

## OBSAH:

### Usmernenie MF SR k dani z finančných transakcií .....2

MF SR dňa 10. apríla 2025 vo Finančnom spravodajcovi zverejnilo usmernenie k postupu pri posudzovaní vykonávania činnosti daňovníka v tuzemsku, spôsobu zdanenia preúčtovaných nákladov a k automatizovanej kompenzácií zostatkov podľa zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií.

### Potvrdzovanie daňovej rezidencie pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR .....7

Finančná správa SR v apríli 2025 zverejnila informáciu k potvrdzovaniu daňovej rezidencie pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR.

### Zvýšenie sumy stravného pri pracovnej ceste od 1. apríla 2025 .....9

Finančná správa SR v apríli 2025 zverejnila informáciu o zvýšení sumy stravného pri pracovnej ceste od 1. apríla 2025 podľa zákona o cestovných náhradách.

### Nepriama novela zákona o dani z príjmov účinná od 1. januára 2026 .....10

Zákon z 8. apríla 2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a ktorým sa mení zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

### Nepriama novela zákona o účtovníctve účinná od 1. júna 2025 .....10

Zákon zo 16. apríla 2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

### Novela zákona o DPH č. 26/2025 Z. z. účinná od 1. apríla 2025 .....11

Finančné riaditeľstvo SR (Odbor daňovej metodiky) zverejnilo v apríli 2025 informáciu k článku XXXVI zákona č. 26/2025 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom, ktorým sa s účinnosťou od 1. apríla mení a dopĺňa zákon o DPH.

### Novela zákona o miestnych daniach č. 26/2025 Z. z. účinná od 1. apríla 2025 .....11

Finančné riaditeľstvo SR (Odbor daňovej metodiky) zverejnilo v apríli 2025 informáciu o novele zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, ktorá nadobudla účinnosť 1.4.2025.

### Oneskorená registrácia pre DPH z titulu dosiahnutia obratu 49 790 EUR pred 31.12.2024 .....13

Finančné riaditeľstvo SR (Centrum podpory pre dane) v apríli 2025 zverejnilo informáciu k postupu tuzemských zdaniteľných osôb pri oneskorenej registrácii pre DPH za platiteľa dane v prípade dosiahnutia obratu 49 790 EUR pred 31.12.2024 a žiadosťou o registráciu podanou po 1.1.2025.

### Novela zákona o DPH č. 77/2025 Z. z. účinná od 17. apríla 2025 .....16

Zákon, ktorým sa novelizuje zákon o štátnej podpore nájomného bývania.

### Rozsudok SD EÚ Vec C-228/24 „Nordcurrent group“ UAB .....16

### Rozsudok SD EÚ Vec C-164/24 Cityland .....17

### Rozsudok SD EÚ Vec C-213/24 E.T. ....17

### Daňový kalendár .....20

## Usmernenie MF SR k dani z finančných transakcií

MF SR dňa 10. apríla 2025 vo Finančnom spravodajcovi zverejnilo usmernenie k postupu pri posudzovaní vykonávania činnosti daňovníka v tuzemsku, spôsobu zdanenia preúčtovaných nákladov a k automatizovanej kompenzácií zostatkov podľa zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií.

### 1. Úvod

MF SR podľa § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva usmernenie na zabezpečenie jednotného výkladu pri posudzovaní vykonávania činnosti daňovníka v tuzemsku a k spôsobu zdanenia preúčtovaných nákladov podľa zákona č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).

Zákon nadobudol účinnosť 1. januára 2025. Prvým zdaňovacím obdobím dane z finančných transakcií (ďalej len „daň“) podľa § 13 ods. 2 zákona je apríl 2025.

### 2. Právny základ

Podľa § 3 ods. 1 zákona je daňovníkom fyzická osoba – podnikateľ, právnická osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby, ktorá je používateľom platobných služieb poskytovateľa platobných služieb vykonávajúceho finančné transakcie (ďalej len „poskytovateľ“) a ktorá

- a) má sídlo alebo miesto podnikania v tuzemsku,
- b) má platobný účet u poskytovateľa platobných služieb so sídlom v tuzemsku alebo
- c) vykonáva činnosť v tuzemsku.

Podľa § 3 ods. 3 tretieho až piateho bodu zákona je platiteľom dane daňovník,

- a) ktorý je používateľom platobných služieb poskytovateľa so sídlom mimo územia Slovenskej republiky,
- b) ktorému sú preúčtované náklady súvisiace s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku,
- c) ktorý vykonáva finančné transakcie na inom ako transakčnom účte.

Podľa § 4 ods. 1 písm. c) zákona je predmetom dane preúčtovaný náklad súvisiaci s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku.

Podľa § 4 ods. 2 písm. t) zákona predmetom dane nie je finančná transakcia, ktorou je platobná operácia u jedného poskytovateľa súvisiaca s automatizovanou kompenzáciou zostatkov účtov daňovníkov, ktorí sú členmi konsolidovaného celku, za ktorý sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Podľa § 5 ods. 2 zákona základom dane platiteľa dane podľa § 3 ods. 3 štvrtého bodu je suma

- a) preúčtovaných nákladov súvisiacich s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku,
- b) finančnej transakcie vzťahujúcej sa na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku, ktorú vykonala iná osoba ako daňovník a ktorú mu táto iná osoba preúčtovala, ak ju vie daňovník preukázať.

Sadzba dane je

- a) 0,4 % zo základu dane podľa § 5 ods. 2 písm. b), najviac 40 eur za fin. transakciu,
- b) 0,4 % zo základu dane podľa § 5 ods. 2 písm. a).

Podľa § 9 ods. 3 zákona sa za zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý je platiteľom dane podľa § 3 ods. 3 štvrtého bodu považuje kalendárny mesiac, v ktorom daňovník uhradil preúčtované náklady, súvisiace s vykonaním finančnej transakcie, pričom za úhradu sa považuje aj započítanie pohľadávok.

Podľa § 10 ods. 5 zákona je daňovník, ktorý je zároveň platiteľom dane podľa § 3 ods. 3 štvrtého bodu, oprávnený si znížiť daň vypočítanú zo základu dane podľa § 5 ods. 2 o sumu dane, ktorú od neho vybral platiteľ dane, ktorou bola platba preúčtovaných nákladov súvisiacich s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku a o sumu dane, ktorá bola vybratá alebo zaplatená z finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na jeho činnosť vykonávanú v tuzemsku, na ktorú mu boli preúčtované náklady. Ak sa náklady súvisiace s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na takúto činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku, preúčtujú viacerým daňovníkom, sumu dane podľa prvej vety si uplatnia v pomere, v akom im boli tieto náklady preúčtované.

### 3. Posudzovanie vykonávania činnosti daňovníka v tuzemsku

(1) Na účely zákona je činnosť daňovníka vykonávaná v tuzemsku, ak je

- a) realizovaná úplne alebo sčasti prostredníctvom trvalého miesta alebo zariadenia na výkon činností umiestnených v tuzemsku, a to najmä miesto, z ktorého je činnosť daňovníka organizovaná, pobočka, kancelária, dielňa, pracovisko, miesto predaja, technické zariadenie, miesto prieskumu a ťažby prírodných zdrojov alebo trvalé miesto poskytovania služieb daňovníkom alebo osobami pre neho pracujúcimi. Miesto alebo zariadenie na výkon činností je považované za trvalé, ak na výkon činnosti využíva sústavne alebo opakovane prevažnú časť mesačného zdaňovacieho obdobia. Stavenisko, miesto vykonávania stavebných projektov a montážnych projektov sa považuje za miesto výkonu činnosti. Činnosť vykonávaná v tuzemsku

je aj činnosť, ktorú daňovník vykonáva prostredníctvom osoby, ktorá koná v mene daňovníka a sústavne alebo opakovane prevažnú časť mesačného zdaňovacieho obdobia prerokováva alebo uzatvára v jeho mene zmluvy na základe splnomocnenia. Osoba koná v mene daňovníka, ak koná na základe jeho pokynov, pričom daňovník výsledky jej činnosti kontroluje a nesie za ne podnikateľské riziko,

- b) v tuzemsku umiestnená platforma, ktorou je softvér vrátane webového sídla alebo jeho časti a aplikácií vrátane mobilných aplikácií, ktorý je prístupný zákazníkom daňovníka a ktorý daňovníkovi umožňuje vykonať, priamo alebo nepriamo, činnosť v prospech týchto zákazníkov a zahŕňa aj všetky postupy na výber a zaplatenie odplaty v súvislosti s činnosťou. Pre naplnenie podmienky výkonu činnosti v tuzemsku nestačí, aby boli tovar a služby na platforme ponúkané slovenským zákazníkom, je nevyhnutné umiestnenie platformy v tuzemsku.
- c) v tuzemsku umiestnený online trh, Zákon č. 108/2024 Z. z. o ochrane spotrebiteľa a o zmene a doplnení niektorých zákonov ) ktorým je služba, ktorá pomocou softvéru vrátane webového sídla, časti webového sídla alebo aplikácie, vrátane mobilnej aplikácie, ktorá umožňuje zákazníkovi uzatvárať zmluvy na diaľku s daňovníkom. Pre naplnenie podmienky výkonu činnosti v tuzemsku nestačí, aby boli tovar a služby na online trhu ponúkané slovenským zákazníkom, je nevyhnutné umiestnenie online trhu v tuzemsku.
- d) poisťné riziko súvisiace s touto činnosťou umiestnené v tuzemsku, ak sa
1. poisťné nehnuteľnosti, ich súčasť, príslušenstvo, vrátane vecí, ktoré sa v nich nachádzajú, okrem tovaru v obchodnej preprave, nachádzajú v tuzemsku a prostredníctvom ktorých daňovník vykonáva túto činnosť,
  2. poisťenie vzťahuje na akýkoľvek dopravný prostriedok, ktorý je alebo má byť evidovaný v príslušnom registri vedenom v tuzemsku.

(2) Uskladnenie zásob daňovníka v tuzemsku bez ďalšej súvisiacej činnosti daňovníka nezakladá činnosť daňovníka v tuzemsku. Podmienka výkonu činnosti daňovníka v tuzemsku je splnená, ak je dodávanie alebo vystavovanie týchto tovarov a služieb v tuzemsku prostredníctvom trvalého miesta alebo zariadenia na výkon činnosti sústavné alebo opakované prevažnú časť mesačného zdaňovacieho obdobia.

(3) Ak daňovník nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania alebo platobný účet u poskytovateľa platobných služieb so sídlom v tuzemsku, dani podliehajú len tie finančné transakcie, ktoré súvisia s činnosťami daňovníka vykonávanými v tuzemsku podľa odseku 1.

(4) Ak daňovník nemá sídlo ani miesto podnikania v tuzemsku a má platobný účet u poskytovateľa platobných služieb so sídlom v tuzemsku, predmetom dane sú finančné transakcie, ktoré sú vykonané na tomto účte v tuzemsku. Finančné transakcie vykonané na účte v zahraničí sú predmetom dane, len ak súvisia s činnosťami daňovníka vykonávanými v tuzemsku podľa odseku 1. Finančné transakcie vykonané na platobnom účte v zahraničí, ktoré nesúvisia s činnosťami daňovníka vykonávanými v tuzemsku podľa odseku 1, nie sú predmetom dane.

(5) Ak finančná transakcia v čase jej vykonania nesúvisela s činnosťou daňovníka v tuzemsku, ktorý nemá sídlo ani miesto podnikania v tuzemsku, a z toho dôvodu nepodliehala dani, ale následne sa táto finančná transakcia stala súvisiacou s činnosťou daňovníka v tuzemsku (napr. dodal tovar v tuzemsku obstaraný finančnou transakciou vykonanou v predchádzajúcich mesiacoch), príslušným zdaňovacím obdobím je mesiac, v ktorom daňovník vykonal v tuzemsku činnosť súvisiacu s touto finančnou transakciou.

(6) Pri vykonaní finančnej transakcie, ktorá iba z časti súvisí s činnosťou daňovníka vykonávanou v tuzemsku, sa suma základu dane a výška dane určí pomerne podľa časti sumy finančnej transakcie prislúchajúcej k činnosti daňovníka v tuzemsku.

