SLOVENSKÁ KOMORA DAŇOVÝCH PORADCOV

DAŇOVINY – október 2026

3. NOVEMBRA 2026, č. 10/2026, ROČNÍK 6

Dane? Len s daňovými poradcami!

OBSAH

Novinky

Nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti 2

Vzory tlačív daňových priznaní k DZP 2

Platnosť a účinnosť Colného kódexu Únie a súvisiacich predpisov - aktuálne znenie 6

Platnosť a účinnosť nového Colného kódexu Únie 7

Zaradenie stavieb podľa § 10 zákona o miestnych daniach v súvislosti s prijatím zákona č. 26/2025 Z. z. 7

Používanie pokladnice eKasa na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby prostredníctvom internetového obchodu 16

Odklad zo zasielania údajov z online registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa podľa § 4 zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb 24

Novela zákona o dani z príjmov č. 243/2026 .. 28

Dočasné opatrenia pri dovoze na niektoré výrobky pôvodom z Arménska ..... .29

Inflačný koeficient pre rok 2027 na účely výpočtu miestneho poplatku za rozvoj 31

Novela zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach 31

Vzory oznámení podľa zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach 32

Rozhodnutia Súdneho dvora EÚ

X-GmbH 33

F GmbH 33

P-GmbH & Co. KG 34

Vzdelávanie

Vybrané sporné názory FR SR a zmena názorov FR SR v čase 35

Uplatňovanie nových pravidiel DPH v platformovej ekonomike od 1. júla 2028 35

METODICKÉ DNI SKDP - zima 2026 35

Účtovná závierka 36

Novela zákona o DzP 36

Novela zákona o DPH 36

Predaj faktúr ako národný šport 36

Manipulatívna a tlaková komunikácia: Ako ju rozpoznať a nenechať sa vtiahnuť 36

Zmeny v legislatíve spotrebných daní k 1.1.2027 37

AML prakticky: Ako si aktualizovať program vlastnej činnosti 37

Daňový kalendár 38

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.

© Všetky práva vyhradené

SLOVENSKÁ KOMORA DAŇOVÝCH PORADCOV

DAŇOVINY – október 2026

3. NOVEMBRA 2026, č. 10/2026, ROČNÍK 6

Dane? Len s daňovými poradcami!

Nové vzory tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti

Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014307/2026-721 o určení vzorov tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti.

Na zabezpečenie jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje:

I.

Za zdaňovacie obdobie roku **2026** Ministerstvo financií Slovenskej republiky určuje nový vzor tlačiva: **„Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie (rok)“**.

II.

Za zdaňovacie obdobie roku **2026** Ministerstvo financií Slovenskej republiky určuje nový vzor tlačiva: **„Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti, poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o vybraných príjmoch oslobodených od dane ustanovených týmto zákonom, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „hlásenie“)“.**

III.

Na zdaňovacie obdobie roku **2027** Ministerstvo financií Slovenskej republiky určuje nový vzor tlačiva:

„Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“)“.

IV.

Vzory tlačív sú prílohou tohto oznámenia. Ministerstvo financií Slovenskej republiky ich uverejňuje aj na webovom sídle: https://www.mfsr.sk/sk/financie/financny-spravodajca/2026/.

Vzory tlačív daňových priznaní k DZP

Informácia o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov [oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/014310/2026-721].

Vo Finančnom spravodajcovi bolo uverejnené oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/014310/2026-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov. Oznámenie je uverejnené pod poradovým číslom 16/2026 Finančného spravodajcu, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle Ministerstva financií SR, a možno doň nazrieť na Ministerstve financií SR.

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 (ďalej len „daňový poriadok“) na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) oznamuje, že vydalo nasledovné vzory tlačív daňových priznaní k:

- dani z príjmov fyzickej osoby pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – **MF/014308/2026-721** (ďalej len „DP FO typ B“),
- dani z príjmov právnickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – **MF/014309/2026-721** (ďalej len „DP PO“).

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – **MF/012185/2025-721 z roku 2025** (ďalej len „DP FO typ A“) zostáva naďalej v platnosti.

Uvedené vzory tlačív sú súčasťou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/014310/2026-721 a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým **posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31.12.2026**. Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B (MF/012186/2025-721) a

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.
© Všetky práva vyhradené

daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/012187/2025-721) vydaný oznámením č. MF/014489/2025-721 sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31.12.2026.

Na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní § 13 ods. 4 daňového poriadku Ministerstvo financií SR odporúča daňovníkom dane z príjmov pri podávaní daňového priznania využiť odporúčaný vzor tlačiva **potvrdenia** o podaní DP FO typ A alebo DP FO typ B, alebo DP PO. Odporúčané vzory potvrdení o podaní DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú prílohou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/014311/2026-721 o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 17/2026.

Poučenia na vyplnenie DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú vydané oznámením Ministerstva financií SR
č. MF/014312/2026-721 o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 18/2026.

Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní DP FO typ B

I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Upravil sa text prislúchajúci k riadku 13 z pôvodného „Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona“ na **nové znenie „Daňovník realizoval kontrolované transakcie alebo skupinu kontrolovaných transakcií podľa § 2 písm. ab) zákona“.** Riadok 13 zaškrtáva daňovník, ktorý je prepojenou osobou podľa § 2 písm. n) zákona, ak v príslušnom zdaňovacom období vykonal vzájomnú obchodnú transakciu s osobou, voči ktorej je podľa zákona považovaný za závislú osobu. V takomto prípade daňovník v XIII. ODDIELe uvedie aj druh prepojenia a identifikáciu osôb, s ktorými je prepojený.

VI. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, Z PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU (§ 6 zákona) – v eurách

Pod tabuľkou č. 1 sa doplnil **nový riadok „Zdaniteľné príjmy z podnikania podľa § 6 ods. 1 zákona“.** Na tomto riadku sa uvádzajú všetky zdaniteľné príjmy z podnikania podľa § 6 ods. 1 zákona bez ohľadu na to, či daňovník účtuje v sústave jednoduchého alebo podvojného účtovníctva, vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona alebo uplatňuje výdavky podľa § 6 ods. 10 zákona. Tento riadok vypĺňa len daňovník, ktorý je štátnym príslušníkom tretej krajiny a podáva žiadosť o obnovenie prechodného pobytu podľa zákona č. 404/2011 Z. z. o pobyte cudzincov v znení neskorších predpisov.

Nadväzne na posun rokov v súvislosti s uplatňovaním **daňovej straty** (v DP FO typ B možno umorovať daňovú stratu vykázanú za rok 2021 až 2025) prišlo k úprave rokov vykázania daňovej straty **na riadku 1 stĺpcov 47 až 50a**. Rovnako prišlo k úprave rokov vykázania daňovej straty na riadkoch 51 až 54a. Zároveň sa v tejto súvislosti upravil text **odkazu 13**. V súvislosti s odpočtom výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona sa upravil text **odkazu 12**. V zmysle § 17 ods. 19 písm. l) zákona, ak daňovník za zdaňovacie obdobie nevykáže kladný základ dane na riadku 41 alebo nie je splnená podmienka zaplatenia výdavkov (nákladov) na podporu športu, daňovník je povinný výdavky (náklady) na podporu športu zahrnuté do daňových výdavkov pripočítať k základu dane **na riadku 43**. Zároveň platí, že v takomto prípade daňovník neuplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona, teda nevypĺňa prílohu č. 1c.

VIII. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 8 zákona) - v eurách

Nadväzne na legislatívnu úpravu zákona platnú od 01.01.2026, podľa ktorej príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. p) zákona sú príjmy dosiahnuté na základe zmluvy o sponzorstve v športe (s odkazom na § 50 a 51 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov), prijaté športovcom [s odkazom na § 4 ods. 3 písm. a) a b) a ods. 4 písm. c) zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov] alebo športovým odborníkom [s odkazom § 6 ods. 1 písm. a) a ods. 3 písm. b) a c) zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov] prišlo k úprave textu na **riadku 13** v stĺpci „Druh príjmov podľa § 8 zákona“ **tabuľky č. 3**.

XI. ODDIEL – ĎALŠIE ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

K riadku 145 sa dopĺňa **nový odkaz 35**, ktorý spresňuje, že predmetný riadok vypĺňa iba daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou. V súvislosti s doplnením nového odkazu 35 prišlo k prečíslovaniu pôvodného odkazu 35 na **odkaz 35a** bez zmeny textu tohto odkazu.

XIII. ODDIEL – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

© Všetky práva vyhradené

Upravil sa text prislúchajúci k **riadku 154**. Na riadku 154 sa uvádza počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou DP FO typ B vrátane prílohy č. 1, prílohy č. 1b, prílohy č. 1c, prílohy č. 2, prílohy č. 3 a prílohy č. 4, ale len ak sa vypĺňajú.

PRÍLOHA č. 1c – Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona

V prílohe 1c sa upravil sa text **odkazu 43**. V zmysle tohto odkazu sa v riadku 8 sa uvádza suma súčtu odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca ods. 1 zákona z riadku 6 a suma odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca ods. 2 zákona z riadku 7, pričom suma v riadku 8 sa uvádza najviac do výšky základu dane uvedeného v riadku 55 zníženého o odpočet výdavkov (nákladov) podľa § 30c a 30e zákona, ale zároveň v úhrnnej sume najviac do výšky 250 000 eur a údaj z riadku 8 sa prenáša do riadku 56.

Zároveň sa doplnila nová časť, v ktorej sa uvádzajú údaje o športovej organizácii, ktorej bolo poskytnuté plnenie podľa § 30ca ods. 7 zákona. Daňovník na príslušných riadkoch uvádza dátum začiatku realizácie podpory športu, IČO, názov a adresu sídla športovej organizácie, ktorej bolo poskytnutá podpora športu na účely zostavenia zoznamu daňových subjektov podľa § 30ca ods. 8 zákona.
Ak daňovník poskytol podporu športu viacerým športovým organizáciám, uvedie údaje o každej športovej organizácii v samostatnej tabuľke tejto prílohy.

DP PO
II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

V časti **Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami** sa z **riadku 130** vypúšťa úprava základu dane alebo daňovej straty podľa § 17k zákona z dôvodu jej uvedenia v samostatnom riadku 310. V časti **Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu** dochádza k zmene obsahovej náplne **riadku 306**, v ktorom daňovník uvádza sumu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona, ktoré sú daňovým výdavkom po zaplatení podľa § 17 ods. 19 písm. l) zákona, ak boli zaplatené, ale daňovník vykázal v riadku 301 DP PO daňovú stratu a tiež sumu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona, ktoré nie sú daňovým výdavkom z dôvodu ich nezaplatenia do konca príslušného zdaňovacieho obdobia. Ak daňovníkovi nevznikne nárok na odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu z dôvodu ich nezaplatenia, daňovník takéto výdavky (náklady) neuvádza v riadku 140 DP PO, ale v riadku 306 DP PO.

V nadväznosti na uvedenú zmenu dochádza k **prečíslovaniu pôvodných riadkov** 306 až 308 na riadky 307 až 309.

Ďalej sa do časti Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu **presúva riadok 310**, pričom zároveň dochádza k zmene jeho obsahovej náplne. V tomto riadku sa uvádza v úhrne suma výdavkov (nákladov) podľa § 17k zákona, o ktoré daňovník v príslušnom zdaňovacom období zvyšuje základ dane alebo znižuje daňovú stratu.

V časti **Základ dane alebo daňová strata** v nadväznosti na vyššie uvedené zmeny dochádza **k prečíslovaniu pôvodného súčtového riadku** 310 na **riadok 315**, v ktorom sa zároveň upravuje výpočtový vzorec.

Z dôvodu zavedenia novej tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov Tabuľky L – Výpočet úhrnu zdaniteľných príjmov (k r. 560 v II. časti), v ktorej daňovník upravuje zaúčtované príjmy (výnosy) na zdaniteľné príjmy, sa mení textový popis v **riadku 560**, v ktorom sa dopĺňa odkaz na údaj z riadku 99 tabuľky L z III. časti.
V novej doplnenej **Tabuľke L – Výpočet úhrnu zdaniteľných príjmov (k r. 560 v II. časti)** daňovník upravuje zaúčtované príjmy (výnosy) uvedené v riadku 1 (z r. 6 tabuľky C1, z r. 6 tabuľky C2, z r. 1 tabuľky F, z r. 1 tabuľky G1 upravené o položky z riadku 2 a 3 tabuľky G3, z riadku 1 tabuľky G2 alebo príjmy z tabuľky H) na zdaniteľné príjmy.

Daňovník v riadkoch 2 až 98 uvádza popis a sumu úprav zvyšujúcich alebo znižujúcich zaúčtované príjmy (výnosy) uvedené v riadku 1 vrátane uvedenia riadku DP PO, na ktorom je suma uvedená (napr. r. 110 DP PO).
Vyčíslený úhrn zdaniteľných príjmov uvedený v riadku 99 tabuľky L – Výpočet úhrnu zdaniteľných príjmov (k r. 560 v II. časti) sa uvádza v riadku 560 DP PO.

Z dôvodu obsolentnosti právnej úpravy v § 52zzz ods. 7 zákona (platenie minimálnej dane pri zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok vykonanej v kalendárnom roku 2024) sa vypúšťa **riadok 840**, v ktorom daňovník uvádzal minimálnu daň alebo kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny, ktorú platil spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie. V nadväznosti na uvedenú zmenu bol primerane upravený výpočtový vzorec **v riadku 900**.

Do časti **Daň upravená o preddavky na daň a minimálnu daň** DP PO sa dopĺňa **nový riadok 1072**, v ktorom daňovník uvádza sumu dane z osobitného základu dane z výnosov (príjmov) z poplatkov za vykonanie platobnej operácie prostredníctvom platobnej karty v prospech hráčskeho účtu uvedenú v riadku 3 v VII. časti. V nadväznosti na uvedenú

© Všetky práva vyhradené

zmenu bol primerane upravený výpočtový vzorec **v riadku 1080**.

V doplnenej novej **VII. časti – Výnosy (príjmy) z poplatkov za vykonanie platobnej operácie prostredníctvom platobnej karty v prospech hráčskeho účtu, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51eb zákona** daňovník uvádza sumu výnosov (príjmov) z poplatkov za vykonanie platobnej operácie prostredníctvom platobnej karty v prospech hráčskeho účtu, pričom suma výnosov (príjmov) sa uvádza neznížená o výdavky. Takéto výnosy sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51eb zákona, ktorý podlieha zdaneniu pri použití osobitnej sadzby dane podľa § 15 písm. b) piateho bodu zákona vo výške 54 %. Vyčíslená daň uvedená v riadku 3 VII. časti DP PO sa uvádza v riadku 1072 DP PO.

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

V tabuľke **D – evidencia a odpočet daňovej straty (k r. 410 II. časti)** sa v stĺpcoch 1 až 9 dopĺňa nový riadok 4, v ktorom sa uvádza časť daňovej straty vykázanej v jednotlivých zdaňovacích obdobiach, ktorá bola odpočítaná od základu dane v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach. V súčtovom stĺpci 9 tabuľky D sa vypĺňa len **riadok 2** časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období, ostatné riadky stĺpca 9 sa nevypĺňajú. Dochádza k úprave názvu a zmene štruktúry **Tabuľky I.** Názov Tabuľky I sa mení z pôvodného názvu „Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona (k r. 100 alebo k r. 301 II. časti)“ na nový upravený názov **„Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona“.**

Tabuľku I vypĺňa daňovník, ktorý uskutočňuje kontrolované transakcie so závislými osobami v tuzemsku aj v zahraničí v členení na jednotlivé kontrolované transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií (v zmysle čl. 2 bodu 4 Usmernenia MF SR č. MF/012879/2025-724 o určení obsahu dokumentácie, ďalej „Usmernenie MF SR“) so závislými osobami. Tabuľku I vypĺňa aj daňovník, ktorý vykonáva činnosť na území SR prostredníctvom stálej prevádzkarne. V Tabuľke I sa uvádzajú všetky významné kontrolované transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií (v zmysle § 17 ods. 5 zákona) so závislými osobami bez ohľadu na typ dokumentácie, ktorá sa vedie o týchto transakciách. V Tabuľke I sa uvádzajú aj vnútropodnikové kontrolované transakcie medzi zriaďovateľom a jeho stálou prevádzkarňou. Nová Tabuľka I pozostáva z 3 častí.

