

OBSAH:

[Novela zákona o dani z finančných transakcií č. 26/2025 Z.z.](#).....2

Dňa 5. februára 2025 parlament schválil zákon č. 26/2025 Z. z., ktorým sa okrem iného s účinnosťou od 15. marca 2025 mení a dopĺňa aj zákon o dani z finančných transakcií.

[Zmeny v uplatňovaní daňového bonusu na dieťa od 1. januára 2025](#).....3

Vo februári 2025 FS SR zverejnila informáciu pre daňovníkov, ktorí si uplatňujú daňový bonus a vyživované dieťa v súlade s § 33 zákona o dani z príjmov, pričom cieľom bolo upriamiť pozornosť na zmeny platné od 1. januára 2025. Dokument obsahuje aj praktické príklady.

[Minimálna daň právnickej osoby podľa § 46b zákona o dani z príjmov](#).....4

FR SR nadväznosti na zmeny a doplnenie ZDP vykonané od 1. januára 2024 z. č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií zverejnilo metodický pokyn k minimálnej dani PO podľa § 46b ZDP, ktorá sa prvýkrát uplatní za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr od 1. januára 2024.

[Odpočít výdavkov na výskum a vývoj](#).....9

FS SR vo februári zverejnila informáciu k odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP pri podaní daňového priznania PO po 31. decembri 2024.

[Platba dane zo sladených nealkoholických nápojov](#).....11

FS SR zverejnila platobné inštrukcie pre platiteľov dane zo sladených nealkoholických nápojov na vykonanie úhrady tejto dane. Zákon o dani zo sladených nealkoholických nápojov je platný od 1. januára 2025 a platitelia tejto dane budú prvýkrát podávať daňové priznanie a uhrádzať daň za január 2025 v termíne do 25. februára 2025.

[Nové povinnosti pri predaji bezdymových a iných tabakových výrobkov](#).....12

Od 1. februára 2025 sú bezdymové a iné tabakové výrobky zdaňované spotrebnou daňou a musia byť označované kontrolnou známkou. Do 31. januára 2025 bezdymové a iné tabakové výrobky spotrebnej dani nepodliehali.

[Vrátenie dane z tabaku a](#).....12

MF SR metodicky usmernilo vrátenie dane z tabaku alebo inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami osobe, ktorá tieto výrobky vyrobila na daňovom území, so zreteľom a na účel zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorá sa majú praktickým uplatňovaním dosiahnuť a v záujme zabezpečiť jednotný postup pri posudzovaní oprávnenosti nároku na vrátenie dane.

[Daňovníci nezriadení alebo nezaložený na podnikanie](#).....13

FS SR vo februári 2025 zverejnila informáciu, v ktorej je riešená daňová a účtovná problematika týkajúca sa daňovníkoch nezriadených alebo nezaložených na podnikanie. K jednotlivým situáciám sú v informácii uvedené aj praktické príklady.

[Podávanie KV k DPH pri nesplnení registračnej povinnosti](#).....23

FR SR zverejnilo vo februári 2025 usmernenie k podávaniu kontrolného výkazu k DPH za obdobie, za ktoré mala byť zdaniteľná osoba platiteľom DPH v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 85kn ods. 5 zákona o DPH.

[K uplatňovaniu zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch](#).....24

FR SR zverejnilo vo februári 2025 metodický pokyn k uplatňovaniu ustanovení zákona o správnych poplatkoch týkajúcich sa platenia a spôsobu úhrady správnych poplatkov, vzniku poplatkovej povinnosti a splatnosti, vedenia evidencie, zúčtovania a vrátenia správnych poplatkov a preplatkov.

[Rozhodnutia SD EÚ](#).....26

Vec C-277/24 M. B. **Osoba ručiaca za daňové záväzky ako priamy účastník konania**
Vec C-18/23 F S.A. **Oslobodenie fondov kolektívneho investovania**

[Daňový kalendár](#).....28

Novela zákona o dani z finančných transakcií č. 26/2025 Z. z.

Dňa 5. februára 2025 parlament schválil zákon č. 26/2025 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa okrem iného s účinnosťou od 15. marca 2025 mení a dopĺňa aj zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií.

Zmeny a doplnenia vzniknuté ostatnou novelou zákona o dani z finančných transakcií sa týkajú ustanovenia § 3 ods. 2, kde sa rozširuje okruh PO, ktoré nie sú daňovníkom o tieto osoby:

- **Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou,**
- **diplomatická misia a konzulárny úrad so sídlom na území SR** okrem konzulárneho úradu vedeného honorárnym konzulom,
- **diplomatická misia a konzulárny úrad, ktoré sú akreditované pre SR** a majú sídlo mimo územia SR, okrem konzulárneho úradu vedeného honorárnym konzulom,
- **škola a školské zariadenie zaradené do siete škôl a školských zariadení SR,** okrem školy a školského zariadenia, ktoré je obchodnou spoločnosťou.

Zmeny nastali aj vo výnimkách z predmetu zdaňovania platobných operácií sa v § 4 ods. 2 písm. w):

- **mení poznámka pod čiarou 27b, týkajúca sa osobitného účtu súdneho exekútora** podľa § 12 ods. 5 zákona NR SR č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok),
- **dopĺňajú platobné operácie na osobitnom účte advokáta vykonávané v súvislosti s odovzdaním alebo vrátením náhrady trov konania na základe rozhodnutia súdu** podľa § 263 zákona č. 160/2015 Z. z. Civilného sporového poriadku. Jedná sa o **platobné operácie, ktorými advokát alebo advokátska spoločnosť sprostredkuje plnenia pre klienta** - ide teda o nakladanie s cudzími finančnými prostriedkami.

Ustanovenie § 4 ods. 2 písm. ab) sa spresňuje tak, že výnimka z predmetu zdaňovania sa týka len platobných operácií verejných vysokých škôl na osobitnom účte vedenom v štátnej pokladnici, ktoré nesúvisia s podnikateľskou činnosťou verejnej vysokej školy.

Upravuje sa možnosť odpočítania dane z finančných transakcií podľa § 10 ods. 5 v prípade platiteľa dane, ktorý je zároveň daňovníkom (§ 3 ods. 3 štvrtého bodu). Takýto daňovník si môže znížiť daň z finančných transakcií o sumu:

- ktorú od neho vybral platiteľ dane z finančných transakcií, ktorou bola platba preúčtovaných nákladov súvisiacich s vykonaním finančnej transakcie vzťahujúca sa na činnosť daňovníka vykonávanú v SR,
- ktorá bola vybratá alebo zaplatená z finančnej transakcie vzťahujúcu sa na jeho činnosť vykonávanú v SR, na ktorú mu boli preúčtované náklady tzn. **o sumu, ktorá bola vybratá a zaplatená inou osobou v prípade tuzemského preúčtovania nákladov.**

Ak sa náklady súvisiace s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na takúto činnosť daňovníka vykonávanú v SR preúčtujú viacerým daňovníkom, sumu dane z finančných transakcií, ktorú od neho vybral platiteľ (banka) si uplatnia v pomere, v akom im boli tieto náklady preúčtované.

Ostatné zmeny:

- **§ 12 ods. 3 – upravuje sa lehota platiteľa dane na oznámenie vysvetlenia daňovníkovi o správnosti vybratej dane z finančných transakcií z 30 dní na 60 dní** odo dňa doručenia žiadosti,
- **§ 12 ods. 7 – spresňuje sa, že ak daňovník uskutočňuje platobné operácie, ktoré nie sú predmetom dane z finančných transakcií podľa § 4 ods. 2 písm. c), e), f), j), l), m), o), q), r), v) až z), ad) až ag) je povinný oznámiť platiteľovi dane osobitný účet, z ktorého sa takéto finančné transakcie vykonávajú.**

Zmeny v uplatňovaní daňového bonusu na vyživované dieťa platné od 1.1.2025

Vo februári 2025 Finančná správa SR zverejnila informáciu pre daňovníkov, ktorí si uplatňujú daňový bonus a vyživované dieťa v súlade s § 33 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani

z príjmov (ďalej len „ZDP“), pričom cieľom bolo upriamiť pozornosť na zmeny platné od 1. januára 2025. Zverejnený dokument obsahuje aj niekoľko praktických príkladov.

Pri uplatňovaní daňového bonusu na vyživované dieťa s účinnosťou od 1. januára 2025 boli v ustanovení § 33 ZDP zohľadnené aj zmeny vyplývajúce zo schválenie zákona č. 278/2024 Z. z., tzv. „konsolidačný zákon“ a to v týchto oblastiach:

- zmenila sa veková hranica dieťaťa, na ktoré si daňovník uplatňuje daňový bonus,
- zmenil sa percentuálny limit, ktorý sa uplatňuje v závislosti od počtu detí z vymedzeného základu dane,
- znížila sa suma daňového bonusu pri dosiahnutí vyšších príjmov („vyklesávanie“ sumy daňového bonusu),
- posudzujú sa príjmy daňovníka zo zdrojov v zahraničí.

Zmeny s účinnosťou od 1. januára 2025 však vyplývajú aj z predchádzajúcich noviel ZDP.

Zákonom č. 496/2022 Z. z. sa na obdobie dvoch rokov v prechodných ustanoveniach § 52zpp ZDP určil daňový bonus na dieťa v sume 140 EUR v prípade detí, ktoré nedovŕšili 18 rokov veku (poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 18 rokov veku); a v sume 50 EUR vzťahujúcej sa na deti od 18 rokov veku.

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa začínajú uplatňovať sumy uvedené v § 33 ods. 1 ZDP vo výške:

- a) 50 EUR mesačne, ak dieťa dovŕšilo 15 rokov veku, alebo
- b) 100 EUR mesačne, ak dieťa nedovŕšilo 15 rokov veku.

Zmena vekovej hranice dieťaťa, na ktoré si daňovník uplatňuje daňový bonus

Medzi najvýraznejšie zmeny v uplatňovaní daňového bonusu na dieťa patrí **zníženie vekovej hranice vyživovaného dieťaťa, na ktoré možno uplatniť daňový bonus**. Nárok na daňový bonus sa obmedzuje **len** na vyživované dieťa **do 18 rokov veku**.

Od 1. januára 2025 už **daňovník nemá nárok na uplatnenie daňového bonusu na dieťa, ktoré dovŕšilo 18 rokov veku**, a to ani v prípade, ak sa sústavne pripravuje na budúce povolanie štúdiom v dennej forme. V súlade so zákonom č. 600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa, sa dieťa považuje za nezaopatrené, ak sa pripravuje štúdiom na budúce povolanie, najviac do 25 rokov veku, avšak s ohľadom na vekovú hranicu definovanú v ZDP, daňovník od januára 2025 už nemá nárok na daňový bonus na toto dieťa.

Zmena percentuálneho limitu, ktorý sa uplatňuje v závislosti od počtu detí z vymedzeného základu dane

Suma daňového bonusu podľa § 33 ods. 6 ZDP sa vypočíta ako príslušné percento podľa počtu detí z vymedzeného základu dane. Vymedzeným základom dane pre účely uplatnenia daňového bonusu je základ dane z tzv. **aktívnych príjmov**, tzn. z príjmov zo závislej činnosti – zo zamestnania v zmysle § 5 ZDP a z príjmov z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti – v zmysle § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

V porovnaní so zdaňovacím obdobím roku 2024 sa **percentuálny limit pri jednotlivých počtoch detí zvýšil o 9 %**. Zvýšenie tohto limitu od 1. januára 2025 možno považovať za pozitívnu zmenu, ako podporu nízkopríjmových rodín, najmä takým, ktorým ani v prípade aplikácie § 33 ods. 8 ZDP nevzniká nárok na plnú sumu daňového bonusu.

Znižovanie sumy daňového bonusu na dieťa pri dosiahnutí vyšších príjmov

Z nového ustanovenia § 33 ods. 11 ZDP vyplýva, že **ak vymedzený základ dane daňovníka prevyšuje 1,5 - násobok 12 - násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za rok**, ktorý 2 roky predchádza roku, v ktorom si daňovník uplatňuje nárok na daňový bonus (v roku 2025 sa posudzuje priemerná mesačná mzda za rok 2023), **nárok na daňový bonus na jedno dieťa sa znižuje o 1/10 rozdielu medzi dosiahnutým vymedzeným základom dane a 1,5 - násobkom 12 - násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca** za rok, ktorý 2 roky predchádza roku, v ktorom si daňovník uplatňuje nárok na daňový bonus.

Ak je základ dane z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 alebo ich úhrn za rok 2025 vyšší ako 25 740 EUR, uplatňuje sa postup vymedzený v § 33 ods. 11 ZDP, tzn. dochádza k poklesu nároku na daňový bonus na dieťa. Pri uplatňovaní daňového bonusu na mesačnej báze sa posudzuje suma dosiahnutého základu dane, resp. čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti prevyšujúca 2 145 EUR.

Posudzovanie príjmov daňovníka dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí

Nárok na daňový bonus na dieťa si môže uplatniť len ten daňovník, ktorého úhrn zdaňovateľných 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, čo vyplýva z ustanovenia § 33 ods. 9 ZDP.

Splnenie podmienky sa posudzuje u všetkých daňovníkov, a to bez ohľadu na skutočnosť, či ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo neobmedzenou daňovou povinnosťou.

V súvislosti s touto zmenou bol vydaný **nový vzor tlačiva Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu** - § 36 ods. 6 ZDP platný od 1. januára 2025.

V novom tlačive vyhlásenia došlo v tomto zmysle k rozšíreniu III. časti: „ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU PODĽA § 33 ZÁKONA“. Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý si chce uplatniť daňový bonus na mesačnej báze u zamestnávateľa vyznačuje prehlásenie.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, má možnosť za splnenia všetkých ustanovených podmienok si uplatniť nárok na daňový bonus až po skončení zdaňovacieho obdobia. Zamestnanec – nerezident SR teda naďalej nemá možnosť uplatniť si daňový bonus na dieťa na mesačnej báze, ale len v ročnom zúčtovaní alebo daňovom priznaní.

Minimálna daň právnickej osoby podľa § 46b zákona o dani z príjmov

Finančné riaditeľstvo SR nadväznosti na zmeny a doplnenie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) vykonané od 1. januára 2024 zákonom č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií zverejnilo metodický pokyn k minimálnej dani PO podľa § 46b ZDP, ktorá sa prvýkrát uplatní za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr od 1. januára 2024.

rym sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií zverejnilo metodický pokyn k minimálnej dani PO podľa § 46b ZDP, ktorá sa prvýkrát uplatní za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr od 1. januára 2024.

Kto má povinnosť platiť minimálnu daň?

V zmysle ustanovenia § 46b ods. 1 ZDP **minimálna daň je daň po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a alebo § 30b alebo § 52 ods. 3 a 4 ZDP a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45 ZDP, ktorú platí daňovník - právnická osoba za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré:**

- je jeho **daňová povinnosť** vypočítaná v daňovom priznaní **nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane,**
- **vykázal daňovú stratu.**

Výška minimálnej dane závisí od výšky zdaniteľných príjmov, ktoré daňovník za zdaňovacie obdobie dosiahol. Úhrn zdaniteľných príjmov daňovník uvádza v tlačive daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby v riadku 560.

Finančné riaditeľstvo SR v poznámke uvádza, že **pre zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2024 je určený nový vzor tlačiva daňového priznania**, označený DPPOv24, č. MF/012481/2024-721, **v ktorom sú zapracované zmeny týkajúce sa minimálnej dane.** Uvedený vzor tlačiva daňového priznania sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2024. Úhrn zdaniteľných príjmov sa uvádza v riadku 560.