#### Príklad 1:

- Fyzická osoba – podnikateľ má trvalý pobyt v zahraničí (trvalý pobyt nie je kritériom pre určenie daňovníka).
- Miesto podnikania má v SR.
- Bankový účet má v SR.

#### Jej transakcie sa zdaňujú.

*Podnikateľ s trvalým pobytom v ČR prevádzkuje obchod s obuvou v SR, kde má aj vedený bankový účet, je daňovníkom a to z dôvodu výkonu činnosti v SR a aj existencie bankového účtu v SR.*

#### Príklad 2:

- Fyzická osoba – podnikateľ má trvalý pobyt v SR (trvalý pobyt nie je kritériom pre určenie daňovníka).
- Miesto podnikania má v zahraničí a svoju činnosť - podnikanie vykonáva iba v zahraničí.
- Bankový účet má iba v zahraničí.

#### Jej transakcie sa nezdaňujú.

*Podnikateľ s trvalým pobytom v SR prevádzkuje obchod s obuvou v zahraničí, kde má aj vedený bankový účet, nie je daňovníkom.*

#### Príklad 3:

- Fyzická osoba - podnikateľ má trvalý pobyt v zahraničí (trvalý pobyt nie je kritériom pre určenie daňovníka).
- Bankový účet má iba v zahraničí.
- Vlastní nehnuteľnosť v SR, ktorú prenajíma.

#### Jej transakcie sa nezdaňujú.

*Podnikateľ s trvalým pobytom v ČR prevádzkuje obchod s obuvou v zahraničí, kde má aj vedený bankový účet, v SR vlastní nehnuteľnosť ako fyzická osoba (nepodnikateľ), ktorú prenajíma a v rámci prenájmu poskytuje len základné služby, nie je daňovníkom. Táto forma prenájmu nehnuteľnosti sa nepovažuje za podnikanie, preto nepodlieha dani. Nájom a podnájom nehnuteľnosti nie je podnikaním, ak nie je spojený s poskytovaním ubytovacích*

služieb, nájmom priestorov na parkovanie, nájmom trvalo inštalovaných strojov a zariadení a nájmom bezpečnostných schránok.

Ak by nehnuteľnosť prenajímal a poskytoval by v rámci prenájmu aj iné ako základné služby, takáto činnosť by sa považovala za podnikanie a v rozsahu takéhoto prenájmu by bol daňovníkom.

#### Príklad 4:

- Právnická osoba má sídlo v zahraničí.
- Bankový účet má v SR.
- Činnosť (podnikanie) vykonáva v SR.

#### Jej transakcie sa zdaňujú.

Právnická osoba so sídlom v ČR poskytuje právne služby v SR, kde má aj vedený účet, je daňovníkom a to z dôvodu existencie bankového účtu, ako aj z titulu výkonu činnosti v tuzemsku.

#### Príklad 5:

- Právnická osoba má sídlo v zahraničí.
- Bankový účet má iba v zahraničí.
- V SR má prenajaté webové sídlo a sklad, ktorý má poistený a z ktorého vydáva tovar, ktorý predáva v SR.
- Nemá v SR žiadnych zamestnancov a komplexnú prevádzku skladu zabezpečuje tretia osoba.

#### Jej transakcie súvisiace s činnosťou v SR sa zdaňujú.

Právnická osoba prevádzkujúca internetový obchod s prenajatou doménou v SR a skladom v SR, so zamestnancami v mieste sídla spoločnosti v Nemecku, je daňovníkom ako aj plátciteľom dane v rozsahu platobných operácií súvisiacich s výkonom činnosti v SR, ide najmä prenájom domény, platby za zabezpečenie prevádzky skladu tretej osobe, úhrady poistného a platby miestnych daní. Úhrady miezd zamestnancom v Nemecku, budú predmetom dane v pomere, v akom súvisia s činnosťou daňovníka v SR.

#### Príklad 6:

- Právnická osoba má sídlo v SR.
- Bankový účet má iba v zahraničí.
- Činnosť vykonáva iba v zahraničí.

#### Jej transakcie sa zdaňujú.

Právnická osoba so sídlom v SR prevádzkujúca cestovnú kanceláriu so sídlom v SR má účet v Írsku, pričom svoje služby predaja zájazdov ponúka v Nemecku, je daňovníkom z titulu existencie sídla v SR a plátciteľom dane z titulu vykonávania finančných transakcií na zahraničnom účte.

#### Príklad 7:

- Právnická osoba má sídlo v zahraničí.

- Bankový účet má v zahraničí.
- Činnosť vykonáva v SR.

#### Jej transakcie súvisiace s činnosťou v SR sa zdaňujú.

Právnická osoba so sídlom v Rakúsku prevádzkuje ubytovacie zariadenie v SR, pričom v SR nemá vedený účet, je daňovníkom aj plátciteľom dane v rozsahu výkonu činnosti v SR, tzn. v rozsahu platobných operácií súvisiacich s prevádzkou ubytovacieho zariadenia (platba za energiu, úhrada miezd zamestnávateľom, platby poistného).

#### Príklad 8:

- Právnická osoba má sídlo v zahraničí.
- Bankový účet má v SR.
- Činnosť vykonáva v zahraničí.

#### Jej transakcie odchádzajúce z bank. účtu v SR sa zdaňujú.

Právnická osoba so sídlom v Rakúsku má účet v banke v SR, je daňovníkom v rozsahu platobných operácií vykonávaných na tomto účte bez ohľadu na to, či tieto transakcie súvisia s činnosťou v SR.

#### Príklad 9:

- Právnická osoba má sídlo v zahraničí.
- Bankový účet má iba v zahraničí.
- Činnosť vykonáva iba v zahraničí.
- Nakúpi výrobné linky alebo nástroje v SR, kde ich aj bezodplatne umiestni.

#### Jej transakcie sa nezdaňujú.

Právnická osoba so sídlom v ČR nakúpené výrobné linky a nástroje v SR umiestni u svojich dodávateľov v SR so zámerom, aby títo dodávatelia pre túto právnickú osobu vyrábali výrobky. Okrem nákupu a umiestnenia výrobných liniek a nástrojov u dodávateľa zahraničná právnická osoba nevykonáva žiadnu inú činnosť v SR. Bezodplatné umiestnenie ani nákup výrobných liniek a nástrojov v SR nespĺňa podmienky výkonu činnosti v SR.

#### Príklad 10:

- Právnická osoba má sídlo v zahraničí.
- Činnosť vykonáva aj v SR.
- Bankový účet má v zahraničí, z ktorého uhrádza aj faktúry za činnosť v SR. Finančné transakcie môžu súvisieť s činnosťou v SR iba čiastočne.

#### Jej transakcie, v časti výkonu činnosti pripadajúcej na SR, sa zdaňujú.

Právnická osoba so sídlom v Poľsku je daňovníkom v rozsahu činnosti vykonávanej v SR prostredníctvom stálej prevádzkarne a súčasne je aj plátciteľom, pretože platby uskutočňuje zo zahraničného účtu. Oznámenie podáva za zdaňovacie obdobie zrealizovania úhrady zo svojho zahraničného účtu, a to v pomere, v akom je možné úhradu priradiť k činnosti daňovníka vykonávanej v SR. Ak ku koncu roka zistí, že pomer mal byť iný a z tohto dôvodu je daň vyššia, musí podať dodatočné oznámenie a rozdiel zohľadniť. Ak zistí, že je daň nižšia, môže podať dodatočné oznámenie a rozdiel zohľadniť.

## Príklad 12:

- Právnická osoba so sídlom v SR.
- Bankový účet v SR aj v zahraničí.
- Činnosť vykonáva v SR a súčasne prostredníctvom svojej stálej prevádzkarne v zahraničí.

### Jej transakcie sa zdaňujú.

Právnická osoba so sídlom v SR prevádzkuje stálu prevádzkareň so sídlom v ČR, ktorá vykonáva svoju činnosť iba v zahraničí je daňovníkom z dôvodu, že sa stala prevádzkareň, ktorá nemá právnu subjektivitu, považuje sa za súčasť právnickej osoby, ktorá je daňovníkom.

Všetky náklady stálej prevádzkarne sú hradené zo zahraničného účtu (abstrahuje od alokácie nákladov zriaďovateľa). Dani podliehajú všetky finančné transakcie daňovníka, vrátane tých, ktoré sú vykonané na účtoch v súvislosti s činnosťou stálej prevádzkarne. V rozsahu úhrad zo zahraničného účtu bude právnická osoba so sídlom v SR daňovníkom aj platiteľom dane.

## 4. Preúčtovanie nákladov

(1) Základom dane je suma preúčtovaných nákladov súvisiacich s činnosťou daňovníka v tuzemsku. Ak daňovník uzavrie zmluvu alebo iný obdobný právny vzťah s treťou osobou, pričom obsahom tohto vzťahu je aj poukazovanie prostriedkov resp. platieb za daňovníka treťou osobou iným subjektom, z pohľadu daňovníka ide v rozsahu týchto poukazovaných prostriedkov resp. platieb, o preúčtované náklady. Pojem preúčtovanie nákladov sa vzťahuje aj na alokáciu nákladov.

(2) Sadzba dane z preúčtovaných nákladov je vo výške 0,4 % zo základu dane bez maximálnej výšky dane, ak daňovník nevie identifikovať jednotlivé platby, ktoré boli za neho vykonané v rozsahu preúčtovaných nákladov. Ak daňovník vie identifikovať jednotlivé platby, ktoré boli za neho vykonané v rozsahu preúčtovaných nákladov, je sadzba dane z preúčtovaných nákladov vo výške 0,4 % zo základu dane s maximálnou výškou dane 40€ za každú transakciu. Pri identifikácii platieb sa zohľadnia aj platby, ktoré nie sú predmetom dane.

(3) Za preúčtované náklady sa nepovažuje prevzatie dlhu podľa § 531 a 532 Občianskeho zákonníka, ani novácia záväzku podľa § 570 až 573 Občianskeho zákonníka. Ak tretia osoba nakupuje tovar alebo službu vo vlastnom mene a na vlastný účet a potom ho predáva ďalej daňovníkovi, nepovažuje sa to za preúčtované náklady.

(4) Možnosť odpočítania dane platiteľom dane podľa § 10 ods. 5 zákona, ktorá bola zrazená daňovníkovi v rámci tuzemského preúčtovania nákladov, zabezpečí rovnaké podmienky ako pri preúčtovaní nákladov zo zahraničia. Ide o eliminačné opatrenie voči znevýhodneniu slovenského daňovníka, ktorý vykonal úhradu za iného daňovníka v tuzemsku.

(5) Daňovník je povinný podať oznámenie o výške dane len za to zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k úhrade preúčtovaných nákladov daňovníkom, a to najmä započítaním alebo zaplatením. Pod pojmom úhrada preúčtovaných nákladov sa rozumie aj vyrovnanie

preúčtovaných nákladov iným spôsobom. Vzájomné započítanie pohľadávok nie je predmetom dane.

(6) Daňovník nie je povinný zaplatiť daň zo sumy preúčtovaných nákladov, ak finančná transakcia, ktorá je predmetom preúčtovaných nákladov, nie je predmetom dane.

### Príklad 1: tretia osoba realizuje úhrady za dodávky v mene daňovníka a preúčtuje náklady daňovníkovi

1. **Tretia osoba (nie je daňovník):** 3x platba vo výške 100.000 € (DFT je 0€). Tretia osoba preúčtuje náklady vo výške 300.000€ daňovníkovi.
2. **Daňovník:** platba vo výške 300.000 € tretej osobe, ktorá nie je daňovníkom (úhrada preúčtovaných nákladov).
3. **Platiteľ dane:** vyberie z účtu daňovníka DFT vo výške 40€ = v oznámení uvedie DFT 40€ = 300.000 x 0,004 max 40€.
4. **Správca dane:** príjme DFT od platiteľa dane daňovníka vo výške 40€.
5. **Daňovník (neidentifikuje jednotlivé transakcie, preto sa neuplatní max.výška dane):** v oznámení uvedie DFT 1.160€ = (300.000 x 0,004) – 40.
6. **Správca dane:** príjme DFT od daňovníka vo výške 1.160€.
7. **Správca dane:** príjme celkovo DFT vo výške 1.200€ = 40€ (oznámenie platiteľa dane daňovníka) + 1.160€ (oznámenie daňovníka).

