



OBSAH

Novinky

Oznámenie právnickej osoby o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2025	2
Novela zákona o dani z motorových vozidiel ...	3
Pojem „platiteľ“, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5	13
Novela zákona o účtovníctve	15
Oznámenie MF SR k výkazu pre mimovládne neziskové organizácie v nadväznosti na nález Ústavného súdu SR	16
Postup fyzickej osoby pri poukazovaní podielu zaplatenej dane rodičovi	16
Uplatnenie zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom	19
Platenie preddavkov na DzP právnickej osoby podľa § 42 zákona o DzP	22
Aplikácia správnej sadzby DPH od 1.1.2026..	39

Zverejnenie nového poučenia na vyplnenie Prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzP zo závislej činnosti

39

Vydanie doplnenia k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k DzP fyzickej osoby typ B a k DzP právnickej osoby

39

Potvrdzovanie tlačív vydaných daňovou správou Spolkovej republiky Nemecko

42

Rozhodnutia Súdneho dvora EÚ

Finanzamt Österreich v. D GmbH.

45

Digipolis

45

Fashion TV, Maestro SPRL

45

HF a WI

46

I.S.A.

46

Credidam v Cristian General

47

Vzdelávanie

Správa daní v roku 2026.....

48

Dane komplexne

48

Elektronická fakturácia - komplexný výklad legislatívnej úpravy a aplikácia nových pravidiel v reálnom živote platiteľa.....

48

METODICKÉ DNI SKDP - jar 2026.....

49

Webinár: Účtovníctvo- jazyk podnikania

49



Daňový kalendár

50



Oznámenie právnickej osoby o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2025

Informácia k Oznámeniu právnickej osoby o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods.3 písm. a) alebo b) zákona o dani z príjmov za rok 2025



Od 1.1.2025 platí nový vzor „[Oznámenie daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania](#) podľa § 43 [ods.3 písm. a\) alebo b\) zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov](#)“ (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) č. OZN493v24 (ďalej len „oznámenie o predĺžení lehoty“), ktorý je zverejnený v elektronickej podobe na webovom sídle Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky v časti Formuláre/Elektronické formuláre/Správa daní/Daň z príjmov právnických osôb. Daňovníci, ktorí sa rozhodnú oznámiť správcovi dane predĺženie lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2025 sú povinní používať tento vzor.

Upozornenie: Povinnosť podávať oznámenie o predĺžení lehoty elektronicky majú daňovníci uvedení v § 14 ods.1 zákona č.563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“).

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov **právnickej osoby** podáva daňovník príslušnému správcovi dane **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia**. Za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2025

možno podať oznámenie najneskôr **do 31.3.2026 (utorok)**. Na základe oznámenia si právnická osoba s výnimkou daňovníka v konkurze a likvidácii môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania:

- **najviac o tri celé kalendárne mesiace podľa § 49 ods.3 písm. a) zákona o dani z príjmov.** V oznámení daňovník uvedie novú lehotu, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie (do 30.4.2026, 31.5.2026 alebo 30.6.2026).
- Ak súčasťou príjmov daňovníka sú **zdaniteľné príjmy** plynúce zo zdrojov v zahraničí, predlžuje sa lehota **najviac o šesť celých kalendárnych mesiacov podľa § 49 ods.3 písm. b) zákona o dani z príjmov.** V oznámení daňovník uvedie novú lehotu, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie (do 31.7.2026, 31.8.2026 alebo 30.9.2026).

Pre účely predĺženia lehoty na podanie daňového priznania sa pod pojmom „**zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí**“ považujú recipročné príjmy uvedené v § 16 ods.1 zákona o dani z príjmov. Vo všeobecnosti zdaniteľným príjmom plynúcim zo zdrojov v zahraničí je pri aktívnych príjmoch príjem z činnosti vykonávanej v zahraničí (napr. príjem zo závislej činnosti vykonávanej v zahraničí, príjem z činnosti vykonávanej v zahraničí prostredníctvom stálej prevádzkarne), pri „pasívnych“ príjmoch sa napr. za príjem zo zdrojov v zahraničí považuje príjem z nakladania s nehnuteľnosťou umiestnenou v zahraničí, resp. príjem charakteru úrokov alebo licenčných poplatkov plynúci od platiteľa tohto príjmu, ktorý je rezidentom iného zmluvného štátu.

Upozornenie: Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania z dôvodu zdaniteľných príjmov

plynúcich zo zdrojov v zahraničí a správca dane preverí, že v úhrne zdaniteľných príjmov neuviedol žiadne príjmy zo zdrojov v zahraničí, upraví lehotu na podanie daňového priznania a dátum splatnosti dane na dátum 30.6.2026, nakoľko daňovník podal oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania. Súčasne však správca dane uplatní postup podľa § 155 a § 156 daňového poriadku.

Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (najviac o tri celé kalendárne mesiace, resp. o šesť celých kalendárnych mesiacov), v tejto predĺženej lehote **je splatná aj daň**, a to aj v prípade, ak právnická osoba podá daňové priznanie pred týmto termínom.

Príklad č. 1 - podanie daňového priznania skôr ako je predĺžená lehota

Obchodná spoločnosť podala dňa 19.2.2026 správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2025 s dátumom predĺženia do 31.5.2026 (nedeľa). Najbližší pracovný deň je pondelok 1.6.2026, lehota na podanie daňového priznania a splatnosť dane sa posúva na tento dátum. Obchodná spoločnosť podala daňové priznanie skôr (31.3.2026), splatnosť dane ostáva zachovaná dňa 1.6.2026. Ak daňovník zistí, že v podanom oznámení uviedol nesprávne alebo neúplné údaje alebo sa rozhodne, že podá daňové priznanie v inej predĺženej lehote, **do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podá nové oznámenie**, v ktorom uvedie správne údaje. Túto skutočnosť vyznačí krížikom na úvodnej strane oznámenia a uvedie dátum podania predchádzajúceho oznámenia.

Upozornenie: Predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby už nie je možné opätovne predĺžiť.



Príklad č. 2 – opätovné predĺženie lehoty

Obchodná spoločnosť podala dňa 19.2.2026 správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2025 s dátumom predĺženia do 30.4.2026. Dňa 8.4.2026 podala ďalšie oznámenie, v ktorom uviedla novú predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 30.6.2026. Spoločnosť má povinnosť podať daňové priznanie do 30.4.2026, pretože opätovné predĺženie už predĺženej lehoty nie je možné. Daňovník môže využiť predĺženie lehoty na podanie daňového priznania na základe oznámenia aj v prípade, **ak už podal daňové priznanie za aktuálne zdaňovacie obdobie, ale neuplynula ešte lehota na podanie daňového priznania.**

Príklad č. 3 - splatnosť dane pri predĺženej lehote

Právnická osoba zaslala dňa 5.3.2026 správcovi dane daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2025. Dňa 19.3.2026 podala oznámenie o predĺžení lehoty s dátumom predĺženia do 30.6.2026. V tejto predĺženej lehote je aj daň splatná, a to bez ohľadu na to, či daňovník v predĺženej lehote podá opravné daňové priznanie alebo nie. Daňovník môže oznámenie o predĺžení lehoty vziať späť. **Späťvzatie podaného oznámenia** o predĺžení lehoty je možné vykonať len v tej lehote, v ktorej môže daňovník oznámiť správcovi dane predĺženie lehoty na podanie daňového priznania, **t. j. za zdaňovacie obdobie roka 2025 do 31. marca 2026.**

Príklad č. 4 - späťvzatie oznámenia o predĺžení lehoty

Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2025 (lehota na podanie daňového priznania je 31.3.2026) podala dňa 9.2.2026 správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2025 s dátumom predĺženia 30.4.2026. Dňa 26.3.2026 vzala oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového

priznania **späť**. Obchodná spoločnosť má povinnosť podať daňové priznanie v lehote do 31.3.2026.

Príklad č. 5 - späťvzatie oznámenia o predĺžení lehoty

Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím **hospodársky rok** v trvaní od 1.2.2025 do 31.1.2026 (lehota na podanie daňového priznania je 30.4.2026) podala dňa 9.2.2026 správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka s dátumom predĺženia do 31.5.2026. Dňa 3.5.2026 vzala oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania **späť**. Keďže späťvzatie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania bolo podané po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania (po 30.4.2026), spoločnosť má povinnosť podať daňové priznanie v lehote do **31.5.2026.**

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania môžu využiť napr. aj daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie, daňovníci, ktorí menia zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, ako aj daňovník zrušený bez likvidácie s právnym nástupcom (zlúčenie, splynutie, rozdelenie rozštiepením alebo odštiepením).

Ak daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie zašle príslušnému správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty a následne zistí, **že mu nevyplýva povinnosť podať daňové priznanie** za toto zdaňovacie obdobie, odporúča sa daňovníkovi, aby správcovi dane oznámil, že v zmysle zákona o dani z príjmov mu nevyplýva povinnosť daňové priznanie za príslušné zdaňovacie obdobie podať. Daňovník je však povinný daňové priznanie (aj nulové) podať v prípade, ak ho na jeho podanie správca dane vyzve.

Upozornenie: Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania formou oznámenia neuplatní daňovník v

konkurze a v likvidácii, ktorý si môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania len na základe žiadosti podanej najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania, teda za zdaňovacie obdobie roka 2025 najneskôr do 17.3.2026 vrátane.

Novela zákona o dani z motorových vozidiel

Metodický pokyn k základu dane podľa § 5, k ročnej sadzbe dane podľa § 6 a k zníženiu a zvýšeniu ročnej sadzby dane podľa § 7 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení účinnom od 01. 01. 2025



Úvod

1. Národná rada Slovenskej republiky dňa 27.11.2024 schválila zákon č. 357/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 474/2013 Z. z. o výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Uvedeným zákonom sa v Čl. IV mení a dopĺňa zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „novela zákona“).
2. Novela zákona nadobudla účinnosť dňa 01.01.2025 a okrem iného zavádza zmenu v § 5 – Základ dane, v § 6 – Ročná sadzba dane a v § 7 – Zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane.



3. Novela zákona používa rovnako ako zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom do 31.12.2024 (ďalej len „zákon č. 361/2014 Z. z.“) terminológiu zákona č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 106/2018 Z. z.“).
4. Cieľom tohto metodického pokynu je poskytnúť informáciu o zmenách a doplneniach, ku ktorým došlo novelou zákona v § 5, v § 6 a v § 7 od 01.01.2025, a súčasne zabezpečiť jednotnú aplikáciu novely zákona pri poskytovaní stanovísk správcov daní, ktorými sú daňové úrady, a pri poskytovaní stanovísk útvarom Finančného riaditeľstva SR.

• § 5 – Základ dane

5. Pre výpočet dane z motorových vozidiel za príslušné zdaňovacie obdobie je potrebné najprv určiť základ dane.
6. Pri určení základu dane u jednotlivých vozidiel sa vychádza z údajov uvedených v dokladoch vozidla, ktorými sú podľa zákona č. 106/2018 Z. z. osvedčenie o evidencii časť I a osvedčenie o evidencii časť II.
7. Podľa § 5 ods. 1 novely zákona základom dane pri vozidle kategórie L, M1 a N1, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina, je výkon motora v kW. Výkon motora je uvedený v osvedčení o evidencii časť II v riadku 16 – 17 P.2.
8. Základom dane pri osobnom vozidle podľa ods. 2 tohto ustanovenia je zdvihový objem valcov

motora v cm³ uvedený v doklade; osobným vozidlom sa na účely tohto zákona rozumie vozidlo kategórie L a M1. Zdvihový objem valcov motora je uvedený v osvedčení o evidencii vozidla časť II riadok 14 P.1 – Zdvihový objem valcov.

9. Novela zákona upravila v ods. 3 základ dane u vozidiel kategórie M2, M3, N1, N2 a u vozidiel kategórie N3. Podľa tohto odseku základom dane pri vozidle kategórie M2, M3, N1, N2 a pri vozidle N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB je jeho najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť v tonách a počet náprav podľa dokladu. Pri vozidle kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD je základom dane jeho najväčšia technicky prípustná hmotnosť jazdnej súpravy v tonách a počet náprav. U vozidiel M2, M3, N1 a N2 sa na druh karosérie vozidla neprihliada. Zákon č. 361/2014 Z. z. v znení účinnom do 31.12.2024 v ods. 3 upravoval základ dane pre úžitkové vozidlá buď ako najväčšiu technicky prípustnú celkovú hmotnosť v tonách alebo ako celkovú hmotnosť v tonách a počet náprav podľa dokladu. Celková hmotnosť v tonách už v § 5 ods. 3 novely zákona nie je upravená, avšak ak je vozidlo, ktoré má v dokladoch tento údaj (starší zápis), považuje sa za najväčšiu technicky prípustnú celkovú hmotnosť v tonách.
10. Vyššie citovaný odsek 3 upravil, že základ dane možno určiť u tých vozidiel kategórie N3, ktoré majú kód druhu karosérie BA, BB, BC a BD. U vozidiel kategórie N3, ktoré majú iný druh karosérie, sa teda základ dane podľa novely zákona neurčuje, z čoho vyplýva, že pri týchto vozidlách nie je možné určiť ročnú sadzbu dane a následne ani daň, preto tieto vozidlá nepodliehajú dani z motorových vozidiel aj napriek tomu, že spĺňajú podmienky predmetu

dane z motorových vozidiel vymedzené zákonom č. 361/2014 Z. z. v § 2. Zároveň sa tieto vozidlá neuvádzajú v daňovom priznaní, pretože platné tlačivo daňového priznania nie je pre tieto vozidlá koncipované. Ako sa zaraďujú vozidlá kategórie N3 podľa druhu karosérie do príslušnej sadzby dane, je uvedené v odseku 16.

11. V ods. 4 novela zákona upravuje, že najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť aj najväčšia technicky prípustná hmotnosť jazdnej súpravy je uvedená v doklade.
12. Údaje o vozidle upravené novelou zákona v § 5 ods. 3 a ods. 4 sú v osvedčení o evidencii časť II uvedené v nasledovných riadkoch:
 - najväčšia (technicky) prípustná celková hmotnosť v tonách - riadok 32 F.1 – obsahuje údaj v kilogramoch,
 - najväčšia (technicky) prípustná hmotnosť jazdnej súpravy v tonách - riadok 34 F.3 – obsahuje údaj v kilogramoch,
 - počet náprav – riadok 39 L.
13. Kategórie vozidiel a druh karosérie vozidiel zákon č. 361/2014 Z. z. ani novela zákona neupravujú.
14. Kategórie vozidiel ustanovil zákon č. 106/2018 Z. z. v § 4 ods. 2, ktorý člení vozidlá do kategórií L, M, N, O, T, C, R, S, P, LS a V, pričom v rámci každej kategórie sa vozidlá členia ešte do ďalších podkategórií.
15. Zákon č. 361/2014 Z. z. sa v zmysle § 1 vzťahuje iba na vozidlá kategórie L, M, N a O. V uvedených kategóriách sú vozidlá podľa § 4 ods. 2 zákona č. 106/2018 Z. z. zaradené nasledovne:



kategória L – dvojkolesové motorové vozidlá, trojkolesové motorové vozidlá a štvorkolky,

kategória M – motorové vozidlá s najmenej štyrmi kolesami navrhnuté a konštruované najmä na prepravu osôb a ich batožiny,

kategória N – motorové vozidlá s najmenej štyrmi kolesami navrhnuté a konštruované najmä na prepravu nákladu,

kategória O – prípojné vozidlá.

16. Druh karosérií nákladných vozidiel, ktoré sú uvedené v § 5 ods. 3 novely zákona, upravuje Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/858 z 30. mája 2018 o schvaľovaní motorových vozidiel a ich prípojných vozidiel, ako aj systémov, komponentov a samostatných technických jednotiek určených pre takéto vozidlá a o dohľade nad trhom s nimi, ktorým sa menia nariadenia (ES) č. 715/2007 a (ES) č. 595/2009 a zrušuje smernica 2007/46/ES v prílohe I časti C, a sú to tieto druhy karosérií:

BA – nákladným automobilom sa rozumie vozidlo navrhnuté a konštruované výlučne alebo najmä na prepravu nákladu. Môže tiež ťahať prípojné vozidlo.

BB – skriňovým automobilom sa rozumie nákladný automobil s priestorom pre vodiča a nákladným priestorom v jednom celku,

BC – ťahačom návesu sa rozumie ťažné vozidlo navrhnuté a konštruované výlučne alebo najmä na ťahanie návesov,

BD – cestným ťahačom sa rozumie ťažné vozidlo navrhnuté a konštruované výlučne alebo najmä na ťahanie prípojných vozidiel iných ako návesy,

BE – pick up (vozidlo do 3,5 t = iba N1),

BX – podvozkom s kabínou alebo s krytom sa rozumie nedokončené vozidlo iba s kabínou (úplnou alebo čiastočnou) a podvozkovým rámom.

Poznámka: Pre určenie sadzby dane je rozhodujúci druh karosérie vozidla len pre vozidlá kategórie N3. Všetky vozidlá kategórie N (nielen N3) patria podľa druhu karosérie do niektorej zo skupín BA, BB, BC, BD alebo v prípade špeciálnych vozidiel s druhom karosérie S(x) – napr. SA, SB, SC, SD, SE, SF, SG alebo SH. Ak nie je v dokladoch vozidla priamo uvedený zápis s príslušným kódom, je potrebné identifikovať, do akej príslušnej kategórie vozidla dané vozidlo patrí. Napríklad vozidlo kategórie N3 s uvedeným druhom kategórie „sklápač“ je druh karosérie BA, pretože citované smernice určili konkrétne druhy karosérií vozidiel N3 len ako BA, BB, BC, BD alebo S(x). Vozidlá kategórie L, M, N1 a N2 sú predmetom dane aj v prípade, že ide o špeciálne vozidlá (vozidlá s druhom karosérie S(x)) za predpokladu, že sú určené na prepravu (napr. pancierové vozidlá, sanitné vozidlá, a pod.).

17. Podľa **ods. 5** základom dane pri vozidle kategórie O1 až O4 je vozidlo, z čoho vyplýva, že pri týchto vozidlách sa pri určení základu dane nevychádza z údajov o hmotnosti a počte náprav uvedených v dokladoch vozidla.

18. Podľa základu dane sa určí ročná sadzba dane podľa § 6 uvedená v prílohách č. 1 až 1e k novele zákona.

19. Princípy určenia základu dane po 01.01.2025 podľa novely zákona uvádzame v nasledovných príkladoch:

Príklad 1

Daňovník používa na podnikanie motorové vozidlo kategórie M1. Ako sa určí základ dane?

Pretože vozidlo kategórie M1 je osobným motorovým vozidlo používaným na prepravu osôb a ich batožiny, základom dane v súlade s § 5 ods. 2 zákona č. 361/2014 Z. z. je zdvihový objem valcov motora uvedený v doklade. V danom prípade je základom dane zdvihový objem valcov motora 1 198 cm³.

Príklad 2

Daňovník používa na podnikanie motorové vozidlo kategórie N2 s kódom druhu karosérie BB, ktoré má podľa osvedčenia o evidencii časť II 2 nápravy a najväčšiu technicky prípustnú celkovú hmotnosť 10 ton. Ako sa u tohto vozidla určí základ dane?

Podľa § 5 ods. 3 novely zákona pri vozidle kategórie M2, M3, N1, N2 a pri vozidle N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB je základom dane jeho najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť v tonách a počet náprav podľa dokladu. Vychádzajúc z uvedeného základom dane u vozidla kategórie N2 uvedeného v tomto prípade, na základe ktorého sa určí ročná sadzba dane podľa § 6, je najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť 10 ton a 2 nápravy. Na kód druhu karosérie sa u vozidla kategórie N2 pre účely dane z motorových vozidiel neprihliada, pretože novela zákona upravila základ dane v závislosti od druhu karosérie vozidla iba u vozidiel kategórie N3.

Príklad 3

V zdaňovacom období 2025 používal daňovník na podnikanie nákladné vozidlo kategórie N3 s kódom druhu karosérie SG. Podľa osvedčenia o evidencii časť II má vozidlo 2 nápravy a najväčšiu technicky prípustnú celkovú hmotnosť 13 ton. Ako sa u tohto vozidla určí základ dane?

Z dôvodu, že novela zákona upravila základ dane u vozidiel kategórie N3 len pri vozidlách s kódom druhu karosérie BA, BB, BC a BD, u vozidla uvedeného v prípade nie je možné určiť základ dane podľa § 5 novely zákona ani určiť ročnú



sadzbu dane podľa § 6, pretože má kód druhu karosérie SG. Uvedené platí napriek tomu, že vozidlo je predmetom dane z motorových vozidiel podľa § 1 a 2 zákona č. 361/2014 Z. z. (je určené na prepravu materiálu, má pridelené slovenské evidenčné číslo a používa sa na podnikanie). Takéto vozidlo sa v daňovom priznaní neuvádza.

• § 6 – Ročná sadzba dane

20. Základ dane určený postupom uvedeným v 1. diele je východiskom pre určenie ročnej sadzby dane za jednotlivé vozidlá podľa § 6 novely zákona.
21. V § 6 upravila novela zákona ročné sadzby dane zavedením nových príloh. Za doterajšie prílohy č. 1 a 1a sa vkladajú nové prílohy č. 1b až 1e, pričom znenie pôvodných príloh č. 1 a 1a sa mení.
22. Pre jednotlivé kategórie vozidiel sú ročné sadzby dane podľa jednotlivých odsekov § 6 uvedené v novozavedených prílohách č. 1 až 1e v tomto členení:

ods. 1.: pre vozidlá kategórie L a M1 sú uvedené v prílohe č. 1, ktorá osobitne upravuje ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie L a M1, ktorých jediným zdrojom energie je elektrina, a osobitne pre ostatné vozidlá kategórie L a M1, u ktorých sa ročná sadzba dane určí podľa zdvihového objemu valcov motora v cm³.

ods. 2.: pre vozidlá kategórie N1 sú uvedené v prílohe č. 1a. Uvedená príloha upravuje ročné sadzby dane pre vozidlá kategórie N1, ktorých jediným zdrojom energie je elektrina, a ostatné vozidlá kategórie N1, pri ktorých sa ročná sadzba dane určí podľa počtu náprav a najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách.

ods. 3.: pre vozidlá kategórie M2 a N2 sú uvedené v prílohe č. 1b. Podľa uvedenej prílohy sa ročná sadzba dane sa určí

podľa počtu náprav a najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách.

ods. 4.: pre vozidlá kategórie M3 a N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB v prílohe č. 1c, podľa ktorej sa ročná sadzba dane podľa novely zákona určí nielen v závislosti od počtu náprav vozidla a jeho najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách, ale aj podľa toho, aké pruženie vozidlo má, t. j. či vozidlo má hnaciu(e) nápravu(y) so vzduchovým pružením alebo s ekvivalentným zariadením alebo či má hnaciu(e) nápravu(y) s inými systémami pruženia.

ods. 5.: pre vozidlá kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD sú uvedené v prílohe č. 1d. Ročná sadzba dane sa určí podľa počtu náprav vozidla, najväčšej technicky prípustnej hmotnosti jazdnej súpravy v tonách (riadok 34 F.3 dokladu) a typu pruženia vozidla, t. j. či vozidlo má hnaciu(e) nápravu(y) so vzduchovým pružením alebo s ekvivalentným zariadením alebo či má hnaciu(e) nápravu(y) s inými systémami pruženia.

ods. 6.: pre vozidlá kategórie O sú uvedené v prílohe č. 1e. Ročná sadzba dane sa určí podľa toho, či vozidlo patrí do kategórie O1, O2, O3 alebo O4.

23. Z vyššie uvedeného vyplýva, že len pri motorových vozidlách M3 a vozidlách N3 s kódom druhu karosérie BA, BB, BC alebo BD novela zákona zaviedla ďalší údaj, na základe ktorého sa (okrem najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách a počtu náprav) určí ročná sadzba dane, a týmto údajom je druh pruženia hnacej nápravy.

24. **Pruženie vozidla** je systém, ktorý zachytáva nárazy vzniknuté pri jazde vozidla spôsobené nerovnosťami vozovky. Je to súbor súčastí vozidla spájajúcich nápravu vozidla s karosériou vozidla,

ktorými sú pružiny, tlmiče a stabilizátory. Ich úlohou je počas jazdy zabezpečiť zníženie nárazov a otrasov vozidla a stabilitu vozidla, čím sa odstráni kolísanie a kmitanie vozidla a zvýši pohodlie a bezpečnosť cestujúcich.

25. Druh pruženia hnacej nápravy novela zákona konkrétne neupravuje. **Druh pruženia hnacej nápravy ovplyvňuje ročnú sadzbu dane len pre vozidlá kategórie M3 a N3.** V prílohe č. 1c zákona sa ustanovujú ročné sadzby dane pred ich úpravou podľa § 7 zákona pre vozidlá kategórie M3 a vozidlá kategórie N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB a v prílohe č. 1d zákona sa ustanovujú ročné sadzby dane pred ich úpravou podľa § 7 zákona pre vozidlá kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD. V uvedených prílohách sú osobitne určené ročné sadzby dane pre vozidlá s hnacou/hnaciami nápravou/nápravami so vzduchovým pružením alebo s ekvivalentným zariadením a osobitne ročné sadzby dane pre vozidlá s hnacou/hnaciami nápravou/nápravami s inými systémami pruženia. Ročné sadzby dane u vozidiel, ktoré majú hnaciu nápravu/nápravy so vzduchovým pružením alebo ekvivalentným pružením, sú nižšie ako ročné sadzby dane u vozidiel s inými systémami pruženia.

