

OBSAH:

Zmeny v účtovníctve	24
NR SR dňa 10. júna 2025 schválila zákon, ktorým sa dopĺňa zákon o cenných papieroch a investičných službách, ktorým sa v článku VI s účinnosťou 10. júla 2025 a 1. januára 2026 mení a dopĺňa zákon o účtovníctve.	
Základné číselné údaje súvisiace s podaním daň. priznania k DPFO za rok 2025	4
FS SR zverejnila informáciu, v ktorej uvádza základné číselné údaje súvisiace s podaním daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb za rok 2025.	
Novela zákona o dani z príjmov č. 153/2025 Z. z.	8
Novelou sa do zákona o dani z príjmov zaviedlo nové oslobodenie príjmov zo závislej činnosti a nové daňové zvýhodnenie vo forme odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu.	
Novela zákona o dani z príjmov č. 200/2025 Z. z.	10
Zákonom č. 200/2025 Z. z. sa od 1. januára 2026 mení a dopĺňa zákon o dani z príjmov	
Novela zákona o dani z príjmov č. 176/2025 Z. z.	10
Novelou Školského zákona sa od 30. júna 2025, mení a dopĺňa zákon o dani z fin. transakcií.	
Novela opatrenia MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o dani z príjmov	122
Opatrenie MF SR č. MF/008447/2025-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o DzP príjmov nadobúda účinnosť 10. júla 2025.	
Novela zákona o DPH č. 181/2025 Z. z. účinná od 1. júla 2025	13
Informácia k novele zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty schválenej zákonom č. 181/2025 Z. z. a účinnej od 1. júla 2025.	
Uplatňovanie zníženej sadzby DPH 5 % na noviny, časopisy a periodiká	144
MF SR zverejnilo metodické usmernenie k uplatňovaniu zníženej sadzby DPH od 1. júla 2025	
Nový vzor daňového priznania k DPH od 1. júla 2025	15
FR SR zverejnilo informáciu k používaniu nového vzoru daňového priznania k DPH. Nové tlačivo daňového priznania k DPH je platné od 1. júla 2025.	

Samozdanenie pri dovoze podľa § 84a zákona o DPH..... 15

FR SR zverejnilo informáciu k problematike samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska podľa § 84a zákona o DPH s účinnosťou od 1. júla 2025.

Distribúcia a obchodovanie s bezdymovými tabakovými výrobkami (BTV)..... 186

FR SR zverejnilo aktualizovanú informáciu k vydaniu povolení na distribúciu a obchodovanie s bezdymovými tabak. výrobkami v rámci podnikania na daňovom území k ďalším povinnostiam.

Distribúcia a obchodovanie s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami (ITV)..... 233

FR SR zverejnilo aktualizovanú informáciu k vydaniu povolení na distribúciu a obchodovanie s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami v rámci podnikania na daňovom území a k ďalším povinnostiam vyplývajúcim zo zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov.

Predaj PHM podľa zákona o spotrebnej dani z minerálneho oleja 277

FR SR zverejnilo aktualizovanú informáciu k povinnostiam a podmienkam pri predaji pohonných látok v daňovom voľnom obeh. Informácia je určená pre distribútorov a predajcov PHM a daňové subjekty, ktoré používajú PHM na konečnú spotrebu v rámci podnikateľskej činnosti v daňovom voľnom obeh.

Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj 311

NR SR schválila zákon, ktorým novelizuje zákon o miestnom poplatku za rozvoj. FR zverejnilo informáciu o tejto novele zákona.

Colný kódex Únie a súvisiace predpisy 33

FR SR zverejnilo aktualizovanú informáciu v oblasti colných predpisov

Z rozhodnutí SD EÚ:

KONREO C-276/24 – neumožnenie odpočítania DPH 34

MK T-534/24 – uplatnenie spotrebnej dane na fiktívne dodávky 34

„Ati-19“ C-605/23 – súčasné pokutovanie nevydávania bločkov 34

DO T-180/24 – sadzba DzP, spôsob výkladu práva 34

Beach and bar management C-733/23 C-733/23 – nevydávanie bločkov 35

Höggkullen AB C-808/23 – základ dane materskej spoločnosti **Chyba! Záložka nie je definovaná.**

Daňový kalendár 36

Novela zákona o účtovníctve

NR SR dňa 10. júna 2025 schválila zákon č. 187/2025 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách.. Zákon č. 187/2025 Z. z. v

článku VI s účinnosťou 10. júla 2025 a 1. januára 2026 mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

1. Zmeny v zákone o účtovníctve účinné od 10. júla 2025

S účinnosťou od 10. júla 2025 sa zmeny a doplnenia v zákone o účtovníctve týkajú nasledovných ustanovení:

- V § 23a ods. 11 zákona o účtovníctve sa spresňujú požiadavky na elektronický formát správy s informáciami o dani z príjmov podľa vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2024/2952 z 29. novembra 2024, ktorým sa stanovuje spoločný vzor a elektronické formáty na podávanie správ na účely uplatňovania smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o informácie, ktoré sa majú predkladať v správach s informáciami o dani z príjmov (Ú. v. EÚ L, 2024/2952, 2.12.2024) pre účtovné jednotky, ktorým vznikne povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov do registra účtovných závierok podľa § 21a ods. 5 zákona o účtovníctve (ide o konečnú materskú účtovnú jednotku a samostatnú účtovnú jednotku, ak spĺňajú podmienky uvedené v § 21a ods. 1 zákona o účtovníctve). Tzn. účtovné jednotky, na ktoré sa vzťahuje povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21a zákona o účtovníctve sú povinné uložiť správu s informáciami o dani z príjmov v elektronickom formáte a vzore podľa cit. vykonávacieho nariadenia. Účtovné jednotky, na ktoré sa vzťahuje povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21b alebo 21c zákona o účtovníctve do registra účtovných závierok, sú povinné uložiť ju v elektronickom formáte podľa opatrenia MF SR zo 14. júna 2023 č. MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o dani z príjmov (v znení opatrenia MF SR č. MF/008447/2025-74 - v čase vydania informácie FR SR v legislatívnom procese).
- V § 23b ods. 1 a 4 zákona o účtovníctve sa „elektronická podateľňa“ nahrádza „špecializovaným portálom prevádzkovaným finančným riaditeľstvom“, a to v nadväznosti na zmenu zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Ustanovenie § 23c ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa sprístupňujú dokumenty uložené vo verejnej časti registra účtovných závierok, sa spresňuje v nadväznosti na § 23 ods. 6 zákona o účtovníctve.

- V § 39zc ods. 5 až 7 zákona o účtovníctve v nadväznosti na Smernicu EP a Rady (EÚ) 2025/794 zo 14. apríla 2025, ktorou sa menia smernice (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o dátumy, od ktorých majú členské štáty uplatňovať určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti (Ú. v. EÚ L, 2025/794, 16.4.2025) sa odkladá začatie povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti o dva roky pre tie účtovné jednotky, ktoré prvýkrát mali mať túto povinnosť za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2025 (posunutie na 1. januára 2027), resp. 1. januára 2026 (posunutie na 1. januára 2028). K uvedenému odkladu sa viaže prechodné ustanovenie účinné od 10. júla 2025 § 39zd ods. 4 zákona o účtovníctve týkajúce sa nezahrňovania vykazovania informácií o udržateľnosti do výročnej správy pre účtovné jednotky uvedené v § 39zc ods. 5 a 6 zákona o účtovníctve, ktorým vznikla povinnosť vyhotovenia výročnej správy za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2025 a končiace najneskôr 9. júla 2025, ak sa táto výročná správa vyhotovuje po 9. júli 2025.
- V prechodných ustanoveniach účinných od 10. júla 2025 § 39zd ods. 1 až 3 zákona o účtovníctve sa spresňuje rozsah účtovných jednotiek z tzv. prvej vlny (tie účtovné jednotky, ktorým vznikla povinnosť prvýkrát vykazovať informácie o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie začínajúce 1.1.2024), na ktoré sa naďalej vzťahuje povinnosť zahrnúť vykazovanie informácií o udržateľnosti do výročnej správy, ktorá sa vyhotovuje za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025, ale najneskôr v priebehu roka 2026.

2. Zmeny v zákone o účtovníctve účinné od 1. januára 2026

S účinnosťou od 1. januára 2026 sa zmeny a doplnenia v zákone o účtovníctve týkajú jednotného európskeho miesta prístupu (ďalej len „ESAP“) zriadeného podľa nariadenia EP a Rady (EÚ) 2023/2859 z 13. decembra 2023, ktorým sa zriaďuje jednotné európske miesto prístupu, ktoré poskytuje centralizovaný prístup k verejne dostupným informáciám týkajúcim sa finančných služieb, kapitálových trhov a udržateľnosti (Ú. v. EÚ L, 2023/2859, 20.12.2023) v platnom znení [ďalej len „nariadenie (EÚ) 2023/2859 v platnom znení“]. Cieľom ESAP je zriadenie centralizovaného elektronického prístupu verejnosti k informáciám o subjektoch a ich produktoch, ktoré sa zverejňujú podľa práva EÚ a týkajú sa finančných služieb, kapitálových trhov, udržateľnosti a rozmanitosti.

V tejto súvislosti sa v zákone o účtovníctve dopĺňa nové ustanovenie § 23e, ktoré upravuje sprístupňovanie informácií na ESAP a dopĺňajú sa správne delikty.

2.1 Doplnenie nového ustanovenia § 23e zákona o účtovníctve

Povinnosť predkladať určené dokumenty orgánu zberu údajov na účely ich sprístupňovania na ESAP budú mať nasledovné účtovné jednotky (§ 23e ods. 1 zákona o účtovníctve):

- účtovné jednotky podľa § 20c ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, tzn. účtovné jednotky, ktorým vzniká povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti vo výročnej správe,

- účtovné jednotky podľa § 20d ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, tzn. dcérske účtovné jednotky a organizačné zložky zahraničného subjektu, ktorým vzniká povinnosť uložiť do registra účtovných závierok správu o udržateľnosti týkajúcu sa ich zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu,
- účtovné jednotky podľa § 20g ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, tzn. materské účtovné jednotky, ktorým vzniká povinnosť konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti v konsolidovanej výročnej správe.

Podľa § 23e ods. 3 zákona o účtovníctve tieto účtovné jednotky identifikujú povinnosť sprístupnenia určených dokumentov na ESAP vyznačením v príslušnom informačnom systéme a sú povinné získať identifikátor právnickej osoby.

Medzi dokumenty, ktoré sa predkladajú na účely ich sprístupňovania na ESAP, patria (§ 23e ods. 1 zákona o účtovníctve):

- riadne a mimoriadne individuálne účtovné závierky,
- riadne a mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- správy audítorov,
- individuálne výročné správy,
- konsolidované výročné správy,
- ročné finančné správy podľa osobitného predpisu,
- správy o udržateľnosti a dokumenty s názorom týkajúcim sa uistenia uvedené v § 20d ods. 6,
- správy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

Požiadavky, ktoré musia spĺňať sprístupňované dokumenty sú ustanovené v § 23e ods. 4 zákona o účtovníctve. Medzi tieto požiadavky, patrí predkladanie dokumentov vo formáte umožňujúcom extrahovanie údajov alebo v strojovo čitateľnom formáte, pripojenie určených metaúdajov a ďalších údajov podľa čl. 7 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2023/2859 v platnom znení. V zmysle § 23e ods. 7 zákona o účtovníctve finančné riaditeľstvo overí, či dokumenty spĺňajú tieto požiadavky a v prípade chýb daňový úrad účtovnú jednotku vyzve na ich odstránenie.

Orgánom zberu údajov je MF SR, pričom v zmysle § 23e ods. 2 zákona o účtovníctve plnenie úloh podľa čl. 5 ods. 1 písm. e) a ods. 3 nariadenia (EÚ) 2023/2859 v platnom znení zabezpečuje NBS. Úlohou NBS v zmysle cit. nariadenia je zavedenie aplikačného programovacieho rozhrania a bezplatné poskytovanie informácií (dokumentov) a metaúdajov k uvedeným informáciám jednotnému európskemu miestu prístupu.

Podľa § 23e ods. 6 zákona o účtovníctve si účtovná jednotka splní povinnosť predloženia dokumentov orgánu zberu údajov ich doručením prostredníctvom špecializovaného portálu prevádzkovaného finančným riaditeľstvom podľa § 23b ods. 1 zákona o účtovníctve alebo, ak ide o subjekt verejnej správy, prostredníctvom systému štátnej pokladnice podľa § 23b ods. 2 zákona o účtovníctve.

V zmysle § 23e ods. 7 zákona o účtovníctve finančné riaditeľstvo pri prijímaní dokumentu overí, či doručený dokument je uložený v správnom formáte podľa § 23e ods. 4 písm. a) zákona o účtovníctve a obsahuje metaúdaje podľa § 23e ods. 4 písm. b) zákona o účtovníctve. Ak účtovná jednotka

- neidentifikovala svoju povinnosť sprístupnenia informácií na ESAP,
- neuložila dokumenty podľa § 23e ods. 1 zákona o účtovníctve,
- neuložila dokumenty v správnom formáte,
- dokumenty neobsahujú metaúdaje, a účtovná jednotka chyby neodstránila v príslušných lehotách podľa § 23a ods. 3 až 8, 12 a 13 zákona o účtovníctve, daňový úrad účtovnú jednotku vyzve na odstránenie týchto nedostatkov.

Ustanovenie § 23e ods. 8 zákona o účtovníctve upravuje priebežné zasielanie doručených dokumentov NBS na sprístupnenie na ESAP, a to orgánom zberu údajov. NBS zabezpečí ich sprístupnenie na ESAP.

Podľa prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2026 § 39ze ods. 1 sa ustanovenia § 23e ods. 1, 3, 4 a 6 až 8 prvýkrát použijú na sprístupňovanie dokumentov podľa § 23e ods. 4 po 9. januári 2028, tzn. povinnosť prvýkrát sprístupniť dokumenty sa na určené účtovné jednotky vzťahuje na dokumenty za účtovné obdobie 2027.

V § 23e ods. 5 zákona o účtovníctve je ustanovená možnosť dobrovoľného sprístupňovania dokumentov na ESAP. Podľa prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2026 § 39ze ods. 2 zákona o účtovníctve sa ustanovenie § 23e ods. 5 prvýkrát použije na dobrovoľné sprístupňovanie dokumentov podľa § 23e ods. 4 po 9. januári 2030, tzn. účtovné jednotky budú môcť dobrovoľne sprístupňovať svoje dokumenty na ESAP prvýkrát za účtovné obdobie, ktoré začína 1. januára 2029.

2.2 Doplnenie správnych deliktov

V nadväznosti na nové povinnosti ustanovené v § 23e zákona o účtovníctve sa v § 38 ods. 1 dopĺňajú správne delikty o nové písmeno q), podľa ktorého sa účtovná jednotka dopustí správneho deliktu, ak porušila ustanovenia § 23e ods. 1, 3 alebo ods. 4 alebo nevyhovela vyzve podľa § 23e ods. 7 v určenej lehote alebo určenom rozsahu. Daňový úrad za tento správny delikt uloží pokutu podľa § 38 ods. 2 písm. f) zákona o účtovníctve v rozpätí od 100 eur do 100 000 eur.

Podľa prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2026 § 39ze ods. 3 zákona o účtovníctve sa ustanovenie § 38 ods. 1 písm. q) v znení účinnom od 1. januára 2026 použije na správne delikty spáchané po 9. januári 2028.

Základné číselné údaje súvisiace s podaním daňového priznania k DPFO za rok 2025

FS SR aj tento rok v dostatočnom časovom predstihu zverejnila informáciu, v ktorej uvádza základné číselné údaje súvisiace s podaním daňového priznania k dani z príjmov FO za rok 2025.

Posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2025 je 31. marec 2026. Daňové priznanie k dani z príjmov je povinná podať každá fyzická osoba, ktorej zdaniteľné príjmy dosiahnuté v roku 2025 presiahnu sumu 2 876,90 eura.

Sadzba dane z príjmov pre fyzickú osobu za zdaňovacie obdobie 2025

1. zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov, t. j. zo súčtu čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti (podľa § 5), ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11) a čiastkových základov dane z príjmov z prenájmu nehnuteľností (§ 6 ods. 3), z príjmov z použitia umeleckého diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4) a z ostatných príjmov (§ 8)
 - **19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 48 441,43 eura** vrátane (čo predstavuje 176,8-násobok sumy platného životného minima)
 - **25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 48 441,43 eura** (čo predstavuje 176,8-násobok sumy platného životného minima)
2. **15 %** zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov, t. j. z čiastkového základu dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2) zníženého o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11) a o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2025 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (podľa § 6 ods. 1 a 2) **neprevyšujúce sumu 100 000 eur**
3. zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov, t. j. z čiastkového základu dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2) zníženého o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11) a daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2025 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (podľa § 6 ods. 1 a 2) **prevyšujúce sumu 100 000 eur**
 - **19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 48 441,43 eura** vrátane (čo predstavuje 176,8-násobok sumy platného životného minima)
 - **25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 48 441,43 eura** (čo predstavuje 176,8-násobok sumy platného životného minima)
4. **19 %** z osobitného základu dane zisteného z príjmov z kapitálového majetku (§ 7 zákona)
5. **10 %, (resp. 7 %) z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov**

6. **35 %** z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. b) zákona o dani z príjmov
7. **5 %** osobitná sadzba dane z príjmov zo závislej činnosti vybraných ústavných činiteľov, ktorých príjmy sú zdaňované navyše aj osobitnou sadzbou (príjmy prezidenta SR, poslanca NR SR, člena vlády SR, predsedu a podpredsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR), ktorým tieto príjmy plynú podľa zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch ústavných činiteľov v znení neskorších predpisov
8. **16 %** z osobitného základu dane zisteného podľa § 51ea ods. 2 zákona o dani z príjmov

Suma platného životného minima

Suma platného životného minima je k 1.1.2025 **273,99 eura**.

Suma minimálnej mzdy

Suma minimálnej mzdy je od 1.1.2025 **816 eur** mesačne.

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka sa môže uplatniť iba od čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, teda z tzv. aktívne vykonávanej práce a predstavuje sumu:

- **5 753,79 eura, ak základ dane daňovníka je rovný alebo nižší ako 25 426,27 eura,**
- **ak je základ dane daňovníka vyšší ako 25 426,27 eura, nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou 12 110,36 a 1/4 základu dane daňovníka; ak je táto suma nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka sa rovná nule.**

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela)

Ak základ dane daňovníka je rovný alebo nižší ako 48 441,43 eura, tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) predstavuje sumu:

- **5 260,61 eura,** ak manželka (manžel) nemala žiadny vlastný príjem,
- **ak manželka (manžel) mala v roku 2025 vlastný príjem nepresahujúci sumu 5 260,61 eura,** tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) predstavuje **rozdiel medzi sumou 5 260,61 a sumou vlastného príjmu manželky** (manžela),
- **ak manželka (manžel) mala v roku 2025 vlastný príjem presahujúci sumu 5 260,61 eura,** tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná **nule**.

Ak základ dane daňovníka je vyšší ako 48 441,43 eura

- **a manželka (manžel) nemala v roku 2025 žiadny vlastný príjem,** tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) predstavuje sumu vo výške **rozdielu medzi sumou 17 370,97 eura a 1/4 základu dane daňovníka,**
- **manželka (manžel) mala vlastný príjem v roku 2025,** tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) predstavuje sumu **vo výške rozdielu medzi sumou 17 370,97 a 1/4 základu dane daňovníka zníženú o sumu vlastného príjmu manželky**

(manžela); ak takto vypočítaná suma je nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná nule.

Vlastným príjmom manželky (manžela) je príjem manželky (manžela) znížený o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) bola (bol) povinná z tohto príjmu v roku 2025 zaplatiť. Do vlastného príjmu manželky (manžela) sa započítava akýkoľvek príjem, aj keď je od dane z príjmov oslobodený, okrem

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

Medzi štátne sociálne dávky patrí:

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

Poznámka:

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

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

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

- starala sa o vyživované maloleté dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti
- v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie
- bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie
- považuje sa za občana so zdravotným postihnutím
- považuje sa za občana s ťažkým zdravotným postihnutím

Ak sú uvedené podmienky splnené iba jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, môže si daňovník znížiť základ dane o pomernú časť nezdaniteľnej časti základu dane na manželku, teda 1/12 tejto sumy za každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) má nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) za rok 2025, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2025 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

Nezdaniteľná časť základu dane – príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt (CODP) a doplnkové dôchodkové sporenie (III. pilier)

- môže sa uplatniť v preukázateľne zaplatenej výške **v úhrne najviac 180 eur za rok**,
- môže sa uplatniť iba zo základu dane z príjmov zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, prípadne z ich úhrnu
- môže sa uplatniť iba v prípade, ak príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie daňovník zaplatil na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31.12.2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu, alebo na základe zmluvy o CODP podľa osobitného predpisu
- daňovník nemôže mať uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o doplnkovom dôchodkovom sporení, v ktorej by nebol zrušený dávkový plán.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) má nárok na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane za rok 2025, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2025 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

Daňový bonus na vyživované dieťa za rok 2025

V roku 2025 si môže daňovník uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa vo výške:

- **50 eur mesačne**, ak vyživované dieťa dovŕšilo 15 rokov veku a nedovŕšilo 18 rokov veku, a to poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dovŕši 18 rokov veku
- **100 eur mesačne**, ak vyživované dieťa nedovŕšilo 15 rokov veku, a to poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 15 rokov veku

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

Počet vyživovaných detí	Percentuálny limit základu dane (čiastkového základu dane)
1	29 %

2	36 %
3	43 %
4	50 %
5	57 %
6 a viac	64 %

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

Ak je základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 5 alebo z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ich úhrn alebo navýšený základ dane (čiastkový základ dane) vyšší ako 1,5-násobok 12-násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej Štatistickým úradom SR za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, v ktorom sa uplatňuje daňový bonus (za rok 2025 je to priemerná mzda vyhlásená za rok 2023), nárok na daňový bonus na každé jedno vyživované dieťa sa znižuje o 1/10 rozdielu medzi základom dane (čiastkovým základom dane) z príjmov podľa § 5 alebo z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ich úhrnom alebo navýšeným základom dane (čiastkovým základom dane) a 1,5-násobkom 12-násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej Štatistickým úradom SR za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, v ktorom sa uplatňuje daňový bonus.