### Príklad 2: tretia osoba realizuje úhrady za dodávky v mene daňovníka a preúčtuje náklady daňovníkovi

1. **Tretia osoba (nie je daňovník):** 3x platba vo výške 100.000 € (DFT je 0€). Tretia osoba preúčtuje náklady vo výške 300.000€ daňovníkovi.
2. **Daňovník:** platba vo výške 300.000 € tretej osobe (úhrada preúčtovaných nákladov).
3. **Platiteľ dane daňovníka:** vyberie z účtu daňovníka DFT vo výške 40€ = v oznámení uvedie DFT 40€ = 300.000 x 0,004 max 40€.
4. **Správca dane:** príjme DFT od platiteľa dane daňovníka vo výške 40€.
5. **Daňovník (identifikuje jednotlivé transakcie, preto sa uplatní maximálna výška dane):** v oznámení uvedie DFT 80€ = 3 x (100.000 x 0,004 max 40€) – 40.
6. **Správca dane:** príjme DFT od daňovníka vo výške 80 €.
7. **Správca dane:** príjme celkovo DFT vo výške 120€ = 40€ (oznámenie platiteľa dane) + 80€ (oznámenie daňovníka).

### Príklad 3: tretia osoba realizuje úhrady za dodávky v mene daňovníka a preúčtuje náklady daňovníkovi

1. **Tretia osoba (je daňovník):** 3x platba vo výške 100.000 €. Tretia osoba preúčtuje náklady vo výške 300.000€ daňovníkovi.
2. **Platiteľ dane tretej osoby:** vyberie z účtu tretej osoby (daňovníka) DFT 3 x vo výške 40€ = v oznámení uvedie DFT 120€ = 3 x (100.000 x 0,004 max 40€).

3. **Správca dane:** prijme DFT od platiteľa dane vo výške **120€**.
4. **Daňovník (nie je tretia osoba):** platba vo výške **300.000 €** tretej osobe (úhrada preúčtovaných nákladov).
5. **Platiteľ dane daňovníka, ktorý nie je tretia osoba:** vyberie z účtu daňovníka DFT vo výške **40€** = v oznámení uvedie DFT **40€** = 300.000 x 0,004 max 40€.
6. **Správca dane:** prijme DFT vo výške **40€**.
7. **Daňovník (nie je tretia osoba), (identifikuje jednotlivé transakcie, preto sa uplatní maximálna výška dane):** v oznámení uvedie DFT - **40€** = 3 x (100.000 x 0,004 max 40€) – 160.
8. **Správca dane:** vráti DFT vo výške **40€** daňovníkovi, ktorý nie je treťou osobou.
9. **Správca dane:** prijme celkovo DFT vo výške **120€** = 120€ (oznámenie platiteľa dane tretej osoby podľa bodu 2) + 40€ (oznámenie platiteľa dane daňovníka, ktorý nie je treťou osobou podľa bodu 5) – 40€ (oznámenie daňovníka, ktorému boli preúčtované náklady podľa bodu 7).

**Príklad 4: tretia osoba realizuje úhrady za dodávky v mene dvoch daňovníkov a preúčtuje im náklady v pomere 2:1**

1. **Tretia osoba (je daňovník):** 3 x platba vo výške **100.000 €**. Tretia osoba preúčtuje náklady vo výške **300.000€** dvom daňovníkom. Daňovníkovi A vo výške 200.000€ a daňovníkovi B vo výške 100.000€.
2. **Platiteľ dane tretej osoby:** vyberie z účtu tretej osoby (daňovníka) DFT **3 x** vo výške **40€** = v oznámení uvedie DFT **120€** = 3 x (100.000 x 0,004 max 40€).
3. **Správca dane:** prijme DFT od platiteľa dane tretej osoby vo výške **120€**.
4. **Daňovník A (nie je tretia osoba):** platba vo výške **200.000 €** tretej osobe (úhrada preúčtovaných nákladov).
5. **Platiteľ dane daňovníka A:** vyberie z účtu daňovníka DFT vo výške **40€** = v oznámení uvedie DFT **40€** = 200.000 x 0,004 max 40€.
6. **Správca dane:** prijme DFT vo výške **40€**.
7. **Daňovník B (nie je tretia osoba):** platba vo výške **100.000 €** tretej osobe (úhrada preúčtovaných nákladov).
8. **Platiteľ dane daňovníka B:** vyberie z účtu daňovníka DFT vo výške **40€** = v oznámení uvedie DFT **40€** = 100.000 x 0,004 max 40€.
9. **Správca dane:** prijme DFT vo výške **40€**.
10. **Daňovník A (identifikuje jednotlivé transakcie, preto sa uplatní maximálna výška dane):** v oznámení uvedie DFT **-40€** = 2 x (100.000 x 0,004 max 40€) – 120€ (80€ prislúchajúca časť DFT z oznámenia platiteľa dane tretej osoby podľa bodu 2 + 40€ z oznámenia platiteľa dane podľa bodu 5).
11. **Správca dane:** vráti DFT vo výške **40€** daňovníkovi A.
12. **Daňovník B (identifikuje jednotlivé transakcie, preto sa uplatní maximálna výška dane):** v oznámení uvedie DFT - **40€** = (100.000 x 0,004 max 40€) – 80€ (40€ prislúchajúca časť DFT z oznámenia platiteľa dane tretej osoby podľa bodu 2 + 40€ z oznámenia platiteľa dane daňovníka B podľa bodu 8).

13. **Správca dane:** vráti DFT vo výške **40€** daňovníkovi B.
14. **Správca dane:** prijme celkovo DFT vo výške **120€** = 120€ (oznámenie platiteľa dane tretej osoby podľa bodu 2) + 40€ (oznámenie platiteľa dane daňovníka A podľa bodu 5) + 40 (oznámenie platiteľa dane daňovníka B podľa bodu 8) – 40€ (oznámenie daňovníka A podľa bodu 10) – 40€ (oznámenie daňovníka B podľa bodu 12).

## 5. Automatizovaná kompenzácia zostatkov – tzv. cashpooling

- (1) V rámci cashpoolingu nie sú predmetom dane len tie finančné transakcie, ktoré predstavujú kompenzáciu zostatkov na jednotlivých platobných účtoch členov konsolidovaného celku u jedného poskytovateľa, ktoré tento poskytovateľ vykonáva automatizovaným spôsobom.
- (2) Na účely vyňatia z predmetu dane podľa odseku 1 nie je rozhodujúce
  - a) kde má sídlo poskytovateľ, ktorý vedie účty členov konsolidovaného celku,
  - b) podľa akých pravidiel je zostavovaná konsolidovaná ÚZ za konsolidovaný celok.
- (3) Finančné transakcie, okrem tých, ktoré sú uvedené v odseku 1, napríklad platby tretím osobám (dodávateľom), klíring, započítanie záväzkov a pohľadávok, ktoré predstavujú preúčtované náklady v rámci cashpoolingu, sú predmetom dane.
- (4) Vyňatie z predmetu dane sa nevzťahuje na cashpooling medzi účtami daňovníkov, ktorí sú členmi konsolidovaného celku, vedenými viacerými poskytovateľmi; takéto platobné operácie podliehajú dani. Predmetom dane sú transakcie v rámci cashpoolingu vykonávané z účtu daňovníka, ktorý je členom konsolidovaného celku, ak ho vedie iný poskytovateľ ako poskytovateľ, ktorý vedie účty ostatným daňovníkom, ktorí sú členmi tohto konsolidovaného celku. V prípade bezhotovostných finančných transakcií, ktoré nie sú vyňaté z predmetu dane a nejedná sa o preúčtované náklady, pri ktorých daňovník neidentifikuje jednotlivé platby, sa uplatní sadzba dane 0,4% s maximálnou výškou dane 40€.

### Príklad 1

Daňovníci so sídlom v SR, ktorí zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku skupiny podľa účtovných predpisov v Nemecku, využívajú automatizovaný cashpooling na účtoch vedených u rovnakého poskytovateľa platobných služieb so sídlom v Nemecku, kde sídli ich materská spoločnosť.

**Finančné transakcie realizovaného cashpoolingu nie sú predmetom dane.**

### Príklad 2

Daňovníci so sídlom v SR, Maďarsku a v Nemecku, ktorí zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku skupiny podľa účtovných predpisov v SR, využívajú automatizovaný cashpooling na účtoch vedených u rovnakého poskytovateľa so sídlom v SR.

**Finančné transakcie realizovaného cashpoolingu nie sú predmetom dane.**

### Príklad 3

Materská spoločnosť A so sídlom v SR je vlastníkom hlavného cashpoolingového účtu. Daňovníci A, B, C so sídlom v SR zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku skupiny a využívajú automatizovaný cashpooling, pričom daňovníci A a B majú vedené účty u jedného poskytovateľa, kde je vedený aj hlavný cashpoolingový účet skupiny automatizovaného cashpoolingu a daňovník C má účet vedený u iného poskytovateľa.

**Finančné transakcie realizovaného cashpoolingu daňovníkov A a B nie sú predmetom dane. Finančné transakcie daňovníka C sú predmetom dane.**

### Príklad 4

Daňovník so sídlom v SR realizuje platobné operácie ako úhrada za faktúry, mzdy či režijné náklady z cashpoolingových účtov zapojených do automatizovaného cashpoolingu.

**Finančné transakcie nad rámec automatizovaného vyrovnávania zostatkov sú predmetom dane. Uplatní sa sadzba dane 0,4 % s maximálnou výškou dane 40€.**

### Príklad 5

Daňovník realizuje cashpooling prostredníctvom virtuálneho cashpoolingového účtu (virtuálny cashpooling).

**Ak nedôjde k reálnej finančnej transakcii – odpísaniu finančných prostriedkov z účtu daňovníka, nejedná sa o predmet dane. Preto virtuálna konsolidácia zostatkov nie je predmetom dane.**

**Potvrdzovanie daňovej rezidencie pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR**

Finančná správa SR v apríli 2025 zverejnila informáciu k potvrdzovaniu daňovej rezidencie pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR.

## VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Finančná správa Slovenskej republiky (ďalej len „FS SR“) potvrdzuje daňovú rezidenciu na tlačive:

- **potvrdenia o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými SR má uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia** (ďalej len „medzinárodná zmluva“, vzor potvrdenia č. FS SR C1v2021 je uverejnený v prílohe č. 1 tejto informácie) alebo

- **potvrdenia o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými SR nemá uzatvorenú medzinárodnú zmluvu** (vzor potvrdenia č. FS SR C2v2021 je uverejnený v prílohe č. 2 tejto informácie) alebo
- **zahraničnej daňovej správy** predloženom daňovníkom.

Potvrdenie o daňovej rezidencii vydáva, resp. daňovú rezidenciu na tlačive zahraničnej daňovej správy potvrdzuje **miestne príslušný správca dane daňovníka na základe jeho žiadosti**.

Vzor tlačiva „**Žiadosť o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii podľa § 51g ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)**“, uvedený v prílohe č. 3 tejto informácie, je s účinnosťou od 1. januára 2021 štruktúrovaným tlačivom určeným finančným riaditeľstvom a zverejneným na webovom sídle FS [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk).

Túto žiadosť použije daňovník aj v prípade, ak žiada o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii pre štát, s ktorým Slovenská republika nemá uzatvorenú medzinárodnú zmluvu alebo o potvrdenie daňovej rezidencie na tlačive zahraničnej daňovej správy.