26. Primárnym dôvodom na takto rozlíšené sadzby dane pre uvedené kategórie vozidiel je Smernica Európskeho parlamentu a Rady 1999/62/ES zo 17. júna 1999 o poplatkoch za používanie cestnej infraštruktúry vozidlami^[1] (ďalej len „**Smernica Eurovignette**“), ktorá v prílohe I ustanovila minimálne sadzby dane pre ťažké nákladné vozidlá. Vzduchové pruženie alebo ekvivalentné zariadenie spôsobuje lepšie rozloženie tlakov na vozovku,



čoho dôsledkom je menšie opotrebovanie konštrukčných vrstiev vozovky, čo umožnilo nastaviť pre vozidlá so vzduchovým pružením alebo ekvivalentným zariadením výhodnejšie sadzby dane. Tieto výhodnejšie sadzby dane boli prevzaté aj do slovenskej právnej úpravy. Podľa poznámky 1 v prílohe I Smernice Eurovignette vzduchové pruženie uznané za ekvivalentné je prebraté z definície uvedenej v prílohe II k smernici Rady 96/53/ES z 25. júla 1996^[2] (ďalej len „Smernica 96/53/ES“), ktorá stanovuje pre určité cestné vozidlá prevádzkované v spoločenstve maximálne povolené rozmery vo vnútroštátnej a medzinárodnej doprave a maximálne povolené hmotnosti v medzinárodnej cestnej doprave. Príloha II Smernice 96/53/ES s názvom „Podmienky týkajúce sa ekvivalencie medzi určitými systémami bez pneumatického pruženia a s pneumatickým pružením pre hnaciu nápravu alebo hnacie nápravy“ definuje „pružiaci systém za pneumatický, ak je aspoň 75 % pružiaceho efektu spôsobený pneumatickou pružinou“.

Ekvivalentnosť pneumatického pruženia je definovaná splnením taxatívne daných technických podmienok a testovacích postupov na meranie frekvencie a tlmenia, pričom rozhodujúcou skutočnosťou okrem iného je, že každá náprava (nielen hnacia) musí byť vybavená hydraulickými tlmičmi.

27. V praxi sa využívajú v automobiloch rôzne typy pruženia, ktoré z hľadiska nároku na sadzby dane ustanovené v prílohe č. 1c a v prílohe č. 1d zákona pre hnaciu/hnacie nápravu/nápravy so vzduchovým pružením alebo s ekvivalentným zariadením posudzujeme nasledovne:

- a. listové pružiny – nie je vzduchové pruženie alebo ekvivalentné zariadenie,
 - b. torzné tyče - nie je vzduchové pruženie alebo ekvivalentné zariadenie,
 - c. tlmiče s vinutými pružinami - nie je vzduchové pruženie alebo ekvivalentné zariadenie,
 - d. **vzduchové pružiny/pneumatické pružiny = vzduchové pruženie,**
 - e. **hydropneumatické pružiny (pruženie) = ekvivalentné zariadenie k vzduchovému pruženiu,**
 - f. hydroelastické pružiny (pruženie) - nie je vzduchové pruženie alebo ekvivalentné zariadenie,
 - g. gumové pružiny (pruženie) – nie je vzduchové pruženie alebo ekvivalentné zariadenie,
 - h. elektronicky riadené pruženie - nie je vzduchové pruženie alebo ekvivalentné zariadenie.
28. Je potrebné dodať, že rôzne konštrukcie náprav môžu súčasne obsahovať viacero prvkov pruženia (napr. hydraulické tlmiče s vinutou pružinou a silentblokovým (gumovým) pružením ramien nápravy. Pre splnenie nároku na výhodnejšiu sadzbu dane u vozidiel kategórie M3 a u vozidiel kategórie N3 s kódom druhu karosérie BA, BB, BC alebo BD je potrebné na účely určenia ročnej sadzby dane rozlišovať, či má vozidlo hnaciu nápravu so vzduchovým pružením alebo ekvivalentným zariadením k vzduchovému pruženiu alebo či má hnaciu nápravu s inými systémami pruženia. Z definície prílohy II Smernice 96/53/ES sa pružiaci systém považuje za pneumatický, ak je aspoň 75 % pružiaceho efektu spôsobený

pneumatickou pružinou. Vo výsledku sa výhodnejšia sadzba dane priraduje len k vzduchovému (pneumatickému) pruženiu (pružinám) a k hydropneumatickým pružinám. Ostatné prvky pruženia sa považujú za ekvivalentné, len ak prešli náležitému meraniu.

29. Aby si daňovník mohol podľa vyššie uvedeného uplatniť nižšiu ročnú sadzbu dane u vozidla, ktoré má viac hnacích náprav, **musia mať všetky hnacie nápravy vozidla vzduchové pruženie alebo ekvivalentné zariadenie.** Ak má vozidlo hnacie nápravy s rôznym druhom pruženia (vrátane vzduchového pruženia alebo ekvivalentného zariadenia), u tohto vozidla sa uplatní vyššia ročná sadzba prislúchajúca k vozidlám s inými systémami pruženia.

30. **Údaje o type pruženia hnacej nápravy automobilu** nie sú uvedené v dokladoch vozidla (osvedčenie o evidencii častí I, osvedčenie o evidencii častí II). Tieto informácie je možno zistiť z riadku 33 Certifikátu o zhode (Certificate of Conformity - COC^[3]), ktorý je úradným dokladom vydaným výrobcom vozidla alebo zástupcom vozidla. COC je kľúčovým prvkom systému typového schvaľovania EÚ. Predmetný doklad sa vyžaduje pre všetky nové vozidlá v EÚ a pre ojazdené vozidlá, ktoré sú dovezené do EÚ a potvrdzuje sa ním splnenie technických požiadaviek a noriem EÚ. Uvádza sa v ňom popis vozidla, podrobné údaje o vozidle (napr. model, značka, identifikačné číslo vozidla VIN, emisie, hmotnosť, rozmery) a súlad s normami a nariadeniami EÚ. V prípade, že vozidlo nemá Certifikát o zhode, akceptuje sa písomné potvrdenie o type pruženia vydané výrobcom,



predajcom alebo autorizovaným servisom. COC nie je Osvedčenie o kontrole originality, ide o dva rôzne doklady.

31. Spravidla je možné vzduchové pruženie zistiť vizuálne kontrolou hnacej nápravy/hnacích náprav:

- vozidlo má veľké gumové mechy, ktoré vyzerajú ako čierne valce alebo bubny z gummy,
- a zároveň k týmto vzduchovým mechom vedú vzduchové hadice,
- vozidlo má kompresor a vzduchové nádrže, prípadne senzory výškového nastavenia,
- vozidlo má funkciu automatického nivelovania, prípadne má ovládacie prvky na nastavenie výšky podvozku.

32. **Doklad preukazujúci typ pruženia** daňovník nie je povinný predkladať spolu s podaným daňovým priznaním k dani z motorových vozidiel, pretože zákon č. 361/2014 Z. z. ani poučenie k vyplneniu daňového priznania k dani z motorových vozidiel takúto povinnosť daňovníkovi neukladajú. Uvedený doklad predloží daňovník správcovi dane v prípade daňovej kontroly. Rovnako daňovník nie je povinný uvádzať v daňovom priznaní (v VII. Oddiele – Poznámky), či údaje o type pruženia hnacej nápravy uvedené v riadku 05 sú uvedené v Certifikáte o zhode alebo v potvrdení vydanom výrobcom, predajcom alebo autorizovaným servisom. Pre zrozumiteľnosť a jednoznačnosť podaného priznania je však odporúčané uviesť informáciu o pružení hnacej nápravy vozidla do VII. Oddielu - Poznámky.

• **Určenie počtu kalendárnych mesiacov, ktoré uplynuli od dátumu prvej evidencie vozidla**

33. Pre správnu úpravu ročnej sadzby dane, ktorá je určená podľa § 6 zákona č. 361/2014 Z. z. v prílohách č. 1 až 1e, je potrebné určiť vek vozidla v zdaňovacom období, t. j. počet kalendárnych mesiacov, ktoré uplynuli počnúc kalendárnym mesiacom prvej evidencie vozidla k 01.01. zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa ročná sadzba dane určuje, až do konca posledného kalendárneho mesiaca, kedy je vozidlo predmetom dane v zdaňovacom období.

34. Údaj o dátume prvej evidencie vozidla je uvedený v osvedčení o evidencii časť II v riadku B – Dátum prvej evidencie vozidla (rok výroby). Na účely zákona č. 361/2014 Z. z. dátumom prvej evidencie vozidla nie je dátum prvej evidencie vozidla v Slovenskej republike (riadok I), ale dátum výroby a prvej evidencie v histórii vozidla.

35. V prípade predpokladanej dane sa vek vozidla určuje k 01.01. toho zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa určuje predpokladaná daň (pozri 5. diel).

36. Ak sa určuje vek vozidla na účely výpočtu dane za zdaňovacie obdobie, spravidla sa určuje k 31.12. zdaňovacieho obdobia (ak zdaňovacím obdobím je kalendárny rok) alebo sa vek určí ku dňu zániku daňovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia podľa § 8 zákona č. 361/2014 Z. z. alebo ku dňu zániku daňovej povinnosti v prípade iných zdaňovacích období podľa § 9 ods. 3 až 7.

Príklad č. 4

Daňovník je držiteľom osobného vozidla kategórie M1, ktoré bolo prvýkrát evidované dňa 31.03.2024. Určte vek vozidla pre výpočet dane za zdaňovacie obdobie 2025.

V zdaňovacom období 2024 dosiahlo vozidlo vek 10 kalendárnych mesiacov (vrátane mesiaca marec). V roku 2025 bolo vozidlo predmetom dane celé zdaňovacie obdobie, to znamená, že k 10-tim kalendárnym mesiacom za zdaňovacie obdobie 2024 sa pripočíta 12 kalendárnych mesiacov (január až december 2025), z čoho vyplýva, že vek vozidla k 31.12.2025 je 22 kalendárnych mesiacov (počnúc marcom 2024 – mesiacom prvej evidencie vozidla a končiac decembrom 2025).

Príklad č. 5

Daňovník je držiteľom osobného vozidla kategórie M1, ktoré si dovezol zo zahraničia. Vozidlo bolo prvýkrát zaevidované na území SR dňa 12.3.2025, v tento deň bolo aj použité na podnikanie. Prvá evidencia vozidla (dátum výroby) bola dňa 31.8.2023. Určte vek vozidla za zdaňovacie obdobie 2025.

Na účely výpočtu dane z motorových vozidiel nie je podstatné, kedy bolo vozidlo zaevidované na území SR, ale dátum prvej evidencie v histórii vozidla (dátum výroby), preto v tomto príklade pri výpočte veku vychádzame z dátumu 31.8.2023.

Výpočet veku je nasledovný:

V roku 2023 dosiahlo vozidlo počnúc mesiacom august vek 5 kalendárnych mesiacov, 12 kalendárnych mesiacov v roku 2024 a v roku 2025 ďalších 12 kalendárnych mesiacov, t. j. vozidlo malo v zdaňovacom období 2025 vek v rozmedzí 18 až 29 kalendárnych mesiacov.

37. V závislosti od veku vozidla sa počas zdaňovacieho obdobia uplatní jedna alebo najviac dve ročné sadzby dane. Pre zistenie, koľko ročných sadzieb v zdaňovacom období sa v konkrétnom prípade uplatní, je pomôckou určenie veku vozidla za celé zdaňovacie obdobie (január až december). Následne je potrebné postupovať podľa § 7 ods. 1



novely zákona, ktorý upravuje nielen percentuálne zvýšenie ročnej sadzby dane, ale aj vekové hranice, v ktorých sa konkrétne zvýšenie ročnej sadzby dane použije. Podľa dosiahnutého veku sa teda zistí, ktorá ročná sadzba/sadzby dane uvedená v členení § 7 ods. 1 novely zákona sa v danom prípade použije.

38. Ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 až 1e sa ďalej upravuje podľa § 7 v závislosti od veku vozidla spôsobom uvedeným v 4. diele.

•§ 7 – Zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane a jeho použitie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie

39. V § 7 upravuje zákon č. 361/2014 Z. z. v znení účinnom do 31.12.2024 zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane určenej podľa § 6 v závislosti od kategórie vozidla a v závislosti od dátumu prvej evidencie vozidla, t. j. od veku vozidla.

40. Novela zákona vypustila úpravy ročnej sadzby dane podľa členenia vozidiel do jednotlivých kategórií L, M a N a ich podkategórií a v § 7 ods. 1 zaviedla rovnaký princíp úpravy ročnej sadzby dane pre vozidlá všetkých kategórií, a to úpravy ročnej sadzby dane podľa vekových hraníc uvedených v tomto ustanovení pre vozidlá kategórie L, M1, N1, M2, N2, M3 a vozidlá N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB a pre vozidlá kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD. To znamená, že podľa uvedeného ustanovenia sa u všetkých týchto vozidiel uplatní v závislosti od veku rovnaké percentuálne zvýšenie ročnej sadzby dane.

41. Výnimkou sú vozidlá kategórie O, na ktoré sa úpravy ročnej sadzby dane v závislosti od veku vozidla

nevzťahujú, t. j. ročná sadzba dane sa podľa veku vozidla neupravuje.

42. **V ods. 1** uvedeného ustanovenia sa novelou zákona zaviedli úpravy ročnej sadzby dane podľa § 6 ods. 1 až 5, t. j. pre vozidlá kategórie L, M1, N1, M2, N2, M3 a vozidlá N3 s kódom druhu karosérie BA alebo BB a pre vozidlá kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD. Pre tieto vozidlá sa ročná sadzba dane uvedená v príslušných prílohách zákona

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

43. Pre účely výpočtu dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie ako aj pre účely výpočtu predpokladanej dane k 01.01. nasledujúceho zdaňovacieho obdobia sa ročná sadzba dane z prílohy č. 1 až 1e upravuje podľa § 7 novely zákona nasledovne:

Príklad č. 6

Postup úpravy ročnej sadzby dane za zdaňovacie obdobie 2025 u osobného vozidla kategórie M1 so zdvihovým objemom valcov motora 1 198 cm³ a výpočet výslednej dane za uvedené zdaňovacie obdobie je nasledovný:

a) Ak vozidlo bolo prvýkrát evidované dňa 03.10.2024:

Najskôr je potrebné určiť vek vozidla – v zdaňovacom období 2025 dosiahlo vozidlo v januári vek 4 kalendárne mesiace (v príkladoch ďalej len „mesiac“) a v decembri 15 mesiacov.

Následne je potrebné určiť, z ktorej prílohy podľa § 6 novely zákona sa uplatní ročná sadzba dane. Keďže ide o vozidlo kategórie M1, ročná sadzba dane sa určí z prílohy č. 1 podľa zdvihového objemu valcov motora predmetného vozidla. V uvedenom prípade zdvihovému objemu valcov motora 1 198 cm³ zodpovedá ročná sadzba dane vo výške 80 €, ktorú je potrebné upraviť podľa § 7 ods.1 v závislosti od veku vozidla. Pretože v zdaňovacom období 2024 vozidlo dosiahlo vek 3 mesiace a v zdaňovacom období 2025 dosiahlo vozidlo vek v rozmedzí od 4 do 15 mesiacov, a teda do konca zdaňovacieho obdobia 2025 neuplynulo viac ako 36 mesiacov, použije sa úprava ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 1 písm. a) novely zákona, t. j. ročná sadzba dane vo výške 80 €, ktorá sa podľa uvedeného ustanovenia v závislosti od veku neupravuje. Uvedená suma je výslednou daňou za zdaňovacie obdobie 2025.

b) Ak vozidlo bolo prvýkrát evidované dňa 31.8.2018, počnúc týmto mesiacom dosiahlo vozidlo v zdaňovacom období



2025 vek v rozmedzí od 78 do 89 mesiacov. Pretože od 1. januára 2025 do konca zdaňovacieho obdobia 2025 uplynulo viac ako 73 a menej ako 108 mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca), zvýši sa ročná sadzba dane o 20 % podľa § 7 ods. 1 písm. c) novely zákona, t. j. $80 \text{ €} + 16 \text{ €} = 96 \text{ €}$.

c) Ak vozidlo bolo prvýkrát evidované dňa 15.02.2013, počnúc mesiacom prvej evidencie dosiahlo v zdaňovacom období 2025 vek v rozmedzí od 144 (január) – 155 (december) mesiacov. Z uvedeného je zrejmé, že vek vozidla zasahuje do dvoch rôznych sadziieb uvedených v § 7 ods. 1 písm. d) a písm. e) novely zákona, a preto sa v zdaňovacom období 2025 použijú 2 ročné sadzby dane, ktoré sa určia nasledovne:

ročná sadzba dane 1:

V januári 2025 dosiahlo vozidlo vek 144 mesiacov, preto sa ročná sadzba dane zvýši o 30 % podľa § 7 ods. 1 písm. d) novely zákona, teda: $80 \text{ €} + 24 \text{ €} = 104 \text{ €}$ a pomerná časť dane za mesiac január 2025 je $1 \times (104 : 12) = 8,66 \text{ €}$.

ročná sadzba dane 2:

Počnúc mesiacom február 2025 (145-ty mesiac veku vozidla) do konca zdaňovacieho obdobia 2025 si daňovník uplatní zvýšenie ročnej sadzby dane podľa písm. e) uvedeného ustanovenia vo výške 40 % ročnej sadzby dane, t. j. $80 \text{ €} + 32 \text{ €} = 112 \text{ €}$ a pomerná časť dane za mesiace február 2025 až december 2025 je $11 \times (112 : 12) = 102,66 \text{ €}$. Celkovou daňou za zdaňovacie obdobie 2025 je súčet pomerných častí dane, t. j. $8,66 \text{ €} + 102,66 \text{ €} = 111,32 \text{ €}$.

Príklad č. 7

Aká je ročná sadzba dane a daň za zdaňovacie obdobie 2025 u vozidla kategórie N3 s kódom druhu karosérie BA, ktoré

bolo prvýkrát evidované dňa 22.12.2017 a ktoré má najväčšiu technicky prípustnú celkovú hmotnosť 19 ton, 2 nápravy a vzduchové pruženie hnacích náprav?

Na základe uvedených údajov sa v tomto prípade použije ročná sadza dane podľa prílohy č. 1c vo výške 180 €. Postup úpravy ročnej sadzby dane je nasledovný:

Počnúc mesiacom prvej evidencie dosiahlo vozidlo v zdaňovacom období 2025 vek v rozmedzí od 86 do 97 mesiacov. Pretože od januára 2025 do konca zdaňovacieho obdobia 2025 uplynulo viac ako 73 a menej ako 108 mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca), zvýši sa ročná sadzba dane o 20 % podľa § 7 ods. 1 písm. c) novely zákona, t. j. $180 \text{ €} + 36 \text{ €} = 216 \text{ €}$, čo je aj daň za zdaňovacie obdobie 2025.

Príklad č. 8

Postup úpravy ročnej sadzby dane za zdaňovacie obdobie 2025 u úžitkového vozidla (ťaháč návesov) kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC, najväčšou technicky prípustnou hmotnosťou jazdnej súpravy 29 ton a s 2 nápravami a vzduchovým pružením jednotlivých náprav, ktoré bolo prvýkrát evidované dňa 29.12.2022:

Podľa uvedených údajov o vozidle sa v tomto príklade určí ročná sadzba dane z prílohy č. 1d, t. j. vo výške 100 €.

Ak vozidlo bolo prvýkrát evidované dňa 29.12.2022, počnúc mesiacom prvej evidencie dosiahlo vozidlo v zdaňovacom období 2025 vek v rozmedzí od 26 do 37 mesiacov. V uvedenom prípade sa teda v zdaňovacom období použijú 2 ročné sadzby dane, ktoré sa určia nasledovne:

Za mesiace január až november 2025 (čo je 26. až 36. mesiac veku vozidla) daňovník u uvedeného vozidla uplatní ročnú sadzbu dane podľa § 7 ods. 1 písm. a) novely zákona bez zvýšenia vo výške 100 €. Za mesiac december 2025 (37.

mesiac) sa ročná sadzba dane zvýši podľa § 7 ods. 1 písm. b) o 10 %, t. j. bude vo výške 110 €.

Pretože počas zdaňovacieho obdobia 2025 sa použijú dve ročné sadzby dane, je potrebné vypočítať pomernú časť dane za mesiace január až november 2025 a za mesiac december 2025 s použitím ročných sadziieb vypočítaných vyššie:

Pomerná časť za mesiace január až november 2025: $11 \times (100 : 12) = 91,66 \text{ €}$.

Pomerná časť za mesiac december 2025: $1 \times (110 : 12) = 9,16 \text{ €}$.

Daň za zdaňovacie obdobie 2025 je: $91,66 \text{ €} + 9,16 \text{ €} = 100,82 \text{ €}$.

Poznámka: Jedným z ukazovateľov, na základe ktorého sa ročná sadzba dane u vozidiel kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD uvedených v prílohe č. 1d určuje, je najväčšia technicky prípustná hmotnosť jazdnej súpravy. Na účely dane z motorových vozidiel sa touto hmotnosťou rozumie hmotnosť uvedená v osvedčení o evidencii časť II riadok 34.F.3 - Najväčšia technicky prípustná hmotnosť jazdnej súpravy.

Príklad č. 9

V júli 2025 začal daňovník používať na podnikanie vozidlo kategórie O2, ktoré má dátum prvej evidencie 04.07.2025. Určte ročnú sadzbu dane a daň za zdaňovacie obdobie 2025.

Podľa § 5 ods. 5 novely zákona základom dane pri vozidlách kategórie O1 až O4 je vozidlo, z čoho vyplýva, že hmotnosť vozidla ani počet jeho náprav nie sú pre učenie ročnej sadzby dane podstatné. Uvedené vyplýva aj z prílohy č. 1e, podľa ktorej sa určí ročná sadzba dane pre tieto vozidlá. Podľa § 7 ods. 1 novely zákona u vozidiel kategórie O vek



vozidla nemá vplyv na určenie ročnej sadzby dane, teda nie je potrebné ho určiť.

Z uvedeného vyplýva, že v danom príklade je ročná sadzba dane pre vozidlo kategórie O2 podľa prílohy č. 1e vo výške 100 € a keďže sa predmetné vozidlo v zdaňovacom období 2025 používalo 6 mesiacov, pomerná časť dane za zdaňovacie obdobie 2025 je: $6 \times (100 : 12) = 6 \times 8,333 = 49,998 \text{ €} = 49,99 \text{ €}$.

Poznámka k výsledku príkladu: Podľa Poučenia na vyplnenie daňového priznania k dani z motorových vozidiel k riadku 21 pri výpočte pomernej časti dane podľa vzorca [r. 20a x (r.19/12)] alebo [r. 20b x (r. 19/365 alebo 366)] sa čiastkový výpočet z údajov uvedených v okružnej zátvorke (daň za 1 mesiac alebo za 1 deň) nezaokrúhľuje).

44. Na úpravy sadzby dane určenej podľa § 6 v prílohách č. 1 až 1e má vplyv nielen počet kalendárnych mesiacov od prvej evidencie vozidla, ale aj ďalšie skutočnosti, ktorými sú, druh pohonu vozidla (hybridné, s pohonom na stlačený zemný plyn, skvapalnený zemný plyn, na vodíkový pohon) a využívanie vozidla v kombinovanej doprave. Uvedené skutočnosti upravuje novela zákona v § 7 ods. 2 a ods. 3.

45. **Podľa ods. 2** sa ročná sadzba dane podľa odseku 1 pre vozidlá kategórie L, M1 a N1 zníži o 50 %, ak ide o

- hybridné motorové vozidlo,
- motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG), c) motorové vozidlo na vodíkový pohon.

46. **Podľa ods. 3** za vozidlo, ktoré sa použilo v zdaňovacom období v rámci kombinovanej

dopravy najmenej 60-krát, daňovník ročnú sadzbu dane podľa odseku 1 zníži o 50 %.

47. Použitie vozidla kategórie N3 s kódom druhu karosérie BC alebo BD a vozidla kategórie O v rámci kombinovanej dopravy daňovník preukáže **podľa ods. 4** potvrdením intermodálneho terminálu na prepravnom doklade.

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

49. • **§ 7 – Zníženie a zvýšenie ročnej sadzby dane a jeho použitie pri výpočte predpokladanej dane na zdaňovacie obdobie**

49. Zákon č. 361/2014 Z. z. upravil predpokladanú daň v 10 ods. 2, podľa ktorého predpokladaná daň je súčet ročnej sadzby dane upravenej podľa **§ 7** za každé vozidlo, ktoré je predmetom dane k 1. januáru zdaňovacieho obdobia a nie je oslobodené od dane podľa **§ 4 ods. 1 písm. b) až d)**.

50. Predpokladanú daň uvedie daňovník v riadku 40 IV. oddielu daňového priznania (sumarizácia dane za všetky vozidlá z daňového priznania).

51. Z vymedzenia predpokladanej dane vyplýva, že daňovník vypočíta predpokladanú daň spôsobom uvedeným v 4. diele tohto metodického pokynu za každé vozidlo, ktoré je predmetom dane k 01.01. zdaňovacieho obdobia a na ktoré sa nevzťahuje oslobodenie podľa § 4 ods. 1 písm. b) až d).

52. Výnimkou je výpočet predpokladanej dane u vozidla používaného v rámci kombinovanej dopravy, u ktorého sa do predpokladanej dane započíta ročná

sadzba dane upravená podľa § 7 ods. 1 a 2 novely zákona bez uplatnenia jej zníženia o 50 % podľa § 7 ods. 3, pretože splnenie podmienky použitia vozidla v zdaňovacom období najmenej 60-krát bude daňovníkovi zrejmé až po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

53. Pretože deň 01.01. zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa určuje predpokladaná daň, je prvým dňom ďalšieho kalendárneho mesiaca počítaného od prvej evidencie vozidla, je potrebné aj tento kalendárny mesiac (január) započítať pri výpočte ročnej sadzby dane do celkového počtu kalendárnych mesiacov. Takto určený vek vozidla v mesiacoch sa použije na určenie upravenej ročnej sadzby dane podľa § 7 novely zákona.

54. Ak sa v nasledujúcom zdaňovacom období na vozidlo vzťahujú dve úpravy ročnej sadzby dane (ročná sadzba dane sa v závislosti od prvej evidencie vozidla v priebehu zdaňovacieho obdobia mení), na účely určenia predpokladanej dane sa použije len jedna upravená ročná sadzba dane, a to tá, ktorá sa uplatní k 01.01. zdaňovacieho obdobia (teda v mesiaci január príslušného zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa vypočítava predpokladaná daň).

