII novelizovaný § 27 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, ktorý ustanovuje výšku sadzieb DPH. S účinnosťou od 1. januára 2025 sa na Slovensku uplatňujú tri sadzby DPH: základná sadzba DPH 23 % a znížené sadzby DPH vo výške 19 % a 5 %. Znížená sadzba 10 % sa ruší.

Informácie k aktualizáciám a zapracovaným zmenám týkajúce sa konkrétnych typov ORP podnikateľom poskytujú výrobca, predajca a distribútor danej ORP.



## Spôsoby úpravy sadzby DPH vo VRP a ORP od 1.1.2025

FR SR zverejnila Informáciu pre podnikateľov – platiteľov DPH používajúcich pokladnicu e - kasa klient v zmysle zákona o používaní elektro-

nickej registračnej pokladnice k spôsobom úpravy tovarových položiek pri práci s virtuálnou registračnou pokladnicou a online registračnou pokladnicou v súvislosti so zavedením nových sadzieb DPH s účinnosťou od 1. januára 2025.

Podnikateľ je povinný kupujúcim vyhotovovať a odosielať do systému e -kasa prostredníctvom pokladnice e -kasa klient, ktorou sa na účely zákona č. 289/2008 Z.z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon č. 289/2008 Z.z.“) rozumie virtuálna registračná pokladnica (ďalej „VRP“) alebo on-line registračná pokladnica (ďalej „ORP“) pokladničné doklady obsahujúce najmenej povinné údaje uvedené v § 8 ods. 1 alebo 6, ak ide o pokladničný doklad vyhotovený v režime on-line, pričom **u platiteľa DPH medzi povinné údaje** pokladničného dokladu patria podľa ods. 1 písmena:

- j) základ DPH, ak podnikateľ je platiteľom DPH, v členení podľa sadzieb okrem prípadu, ak platiteľ DPH uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane podľa osobitného predpisu,
- k) sadzbu DPH alebo údaj o oslobodení od DPH, ak podnikateľ je platiteľom DPH v členení podľa sadzieb okrem prípadu, ak platiteľ DPH uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane podľa osobitného predpisu,
- l) výšku DPH spolu, ak podnikateľ je platiteľom DPH, v členení podľa sadzieb okrem prípadu, ak platiteľ DPH uplatňuje osobitnú úpravu uplatňovania dane podľa osobitného predpisu.

Aby pokladničný doklad vyhotovený prostredníctvom VRP alebo ORP obsahoval sadzbu DPH podľa novely zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2025, podnikateľ – platiteľ DPH je povinný úpravu/zmenu sadzieb DPH vykonať vo VRP aj v ORP:

### 1. Spôsob úpravy sadzby DPH vo VRP

Podnikateľ má možnosť už vytvorenú tovarovú položku okrem zrušenia (zneplatnenia) aj **upraviť**. V prípade úpravy tovarovej položky je možné upraviť všetky údaje okrem názvu položky. V aplikácii VRP2 je možné úpravu sadzieb DPH vykonať rôznymi spôsobmi:

- a) manuálne – po jednej položke,
- b) hromadne - zaškrtnutím checkboxu (okienka) pri označených položkách,
- c) hromadne - nové nahratie položiek (max. po 100 položkách) cez import tovaru/služieb.

#### a) Manuálne – po jednej položke

Túto možnosť využije podnikateľ, ktorý disponuje menším počtom tovarových položiek.

#### b) Hromadne – zaškrtnutím checkboxu (okienka) pri označených položkách

Ide o postup vykonania úpravy u **viacerých položiek súčasne**. Pri tomto postupe si podnikateľ prostredníctvom filtra môže vyhľadať záznamy v tabuľke **filtra**, a to vybratím alebo vypísaním údajov do jednotlivých polí filtra, napr. *Sadzba DPH* (vyberie sa požadovaná výška sadzby dane, ktorú podnikateľ chce hromadne upraviť), *Kategória* (ak má podnikateľ vytvorené kategórie pre jednotlivé tovarové položky, vyberie zo zoznamu požadovanú kategóriu). Je na samotnom podnikateľovi, ktorú možnosť vyhľadávania záznamu prostredníctvom filtra využije.