V zmysle ustanovenia § 46b ods. 2 ZDP daňovník, ktorý za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy:

- neprevyšujúce sumu 50 000 EUR vrátane, platí minimálnu daň vo výške **340 EUR,**
- prevyšujúce sumu 50 000 EUR a neprevyšujúce sumu 250 000 EUR vrátane, platí minimálnu daň vo výške **960 EUR,**
- prevyšujúce sumu 250 000 EUR a neprevyšujúce sumu 500 000 EUR vrátane, platí minimálnu daň vo výške **1 920 EUR,**
- prevyšujúce sumu 500 000 EUR, platí minimálnu daň vo výške **3 840 EUR.**

Finančná správa SR v zverejnenom metodickom pokyne v poznámke uvádza, že **pre platenie minimálnej dane už nie je rozhodujúce, aký ročný obrat daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie a ani skutočnosť, či daňovník bol alebo nebol platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia,** tak ako tomu bolo pri platení daňovej licencie, ktorú bol povinný platiť daňovník – právnická osoba, za zdaňovacie obdobia 2014 až 2017, resp. hospodárske roky 2014/2015 až 2017/2018 podľa vtedy platného ZDP.

Riadok 810 (minimálna daň) v tlačive daňového priznania (DPPOv24) bude vypíňať každý daňovník, aj ten, ktorý nemá povinnosť platiť minimálnu daň.

Daňovník, ktorý má povinnosť platiť minimálnu daň, v tlačive daňového priznania vyplní okrem toho aj riadky 820, 830 a 900.

Daňovník, ktorý si bude započítavať kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní, v tlačive daňového priznania vyplní riadok 810 a riadky 910, 920 a 1000. Takýto daňovník **vypíňa aj tabuľku K** (bude týkať až daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025, v ktorom bude započítavať kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou za zdaňovacie obdobie 2024).

Zníženie minimálnej dane na polovicu

Podľa § 46b ods. 3 ZDP **u daňovníka, ktorého priemerný evidenčný počet zamestnancov, ktorými sú FO so zdravotným postihnutím, za zdaňovacie obdobie je najmenej 20**

% z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo FO podľa osobitného predpisu (Vyhláška Štatistického úradu SR č. 425/2023 Z. z., ktorou sa vydáva Program štátnych štatistických zisťovaní na roky 2024 až 2026, sa minimálna daň znižuje na polovicu. Znamená to, že ak daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy:

- neprevyšujúce sumu 50 000 EUR (vrátane), platí minimálnu daň vo výške **170 EUR**,
- prevyšujúce sumu 50 000 EUR a neprevyšujúcu sumu 250 000 EUR (vrátane), platí minimálnu daň vo výške **480 EUR**,
- prevyšujúce sumu 250 000 EUR a neprevyšujúcu sumu 500 000 EUR (vrátane), platí minimálnu daň vo výške **960 EUR**,
- prevyšujúce sumu 500 000 EUR, platí minimálnu daň vo výške **1 920 EUR**.

Finančná správa SR na tomto mieste zverejneného pokynu v poznámke uvádza, že **daňovník, ktorému sa znižuje minimálna daň na polovicu podľa § 46b ods. 3 ZDP, v tlačive daňového priznania označí zaškrťávacie pole týkajúce sa polovičnej výšky minimálnej dane** a vyplní riadky 810, 820, 830 a 900.

Splatnosť minimálnej dane

V zmysle § 46b ods. 4 ZDP je **minimálna daň splatná za príslušné zdaňovacie obdobie** v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 ZDP, tzn. **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia**, ak daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 5 ZDP sa § 46b v znení účinnom od 1. januára 2024 **prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2024** okrem zdaňovacieho obdobia podľa § 52zzz ods. 6. Podľa tohto ustanovenia daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2024, neplatí minimálnu daň podľa § 46b ZDP za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu. Táto **výnimka sa vzťahuje na daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz len v priebehu kalendárneho roka 2024**. Ak sa daňovník bude zrušovať s likvidáciou alebo na daňovníka bude vyhlásený konkurz v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu vstupu do likvidácie alebo dňu vyhlásenia konkurzu, bude platiť pomernú časť minimálnej dane podľa § 46b ods. 6 ZDP.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 7 ZDP **daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí minimálnu daň podľa § 46b za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie**. Ak za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť minimálnu daň z dôvodu, že v daňovom priznaní za predmetné zdaňovacie obdobie vykáže

vyššiu daňovú povinnosť, ako je ustanovená výška minimálnej dane, daňovník zaplatí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s daňovou povinnosťou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie v lehote na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie.

Pokiaľ daňovník bude meniť zdaňovacie obdobie kalendárny rok na hospodársky rok, hospodársky rok na kalendárny rok alebo hospodársky rok na iný hospodársky rok v priebehu roka 2025, za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim zmene zdaňovacieho obdobia, **bude platiť pomernú časť minimálnej dane** podľa § 46b ods. 6 ZDP, ktorá bude splatná v lehote na podanie daňového priznania za predmetné zdaňovacie obdobie.

Z toho vyplýva, že minimálna daň sa prvýkrát platí za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2024, to znamená:

- **daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2024, ktorý nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, zaplatí minimálnu daň v lehote na podanie daňového priznania za dané zdaňovacie obdobie, tzn. do 31. marca 2025,**
- **daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2024, ktorý má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 ZDP, zaplatí minimálnu daň v tejto predĺženej lehote na podanie daňového priznania,**
- **na daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, ktorý začal v roku 2023 a skončil v roku 2024 sa nevzťahuje povinnosť platiť minimálnu daň, keďže takéto zdaňovacie obdobie začalo pred 1. januárom 2024,**
- **daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, ktorý začal v roku 2024 a skončil v roku 2025, zaplatí minimálnu daň v lehote na podanie daňového priznania za dané zdaňovacie obdobie,**
- **daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí pomernú časť minimálnej dane za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou alebo daňovou povinnosťou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 7 ZDP,**
- **daňovník, ktorý bude meniť zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok v roku 2025 a nasledujúcich, za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny bude platiť pomernú časť minimálnej dane podľa § 46b ods. 6 ZDP v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 ZDP,**
- **daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2024, neplatí minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane) za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim**

dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu,

- **daňovník, ktorý sa bude zrušovať s likvidáciou alebo na ktorého bude vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2025, bude platiť minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane) za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu v súlade s § 46b ods. 6 ZDP v lehote na podanie daňového priznania za predmetné zdaňovacie obdobie.**

Daňovník, ktorý neplatí minimálnu daň

Daňovníci, ktorí neplatia minimálnu daň, sú vymedzení v § 46b ods. 7 ZDP:

- **novovzniknutý daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát**, okrem daňovníka, ktorý je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie,
- **daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, verejná obchodná spoločnosť a NBS** (§ 12 ods. 3 a 4 ZDP),

Daňovníci, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie sú vymedzení v § 12 ods. 3 ZDP. Sú to: občianske združenia, nadácie, neinvestičné fondy, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizácie s medzinárodným prvkom, Slovenský Červený kríž, subjekty výskumu a vývoja, záujmové združenia právnických osôb, profesijné komory, politické strany a politické hnutia, štátom uznané cirkvi a náboženské spoločnosti, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, obce, vyššie územné celky, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, štátne fondy, vysoké školy, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Sociálna poisťovňa, Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, Fond ochrany vkladov, Slovenská kancelária poisťovateľov, Slovenský pozemkový fond, Rozhlas a televízia Slovenska, Garančný fond investícií, organizácie, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitného predpisu, na základe ktorého vznikli. **Za daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, sa na účely ZDP nepovažujú obchodné spoločnosti nezaložené na účel podnikania.**

Finančná správa SR na tomto mieste v zverejnenom metodickom pokyne uvádza, že výnimka z neplatenia minimálnej dane sa vzťahuje na vyššie uvedených daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie **bez ohľadu na skutočnosť, či vykonávajú len hlavnú (základnú) činnosť, z ktorej príjmy sú oslobodené od dane alebo vykonávajú aj podnikateľskú činnosť, z ktorej príjmy podliehajú zdaneniu.**

- **daňovník, ktorý prevádzkuje aj chránenú dielňu alebo chránené pracovisko podľa § 55 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti,**

Pre neplatenie minimálnej dane nie je rozhodujúce, či daňovník chránenú dielňu alebo chránené pracovisko prevádzkuje počas celého zdaňovacieho obdobia, resp. k poslednému dňu

zdaňovacieho obdobia. **Minimálnu daň neplatí daňovník, ktorý aspoň časť zdaňovacieho obdobia prevádzkuje chránenú dielňu alebo chránené pracovisko.**

Rozhodnutie o priznaní postavenia chránenej dielne alebo chráneného pracoviska daňovník nie je povinný predkladať spolu s daňovým priznaním **správcovi dane.**

- **daňovník, za zdaňovacie obdobie počas likvidácie** (§ 41 ods. 4 ZDP),
- **daňovník, za zdaňovacie obdobie počas konkurzu** (§ 41 ods. 6 ZDP),
- **zrušujúci sa daňovník za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom zamietnutia návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku** (§ 41 ods. 8 prvá veta ZDP),

Pri zrušení daňovníka zamietnutím návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku sa zdaňovacie obdobie končí dňom zamietnutia návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku daňovníka. Za predmetné zdaňovacie obdobie daňovník neplatí minimálnu daň v súlade s § 46b ods. 7 písm. d) ZDP.

- **zrušujúci sa daňovník zastavením konkurzného konania pre nedostatok majetku** za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 8 druhá veta ZDP,

Pri zrušení daňovníka zastavením konkurzného konania pre nedostatok majetku sa zdaňovacie obdobie končí dňom zverejnenia oznamu o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku v Obchodnom vestníku. Za predmetné zdaňovacie obdobie daňovník neplatí minimálnu daň v súlade s § 46b ods. 7 písm. d) ZDP.

- **daňovník pri zmene sídla alebo miesta skutočného vedenia obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak prestáva byť daňovým rezidentom a súčasne mu vzniká na území SR stála prevádzkareň** za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 12 ZDP,
- **daňovník, ktorému bolo vydané rozhodnutie o zrušení daňovníka a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku spoločnosti alebo družstva a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým preddavkom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok daňovníka** za zdaňovacie obdobie ukončené dňom výmazu daňovníka z obchodného registra (§ 41 ods. 13 ZDP),
- **daňovník za zdaňovacie obdobie dodatočnej likvidácie** (§ 41 ods. 14 ZDP),

Daňovník, ktorému bola nariadená dodatočná likvidácia, má zdaňovacie obdobie, ktoré začína dňom obnovenia zápisu v obchodnom registri a končí sa dňom výmazu daňovníka z obchodného registra z dôvodu skončenia dodatočnej likvidácie. Za predmetné zdaňovacie obdobie daňovník neplatí minimálnu daň v súlade s § 46b ods. 7 písm. d) ZDP.

- **pozemkové spoločenstvo, ak dosahuje len príjmy z činností podľa § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách v z. n. p. a jeho zdaniteľné príjmy neprevyšujú sumu 10 000 EUR,**
- **daňovník počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti.** Ak bol daňovník po zverejnení oznámenia o zrušení spoločnosti upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie pred rozhodnutím súdu o zrušení spoločnosti, je povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, za ktoré neplatil minimálnu daň, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti, do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol daňovník upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie. V tejto lehote je priznaná minimálna daň splatná.
- **registrovaný sociálny podnik podľa zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch,**

Daňovník, ktorý neplatí minimálnu daň podľa § 46b ods. 7 ZDP ako aj daňovník, ktorý neplatí minimálnu daň podľa § 52zzz ods. 6 ZDP (daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v roku 2024), **v tlačive daňového priznania označí zaškrtnuté pole týkajúce sa neplatenia minimálnej dane.**

Minimálna daň v zdaňovacom období kratšom ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov

Podľa § 46b ods. 6 ZDP **za zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov sa výška minimálnej dane vypočíta vo výške súčtu 1/12 minimálnej dane a počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia.** Uvedený postup sa uplatní v prípade zdaňovacieho obdobia ukončeného:

- **dňom predchádzajúcim dňu vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu,**

Finančná správa SR upozorňuje na výnimku: podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 6 ZDP daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2024, neplatí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu.

- **dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu,**
- **dňom predchádzajúcim dňu zmeny zdaňovacieho obdobia, ktorým je kalendárny rok na hospodársky rok alebo naopak,**

Finančná správa SR upozorňuje na výnimku: podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 7 ZDP daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.

- **dňom predchádzajúcim dňu zmeny zdaňovacieho obdobia, ktorým je hospodársky rok na iný hospodársky rok.**

Daňovník, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušil bez likvidácie s právnym nástupníctvom (od 1. marca 2024 zanikol v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny)

Takýto daňovník nie je uvedený medzi daňovníkmi, ktorí neplatia minimálnu daň, a preto bol tento daňovník povinný platiť minimálnu daň v pomernej výške v súlade s § 46b ods. 6 ZDP, ak za zdaňovacie obdobie ukončené dňom, ktorý predchádzal rozhodnému dňu, vykázal daňovú stratu alebo daňovú povinnosť, ktorá bola nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane.

Pri týchto daňovníkoch je tiež potrebné rozlišovať, či lehota, resp. predĺžená lehota na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu uplynula do 31. decembra 2024 vrátane alebo po ňom. Od tejto lehoty sa odvíja použitie vzoru tlačiva daňového priznania.

V tejto súvislosti Finančná správa SR na tomto mieste zverejnenej informácie dáva do pozornosti, že k plateniu minimálnej dane v prípade daňovníkov, ktorí sa v priebehu roka 2024 zrušili bez likvidácie s právnym nástupníctvom bolo vydané usmernenie č. 14/DZPaU/2024/MU, publikované dňa 13. marca 2024 na portáli finančnej správy, v ktorom je uvedené, akým spôsobom mal daňovník tlačivo daňového priznania vyplniť.

Tlačivo daňového priznania určené pre zdaňovacie obdobie 2024, označené ako vzor DPPOv24, č. MF/012481/2024-721, na ktorom daňovník podáva daňové priznanie s lehotou na podanie po 31. decembra 2024, už zohľadňuje inštitút minimálnej dane.

Minimálna daň platená daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (PO), ktorý je rezidentom štátu, s ktorým SR má uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, platí minimálnu daň, ak mu plynú zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území SR, ktoré sa vysporadúvajú prostredníctvom daňového priznania a ak zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia neustanovuje inak, pričom môžu nastať nasledovné situácie:

- **daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý má obchodne registrovanú organizačnú zložku zahraničnej PO na území SR, ktorá je zároveň stálov**

prevádzkarňou, má povinnosť platiť minimálnu daň, ak daňová povinnosť z príjmov prisúdiateľných tejto stálej prevádzkarni je nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane,

- **daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou**, ktorému vznikne stála prevádzkareň zahraničnej právnickej osoby na území SR bez registrácie organizačnej zložky, má povinnosť platiť minimálnu daň, ak daňová povinnosť z príjmov prisúdiateľných tejto stálej prevádzkarni je nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane,
- **daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou**, ktorý má obchodne registrovanú organizačnú zložku zahraničnej PO na území SR, ktorá nezakladá vznik stálej prevádzkarne na území SR, pričom tomuto daňovníkovi neplynú iné zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území SR, nemá povinnosť platiť minimálnu daň, pretože negeneruje zdaniteľný príjem na území SR,
- **zahraničnej PO plynú zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území SR bez registrácie organizačnej zložky a bez existencie stálej prevádzkarne na území SR**. Táto zahraničná PO má povinnosť platiť minimálnu daň, ak si vysporadúva daňovú povinnosť z predmetných zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR prostredníctvom podaného daňového priznania, ak jeho daňová povinnosť je nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (PO), ktorý je rezidentom štátu, s ktorým SR nemá uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, platí minimálnu daň vždy, keď mu vznikne povinnosť podať daňové priznanie a jeho daňová povinnosť je nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane.