Príklad č. 10

Daňovník, ktorý používal v zdaňovacom období 2025 v rámci kombinovanej dopravy vozidlo kategórie N1 s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG), predpokladá, že toto vozidlo bude v rámci kombinovanej dopravy používať aj v zdaňovacom období 2026. Hmotnosť vozidla je 2,5 ton, má 2 nápravy a dátum prvej evidencie vozidla je 17.01.2025. Aká je predpokladaná daň k 01.01.2026?



Predpokladaná daň, ktorú daňovník uvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v IV. oddiele, r. 40 – Predpokladaná daň, sa podľa § 10 ods. 2 zákona č. 361/2014 Z. z. určí k 01.01.2026 nasledovne:

Podľa uvedených údajov má vozidlo k 01.01.2026 vek 13 mesiacov (január až december 2025 + január 2026) a ročná sadzba dane podľa prílohy č. 1a je 212 €. Keďže vek vozidla v zdaňovacom období 2026 je nižší ako 36 kalendárnych mesiacov, v celom zdaňovacom období 2026 sa u tohto vozidla použije ročná sadzba podľa § 7 ods. 1 písm. a) novely zákona, teda ročná sadzba dane nezvýšená v závislosti od veku. Pretože vozidlo má pohon na CNG, uplatní sa u tohto vozidla zníženie ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 2 novely zákona, t. j. zníženie o 50 %.

Zníženie ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 3 novely zákona o ďalších 50 % z dôvodu používania vozidla v kombinovanej doprave sa pri výpočte predpokladanej dane neuplatní, pretože k 01.01.2026 daňovník nevie posúdiť, či splní podmienku uvedenú v tomto ustanovení, t. j. že vozidlo sa použilo v zdaňovacom období 2026 najmenej 60-krát. Predpokladaná daň, ktorú daňovník uvedie v r. 40 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025, je vo výške 106 €.

Príklad č. 11

Daňovník je držiteľom vozidla kategórie M1 (ďalej len „vozidlo 1“) so zdvihovým objemom 1 250 cm³, ktoré si dovezol zo zahraničia. Vozidlo bolo prvýkrát zaevidované na území SR dňa 28.03.2025, v tento deň bolo aj použité na podnikanie. Prvá evidencia vozidla (dátum výroby) bola 28.08.2023.

Zároveň daňovník používal na podnikanie v zdaň. období 2025 vozidlo kategórie M1 (ďalej len „vozidlo 2“) so zdvihovým objemom 1 840 cm³, ktorého dátum prvej evidencie aj dátum prvého použitia vozidla na podnikanie je 18.06.2021. Daňovník toto vozidlo predal dňa 02.04.2025.

Určte daň za zdaňovacie obdobie 2025 a predpokladanú daň na zdaňovacie obdobie 2026.

a) výpočet dane za zdaňovacie obdobie 2025

Vozidlo 1: V zdaňovacom období 2025 dosiahlo vozidlo vek od 18 do 29 mesiacov, t. j. 5 (r. 2023) + 12 (r. 2024) + 12 (r. 2025) = 29 mesiacov, z čoho vyplýva, že v tomto zdaňovacom období neuplynulo viac ako 36 mesiacov od prvej evidencie vozidla, preto sa u uvedeného vozidla použije ročná sadza dane podľa § 7 ods. 1 písm. a) novely zákona, ktorá sa v závislosti od veku neupravuje. Ročná sadzba dane sa určí podľa základu dane, t. j. podľa zdvihového objemu valcov motora 1 250 cm³, ktorému zodpovedá ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 vo výške 115 €. Pretože sa vozidlo stalo predmetom dane dňa 28.03.2025, čím došlo k vzniku daňovej povinnosti dňa 01.03.2025, je potrebné vypočítať pomernú časť dane za 10 mesiacov zdaňovacieho obdobia 2025 (od marca do decembra 2025) = $10 \times (115 : 12) = 95,83 \text{ €}$.

Vozidlo 2: V zdaňovacom období 2025 dosiahlo vek od 44 do 55 mesiacov. Vozidlo 2 má v zdaňovacom období 2025 vek vyšší ako 36 mesiacov a zároveň nižší ako 73 mesiacov, preto sa ročná sadzba dane z prílohy č. 1 (148 €) podľa § 7 ods. 1 písm. b) novely zákona zvýši o 10 % a bude vo výške 162,80 €. Pretože dňa 02.04.2025 došlo k predaju vozidla, daňovníkovi zanikla daňová povinnosť dňa 30.04.2025, a preto je potrebné vypočítať pomernú časť dane za 4 mesiace (od januára do apríla 2025): $4 \times (162,80 : 12) = 4 \times 13,566 = 54,26 \text{ €}$.

Poznámka k výsledku príkladu:

Podľa Poučenia na vyplnenie daňového priznania k dani z motorových vozidiel k riadku 21 pri výpočte pomernej časti dane podľa vzorca [r. 20a x (r. 19/12)] alebo [r. 20b x (r. 19/365 alebo 366)] sa čiastkový výpočet z údajov uvedených v

okružlej zátvorke (daň za 1 mesiac alebo za 1 deň) nezaokrúhľuje). Celková daň za obe vozidlá za zdaňovacie obdobie 2025 = vozidlo 1 + vozidlo 2 = 95,83 + 54,26 = 150,09 €.

b) výpočet predpokladanej dane na zdaňovacie obdobie 2026

Pretože vozidlo 2 už nie je k 1.1.2026 predmetom dane, do predpokladanej dane sa nezapočítava, započíta sa iba vozidlo 1. Vozidlo 1 dosiahlo k 1.1.2026 vek 30 mesiacov a pri výpočte predpokladanej dane sa použije ročná sadzba dane podľa § 7 ods. 1 písm. a) novely zákona (115 €) na celé zdaňovacie obdobie 2026 aj napriek tomu, že toto vozidlo v júli 2026 dosiahne vek 36 mesiacov a od mesiaca august 2026 (37. mesiac veku vozidla) sa pre výpočet dane uplatní ročná sadzba dane zvýšená podľa § 7 ods. 1 b) novely zákona o 10 %, t. j. 126,50 €. Predpokladaná daň k 01.01.2026, ktorú daňovník uvedie v r. 40 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025, je 115 €.

• Záverečné ustanovenie

Tento metodický pokyn nadobúda účinnosť dňa 29. januára 2026.





Pojem „platiteľ“, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5

Informácia k pojmu „platiteľ, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5.



Táto informácia je osobitne určená pre všetkých platiteľov DPH (ďalej len „platiteľ“), usadených v tuzemsku, ktorí sa registrovali za platiteľov po 31. 12. 2024, ale taktiež aj pre ostatných platiteľov, ktorí takýmto platiteľom dodajú tovar alebo službu v tuzemsku.

Od 1. 1. 2025 sa v zákone č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) používa okrem pojmu „platiteľ“, aj nový pojem definovaný v ustanovení § 5a: „**platiteľ, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5**“. Tento nový pojem je v zákone o DPH použitý len v ustanoveniach **§ 6, § 69 ods. 9, 10, 11, 12, 15, 16, § 77 ods. 2 a § 79 ods. 2 zákona o DPH** (v ostatných ustanoveniach sa používa len pojem „platiteľ“).

Napr. od 1. 1. 2025 ustanovenie § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH upravujúce prenos daňovej povinnosti pri stavebných prácach znie nasledovne: „**Platiteľ, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5** a ktorý je príjemcom plnenia **od iného platiteľa, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5**, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti podľa **§ 8 ods. 1 písm. b)**, ktoré patria do sekcie F osobitného predpisu, a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F osobitného

predpisu“. Z citovaného ustanovenia vyplýva, že pri dodaní stavebných prác v tuzemsku po 31. 12. 2024 sa uplatní prenos daňovej povinnosti len v tom prípade, ak obe zmluvné strany - dodávateľ aj odberateľ stavebných prác budú spĺňať definíciu pojmu „**platiteľ, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5**“, ktorá je uvedená v § 5a zákona o DPH. **Podľa § 5a zákona o DPH na účely tohto zákona sa za platiteľa, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5, považuje platiteľ, ktorý**

- sa stal platiteľom po doručení rozhodnutia o registrácii pre daň podľa **§ 4**, a to počnúc dňom, keď sa stal platiteľom; ak platiteľ nesplnil oznamovaciu povinnosť podľa **§ 4 ods. 5**, tak počnúc 1. januárom kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom presiahol obrat podľa **§ 4 ods. 1 písm. a)**,
- sa stal platiteľom pred doručeníím rozhodnutia o registrácii pre daň podľa **§ 4** alebo **§ 5**, a to počnúc dňom doručenia tohto rozhodnutia alebo
- je skupinou, počnúc dňom, ku ktorému daňový úrad vykoná registráciu skupiny.

V ustanovení § 4 ods. 1 písm. a) až i) a ods. 7 a 8 zákona o DPH je definované, ktorým momentom sa stáva zdaniteľná osoba usadená v tuzemsku **platiteľom**. **Rozdiely medzi týmito dvoma pojmami a ich aplikáciu v praxi vysvetlíme na niekoľkých názorných príkladoch najčastejšie sa vyskytujúcich v praxi pri dodaní stavebných prác:**

Príklad č. 1

Živnostník – maliar dodal **28. 11. 2025** maliarske práce v sume 1 000 eur, ktorými dosiahol obrat vo výške 50 500 eur. Do konca roka 2025 dosiahol už len obrat vo výške 2 000 eur (t. j. za kalendárny rok 2025 dosiahol celkový obrat 52 500

eur). Dňa 1. 12. 2025 podal DÚ žiadosť o registráciu za platiteľa z titulu presiahnutia obratu 50 000 eur. Dňa 9. 12. 2025 mu bolo doručené od DÚ rozhodnutie o registrácii pre daň ku dňu 1. 1. 2026. Dňa 5. 1. 2026 dodal maliarske práce v cene 400 eur **odberateľovi, platiteľovi, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň (ďalej len IČ DPH) podľa § 4.**

Riešenie

Živnostník sa stal **platiteľom** dňom **1. 1. 2026** - § 4 ods. 1 písm. a) zákona o DPH. Živnostník sa stal **platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4** dňom **1. 1. 2026** (po doručení rozhodnutia o registrácii pre daň) - § 5a písm. a) zákona o DPH. Maliarske práce dodané 5. 1. 2026 v cene 400 eur vyfakturuje odberateľovi s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, pretože v čase ich dodania sú obe zmluvné strany v postavení platiteľa, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4.

Príklad č. 2

Stavebná firma dňa 13. 5. 2025 dodaním stavebných prác – zateplením budovy predajne v SR v sume 25 000 eur dosiahla obrat 65 000 eur (t. j. dodaním týchto stavebných prác presiahla aj obrat 50 000 eur a zároveň aj obrat 62 500 eur). Stavebné práce dodala odberateľovi, ktorý je platiteľom, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa **§ 4**. Dňa 16. 5. 2025 stavebná firma podala DÚ žiadosť o registráciu za platiteľa z titulu presiahnutia obratu 62 500 eur. Dňa 22. 5. 2025 jej bolo doručené od DÚ rozhodnutie o registrácii pre daň ku dňu 13. 5. 2025.

Riešenie

Stavebná firma dodaním stavebných prác, ktorými presiahla obrat 62 500 eur, sa stala platiteľom **dňom 13. 5. 2025** - § 4 ods. 1 písm. b) zákona o DPH. Stavebná firma sa stala **platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH podľa §**



4 dňom doručenia rozhodnutia o registrácii pre daň **dňa 22. 5. 2025** - § 5a písm. b) zákona o DPH. Stavebná firma stavebné práce dodané dňa 13. 5. 2025 zdaní bežným spôsobom podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, pretože ich dodala v postavení platiteľa, t. j. zo sumy 25 000 eur vypočíta základ dane = 20 325,20 eur, 23 % DPH = 4 674,80 eur. (Nemôže ich vyfakturovať s prenosom daňovej povinnosti, lebo v deň ich dodania 13. 5. 2025 nemala ešte postavenie platiteľa, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4).

Príklad č. 3

Stavebná firma dňa 8. 4. 2025 dodaním betonárskych prác v SR v sume 10 000 eur dosiahla obrat 51 000 eur. Dňa 11. 4. 2025 stavebná firma podala DÚ žiadosť o registráciu za platiteľa z titulu presiahnutia obratu 50 000 eur. Dňa 17. 4. 2025 jej bolo doručené od DÚ rozhodnutie o registrácii pre daň ku dňu 1. 1. 2026. Dňa 15. 5. 2025 dodaním stavebných prác v sume 6 000 eur dosiahla obrat 63 000 eur. Stavebné práce dodala **odberateľovi, ktorý je platiteľom, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4**. Dňa 16. 5. 2025 stavebná firma oznámila DÚ (§ 4 ods. 5 zákona o DPH), že sa stala platiteľom dňom 15. 5. 2025 presiahnutím obratu 62 500 eur.

Riešenie

Stavebná firma dodaním stavebných prác **dňa 15. 5. 2025**, ktorými presiahla obrat 62 500 eur, sa stala platiteľom - § 4 ods. 1 písm. b) zákona o DPH. Stavebná firma presiahnutím obratu 62 500 eur **dňa 15. 5. 2025** sa stala **aj platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4**, pretože už predtým 17. 4. 2025 jej bolo doručené od DÚ rozhodnutie o registrácii pre daň, (ktoré obsahovalo aj pridelené IČ DPH) v nadväznosti na podanú žiadosť o registráciu pre daň z titulu presiahnutia obratu 50 000 eur - § 5a písm. a) zákona o DPH. Stavebná firma stavebné práce dodané dňa 15. 5. 2025 v sume 6 000 eur vyfakturuje podľa § 69 ods. 12 písm. j) s

prenosom daňovej povinnosti, pretože v čase ich dodania sú obe zmluvné strany v postavení platiteľa, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4.

Príklad č. 4

Stavebná firma dňa 10. 6. 2025 podala žiadosť o dobrovoľnú registráciu za platiteľa DPH pred presiahnutím obratu 50 000 eur. Dňa 18. 6. 2025 jej bolo doručené od DÚ rozhodnutie o registrácii pre daň ku dňu 25. 6. 2025. (K tomuto dňu dosiahla obrat 30 000 eur). Dňa 30. 6. 2025 dodala stavebné práce v sume 5 000 eur odberateľovi, ktorý je platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4.

Riešenie

Stavebná firma sa stala **platiteľom dňom 25. 6. 2025** (dňom uvedeným v rozhodnutí DÚ) - § 4 ods. 7 zákona o DPH. Stavebná firma sa stala **platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4 dňom 25. 6. 2025** - § 5a písm. a) zákona o DPH. Stavebné práce dodané 30. 6. 2025 v cene 5 000 eur vyfakturuje odberateľovi s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, pretože v čase ich dodania sú obe zmluvné strany v postavení platiteľa, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4.

Príklad č. 5

Stavebná firma zistila, že v dôsledku mylného posúdenia miesta dodania stavebných prác pre zahraničnú firmu už k **30. 6. 2024** dosiahla obrat 49 790 eur. Žiadosť o registráciu za platiteľa podala oneskorene 21. 2. 2025. Dňa 26. 2. 2025 jej bolo doručené od DÚ rozhodnutie o registrácii pre daň ku dňu 3. 3. 2025. Stavebná firma dňa **10. 10. 2024** dodala odberateľovi - platiteľovi stavebné práce v sume 12 000 eur. Taktiež dňa 12. 3. 2025 dodala stavebné práce v sume 2 000 eur odberateľovi, ktorý je platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4.

Riešenie

Stavebná firma sa stala **platiteľom dňom 3. 3. 2025** (dňom uvedeným v rozhodnutí o registrácii pre daň vydaným DÚ) - § 85kn ods. 1 zákona o DPH a § 4 ods. 3 zákona o DPH platného do 31. 12. 2024. Stavebná firma sa stala **platiteľom, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4 dňom 3. 3. 2025** - § 5a písm. a) zákona o DPH. Zo stavebných prác v sume 12 000 eur dodaných **10. 10. 2024**, t. j. v období, kedy stavebná firma mala byť platiteľom odvedie v daňovom priznaní podanom za mesiac október 2024 daň v sadzbe dane 20 % vo výške 2 000 eur; základ dane = 10 000 eur. Stavebné práce dodané 12. 3. 2025 v cene 2 000 eur vyfakturuje odberateľovi s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, pretože v čase ich dodania sú obe zmluvné strany v postavení platiteľa, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4.

Príklad č. 6

Novovzniknutá stavebná firma s objednávateľom - platiteľom, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4 uzavrela zmluvu o dielo na výstavbu garáže v celkovej cene 80 000 eur. Dňa 4. 4. 2025 podľa podmienok zmluvy prijala od objednávateľa preddavok na kúpu časti materiálu v cene 10 000 eur. V nadväznosti na prijatý preddavok podala žiadosť o registráciu za platiteľa dňa 7. 4. 2025. Dňa 14. 4. 2025 jej bolo doručené od DÚ rozhodnutie o registrácii pre daň ku dňu 4. 4. 2025. Garáž na základe preberacieho protokolu dodala 23. 6. 2025.

Riešenie

Stavebná firma prijatím preddavku na stavbu, (ktorej dodaním presiahne obrat 62 500 eur) sa stala **platiteľom dňom 4. 4. 2025** - § 4 ods. 1 písm. g) zákona o DPH. Stavebná firma sa stala **platiteľom, ktorý má**



pridelené IČ DPH podľa § 4 dňom **14. 4. 2025**, kedy jej bolo doručené rozhodnutie o registrácii pre daň - § 5a písm. b) zákona o DPH. Stavebná firma na preddavok vo výške 10 000 eur prijatý dňa 4. 4. 2025 vyhotoví pre objednávateľa faktúru, v ktorej z prijatého preddavku vypočíta základ dane vo výške 8 130,08 eur a 23 % DPH vo výške 1 869,92 eur. (Preddavok nemôže objednávateľovi fakturovať s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, pretože v čase jeho prijatia nemala postavenie platiteľa, ktorý má pridelené IČ DPH podľa § 4.

Na dodanú garáž stavebná firma vyhotoví faktúru v cene 80 000 eur, od ktorej odpočíta zaplatenú zálohu 10 000 eur a len vzniknutý rozdiel 70 000 eur vyúčtuje s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o dani z pridanej hodnoty, pretože v čase jej dodania sú obe zmluvné strany v postavení platiteľa, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4.

V nadväznosti na rozdiel medzi pojmami „platiteľ“ a „platiteľ, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5“, Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky na svojom webovom sídle (www.financnasprava.sk) vo zverejnenom aktualizovanom [Zozname daňových subjektov registrovaných pre daň z pridanej hodnoty](#) pri platiteľoch uvádza kolónku „**Dátum registrácie**“, čo je dátum, kedy sa zdaniteľná osoba stala platiteľom (§ 4 ods. 1 písm. a/ až i/ a ods. 7 a 8 zákona o DPH) a taktiež uvádza v kolónke s názvom „**Platiteľ DPH od**“, dátum, kedy sa stala zdaniteľná osoba platiteľom, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5.

Upozornenie: Každý platiteľ, ktorý má postavenie platiteľa, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5 a **ktorý v pozícii dodávateľa dodáva** inému platiteľovi tovar alebo službu s miestom dodania v

tuzemsku, pri ktorých sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti napr. podľa **§ 69 ods. 11, 12, 15, 16 zákona o DPH** musí tomuto zoznamu venovať veľkú pozornosť. Ak totiž podľa tohto zoznamu v čase dodania tovaru alebo služby má odberateľ postavenie „len“ platiteľa, príslušný tovar alebo službu zdaní dodávateľ bežným spôsobom. Ak však v čase dodania tovaru alebo služby, odberateľ bude mať tiež postavenie platiteľa, ktorému je pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5 zákona o dani z pridanej hodnoty, potom dodávateľ pri daných tovaroch a službách uplatní prenos daňovej povinnosti.

Príklad č. 7:

Stavebná firma – platiteľ, ktorý má postavenie platiteľa, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4, § 4b alebo § 5 (ďalej len dodávateľ) obdržala od firmy Alfa s.r.o. (ďalej len odberateľ) objednávku na murárske práce. Na objednávke okrem iných údajov odberateľ uviedol aj svoje SK IČ DPH. Dodávateľ dodal odberateľovi murárske práce dňa 12. 5. 2025 a podľa „Zoznamu daňových subjektov registrovaných pre daň z pridanej hodnoty“ zverejnenom na www.financnasprava.sk zistil, že v čase dodania týchto prác:

a. odberateľ mal len postavenie platiteľa, a preto dodávateľ vyfakturované murárske práce zdanil bežným spôsobom s uplatnením 23 % DPH v zmysle § 69 ods. 1 zákona o DPH,

b. odberateľ mal postavenie platiteľa, ktorý má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4 a preto dodávateľ vyfakturoval dané murárske práce s prenosom daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. f) zákona o DPH - DPH v sadzbe dane 23 % formou „samozdanenia“ je povinný odvieť odberateľ.

Novela zákona o účtovníctve č. 109/2025 Z. z.

Informácia o novele zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Čl. VII zákona č. 109/2025



Národná rada Slovenskej republiky dňa 16. apríla 2025 schválila zákon č. 109/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 109/2025 Z. z.“). Zákon č. 109/2025 Z. z. v článku VII s **účinnosťou od 1. júna 2025** mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Zmeny a doplnenia v zákone o účtovníctve súvisia s novým výkazom o transparentnosti pre účtovné jednotky (subjekty), ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania a vzniká im povinnosť tento výkaz vypracovať podľa osobitných predpisov. Povinnosť vypracovať výkaz o transparentnosti po splnení určených podmienok je stanovená pre:

- organizácie s medzinárodným prvkom podľa zákona č. 116/1985 Zb. o podmienkach činnosti organizácií s medzinárodným prvkom v Československej socialistickej republike v znení neskorších predpisov (§ 6b),
- združenia podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov (§ 17b), neinvestičné fondy podľa zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona



Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov (§ 25a),

- neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby podľa zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov (§ 34a),
- nadácie podľa zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (§ 35a).

Výkaz o transparentnosti za kalendárny rok všetkých vyššie uvedených subjektov sa podľa osobitných predpisov vypracúva do 30. júna nasledujúceho kalendárneho roka a ukladá sa do registra účtovných závierok do 15. júla kalendárneho roka, v ktorom je povinnosť výkaz vypracovať. Výkaz o transparentnosti sa podľa osobitných predpisov vypracuje prvýkrát za obdobie od 1. júna 2025 do 31. decembra 2025. V nadväznosti na povinnosť ukladania výkazu o transparentnosti do registra účtovných závierok podľa osobitných predpisov sa o tento výkaz doplnil **§ 23 ods. 2** zákona o účtovníctve, v ktorom sú uvedené dokumenty, ktoré sa ukladajú do registra účtovných závierok.

Ďalšia zmena sa týka **§ 23b ods. 1** zákona o účtovníctve, z ktorého vyplýva, že Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky overí, či doručený výkaz o transparentnosti obsahuje správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, tzn. overí, či výkaz o transparentnosti obsahuje správne vyplnené obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, sídlo právnickej osoby a identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

Zverejnenie Oznámenia MF SR k výkazu pre mimovládne neziskové organizácie v nadväznosti na nález Ústavného súdu SR

Informácia o zverejnení Oznámenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k výkazu pre mimovládne neziskové organizácie v nadväznosti na nález Ústavného súdu SR PL. ÚS 11/2025 (zverejnený v Zbierke zákonov SR pod č. 13/2026 Z. z.)



Dňa 4. februára 2026 bol v Zbierke zákonov SR pod číslom 13/2026 Z. z. zverejnený nález Ústavného súdu SR PL. ÚS 11/2025, ktorý sa týka zákona č. 109/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. V tejto súvislosti bolo na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky (www.finance.gov.sk) zverejnené Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k výkazu pre mimovládne neziskové organizácie v nadväznosti na nález Ústavného súdu SR PL. ÚS 11/2025 (zverejnený v Zbierke zákonov SR pod č. 13/2026 Z. z.); [Výkaz pre organizáciu s medzinárodným prvkom, občianske združenie, odborovú organizáciu, neinvestičný fond, neziskovú organizáciu poskytujúcu všeobecne prospešné služby a nadáciu | Ministerstvo financií Slovenskej republiky](#)

V súlade s týmto nálezom Ústavného súdu Slovenskej republiky **mimovládne neziskové organizácie nezostavujú a neukladajú do registra účtovných závierok výkaz**, ktorý bol ustanovený opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 29. júla 2025 č. MF/008470/2025-74.

Postup fyzickej osoby pri poukazovaní podielu zaplatenej dane rodičovi

Usmernenie k postupu fyzickej osoby pri poukazovaní podielu zaplatenej dane rodičovi.



Finančné riaditeľstvo SR, vzhľadom na zmeny a doplnenia ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v zn.n.p. (ďalej len „ZDP“), v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri aplikácii ustanovenia § 50aa ZDP, vydáva toto usmernenie:

V súlade s § 50 a 50aa ZDP daňovník, ktorý je fyzickou osobou, je oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane prostredníctvom:

- vyhlásenia, ktoré je súčasťou daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby (ďalej len „DP FO“ alebo „daňové priznanie“) alebo
- vyhlásenia na samostatnom tlačive, ak ide o daňovníka, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“), vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“).

1. VZOR „VYHLÁSENIA“

Ministerstvo financií SR podľa § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa ZDP vydalo nové vzory tlačív DP FO za



zdaňovacie obdobie 2025. Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 a § 50aa ZDP sa v DP FO typ A nachádza v VIII. ODDIELe a v DP FO typ B v XII. ODDIELe.

Finančné riaditeľstvo SR od 01.01.2026 určilo dva nové vzory tlačív, ktoré sa používajú v súvislosti s poukázaním podielu zaplatenej dane:

1. „Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 a 50aa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktorej bolo za zdaňovacie obdobie vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti“ – V2Pv25_1 (ďalej len „vyhlásenie na samostatnom tlačive“),
2. „Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti na účely vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % alebo 3 % zaplatenej dane fyzickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)“ – V2Pv25_P (ďalej len „potvrdenie“).