#### c) Hromadne - nové nahratie položiek (max. po 100 položkách) cez import tovaru/služieb

Cez tlačidlo „*Tovar a služby*“ v základnom menu a následným vybratím „*Import tovaru/služieb*“ je možné nahrať tovarových položiek s novou sadzbou DPH hromadne, a to pomocou nahratia súboru vo formáte:

- .csv (comma-separated values),
- .xml (extended markup language),
- .xlsx (Microsoft Excel – ďalej MS Excel)

Podnikateľ má možnosť stiahnuť si všetky vzorové súbory priamo v aplikácii VRP 2 kliknutím na príslušný odkaz.

Informácie k vytváraniu tovarových položiek s novou sadzbou DPH v importovaných súboroch sú uvedené v používateľskej príručke pre VRP 2 na [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk) – **Rýchle odkazy – eKasa - Virtuálna registračná pokladnica 2**.

Používateľská príručka - VRP 2

### Používateľská príručka Virtuálna registračná pokladnica 2

#### 2. Spôsob úpravy sadzby DPH v ORP

Podnikatelia – platitelia DPH používajúci na evidovanie tržieb online registračnú pokladnicu si ju musia aktualizovať, nakoľko bez aktualizácie nebudú môcť od 1. januára 2025 vyhotovovať doklady v nových sadzbách DPH.



## Aplikácia VRP2 od 1.1.2025

FR SR zverejnila Informáciu k aplikácii VRP2 od 1. januára 2025 určenú pre podnikateľov – platiteľov DPH, ktorí na evidenciu tržieb v hotovosti alebo

inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť používajú virtuálnu registračnú pokladnicu (VRP) v zmysle zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice.

Aktualizácia aplikácie VRP2 nie je potrebná.

Nové sadzby DPH platné od 1. 1. 2025 sa v aplikácii VRP2 zobrazia automaticky. V ponuke sadzieb DPH ostávajú aj pôvodné sadzby DPH pre prípad vrátenia tovaru, opráv pokladničných dokladov a pod.

Podnikateľ – platiteľ DPH je v súlade s platnou legislatívou povinný si v aplikácii VRP2 upraviť tovarové položky s novými sadzbami DPH. Úpravu tovarových položiek možno vykonať manuálne (po jednej položke), hromadne – označením zaškrtačacieho políčka, tzv. „checkboxu“ pri označených položkách (po 10 položiek) alebo hromadne – prostredníctvom Importu tovaru/služieb (max 100 položiek).

## KL C-613/23

Spoluzodpovednosť konateľ a DPH dlh spoločnosti



14. novembra 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-613/23 [Herdijk] KL** (\*konateľ spoločnosti, ktorá neoznámila neschopnosť uhrádzať daňové záväzky tak, ako to ukladala holandská legislatíva, pričom táto legislatíva tiež stanovovala podmienky uznania štatutárneho orgánu spoločne zodpovedného za daňové dlhy spoločnosti), že článok 273 DPH Smernice 2006/112/ES v spojení so zásadou proporcionality nebráni vnútroštátnej právnej úprave:

1. podľa ktorej konateľ subjektu, ktorý nedodrжал povinnosť oznámiť neschopnosť tohto subjektu zaplatiť dlh na DPH, musí na to, aby sa zbavil svojej spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti za zaplatenie tohto dlhu, preukázať, že mu nemožno pripísať nesplnenie tejto oznamovacej povinnosti, pokiaľ predmetná právna úprava neobmedzuje možnosť preukázať túto okolnosť len na prípady vyššej moci, ale umožňuje konateľovi odvolať sa na každú okolnosť, ktorá by mohla preukázať, že nie je zodpovedný za nesplnenie uvedenej oznamovacej povinnosti.

2. v dôsledku ktorej konateľ subjektu, ktorý opomenul oznámiť platobnú neschopnosť tohto subjektu, zostáva spoločne a nerozdielne zodpovedný za zaplatenie dlhu z titulu DPH za určité obdobie, hoci bol zbavený dlhu z toho istého titulu, týkajúceho sa bezprostredne nasledujúceho obdobia, a to po tom, čo preukázal, že konal v dobrej viere a počas troch predchádzajúcich rokov vynaložil všetku náležitú starostlivosť vyžadovanú od obozretného hospodárskeho subjektu, aby sa zabránilo neschopnosti subjektu plniť si svoje povinnosti, a je vylúčená jeho účasť na zneužití alebo podvode. **Viac...**

## Lomoco Development ApS C-594/23

Dodanie stavebného pozemku vs. časti budovy



7. novembra 2024 rozhodol Súdny dvor EU vo veci **C-594/23 Lomoco Development ApS**, Holm Invest Aalborg A/S, I/S Nordre Strandvej Sæby, Strandkanten Sæby ApS, že v zmysle článku 12 DPH Smernice 2006/112/ES (napr. §4 ods. 4 Zákona o DPH) transakcia spočívajúca v dodaní pozemku, na ktorom sú ku dňu tohto dodania postavené len základy obytnej budovy, predstavuje dodanie „stavebného pozemku“ v zmysle tohto článku.