Daňovník postupuje pri podaní žiadosti a príloh v súlade s ustanoveniami § 13 a § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) a Podmienkami využívania eSlužieb podľa § 33 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Správca dane posudzuje daňovú rezidenciu v procese vydávania potvrdenia o daňovej rezidencii primárne podľa kritérií pre určenie osobnej daňovej príslušnosti (daňovej rezidencie) daňovníka na území SR uvedených v článku 4 ods. 1 príslušnej medzinárodnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len „medzinárodná zmluva“) v prípade jej existencie a v § 2 písm. d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). Pozn. v zmluve so Srí Lankou podľa článku 3 ods. 1. Podľa článku 4 ods. 1 medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, výraz "rezident zmluvného štátu" na účely príslušnej medzinárodnej zmluvy vo všeobecnosti označuje každú osobu, ktorá podľa právnych predpisov tohto štátu má daňovú povinnosť v tomto štáte napríklad z dôvodu svojho bydliska, trvalého pobytu, štátnej príslušnosti, sídla, miesta vedenia, miesta založenia (registrácie) alebo iného podobného kritéria. Podľa tohto ustanovenia tento pojem však nezahŕňa osobu, ktorá podlieha zdaneniu v tomto štáte iba z dôvodu príjmu zo zdrojov v tomto štáte alebo majetku umiestneného v tomto štáte. Ustanovenie článku 4 ods. 1 medzinárodnej zmluvy odkazuje na vnútroštátny právny predpis pre určenie rozsahu daňových povinností daňovníka, tzn. v prípade SR na kritériá pre určenie osobnej daňovej príslušnosti uvedené v ustanovení § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov.

Správca dane môže posudzovať daňovú rezidenciu aj v súlade s celým článkom 4 medzinárodnej zmluvy, ak o to daňovník osobitne požiada v IV. oddiele žiadosti. V takomto prípade je daňovník povinný predložiť aj vyplnený:

- „**Formulár na vymedzenie rozsahu daňových povinností FO na území SR**“ v prípade fyzickej osoby (príloha č. 4 tejto informácie)
- „**Formulár na vymedzenie rozsahu daňových povinností inej ako fyzickej osoby na území SR**“ v prípade právnickej osoby (príloha č. 5 tejto informácie).

V potvrdení je možné uvádzať **len časové obdobia, ktoré už uplynuli**, pričom časové obdobie môže pokrývať najmä predchádzajúce obdobia jedného alebo viacerých mesiacov alebo rokov (napr. 01/2025, 01-12/2024, 2023, 2020-2024 a pod.). Ak žiadateľ o vydanie potvrdenia požiada, aby časový údaj v potvrdení nebol uvedený, resp. ak žiadateľ o vydanie potvrdenia v žiadosti časový údaj neuvedie, správca dane vyplní tento údaj v potvrdení viditeľnou pomlčkou. V takomto prípade potvrdenie vyjadruje „stav daňovej rezidencie“ ku dňu jeho vydania.

Ak sa predpokladá, že výsledok určenia daňovej rezidencie osoby môže mať vplyv na rozsah daňovej povinnosti tejto osoby v zahraničí, správca dane postúpi tieto informácie kompetentnému orgánu druhého zmluvného štátu prostredníctvom procedúry medzinárodnej výmeny informácií v oblasti priamych daní.

Ak sa detailnejším preverovaním daňovej rezidencie osoby, resp. v procese daňovej kontroly zistí, že údaje uvedené v potvrdení nie sú v súlade so skutkovým stavom posudzovanej záležitosti, správca dane *nevykonáva zmeny, resp. takéto potvrdenie neruší*, avšak oznámi tieto informácie kompetentnému orgánu druhého zmluvného štátu prostredníctvom procedúry medzinárodnej výmeny informácií v oblasti priamych daní s odporúčením nepoužiť vydané potvrdenie v rámci správy daní v tomto štáte. O týchto skutočnostiach je samozrejme oboznámený aj daňovník.

## ŠPECIFICKÉ PRÍPADY PRI POTVRDZOVANÍ DAŇOVEJ REZIDENCIE

Správca dane **nepotvrďuje** skutočnosti, že príslušný daňovník nie je daňovým rezidentom SR, resp. že u daňovníka došlo v príslušnom zdaňovacom období k zmene daňovej rezidencie.

Správca dane nevydáva potvrdenie o daňovej rezidencii napr. pre organizačnú zložku zahraničnej právnickej osoby umiestnenú na území SR, podielové fondy a dôchodkové fondy, nakoľko v takýchto prípadoch nie sú splnené podmienky podľa platného legislatívneho rámca pre potvrdenie týchto skutočností.

Správca dane nepotvrďuje daňovú rezidenciu daňovníkovi, ktorý je **komanditnou spoločnosťou** na vzoroch FS SR C1v2021 a FS SR C2v2021. Takému daňovníkovi vydá FS SR **oznámenie**, v ktorom potvrdí skutočnosť, že daňovník (komanditná spoločnosť) je právnickou osobou založenou na území SR a registrovanou u správcu dane. Súčasťou tohto oznámenia je tiež stručný popis spôsobu zdaňovania daňovníka, ktorý je komanditnou spoločnosťou a tiež deklarovanie skutočnosti, že komanditná spoločnosť môže využívať výhody

vyplývajúce z medzinárodnej zmluvy len vo vzťahu k podielu, ktorý pripadá na komanditistov. Toto oznámenie je dvojazyčné (slovenský jazyk a anglický jazyk).

Rovnako, správca dane nevydá potvrdenie o daňovej rezidencii daňovníkovi, ktorý je **verejnou obchodnou spoločnosťou**. FS SR vydá *takémuto daňovníkovi oznámenie*, v ktorom potvrdí skutočnosť, že daňovník (verejná obchodná spoločnosť) je právnickou osobou založenou na území SR a registrovanou u správcu dane. Súčasťou tohto oznámenia je tiež stručný popis spôsobu zdaňovania daňovníka, ktorý je verejnou obchodnou spoločnosťou a tiež deklarovanie skutočnosti, že nakoľko sa jedná o daňovo transparentnú spoločnosť, nemôže využívať výhody vyplývajúce z tejto zmluvy. Oznámenie je dvojazyčné (slovenský jazyk a anglický jazyk).

Daňovník môže požiadať o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii **pre rôzne inštitúcie so sídlom na území Slovenskej republiky** (napr. pre banky, vysoké školy, zamestnávateľa a pod.), správca dane vydá daňovníkovi potvrdenie o daňovej rezidencii na vzore potvrdenia o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými Slovenská republika nemá uzatvorenú medzinárodnú zmluvu (vzor FS SR C2v2021), tzn. bez uvedenia druhého zmluvného štátu. Vydaním takéhoto potvrdenia daňový úrad potvrdzuje, že daňovník uvedený v tomto potvrdení je daňovým rezidentom Slovenskej republiky podľa § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v období, na ktoré platí toto potvrdenie.

Správca dane môže vydať potvrdenie o daňovej rezidencii, resp. potvrdiť daňovú rezidenciu na tlačive zahraničnej daňovej správy **dedičovi za zomrelého daňovníka**. Všetky skutočnosti vrátane dôvodu vydania potvrdenia je potrebné uviesť v žiadosti o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii predloženej dedičom v IV. oddiele žiadosti (Miesto na osobitné informácie).

## POTVRDZOVANIE TLAČÍV ZAHRANIČNÝCH DAŇOVÝCH SPRÁV

Správca dane môže potvrdzovať daňovú rezidenciu daňovníka tiež na tlačivách zahraničných daňových správ. Tieto tlačivá sa primárne týkajú uplatnenia nároku na oslobodenie alebo zníženie dane vymedzeného v príslušnej medzinárodnej zmluve alebo refundácie dane (časti dane) zrazenej v súlade s vnútroštátnymi daňovými predpismi druhého zmluvného štátu, resp. uplatnenia výhod alebo zaobchádzania, ktoré sa vzťahuje na daňových rezidentov príslušného štátu.

Správca dane potvrdzuje na daňové účely požadované údaje len na originálnom tlačive oficiálne vydanom zahraničnou daňovou správou, predloženom, vyplnenom a podpísanom daňovníkom (žadateľom), resp. inou osobou ním poverenou. **Ak daňovník doručuje správcovi dane písomnosti elektronicky, je potrebné, aby vyplnené originálne tlačivo vydané zahraničnou daňovou správou predložil správcovi dane aj v listinnej podobe**. V opačnom prípade správca dane žiadosti daňovníka nevyhoví, o čom zašle daňovníkovi oznámenie.



Potvrdenie údajov správcom dane na tlačive zahraničnej daňovej správy je podmienené úplným, presným a správnym vyplnením všetkých údajov uvádzaných v tomto tlačive daňovníkom (žiadateľom), nakoľko správca dane údaje uvádzané v tlačive potvrdzuje, ale nevyplnía.

Ak správca dane z informácií uvedených v tlačive zahraničnej daňovej správy (napr. v žiadosti o refundáciu zrážkovej dane z dividend) zistí, že daňovníkovi plynuli zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí, pred potvrdením tlačiva správca dane preverí, či daňovník deklaroval tieto príjmy v daňovom priznaní podanom za príslušné zdaňovacie obdobie (ak už uplynula lehota na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie) a zamedzil dvojitému zdaneniu týchto príjmov v súlade s ustanoveniami § 45 zákona o dani z príjmov. Tlačivo zahraničnej daňovej správy správca dane potvrdí až po splnení daňových povinností na území Slovenskej republiky.

Ak daňovník žiada potvrdiť informácie na tlačive pre iný štát ako je štát, ktorý oficiálne vydal predmetné tlačivo (napr. údaje pre taliansku daňovú správu na tlačive vydanom rakúskou daňovou správou), správca dane predmetné tlačivo nepotvrdí.

Ak predložené tlačivo neobsahuje požiadavku a priestor na potvrdenie zahraničným správcom dane, resp. tlačivo potvrdzuje iná inštitúcia (napr. Sociálna poisťovňa) alebo ak správca dane nedisponuje informáciami uvádzanými v tlačive, správca dane takejto žiadosti nevyhoví, o čom zašle daňovníkovi oznámenie o nevyhovení žiadosti.

Správca dane nepotvrdzuje daňovú rezidenciu na tlačivách vydaných rôznymi komerčnými subjektmi (napr. agentúrami spracovávajúcimi daňové priznania a pod.). Daňovníkovi odporúčame v takýchto prípadoch požiadať o vydanie potvrdenia na oficiálnych vzoroch vydávaných FS SR, resp. o výpis údajov z daňového priznania.

## VYUŽITIE INFORMÁCIÍ FS SR

Informácie z vystavených potvrdení o daňovej rezidencii sú periodicky využívané na preverenie podania daňového priznania, zdanenia príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí alebo prípadne v procese využitia informácií získaných v rámci automatickej výmeny informácií. Správca dane tiež využíva informáciu o dôvode vydania potvrdenia uvedenú v žiadosti na preverenie, či daňovník deklaroval príslušný druh príjmov zo štátu, pre ktorý žiadal o vydanie potvrdenia v daňovom priznaní podanom za dané zdaňovacie obdobie, za predpokladu, že mu táto povinnosť vznikla.

## POPLATKY

Správca dane vydáva potvrdenie o daňovej rezidencii, resp. potvrdzuje daňovú rezidenciu na tlačive zahraničnej daňovej správy **bezodplatne**.

## Zvýšenie sumy stravného pri pracovnej ceste od 1. apríla 2025

Finančná správa SR v apríli 2025 zverejnila informáciu o zvýšení sumy stravného pri pracovnej ceste od 1. apríla 2025 podľa zákona o cestovných náhradách.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR dňa 27.2.2025 uverejnilo Oznámenie č. 39/2025 Z. z. o sumách stravného, ktorým **od 1. apríla 2025 ustanovilo sumy stravného** podľa § 5 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách nasledovne:

- **8,80** eura pre časové pásmo **5 až 12 hodín**,
- **13,10** eura pre časové pásmo nad **12 hodín až 18 hodín**,
- **19,50** eura pre časové pásmo nad **18 hodín**.

Sumy stravného stanovené pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách ovplyvňujú aj výšku daňových výdavkov fyzickej osoby s príjmami podľa § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, a to v týchto prípadoch:

### Príspevky na stravovanie zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. c) 5. bod zákona o dani z príjmov

Daňovými výdavkami sú podľa § 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu zákona o dani z príjmov príspevky na stravovanie zamestnancov poskytované podľa § 152 Zákonníka práce, najviac však do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách, čo predstavuje maximálnu sumu príspevku na jedno jedlo **od 1. apríla 2025 vo výške 4,84 eura**.