Vzor vyhlásenia na samostatnom tlačive za zdaňovacie obdobie 2025 obsahuje tri oddiely, pričom v I. ODDIELe sa uvádzajú údaje o daňovníkovi, v II. ODDIELe sa uvádzajú údaje o prijímateľovi podľa § 50 ZDP a v III. ODDIELe sa uvádzajú údaje o rodičovi (rodičoch) podľa § 50aa ZDP. Daňovník, ktorý je fyzickou osobou, má možnosť vyhlásiť, že podiel zaplatenej dane:

- do výšky 2 % sa má poukázať ním určenej právnickej osobe podľa § 50 ods. 4 ZDP (ďalej len „prijímateľ“) alebo že sa má za splnenia ustanovených podmienok prijímateľovi poukázať podiel zaplatenej dane do výšky 3 %, ak ide o daňovníka,

ktorý v zdaňovacom období, ktorého sa vyhlásenie týka, vykonával dobrovoľnícku činnosť podľa osobitného predpisu počas najmenej 40 hodín v zdaňovacom období a predloží o tom písomné potvrdenie o výkone tejto činnosti,

- vo výške 2 % sa má poukázať ním určenému rodičovi podľa § 50aa ZDP.

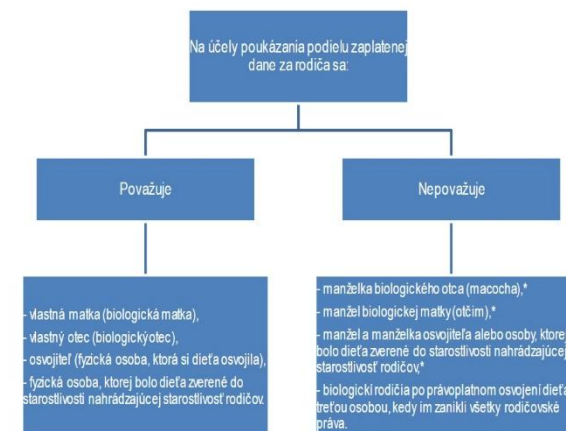
Z vyššie uvádzaného vyplýva, že daňovník, ktorý je fyzickou osobou, bude mať možnosť po prvýkrát za zdaňovacie obdobie 2025 poukázať podiel zaplatenej dane v úhrne 6 % (resp. 7 %, ak vykonával dobrovoľnícku činnosť), a to 2 % (resp. 3 %) prijímateľovi, 2 % jednému rodičovi a 2 % druhému rodičovi.

2. FYZICKÁ OSOBA, KTORÁ SA NA ÚČELY POUKÁZANIA PODIELU ZAPLATENEJ DANE POVAŽUJE ZA RODIČA

Za rodiča daňovníka podľa § 50aa ods. 2 ZDP sa považuje fyzická osoba, ktorá je k 31. decembru kalendárneho roka, za ktorý sa poukazuje podiel zaplatenej dane podľa § 50aa ods. 1 ZDP, poberateľom starobného dôchodku, poberateľom invalidného dôchodku vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, poberateľom výsluhového dôchodku (napr. zákon č. 328/2002 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z., zákon č. 461/203 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z.) vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku a poberateľom invalidného výsluhového dôchodku vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, ak je

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

Daňovník, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane rodičovi, ktorému bol zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov, priloží k vyhláseniu kópiu rozhodnutia príslušného orgánu o tejto skutočnosti. Rozhodnutie daňovník neprikladá, ak už bolo predložené správcovi dane. To neplatí, ak došlo k zmene skutočností uvedených v tomto rozhodnutí (§ 50aa ods. 5 ZDP).



* *Manžel alebo manželka (otčím alebo macocha), ktorí nie sú biologickým rodičom dieťaťa, o ktoré sa prakticky starali spolu s biologickým rodičom, na účely poukázania podielu zaplatenej dane rodičovi, musia mať aj právne postavenie osoby, ktorá sa o dieťa stará, napr. súdne rozhodnutie o náhradnej osobnej starostlivosti alebo súdne rozhodnutie o osvojení (adopcia).*

Daňovník vo vyhlásení uvádza identifikačné údaje max. dvoch rodičov (rodné číslo, priezvisko a meno).

Príklad č. 1

Daňovníka vyživoval vlastný otec a otcova manželka, ktorá nie je biologickou matkou daňovníka. Otec s manželkou celý



rok 2025 poberali invalidný dôchodok. Otec dovŕšil dôchodkový vek 10.01.2026 a jeho manželka dovŕšila dôchodkový vek 10.12.2025. Môže daňovník týmto osobám poukázať podiel zaplatenej dane za zdaňovacie obdobie 2025?

Ani otec ani jeho manželka nespĺnili podmienky na poukázanie podielu zaplatenej dane rodičom. Otec daňovníka dosiahol dôchodkový vek až po 31.12.2025 a jeho manželka sa na účely § 50aa ZDP nepovažuje za rodiča. Daňovník najskôr za zdaňovacie obdobie 2026, bude môcť po splnení aj ďalších ustanovených podmienok poukázať podiel zaplatenej dane otcovi.

Príklad č. 2

Môže daňovník poukázať podiel zaplatenej dane vlastným rodičom, ktorí dovŕšili dôchodkový vek v decembri 2025, ak otec v marci 2026 požiadal o spätné priznanie starobného dôchodku k 20.12.2025 a matka vo februári 2026 požiadala o spätné priznanie starobného dôchodku k 02.01.2026)?

Daňovník po splnení všetkých ustanovených podmienok má možnosť poukázať podiel zaplatenej dane otcovi, ak Sociálna poisťovňa otcovi prizná spätné starobný dôchodok k 20.12.2025 (vo vyhlásení uvedie identifikačné údaje otca). Matka za zdaňovacie obdobie 2025 nespĺňa ustanovenú podmienku rodiča (§ 50aa ods. 2 ZDP), nakoľko je predpoklad, že poberateľkou starobného dôchodku bude až po 31.12.2025, t. j. od 02.01.2026.

Vyhlásenie na samostatnom tlačíve má možnosť použiť len ten daňovník, ktorému zamestnávateľ vykoná ročné zúčtovanie podľa § 38 ZDP. Daňovník, ktorému ročné zúčtovanie nebude vykonané, má možnosť poukázať podiel zaplatenej dane prostredníctvom vyhlásenia, ktoré je súčasťou daňového priznania. Ak daňovníkovi bolo vykonané ročné zúčtovanie avšak podľa ZDP je povinný

podať daňové priznanie, potom aj tento daňovník má možnosť podiel zaplatenej dane poukázať len prostredníctvom vyhlásenia, ktoré je súčasťou DP FO.

Na účely poukázania podielu zaplatenej dane pre rodiča splnenie podmienok dovŕšenia dôchodkového veku a vyplácania jedného z dôchodkov uvedených v § 50aa ods. 2 ZDP overuje Sociálna poisťovňa.

Ak daňovník zistí, že vo vyhlásení uviedol nesprávne alebo neúplné údaje, môže v lehote na podanie vyhlásenia podať nové (opravné) vyhlásenie. Vo vyhlásení na samostatnom tlačíve je na to určené zaškrtvacie pole, ktoré sa vyznačí krížikom. Daňovník nové (opravné) vyhlásenie predkladá s vyplnením všetkých príslušných údajov.

3. ŠPECIFICKÝ SPÔSOB POUKÁZANIA PODIELU ZAPLATENEJ DANE RODIČOVI

Za splnenia ustanovených podmienok môže o vykonanie ročného zúčtovania podľa § 38 ods. 1 ZDP požiadať zamestnanec:

1. ktorý je príslušníkom Slovenskej informačnej služby s odkazom na zákon č. 73/1998 Z. z. v zn.n.p., profesionálnym vojakom s odkazom na zákon č. 281/2015 Z. z. v zn.n.p. alebo zamestnancom Ministerstva obrany SR (ďalej len „zamestnanec podľa OP“), ktorého pracovnoprávne vzťahy alebo obdobné pracovné vzťahy upravujú osobitné predpisy (Zákonník práce, zákon č. 552/2003 Z. z. v zn.n.p., zákon č. 55/2017 Z. z. v zn.n.p.), len toho zamestnávateľa, ktorý tohto zamestnanca zamestnáva podľa osobitného predpisu [Zákonník práce, zákon č. 73/1998 Z. z. v zn.n.p., zákon č. 552/2003 Z. z. v zn.n.p., zákon č. 281/2015 Z. z. v zn.n.p., zákon č. 55/2017 Z. z. v zn.n.p. (ďalej len „zamestnávateľ podľa OP)],

2. ktoréhokoľvek zamestnávateľa, od ktorého v zdaňovacom období poberal zdaniteľný príjem zo závislej činnosti, okrem zamestnanca podľa OP, ktorý o ročné zúčtovanie môže požiadať len zamestnávateľa podľa OP.

Zamestnávateľom podľa OP je Slovenská informačná služba (ďalej len „SIS“), Ministerstvo obrany SR (ďalej len „MO SR“) a zamestnávateľa profesionálnych vojakov.

Zamestnancom podľa OP je príslušník SIS, ktorý je v štátnej službe podľa zákona č. 73/1998 Z. z. v zn.n.p., profesionálny vojak, ktorý vykonáva štátnu službu v služobnom pomere podľa zákona č. 281/2015 Z. z. v zn.n.p., zamestnanec MO SR, ktorého pracovnoprávne vzťahy alebo obdobné pracovné vzťahy upravuje Zákonník práce alebo zákon č. 552/2003 Z. z. v zn.n.p. alebo zákon č. 55/2017 Z. z. v zn.n.p.

Zamestnancom podľa OP je len ten zamestnanec, ktorý je v právnom vzťahu k zamestnávateľovi podľa OP. Zamestnanec SIS v pracovnom pomere podľa Zákonníka práce nie je zamestnancom podľa OP.

Zamestnanec podľa OP, ak za zdaňovacie obdobie poberal zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti od viacerých zamestnávateľov, potom má možnosť o ročné zúčtovanie požiadať len svojho zamestnávateľa podľa OP, v opačnom prípade je podľa § 32 ods. 2 písm. e) ZDP povinný podať DP FO.

Ak zamestnanec podľa OP nie je už v právnom vzťahu k zamestnávateľovi podľa OP, potom sa ustanovenie § 38 ods. 1 druhá veta ZDP na neho nevzťahuje a môže požiadať o ročné zúčtovanie ktoréhokoľvek zamestnávateľa, od ktorého v zdaňovacom období poberal zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti, napr. zamestnanec MO SR, ktorý je zamestnancom MO SR k 15.02.2026, môže o ročné zúčtovanie požiadať len MO SR, resp. môže si ročnú daňovú



povinnosť vyrovnať prostredníctvom daňového priznania. Ak by tento zamestnanec požiadal o ročné zúčtovanie iného zamestnávateľa, potom by postupoval v rozpore s ustanoveniami ZDP a nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane jeho rodičom v súlade s § 50aa ods. 12 ZDP zaniká.

Vyhlásenie na samostatnom tlačive sa podáva do 30. apríla po skončení zdaňovacieho obdobia. Zamestnanec, ktorý požiadal svojho zamestnávateľa o ročné zúčtovanie podľa:

- § 38 ods. 1 prvej vety ZDP, vyhlásenie na samostatnom tlačive podáva len správcovi dane,
- § 38 ods. 1 druhej vety ZDP, vyhlásenie na samostatnom tlačive podáva:
 - a. správcovi dane (§ 50 ZDP), ak poukazuje podiel zaplatenej dane prijímateľovi (neziskovej organizácii); vyplnené vyhlásenie na samostatnom tlačive podá do 30. apríla správcovi dane (v III. Oddiele vyznačí krížikom, že neuplatňuje postup podľa § 50aa zákona) a
 - b. zamestnávateľovi podľa OP (§ 50aa ZDP), ak poukazuje podiel zaplatenej dane rodičovi; vyplnené vyhlásenie na samostatnom tlačive podá do 30. apríla zamestnávateľovi podľa OP (v II. Oddiele vyznačí krížikom, že neuplatňuje postup podľa § 50 zákona).

V tabuľke sú uvedené situácie, kedy zamestnanec, vrátane zamestnanca podľa OP, použije vyhlásenie na samostatnom tlačive alebo vyhlásenie, ktoré je súčasťou daňového priznania a komu takéto vyhlásenie predkladá, ak postupuje podľa § 50 a 50aa ZDP.

Uplatnenie zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom

Usmernenie k uplatneniu zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom.



Podľa ustanovenia § 27 ods. 3 písm. c) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) sa uplatňuje znížená sadzba dane 5 % zo základu dane na tovary a služby, ktoré v rámci aktivít sociálnej ekonomiky^{6ad)} dodáva registrovaný sociálny podnik,^{6ae)} ktorý 100 % svojho zisku po zdanení používa na dosiahnutie svojho hlavného cieľa⁴⁾. Zákon pri definícii pojmu registrovaný sociálny podnik a aktivita sociálnej ekonomiky odkazuje na osobitný predpis, ktorým je zákon č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o SE“).

Cieľom tohto metodického usmernenia je zhrnúť problematiku uplatňovania zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom so zameraním na vybrané situácie dodania tovarov a služieb registrovaným integračným sociálnym podnikom (ďalej len „integračný RSP“).

1. Právny základ zavedenia zníženej sadzby DPH registrovaným sociálnym podnikom

Možnosť uplatnenia zníženej sadzby DPH je výnimkou z uplatnenia štandardnej sadzby DPH stanovenej každým členským štátom a obmedzenie jej uplatnenia na konkrétne a špecifické kategórie predmetného plnenia je koherentné so zásadou, podľa ktorej výnimky a odchýlky treba vykladať

reštriktívne². Článok 98 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica o DPH“)²⁾ stanovuje možnosť uplatniť zníženú sadzbu DPH, a na tento účel príloha III uvedenej smernice taxatívne vymenúva kategórie dodaní tovaru a poskytnutí služieb, na ktoré sa môžu uplatniť tieto znížené sadzby dane³⁾. Slovenská republika zaviedla zníženú sadzbu DPH na dodania tovarov a poskytnutia služieb registrovaným sociálnym podnikom na základe bodu 15 prílohy III smernice o DPH⁴⁾.

Podmienky uplatnenia zníženej sadzby DPH

Uplatňovanie zníženej sadzby DPH podľa § 27 ods. 3 písm. c) zákona o DPH sa vzťahuje na dodanie tovarov a služieb

- v rámci aktivity sociálnej ekonomiky podľa zákona o SE,
- ktoré dodáva registrovaný sociálny podnik definovaný podľa zákona o SE, a ktorý
- 100 % svojho zisku po zdanení používa na dosiahnutie svojho hlavného cieľa.

Pojem „registrovaný sociálny podnik“ je definovaný v § 5 ods. 2 zákona o SE. Je ním sociálny podnik, ktorému bol priznaný štatút registrovaného sociálneho podniku. Podmienky priznania štatútu sú definované v § 6 zákona o SE. Jednou z podmienok k priznaniu štatútu registrovaného sociálneho podniku je mať základný dokument, ktorý obsahuje okrem iného aj určenie percentuálnej časti zisku po zdanení, ktorú sa žiadateľ zaväzuje použiť na dosiahnutie svojho hlavného cieľa podľa § 5 ods. 1 písm. b) zákona o SE. Podľa § 7 zákona o SE v konaní o priznanie štatútu, na základe overenia podmienok a posúdenia dokladov, rozhoduje Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „MPSVR“).



Pojem „sociálna ekonomika“ je vymedzený v ustanovení § 3 zákona o SE, v zmysle ktorého sociálnou ekonomikou je súhrn produktívnych, distribučných alebo spotrebiteľských aktivít vykonávaných prostredníctvom hospodárskej činnosti alebo nehospodárskej činnosti nezávisle od štátnych orgánov, ktorých hlavným cieľom je dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu. Podľa vymedzenia pojmov v § 2 zákona o SE pozitívnym sociálnym vplyvom je napĺňanie verejného záujmu alebo komunitného záujmu.

Podmienka „dodávania tovarov a služieb v rámci aktivít sociálnej ekonomiky“ v zmysle zákona o DPH znamená, že zníženú sadzbu DPH registrovaný sociálny podnik uplatňuje len na tie tovary a služby, ktoré sú predmetom činností, ktorých hlavným cieľom je napĺňanie verejného alebo komunitného záujmu spôsobom poskytovania spoločensky prospešnej služby podľa zákona o SE.

Poskytovaním spoločensky prospešnej služby registrovaný sociálny podnik naplňa hlavný cieľ registrovaného sociálneho podniku, ktorým je dosahovanie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu, ku ktorému prispievajú tovary alebo služby, ktoré vyrába, dodáva, poskytuje alebo distribuuje, alebo k nemu prispieva spôsob ich výroby alebo poskytovania.

Z uvedeného vyplýva, že prvoradým cieľom registrovaného sociálneho podniku je dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu, nie je ním maximalizácia zisku a to napriek tomu, že vykonáva podnikateľskú činnosť

Zníženú sadzbu DPH uplatňuje len ten registrovaný sociálny podnik, ktorý 100 % svojho zisku po zdanení používa na dosiahnutie svojho hlavného cieľa. Spôsob použitia 100 % zisku registrovaným sociálnym podnikom po zdanení nie je samostatne zákonom o DPH riešený. Predpokladom a zároveň právnym základom pre splnenie podmienky použitia

100 % zisku po zdanení na dosiahnutie hlavného cieľa je prijatie záväzku takéhoto použitia zo strany podniku vo svojom základnom dokumente. Zároveň však musí dôjsť aj k naplneniu tejto podmienky, a to použitím zisku na dosiahnutie hlavného cieľa registrovaného sociálneho podniku, t. j. na dosiahnutie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu.

Ak nedôjde k splneniu podmienok vyžadujúcich zákonom o DPH, t. j. ak nebude naplnený pojem „aktivita sociálnej ekonomiky“ alebo ak nedôjde k použitiu 100 % zisku po zdanení na dosiahnutie hlavného cieľa, z pohľadu zákona o DPH nesplnenie podmienky pre uplatnenie zníženej sadzby DPH nastáva dňom porušenia uvedenej povinnosti.

Pri výklade pojmu „aktivita sociálnej ekonomiky“ vychádzame zo stanoviska MPSVR, ktoré bolo poskytnuté Finančnému riaditeľstvu SR, z ktorého okrem iného vyplýva, cit.: „Každú činnosť je potrebné posudzovať individuálne, najmä s ohľadom na klasifikáciu činnosti z pohľadu toho, či priamo naplňa hlavný cieľ, ku ktorému sa registrovaný sociálny podnik zaviazal vo svojom základnom dokumente... Výlučná „refakturácia“ tovarov a služieb prostredníctvom registrovaného sociálneho podniku, bez preukázateľného aktívneho zapojenia sa do ich tvorby, spracovania alebo poskytovania, nepredstavuje aktivitu sociálnej ekonomiky v zmysle zákona č. 112/2018 Z. z.. Takýto spôsob podnikania nie je v súlade s účelom existencie registrovaného sociálneho podniku a nemal by byť dôvodom na jeho založenie ani registráciu. Podstata činnosti registrovaného sociálneho podniku spočíva v aktívnom vykonávaní hospodárskej činnosti, ktorá smeruje k dosahovaniu merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu, a nie v pasívnom sprostredkovaní tovarov alebo služieb bez ich pridanej hodnoty či sociálneho prínosu. Je nespochybniteľné, že cieľom „refakturácie“ tovarov cez registrovaný sociálny podnik by bolo primárne získanie

konkurenčnej výhody, nakoľko na vstupe by si daňový subjekt odpočítal vyššiu sumu DPH v porovnaní s DPH, ktorú by bol povinný odvieť pri dodaní tovarov.“

Zákon o DPH v ustanovení § 27 ods. 3 písm. c) definuje podmienky pre uplatnenie zníženej sadzby DPH, ale nešpecifikuje konkrétny druh registrovaného sociálneho podniku. Avšak aj keď zákon o DPH nerozlišuje druh registrovaného sociálneho podniku, pokiaľ ide o podmienky na uplatnenie zníženej sadzby DPH, pôjde predovšetkým o posudzovanie podmienok u registrovaných integračných sociálnych podnikov.

2. Dodanie tovarov a služieb prostredníctvom registrovaných integračných sociálnych podnikov

Registrovaný integračný sociálny podnik (ďalej len „integračný RSP“) je špecifický typ registrovaného sociálneho podniku, ktorého hospodárska činnosť s cieľom dosiahnutia pozitívneho sociálneho vplyvu sa dosahuje prostredníctvom spoločensky prospešnej služby v zmysle § 2 ods. 4 písm. h) zákona o SE, a to službami na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti prostredníctvom zamestnávania znevýhodnených osôb alebo zraniteľných osôb definovaných v § 2 ods. 5 a 6 zákona o SE. Podľa zákona o SE je v zmysle stanoviska MPSVR aktivita sociálnej ekonomiky v prípade integračného RSP činnosť, ktorou sa:

- vytvárajú pracovné miesta pre znevýhodnené alebo zraniteľné osoby podľa zákona o SE,
- plní merateľný pozitívny sociálny vplyv, a ktorú si registrovaný sociálny podnik sám definuje a ktorá je schválená pri registrácii.

Positívny sociálny vplyv v prípade integračného RSP sa dosahuje zamestnávaním znevýhodnených alebo zraniteľných osôb, čo je považované za riešenie



spoločenského problému – sociálna inklúzia, zamestnanosť znevýhodnených a zraniteľných osôb.

Podstata činnosti integračného RSP spočíva v aktívnom vykonávaní hospodárskej činnosti, ktorá smeruje k dosahovaniu merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu. Cieľom integračného RSP je integrácia znevýhodnených alebo zraniteľných osôb do spoločnosti, avšak pri naplňaní tohto cieľa v rámci hospodárskej činnosti integračného RSP musí dochádzať k zvýšeniu hodnoty alebo kvality výstupov v porovnaní so vstupmi, a nie v pasívnom obstaraní tovarov alebo služieb bez ich pridanej hodnoty či sociálneho prínosu, a súčasne sa na činnostiach, t. j. na dodaní tovarov alebo služieb výrazne podieľajú znevýhodnené a/alebo zraniteľné osoby.

2.1. Dodanie tovarov a služieb prostredníctvom integračných RSP realizovaných subdodávateľským spôsobom a posúdenie naplnenia podmienky „aktivity sociálnej ekonomiky“

Pri realizovaní hospodárskej činnosti integračného RSP prostredníctvom subdodávateľov, je potrebné posúdiť, či takýmto spôsobom výkon svojej činnosti spĺňa integračný RSP kumulatívne zákonné podmienky na uplatnenie zníženej sadzby DPH podľa § 27 ods. 3 písm. c) zákona o DPH. Pri posudzovaní splnenia podmienok „aktivity sociálnej ekonomiky“ v prípade dodávania tovarov a poskytovania služieb, ktoré integračný RSP realizuje ako dodávateľ voči konečnému odberateľovi prostredníctvom subdodávateľov je potrebné rozlišovať, či integračný RSP

- realizuje zákazku iba prostredníctvom subdodávateľov alebo
- ide o kombináciu vlastnej činnosti integračného RSP a subdodávateľsky zabezpečených činností.

Ak integračný RSP vystupuje ako dodávateľ zákazky voči konečnému odberateľovi a dodanie tovarov a služieb uskutočňuje iba prostredníctvom subdodávateľov, takouto činnosťou, t. j. výlučnou „refakturáciou“ tovarov a služieb prostredníctvom registrovaného sociálneho podniku bez preukázateľného aktívneho zapojenia sa do ich tvorby, spracovania alebo poskytovania, nenapĺňa pojem dosahovania pozitívneho sociálneho vplyvu a nemá znaky aktivity sociálnej ekonomiky podľa zákona o SE, a teda nespĺňa zákonné podmienky na uplatnenie 5 % zníženej sadzby DPH.

Ak integračný RSP časť činností realizuje vlastnými silami, t. j. vlastnými prostriedkami a zamestnancami, a to najmä znevýhodnenými alebo zraniteľnými osobami a časť činností zabezpečí subdodávateľsky, ide o jednotné dodanie diela/služby, takéto zmluvné plnenie ako celok môže byť považované za aktivitu sociálnej ekonomiky.

Dôležité je, aby integračný RSP reálne vykonával časť činnosti sám a nenakupoval celý výkon kompletne od subdodávateľov. Subdodávateľská činnosť by nemala byť dominantnou, nakoľko ak by väčšinu výkonov tvorili subdodávatelia, registrovaný sociálny podnik by takouto činnosťou nenapĺňal pozitívny sociálny vplyv a takéto činnosť by teda nemala znaky aktivity sociálnej ekonomiky. Nie je možné špecifikovať pomer, akým sa na realizovaných činnostiach podieľajú znevýhodnené alebo zraniteľné osoby, je potrebné individuálne posúdenie týchto transakcií u každého integračného RSP.

Uvedené posudzovanie podmienok naplnenia pojmu „aktivity sociálnej ekonomiky“ sa vzťahuje aj na dodanie tovarov a poskytovanie služieb v prípade, ak sa integračný RSP uchádza o zákazku vo verejnom obstarávaní a využije na plnenie zákazky subdodávateľa/subdodávateľov.

2.2. Posúdenie dodania tovarov a služieb v rámci verejného obstarávania prostredníctvom skupiny dodávateľov/združenia, ktorého súčasťou je registrovaný sociálny podnik

V prípade viacerých subjektov, ktorí si pre účely verejného obstarávania vytvorili medzi sebou združenie bez právnej subjektivity a členom združenia je aj registrovaný sociálny podnik, takéto združenie sa na účely zákona o DPH nepovažuje za samostatnú zdaniteľnú osobu. Jednotliví členovia predmetného združenia pri realizácii zákazky vystupujú voči verejnému obstarávateľovi ako samostatné zdaniteľné osoby, resp. platitelia dane.

V prípade dodania tovaru alebo služby platiteľom dane, ktorý nemá status registrovaného sociálneho podniku, nie sú splnené podmienky na aplikáciu zníženej sadzby 5 % zo základu dane podľa § 27 ods. 3 písm. c) zákona o DPH, hoci tento platiteľ dane je súčasťou združenia bez právnej subjektivity, ktorého členom je aj subjekt, ktorý má status registrovaného sociálneho podniku.