(\*NSS kúpila v r. 2006 kemp. V r. 2008-9 ho rozparcelovala, vystavala prípojky sietí a v r. 2010 boli odliate základy domov v nadväznosti na získané stavebné povolenia. V roku 2015 bolo 16 pozemkov predaných inej dánskej spoločnosti a následne fyzickým osobám. Na 5 pozemkoch boli následne postavené domy, na iných 8 pozemkoch boli postavené domy, ale nie na základoch z 2010, na ostatných domy postavené zatiaľ neboli. Daňový úrad považoval toto dodanie za dodanie stavebných pozemkov a dovymeral DPH.) [Viac...](#)

## A, B, Foreningen C C-573/22

DPH na koncesionárskych poplatkoch



19. decembra 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-573/22 A, B, Foreningen C** (\*dánske fyzické osoby žiadali od Ministerstva daní vrátenie sumy DPH, ktorú uhradili v rámci poplatku za médiá počas rokov 2007-2017, nakoľko nedochádza k dodaniu za protihodnotu. Rovnaký systém, t. j. uplatnenie DPH na koncesionársky poplatok, malo ale Dánsko už v čase vstupu šiestej smernice do platnosti), že:

Článok 2 ods. 1 písm. c) (\*§ 2 ods.1 písm. b) Zákona o DPH) a článok 370 DPH Smernice 2006/112 v spojení s časťou A bodom 2 prílohy X k tejto smernici (\*možnosť členských štátov pokračovať v zdaňovaní transakcií zdaňovaných k 1.1.1978) nebránia tomu, aby členský štát, ktorý 1. januára 1978 uložil DPH na verejnoprávne vysielanie financované z povinného koncesionárskeho poplatku plateného každým vlastníkom zariadenia, ktoré umožňuje prijímať vysielacie programy:

- (1) mohol pokračovať v zdaňovaní tejto činnosti, bez ohľadu na to, či táto činnosť patrí pod pojem „poskytovanie služieb za protihodnotu“ v zmysle tohto článku 2 ods. 1 písm. c).
- (2) mohol pokračovať v zdaňovaní tejto činnosti, ak bola právna úprava týkajúca sa tohto poplatku po tomto dátume zmenená tak, že tento poplatok sa už nevyberá len z dôvodu držby rozhlasového alebo televízneho prijímača, ale vyberá sa z dôvodu držby akéhokoľvek zariadenia umožňujúceho prijímať vysielacie programy vrátane smartfónu alebo počítača.
- (3) mohol pokračovať v zdaňovaní tejto činnosti, ak bola právna úprava týkajúca sa tohto poplatku po tomto dátume zmenená tak, že umožnila, aby sa malá časť príjmov z tohto poplatku použila, po prvé, na financovanie vysielateľov, ktorí síce nie sú verejnoprávnymi subjektmi, ale vykonávajú činnosť verejnoprávneho vysielania, a po druhé, na financovanie mediálnych alebo filmových spoločností, ktoré sú verejnoprávnymi subjektmi alebo boli zriadené verejnými rozhlasovými a televíznymi inštitúciami a podieľajú sa na činnosti vysielania bez toho, aby túto činnosť samy vykonávali. [Viac...](#)