### Cestovné náhrady pri pracovných cestách zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov

Podľa § 19 ods. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov daňovými výdavkami sú cestovné náhrady zamestnancov do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa zákona o cestovných náhradách. Podľa § 5 ods. 1 zákona o cestovných náhradách zamestnancom patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na 3 časové pásma. **Od 1. apríla 2025** môže daňovník zahrňovať do daňových výdavkov stravné pri pracovnej ceste zamestnanca v sumách stanovených pre jednotlivé časové pásma, a to

- **8,80** eura pre časové pásmo **5 až 12 hodín**,
- **13,10** eura pre časové pásmo nad **12 hodín až 18 hodín**,
- **19,50** eura pre časové pásmo nad **18 hodín**.

## Výdavky na vlastné stravovanie fyzickej osoby vykonávajúcej podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva (na tzv. pracovnej ceste) - § 19 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov

Výdavky daňovníka – FO vykonávajúcej podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, možno do daňových výdavkov zahrňovať najviac vo výške stanovenej podľa zákona o cestovných náhradách. **Od 1. apríla 2025** môže daňovník s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov zahrňovať do daňových výdavkov sumy stravného pri tzv. pracovných cestách vo výške stanovenej pre jednotlivé časové pásma rovnako, ako pri pracovných cestách zamestnancov, teda

- **8,80** eura pre časové pásmo **5 až 12 hodín**,
- **13,10** eura pre časové pásmo nad **12 hodín až 18 hodín**,
- **19,50** eura pre časové pásmo nad **18 hodín**.

## Výdavky na vlastné stravovanie daňovníka vykonávajúceho podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť v mieste, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva - § 19 ods. 2 písm. p) zákona o dani z príjmov

Daňovník vykonávajúci podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť dosahujúci príjem podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov môže uplatňovať do daňových výdavkov aj výdavky na vlastné stravovanie za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku v mieste svojho pravidelného výkonu práce vo výške 55 % sumy stanovenej na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách, ak mu súčasne nevznikol nárok na príspevok na stravovanie v súvislosti so závislou činnosťou, alebo daňovník neuplatnil výdavky na stravovanie v súvislosti s jeho pracovnou cestou. **Od 1. apríla 2025** môže daňovník uplatniť do daňových výdavkov výdavky na vlastné stravovanie vo výške **4,84 eura** za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku.

## Nepriama novela zákona o dani z príjmov účinná od 1. januára 2026

Zákon z 8. apríla 2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a ktorým sa mení zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Novelou zákona o športe dochádza s účinnosťou od **1. januára 2026** k úprave ustanovení **§ 6 ods. 2 písm. e) a § 8 ods. 1 písm. p) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov** v znení neskorších predpisov.

Úpravou znenia **§ 6 ods. 2 písm. e)** zákona o dani z príjmov sa precizujú jednotlivé typy príjmov športovca alebo športového odborníka, ktoré sa považujú za príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ak tieto príjmy nepatria do § 5 zákona o dani z príjmov, ktorý upravuje príjmy zo závislej činnosti.

V zmysle úpravy znenia **§ 8 ods. 1 písm. p)** zákona o dani z príjmov sa ostatné príjmy dopĺňujú o doposiaľ absentujúce príjmy prijaté športovým odborníkom na základe zmluvy o sponzorstve v športe, ktorý vykonáva činnosť športového odborníka na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka.

Upravujú sa aj odkazy na poznámky pod čiarou v nadväznosti na úpravu ust. § 6 ods. 2 písm. e). Poznámka pod čiarou k odkazu, ktorý definuje športovca, sa dopĺňa o amatérskemu športovcovi, ktorý vykonáva šport na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru. [Viac...](#)

## Nepriama novela zákona o účtovníctve účinná od 1. júna 2025

Zákon zo 16. apríla 2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby ktorým sa mení a dopĺňa zá-

kon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Novela zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby sa s účinnosťou od **1. júna 2025** dopĺňa aj zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pričom v **§ 23 sa odsek 2 dopĺňa novým písmenom p)**, ktorým sa v nadväznosti na iné články novely rozširuje výpočet dokumentov, ktoré sa ukladajú do registra účtovných závierok o výkazy o transparentnosti. V nadväznosti na doplnenie písmena p) § 23 ods. 2 zákona o účtovníctve došlo k legislatívno-technickej úprave aj **§ 23b ods. 1** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. [Viac...](#)

## Novela zákona o DPH č. 26/2025 Z. z. účinná od 1. apríla 2025

Finančné riaditeľstvo SR (Odbor daňovej metodiky) zverejnilo v apríli 2025 informáciu k článku XXXVI zákona č. 26/2025 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom, ktorým sa s účinnosťou od 1. apríla mení a dopĺňa zákon o DPH.

rých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom, ktorým sa s účinnosťou od 1. apríla mení a dopĺňa zákon o DPH.

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 5. februára 2025 zákon č. 26/2025 o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom (ďalej ako „zákon č. 26/2025“), ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zmenami vyvolanými prijatím nového Stavebného zákona. Zákon č. 26/2025 bol vyhlásený v Zbierke zákonov SR dňa 19.2.2025.

Predmetom tejto informácie sú len zmeny prijaté článkom XXXVI zákona č. 26/2025 týkajúce sa zmien a doplnení zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“).

Zmeny zákona o DPH vyvolané zmenou Stavebného zákona sa týkajú predovšetkým úprav v odkazoch na Stavebný zákon, ktoré sú v zákone o DPH uvedené. Ide o nasledovné zmeny:

- V § 38 sa upravuje znenie poznámky pod čiarou k odkazu 19: „<sup>19)</sup> § 7 ods. 1 Stavebného zákona.“,
- V § 54 ods. 2 písm. b) sa upravuje znenie poznámky pod čiarou k odkazu 26a: „<sup>26a)</sup> § 2 Stavebného zákona.“,
- V znení § 54 ods. 2 písm. c), ktorý sa dopĺňa o slovo „vstavby“ s odkazom 26b na Stavebný zákon a slová „stavebné povolenie podľa osobitného predpisu“ sa menia na „rozhodnutie o stavebnom zámere“ s odkazom 27 na Stavebný zákon, t. j. v § 54 ods. 2 písm. c) znie:

„c) nadstavby stavieb, prístavby stavieb, vstavby<sup>26b)</sup> a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali rozhodnutie o stavebnom zámere<sup>27)</sup>“.

**Poznámky pod čiarou k odkazom 26b a 27 znejú:**

„<sup>26b)</sup> § 5 ods. 2 Stavebného zákona.

„<sup>27)</sup> § 60 Stavebného zákona.“

Zmeny a doplnenia zákona o DPH prijaté v čl. XXXVI zákona č. 26/2025 nadobúdajú **účinnosť 1. apríla 2025**.

## Novela zákona o miestnych daniach č. 26/2025 Z. z. účinná od 1. apríla 2025

Finančné riaditeľstvo SR (Odbor daňovej metodiky) zverejnilo v apríli 2025 informáciu o novele zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, ktorá nadobudla účinnosť 1.4.2025.

nálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, ktorá nadobudla účinnosť 1.4.2025.

Dňa 15.3.2025 nadobudol účinnosť zákon č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon). **Stavebný zákon v Čl. I upravuje postupy prípravy, zhotovovania, prevádzky a odstraňovania stavieb, práva a povinnosti účastníkov výstavby, dotknutých orgánov a pôsobnosť orgánov štátnej správy vo výstavbe a ruší zákon č. 201/2022 Z. z. o výstavbe v znení zákona č. 205/2023 Z. z., zákona č. 272/2023 Z. z. a zákona č. 46/2024 Z. z. Čl. I Stavebného zákona nadobúda účinnosť 1. apríla 2025.**

Zákon č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy (ďalej len „zákon č. 205/2023 Z. z.“) v Čl. XXXV menil a dopĺňal zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“) s účinnosťou od 1.4.2024. Účinnosť zákona č. 205/2023 Z. z. bola následne zákonom č. 46/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 46/2024 Z. z.“) posunutá na 1.4.2025. Pretože s účinnosťou od 1.4.2025 bol Stavebným zákonom zrušený zákon č. 205/2023 Z. z. aj zákon č. 46/2024 Z. z., ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. zmenené a doplnené uvedenými zákonmi nadobudli platnosť (boli zverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky), nie však účinnosť.

Z uvedeného dôvodu sú informácie o novele zákona č. 582/2004 Z. z. 4/MD/2023/I publikovaná dňa 6.7.2023 a 2/MD/2025/I publikovaná dňa 3.1.2025, ktoré vydala sekcia daňová, odbor daňovej metodiky, oddelenie metodiky miestnych daní a poplatkov, bezpredmetné a budú z portálu finančnej správy k 1.4.2025 stiahnuté.

V súvislosti so Stavebným zákonom schválila Národná rada Slovenskej republiky dňa 5.2.2025 **zákon č. 26/2025 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom** (ďalej len „zákon č. 26/2025 Z. z.“). Zákom č. 26/2025 Z. z. sa v Čl. XXXIX mení a dopĺňa zákon č. 582/2004 Z. z. **s účinnosťou od 1. apríla 2025** (ďalej len „novela zákona č. 582/2004 Z. z.“).

Cieľom zákona č. 26/2025 Z. z. je zosúladiť osobitné právne predpisy so Stavebným zákonom a odstrániť prekážky fungovania novej stavebnej legislatívy v osobitnej právnej úprave. Novelou zákona č. 582/2004 Z. z. sa menia nasledovné ustanovenia:

## ➤ § 6 Predmet dane

V nadväznosti na Stavebný zákon sa v **ods. 4** spresňuje definícia stavebného pozemku. Na účely zákona č. 582/2004 Z. z. sa za stavebný pozemok považuje pozemok uvedený v právoplatnom rozhodnutí o stavebnom zámere<sup>8a)</sup> až do vydania kolaudačného osvedčenia k stavbe, ktorá je predmetom dane zo stavieb podľa § 10 ods. 2, alebo stavbe s bytmi a nebytovými priestormi v bytovom dome, ktoré sú predmetom dane z bytov podľa § 14. Celkovú výmeru stavebného pozemku tvoria parcely, ktorých parcelné čísla sú uvedené v rozhodnutí o stavebnom zámere v deň jeho právoplatnosti. Na celkovú výmeru stavebného pozemku nemá vplyv, ak po právoplatnosti rozhodnutia o stavebnom zámere došlo k rozdeleniu stavebného pozemku geometrickým plánom.

V **ods. 5** sa spresňuje negatívne vymedzenie stavebného pozemku. V zmysle uvedeného odseku stavebným pozemkom podľa odseku 4 na účely tohto zákona nie je pozemok uvedený v ohlásení drobnej stavby<sup>8b)</sup>, v ohlásení stavebnej úpravy alebo v rozhodnutí o stavebnom zámere na zmenu dokončenej stavby.<sup>8c)</sup> Pozemok, na ktorý bolo vydané rozhodnutie o stavebnom zámere, sa na účely tohto zákona nepovažuje za stavebný pozemok, ak overovacia doložka k projektu stavby stratila platnosť a súčasne sa nezačalo s uskutočňovaním stavebných prác podľa overeného projektu stavby. Stavebným pozemkom nie je parcela uvedená v právoplatnom rozhodnutí o stavebnom zámere, ktorá je vo vlastníctve inej osoby ako osoby, ktorej bolo vydané právoplatné rozhodnutie o stavebnom zámere, ak sa na tejto parcele bude zhotovovať len inžinierska stavba<sup>9)</sup> k stavbe podľa § 10 ods. 2 alebo podľa § 14.

Súčasne sa k pojmom podľa stavebného zákona zavádzajú odkazy 8a), 8b), 8c) a 9) na § 60, § 63, § 5 a § 4 Stavebného zákona.

## ➤ § 7 Základ dane

Z dôvodu zmien v pojmoch podľa novej stavebnej legislatívy sa v **ods. 7** slová „stavebného povolenia“ nahrádzajú slovami „rozhodnutia o stavebnom zámere“.