Podmienky uplatňovania zníženej sadzby 5 % zo základu dane podľa § 27 ods. 3 písm. c) zákona o DPH nie sú splnené ani vtedy, ak zo združenia bez právnej subjektivity voči verejnému obstarávateľovi vystupuje výlučne platiteľ dane, ktorý je registrovaným sociálnym podnikom. Vstupom registrovaného sociálneho podniku do akejkoľvek skupiny dodávateľov – vytvorením združenia bez právnej subjektivity, stráca registrovaný sociálny podnik daňovú výhodu (znížená sadzba DPH 5 %), nakoľko nie je naplnený účel priznaný zákonom o DPH, a to aj napriek tomu, že by registrovaný sociálny podnik ako člen skupiny dodávateľov vykonával v rámci plnenia zákazky alebo jej časti aktivitu sociálnej ekonomiky, teda činnosť, ktorej hlavným cieľom je dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu.



Ak výkon aktivít sociálnej ekonomiky nie je jediným cieľom plnení poskytovaných registrovaným sociálnym podnikom, ale dodaním tovarov a služieb sa sledujú aj záujmy iných subjektov, napr. subdodávateľov registrovaného sociálneho podniku alebo ostatných členov združenia bez právnej subjektivity v prípade členstva registrovaného sociálneho podniku v takomto združení, uplatnenie zníženej sadzby DPH 5 % zo základu dane podľa § 27 ods. 3 písm. c) zákona o DPH nie je možné.

3. Príklady činností vykonávaných integračným RSP a posúdenie splnenia podmienok pojmu „aktivita sociálnej ekonomiky“, ktoré vyplývajú zo stanoviska MPSVR

- Činnosti maloobchodného predaja/veľkoobchodného predaja alebo e-shopu – je dôležité posúdiť, či ide o činnosť, ktorá napĺňa podmienky aktivity sociálnej ekonomiky a v rámci poskytovaných zdaniteľných plnení dochádza k zvýšeniu hodnoty alebo kvality výstupu v porovnaní so vstupom, prípadne sa nemení podstata výrobku, ale sú k nim pridané obslužné činnosti, ktoré musia zamestnanci vykonať (napr. spracovanie, balenie, príprava na predaj, štítkovanie, prebalovanie, marketingové aktivity, manipulácia s tovarom a pod.), a tieto činnosti sú vykonávané významným zapojením znevýhodnených alebo zraniteľných osôb. Takéto činnosti poukazujú na pridanú hodnotu, ktorú registrovaný sociálny podnik vytvára, a teda aj na súlad s princípmi sociálnej ekonomiky a dôvod na uplatnenie zvýhodneného režimu DPH. Činnosti súvisiace s predajom tovaru bez akejkoľvek zmeny predstavujú len bežnú obchodnú činnosť bez pridanej spoločenskej alebo

verejnoprospešnej hodnoty, aj napriek skutočnosti, že ich vykonáva registrovaný sociálny podnik.

- Činnosti súvisiace s prípravou jedál a nápojov (varenie, čapovanie, príprava jedál a nápojov) – sú to aktivity, pri ktorých dochádza k tvorbe novej hodnoty. Ide o výrobný proces alebo o poskytnutie služieb, ktoré možno považovať za aktivity sociálnej ekonomiky, najmä ak sú tieto aktivity vykonávané so zapojením znevýhodnených alebo zraniteľných osôb.
- Prevádzka bufetu – je potrebné uvažovať nad prevahou jednotlivých činností. Ak je dominantnou činnosťou príprava jedlá a nápojov, do ktorej sú zapojené znevýhodnené alebo zraniteľné osoby, môže ísť o aktivitu sociálnej ekonomiky. Ak by prevažoval predaj tovaru bez zmeny, takáto činnosť by nemusela byť v súlade s podstatou aktivít sociálneho podniku. Je však zároveň nevyhnutné, aby registrovaný sociálny podnik plnil aj všetky ostatné zákonné podmienky vyplývajúce zo zákona o SE.
- Integračný registrovaný podnik sa zúčastňuje verejného obstarávania v rámci zhotovenia diela, napr. „Rekonštrukcia základnej školy“. Dodanie celého diela realizuje z menšej nevýznamnej časti subdodávateľským spôsobom a na ostatnej časti sa podieľajú znevýhodnení alebo zraniteľní zamestnanci ako aj zamestnanci bez znevýhodnenia. V prípade, ak sa zamestnanci bez znevýhodnenia vo väčšej miere podieľajú na ostatnej časti celého diela, nie je možné na celé dielo uplatniť 5 % zníženú sadzbu DPH. Uvedeným dodaním nedošlo k naplneniu pojmu „aktivita sociálnej ekonomiky“, keďže na dodaní sa podieľajú

najmä zamestnanci bez znevýhodnenia, zapojením ktorých integračný sociálny podnik neposkytuje spoločensky prospešnú službu v podobe merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu. Merateľný pozitívny sociálny vplyv dosahuje integračný sociálny podnik zamestnávaním znevýhodnených alebo zraniteľných osôb a pokiaľ by sa na dodaní celého diela vo väčšej miere zúčastnili zamestnanci bez znevýhodnenia, takáto činnosťou by nemala znaky sociálnej ekonomiky.

Platenie preddavkov na DzP právnickej osoby podľa § 42 zákona o DzP

Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od 01.01.2026



Úvod

1. Metodický pokyn je zameraný na problematiku platenia preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) od 01.01.2026.
2. Preddavok na daň je definovaný v § 2 písm. u) ZDP ako **povinná platba na daň, ktorá sa platí v priebehu zdaňovacieho obdobia**, ak skutočná výška dane za toto obdobie nie je ešte známa.
3. Preddavky na daň sa platia miestne príslušnému správcovi dane v eurách, pričom **po skončení**



zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie (§ 51c ods. 1 ZDP).

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

1. diel Výška preddavkov na daň a lehoty ich platenia

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

– **ak daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa § 42 ods. 6 ZDP **presiahla sumu 16 600 €**, daňovník je povinný **platiť mesačné preddavky na daň** (§ 42 ods. 1 ZDP), ktoré sú splatné do konca príslušného mesiaca;

– **ak daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa § 42 ods. 6 ZDP **presiahla sumu 5 000 € a nepresiahla sumu 16 600 €**, daňovník **platí štvrťročné preddavky na daň** (§ 42 ods. 2 ZDP), ktoré sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka. Ak ide o daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, štvrťročné preddavky na daň sú splatné do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka. Daňovník vyrovná celoročnú daň v lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“).

Príklad č. 1

Daňovník (a. s.) má zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 01.11.2025 do 31.10.2026. Daňovníkovi v tomto zdaňovacom období vznikne povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň. V akých lehotách sú splatné preddavky na daň?

Štvrťročné preddavky na daň u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, ktorý začal 01.11.2025 a skončí 31.10.2026, sú splatné do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka, tzn. do 02.02.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.01.2026), 30.04.2026, 31.07.2026 a 02.11.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.10.2026).

7. V súlade s § 27 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“), ak pripadne deň splatnosti preddavku na daň, resp. lehota na podanie daňového priznania, na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom splatnosti preddavku na daň, resp. lehoty na podanie daňového priznania je najbližší nasledujúci pracovný deň.

Upozornenie: *V roku 2026 sa posúva splatnosť preddavkov na daň za mesiac:*

– *január 2026 na 02.02.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.01.2026),*

– *február 2026 na 02.03.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 28.02.2026),*

– *máj 2026 na 01.06.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2026),*

– *október 2026 na 02.11.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.10.2026).*

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

9. Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2026 (ďalej len „zdaňovacie obdobie 2026“) platí v tomto zdaňovacom období preddavky na daň, ktoré sú splatné po lehote na podanie daňového priznania za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie, na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2025 (ďalej len „zdaňovacie obdobie 2025“).

10. Za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2025, je pre právnickú osobu v súlade s § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu

– 10 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 100 000 € (vrátane),

– 21 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce sumu 100 000 € a neprevyšujúce sumu 5 000 000 € (vrátane),



– 24 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce sumu 5 000 000 €.

11. V súlade s prechodným ustanovením § 52zzzb ods. 4 ZDP sa ustanovenie § 15 písm. b) prvého bodu v znení účinnom od 01.01.2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 01.01.2025.

12. Z uvedeného vyplýva, že daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2025, hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026 (ďalej len „hospodársky rok 2025/2026“) uplatní zníženú sadzbu dane 10 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) do 100 000 € vrátane. Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok 2024/2025, uplatní zníženú sadzbu dane 15 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) do 60 000 € vrátane.

13. Úhrn zdaniteľných príjmov daňovník uvádza v daňovom priznaní v riadku 560.

14. Pri vyplnení riadka 560 daňového priznania vychádza daňovník:

- účtujúci v sústave podvojného účtovníctva z tabuľky F (riadok 1),
- nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, účtujúci v sústave podvojného účtovníctva z tabuľky C1 (riadok 6),
- nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva z tabuľky C2 (riadok 6),
- účtujúci podľa IFRS z tabuľky G1 (riadok 1), upraveného o položky vzťahujúce sa k výnosom z

tabuľky G3 (riadok 2 a 3) alebo z tabuľky G2 (riadok 1),

– nerezident z tabuľky H (riadok 1 a riadok 2 až 10 stĺpca 1).

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

Poznámka: K problematike vymedzenia zdaniteľných príjmov (výnosov) na účely uplatňovania 15 % sadzby dane u daňovníka, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z § 17 ods. 1 písm. b) až d) ZDP, bolo vypracované usmernenie č. 18/DZPaU/2021/MU, ktoré bolo dňa 11.02.2021 publikované na webe finančnej správy. Podľa predmetného usmernenia sa primerane postupuje aj pri vymedzení zdaniteľných príjmov (výnosov) na účely uplatňovania 10 %, 21 % a 24 % sadzby dane podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP účinného od 01.01.2025.

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

– **daňovník, ktorého daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa § 42 ods. 6 ZDP **nepresiahla 5 000 €** [§ 42 ods. 3 písm. a) ZDP];

Poznámka: Preddavky na daň neplatí ani daňovník, ktorý na riadku 400 daňového priznania vykázal daňovú stratu, resp. na riadku 800 daňového priznania vykázal daňovú povinnosť, ktorá nepresiahla 5 000 € a vznikne mu povinnosť platiť minimálnu daň podľa § 46b ZDP účinného od 01.01.2026 vo výške 11 520 € (tzn. úhrn zdaniteľných príjmov za zdaňovacie

obdobie 2026 presiahne 5 000 000 €). Takýto daňovník zo sumy minimálnej dane neplatí preddavky na daň. Podľa § 42 ods. 6 ZDP daňou za predchádzajúce zdaňovacie obdobie sa rozumie daň vypočítaná zo základu dane zníženého o daňovú stratu uvedeného v podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie bezprostredne predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, pri použití sadzby dane podľa § 15 ZDP uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie, ktoré bezprostredne predchádzalo zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, znížená o úľavy vyplývajúce zo ZDP, tzn. **pri výpočte preddavkov na daň sa vychádza z riadku 500 daňového priznania.**

– **daňovník v likvidácii alebo v konkurze** v zdaňovacom období počas likvidácie alebo počas konkurzu podľa § 41 ods. 4 a 6 ZDP [§ 42 ods. 3 písm. b) ZDP];

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

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



2. diel Platenie preddavkov na daň

17. ZDP v § 42 osobitne upravuje platenie preddavkov na daň:

– **do lehoty na podanie daňového priznania**, v ktorom bude uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie **na základe poslednej známej daňovej povinnosti** a

– **po lehote na podanie daňového priznania na základe dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie**.

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

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

20. V roku 2026 má daňovník povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2025 **do 31.03.2026** za predpokladu, že nemá predĺženú lehota na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 ZDP.

21. Ak si daňovník predĺži lehota na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025, napr. do 31.05.2026, lehota na podanie daňového priznania je do 01.06.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2026).

2.1 Platenie preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania

22. Do lehoty na podanie daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, platí daňovník preddavky na daň vypočítané na základe poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím (§ 42 ods. 7 ZDP). **Pri stanovení poslednej známej daňovej povinnosti sa vychádza z daňového priznania podaného za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím**, pričom pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti sa postupuje rovnako, ako pri výpočte dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, **vrátane použitia sadzby dane podľa § 15 ZDP uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím**.

23. Pri platení preddavkov na daň počnúc 01.01.2026 **do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025** (tzn. do 31.03.2026, za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehota na podanie daňového priznania), sa vychádza z daňového priznania za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2024 (ďalej len „zdaňovacie obdobie 2024“), pričom pri prepočte poslednej známej daňovej povinnosti sa základ dane znížený o odpočet daňovej straty (riadok 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024) prepočíta sadzbou dane uvedenou v tomto v daňovom priznaní (riadok 550 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024), tzn. 15 % alebo 21 % v závislosti od dosiahnutých zdaniteľných príjmov uvedených v riadku 560 tohto daňového priznania a

odpočítajú sa úľavy na dani z príjmov vyplývajúce zo ZDP (riadok 610 tohto daňového priznania).

Upozornenie: Za zdaňovacie obdobie 2024 bola pre právnickú osobu podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu 1a. 15 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 60 000 € vrátane, 1b. 21 % pre ostatných daňovníkov, na ktorých sa nevzťahuje sadzba dane 15 %.

24. Z vyššie uvedeného vyplýva, že **daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 sa vypočíta:**

– ak daňovník v zdaňovacom období 2024 dosiahol zdaniteľné príjmy do 60 000 € vrátane (riadok 560 daňového priznania)

(riadok 500 x 15 %) – riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024,

– ak daňovník v zdaňovacom období 2024 dosiahol zdaniteľné príjmy nad 60 000 € (riadok 560 daňového priznania)

(riadok 500 x 21 %) – riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024.

Z takto prepočítanej poslednej známej daňovej povinnosti sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP na každom stupni výpočtu, určia a vypočítajú preddavky na daň platené v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

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



– **§ 30a** (úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci v súlade so zákonom č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci v z. n. p.),

– **§ 30b** (úľava na dani pre prijímateľa stimulov v súlade so zákonom č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj v z. n. p.),

– **§ 30d** (úľava na dani pre registrované sociálne podniky v súlade so zákonom č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch v z. n. p.).

26. Z vyššie uvedeného vyplýva, že daňovník do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 pokračuje v platení preddavkov na daň z dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110 – Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

Príklad č. 2

Daňovník (s. r. o.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 58 523,58 €, v riadku 560 vykázal zdaniteľné príjmy presahujúce 60 000 €, v riadku 610 vykázal úľavu na dani z príjmov podľa § 30a ZDP vo výške 2 200,50 €. V riadku 1110 daňového priznania uviedol daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň vo výške 10 089,45 € [(58 523,58 x 21 % = 12 289,95) – 2 200,50], z čoho mu vyplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období 2025 štvrtročné preddavky na daň vo výške 2 522,36 € (1/4 z 10 089,45). Na základe akej daňovej povinnosti a v akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025?

Daňovník bude aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 naďalej platiť štvrtročný preddavok na daň vo výške 2 522,36 € z

poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110.

Príklad č. 3

Daňovník (s. r. o.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 27 396,58 €, v riadku 560 vykázal zdaniteľné príjmy nepresahujúce 60 000 €, riadok 610 nevyplnil (neuplatňoval žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V riadku 1110 daňového priznania uviedol daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň vo výške 4 109,49 € (27 396,58 x 15 %), z čoho mu nevplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období 2025 preddavky na daň. Na základe akej daňovej povinnosti a v akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025?

Daňovník vychádza pri platení preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110. Keďže táto daň bola nižšia ako 5 000 €, v roku 2026 mu nevzniká povinnosť platiť preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania.

Príklad č. 4

Daňovník (a. s.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 125 123,50 €, v riadku 560 vykázal zdaniteľné príjmy nepresahujúce 60 000 €, v riadku 610 vykázal úľavu na dani z príjmov podľa § 30a ZDP vo výške 1 500 €. V riadku 1110 daňového priznania uviedol daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň vo výške 17 268,53 € [(125 123,50 x 15 % = 18 768,53) – 1 500], z čoho mu vyplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období 2025 mesačné preddavky na daň vo výške 1 439,04 € (1/12 zo 17

268,53). Na základe akej daňovej povinnosti a v akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025?

Daňovník bude aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 naďalej platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 439,04 € z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110.

2.2 Platenie preddavkov na daň po lehote na podanie daňového priznania

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

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

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

– **odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj** podľa § 30c ZDP (riadok 501 daňového priznania),



– **odpočet výdavkov (nákladov) na investície** podľa § 30e ZDP (riadok 502 daňového priznania),

– **odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu** podľa § 30ca ZDP (riadok 503 daňového priznania),

– **zápočet dane zaplatenej v zahraničí** (riadok 710 daňového priznania),

– **daň zaplatená zrážkou považovaná za preddavok na daň** podľa § 43 ods. 6 a 7 ZDP (riadok 1030 daňového priznania).

Poznámka: Počnúc zdaňovacím obdobím, ktoré začína najskôr 01.01.2026, si daňovník spĺňajúci podmienky vymedzené v § 30ca ZDP môže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu.

Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (riadok 501), odpočet výdavkov (nákladov) na investície (riadok 502), odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu (riadok 503), zápočet dane zaplatenej v zahraničí (riadok 710) a daň vyberaná zrážkou považovaná za preddavok na daň (riadok 1030) sa nezohľadňujú ani pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti, z ktorej sú platené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania.

30. Preddavky na daň v zdaňovacom období 2026 splatné po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025, tzn. po 31.03.2026 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vypočítajú z dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v riadku 1110 – Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

31. Pri určení hodnoty v riadku 1110 daňového priznania sa vychádza zo základu dane zníženého o odpočet daňovej straty uvedeného v riadku 500

daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 pri použití sadzby dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 (10 %, 21 % alebo 24 % v závislosti od dosiahnutých zdaniteľných príjmov uvedených v riadku 560) a následne sa odpočíta hodnota uvedená v riadku 610 - Úľava na dani, tzn.

– ak daňovník v zdaňovacom období 2025 dosiahol zdaniteľné príjmy do 100 000 € vrátane (riadok 560 daňového priznania),

riadok 1110 = (riadok 500 x 10 %) - riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025,

– ak daňovník v zdaňovacom období 2025 dosiahol zdaniteľné príjmy prevyšujúce 100 000 € a neprevyšujúce 5 000 000 € vrátane (riadok 560 daňového priznania),

riadok 1110 = (riadok 500 x 21 %) - riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025,

– ak daňovník v zdaňovacom období 2025 dosiahol zdaniteľné príjmy nad 5 000 000 € (riadok 560 daňového priznania),

riadok 1110 = (riadok 500 x 24%) - riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Z takto vypočítanej dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP na každom stupni výpočtu, určia a vypočítajú preddavky na daň platené po lehote na podanie daňového priznania v roku 2026.

Príklad č. 5

Daňovník (a. s.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 79 523 €, v riadku 560 vykáže

zdaniteľné príjmy do 100 000 €, v riadku 610 vykáže úľavu na dani z príjmov podľa § 30a ZDP vo výške 2 500 €. V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 5 452,30 € $[(79\,523 \times 10\% = 7\,952,30) - 2\,500]$, z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2026 štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 363,08 € $(1/4 \text{ z } 5\,452,30)$.

Štvrtročný preddavok na daň vo výške 1 363,08 € bude platiť aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Príklad č. 6

Daňovník (s. r. o.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 230 523 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy prevyšujúce 100 000 € a neprevyšujúce 5 000 000 € (napr. zdaniteľné príjmy vo výške 750 000 €), riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 48 409,83 € $(230\,523 \times 21\%)$, z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2026 mesačné preddavky na daň vo výške 4 034,15 € $(1/12 \text{ zo } 48\,409,83)$. Mesačné preddavky na daň vo výške 4 034,15 € bude platiť aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Príklad č. 7

Daňovník (s. r. o.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 1 250 000 €, v riadku 560 vykáže



zdaniteľné príjmy nad 5 000 000 €, riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 300 000 € (1 250 000 x 24 %), z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2026 mesačné preddavky na daň vo výške 25 000 € (1/12 z 300 000). Mesačné preddavky na daň vo výške 25 000 € bude platiť aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Daňová povinnosť týkajúca sa časti zdaňovacieho obdobia

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

Príklad č. 8

Daňovník (s. r. o.) vznikol podľa výpisu z obchodného registra dňa 15.07.2025. V podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 51 250,50 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy do 100 000 €, riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 5 125,05 € (51 250,50 x 10 %), z čoho mu vznikne povinnosť platiť v roku 2026 štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 281,26 € (1/4 z 5 125,05). V súlade s § 42 ods. 8 ZDP daňovník vyrovná sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie

daňového priznania do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní, tzn. zaplatí 1 281,26 € do 30.04.2026. Štvrtročný preddavok na daň vo výške 1 281,26 € bude platiť aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Príklad č. 9

Daňovník (s. r. o.) vznikol podľa výpisu z obchodného registra dňa 18.11.2025. V podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 nevykáže daň (v riadku 400 uvedie daňovú stratu – 10 300 €). V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania?

Nakoľko daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 vykáže daňovú stratu, v roku 2026 neplatí preddavky na daň.

Upozornenie: S účinnosťou od 01.01.2024 bola v § 46b ZDP pre daňovníka – právnickú osobu stanovená povinnosť platiť minimálnu daň právnickej osoby, ktorou sa rozumie daň po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a alebo § 30b alebo § 52 ods. 3 a 4 a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45. Minimálnu daň právnickej osoby platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je jeho daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane alebo za ktoré vykázal daňovú stratu. Jej výška závisí od výšky zdaniteľných príjmov (výnosov), ktoré daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie (riadok 560 daňového priznania). Aj keď daňovník vykázal za zdaňovacie obdobie 2025 daňovú stratu, za uvedené zdaňovacie obdobie neplatí minimálnu daň právnickej osoby v súlade s § 46b ods. 7 písm. a) ZDP (daňovníkovi vznikla prvýkrát povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol).

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

33. Podľa § 42 ods. 9 ZDP účinného od 01.01.2021 daňovník, ktorý do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie platil preddavky na daň v nižšej výške (alebo neplatil preddavky na daň), ako mu vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, nerobí vyrovnanie vzniknutého rozdielu v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania a preddavky na daň zaplatené na príslušné zdaňovacie obdobie sa započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie. To znamená, že preddavky na daň platené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie sa nedorovnávajú podľa výšky dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ale zostanú v takej výške, v akej boli predpísané a zaplatené. Nedochoádza k zmene výšky preddavkov na daň platených do lehoty na podanie daňového priznania ani z dôvodu, ak do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 bola ich výška určená na základe nižšej sadzby dane (15 % uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024) a po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 bude ich výška určená na základe vyššej sadzby dane (21 % alebo 24 % uvedenej v tomto daňovom priznaní) alebo naopak.

34. Rovnako postupuje aj daňovník, ktorému určil správca dane platenie preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP. Zrušenie vyrovnania



rozdielu vzniknutého na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania znamená, že ani preddavky na daň, ktoré daňovník platí do lehoty na podanie daňového priznania na základe rozhodnutia o určení preddavkov na daň inak, **nepodliehajú vyrovnaniu.**

Príklad č. 10

Daňovník (a. s.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 neplatí preddavky na daň (v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 vykázal daňovú stratu). V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 45 236,50 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy prevyšujúce 100 000 € a neprevyšujúce 5 000 000 € (napr. 180 000 €), riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V riadku 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 9 499,67 € ($45\,236,50 \times 21\%$). Ako bude platiť preddavky na daň po lehote na podanie daňového priznania?

Na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi vznikne v roku 2026 povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 2 374,92 € ($1/4 \times 9\,499,67$).

V súlade s § 42 ods. 9 ZDP daňovníkovi nevzniká povinnosť vyrovnáť rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň za I. štvrťrok 2026 vo výške 2 374,92 € ($2\,374,92 - 0$).

Daňovník bude mať v zdaňovacom období 2026 predpísané preddavky na daň za II. až IV. štvrťrok 2026 vo výške $3 \times 2\,374,92$ €.

Štvrtročný preddavok na daň vo výške 2 374,92 € bude platiť aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Príklad č. 11

Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025, platí štvrtročný preddavok na daň za I. štvrťrok 2026 vo výške 2 542,50 € [v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 vykázal v riadku 500 základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 67 800 €, v riadku 560 vykázal zdaniteľné príjmy nepresahujúce 60 000 €, riadok 610 nevyplnil (neuplatňoval žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP), v riadku 1110 vykázal daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 10 170 € ($67\,800 \times 15\%$), z čoho $1/4$ predstavuje 2 542,50 €]. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 123 000 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy prevyšujúce 100 000 € a neprevyšujúce 5 000 000 € (napr. 230 000 €), v riadku 610 uplatňuje úľavu na dani z príjmov podľa § 30a ZDP vo výške 1 750 €. V riadku 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 24 080 € [$(123\,000 \times 21\% = 25\,830) - 1\,750$]. Ako bude platiť preddavky na daň po lehote na podanie daňového priznania?

Na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 006,67 € ($1/12 \times 24\,080$).

V súlade s § 42 ods. 9 ZDP daňovníkovi nevzniká povinnosť vyrovnáť rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň za I. štvrťrok 2026 vo výške 3 477,51 € [$(3 \times 2\,006,67) - 2\,542,50$]. Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 bude platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 006,67 €, tzn. za mesiace apríl až december 2026. Daňovník bude mať v zdaňovacom období 2026 predpísané preddavky na daň za I. štvrťrok 2026 vo výške 2 542,50 €, za mesiace apríl až december 2026 mesačné preddavky na

daň vo výške $9 \times 2\,006,67$ €. Mesačné preddavky na daň vo výške 2 006,67 € bude daňovník platiť aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Príklad č. 12

Správca dane určil daňovníkovi (a. s.) platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP za I. štvrťrok 2026 vo výške 5 000 €. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 daňovník v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 1 150 000 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy nad 5 000 000 €, riadok 610 nevyplní (neuplatňuje úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V riadku 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 276 000 € ($1\,150\,000 \times 24\%$). Ako bude platiť preddavky na daň po lehote na podanie daňového priznania?