Započítanie kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní

Podľa § 46b ods. 5 ZDP **kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní je možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň (§ 42 ZDP) najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola minimálna daň zaplatená**, a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu minimálnej dane.

Preto kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024, resp. celú minimálnu daň, ak daňovník vykázal v zdaňovacom období daňovú stratu, si môže započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu minimálnej dane v zdaňovacích obdobiach 2025 až 2027.

Daňovník, ktorý si bude započítavať minimálnu daň alebo kladný rozdiel podľa § 46b ods. 5 ZDP, v tlačive daňového priznania označí zaškrťávacie pole týkajúce sa započítania minimálnej dane, vyplní riadky 810, 910, 920 a 1000 a vyplní tabuľku K daňového priznania.

Zánik nároku na zápočet minimálnej dane

V zmysle ustanovenia § 46b ods. 8 ZDP **nárok na zápočet minimálnej dane alebo kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní zaniká:**

- ak daňovníkovi nevznikne možnosť odpočítať minimálnu daň alebo kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobia v ustanovenej trojročnej lehote,
- ku dňu zrušenia daňovníka bez likvidácie,
- ku dňu vstupu daňovníka do konkurzu,
- ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie.

Minimálna daň a zaplatené preddavky na daň

V zmysle ustanovenia § 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.**

Minimálna daň a podiel zaplatenej dane

Podľa ustanovenia § 46b ods. 10 ZDP **daňovníkovi, ktorý platí minimálnu daň, ostáva zachovaná možnosť poukázania podielu zaplatenej dane** podľa podmienok vymedzených v § 50 ZDP. Daňovník, ktorý bol povinný zaplatiť minimálnu daň, je oprávnený vyhlásiť v lehote na podanie daňového priznania, že podiel zaplatenej dane sa má poukázať ním určeným prijímateľom podľa podmienok stanovených v § 50 ZDP, a to **z celej výšky zaplatenej minimálnej dane.**

Daňovník, ktorý platí minimálnu daň vo výške 340 EUR, nie je oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane, keďže zákonom ustanovené percento (2 %, 1 %) z tejto sumy nespĺňa minimálnu hranicu 8 EUR pre jedného prijímateľa.

Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

len „ZDP“) pri podaní daňového priznania PO po 31. decembri 2024.

Finančná správa SR vo februári zverejnila informáciu k odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona o dani z príjmov (ďalej

Podľa § 30c ZDP daňovník, ktorý je PO alebo FO, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, a to bez ohľadu na skutočnosť, či je účtovnou jednotkou alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods.11 ZDP, má možnosť od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty uplatniť si odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (ďalej len „**dotatočný odpočet**“).

Dotatočný odpočet môže využiť daňovník, ktorý:

- realizuje projekt výskumu a vývoja,
- v zdaňovacom období neuplatňuje úľavu na dani podľa § 30b ZDP,
- ako držiteľ osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj podľa § 26a zákona č.172/2005 Z. z o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja (ďalej len „zákon č.172/2005 Z. z.“) nerealizuje projekt výskumu a vývoja za účelom predaja nehmotných výsledkov výskumu a vývoja,
- nie je držiteľom osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj a projekt realizuje pre svoje vlastné potreby, alebo za účelom predaja nehmotných výsledkov výskumu a vývoja, resp. ak projekt realizuje formou zmluvného výskumu a vývoja ako vnútro skupinovú službu.

Zoznam fyzických osôb a právnických osôb, ktorým bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj podľa § 26a zákona č.172/2005 Z. z., je k dispozícii na Centrálnom informačnom portáli pre výskum, vývoj a inovácie www.vedatechnika.sk

Dotatočný odpočet môže využiť daňovník, ktorý realizuje projekt výskumu a vývoja, v súvislosti s ktorým mu vznikajú výdavky (náklady), ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia alebo rozdielu príjmov a výdavkov, a sú zároveň daňovými výdavkami podľa § 2 písm. i) ZDP a evidované sú oddelene od ostatných výdavkov (nákladov). **Výdavky (náklady) na výskum a vývoj spôsobilé na dotatočný odpočet sú:**

- výdavky vo výške **100 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie**. Novelou ZDP účinnou od 1.1.2022 sa znížila výška výdavkov spôsobilých na dotatočný odpočet z 200 % na 100 %, pričom tento limit sa uplatní za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr od 1.1.2022.

- výdavky vo výške **100 % kladného rozdielu medzi priemerom úhrnu výdavkov (nákladov) vynaložených v zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrnovaných do odpočtu a úhrnom výdavkov (nákladov) vynaložených v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrnovaných do odpočtu a dvoch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach na výskum a vývoj zahrnovaných do odpočtu**.

Od 1.1.2018 je možné odpočítať prírastok výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj ako medziročný prírastok prostredníctvom priemerných výdavkov (nákladov), ktoré zohľadňujú **dve bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobia (za rok 2024 zdaňovacie obdobia 2023 a 2022)**.

Všeobecný vzorec medziročného odpočtu nákladov na výskum a vývoj podľa § 30c ods.2 ZDP:

Odpočet nákladov = [(náklady na V a V za aktuálne ZO + náklady na V a V za predchádzajúce ZO) / 2] - [(náklady na V a V za 1. predchádzajúce ZO + náklady na V a V za 2. predchádzajúce ZO) / 2]

V a V = výskum a vývoj

ZO = zdaňovacie obdobie

Vymedzenie pojmov výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj vychádza z § 37 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, z § 2 zákona č.172/2005 Z. z. a podporne aj z OECD Frascati manuálu – časť 2.

- **Výskumom** sa rozumie pôvodné a plánované zisťovanie, vykonávané s cieľom získať nové vedecké poznatky alebo technické poznatky a najmä činnosti zamerané na získanie nových poznatkov, skúmanie, zhodnotenie a konečný výber aplikácií zo záverov výskumu alebo iných poznatkov, hľadanie alternatívnych materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb, formulácia, dizajn, hodnotenie a konečný výber možných alternatív nových alebo zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb.
- **Vývoj** predstavuje aplikáciu zistení výskumu a vývoja alebo iných znalostí na plánovanie alebo návrh výroby nových alebo významne zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb pred začatím ich sériovej výroby alebo použitia, dizajn, zhotovenie a testovanie prototypov a modelov, zhotovenie nástrojov, šablón, foriem a čipov využívaním novej technológie, zhotovenie a činnosť skúšobnej prevádzky, ktorá nie je v etape ekonomickej realizovateľnosti výroby, zhotovenie a prevádzka vybranej alternatívy pre nové alebo zlepšené materiály, zariadenia, výrobky, procesy, systémy alebo služby.

Dotatočný odpočet nemožno uplatniť na výdavky (náklady) na výskum a vývoj, na ktoré bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií **okrem** príspevku podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č.5/2004 Z. z. v z. n. p. o službách zamestnanosti na úhradu

časti mzdových nákladov na každého zamestnanca v závislosti od poklesu tržieb, a na služby, licencie, okrem licencií na počítačový program (softvér) priamo využívaný pri realizácii projektu výskumu a vývoja a nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od iných osôb, **s výnimkou** výdavkov na :

- **služby** súvisiace s realizáciou projektu výskumu a vývoja a **nehmotné výsledky výskumu a vývoja** obstarané od SAV, právnických osôb uskutočňujúcich výskum a vývoj zriadenými ústrednými orgánmi štátnej správy, verejných a štátnych vysokých škôl,
 - na **nehmotné výsledky výskumu a vývoja** obstarané od osôb podľa osobitného predpisu (§ 7 písm. d) a e) zákona č. 172/2005 Z. z.), ktorým bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj podľa § 26a zákona č.172/2005 Z. z., od 1.1.2020 aj s výnimkou nehmotných výsledkov výskumu a vývoja obstaraných od podnikateľských subjektov, ktorí v rámci svojej podnikateľskej činnosti uskutočňujú výskum a vývoj a týmto osobám bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj,
 - **certifikáciu vlastných výsledkov výskumu a vývoja**, ktoré vynaložil daňovník.
- Okrem uvedeného **nemožno dodatočný odpočet uplatniť napr. ani na** výdavky (náklady) na administratívne, finančné, právne a personálne činnosti, reprezentačné, strážnu službu, upratovanie, školenie, prieskum trhu, zber a spracovanie informácií, štandardný vývoj SW, činnosti inovačného charakteru, ktoré nezahŕňajú oceneľný prvok novosti a pod.

Dodatočný odpočet si daňovník uplatňuje každoročne v daňovom priznaní. Ak dodatočný odpočet nebude možné uplatniť z dôvodu vykazanej daňovej straty, alebo z dôvodu vykazanej základu dane zníženej o odpočet daňovej straty, ktorý bude nižší ako dodatočný odpočet, je možné uplatniť ho v najbližšom nasledujúcom zdaňovacom období, v ktorom bude vykazovaný základ dane, **najviac však v piatich zdaňovacích obdobiach bezprostredne nasledujúcich po zdaňovacom období**, v ktorom nárok na dodatočný odpočet vznikol. Obdobie 5 rokov sa uplatní na projekt výskumu a vývoja, ktorý sa začal realizovať za zdaňovacie obdobie začaté najskôr od 1.1.2020.

Ak **držiteľ osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj** podľa § 26a zákona č.172/2005 Z. z. predá nehmotné výsledky výskumu a vývoja, pričom pri realizácii projektu si uplatnil dodatočný odpočet, stráca nárok na odpočet v príslušnom zdaňovacom období a je povinný podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil dodatočný odpočet v lehote **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola zistená povinnosť podať dodatočné daňové priznanie a v rovnakej lehote je povinný zaplatiť aj priznanú daň v dodatočnom daňovom priznaní.**

Projekt výskumu a vývoja, pri ktorého realizácii možno uplatniť dodatočný odpočet je písomný dokument, v ktorom daňovník vymedzí jeho predmet a musí byť podpísaný osobou oprávnenou konať za daňovníka (napríklad konateľ, člen predstavenstva, živnostník,

splnomocnený zástupca a pod.) najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania. Uvedená zmena platná od 1.1.2020 sa uplatní na projekt výskumu a vývoja, ktorý sa začal realizovať za zdaňovacie obdobie začaté najskôr od 1.1.2020. Projekt **musí obsahovať minimálne tieto náležitosti:**

- predmet výskumu a vývoja
- u právnickej osoby názov a sídlo spoločnosti, DIČ
- dátum začiatku a predpokladaného ukončenia realizácie projektu výskumu a vývoja
- ciele projektu, ktoré sú dosiahnuté počas doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení
- celkové predpokladané výdavky (náklady) na realizáciu projektu a predpokladané výdavky v jednotlivých rokoch realizácie projektu
- podpis osoby oprávnenej konať za daňovníka podľa § 13 Obchodného zákonníka.

Pri zmene projektu výskumu a vývoja pre uplatnenie odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj je potrebné rozlišovať či došlo len k zmene podmienok projektu, alebo ide o nový projekt, teda či došlo k **zmene hlavného cieľa projektu :**

- ak by sa hlavný cieľ projektu nezmenil je potrebné k pôvodnému projektu vypracovať **dodatok**, v ktorom sa uvedú zmeny v realizovanom projekte,
- ak však daňovník zmenil hlavný cieľ projektu, tento projekt sa bude považovať za **nový projekt**, ku ktorému je potrebné vypracovať **celú projektovú dokumentáciu** v zmysle požiadaviek podľa § 30c ods.7 ZDP.

V priebehu daňovej kontroly je správca dane alebo FR SR oprávnené vyzvať daňovníka na predloženie projektu výskumu a vývoja a daňovník je povinný v lehote **do 8 dní od doručenia výzvy predložiť projekt výskumu a vývoja.**

FR SR je povinné **každoročne** do 3 kalendárnych mesiacov po lehote na podanie daňového priznania **zverejňovať zoznam daňových subjektov, ktorí si uplatnili dodatočný odpočet** výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj.

Platba dane zo sladených nealkoholických nápojov

Finančná správa SR zverejnila platobné inštrukcie pre platiteľov dane zo sladených nealkoholických nápojov na vykonanie úhrady tejto dane.

Zákon č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov je platný od 1. januára 2025 a platitelia tejto dane budú prvýkrát podávať daňové priznanie a uhrádzať daň za január 2025 v termíne do 25. februára 2025.

Platiteľ dane zo sladených nealkoholických nápojov je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu vznikne povinnosť platiť splatnú daň, a to do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia (§ 10 ods. 2), ktorým je kalendárny mesiac (§ 10 ods. 1).

Platbu dane je možné zrealizovať bezhotovostným prevodom alebo v hotovosti poštovým poukazom:

➤ **Bezhotovostná úhrada dane**

Pri úhrade dane bezhotovostným prevodom z účtu platiteľa na účet správcu dane sa **za deň platby považuje** deň, keď bola platba odpísaná z účtu daňového subjektu alebo inej osoby, ktorá platbu vykonala;

Číslo účtu správcu dane:

základné číslo účtu daňového subjektu (OÚD) **501390 / 8180 v tvare IBAN**

(IBAN si musí daňový subjekt vygenerovať sám, na prevod účtu do formátu IBAN môže použiť IBAN generátor);

Platbu je potrebné označiť podľa vyhlášky MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane v znení neskorších predpisov;

Variabilný symbol sa v súlade s vyhl. MF SR č. 378/2011 Z. z. tvorí nasledovne:

- prvé štyri číslice označujú druh platby dane: daň na úhradu – 1700
- ďalších šesť číslic označuje obdobie, za ktoré sa platba dane vykonáva: MMRRRR, pričom MM označuje kal. mesiac a RRRR označuje kal. rok, **napr. VS za január 2025: 1700012025**

Platobná inštrukcia pre platby zo zahraničia – SEPA prevody

Banka príjemcu*: STATNA POKLADNICA
Radlinskeho 32, 810 05 Bratislava, Slovakia
BIC/SWIFT*: SPSRSKBAXXX
Číslo účtu príjemcu*: **501390 - základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN**
Názov účtu príjemcu: **Daň zo sladených nealkoholických nápojov**
Adresa príjemcu: **Finančné riaditeľstvo SR, Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica**
Kód krajiny: SK
Účel prevodu/správa pre prijímateľa: **/VSXXXXXXXXXX**, kde XXXXXXXXXXXX je variabilný symbol podľa vyhl. MF SR č. 378/2011 v prípade, ak nie je možné uviesť variabilný symbol v referencii platby

*povinné údaje

Platobná inštrukcia pre platby zo zahraničia – korešpondenčné bankovníctvo – SWEFT

Banka príjemcu*: STATNA POKLADNICA
Radlinskeho 32, 810 05 Bratislava, Slovakia
BIC/SWIFT*: SPSRSKBAXXX
Sprostredkujúca banka príjemcu*: **Vseobecna uverova banka, a.s.**
Mlynske Nivy 1
829 90 Bratislava
Slovakia
BIC/SWIFT*: **SUBASKBXXXX**
Číslo účtu príjemcu*: **501390 - základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN**
Názov účtu príjemcu: **Daň zo sladených nealkoholických nápojov**
Adresa príjemcu: **Finančné riaditeľstvo SR, Lazovná 63, 974 01 B. Bystrica**
Účel prevodu/správa pre prijímateľa: **/VSXXXXXXXXXX**, kde XXXXXXXXXXXX je variabilný symbol podľa vyhl. MF SR č. 378/2011v prípade, ak nie je možné uviesť variabilný symbol v referencii platby

*povinné údaje

Bližšie informácie k platbám zo zahraničia uvádza stránka Štátnej pokladnice www.pokladnica.sk

➤ **Úhrada dane v hotovosti poštovým poukazom**

Pri úhrade dane v hotovosti poštovým poukazom na príslušný účet správcu **dane sa za deň platby považuje deň**, keď pošta prijala platbu;

Potrebné je použiť poštový poukaz na účet typu RI (číslo účtu v tvare IBAN), ktorým je platba poukázaná na účet správcu dane vedený v Štátnej pokladnici;

Náležitosti poštového poukazu:

- adresát: Finančné riaditeľstvo SR, Lazovná ul. č 63, 974 01 Banská Bystrica,
- odosielateľ,
- číslo účtu správcu dane, na ktorý sa platba dane uhrádza v tvare IBAN,
- VS platby,
- sumu platby v eur a eurocentoch,
- informáciu pre správcu dane, ak je to potrebné v správe pre adresáta.