## ➤ § 10 Predmet dane

Stavebným zákonom sa mení definícia stavieb na bývanie, na čo reflektuje § 10 ods. 1 písm. a) doplnením slov „s najviac tromi bytmi“ za slovom „bývanie“.

V režime dane zo stavieb sa budú zdaňovať všetky bytové budovy s najviac tromi bytmi a rodinné domy s najviac tromi bytmi. Stavby na bývanie a bytové budovy s najmenej štyrmi bytmi budú zdanené v režime dane z bytov a nebytových priestorov.

## ➤ § 12 Sadzba dane

Z dôvodu zmien názvoslovia v Stavebnom zákone sa legislatívno-technickou úpravou v **ods. 8** písm. a) slovo „úrad“ nahrádza slovom „inšpektorát“. Zároveň sa vypúšťa písmeno b) so

znením „stavbami, ktoré nezodpovedajú základným požiadavkám na stavby podľa osobitného predpisu,<sup>11bc)</sup> čím ohrozujú alebo obťažujú užívateľov alebo okolie stavby a stavebný úrad ich vlastníkovi právoplatne nariadil uskutočniť nevyhnutné úpravy na stavbe,<sup>11bd)</sup> pričom vlastník túto povinnosť v stanovenej lehote nesplnil,“ a doterajšie písmeno c) sa označuje ako písmeno b).

Z dôvodu vypustenia pôvodného písmena b) sa vypúšťajú aj poznámky pod čiarou k odkazom 11bc) a 11bd), ktoré odkazovali na § 43d zákona č. 50/1976 Z. z. v znení neskorších predpisov a § 87 zákona č. 50/1976 Z. z. v znení zákona č. 237/2000 Z. z.

## ➤ § 77

Z dôvodu zmien v pojmoch podľa novej stavebnej legislatívy sa v **ods. 2** písm. a) slová „pozemnú stavbu<sup>29)</sup> alebo jej časť, alebo objekt, ktorý nie je stavbou“ nahrádzajú slovami „budovu<sup>29)</sup> alebo jej časť“.

Uvedenou zmenou sa mení aj pôvodná poznámka pod čiarou 29), ktorá podľa novely zákona č. 582/2004 Z. z. odkazuje na § 3 Stavebného zákona.

## ➤ § 104s Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. apríla 2025

Za § 104r sa vkladá nový § 104s, ktorý upravuje prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. apríla 2025, podľa ktorých sa bude postupovať pri vzniku daňových povinností, poplatkovej povinnosti a oznamovacej povinnosti, ktoré vznikli do 31. decembra 2025.

**Ods. 1** ustanovuje, že ak daňová povinnosť k miestnym daniam, poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť vzniknú do 31. decembra 2025, postupuje sa podľa predpisov účinných do 31. marca 2025.

Podľa **ods. 2** sa za právoplatné stavebné povolenie na stavbu podľa doterajších predpisov považuje rozhodnutie o stavebnom zámere. Právoplatné kolaudačné rozhodnutie podľa doterajších predpisov sa považuje za kolaudačné osvedčenie.

## Poznámky pod čiarou

Legislatívno-technickou úpravou poznámok pod čiarou sa menia odkazy 11a, 11b, 11ba, 11bb a 11be. Odkaz 11a podľa novely zákona č. 582/2004 Z. z. odkazuje na § 3 ods. 2 Stavebného zákona, 11b) na § 2 ods. 4 a 5 Stavebného zákona, 11ba) na § 45 ods. 2 Stavebného zákona, 11bb) na § 75 Stavebného zákona a 11be) na § 78 Stavebného zákona.

V poznámke pod čiarou k odkazu 16) sa citácia „Zákon č. 50/1976 Zb. v znení neskorších predpisov.“ nahrádza citáciou „Stavebný zákon.“ a v poznámke pod čiarou k odkazu 20b) sa vypúšťajú slová „§ 43a ods. 3 písm. o) a § 43c ods. 1 písm. i) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.“.

## Oneskorená registrácia pre DPH z titulu dosiahnutia obratu 49 790 EUR pred 31.12.2024

DPH za platiteľa dane v prípade dosiahnutia obratu 49 790 EUR pred 31.12.2024 a žiadosťou o registráciu podanou po 1.1.2025.

Finančné riaditeľstvo SR (Centrum podpory pre dane) v apríli 2025 zverejnilo informáciu k postupu tuzemských zdaniteľných osôb pri oneskorenej registrácii pre

Informácia je určená pre tuzemské zdaniteľné osoby, ktoré dosiahli za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 eur pred 1. 1. 2025 a žiadosť o registráciu za platiteľa DPH podajú oneskorene v roku 2025, po uplynutí 20 dňovej lehoty stanovenej na podanie tejto žiadosti.

Vzťahuje sa to napríklad na tieto prípady:

1. Tuzemská zdaniteľná osoba dosiahla za kalendárne mesiace V/2023 – IV/2024 obrat 49 800 eur, pričom nepodala žiadosť o registráciu za platiteľa DPH do 20. 5. 2024, ale podala predmetnú žiadosť až 10. 1. 2025.
2. Tuzemská zdaniteľná osoba dosiahla za kalendárne mesiace I/2024 – XII/2024 obrat 49 800 eur, pričom nepodala žiadosť o registráciu za platiteľa DPH do 20. 1. 2025, ale podala predmetnú žiadosť až 3. 3. 2025.

V prípade, že predmetná tuzemská zdaniteľná osoba podá oneskorene žiadosť o registráciu ako je to príkladom uvedené vo vyššie uvedených dvoch zadaniach, žiadosť o registráciu podáva:

- na „starom“ registračnom formulári, t. j. s označením „REGDPv21 Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia (platná od 1. 7. 2021)“ a

Daňový úrad zaregistruje osobu podľa pravidiel platných do 31. 12. 2024, t. j. po podaní žiadosti vydá jej rozhodnutie, v ktorom jej určí deň, ktorým sa stáva platiteľom DPH – uvedený postup vyplýva z § 85kn ods. 1 zákona o DPH.

**Po registrácii za platiteľa DPH v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 85kn ods. 6 zákona o DPH je postup osoby vo vyššie uvedenom osobitnom prípade nasledovný:**

- **Určí obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane.** Toto obdobie začína 22. dňom po dni, keď osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o registráciu pre DPH a končí dňom predchádzajúcim dňu registrácie za platiteľa dane.

### Príklad

Tuzemská zdaniteľná osoba dosiahla za kalendárne mesiace V/2023 – IV/2024 obrat 49 800 eur, pričom podala žiadosť o registráciu za platiteľa DPH až 10. 1. 2025. Na základe podania predmetnej žiadosti daňový úrad zaregistroval danú osobu za platiteľa DPH ku dňu 23. 1. 2025.

### Riešenie

Najneskorší deň na podanie žiadosti o registráciu po dosiahnutí obratu 49 790 eur 20. 5. 2024 22. deň po dni, keď osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o registráciu pre daň 11. 6. 2024 Obdobie, v ktorom mala byť osoba platiteľom dane od 11. 6. 2024 do 22. 1. 2025.

- Za obdobie, v ktorom mala byť osoba platiteľom dane, má povinnosť podať **daňové priznania k DPH** (§ 78 ods. 9 zákona o DPH) **za každý kalendárny mesiac** (t. j. nepodáva sa len jedno tzv. mimoriadne daňové priznanie). Daňové priznania k DPH podáva s označením postavenia osoby „**Platiteľ dane**“, a to **v chronologickom poradí**. V prípade, že v určitom kalendári mesiaci neuskutočnila žiadne transakcie, za tento mesiac podáva tzv. nulové daňové priznanie).
- V daňových priznaniach za jednotlivé kalendárne mesiace prizná **daň** z tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých vznikla daňová povinnosť z titulu dodania, resp. z prijatia platby pred dodaním - § 19 ods. 4 zákona o DPH. Daň sa vypočíta „**spätne**“ z protihodnoty, ktorú osoba prijala alebo má prijať za dodaný tovar resp. službu (§ 22 ods. 1 zákona o DPH).

### Príklad

Tuzemská zdaniteľná osoba, ktorá mala byť platiteľom DPH v období od 11. 6. 2024 do 22. 1. 2025 dodala 20. 8. 2024 v tuzemsku odberateľovi nábytok v cene 600 eur.

### Riešenie

Daná osoba spätne z ceny 600 eur vypočíta základ dane vo výške 500 eur a 20 % DPH vo výške 100 eur (v nadväznosti na § 27 ods. 5 zákona o DPH sa uplatní sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti). V daňovom priznaní k DPH za kalendárny mesiac VIII/2024 uvedie tieto hodnoty v r. 3 a 4.

V nadväznosti na vyššie uvedený výpočet dane, ktorú je povinná odvieť, dotknutá osoba už v pozícii registrovaného platiteľa dane podľa § 4 zákona o DPH vyhotoví pre odberateľov – zdaniteľné osoby a právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami, **opravnú faktúru k pôvodnej faktúre s rozpisom vypočítaného základu dane a dane**, vrátane ďalších povinných náležitostí opravnej faktúry. V rámci zachovania neutrality dane, si **odberateľ v postavení platiteľa dane** po doručení tejto opravnej faktúry môže odpočítať daň pri splnení podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH.

- V týchto jednotlivých daňových priznaniach k DPH má dotknutá osoba zároveň právo uplatniť si odpočítanie dane inej ako je uvedená v § 55 ods. 1 zákona o DPH z nakúpených tovarov a služieb (v rozsahu a za podmienok § 49 až 50, § 51 ods. 1, 3 a 5 zákona o DPH), ktoré použila na zdaniteľné obchody, ktoré uviedla resp. zdanila v týchto daňových priznaniach k DPH. Pri odpočítaní dane je táto osoba povinná zohľadniť aj prípadnú opravu odpočítanej dane podľa § 53b zákona o DPH ako aj úpravu odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d zákona o DPH, ktoré by bola povinná vykonať v tomto období, ak by si registračnú povinnosť splnila včas.

**Odpočítat túto daň** môže dotknutá osoba v kalendárnom mesiaci, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, ak ku dňu podania daňového priznania za dotknutý kalendárny mesiac spĺňa podmienky podľa § 51 ods. 1 zákona o DPH - § 55 ods. 4 zákona o DPH.

#### Príklad

Tuzemská zdaniteľná osoba, ktorá mala byť platiteľom v období od 11. 6. 2024 do 20. 2. 2025 kúpila (bol jej dodaný) 30. 6. 2024 od tuzemského platiteľa nábytok v cene 480 eur. Faktúru s rozpisom ZD = 400 eur, 20 % DPH = 80 eur dostala od dodávateľa až 3. 8. 2024. Tento nábytok predala zákazníčkovi 20. 8. 2024 v tuzemsku v cene 600 eur. Daňové priznanie za kalendárne mesiace VI/2024 – XII/2024 a I./2025 – II./2025 daná osoba podala 20. 3. 2025. V ktorom kalendárnom mesiaci si môže odpočítat daň z kúpeného nábytku?

#### Riešenie

Daná osoba si môže odpočítat daň z nakúpeného nábytku len v daňovom priznaní podanom za kalendárny mesiac VI/2024, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, pretože do podania daňového priznania za tento kalendárny mesiac – do 20. 03. 2025 zároveň spĺňa aj podmienku, že má od dodávateľa aj faktúru. (Z nakúpeného nábytku nie je možné si odpočítat daň v daňovom priznaní k DPH za mesiac VIII/2024).

- Za obdobie, v ktorom mala byť osoba platiteľom, t. j. za každý jednotlivý kalendárny mesiac v rámci tohto obdobia má povinnosť podať aj kontrolný výkazy k DPH (§ 78a ods. 14 zákona o DPH), pričom kontrolné výkazy podá v chronologickom poradí. V prípade, že za určitý kalendárny mesiac podá tzv. nulové daňové priznanie, v takom prípade za tento kalendárny mesiac kontrolný výkaz nepodá.