Na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 23 000 € ($1/12 \times 276\,000$). Keďže v § 42 ods. 9 ZDP bola zrušená povinnosť vyrovnáť rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň platených od začiatku zdaňovacieho obdobia, rozdiel v preddavkoch na daň sa nevyrovnáva ani v prípade preddavkov na daň určených rozhodnutím. Znamená to, že daňovník bude mať v zdaňovacom období 2026 predpísané preddavky na daň za I. štvrťrok 2026 vo výške 5 000 € (určené rozhodnutím), za apríl až december 2026 vo výške $9 \times 23\,000$ €. Mesačné preddavky na daň vo výške 23 000 € bude platiť aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

35. Povinnosť vyrovnáť rozdiel na preddavkoch na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania sa vzťahuje len na nového daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát. Takýto



daňovník v zdaňovacom období, v ktorom vznikol a ani v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané daňové priznanie, do lehoty na jeho podanie neplatí preddavky na daň. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania v súlade s § 42 ods. 8 ZDP (viac v 4. diele).

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

Príklad č. 13

Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 do 30.06.2026. Do lehoty na podanie tohto daňového priznania platí mesačné preddavky na daň vo výške 2 500 € (1/12 z daňovej povinnosti 30 000 € uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024), tzn. mesačné preddavky na daň za január až jún 2026 vo výške 6 x 2 500 €. Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 vznikne daňovníkovi povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 3 000 € (1/4 z 12 000).

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 12 000 €. Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi vznikne na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie tohto daňového priznania preplatok vo výške 9 000 € [(2 x 3

000) - (6 x 2 500)]. Tento preplatok správca dane použije na budúce preddavky na daň alebo ho na základe žiadosti daňovníkovi vráti. Pri vrátení postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

Daňovník bude platiť štvrtročné preddavok na daň vo výške 3 000 € aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Príklad č. 14

Daňovník (a. s.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 do 31.05.2026 (keďže 31.05.2025 je nedeľa, v súlade s § 27 daňového poriadku je posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania 01.06.2026, tzn. najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2026). Do lehoty na podanie tohto daňového priznania platí daňovník mesačné preddavky na daň vo výške 1 800 € (1/12 z daňovej povinnosti 21 600 € uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024), tzn. mesačné preddavky na daň za január až máj 2026 vo výške 5 x 1 800 € (predpokladáme, že uvedené preddavky na daň budú aj zaplatené). Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 vznikne daňovníkovi povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 3 270 € (1/4 z 13 080). Daňovník v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 13 080 €.

Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi vznikne na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie tohto daňového priznania preplatok vo výške 5 730 € [3 270 - (5 x 1 800)]. Do predpisu vyrovnania preddavkov na daň vstupujú len preddavky na daň splatné do lehoty na podanie daňového priznania. Tento preplatok správca dane použije na budúce preddavky na daň alebo ho na základe žiadosti daňovníkovi

vráti. Pri vrátení preplatku postupuje podľa § 79 daňového poriadku. Daňovník bude mať za II. až IV. štvrtrok 2026 predpísané preddavky na daň vo výške 3 270 €. Daňovník bude platiť štvrtročné preddavok na daň vo výške 3 270 € aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Príklad č. 15

Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 (do 31.03.2026) zaplatí mesačný preddavok na daň za január 2026 vo výške 3 000 € (1/12 z daňovej povinnosti 36 000 € uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024). Správca dane vyhovie žiadosti daňovníka a určí daňovníkovi platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP za február a marec 2026 vo výške 500 € (2 x 500). Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 vznikne daňovníkovi povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 500 € (1/12 z 18 000 €).

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 18 000 €.

Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi vznikne na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie tohto daňového priznania preplatok vo výške 1 500 € {[1 500 + (2 x 500)] - [3 000 + (2 x 500)]}. Preddavky na daň za február a marec 2026, ktoré boli určené rozhodnutím správcu dane podľa § 42 ods. 10 ZDP, nepodliehajú vyrovnaniu.

Tento preplatok správca dane použije na budúce preddavky na daň alebo ho na základe žiadosti daňovníkovi vráti. Pri vrátení postupuje podľa § 79 daňového poriadku. Daňovník bude platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 500 € aj v



roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Príklad č. 16

Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 do 30.6.2026. Do lehoty na podanie daňového priznania platí mesačné preddavky na daň vo výške 1 800 € (1/12 z daňovej povinnosti 21 600 € uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024) za január až apríl 2026 (4 x 1 800). Správca dane vyhovie žiadosti daňovníka a určí mu platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP za máj a jún 2026 vo výške 0 €. Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 vznikne daňovníkovi povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 2 000 € (1/4 z 8 000 €).

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 8 000 €.

Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi vznikne na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie tohto daňového priznania preplatok vo výške 4 533,33 € $\{[2\ 000 + (2\ 000 / 3)] - (4 \times 1\ 800)\}$.

* Do vyrovnania vstupuje preddavok na daň za II. štvrťrok 2026 v pomernej výške z dôvodu, že daňovník má rozhodnutím správca dane podľa § 42 ods. 10 ZDP určené preddavky na daň za máj a jún 2026 vo výške 0 € a aj pre vyrovanie sa akceptuje táto výška (preddavky na daň určené rozhodnutím nepodliehajú vyrovnaniu). Z uvedeného dôvodu do vyrovnania vstupuje len 1/3 zo štvrtročného preddavku na daň pripadajúca na apríl 2026, tzn. 666,67 € (2000 / 3). Tento preplatok správca dane použije na budúce

preddavky na daň alebo ho na základe žiadosti daňovníkovi vráti. Pri vrátení preplatku postupuje správca dane podľa § 79 daňového poriadku. Daňovník bude platiť štvrtročné preddavok na daň vo výške 2 000 € aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

37. Preddavky na daň určené rozhodnutím inak podľa § 42 ods. 10 ZDP nepodliehajú vyrovnaniu. Znamená to, že ak má daňovník určené rozhodnutím preddavky na daň inak, napr. za január až marec 2026 vo výške 500 €, tieto nevstupujú do predpisu vyrovnania ani v prípade, keď po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň. Tieto preddavky na daň sú platené na zdaňovacie obdobie 2026 a započítajú sa na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie (po skončení zdaňovacieho obdobia v súlade s § 51c ods. 1 ZDP).

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

38. **Daňovník**, ktorý vznikol počas kalendárneho roka iným spôsobom ako zlúčením, splynutím alebo rozštiepením, **neplatí preddavky na daň za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol** (úvodná veta § 42 ods. 4 ZDP).
39. Správca dane však môže daňovníkovi aj na obdobie po jeho vzniku v odôvodnených prípadoch určiť platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP.
40. Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané

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

Príklad č. 17

Daňovník (s. r. o.) vznikol podľa výpisu z obchodného registra 15.04.2025. Lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 si predĺžil do 31.05.2026 (keďže 31.05.2026 je nedeľa, v súlade s § 27 daňového poriadku je posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania 01.06.2026, tzn. najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2026). V tomto daňovom priznaní vykáže v riadku 1110 daňovú povinnosť vo výške 6 500 € (v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 65 000 €, v riadku 560 zdaniteľné príjmy do 100 000 €, riadok 610 nevyplní). V akej výške bude daňovník platiť preddavky na daň v roku 2026? Je daňovník povinný doplatiť preddavky na daň splatné do lehoty na podanie daňového priznania a v akej lehote?

Daňovník v riadku 1110 uvedie daň vo výške 6 500 € (65 000 x 10 %), ktorá mu zakladá v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 625 € (1/4 zo 6 500), tzn. štvrtročné preddavky na daň za II. až IV. štvrťrok 2026. Rozdiel na preddavkoch na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania vo výške 1 625 € (1 625 – 0), vyrovnáva v súlade s § 42 ods. 8 ZDP do konca mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania, tzn. do 30.06.2026. Daňovník bude mať v roku 2026 predpísané vyrovanie preddavkov na daň splatné



30.06.2026 vo výške 1 625 € a štvrtročné preddavky na daň za II. až IV. štvrťrok 2026 vo výške 3 x 1 625 €. Štvrtročné preddavok na daň vo výške 1 625 € bude platiť aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Upozornenie: Ustanovenie § 42 ods. 8 ZDP stanovuje povinnosť vyrovnáť rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania. Lehota na podanie daňového priznania je v súlade s § 49 ods. 2 ZDP tri kalendárne mesiace po uplynutí zdaňovacieho obdobia za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania.

Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania do 31.05.2026, keďže 31.05.2026 je nedeľa, v súlade s § 27 daňového poriadku je posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania 01.06.2026, tzn. najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2026. V prípade, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, je daňovníkovi poskytnutá možnosť podania daňového priznania najbližší nasledujúci pracovný deň, pričom lehota na podanie daňového priznania je stále tri mesiace po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

Ak vychádzame z týchto skutočností, daňovník, ktorý má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 31.05.2026, je povinný štvrtročné preddavok na daň za I. štvrťrok 2026, resp. mesačné preddavky na daň za január až máj 2026 vyrovnáť do 30.6.2026, tzn. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania.

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

41. **Daňovník, ktorý počas roka 2026 zmení právnu formu, pokračuje v platení preddavkov na daň** vo výške vypočítanej z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zmene právnej formy, tzn. z dane uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 [§ 42 ods. 4 písm. a) ZDP].

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

Príklad č. 18

S. r. o. dňom 15.07.2026 zmení právnu formu na a. s. (dňa 15.07.2026 bude zmena zapísaná v obchodnom registri). Podľa § 42 ods. 4 písm. a) ZDP pri zmene právnej formy platí spoločnosť preddavky na daň naďalej z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k tejto zmene. V súlade s § 41 ods. 7 ZDP zmenou právnej formy s. r. o. na a. s. nedochádza k zmene zdaňovacieho obdobia, tzn. a. s. podá daňové priznanie za celé zdaňovacie obdobie 2026. S. r. o. v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 vykáže v riadku 1110 daňovú povinnosť vo výške 25 172,70 € (v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej

straty vo výške 119 870 €, v riadku 560 zdaniteľné príjmy prevyšujúce 100 000 € a neprevyšujúce 5 000 000 €, riadok 610 nevyplní). V akej výške bude spoločnosť platiť preddavky na daň v roku 2026?

S. r. o. v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 v riadku 1110 uvedie daňovú povinnosť vo výške 25 172,70 € (119 870 x 21 %), ktorá jej zakladá v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 097,73 € (1/12 z 25 172,70). V platení mesačných preddavkov na daň bude spoločnosť pokračovať aj po 15.07.2026, kedy dôjde k zmene jej právnej formy na a. s. Spoločnosť (a. s.) bude platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 097,73 € aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

43. Zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 309/2023 Z. z.“) účinný od 01.03.2024 v § 105 vymedzuje prípady, v ktorých je prípustná zmena právnej formy. Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že už nie je prípustná zmena právnej formy verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti, tzn. osobných spoločností na kapitálové obchodné spoločnosti (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) alebo družstvo a naopak.

Poznámka: Ak dochádzalo k takejto zmene právnej formy podľa ustanovení Obchodného zákonníka účinných do 29.02.2024, napr. sa komanditná spoločnosť zmenila na spoločnosť s ručením obmedzeným alebo akciovú spoločnosť, takouto zmenou právnej formy dochádzalo k zmene spôsobu zdaňovania, kedy dochádza k ukončeniu zdaňovacieho obdobia a vzniku povinnosti podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie predchádzajúce tejto



zmene (§ 41 ods. 7 ZDP). Aj v tomto prípade transformovaná spoločnosť pokračovala v platení preddavkov na daň vo výške vypočítanej z dane za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zmene právnej formy.

6. diel Platenie preddavkov na daň právnym nástupcom

44. Zákomom č. 309/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 01.03.2024 zaviedla jednotná úprava vnútroštátnych a zahraničných premien obchodných spoločností a družstiev a zmien ich právnych foriem do slovenského právneho poriadku. Zákon č. 309/2023 Z. z. novelizuje s účinnosťou od 01.03.2024 aj ZDP.

45. Právny nástupca **daňovníka zaniknutého v dôsledku premeny** v súlade so zákonom č. 309/2023 Z. z. platí preddavky na daň podľa § 42 ods. 4 písm. b) až d) ZDP.

46. Daňovník, ktorý počas roka:

– **vznikol splynutím**, platí preddavky na daň vo výške vypočítanej zo súčtu dane daňovníkov zaniknutých splynutím za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníkov [§ 42 ods. 4 písm. b) ZDP];

– **sa zlúčil s iným daňovníkom**, platí preddavky na daň vo výške vypočítanej zo súčtu dane

- o daňovníka zaniknutého zlúčením za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníka,
- o daňovníka, s ktorým sa zlúčil zaniknutý daňovník, za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zlúčeniu [§ 42 ods. 4 písm. c) ZDP];

– **vznikol rozštiepením**, platí preddavky na daň v pomernej výške vypočítanej z dane daňovníka zaniknutého rozštiepením za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníka, zodpovedajúcej pomeru vlastného imania zaniknutého daňovníka prevzatého daňovníkom vzniknutým rozštiepením [§ 42 ods. 4 písm. d) ZDP].

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

Príklad č. 19

Spoločnosť A (s. r. o.) sa v súlade s ustanoveniami zákona č. 309/2023 Z. z. dňa 12.5.2026 (rozhodný deň stanovený v projekte premeny) rozštiepi na dve novozałożené spoločnosti B (s. r. o.) a C (s. r. o.), ktoré sa svojím vznikom stávajú právnymi nástupcami zanikajúcej spoločnosti A (v zmysle § 2 ods. 8 zákona č. 309/2023 Z. z. ide o rozštiepenie splynutím). V uvedenom prípade spoločnosti postupujú pri platení preddavkov na daň v súlade s § 42 ods. 4 písm. d) ZDP.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 vykáže spoločnosť A (zaniknutá spoločnosť v dôsledku rozštiepenia) v riadku 600 daň pred uplatnením úľav na dani a zároveň v riadku 1110 daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 54 000 €, z ktorej jej vyplynie povinnosť platiť v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 mesačné preddavky na daň vo výške 4 500 € (1/12 z 54 000). Z tejto daňovej povinnosti zaplatí posledné mesačné preddavky na daň vo výške 4 500 € za apríl 2026. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 platila mesačné

preddavky na daň za január až marec 2026 vo výške 2 500 € na základe dane uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 (v riadku 1110 tohto daňového priznania uviedla daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 30 000 €). Mesačné preddavky na daň vo výške 2 500 € za január až marec 2026 a mesačné preddavky na daň vo výške 4 500 € za apríl 2026 spolu vo výške 12 000 € [(3 x 2 500) + (1 x 4 500)] si spoločnosť A započíta s daňovou povinnosťou uvedenou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2026 do 11.05.2026. Lehota na podanie predmetného daňového priznania je do 31.08.2026, za predpokladu, že nedôjde k jej predĺženiu.

Vlastné imanie spoločnosti zaniknutej v dôsledku rozštiepenia si nástupnícke spoločnosti rozdelia v pomere 40 % spoločnosť B a 60 % spoločnosť C. Na účely výpočtu preddavkov na daň novovzniknutých spoločností v roku 2026 sa daň spoločnosti A vykázaná za zdaňovacie obdobie 2025 rozdelí v pomere, v akom sa rozdelí jej vlastné imanie na novovzniknuté spoločnosti.

Spoločnosť B: 40 % z 54 000 €, tzn. 21 600 €, z čoho pre spoločnosť B vyplýva povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 800 € (1/12 z 21 600) za máj až december 2026. Z tejto daňovej povinnosti bude platiť spoločnosť B preddavky na daň aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 12.05.2026 do 31.12.2026, tzn. mesačné preddavky na daň vo výške 1 800 €. Spoločnosť C: 60 % z 54 000 €, tzn. 32 400 €, z čoho pre spoločnosť C vyplýva povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 700 € (1/12 z 32 400) za máj až december 2026. Z tejto daňovej povinnosti bude platiť spoločnosť C preddavky na daň aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 12.05.2026 do 31.12.2026, tzn. mesačné preddavky na daň vo výške 2 700 €.



Príklad č. 20

V ustanovení § 42 ods. 4 ZDP nie je riešená situácia platenia preddavkov na daň v prípade daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, napr. ak ide o odštiepenie splynutím. Ako majú spoločnosti v tomto prípade postupovať?

Podľa § 2 ods. 9 zákona č. 309/2023 Z. z. odštiepenie je postup, pri ktorom rozdeľovaná spoločnosť nezaniká a časť imania spoločnosti, špecifikovaná v projekte premeny, prechádza

- na jednu alebo viac už existujúcich spoločností (ďalej len „odštiepenie zlúčením“),
- na jednu alebo viac novozaložených spoločností (ďalej len „odštiepenie splynutím“), alebo
- kombináciou foriem uvedených v písmene a) a b).

V súlade s § 8 písm. d) zákona č. 309/2023 Z. z. návrh projektu premeny musí obsahovať najmä určenie dňa, od ktorého sa úkony zanikajúcich spoločností považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet nástupníckej spoločnosti, t. j. rozhodného dňa; v prípade odštiepenia nastávajú tieto účinky len vo vzťahu k majetku a záväzkom, ktoré majú podľa návrhu projektu premeny prejsť na nástupnícku spoločnosť. Z uvedeného vyplýva, že rozdeľovaná spoločnosť v prípade rozdelenia odštiepením ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu nezaniká a naďalej vykonáva činnosť. Časť obchodného imania tejto spoločnosti (majetku a záväzkov) špecifikovaná v projekte premeny prechádza (odčleňuje sa) počnúc rozhodným dňom na právnych nástupcov. Právne účinky premeny nastávajú zápisom premeny do obchodného registra, a to len vo vzťahu k majetku a záväzkom, ktoré majú v zmysle projektu premeny (odštiepenia) prejsť na právnych nástupcov. V súlade s § 17ca ods. 1 ZDP základ dane daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením sa vyčísluje za

zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu.

Vzhľadom k tomu, že v platnom § 42 ods. 4 ZDP nie je špecificky upravené platenie preddavkov na daň u spoločnosti rozdeľovanej odštiepením, ktorá nezaniká a ďalej vykonáva svoju činnosť, takáto spoločnosť pokračuje v platení preddavkov na daň a postupuje podľa všeobecných ustanovení § 42, t. j. podľa § 42 ods. 6 a ods. 7. Obdobne v platení preddavkov na daň pokračujú existujúce spoločnosti v prípade odštiepenia zlúčením. Spoločnosti vzniknuté formou odštiepenia splynutím v súlade s § 42 ods. 4 prvá veta ZDP neplatia preddavky na daň za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikli a následne postupujú podľa § 42 ods. 8. Správca dane môže na základe žiadosti týmto daňovníkom v súlade s § 42 ods. 10 ZDP určiť platenie preddavkov na daň inak.

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

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

- Podľa § 3 ods. 6 až 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) daňovník môže zmeniť účtovné obdobie na hospodársky rok, a to na základe písomného oznámenia daňovému úradu doručenému v ustanovenej lehote. Účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom, musí účtovná jednotka uplatňovať minimálne jedno účtovné obdobie. Obdobne postupuje daňovník aj

pri zmene hospodárskeho roka na kalendárny rok alebo pri zmene hospodárskeho roka na iný hospodársky rok.

- Ak v súlade so zákonom o účtovníctve došlo k zmene účtovného obdobia na hospodársky rok, je súčasne hospodársky rok aj zdaňovacím obdobím. Zdaňovacie obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok sa považuje za samostatné zdaňovacie obdobie (§ 41 ods. 10 ZDP). Ak daňovník mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP (§ 41 ods. 9 ZDP).
- V ZDP nie je osobitne upravené platenie preddavkov na daň pri zmene účtovného (zdaňovacieho) obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak. Vo všeobecnosti však možno primerane postupovať podľa jednotlivých odsekov § 42 ZDP, ktoré upravujú platenie preddavkov na daň. Pri zmene zdaňovacieho obdobia, ktorým je hospodársky rok, sa obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho dňu zmeny zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok považuje za samostatné zdaňovacie obdobie, tzn. daňová povinnosť vykázaná za obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok predstavuje daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.
- Vzhľadom k tomu, že v uvedených prípadoch možno predpokladať, že suma preddavkov na daň



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

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

Poznámka: Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2024 a skončí v priebehu roka 2025, uplatní zníženú sadzbu dane 15 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy (výnosy) do 60 000 € vrátane.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026 alebo začne v priebehu roka 2026 a skončí v priebehu roka 2027, uplatní zníženú sadzbu dane 10 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy (výnosy) do 100 000 € vrátane.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026 alebo začne v priebehu roka 2026 a skončí v priebehu roka 2027, uplatní sadzbu dane 21 % v prípade, ak

za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce 100 000 € a neprevyšujúce 5 000 000 € vrátane.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026 alebo začne v priebehu roka 2026 a skončí v priebehu roka 2027, uplatní zvýšenú sadzbu dane 24 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce 5 000 000 €.

Príklad č. 21

Spoločnosť (a. s.) oznámi v lehote do 17.05.2026 zmenu účtovného obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, ktorý začne od 01.06.2026 (tzn. hospodársky rok od 01.06.2026 do 31.05.2027). Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 spoločnosti nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2025, ani v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 (za zdaňovacie obdobie 2024 spoločnosť vykázala daňovú stratu).

Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025, v ktorom v riadku 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 24 000 €, vznikne spoločnosti povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € (1/12 z 24 000). Spoločnosť nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za uvedené zdaňovacie obdobie. V súlade s § 42 ods. 9 ZDP spoločnosti nevznikne povinnosť vyrovnat rozdiel na preddavkoch na daň za január až marec 2026 vo výške 6 000 € [(3 x 2 000) - 0] do 30.04.2026. Vznikne jej povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € za apríl a máj 2026 (2 x 2 000 €). Na základe daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od začiatku roka 2026 do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok, tzn. za zdaňovacie obdobie od 01.01.2026 do 31.05.2026, ktorého lehota na podanie je do 31.08.2026,

jej vznikne povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 2 800 € (1/4 z 11 200). V riadku 1110 tohto daňového priznania vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 11 200 €.

- A. Ako má spoločnosť platiť preddavky na daň počas hospodárskeho roka?
- B. V ktorom daňovom priznaní si spoločnosť započíta na úhradu dane preddavky na daň zaplatené za mesiace január až máj 2026?
- C. Podliehajú preddavky na daň zaplatené v hospodárskom roku do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.01.2026 do 31.05.2026 vyrovnaniu?

A. Spoločnosť v hospodárskom roku od 01.06.2026 do 31.05.2027 platí preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01.01.2026 do 31.05.2026), tzn. do 31.08.2026, z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025, tzn. z daňovej povinnosti 24 000 €. Na základe tejto daňovej povinnosti jej v súlade s § 42 ods. 1 ZDP vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € za jún až august 2026, tzn. spolu 6 000 € (3 x 2 000).

Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.01.2026 do 31.05.2026 (tzn. po 31.08.2026) spoločnosť platí preddavky na daň na základe dane uvedenej v tomto daňovom priznaní. Spoločnosti vznikne povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 2 800 € (1/4 z 11 200). Podľa § 42 ods. 2 ZDP u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok je štvrtročný preddavok na daň splatný do konca príslušného štvrtroka hospodárskeho roka, tzn. v tomto prípade do 30.11.2026, 01.03.2027 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 28.02.2027) a 31.05.2027, tzn. spolu 8 400 € (3 x 2 800).



- B. Spoločnosť si započíta zaplatené preddavky na daň za apríl a máj 2026 vo výške 4 000 € na úhradu daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2026 do 31.05.2026. [Daňová povinnosť v riadku 800 daňového priznania je vo výške 11 200 €, úhrn preddavkov na daň zaplatených na zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP v riadku 1010 je vo výške 4 000 €, tzn. spoločnosti vznikne povinnosť doplatiť v lehote na podanie daňového priznania (do 31.08.2026) daň vo výške 7 200 € (riadok 1100 daňového priznania)].
- C. V hospodárskom roku od 01.06.2026 do 31.05.2027 preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01.01.2026 do 31.05.2026), tzn. mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € za jún až august 2026 (spolu 6 000 €) sú vyššie ako preddavky na daň, ktoré jej vyplynú platiť na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2026 do 31.05.2026 (povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 2 800 €), spoločnosti k 31.08.2026 vznikne preplatok na zaplatených preddavkoch na daň vo výške 3 200 € [2 800 - (3 x 2000)]. Keďže zaplatené preddavky na daň sú vyššie, použijú sa na budúce preddavky na daň alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia. Na postup správcu dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka sa použijú ustanovenia daňového poriadku. Ak by tieto zaplatené preddavky na daň boli nižšie, ako vyplýva z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, spoločnosť nie je povinná zaplatiť rozdiel na zaplatených preddavkoch v súlade s § 42 ods. 9 ZDP.

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

(54) Povinnosť platiť preddavky na daň podľa § 42 ZDP sa vzťahuje aj na daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, vymedzených v § 12 ods. 3 ZDP. Takíto daňovníci sú povinní platiť preddavky na daň, ak v predchádzajúcom zdaňovacom období dosiahli **príjmy podliehajúce zdaneniu a z týchto príjmov vykázali daňovú povinnosť vyššiu, ako je hranica pre platenie štvrtročných preddavkov na daň, tzn. daňovú povinnosť vyššiu ako 5 000 €.**

Príklad č. 22

Občianske združenie vykázalo za zdaňovacie obdobie 2024 daňovú povinnosť vo výške 2 500 €, preto mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2025 ani za I. štvrťrok 2026. Občianske združenie v zdaňovacom období 2025 dosiahlo okrem príjmov zo základnej činnosti, na ktorej účel vzniklo, a ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ods. 1 písm. a) ZDP a príjmov z členských príspevkov, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP, aj príjmy z predaja majetku vo výške 150 000 €, ktoré sú zdaniteľným príjmom podľa § 2 písm. h) ZDP. V riadku 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 vykáže základ dane z príjmov vo výške 110 000 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy presahujúce 100 000 € a nepresahujúce 5 000 000 €. Riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). Občianske združenie si nepredĺži lehotu na podanie daňového priznania. Ako bude platiť preddavky na daň po lehote na podanie daňového priznania?