V prvej časti Tabuľky I sa uvádzajú významné kontrolované transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií v nasledujúcej štruktúre:

- V stĺpci 1 je uvedené poradové číslo kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií;
- V stĺpci 2 sa vyberie kód druhu transakcie;
- V stĺpci 3 (Agregácia) sa vyznačí skutočnosť, že ide o **skupinu kontrolovaných transakcií** v zmysle čl. 2 bodu 4 Usmernenia MF SR;
- V stĺpci 4 sa vyznačí skutočnosť, že ide o **prepojenosť podľa § 2 písm. r)** zákona, a to vzťah medzi zriaďovateľom a stálou prevádzkarňou alebo stálymi prevádzkarňami toho istého daňovníka alebo prepojených daňovníkov;
- V stĺpci 5 sa po zmene uvedie **vplyv na základ dane (riadok 400 daňového priznania)** namiesto pôvodného vplyvu kontrolovanej transakcie/skupiny kontrolovaných transakcií na výsledok hospodárenia (riadok 100 daňového priznania) alebo vplyvu na základ dane (riadok 301 daňového priznania);
- V stĺpci 6 sa vyberie kód štátu, v ktorom je protistrana kontrolovanej transakcie daňovým rezidentom;
- V stĺpci 7 sa uvedie názov závislej osoby (v prípade fyzickej osoby meno a priezvisko), s ktorou sa daná kontrolovaná transakcia alebo skupina kontrolovaných transakcií uskutočnila v danom zdaňovacom období.

V druhej časti Tabuľky I sa uvedú **úvery a pôžičky**, ktoré daňovník evidoval voči závislým osobám v rámci zdaňovacieho obdobia v nasledujúcej štruktúre:

- V stĺpci 1 je uvedené poradové číslo kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií;
- V stĺpci 2 sa vyberie kód druhu transakcie;
- V stĺpci 3 sa uvedie najvyššia suma úveru a pôžičky počas zdaňovacieho obdobia;
- V stĺpci 4 sa uvedie stav úveru alebo pôžičky ku koncu zdaňovacieho obdobia;
- V stĺpci 5 sa vyberie kód štátu, v ktorom je príslušná závislá osoba (protistrana kontrolovanej transakcie) daňovým rezidentom;
- V stĺpci 6 sa uvedie názov závislej osoby (v prípade fyzickej osoby meno a priezvisko), s ktorou sa daná kontrolovaná transakcia alebo skupina kontrolovaných transakcií uskutočnila v danom zdaňovacom období.

V tretej časti Tabuľky I sa vyznačí skutočnosť, že sa v zdaňovacom období realizovali kontrolované transakcie v hodnote nižšej ako je uvedená v § 17 ods. 5 písm. a) zákona a zároveň platí, že tieto kontrolované transakcie nie sú

© Všetky práva vyhradené

uvedené v prvej časti Tabuľky I v rámci agregovaných, resp. skupiny kontrolovaných transakcií.
Významné kontrolované transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií, ktoré sa neuviedli v Tabuľke I z dôvodu nedostatočného počtu riadkov, sa uvedú v skrátenej transferovej dokumentácii. Daňovníci, ktorí majú významné kontrolované transakcie alebo skupinu kontrolovaných transakcií spadajúcich do rozsahu úplnej alebo základnej transferovej dokumentácie, sú naďalej povinní viesť príslušnú transferovú dokumentáciu a zároveň riadne vyplniť tlačivo DPPO vrátane Tabuľky I. Tí daňovníci, ktorí majú významné kontrolované transakcie alebo skupinu kontrolovaných transakcií, ktoré spadajú do rozsahu skrátenej dokumentácie si svoju povinnosť splnia riadnym vyplnením tlačiva DPPO vrátane Tabuľky I.
Príloha k § 30ca zákona – Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona
V **Prílohe k § 30ca zákona – Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona** sa spresňuje znenie poznámky pod čiarou k odkazu 20), podľa ktorej si daňovník môže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca ods. 1 a 2 zákona najviac do výšky základu dane uvedeného v riadku 500 po znížení o odpočet výdavkov (nákladov) podľa § 30c a § 30e zákona, ale zároveň v úhrnnej sume najviac do výšky 250 000 eur.

V Prílohe k § 30ca zákona – Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona sa dopĺňa nová časť **Údaje o športovej organizácii, ktorej bolo poskytnuté plnenie podľa § 30ca ods. 7 zákona**, v ktorej daňovník uvádza údaje o športovej organizácii a dátume začiatku realizácie podpory športu na účely zostavenia zoznamu daňových subjektov podľa § 30ca ods. 8 zákona.

Ak daňovník poskytne podporu športu viacerým športovým organizáciám, údaje o každej športovej organizácii uvádza v samostatnej tabuľke tejto prílohy.

Platnosť a účinnosť Colného kódexu Únie a súvisiacich predpisov - aktuálne znenie

Informácia k platnosti a účinnosti Colného kódexu Únie a súvisiacich predpisov od 1. mája 2016 – aktuálne znenie.

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

Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 (PDF, 1,64 MB) z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje **Colný kódex Únie** (**aktuálne znenie k 12.12.2022**)

- uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 269/2013 dňa 10.10.2013
- účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
- uplatňovanie určitých článkov od 30.10.2013 a úplné uplatňovanie od 01.05.2016 (tento dátum bol správne stanovený korigendom uverejneným v Úradnom vestníku EÚ č. L 287/2013)

Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446 (PDF, 16,7 MB) z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie **(aktuálne znenie k 01.07.2026)**

- uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 343/2015 dňa 29.12.2015
- účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
- uplatňovanie od 01.05.2016

Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447 (PDF, 9,40 MB) z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie **(aktuálne znenie k 01.07.2026**)

- uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 343/2015 dňa 29.12.2015
- účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení
- uplatňovanie od 01.05.2016

Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2016/341 [.pdf; 17,4 MB; nové okno] zo 17. decembra 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o prechodné pravidlá pre určité ustanovenia Colného kódexu Únie, keď príslušné elektronické systémy ešte nie sú funkčné a ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446 (**aktuálne znenie k 15.03.2021**)

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

© Všetky práva vyhradené

SLOVENSKÁ KOMORA DAŇOVÝCH PORADCOV

DAŇOVINY – október 2026

3. NOVEMBRA 2026, č. 10/2026, ROČNÍK 6

Dane? Len s daňovými poradcami!

DAŇOVÉ NOVINY

Platnosť a účinnosť nového Colného kódexu Únie

Informácia k platnosti a účinnosti nového Colného kódexu Únie.

V súvislosti so schválenou legislatívou EÚ v oblasti colných predpisov informuje Finančné riaditeľstvo SR o nasledovných aktuálnych zneniach, ich platnosti a účinnosti : Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2026/2018 (PDF, 2,29 MB) zo 16. septembra 2026, ktorým sa ustanovuje **Colný kódex Únie a zriaďuje Colný orgán Európskej únie a ktorým sa zrušuje nariadenie (EÚ) č. 952/2013**

- uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ série L dňa 19.09.2026
- účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v Úradnom vestníku EÚ
- uplatňovanie nariadenia od 21.09.2027
- odchylné uplatňovanie článkov ustanovených v článku 287 ods. 3 až 5 tohto nariadenia

Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2026/2152 (PDF, 452 kB) z 21. septembra 2026, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2026/2108 **stanovením sumy manipulačného poplatku Únie**

- uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L dňa 22.10.2026
- účinnosť dňom jeho uverejnenia v Úradnom vestníku EÚ - 22.10.2026 - uplatňovanie od 01.11.2026

Zaradenie stavieb podľa § 10 zákona o miestnych daniach v súvislosti s prijatím zákona č. 26/2025 Z. z.

Metodický pokyn k zaradeniu stavieb do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 zákona č.582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení účinnom od 01. 04. 2025

Úvod

1. V súvislosti so zákonom č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „ zákon č. 25/2025 Z. z.“) schválila Národná rada Slovenskej republiky dňa 5.2.2025 zákon č. 26/2025 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom (ďalej len „zákon č. 26/2025 Z. z."). Zákonom č. 26/2025 Z. z. sa v Čl. XXXIX mení a dopĺňa s účinnosťou od 1. apríla 2025 zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z."). Cieľom zákona č. 26/2025 Z. z. je zosúladiť osobitné právne predpisy so zákonom č. 25/2025 Z. z a odstrániť prekážky fungovania novej stavebnej legislatívy v osobitnej právnej úprave.

2. V súvislosti so zmenou vymedzenia stavieb na bývanie v zákone č. 25/2025 Z. z. sa zákonom č. 26/2025 Z. z. mení ustanovenie § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z., kde sa doplnili slová „s najviac tromi bytmi“ za slovom „bývanie". V režime dane zo stavieb sa budú zdaňovať všetky bytové budovy s najviac tromi bytmi a zaradia sa do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. Bytové budovy s najmenej štyrmi bytmi sa zaradia podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako ostatné stavby neuvedené v písmenách a) až h), ak v čase vzniku daňovej povinnosti nie je splnená podmienka, že aspoň jeden byt alebo nebytový priestor nadobudla do vlastníctva fyzická alebo právnická osoba (ďalej len „FO alebo PO“), medzi ktoré sa počíta aj osoba stavebníka/developera. V režime dane z bytov sa budú naďalej zdaňovať bytové budovy, ak je v čase vzniku daňovej povinnosti splnená podmienka, že aspoň jeden byt alebo nebytový priestor nadobudla do vlastníctva FO alebo PO.

3. Zmena v súvislosti s prijatím zákona č. 26/2025 Z. z. nastala aj pri drobných stavbách. Nová stavebná legislatíva posunula hranicu zastavanej plochy pre drobné stavby postavené podľa zákona č. 25/2026 Z. z. z pôvodných 25 m^2 na 50 m^2 (pri zachovaní výšky do 5 metrov). Podľa nových pravidiel status drobnej stavby (do 50 m^2) získajú aj staršie stavby, ktoré sú nadobudnuté kúpou, dražbou alebo dedením, pokiaľ plnia doplnkovú funkciu k hlavnej stavbe a ku ktorým k 1.1.2026 vznikne daňová povinnosť.

4. Ak daňová povinnosť k drobným stavbám, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu, vznikne v období od 1.4.2025 do 31.12.2025, bude sa

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.
© Všetky práva vyhradené

postupovať v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 104s ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. účinného od 1.4.2025 podľa predpisov účinných do 31.3.2025. To znamená, že ak daňovník nadobudne drobnú stavbu dedením alebo vydražením (daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia vzniká iba u týchto dvoch spôsobov nadobudnutia nehnuteľnosti), napriek tomu, že zákon č. 26/2025 Z. z. nadobudol účinnosť od 1.4.2025, v uvedených prípadoch sa bude postupovať podľa zákona č. 582/2004 Z. z. účinného do 31.3.2025 - t. z., že za drobnú stavbu sa bude považovať stavba do 25 m^2.

5. Princíp zaraďovania stavieb do predmetu dane zo stavieb (s výnimkou stavieb na bývanie a drobných stavieb, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu) sa nadobudnutím účinnosti zákona č. 26/2025 Z. z. nemení a ostáva zachovaný tak, ako ho upravuje metodický pokyn č. 43/2023, podľa ktorého sa bude postupovať, ak daňová povinnosť vznikne do **31.12.2025.**

6. Cieľom tohto metodického pokynu je zabezpečiť jednotnú aplikáciu § 10 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. odvolacím orgánom pri preskúmavaní rozhodnutí obcí, ako aj pri poskytovaní informácií obciam a daňovým subjektom počnúc zdaňovacím obdobím 2026.

1. diel Vymedzenie predmetu dane zo stavieb a zaradenie stavieb podľa zákona č. 582/2004 Z. z.

7. Predmet dane zo stavieb vymedzuje zákon č. 582/2004 Z. z. v § 10 ods. 2, podľa ktorého predmetom dane zo stavieb sú stavby, ktoré majú jedno alebo viac nadzemných podlaží alebo podzemných podlaží, spojené so zemou pevným základom alebo ukotvené pilótami. Podlažie stavby vymedzuje § 12 ods. 4 zákon č. 582/2004 Z. z., podľa ktorého podlažie je časť vnútorného priestoru stavby vymedzená podlahou a stropnou konštrukciou. V prípade, že stavba nemá stropnú konštrukciu, za podlažie sa na účely zákona č. 582/2004 Z. z. považuje časť stavby vymedzená podlahou a strešnou konštrukciou. Ak stavba spĺňa vyššie uvedené podmienky (spojenie so zemou pevným základom alebo pilótami a podlažie) a nachádza sa na území Slovenskej republiky, zaraďuje sa do predmetu dane zo stavieb podľa členenia uvedeného v § 10 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. Pri posúdení, či je stavba predmetom dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z., je nevyhnutné rozlišovať široký pojem „stavba pevne spojená so zemou“ (kde zákon č. 25/2025 Z. z. radí akékoľvek ukotvenie, či sieťovú prípojku) od podriadeného pojmu „spojenie pevným základom“ a osobitného ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z., „stavba spojená so zemou pevným základom.“

8. Podľa § 10 ods. 4 zákona č. 582/2004 Z. z. na zaradenie stavby podľa odseku 1 je rozhodujúci účel jej využitia k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Z uvedeného vyplýva, že pri zaradení stavieb do niektorej zo skupín v členení podľa § 10 ods. 1 ustanovil zákon č. 582/2004 Z. z. jediné kritérium, a to účel využitia stavby k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Preto pri zaradení stavby nie je podstatné napr. ako je stavba zapísaná v katastri nehnuteľností alebo ako bola skolaudovaná. Výnimku tvoria stavby na bývanie upravené v § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. (dôvody uvádzame v tomto diele v podnadpise „a) stavby na bývanie a drobné stavby, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu“).

9. Zaradenie stavieb vykoná daňovník vyplnením príslušných riadkov priznania k dani z nehnuteľností, k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje (ďalej len „priznanie“), príp. čiastkového, opravného alebo dodatočného priznania. Podľa poslednej vety § 99c ods. 2 zákona č. 582/2004 Z. z. zmeniť účel využitia stavby nemožno dodatočným priznaním.

10. Správca dane pri vyrubení dane z nehnuteľností vychádza predovšetkým z údajov uvedených daňovníkom v podanom priznaní. Ak vzniknú pochybnosti o zaradení stavby v podanom priznaní, postupuje sa podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje právne postupy na odstránenie týchto pochybností.

1. oddiel Zaradenie stavieb do predmetu dane zo stavieb v členení podľa § 10 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z.

11. Stavby sa zaraďujú podľa jednotlivých písmen nasledovne:

a) stavby na bývanie s najviac tromi bytmi a drobné stavby, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu

12. Zákon č. 582/2004 Z. z. pri stavbách na bývanie zaviedol odkaz k poznámke pod čiarou na § 3 ods. 2 zákona č. 25/2025 Z. z. Podľa uvedeného ustanovenia **bytovou budovou je budova, v ktorej je najmenej polovica podlahovej plochy všetkých podlaží určená na trvalé bývanie,** pričom pri slove plochy je zavedený odkaz 3) na § 2 ods. 1 písm.

© Všetky práva vyhradené

f) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení zákona č. 205/2023 Z. z. (ďalej len „zákon č. 182/1993 Z. z.“).

13. Podľa § 2 ods. 1 písm. f) zákona č. 182/1993 Z. z. podlahovou plochou je plocha všetkých miestností bytu alebo nebytového priestoru bez plochy balkónu, lodžie a terasy, okrem terasy, ktorá nie je spoločnou časťou domu, do podlahovej plochy bytu sa započítava aj plocha miestností, ktoré tvoria príslušenstvo bytu.

14. Podľa § 121 ods. 2 Občianskeho zákonníka príslušenstvom bytu sú vedľajšie miestnosti a priestory určené na to, aby sa s bytom užívali.

15. Súčasne zákon č. 582/2004 Z. z. ustanovil pre stavby na bývanie ďalšiu podmienku, a to, že môžu mať najviac tri byty. ***Ak daňová povinnosť vznikne 1.1.2026 a neskôr,***

    - *stavba na bývanie s najviac tromi bytmi, ktorá je bytovou budovou podľa zákona č. 25/2025 Z. z. a nie je predmetom dane z bytov podľa § 14 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z., sa zaradí podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z.,*

    - *stavba na bývanie s viac ako tromi bytmi, ktorá je bytovou budovou podľa zákona č. 25/2025 Z. z. a ktorá nemá k 1.1.2026 a neskôr zapísané vlastníctvo k bytom alebo nebytovým priestorom, sa zaradí do § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z., pretože zo stavieb na bývanie podľa § 10 ods. 1písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. sú vylúčené stavby na bývanie, ktoré majú viac ako tri byty. Ak v takejto stavbe nadobudla FO alebo PO do vlastníctva aspoň jeden byt, medzi ktorých sa počíta aj osoba stavebníka/developera, stavba sa zdaní v režime dane z bytov.*

    - *iné stavby určené na bývanie (napr. internát alebo domov dôchodcov) sa zaradia do § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z.,*

    - *bytový dom, ak je v čase vzniku daňovej povinnosti splnená podmienka, že aspoň jeden byt alebo nebytový priestor nadobudla do vlastníctva FO alebo PO, podlieha režimu dane z bytov,*

    - *bytový dom, ak nie je v čase vzniku daňovej povinnosti splnená podmienka, že aspoň jeden byt alebo nebytový priestor nadobudla do vlastníctva FO alebo PO, sa zaradí do § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z.,*

    - *stavba, ktorá nie je určená na bývanie a v ktorej sa nachádzajú byty slúžiace na bývanie, sa zdaní ako viacúčelová stavba, pričom pomerná časť jej základu dane pripadajúca na byty sa zdaní ako stavba na bývanie podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z.*

16. Ak súčasťou stavby na bývanie maximálne s tromi bytmi je vstavaná garáž, celá stavba sa zdaňuje ako jednoúčelová stavba a zaradí sa podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. (garáž sa neposudzuje osobitne).