## Weatherford Atlas Gip SA C-527/23

Odpočítanie DPH zo služieb  
dodávaných v rámci skupiny



12. decembra 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-527/23 Weatherford Atlas Gip SA** (\*jednej zo spoločností skupiny Weatherford špecializujúca sa na služby v olejovom priemysle. Weatherford v 2016 zlúčením pohltila Foserco, spoločnosť dodávajúcu podporné služby na ťažbu plynu a olejov. V 2015 Foresco poskytovala služby 2 zákazníkom. Na ich poskytovanie obstarala administratívne služby od spoločností skupiny Weatherford. Aj ostatné spoločnosti v skupine prijali takéto služby. Daňová kontrola za roky 2014-15 spochybnila odpočet s tvrdením, že žiaden dokument nepreukazuje prepojenie obstaraných služieb na služby na výstupe, ani osobu, ktorá ich poskytla, ani potrebu týchto služieb. Rumunský súd formuloval otázku na SDEU len ohľadom potreby dodaných služieb pre spoločnosť, prepojenie s výstupnými plneniami odôvodnil zahrnutím nákladov na predmetné služby do všeobecných nákladov spoločnosti)

Súd rozhodol, že článok 168 DPH Smernice 2006/112/ES (\*§ 49 Zákona o DPH) bráni vnútroštátnej právnej úprave alebo praxi, podľa ktorej daňové orgány odmietnu priznať právo na odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe zdaniteľnou osobou pri obstaraní služieb od iných zdaniteľných osôb patriacich do tej istej skupiny spoločností z toho dôvodu, že tieto služby boli súčasne poskytnuté iným spoločnostiam patriacim do tejto skupiny a ich obstaranie nebolo potrebné alebo vhodné, ak je preukázané, že uvedené služby sú použité zdaniteľnou osobou na účely jej vlastných zdaniteľných plnení. [Viac...](#)

## Dranken C-331/23

Spoločná a nerozdielna  
zodpovednosť za platbu dane



12. decembra 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-331/23 Dranken Van Eetvelde NV**, že:

1. Článok 205 DPH Smernice 2006/112 v spojení so zásadou proporcionality nebráni vnútroštátnemu ustanoveniu, ktoré s cieľom zabezpečiť výber DPH stanovuje objektívnu spoločnú a nerozdielnu zodpovednosť inej zdaniteľnej osoby, než je zdaniteľná osoba, ktorá by za normálnych okolností bola povinná túto daň zaplatiť, avšak bez toho, aby príslušný súd



mohol uplatniť voľnú úvahu v závislosti od podielu účasti jednotlivých osôb na daňovom podvode, pokiaľ táto zdaniteľná osoba má možnosť preukázať, že prijala všetky opatrenia, ktoré od nej možno rozumne požadovať, aby sa uistila, že plnenia, ktoré uskutočňuje, nie sú súčasťou tohto podvodu.

2. Článok 205 smernice 2006/112 v spojení so zásadou daňovej neutrality nebráni vnútroštátnemu ustanoveniu, ktoré ukladá spoločnú a nerozdielnu povinnosť zaplatiť dane z pridanej hodnoty inej zdaniteľnej osobe, než je osoba, ktorá by za normálnych okolností bola povinná túto daň zaplatiť, bez toho, aby sa zohľadnilo právo tejto osoby na odpočítanie DPH splatnej alebo zaplatenej na vstupe.

3. Článok 50 Charty základných práv Európskej únie sa má vykladať v tom zmysle, že nebráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá umožňuje kumuláciu trestných sankcií a správnych sankcií trestnej povahy, ktoré vyplývajú z odlišných konaní, za skutky rovnakej povahy, ku ktorým však došlo v priebehu po sebe nasledujúcich daňových období a ktoré sú predmetom správneho konania trestnoprávnej povahy za jedno zdaňovacie obdobie a trestné konanie za iné zdaňovacie obdobie. [Viac...](#)

## Modexel C-680/23

Odpočet vykázaného nadmerného odpočtu v ďalšom období



5. decembra 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci [C-680/23 Modexel – Consultadoria e Serviços SA](#) (\*spoločnosť ukončila činnosť s nadmerným odpočtom vo svojom poslednom DPH priznaní, o rok neskôr činnosť obnovila a v prvom DPH priznaní po obnovení si tento započítala), že:

Článok 183 prvý odsek DPH Smernice 2006/112 (\*§ 79 Zákona o DPH) nebráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje, že keď zdaniteľná osoba ukončí svoju ekonomickú činnosť, táto zdaniteľná osoba nemôže preniesť nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty uvedený v daňovom priznaní pri tomto ukončení činnosti do nasledujúceho obdobia, a môže túto sumu získať len požiadaním o vrátenie v lehote dvanástich mesiacov odo dňa uvedenia ukončenia činnosti, pokiaľ sú dodržané zásady ekvivalencie a efektivity. [Viac...](#)