Nové povinnosti pri predaji bezdymových a iných tabakových výrobkov

Finančná správa SR upozornila na nové povinnosti a podmienky pri predaji tabakových výrobkov. Od 1. februára 2025 sú bezdymové a iné tabakové

výrobky zdaňované spotrebnou daňou a musia byť označované kontrolnou známkou. Do 31. januára 2025 bezdymové a iné tabakové výrobky spotrebnej dani nepodliehali.

Bezdymové tabakové výrobky sú napr. **zahrievaný tabak, žuvací tabak, šnupavý tabak**, a iné tabakové výrobky sú napr. **elektronické cigarety, náplne do eCigariet, nikotínové vrecúška, nikotínové náplasti**.

Distribútori a predajcovia týchto typov tabakových výrobkov majú povinnosť **požiadat'** a **mať vydané povolenie na distribúciu alebo povolenie na obchodovanie pre koncový predaj**.

Podnikatelia, ktorí obchodujú s bezdymovými tabakovými výrobkami mali povinnosť do **15. februára 2025 oznámiť colnému úradu stav zásob na sklade k 31. januáru 2025**. Predaj spotrebiteľských balení, prijatých pred 1. februárom 2025 je povolený len do 30. júna 2025.

Sadzby dane sa líšia podľa druhu tabakového výrobku:

- zahrievané tabakové výrobky – 211,30 eur za 1 kg náplne,
- žuvací a šnupavý tabak, nikotínové vrecúška a iné nikotínové výrobky 10 centov za gram,
- náplne do elektronických cigariet 20 centov za mililiter

Vrátenie dane z tabaku a inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami

Ministerstvo financií SR meto-
dicky usmernilo vrátenie dane
z tabaku alebo inej náplne ako
tabak v bezdymovom tabako-
vom výrobku alebo z výrobku
súvisiaceho s tabakovými vý-
robkami osobe, ktorá tieto vý-

robky vyrobila na daňovom území, so zreteľom a na účel zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorá sa majú praktickým uplatňovaním dosiahnuť a v záujme zabezpečiť jednotný postup pri posudzovaní oprávnenosti nároku na vrátenie dane.

Zdaňovanie tabakových výrobkov, tabakovej suroviny, bezdymového tabakového výrobku a výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami **spotrebnou daňou** z tabakových výrobkov je upravené v § 1 zákona č. 106/2004 Z. z.

Daňová povinnosť z bezdymového tabakového výrobku na daňovom území vzniká dňom jeho vyrobenia na daňovom území (§ 19aa ods. 29 písm. a) a **platiteľom** dane je osoba, ktorá bezdymový tabakový výrobok na daňovom území vyrobila (§ 19aa ods. 30 písm. a).

Daňová povinnosť z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami na daňovom území vzniká dňom jeho vyrobenia (§ 19ab ods. 33 písm. a) a **platiteľom** dane je osoba, ktorá výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na daňovom území vyrobila (§ 19ab ods. 34 písm. a).

Pretože daň z bezdymového tabakového výrobku a z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami je daňou z ich spotreby na daňovom území, nie je zámerom ustanoviť SR nárok na daňový príjem z tejto dane, **pokiaľ po vzniku daňovej povinnosti z dôvodu vyrobenia týchto výrobkov na daňovom území dôjde k ich dodaniu na územie iného čl. štátu EÚ alebo k ich vývozu mimo územia EÚ**. Je irelevantné, či sa na území iného štátu uplatňuje daň z týchto výrobkov.

Ust. § 19aa ods. 36 a § 19ab ods. 40 zákona č. 106/2004 Z. z., ktoré upravujú nárok na vrátenie dane z tabaku alebo inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami, explicitne neustanovujú vrátenie dane osobe podľa § 19aa ods. 30 písm. a) a § 19ab ods. 34 písm. a), ak tieto výrobky následne dodala na územie iného čl. štátu EÚ osobe na podnikateľské účely alebo ich vyviezla na územie tretieho štátu.

V súlade s ustálenou rozhodovacou činnosťou ÚS SR (napr. I. ÚS 155/2017 a II. ÚS 106/2022) jednotlivé ustanovenia zákona je potrebné vnímať ako súčasť celku, neinterpretovať izolovane, ale vo vzájomnej súvislosti a v nadväznosti na sledovaný zmysel a účel zákona. V tomto kontexte je potrebné sa odchýliť od doslovného znenia zákona, ak to jeho účel a zmysel vyžaduje. Pri výklade a aplikácii právnych predpisov teda nemožno opomíňať *ratio legis*, ktorý nie je vyjadrený len v slovách a vetách zákonného predpisu, ale i v zákonných princípoch právneho štátu. Pokiaľ by sa pri riešení (rozhodovaní) aplikovalo len doslovné znenie zákona, a nie aj *ratio legis*, porušila by sa zásada zákonnosti. Mal by sa preto použiť taký výklad, ktorý najviac rešpektuje práva a právom chránené záujmy jednotlivcov pri naplnení spomínaného zmyslu a účelu zákona, a nie na ich ťarchu.

V nadväznosti na uvedené, ak daň z tabaku alebo inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo daň z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami preukázateľne zdanenými na daňovom území možno vrátiť osobe, ktorá ich z iného členského štátu EÚ na daňovom území prijala alebo ich z tretieho štátu na daňové územie doviezla, a ktoré boli tou osobou dodané na územie iného členského štátu osobe na podnikateľské účely alebo boli vyvezené na územie tretieho štátu, **je možné vrátiť** daň z tabaku alebo inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo daň z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami preukázateľne zdanenými na daňovom území aj osobe, ktorá bezdymový tabakový výrobok alebo výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na daňovom území vyrobila a na územie iného členského štátu osobe na podnikateľské účely dodala alebo ich na územie tretieho štátu vyviezla, a to za rovnakých podmienok a postupu ako osobám výslovne uvedeným v § 19aa ods. 36 a § 19ab ods. 40 zákona.

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie

podnikanie. K jednotlivým situáciám sú v informácii uvedené aj praktické príklady.

Finančná správa SR vo februári 2025 zverejnila informáciu, v ktorej je riešená daňová a účtovná problematika týkajúca sa daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na

Daňovníci, ktorí nie sú zriadení alebo založení na podnikanie sa pre účely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) považujú za PO zriadené podľa osobitných predpisov.

Vymedzenie daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie sú v ZDP od 1. januára 2018 rozdelení do dvoch skupín:

- § 12 ods. 3 písm. a) ZDP:
 - ✓ občianske združenia vrátane odborových organizácií /Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov/,
 - ✓ nadácie /Zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Obč. zákonníka/,
 - ✓ neinvestičné fondy /Zákon č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch/,
 - ✓ neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby /Zákon č. 213/1997 Z. z./,
 - ✓ účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti /§ 6 ods.1 písm. h) a k) zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností/,
 - ✓ organizácie s medzinárodným prvkom /Zákon č.116/1985 Zb. o podmienkach činnosti organizácií s medzinárodným prvkom v ČSR v znení zákona č.157/1989 Zb./,
 - Slovenský Červený kríž,
 - subjekty výskumu a vývoja /§ 7 písm. a) a c) zákona č.172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy/
- § 12 ods.3 písm. b) ZDP:
 - ✓ záujmové združenia PO /§ 20f až § 20j zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník /,
 - ✓ profesijné komory,

- ✓ **politické strany a politické hnutia** /Zákon č. 85/2005 Z. z. o politických stranách a politických hnutiach./
- ✓ **Štátom uznané cirkvi a náboženské spoločnosti** /Zákon č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností, zákon č. 218/1949 Zb. o hospodárskom zabezpečení cirkví a náboženských spoločností štátom/,
- ✓ **spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov** /Zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov/,
- ✓ **obce** /Zákon č. 369/1990 Zb./,
- ✓ **vyššie územné celky** /Zákon č.302/2001Z.z. o samospráve vyšších územných celkov/,
- ✓ **rozpočtové a príspevkové organizácie** /Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy/,
- ✓ **štátne fondy** /napr. zákon NR SR č.254/1994 Z. z. o štátnom fonde likvidácie jadroveenergetických zariadení a nakladania s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi, zákon č.607/2003 Z. z. o štátnom fonde rozvoja bývaní/,
- ✓ **vysoké školy** /Zákon č.132/2002 Z. z. o vysokých školách/,
- ✓ **Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou** /Zákon č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohlade nad zdravotnou starostlivosťou/,
- ✓ **Sociálna poisťovňa** /Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení/,
- ✓ **Kancelária rady pre rozpočtovú zodpovednosť**/Ústavný zákon č.493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti/,
- ✓ **Fond ochrany vkladov** /Zákon č. 118/1996 Z. z. o ochrane vkladov/,
- ✓ **Slovenská kancelária poisťovateľov** /Zákon č. 381/2001 Z. z. o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla/,
- ✓ **Slovenský pozemkový fond** /Zákon č.330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách/,
- ✓ **Rozhlas a televízia Slovenska** /Zákon č.532/2010 Z. z. o rozhlase a televízii Slovenska/,
- ✓ **Garančný fond investícií** /Zákon č.566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách/,
- ✓ **ďalší daňovníci, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitného predpisu, na ktorého základe vznikli** (napr. poľovnícke organizácie zriadené podľa zákona č.249/2009 Z. z. o poľovníctve).

Rozdelenie daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie do dvoch skupín vyplýva zo skutočnosti, že ZDP s účinnosťou od 1. januára 2018 daňovníkom uvedeným v prvej skupine (občianske združenia, nadácie, neinvestičné fondy a neziskové

organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby) oslobodzuje prijaté príjmy z reklamy určené na charitatívne účely do výšky 20 000 EUR za zdaňovacie obdobie.

Rozšírením okruhu daňovníkov uvedených v prvej skupine od 1. januára 2024 o účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizácie s medzinárodným prvkom, Slovenský Červený kríž a subjekty výskumu a vývoja sa uvedeným daňovníkom oslobodzuje prijaté príjmy z reklamy určené na charitatívne účely počnúc zdaňovacím obdobím, ktoré začína 1. januára 2024. **Prijímateľmi oslobodených príjmov z charitatívnej reklamy môžu tak byť všetky subjekty, ktoré sú prijímateľmi podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 4 ZDP.**

Zároveň **od 1. januára 2024 dochádza k zvýšeniu hornej hranice oslobodených príjmov plynúcich z charitatívnej reklamy, a to z 20 000 EUR na 30 000 EUR** za zdaňovacie obdobie v súlade s ustanovením §13 ods.1 písm. g) ZDP.

Obchodné spoločnosti nezaložené za účelom podnikania sa nepovažujú za daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení za účelom podnikania v zmysle § 12 ods. 3 ZDP.

V súlade s § 221 Obchodného zákonníka **družstvo môže vzniknúť aj na iný účel ako podnikanie; bytové družstvá sú posudzované podľa účelu vzniku a ich činnosti. Družstvá, ktoré nevznikli na účely podnikania podľa § 2 ods. 1 Obchodného zákonníka, ani túto činnosť nevykonávajú, sú zdaňované rovnako ako daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie.**

Finančná správa SR v informácií upozorňuje, že novelou daňového poriadku účinnou od 1. januára 2020 na účely tohto zákona a osobitných predpisov (aj ZDP) sa organizačná jednotka združenia, ktorá koná vo svojom mene považuje za PO (napríklad organizačné jednotky občianskeho združenia podľa § 11a zákona č.83/1990 Zb. o združovaní občanov) .

Registrácia na daň z príjmov

Registrácia na daň z príjmov **je upravená v § 49a zákona o dani z príjmov a v § 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).**

V prípade, ak daňové subjekty nezriadené alebo nezaložené na podnikanie dosahujú akékoľvek príjmy podľa § 12 ods. 2 ZDP sú tieto príjmy predmetom dane. V súvislosti s uvedeným, ak daňové subjekty nezriadené alebo nezaložené na podnikanie získajú povolenie alebo oprávnenie na podnikanie, správca dane zaregistruje daňový subjekt v lehote do 30 dní od podania žiadosti o registráciu v zmysle § 67 ods. 7 daňového poriadku.

Ak daňové subjekty nezriadené alebo nezaložené na podnikanie ktoré nie sú registrované a vznikla im povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň, alebo daň vyberať, majú povinnosť požiadať správcu dane o registráciu ako platiteľ dane v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom vznikla povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň, alebo daň vyberať.

Finančná správa SR vo zverejnenej informácii upozorňuje, že účinnosťou od 1. januára 2023 novelou ZDP a daňového poriadku došlo k zmenám v registrácii, a to k registrácii pre daň z príjmov PO z úradnej moci na základe zápisu do registra PO, podnikateľov a orgánov verejnej moci. Registrácia z úradnej moci sa týka PO zapísaných do registra právnických osôb s povolením alebo oprávnením na podnikanie, účinným od 1. januára 2023, zo zdrojových registrov - z obchodného registra a živnostenského registra. Táto zmena sa však daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie, ak začnú vykonávať podnikateľskú činnosť po 1. januári 2023 na základe povolenia alebo oprávnenia na podnikanie nedotkne. Výnimkou od 15. apríla 2024 sú spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, nakoľko došlo k rozšíreniu zdrojových registrov pri registrácii z úradnej moci o register spoločenstiev vlastníkov bytov a nebytových priestorov.

Ak daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie sú už registrovaní na daň z príjmov a po 1. januári 2023 im vzniká povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň alebo vyberať daň, nemajú povinnosť oznámiť miestne príslušnému správcovi dane skutočnosť, že sa stali platiteľom dane.

Registračná a oznamovacia povinnosť podľa tohto ustanovenia sa nevzťahuje na platiteľa dane uvedeného v § 43 ods. 17 ZDP.

Ak dôjde k zmenám skutočností zakladajúcich povinnosť registrácie podľa ZDP, najmä ak daňovníkovi zanikne daňová povinnosť, je daňovník povinný tieto skutočnosti oznámiť správcovi dane v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom tieto zmeny nastali.