17. Ak sa uvedené stavby nevyužívajú na bývanie, zaradia sa v nadväznosti na § 10 ods. 4 zákona č. 582/2004 Z. z. podľa skutočného účelu ich využitia.

18. Všetky stavby, ktoré nie sú stavbami na bývanie, ale využívajú sa na tento účel, (napr. detské domovy, študentské domovy, domovy dôchodcov, útulky pre bezdomovcov a pod.) nie je možné zaradiť medzi stavby na bývanie. Medzi stavby na bývanie nie je možné zaradiť ani iné druhy stavieb (napr. rekreačné chaty a ubytovacie zariadenia rôzneho typu) napriek tomu, že sa v niektorých prípadoch využívajú na rodinné bývanie, pretože na účely zákona č. 582/2004 Z. z. sa tieto stavby nepovažujú za stavby na bývanie. Všetky tieto stavby, ktoré nie sú stavbami na bývanie, ale využívajú sa na tento účel, sa zaradia do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. medzi ostatné stavby neuvedené v písm. a) až h).

19. Okrem stavieb na bývanie sa do tejto skupiny zaradia aj drobné stavby. Zákon č. 582/2004 Z. z. zaviedol pri drobných stavbách odkaz k poznámke pod čiarou na § 2 ods. 4 a 5 zákona č. 25/2025 Z. z.

20. Podľa § 2 ods. 4 zákona č. 25/2025 Z. z. drobná stavba je stavba, ktorá nemôže podstatne ovplyvniť svoje okolie. Okrem iného sú drobnými stavbami najmä:

- prízemné stavby, konštrukcie, zariadenia alebo výrobky dovezené na miesto osadenia alebo výrobky zmontované z konštrukčných prvkov na mieste osadenia, (ďalej len „zmontovaný výrobok“) pevne spojené so zemou, ak ich zastavaná plocha nepresahuje 50 m a výšku 5 m, najmä kôlne, práčovne, letné kuchyne, prístrešky, zariadenia na

© Všetky práva vyhradené

nádoby na odpadky, stavby na chov drobných zvierat, sauny, úschovne bicyklov a detských kočíkov, čakárne, stavby športových zariadení a garáže,

- podzemné stavby, ak ich zastavaná plocha nepresahuje 25 m^2 a hĺbku 3 m, najmä pivnice, žumpy, retenčné nádrže, bazény,
- stavby na lesných pozemkoch a iných pozemkoch slúžiace na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva, ak ich zastavaná plocha nepresahuje 50 m^2 a výšku 5 m, najmä sklady krmiva, náradia alebo hnojiva.

21. Podľa § 2 ods. 5 zákona č. 25/2025 Z. z. sa za drobné stavby nepovažujú stavby skladov horľavín a výbušnín, stavby pre civilnú ochranu, stavby pre ochranu pred požiarmi, stavby jadrových zariadení a stavby súvisiace s jadrovým zariadením a stavby čerpacích staníc kvapalných palív, skvapalnených plynov alebo stlačených plynov pre pohon motorových vozidiel, stavby prečerpávacích staníc horľavých kvapalín, horľavých plynov alebo horenie podporujúcich plynov a stavby plniarní tlakových nádob horľavým plynom alebo horenie podporujúcim plynom.

22. Stavba, ktorá má doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu a spĺňa podmienky drobnej stavby, zaradí sa do predmetu dane podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. Ak ale jej zastavaná plocha presahuje 50 m^2 a výšku 5 m alebo hĺbku 3 m, nespĺňa podmienky drobnej stavby, preto sa nezaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z., ale podľa skutočného účelu jej využitia.

b) stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu

23. Do tejto skupiny sa zaraďujú:

- ***stavby na pôdohospodársku produkciu***

Pôdohospodárska produkcia zahŕňa priemyselne nespracované výrobky poľnohospodárskej a lesníckej výroby, produkty chovu zvierat a rýb, rybolovu a poľovníctva, napr. stavby, v ktorých sú chované živé zvieratá (hydina, ošípané, ovce, kozy), ich produkty (mlieko, vlna) a pod.

- ***skleníky***

Skleník je stavba slúžiaca na umelé vytváranie a kontrolu vnútorných klimatických podmienok, najmä teplota a vlhkosť, vhodných pre pestovanie istých druhov rastlín, ktoré by pri vonkajších poveternostných podmienkach neprosperovali, resp. prosperovali horšie.

- ***stavby pre vodné hospodárstvo***

Vodnými stavbami sú stavby, prípadne ich časti, ktoré umožňujú osobitné užívanie vôd alebo iné nakladanie s vodami. Súčasťou týchto stavieb sú aj ďalšie objekty, ktoré súvisia s prevádzkovým, výrobným alebo technologickým zariadením pri ich prevádzke vrátane obslužných komunikácií a inžinierskych sietí, ktoré slúžia k ich činnosti. V prípade pochybností, či ide o vodnú stavbu alebo jej súčasť, rozhoduje orgán štátnej vodnej správy.

- ***stavby využívané na skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie*** (obilniny, ovocie, zelenina) - ***stavby využívané na vlastnú administratívu***

Patria sem stavby, v ktorých vykonáva vlastnú administratívnu činnosť fyzická alebo právnická osoba zaoberajúca sa pôdohospodárstvom alebo vodným hospodárstvom. Pri zaradení stavieb do stavieb využívaných na vlastnú administratívu nepostačuje len vykonávanie pôdohospodárskej produkcie ako predmet podnikania, ale predmetom dane daňovníka na zaradenie vlastnej administratívy do písmena b) musia byť aj iné stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, atď.

24. Do tejto skupiny sa nezaradia stavby, ktoré slúžia na skladovanie inej ako vlastnej pôdohospodárskej produkcie (a nesúvisiace s vlastnou pôdohospodárskou produkciou, napr. skladovanie odkúpeného obilia a iných poľnohospodárskych produktov) a stavby využívané na inú ako vlastnú administratívu (napr. prenájom stavieb v areáli spoločnosti). Uvedené stavby sa zaradia podľa skutočného účelu ich využitia.

c) chaty a stavby na individuálnu rekreáciu

25. Do tejto skupiny sa zaraďujú stavby chát a stavby na individuálnu rekreáciu. K uvedeným stavbám zákon č. 582/2004 Z. z. nezaviedol odkaz a ani iné právne predpisy nedefinujú stavby chát a stavby na individuálnu rekreáciu. Ak chaty a stavby na individuálnu rekreáciu slúžia na tento účel, zaradia sa do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 582/2004 Z. z. Ak na individuálnu rekreáciu neslúžia, zaradia sa do predmetu dane zo stavieb v nadväznosti na § 10 ods. 4 zákona č. 582/2004 Z. z. podľa skutočného účelu využitia.

26. Chaty a stavby na individuálnu rekreáciu nie je možné zaradiť podľa § 10 ods. 1 písm. c) ani podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z., ak

© Všetky práva vyhradené

neslúžia na individuálnu rekreáciu, ale slúžia na rodinné bývanie. Uvedené stavby sa zaradia do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z., pretože nie sú určené na bývanie.

27. Do tejto skupiny stavieb sa nezaraďujú stavby ubytovacích zariadení, ktoré sú určené na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť (napr. hotely, motely, penzióny, apartmánové domy a pod. ani ostatné ubytovacie zariadenia na krátkodobé pobyty, ktorými sú napr. turistické chaty pre mládež, horské chaty, detské a prázdninové tábory, bungalovy, dovolenkové a oddychové sídla a ďalšie ubytovacie zariadenia pre dovolenkujúcich). Tieto stavby sa zaradia podľa skutočného účelu využitia spravidla podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z.

d) samostatne stojace garáže

28. Garáž zákon č. 582/2004 Z. z. nedefinuje. Predmetný zákon definuje len stavbu vo všeobecnosti (§ 10 ods. 2). Vo všeobecnosti za garáž sa považuje samostatná miestnosť alebo stavba určená na úschovu, individuálnu kontrolu a drobnú údržbu motorových vozidiel. Samostatne stojaca garáž je objekt alebo priestor pre odstavenie motorového vozidla, ktorá má najviac tri státia a môže mať len jeden vjazd. Za samostatne stojacu garáž sa považuje aj „dvojgaráž“ a „radové garáže“. „Radové garáže“ sú síce jednotlivé samostatne stojace garáže spravidla spojené do jedného alebo viacerých radov za sebou, avšak každá garáž má samostatný vjazd a samostatné súpisné číslo (a spravidla aj vlastníka), a preto na účely dane zo stavieb sa každá garáž v stavbe „radových garáží“ považuje za samostatne stojacu garáž.

29. Samostatne stojace garáže sa zaradia podľa § 10 ods. 1 písm. d) zákona o č. 582/2004 Z. z., ak sa využívajú na úschovu/odstavenie/parkovanie motorových vozidiel.

e) stavby hromadných garáží

30. Už z pojmu „stavba hromadných garáží“ vyplýva, že ide o takú stavbu, v ktorej je spojených dohromady viac spoločných parkovacích miest rozdelených na jednotlivé kóje spravidla oddelených namaľovanými čiarami, mrežami alebo vyťahovacím pletivom. Vo všeobecnosti sa za stavby hromadných garáží považujú stavby, ktoré majú viac ako tri parkovacie miesta, vo vnútri stavby sa nachádza vnútorná komunikácia, okolo ktorej sú umiestnené parkovacie miesta na celej ploche podlažia a stavba má spravidla spoločný vjazd pre všetky podlažia alebo samostatný vjazd pre každé podlažie. Medzi stavby hromadných garáží patria aj samostatné garážové domy, viacposchodové garáže so stovkami parkovacích miest, v ktorých sa vozidlá do vyšších podlaží dopravujú spravidla po nájazdových rampách, príp. výťahom. Stavby hromadných garáží môžu mať nadzemné alebo nadzemné a podzemné podlažia.

31. Ak ide o vyššie uvedené stavby, ktoré sa využívajú na hromadnú úschovu/odstavenie/parkovanie motorových vozidiel, zaradia sa do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. e) zákona č. 582/2004 Z. z.

f) stavby hromadných garáží umiestnené pod zemou

32. (32) Do tejto skupiny sa zaraďujú stavby hromadných garáží, ktoré sú umiestnené výlučne pod zemou. Ak sa stavby hromadných garáží umiestnené pod zemou využívajú na svoj účel, zaradia sa do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 582/2004 Z. z. Ak sú hromadné podzemné garáže súčasťou nadzemnej stavby, ide o viacúčelovú stavbu a garáže sa zaradia ako stavby hromadných garáží podľa písmena e) tohto ustanovenia.

g) priemyselné stavby, stavby slúžiace energetike, stavby slúžiace stavebníctvu, stavby využívané na skladovanie vlastnej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu

33. Podľa § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 582/2004 Z. z. sa zaraďujú:

- ***priemyselné stavby***

Priemysel má niekoľko odvetví, a preto sa do tejto skupiny zaradia napr. stavby automobilového priemyslu, baníctva, energetiky, gumárenského priemyslu, hospodárenia s odpadom, hračkárskeho priemyslu, hudobného priemyslu, hutníctva, chemického priemyslu, lodiarstva, polygrafie, potravinárstva, spracovania dreva, textilníctva.

- ***stavby slúžiace energetike***

Energetikou sa podľa zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozumie elektroenergetika, plynárenstvo, preprava pohonných látok alebo ropy potrubím, plnenie tlakových nádob so skvapalneným plynným uhľovodíkom a rozvod skvapalneného plynného uhľovodíka.

- ***stavby slúžiace stavebníctvu,***

© Všetky práva vyhradené

- ***stavby využívané na skladovanie vlastnej produkcie*** (súvisiacej s priemyselnou činnosťou, energetikou, stavebníctvom)
- ***stavby na vlastnú administratívu.***

34. Do tejto skupiny sa nezaradia stavby, ktoré slúžia na skladovanie inej ako vlastnej produkcie (a nesúvisiacej s vlastnou priemyselnou produkciou) a stavby využívané na inú ako vlastnú administratívu. Uvedené stavby sa zaradia podľa skutočného účelu ich využitia.

h) stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou

35. Do tejto skupiny sa zaraďujú stavby na ostatné podnikanie a zárobkovú činnosť, stavby využívané na skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a zárobkovou činnosťou (t. j. tie stavby, ktoré nie je možné zaradiť podľa § 10 ods. 1 písm. b) alebo písm. g) zákona č. 582/2004 Z. z.), napr. stavby slúžiace veľkoobchodu a maloobchodu, stavby administratívy (tzv. biznis centrá), stavby hotelových a ubytovacích zariadení, čistiarní a práčovní, reklamných a marketingových služieb, bánk a pod.

36. Podľa § 10 ods. 1 písm. h) zákona č. 582/2004 Z. z. sa zaraďujú aj stavby, ktoré slúžia na iné ako vlastné skladovanie a vlastnú administratívu a preto nie je možné zaradiť ich medzi stavby podľa § 10 ods. 1 písm. b) alebo písm. g) zákona č. 582/2004 Z. z.

i) ostatné stavby neuvedené v písmenách a) až h)

37. Do skupiny ostatných stavieb neuvedených v písm. a) až h) zákona č. 582/2004 Z. z. sa zaraďujú napr. stavby internátov, domovov mládeže, domovov dôchodcov, útulky pre bezdomovcov, stavby úradov, nemocnice, lekárne, školy, škôlky, stavby využívane na šport a pod. Do uvedenej skupiny sa zaradí aj nebytový priestor v polyfunkčnej stavbe využívaný ako apartmánový byt.

2. oddiel Zmena účelu využitia stavby

38. Na zmenu účelu využitia stavby podľa zákona č. 582/2004 Z. z. nie je potrebný súhlas/rozhodnutie stavebného úradu o zmene účelu využitia stavby ani zápis zmeny spôsobu využitia stavby na liste vlastníctva (ďalej len „ LV“) v katastri nehnuteľností.

3. oddiel Zaradenie stavieb slúžiacich na viaceré účely

39. Stavby, ktoré slúžia na viaceré účely, sa do predmetu dane zo stavieb zaraďujú na základe obdobných princípov ako stavby slúžiace na jeden účel. Rozdiel je v tom, že pre zaradenie stavby do predmetu dane zo stavieb sa neposudzuje stavba ako celok, ale sa rozdelí na časti podľa rôznych účelov jej využitia.

4. oddiel Vplyv prenájmu na zaradenie stavieb do predmetu dane zo stavieb

40. Pre správne zaradenie stavieb do predmetu dane podľa § 10 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. je podstatné, na aký účel sa stavba využíva, a to bez ohľadu na to, či sa stavba alebo jej časť prenajíma alebo ju využíva vlastník nehnuteľnosti. Vzhľadom na uvedené, ak vlastník stavby prenajme stavbu alebo jej časť nájomcovi, stavba alebo jej časť sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa účelu, na ktorý ju využíva nájomca.

2. diel Osobitné postupy pri nadobudnutí nehnuteľnosti v priebehu roka

41. Daň z nehnuteľností sa spravidla vyrubuje podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia a na zmeny počas roka sa neprihliada, okrem prípadov nadobudnutia alebo zániku vlastníctva vydražením alebo dedením, keď daňová povinnosť vzniká alebo zaniká podľa osobitne určených termínov v priebehu roka.

1. oddiel Zaradenie stavieb do predmetu dane zo stavieb nadobudnutých v priebehu zdaňovacieho obdobia vydražením a dedením

42. Pri nehnuteľnostiach nadobudnutých v priebehu zdaňovacieho obdobia vydražením alebo dedením vzniká daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia (prvým dňom mesiaca nasledujúceho po dni, v ktorom sa vydražiteľ stal vlastníkom nehnuteľnosti, prvým dňom mesiaca nasledujúceho po dni schválenia príklepu súdom, prvým dňom mesiaca nasledujúceho po dni, v ktorom sa dedič stal vlastníkom nehnuteľnosti na základe právoplatného osvedčenia o dedičstve alebo rozhodnutia o dedičstve) a v priebehu zdaňovacieho obdobia je daňovník povinný podať aj príslušné priznanie k dani z nehnuteľností. Podávanie priznania upraveného v § 99a ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. je viazané na 2 podmienky, ktoré je daňovník povinný dodržať - prvou podmienkou je podať priznanie do 31. januára zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť a druhou podmienkou je zaradiť stavby podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia, ak v ďalších odsekoch nie je ustanovené inak. Odsek 3 tohto ustanovenia upravuje podávanie priznania pri

© Všetky práva vyhradené

nadobudnutí nehnuteľnosti vydražením a dedením, v ktorom sa osobitne upravuje iba lehota na podanie priznania (do 30 dní od vzniku daňovej povinnosti), ale deň stavu, podľa ktorého sa priznanie podáva a stavby zaraďujú do predmetu dane zo stavieb, sa nemení. Obdobná úprava je aj pri čiastkovom priznaní v § 99b ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z.