Daňovník si môže uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v roku 2025 tvorí najmenej 90 % zo všetkých jeho príjmov, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Ak daňovník navýši svoj základ dane o základ dane druhej oprávnenej osoby, musí aj druhá oprávnená osoba, ktorá s daňovníkom vyživuje dieťa v domácnosti dosahovať v roku 2025 najmenej 90 % príjmov zo zdrojov na území SR.

Daňový bonus na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie

Daňový bonus na zaplatené úroky pri zmluvách o úveroch na bývanie uzavretých najneskôr do 31.12.2023

Daňový bonus na zaplatené úroky pri zmluvách o úveroch na bývanie uzavretých najneskôr do 31.12.2023, predstavuje sumu **vo výške 50 % zo zaplatených úrokov, najviac však do výšky 400 eur**. Na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie uzavretého do 31.12.2023 musia byť splnené tieto podmienky:

- ku dňu podania žiadosti o úver na bývanie musí mať daňovník **najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov**,

- zmluva o úvere musí byť uzatvorená **po 31.12.2017 a najneskôr do 31.12.2023**,
- **jeho priemerný mesačný príjem dosiahnutý za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzatvorená zmluva o úvere na bývanie, nepresiahol 1,3 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca** v hospodárstve SR zistenej Štatistickým úradom SR za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie; priemerný mesačný príjem sa vypočíta ako 1/12 zo súčtu zdaniteľných príjmov. Priemerná mesačná nominálna mzda zamestnanca v hospodárstve SR v roku 2022 dosiahla sumu 1 304 eur, teda 1,3 násobok tejto sumy predstavuje **1 695,20 eura**, táto suma priemerného mesačného príjmu sa posudzuje **pri zmluvách uzatvorených v roku 2023**,

Daňový bonus na zaplatené úroky sa vypočíta z výšky poskytnutého úveru na bývanie na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, najviac zo sumy 50 000 eur na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom.

Ak bol daňovníkovi poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1.1.2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu, nárok na daňový bonus na zaplatené úroky prvýkrát vznikne daňovníkovi až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom po kalendárnom mesiaci, za ktorý poslednýkrát vznikol daňovníkovi nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých.

V roku začatia úročenia úveru na bývanie má daňovník nárok na pomernú časť daňového bonusu pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru. Nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky je daňovník povinný preukázať potvrdením vystaveným veriteľom. Daňovník si môže uplatniť daňový bonus na zaplatené úroky počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokoch počnúc mesiacom, v ktorom sa začalo úročenie úveru na bývanie.

Daňový bonus na zaplatené úroky pri zmluvách o úveroch na bývanie uzavretých najskôr po 31.12.2023

Daňový bonus na zaplatené úroky pri zmluvách o úveroch na bývanie uzavretých najskôr po 31.12.2023, predstavuje sumu **vo výške 50 % zo zaplatených úrokov, najviac však do výšky 1 200 eur**. Na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie uzavretého najskôr po 31.12.2023 musia byť splnené tieto podmienky:

- ku dňu podania žiadosti o úver na bývanie **má najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov**,
- zmluva o úvere na bývanie musí byť **uzatvorená po 31.12.2023**,
- **jeho priemerný mesačný príjem dosiahnutý za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzatvorená zmluva o úvere na bývanie, nepresiahol 1,6-násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca** v hospodárstve SR zistenej Štatistickým úradom SR za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie; priemerný mesačný príjem sa vypočíta ako 1/12 zo súčtu zdaniteľných príjmov. Priemerná mesačná nominálna mzda zamestnanca

v hospodárstve SR v roku 2023 dosiahla 1 430 eur, teda 1,6 násobok tejto sumy predstavuje **2 288 eur**. Táto suma priemerného mesačného príjmu sa posudzuje pri zmluvách uzatvorených v roku 2024, pri zmluvách uzatvorených v roku 2025 je to suma **2 438,40 eura**.

Daňový bonus na zaplatené úroky sa vypočíta z výšky poskytnutého úveru na bývanie na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, **na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom slúžiaci výlučne k jeho vlastnému trvalému bývaniu alebo k jeho vlastnému trvalému bývaniu spolu s blízkymi osobami**.

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

Príjmy oslobodené od dane

- **do výšky 500 eur** - ide o úhrn príjmov z prenájmu nehnuteľností (§ 6 ods. 3) a z príležitostných činností, vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej činnosti, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelných vecí [podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona]. Ak tieto príjmy neznižené o výdavky presiahnu sumu 500 eur, do základu dane sa zahrňujú iba príjmy nad sumu 500 eur.

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

- **do výšky 500 eur** - ide o úhrn príjmov z prevodu opcií, z prevodu cenných papierov (obstaraných od 1.1.2004), z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva (obstaraných od 1.1.2004) znížených o výdavky (§ 8 ods. 5 a 7 zákona). Ak tieto príjmy znížené o výdavky presiahnu sumu 500 eur, do základu dane sa zahrňujú len príjmy nad sumu 500 eur.

Poznámka: Pre oslobodenie príjmov z prevodu majetku uvedeného v § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona o dani z príjmov (prevod opcií, cenných papierov, podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva) nadobudnutého od 1.1.2004 do 31.12.2010, sa (podľa § 52j ods. 2 zákona o dani z príjmov) použije

výška oslobodenia 925,95 eura (t. j. 5-násobok sumy životného minima platného k 1.1.2010).

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

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

Poznámka: Výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkovaných na základe povolenia vydaného podľa zákona o lotériách a iných podobných hrách a obdobné výhry zo zahraničia sú oslobodené od dane z príjmov v plnej výške. Cena zo športovej súťaže prijatá daňovníkom, ktorého športová činnosť je inou samostatnou zárobkovou činnosťou podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov, nie je oslobodená od dane ani do sumy 350 eur. Ak je súčasťou ceny aj odmena za použitie diela alebo umeleckého výkonu, táto odmena je príjmom podľa § 6 zákona o dani z príjmov, ktorá nie je oslobodená od dane z príjmov.

Výdavky percentom z príjmov

Výška percentuálnych výdavkov je:

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

Minimálna výška dane

Fyzická osoba daň neplatí, ak za zdaňovacie obdobie 2025 daň **nepresiahne sumu 17 eur** alebo celkové zdaniteľné príjmy daňovníka za zdaňovacie obdobie 2025 **nepresiahnu sumu 2 876,90 eura**. To neplatí v prípadoch uvedených v § 46a zákona o dani z príjmov.

Daň na úhradu

Daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, **ak nepresiahne sumu 5 eur**.

Daňový preplatok

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

Novela zákona o dani z príjmov č. 153/2025 Z. z.

Parlament SR dňa 29. mája 2025 schválil zákon č. 153/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Zákonom č. 153/2025 Z. z. sa v

článku I s účinnosťou od 1. januára 2026 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). Schválenou novelou sa do zákona zaviedlo nové oslobodenie príjmov zo závislej činnosti a nové daňové zvýhodnenie vo forme odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu.

1. Oslobodenie príjmov zo závislej činnosti plynúcich za výkon činnosti trénera zapísaného do registra fyzických osôb v športe

V § 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov sa dopĺňa **písmeno r)**, v zmysle ktorého je od dane oslobodený aj príjem podľa § 5 ods. 1 písm. a) a m) plynúci za výkon činnosti trénera²⁴ⁱ⁾ zapísaného do registra fyzických osôb v športe^{24j)} v úhrnnej sume najviac 300 eur mesačne od všetkých zamestnávateľov; ak úhrn týchto príjmov presiahne v príslušnom kalendárnom mesiaci sumu 300 eur, do základu dane sa zahrnú len príjmy nad takto ustanovenú sumu.

Poznámka pod čiarou k **odkazu 24i)** odkazuje na § 83 ods. 1 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení zákona č. 354/2016 Z. z. V zmysle § 83 ods. 1 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov, tréner je športový odborník, pod vedením ktorého profesionálny športovec alebo amatérsky športovec vykonáva šport alebo pod vedením ktorého športovec vykonáva šport pre všetkých alebo šport zdravotne postihnutých.

Poznámka pod čiarou k **odkazu 24j)** odkazuje na § 80 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Zo znenia § 5 ods. 7 písm. r) zákona o dani z príjmov vyplýva, že oslobodenie v úhrnnej sume najviac 300 eur mesačne od všetkých zamestnávateľov sa uplatní len na príjem zo závislej činnosti plynúci za výkon činnosti trénera, ktorá je vykonávaná na základe pracovnoprávného vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu [§ 5 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov] a zmluvy o výkone činnosti športového odborníka podľa § 49a zákona č. 440/2015 Z. z. v znení zákona č. 335/2017 Z. z. [§ 5 ods. 1 písm. m) zákona o dani z príjmov].

V zmysle § 49a ods. 8 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov sa zmluvný vzťah založený zmluvou o výkone činnosti športového odborníka považuje za iný pracovnoprávny vzťah (s odkazom na § 1 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov).

Podľa prechodného ustanovenia **§ 52zzzg ods. 1** zákona o dani z príjmov sa ustanovenie § 5 ods. 7 písm. r) v znení účinnom od 1. januára 2026 prvýkrát použije na príjmy plynúce z činnosti vykonávanej trénerom po 31. decembri 2025.

V nadväznosti na oslobodenie príjmu podľa § 5 ods. 7 písm. r) zákona o dani z príjmov dochádza k zmene ustanovenia **§ 39 ods. 2** zákona o dani z príjmov, v zmysle ktorého povinnou náležitosťou mzdového listu je aj príjem podľa § 5 ods. 7 písm. r) zákona o dani z príjmov.

Legislatívne zmeny ustanovení § 5 ods. 7 a § 39 ods. 2 zákona o dani z príjmov majú vplyv na zmenu **vzoru tlačiva** Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona o dani z príjmov na zdaňovacie obdobie roku 2026.

2. Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu

Do zákona o dani z príjmov bolo doplnené nové ustanovenie **§ 30ca**, v ktorom sa zavádza možnosť odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu.

V zmysle **§ 30ca ods. 1** zákona o dani z príjmov od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty u daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov zníženého o odpočet daňovej straty u daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, **možno odpočítať 50 % výdavkov (nákladov) vynaložených na podporu športu**, zaúčtovaných v účtovníctve daňovníka v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie.

Za výdavok sa považuje obstarávacía cena alebo vlastné náklady **nepeňažného plnenia** podľa § 30ca ods. 7 zákona o dani z príjmov.

Podporu športu, pri ktorej realizácii možno uplatniť odpočet výdavkov (nákladov), sa podľa **§ 30ca ods. 7** zákona o dani z príjmov rozumie poskytnutie nepeňažného plnenia športovej organizácii (s odkazom na § 8 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov), a to formou poskytnutia športového náčinia alebo športového vybavenia daňovníkom športovej organizácii.

Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu možno v súlade s **§ 30ca ods. 2 zákona o dani z príjmov zvýšiť o 25 %** kladného rozdielu medzi priemerom úhrnu výdavkov (nákladov) vynaložených v

- zdaňovacom období na podporu športu zahrňovaných do odpočtu a úhrnom výdavkov (nákladov) vynaložených v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období na podporu športu zahrňovaných do odpočtu a
- dvoch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach na podporu športu zahrňovaných do odpočtu.

Ustanovenie **§ 30ca ods. 3 zákona o dani z príjmov** limituje maximálnu výšku odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu. Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu je možné uplatniť v maximálnej sume **najviac do výšky 250 000 eur** za príslušné zdaňovacie obdobie.

V súlade s **§ 30ca ods. 4 zákona o dani z príjmov** postupuje pri odpočte výdavkov na podporu športu rovnako aj daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, ktorý vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov.

V zmysle **§ 30ca ods. 5 zákona o dani z príjmov** od základu dane možno odpočítať len daňové výdavky podľa § 2 písm. i) zákona o dani z príjmov, ktoré sú evidované oddelene od ostatných výdavkov (nákladov) daňovníka.

Znenie **§ 30ca ods. 6 zákona o dani z príjmov** vymedzuje výdavky (náklady), na ktoré nie je možné uplatniť odpočet na podporu športu. Odpočet **nemožno uplatniť** na výdavky (náklady), na ktoré bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií.

Z dôvodu transparentnosti sa v **§ 30ca ods. 8 zákona o dani z príjmov** ustanovila povinnosť Finančného riaditeľstva SR zverejniť do troch kalendárnych mesiacov nasledujúcich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania v zozname daňových subjektov tieto údaje:

- o daňovníkovi, ktorý si pri realizácii podpory športu uplatnil odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu: o meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby alebo obchodné meno a sídlo právnickej osoby, daňové identifikačné číslo, o výšku uplatneného odpočtu a zdaňovacie obdobie jeho uplatnenia, o dátum začiatku realizácie podpory športu,
- o športovej organizácii, ktorej bolo plnenie poskytnuté – názov, adresa sídla a identifikačné číslo športovej organizácie.

Ak si daňovník nemôže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu, lebo vykázal daňovú stratu alebo základ dane znížený o odpočet daňovej straty je nižší ako odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu, môže si v súlade s **§ 30ca ods. 9 zákona o dani z príjmov** odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu uplatniť v najbližšom nasledujúcom zdaňovacom období, najviac v piatich zdaňovacích obdobiach bezprostredne nasledujúcich po zdaňovacom období v ktorom nárok na odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca ods. 1 a 2 vznikol.

V súvislosti so legislatívnou úpravou, ktorá umožňuje uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu, boli upravené aj ďalšie ustanovenia zákona o dani z príjmov.

V **§ 17 ods. 19** zákona o dani z príjmov sa dopĺňa **písmeno l)**, podľa ktorého súčasťou základu dane len po zaplatení budú aj výdavky (náklady) na podporu športu podľa § 30ca zákona o dani z príjmov, ak v príslušnom zdaňovacom období daňovník vykáže kladný základ dane.

V ustanovení **§ 17 ods. 38 zákona o dani z príjmov**, ktoré definuje základ dane právnickej osoby alebo u fyzickej osoby základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona o dani z príjmov, ktorý je základňou na účely uplatnenia vymedzených ustanovení zákona o dani z príjmov [§ 17 ods. 19 písm. h), § 17 ods. 34, 35 a 37, § 17k, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h)] sa nadväzne na zmenu vykonanú v § 17 ods. 19 zákona o dani z príjmov doplnil § 17 ods. 19 písm. l) zákona o dani z príjmov. Základom dane právnickej osoby alebo u fyzickej osoby základom dane (čiastkovým základom dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov alebo základom dane (čiastkovým základom dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona o dani z príjmov sa rozumie základ dane zistený podľa § 17 až 29 okrem ustanovení § 17 ods. 19 písm. h) a l), ods. 34, 35 a 37, § 17k, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) zákona o dani z príjmov.

Z dôvodu právnej istoty sa v úvodnej vete **§ 21 ods. 1 zákona o dani z príjmov** doplnilo, že daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady), ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď tieto výdavky (náklady) daňovník účtoval **okrem prípadov podľa § 30ca** zákona o dani z príjmov. Znamená to, že plnenia poskytované športovej organizácii budú daňovým výdavkom aj v takom prípade, ak nespĺňajú podmienku vecnej súvislosti so zdaniteľným príjmom daňovníka.

Úpravou **§ 21 ods. 2 písm. f) zákona o dani z príjmov**, podľa ktorého daňovým výdavkom nie je zostatková cena trvale vyradeného hmotného majetku a nehmotného majetku s vymedzenými výnimkami, bola medzi tieto výnimky zahrnutá aj zostatková cena majetku vyradeného z dôvodu jeho poskytnutia na podporu športu.

V súlade s prechodným ustanovením **§ 52zzzg** zákona o dani z príjmov sa ustanovenia § 17 ods. 19 písm. l) a ods. 38, § 21 ods. 1 a ods. 2 písm. f) a § 30ca prvýkrát použijú **v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2026**.

Vzhľadom na doplnenie nového typu daňového zvýhodnenia vymedzeného v § 30ca zákona o dani z príjmov sa do ustanovenia **§ 30d ods. 2 zákona o dani z príjmov** dopĺňa, že daňovník, ktorý je právnickou osobou a ktorý je verejnoprospešným podnikom podľa osobitného predpisu, si môže uplatniť úľavu na dani podľa § 30d ods. 1 zákona o dani z príjmov iba v prípade, ak neuplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona o dani z príjmov.

Odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa novelizovaného **§ 30e ods. 7 písm. b) zákona o dani z príjmov** nemôže využiť daňovník ani na majetok, ktorého odpis zahrnuje úplne alebo čiastočne do odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona o dani z príjmov.

Novela zákona o dani z príjmov č. 200/2025 Z. z.

NR SR dňa 10. júna 2025
schválila zákon č. 200/2025
Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa
zákon č. 359/2015 Z. z. o auto-
matickej výmene informácií o
finančných účtoch na účely

správy daní v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú
niektoré zákony. Zákom č. 200/2025 Z. z. sa v článku V s účinnosťou
od 1. januára 2026 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z prí-
jmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

1. Podiel zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa zákona o dani z príjmov

1.1. Rozšírenie okruhu príjmov vyňatých z predmetu dane z príjmov fyzickej osoby [§ 3 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov]

V § 3 zákona o dani z príjmov sa odsek 2 dopĺňa písmenom e), v dôsledku čoho sa okruh príjmov, ktoré sú vylúčené z predmetu dane fyzickej osoby, a teda **nepodliehajú dani z príjmov fyzickej osoby**, rozširuje o **príjem plynúci rodičovi z podielu zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa cit. zákona**.

1.2. Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča [§ 50aa ods. 4 a 5 zákona o dani z príjmov]

Vzhľadom na legislatívnu úpravu vykonanú v § 50aa ods. 4 zákona o dani z príjmov dochádza k zmenám v rozsahu náležitostí vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča (ďalej len „vyhlásenie“). **Z predmetného vyhlásenia sa vypúšťajú:**

- **údaj o sume zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane pre rodiča**, nakoľko tento údaj vie správca dane zistiť na základe údajov poskytnutých daňovníkom,
- **označenie Sociálnej poisťovne alebo útvaru sociálneho zabezpečenia**, v ktorom je rodič daňovníka dôchodkovo poistený, a to vzhľadom na úpravu týkajúcu sa procesu vyplácania podielu zaplatenej dane pre rodiča.

V súlade s § 50aa ods. 5 zákona o dani z príjmov daňovník, ktorý podiel zaplatenej dane rodičovi poukazuje fyzickej osobe, ktorej bol zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu, prikladá k vyhláseniu kópiu rozhodnutia príslušného orgánu o tejto skutočnosti uvedenej v § 50aa ods. 2 písm. b) cit. zákona. Od 1. januára 2026 sa ustanovenie § 50aa ods. 5 zákona o dani z príjmov spresňuje tak, že ak nedôjde k zmene skutočností uvedených v predmetnom doklade už predloženom správcovi dane, v takom prípade pri podaní vyhlásenia **v nasledujúcich rokoch daňovník už tento doklad k vyhláseniu neprikladá**.

1.3. Overenie splnenia podmienok pre poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča uvedených v § 50aa ods. 2 zákona o dani z príjmov [§ 50aa ods. 6 zákona o dani z príjmov]

V § 50aa zákona o dani z príjmov sa za odsek 5 vkladá nový odsek 6, v súlade s ktorým Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“) na účely poukázania podielu zaplatenej dane pre rodiča zasiela Sociálnej poisťovni zoznam rodičov uvedených vo vyhlásení, na overenie splnenia podmienok dovŕšenia dôchodkového veku a vyplácania jedného z dôchodkov uvedených v § 50aa ods. 2 zákona o dani z príjmov. Sociálna poisťovňa je povinná uvedené údaje poskytnúť finančnému riaditeľstvu bezodkladne.

Doterajšie odseky sa označujú ako odseky 7 až 9.

1.4. Prevedenie podielu zaplatenej dane pre rodiča rodičovi [§ 50aa ods. 7 a 8 zákona o dani z príjmov]

1.4.1. V dôsledku zmeny vykonanej v § 50aa ods. 7 zákona o dani z príjmov sa predlžuje lehota, v ktorej (za predpokladu, že sú splnené ustanovené podmienky) má finančné riaditeľstvo previesť Sociálnej poisťovni podiel zaplatenej dane pre rodiča uvedeného vo vyhlásení a Sociálnej poisťovni doručiť údaje o rodičovi, vrátane sumy podielu zaplatenej dane pre rodiča, ktorá má byť rodičovi poukázaná.