Ak nastanú zmeny skutočností uvedených pri registrácii podľa daňového poriadku (napr. ak dôjde k zmene názvu), oznámi to daňový subjekt správcovi dane v lehote do 30 dní odo dňa, keď nastali, alebo požiada o zrušenie registrácie. V tejto lehote predloží správcovi dane aj osvedčenie o registrácii, ak je potrebné nahlásené zmeny zapísať do osvedčenia o registrácii. Ak vznikla daňovníkovi rovnaká oznamovacia povinnosť voči inej inštitúcii a táto inštitúcia nové alebo zmenené skutočnosti oznamuje správcovi dane podľa osobitného predpisu, daňovník nie je povinný tieto skutočnosti oznámiť správcovi dane.

Zdaňovanie príjmov z činnosti daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie

Príjmy, ktoré sú predmetom dane

Predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie podľa § 12 ods. 2 ZDP sú :

- príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť
- príjmy z predaja majetku,
- príjmy z nájomného,
- príjmy z reklám,

- príjmy z členských príspevkov,
- príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP,
- príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe.

Na príjmy, ktoré sú predmetom dane u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie, dosahované z kontrolovaných transakcií ustanovených v § 2 písm. ab) ZDP medzi závislými osobami podľa § 2 písm. n) ZDP musí byť aplikovaný postup podľa § 17 ods. 5 ZDP týkajúci sa určenia základu dane závislej osoby. Zároveň pri transakciách medzi závislými osobami musia byť dodržané ustanovenia § 18 ZDP, ktorý ustanovuje pravidlá pre úpravu základu dane závislých osôb.

Hlavným poslaním daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie je vykonávanie neziskovej činnosti, ktorá vyplýva zo stanov, štatútu, zriaďovacej listiny alebo zakladateľskej listiny a zameraná je predovšetkým na verejnoprospešný účel. Títo daňovníci môžu vykonávať aj podnikateľskú činnosť, ak to osobitné predpisy na základe ktorých vznikli dovoľia. Príjmy, ktoré sú predmetom dane automaticky nie sú zdaňované, pričom posudzovaní je potrebné vychádzať z ustanovenia § 13 ZDP, ktorý niektoré druhy príjmov, ktoré sú predmetom dane oslobodzuje od dane z príjmov.

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov PO, sú vymedzené v § 12 ods. 7 ZDP. V súlade s uvedeným ustanovením predmetom dane nie je:

- prijatý podiel zaplatenej dane podľa § 50 ZDP
- príjmy získané dedením (napr. § 460 až 487 Občianskeho zákonníka) a darovaním (napr. § 628 až 630 Občianskeho zákonníka) okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa,
- príjmy z podielov na zisku vyplácané zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva /§ 3 ods. 1 písm. e) ZDP/ v rozsahu, v akom nie je daňovým výdavkom u daňovníka vyplácajúceho tento podiel na zisku; vyrovnací podiel; podiel na likvidačnom zostatku; podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi alebo podiel na zisku a na majetku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou okrem príjmov z podielov na zisku vyplácaných PO do nespolupracujúcich štátov a prijatých od PO z nespolupracujúcich štátov a okrem príjmov podľa § 3 ods.1 písm. f) ZDP vyplácaného PO, ktorý je predmetom dane a zdaniiteľným príjmom aj u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie.

Finančná správa SR v informácii upozorňuje, že príjmom podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 4 ZDP sú len v zákone vymedzení daňovníci, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie:

- ✓ občianske združenie - z. č.83/1990 Zb. o združovaní občanov v z. n. p,
- ✓ nadácia - z. č. 34/2002 Z. z.,
- ✓ neinvestičný fond - z.č.147/1997 Z. z.,

- ✓ nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby - z. č. 213/1997 Z. z. v znení zákona č. 35/2002 Z. z.,
- ✓ účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti - § 6 ods.1 písm. h) a k) z. č. 308/1991 Zb.,
- ✓ organizácia s medzinárodným prvkom – zákon č.116/1985 Zb. v zn. z. č 157/1989 ZB.,
- ✓ Slovenský červený kríž,
- ✓ subjekty výskumu a vývoja - § 7 písm. a) a b) z. č. 172/2005 Z. z. a z. č. 575/2001 Z. z.,

Fond rozvoja odborného vzdelávania a prípravy od 1. januára 2020 už nie je prijímateľom podielu zaplatenej dane.

Prijemcovia podielu zaplatenej dane môžu prijaté prostriedky využiť len na účely uvedené v § 50 ods. 5 ZDP.

Finančná správa SR ďalej upozorňuje, že správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi, ktorý je zapísaný do registra mimovládnych neziskových organizácií podľa z. č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií. Ak prijímateľ ktorým je nadácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, neinvestičný fond, občianske združenie a jeho organizačné zložky, odborová organizácia a organizácia zamestnávateľov, organizácia s medzinárodným prvkom nebude zapísaný v tomto registri, nárok na podiel zaplatenej dane mu zaniká. Splnenie tejto podmienky overuje prijímateľovi každoročne notár spolu s ostatnými podmienkami, ktoré prijímateľ musí dodržať pre účely zápisu do zoznamu prijímateľov podielu zaplatenej dane na príslušné zdaňovacie obdobie.

Prijmy oslobodené od dane

Prijmy PO oslobodené od dane sú uvedené v § 13 ZDP. Oslobodený od dane môže byť len ten príjem, ktorý je predmetom dane podľa § 2 písm. b) a § 12 ods. 2 ZDP. Medzi prijmy oslobodené od dane u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie patria:

- **v súlade s § 13 ods. 1 písm. a) ZDP** prijmy plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom okrem príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov ak nie sú oslobodené podľa písmen b) až g) alebo odseku 2, príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe, príjmov z činností, ktoré sú podnikaním (§ 2 Obchodného zákonníka) a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 (zrážkou). Oslobodené sú teda prijmy z činností, ktoré sú základným poslaním týchto daňovníkov, alebo vyplývajú z osobitných predpisov na základe ktorých vznikli, konkretizované ďalej štatútom, stanovami, zriaďovacími a zakladateľskými listinami.
- **v súlade s § 13 ods.1 písm. b) ZDP** v rozpočt. organizáciách je oslobodenie rozšírené aj na prijmy z činností, ktoré vymedzí zriaďovateľ v zriaďovacej listine na plnenie ich základného účelu vymedzeného zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ako aj na prijmy z prenájmu, a z predaja majetku vo výške zahrnutej v rozpočte zriaďovateľa s výnimkou príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP.

Finančná správa SR upozorňuje, že príspevkové organizácie nemajú prijmy z predaja a prenájmu ich majetku oslobodené od dane, u týchto daňovníkov ide o zdaniteľný príjem.

- **v súlade s § 13 ods. 1 písm. c) ZDP** sú oslobodené prijmy štátnych fondov, Rady pre riešenie krízových situácií, prijmy Garančného fondu investícií a prijmy Fondu ochrany vkladov okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP.
- **v súlade s § 13 ods. 1 písm. e) ZDP** u obcí a vyšších územných celkov sú od dane oslobodené prijmy z prenájmu a predaja ich majetku.
- **v súlade s § 13 ods.1 písm. g) ZDP** sú od 1. januára 2024 oslobodené v občianskych združeniach, nadáciách, neinvestičných fondoch, v neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, účelových zariadeniach cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizáciách s medzinárodným prvkom, v Slovenskom červenom kríži, subjektoch výskumu a vývoja prijmy z reklám určené na charitatívne účely najviac do výšky 30 000 EUR za príslušné zdaňovacie obdobie. Tieto prijmy sú příjemcovia povinní použiť na účely uvedené v § 50 ods.5 ZDP (na zákonom o dani z príjmov stanovené účely čerpania prijatého podielu zaplatenej dane) najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom ich prijali. Ak nebudú použité na účely vymedzené ZDP, sú povinní příjemcovia zahrnúť tieto prijmy alebo ich nepoužitú časť do základu dane najneskôr v zdaňovacom období, v ktorom uplynie táto lehota.

Finančná správa SR upozorňuje, že prijmy z reklám plynúce občianskym združeniam, nadáciám, neinvestičným fondom, neziskovým organizáciám poskytujúcim všeobecne prospešné služby, účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizácia s medzinárodným prvkom, a subjekty výskumu a vývoja, ktorí účtujú v sústave podvojného účtovníctva sa nezahrnú do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom o nich účtovali do výnosov, ale až v zdaňovacom období, v ktorom ich prijali.

K daňovej problematike príjmov z reklamy vydalo FR SR **Usmernenie** k príjmom z reklám určených na charitatívne účely od dane z príjmov a k súvisiacim úpravám základu dane.

Ustanovenie § 12 ods. 3 písm. a) a ustanovenie § 13 ods. 1 písm. g) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 sa uplatní prvýkrát u daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok začínajúci najskôr 1. januára 2024 alebo hospodársky rok, do ktorého spadá 1. január 2024.

- **v súlade s § 13 ods. 2 písm. a) ZDP** u cirkevných organizácií sú od dane oslobodené výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam.
- **podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP** sú od dane z príjmov PO oslobodené členské príspevky podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín prijaté záujmovými združeniami PO, profesijnými komorami, občianskymi združeniami vrátane odborových organizácií, politickými stranami a politickými hnutiami.

Nakoľko v ustanovení § 13 ods. 2 písm. b) ZDP nie je pri pojme „občianske združenie“ uvedený odkaz na konkrétny právny predpis (napr. na zákon o združovaní občanov), na

účely predmetného ustanovenia aj poľovnícku organizáciu zriadenú podľa zákona o poľovníctve možno považovať vzhľadom na podmienky jej vzniku za občianske združenie, a preto aj členské príspevky podľa stanov poľovníckej organizácie je možné považovať za oslobodené od dane z príjmov PO.

- **v súlade s § 13 ods. 2 písm. d) ZDP** sú oslobodené od dane úhrady za výkon správy bytov vo vlastníctve bytových družstiev spravovaných týmito bytovými družstvami a za výkon správy bytov spoločnosťami vlastníkov bytov.

K daňovej a účtovnej problematike spoločenstiev vlastníkov bytov a nebytových priestorov vydalo FR SR [Informáciu](#).

- **v súlade s § 13 ods. 2 písm. e) ZDP** sú oslobodené úroky z účtov vyplácané Štátnej pokladnici, vzhľadom na osobitné postavenie Štátnej pokladnice a jej napojenie na štátny rozpočet a príjmy z finančných operácií vykonávané Agentúrou pre riadenie dlhu a likvidity, rovnako vzhľadom na jej osobitné postavenie a plnenie úloh v oblasti štátnych financií podľa osobitného predpisu.
- **v súlade s § 13 ods. 2 písm. g) ZDP** sú oslobodené u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie finančné prostriedky plynúce z grantov poskytovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná. Ak teda daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie prijme medzinárodný grant na základe zmlúv, ktorými je viazaná SR, ide o príjem ktorý je predmetom dane, ale následne je oslobodený od dane.

Členenie výdavkov vynaložených k príjmom dosiahnutých zo zdaňovanej a z nezdaňovanej činnosti pre účely vyčíslenia základu dane

Pri uplatnení oslobodenia od dane je zároveň potrebné vzhľadom na ustanovenie § 21 ods. 1 ZDP **zo základu dane vylúčiť výdavky, ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom a výdavky vynaložené na príjmy nezahŕňané do základu dane** podľa § 21 ods. 1 písm. j) ZDP (príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy oslobodené od dane).

Daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie dosahujú výdavky (náklady), ktoré sa súčasne vzťahujú k zdaniteľným aj nezdaniteľným príjmom, napr. náklady na administratívne a prevádzkové činnosti. Takýto daňovník vo svojej vnútornej smernici určí pravidlo, podľa ktorého bude rozvrhovať celkové náklady na jednotlivé druhy príjmov pre potreby ich zahrnutia do základu dane z príjmov. Spôsob určenia daňového výdavku k zdaniteľnému príjmu závisí od individuálnych podmienok a povahy činnosti daňovníka.

K príjmom zo zdaňovanej činnosti možno priradiť výdavky pomocou koeficientov, ktoré vyjadrujú pomer medzi týmito nákladmi a príslušnou zdaňovanou činnosťou. Kritériom pre rozdelenie spoločných nákladov môže byť napr. počet odpracovaných hodín zamestnancom v rámci jednotlivých činností, počet najazdených kilometrov vozidlom pri jednotlivých činnostiach, výmera priestorov v m², ktoré sú určené na prenájom majetku a pod.

Ak v internej smernici daňovníka nie je uvedené pravidlo (rozvrhový kľúč), ktorým boli priradované výdavky k jednotlivým činnostiam, daňovník pre účely uznania daňových výdavkov do základu dane z príjmov musí preukázať výpočet, ktorým určil percentuálny pomer použitý pri uplatnení daňových výdavkov z celkových výdavkov. Aj účtovná jednotka (daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie), ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva má povinnosť viesť analytické účty vo vzťahu k zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti.

Predaj majetku a uplatnenie výdavkov

Pri predaji majetku daňovníkom nezaloženým alebo nezriadeným na podnikanie dochádza k realizácii príjmu, ktorý je podľa § 12 ods. 2 ZDP predmetom dane. Postup daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie pri predaji majetku upravuje § 17 ods. 16 ZDP. Podľa tohto ustanovenia sa pri predaji majetku ako výdavkov vynaložených na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov môže uplatniť cena, v ktorej bol majetok ocenený v účtovníctve pri jeho nadobudnutí v súlade s účtovnými predpismi, tzn. obstarávacia cena, všeobecná cena, resp. v špecifických prípadoch darovaného a vloženého majetku cena uvedená v § 25 ods. 1 písm. a), f), g) ZDP. Súčasťou ocenenia majetku sú náklady na technické zhodnotenie vymedzené v § 29 ZDP.

Predaj majetku používaného na činnosť, príjmy z ktorej sú predmetom dane

Ak daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie predáva majetok, ktorý bol využívaný na dosahovanie príjmov (zdaňovaná činnosť), pri jeho predaji **sa do základu dane zahrnie rozdiel medzi príjmom z predaja tohto majetku a vstupnou cenou podľa § 25 ZDP ktorou bol majetok ocenený pri jeho nadobudnutí** (napr. obstarávacia cena, všeobecná cena, vlastné náklady a iné), **zniženou o odpisy uplatnené ako daňový výdavok.** To znamená, zdaní sa rozdiel medzi predajnou cenou a daňovou zostatkovou cenou.

Predaj majetku používaného na základnú (hlavnú) činnosť

Ak majetok nebol používaný na činnosť, z ktorej príjmy by boli predmetom dane (zdaňovaná činnosť), daňovník neuplatňoval daňové odpisy z tohto majetku. V tomto prípade **sa do základu dane zahrnie rozdiel, o ktorý príjem z predaja prevyšuje cenu, v ktorej bol majetok ocenený v účtovníctve pri jeho nadobudnutí, prípadne zvýšenú o náklady preukázateľne vynaložené na jeho technické zhodnotenie** (nadstavba, prístavba, stavebná úprava, rekonštrukcia a modernizácia).

Ustanovenie § 17 ods.16 ZDP sa však nevzťahuje na obce, VÚC a rozpočtové organizácie (ak majú príjmy z predaja majetku zahrnuté v rozpočte od zriaďovateľa), ktoré majú tieto príjmy oslobodené od dane.