43. Na základe uvedeného napriek tomu, že pri nadobudnutí nehnuteľností vydražením alebo dedením vzniká daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia a aj priznanie sa podáva v priebehu zdaňovacieho obdobia, na posúdenie stavu, t. j. na zaradenie nehnuteľností do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. je v týchto prípadoch rozhodujúci 1. január zdaňovacieho obdobia.

2. oddiel Zaradenie stavieb do predmetu dane zo stavieb v príkladoch

44. Ako sme už uviedli v 1. diele tohto metodického pokynu, stavby sa zaradia do predmetu dane zo stavieb prioritne podľa účelu ich využitia k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Iba pri stavbách na bývanie sa okrem účelu využitia súčasne sleduje aj zápis v katastri nehnuteľností.

45. ***Poznámka:*** *Všetky príklady na zaradenie stavieb do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 v nadväznosti na ods. 4 zákona č. 582/2004 Z. z. sú posudzované podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.*

Príklad č. 1

Vlastník stavby, ktorá je v katastri nehnuteľností zapísaná ako rodinný dom s dvomi bytovými jednotkami, využíva túto stavbu na rodinné bývanie, ale nie je v ňom prihlásený k trvalému ani prechodnému pobytu. Pretože rodinný dom je bytová budova najviac s tromi bytmi a účelom využitia stavby je bývanie, považuje sa na účely zákona č. 582/2004 Z. z. za stavbu na bývanie a zaradí sa do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. Skutočnosť, že vlastník stavby v nej nie je prihlásený k trvalému, ani prechodnému pobytu, nemá na jej zaradenie do predmetu dane zo stavieb žiaden vplyv.

Príklad č. 2

Právnická osoba postavila bytový dom. Budova je zapísaná na LV ako bytový dom s jedným vlastníkom a má 20 bytov. Spoločnosť všetky byty komerčne prenajíma fyzickým osobám na účely dlhodobého bývania za finančnú odplatu (nájomné). Bytový dom sa zdaní v režime dane z bytov a nebytových priestorov, pretože je splnená podmienka, že aspoň jeden byt alebo nebytový priestor nadobudla FO alebo PO do svojho osobného vlastníctva. Ak sám stavebník/developer je zapísaný ako vlastník k listu vlastníctva bytu alebo nebytového priestoru, ide o postačujúcu podmienku, pretože on sám je FO alebo PO zapísanou na príslušnom LV. Nejde o zmenu vyvolanú zákonom č. 26/2025 Z. z., ale o spresnenie interpretácie zákona č. 582/2004 Z. z.

Ak by právnická osoba postavila bytový dom s tromi bytovými jednotkami, pričom ostatné podmienky sú rovnaké ako v predchádzajúcom odseku, stavba sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavba na bývanie s maximálne tromi bytmi.

Príklad č. 3

Manželia bývajúci v meste kúpili na vidieku rodinný dom, ktorý využívajú počas víkendov na oddych a rekreáciu. Tento rodinný dom síce spĺňa podmienku maximálneho počtu bytov, avšak pre účely dane z nehnuteľností je podľa § 10 ods. 4 zákona č. 582/2004 Z. z. rozhodujúci jeho skutočný účel využitia. Keďže rodinný dom slúži na rekreáciu, a nie na rodinné bývanie, napriek tomu, že sa nejedná ani o chatu, ani o stavbu na individuálnu rekreáciu, zaradí sa podľa § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 582/2004 Z. z.

Príklad č. 4

Manželia si kúpili rekreačnú chatu, ktorá im zo začiatku slúžila iba na oddych a rekreáciu, no neskôr v nej ostali bývať celoročne a sú v nej prihlásení k prechodnému pobytu. Pretože chatu nevyužívajú na rekreáciu, ale na trvalé bývanie, nie je možné ju zaradiť podľa § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavby a chaty na individuálnu rekreáciu, ale ani podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavbu na bývanie, pretože predmetná stavba nie je bytová budova, na ktorú sa § 10 ods. 1 písm. a) cez poznámku pod čiarou odkazuje. Z uvedených dôvodov sa táto stavba zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavby neuvedené v písm. a) až h).

Príklad č. 5

Fyzická osoba zdedila po rodičoch pozemok s hospodárskou budovou.

a) Fyzická osoba, tak ako doteraz jej rodičia, naďalej užíva hospodársku budovu na uskladnenie ovocia, zeleniny a drobného náradia, z uvedeného dôvodu sa zaradí do predmetu dane zo stavieb ako stavba na pôdohospodársku produkciu podľa § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 582/2004 Z. z.

b) Fyzická osoba túto stavbu nevyužíva. Pretože stavba sa nevyužíva, zaradí sa do predmetu dane zo stavieb podľa jej skutočného účelu využitia podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona

© Všetky práva vyhradené

č. 582/2004 Z. z. ako ostatné stavby neuvedené v písm. a) až h).

Príklad č. 6

Syn nadobudol dedením v r. 2026 rodinný dom spolu so stodolou, ktorá má výmeru 41 m^2. Rodinný dom nový vlastník (syn) zaradí podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavbu na bývanie najviac s tromi bytmi a stodolu tiež podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. ako drobnú stavbu, ktorá má doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu, v nadväznosti na zmenu legislatívy (§ 2 ods. 4 a 5 zákona č. 25/2025 Z. z.), podľa ktorej drobnou stavbou je stavba s výmerou zastavanej plochy do 50 m^2.

Príklad č. 7

Stavba je zapísaná v katastri nehnuteľností ako rodinný dom – nízkokapacitné ubytovacie zariadenie, v ktorom nájomca poskytuje prechodné odplatné ubytovanie. Pretože stavba neslúži na bývanie, ale sa v nej poskytuje odplatné prechodné ubytovanie, táto stavba sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. h) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavba na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou.

Príklad č. 8

V obci sa nachádzajú tri rodinné domy, každý s jedným bytom, ktoré vlastnia tri rôzne fyzické osoby. Jedna fyzická osoba vlastní rodinný dom, ktorý sama nevyužíva, ale prenajíma rodine (manželia s tromi deťmi) na dlhodobé bývanie. Druhá fyzická osoba rodinný dom nevyužíva vôbec a tretia fyzická osoba v rodinnom dome poskytuje odplatné prechodné ubytovanie z prostredníctvom digitálnej platformy. Uvedené stavby sa zaradia do predmetu dane zo stavieb nasledovne:

- stavba rodinného domu využívaná na bývanie prostredníctvom nájmu sa zaradí do predmetu dane zo stavieb ako stavba na bývanie podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z.,
- stavba rodinného domu nevyužívaného vôbec sa zaradí podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako ostatné stavby neuvedené v písm. a) až h),
- stavba rodinného domu používaného na odplatné prechodné ubytovanie prostredníctvom digitálnej platformy neslúži na bývanie, ale na ubytovanie, a preto sa zaradí podľa § 10 ods. 1 písm. h) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavba na ost. podnikanie a zárobkovú činnosť.

Príklad č. 9

Fyzická osoba prenajme stavbu rodinného domu s tromi bytmi podnikateľovi, ktorý stavbu využíva na priemyselnú činnosť. V uvedenom prípade sa stavba rodinného domu zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. e) zákona č. 582/2004 Z. z., t. j. podľa účelu využitia nájomcom.

Príklad č. 10

Jednou zo stavieb, ktorú využíva rímsko-katolícka cirkev je kláštor. Pretože kláštor nie je stavbou na bývanie a nie je ani žiadnou zo stavieb uvedených v § 10 ods. 1 písm. a) až h) zákona č. 582/2004 Z. z., zaradí sa do predmetu dane zo stavieb podľa písm. i) ako ostatné stavby. Rovnako sa zaradí aj v prípade, ak sa kláštor alebo jeho časť prenajme napr. občianskemu združeniu pre ľudí v núdzi na ubytovanie.

Príklad č. 11

V stavbe zdravotníckeho centra sa poskytuje zdravotná starostlivosť a služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti podľa zákona č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (sú v ňom umiestnené zdravotnícke zariadenia - súkromné i štátne všeobecné a špecializované ambulancie, súkromná lekáreň, optika a rehabilitačné zariadenie). Keďže časti stavby, v ktorých sa poskytuje vyššie uvedená zdravotná starostlivosť a služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti, nie sú osobitne vyčlenené v § 10 ods.1 a) až h) zákona č. 582/2004 Z. z., zaradia sa do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. bez ohľadu na to, aký druh zdravotnej starostlivosti sa v stavbe zdravotníckeho centra poskytuje, ako aj bez ohľadu na to, či ide o štátne alebo súkromné zdravotnícke zariadenie. Vo všetkých prípadoch ide o poskytovanie zdravotnej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti v zdravotníckych zariadeniach, ktoré prevádzkujú poskytovatelia zdravotnej starostlivosti na základe povolenia, ktoré vydáva Ministerstvo zdravotníctva SR alebo samosprávny kraj.

Príklad č. 12

Podnikateľ, ktorý využíval stavbu na priemyselnú činnosť, prenajal stavbu inému podnikateľovi, ktorý stavbu využíva na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť (účel využitia stavby nie je zachovaný). Uvedená stavba sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa účelu, na ktorý ju využíva nájomca, t. j. podľa § 10 ods. 1 písm. h) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavba na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť.

Príklad č. 13

Právnická osoba zaoberajúca sa pestovaním poľnohospodárskych plodín a chovom hospodárskych

© Všetky práva vyhradené

zvierat, vlastní viacero budov, ktoré sa zaradia do predmetu dane zo stavieb podľa účelu ich využitia nasledovne:

- stavby na touto právnickou osobu vypestované produkty poľnohospodárstva (napr. skladovanie obilnín, strukovín, zeleniny a ovocia) podľa § 10 ods. 1 písm. b) ako stavby na pôdohospodársku produkciu a skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie,
- stavby na chov živých zvierat (napr. hovädzieho dobytka, hydiny, ošípaných) a ich produkty (mlieko, vajcia, surové kožušiny, med) podľa § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavby na pôdohospodársku produkciu a skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie,
- stavby, v ktorých spracúva mäso chovaných zvierat na mäsové výrobky a produkty poľnohospodárstva na potravinárske výrobky podľa § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 582/2004 Z. z. ako priemyselné stavby,
- stavba administratívnej budovy podľa § 10 ods. 1 písm. b) alebo g) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavby na vlastnú administratívu,
- stavba vrátnice podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako ostatná stavba neuvedená v písm. a) až h),
- stavby na úschovu a údržbu strojového autoparku (traktory, radlice, kombajny, osobné a nákladné autá) podľa § 10 ods. 1 písm. d) alebo e) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavby samostatne stojacich garáží, príp. stavby hromadných garáží,
- stavby, ktoré právnická osoba nevyužíva, podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavby neuvedené v písmenách a) až h),
- stavby, ktoré právnická osoba prenajala inej osobe podľa skutočného účelu ich využívania nájomcom.

Príklad č. 14

Obchodné centrum (ďalej len „OC“) sa využíva na maloobchodný predaj, bankovníctvo, poisťovníctvo, administratívu, služby (oprava hodín, holičstvo, kozmetika), skladovanie, parkovanie vozidiel a zároveň sú v nich umiestnené zabezpečovacie a iné technické systémy súvisiace s prevádzkou stavby (napr. elektrorozvodné systémy, klimatizácia). Uvedená stavba OC sa považuje za viacúčelovú stavbu, ktorú je potrebné na účely zaradenia do predmetu dane zo stavieb rozdeliť nasledovne:

- jednu skupinu tvoria časti stavby, ktoré sa využívajú na maloobchodnú činnosť, bankovníctvo, poisťovníctvo, služby, vlastnú administratívu a skladovanie a zabezpečovacie a iné technické systémy, tieto časti stavby sa zaradia do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. h) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou,
- druhú skupinu tvoria časti stavby slúžiace na parkovanie motorových vozidiel; tieto časti stavby sa zaradia do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. e) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavby hromadných garáží.

Príklad č. 15

Vlastník nehnuteľnosti prenajíma túto nehnuteľnosť podnikateľovi, ktorý ju využíva ako predajňu. Predmetná nehnuteľnosť sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. h) zákona č. 582/2004 Z. z. ako stavba na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou. V danom prípade nie je rozhodujúce, že daňovník prenajíma uvedenú nehnuteľnosť ako fyzická osoba, ale to, že sa využíva stavba na ostatné podnikanie a zárobkovú činnosť ako predajňa.

Príklad č. 16

Študentský domov (internát) sa využíva:

a) na ubytovanie študentov. Pretože podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. sa do predmetu dane zo stavieb zaraďujú len tie stavby na bývanie, ktoré majú maximálne tri byty (t. j. nemajú žiadne ďalšie podlahové plochy využívané na bývanie), študentský domov sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako ostatné stavby neuvedené v písm. a) až h),

b) na ubytovanie študentov v izbách a bunkách s príslušenstvom, pričom v sa v ňom nachádza aj jeden byt pre správcu budovy, v ktorom trvalo býva na základe nájomnej zmluvy. V uvedenom prípade sa stavba internátu bude posudzovať ako stavba na viaceré účely. Časť stavby slúžiaca na ubytovanie študentov sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako ostatná stavba neuvedená v písm. a) až h) a časť stavby slúžiaca na trvalé bývanie správcu ako stavba na bývanie podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z.

c) na ubytovanie študentov v izbách a bunkách s príslušenstvom, pričom sa v ňom nachádza aj osem bytov určených pre študentov – manželov. Napriek tomu, že bytové jednotky boli skolaudované ako byty, stavba internátu sa bude posudzovať ako stavba slúžiaca na jeden účel. Časť stavby určená na ubytovanie študentov sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako ostatná stavba neuvedená v písm. a) až

© Všetky práva vyhradené

h). Rovnako sa do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako ostatná stavba neuvedená v písm. a) až h), zaradí aj časť stavby slúžiaca na bývanie študentov – manželov v bytových jednotkách, pretože sa v stavbe nachádzajú viac ako tri byty.

d) na ubytovanie študentov v izbách a bunkách a na odplatné prechodné ubytovanie iných osôb. V uvedenom prípade sa stavba internátu bude posudzovať ako stavba na viaceré účely. Časť stavby slúžiaca na ubytovanie študentov sa zaradí do predmetu dane zo stavieb podľa § 10 ods. 1 písm. i) zákona č. 582/2004 Z. z. ako ostatná stavba neuvedená v písm. a) až h) a časť stavby slúžiaca na odplatné prechodné ubytovanie medzi stavby na ostatné podnikanie a zárobkovú činnosť podľa § 10 ods. 1 písm. h) zákona č. 582/2004 Z. z.

Používanie pokladnice eKasa na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby prostredníctvom internetového obchodu

Metodický pokyn k používaniu pokladnice eKasa na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby prostredníctvom internetového obchodu alebo na základe obstarávateľskej zmluvy.

Úvod

(1) Cieľom metodického pokynu je zabezpečiť jednotný postup orgánov finančnej správy pri posúdení povinnosti predávajúceho použiť v zmysle zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 30/2026 Z.z. (ďalej len „ZoET“) na evidenciu prijatej tržby pokladnicu eKasa, ak predáva tovar alebo poskytuje službu prostredníctvom internetového obchodu vo svojom mene a na svoj účet alebo na základe obstarávateľskej zmluvy v mene a/alebo na účet iného predávajúceho.

1. diel Legislatívny rámec

1. oddiel ZoET

2. Podľa § 2 písm. a) ZoET predávajúcim je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá má oprávnenie na výkon podnikania alebo na výkon inej samostatne zárobkovej činnosti a prijíma tržbu za predaj tovaru alebo poskytovanie služby, bez ohľadu kde má trvalý pobyt alebo sídlo.

3. Podnikateľom podľa § 2 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len ,,Obchodný zákonník“) je:

   a. osoba zapísaná v obchodnom registri,

   b. osoba, ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia,

   c. osoba, ktorá podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov,

   d. fyzická osoba, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.

4. Živnosťou podľa § 2 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len ,,živnostenský zákon“) je sústavná činnosť prevádzkovaná samostatne, vo vlastnom mene, na vlastnú zodpovednosť, za účelom dosiahnutia zisku alebo za účelom dosiahnutia merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu, ak ide o hospodársku činnosť registrovaného sociálneho podniku podľa osobitného predpisu, a za podmienok ustanovených týmto zákonom.

5. Pokladnicou eKasa (ďalej len „PeK“) podľa § 2 písm. b) ZoET je on-line registračná pokladnica, softvérová on-line registračná pokladnica a virtuálna registračná pokladnica.

6. Systémom pre pokladnice eKasa sa podľa § 2 písm. h) ZoET rozumie prostredie zriadené finančným riaditeľstvom, ktoré slúži na evidenciu dátových

© Všetky práva vyhradené

správ zasielaných prostredníctvom pokladnice eKasa.