Ak Sociálna poisťovňa neprevedie podiel zaplatenej dane pre rodiča rodičovi vo výške prevedenej finančným riaditeľstvom, neprevedenú sumu je povinná finančnému riaditeľstvu v ustanovenej lehote vrátiť, pričom v rovnakej lehote Sociálna poisťovňa doručí finančnému riaditeľstvu aj údaje o rodičovi, a to v rozsahu podľa § 50aa ods. 4 písm. c) zákona o dani z príjmov a dôvod, prečo podiel zaplatenej dane pre rodiča nebol rodičovi prevedený. V dôsledku vykonanej legislatívnej úpravy dochádza od 1. januára 2026 k predĺženiu predmetnej lehoty.

1.4.2. Ustanovenie § 50aa ods. 8 zákona o dani z príjmov sa legislatívne spresnilo v nadväznosti na zmenu procesu poukazovania podielu zaplatenej dane pre rodiča.

1.5. Zánik nároku na poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča [§ 50aa ods. 10 zákona o dani z príjmov]

V ustanovení § 50aa ods. 10 zákona o dani z príjmov sa upravuje postup správcu dane, ak nebolo preukázané splnenie podmienok podľa § 50aa ods. 5 zákona o dani z príjmov alebo ak predložené vyhlásenie obsahuje nesprávne údaje o rodičovi daňovníka, a to tak, že v takomto prípade správca dane vyzve daňovníka na ich opravu alebo doplnenie, s výnimkou, ak ide o údaje, ktoré je správca dane povinný a oprávnený pri svojej úradnej činnosti získavať a používať z úradnej povinnosti podľa osobitných predpisov [Napríklad § 10 ods. 2 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení zákona č. 273/2015 Z. z., zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže

využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii) v znení neskorších predpisov]. Ak nedostatky vo vyhlásení nebudú odstránené v lehote určenej vo výzve, nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa ods. 1 zákona o dani z príjmov, pri ktorom neboli splnené ustanovené podmienky zanikne, o čom správca dane bez zbytočného odkladu upovedomí daňovníka.

Oznámenie o zániku nároku na poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča zašle správca dane daňovníkovi aj vtedy, ak nie sú splnené podmienky podľa § 50aa ods. 2 alebo § 50aa ods. 7 zákona o dani z príjmov. Pri skúmaní predmetných podmienok a pri poukazovaní sumy zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane pre rodiča **sa nevydáva rozhodnutie** podľa osobitného predpisu (zákon č. 563/2009 Z. z. v znení zákona č. 331/2011 Z. z.).

Ak daňovník vo vyhlásení uplatnil súčasne postup podľa § 50 a § 50aa zákona o dani z príjmov a nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane podľa § 50 a § 50aa cit. zákona pre nesplnenie podmienok zaniká, správca dane zasiela daňovníkovi **len jedno oznámenie** o zániku nároku podľa § 50 a § 50aa cit. zákona.

1.6. Register vzťahov o rodičovi a jeho dieťati [§ 50aa ods. 11 zákona o dani z príjmov]

Ustanovenie § 50aa zákona o dani z príjmov sa dopĺňa odsekom 11, podľa ktorého finančné riaditeľstvo na účely poukázania podielu zaplatenej dane pre rodiča zriaďuje register vzťahov o rodičovi a jeho dieťati, ktorý obsahuje údaje o rodičoch a ich deťoch v rozsahu meno, priezvisko a rodné číslo.

1.7. Spôsob poukazovania podielu zaplatenej dane pre rodiča daňovníka, ktorý je príslušníkom Slovenskej informačnej služby, profesionálnym vojakom alebo zamestnancom Ministerstva obrany Slovenskej republiky [§ 38 ods. 7, § 39 ods. 7, § 40 ods. 5, § 50aa ods. 12 zákona o dani z príjmov]

1.7.1. Ustanovenia § 38 ods. 7, § 39 ods. 7 a § 40 ods. 5 zákona o dani z príjmov sa legislatívno-technicky spresnili v nadväznosti na novozavedený inštitút podielu zaplatenej dane pre rodiča.

1.7.2. Ustanovenie § 50aa zákona o dani z príjmov sa dopĺňa odsekom 12, v ktorom je upravený spôsob poukazovania podielu zaplatenej dane pre rodiča u zamestnanca, ktorý je príslušníkom Slovenskej informačnej služby (zákon č. 73/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov), profesionálnym vojakom (zákon č. 281/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov), alebo zamestnancom Ministerstva obrany Slovenskej republiky, ktorého pracovnoprávne vzťahy alebo obdobné pracovné vzťahy upravujú osobitné predpisy [zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č. 552/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov a zákon č. 55/2017 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zamestnanec podľa osobitného predpisu“)]. Zamestnanec podľa osobitného predpisu, ktorý sa rozhodne ročnú daňovú povinnosť vyrovnáť prostredníctvom ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“), môže o ročné zúčtovanie požiadať len zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane a zamestnáva tohto zamestnanca podľa

osobitného predpisu [zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č. 73/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 552/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 281/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 55/2017 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zamestnávateľ podľa osobitného predpisu“)]. Zamestnanec podľa osobitného predpisu podáva vyhlásenie podľa § 50aa ods. 1 zákona o dani z príjmov zamestnávateľovi podľa osobitného predpisu; inak nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča zaniká. Zamestnanec poskytuje zamestnávateľovi adresu rodiča alebo číslo účtu rodiča, na ktorý sa má poukázať podiel zaplatenej dane pre rodiča. Ak by po predložení vyhlásenia rodič tohto zamestnanca zomrel, zamestnanec o tejto skutočnosti bezodkladne informuje zamestnávateľa podľa osobitného predpisu. Podiel zaplatenej dane pre rodiča, poukáže tento zamestnávateľ, až po overení splnenia ustanovených podmienok, a to v lehote do 30. júna príslušného kalendárneho roka. V rovnakej lehote oznamuje správcovi dane výšku úhrnnej sumy poukázaného podielu zaplatenej dane pre rodiča za všetkých zamestnancov. O sumu poukázaného podielu zaplatenej dane pre rodiča, zamestnávateľ podľa osobitného predpisu ponízuje úhrnnú sumu preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

1.8. Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby [§ 32 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov]

Ustanovenie **§ 32 ods. 2 zákona o dani z príjmov sa dopĺňa písmenom e)**, v dôsledku čoho je zamestnanec podľa osobitného predpisu povinný podať daňové priznanie, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy len podľa § 5 zákona o dani z príjmov, presahujúce 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona o dani z príjmov a nepožiadaval zamestnávateľa podľa osobitného predpisu o vykonanie ročného zúčtovania.

1.9. Ročné zúčtovanie [§ 38 ods. 1 zákona o dani z príjmov]

V dôsledku zmeny vykonanej v **§ 38 ods. 1 zákona o dani z príjmov** môže zamestnanec podľa osobitného predpisu požiadať o ročné zúčtovanie v ustanovenej lehote a za ustanovených podmienok len zamestnávateľa podľa osobitného predpisu.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzz zákona o dani z príjmov ustanovenia § 3 ods. 2 písm. e), § 32 ods. 2 písm. e), § 38 ods. 1 a 7, § 39 ods. 7, § 40 ods. 5, § 50aa ods. 4 až 8 a 10 až 12 v znení účinnom od 1. januára 2026 **sa prvýkrát použijú pri poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča z vyhlásenia podaného po 31. decembri 2025.**

2. Oznamovacia povinnosť platiteľa dane o zrazenej a odvedenej dani daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou vyberanej zrážkou [§ 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov]

Prostredníctvom úprav v ustanovení § 43 ods. 11 písm. b) a c) zákona o dani z príjmov sa rozširuje oznamovacia povinnosť platiteľa dane o zrazenej a odvedenej dani vyberanej zrážkou, v členení podľa jednotlivých daňovníkov podľa § 2 písm. e) a x) zákona o dani z príjmov.



Rozšírená oznamovacia povinnosť platiteľa dane podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov sa po jej novelizácii vzťahuje nielen na daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou z nespokupujúcich štátov a žiadajúcich správcu dane o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z príjmov, ale **sa vzťahuje na všetkých daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou** s príjmami plynúcimi zo zdrojov na území Slovenskej republiky, z ktorých daň sa vyberá zrážkou.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzzi zákona o dani z príjmov ustanovenie § 43 ods. 11 piatej vety v znení účinnom od 1. januára 2026 **sa prvýkrát použije pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka vykonanej v januári 2026.**

Novela zákona o dani z finančných transakcií č. 176/2025 Z. z.

NR SR dňa 5. júna 2025 schválila zákon č. 176/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon).

Novelou sa v článku XIII s účinnosťou odo dňa vyhlásenia, tzn. od 30. júna 2025, mení a dopĺňa zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z fin. transakcií.

Vo výnimkách z predmetu zdaňovania sa do § 4 ods. 2 zákona č. 279/2024 Z. z. dopĺňa **nové písm. ah)**, podľa ktorého predmetom dane z finančných transakcií nie je platobná operácia daňovníka, ktorým je štátom uznaná cirkev alebo náboženská spoločnosť, z osobitného účtu v prospech účtu školy alebo školského zariadenia v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, ak ide o finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu^{27u)}.

V poznámke pod čiarou k odkazu 27u) je uvedený § 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“), ktorý upravuje štruktúru finančných prostriedkov v kapitole Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR (ďalej len „ministerstvo“).

Z vyššie uvedeného vyplýva, že **predmetom dane z finančných transakcií nie sú platobné operácie cirkevných zriaďovateľov, ktorými sú štátom uznané cirkvi alebo náboženské spoločnosti, v prospech škôl alebo školských zariadení, ktoré sú v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, ak sa jedná o financovanie zo štátneho rozpočtu.**

Zároveň sa zákonom č. 176/2025 Z. z. v článku IV s účinnosťou od 30. júna 2025, v § 7 ods. 24 zákona č. 597/2003 Z. z. **zaviedla povinnosť** pre zriaďovateľa, ktorým je štátom uznaná cirkev alebo náboženská spoločnosť okrem účelového zariadenia cirkvi alebo náboženskej spoločnosti, **viest'** finančné prostriedky pridelené podľa tohto zákona z kapitoly ministerstva, ktoré poskytuje školám alebo školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, **na osobitnom bankovom účte** z dôvodu identifikácie týchto platieb.

Novela opatrenia MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o dani z príjmov

Opatrenie MF SR zo dňa 2. júla 2025 č. MF/008447/2025-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR zo dňa 14. júna 2023 č. MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o dani z

príjmov nadobúda účinnosť 10. júla 2025. Oznámenie MF SR o vydaní novely opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 196/2025 Z. z. Novela opatrenia je uverejnená na webovom sídle SlovLex v Registri opatrení pod číslom 12/2025 R. o. a vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2025 v príspevku č. 15, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Predmetom zmien sú úpravy potrebné na zosúladenie pôvodného opatrenia s novelou zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Zákon o účtovníctve bol novelizovaný v čl. VI zákona č. 187/2025 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z § 1 opatrenia MF SR zo dňa 14. júna 2023 č. MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o dani z príjmov (ďalej len „opatrenie“) sa novelou opatrenia vypúšťajú účtovné jednotky, na ktoré sa vzťahuje povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21a zákona o účtovníctve. Tieto sú podľa § 23a ods. 11 zákona o účtovníctve povinné uložiť správu s informáciami o dani z príjmov v elektronickom formáte podľa vzoru ustanoveného vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2024/2952 z 29. novembra 2024, ktorým sa stanovuje spoločný vzor a elektronické formáty na podávanie správ na účely uplatňovania smernice EP a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o informácie, ktoré sa majú predkladať v správach s informáciami o dani z príjmov (Ú. v. EÚ L, 2024/2952, 2.12.2024). Ide o konečnú materskú účtovnú jednotku a samostatnú účtovnú jednotku, ak spĺňajú podmienky uvedené v § 21a ods. 1 zákona o účtovníctve.

Ustanovenie § 1 opatrenia sa naďalej vzťahuje na účtovné jednotky, ktorým vznikla povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21b alebo 21c zákona o účtovníctve do registra účtovných závierok.

Dopĺňa sa § 8a opatrenia, podľa ktorého poslednýkrát ukladajú správu s informáciami o dani z príjmov v elektronickom formáte podľa § 7 tie účtovné jednotky, ktorým povinnosť uloženia a vyhotovenia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21a zákona o účtovníctve vznikla za účtovné obdobie začínajúce v priebehu roka 2024.

Novela zákona o DPH č. 181/2025 Z. z. účinná od 1. júla 2025

Finančné riaditeľstvo SR (odbor daňovej metodiky) v júli 2025 zverejnilo informáciu k novele zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

schválenej zákonom č. 181/2025 Z. z. a účinné od 1. júla 2025.

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 10. júna 2025 zákon č. 181/2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len zákon č. 181/2025). Zákon č. 181/2025 bol vyhlásený v Zbierke zákonov SR dňa 1.7.2025. Predmetom tejto informácie sú len zmeny prijaté článkom IV zákona č. 181/2025, 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 sa týkajú legislatívnych úprav a doplnení vybraných ustanovení § 25, § 53, § 54, § 54a, § 54d a príloh č. 7 a 7a k zákonu.

V súvislosti so zavedením inštitútu samozdanenia pri dovoze tovaru sa s účinnosťou od 1. júla 2025 v § 25 novelizuje znenie ods. 4. Cieľom týchto zmien prijatých zákonom č. 181/2025 je zavedenie povinnosti platiteľa dane vykonať opravu základu dane a dane aj v prípadoch, keď pri dovoze tovaru daň nevyrubuje colný orgán a dochádza k zmene základu dane pri dovoze z dôvodu zníženia alebo zvýšenia súvisiacich nákladov uvedených v § 24 ods. 2 alebo ods. 4 zákona o DPH. Ak daň pri dovoze tovaru nevyrubuje colný orgán, rozdiel medzi pôvodným základom dane a zníženým základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a zníženou daňou uvedie platiteľ dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom colný úrad vráti alebo odpustí clo alebo v ktorom sa znížila hodnota položky podľa § 24 ods. 2 alebo ods. 4 zákona o DPH. V prípade zvýšenia základu dane pri dovoze, platiteľ dane uvedie rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom colný orgán dodatočne vymeral colný dlh alebo v ktorom sa zvýšila hodnota položky podľa § 24 ods. 2 alebo ods. 4 zákona o DPH. Ak platiteľ dane môže alebo mohol odpočítavať daň z dovezeného tovaru v plnom rozsahu, oprava základu dane a dane sa nevykoná.

V nadväznosti na zmeny v § 25 ods. 4 dochádza k precizovaniu ustanovenia § 53 ods. 1 písm. a) a b) tak, aby obsahovalo povinnosť resp. právo na opravu odpočítanej dane platiteľom v prípade uplatnenia samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska. Ak platiteľ dane nevykoná

opravu základu dane podľa § 25 ods. 4 v znení účinnom od 1. júla 2025, nebude sa na neho vzťahovať ani výkon opravy odpočítanej dane podľa § 53 tohto zákona.

Legislatívno-technické úpravy týkajúce sa § 54 ods. 5, § 54a ods. 3 a § 54d ods. 3 spresňujú postup platiteľa dane pri úprave odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku. Zmena účelu použitia investičného majetku a zmena rozsahu použitia investičného majetku sa posudzuje samostatne za každý kalendárny rok počas obdobia na úpravu odpočítanej dane v porovnaní s daňou, ktorú platiteľ odpočítal pri prvotnom použití tohto investičného majetku.

Doplnenia týkajúce sa prílohy č. 7 – tovary so zníženou sadzbou dane:

V bode 2 prílohy č. 7 sa vkladajú nové číselné znaky Spoločného colného sadzovníka (ďalej aj ako „SCS“):

- za číselný znak Spoločného colného sadzovníka „ex 1102“ sa vkladá nový číselný znak „ex 1103 19 90 Krúpy a krupica y ostatných obilnín – len s obsahom lepku najviac 20mg/kg“;
- za číselný znak Spoločného colného sadzovníka „1208 90 00“ vkladá nový číselný znak „ex 1901 20 00 Zmesi a cestá na prípravu pekárskeho tovaru položky 1905 – len s obsahom lepku najviac 20 mg/kg“.

Zákonom č. 181/2025 sa rozširuje zoznam bezpečnostných tovarov, na ktoré sa vzťahuje znížená 5 % sadzba dane, a to o bezpečnostné krúpy, krupicu, bezpečnostné múčne zmesi a cestá na prípravu pekárenských výrobkov ako chlieb, pečivo, koláče sušienky a ostatné.

V bode 3 prílohy sa v číselnom znaku SCS „ex 4902 10 00“ vypúšťajú slová „vychádzajúce najmenej štyrikrát týždenne“.

Úpravou číselného znaku SCS „ex 4902 10 00“ došlo k rozšíreniu uplatňovania zníženej sadzby dane 5% na všetky noviny, časopisy a periodiká bez ohľadu na frekvenciu ich vydávania, ale ktoré naďalej spĺňajú podmienky stanoveného maximálneho reklamného a erotického obsahu.

K uplatňovaniu zníženej sadzby dane na noviny, časopisy a periodiká od 1.7.2025 vydalo Ministerstvo financií SR

Metodické usmernenie č. MF/011480/2025-731, ktoré je dostupné na webovej stránke ministerstva v časti Financie – Finančný spravodajca – [príspevok č. 14](#).

Rozšírenie prílohy č. 7a – služby so zníženou sadzbou dane:

Do prílohy č. 7a sa za kód „58.11.30.“ štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (ďalej „CPA“) vkladajú nové kódy:



DAŇOVINY júl 2025

31. JÚLA 2025, č. 7/2025, ROČNÍK 5

„Z letu vtákov možno predpovedať budúcnosť aj vtedy, keď vtáci nesmú lietať.“

Tomáš Janovič

- **„90.02.11** Produkcia a predstavenie múzického umenia – len služby súvisiace so vstupom3) na divadelné predstavenia, predstavenia bábkového divadla, operu, balet, muzikál alebo iné podobné kultúrne podujatia
- **90.04.10** Prevádzka umeleckých zariadení – len služby súvisiace so vstupom na divadelné predstavenia, predstavenia bábkového divadla, operu, balet, muzikál alebo iné podobné kultúrne podujatia
- **91.02.10** Služby prevádzky múzeí – len vstupné do múzeí a na výstavy okrem výstav s obchodným zameraním“.

Cieľom zmien prílohy č. 7a bolo **rozšírenie 5% sadzby dane zo základu dane na služby spočívajúce v udelení práva na vstup na divadelné predstavenia, predstavenia bábkového divadla, operu, balet, muzikál a podobné kultúrne podujatia, ak nie sú oslobodené od dane podľa § 34 zákona o DPH**. Výrazom „iné podobné kultúrne podujatia“ je potrebné rozumieť typologicky podobné podujatia ako tie, ktoré sú uvedené v opise služby kódov CPA „90.02.11“ a „90.04.10“, napríklad opereta atď. Znížená sadzba dane sa nevzťahuje na služby súvisiace so vstupom na hudobné koncerty.

Rovnako sa **znižená sadzba dane 5% zo základu dane uplatňuje na vstupné do múzeí a na výstavy, okrem obchodných výstav**.

Zmeny a doplnenia zákona o DPH prijaté v čl. IV zákona č. 181/2025 nadobudli účinnosť 1. júla 2025.

Uplatňovanie zníženej sadzby DPH 5 % na noviny, časopisy a periodiká od 1. júla 2025

Ministerstvo financií SR v júli 2025 zverejnilo metodické usmernenie k uplatňovaniu zníženej sadzby DPH na noviny, časopisy a periodiká od 1. júla 2025.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v súlade s ustanovením § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) na tovar, ktorým sú noviny, časopisy a periodiká, so zreteľom na zmysel a účel zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktoré sa majú praktickým uplatňovaním dosiahnuť, vydáva toto usmernenie:

S účinnosťou od 1.1.2025 bola zavedená znížená sadzba dane 5 % zo základu dane, ktorá sa podľa § 27 ods. 3 písm. a) zákona uplatňuje na tovar uvedený v prílohe č. 7, bodoch 2 a 3, okrem dovážaného tovaru, pri ktorom sa daň priznáva a platí podľa § 68cb zákona. Medzi

tovar, na ktorý sa uplatňuje uvedená znížená sadzba dane, boli v prílohe č. 7, bode 3, pod číselným znakom Spoločného colného sadzovníka (ďalej len „SCS“) „ex 4902 10 00“ zaradené „Noviny, časopisy a periodiká, tiež ilustrované alebo obsahujúce reklamný materiál, vychádzajúce najmenej štyrikrát týždenne okrem novín, časopisov a periodík, tiež ilustrovaných alebo obsahujúcich reklamný materiál, v ktorých reklama a inzercia predstavujú jednotlivo alebo spolu viac ako 50 % celkového obsahu výrobku, a okrem novín, časopisov a periodík, tiež ilustrovaných alebo obsahujúcich reklamný materiál, v ktorých erotický obsah predstavuje jednotlivo alebo spolu viac ako 10 % celkového obsahu výrobku“.