## Credit Suisse Securities C-601/23

Dividendy zdaňované zrážkou predstavujúce zálohu na daň



19. decembra 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci [C-601/23 Credit Suisse Securities \(Europe\) Ltd](#), že článok 63 ZFEÚ bráni právnej úprave členského štátu, podľa ktorej dividendy vyplácané spoločnosťou so sídlom na území tohto členského štátu podliehajú zrážkovej dani, ktorá v prípade, že tieto dividendy nadobudne spoločnosť rezident, ktorá podlieha dani z príjmu právnických osôb na tomto území, predstavuje zálohu na túto daň a je v celom rozsahu vrátená, ak táto posledná uvedená spoločnosť ukončí dotknuté zdaňovacie obdobie so stratou, zatiaľ čo v prípade, keď uvedené dividendy nadobudne spoločnosť nerezident v rovnakej situácii, nie je stanovené žiadne vrátenie dane. (\*Credit Suisse, UK spoločnosť, prijala dividendy od Baskickej spoločnosti, ktoré boli zdanené zrážkovou daňou. Žiadala o jej vrátenie, nakoľko sama dosiahla stratu, žiadosť daňový úrad zamietol). [Viac...](#)

## Volvo Group Belgium NV C-436/23

Uplatňovanie „fairness tax“ na dcérske spoločnosti nerezidentov



12. decembra 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci [C-436/23 Volvo Group Belgium NV](#), že článok 49 ZFEÚ nebráni právnej úprave členského štátu, podľa ktorej dcérska spoločnosť, rezident spoločnosti nerezidenta, podlieha dani nazývanej „fairness tax“ týkajúcej sa rozdelenia ziskov, ktoré sa z dôvodu využitia určitých daňových výhod stanovených vnútroštátnym daňovým režimom nezahrnú do konečného zdaniteľného výsledku tejto dcérskej spoločnosti, zatiaľ čo spoločnosť nerezident, ktorá vykonáva hospodársku činnosť v tomto členskom štáte prostredníctvom stálej prevádzkarne alebo pobočky, tejto dani nepodlieha. (\*Volvo Belgicko namietalo uplatňovanie "fairness tax" ako dane v rozpore s právom EU a slobodou usadenia, nakoľko sa uplatňovala na dcérske spoločnosti nerezidentov, ale nie na stále prevádzkarne nerezidentov). [Viac...](#)



## MISTRAL TRAN C-3/24

Povinnosti vyplývajúce  
z legislatívy proti praniu  
špinavých peňazí spoločnosti,  
ktorá vedie účtovníctvo



5. decembra 2024 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-3/24 MISTRAL TRANS**, že článok 2 ods. 1 bod 3 písm. a) Smernice 2015/849 o predchádzaní využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu, ktorou sa mení Nariadenie č. 648/2012 a zrušuje Smernica 2005/60/ES a 2006/70/ES, sa má vykladať v tom zmysle, že:

Pojem „externí účtovníci“ v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 3 písm. a) Smernice 2015/849 sa vzťahuje na fyzické alebo právnické osoby, ktorých odborná činnosť spočíva v nezávislom poskytovaní účtovníckych služieb tretím osobám, ako je zostavovanie, vedenie alebo kontrola účtov. Tento pojem sa naopak nevzťahuje na právnickú osobu, ktorá na účely spoločného využívania zdrojov zabezpečuje vedenie účtovníctva spoločností, ktoré sú s ňou prepojené. (\*Mistral Trans, prepravná spoločnosť, poskytovala účtovné služby trom sesterským spoločnostiam. Daňový úrad od nej vyžadoval povinnosti vyplývajúce z legislatívy proti praniu špinavých peňazí ako hodnotenie rizík vo vzťahu ku klientom a pod., rovnako ako od akýchkoľvek iných externých účtovníkov, auditorov a daňových poradcov). [Viac...](#)

## DAŇOVÝ KALENDÁR

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

| Dátum | Druh | Názov | Obdobie |
|-------|------|-------|---------|
|-------|------|-------|---------|

Finančná správa zatiaľ nezverejnila daňový kalendár pre rok 2025.