7. Tržbou v súlade s § 2 písm. u) ZoET je platba prijatá z predaja tovaru alebo z poskytovania služby na predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť, vrátane bezhotovostnej platby platobným prostriedkom umožňujúcim nasnímanie platobného príkazu alebo platby poukážkou, ktorá oprávňuje na nákup tovaru alebo na poskytnutie služby; tržbou je aj platba prijatá ako preddavok alebo doplatok (ďalej len „platba prijatá v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť“).

8. Tovarom v súlade s § 2 písm. v) ZoET je akýkoľvek výrobok, polotovar, materiál alebo surovina predávaný predávajúcim.

9. Podľa § 2 písm. w) ZoET službou je služba označená v spoločnej štatistickej klasifikácii ekonomických činností v Európskej únii (ďalej len „štatistická klasifikácia ekonomických činností“).

10. Predajným miestom je v zmysle § 2 písm. x) ZoET miesto, kde sa prijíma tržba. Predajným miestom je akékoľvek miesto na území SR, na ktorom kupujúci uhradí predávajúcemu cenu za predaný tovar alebo za poskytnutú službu v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť.

11. Podľa § 3 ods. 1 prvej vety ZoET je predávajúci povinný evidovať tržbu v systéme pre pokladnice eKasa prostredníctvom pokladnice eKasa bez zbytočného odkladu po jej prijatí; túto povinnosť nemá predávajúci, ktorý je v likvidácii alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz, okrem predávajúceho, ktorý pokračuje v prevádzkovaní podniku po vyhlásení konkurzu.

12. ZoET v § 3 ods. 2 písm. a) a b) taxatívne vymenúva výnimky z povinnosti evidovať tržbu v PeK. Povinnosť evidovať tržbu predávajúcim v PeK sa nevzťahuje na a) predaj:

1. cenín okrem jednoúčelového poukazu podľa osobitného predpisu, cestovných lístkov verejnej osobnej dopravy, telefónnych kariet, dennej tlače a periodickej tlače,

2. tovaru prostredníctvom predajných automatov,

3. tovaru na dobierku,

4. doplnkového tovaru súvisiaceho s poskytovaním poštových služieb,

5. tovaru súvisiaceho s poskytovaním doplnkových služieb v leteckej doprave,

6. tovaru fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím; to neplatí, ak za takúto osobu prijíma tržbu fyzická osoba, ktorá nie je fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím,

7. tovaru predávaného vo vysokohorských zariadeniach, ktoré sú bez pripojenia na sieť pozemných komunikácií a verejnú rozvodnú sieť elektrickej energie,

8. diaľničnej známky za užívanie vymedzených úsekov diaľnic a výber mýta za užívanie vymedzených úsekov ciest podľa osobitných predpisov,

b) služby poskytované:

1) fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím; to neplatí, ak za takúto osobu prijíma tržbu fyzická osoba, ktorá nie je fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím,

2) vo vysokohorských zariadeniach, ktoré sú bez pripojenia na sieť pozemných komunikácií a verejnú rozvodnú sieť elektrickej energie,

3) prostredníctvom predajných automatov,

4) subjektmi finančného trhu podľa osobitného predpisu v súvislosti s poskytovaním finančných služieb,

5) v rámci dodávky elektriny, plynu, pary, studeného vzduchu, zberu, úpravy a dodávky vody a čistenia a odvodu odpadových vôd.

13. Podľa § 8 ods. 1 ZoET predávajúci je povinný po zaevidovaní tržby v pokladnici eKasa vytlačiť a odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad okrem kópie pokladničného dokladu ihneď po jeho vytlačení v pokladnici eKasa; iný doklad vyhotovený pokladnicou eKasa o prijatí tržby predávajúci nesmie kupujúcemu odovzdať. Pokladničný doklad vyhotovený pokladnicou eKasa môže predávajúci kupujúcemu zaslať alebo sprístupniť v elektronickej podobe, čo sa považuje za odovzdanie pokladničného dokladu kupujúcemu, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiada pred vytlačením pokladničného dokladu, a predávajúci pokladničný doklad nevytlačí. Na účely zaslania pokladničného dokladu vyhotoveného pokladnicou eKasa v elektronickej podobe je predávajúci oprávnený po nevyhnutne potrebný čas na plnenie tohto účelu spracúvať adresu elektronickej pošty kupujúceho. Pokladničný doklad vyhotovený pokladnicou eKasa musí obsahovať najmenej údaje podľa § 8 ods. 1 písm. a) až q) ZoET.

14. Podľa § 8 ods. 2 ZoET pokladničný doklad vyhotovený pokladnicou eKasa, ak ide o úhradu faktúry alebo jej časti, obsahuje najmenej údaje podľa odseku 1 písm. a) až e), g) až j) a p) a q) a číslo

© Všetky práva vyhradené

faktúry; pokladničný doklad nesmie obsahovať údaje podľa odseku 1 písm. k) až o).

15. Pri vrátení platby za vrátený tovar, za tovar alebo poskytnutú službu pri ich reklamácii, za neposkytnutú službu alebo za palety, zálohované prepravky a zálohované obaly v súlade s § 8 ods. 4 ZoET je predávajúci povinný odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad podľa odseku 1 alebo odseku 5 okrem pôvodného identifikátora dokladu pri vrátení zálohovaných paliet, prepraviek alebo zálohovaných obalov ihneď po jeho vytlačení v pokladnici eKasa a pri prerušení prevádzky pokladnice eKasa odovzdať kupujúcemu originál paragónu. Pokladničný doklad vyhotovený pokladnicou eKasa môže predávajúci kupujúcemu zaslať alebo sprístupniť v elektronickej podobe, čo sa považuje za odovzdanie pokladničného dokladu kupujúcemu, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiada pred vytlačením pokladničného dokladu, a predávajúci pokladničný doklad nevytlačí. Na účely zaslania pokladničného dokladu vyhotoveného pokladnicou eKasa v elektronickej podobe je predávajúci oprávnený po nevyhnutne potrebný čas na plnenie tohto účelu spracúvať adresu elektronickej pošty kupujúceho.

16. Podľa § 8 ods. 8 ZoET, predávajúci, ktorý používa pokladnicu eKasa, môže vytlačiť alebo elektronicky kupujúcemu zaslať alebo sprístupniť iba jeden originál pokladničného dokladu.

17. Podľa § 15 ods. 1 ZoET predávajúci, na ktorého sa vzťahuje povinnosť evidovať tržbu podľa § 3 ods. 1 okrem predávajúceho, ktorý má povolenie odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa podľa § 4, je povinný umožniť kupujúcemu vykonať platbu za predaj tovaru alebo poskytnutie služby bezhotovostne, a to pri tržbe presahujúcej 1 euro; tým nie sú dotknuté ustanovenia osobitných predpisov. Túto povinnosť predávajúci nemá, ak v momente zaplatenia za predaj tovaru alebo poskytnutie služby na predajnom mieste nie je dostupný internetový signál alebo je výpadok technických prostriedkov poskytovaných finančným riaditeľstvom alebo treťou stranou podľa odseku 3, ktorými sa potvrdzuje realizácia bezhotovostnej platby.

2. oddiel Obstarávateľská zmluva

18. Obstarávateľské zmluvy patria medzi často využívané zmluvné typy v obchodnoprávnych aj súkromnoprávnych vzťahoch. Základným znakom obstarávateľskej zmluvy je záväzok obstarávateľa obstarať pre inú osobu určitú záležitosť, spravidla za odmenu, a to buď vo vlastnom mene, na účet objednávateľa, alebo v mene objednávateľa a na jeho účet, podľa konkrétneho typu zmluvy.

19. Obchodný zákonník upravuje viaceré zmluvné typy používané pri obstarávaní záležitostí a zastúpení v obchodnom styku, najmä mandátnu zmluvu, zmluvu o sprostredkovaní, komisionársku zmluvu a zmluvu o obchodnom zastúpení.

20. Mandátna zmluva je upravená v § 566 až § 576 Obchodného zákonníka. Mandátnou zmluvou sa mandatár zaväzuje, že pre mandanta na jeho účet zariadi za odplatu určitú obchodnú záležitosť uskutočnením právnych úkonov v mene mandanta alebo uskutočnením inej činnosti a mandant sa zaväzuje zaplatiť mu za to odplatu.

21. Zmluvu o sprostredkovaní upravuje Obchodný zákonník v § 642 až § 651. Zmluvou o sprostredkovaní sa sprostredkovateľ zaväzuje, že bude vyvíjať činnosť smerujúcu k tomu, aby záujemca mal príležitosť uzavrieť určitú zmluvu s treťou osobou, a záujemca sa zaväzuje zaplatiť sprostredkovateľovi odplatu (províziu).

22. Komisionárskou zmluvou (§ 577 až § 590 Obchodného zákonníka) sa komisionár zaväzuje, že zariadi vo vlastnom mene pre komitenta na jeho účet určitú obchodnú záležitosť, a komitent sa zaväzuje zaplatiť mu odplatu.

23. Zmluvou o obchodnom zastúpení (§ 652 až § 672a Obchodného zákonníka) sa obchodný zástupca ako podnikateľ zaväzuje pre zastúpeného vyvíjať činnosť smerujúcu k uzatvoreniu určitého druhu zmlúv alebo dojednávať a uzatvárať obchody v mene zastúpeného a na jeho účet a zastúpený sa zaväzuje zaplatiť obchodnému zástupcovi províziu.

2. diel Základné informácie o internetovom obchode

24. Internetový obchod je webová aplikácia alebo online platforma, prostredníctvom ktorej predávajúci ponúka na predaj tovar alebo poskytuje služby kupujúcemu a umožňuje realizáciu elektronického obchodovania. Internetový obchod (e-shop, online obchod a pod.) sa uskutočňuje vo „virtuálnej“ predajni zväčša bez osobného kontaktu kupujúceho s predajcom tovaru alebo poskytovateľom služby na rozdiel od klasického kamenného obchodu, kde dochádza k osobnému kontaktu kupujúceho s predajcom tovaru, či poskytovateľom služby.

© Všetky práva vyhradené

25. Elektronický obchod právne upravuje napr.:
    - zákon č. 22/2004 Z. z. o elektronickom obchode a o zmene a doplnení zákona č. 128/2002 Z. z. o štátnej kontrole vnútorného trhu vo veciach ochrany spotrebiteľa a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 284/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov,
    - zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
    - zákon č. 108/2024 Z. z. o ochrane spotrebiteľa a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
26. Slovenská asociácia pre elektronický obchod (ďalej len „SAEC“) je združenie právnických osôb, ktorého hlavným cieľom je podpora a rozvoj elektronického obchodu na Slovensku. V rámci svojej činnosti udeľuje internetovým obchodom certifikát „SAEC – Bezpečný nákup“, ak splnia stanovené certifikačné kritériá. Tieto kritériá vychádzajú z platnej slovenskej a európskej legislatívy v oblasti elektronického obchodu a ochrany spotrebiteľa, ako aj z certifikačných pravidiel uplatňovaných v krajinách Európskej únie.
27. Prostredníctvom internetového obchodu predajca tovaru alebo poskytovateľ služby ponúka na predaj svoj tovar alebo poskytnutie svojej služby. Mnohé internetové obchody ale ponúkajú tovar alebo službu iných predajcov alebo poskytovateľov, tzn., že sú len sprostredkovateľmi uvedeného predaja tovaru alebo poskytnutia služby (pozri 3. diel).
28. Dodanie tovaru alebo služby zakúpených prostredníctvom internetového obchodu sa realizuje rôznymi spôsobmi, napr.:
    - osobným odberom tovaru kupujúcim alebo poskytnutím služby priamo na predajnom mieste (napr. v kamennej predajni) alebo na odbernom mieste (napr. v skladových priestoroch) predávajúceho alebo inom vopred určenom mieste predávajúcim (napr. predávajúci sám alebo prostredníctvom svojich zamestnancov doručí kupujúcemu tovar na vopred určené miesto, ktorým môže byť bydlisko alebo zamestnanie kupujúceho – typickým príkladom je donáška jedla),
    - doručenie prepravnou (kuriérskou) spoločnosťou na adresu určenú kupujúcim,
    - doručenie Slovenskou poštou, a. s. (napr. doporučená zásielka, balík na adresu, balík na poštu), doručenie do výdajného miesta, ktorým môže byť výdajné miesto prepravnej (kuriérskej) spoločnosti alebo partnerská predajňa prepravnej (kuriérskej) spoločnosti (napr. Zásielkovňa),
    - doručenie do samoobslužných boxov (napr. Balíkobox, Balíkomat, Z-Box), z ktorého si kupujúci po zadaní prístupového (otváracieho) kódu tovar vyzdvihne, pričom ho môže aj zaplatiť,
    - elektronickým dodaním pri digitálnych produktoch, napr. stiahnutie softvéru, zaslanie licenčného kľúča, sprístupnenie digitálneho obsahu v používateľskom účte,
    - priame poskytnutie služieb, napr. online poskytnutie služby, vzdialený prístup k aplikáciám alebo platforme, elektronicky zaslané potvrdenie, poukážka (tzv. voucher) alebo vstupenka pri nákupe služby, ktorá kupujúceho oprávňuje na využitie zakúpenej služby.
29. Pri kúpe tovaru alebo poskytnutí služby cez internetový obchod má kupujúci možnosť zvoliť si z viacerých foriem úhrady, napr.:
    - bezhotovostná platba: platba bankovým prevodom na účet predávajúceho, on-line platba platobnou kartou, platba prostredníctvom platobnej brány, platba elektronickými peňaženkami (napr. PayPal, Google Pay, Apple Pay), darčeková poukážka alebo kupón použitý pri vytváraní objednávky, poštová poukážka na účet, vklad hotovosti na účet predávajúceho v banke,
    - platba pri prevzatí tovaru: dobierka v hotovosti alebo platobnou kartou pri preberaní zásielky od kuriéra alebo vo výdajnom mieste, platba v samoobslužnom výdajnom boxe v hotovosti, platobnou kartou alebo prostredníctvom platobnej brány,
    - platba pri osobnom odbere: v hotovosti, platobnou kartou alebo platobným prostriedkom umožňujúcim nasnímanie

© Všetky práva vyhradené

platobného príkazu (QR kód) alebo poukážkou,

- odložené platby a financovanie: nákup na splátky, spotrebiteľský úver poskytnutí finančnou spoločnosťou.

3. diel Používanie PeK na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby prostredníctvom internetového obchodu

30. ZoET osobitne neupravuje podmienky a postup pre používanie PeK v prípade predaja tovaru alebo poskytnutia služby prostredníctvom internetového obchodu. Na predávajúceho, ktorý predáva tovar alebo poskytuje službu prostredníctvom internetu, sa preto vzťahujú rovnaké povinnosti, ako pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby v obchode alebo v inej prevádzke predávajúceho.

31. Pri predaji tovaru alebo pri poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu je pre určenie povinnosti použiť na evidenciu tržby PeK rozhodujúce, či:

    - fyzická osoba alebo právnická osoba predávajúca tovar alebo poskytujúca službu má oprávnenie na výkon podnikania alebo na výkon inej samostatne zárobkovej činnosti napr. podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, § 2 živnostenského zákona, to znamená, je predávajúcim v zmysle § 2 písm. a) ZoET,
    - predaj tovaru alebo poskytnutie služby sa uskutočňuje na území SR,
    - predávajúci prijal tržbu za predaný tovar alebo za poskytnutú službu na území SR od kupujúceho v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť,
    - na predaj tovaru alebo na poskytnutie služby sa nevzťahuje výnimka uvedená v § 3 ods. 2 písm. a) alebo o písm. b) ZoET.

32. Predávajúci je povinný pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu použiť PeK v prípade, keď od kupujúceho prijme tržbu priamo na predajnom mieste, ktoré je na území SR v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť, ak sa na predaj tovaru alebo poskytnutie tejto služby nevzťahuje výnimka uvedená v § 3 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) ZoET.

33. V zmysle ZoET predajným miestom je miesto, kde sa prijíma tržba, preto je predávajúci povinný použiť PeK, keď od kupujúceho prijme tržbu v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť bez ohľadu na to, či sa tak stane na:

    - stálom predajnom mieste, t. j. v obchode alebo prevádzke predávajúceho alebo
    - na predajnom mieste, ktoré je iné ako stále predajné miesto predávajúceho, napr. v mieste pobytu kupujúceho, na pracovisku kupujúceho a pod.

34. Ak predávajúci prevezme od kupujúceho platbu v hotovosti na predajnom mieste, ktoré je iné ako stále predajné miesto, môže postupovať nasledovne:

    - na evidenciu tržby použije PeK označenú ako prenosná,
    - ak množstvo a cena dodaného tovaru alebo poskytnutej služby je vopred známa (z objednávky alebo rezervácie) už pred prijatím hotovosti, nemusí použiť prenosnú pokladnicu, ale na stálom predajnom mieste v deň dodania tovaru alebo poskytnutia služby vytlačí a odovzdá pokladničný doklad kupujúcemu pri odovzdaní tovaru alebo poskytnutí služby alebo zašle, či sprístupní pokladničný doklad v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiada pred vytlačením pokladničného dokladu.