Zákomom č. 181/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, sa s účinnosťou od 1.7.2025 vypustili z opisu tovaru v prílohe č. 7 zákona, pod číselným znakom SCS „ex 4902 10 00“ slová „vychádzajúce najmenej štyrikrát týždenne“, so zámerom zákonodarcu rozšíriť zoznam tovarov, ktorými sú noviny, časopisy a periodiká, spĺňajúce podmienku obmedzeného rozsahu reklamného a erotického obsahu, na ktoré sa uplatňuje znížená sadzba dane, bez zreteľa na frekvenciu ich vychádzania. V súvislosti s uvedenou zmenou opisu tovaru nebol upravený aj príslušný číselný znak SCS, v dôsledku čoho by v praxi mohlo prísť k nejasnostiam, resp. rozdielnemu prístupu pri uplatňovaní zníženej sadzby na uvedený tovar. Je zrejmé, že ak by sa vzhľadom na určitú mieru diskrepancie medzi číselným znakom SCS a k nemu prislúchajúcemu opisu tovaru, pri uplatňovaní zníženej sadzby na noviny, časopisy a periodiká, vychádzalo len z číselného znaku SCS uvedeného pri danom tovare, nedošlo by k naplneniu vôle zákonodarcu.

S poukazom na vyššie uvedené je preto potrebné uplatňovať zníženú sadzbu dane na noviny, časopisy a periodiká v súlade s úmyslom zákonodarcu a účelom vyššie špecifikovanej zmeny opisu tovaru v prílohe č. 7, bod 3, ktorými bolo rozšírené uplatňovanie zníženej sadzby dane na všetku tlač, spĺňajúcu podmienku stanoveného maximálneho rozsahu reklamného a erotického obsahu, bez ohľadu na periodicitu jej vychádzania, t. j. aj na tlač vychádzajúcu aj menej často ako štyrikrát týždenne.

Nový vzor daňového priznania k DPH od 1. júla 2025

k DPH je platné od 1. júla 2025.

Finančné riaditeľstvo SR (Centrum podpory pre dane) v júli 2025 zverejnilo informáciu k používaniu nového vzoru daňového priznania k DPH. Nové tlačivo daňového priznania

Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 21. marca 2025 č. MF/007833/2025-731 bol určený nový vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty s účinnosťou od 1.7.2025, ktorý bol uverejnený vo [Finančnom spravodajcovi](#) pod číslom 9/2025.

Nový formulár daňového priznania k dani z pridanej hodnoty platný od 1. 7. 2025 sa prvýkrát použije pri podávaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie júl 2025 (termín na podanie daňového priznania k DPH za toto zdaňovacie obdobie je 25. august 2025) a nasledujúce mesačné zdaňovacie obdobia, alebo za zdaňovacie obdobie III. kalendárny štvrťrok 2025 (termín na podanie daňového priznania k DPH za toto zdaňovacie obdobie je 27. október 2025) a nasledujúce štvrťročné zdaňovacie obdobia. **Tento formulár je už zverejnený v katalógu elektronických formulárov na [portáli finančnej správy](#)** (Obr. 1).

▼ Daň z pridanej hodnoty	
▼ Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty	
DPHv21	Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (platné od 1.1.2021)
DPHv25	Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (platné od 1.7.2025)

Obr. 1 - Označenie formulára Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty platné od 1. 7. 2025

To znamená, že za zdaňovacie obdobie jún 2025 alebo II. kalendárny štvrťrok 2025 (termín na podanie daňového priznania k DPH za toto zdaňovacie obdobie je 25. júl 2025) sa použije ešte „starý“ formulár daňového priznania k DPH platný od 1. 1. 2021 (Obr. 2):

▼ Daň z pridanej hodnoty	
▼ Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty	
DPHv21	Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (platné od 1.1.2021)
DPHv25	Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (platné od 1.7.2025)

Obr. 2 Označenie formulára Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty platné od 1. 1. 2021

Poznámka: Aj v prípade, ak bude platiteľ dane podávať napr. v auguste 2025 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty, napr. za zdaňovacie obdobie máj 2025, použije ešte „starý“ formulár daňového priznania k dani z pridanej hodnoty platný od 1. 1. 2021 (Obr. 2).

Samozdanenie pri dovoze podľa § 84a zákona o DPH

podľa § 84a zákona o DPH s účinnosťou od 1. júla 2025.

FR SR (Centrum podpory pre dane) v júli 2025 zverejnilo informáciu k problematike samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska

Táto informácia je určená pre platiteľov dovážajúcich tovar do tuzemska, ktorí na základe § 84a ZDPH sú od 1. 7. 2025 povinní platiť DPH z dovezeného tovaru **formou samozdanenia**.

Článkom I zákona č. 102/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa [zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov](#) (ďalej len „zákon o DPH“) a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, došlo od 1. 7. 2025 **k zmene**, ktorou je **samozdanenie pri dovoze tovaru**. V podstate ide o rozšírenie doterajšieho spôsobu platenia dane pri dovoze tovaru **o nový spôsob platenia dane**. To znamená, že daň pri dovoze tovaru už nebude vo všetkých prípadoch vyrubovať colný úrad, ale platiteľ, ktorý spĺňa určité zákonom stanovené podmienky, daň z dovezeného tovaru vypočíta sám (tzv. samozdanením) a túto daň odvedie prostredníctvom daňového priznania k DPH. Zároveň pri splnení podmienok pre odpočítanie dane príslušnú DPH, ktorú pri dovoze uplatnil, môže aj odpočítať. Správcom dane je v tomto prípade miestne príslušný daňový úrad.

Táto zmena platenia dane pri dovoze sa týka **len platiteľa, na účet ktorého sa podáva colné vyhlásenie**, ktorý má v čase vzniku daňovej povinnosti:

1. sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, má v tuzemsku bydlisko,
2. pridelené identifikačné číslo pre daň podľa [§ 4](#) alebo [§ 4b](#) a
3. účinné povolenie, ktorým sa udeľuje status schváleného hospodárskeho subjektu (ďalej len SHS) podľa colných predpisov (§ 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH).

Uvedený postup samozdanenia dovozu tovaru je platiteľ, na účet ktorého bolo podané colné vyhlásenie povinný uplatniť len vtedy, ak je dovezený tovar prepustený do colného režimu:

- voľný obeh vrátane konečného použitia alebo
- dočasné použitie s čiastočným oslobodením od dovozného cla.

Daňová povinnosť vo vyššie uvedených prípadoch colných režimov vzniká podľa 21 ods. 2 zákona o DPH **dňom prijatia colného vyhlásenia na prepustenie tovaru do príslušného colného režimu**.

Platiteľ pri **určení základu dane** postupuje podľa § 24 zákona o DPH.

Platiteľ, ktorý **nesplňa** podmienky stanovené v § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, bude pri dovoze tovaru do tuzemska postupovať rovnako ako doteraz, t. j. daň vyrubenú colným úradom platí colnému úradu, ktorý je v týchto prípadoch správcom dane pri dovoze tovaru.

Podľa prechodného ustanovenia § 85I zákona o DPH sa postup týkajúci samozdanenia pri dovoze tovaru prvýkrát použije na dovoz tovaru, v súvislosti s ktorým vznikla daňová povinnosť pri dovoze tovaru podľa § 21 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH po 30. júni 2025 a neskôr.

K uvedenej problematike prinášame niekoľko odpovedí na otázky daň. subjektov:

Príklad č. 1

Chceli by sme sa informovať, či sa od 1. 7. 2025 budú musieť všetci dovozcovia samozdaňovať. Často dovážame tovar, sme platiteľ DPH, ale nemáme status SHS. Bude sa zmena platenia DPH od 1. 7. 2025 pri dovoze tovaru týkať aj nás?

Odpoveď: Nie. Táto zmena **sa netýka všetkých platiteľov DPH, ale len tých, ktorí spĺňajú stanovené podmienky**. Platiteľovi, ktorý nemá status SHS, naďalej ako doteraz, pri dovoze tovaru vyrubí daň colný úrad.

Poznámka: Oprávneným subjektom na uplatňovanie samozdanenia pri dovoze bude len platiteľ usadený v tuzemsku, ktorý má účinný štatút SHS podľa colných predpisov.

Príklad č. 2

Aké podmienky musia byť splnené, aby sme ako dovozca mohli aplikovať samozdanenie pri dovoze tovaru podľa § 84a zákona o DPH?

Odpoveď: Samozdanenie pri dovoze tovaru budú **povinní uplatňovať len platitelia DPH, ktorí spĺňajú stanovené podmienky** uvedené v § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, t. j. nie všetci. Samozdanenie pri dovoze bude uplatňovať len platiteľ DPH, na účet ktorého sa podáva colné vyhlásenie, ktorý má v čase vzniku daňovej povinnosti:

1. sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, má v tuzemsku bydlisko,
2. pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4 alebo § 4b a
3. účinné povolenie, ktorým sa udeľuje status SHS podľa colných predpisov.

Príklad č. 3

Chceli by sme sa opýtať, či budeme mať od 1. 7. 2025 **možnosť voľby** samozdanenia tovaru pri dovoze, keď ako SHS spĺňame všetky podmienky pre samozdanenie podľa § 84a zákona o DPH, ale naďalej by sme uprednostnili doterajší spôsob úhrady. Je možné takto postupovať?

Odpoveď: Nie. Ak platiteľ DPH spĺňa podmienky § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, dovoz tovaru je **povinný** samozdaňovať, t. j. **platiteľ DPH sa nemôže rozhodnúť, či tento postup uplatní, alebo nie**.

Príklad č. 4

Je nutné, aby platiteľ, ktorý chce inštitút samozdanenia pri dovoze tovaru od 1. 7. 2025 využívať, zaslal Finančnej správe SR **žiadost' o uplatnenie tohto inštitútu**?

Alebo daňový subjekt nemusí Finančnej správe SR poslať žiadnu žiadost' a len od 1. 7. 2025 začne inštitút samozdanenia pri dovoze uplatňovať?

Odpoveď: Platiteľ, ktorý spĺňa podmienky ustanovené v § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH **nepodáva žiadost'** finančnej správe a finančná správa nevydáva rozhodnutie ohľadne

uplatnenia tohto inštitútu; platiteľ spĺňajúci podmienky dovezený tovar samozdaní sám hneď pri dovoze v súlade so zákonom.

Príklad č. 5

Ak má tuzemský platiteľ DPH - dovozca povolenie, ktorým sa udeľuje status SHS, ako má postupovať od 1. 7. 2025 pri dovoze tovaru?

Odpoveď: Ak platiteľ dane spĺňa všetky podmienky uvedené v § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, potom v zmysle § 84a ods. 3 zákona o DPH je tento platiteľ, na účet ktorého bolo podané colné vyhlásenie na tovar, pri ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 21 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH, **povinný daň pri dovoze tovaru vypočítať a uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť; tento platiteľ je osobou povinnou zaplatiť túto daň (dovoz tovaru „samozdaňuje“).**

Príklad č. 6

Naša spoločnosť bude uplatňovať samozdanenie pri dovoze tovaru. Nevieime odkiaľ budeme ako dovozca získavať informácie **o výške dane, ktorú máme zaplatiť v rámci tohto samozdanenia**. Na výmere dovozných platieb sa už zrejme údaje o DPH uvádzajú nebudú. Máme informáciu, že v iných krajinách, kde sa DPH pri dovoze nevyrubuje, majú subjekty k dispozícii informácie o dovozoch pre potreby samozdanenia DPH z portálu colnej správy. Je takáto možnosť k dispozícii aj v SR?

Odpoveď: V zmysle § 84a ods. 3 zákona o DPH je povinný daň pri dovoze tovaru vypočítať a uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie platiteľ, na účet ktorého bolo podané colné vyhlásenie na tovar, pri ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 21 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH. Základ dane určí podľa § 24 zákona o DPH. Od 1. 7. 2025 majú subjekty uplatňujúce samozdanenie podľa § 84a zákona o DPH, vo výmere platieb colného vyhlásenia v príslušnej elektronickej správe uvedenú sumu DPH **s upozornením, že ide len o informačný údaj a DPH nie je platená colnému úradu**. Celkový výmer platieb v colnom vyhlásení bude pozostávať len z výšky cla, prípadne z výšky spotrebnej dane a len tie budú uhrádzané pri dovoze colnému úradu. **Sumu DPH uvedie dovozca v daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie a zaplatí daňovému úradu**. Aj napriek uvádzaniu informatívneho údaju o DPH v colnom vyhlásení je **zodpovednosť za správny výpočet a uvedenie DPH v daňovom priznaní, v súlade s ustanovením § 84a ods. 3 zákona o DPH, na strane dovozcu**, teda osoby na účet ktorej je podávané colné vyhlásenie.

Príklad č. 7

Kedy vzniká daňová povinnosť pri samozdanení dovozu tovaru? Je povinnosť samozdaňovať aj zaplatenú zálohu dodávateľovi z tretieho štátu?

Odpoveď: Daňová povinnosť pri dovoze tovaru vzniká **dňom prijatia colného vyhlásenia** na prepustenie tovaru do príslušného colného režimu. Zaplatenie zálohy dodávateľovi z tretieho štátu nezakladá vznik daňovej povinnosti.

Príklad č. 8

Sme dovozcom spĺňajúcim podmienky pre samozdanenie pri dovoze tovaru. Dňa **30. 6. 2025 sme zaslali colnému úradu colné vyhlásenie, ktorým sme požiadali prepustiť dovážaný**

tovar do voľného obeh. Tovar nám bol prepustený 2. 7. 2025, pričom colný úrad nám vo výmere platieb okrem cla vyrubil aj DPH-čku, ktorú sme mu museli zaplatiť. Postupoval colný úrad správne, nemali sme sa už samozdaňovať, keďže tovar bol prepustený do voľného obehu dňa 2. 7. 2025, kedy už platí povinnosť samozdanenia?

Odpoveď: Colný úrad postupoval správne. Daňová povinnosť pri dovoze tovaru vzniká podľa § 21 ods. 2 zákona o DPH dňom prijatia colného vyhlásenia na prepustenie tovaru do príslušného colného režimu, pričom v tomto prípade tento deň bol 30. jún 2025, t.j. **pri tomto dovoze sa platí daň ešte podľa zákona o DPH platného do 30. 6. 2025.**

Príklad č. 9

Slovenský platiteľ DPH, ktorý má povolenie, ktorým sa udeľuje status SHS, dovezol tovar do tuzemska. **Colné vyhlásenie bolo podané a colným úradom prijaté 31. 7. 2025 a tovar bol prepustený do voľného obehu dňa 4. 8. 2025.** V daňovom priznaní k DPH za ktoré zdaňovacie obdobie má uviesť vypočítanú daň pri dovezenom tovare? V daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie VII/2025 alebo za VIII/2025?

Odpoveď: **Dňom prijatia** colného vyhlásenia na prepustenie tovaru do voľného obehu - **31. 7. 2025** vzniká slovenskému dovozcom daňová povinnosť pre DPH, ktorú si sám vypočíta a uvedie v daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **VII/2025.**

Príklad č. 10

V ktorých riadkoch **daňového priznania k DPH** uvedieme údaje o samozdanení dovezeného tovaru podľa § 84a ods. 3 zákona o DPH a tiež príslušnú opravu základu dane?

Odpoveď: Údaje o samozdanení dovezeného tovaru (základ dane, daň) sa v novom formulári **daňového priznania pre DPH** platného od 1. 7. 2025 uvádzajú **v riadkoch 11c, 11d, 11e a 12c, 12d a 12e v závislosti od sadzby dane.** Prípady **opravy základu dane** podľa § 25 ods. 4 zákona o DPH sa uvádzajú v riadkoch 24 a 25 bez rozdielu sadzby dane. V **riadku 13** sa uvádza základ dane pri dovoze tovaru v tuzemsku, pri ktorom sa uplatní samozdanenie a ktorý je **oslobodený od DPH vrátane opráv.**

Poznámka: Pri vyplňaní daňového priznania k DPH sa postupuje v zmysle [poučenia](#) (PDF, 246 kB), ktoré je zverejnené na portáli finančnej správy v časti Elektronické služby/Verejne dostupné elektronické služby/Formuláre/Daňové a colné formuláre/Poučenie k tlačivám.

Príklad č. 11

Uvádzajú sa údaje o samozdanení dovezeného tovaru **v kontrolnom výkaze?**

Odpoveď: **Nie.** Ustanovenie § 78a zákona o DPH **neukladá takúto povinnosť.** To znamená, že daň vypočítanú z dovezeného tovaru, resp. ktorú si platiteľ z dovezeného tovaru odpočíta ako ani príslušné opravy sa do kontrolného výkazu neuvádzajú.

Príklad č. 12

Zahŕňa sa do čitateľa a menovateľa pri výpočte koeficientu samozdanenie dovozu tovaru podľa § 84a ods. 3 zákona o DPH?

Odpoveď: **Nie.** Hodnota dovezeného tovaru, pri ktorom platiteľ DPH vykonal samozdanenie podľa § 84a ods. 3 zákona DPH sa neuvádza do koeficientu (ide o prijaté plnenie, nie uskutočnené).

Príklad č. 13

Naša firma sa zaoberá dovozom tovaru z tretích krajín. Chceli by sme sa opýtať na situáciu, keď kúpený tovar napr. od dodávateľa zo Švajčiarska najprv uskladníme v colnom sklade. T.j. tento tovar je prepustený do **režimu colného uskladňovania** a až keď nájdeme zákazníka, **tovar prepustíme do colného režimu voľný obeh** a predáme ho zákazníkovi. Aj v tomto prípade pri prepustení tovaru do voľného obehu máme povinnosť dovážaný tovar samozdaňovať podľa § 84a ods. 3 zákona o DPH?

Odpoveď: **Áno;** i v tomto prípade je platiteľ povinný dovážaný tovar samozdaňovať podľa citovaného ustanovenia. Daňová povinnosť vznikla podľa [§ 21 ods. 1 písm. a\)](#) zákona o DPH – prepustením tovaru do voľného obehu a na uvedené nemá vplyv, v akom colnom režime predtým dotknutý tovar bol.

Príklad č. 14

Budeme môcť uplatniť samozdanenie pri dovoze tovaru do tuzemska podľa § 84a zákona o DPH, ak sme zahraničná spoločnosť registrovaná v SR ako platiteľ podľa **§ 5 zákona o DPH?**

Odpoveď: **Nie.** Znenie § 84a zákona o DPH platné do 31.12.2025 tento postup zahraničným osobám registrovaným podľa **§ 5 zákona o DPH v SR neumožňuje.** T.j. zahraničnej osobe registrovanej podľa § 5 zákona o DPH bude aj naďalej clo a DPH vyrubovať colný úrad.

Poznámka: Až od 1. 1. 2026 doplnené ustanovenie § 84a ods. 2 písm. b) zákona o DPH bude umožňovať samozdanenie dovozu tovaru aj zahraničným osobám registrovaným v SR podľa § 5 zákona o DPH, na účet ktorých sa bude podávať colné vyhlásenie v rámci centralizovaného colného konania podľa colných predpisov.

Príklad č. 15

Ak platiteľ spĺňajúci príslušné podmienky dovážaný tovar samozdaní – uvedie túto daň v daňovom priznaní, bude si ju môcť **aj odpočítať**? Slangovo: plus, mínus?

Odpoveď: Platiteľ spĺňajúci podmienky § 84a ods. 2 zákona o DPH, ktorému vznikne daňová povinnosť prepustenia tovaru do príslušného režimu, je povinný daň pri dovoze tovaru vypočítať a uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť (**je povinný sa samozdaňovať - „plus“**). **Odpočítanie tejto dane („mínus“) však nie je automatické.** Platiteľ môže odpočítať daň ním uplatnenú pri dovezenom tovare len **pri splnení podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH.** T.j. okrem iného, ak má dovozný doklad potvrdený colným orgánom, v ktorom je uvedený ako príjemca alebo dovozca. V daňovom priznaní k DPH odpočítanú daň resp. jej časť uvádza v riadkoch 18, 18a a 19 a v riadkoch 23a, 23b, 23c. V kontrolnom výkaze sa údaje o tejto odpočítanej dani neuvádzajú.

Príklad č. 16

Som dovozca a chcel by som získať štatút SHS, aby som mohol uplatňovať samozdanenie pri dovoze tovaru do tuzemska podľa § 84a zákona o DPH. Kde nájdem viac informácií ako postupovať?

Odpoveď: Všetky potrebné informácie vrátane toho ako a kde podať žiadosť pre získanie štatútu SHS nájdete na portáli finančnej správy (www.financnasprava.sk) v časti Podnikateľia/Clo/[Schválené hospodárske subjekty \(AEO\)](#).....

Distribúcia a obchodovanie s bezdymovými tabakovými výrobkami (BTV)

a k ďalším povinnostiam podľa zákona č. 106/2024 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov.

FR SR dňa 9. júla 2025 zverejnilo aktualizovanú informáciu k vydaniu povolení na distribúciu a obchodovanie s bezdymovými tabakovými výrobkami v rámci podnikania na daňovom území

Finančné riaditeľstvo SR podáva súhrnnú informáciu k vydaniu povolení na distribúciu a obchodovanie s bezdymovými tabakovými výrobkami na daňovom území, ako aj k ďalším povinnostiam v zmysle zákona č. 106/2024 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov (ďalej len „**zákon č. 106/2024 Z. z.**“ – odporúčame zvoliť aktuálnu časovú verziu zákona).