Vstupná cena majetku pri začatí jeho používania na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane

Ak daňovník nezaložený alebo nezriadený za účelom podnikania majetok používa na zabezpečenie zdaniteľných príjmov, môže z tohto majetku uplatňovať daňové odpisy. Postup pri preradení majetku do majetku určeného na zabezpečenie zdaniteľného príjmu a začatí odpisovania je upravený v § 24 ods. 5 a § 25 ods. 1 písm. d) ZDP. Vstupnou cenou hmotného a nehmotného majetku pri začatí používania majetku na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie, je cena určená podľa § 25 ods.1 písmeno a) až c) ZDP, pričom za roky v ktorom sa hmotný a nehmotný majetok nevyužíval na zabezpečenie zdaniteľného príjmu sa odpisy neuplatňujú.

To znamená, že:

- v závislosti od spôsobu nadobudnutia majetku (napr. kúpa, vlastná činnosť, dedenie, darovanie) je vstupnou cenou obstarávací cena, suma vo výške vlastných nákladov alebo všeobecná cena hmotného a nehmotného majetku nadobudnutého dedením (uznesenie o dedičstve), alebo darovaním (znalecký posudok),
- lehota určená na odpisovanie plynie od dátumu nadobudnutia majetku alebo preukázateľného uvedenia majetku do užívania v rámci zdaňovanej alebo nezdaňovanej (základnej, hlavnej) činnosti,
- za roky, v ktorých sa majetok nepoužíval na zabezpečenie zdaniteľných príjmov nemožno uplatňovať daňové odpisy a tieto odpisy nemožno ani presunúť do nasledujúcich rokov,
- ak sa majetok využíval v nezdaňovanej činnosti, a súčasne aj na zabezpečenie zdaniteľného príjmu podľa § 24 ods. 4 ZDP, možno uplatniť odpisy v pomernej výške v závislosti od jeho využitia v týchto činnostiach,
- v roku, v ktorom sa majetok začne evidovať v zdaňovanej činnosti, sa uplatní odpis v plnej alebo pomernej výške v súlade s § 27 alebo § 28 ZDP ako v ďalších rokoch odpisovania,
- ak sa majetok prenajíma, odpisy možno uplatniť len do výšky príjmov (výnosov) z prenájmu /§ 19 ods.3 písm. a) ZDP/.

Finančná správa SR upozorňuje, že aj v prípade daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie sa pri prenajatom majetku aplikuje § 19 ods.3 písm. a) ZDP, podľa ktorého sa odpisy zahrnú do daňových výdavkov len do výšky príjmov z prenájmu za príslušné zdaňovacie obdobie.

Sadzba dane

V zdaňovacom období roka 2024 platí pre PO, ktorými sú aj daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie sadzba dane z príjmov PO vo výške:

- **15 % ak úhrn zdaniteľných príjmov za zdaňovacie obdobie nepresiahne 60 000 EUR (vrátane),**
- **21% ak úhrn zdaniteľných príjmov za zdaňovacie obdobie presiahne 60 000 EUR**

Počnúc zdaňovacím obdobím začínajúcim najskôr 1. januára 2025 sa stanovila zvýšená sadzba dane pre daňovníkov právnické osoby vo výške 24 %, ak úhrn ich zdaniteľných príjmov presiahne sumu 5 000 000 EUR.

Úhrn zdaniteľných príjmov sa vyčíslí u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie z celkových príjmov (výnosov), ktoré sa uvádzajú v riadku 6 tabuľky C 1 alebo C2 tlačiva daňového priznania PO (teda ide o príjmy /výnosy/ z hlavnej /nezdaňovanej/ aj z vedľajšej /zdaňovanej/ činnosti), od ktorých sa odpočítajú predovšetkým príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy oslobodené od dane, resp. sa upravia o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov (výnosov). Takto vypočítaná výška zdaniteľných príjmov sa uvedie na riadku 560 tlačiva daňového priznania PO platného pre rok 2024.

S účinnosťou od 1. januára 2024 došlo k opätovnému zavedeniu minimálnej dane pre PO ustanovením § 46b ZDP. Minimálnou daňou PO je daň po odpočítaní úľav na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí, ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré vykázal:

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

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

Daňovníci, ktorí neplatia minimálnu daň, sú vymedzení v § 46b ods. 7 ZDP. Do tohto okruhu daňovníkov patria aj daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie uvedení v § 12 ods. 3 ZDP, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitných predpisov, na základe ktorých vznikli (napr. občianske združenia, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, nadácie, obce a VÚC atď.);

Finančná správa SR v zverejnenej informácii upozorňuje, že **výnimka z neplatenia minimálnej dane sa vzťahuje na daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie uvedeného v § 12 ods. 3 ZDP bez ohľadu na skutočnosť, či vykonávajú len hlavnú (základnú) činnosť, z ktorej príjmy sú oslobodené od dane alebo vykonávajú aj podnikateľskú činnosť, z ktorej príjmy podliehajú zdaneniu.**

Od 1. januára 2021 bol v ZDP zavedený inštitút mikrodaňovníka. Tento status môže získať aj daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie, ak dosiahol zdaniteľné príjmy za zdaňovacie obdobie 2024 neprevyšujúce 60 000 EUR (riadok 560 daňového priznania) za podmienok ustanovených v § 2 písm. w) ZDP.

Počnúc zdaňovacím obdobím začínajúcim najskôr 1. januára 2024 pre použitie statusu mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) ZDP sa stanovila pevná suma zdaniteľných príjmov vo výške neprevyšujúcej 60 000 EUR.

Príjmy vyberané zrážkou

Príjmy, z ktorých sa daň **vyberá zrážkou vo výške 7%, 10%, 19%, resp. 35%** sú vymedzené v § 43 ZDP. Vybratím dane zrážkou sa u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie pri všetkých druhoch príjmov považuje daňová povinnosť za splnenú.

Ak je daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie v postavení platiteľa dane vyberanej zrážkou je povinný daň odvieť správcovi dane najneskôr do 15. dňa po uplynutí kalendárneho mesiaca v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísané v prospech daňovníka. Súčasne je platiteľ v rovnakej lehote povinný predložiť správcovi dane Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa §43 ods. 11 zákona o dani z príjmov. Od 1. januára 2021 platí vzor oznámenia OZN4311v21, ktorý sa prvýkrát použil vo februári 2021 za plnenia podliehajúce zrážkovej dani podľa § 43 ods. 11 ZDP vyplatené v januári 2021 a je naďalej v platnosti.

Príjmy umelcov, z ktorých bola daň zrazená zrážkou, sa môžu v zmysle § 43 ods. 6 ZDP považovať za preddavok na daň. Ak sa daňovník (český umelec) rozhodne, že bude daň vyberanú zrážkou považovať za preddavok na daň, môže tento preddavok odpočítať od dane v daňovom priznaní v SR, pričom, ak suma dane vyberanej zrážkou prevyšuje vypočítanú výšku dane daňovníka v daňovom priznaní, má nárok na vrátenie daňového preplatku (§ 43 ods. 7 ZDP).

Od 1. januára 2016 pri všetkých príjmoch, ktoré spadajú pod ustanovenia autorského zákona (autori, umelci) zdaňovaných daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. h) ZDP sa môže autor/umelec dopredu písomne dohodnúť (môže byť aj jednoduchá klauzula priamo v zmluve), že sa mu daň zrážať nebude, čo znamená, že bude podávať daňové priznanie, kde potom zaradí takto dosahované príjmy medzi príjmy podľa § 6 ods. 2 písm. a) alebo § 6 ods. 4 ZDP. Táto úprava sa týka príjmov dosahovaných na území SR daňovníkmi **s neobmedzenou daňovou povinnosťou ako aj daňovníkmi s obmedzenou daňovou povinnosťou**.

Ak ide o príjmy podľa **§ 43 ods.13 ZDP** (príjmy fondu prevádzky, údržby a opráv za prenájom, predaj spoločných priestorov, príjmy zo zmluvných pokút a úrokov z omeškania v spoločenských vlastníkoch bytov) je platiteľ dane povinný daň odvieť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísané v prospech účtu fondu prevádzky, údržby a opráv. Súčasne je platiteľ v rovnakej lehote povinný **predložiť správcovi dane** Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 13 ZDP - vzor tohto oznámenia OZN4313v20 platí pre rok 2024 a povinnosť podať ho správcovi dane vzniká najneskôr do 31.1.2025.

Dani vyberanej zrážkou podlieha u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie aj **výnos (príjem) z dlhopisov a pokladničných poukázok**, alebo výnos (príjem) z ich predaja. Platiteľom dane z výnosov (príjmov) z dlhopisov a pokladničných poukázok a z výnosov (príjmov) z predaja dlhopisov a pokladničných poukázok je daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, ktorý je povinný daň **odvieť** správcovi dane najneskôr **do**

konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu boli tieto príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané v prospech. Súčasne je platiteľ dane v rovnakej lehote povinný **predložiť správcovi dane Oznámenie** platiteľa dane podľa § 43 ods. 15 ZDP vzor tohto oznámenia OZN4315v20 sa použije v zdaňovacom období, ktoré končí 31. decembra 2024 a povinnosť podať ho správcovi dane vzniká najneskôr do 31. januára 2025.

S účinnosťou **od 1. januára 2025 sa** z okruhu príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. i) ZDP u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (aj ak plynú zo zdrojov v zahraničí) **vylučujú výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukázok vydaných v mene SR, iným členským štátom EÚ alebo štátom, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP**. Z týchto príjmov vyplatených **od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 sa daň bude vyberať zrážkou vo výške 16%** (a z príjmov **vyplatených po 31. decembri 2025 vo výške 13%**) **podľa § 43 ods. 3 písm. v) ZDP** a budú súčasťou **nového oznámenia podľa § 43 ods. 15 ZDP**.

Daňou vyberanou zrážkou sa výnosy (príjmy) z dlhopisov a pokladničných poukázok a z ich predaja zdania aj vtedy, ak plynú daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie zo zdrojov v zahraničí. Ak mu tieto príjmy plynú zo štátu, s ktorým má SR uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, postupuje sa pri zamedzení dvojitého zdanenia podľa tejto zmluvy, s výnimkou uvedenou v § 45 ods. 3 písm. c) ZDP. Daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou môže v týchto prípadoch zamedziť dvojitému zdaneniu v príslušnom Oznámení platiteľa dane podľa § 43 ods. 15 ZDP.

Ak daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie plynú príjmy z podielových listov dosiahnutých z ich vyplatenia (vrátenia), zdaňujú sa zrážkou. Daň vyberanú zrážkou nie je možné považovať za preddavok na daň, daňová povinnosť sa aj v tomto prípade považuje u týchto daňovníkov za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane podľa § 43 ods. 6 písm. c) ZDP.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby

Daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie je podľa § 41 ods. 1 ZDP daňovník povinný podať **v lehote** do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Túto lehotu si daňovník môže predĺžiť v súlade s ustanovením § 49 ods. 3 ZDP. Daňové priznanie podáva daňovník správcovi dane.

Daňovníci, ktorí nie sú zriadení alebo založení na podnikanie **majú negatívne vymedzenú povinnosť podať daňové priznanie v § 41 ods.1 ZDP**:

1. **Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie** (patria sem napríklad obce, VÚC, nadácie, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, neinvestičné fondy, SVB a pod.) **nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou**.

2. **Rozpočtové a príspevkové organizácie nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy oslobodené od dane.**
3. **Občianske združenia nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane; príjmy z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy z členských príspevkov oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP.**
4. **Cirkevné organizácie nemusia podať daňové priznanie ak majú iba príjmy z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. a) ZDP** (výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam).

Daňové priznanie je daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie povinný podať **aj vtedy, ak ho na podanie vyzve daňový úrad.**

V lehote na podanie daňového priznania je daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie povinný daň z príjmov PO aj zaplatiť. Daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne sumu 5 EUR.

Vyplnenie daňového priznania

Daňovníci, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty **vychádzajú:**

- a) **z výsledku hospodárenia podľa § 17 ods. 1 písm. b) ZDP** - ak ide o daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva, alebo
- b) **z rozdielu medzi príjmami a výdavkami podľa § 17 ods. 1 písm. a) ZDP** - ak ide o daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva.

To znamená, že aj daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie pre účely zistenia základu dane vyplnia r. 100 daňového priznania - účtovný výsledok hospodárenia pred zdanením alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami, ktorý následne upravujú na základ dane podľa § 14 ods. 1 ZDP.

Pre daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie sú v tlačive daňového priznania k dani z príjmov PO určené predovšetkým nasledujúce riadky:

r. 100 - účtovný výsledok hospodárenia v nadväznosti na údaje z tabuľky C1 alebo C2 uvedenej v III. Časti tlačiva daňového priznania,

r.130 - výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 ZDP; ide o odpočet výdavkov vynaložených na príjmy oslobodené od dane alebo príjmy nezahŕňané do základu dane (prenos údajov z r. 14 tabuľky A uvedenej v III. časti tlačiva),

r. 210 - príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov, ak sú súčasťou účtovného výsledku hospodárenia uvedeného na r. 100 (tieto príjmy sa tu uvedú len ak v súlade s platnými

postupmi účtovania boli účtované do výnosov); od 1. januára 2019 aj príjmy vyberané zrážkou podľa § 43 ZDP, u ktorých je vybratím dane zrážkou splnená daňová povinnosť,

r. 220 - príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia alebo rozdielu medzi príjmami a výdavkami na r.100 a nie sú uvedené na r. 210,

r. 230 - všetky príjmy, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ZDP, ak sú tieto príjmy súčasne uvedené na r. 100,

r. 560 – úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) pre účely aplikácie zníženej sadzby dane z príjmov PO vo výške 15 %, ak ich úhrn nepresiahne 60 000 EUR vrátane sa prvý krát použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr po 1. januári 2024. Úhrn zdaniteľných príjmov sa vypočíta z riadku 6 tabuľky C1 a C2 predovšetkým znížený o tie príjmy (výnosy), ktoré nie sú predmetom dane, alebo sú od dane oslobodené, resp. sa upravujú o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov (výnosov).

Ak daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie realizuje kontrolované transakcie so závislými osobami podľa § 2 písm. n) ZDP v tlačive daňového priznania označí túto skutočnosť v zaškrtávacom poli na prednej strane tlačiva a taktiež vyplní tabuľku I – Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) ZDP.

Tlačivo daňového priznania k dani z príjmov PO, ktoré je totožné so vzorom tlačiva vydaného MF SR, je umiestnené aj na internetovej stránke Finančného riaditeľstva SR. Pre zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2024 je platné **tlačivo** daňového priznania k DPPO – DPPOv24.

Účtovníctvo daňovníkov nezriadených al. nezaložených na podnikanie

PO, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie, sú podľa § 1 ods. 2 zákona o účtovníctve **účtovnými jednotkami**, čo znamená, že sú povinné viesť účtovníctvo a vždy zostaviť účtovnú závierku.

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie majú povinnosť v zmysle § 9 ods. 1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve účtovať v sústave **podvojného účtovníctva**.

Výnimku tvoria v nadväznosti na § 9 ods. 2 z. o účtovníctve títo daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie, ktorí **môžu účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva:**

- občianske združenie, jeho organizačné jednotky, ak konajú vo svojom mene; organizačné zložky Matice slovenskej, ktoré majú právnu subjektivitu; združenia PO; spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov; neinvestičné fondy; poľovnícke organizácie a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby; **ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000 EUR, ak nie sú subjektom verejnej správy,**
- cirkev a náboženská spoločnosť, ich orgány a cirkevné inštitúcie, ktoré majú právnu subjektivitu, ak nepodnikajú.