V prípade, ak kupujúci požiada o zaslanie alebo sprístupnenie pokladničného dokladu v elektronickej podobe, tak predávajúci pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

35. Predávajúci nie je povinný použiť PeK pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu, napr. ak:

- kupujúci úhradu vykonal bezhotovostne mimo predajného miesta (napr. bankovým prevodom na účet predávajúceho, platobnou kartou prostredníctvom internet bankingu, poštovým poukazom), t. j. platba nebola prijatá na predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť a tým nebola splnená podmienka uvedená v § 2 písm. u) ZoET,
- hotovosť alebo iné platobné prostriedky nahrádzajúce hotovosť od kupujúceho prevzala iná

© Všetky práva vyhradené

osoba (napr.kuriér, prepravca, zamestnanec pošty, osoba – partnerskej predajne prepravnej (kuriérskej) spoločnosti na výdajnom mieste) ako predávajúci, to znamená, že tržba nebola prijatá predávajúcim od kupujúceho na predajnom mieste, tak ako to upravuje § 2 písm. u) a x) ZoET - na predaj tovaru alebo poskytnutú službu sa vzťahuje výnimka podľa § 3 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) ZoET (napr. predaj tovaru na dobierku),

- miesto dodania tovaru alebo poskytnutie služby je mimo územia SR.

Príklad č. 1

Kupujúci si z domu z PC prostredníctvom internetu objednal výživové doplnky v lekárni a zvolil si možnosť osobného odberu a platbu v hotovosti/platobnou kartou na predajnom mieste lekárne pri prevzatí tovaru.

Predávajúci je povinný tržbu za predaný tovar zaevidovať v PeK z dôvodu, že tržba bola prijatá na predajnom mieste v hotovosti/platobnou kartou. Predávajúci je povinný pokladničný doklad vytlačiť a odovzdať kupujúcemu alebo môže kupujúcemu pokladničný doklad zaslať alebo sprístupniť v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiadal pred vytlačením pokladničného dokladu a v uvedenom prípade predávajúci pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

Príklad č. 2

Kupujúci si prostredníctvom internetu rezervoval hotelové ubytovanie na území SR. Na základe údajov z platobnej karty bola na bankovom účte vykonaná vinkulácia finančných prostriedkov, t. j. bola vykonaná rezervácia (viazanie) dohodnutej sumy za ubytovanie. Následne ubytovacie zariadenie potvrdilo rezerváciu a elektronicky zaslalo kupujúcemu potvrdenie (napr. voucher).

Kupujúci za poskytnuté ubytovanie zaplatil platobnou kartou v hoteli (čím došlo aj k zrušeniu vinkulácie), a preto je predávajúci povinný prijatú tržbu zaevidovať v PeK a kupujúcemu odovzdať pokladničný doklad alebo môže pokladničný doklad zaslať v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiadal pred vytlačením pokladničného dokladu, ale v takom prípade predávajúci pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

Príklad č. 3

Kupujúci si prostredníctvom internetu objednal donášku jedla na adresu svojho miesta výkonu práce a rozhodol sa, že za jedlo zaplatí elektronickou stravovacou kartou pri preberaní jedla. Prípravu a rozvoz jedál zabezpečuje ten istý predávajúci. Pri donáške jedla je predávajúci povinný na evidenciu tržby prijatej v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť použiť PeK. Stravovacia poukážka je v zmysle ZoET považovaná za platobný prostriedok nahrádzajúci hotovosť. Keďže kupujúci pri preberaní dovezeného jedla zaplatil platobným prostriedkom nahrádzajúcim hotovosť, predávajúci je povinný prijatú tržbu zaevidovať v PeK a odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad.

Predávajúci môže pokladničný doklad vytlačiť z prenosnej PeK priamo pri prijatí stravovacích poukážok alebo môže odovzdať pokladničný doklad, ktorý vytlačil už vopred v prevádzke, nakoľko množstvo a cena dodaného jedla je vopred známa. V oboch prípadoch môže predávajúci pokladničný doklad zaslať v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí, a ak o to požiadal pred vytlačením pokladničného dokladu, ale v takom prípade predávajúci pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

Príklad č. 4

Kupujúci si v internetovom obchode doma z PC zakúpil tovar a platbu vykonal bankovým prevodom na účet predávajúceho. Za miesto dodania tovaru si kupujúci zvolil predajňu predávajúceho.

Pri prevzatí tovaru už predávajúci nie je povinný vyhotoviť pokladničný doklad z PeK, pretože platba nebola prijatá v hotovosti ani inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť na predajnom mieste, ale bezhotovostne prevodom na účet predávajúceho mimo predajného miesta.

Príklad č. 5

Kupujúci si z domu z PC v internetovom obchode objednal tovar, zadal si úhradu na dobierku pri prevzatí tovaru a na dodanie tovaru si zvolil prepravnú (kuriérsku) spoločnosť. Pri predaji tovaru na dobierku v zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 písm. a) bod 3. ZoET sa povinnosť evidovať tržbu v PeK na predávajúceho nevzťahuje. Kuriérska spoločnosť nie je povinná pri odovzdaní tovaru a prijatí úhrady použiť PeK a nie je povinná ani umožniť kupujúcemu realizovať úhradu za dobierku bezhotovostne z dôvodu, že je prepravnou spoločnosťou a nie predávajúcim v zmysle ZoET vo vzťahu ku kupujúcemu.

Príklad č. 6

Kupujúci si z domu z PC v internetovom obchode objednal tovar s dodaním na výdajné miesto (Packeta) s tým, že zadal možnosť úhrady na dobierku pri prevzatí tovaru. Pri predaji tovaru na dobierku v zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 písm. a) bod 3. ZoET sa povinnosť evidovať tržbu v PeK na predávajúceho nevzťahuje. Partnerská predajňa prepravnej (kuriérskej) spoločnosti nie je povinná pri odovzdaní tovaru a prijatí úhrady použiť PeK a nie je povinná ani umožniť kupujúcemu realizovať úhradu za dobierku bezhotovostne,

© Všetky práva vyhradené

pretože nie je predávajúcim v zmysle ZoET vo vzťahu ku kupujúcemu.

Príklad č. 7

Záujemca sa cez internet prihlásil na online hodiny jogy, ktoré individuálne poskytuje osobný tréner.

Za dohodnuté hodiny záujemca zaplatil bankovým prevodom z domu.

Osobný tréner, ktorý je predávajúcim v zmysle ZoET, nemá povinnosť evidovať prijatú tržbu v PeK, pretože kupujúci zaplatil za poskytnutú službu bezhotovostne mimo predajného miesta. V prípade, ak by kupujúci zaplatil bankovým prevodom, resp. bezhotovostne priamo na predajnom mieste, bol by osobný tréner povinný prijatú tržbu zaevidovať v PeK a odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad.

Ak by hodiny jogy neposkytoval inštruktor jogy vo svojom mene, ale v mene fitnescentra, aj v tomto prípade, ak by si kupujúci objednal službu cez internet, ale platbu za poskytnutú službu by vykonal v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť na predajnom mieste predávajúceho, ktorý prevádzkuje fitnescentrum, vznikla by mu povinnosť evidovať prijatú tržbu v PeK a odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad.

4. diel Používanie PeK na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby na základe obstarávateľskej zmluvy

36. ZoET osobitne neupravuje podmienky a postup pre používanie PeK v prípade predaja tovaru alebo poskytnutia služby vykonanej na základe obstarávateľskej zmluvy uzatvorenej podľa Obchodného zákonníka, a preto sa na predávajúceho vzťahujú rovnaké povinnosti ako pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby vykonávaných bez obstarávateľskej zmluvy.

37. Ak predávajúci na základe oprávnenia na výkon podnikania alebo na výkon inej samostatne zárobkovej činnosti napr. podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, § 2 živnostenského zákona predáva tovar alebo poskytuje službu, je podľa ZoET povinný na evidenciu tržby použiť PeK vždy, keď od kupujúceho na predajnom mieste prijme platbu v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť. Na túto povinnosť nemá vplyv skutočnosť, či predávajúci predáva tovar alebo poskytuje službu vo svojom mene a na svoj účet alebo na základe obstarávateľskej zmluvy predáva tovar alebo poskytuje službu v mene a/alebo na účet iného predávajúceho. V obidvoch prípadoch predávajúci prijatú tržbu zaeviduje vo svojej PeK podľa § 3 ods. 1 ZoET a vyhotoví pokladničný doklad podľa § 8 ZoET.

38. Ak predávajúci na základe obstarávateľskej zmluvy predáva tovar alebo poskytuje službu prostredníctvom internetu, postupuje primerane podľa 3. dielu.

39. Finančná odmena prijatá mandatárom, sprostredkovateľom, obchodným zástupcom alebo komisionárom za činnosť mandatára, sprostredkovateľa, obchodného zástupcu a komisionára na jeho predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť podlieha povinnosti evidencie v PeK, a to v prípade, ak ide o mandatára, sprostredkovateľa, obchodného zástupcu alebo komisionára, ktorí majú oprávnenie na výkon podnikania alebo na výkon inej samostatne zárobkovej činnosti napr. podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, § 2 živnostenského zákona, to znamená, že majú postavenie predávajúceho v zmysle ZoET.

Príklad č. 8

Na základe zmluvy o obchodnom zastúpení podnikateľ so sídlom v SR, ktorý má oprávnenie na veľkoobchodnú a maloobchodnú činnosť, na svojom predajnom mieste zabezpečuje odovzdávanie tovaru zahraničného podnikateľa a na základe faktúry vystavenej zahraničným podnikateľom prijíma aj úhradu tejto faktúry alebo jej časti v hotovosti.

Predávajúci so sídlom v SR je v týchto prípadoch povinný zaevidovať prijatú tržbu vo svojej PeK a keďže ide o úhradu faktúry alebo jej časti na predajnom mieste aj odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad vyhotovený podľa § 8 ods. 2 ZoET. Pokladničný doklad môže predávajúci zaslať alebo sprístupniť kupujúcemu v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiada pred vytlačením pokladničného dokladu, v tomto prípade predávajúci pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

Príklad č. 9

Predávajúci, ktorý má oprávnenie na predaj vstupeniek (mandatár) na kultúrne, športové a spoločenské podujatia, predáva na základe mandátnej zmluvy vstupenky na podujatia organizované iným predávajúcim (mandantom).

Predajca vstupeniek (mandatár), ktorý má oprávnenie na podnikanie a ktorý vykonáva činnosť na základe mandátnej zmluvy je povinný pri evidencii prijatej tržby použiť PeK, to znamená zaevidovať tržbu, vyhotoviť a odovzdať pokladničný doklad, prípadne ho kupujúcemu zaslať alebo sprístupniť v elektronickej podobe a v takom prípade predávajúci pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

© Všetky práva vyhradené

Poznámka: Predávajúci (mandatár) nebude postupovať v rozpore so ZoET, ak na pokladničnom doklade ako nepovinné údaje uvedie aj identifikačné údaje osoby (napr. obchodné meno, DIČ/IČ DPH, miesto podnikania alebo sídlo), pre ktorú sa predaj vstupeniek uskutočňuje (mandanta).

Príklad č. 10

Predávajúci poskytuje ubytovanie, ktoré je sprostredkúvané aj cez internetový portál. Kupujúci si cez internet rezervuje ubytovanie u tohto predávajúceho a z domu prevodom z bankového účtu (sprostredkovaným spoločnosťou prevádzkujúcou internetovú stránku) zaplatí za ubytovanie vopred priamo poskytovateľovi ubytovania. Kupujúcemu je následne (napr. prostredníctvom mailu) o úhrade doručené potvrdenie, ktoré predloží ubytovaciemu zariadeniu pri samotnom ubytovaní. V uvedenom prípade predávajúci poskytujúci ubytovacie služby už nie je povinný evidovať tržbu v PeK, pretože ju neprijal od kupujúceho v hotovosti, ale bezhotovostne (prevodom z účtu) mimo predajného miesta.

Príklad č. 11

Kupujúci si cez internet objednal jedlo prostredníctvom aplikácie, ktorá umožňuje vybrať jedlo z ponuky rôznych reštaurácií. Úhradu za objednávku kupujúci vykonal platobnou kartou vopred cez platobnú bránu, a to prevodom na účet spoločnosti zabezpečujúcej donášku jedla, ktorá je prevádzkovateľom aplikácie na objednávanie jedál (spoločnosť zabezpečujúca donášku jedla poskytuje službu zaradenú podľa ŠKEČ do SK NACE kódu „53.20 Ostatné poštové služby a služby kuriérov“).

Reštaurácii, ktorá je dodávateľom jedla, nevzniká povinnosť na evidenciu tržby použiť PeK z dôvodu, že reštaurácia za dodané jedlo neprijala tržbu od kupujúceho na predajnom mieste v hotovosti, ale prijme tržbu až neskôr od spoločnosti zabezpečujúcej donášku jedla, ktorá prijala platbu za jedlo od kupujúceho cez aplikáciu bezhotovostne.

(Na spoločnosti, ktoré poskytujú služby pod SK NACE kódom „53.20 Ostatné poštové služby a služby kuriérov“ kde je zahrnutá aj donáška do domu vrátane stravy, sa nevzťahuje povinnosť evidovať tržbu v PeK v zmysle výnimky podľa § 3 ods. 2 písm. a) bod 4. ZoET.)

Príklad č. 12

Autobazár vykonáva komisionálny predaj alebo predaj motorových vozidiel na základe sprostredkovateľskej zmluvy (motorové vozidlá nie sú vo vlastníctve komisionára alebo sprostredkovateľa) a prijíma od kupujúceho tržbu v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť, vrátane bezhotovostnej platby platobným prostriedkom umožňujúcim nasnímanie platobného príkazu na predajnom mieste. Autobazár ako predávajúci je povinný evidovať prijatú celú tržbu z predaja motorového vozidla v PeK a odovzdať pokladničný doklad kupujúcemu.

Na povinnosť evidovať prijatú tržbu v PeK nemá vplyv skutočnosť, či predávajúci koná vo svojom mene a na svoj účet, alebo na základe komisionárskej, prípadne sprostredkovateľskej zmluvy v mene/na účet iného predávajúceho, ak prijíma tržbu od kupujúceho.

Príklad č. 13

Mandant uzavrie mandátnu zmluvu s mandatárom, ktorý vykonáva predaj elektroniky v mene a na účet mandanta. Mandatár v uvedenej transakcii nevystupuje vo vlastnom mene, to znamená, že elektroniku dodá kupujúcemu v mene mandanta a aj v jeho mene príjme tržbu. Mandatár predáva elektroniku a aj fyzicky prijíma platby od kupujúcich (v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť), avšak elektroniku z právneho hľadiska predáva mandant.

Ak je mandatár (osoba konajúca na základe mandátnej zmluvy) v postavení predávajúceho v zmysle § 2 písm. a) ZoET a prijíma tržbu za predaj tovaru alebo poskytnutie služby na základe mandátnej zmluvy na predajnom mieste, je povinný evidovať tržbu v PeK a odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad.

Príklad č. 14

Mandatár prijme finančnú odmenu za činnosť mandatára od mandanta na predajnom mieste bezhotovostne formou nasnímania QR kódu. Mandant je povinný zaevidovať prijatú tržbu v PeK a odovzdať mandatárovi pokladničný doklad.

Príklad č. 15

Letisko M.R. Štefánika prijíma platby od cestujúcich za predaj leteniek v mene iných leteckých spoločností a uvedené platby následne zasiela na účet týchto leteckých spoločností.

Letisko M. R. Štefánika predáva/sprostredkúva predaj leteniek v mene a na účet iných leteckých spoločností, čím poskytuje službu. Podľa ZoET preto musí evidovať prijatú tržbu v PeK a odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad. Na povinnosť evidovať prijatú tržbu v PeK nemá vplyv skutočnosť, či letisko koná vo svojom mene a na svoj účet, alebo na základe obstarávateľskej zmluvy v mene/na účet iného predávajúceho, ak prijíma tržbu od kupujúceho.

© Všetky práva vyhradené

SLOVENSKÁ KOMORA DAŇOVÝCH PORADCOV

DAŇOVINY – október 2026

3. NOVEMBRA 2026, č. 10/2026, ROČNÍK 6

Dane? Len s daňovými poradcami!

SKDP DAŇOVÉ NOVINY

Odklad zo zasielania údajov z online registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa podľa § 4 zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb

Metodický pokyn k odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa podľa § 4 zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 30/2026 Z. z.

Úvod

1. Cieľom metodického pokynu je zabezpečiť správny postup pri používaní on-line registračnej pokladnice predávajúcim na predajných miestach, ktoré nie sú pokryté internetovým signálom a postup orgánov finančnej správy v konaní o odklade zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa v zmysle § 4 zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 30/2026 Z.z. (ďalej len „ZoET“).