Občianske združenie uvedie v riadku 1110 daňového priznania daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 23 100 € (110 000 x 21 %), z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 mesačné preddavky

na daň vo výške 1 925 € (1/12 z 23 100) za apríl až december 2026.

Občianske združenie bude platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 925 € aj v roku 2027 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026. Pretože pre občianske združenie predstavuje príjem z predaja majetku jednorazový príjem, môže požiadať správcu dane o platenie preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP.

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

- Podľa § 42 ods. 10 ZDP správca dane môže na základe žiadosti daňovníka alebo z vlastného podnetu rozhodnutím zmeniť preddavky na daň zaplatené podľa pravidiel upravených ZDP, a to ak ide o:
 - prípady, kedy daňovník preddavky na daň neplatí a ak ide o platenie preddavkov na daň u novovzniknutých daňovníkov,
 - prípady, kedy daň uvedená v daňovom priznaní, na ktorej základe sú platené preddavky na daň, bola zmenená rozhodnutím správcu dane (napr. po daňovej kontrole) alebo dodatočným daňovým priznaním (podanie dodatočného daňového priznania u právnickej osoby nezakladá povinnosť upraviť platenie preddavkov na daň).

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

10. diel Započítanie preddavkov na daň na úhradu dane uvedenú v daňovom priznaní



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

58. V daňovom priznaní v časti - Daň upravená o preddavky na daň a minimálnu daň, v riadku 1010 - Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a 51c ods. 1 ZDP (uhradených do lehoty na podanie daňového priznania) sa uvádza suma preddavkov na daň zaplatených v zdaňovacom období podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP (znížená o časť prevyšujúcu preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá bola daňovníkovi vrátená na základe žiadosti podľa § 42 ods. 9 ZDP). Do tejto sumy sa započítavajú aj preddavky na daň, ktoré daňovník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania, ak sa vzťahujú k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa daňové priznanie podáva (napr. preddavok na daň za december 2026, ktorý daňovník uhradí až vo februári 2027). Súčasťou tejto sumy je aj preplatok, ak bol použitý na úhradu preddavkov na daň podľa § 79 daňového poriadku.

Do tejto sumy sa nezapočítavajú preddavky na daň platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie do lehoty na podania daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, napr. mesačné preddavky na daň platené za január, február a marec 2027, ktoré sa zahrnú do sumy preddavkov na daň zaplatených na zdaňovacie obdobie 2027. V riadku 1010 daňového priznania daňovník uvádza aj sumu zaplatených preddavkov

na daň, ktoré boli platené vo vyššej výške, ako mu vyplýva zo ZDP alebo boli platené bez právneho dôvodu a v priebehu zdaňovacieho obdobia nepožiadal o ich vrátenie v súlade s § 42 ods. 12 ZDP, tzn. aj takéto zaplatené preddavky na daň si daňovník po skončení zdaňovacieho obdobia započíta na úhradu daňovej povinnosti v súlade s § 51c ods. 1 ZDP.

59. Ak z podaného daňového priznania vyplynie, že daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie je vyššia ako preddavky na daň zaplatené v priebehu zdaňovacieho obdobia, na ktoré boli platené, daňovník je povinný daň doplatiť v lehote na podanie daňového priznania, tzn. za zdaňovacie obdobie 2026 do 31.03.2027, resp. v predĺženej lehote na podanie daňového priznania, ak si daňovník túto lehotu predĺži podľa § 49 ods. 3 ZDP.

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

Započítanie zaplatených preddavkov na daň s minimálnou daňou

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

- vyššia ako minimálna daň, kladný rozdiel medzi zaplatenými preddavkami a daňou po zápočte minimálnej dane sa použije na budúce preddavky alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti,

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

Príklad č. 23

Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 neplatil preddavky na daň (v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 vykázal daňovú stratu). Na základe daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110 vo výške 7 000 €, daňovníkovi vznikla v zdaňovacom období 2025 po lehote na podanie daňového priznania povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 750 € (1/4 zo 7 000) za II. až IV. štvrťrok 2025, tzn. spolu 5 250 € (3 x 1 750), ktoré aj zaplatil. Preddavok na daň vo výške 1 750 € bude platiť aj za I. štvrťrok 2026. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 daňovník vykáže daňovú stratu vo výške 5 000 €, v riadku 560 uvedie zdaniteľné príjmy (výnosy) vo výške 120 000 €. Daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

V súlade s § 46b ods. 2 ZDP je daňovník povinný za zdaňovacie obdobie 2025 zaplatiť minimálnu daň vo výške 960 € [za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) vo výške prevyšujúcej 50 000 € a neprevyšujúce 250 000 €]. Keďže daňovník zaplatil na zdaňovacie obdobie 2025 preddavky na daň vo výške 5 250 €, v súlade s § 46b ods. 9 ZDP započíta zaplatené preddavky na daň s výškou minimálnej dane (960 €), tzn. daňovníkovi vznikne preplatok vo výške 4 290 € (5 250 - 960). Zároveň si daňovník bude môcť minimálnu daň vo výške 960 €, ktorú zaplatil za



zdaňovacie obdobie 2025 započítať v súlade s § 46b ods. 5 ZDP v najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, tzn. v zdaňovacích obdobiach 2026 až 2028, ale len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu minimálnej dane.

Príklad č. 24

Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 neplatil preddavky na daň (v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 vykázal daňovú stratu). Na základe daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110 vo výške 6 000 €, daňovníkovi vznikla v zdaňovacom období 2025 po lehote na podanie daňového priznania povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 500 € (1/4 zo 6 000) za II. až IV. štvrťrok 2025, tzn. spolu 4 500 € (3 x 1 500), ktoré aj zaplatil. Preddavok na daň vo výške 1 500 € bude platiť aj za I. štvrťrok 2026. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2025 daňovník vykáže daňovú povinnosť vo výške 3 150 € (základ dane 15 000 x 21 %), v riadku 560 uvedie zdaniteľné príjmy (výnosy) vo výške 510 000 €. Daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2026 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025. V súlade s § 46b ods. 2 ZDP je daňovník povinný za zdaňovacie obdobie 2025 zaplatiť minimálnu daň vo výške 3 840 € [za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce 500 000 €]. Keďže daňovník zaplatil preddavky na daň na zdaňovacie obdobie 2025 vo výške 4 500 €, v súlade s § 46b ods. 9 ZDP započíta zaplatené preddavky na daň s výškou minimálnej dane (3 840 €), tzn. daňovníkovi vznikne preplatok vo výške 660 € (4 500 - 3 840). Zároveň si daňovník bude môcť kladný rozdiel vo výške 690 € medzi minimálnou daňou (3 840) a daňou vypočítanou v daňovom priznaní (3 150), ktorú zaplatil za zdaňovacie obdobie 2025 započítať v súlade s § 46b ods. 5

ZDP v najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, tzn. v zdaňovacích obdobiach 2026 až 2028, ale len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu minimálnej dane.

11. diel Vrátene preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň

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

– zaplatené preddavky na daň, ak daňovníkovi nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň podľa ZDP alebo

– rozdiel zaplatených preddavkov na daň, ak daňovník zaplatil preddavky na daň v sume vyššej, akú bol povinný zaplatiť podľa ZDP.

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

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

12. diel Oznamovacia povinnosť správcu dane

64. V súlade s § 42 ods. 13 ZDP výšku preddavkov na daň splatných po lehote na podanie daňového

priznania oznámi správca dane daňovníkovi najneskôr päť dní pred splatnosťou preddavku na daň, ak správca dane neuplatní postup podľa § 42 ods. 10 ZDP, tzn. nevydá rozhodnutie o určení platenia preddavkov na daň inak.

Poznámka: Napr., ak daňovníkovi so zdaňovacím obdobím kalendárny rok, ktorý nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025, vznikne po lehote na podanie daňového priznania, tzn. po 31.03.2026 povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň, správca dane v súlade s § 42 ods. 13 ZDP oznámi daňovníkovi výšku a splatnosť štvrtročných preddavkov na daň za II. až IV. štvrťrok 2026, splatných 30.6.2026, 30.9.2026 a 31.12.2026, ako aj výšku a splatnosť štvrtročného preddavku na daň za I. štvrťrok 2027, splatného 31.03.2027.





Aplikácia správnej sadzby DPH od 1. januára 2026

Informácia k aplikácii správnej sadzby DPH
od 1.1.2026



Informácia je určená **pre platiteľov dane** (osoby registrované pre daň podľa § 4, § 4a, § 4c, § 5 [zákona č.222/2004 Z. z.](#) o DPH (ďalej len „zákon o DPH“)), **ktorí predávajú potravinársky tovar alebo predávajú jedlá a nápoje v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb.**

Od 1. januára 2026 nadobudli účinnosť [zákon č. 261/2025 Z. z.](#), a [zákon č. 385/2025 Z. z.](#), ktorými sa mení a dopĺňa zákon o DPH. Jednou zo zmien je úprava **prílohy č. 7 v bode 1** zákona o DPH, ktorá presúva viaceré druhy potravín z doterajšej **zniženej 19 % sadzby dane do základnej 23 % sadzby dane.** Vypracovali sme pomôcku (schému) s názvom [Pomôcka pre aplikáciu správnej sadzby dane pri predaji potravinárskeho tovaru alebo poskytovaní jedla a nápojov pri reštauračných a stravovacích službách \(tzv. gastro služby\), \(PDF, 172 kB\)](#), ktorá je prílohou č. 1 k tomuto informačnému materiálu. Druhou pomôckou pre platiteľov dane (príloha č. 2 tohto informačného materiálu) je zoznam tovarov prechádzajúcich z 19 % sadzby DPH na 23 %, vytvorený Potravinárskou komorou Slovenska [Výrobky, ktoré prechádzajú z 19 % sadzby DPH na 23 % \(PDF, 331 kB\)](#). Ďalšie informácie k určení správnej sadzby dane od 1. 1. 2026 sú zverejnené na [portáli finančnej správy](#) v časti Podnikatelia a organizácie/Dane/DPH/[Informácie o dani z pridanej hodnoty/Sadzby dane/Sadzby dane - zmeny od 01. 01. 2026](#).

Zverejnenie nového poučenia na vyplnenie Prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzP zo závislej činnosti

Oznámenie č. MF/008644/2026-721 o zverejnení nového poučenia na vyplnenie Prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac.



Ministerstvo financií SR na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní prehľadu podľa § 39 ods. 9 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) oznamuje, že zverejnilo nové poučenie na vyplnenie prehľadu určeného oznámením č. MF/013384/2025-721, ktoré bolo uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 10. októbra 2025 pod poradovým číslom 24. Nové poučenie na vyplnenie prehľadu, ktoré mení a dopĺňa poučenie vydané na vyplnenie prehľadu používaného od 1. januára 2026, ktoré bolo súčasťou oznámenia č. MF/013384/2025-721, je prílohou tohto oznámenia. **Poučenie k riadku 1b prehľadu znie: Riadok 1b** ► uvádza sa suma poukázaného podielu zaplatenej dane pre rodičov zamestnancov, o ktorú zamestnávateľ znížil úhrnnú sumu preddavkov na daň. Tento riadok vyplní len zamestnávateľ podľa osobitného predpisu, ktorým je Slovenská informačná služba, Ministerstvo obrany Slovenskej republiky **a zamestnávateľ, ktorý zamestnáva profesionálnych vojakov** (§ 50aa ods. 12 zákona).

Vydanie doplnenia k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k Dzp fyzickej osoby typ B a k Dzp právnickej osoby

Oznámenie č. MF/005715/2026-721 o vydaní doplnenia k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B a k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.



Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) oznamuje, že vydalo doplnenie k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B (MF/012186/2025721) a k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/012187/2025-721). Zákonom č. 153/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov z 29. mája 2025 sa do § 30ca zákona zaviedla možnosť odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu.

I. Poučenie k daňovému priznaniu k dani z príjmov fyzickej osoby typ B (MF/012186/2025-721) sa v XIII. časti - Miesto na osobitné záznamy daňovníka daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B dopĺňa nasledovne:

V súlade s § 30ca ods. 8 zákona zverejní Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky do troch kalendárnych



mesiacov nasledujúcich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania v zozname daňových subjektov podľa § 52 ods. 10 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov účinného od 1. januára 2026 tieto údaje:

- a. o daňovníkovi, ktorý si pri realizácii podpory športu uplatnil odpočet podľa odsekov 1 a 2:
 1. meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby alebo obchodné meno a sídlo právnickej osoby, daňové identifikačné číslo,
 2. výšku uplatneného odpočtu a zdaňovacie obdobie jeho uplatnenia,
 3. dátum začiatku realizácie podpory športu,
- b. o športovej organizácii, ktorej bolo poskytnuté plnenie podľa odseku 7, údaje v členení názov, adresa sídla a jej identifikačné číslo.

V prípade uplatnenia odpočtu podľa § 30ca zákona, je potrebné vyššie uvedené údaje, s výnimkou údajov uvedených v písmene a) v bode 1 a 2, uvádzať v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typ B v XIII. ODDIELe - Miesto na osobitné záznamy daňovníka. Podľa § 52zzzz zákona sa ustanovenie § 30ca prvýkrát použije v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2026. Príloha č. 1c - Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona sa v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za zdaňovacie obdobie roka 2025 nevyplní. Vyplníť sa bude iba v prípade podania daňového priznania za zomrelého daňovníka za zdaňovacie obdobie roka 2026, ak lehota na podanie tohto daňového priznania prípadne do konca roka 2026 a dedič bude podávať daňové priznanie na tlačive platnom pre zdaňovacie obdobie za rok 2025.

Poučenie k **PRÍLOHE č. 1c** daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B (MF/012186/2025-721) - Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona znie:

V stĺpci 1 sa uvádza vždy zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol nárok na odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona, pričom údaje sa vyplňujú od najstaršieho obdobia po najnovšie.

V stĺpci 2 sa uvedie celková výška nároku na odpočet výdavkov (nákladov) podľa § 30ca ods. 1 zákona, ktorá daňovníkovi v zdaňovacom období vznikla.

V stĺpci 3 daňovník uvádza nárok na odpočet výdavkov (nákladov) alebo jeho časť, ktorú si odpočítava v príslušnom zdaňovacom období.

Riadok 6 obsahuje úhrnnú sumu odpočtov výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca ods. 1 zákona skutočne odpočítavanú v danom zdaňovacom období. Suma v riadku 6 nesmie byť vyššia ako suma uvedená v riadku 55.

V riadku 7 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30ca ods. 2 zákona skutočne odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období. Suma v riadku 7 po zohľadnení sumy v riadku 6 nesmie byť vyššia ako suma uvedená v riadku 55.

V riadku 8 sa uvádza súčet súm uvedených v riadku 6 a riadku 7. Suma v riadku 8 nesmie byť vyššia ako suma uvedená v riadku 55 znížená o odpočet výdavkov (nákladov) podľa § 30c a 30e zákona. **Suma uvedená v riadku 8 sa prenáša do riadku 56 daňového priznania.**

Daňovník uvedie v XIII. ODDIELe – Miesto na osobitné záznamy daňovníka aj dátum začiatku realizácie podpory športu (dátum prvého obstarania športového náčinia alebo športového vybavenia v príslušnom

zdaňovacom období) a identifikačné údaje o športovej organizácii, ktorej bolo poskytnuté plnenie podľa § 30ca ods. 7 zákona, v členení: názov, adresa sídla a jej identifikačné číslo tak, aby Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky mohlo zostaviť zoznam daňových subjektov podľa § 30ca ods. 8 zákona.

Ak si daňovník nemôže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona z dôvodu vykázania daňovej straty alebo preto, že základ dane po znížení o odpočet daňovej straty je nižší ako suma odpočtu podľa § 30ca zákona, môže si tento odpočet alebo jeho zostávajúcu časť uplatniť v najbližšom nasledujúcom zdaňovacom období, v ktorom vykáže základ dane. Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona je možné uplatniť najviac v piatich bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach po zdaňovacom období, v ktorom vznikol nárok na tento odpočet.

Ak nie je splnená podmienka zaplatenia výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona alebo v prípade, ak daňovník za zdaňovacie obdobie vykáže daňovú stratu na r. 42, je povinný zaúčtované výdavky (náklady) na podporu športu pripočítať k základu dane a uviesť ich na r. 43, obdobne ako sponzorské podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona. To znamená, v takomto prípade daňovník neuplatňuje odpočet podľa § 30ca zákona (nevypĺňa Prílohu č. 1 c).

II. Poučenie k daňovému priznaniu k dani z príjmov právnickej osoby (MF/012187/2025-721) sa v súvislosti s uplatňovaním odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona mení a dopĺňa v VIII. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby nasledovne:



V súlade s § 30ca ods. 8 zákona Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky do troch kalendárnych mesiacov nasledujúcich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania zverejní v zozname daňových subjektov podľa § 52 ods. 10 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov účinného od 1. januára 2026 tieto údaje:

- a. o daňovníkovi, ktorý si pri realizácii podpory športu uplatnil odpočet podľa odsekov 1 a 2,:
 1. meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby alebo obchodné meno a sídlo právnickej osoby, daňové identifikačné číslo,
 2. výšku uplatneného odpočtu a zdaňovacie obdobie jeho uplatnenia,
 3. dátum začiatku realizácie podpory športu,
- b. o športovej organizácii, ktorej bolo poskytnuté plnenie podľa odseku 7, údaje v členení názov, adresa sídla a jej identifikačné číslo.

V prípade uplatnenia odpočtu podľa § 30ca zákona, je potrebné vyššie uvedené údaje s výnimkou údajov uvedených v písmene a) v bode 1 a 2 uvádzať v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby v VIII. časti - Miesto na osobitné záznamy daňovníka.

Podľa § 52zzzg ods. 2 zákona sa ustanovenie § 30ca prvýkrát použije v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2026. V prípade kratšieho (individuálneho) zdaňovacieho obdobia začínajúceho najskôr 1. januára 2026, ak posledný deň lehoty na podanie daňového priznania prípadne na rok 2026, daňovník použije daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby

(MF/012187/2025-721), ktoré už obsahuje nový riadok 503 – Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu.

Poučenie k riadku 503 daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/012187/2025-721) a k Prílohe k § 30ca zákona - Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona znie:

V riadku 503 sa vykoná odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona na základe výpočtu uvedeného v Prílohe k § 30ca zákona - Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona.

V stĺpci 1 sa uvádza vždy zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol nárok na odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona, pričom údaje sa vyplňujú od najstaršieho obdobia po najnovšie.

V stĺpci 2 sa uvedie celková výška nároku na odpočet výdavkov (nákladov) podľa § 30ca ods. 1 zákona, ktorá daňovníkovi v zdaňovacom období vznikla.

V stĺpci 3 daňovník uvádza nárok na odpočet výdavkov (nákladov) alebo jeho časť, ktorú si odpočítava v príslušnom zdaňovacom období.

Riadok 6 obsahuje úhrnnú sumu odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca ods. 1 zákona skutočne odpočítavanú v danom zdaňovacom období. Suma v r. 6 po zohľadnení sumy v r. 7 nesmie byť vyššia ako suma v r. 503.

V riadku 7 sa uvedie suma odpočtu podľa § 30ca ods. 2 zákona skutočne odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období. Suma v r. 7 po zohľadnení sumy v r. 6 nesmie byť vyššia ako suma v r. 503.

V riadku 8 sa uvádza suma súčtu odpočtu podľa § 30ca ods. 1 zákona z r. 6 a suma odpočtu podľa § 30ca ods. 2 zákona z r. 7, pričom suma v r. 8 sa uvádza najviac do výšky základu

dane uvedeného v r. 500 znížená o odpočet výdavkov (nákladov) podľa § 30c a § 30e zákona, ale zároveň v úhrnnej sume najviac do výšky 250 000 eur. Tento údaj z r. 8 sa prenáša do r. 503.

Daňovník uvedie v VIII. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka sumu odpočtu výdavkov podľa § 30ca ods. 2 zákona, na ktorej odpočítanie má nárok v príslušnom zdaňovacom období, ako aj neuplatnenú sumu odpočtu podľa § 30ca ods. 2 zákona, ktorú si prenáša do nasledujúcich zdaňovacích období podľa § 30ca ods. 9 zákona.

Daňovník uvedie v VIII. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka aj dátum začiatku realizácie podpory športu (dátum prvého obstarania športového náčinia alebo športového vybavenia v príslušnom zdaňovacom období) a identifikačné údaje o športovej organizácii, ktorej bolo poskytnuté plnenie podľa § 30ca ods. 7 zákona v členení: názov, adresa sídla a jej identifikačné číslo tak, aby Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky mohlo zostaviť zoznam daňových subjektov podľa § 30ca ods. 8 zákona.

Ak si daňovník nemôže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona z dôvodu vykázania daňovej straty alebo preto, že základ dane po znížení o odpočet daňovej straty je nižší ako suma odpočtu podľa § 30ca zákona, môže si tento odpočet alebo jeho zostávajúcu časť uplatniť v najbližšom nasledujúcom zdaňovacom období, v ktorom vykáže základ dane. Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona je možné uplatniť najviac v piatich bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach po zdaňovacom období, v ktorom vznikol nárok na tento odpočet. Ak nie je splnená podmienka zaplatenia výdavkov (nákladov) na podporu



športu podľa § 30ca zákona alebo v prípade, ak daňovník za zdaňovacie obdobie vykáže daňovú stratu na r. 301, je povinný zaúčtované výdavky (náklady) na podporu športu pripočítať k základu dane a uviesť ich na r. 305, obdobne ako sponzorské podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona. To znamená, v takomto prípade daňovník neuplatňuje odpočet podľa § 30ca zákona (nevypĺňa Prílohu k § 30ca zákona a r. 503).

III. Poučenie k daňovému priznaniu k dani z príjmov právnickej osoby (MF/012187/2025-721) sa v súvislosti s minimálnou daňou právnickej osoby podľa § 52zzz ods. 7 zákona v riadku 1050 dopĺňa nasledovne:

Daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí minimálnu daň podľa § 46b zákona za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.

V riadku 1050 sa uvádza daň alebo minimálna daň pred úpravou o preddavky na daň, **prípadne i daň po zápočte minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období. Ak daňovníkovi vznikne povinnosť uhradiť spolu s daňou alebo minimálnou daňou aj minimálnu daň alebo kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie podľa § 52zzz ods. 7 zákona, na r. 1050 uvedie súčet sumy dane po úľavách a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí na r. 800 a sumy minimálnej dane na r. 900 (ak r. 900 = r. 840 a zároveň r. 1000 = 0).**

Potvrdzovanie tlačív vydaných daňovou správou Spolkovej republiky Nemecko

Informácia k potvrdzovaniu tlačív vydaných daňovou správou Spolkovej republiky Nemecko.



1. „Antrag auf Behandlung als unbeschränkt einkommensteuerpflichtiger Arbeitnehmer nach § 1 Abs. 3, § 1a EStG“ („Žiadosť o zaradenie zamestnanca ako neobmedzene povinného odvádzať daň z príjmu podľa § 1 ods. 3, § 1 a EStG“, ďalej len „**Žiadosť**“) a

2. „Bescheinigung EU / EWR der ausländischen Steuerbehörde zur Einkommensteuererklärung“ - („Potvrdenie EU / EWR zahraničného daňového úradu k priznaniu dane z príjmu“, ďalej len „**Potvrdenie**“).

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky na základe oficiálnej komunikácie s kompetentným orgánom Spolkovej republiky Nemecko (ďalej len „Nemecko“) oznamuje nasledovné:

Účelom predmetných tlačív je umožniť daňovníkovi (žiadateľovi), ktorý je rezidentom Slovenskej republiky (ďalej len „daňovník“), čerpať daňové výhody na území Nemecka rovnako ako rezident Nemecka za predpokladu, že spĺňa podmienky ustanovené vo vnútroštátnej daňovej legislatíve Nemecka. Splnenie daných podmienok posudzuje nemecký správca dane.

O potvrdenie požadovaných údajov na predmetných tlačivách nemeckej daňovej správy daňovník žiada správcu dane predložením štruktúrovaného tlačiva „*Žiadosť o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii podľa § 51g ods. 1*

zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov“ (ďalej len „*žiadosť*“), v úvode ktorého vyznačí krížikom druhú voľbu, t. j. že žiada o „*potvrdenie daňovej rezidencie na tlačive zahraničnej daňovej správy (uvedené v prílohe žiadosti)*“. Ak daňovník v predmetných tlačivách nemeckej daňovej správy uvádza tiež údaje o svojom manželskom partnerovi, je potrebné, aby v žiadosti bol vyplnený aj tretí oddiel „*Údaje o manželke/manželovi ako spolu posudzovanej osobe*“ a aby žiadosť bola podpísaná aj jeho manželským partnerom.

Správca dane potvrdzuje na daňové účely požadované údaje len na originálnom tlačive vydanom nemeckou daňovou správou, predloženom a vyplnenom daňovníkom (žiadateľom), resp. inou osobou ním poverenou. Ak žiadateľ doručuje správcovi dane písomnosti elektronicky, je potrebné, aby vyplnené originálne tlačivo vydané nemeckou daňovou správou predložil správcovi dane aj v listinnej podobe. Potvrdenie údajov správcom dane na zahraničných daňových tlačivách je podmienené úplným, presným a správnym vyplnením všetkých údajov uvádzaných daňovníkom v týchto tlačivách, nakoľko správca dane údaje uvádzané v tlačivách potvrdzuje, ale nevypĺňa. Nehodiace sa, resp. nepoužiteľné údaje sa v predkladaných tlačivách prečiarknu, resp. vyplnia pomlčkou.

1. Tlačivo „*Žiadosť*“ (verzia tlačiva r. 2020)

Tlačivo sa predkladá daňovej správe v Nemecku na začiatku príslušného kalendárneho roka. V časti tlačiva „A“ - „*Údaje o osobe*“ („*Angaben zur Person*“) sa v prvom stĺpci uvádzajú údaje o daňovníkovi a v druhom stĺpci údaje o jeho manželskom partnerovi.