Pod **bezdymovým tabakovým výrobkom** (ďalej len „**BTV**“) sa na účely tohto zákona rozumie (§ 19aa zákona č. 106/2024 Z. z. znenie účinné od 1. februára 2025) **výrobok [výlučne] s obsahom tabaku**, ktorý sa nespotrebuje počas horenia a ktorý je

- a) **možné použiť na inhaláciu** bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia (nazývaný aj zahrievaný výrobok),
- b) **žuvacím tabakom** alebo
- c) **šňupavým tabakom**.

Za BTV sa považuje **aj výrobok**, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne **z inej náplne ako tabak**,

- **a je možné** ho použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia (napr. z bylinnej náplne), alebo
- ho **nemožno** použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia a možno ho použiť ako žuvací tabak alebo šňupavý tabak.

DISTRIBÚCIA BTV

Za **distribúciu BTV** (§ 19aa zákona č. 106/2024 Z. z. znenie účinné od 1. februára 2025) v rámci podnikania na daňovom území sa na účely tohto zákona považuje jeho

- a) **výroba na daňovom území**,
- b) **prijatie na daňovom území**
 1. z iného členského štátu alebo
 2. od iného držiteľa povolenia na distribúciu BTV,
- c) **predaj na konečnú spotrebu**,
- d) **dodanie**
 1. inému držiteľovi povolenia na distribúciu BTV,
 2. držiteľovi povolenia na obchodovanie s BTV alebo
 3. do iného členského štátu,

- e) **dovoz z územia tretích štátov**,
- f) **vývoz na územie tretích štátov**.

Distribútorom BTV je teda **osoba, ktorá na daňovom území v rámci podnikania BTV vyrába, prijíma z iného členského štátu, dodáva do iného členského štátu, dováža, vyváža, prijíma od iného distribútora, dodáva inému distribútorovi, dodáva obchodníkovi alebo predáva na konečnú spotrebu**.

Poznámka: Ak osoba chce okrem predaja konečnému spotrebiteľovi vykonávať aj iné činnosti považované za distribúciu, **je povinná požiadať o povolenie na distribúciu**, pričom táto **osoba už nie je súčasne povinná požiadať o vydanie povolenia na obchodovanie**.

> Možnosti a povinnosti pre osoby, ktoré chcú distribuovať BTV na daňovom území v rámci podnikania

1.) Osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 distribuovať BTV na daňovom území v rámci podnikania sú povinné v termíne od 1. decembra do 31. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie povolenia na distribúciu BTV (§ 44ai zákona č. 106/2024 Z. z. znenie účinné od 1. decembra 2024).

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu BTV musí obsahovať okrem údajov podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

- a) adresu umiestnenia prevádzkarne žiadateľa, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- b) presné označenie BTV podľa § 19aa ods. 1 písm. a) až c) alebo ods. 2,
- c) zoznam dodávateľov BTV.

Prílohou k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho úradne osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.

Žiadateľ o vydanie povolenia na distribúciu BTV **musí spĺňať tieto podmienky:**

- a) vedie účtovníctvo,
- b) nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- c) nemá evidované nedoplatky na poisťovní na sociálne poistenie a zdravotnú poisťovňu neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti,
- d) nie je v likvidácii alebo nie je na neho právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolená reštrukturalizácia.

Osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 (prevádzkovateľ daňového skladu) alebo § 23 (oprávnený príjemca – opakovaný) alebo evidovanej podľa § 9a (dovozca tabakových výrobkov) colný úrad vydá povolenie na distribúciu BTV na základe **žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu BTV** (podanej od 1. decembra 2024 do 31. decembra 2024), a to **bez splnenia povinnosti predložiť prílohu k žiadosti a preukázať splnenie podmienok**.

Colný úrad pred vydaním povolenia na distribúciu BTV u žiadateľa preverí skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti ako aj splnenie podmienok. Ak sú tieto skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi príslušné **rozhodnutie a povolenie na distribúciu BTV, ktorým zaradí žiadateľa do evidencie držiteľov povolenia na distribúciu BTV do 30 dní** od podania žiadosti a **pridelí mu evidenčné číslo**. Rozhodnutie a povolenie na distribúciu BTV Vám colný úrad doručí do schránky ústredného portálu verejnej správy (www.slovensko.sk). Držiteľ tohto povolenia je povinný spĺňať podmienky počas celej doby jeho platnosti.

Ďalšie povinnosti vyplývajúce pre osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 distribuovať BTV (§ 44a zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. decembra 2024):

- povinnosť **oznámiť colnému úradu do 15. februára 2025 stav zásob BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak** na sklade k 31. januáru 2025,
- spotrebiteľské balenie BTV, ktoré pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací tabak alebo šnupavý tabak prijaté, dodané alebo dovezené **pred 1. februárom 2025** na daňové územie, **možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať do 30. júna 2025**.

2.) Ak bude žiadosť podaná po 31. decembri 2024, colný úrad bude predmetnú žiadosť posudzovať ako žiadosť podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025. Samotné vydanie príslušného povolenia a rozhodnutia o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, v prípade splnenia ustanovených požiadaviek, **môže colný úrad vykonať až účinnosťou príslušných ustanovení, to znamená od 1. februára 2025**.

3.) Osobám, ktoré podajú žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu BTV na daňovom území v rámci podnikania **po 1. februári 2025**, vydá colný úrad povolenie a rozhodnutie o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa **§ 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025**.

Náležitosti žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu BTV, príloha k žiadosti, ako aj splnenie podmienok sú uvedené vyššie v bode č. 1 v časti „Distribúcia BTV“ tejto informácie.

➤ Spôsob podania žiadosti

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu BTV sa podáva v rámci elektronickej komunikácie na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom webového sídla finančnej správy, pričom sa použije formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informácie uverejnenej na webovom sídle finančnej správy v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. 1/SPD/2020/IM, alebo prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy (www.slovensko.sk) formulárom „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“.

- **Vybrané povinnosti držiteľa povolenia na distribúciu BTV** (§ 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. februára 2025)

Držiteľ povolenia na distribúciu BTV je povinný najneskôr dva pracovné dni pred každým prijatím BTV na daňovom území z iného členského štátu alebo jeho dovozom z tretích štátov oznámiť colnému úradu okrem údajov podľa osobitného predpisu

- a) presné označenie BTV podľa odseku 1 alebo odseku 2 a jeho obchodný názov,
- b) identifikačné údaje dodávateľa BTV,
- c) údaj o množstve prijatého alebo dovezeného BTV v kilogramoch, o hmotnosti tabaku v BTV v gramoch alebo o hmotnosti náplne v BTV v gramoch, predpokladaný čas prijatia alebo dovozu na daňové územie, miesto dodania BTV a miesto, kde sa spotrebiteľské balenie BTV bude označovať kontrolnou známku, ak sa bude spotrebiteľské balenie BTV označovať kontrolnou známku na daňovom území.

Držiteľ povolenia na distribúciu BTV je povinný

- a) **oznámiť** colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov podľa
 1. odseku 18 do 30 dní odo dňa jej vzniku,
 2. odseku 19 do 15 dní odo dňa podania návrhu na zmenu údajov príslušnému orgánu,
- b) **predávať** BTV na daňovom území konečnému spotrebiteľovi alebo dodávať BTV držiteľovi povolenia na obchodovanie s BTV,
- c) **prijímať** BTV na daňovom území len od osoby, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu BTV,
- d) **predložiť** na požiadanie colného úradu doklady preukazujúce spôsob nadobudnutia BTV.

Ak držiteľ povolenia na distribúciu BTV prijíma alebo dováža BTV opakovane, môže požiadať colný úrad o povolenie, aby dodávky uskutočnené v jednom zdaňovacom období boli zahrnuté **do jedného oznámenia**. Žiadosť je držiteľ povolenia na distribúciu BTV **povinný predložiť colnému úradu najneskôr päť pracovných dní** pred zdaňovacím obdobím, za ktoré chce podať oznámenie. **Ak vznikne rozdiel medzi množstvom BTV, ktoré uviedol držiteľ povolenia na distribúciu BTV v oznámení podľa prvej vety, a skutočne prijatým množstvom BTV, je držiteľ povolenia na distribúciu BTV povinný oznámiť túto skutočnosť colnému úradu, a to do piatich dní po skončení zdaňovacieho obdobia**.

Držiteľ povolenia na distribúciu BTV je povinný pred každým prijatím alebo dovozom BTV zložiť zábezpeku na daň vo výške dane pripadajúcej na hmotnosť tabaku v BTV alebo na hmotnosť náplne v BTV, ktorý chce prijať alebo doviesť, a to spôsobom podľa § 20 ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z.

Oznamovacie povinnosti voči colnému úradu, ako aj iné žiadosti (napr. žiadosť o súhlas...) sa podávajú rovnako ako bolo uvedené vyššie **elektronicky** na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom formulárov „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“, resp. „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“.

- **Kontrolné známky a sadzba dane pre BTV**

Spotrebiteľské balenie BTV, ktoré je na daňovom území vyrobené, dovezené alebo prijaté z iného členského štátu na podnikateľské účely **od 1. februára 2025, musí byť označené kontrolnou známkou**. Kontrolnou známkou zo strany držiteľa povolenia na distribúciu spotrebiteľského balenia BTV môžu byť označené len tie spotrebiteľské balenia BTV, ktoré sú (budú) zdanené v zmysle ustanovení zákona č. 106/2004 Z. z. účinných od 1. februára 2025.

Kontrolné známky určené na označovanie BTV v znení zákona účinného od 1. decembra 2024 je oprávnená odobrať **osoba, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu BTV („Držiteľ povolenia na distribúciu BTV“)**. Držiteľ povolenia na distribúciu BTV je oprávnený odberať kontrolné známky určené na označovanie BTV deň nasledujúci po dni vydania povolenia na distribúciu BTV.

BTV musí byť označený kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený **znak „BTV“**, jeden pracovný deň pred jeho predajom alebo dodaním na daňovom území, ak tento zákon neustanovuje inak. Na označovanie BTV sa použijú ustanovenia § 9 v rozsahu týkajúcom sa označovania tabaku primerane okrem povinnosti mať len jedno miesto určené na otvorenie na spotrebiteľskom balení BTV podľa § 19aa ods. 1 písm. b) a c). Na tlač a nakladanie s kontrolnými známkami sa použijú ustanovenia § 9b v rozsahu týkajúcom sa tlače a nakladania s kontrolnými známkami pre tabak primerane.

Bližšie informácie k informačnému systému kontrolných známk (ďalej len „ISKZ“) sú uvedené v nasledovnom odkaze: [ISKZ](#)

- **Výrobok, ktorý je možné použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia:**

V období **od 1. februára 2025 do 31. januára 2026** sa sadzba dane z tabaku v BTV a sadzba dane z náplne v BTV, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý možno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia, ustanovuje vo výške **211,30 eura/kg**.

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia BTV a BTV, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý možno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia, je od **1. februára 2025 do 31. januára 2026** uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „G“.

Sadzba dane z tabaku v BTV, okrem žuvacieho a šnupavého tabaku v období **od 1. februára 2026 do 31. januára 2028** sa ustanovuje vo výške **238,10 eura/kg**.

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia BTV okrem žuvacieho a šnupavého tabaku, je od **1. februára 2026** uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „H“.

Sadzba dane z tabaku v BTV, okrem žuvacieho a šnupavého tabaku v období **od 1. februára 2028** sa ustanovuje vo výške **264,80 eura/kg**.

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia BTV okrem žuvacieho a šnupavého tabaku, je od **1. februára 2028** uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „I“.

- **Žuvací a šnupavý tabak:**

V období **od 1. februára 2025 do 31. januára 2027** je sadzba dane z tabaku v BTV, ktorým je žuvací tabak a šnupavý tabak, **0,10 eura/g**.

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia BTV, ktorým je žuvací a šnupavý tabak, je od **1. februára 2025** je uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým sú veľké písmená „AA“.

V období **od 01. februára 2027** sa ustanovuje sadzba dane z tabaku v BTV, ktorým je žuvací a šnupavý tabak **0,20 eura/g**.

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia BTV, ktorým je žuvací a šnupavý tabak, je od **1. februára 2027** je uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým sú veľké písmená „BB“.

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia výrobku, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý nemožno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia a možno ho použiť ako žuvací tabak alebo šnupavý tabak, je od **1. februára 2025** uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým sú veľké písmená „AA“.

Upozornenie

Spotrebiteľské balenie BTV označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „G“, možno prijímať a dovážať **do 31. januára 2026, a predávať najneskôr do 30. apríla 2026**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie BTV považuje za neoznačené.

Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie BTV a ktorá skladuje spotrebiteľské balenie BTV uvedené v odseku 17, ktoré nepredala do 30. apríla 2026, je povinná **do 15. mája 2026 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení BTV a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie**; colný úrad takého spotrebiteľského balenia BTV zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení, pričom ustanovenie § 41ods. 1 písm. a) sa nepoužije.

Spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak, označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno

„AA“, možno prijímať a dovážať **do 31. januára 2027 a predávať najneskôr do 30. apríla 2027**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie BTV, považuje za neoznačené.

Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak, a ktorá skladuje spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak, ktoré nepredala do 30. apríla 2027, **je povinná do 15. mája 2027 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak, a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie**; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení, pričom ustanovenie § 41 ods. 1 písm.a) sa nepoužije.

Spotrebiteľské balenie BTV označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „H“, možno prijímať a dovážať **do 31. januára 2028 a predávať najneskôr do 30. apríla 2028**; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie BTV považuje za neoznačené.

Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania prijímať a dovážať spotrebiteľské balenie BTV uvedené v odseku 29, ktoré nepredala do 30. apríla 2028, **je povinná do 15. mája 2028 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení BTV a zároveň v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie**; colný úrad takéto spotrebiteľské balenie BTV zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení, pričom ustanovenie § 41 ods. 1 písm. a) sa nepoužije.

➤ Oslobodenie od dane pri dovoze BTV

Od dane je oslobodený neobchodný dovoz BTV v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov najviac v množstve **desať spotrebiteľských balení BTV**, ak **cestuje leteckou dopravou**, a najviac v množstve **dve spotrebiteľské balenia BTV**, ak **cestuje inak ako leteckou dopravou**. Oslobodenie od dane sa neuplatní, ak cestujúcim je osoba mladšia ako 17 rokov.

➤ Oslobodenie od dane pri preprave z iného členského štátu

Od dane je oslobodený BTV prepravovaný z iného členského štátu na daňové územie **fyzickou osobou na svoju osobnú spotrebu v množstve 250 g tabaku v BTV alebo 250 g náplne BTV**, ak BTV neobsahuje tabak; každé množstvo predstavuje 100 % celkového povoleného množstva, oslobodenie od dane sa môže uplatňovať na akúkoľvek kombináciu za predpokladu, že súhrnný percentuálny podiel jednotlivých povolených množstiev nepresahuje 100 % celkového povoleného množstva. **Ak sa použije BTV na iné účely ako osobnú spotrebu, vzniká daňová povinnosť na daňovom území dňom takéhoto použitia BTV.**

Platiteľom dane je fyzická osoba, ktorá prepravila BTV na daňové územie, pričom je povinná **do troch pracovných dní** od vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie a zaplatiť daň; na daňové priznanie sa použije § 13 primerane.

➤ Preprava BTV

Od 1. februára 2025 je držiteľ povolenia na distribúciu BTV, ktorý v rámci podnikania prepraví z iného členského štátu BTV na daňové územie alebo dodá BTV do iného členského štátu **na podnikateľské účely**, je povinný takúto prepravu alebo dodanie **preukázať obchodným dokumentom, na ktorom musí byť uvedený odosielateľ, príjemca, miesto dodania, presná identifikácia prepravovaného tovaru a jeho množstva.**

Preprava BTV na daňové územie z územia iných členských štátov a z daňového územia na územie iných členských štátov nepodlieha na daňovom území harmonizovaným pravidlám prepravy (EMCS), prepravu týchto výrobkov sprevádzajú len štandardné obchodné a prepravné doklady.

OBCHODOVANIE s BTV

Za obchodovanie s BTV (§ 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. februára 2025) v rámci podnikania na daňovom území sa na účely tohto zákona považuje **predaj na konečnú spotrebu vrátane predaja prostredníctvom prostriedkov na komunikáciu na diaľku, alebo skladovanie BTV.**

Predajom BTV prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku sa na účely tohto zákona **rozumie prevádzkovanie internetového obchodu s BTV**, ak prevádzkovateľ internetového obchodu s BTV má sídlo alebo trvalý pobyt

- a) [na daňovom území a BTV dodáva konečnému spotrebiteľovi na
 1. daňovom území,
 2. daňovom území z iného členského štátu alebo
 3. území iného členského štátu.]
- b) na území iného členského štátu a BTV dodáva konečnému spotrebiteľovi na daňovom území.

Možnosti a povinnosti pre osoby, ktoré chcú obchodovať s BTV na daňovom území v rámci podnikania

1.) Osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 obchodovať s BTV na daňovom území v rámci podnikania sú povinné v termíne od 1. decembra do 31. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV (**§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. decembra 2024**).

Žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV musí obsahovať okrem údajov podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

- adresu umiestnenia prevádzkarne žiadateľa, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- presné označenie BTV podľa § 19aa ods. 1 písm. a) až c), alebo ods. 2,
- zoznam dodávateľov BTV.

Prílohou k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho úradne osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.

Žiadateľ o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV **musí spĺňať tieto podmienky:**

- vedie účtovníctvo,
- nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- nemá evidované nedoplatky na poisťovní na sociálne poistenie a zdravotnú poisťovňu naveduje voči nemu pohľadávky po splatnosti,
- nie je v likvidácii alebo nie je na neho právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolená reštrukturalizácia.

Osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 (prevádzkovateľ daňového skladu) alebo § 23 (oprávnený príjemca – opakovaný) alebo evidovanej podľa § 9a (dovozca tabakových výrobkov) colný úrad vydá povolenie na obchodovanie s BTV na základe **žiadosti o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV** (podanej od 1. decembra 2024 do 31. decembra 2024), a to **bez splnenia povinnosti predložiť prílohu k žiadosti a preukázať splnenie podmienok.**

Colný úrad pred vydaním povolenia na obchodovanie s BTV u žiadateľa preverí skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti ako aj splnenie podmienok. Ak sú tieto skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi príslušné **povolenie a rozhodnutie na obchodovanie s BTV, ktorým zaradí žiadateľa do evidencie držiteľov povolenia na obchodovanie s BTV do 30 dní od podania žiadosti a prideli mu evidenčné číslo.** Povolenie na obchodovanie s BTV Vám colný úrad doručí do schránky ústredného portálu verejnej správy (www.slovensko.sk). Držiteľ tohto povolenia je povinný spĺňať podmienky počas celej doby jeho platnosti.

Držiteľ povolenia na obchodovanie s BTV je povinný

- oznámiť** colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov podľa odseku 8 písm. a) a c) do 30 dní odo dňa jej vzniku,
- predávať** BTV na daňovom území len konečnému spotrebiteľovi,
- nakupovať** BTV na daňovom území len od osoby, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu BTV,
- predložiť** na požiadanie colného úradu doklady preukazujúce spôsob nadobudnutia BTV,
- viesť** za kalendárny mesiac evidenciu dodaného a predaného BTV.

Ďalšie povinnosti vyplývajúce pre osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 obchodovať s BTV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. decembra 2024):

- povinnosť **oznámiť colnému úradu do 15. februára 2025 stav zásob BTV, ktorým je žuvací alebo šnupavý tabak** na sklade k 31. januáru 2025,
- spotrebiteľské balenie BTV, ktoré pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací tabak alebo šnupavý tabak prijaté, dodané alebo dovezené **pred 1. februárom 2025** na daňové územie, **možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať do 30. júna 2025.**

2.) Ak bude žiadosť podaná po 31. decembri 2024, colný úrad bude predmetnú žiadosť posudzovať ako žiadosť podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025. Samotné vydanie príslušného povolenia a rozhodnutia o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, v prípade splnenia ustanovených požiadaviek, **môže colný úrad vykonať až účinnosťou príslušných ustanovení, to znamená od 1. februára 2025.**

3.) Osobám, ktoré podajú žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV na daňovom území v rámci podnikania **po 1. februári 2025,** vydá colný úrad povolenie a rozhodnutie o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa **19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025.**

Náležitosti žiadosti o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV, príloha k žiadosti, ako aj splnenie podmienok sú uvedené vyššie v bode č. 1 v časti „Obchodovanie s BTV“ tejto informácie.

Spôsob podania žiadosti

Žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s BTV sa podáva v rámci elektronickej komunikácie na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom **webového sídla finančnej správy**, pričom sa použije formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informácie uverejnenej na webovom sídle finančnej správy v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. 1/SPD/2020/IM, alebo prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy (www.slovensko.sk) formulárom „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“.

Oznamovacie povinnosti voči colnému úradu, ako aj iné žiadosti (napr. žiadosť o súhlas...) **sa podávajú elektronicky** na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom vyššie uvedených formulárov.