Podrobnejšie informácie k podaniu kontrolného výkazu k DPH a k spôsobu jeho vyplňovania osobou, ktorá sa oneskorene registrovala za platiteľa DPH sú zverejnené v [Usmernení k podávaniu kontrolného výkazu k DPH v období, v ktorom mala byť zdaniteľná osoba platiteľom dane v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 85kn ods. 6 \(PDF, 277 kB\)](#).

Vlastná daňová povinnosť vypočítaná v predmetných daňových priznaniach je splatná do 25 dní po skončení každého kalendárneho mesiaca (§ 78 ods. 2 zákona o DPH). Lehota na podanie daňového priznania - do 25. dní po skončení každého kalendárneho mesiaca zostáva zachovaná, t. j. podania za „staršie“ kalendárne mesiace budú podané dotknutou osobou po ich lehote.

Pri nadmernom odpočte vypočítanom v predmetných daňových priznaniach sa postupuje podľa § 79 zákona o DPH.

**Poznámka:** V praxi sa stáva, že osoba podávajúca daňové priznanie k DPH za kalendárne mesiace, v ktorých mala byť platiteľom, v ktorých musí odvieť daň z tovarov a služieb, pri ktorých vznikla daňová povinnosť v týchto mesiacoch, sa dohodne s niektorými odberateľmi dotknutých dodávok (väčšinou sú to platitelia dane), na dodatočnom zvýšení ceny daných dodávok vrátane DPH. V takomto prípade už v pozícii platiteľa dane vyhotoví pre odberateľa ďalšiu opravnú faktúru k pôvodnej faktúre na zvýšenie ceny (tarchopis), z ktorej rozdiel v základe dane a dane uvedie v daňovom priznaní k DPH v r. 24 a 25 plusom za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto opravnú faktúru vyhotovila (§ 25 ods. 3 zákona o DPH).

#### K predmetnej problematike prinášame pre ilustráciu aj niekoľko ďalších praktických príkladov:

##### ➤ Príklad – Oneskorene podaná žiadosť o registráciu

Podnikateľ dosiahol obrat pre povinnú registráciu pre DPH v máji 2024. Žiadosť o registráciu pre DPH mal podať do 20. 6. 2024. Začiatkom februára 2025 podal oneskorenú žiadosť o registráciu pre DPH, pričom ho daňový úrad zaregistroval za platiteľa dane od 14. 2. 2025. Za aké obdobie mal byť podnikateľ platiteľom dane? Je potrebné podať jedno mimoriadne daňové priznanie k DPH alebo už má postupovať podľa nových pravidiel a podať daňové priznanie k DPH a prípadne aj kontrolné výkazy k DPH jednotlivito a chronologicky?

#### Riešenie

Obdobie začína 22. dňom po 20. 6. 2024 – t. j. 12. 7. 2024 a končí dňom 13. 2. 2025 (deň predchádzajúci dňu registrácie za platiteľa dane). Keďže bola oneskorená žiadosť o registráciu podaná po 1. 1. 2025, podnikateľ má povinnosť podať daňové priznanie k DPH (§ 78 ods. 9 zákona o DPH) a kontrolné výkazy k DPH (§ 78a ods. 14 zákona o DPH) za každý kalendárny mesiac tzv. oneskorenej registrácie, a to chronologicky. To znamená, že podnikateľ je povinný podať daňové priznanie k DPH a kontrolné výkazy k DPH (ak povinnosť podať kontrolné výkazy k DPH vyplynie z podaných daňových priznaní k DPH; pozri vyššie uvedené informácie k podaniu kontrolného výkazu) ako aj má povinnosť odvieť DPH za obdobie od 12. 7. 2024 osobitne za každý kalendárny mesiac, počnúc júlom 2024 (s označením postavenia osoby „Platiteľ dane“).

**Poznámka:** Keďže je dátum registrácie za platiteľa dane stanovený v priebehu kalendárneho mesiaca, t. j. 14. 2. 2025, za zdaňovacie obdobie február 2025 podnikateľ podá jedno daňové priznanie k DPH s označením postavenia osoby „Platiteľ dane“ ako aj jeden kontrolný výkaz k DPH.

➤ **Príklad – Lehota na podanie daňových priznaní k DPH a kontrolných výkazov k DPH za obdobie oneskorenia**

Spoločnosť s r. o. podala žiadosť o oneskorenú registráciu pre DPH koncom februára 2025 z titulu presiahnutia obratu 49 790 eur v auguste 2024. Daňový úrad spoločnosť zaregistroval za platiteľa dane od 6. 3. 2025. Vieme, že spoločnosť má podať chronologicky za obdobie oneskorenia jednotlivé daňové priznania k DPH aj kontrolné výkazy k DPH. Zaujímá nás však, či je stanovená zákonná lehota, v rámci ktorej je potrebné podať daňové priznania k DPH a kontrolné výkazy k DPH za kalendárne mesiace, za ktoré neboli podané v dôsledku oneskorenej registrácie?

### Riešenie

Lehota na podanie, t. j. do 25. dní po skončení každého zdaňovacieho obdobia - kalendárneho mesiaca zostáva zachovaná, t. j. podania za „staršie“ kalendárne mesiace budú v nadväznosti na oneskorenú registráciu podané spoločnosťou po ich lehote (pozri str. 3 tohto informačného materiálu).

➤ **Príklad – Daňový režim v prípade dodania stavebných prác v období oneskorenia**

SZČO prekročila obrat pre povinnú registráciu pre DPH k 30. 6. 2024. Žiadosť o registráciu pre DPH podala oneskorene, až 24. 3. 2025. Daňový úrad ju zaregistroval za platiteľa dane od 1. 4. 2025. V období, v ktorom SZČO mala byť platiteľom dane poskytla stavebné práce v tuzemsku patriace do sekcie F Klasifikácie produktov podľa činnosti (CPA), kód 43 inému platiteľovi v tuzemsku. Po registrácii za platiteľa SZČO dodatočne uplatní voči tomuto odberateľovi pri týchto stavebných prácach prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH?

### Riešenie

Nie. Platiteľ dane, ktorý sa oneskorene registroval pre DPH, je povinný z dodávok tovarov a služieb, ktoré uskutočnil v tuzemsku v období, v ktorom mal byť platiteľom dane, odvieť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH. To znamená, z dodaných stavebných prác spätne z fakturovanej ceny vypočíta základ dane a DPH; t. j. neuplatní prenos daňovej povinnosti.

➤ **Príklad – Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v období, v ktorom osoba mala byť platiteľom dane**

Slovenská firma dosiahla obrat pre povinnú registráciu pre DPH v októbri 2024, t. j. vznikla jej povinnosť podať žiadosť o registráciu pre DPH do 20. 11. 2024. Túto povinnosť si však

nesplnila a žiadosť o registráciu pre DPH podala až dňa 24. 2. 2025. Daňový úrad ju zaregistroval za platiteľa dane od 1. 3. 2025. Z titulu oneskorenej registrácie pre DPH ide podať jednotlivé daňové priznania k DPH a kontrolné výkazy k DPH (s označením postavenia osoby „Platiteľ dane“) za obdobie od 12. 12. 2024, t. j. za kalendárne mesiace december 2024, január 2025 a február 2025. Dňa 15. 12. 2024 nadobudla ako osoba registrovaná pre DPH podľa § 7 zákona o DPH v tuzemsku tovar z iného členského štátu, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň v SR v zmysle § 69 ods. 6 zákona o DPH (faktúra bola vyhotovená dodávateľom dňa 15. 12. 2024), avšak povinnosť tzv. „samozdanenia“ v SR si za kalendárny mesiac december 2024 nesplnila vôbec. Tento tovar predala v tuzemsku dňa 22. 12. 2024. Daň, ktorú je povinná odvieť z titulu nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu má uviesť v daňovom priznaní k DPH za december 2024, ktoré podáva oneskorene s označením postavenia osoby „Platiteľ dane“ a môže si ju zároveň aj v tomto daňovom priznaní k DPH odpočítať?

### Riešenie

Daň z nadobudnutého tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa nevykazuje v daňovom priznaní k DPH podanom oneskorene podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH. Daň z nadobudnutého tovaru mala firma povinnosť priznať v daňovom priznaní k DPH za kalendárny mesiac december 2024 podanom podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH do 27.1.2025 (s označením postavenia osoby „Iná osoba registrovaná pre daň“) a rovnako ju bola povinná aj v tejto lehote zaplatiť. Pokiaľ tak nepostupovala, potom je povinná si splniť tieto povinnosti dodatočne. To znamená, že za kalendárny mesiac december 2024 firma podá dve daňové priznania k DPH, jedno s označením postavenia osoby „Platiteľ dane“ (z titulu oneskorenej registrácie) a druhé s označením postavenia osoby „Iná osoba registrovaná pre daň“ (z titulu nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu osobou registrovanou pre daň podľa § 7 zákona o DPH). Priznanú daň z nadobudnutého tovaru si následne slovenská firma môže odpočítať prostredníctvom daňového priznania k DPH podaného za december 2024, ktoré podáva oneskorene s označením postavenia osoby „Platiteľ dane“ a v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane (§ 55 ods. 3 a 4 zákona o DPH).

## Novela zákona o DPH č. 77/2025 Z. z. účinná od 17. apríla 2025

Zákon, ktorým sa novelizuje zákon o štátnej podpore nájomného bývania.

Dňa 17. apríla 2025 nadobudol účinnosť zákon č. 77/2025 Z. z. schválený Národnou radou SR dňa 10. apríla 2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2022 Z. z. o štátnej podpore nájomného bývania a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a v článku IV dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov pokiaľ ide o **uplatňovanie zníženej sadzby dane 5 % pri dodaní bytového domu** podľa zákona o štátnej podpore nájomného bývania aj v rozsahu nájomných bytov určených rozhodnutím stavebného úradu ako nebytové priestory na funkciu bývania alebo ubytovania.

Novelou zákona o štátnej podpore nájomného bývania sa **rozširuje definícia pojmu „štátom podporované nájomné bývanie“** s cieľom uplatniť systém štátom podporovaného nájomného bývania aj na bytové domy, pri ktorých došlo k zmene ich funkcie z nebytovej budovy na bytový dom prestavbou.

**Rozširuje sa definícia „bytový dom“ a „nájomný byt“** a to za účelom, aby sa do systému štátom podporovaného nájomného bývania mohli dostať aj nebytové priestory určené na ubytovanie a bývanie. Pre projekty nájomného bývania, ktoré zahŕňajú aj nebytové priestory na účely bývania alebo ubytovania sa ustanovuje obmedzenie, že tieto projekty nájomného bývania nebude možné schvaľovať od 1. januára 2029, nakoľko cieľom je, aby v obmedzenom rozsahu a len po obmedzenú dobu mohli na účel riešenia aktuálneho nedostatku bytov do systému štátom podporovaného nájomného bývania vstupovať aj nebytové priestory určené na ubytovanie alebo bývanie s tým, že od 1. 1. 2029 takáto možnosť zo zákona zanikne.

**Uplatňovanie zníženej sadzby DPH vo výške 5 %** zo základu dane v oblasti štátom podporovaného nájomného bývania bolo zavedené s účinnosťou od 1. januára 2023 novelou zákona o DPH prijatou zákonom č. 222/2022 Z. z. o štátnej podpore nájomného bývania, ktorý schválila Národná rada SR 25. mája 2022.

Novelou zákona o DPH účinnou od 17. apríla 2025 sa v ustanoveniach § 27 ods. 3 písm. d) a e) dopĺňa uplatňovanie zníženej sadzby DPH 5% zo základu dane pri dodaní bytového domu podľa z. č. 222/2022 Z. z. aj v rozsahu nájomných bytov, ktoré sú **určené rozhodnutím stavebného úradu ako nebytové priestory na funkciu bývania alebo ubytovania**.