V časti tlačiva „B“ - „*Údaje o príjmoch žiadajúcej osoby*“ („*Angaben zu den Einkünften der antragstellenden Person*“) a v časti tlačiva „C“ - „*Údaje o príjmoch*



manželského/životného partnera“ („Angaben zu den Einkünften des Ehegatten/Lebenspartners“) sa uvádza:

„Predpokladaná hrubá mzda“ („Voraussichtlicher Bruttoarbeitslohn“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumie predpokladaný zdaniteľný príjem daňovníka zo závislej činnosti, ktorý sa v tlačive uvádza v členení na príjem plynúci zo zdrojov na území Nemecka, zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v treťom štáte.

„Predpokladané iné príjmy“ („Voraussichtliche andere Einkünfte“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumie predpokladané zdaniteľné príjmy daňovníka znížené o sumy príslušných výdavkov súvisiacich s týmito príjmami (t. j. čiastkový základ dane), pričom sa slovne vyznačí konkrétny druh príjmu a uvedie sa v členení na príjem plynúci zo zdrojov na území Nemecka, zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v treťom štáte.

Výška predpokladaných zdaniteľných príjmov a súvisiacich výdavkov sa môže určiť napríklad na základe zdaniteľných príjmov a výdavkov dosiahnutých daňovníkom v predchádzajúcom zdaňovacom období a uvedených v podanom daňovom priznaní. Podkladom k vyplneniu, resp. potvrdeniu tohto tlačiva nevyhnutne nemusí byť iba daňové priznanie podané daňovníkom za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, nakoľko daňovník v predchádzajúcom zdaňovacom období mohol dosahovať iný druh zdaniteľných príjmov alebo nemal povinnosť podať daňové priznanie, a tak určuje výšku svojich príjmov a výdavkov len odhadom (napríklad na základe pracovnej zmluvy, obchodného kontraktu atď.).

V časti tlačiva „D“ - „Potvrdenie zahraničného daňového úradu“ („Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde“) správca dane uvedie miesto, dátum a úradnou pečiatkou a svojim podpisom potvrdí skutočnosť, že daňovník je považovaný za rezidenta Slovenskej republiky podľa § 2

písm. d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a článku 4 ods. 1 Zmluvy medzi Československou socialistickou republikou a Spolkovou republikou Nemecko o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a z majetku č. 18/1984 Zb. (ďalej len „zmluva“), a že mu nie je známe nič, čo by bolo v rozpore s uvedenými údajmi o osobných a príjmových pomeroch tohto daňovníka.

2. Tlačivo „Potvrdenie“ (verzia tlačiva r. 2024)

Tlačivo sa predkladá daňovej správe v Nemecku po skončení príslušného kalendárneho roka, s ktorým posudzovaný príjem súvisí.

V časti tlačiva „Osobné údaje“ („Angaben zur Person“) v riadkoch 4 - 10 sa v prvom stĺpci uvádzajú osobné údaje o daňovníkovi, resp. o manželovi alebo o osobe A, a v druhom stĺpci údaje o jeho manželke, resp. o osobe B. V časti tlačiva „Príjmy podliehajúce zdaneniu v štáte pobytu“ („Einkünften, die im Ansässigkeitsstaat der Besteuerung unterliegen“) sa v riadkoch 11 - 15 v prvom stĺpci týkajúcom sa daňovníka, resp. manžela, alebo osoby A, a v druhom stĺpci týkajúcom sa jeho manželky, resp. osoby B, uvádza:

„Hrubá mzda“ („Bruttoarbeitslohn“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumie zdaniteľné príjmy daňovníka zo závislej činnosti plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky a v zahraničí (celosvetové príjmy) okrem príjmov plynúcich zo zdrojov na území Nemecka. „Náklady na zachovanie a udržanie príjmov“ („Werbungskosten“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumie výdavky, ktoré súvisia s dosiahnutím, zabezpečením a udržaním príjmov zo závislej činnosti. Podľa oficiálnej komunikácie s nemeckým kompetentným orgánom Nemecko za takéto výdavky pri príjmoch zo závislej činnosti nepovažuje poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec na zahraničné poistenie zamestnanca.

„Iné príjmy“ („Andere Einkünfte“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumie zdaniteľné príjmy daňovníka plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky a v zahraničí (celosvetové príjmy) okrem príjmov plynúcich zo zdrojov na území Nemecka, znížené o sumu príslušných výdavkov súvisiacich s týmito príjmami (t. j. čiastkový základ dane), pričom sa v jednotlivých riadkoch slovne vyznačí konkrétny druh príjmu. V časti tlačiva „Podpis“ („Unterschrift“) sa v riadku 16 tlačiva v prvom stĺpci uvádza dátum a podpis daňovníka, resp. manžela, alebo „osoby A“ a v druhom stĺpci dátum a podpis jeho manželky, resp. „osoby B“. Správca dane vyplňa tlačivo v časti označenej ako „Potvrdenie zahraničného daňového úradu“ („Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde“), pričom v riadku 17 a 18 uvedie názov a adresu príslušného daňového úradu v Slovenskej republike.

Správca dane v riadku 19 vypĺňa a potvrdzuje nasledujúce skutočnosti: v bode 1 doplní rok, v ktorom bol uvedený daňovník (daňovníci) považovaný za rezidenta Slovenskej republiky podľa § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov a článku 4 ods. 1 zmluvy, a v bode 2, že mu nie je známa žiadna skutočnosť, ktorá by bola v rozpore s vyššie uvedenými údajmi o osobných pomeroch a príjmoch daňovníka (daňovníkov).

Správca dane ďalej v riadku 20 vyplní miesto a deň potvrdenia, a tlačivo potvrdí úradnou pečiatkou daňového úradu a svojim podpisom. Správca dane môže potvrdiť údaje o čiastkovom základe dane daňovníka, resp. manželského partnera daňovníka iba na základe relevantného dokladu, ktorým daňovník, resp. manželský partner daňovníka deklaruje výšku tohto základu dane. Podmienky pre preukázanie predmetných údajov spĺňa daňové priznanie podané daňovníkom, resp. manželským partnerom daňovníka, za príslušné zdaňovacie obdobie.



Ak manželský partner daňovníka nepodal daňové priznanie, nakoľko podľa ustanovenia § 32 zákona o dani z príjmov túto povinnosť nemal, správca dane vyzve tohto manželského partnera daňovníka na podanie daňového priznania podľa § 15 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“). Takto podané daňové priznanie, ak bude podané v lehote určenej správcom dane v predmetnej výzve, nepodlieha sankcii, t. j. pokute podľa § 155 daňového poriadku.

Podľa vyjadrenia nemeckého kompetentného orgánu, ak má daňovník pri vyplňaní údajov v predmetných tlačivách nejasnosti alebo pochybnosti, môže ich konzultovať priamo s príslušným daňovým úradom v Nemecku alebo s nemeckým daňovým poradcom.

Informácia k potvrdzovaniu údajov o osobe a príjmoch „osoby A“ a osoby B“ v predmetných tlačivách:

V tlačivách sa okrem výrazu „manžel/manželka“ uvádza tiež výraz „osoba A“ a „osoba B“.

- „Osobou A“ a „osobou B“ sa na účely tohto tlačiva podľa odkazu k tomuto výrazu v tlačive potvrdenia rozumie manžel/manželka daňovníka, ktorý/ktorá je osobou rovnakého pohlavia ako daňovník („gleichgeschlechtlichen Ehegatten“), alebo životný (nemanželský) partner/partnerka žijúci/žijúca s daňovníkom v registrovanom partnerstve osôb rovnakého pohlavia („Lebenspartner/Lebenspartnerin“).

(Poznámka: Od r. 2001 do 30. septembra 2017 bolo v Nemecku umožnené uzatváranie registrovaného životného partnerstva osôb rovnakého pohlavia, pričom od 1. októbra 2017 sa v Nemecku uzákonil inštitút manželstva osôb rovnakého pohlavia a registrované partnerstvá už nie je možné od tohto dátumu uzatvárať. Partnerstvá uzatvorené do 30.9.2017 však zostávajú naďalej v platnosti bez

povinnosti požiadať o zmenu stavu. Z dôvodu uvedených zmien došlo zo strany daňovej správy Nemecka k zmene terminológie používanej v tlačivách).

Právny systém Slovenskej republiky inštitút manželstva osôb rovnakého pohlavia, na rozdiel od Nemecka, neustanovuje. V súlade s rozsudkom *Súdneho dvora EÚ z 25. novembra 2025, vec C-713/23 – Cupriak -Trojan a Trojan*, podľa ktorého každý členský štát musí uznať manželstvo dvoch občanov EÚ rovnakého pohlavia, ak bolo riadne uzavreté v inom členskom štáte, kde mali obaja partneri právo využívať slobodu pohybu a pobytu, správca dane potvrdí tlačivo aj manželovi/manželke daňovníka, ktorý/ktorá je osobou rovnakého pohlavia ako daňovník.





ROZHODNUTIA SÚDNEHO DVORA EÚ

Finanzamt Österreich v. D GmbH.

T-638/24 D

Povinnosť odvieť DPH nesprávne uvedenú na faktúre a súčasne DPH z nadobudnutia tovaru neodvedenú v štáte skončenia IC prepravy.



Všeobecný súd EÚ rozhodoval 25. februára 2026 vo veci [T-638/24 D](#), rakúskej spoločnosti, ktorá nadobúdala tovar od rakúskych dodávateľov, tovar si dala dodať do iných členských štátov, hoci dodávateľom oznámila svoje rakúske IČ DPH. Dodávatelia jej faktúry vystavovali s rakúskou DPH, ktorú si D odpočítala. Nadobudnutia nezdaňovala daňou z pridanej hodnoty v Rakúsku. Súd rozhodol, že: články 40, 41 a 203 DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 17 ods. 1, § 17 ods. 2, § 69 ods. 5 Zákona o DPH) ako aj zásady neutrality DPH a proporcionality nebránia uplatneniu vnútroštátnej právnej úpravy, podľa ktorej je predmetom DPH intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v členskom štáte, v ktorom sa začalo odoslanie alebo preprava tovaru, z dôvodu, že nadobúdateľ uskutočnil toto nadobudnutie pod IČ DPH prideleným týmto členským štátom, keď je takéto nadobudnutie tovaru sprevádzané intrakomunitárnym dodaním tovaru oslobodeným od DPH, pre ktoré existuje daňový dlh v uvedenom členskom štáte podľa pravidla stanoveného v článku 203 uvedenej Smernice z dôvodu nesprávneho uvedenia DPH na faktúre. [Viac...](#)

Digipolis

T- 575/24

Združenie založené obcami.



Všeobecný súd EÚ dňa 25. februára 2026 rozhodol vo veci [T-575/24](#) Digipolis Antwerpen AG District09 AG, právnickej osoby založenej podľa verejného práva ako združenie s právnou subjektivitou mestom Ghent, mestom Antwerpy, Verejným centrom pre sociálnu pomoc Ghent aj Antwerpy. Články 2, 9 a 13 DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 2, §3 ods. 1 a 2, §3 ods. 4 Zákona o DPH) sa majú vykladať v tom zmysle, že:

- právnická osoba spravovaná verejným právom, organizovaná vo forme združenia povereného úlohou, kt. činnosť spočíva v poskytovaní telematických služieb a súvisiacich dodávok počítačového vybavenia svojim členom v rámci prenesenia správy, sa má považovať za zdaniteľnú osobu na účely DPH bez toho, aby bolo v tejto súvislosti potrebné rozlišovať medzi jej členmi podľa ich postavenia z hľadiska DPH, pokiaľ sa tieto služby poskytujú za protihodnotu a toto združenie nezávisle vykonáva ekonomickú činnosť,
- vnútroštátna daňová prax, ktorá vedie k analýze uvedených služieb ako služieb poskytovaných členmi združenia povereného úlohou sebe samému, svojou povahou nemôže spochybniť zdanenie tohto združenia DPH. [Viac...](#)

Fashion TV, Maestro SPRL

C -475/24

Spochybzenie odpočítania DPH ak bolo trestné stíhanie voči manažérovi a účtovníkovi ukončené bez vznesenia obvinenia.



Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci [C-475/24](#) Fashion TV RO SRL, Maestro SPRL. (*Fashion TV si v 2014 a 2015 odpočítavala DPH z faktúr od neexistujúcich platiteľov alebo od nečinných spoločností, trestné stíhanie začalo voči jej manažérovi a účtovníkovi ako fyzickým osobám, ktoré bolo v r. 2023 ukončené bez obvinenia. Činy sa aj stali premlčané, spoločnosť žiadala uplatniť zásadu ne bis in idem. Dňa 12. novembra 2025 vydal Súd uznesenie (order), že Článok 168 DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 49 ods. 2 Zákona o DPH) v spojení s článkom 47 Charty základných práv Európskej únie sa má vykladať v tom zmysle, že vnútroštátny súd, ktorý rozhoduje o spore týkajúcom sa uplatnenia práva na odpočet DPH, musí overiť, či dotknutá zdaniteľná osoba spĺňa hmotnoprávne a formálne podmienky zakotvené v tejto Smernici, a na tento účel môže preskúmať dôkazy získané v rámci predchádzajúcich trestných konaní voči iným osobám, než je táto zdaniteľná osoba, pod podmienkou, že toto preskúmanie rešpektuje práva zaručené právom Únie, najmä Chartou základných práv, vrátane zásady rovnosti zbraní a práva na obhajobu. [Viac...](#)



HF a WI

C- 72/24 a C- 73/24

Osoba povinná platiť DPH pri dovoze.



Dňa 29. januára 2026 rozhodoval Súdny dvor EÚ v spojených veciach [C-72/24 \[Keladis I\]](#) a [C-73/24 \[Keladis II\]](#)(i) HF (C 72/24) a WI (C 73/24). HF dovážalo textilný tovar z Turecka, preclievalo ho zjednodušeným spôsobom (všetok tovar podľa najvyššej colnej sadzby), tovar bol oslobodený od cla, ale podliehal dovoznej DPH podľa colnej hodnoty. Pri kontrole grécky colný úrad zistil, že dovážaný tovar je podhodnotený, že nepatrí osobe, ktorá ho vycleieva, a že ide o sieť pašerákov. Pri následnej colnej kontrole už nebolo možné zistiť o aký tovar presne išlo a určiť colný dlh podľa toho, preto chcel colný úrad využiť ustanovenie o najnižšej akceptovateľnej cene používajúc údaje EÚ (cena na kilogram).

Súd rozhodol, že:

1. Čl. 31 ods. 1 a čl. 31 ods. 2 písm. f) a g) nariadenia 2913/92 Colný kódex spoločenstva, ako aj článok 74 ods. 3 nariadenia 952/2013 v spojení s článkom 144 ods. 1 a článkom 144 ods. 2 písm. f) a g) nariadenia 2015/2447 sa majú vykladať v tom zmysle, že nebránia tomu, aby v prípade, že v priebehu následnej kontroly, počas ktorej už nie je možná fyzická kontrola dovážaného tovaru a jeho opis v dokumentoch priložených k colnému vyhláseniu je uvedený všeobecne a nepresne, takže colnú hodnotu dovážaného tovaru nie je možné určiť v súlade s článkami 29 a 30 nariadenia č. 2913/92 a článkom 70 a článkom 74 ods. 2 nariadenia č. 952/2013, sa táto hodnota určila na základe

„najnižšej prijateľnej ceny“ („lowest acceptable price“), ktorá sa vypočíta na základe štatistických hodnôt Európskej únie, a to pod podmienkou, že dotknutý hospodársky subjekt má možnosť odôvodniť nízke ceny uvedené v colnom vyhlásení.

2. V zmysle čl. 31 ods. 1 nariadenia č. 2913/92, a čl. 74 ods. 3 nariadenia č. 952/2013 ak sa colná hodnota posudzuje s ohľadom na „najnižšiu prijateľnú cenu“ („lowest acceptable price“), vypočítanú na základe štatistických hodnôt Európskej únie, je nutné, aby sa dovoz, ktorý sa použije na stanovenie týchto údajov, uskutočnil v tom istom alebo približne v tom istom čase ako dovoz, ktorý je predmetom následnej kontroly, a analogicky sa uplatní aj lehota 90 dní uvedená v článku 152 ods. 1 písm. b) nariadenia 2454/93, pričom táto lehota sa môže uplatňovať s primeranou pružnosťou.

3. Článok 81 nariadenia č. 2913/92 a článok 177 nariadenia č. 952/2013 nebránia tomu, aby colné orgány vykonali nové stanovenie colnej hodnoty dotknutého tovaru v nadväznosti na následnú kontrolu podľa metódy zjednodušenia colných vyhlásení, stanovenej v týchto článkoch 81 a 177, ktorá bola použitá v čase dovozu tohto tovaru na žiadosť deklaranta.

4. Článok 201 DPH Smernice 2006/112/ES (*§69 ods. 8 Zákona o DPH) sa má vykladať v tom zmysle, že osoba považovaná za vlastníka dovezeného tovaru na základe toho, že zaplatila daň z pridanej hodnoty pri dovoze, môže byť povinná zaplatiť túto daň, ak ju vnútroštátne ustanovenia výslovne a jednoznačne ako takú osobu určia alebo ju za takú osobu takým spôsobom uznajú.

[Viac...](#)

I.S.A.

T- 689/24

Odpočet DPH z faktúry obdržanej po skončení mesiaca, ale pred podaním DPH priznania.



Dňa 11. februára 2026 Všeobecný súd EÚ rozhodol vo veci [T-689/24](#) I.S.A., že Článok 167, článok 168 písm. a) a článok 178 písm. a) DPH Smernice 2006/112/ES (*§ 49 ods. 1, § 49 ods. 2 a), § 51 ods. 1 a) Zákona o DPH), ako aj zásady neutrality DPH a proporcionality bránia vnútroštátnej právnej úprave, z ktorej vyplýva, že zdaniteľná osoba si nemôže uplatniť právo na odpočítanie dane zaplatenej na vstupe v daňovom priznaní podanom za obdobie, v ktorom splnila hmotnoprávne podmienky na uplatnenie tohto práva, ak v tomto období ešte nedostala príslušnú faktúru, hoci túto faktúru dostala ešte pred podaním tohto daňového priznania. (*v Poľsku bola držba faktúry pre účely odpočtu DPH povinná v období, za ktoré sa odpočítavalo).

[Viac...](#)





Credidam v Cristian General

T- 643/24

Tantiémy a DPH.



Všeobecný súd EÚ 11. februára 2026 rozhodoval vo veci [T-643/24](#) Credidam v Cristian General Serv SRL (Credidam bola organizácia kolektívnej správy autorských a s nimi súvisiacich práv v Rumunsku, vybrala a rozdeľovala odmeny, požadovala od Cristian General zaplatiť sumu vrátane DPH za verejný prenos zvukových záznamov, pričom odmenu strojnásobila, nakoľko Cristian nemala licenciu, ktorú mať mal), že:

Čl. 2 ods. 1 písm. c), čl. 24 ods. 1, čl. 25 písm. a) a c), čl. 73 a čl. 78 prvý odsek písm. a) DPH Smernice 2006/112/ES (* § 2 ods. 1 b), § 9 ods. 1, § 9 ods. 1 a) a d), § 22 ods. 1, § 22 ods. 2 Zákona o DPH) sa majú vykladať v tom zmysle, že:

- nositelia práv súvisiacich s autorskými právami poskytujú služby za protihodnotu, ak ich chránené diela sú predmetom verejného prenosu používateľom, ktorý na tento účel nemá licenciu, bez ohľadu na okolnosť, že jednak nemôžu namietiť proti tomuto prenosu a že jednak ich odmena vyplýva z vnútroštátnej legislatívy,
- daň z pridanej hodnoty sa uplatňuje na celú odmenu, ktorá patrí držiteľom súvisiacich práv za tieto služby, vrátane tej časti odmeny, ktorá presahuje odmenu, ktorú by tento používateľ bol povinný zaplatiť, keby bol držiteľom licencie.

[Viac...](#)





VZDELÁVANIE

Účast: online



Klubové stretnutie

SKDP

Správa daní v roku 2026



Novely Daňového poriadku s účinnosťou od 1.1.2026 predstavovali predovšetkým vyvolané zmeny, ktoré reflektovali úpravy v jednotlivých hmotnoprávných daňových predpisoch. V rámci správy daní však boli riešené aj dve zásadné témy, a to boj proti daňovým únikom a konsolidácia verejných financií. V rámci boja proti daňovým únikom bola predstavená novelizácia daňových sankcií. Okrem zvyšovania vybraných sankčných hraníc bol predstavený aj nástroj na podporu dobrovoľného plnenia daňových povinností. Reflektujúc túto podporu bola v rámci tretej vlny konsolidácie verejných financií predstavená aj plošná daňová amnestia. V rámci daňovej amnestia sa odpúšťajú daňové nedoplatky zodpovedajúce daňovým sankciám a upúšťa sa od ukladania daňových sankcií, ak si daňové subjekty dodatočne dobrovoľne splnia ich daňové povinnosti.

Lektor: JUDr. Toško Beran (Ministerstvo financií SR)

Dátum: 16. marca 2026 (15:00 - 18:00)

[Link na prihlásenie:](#)

Účast: osobne/online



Cyklus seminárov

Dane komplexne



Chcete vyniknúť a zaradiť sa medzi odborníkov vo svete daní? S našim 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. Rozdelený je do šiestich oblastí, ktoré obsahovo kopírujú sylaby ku skúškam na získanie Osvedčenia o spôsobilosti na výkon daňového poradenstva. Absolvovaním celého cyklu seminárov získate ucelený prehľad informácií potrebných na výkon daňového poradenstva.

Harmonogram seminárov: 17 školiacich dní (8:30-15:00)

Dátum: 9. apríla 2026 - 16. mája 2026

[Link na prihlásenie:](#)

Účast: osobne/online

Školenie

Elektronická fakturácia - komplexný výklad legislatívnej úpravy a aplikácia nových pravidiel v reálnom živote platiteľa



Školenie je zamerané na legislatívno-praktický výklad elektronickej fakturácie v podmienkach SR. Predmetom nie je len detailný výklad zákonných ustanovení, ale aj praktický návod, ako to všetko bude fungovať a ako sa na to pripraviť.

Lektori: Mgr. et Mgr. Mojmír Beňo (MF SR) a Ing. Stanislav Pavlovič (FR SR)

Dátum: 14. apríla 2026 (09:00 - 15:00)

[Link na prihlásenie:](#)



Účast: osobne/online



Metodické dni



METODICKÉ DNI SKDP - jar 2026



Pozývame vás na jarné metodické dni. Metodicko-legislatívne komisie SKDP pripravujú pre vás aktuálne témy. Dozviete sa ich včas, sledujte web SKDP. Tešíme sa opäť na spoločné stretnutie.

Dátum: 18. mája 2026 - 09:30 - 15:30

19. mája 2026 - 09:00 - 15:30

Miesto: Hotel Tennis vo Zvolene

[Link na prihlásenie:](#)

Účast: online

Školenie



Webinár: Účtovníctvo- jazyk podnikania



Právny rámec účtovníctva zabezpečuje správnu informačnú hodnotu údajov vykazovaných spoločnosťou. K tomu je nevyhnutné definovať pojmy používané v účtovníctve tak, aby spracované dáta prezentované vo výkazoch účtovnej závierky vyjadrovali homogénny obsah. Cieľom uvedených výkazov je poskytnúť rôzne informácie, ktoré vyjadrujú hodnoty majetku a záväzkov k dátumu uzávierky stavového charakteru, ale zároveň aj hodnoty za sledované obdobie. Účtovné informácie tak dávajú prehľad o vynaložených finančných prostriedkoch, o ich účelnosti, efektívnosti v minulých obdobiach a vytvárajú predpoklad pre rozhodovanie manažmentu do budúcich aktivít.

Lektor: Ing. Emília Rybárová (SKAU)

Dátum: 26. mája 2026

[Link na prihlásenie:](#)



ADP

WEBINÁR ÚČTOVNÍCTVO- JAZYK PODNIKANIA

26. máj 2026

Lektorka:
Emília Rybárová (SKAU)

Cena: 80 eur
65,01 (pre člena SKDP)



Viac informácií
a registrácia:





Daňový kalendár

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

Dátum	Druh dane	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	mesačné
2.3.2026	Daň z finančných transakcií	Podanie oznámenia o dani z finančných transakcií za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	mesačné
2.3.2026	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
2.3.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
2.3.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
2.3.2026	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
2.3.2026	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
2.3.2026	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
10.3.2026	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2025 na účely podania daňového priznania k dani z príjmov zamestnanca za rok 2025	ročné
16.3.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
16.3.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
16.3.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
16.3.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné



25.3.2026	Daň z pridanej hodnoty	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.3.2026	Daň z pridanej hodnoty	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25.3.2026	Daň z pridanej hodnoty	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.3.2026	Daň zo SNN - platiteľ	Podanie daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	mesačné
31.3.2026	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vykonať ročné zúčtovanie preddavkov na daň za rok 2025 na žiadosť zamestnanca	ročné
31.3.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025	ročné
31.3.2026	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.3.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025	ročné
31.3.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2025 a zaplatenie dane vyplývajúcej z podaného daňového priznania za rok 2025	ročné
31.3.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2025 a zaplatenie dane vyplývajúcej z podaného daňového priznania za rok 2025	ročné
31.3.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.3.2026	Daň z finančných transakcií	Podanie oznámenia o dani z finančných transakcií za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	mesačné
31.3.2026	Daň z pridanej hodnoty	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné
31.3.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrtročné
31.3.2026	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
31.3.2026	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrtročné
31.3.2026	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné



31.3.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
31.3.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie štvrťročných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrťročné
31.3.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov fyzických osôb poskytovateľa zdravotnej starostlivosti vyberanej zrážkou z nepeňažného plnenia od "držiteľa" za rok 2025 podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona o dani z príjmov a z peňažného a nepeňažného plnenia podľa § 43 ods. 20 a	ročné
31.3.2026	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné

FS SR nezverejňuje v Daňovom kalendári termíny k spotrebným daniam