Na účely zákona o účtovníctve sa **príjmom rozumie akýkoľvek prírastok peňažných prostriedkov, t. j. zdaňovaný aj nezdaňovaný alebo tiež akýkoľvek prírastok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky, t. j. zdaňovaný aj nezdaňovaný**, napr. prijaté dotácie, prijatý úver pripísaný na účet, prijatý finančný dar pripísaný na účet alebo vložený v hotovosti do pokladne, atď. Ak teda účtovná jednotka nepodniká, nie je subjektom verejnej správy, ale jej príjem spolu so všetkými prírastkami a ekvivalentami peňažných prostriedkov (prijatou dotáciou, úverom, atď.) je vyšší ako 200 000 EUR, **je povinná viesť účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva, a to od účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom suma príjmov presiahla 200 000 EUR.**

Prechod zo sústavy jednoduchého do sústavy podvojného účtovníctva je povinný, ak účtovná jednotka nespĺňa podmienky pre vedenie jednoduchého účtovníctva. Prechod sa uskutočňuje vždy len k prvému dňu účtovného obdobia z dôvodu zmeny účtovnej sústavy.

Pri prechode medzi účtovnými sústavami postupuje účtovná jednotka podľa Opatrenia MF SR č. 17 599/2003-92, ktorým sa ustanovuje postup účtovania pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva na podvojnú účtovníctvo a postup účtovania pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva na jednoduché účtovníctvo pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov

Finančná správa SR upozorňuje, že v zmysle zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike, a sociálnych podnikoch s účinnosťou od 1. januára 2019 „**registrovaný sociálny podnik**“, ktorým môže byť aj občianske združenie, nadácia, účelové zariadenie cirkvi, nezisková organizácia je **povinný účtovať v sústave podvojného účtovníctva**. Účtovným obdobím registrovaného sociálneho podniku je **kalendárny rok**.

Novelou daňového poriadku účinnou od 1. januára 2020 na účely tohto zákona a osobitných predpisov (aj ZDP) sa **organizačná jednotka združenia, ktorá koná vo svojom mene považuje za PO** (napríklad organizačné jednotky občianskeho združenia podľa § 11a zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v z. n. p.) .

Účtovná jednotka ukladá riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku v registri účtovných závierok najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Na účely podania daňového priznania je daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku ku koncu zdaňovacieho obdobia a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť do registra účtovných závierok (v zmysle § 49 ods. 11 ZDP).

Ak **má teda účtovná jednotka povinnosť podať daňové priznanie**, toto predkladá daňovému úradu v termíne na podanie daňového priznania k dani z príjmov a v tomto termíne je zároveň povinná uložiť účtovnú závierku do registra účtovných závierok. **Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie sú od 1. januára 2022 v zmysle § 23a ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve povinní ukladať dokumenty podľa § 23 ods. 2 – to znamená, aj riadnu individuálnu účtovnú závierku a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky v elektronickej podobe.**

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie **účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva** postupujú podľa Opatrenie MF SR z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia č. MF/27210/2011-74, opatrenia č. MF/22612/2012-74, opatrenia č. MF/17695/201374, opatrenia č. MF/19751/2015-74, opatrenia č. MF/13416/2018-74, opatrenia č. MF/011075/2020-74, opatrenia č. MF/011077/2021-74, opatrenia č MF/011687/2023-74 a opatrenia č.MF/013647/2024-74.

Podľa § 25 ods. 4 tohto opatrenia sa vo výkaze o príjmoch a výdavkoch uvádzajú jednotlivé položky príjmov a výdavkov v členení podľa druhov za nezdaňovanú činnosť a za zdaňovanú činnosť v eurách zaokrúhlene na dve desiatinné miesta.

Ukladanie účtovných dokumentov za účtovné obdobie po 31. decembri 2024:

Na zostavenie individuálnej účtovnej závierky po 31. decembri 2024 sa použije vzor účtovnej závierky neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva uvedený v prílohe k opatreniu MF SR č. MF/011077/202174 (FS pod por.č.21/2021) **Úč NO**, ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú účtovné výkazy:

- Výkaz príjmov a výdavkov Úč NO 1-01
- Výkaz o majetku a záväzkoch Úč NO 2-01

Vzor Účtovnej závierky UZNOv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva (platná od 1.1.2022) **sa prvýkrát použije pri zostavovaní riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky a priebežnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína po 31. decembri 2021**. Nájdete ho po prihlásení do Osobnej internetovej zóny na stránke www.financnasprava.sk, v časti Katalógy/Katalóg formulárov/Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ), takto:

Oblasť: Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva

UZNOv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva (platná od 1.1.2022)

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond,) účtujúca v **sústave jednoduchého účtovníctva** uloží ako prílohu svoju **výročnú správu a správu audítora** v „pdf“ formáte do časti „ + Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ý rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri

zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

Oblasť: Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva

VP-UVNOv21 Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie, ktorí majú povinnosť účtovať v **sústave podvojného účtovníctva**, pri jeho vedení postupujú podľa **Opatrenie MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74, opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74, opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74, opatrenia z 26. novembra 2010 č. MF/25000/2010-74, opatrenia z 13. decembra 2011 č. MF/26582/2011-74, opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74, opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/22612/2014-74, opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/19760/2015-74, opatrenia z 19. septembra 2018 č. MF/13135/2018-74, opatrenia z 5. decembra 2018 č. MF/16715/2018-74, opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/014816/2020-74, opatrenia č. MF/013340/2023-74 a patrenia č. MF/013620/2024-74.

Daňovníci, ktorí nie sú zriadení alebo založení na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva postupujú pri zostavovaní účtovnej závierky podľa Opatrenia MF SR z 30. októbra 2013 č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania, ktoré sa mení doplna Opatrením MF SR z 3. novembra 2021 č. MF/011079/2021-74.

Na zostavenie individuálnej účtovnej závierky po 31. decembri 2024 sa použije vzor účtovnej závierky neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva uvedený v prílohe k opatreniu MF SR č. MF/011079/2021-74 (FS pod por.č 19/2021) **Úč NUJ**, ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú účtovné výkazy:

- **Súvaha Úč NUJ 1-01**
- **Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01**
- **Poznámky Úč NUJ 3-01**

Vzor Účtovnej závierky UZNUJv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva (platná od 1.1.2022) **sa prvýkrát použije pri zostavovaní riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky a priebežnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína po 31. decembri 2021**. Nájdete ho po prihlásení

do Osobnej internetovej zóny na stránke www.financnasprava.sk, v časti Katalógy/Katalóg formulárov/Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ), takto:

Oblasť: Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva

UZNUJv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva (platná od 1.1.2022)

Finančná správa SR upozorňuje, že podanie vyplneného formulára je umožnené až po priložení minimálne 1 súboru, ktorý reprezentuje **Poznámky účtovnej jednotky**, inak **nebude** účtovná závierka postúpená do registra.

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond, nadácia) účtujúca v sústave podvojného účtovníctva uloží ako prílohu svoju **výročnú správu a správu audítora** v „pdf“ formáte do časti „+ Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ý rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

Oblasť: Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva

VP-UVNUJv21 Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave podvojného účtovníctva

V súlade s § 23a ods. 1 zákona o účtovníctve v znení účinnom od 1. januára 2022 daňovník nezriadený alebo nezaložený na účely podnikania **oznámene o dátume schválenia účtovnej závierky** ukladá do registra účtovných závierok už len v elektronickej podobe prostredníctvom elektronickeho tlačiva [Oznámenie](#) o dátume schválenia účtovnej závierky – OZONv21 (platné od 1.1.2022).

Nový vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky sa použije na všetky podania **po 1. januári 2022, t. j. aj na roky pred 1.1.2022**.

Účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania ukladajú účtovné závierky do Registra účtovných závierok (ďalej len „RÚZ“) elektronicke:

- prostredníctvom portálu Finančnej správy,
- prostredníctvom portálu Centrálného konsolidačného systému, alebo prostredníctvom informačného systému RISSAM.výkazy – všetky potrebné Informácie nájdete na stránke MF SR.

Povinnosť uložiť dokumenty do RÚZ sa nevzťahuje na účtovnú jednotku, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, okrem subjektov verejnej správy, ak:

1. nemá povinnosť podávať daňové priznanie, alebo
2. nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorm podľa osobitného predpisu, (napr. § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. v z. n. p., § 33 zákona č. 213/1997 Z. z. v z. n. p., § 19 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. v z. n. p.) alebo
3. jej povinnosť uloženia dokumentov neustanovuje osobitný predpis (napr. § 25 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 352/2013 Z. z., § 34 zákona č. 213/1997 Z. z. v z. n. p., § 35 zákona č. 34/2002 Z. z. v z. n. p.).

Lehota na uloženie účtovnej závierky do RÚZ je 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak (napr. § 49 ods. 2 a ods. 3 ZDP, § 24 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch v z. n. p.; § 33 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z. n. p., atď.).

Sumy v účtovných závierkach pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania sa vykazujú v eurocentoch, v poznámkach v celých eurách alebo v eurocentoch.

Schválenie účtovnej závierky podlieha osobitným predpisom, napr. schválenie správnu radou v zmysle § 19 ods. 2 písm. b) zákona č. 213/1997. Účtovná jednotka ukladá oznámenie o schválení ÚZ do 15 kalendárnych dní odo dňa schválenia, ak v čase podania účtovnej závierky táto už nebola schválená.

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC postupujú podľa Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. **Na zostavenie individuálnej účtovnej závierky po 31.12.2023** sa použije vzor účtovnej závierky uvedený v prílohe k opatreniu MF SR č. MF/13542/2023-36 uverejnený v príspevku č.14(b) vo FS v roku 2023, ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú:

- **Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01,**
- **Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01,**
- **Poznámky.**

Bližšie informácie o štruktúre súborov a postupe ukladania dokumentov do Registra účtovných závierok prostredníctvom systémov CKS a RISSAM, výkazy sú dostupné na [webovej stránke MF SR](#).

Podávanie kontrolného výkazu k DPH pri nesplnení registračnej povinnosti

v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 85kn ods. 5 zákona o DPH.

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo vo februári 2025 usmernenie k podávaniu kontrolného výkazu k DPH za obdobie, za ktoré mala byť zdaniteľná osoba platiteľom DPH

Podľa § 78a ods. 14 zákona o DPH účinného od 1. januára 2025 platiteľ dane, ktorý nespĺnil registračnú povinnosť, je povinný podať kontrolný výkaz k DPH za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré v dôsledku nesplnenia tejto povinnosti nepodal kontrolný výkaz v lehote podľa odseku 1, v chronologickom poradí počnúc prvým zdaňovacím obdobím. Toto ustanovenie platí podľa § 85kn ods. 6 zákona o DPH primerane aj v prípade, ak zdaniteľnej osobe vznikla povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 4 alebo § 5 zákona o DPH do 31. decembra 2024, avšak žiadosť o registráciu podala až po 1. januári 2025, resp. daňový úrad túto skutočnosť zistil až po 1. januári 2025 (ďalej len „zdaniteľná osoba“).

Zdaniteľná osoba je povinná podať kontrolný výkaz podľa prechodného ustanovenia § 85kn ods. 6 za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane. Toto obdobie sa určí podľa § 55 ods. 3 poslednej vety v znení účinnom do 31. decembra 2024 alebo podľa § 55 ods. 4 poslednej vety v znení účinnom do 31. decembra 2024, v závislosti od toho, či ide o tuzemskú zdaniteľnú osobu alebo o zahraničnú zdaniteľnú osobu nasledovne:

- v prípade **tuzemskej zdaniteľnej osoby** toto obdobie začína 22. dňom po dni, keď osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o registráciu pre daň,
- v prípade **zahraničnej zdaniteľnej osoby** toto obdobie začína dňom, kedy uskutočnila prvý zdaniteľný obchod v tuzemsku, z ktorého by jej vznikla povinnosť platiť daň, keby mala postavenie platiteľa.

Kontrolný výkaz je zdaniteľná osoba povinná podať **za každý kalendárny mesiac, za ktorý v dôsledku nesplnenia registračnej povinnosti nepodala kontrolný výkaz v lehote do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia**. Kontrolný výkaz **nie je povinná podať** za kalendárny mesiac, za ktorý podáva daňové priznanie, v ktorom:

- a) nie je povinná uviesť žiadne údaje o plneniach,
- b) je povinná uviesť len údaje o dodaní tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 alebo § 47 a súčasne v ktorom neuvádza údaje o odpočítaní dane alebo uvádza len odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. d).

Uvádzanie údajov v jednotlivých častiach kontrolného výkazu k DPH

➤ Údaje zo zdanených výstupných plnení

Údaje o dodaniach tovarov a služieb, pri ktorých je povinná zdaniteľná osoba odvieť daň za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane, vstupujú do **časti D** kontrolného výkazu v členení podľa uplatnených sadzieb dane. Dodania evidované pokladnicou e-kasa klient vstupujú do časti D.1 kontrolného výkazu. Dodania tovarov alebo služieb, ktoré sa neevidujú pokladnicou e-kasa klient, zahrnie zdaniteľná osoba do časti D.2 kontrolného výkazu.

➤ Údaje z opravných faktúr

Ak zdaniteľná osoba po registrácii za platiteľa dane vyhotoví opravné faktúry pre svojho zákazníka k dodaniam tovarov a služieb v tuzemsku, ktoré dodala ešte v čase, keď nemala splnenú registračnú povinnosť a nemala postavenie platiteľa dane (v období, v ktorom mala byť platiteľom dane), a to z dôvodu, aby mal jeho odberateľ relevantný doklad pre uplatnenie odpočítania dane, je v prvom rade potrebné uviesť, že zákon o DPH takúto situáciu jednoznačne nerieši. Zároveň je potrebné vychádzať z toho, že je to výnimočná situácia, kedy po registrácii za platiteľa dane na opravných faktúrach prvýkrát uvádza svoje IČ DPH a pôvodne fakturovanú cenu pre svojho zákazníka opravuje tak, že na opravných faktúrach vyčísluje základ dane a daň. Pritom môže nastať situácia, že pôvodnú dohodnutú protihodnotu nezvyšuje, prípadne zvyšuje o samotnú sumu DPH. Keďže dodávateľ vyhotovil opravnú faktúru v čase, keď je už registrovaným platiteľom dane, zastáva FR SR názor, že údaje z opravnej faktúry uvádza v časti C.1 kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru. V kolónke „Rozdiel základu dane v eurách“ a „Rozdiel dane v eurách“, uvedie platiteľ príslušný údaj ako je uvedený na opravnej faktúre.

➤ Údaje z prijatých faktúr

Údaje z prijatých faktúr, podľa poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH, uvedie zdaniteľná osoba do časti B kontrolného výkazu.

K uplatňovaniu zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo vo februári 2025 metodický pokyn k uplatňovaniu ustanovení zákona o správnych poplatkoch týkajúcich sa platenia

a spôsobu úhrady správnych poplatkov, vzniku poplatkovej povinnosti a splatnosti, vedenia evidencie, zúčtovania a vrátenia správnych poplatkov a preplatkov.

1. Legislatívny rámec

Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch upravuje platenie, vedenie evidencie, zúčtovanie a vrátenie správnych poplatkov. Správne poplatky sa platia za úkony a konania, ktoré sú uvedené v **sadzobníku správnych poplatkov**, ktorý tvorí prílohu zákona o správnych poplatkoch (ďalej len „sadzobník“) pod jednotlivými položkami. Sadzobník bol spracovaný do **číselníka správnych poplatkov** (ďalej len „číselník“), v ktorom sú uvedené všetky úkony a konania, o ktoré môže poplatník požiadať orgány FS.