2. Keďže on-line registračné pokladnice sú používané aj na predajných miestach, ktoré nie sú pokryté internetovým signálom, je v ZoET osobitne upravený postup predávajúceho pri zasielaní dátovej správy uloženej v on-line registračnej pokladnici do systému pre pokladnice eKasa v prípade, ak na predajnom mieste nie je dostupný internet. signál.

1. diel Legislatívny rámec

1. oddiel Základné pojmy

3. Podľa § 2 písm. a) ZoET **predávajúcim** je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá má oprávnenie na výkon podnikania alebo na výkon inej samostatne zárobkovej činnosti a prijíma tržbu za predaj tovaru alebo poskytovanie služby, bez ohľadu kde má trvalý pobyt alebo sídlo.

4. Predávajúci je povinný v zmysle § 3 ods. 1 ZoET evidovať tržbu v systéme pre pokladnice eKasa prostredníctvom pokladnice eKasa (ďalej len „PeK“) bez zbytočného odkladu po jej prijatí; túto povinnosť nemá predávajúci, ktorý je v likvidácii alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz, okrem predávajúceho, ktorý pokračuje v prevádzkovaní podniku po vyhlásení konkurzu. Ak predávajúci prostredníctvom on-line registračnej pokladnice alebo softvérovej on-line registračnej pokladnice nemôže z dôvodu prekročenia hraničnej doby odozvy zaevidovať tržbu v systéme pre pokladnice eKasa, je povinný uložiť dátovú správu v on-line registračnej pokladnici alebo v softvérovej on-line registračnej pokladnici. Predávajúci je povinný zaslať dátovú správu do systému pre pokladnice eKasa do 96 hodín od prvého pokusu o jej zaslanie; ak nemožno zaslať dátovú správu do systému pre pokladnice eKasa z dôvodov na strane FR SR, lehota na jej odoslanie sa považuje za zachovanú, ak je zaslaná do 96 hodín od uverejnenia oznámenia o odstránení prekážok na strane FR SR na jeho webovom sídle.

5. **Pokladnicou eKasa** je podľa § 2 písm. b) ZoET on-line registračná pokladnica, softvérová on-line registračná pokladnica a virtuálna registračná pokladnica.

6. **On-line registračnou pokladnicou** je podľa § 2 písm. c) ZoET súbor pokladničného programu, chráneného dátového úložiska podľa písmena j) prvého bodu, hardvérových prostriedkov, ktoré zabezpečujú komunikáciu so systémom pre pokladnice eKasa prostredníctvom integračného rozhrania a ďalších prostriedkov, ktoré zabezpečujú plnenie povinností podľa tohto zákona; integračné rozhranie určí Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“) a uverejní ho na svojom webovom sídle.

7. **Systémom pre pokladnice eKasa** je podľa § 2 písm. h) ZoET prostredie zriadené finančným riaditeľstvom, ktoré slúži na evidenciu dátových správ zasielaných prostredníctvom pokladnice eKasa.

8. **Chráneným dátovým úložiskom** podľa § 2 písm. j) prvého bodu ZoET sa na účely tohto zákona rozumie zabezpečené technické zariadenie, ktoré zabezpečuje jednorazový a trvalý nešifrovaný zápis dátových správ a ostatných údajov vytlačených alebo odoslaných on-line registračnou pokladnicou; ďalšie požiadavky na chránené dátové úložisko určí a zverejní finančné riaditeľstvo na svojom webovom sídle.

9. **eKasa zónou** predávajúceho je v podľa § 2 písm. k) ZoET internetová zóna, ktorá je zriadená na webovom sídle finančného riaditeľstva a ktorá slúži na správu pokladnice eKasa a vytváranie prehľadov o tržbách predávajúceho evidovaných v systéme pre pokladnice eKasa.

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.
© Všetky práva vyhradené

10. **Hraničnou dobou odozvy** podľa § 2 písm. p) ZoET pri on-line registračnej pokladnici a softvérovej online registračnej pokladnici sa na účely tohto zákona rozumie časový úsek od prvého pokusu o odoslanie dátovej správy, počas ktorej je predávajúci povinný čakať na pridelenie unikátneho identifikátora dokladu zo systému pre pokladnice eKasa; hraničná doba odozvy je päť sekúnd.

11. **Dátovou správou** sú podľa § 2 písm. q) ZoET údaje uvedené na pokladničnom doklade a iné údaje zasielané z PeK do systému pre pokladnice eKasa; náležitosti dátovej správy určí finančné riaditeľstvo a uverejní ich na svojom webovom sídle.

12. **Tovarom** je podľa § 2 písm. v) ZoET akýkoľvek výrobok, polotovar, materiál alebo surovina predávaný predávajúcim.

13. **Službou** je podľa § 2 písm. w) ZoET služba označená v spoločnej štatistickej klasifikácii ekonomických činností v Európskej únii (Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 z 20. decembra 2006, ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností NACE Revision 2 a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (EHS) č. 3037/90 a niektoré nariadenia ES o osobitných oblastiach štatistiky (Ú. v. EÚ L 393, 30. 12. 2006) v platnom znení).

14. **Predajným miestom** je podľa § 2 písm. x) ZoET miesto, kde sa prijíma tržba.

2. oddiel <u>Predávajúci, ktorý je povinný evidovať tržby v pokladnici eKasa</u>

15. Povinnosť používať na evidenciu tržieb PeK sa vzťahuje na predávajúceho ktorý

a. predáva tovar alebo poskytuje službu,
b. prijíma tržbu na predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť vrátane bezhotovostnej platby platobným prostriedkom umožňujúcim nasnímanie platobného príkazu alebo platby poukážkou, ktorá oprávňuje na nákup tovaru alebo na poskytnutie služby; tržbou je aj platba prijatá ako preddavok alebo doplatok.

3. oddiel Fyzická osoba, právnická osoba a predávajúci, ktorí nie sú povinní evidovať tržbu v PeK

16. Povinnosť evidovať tržby v systéme pre pokladnice eKasa prostredníctvom PeK sa <u>nevzťahuje</u> na

a) fyzickú alebo právnickú osobu, ktorá nie je predávajúcim, napr. na autora alebo výkonného umelca, ktorý predáva (scudzuje) svoje diela podľa zákona č. 185/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov (Autorský zákon), občianske združenie, ak prijíma platby v súvislosti s činnosťou vykonávanou v rámci účelu a predmetu činnosti vymedzeného jeho stanovami a nejde o podnikateľskú alebo inú samostatne zárobkovú činnosť podľa osobitného predpisu.
b) predávajúceho, ktorý je v likvidácii alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz, pokiaľ nepokračuje v prevádzkovaní podniku po vyhlásení konkurzu,
c) predávajúceho, ktorý uskutočňuje predaj tovaru alebo poskytuje službu podľa § 3 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) ZoET.

17. V zmysle § 3 ods. 2 písm. a) ZoET sa povinnosť evidovať tržbu podľa § 3 ods. 1 ZoET nevzťahuje na
a) predaj

1) cenín okrem jednoúčelového poukazu podľa osobitného predpisu, cestovných lístkov verejnej osobnej dopravy, telefónnych kariet, dennej tlače a periodickej tlače,
2) tovaru prostredníctvom predajných automatov,
3) tovaru na dobierku,
4) doplnkového tovaru súvisiaceho s poskytovaním poštových služieb,
5) tovaru súvisiaceho s poskytovaním doplnkových služieb v leteckej doprave,
6) tovaru fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím; to neplatí, ak za takúto osobu prijíma tržbu fyzická osoba, ktorá nie je fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím,
7) tovaru predávaného vo vysokohorských zariadeniach, ktoré sú bez pripojenia na sieť pozemných komunikácií a verejnú rozvodnú sieť elektrickej energie,
8) diaľničnej známky za užívanie vymedzených úsekov diaľnic a výber mýta za užívanie vymedzených úsekov ciest podľa osobitných predpisov.

b) služby poskytované

1. fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím; to neplatí, ak za takúto osobu prijíma tržbu fyzická osoba, ktorá nie je fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím,
2. vo vysokohorských zariadeniach, ktoré sú bez pripojenia na sieť pozemných komunikácií a verejnú rozvodnú sieť elektrickej energie,
3. prostredníctvom predajných automatov,
4. subjektmi finančného trhu podľa osobitného predpisu v súvislosti s poskytovaním finančných služieb,
5. v rámci dodávky elektriny, plynu, pary, studeného vzduchu, zberu, úpravy a dodávky vody a čistenia a odvodu odpadových vôd.

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.
© Všetky práva vyhradené

4. oddiel <u>Používanie on-line registračnej pokladnice na mieste, ktoré nie je pokryté internetovým signálom</u>

18. Predávajúci, ktorý na evidenciu tržieb používa on-line registračnú pokladnicu, je podľa § 3 ods. 1 ZoET povinný evidovať tržbu v systéme pre pokladnice eKasa bez zbytočného odkladu po jej prijatí.

19. Uvedený postup nebude môcť dodržať predávajúci, ktorý používa on-line registračnú pokladnicu na predajnom mieste, kde nie je dostupný internetový signál. ZoET preto v § 4 osobitne upravuje povinnosti predávajúceho a postup finančných orgánov v konaní o povolení odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa.

20. Predávajúci je povinný v zmysle § 4 ods. 1 ZoET bez zbytočného odkladu požiadať o povolenie odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa ktorýkoľvek daňový úrad a túto skutočnosť preukázať. Predávajúci je povinný podať žiadosť v predpísanej štruktúrovanej forme spôsobom podľa § 13 ods. 5 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“) prostredníctvom elektronického formulára, ktorý určí finančné riaditeľstvo a uverejní ho na svojom webovom sídle (pozri 2. oddiel – Predávajúci, ktorý je povinný evidovať tržby v PeK). Ak ide o predávajúceho s trvalým pobytom alebo sídlom mimo územia Slovenskej republiky, žiadosť podáva písomne na ktoromkoľvek daňovom úrade na formulári, ktorého vzor určí finančné riaditeľstvo a uverejní ho na svojom webovom sídle.

21. Orgány Finančnej správy v súlade s § 18 ods. 8 ZoET postupujú v konaní o povolení odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa podľa daňového poriadku, ale iba v prípade, ak § 4 ZoET neustanovuje inak.

2. diel Povinnosť predávajúceho podľa § 4 ods. 1, 3 a 4 ZoET

22. Predávajúci pred podaním žiadosti o povolenie odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa podľa § 4 ods. 1 ZoET je povinný podľa § 7 ods. 1 ZoET podať žiadosť o pridelenie kódu on-line registračnej pokladnice, ktorú bude používať na predajnom mieste bez dostupného internetového signálu. Ak bude predávajúci používať na predajnom mieste bez dostupného internetového signálu viaceré on-line registračné pokladnice, kód sa pridelí každej PeK osobitne. Pridelený kód spolu s identifikačnými údajmi o predávajúcom a autentifikačnými údajmi online registračnej pokladnice sprístupní finančné riaditeľstvo predávajúcemu v eKasa zóne predávajúceho.

23. Následne predávajúci vyplní elektronický formulár „Žiadosť o povolenie odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa“ zverejnený na webovom sídle finančného riaditeľstva, v ktorom uvedie všetky on-line registračné pokladnice, ktoré bude používať na predajnom mieste bez dostupného internetového signálu. Žiadosť sa podáva na každé predajné miesto bez dostupného internetového pripojenia osobitne.

<u>Poznámka</u>: Rozhodnutie o povolení odkladu podľa § 4 ods. 2 prvej vety ZoET sa nevydá, ak predávajúci požiadal o pridelenie kódu PeK pre on-line registračnú pokladnicu eKasa, ktorú používa na rôznych predajných miestach v odlišnom čase, t. j. ide i „prenosnú pokladnicu eKasa“. Dôvodom je, že v takomto prípade môže byť používaná aj na predajných miestach, kde je dostupný internetový signál.

24. Pokiaľ ide o preukázanie skutočnosti, že predajné miesto nie je pokryté internetovým signálom, postačuje, ak predávajúci predloží čestné prehlásenie o tom, že na predajnom mieste nie je dostupný internetový signál. Prípadne môže predložiť potvrdenie od svojho operátora (O2, Orange, Telekom, 4ka, Swan a.i.) alebo poskytovateľa (dodávateľa) internetu, s ktorým má uzatvorenú zmluvu (zmluvy) o poskytovaní služieb, že na predajnom mieste nie je dostupný internetový signál.

25. Ak ide o miesto, ktoré je pokryté internetovým signálom, ale na konkrétnom predajnom mieste signál nie je dostupný (napr. z dôvodu, že predajné miesto sa nachádza v podzemnom priestore), a technické možnosti umožňujú zabezpečiť takéto predajné miesto internetovým signálom, § 4 ZoET sa neuplatní.

26. V prípade, ak predávajúci ani na výzvu daňového úradu ku žiadosti nepreloží čestné prehlásenie alebo potvrdenie operátora, resp. dodávateľa internetu s ktorým má uzatvorenú zmluvu (zmluvy) o poskytovaní služieb, o nedostupnosti internetového signálu, daňový úrad vydá rozhodnutie o nevyhovení žiadosti o povolenie odkladu podľa druhej vety § 4 ods. 2 ZoET.

© Všetky práva vyhradené

27. Ak predávajúci bude žiadať o pridelenie kódu ďalšej on-line registračnej pokladnice, ktorú bude používať na predajnom mieste, na ktoré už bolo vydané rozhodnutie o povolení odkladu zo zasielania údajov podľa § 4 ZoET a predajné miesto naďalej nie je pokryté internetovým signálom, predávajúci v žiadosti o pridelenie kódu vyznačí, že na predajné miesto už bolo vydané rozhodnutie o povolení odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice. Predávajúci v žiadosti vyplní údaje o daňovom úrade, ktorý vydal rozhodnutie o povolení odkladu, číslo a dátum vydania tohto rozhodnutia. V tomto prípade predávajúci nie je povinný opätovne preukázať nedostupnosť internetového signálu.

28. Daňové a colné úrady zamerajú v rámci svojich kompetencií a technických možností svoju kontrolnú činnosť aj na preverenie dostupnosti internetového signálu v čase podania žiadosti. V prípade, ak sa preukáže, že predávajúci uviedol v žiadosti o povolenie odkladu podľa § 4 ods. 1 ZoET nepravdivú informáciu o dostupnosti internetového signálu na danom predajnom mieste, dopustí sa správneho deliktu uvedeného v § 16 písm. a) ZoET. Daňový úrad alebo colný úrad uloží pokutu podľa § 17 ods. 1 písm. a) ZoET vo výške od 1 500 eur do 20 000 eur pri prvom zistení porušenia a podľa § 17 ods. 2 písm. a) ZoET pri každom ďalšom zistení porušenia od 3 000 eur do 40 000 eur, pričom pri uložení pokuty v rámci uvedeného rozpätia bude prihliadať na závažnosť, trvanie a následky protiprávneho stavu.

29. Daňový úrad alebo Colný úrad, ktorý zistí, že predajné miesto je pokryté internetovým signálom, oznámi túto skutočnosť daňovému úradu, ktorý rozhodnutie o povolení odkladu podľa § 4 ods. 2 prvej vety ZoET vydal. Ak bolo vydané iným daňovým úradom nové rozhodnutie z dôvodu, že predávajúci začal používať na tomto predajnom mieste ďalšiu pokladnicu, oznamuje sa uvedená skutočnosť všetkým daňovým úradom, ktoré rozhodnutia podľa § 4 ods. 2 prvej vety ZoET vydali.

30. Ak predávajúcemu bolo vydané rozhodnutie podľa § 4 ods. 2 prvej vety ZoET, predávajúci je v zmysle § 4 ods. 3 ZoET povinný evidovať tržbu v systéme pre pokladnice eKasa prostredníctvom on-line registračnej pokladnice bez zbytočného odkladu po jej prijatí a uložiť dátovú správu v on-line registračnej pokladnici. Ak predávajúci nemôže z dôvodu nedostupnosti internetového signálu zaslať uloženú dátovú správu do systému pre pokladnice eKasa, je povinný ju zaslať najneskôr do 30 dní od jej uloženia z miesta, na ktorom je dostupný internetový signál. Pokiaľ nemožno zaevidovať údaje z dátovej správy do systému pre pokladnice eKasa najneskôr v posledný deň tejto lehoty z dôvodov na strane FR SR, lehota sa považuje za zachovanú, ak sú údaje z dátovej správy zaevidované v systéme ekasa do 96 hodín od zverejnenia oznámenia o odstránení prekážok na strane finančného riaditeľstva na jeho webovom sídle.