21nd January 2025

## EXPERT SYMPOSIUM


### Abuse of tax law - local and international context

Overview of abuse of law rules, judicature and main principles (if available) in tax law in 3 countries (Slovakia, Austria and Czechia)  
09.30 - 11.00  
Moderator: Branislav Kováč, VGD Partners, Slovak Chamber of Tax Advisors  
Speakers: SK: Juraj Vališ, Supreme Administrative Court  
CZ: Patrik Koželuha, attorney at law, Bříza & Trubač, AK  
CZ: Jiřina Procházková, attorney at law, Deloitte Legal  
AT: Jürgen Romstorfer, Wirtschaftsuniversität Wien

International aspect - abuse of law in the context of OECD Model Tax Treaty and European Tax Law and the relationship between domestic anti-abuse rules and tax treaties.  
11.30 - 13.00  
Moderator: Miriam Galandová, PRK Partners, Slovak Chamber of Tax Advisors, Tax Committee of Amcham  
Speakers: SK: Toško Beran, Ministry of Finance Slovakia  
SK: Miroslav Slašťan, Comenius Univerzity  
CZ: Radek Novotný, General Financial Directorate  
AT: Alexander Rust, Wirtschaftsuniversität Wien

Entrance free, registration:  
<https://adp.skdp.sk/p/expert-symposium:-abuse-of-tax-law-...>

Comenius University Bratislava  
Šafárikovo nám. 6, Bratislava  
vzdelavanie@skdp.sk  
0903 544 902  
adp.skdp.sk



## Expert symposium: Abuse of tax law – local and international context

Termín: 21 január 2025  
Miesto: PF UK Bratislava

The aim of this expert symposium is to explore the complex issue of abuse of law, with a focus on tax law in Austria, the Czech Republic, and Slovakia. Experts from the judiciary, academia, government, and the private sector will discuss legislation, jurisprudence, and approaches to this concept characterized by its unclear boundaries. Additionally, the symposium will analyze perspectives within the broader EU and tax treaty context. The event seeks to contribute to the ongoing dialogue on balancing efforts to prevent tax law abuse with the need to ensure fiscal fairness and legal certainty for taxpayers.

**Admission is also free for the public.**

**The symposium is held in person only.**

**The symposium will be held in English without translation.**

[Jedinečné bezplatné podujatie ...](#)



## Daň zo sladených nápojov

Termín: 16. január 2025  
Lektor: Ing. Zuzana Füleová  
Miesto: SKDP / on-line

S účinnosťou od 1. januára 2025 bude zavedená v Slovenskej republike daň zo sladených nealkoholických nápojov ako súčasť súboru konsolidačných opatrení.

Cieľom návrhu zákona je zavedenie dane zo sladených nealkoholických nápojov, ktorej budú podliehať nealkoholické nápoje sladené cukrom alebo akýmkoľvek inými sladidlami.

Daň zo sladených nealkoholických nápojov predstavuje štandardný fiškálny nástroj zavedený aj v rámci iných členských štátov Európskej únie a mnohých ďalších krajín sveta, ktorým je možné regulovať spotrebu negatívnych externalít, v tomto prípade sladených nealkoholických nápojov. Zdanenie sladených nealkoholických nápojov odporúča aj Svetová zdravotnícka organizácia (WHO), nakoľko dosladenie nápoja v akomkoľvek množstve nie je zdraviu prospešné.



**SEMINÁR/WEBINÁR**  
**Daň zo sladených nealkoholických nápojov**  
Ing. Zuzana Füleová (MFSR)  
16. január 2025

[Užitočné informácie k novej dani ...](#)

## Nová daň z finančných transakcií

Termín: 3. február 2025  
Lektor: JUDr. Toško Beran  
JUdr. Ildikó Virágová Milkovičová  
Miesto: SKDP / on-line

Zákonom č. 279/2024 Z. z. sa zavádza nová daň z finančných transakcií pre fyzické osoby – podnikateľov, právnické osoby a organizačné zložky právnických osôb. Predmetom dane sú debetné platobné operácie vykonávané na účtoch dotknutých subjektov, pričom zákon osobitne upravuje aj niektoré finančné toky medzi poskytovateľmi platobných služieb a prijímateľmi týchto služieb.



**SEMINÁR/WEBINÁR**  
**Nová daň z finančných transakcií pre podnikateľov a PO**  
JUDr. Toško Beran (MFSR)  
JUdr. Ildikó Virágová Milkovičová (MFSR)  
3. február 2025

[Infomácie priamo od tvorcov zákona ...](#)