Doplnenie ustanovení § 38 ods. 5 a ods. 8 zákona o DPH predstavuje legislatívno-technickú úpravu nadväzujúcu na úpravu ustanovení § 27 ods. 3 písm. d) a e) zákona o DPH. Platiteľ DPH nebude disponovať právom rozhodnúť sa zdaňovať nájom nájomného bytu, príp. jeho časti, ktorý je určený rozhodnutím stavebného úradu ako nebytový priestor na funkciu bývania alebo ubytovania. [Viac...](#)

## Rozsudok SD EÚ Vec C-228/24

Dcérska spoločnosť bez priestorov a ľudí



3. apríla 2025 rozhodol Súdny dvor EÚ vo veci **C-228/24 „Nordcurrent group“ UAB**, litovskej spoločnosti tvoriacej a predávajúcej elektronické hry, ktorá mala dcérsku spoločnosť v UK, bez vlastných priestorov a ľudí, založenú len v sídle registračnej spoločnosti (kde sídlilo ďalších 90 tisíc spoločností), pričom jej činnosti vykonávali zamestnanci Nordcurrent. Keďže podľa daňového úradu išlo o "opatrenie, ktoré nie je skutočné", posúdil daňový úrad dividendy od dcérskej spoločnosti ako nepodliehajúce oslobodeniu a províziu platenú dcérskej spoločnosti za predaj ako nedaňový náklad. Nordcurrent argumentoval, že na niektoré platformy, kde elektronické hry predával, nemohol predávať z Litvy, že na distribúciu elektronických hier nepotrebuje priestory v UK a že založením dcérskej spoločnosti v UK nezískal daňovú výhodu, keďže zdanenie v UK je vyššie ako v Litve.

"Ustanovenie proti zneužívaniu obsiahnuté v článku 1 ods. 2 a 3 Smernice 2011/96/EÚ o spoločnom systéme zdaňovania materských a dcérskych spoločností (\*§ 3 ods. 6 Daňového poriadku, § 2 ab Zákona o dani z príjmov príp. § 17 ods. 7c):

1. nebráni vnútroštátnej praxi, podľa ktorej sa materskej spoločnosti v členskom štáte, ktorého je rezidentom, neprizná oslobodenie od dane z príjmov právnických osôb v súvislosti s dividendami prijatými od dcérskej spoločnosti so sídlom v inom členskom štáte z dôvodu, že táto dcérska spoločnosť predstavuje opatrenie, ktoré nie je skutočné, hoci uvedená dcérska spoločnosť nie je účelovou spoločnosťou a zisky vyplatené vo forme dividend boli dosiahnuté v rámci činnosti vykonávanej v mene tej istej dcérskej spoločnosti.

2. bráni vnútroštátnej praxi, podľa ktorej sa na účely kvalifikácie dcérskej spoločnosti usadenej v inom členskom štáte ako opatrenia, ktoré nie je skutočné, zohľadňuje len situácia existujúca v čase vyplatenia dividend, hoci založenie tejto dcérskej spoločnosti spočívalo na riadnych obchodných dôvodoch a realita jej činnosti pred týmito dátumami nebola spochybnená.

3. sa má vykladať v tom zmysle, že ak materská spoločnosť prijala dividendy od dcérskej spoločnosti kvalifikovanej ako opatrenie, ktoré nie je skutočné, táto samotná kvalifikácia nepostačuje na konštatovanie, že materská spoločnosť tým, že bola oslobodená od dane z príjmov právnických osôb v súvislosti s týmito dividendami, získala daňovú výhodu, ktorá je v rozpore s predmetom a účelom smernice 2011/96." [Viac...](#)



## Rozsudok SD EÚ Vec C-164/24 Cityland

Predaj pozemkov fyzických osôb



3. apríla 2025 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci C-164/24 „Cityland“ EOOD, bulharskej spoločnosti, u ktorej daňový úrad zistil, že v 5-tich mesiacoch počas obdobia 2013-2018 neuhradila vykázanú DPH (vo výške od 0,46 leva po 27.506 leva) a následne spoločnosť vymazal zo zoznamu DPH platiteľov. Podľa spoločnosti išlo o DPH z faktúr voči klientovi, s ktorým bola v právnom spore, lebo odmietal zaplatiť DPH z týchto faktúr. Spoločnosť predmetnú DPH daňovému úradu zaplatila po skončení daňovej kontroly (a teda aj potvrdení oprávnenosti predmetnej DPH). Podľa bulharskej legislatívy stáčia tri formálne nedostatky ako neskoré podanie priznania, neskoré zaplatenie dane alebo neskoré vystavenie faktúry na výmaz zo zoznamu DPH platiteľov.

"Článok 213 ods. 1 prvý pododsek (\*§67 ods. 9 Daňového poriadku, §81 ods. 2 Zákona o DPH) a článok 273 DPH Smernice 2006/112/ES ako aj zásady právnej istoty a proporcionality bránia vnútroštátnej právnej úprave, ako ju vykladajú daňové orgány a vnútroštátne sudy, ktorá stanovuje možnosť príslušného daňového orgánu vymazať zdaniteľnú osobu zo zoznamu platiteľov DPH z dôvodu, že si táto osoba nespĺnila svoje povinnosti v oblasti DPH, bez analýzy povahy spáchaných porušení a správania dotknutej zdaniteľnej osoby."

## Rozsudok SD EÚ Vec C-213/24 E.T.

Zrušenie DPH registrácie pre drobné porušenia



3. apríla 2025 rozhodoval Súdny dvor EÚ vo veci C-213/24 [Grzera](i) E. T. (\*ET a jej manžel WT nadobudli v r. 1989 bezodplatne farmu od rodičov WT vrátane pozemkov, ktoré sa stali predmetom bezpodielového spoluvlastníctva manželov. V roku 2011 splnomocnili spoločnosť BAZ na rozdelenie pozemkov, príslušné zápisy v katastrí, zabezpečenie inžinierskych sietí, propagáciu predaja, prípravu predajnej dokumentácie... Odmena spoločnosti bola stanovená na rozdiel v cenách stanovených v mandátnej zmluve a skutočne predajnými cenami.)

"1. V zmysle článku 9 ods. 1 DPH Smernice 2006/112/ES (\*§3 ods. 1 a 2 Zákona o DPH ) za zdaniteľnú osobu, ktorá nezávisle vykonáva ekonomickú činnosť, možno považovať osobu, ktorá predáva pozemok pôvodne tvoriaci jej osobný majetok, pričom prípravou predaja poverí profesionálneho obchodníka, ktorý ako splnomocnený zástupca tejto osoby podnikne aktívne kroky na predaj nehnuteľnosti použitím podobných prostriedkov, aké používa výrobca, obchodník alebo osoba poskytujúca služby v zmysle tohto ustanovenia.

2. Článok 9 ods. 1 DPH Smernice 2006/112 nebráni tomu, aby sa za zdaniteľnú osobu, ktorá samostatne vykonáva ekonomickú činnosť, v kontexte predajnej transakcie kvalifikovanej ako ekonomická činnosť považovalo zákonné spoločné vlastníctvo manželov tvorené spoluvlastníkmi manželmi, ak je zrejmé, že títo manželia vo vzťahu k tretím osobám spoločne uskutočnili predaj pozemkov patriacich do tohto spoluvlastníctva, ktoré predstavuje ekonomickú činnosť, a kde uvedené spoločné vlastníctvo znáša ekonomické riziko spojené s výkonom tejto činnosti."

## Zdaňovanie príjmov zo závislej činnosti v kontexte aktuálnych cezhraničných vzťahov

**Termín:** 19. mája  
**Miesto:** SKDP / on-line  
**Lektor:** Ing. Dana Slivková

Cieľom seminára je prezentovať interpretáciu súčasnej legislatívy pri zdaňovaní aktuálnych modelov cezhraničných závislých vzťahov. Bude vysvetlený súvisiaci medzinárodný právny rámec s väzbou na vybranú vnútroštátnu legislatívu Slovenskej republiky. Legislatíva bude interpretovaná na praktických príkladoch a tiež vybraných rozsudkoch zahraničných súdov.

**Lektor:** Ing. Dana Slivková, PhD. (FRSR)

školenie

### Zdaňovanie príjmov zo závislej činnosti v kontexte aktuálnych cezhraničných vzťahov

**Lektor:** Ing. Dana Slivková, PhD. (FRSR)

**Termín:** 19. mája 2025 (9:00 - 15:00)

**Účast:** online

## Daňové a účtovné aspekty kryptoaktív

**Termín:** 27. máj  
**Lektor:** V. Mačuhová, M. Gedeon  
**Miesto:** ADP / on-line

Kryptoaktíva prinášajú nové výzvy aj z daňového a účtovného hľadiska. Školenie poskytne prehľad o právnej úprave, zdaňovaní a účtovaní kryptoaktív u fyzických a právnických osôb. Účastníci získajú praktické znalosti o rozdieloch medzi účtovným a daňovým zaobchádzaním a špecifikách, ako sú ťažba, staking či stablecoiny. Venovať sa budeme aj aplikácii DPH pri transakciách s kryptoaktívami.

**Lektori:** Ing. Vladimíra Mačuhová (daňová poradkyňa)  
Ing. Milan Gedeon, PhD. (daňový poradca)

školenie

### Daňové a účtovné aspekty kryptoaktív

**Lektor:** Ing. Vladimíra Mačuhová (daňová poradkyňa) a Ing. Milan Gedeon, PhD. (daňový poradca)

**Termín:** 27. mája 2025 (9:00 - 13:30)

**Miesto:** ADP

**Účast:** osobne / online

Jedinečná a užitočná téma ....

Dobre vedieť pre každý prípad ...

## Metodické dni - leto 2025

## Metodické dni

**Termín:** 2.- 3. jún  
**Lektor:** kolektív lektorov  
**Miesto:** Zvolen, on-line

Tentokrát sme sa rozhodli venovať celý prvý deň mimoriadne diskutovanej téme, ktorá obsahuje množstvo nezodpovedaných a aplikačnou praxou nevyjasnených otázok – dani z finančných transakcií. V rámci druhého dňa Vás určite zaujmú výborné témy zo správy daní...

metodické dni

### Metodické dni SKDP - leto 2025

**Termín:** 2. - 3. júna 2025  
**Miesto:** Hotel Tenis, Zvolen  
**Účast:** osobne / online

Program:

1. deň: **Daň z finančných transakcií**
  1. Diskusný panel - Vybrané problémy dane z finančných transakcií
  2. Preúčtované náklady z pohľadu dane z finančných transakcií
  3. Transakčná daň a SZČO
2. deň: **Témy za oblasť správy daní**
  1. Úrok z neoprávnene vybranej dane a úrok zo zadržaného nadmerného odpočtu
  2. Aktuálna judikatúra doručovania pri správe daní
  3. Je daňové poradenstvo ešte privilegovaným stavom, ktoré je chránené zákonnou povinnosťou mlčanlivosti?
  4. Právo bývalého konateľa pri spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti za daň brániť sa voči výške dorubenej dane – judikatúra SD EÚ

[Rezervujte si termín už dnes ...](#)

## Zamestnanecké benefity

## Zamestnanecké benefity

**Termín:** 18. jún  
**Lektor:** Ing. Miroslava Brnová  
**Miesto:** on-line

Na školení spoločne rozanalyzujeme definície zamestnanca a zamestnávateľa podľa ustanovení zákona o DzP a Zákonníka práce. Dozviete sa ako posúdiť jednotlivé druhy príjmov zo závislej činnosti a ako ich správne oceniť. Okrem toho sa budeme venovať daňovým súvislostiam zamestnávateľom poskytovaných plnení, či už povinných alebo dobrovoľných, ako aj plneniam vyplývajúcim z osobitných predpisov.

školenie

### Zamestnanecké príjmy, povinné a nepovinné plnenia (zamestnanecké benefity) v kontexte ustanovení zákona o dani z príjmov

**Lektor:** Ing. Miroslava Brnová (MFSR)  
**Termín:** 11. júna 2025 (9:00 - 14:00)  
**Účast:** online

[Dobré, dozvedieť sa novinky ku každodennej práci ...](#)

## DAŇOVÝ KALENDÁR DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných úst. činiteľov	me-sačné
15.05.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.05.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.05.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
15.05.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
26.05.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	me-sačné
26.05.	Daň zo SNN	Podanie daňového priznania platiteľom k dani zo sladých nealkoholických nápojov za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	me-sačné
26.05.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me-sačné
26.05.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me-sačné
31.05.	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)	me-sačné