Poznámka: Povinnosť mať **od 1. februára 2025** vydané príslušné povolenie colného úradu sa vzťahuje aj na osobu, ktorá v rámci podnikania **bude chcieť po uvedenom dátume predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať „len“ spotrebiteľské balenie BTV, ktoré pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak a spotrebiteľské balenie BTV, ktorým je žuvací tabak alebo šnupavý tabak dovezené, prijaté alebo dodané na daňové územie pred 1. februárom 2025,** pričom **môžu byť tieto výrobky neoznačené kontrolnou známkou** predávané, ponúkané na predaj alebo skladované **do 30. júna 2025.**

Distribúcia a obchodovanie s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami (ITV)

mi v rámci podnikania na daňovom území a k ďalším povinnostiam vyplývajúcim zo zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

Finančné riaditeľstvo SR dňa 9. júla 2025 zverejnilo aktualizovanú informáciu k vydaniu povolení na distribúciu a obchodovanie s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami

Finančné riaditeľstvo SR podáva súhrnnú informáciu k vydaniu povolení na distribúciu a obchodovanie s výrobkami súvisiacimi s tabakovými výrobkami na daňovom území, ako aj k ďalším povinnostiam v zmysle zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov (ďalej len „**zákon č. 106/2004 Z. z.**“ – odporúčame zvoliť aktuálnu časovú verziu zákona).

Za **výrobky súvisiace s tabakovými výrobkami (ďalej len „ITV“)** sa na účely tohto zákona považujú (§ 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. februára 2025):

- náplň do elektronickej cigarety**, ktorou je **tekutina**
 - **obsahujúca nikotín**, ktorá môže byť použitá v elektronickej cigarete alebo na jej opätovné doplnenie,
 - **neobsahujúca nikotín**, ktorá môže byť použitá v elektronickej cigarete alebo na jej opätovné doplnenie,patrí sem aj **jednorazová elektronická cigareta**,
- nikotínové vrecúško** - výrobok, ktorý obsahuje nikotín a neobsahuje tabak alebo geneticky modifikovaný tabak, nespotrebuje sa počas procesu horenia ani inhalovaním a je určený na orálne použitie cmúľaním, žuťaním alebo inak,
- iný nikotínový výrobok**, ktorý nie je bezdymovým tabakovým výrobkom - neobsahuje tabak, obsahuje nikotín, nie je náplňou do elektronickej cigarety ani nikotínovým vrecúškom napr. nikotínové špáradlá.

DISTRIBÚCIA ITV

Za **distribúciu ITV** (§ 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 01.02.2025) v rámci podnikania na daňovom území sa na účely tohto zákona považuje

- výroba na daňovom území**,
- prijatie na daňovom území**
 - z iného členského štátu alebo
 - od iného držiteľa povolenia na distribúciu ITV,
- predaj na konečnú spotrebu**,
- dodanie**
 - inému držiteľovi povolenia na distribúciu ITV,

- držiteľovi povolenia na obchodovanie s ITV alebo
 - do iného členského štátu,
- dovoz z územia tretích štátov**,
 - vývoz na územie tretích štátov**.

Distribútorom ITV je teda **osoba, ktorá na daňovom území v rámci podnikania ITV vyrába, prijíma z iného členského štátu, dodáva do iného členského štátu, dováža, vyváža, prijíma od iného distribútora, dodáva inému distribútorovi, dodáva obchodníkovi alebo predáva na konečnú spotrebu.**

Možnosti a povinnosti pre osoby, ktoré chcú distribuovať ITV na daňovom území v rámci podnikania:

1.) Osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 distribuovať ITV na daňovom území v rámci podnikania sú povinné v termíne (najske) od 1. decembra do 31. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie povolenia na distribúciu ITV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. decembra 2024).

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu ITV musí obsahovať okrem údajov podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

- adresu umiestnenia prevádzkarne žiadateľa, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- presné označenie ITV podľa § 19ab ods. 1,
- zoznam dodávateľov ITV.

Prílohou k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho úradne osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.

Žiadateľ o vydanie povolenia na distribúciu ITV **musí spĺňať tieto podmienky:**

- vedie účtovníctvo,
- nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- nemá evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotnú poisťovňu neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti,
- nie je v likvidácii alebo nie je na neho právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolená reštrukturalizácia.

Osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 (prevádzkovateľ daňového skladu) alebo § 23 (oprávnený príjemca – opakovaný) alebo evidovanej podľa § 9a (dovozca tabakových výrobkov) colný úrad vydá povolenie na distribúciu ITV na základe **žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu ITV** (podanej od 1. decembra 2024 do 31. decembra 2024), a to **bez splnenia povinnosti predložiť prílohu k žiadosti a preukázať splnenie podmienok**.

Colný úrad pred vydaním povolenia na distribúciu ITV u žiadateľa preverí skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti ako aj splnenie podmienok. Ak sú tieto skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi príslušné **povolenie a rozhodnutie na distribúciu ITV, ktorým zaradí žiadateľa do evidencie držiteľov povolenia na distribúciu ITV do 30 dní od podania žiadosti a prideli mu evidenčné číslo**. Povolenie a rozhodnutie na distribúciu ITV colný úrad doručí do schránky žiadateľa na ústredný portál verejnej správy (www.slovensko.sk). Držiteľ tohto povolenia je povinný spĺňať podmienky počas celej doby jeho platnosti.

Ďalšie povinnosti vyplývajúce pre osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 distribuovať ITV (§ 44a zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. decembra 2024):

- povinnosť **oznámiť colnému úradu do 15. februára 2025 stav zásob a presné označenie ITV** na sklade k 31. januáru 2025,
- spotrebiteľské balenie ITV prijaté, dodané alebo dovezené pred 1. februárom 2025 na daňové územie, **možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať do 30. júna 2025**.

2.) Ak bude žiadosť podaná po 31. decembri 2024, colný úrad bude predmetnú žiadosť posudzovať ako žiadosť podľa 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025. Samotné vydanie príslušného povolenia a rozhodnutia o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, v prípade splnenia ustanovených požiadaviek, **môže colný úrad vykonať až účinnosťou príslušných ustanovení, to znamená od 1. februára 2025**.

3.) Osobám, ktoré podajú žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu ITV na daňovom území v rámci podnikania po 1. februári 2025, vydá colný úrad povolenie a rozhodnutie o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa **§ 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025**.

Náležitosti žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu ITV, príloha k žiadosti, ako aj splnenie podmienok sú uvedené vyššie v bode č. 1 v časti „Distribúcia ITV“ tejto informácie.

➤ Spôsob podania žiadosti

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu ITV sa podáva v rámci elektronickej komunikácie na **miestne príslušný colný úrad** prostredníctvom webového sídla finančnej správy, pričom sa použije formulár „VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE“ a postupuje v zmysle informácie uverejnenej na webovom sídle finančnej správy v časti **Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane** a to v informačnom materiáli č. 1/SPD/2020/IM, alebo prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy (www.slovensko.sk) formulárom „VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD“.

- **Vybrané povinnosti držiteľa povolenia na distribúciu ITV** (§ 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. februára 2025):

Držiteľ povolenia na distribúciu ITV je povinný najneskôr dva pracovné dni pred každým prijatím ITV na daňovom území z iného členského štátu alebo jeho dovozom z tretích štátov oznámiť colnému úradu okrem údajov podľa osobitného predpisu

- a) presné označenie ITV a jeho obchodný názov,
- b) identifikačné údaje dodávateľa ITV,
- c) údaj o množstve prijatého alebo dovezeného ITV v mililitroch alebo v gramoch,
- d) predpokladaný čas prijatia alebo dovozu celého množstva ITV na daňové územie, miesto dodania ITV a miesto, kde sa spotrebiteľské balenie ITV bude označovať kontrolnou známkou, ak sa bude spotrebiteľské balenie ITV označovať kontrolnou známkou na daňovom území.

Držiteľ povolenia na distribúciu ITV je povinný

- a) **oznámiť** colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov podľa
 1. odseku 20 do 30 dní odo dňa jej vzniku,
 2. odseku 21 do 15 dní odo dňa podania návrhu na zmenu údajov príslušnému orgánu,
- b) **predávať** ITV na daňovom území konečnému spotrebiteľovi alebo dodávať ITV držiteľovi povolenia na obchodovanie s ITV,
- c) **prijímať** ITV na daňovom území len od osoby, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu ITV,
- d) **predložiť** na požiadanie colného úradu doklady preukazujúce spôsob nadobudnutia ITV.

Ak držiteľ povolenia na distribúciu ITV prijíma alebo dováža ITV opakovane, môže požiadať colný úrad o povolenie, aby dodávky uskutočnené v jednom zdaňovacom období boli zahrnuté **do jedného oznámenia**. Žiadosť je držiteľ povolenia na distribúciu ITV **povinný predložiť colnému úradu najneskôr päť pracovných dní pred zdaňovacím obdobím**, za ktoré chce podať oznámenie. **Ak vznikne rozdiel medzi množstvom ITV, ktoré uviedol držiteľ povolenia na distribúciu ITV v oznámení podľa prvej vety, a skutočne prijatým množstvom ITV, je držiteľ povolenia na distribúciu ITV povinný oznámiť túto skutočnosť** colnému úradu, a to do piatich dní po skončení zdaňovacieho obdobia.

Držiteľ povolenia na distribúciu ITV je povinný pred prijatím alebo dovozom ITV zložiť zábezpeku na daň vo výške dane pripadajúcej na množstvo náplne vyjadrené v mililitroch v spotrebiteľskom balení pri náplni do elektronickej cigarety alebo na množstvo výrobku v spotrebiteľskom balení vyjadrené v gramoch pri nikotínových vrecúškach alebo iných nikotínových výrobkoch, ktoré chce prijať alebo doviesť, a to spôsobom podľa § 20 ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z.

Oznamovacie povinnosti voči colnému úradu, ako aj iné žiadosti (napr. žiadosť o súhlas...) sa podávajú rovnako ako bolo uvedené vyššie **elektronicky** na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom formulárov „VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE“, resp. „VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD“.

➤ Kontrolné známky a sadzba dane pre ITV

Kontrolné známky určené na označovanie ITV je oprávnená odoberať **osoba, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu ITV („Držiteľ povolenia na distribúciu ITV“)** a to deň nasledujúci po dni vydania povolenia na distribúciu ITV.

ITV musí byť označený kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený **znak „ITV“, jeden pracovný deň** pred jeho predajom alebo dodaním na daňovom území, ak tento zákon neustanovuje inak. Na označovanie ITV sa použijú ustanovenia **§ 9** zákona č. 106/2004 Z. z. v rozsahu týkajúcom sa označovania tabaku primerane okrem povinnosti mať len jedno miesto určené na otvorenie na spotrebiteľskom balení ITV. Na **tlač a nakladanie s kontrolnými známkami** sa použijú ustanovenia **§ 9b** zákona č. 106/2004 Z. z. v rozsahu týkajúcom sa tlače a nakladania s kontrolnými známkami pre tabakové výrobky primerane.

Spotrebiteľské balenie ITV, ktoré je na daňovom území vyrobené, dovezené alebo prijaté z iného členského štátu na podnikateľské účely **od 1. februára 2025, musí byť označené kontrolnou známkou. Kontrolnou známkou** zo strany držiteľa povolenia na distribúciu spotrebiteľského balenia ITV **môžu byť označené len tie spotrebiteľské balenia ITV, ktoré budú zdanené v zmysle ustanovení zákona č. 106/2004 Z. z. účinných od 1. februára 2025.**

Blížšie informácie **k informačnému systému kontrolných známk** (ďalej len „ISKZ“) sú zverejnené na webovom sídle finančnej správy v nasledovnom odkaze: [ISKZ](#)

Na kontrolnej známke určenej na **označovanie spotrebiteľského balenia ITV od 1. februára 2025 je uvedený znak pre platnosť sadzby dane**, ktorým je veľké písmeno „A“.

Sadzba dane pre ITV období od 1. februára 2025 do 31. januára 2027 je:

- a) náplň do elektronických cigariet **0,20eura/ml**
- b) nikotínové vrecúška **0,10eura/g**
- c) iné nikotínové výrobky **0,10eura/g.**

Na kontrolnej známke určenej na **označovanie spotrebiteľského balenia ITV je od 1. februára 2027 uvedený znak pre platnosť sadzby dane**, ktorým je veľké písmeno „B“.

Daň sa vypočíta ako súčin základu dane a príslušnej sadzby dane. Daň sa zaokrúhľuje do 0,005 eura nadol a od 0,005 eur a vrátane nahor. **Sadzba dane pre ITV od 1. februára 2027 je nasledovná:**

- a) náplň do elektronických cigariet **0,30 eura/ml**
- b) nikotínové vrecúška **0,20 eura/g**
- c) iné nikotínové výrobky **0,20 eura/g.**

➤ Upozornenie

Spotrebiteľské balenie ITV označené kontrolnou známkou s uvedeným znakom pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „A“, možno prijímať a dovážať **do 31. januára**

2027 a predávať najneskôr do 30. apríla 2027; po tomto dátume sa takto označené spotrebiteľské balenie ITV, považuje za neoznačené.

Osoba, ktorá je oprávnená v rámci podnikania predávať spotrebiteľské balenie ITV, a ktorá skladuje spotrebiteľské balenie ITV, ktoré nepredala do 30. apríla 2027, **je povinná do 15. mája 2027 oznámiť miestne príslušnému colnému úradu množstvo takýchto spotrebiteľských balení ITV**, a zároveň **v tejto lehote požiadať miestne príslušný colný úrad o ich zničenie**; colný úrad takého spotrebiteľského balenie zničí na náklady tejto osoby a o zničení vyhotoví protokol o zničení, pričom ustanovenie § 41 ods. 1 písm. a) zákona č. 106/2004 Z. z. sa nepoužije.

➤ Oslobodenie od dane pri dovoze ITV

Od dane je oslobodený neobchodný dovoz ITV v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov najviac v množstve **desať spotrebiteľských balení ITV**, ak **cestuje leteckou dopravou**, a najviac v množstve **dve spotrebiteľské balenia ITV**, ak **cestuje inak ako leteckou dopravou**. Oslobodenie od dane sa neuplatní, ak cestujúcim je osoba mladšia ako 17rokov.

➤ Oslobodenie od dane pri preprave z iného členského štátu

Od dane je oslobodený ITV prepravovaný z iného členského štátu na daňové územie **fyzickou osobou na svoju osobnú spotrebu v množstve 80 ml náplne do elektronickej cigarety, 500g nikotínových vrecúšok alebo 500g iného nikotínového výrobku**; každé množstvo predstavuje 100 % celkového povoleného množstva, oslobodenie od dane sa môže uplatňovať na akúkoľvek kombináciu za predpokladu, že súhrnný percentuálny podiel jednotlivých povolených množstiev nepresahuje 100 % celkového povoleného množstva. **Ak sa použije ITV na iné účely ako osobnú spotrebu, vzniká daňová povinnosť na daňovom území dňom takéhoto použitia ITV.**

Platiteľom dane je fyzická osoba, ktorá prepravila ITV na daňové územie, pričom je povinná **do troch pracovných dní** od vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie a zaplatiť daň; na daňové priznanie sa použije § 13 zákona č. 106/2004 Z. z. primerane.

➤ Preprava ITV

Od 1. februára 2025 je držiteľ povolenia na distribúciu ITV, ktorý v rámci podnikania prepraví z iného členského štátu ITV na daňové územie alebo dodá ITV do iného členského štátu na podnikateľské účely, je povinný takúto prepravu alebo dodanie preukázať obchodným dokumentom, na ktorom musí byť uvedený odosielateľ, príjemca, miesto dodania, presná identifikácia prepravovaného tovaru a jeho množstva.

Preprava ITV na daňové územie z územia iných členských štátov a z daňového územia na územie iných členských štátov nepodlieha na daňovom území harmonizovaným pravidlám prepravy (EMCS), prepravu týchto výrobkov sprevádzajú len štandardné obchodné a prepravné doklady.

OBCHODOVANIE s ITV

Za obchodovanie s ITV (§ 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. februára 2025) v rámci podnikania na daňovom území sa na účely tohto zákona považuje **predaj na konečnú spotrebu vrátane predaja prostredníctvom prostriedkov na komunikáciu na diaľku, alebo skladovanie ITV.**

Predajom ITV prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku sa na účely tohto zákona rozumie **prevádzkovanie internetového obchodu s ITV**, ak prevádzkovateľ internetového obchodu s ITV má sídlo alebo trvalý pobyt

- [na daňovom území a ITV dodáva konečnému spotrebiteľovi na
 - daňovom území,
 - daňovom území z iného členského štátu alebo
 - územie iného členského štátu,]
- na území iného členského štátu a ITV dodáva konečnému spotrebiteľovi na daňovom území.

Poznámka: Ak osoba chce okrem predaja konečnému spotrebiteľovi vykonávať aj iné činnosti považované za distribúciu, **je povinná požiadať o povolenie na distribúciu**, pričom táto **osoba už nie je súčasne povinná požiadať o vydanie povolenia na obchodovanie.**

Možnosti a povinnosti pre osoby, ktoré chcú obchodovať s ITV na daňovom území v rámci podnikania:

1.) Osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 obchodovať s ITV na daňovom území v rámci podnikania sú povinné v termíne (najskôr) od 1. decembra do 31. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV (**§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. decembra 2024**).

Žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV musí obsahovať okrem údajov podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

- adresu umiestnenia prevádzkarne žiadateľa, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- presné označenie ITV podľa § 19ab ods. 1,
- zoznam dodávateľov ITV.

Prílohou k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho úradne osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.

Žiadateľ o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV **musí spĺňať tieto podmienky:**

- vedie účtovníctvo,
- nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,

- nemá evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotnú poisťovňu neregistruje voči nemu pohľadávky po splatnosti,
- nie je v likvidácii alebo nie je na neho právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolená reštrukturalizácia.

Osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 (prevádzkovateľ daňového skladu) alebo § 23 (oprávnený príjemca – opakovaný) alebo evidovanej podľa § 9a (dovozca tabakových výrobkov) colný úrad vydá povolenie na obchodovanie s ITV **na základe žiadosti o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV** (podanej od 1. decembra 2024 do 31. decembra 2024), a to **bez splnenia povinnosti predložiť prílohu k žiadosti a preukázať splnenie podmienok.**

Colný úrad pred vydaním povolenia na obchodovanie s ITV u žiadateľa preverí skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti ako aj splnenie podmienok. Ak sú tieto skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi príslušné **povolenie a rozhodnutie na obchodovanie s ITV, ktorým zaradí žiadateľa do evidencie držiteľov povolenia na obchodovanie s ITV do 30 dní** od podania žiadosti a prideli mu evidenčné číslo. Povolenie a rozhodnutie na obchodovanie s ITV colný úrad doručí do schránky žiadateľa na ústredný portál verejnej správy (www.slovensko.sk). Držiteľ tohto povolenia je povinný spĺňať podmienky počas celej doby jeho platnosti.

Držiteľ povolenia na obchodovanie s ITV je povinný

- oznámiť** colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov podľa odseku 9 písm. a) a c) do 30 dní odo dňa jej vzniku,
- predávať** ITV na daňovom území len konečnému spotrebiteľovi,
- nakupovať** ITV na daňovom území len od osoby, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu ITV,
- predložiť** na požiadanie colného úradu doklady preukazujúce spôsob nadobudnutia ITV,
- viest** za kalendárny mesiac evidenciu dodaného a predaného ITV.

Ďalšie povinnosti vyplývajúce pre osoby, ktoré chcú od 1. februára 2025 obchodovať s ITV (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. znenie účinné od 1. decembra 2024):

- povinnosť **oznámiť colnému úradu do 15. februára 2025 stav zásob a presné označenie ITV** na sklade k 31. januáru 2025,
- spotrebiteľské balenie ITV prijaté, dodané alebo dovezené **pred 1. februárom 2025 na daňové územie, možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať do 30. júna 2025.**

2.) Ak bude žiadosť podaná po 31. decembri 2024, colný úrad bude predmetnú žiadosť posudzovať ako žiadosť podľa 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025. Samotné vydanie príslušného povolenia a rozhodnutia o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, v

prípade splnenia ustanovených požiadaviek, môže colný úrad vykonať až účinnosťou príslušných ustanovení, to znamená od 1. februára 2025.

3.) Osobám, ktoré podajú žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV na daňovom území v rámci podnikania **po 1. februári 2025**, vydá colný úrad povolenie a rozhodnutie o zaradení do evidencie držiteľov povolenia podľa **§ 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025**.

Náležitosti žiadosti o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV, príloha k žiadosti, ako aj splnenie podmienok sú uvedené vyššie v bode č. 1 v časti „Obchodovanie s ITV“ tejto informácie.

➤ Spôsob podania žiadosti

Žiadosť o vydanie povolenia na obchodovanie s ITV sa podáva v rámci elektronickej komunikácie na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom webového sídla finančnej správy, pričom sa použije formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informácie uverejnenej na webovom sídle finančnej správy v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. 1/SPD/2020/IM, alebo prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy (www.slovensko.sk) formulárom „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“.

Oznamovacie povinnosti voči colnému úradu, ako aj iné žiadosti (napr. žiadosť o súhlas...) **sa podávajú elektronicky** na miestne príslušný colný úrad prostredníctvom vyššie uvedených formulárov.

Poznámka: Povinnosť mať od 1. februára 2025 vydané príslušné povolenie colného úradu sa vzťahuje aj na osobu, ktorá v rámci podnikania **buď chce po uvedenom dátume predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať „len“ ITV dovezené, prijaté alebo dodané na daňové územie pred 1. februárom 2025**, pričom **môžu byť tieto výrobky neoznačené kontrolnou známkou** predávané, ponúkané na predaj alebo skladované do 30. júna 2025.