Slovenská pošta, a. s. má s MF SR uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služby vedenia centrálnej evidencie, zúčtovania, vrátenia poplatkov a prevádzkovania centrálného systému evidencie poplatkov (ďalej len „CSEP“).

FR SR v súlade s podmienkami § 7 ods. 3 zákona o správnych poplatkoch uzatvorilo Zmluvu o umiestnení, prevádzkovaní technického vybavenia a o zapojení do centrálného systému evidencie poplatkov s prevádzkovateľom systému Slovenskou poštou, a. s..

2. Technické zariadenie inštalované na orgánoch FS:

- aplikácia Modul správy poplatkov,
- čítačka eKolkov/QR kódov a
- samoobslužný platobný kiosk (vo vybranej budove DÚ Bratislava)

Kiosk je zariadenie slúžiace na úhradu správnych a súdnych poplatkov, ktorý umožňuje vykonať platbu správneho poplatku v hotovosti alebo platobnou kartou, a ktorého evidenčná funkcionálna a umožňuje evidovať údaje o vyžiadaných službách a zaplatených správnych poplatkoch.

3. Platenie správnych poplatkov

Správne poplatky sa platia **za úkony a konania, ktoré sú uvedené v sadzobníku** pod jednotlivými položkami. **Číselník** je odsúhlasená štruktúrovaná podoba sadzobníka poplatkov, ktorá vychádza z prílohy zákona o správnych poplatkoch. Číselník je vložený do

informačného systému pre platby a evidenciu poplatkov, ktorého vlastníkom je prevádzkovateľ systému a slúži pre účtovanie a ako podklad pre spracovanie služieb z katalógu.

Katalóg služieb je vytvorený z číselníka prevodovým mostíkom tak, aby reálne zachytával životné situácie poskytované na jednotlivých orgánoch verejnej moci zapojených do CSEP. Služby sú zobrazované na technickom zariadení prevádzkovateľa systému.

Aktuálny číselník/katalóg služieb je zverejnený na www.financnasprava.sk > *Infoservis* > *správne poplatky* > v dokumente pod názvom **Číselník poskytovaných spoplatnených služieb finančnou správou**.

4. Spôsob úhrady správnych poplatkov

Spôsob úhrady správnych poplatkov sa odvíja od spôsobu podania spoplatneného podania.

O spoplatnenú službu môže poplatník požiadať orgány finančnej správy elektronicky alebo osobne/poštou:

Požiadať **elektronicky** o spoplatnenú službu môžu poplatníci, ktorí komunikujú s orgánmi finančnej správy prostredníctvom ÚPVS alebo portálu finančnej správy. Po odoslaní spoplatneného podania poplatníkom s vybranou spoplatnenou službou systém spracuje podanie a vytvorí doručenkú k zaevidovanému podaniu a zašle do elektronickej schránky žiadateľa správu s vygenerovaným príkazom na úhradu.

Pri podaní z portálu finančnej správy, sa príkaz na úhradu vygeneruje aj do elektronickej schránky poplatníka na portál finančnej správy a aj do elektronickej schránky poplatníka na ÚPVS. Pri podaní z ÚPVS sa príkaz na úhradu vygeneruje len do el. schránky na ÚPVS.

V správe príkazu na úhradu sú všetky potrebné informácie k zaplateniu správneho poplatku. **Správny poplatok v prípade elektronickeho podania nie je možné uhradiť prostredníctvom vopred zakúpeného „Potvrdenia o úhrade správneho poplatku“.**

Vygenerovaný príkaz na úhradu môže poplatník uhradiť nasledujúcimi spôsobmi:

- platobnou kartou** prostredníctvom elektronickej schránky. Platba je spracovaná okamžite. Je to najrýchlejší spôsob na vykonanie online úhrady prostredníctvom e-schránky. Platbu kartou je možné realizovať len na ÚPVS,
- v samoobslužných platobných zariadeniach, tzv. kioskoch**. Kiosky sú umiestnené napr. na DÚ Bratislava, na vybraných pracoviskách MV SR, MS SR (na súdoch a prokuratúrach) a iných,
- prostredníctvom **mobilnej aplikácie** alebo **webovej aplikácie eKolo**, nazývanej aj Virtuálny kiosk Slovenskej pošty, a. s. Aplikáciu eKolo je možné stiahnuť z Google Play alebo Apple Store a vyplniť registračné údaje používateľa. Info k úhrade cez aplikáciu eKolo je uvedené na stránke prevádzkovateľa systému a na www.financnasprava.sk > *Infoservis* > *správne poplatky* > v dokumente pod názvom **Príloha č. 5**. QR kód pre kiosk

alebo aplikáciu eKolo sa nachádza v doručenom príkaze na úhradu. Na úhradu správneho poplatku podľa týchto spôsobov je možné použiť platobnú kartu,

- bankovým prevodom** podľa uvedených inštrukcií alebo naskenovaním QR kódu cez mobilnú aplikáciu banky, platba správneho poplatku sa spáruje s podaním do 3 pracovných dní,
- poštovým poukazom na vybraných pobočkách Slovenskej pošty, a. s., úhrada správneho poplatku sa spáruje s podaním do jednej hodiny.

Spoplatnené podanie, ktoré doručuje poplatník **osobne alebo poštou**, môže uhradiť nasledujúcimi spôsobmi:

- potvrdením o úhrade správneho poplatku** zakúpeným na vybraných pobočkách Slovenskej pošty, a. s. alebo na kiosku umiestnenom v budove DÚ Bratislava alebo MV SR (v ktorých je aktivovaný Katalóg služieb orgánov FS) pred podaním žiadosti na základe zvolenej služby z agendy colných úradov a daňových úradov a jej úhrady platobnou kartou alebo v hotovosti alebo na základe orgánom finančnej správy vygenerovaného predpisu z modulu správnych poplatkov načítaním QR kódu.

Pretože na orgánoch finančnej správy (s výnimkou kiosku v budove DÚ Bratislava) nie sú inštalované technické zariadenia prevádzkovateľa, ako sú: kiosk a softvérová pokladňa, z uvedených dôvodov priamo na orgánoch finančnej správy, nie je možné uhradiť správny poplatok v hotovosti alebo platobnou kartou.

Zoznam úradov MV SR s kioskami umiestnenými v blízkosti sídiel daňových a colných úradov je zverejnený na www.financnasprava.sk *Infoservis* > *správne poplatky* > v dokumente pod názvom **Príloha č.2**,

- na základe príkazu na úhradu** zaslaného správcom dane spolu s výzvou na úhradu správneho poplatku. Príkaz na úhradu je možné zaplatiť nasledovnými spôsobmi:
 - úhrada v samoobslužných platobných zariadeniach tzv. kioskoch,
 - prostredníctvom mobilnej aplikácie alebo webovej aplikácie eKolo,
 - bankovým prevodom,
 - poštovým poukazom.

5. Vznik poplatkovej povinnosti a splatnosť

Správne poplatky za úkony a konania orgánov finančnej správy podľa položiek sadzovníka sú splatné pri podaní, ktoré smeruje k vykonaniu úkonu alebo k uskutočneniu konania (podaním zároveň vzniká poplatková povinnosť), s výnimkou poplatku podľa položky 2 písm. a) a písm. o) sadzovníka. Poplatky podľa tejto položky sa vyberú po vykonaní úkonu na základe ústnej alebo písomnej výzvy.

Ak bolo orgánu FS doručené podanie, ktoré podlieha správne poplatku a správny poplatok nebol zaplatený pri podaní alebo v určenej výške, je splatný do 15 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy na jeho zaplatenie v zmysle § 8 ods. 1 z. o správnych poplatkoch.

6. Vrátene správnych poplatkov a preplatkov

Pretože všetky orgány finančnej správy sú zapojené do CSEP, vrátenie správneho poplatku a preplatku poplatku v zmysle § 10 ods. 3 písm. b) realizuje prevádzkovateľ systému na základe odpisu právoplatného rozhodnutia orgánu finančnej správy o vrátení správneho poplatku podľa § 10 ods. 1, ods. 2 alebo ods. 5 zákona o správnych poplatkoch.

Orgán finančnej správy zašle v zmysle § 10 ods. 3 písm. b) odpis právoplatného rozhodnutia o vrátení správneho poplatku alebo preplatku vydaného podľa § 10 ods. 1, ods. 2 alebo ods. 5 na realizáciu prevádzkovateľovi systému. Prevádzkovateľ systému odo dňa doručenia právoplatného odpisu rozhodnutia vráti poplatníkovi správny poplatok do 30 dní.

7. Odvody výnosu správnych poplatkov

Odvod výnosov správnych poplatkov upravuje § 17 zákona o správnych poplatkoch. Poplatky sú príjmom štátneho rozpočtu, rozpočtov vyšších územných celkov alebo rozpočtov obcí podľa toho, ktorý správny orgán vykonal úkon alebo uskutočnil konanie.

Odvod výnosu správnych poplatkov správnych orgánov zapojených do CSEP podľa § 17 ods. 3 realizuje prevádzkovateľ systému na príjmový účet štátneho rozpočtu vždy do konca nasledujúceho mesiaca po mesiaci, v ktorom tieto sumy prijal.

Rozsudok SD EÚ Vec C- 277/24 M. B.

Osoba ručiaca za daňové záväzky ako priamy účastník konania



7. februára 2025 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci C-277/24 M. B., že článok 273 DPH Smernice 2006/112/ES (napr. § 69 ods. 13 Zákona o DPH) v spojení s článkom 325 ods. 1 ZFEÚ, právom na obhajobu a zásadou proporcionality nebráni vnútroštátnej právnej úprave a praxi, podľa ktorých tretia osoba, ktorá môže byť spoločne a nerozdielne zodpovedná za daňový dlh právnickej osoby, nemôže byť účastníkom konania vedeného proti tejto osobe s cieľom zistiť jej daňový dlh, pokiaľ tým nie je dotknuté to, že je potrebné, aby táto tretia osoba mohla v priebehu konania o spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti, ktoré bude voči nej prípadne vedené, účinne spochybniť skutkové zistenia a právnu kvalifikáciu vykonanú daňovým orgánom v rámci daňového konania a mať prístup k spisu z tohto konania, a pritom sa dodržia práva uvedenej osoby alebo iných tretích osôb. (*MB, predseda predstavenstva spoločnosti a zároveň jeho jediný člen chcela byť účastníkom daňového konania/daňovej kontroly spoločnosti). [Viac...](#)

Rozsudok SD EÚ Vec C- 18/23 F S.A

Oslobodenie fondov kolektívneho investovania



27. februára 2025 rozhodoval Súdny dvor EÚ vo veci C-18/23 F S.A., že článok 63 ods. 1 ZFEÚ (* :všetky prekážky pohybu kapitálu medzi členskými štátmi ... sú zakázané) bráni právnej úprave členského štátu, ktorá stanovuje, že iba podnik kolektívneho investovania spravovaný externým subjektom vykonávajúcim činnosť na základe povolenia príslušných orgánov pre dohľad nad finančným trhom štátu, v ktorom má tento subjekt svoje sídlo, môže byť oslobodený od dane z príjmov právnických osôb v súvislosti s príjmami pochádzajúcimi z investícií uskutočnených týmto podnikom, a ktorá nepriznáva takéto oslobodenie interne spravovaným podnikom kolektívneho investovania založeným podľa právnej úpravy iného členského štátu, za okolností, keď právo prvého členského štátu povoľuje len založenie externe spravovaných podnikov kolektívneho investovania. (*Poľská legislatíva povoľovala oslobodenie iba externe spravovaným fondom kolektívneho investovania). [Viac...](#)

Dane komplexne

Termín: 2. apríla – 17. mája

Chcete vyniknúť a zaradiť sa medzi odborníkov vo svete daní? S naším cyklom seminárov to zvládnete! Získate prehľad vo všetkých témach a oblastiach vyžadovaných na skúškach daňových poradcov. Lektormi sú najmä odborníci z MF SR, FR SR, NSS SR, SKAU a členovia SKDP, ktorí spolupracujú aj na zostavovaní skúšobných otázok. Cyklus seminárov slúži ako komplexná príprava ku skúškam daňových poradcov. Zároveň ho však ponúkame aj širokej verejnosti - všetkým, ktorí sa chcú dokonale orientovať vo svete daní. Seminäre nie sú určené pre začiatočníkov.



Výborná investícia

Lehoty v správe daní - porovnanie ČR a SR

Termín: 14. apríl
Lektor: JUDr. Ing. Matej Kačaljak, PhD. a Mgr. Alena Kojzarová Salinková Ph.D.
Miesto: SKDP / on-line

Seminár bude venovaný otázke lehôt v správe daní s akcentom na sporné otázky. Budú rozoberané najproblematickejšie oblasti spolu s poukázaním na aktuálne závery judikatúry. Osobitný priestor bude venovaný oboznámeniu s právnou úpravou a judikatúrou v Českej republike s ohľadom na to, že aj slovenská prax má tendenciu čerpať zo záverov rozhodnutí českého Najvyššieho správneho súdu. Pozornosť bude venovaná aj relevantným procesným rozdielom v správe daní pre lepšie pochopenie kontextu českej judikatúry. **Lektori: doc. JUDr. Ing. Matej Kačaljak, PhD. (advokát) a Mgr. Alena Kojzarová Salinková, Ph.D. (MUNI Brno)**



Informácie, ktoré využijete vo svojej praxi každý

DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na DzP zo záv. činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej DzP úst. činiteľov	mesačné
10.3.	Daň zo záv. činn.	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2024 na účely podania daňového priznania k dani z príjmov zamestnanca za rok 2024	ročné
17.3.	DzP FO	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 ZDP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.3.	DzP FO, PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 ZDP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.3.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 ZDP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.3.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.3.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25.3.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.3.	SNN - platiteľ	Podanie daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	mesačné
31.3.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné
31.3.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 €	mesačné
31.3.	Daň zo záv. činn.	Povinnosť zamestnávateľa vykonať ročné zúčtovanie preddavkov na daň za rok 2024 na žiadosť zamestnanca	ročné

31.3.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 € a nepresiahne 8 300 €	štvrtročné
31.3.	DzP FO	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024	ročné
31.3.	Daň zo záv. činn.	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzP zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
31.3.	DzP PO	Podanie daňového priznania k DzP PO za zdaňovacie obdobie 2024 a zaplatenie dane vyplývajúcej z podaného daňového priznania za rok 2024	ročné
31.3.	DzP FO	Podanie daňového priznania k DzP FO za zdaňovacie obdobie 2024 a zaplatenie dane vyplývajúcej z podaného daňového priznania za rok 2024	ročné
31.3.	DzP FO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP FO vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrtročné
31.3.	DzP PO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP PO vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrtročné
31.3.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP PO vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
31.3.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.3.	Odvody	Zaplatenie solidárneho príspevku z činností v odvetviach ropy, zem. plynu, uhlia a rafinérií podľa z. č. 519/2022 vo výške 70 % zo základu dane pre výpočet príspevku v lehote na podanie daňového priznania k DzP PO za rok 2024	ročné
31.3.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regul. odvetviach	mes.
31.3.	DzP FO	Odvedenie DzP FO poskytovateľa zdrav. starostlivosti vyberanej zrážkou z nepeňažného plnenia od "držiteľa" za rok 2024 podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP a z peňažného a nepeňažného plnenia podľa § 43 ods. 20 a ods. 21 ZDP a podanie oznámenia o tejto skutočnosti správcovi dane	ročné
31.3.	Daň zo záv. činn.	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného úst. činiteľa z príjmu zo záv. činnosti	mesačné
31.3.	DzP PO	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024	ročné