Finančné riaditeľstvo SR podáva súhrnnú informáciu k povinnostiam a podmienkam súvisiacich s predajom pohonných látok (ďalej len „PHM“) v daňovom voľnom obeh.

Informácia k predaju PHM sa týka troch typov daňových subjektov, ktoré nakupujú, predávajú a používajú pohonné látky na konečnú spotrebu v rámci podnikateľskej činnosti v daňovom voľnom obeh na daňovom území. Ide o daňové subjekty Distribútor, Predajca a

Predaj PHM podľa zákona o spotrebnej dani z minerálneho oleja

Finančné riaditeľstvo SR dňa 3. júla 2025 zverejnilo aktualizovanú informáciu k povinnostiam a podmienkam pri predaji pohonných látok (PHM) v daňovom voľ-

nom obeh. Informácia je určená pre distribútorov a predajcov PHM a daňové subjekty, ktoré používajú PHM na konečnú spotrebu v rámci podnikateľskej činnosti v daňovom voľnom obeh.

Spotrebiteľ PHM v súlade s § 25b zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 98/2004 Z. z.“).

➤ Distribútor PHM:

je osoba, ktorá chce na daňovom území (územie SR) v rámci podnikateľskej činnosti distribuovať v daňovom voľnom obeh (so zaplatenou spotrebnou daňou) motorový benzín a motorovú naftu (ďalej len „minerálny olej“). Táto osoba je povinná požiadať colný úrad o vydanie povolenia na distribúciu minerálneho oleja a spĺňať nižšie uvedené podmienky.

Držiteľ povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorý chce byť distribútorom pohonných látok, nie je povinný preukázať splnenie podmienok uvedených v § 25b odsek 7. Oprávnený príjemca, ktorý má povolenie prijímať minerálny olej z iného členského štátu v pozastavení dane a chce byť distribútorom pohonných látok, nie je povinný preukázať splnenie podmienok uvedených v § 25b odsek 7 písm. a) až d), e) a g).

Na účely zákona č. 98/2004 Z. z. sa za distribúciu minerálneho oleja v daňovom voľnom obeh považuje každé

a) **nadobudnutie minerálneho oleja** na daňovom území od prevádzkovateľa živnosti alebo z územia iného členského štátu EÚ, alebo z územia tretieho štátu (mimo územia EÚ); nadobudnutím uvedeného minerálneho oleja sa rozumie nadobudnutie práva nakladať s minerálnym olejom ako vlastníka

b) **dodanie minerálneho oleja** na daňovom území inému prevádzkovateľovi živnosti alebo spotrebiteľovi pohonných látok, alebo dodanie minerálneho oleja na územie iného členského štátu EÚ, alebo vývoz minerálneho oleja na územie tretieho štátu (mimo územia EÚ); dodaním minerálneho oleja sa rozumie prevod práva nakladať s minerálnym olejom ako vlastníka nadobúdateľovi vrátane dodávok minerálneho oleja, ak je tento tovar odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo nadobúdateľom na ich účet.

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu musí obsahovať okrem údajov podľa § 64 zákona č. 563/2009 Z. z.:

a) identifikačné údaje žiadateľa a adresu umiestnenia prevádzkarní súvisiacich s distribúciou minerálneho oleja, ak nie sú totožné so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,

b) druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry,

[vypúšťa sa zoznam dodávateľov a odberateľov minerálneho oleja minerálneho oleja,]

[c] údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov žiadateľa alebo jeho zodpovedného zástupcu ak je žiadateľom fyzická osoba; ak je žiadateľom právnická osoba, údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov tejto právnickej osoby, zodpovedného zástupcu a fyzických osôb, ktoré sú členmi riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov.

Distribútor PHM je povinný:

a) predložiť na požiadanie colného úradu účtovné doklady o nadobudnutí minerálneho oleja,

b) viesť za kalendárny mesiac podľa účtovných dokladov evidenciu nakúpeného a predaného minerálneho oleja; evidenciu je distribútor PHM povinný viesť samostatne za každú prevádzkareň a uchovávať ju tri roky odo dňa výdaja alebo predaja minerálneho oleja,

c) skladovať minerálny olej v prevádzkarni samostatne, ak má zariadenie na skladovanie tohto minerálneho oleja,

d) nakupovať na daňovom území alebo inak odoberať minerálny olej len od distribútora PHM,

e) predávať na daňovom území alebo inak dodávať minerálny olej len distribútorovi PHM, predajcovi PHM, spotrebiteľovi PHM alebo užívateľskému podniku a prevádzkovateľovi daňového skladu,

f) oznámiť colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov (identifikačné údaje žiadateľa a adresu umiestnenia prevádzkarní súvisiacich s distribúciou minerálneho oleja) do 30 dní odo dňa ich vzniku, každú zmenu údajov (druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry) najneskôr 15 dní pred začatím distribúcie minerálneho oleja a každú zmenu údajov ([vypúšťa sa zoznam dodávateľov a odberateľov minerálneho oleja], zmena zodpovedného zástupcu a fyzických osôb, ktoré sú členmi riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov) do 15 dní odo dňa ich vzniku,

g) spĺňať stanovené podmienky počas celého obdobia platnosti povolenia na distribúciu (§ 25b odsek 7 písm. a) až f) zákona).

h) spĺňať podmienky prijímať a vydávať minerálny olej prostredníctvom vhodného meracieho zariadenia a skladovať tento minerálny olej v skladovacom zariadení, ktoré musí byť v súlade s osobitným predpisom a s technickými normami, počas celého obdobia platnosti povolenia na distribúciu, ak má skladovacie zariadenie na skladovanie minerálneho oleja.

i) postupovať pri preprave minerálneho oleja uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a) a d) podľa § 31.

Distribútor PHM alebo Predajca PHM musí spĺňať tieto podmienky:

a) má živnostenské oprávnenie na obchodnú živnosť a má zámer v rámci podnikania nakupovať a predávať minerálny olej,

b) vedie účtovníctvo podľa osobitného predpisu,

c) nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,

d) nemá nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov,

e) vykazuje na základe údajov z riadnej účtovnej závierky kladný rozdiel medzi majetkom a záväzkami za dve účtovné obdobia bezprostredne predchádzajúce žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj,

f) nebol právoplatne odsúdený za úmyselne spáchaný trestný čin hospodársky alebo iný trestný čin, ktorého skutková podstata súvisí s predmetom podnikania; to sa vzťahuje aj na zodpovedného zástupcu a fyzickú osobu, ktorá je členom riadiaceho orgánu alebo členom kontrolného orgánu žiadateľa,

g) nie je v likvidácii ani na neho nie je právoplatne vyhlásený konkurz, povolené vyrovnanie, potvrdené nútené vyrovnanie alebo povolená reštrukturalizácia.

> Predajca PHM:

je osoba, ktorá chce v rámci podnikateľskej činnosti na daňovom území predávať v daňovom voľnom obehu minerálny olej (PHM) na konečnú spotrebu a má vydané povolenie na predaj uvedeného minerálneho oleja (ďalej len „predajca pohonných látok“).

Táto osoba (napr. čerpacia stanica) je povinná pred začatím predaja tohto minerálneho oleja požiadať colný úrad o vydanie povolenia na predaj minerálneho oleja (ďalej len „povolenie na predaj“) a spĺňať vyššie uvedené podmienky (opísané v Distribútorovi).

Osoba, ktorá má vydané povolenie na prevádzkovanie daňového skladu, a ktorá chce byť predajcom pohonných látok, nie je povinná preukázať splnenie podmienok uvedených v § 25b odsek 7. Osoba, ktorá je oprávneným príjemcom a chce byť predajcom pohonných látok, nie je povinná preukázať splnenie podmienok uvedených v § 25b odsek 7 písm. a) až d), f) a g). Predajca pohonných látok je oprávnený predávať v daňovom voľnom obehu uvedený minerálny olej na konečnú spotrebu len na základe povolenia na predaj.

Žiadosť o vydanie povolenia na predaj musí obsahovať okrem údajov podľa [§ 64 zákona č. 563/2009 Z. z.](#):

a) adresu umiestnenia prevádzkarní súvisiacich s distribúciou minerálneho oleja, ak nie sú totožné so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,

b) druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry,

[vypúšťa sa zoznam dodávateľov uvedeného minerálneho oleja,]

[c] meno, priezvisko a trvalý pobyt osoby zodpovednej za prevádzkovanie prevádzkarne určenej na predaj minerálneho oleja,

[d] údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov žiadateľa alebo jeho zodpovedného zástupcu, ak je žiadateľom fyzická osoba; ak je žiadateľom právnická osoba, údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov tejto právnickej osoby, zodpovedného zástupcu a fyzických osôb, ktoré sú členmi riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov.

Predajca pohonných látok je povinný:

a) predložiť na požiadanie colného úradu účtovné doklady o nadobudnutí minerálneho oleja,

b) viesť za kalendárny mesiac podľa účtovných dokladov evidenciu nakúpeného a predaného minerálneho oleja a v prevádzkarni určenej na predaj minerálneho oleja mať k dispozícii doklady o prevzatí minerálneho oleja preukazujúce nadobudnutie tohto minerálneho oleja alebo ich kópie, a to k aktuálnemu stavu zásob tohto minerálneho oleja, ktorý sa nachádza v prevádzkarni; evidenciu je predajca pohonných látok povinný viesť samostatne za každú prevádzkareň a uchovávať ju tri roky odo dňa výdaja alebo predaja minerálneho oleja, c) skladovať samostatne minerálny olej,

d) nakupovať na daňovom území alebo inak odoberať minerálny olej len od distribútora pohonných látok,

e) oznámiť colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov (identifikačné údaje žiadateľa a adresu umiestnenia prevádzkarní určených na predaj minerálneho oleja) do 30 dní odo dňa ich vzniku, každú zmenu údajov (druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry) najneskôr 15 dní pred začatím predaja minerálneho oleja a každú zmenu údajov ([vypúšťa sa zoznam dodávateľov minerálneho oleja], zmena zodpovedného zástupcu a fyzických osôb, ktoré sú členmi riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov) do 15 dní odo dňa ich vzniku,

f) spĺňať stanovené podmienky počas celého obdobia platnosti povolenia na predaj (odsek 7 písm. a) až f) a odsek 8),

g) vydávať minerálny olej uvedený v § 6 ods. 1 písm. a) a d) na konečnú spotrebu len prostredníctvom výdajného stojana na pohonné látky okrem výdaja tohto minerálneho oleja v uzavretých spotrebiteľských baleniach na konečnú spotrebu; to neplatí, ak predajca pohonných látok vydáva minerálny olej uvedený v § 6 ods. 1 písm. a) a d) znehodnotený z dôvodu nepredvídateľných okolností na prepracovanie alebo zneškodnenie podľa osobitného predpisu a oznámi túto skutočnosť colnému úradu,

h) postupovať pri preprave minerálneho oleja uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a) a d) podľa § 31.

> Spotrebiteľ PHM:

je osoba, ktorá chce na daňovom území nakupovať od distribútora PHM v rámci svojej podnikateľskej činnosti v daňovom voľnom obehu na vlastnú spotrebu, alebo dodávať na spotrebu v rámci svojej podnikateľskej činnosti inej osobe minerálny olej (PHM) (ďalej len „spotrebiteľ pohonných látok“). Táto osoba je povinná oznámiť túto skutočnosť colnému úradu najneskôr pred prvým nákupom tohto minerálneho oleja alebo jeho prvým odberom. Ak spotrebiteľ pohonných látok skladuje nakúpený alebo odoberatý minerálny olej, musí mať skladovacie zariadenie, okrem spotrebiteľa pohonných látok, ktorý nakupuje tento minerálny olej v spotrebiteľskom balení na konečnú spotrebu. Spotrebiteľským balením sa na účely tohto zákona rozumie minerálny olej uvedený v § 6 ods. 1 písm. a) a d) vložený do obalu s menovitým obsahom od 50 do 210 litrov.

Spotrebiteľ pohonných látok v oznámení okrem údajov podľa [§ 64 zákona č. 563/2009 Z. z.](#) uvedie:

a) identifikačné údaje oznamovateľa a adresu umiestnenia skladovacieho zariadenia, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom oznamovateľa,

b) druh minerálneho oleja, ktorý bude nakupovať alebo inak odoberať, a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry tohto minerálneho oleja,

[vypúšťa sa číslo povolenia na distribúciu distribútora pohonných látok, od ktorého bude nakupovať alebo inak odoberať uvedený minerálny olej,]

[c)] identifikačné údaje osoby, ktorej v rámci svojej podnikateľskej činnosti dodá minerálny olej určený výlučne na spotrebu v rozsahu podnikateľskej činnosti tejto osoby; to neplatí, ak takéto dodanie nevykonáva.

Spotrebiteľ PHM je povinný:

a) skladovať minerálny olej v skladovacom zariadení, ak má skladovacie zariadenia alebo ak tento minerálny olej nenakupuje v spotrebiteľskom balení na konečnú spotrebu,

b) nakupovať alebo inak odoberať minerálny olej (PHM) len od distribútora PHM,

c) predložiť pri prvom odbere minerálneho oleja distribútorovi pohonných látok rozhodnutie o zaradení do evidencie spotrebiteľov pohonných látok,

d) oznámiť colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov (identifikačné údaje oznamovateľa a adresu umiestnenia skladovacieho zariadenia) do 30 dní odo dňa jej vzniku a druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry [vypúšťa sa ako aj číslo povolenia na distribúciu distribútora pohonných látok, od ktorého bude nakupovať alebo inak odoberať uvedený minerálny olej] do 15 dní odo dňa ich vzniku,

e) predložiť na požiadanie colného úradu účtovné doklady o nadobudnutí uvedeného minerálneho oleja.

f) viesť evidenciu prijatého a spotrebovaného minerálneho oleja a evidenciu stavu zásob tohto minerálneho oleja,

g) postupovať pri preprave minerálneho oleja uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a) a d) podľa § 31.

Ustanovenia § 25b odsekov 1 až 21 (Distribútor, Predajca a Spotrebiteľ PHM) sa **nevzťahujú na osobu**, ktorá v rámci podnikateľskej činnosti

a) distribuuje, predáva na konečnú spotrebu, nakupuje alebo inak odoberá na vlastnú spotrebu v daňovom voľnom obehú iba minerálny olej uvedený v § 6 ods. 1 písm. a) a d) vložený do obalu s menovitým obsahom do 50 litrov,

b) vykonáva na daňovom území zúčtovanie nákupov minerálneho oleja uvedeného v daňovom voľnom obehú pre konečného spotrebiteľa, ak

1. táto osoba tento minerálny olej neodobrala od predajcu pohonných látok a následne nedala konečnému spotrebiteľovi a

2. konečný spotrebiteľ odobral tento minerálny olej od predajcu pohonných látok podľa odseku 4 prostredníctvom výdajného stojana na pohonné látky.

Distribútor, Predajca a Spotrebiteľ PHM je povinný prijímať a vydávať minerálny olej prostredníctvom vhodného meracieho zariadenia a skladovať tento minerálny olej v skladovacom zariadení. Ak nemajú skladovacie zariadenie, ktoré je vybavené overeným meracím zariadením, alebo nemajú skladovacie zariadenie, ktoré je určeným meradlom, zohľadní colný úrad pri prijíme minerálneho oleja aj iné meracie zariadenia a iné postupy merania, ktorými môže táto osoba hodnoverne a preukázateľne zistiť prijaté množstvo tohto minerálneho oleja. Podmienky podľa prvej vety musí spĺňať Distribútor a Spotrebiteľ PHM len vtedy, ak má skladovacie zariadenie na skladovanie minerálneho oleja. Ak Distribútor, Predajca a Spotrebiteľ PHM 16 distribuuje, predáva na konečnú spotrebu alebo nakupuje na vlastnú spotrebu minerálny olej výlučne v spotrebiteľskom balení na konečnú spotrebu, nemusí mať skladovacie zariadenie a pri prijíme a výdaji tohto minerálneho oleja nie je povinný postupovať podľa osobitných predpisov, Predajca PHM nemusí spĺňať podmienku uvedenú v odseku 5 (výdajný stojan).

Colný úrad pred vydaním povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj preverí skutočnosti a údaje podľa § 25b ods. 3 a 6, a ak sú tieto skutočnosti pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky podľa § 25b ods. 7 a 8, colný úrad vydá žiadateľovi povolenie na distribúciu alebo povolenie na predaj do **60 dní** odo dňa podania žiadosti podľa ods. 1 alebo 4. Distribuovať alebo predávať v daňovom voľnom obehú minerálny olej možno len na základe vydaného povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj.

Obdobne colný úrad preverí údaje a skutočnosti žiadateľa o zaradenie do evidencie spotrebiteľov pohonných látok, a ak sú tieto údaje a skutočnosti pravdivé, zaradí spotrebiteľa pohonných látok do evidencie spotrebiteľov pohonných látok a vydá osvedčenie o zaradení do evidencie spotrebiteľov pohonných látok najneskôr do **15 pracovných dní** odo dňa oznámenia podľa odseku 16.

➤ Spôsob podania:

Na vydanie povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj pohonných látok, **zaradenie do evidencie** spotrebiteľov pohonných látok a **na hlásenie potrebných údajov** nie je ustanovené štruktúrované tlačivo, žiadateľ použije v rámci elektronickej komunikácie formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informačného materiálu uverejneného v časti [Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane](#) a to č. **1/SPD/2020/IM**.

Pre podanie uvedeného oznámenia je nutné mať zriadenú elektronickej komunikáciu na oblasť spotrebných daní, čiže na komunikáciu s colným úradom (oblasť SPD).

Druhou z možností je podanie žiadosti alebo oznámenia prostredníctvom [ústredného portálu verejnej správy](#) (www.slovensko.sk) formulárom „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**.“

Minerálne oleje podliehajúce povinnosti monitorovania prepravy:

Povinnosť monitorovania prepravy minerálneho oleja uvedeného do daňového voľného obehú (pohonné látky už zdanené spotrebnou daňou) a prepravovaného na daňovom území v rámci podnikania prostredníctvom systému EMCS sa v súlade s **§ 31** ods. 3 [zákona č. 98/2004 Z. z.](#) o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení zákona č. 387/2020 Z. z. (ďalej len „zákon č. 98/2004 Z. z.“) **vzťahuje od 13. februára 2023** na:

- a) **motorový benzín** kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 12 41, 2710 12 45, 2710 12 49,
- b) **plynový olej** kódu kombinovanej nomenklatúry [2710 19 42, 2710 19 44], 2710 19 46, 2710 19 47, 2710 19 48, 2710 20 11, 2710 20 16 a 2710 20 19.

Podrobné informácie k systému EMCS (podmienky pre získanie prístupu, technické vybavenie, podpisovanie správ v elektronickej komunikácii, postup v prípade nedostupnosti systému EMCS) **nájdete v informačnom materiály** uverejnenom v časti [Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane](#) a to č. **5/SPD/2024/IM**.

Novela zákona o miestnom poplatku za rozvoj č. 144/2025 Z. z. účinná od 1. novembra 2025

NR SR schválila dňa 28. mája 2025 zákon č. 144/2025 Z. z., ktorým novelizuje zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení nie-

ktorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) v znení zákona č. 77/2025 Z. z. Finančné riaditeľstvo SR v júli 2025 zverejnilo informáciu o tejto novele zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj účinnú od 1. novembra 2025.

Zákomom č. 144/2025 Z. z. sa menia nasledovné ustanovenia zákona o miestnom poplatku za rozvoj:

➤ § 7 Sadzba poplatku za rozvoj

V ods. 1 sa z dôvodu inflácie zvyšuje horná hranica sadzby miestneho poplatku za rozvoj (ďalej len „poplatok“) z pôvodných 35 na 50 eur za každý aj začatý m² podlahovej plochy nadzemnej časti stavby.

Ods. 4 upravuje, že sadzbu poplatku je možné ustanoviť alebo zmeniť všeobecne záväzným nariadením iba k 1. januáru kalendárneho roka. Novozavedeným ods. 6 sa zavádza možnosť obce za určitých konkrétnych podmienok ustanoviť zníženie sadzby poplatku. Pretože zámerom zákona je ustanoviť možnosť zníženia sadzby poplatku všeobecne záväzným nariadením tiež iba k 1. januáru kalendárneho roka, v ods. 4 sa za slová „odsekov 1 až 3“ dopĺňajú slová „a zníženie sadzby poplatku podľa odseku 6“.

Ods. 6 zavádza možnosť obce ustanoviť všeobecne záväzným nariadením zníženie sadzby poplatku pre stavby podľa ods. 2 písm. c), ktoré sú umiestnené v priemyselnom parku najviac o 75 % ustanovenej sadzby poplatku. Priemyselný park **vymedzuje** § 2 ods. 1 zákona č. 193/2001 Z. z. o podpore na zriadenie priemyselných parkov a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 180/1995 Z. z. o niektorých opatreniach na usporiadanie vlastníctva k pozemkom v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 542/2004 Z. z.

➤ § 7a Inflačný koeficient

Uvedeným ustanovením sa zavádza automatická valorizácia poplatku.

V ods. 1 sa upravuje spôsob výpočtu inflačného koeficientu na kalendárny rok nasledujúci po kalendárnom roku 2026. Inflačný koeficient sa vypočíta ako podiel indexu spotrebiteľských

cien za júl toho kalendárneho roku, ktorý predchádza kalendárnemu roku, v ktorom sa má tento inflačný koeficient použiť, a

- a) indexu spotrebiteľských cien za júl 2024, ak účinnosť všeobecne záväzného nariadenia, v ktorom bola upravená aspoň jedna sadzba poplatku podľa § 7 ods. 1 až 3, je najneskôr 1. januára 2026, alebo
- b) indexu spotrebiteľských cien za júl toho kalendárneho roku, ktorý predchádza kalendárnemu roku, v ktorom sa upravuje aspoň jedna sadzba poplatku podľa § 7 ods. 1 až 3 vo všeobecne záväznom nariadení účinnom po 1. januári 2026.

Ak inflačný koeficient vypočítaný podľa ods. 1 dosiahne hodnotu nižšiu ako 1, podľa **ods. 2** sa nahradí hodnotou 1.

Ods. 3 ukladá povinnosť výpočtu inflačného koeficientu a lehotu na zverejnenie jeho hodnoty na príslušný kalendárny rok najneskôr do 31. októbra predchádzajúceho kalendárneho roka Ministerstvu financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“) oznámením v jeho publikačnom orgáne. Súčasne upravuje, ktorý údaj z indexu spotrebiteľských cien sa pri výpočte inflačného koeficientu použije.

➤ § 8 Výpočet poplatku za rozvoj

Výpočet poplatku reflektuje na zavedenie inflačného koeficientu, v dôsledku čoho sa poplatok podľa **ods. 1** prvej vety vypočíta ako súčin základu poplatku podľa § 6 znížený o 60 m², sadzby poplatku platnej v čase vzniku poplatkovej povinnosti podľa § 4 ods. 1 a inflačného koeficientu podľa § 7a alebo § 17 ods. 3 na príslušný kalendárny rok.

Podľa **ods. 2** druhej vety sa poplatok vypočíta ako súčet pomerných častí poplatku, pričom pomerná časť poplatku sa vypočíta ako súčin sadzby poplatku podľa § 7 ods. 2 platnej v čase vzniku poplatkovej povinnosti podľa § 4 ods. 1, podlahovej plochy na príslušný účel využitia stavby a inflačného koeficientu podľa § 7a alebo § 17 ods. 3 na príslušný kalendárny rok.

➤ § 10 Vrátenie poplatku za rozvoj

Ods. 1 upravuje vrátenie poplatku alebo jeho pomernej časti z dôvodu zániku poplatkovej povinnosti podľa § 4 ods. 2 (strata platnosti rozhodnutia o stavebnom zámere) a v prípade, ak poplatník na základe zmluvy o spolupráci uzatvorenej medzi poplatníkom a obcou vykonal investíciu slúžiacu ako zariadenie starostlivosti o deti a na poskytovanie sociálnych, športových a kultúrnych služieb, t. j. na účel uvedený v § 11 ods. 2 písm. a) a b).

Ods. 2 upravuje zánik nároku na vrátenie poplatku, ku ktorému dochádza, ak poplatník neoznámí zánik poplatkovej povinnosti obci (podľa § 4 ods. 2) do 60 dní odo dňa jej zániku. Ak poplatník oznámí zánik poplatkovej povinnosti, obec vráti poplatok poplatníkovi na základe žiadosti do 60 dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o vrátení poplatku.

Postup obce pri vrátení pomernej časti poplatku, ak je základom poplatku záporný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy zhotovovanej stavby upravuje **ods. 3**. V prípade,

že základom poplatku je záporný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy zhotovenej stavby (§ 6 ods. 9), obec vydá rozhodnutie o vrátení pomernej časti zaplateného poplatku. Pomernú časť zaplateného poplatku obec vráti do 60 dní odo dňa právoplatnosti uvedeného rozhodnutia.

Ak poplatník vykonal investíciu na ktorýkoľvek účel uvedený v § 11 ods. 2 písm. a) a b) na základe zmluvy o spolupráci uzatvorenej medzi poplatníkom a obcou, postup pri vrátení poplatku alebo jeho pomernej časti ako aj podmienky, za akých je možné poplatok alebo jeho pomernú časť vrátiť, upravujú **ods. 4 až 7**.

Za podmienky, že poplatník vykonanú investíciu bezodplatne previedol do majetku obce, jej rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie najneskôr do šiestich mesiacov od vydania kolaudačného osvedčenia alebo nadobudnutia vlastníckeho práva poplatníka k hmotnému majetku alebo nehnuteľnému majetku a súčasne poplatník investíciu obstaral podľa osobitného zákona (zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) a pri pozemku, ktorý je predmetom bezodplatného prevodu podľa ods. 4 písm. a), určil hodnotu podľa predpisov o stanovení všeobecnej hodnoty majetku (zákon č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov), podľa **ods. 4** obec vydá rozhodnutie o vrátení poplatku alebo jeho pomernej časti do 60 dní odo dňa žiadosti poplatníka.

Podľa **ods. 5** v hlavnom meste Bratislava a v meste Košice sa obcou podľa ods. 4 rozumie mesto alebo mestská časť.

Ods. 6 určuje lehotu na vrátenie poplatku alebo jeho pomernej časti, ktoré je upravené v ods. 4 a podmienky na započítanie sumy poplatku. 60 – dňová lehota sa počíta odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o vrátení poplatku alebo jeho pomernej časti. Suma poplatku alebo jeho pomernej časti, ktorá sa má vrátiť, sa započíta najviac do výšky zaplateného poplatku. Suma na započítanie sa určí podľa výsledku verejného obstarávania investície a znaleckého posudku k pozemku podľa ods. 4 písm. b).

Ods. 7 upravuje podklady, ktoré je poplatník povinný predložiť k žiadosti o vrátenie poplatku alebo jeho pomernej časti podľa ods. 4. Ide podklady, ktorými sú vyčíslenie nákladov spolu so znaleckým posudkom, ak bol predmetom prevodu pozemok, a doklady zo zrealizovaného verejného obstarávania preukazujúce skutočnú cenu za realizáciu stavby alebo kúpu hmotného majetku.

➤ § 11 Použitie výnosu

Ods. 2 upravuje použitie výnosu z poplatku. Výnos z poplatku sa použije na úhradu kapitálových výdavkov (zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) súvisiacich s nadobudnutím nehnuteľnosti, so zhotovením stavby alebo so stavebnými úpravami, vrátane

potrebných nákladov na vysporiadanie pozemku alebo odstránenie stavby, ak ide o účely a zariadenia explicitne vymenované v písm. a) bode 1 až 10, kapitálových výdavkov súvisiacich s obstaraním zariadení slúžiacich na bezpečnosť, poriadok a údržbu obce a obecného majetku, podporou verejnej dopravy alebo pozemkovými úpravami a výdavkov súvisiacich s obstaraním územnoplánovacej dokumentácie alebo územnoplánovacieho podkladu, alebo vypracovaním programu rozvoja obce podľa osobitného predpisu (§ 8 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov).

Výnos z poplatku podľa **ods. 4** môže obec použiť aj v prípade, že výdavky podľa ods. 2 hradí len čiastočne formou spolufinancovania.

Doterajší ods. 4 sa označuje ako ods. 5.

Ods. 5 zavádza povinnosť zverejniť informácie o výške výnosu z poplatku ako aj o jeho použití v členení použitia výnosov podľa realizovaných projektov za predchádzajúci kalendárny rok každoročne do 30. júna na úradnej tabuli a na webovom sídle obce alebo iným spôsobom v obci obvyklým, ak obec nemá zriadené webové sídlo.

➤ § 17 Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. novembra 2025

Za § 16 sa vkladá § 17 upravujúci prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. novembra 2025.

Ods. 1 upravuje postup podľa predpisov účinných do 31. októbra 2025, ak poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť vzniknú do 31. decembra 2025.

Podľa **ods. 2** výnos z poplatku dosiahnutý do 31. decembra 2025 môže obec použiť podľa § 11 ods. 2 písm. a) v znení účinnom od 1. novembra 2025 najskôr 1. januára 2026.

Výpočet inflačného koeficientu na kalendárny rok 2026 a jeho zverejnenie upravujú ods. 3 a 4.

Podľa **ods. 3** sa inflačný koeficient vypočíta ako podiel indexu spotrebiteľských cien za júl 2025 a indexu spotrebiteľských cien za júl 2024. Ak inflačný koeficient dosiahne hodnotu nižšiu ako 1, nahradí sa hodnotou 1.

Inflačný koeficient na rok 2026 zverejní ministerstvo financií podľa **ods. 4** oznámením v jeho publikačnom orgáne bezodkladne po 31. októbri 2025.

Colný kódex Únie a súvisiace predpisy

Finančné riaditeľstvo SR v júli 2025 zverejnilo aktualizovanú informáciu v oblasti colných predpisov.

keď príslušné elektronické systémy ešte nie sú funkčné a ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446 (aktuálne znenie k 15.03.2021)

- uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 69/2016 dňa 15.03.2016
- účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
- uplatňovanie od 01.05.2016.

V súvislosti so schválenou legislatívou EÚ v oblasti colných predpisov informuje Finančné riaditeľstvo SR o nasledovných aktuálnych zneniach:

- [Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady \(EÚ\) č. 952/2013 \(PDF, 1,64 MB\)](#) z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie (aktuálne znenie k 12.12.2022)
 - uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 269/2013 dňa 10.10.2013
 - účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
 - uplatňovanie určitých článkov od 30.10.2013 a úplné uplatňovanie od 01.05.2016 (tento dátum bol správne stanovený korigendom uverejneným v Úradnom vestníku EÚ č. L 287/2013)
- [Delegované nariadenie Komisie \(EÚ\) 2015/2446 \(PDF, 16,6 MB\)](#) z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie (aktuálne znenie k 25.02.2025)
 - uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 343/2015 dňa 29.12.2015
 - účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
 - uplatňovanie od 01.05.2016
- [Vykonávacie nariadenie Komisie \(EÚ\) 2015/2447 \(PDF, 9,46 MB\)](#) z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie (aktuálne znenie k 01.02.2025)
 - uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 343/2015 dňa 29.12.2015
 - účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
 - uplatňovanie od 01.05.2016

K vykonávaciemu nariadeniu bolo následne uverejnené:

- [Vykonávacie nariadenie Komisie \(EÚ\) 2025/825 \(PDF, 443 kB\)](#), ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) 2015/2447
- [Delegované nariadenie Komisie \(EÚ\) 2016/341](#) [pdf; 17,4 MB; nové okno] zo 17. decembra 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o prechodné pravidlá pre určité ustanovenia Colného kódexu Únie,

KONREO C-276/24

Neumožnenie odpočítania DPH odberateľovi a súčasné dovymernenie DPH povinnosti, ktorú dodávateľ neodviedol



Súdny dvor EÚ 10. júla 2025 rozhodol vo veci **C-276/24 KONREO** (*česká v.o.s. konajúca ako správca konkurznej podstaty spoločnosti FAU, ktorá nakupovala pohonné látky od Verami. Daňový úrad neumožnil Verami odpočet DPH z tovarov, ktoré následne dodala spoločnosti FAU, pretože v obchodnom reťazci, ktorého súčasťou Verami a FAU boli, došlo k daňovému podvodu, a vymeral Verami dodatočný odvod DPH. Verami túto dodatočne vymieranú DPH nezaplatila. Daňový úrad ju teda uplatnil voči FAU ako "príjemcovi dodania". Zároveň ale FAU neumožnil odpočet DPH uplatnenej voči FAU spoločnosťou Verami na dodávkach pohonných látok a rozdiel jej tiež dovymeral), že:

čl. 205 DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 69 ods. 13 Zákona o DPH) v spojení so zásadou proporcionality nebráni vnútroštátnej praxi, ktorá zdaniteľnej osobe, príjemcovi dodania tovaru, ukladá spoločnú a nerozdielnú povinnosť zaplatiť daň z pridanej hodnoty, ktorú dlhuje dodávateľ tohto tovaru, hoci príjemcovi tohto dodania tovaru bolo odpreté právo na odpočítanie DPH splatnej alebo zaplatenej na vstupe z dôvodu, že vedel alebo mal vedieť, že sa zúčastňuje na podvode v oblasti DPH. [Viac...](#)

MK T-534/24

Uplatnenie spotrebnej dane na fiktívne dodávky, z ktorých bol zamietnutý odpočet DPH

9. júla 2025 Všeobecný súd EÚ rozhodoval vo veci **T-534/24 MK** (*MK vykonával ťažbu dreva, k čomu nakupoval ropné produkty. Chorvátsky daňový úrad zistil, že 2016 - 2017 bola DPH odpočítaná na základe falošných faktúr, kde nedošlo ku žiadnemu dodaniu produktov a toto odpočítanie DPH zamietol. Colné úrady v tejto súvislosti dovymerali aj spotrebnú daň). Súd rozhodol, že:

čl. 7 smernice Rady 2008/118/ES o všeobecnom systéme spotrebných daní (*napr. §4 a §12 Zákona 98/2004 o spotrebnej dani z minerálneho oleja) bráni vnútroštátnej právnej úprave, ako ju vykladajú vnútroštátne orgány, ktorá stanovuje vznik daňovej povinnosti k spotrebnej dani na základe fiktívneho dodania tovaru podliehajúceho spotrebnej dani uvedeného na falošných faktúrach. [Viac...](#)

„Ati-19“ C-605/23

Súčasný pokutovanie nevydávania bločkov a zapečatenie priestorov



3. júla 2025 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci **C-605/23 „Ati-19“ EOOD** (*Ati-19, bulharský fast-food, u ktorého si jedlo kúpili pracovníci daňového úradu, po neobdržaní dokladu k platbe odhalili svoju totožnosť a spustili daňovú kontrolu prijatej hotovosti v daný deň vs. predaje daného dňa vykázané registračnou pokladnicou, ktoré boli o polovicu nižšie. Uložili pokutu a následne chceli na 14 dní zaplombovať administratívne priestory, proti čomu chcela Ati-19 podniknúť právne kroky). Súd rozhodol, že: "čl. 47 prvý odsek Charty základných práv Európskej únie bráni právnej úprave členského štátu, ktorá na základe možnosti stanovenej v článku 273 prvom odseku DPH Smernice 2006/112/ES obmedzuje rozsah súdneho preskúmania vykonaného v rámci návrhu na odklad predbežného výkonu správneho donucovacieho opatrenia trestnoprávnej povahy len na existenciu vážnej alebo ťažko napravitelnej ujmy, ktorú by takýto predbežný výkon spôsobil, čím vylučuje akúkoľvek možnosť súdu, na ktorý bol podaný tento návrh, posúdiť, či je tento návrh právne a skutkovo odôvodnený tvrdeniami, ktoré môžu na prvý pohľad preukázať nezákonnosť predmetného opatrenia." [Viac...](#)

DO T-180/24

Sadzba dane z príjmov, spôsob výkladu práva



23. júla 2025 Všeobecný súd EÚ rozhodoval vo veci **T-180/24 DO**, zamestnanca ECB, ktorý namietal, že v mesiaci, kedy čerpal rodičovskú dovolenku a pracoval len 10 dní mu mala byť uplatnená nižšia daňová sadzba ako v ostatných mesiacoch (napr. § 15 Zákona o dani z príjmov). Súd žalobu zamietol, lebo sa nestotožnil s argumentami žalujúceho. [Viac...](#)

Beach and bar management C-733/23

Súčasný pokutovanie nevydávania bločkov a zapečatenie priestorov, primeranosť výšky pokuty



3. júla 2025 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-733/23 Beach and bar management EOOD** (*bulharskej spoločnosti, u ktorej počas daňovej kontroly zistili 85 predajov nevykázaných v registračnou pokladňou, zapečatili na 14 dní priestory a zároveň penalizovali každé z 85 porušení sumou cca 250 EUR, čo bola minimálna výška, spolu cez 20.000 EUR, hoci neodvedená DPH z nich bola spolu cca 134 EUR). Súd rozhodol, že:

1. Článok 325 ZFEÚ (Zmluvy o fungovaní Európskej únie), článok 273 DPH Smernice 2006/112/ES a článok 50 Charty základných práv Európskej únie bránia vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje, že daňovníkovi sa uloží peňažná sankcia z dôvodu, že nevydal pokladničné doklady týkajúce sa uskutočnených predajov, ak toto porušenie už viedlo k uloženiu správneho donucovacieho opatrenia spočívajúceho v zapečatení obchodného priestoru, v ktorom došlo k uvedenému porušeniu, spolu so zákazom vstupu do tohto priestoru.

2. Článok 273 smernice 2006/112 a článok 49 ods. 3 Charty základných práv bránia vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje správnu sankciu predstavujúcu peňažné opatrenie vo veľkej výške bez toho, aby mal súd rozhodujúci o žalobe proti tomuto opatreniu procesnú možnosť uložiť sumu nižšiu, ako je suma stanovená touto právnou úpravou, alebo iný druh miernejšieho trestu. [Viac...](#)

Höggkullen AB C-808/23

Základ dane materskej spoločnosti fakturujúcej svojim dcéram skupinu služieb materskej spoločnosti fakturujúcej svojim dcéram skupinu služieb



3. júla 2025 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veci **C-808/23 Höggkullen AB**, švédskej materskej spoločnosti realitnej skupiny spoločností, ktorá svojim dcérskym spoločnostiam dodávala služby aktívneho manažmentu: finančné služby, investičné, IT, a HR služby, a služby biznis manažmentu, na ktoré uplatňovala DPH. Odplatu za tieto služby stanovovala metódou cost plus, t. j. na základe nákladov na obstaranie alebo poskytnutie týchto služieb navýšených o ziskovú prírážku. Spoločnosť však mala aj náklady "spoločnícke" ako náklady na zvyšovanie imania, na audity, závierky a valné zhromaždenia... v obdobnej výške, ktoré do základu DPH za manažérske služby nezahŕňala. Daňový úrad s tým nesúhlasil, podľa neho boli manažérske služby fakturované za cenu nižšiu ako trhovú, a keďže nie je možné nájsť na voľnom trhu porovnateľnú skupinu služieb takto dodávaných, určil základ dane ako hodnotu všetkých nákladov spoločnosti. Súd rozhodol, že:

články 72 a 80 DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 22 ods. 8 Zákona o DPH) bránia tomu, aby služby, ktoré materská spoločnosť poskytuje svojim dcérskym spoločnostiam v rámci aktívneho riadenia týchto spoločností, boli vo všetkých situáciách považované daňovým úradom za jedno plnenie, ktoré vylučuje, aby sa trhovú hodnotu týchto služieb na voľnom trhu určila metódou porovnania cien v zmysle článku 72 prvého odseku Smernice. [Viac...](#)

Legislatívne zmeny v neziskovom sektore, legislatíva športových organizácií

Termín: 10. september
Lektor: Alica Fisterová

Organizačné zložky komplexne

Termín: 17. september
Lektor: Marcela Bošková

V roku 2025 nastávajú významné legislatívne zmeny, ktoré ovplyvnia neziskový sektor a športové organizácie. Cieľom školenia je poskytnúť komplexný prehľad týchto novín, pomôcť účastníkom porozumieť novým povinnostiam a pripraviť ich na efektívnu implementáciu legislatívnych zmien v praxi. Školenie je určené pre všetkých, ktorí sa chcú včas pripraviť na legislatívne zmeny v roku 2025 aj s vplyvom na rok 2026.

Lektorka: Ing. Alica Fisterová (daňová poradkyňa)

Seminár komplexne prevedie problematikou organizačných zložiek, cez ktoré na Slovensku podnikajú zahraničné firmy. Od právneho postavenia organizačných zložiek, cez špecifiká ich účtovania, až po ich zdaňovanie jednotlivými daňami (daň z príjmu, DPH, daň z finančných transakcií).

Lektorka: Ing. Marcela Bošková, ACCA (daňová poradkyňa)



SEMINÁR/WEBINÁR

Legislatívne zmeny v neziskovom sektore, legislatíva športových organizácií

Ing. Alica Fisterová

10. septembra 2025



SEMINÁR/WEBINÁR

Organizačné zložky komplexne

Ing. Marcela Bošková, ACCA

17. septembra 2025

Komplexný prehľad zaujímavej témy

Skvelé vypočúť si všetky aspekty naraz



Fotovoltaika a s tým súvisiace zmeny

Termín: 22. september
Lektor: Jana Böszörményi

Fotovoltaické zariadenia sa dostávajú do popredia, s tým súvisí aj zmena v legislatíve.

V rámci školenia sa pozrieme na zmeny, ktoré platia od roku 2025. Komu zanikla povinnosť a komu naopak môže vzniknúť.

Lektor: Ing. Jana Böszörményi (daňová poradkyňa)

WEBINÁR

Fotovoltaika a s tým súvisiace zmeny

Ing. Jana Böszörményi

22. septembra 2025

Čoraz viac klientov rieši fotovoltaiku

Dane komplexne

Termín: október - november

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. Seminára nie sú určené pre začiatočníkov.

CYKLUS SEMINÁROV

Dane komplexne

16 školiacich dní

október - november 2025

Užitočné pre skúšky aj pre aktualizáciu informácií



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 ústavných činiteľov	me- sačné
15.08.	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
15.08.	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
15.08.	DzO právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me- sačné
15.08.	DzP právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me- sačné
25.08.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me- sačné
25.08.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	me- sačné
25.08.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	me- sačné
25.08.	Daň zo SNN - platiteľ	Podanie daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	me- sačné
31.08.	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