31. Ak zanikne dôvod, na základe ktorého daňový úrad vydal rozhodnutie podľa § 4 ods. 2 prvej vety ZoET, predávajúci je povinný v súlade s § 4 ods. 4 ZoET oznámiť daňovému úradu túto skutočnosť do ôsmich dní odo dňa, keď sa o nej preukázateľne dozvedel, čo preukáže napr. čestným prehlásením alebo potvrdením od príslušného operátora, resp. dodávateľa internetu. Pokiaľ predávajúci túto skutočnosť v stanovenej lehote neoznámi, dopustí sa správneho deliktu podľa § 16 písm. k) ZoET a daňový úrad alebo colný úrad uloží pokutu podľa § 17 ods. 1 písm. d) ZoET pri prvom zistení porušenia od 80 eur do 650 eur a podľa § 17 ods. 2 písm. d) ZoET v sume od 160 do 1 300 € pri každom ďalšom zistení porušenia ZoET, pričom pri uložení pokuty v rámci uvedeného rozpätia bude prihliadať na závažnosť, trvanie a následky protiprávneho stavu.

3. diel Konanie o povolení odkladu podľa § 4 ods. 2, 6 až 8

32. Daňový úrad na základe žiadosti predávajúceho, ktorého neoddeliteľnou súčasťou je čestné prehlásenie predávajúceho alebo potvrdenie od jeho operátora alebo dodávateľa internetu o tom, že predajné miesto nie je pokryté internetovým signálom, vydá bez zbytočného odkladu rozhodnutie o povolení odkladu podľa § 4 ods. 2 prvej vety ZoET, pričom predávajúci nemôže proti rozhodnutiu podať odvolanie.

33. Pokiaľ predávajúci, napr. ani na výzvu daňového úradu nepreukáže, že predajné miesto nie je pokryté internetovým signálom, daňový úrad zašle predávajúcemu bez zbytočného odkladu rozhodnutie o nevyhovení žiadosti o povolenie odkladu podľa § 4 ods. 2 druhej vety ZoET. Voči tomuto rozhodnutiu sa predávajúci môže v súlade s § 72 ods. 1 daňového poriadku odvolať. V zmysle § 4 ods. 6 ZoET ak ide o rozhodnutie finančného riaditeľstva vydané v konaní o povolení odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre pokladnice eKasa, je odvolacím orgánom prezident finančnej správy, ktorý rozhoduje na základe návrhu ním určenej osobitnej komisie. Rozhodnutie o nevyhovení žiadosti o

© Všetky práva vyhradené

povolenie odkladu, ktoré je právoplatné, môže podľa § 4 ods. 7 ZoET z vlastného podnetu alebo iného podnetu preskúmať FR SR; ak ide o rozhodnutie FR SR, rozhodnutie môže preskúmať prezident finančnej správy na základe návrhu ním určenej osobitnej komisie. Orgán príslušný na preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania nemôže rozhodnutie zrušiť alebo zmeniť po uplynutí jedného roka od právoplatnosti napadnutého rozhodnutia. Ako vyplýva z § 4 ods. 8 ZoET, návrh na obnovu konania sa podáva najneskôr do troch mesiacov odo dňa, keď sa predávajúci preukázateľne dozvedel o dôvodoch obnovy konania.

4. diel Zrušenie rozhodnutia o povolení odkladu podľa § 4 ods. 5 ZoET

34. Daňový úrad rozhodnutie o povolení odkladu podľa § 4 ods. 2 prvej vety ZoET v súlade s § 4 ods. 5 ZoET zruší buď na základe oznámenia predávajúceho (§ 4 ods. 4 ZoET) alebo na základe zistenia daňového úradu alebo colného úradu (§ 4 ods. 5 ZoET), že došlo k zániku dôvodu, na základe ktorého bolo rozhodnutie o povolení odkladu vydané.
35. Voči tomuto rozhodnutiu sa predávajúci môže v súlade s § 72 ods. 1 daňového poriadku odvolať. Odvolacím orgánom podľa § 4 ods. 6 ZoET, ak ide o rozhodnutie FR SR vydané v konaní o povolení odkladu zo zasielania údajov z on-line registračnej pokladnice do systému pre PeK, je prezident finančnej správy, ktorý rozhoduje na základe návrhu ním určenej osobitnej komisie. Ako vyplýva z § 4 ods. 8 ZoET, návrh na obnovu konania môže predávajúci podať najneskôr do troch mesiacov odo dňa, keď sa preukázateľne dozvedel o dôvodoch obnovy konania.

Novela zákona o dani z príjmov č. 243/2026 Z. z.

Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov [Čl. IV zákona č. 243/2026 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony].

Národná rada Slovenskej republiky dňa 15. septembra 2026 schválila zákon č. 243/2026 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 243/2026 Z. z.“).

Zákonom č. 243/2026 Z. z. v nadväznosti na zmeny v zákone č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „Stavebný zákon“), sa **v článku IV s účinnosťou od 1. januára 2027 menia a dopĺňajú** nasledujúce **ustanovenia zákona č. 595/2003 Z. z.** o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“): Ustanovenie **§ 26** zákona o dani z príjmov **sa dopĺňa odsekom 15**, podľa ktorého konštrukcia s informačnou plochou, ktorej účelom je verejné šírenie navigačných, kultúrnych, reklamných, športových a iných informácií a je pevne spojená so zemou, 120aaab) sa na účely uplatňovania daňových odpisov podľa zákona o dani z príjmov považuje za drobnú stavbu a zaradí sa do odpisovej skupiny 4.

Nová poznámka pod čiarou k odkazu 120aaab) odkazuje na § 2 ods. 7 písm. g) a § 2 ods. 9 písm. g) Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z., v ktorých sú vymedzené **informačné konštrukcie, ktoré sú považované za drobnú stavbu alebo jednoduchú stavbu.**

V **§ 29 ods. 1** zákona o dani z príjmov sa slová „dokončené nadstavby, prístavby, vstavby a stavebné úpravy, 120aaaaa) nahrádzajú slovami „vykonanú zmenu dokončenej stavby a **stavebné úpravy**[120aaaaa)] **okrem stavebných úprav, ktoré majú charakter opráv a udržiavania,**[1)]“. Ide o legislatívno-technickú úpravu pojmov v nadväznosti na zmeny v Stavebnom zákone v znení zákona č. 243/2026 Z. z. Zároveň dochádza k spresneniu vymedzenia nákladov na stavebné úpravy, ktoré sa považujú za výdavky vynaložené na technické zhodnotenie. Za výdavky na technické zhodnotenie sa nepovažujú výdavky na stavebné úpravy, ktoré majú charakter nákladov na opravu a udržiavanie hmotného majetku v súlade s účtovnými predpismi.

V súlade s § 35 ods. 2 písm. f) opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov, obstaraním dlhodobého hmotného majetku, resp. jeho technickým zhodnotením nie sú náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, pričom opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu a uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológií,

© Všetky práva vyhradené

ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady.

Dopĺňajú sa nové prechodné ustanovenia § 52zzzn ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov k úpravám účinným od 1. januára 2027:

Podľa § 52zzzn ods. 1 zákona o dani z príjmov na účely uplatnenia daňových odpisov sa budovy a stavby, pri ktorých dochádza po 31.12.2026 k zmene vymedzenia charakteru stavby, považujú za budovy a stavby podľa Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z.; to neplatí na budovy a stavby, na ktoré sa vzťahuje ustanovenie § 52zzze (prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. apríla 2025). Znamená to, že pri budovách a stavbách, pri ktorých sa postupuje podľa Stavebného zákona, a pri ktorých dochádza k zmene vymedzenia charakteru stavieb od 1.1.2027, sa bude na účely uplatnenia daňového odpisovania postupovať podľa charakteru stavieb vymedzených Stavebným zákonom účinným od 1. januára 2027.

Podľa § 52zzzn ods. 2 zákona o dani z príjmov pri zmene metódy odpisovania, pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu, je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31.12.2026, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú. Ustanovenie sa vzťahuje na budovy a stavby, pri ktorých dochádza k zmene vymedzenia charakteru od 1.1.2027, ako aj na informačné konštrukcie, pri ktorých dochádza k jednoznačnému vymedzeniu spôsobu uplatňovania daňových odpisov. Tieto zmeny sa uplatnia aj na majetok, ktorý bol zaradený do užívania alebo do obchodného majetku do 31.12.2026, a z ktorého boli uplatnené daňové odpisy v predchádzajúcom zdaňovacom období, pričom napr. zmena odpisovej skupiny, zmena doby odpisovania ani zmena ročnej odpisovej sadzby sa v týchto predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach neupravuje.

S účinnosťou od 1. januára 2027 dochádza k zmenám znenia poznámok pod čiarou k odkazom 106, 107 a 120aaaa, ktoré sú uvedené napr. pri § 19 ods. 2 písm. s) bod 2, § 22 ods. 3, § 22 ods. 6 písm. f) a g) a § 26 ods. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov nasledovne:

Poznámka pod čiarou k odkazu 106) odkazuje na § 2 až 4 Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z., v ktorých sú uvedené základné definície stavieb a druhové členenie stavieb (pozemné stavby, inžinierske stavby). **Poznámka pod čiarou k odkazu 107)** odkazuje na § 2 ods. 7 Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z., v ktorom je vymedzený pojem „drobná stavba“ a príkladmo sú uvedené stavby, konštrukcie a zariadenia, považované na účely tohto zákona za drobné stavby.

Poznámka pod čiarou k odkazu 120aaaa) odkazuje na § 2 ods. 6 Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z., podľa ktorého sa súborom stavieb rozumie viac stavieb tvoriacich funkčný celok, pričom hlavnou stavbou súboru stavieb je stavba, ktorej funkcia určuje účel súboru stavieb. V zmysle § 26 ods. 13 zákona o dani z príjmov každá stavba, ktorá je súčasťou súboru stavieb tvoriacich funkčný celok120aaaa) sa zaradí do odpisovej skupiny podľa § 26 ods. 1 samostatne. Ide o legislatívno - technické úpravy v nadväznosti na zmeny v Stavebnom zákone v znení zákona č. 243/2026 Z. z.. Zákon č. 243/2026 Z. z. nadobúda účinnosť 15. novembra 2026, okrem čl. I až XIII (tzn. vrátane legislatívnych zmien v zákone o dani z príjmov), ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2027.

Dočasné opatrenia pri dovoze na niektoré výrobky pôvodom z Arménska od 10. októbra 2026

Oznámenie k dočasným opatreniam súvisiacim s úpravou ciel na niektoré výrobky pôvodom z Arménskej republiky od 10. októbra 2026

Finančné riaditeľstvo SR oznamuje dovozcom tovaru nadobudnutie účinnosti Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) **2026/2269** (PDF, 0,98 MB) zo 7. októbra 2026 **o dočasných opatreniach na liberalizáciu obchodu uplatniteľných na niektoré výrobky pôvodom z Arménskej republiky (Arménsko)** uverejneného v Úradnom vestníku EÚ L zo dňa 09. októbra 2026, ktoré sa uplatňuje **od 10. októbra 2026 do 11. októbra 2028** (ďalej len „nariadenie EPaR 2026/2269“).

Úpravy ciel

V súlade s článkom 1 nariadenia EPaR 2026/2269 sa výrobky s pôvodom v Arménsku, uvedené v prílohe I k tomuto nariadeniu, pri dovoze do EÚ **oslobodzujú od valorických dovozných ciel**. Rovnako sa tak od valorických dovozných ciel v rámci colných kvót Únie oslobodzujú výrobky s pôvodom v Arménsku uvedené v prílohe II k tomuto nariadeniu.

Podľa článku 2 písm. a) nariadenia EPaR 2026/2269 sa na účely uplatnenia opatrení podľa tohto nariadenia **určuje pôvod výrobkov v súlade s pravidlami týkajúcimi sa preferenčného pôvodu** stanovenými v článkoch 59 až 70

© Všetky práva vyhradené

delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/2446. To znamená, že ide o pravidlá pôvodu na účely preferenčných sadzobných opatrení prijatých EÚ **jednostranne** pre určité krajiny – v tomto prípade pre Arménsko.

Rovnako sa to týka pravidiel pre **dôkazy o pôvode**, ktoré sú stanovené v článkoch 113 až 126 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2015/2447. Okrem týchto pravidiel je v **poslednej vete článku 2** nariadenia EPaR 2026/2269, bez toho aby bol dotknutý článok 119 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2015/2447, stanovená možnosť vystavenia jedného z dôkazov o preferenčnom pôvode (vyhlásenie na faktúre) aj arménskym vývozcom registrovaným v systéme REX (registrovaní vývozcovia). Na výrobky s pôvodom v Arménsku sa oslobodenie od valorických ciel podľa nariadenia EPaR 2026/2269 prizná len ak:

- dovozca v EÚ (deklarant) poskytne **dôkaz o preferenčnom pôvode** výrobkov v Arménsku,
- je **splnené pravidlo priamej prepravy** z Arménska do EÚ ustanovené v článku 69 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/2446. Preprava cez iné krajiny sa považuje za priamu prepravu v prípade, že výrobky **zostali v krajine tranzitu pod dohľadom colných orgánov**, a ak boli počas prepravy preložené alebo dočasne uskladnené, **neboli podrobené iným operáciám** ako je vykládka alebo prekládka alebo akákoľvek operácia určená na ich uchovanie v dobrom stave.

Dôkaz o pôvode a priamej preprave

Výrobkom s pôvodom v Arménsku sa pri dovoze do EÚ prizná oslobodenie od valorických ciel, ak dovozca v EÚ predloží dôkaz o pôvode vystavený v súlade s vykonávacím nariadením (EÚ) 2015/2447 a nariadením EPaR 2026/2269:

- **sprievodné osvedčenie EUR.1** vydané na tlačive uvedenom v **prílohe 22-10** vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2015/2447. Sprievodné osvedčenia EUR.1 (kolónka 7) obsahuje v súlade s poslednou vetou článku 113 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2015/2447 poznámku **„Autonomous trade measures“** alebo **„Mesures commerciales autonomes“**.
- **vyhlásenie na faktúre** vyhotovené **akýmkoľvek arménskym vývozcom**, ktorého text je uvedený v **prílohe 22-13** vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2015/2447, v prípade akejkoľvek zásielky pozostávajúcej z výrobkov s pôvodom v Arménsku, ktorých celková hodnota nepresahuje 6 000 EUR.
- **vyhlásenie na faktúre** vyhotovené **arménskym vývozcom zaregistrovaným v systéme registrovaných vývozcov (REX)**, ktorého text je uvedený v **prílohe 22-13** vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2015/2447, bez ohľadu na hodnotu zásielky výrobkov pôvodných v Arménsku. V tomto prípade sa do vyhlásenia uvedie ako číslo povolenia číslo registrovaného vývozcu (REX číslo).

Text vyhlásenia môže byť uvedený na faktúre, dodacom liste alebo akomkoľvek inom obchodnom doklade, v ktorom sú dotknuté výrobky opísané dostatočne podrobne na to, aby sa dali identifikovať. V príslušnej legislatíve sa nazýva tento text ako „vyhlásenie na faktúre“.

Vyhlásenie na faktúre má obsahovať v súlade s poslednou vetou článku 113 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2015/2447 poznámku **„Autonomous trade measures“** alebo **„Mesures commerciales autonomes“**.

V prípade prepravy tovaru cez územie(-ia) inej krajiny, dovozca v EÚ (deklarant) colnému orgánu preukáže, že túto prepravu možno považovať za priamu prepravu, **a to predložením jedného z nasledujúcich dokladov** ustanovených v článku 69 ods. 2 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/2446:

- **jednotného prepravného dokladu**, ktorý sa vzťahuje na prechod z vyvážajúcej krajiny cez krajinu tranzitu,
- **osvedčenia vydaného colnými orgánmi krajiny tranzitu**:
  - ktoré obsahuje presný opis výrobkov,
  - v ktorom sa uvádzajú dátumy vyloženia a preloženia výrobkov a prípadne názvy lodí alebo iných použitých dopravných prostriedkov a
  - ktorým sa osvedčujú podmienky, za ktorých výrobky ostávali v krajine tranzitu,
- alebo, ak sa vyššie uvedené doklady nepredložia, **predložením akýchkoľvek preukazných dokladov**.

Uvádzanie údajov do colného vyhlásenia

Na uplatnenie oslobodenia od valorických ciel podľa nariadenia EPaR 2026/2269 sa:

- v údajovom prvku „Preferencia“ (14 11 000 000) uvedie jeden z kódov:
  - **300** – iné colné preferencie ako Všeobecný systém preferencií (VSP)
  - **320** – preferenčné colné kvóty
- v údajovom prvku „Krajina preferenčného pôvodu“ (16 09 000 000) sa uvedie kód

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.
© Všetky práva vyhradené

- **AM** – kód Arménska

- v údajovom prvku „Podporný doklad“ (12 03 002 000) sa uvedie kód
  - **N954** Sprievodné osvedčenie EUR.1
  - **U162** Vyhlásenie na faktúre alebo vyhlásenie o pôvode vyhotovené akýmkoľvek vývozcom na faktúre alebo akomkoľvek inom obchodnom doklade, nie v rámci VSP ani v rámci EUR-MED, na celkovú hodnotu pôvodných výrobkov nepresahujúcu 6000 EUR
  - **U082 + C100** Vyhlásenie na faktúre vyhotovené registrovaným vývozcom v Arménsku

Všetky vyššie uvedené zvýhodnené sadzobné opatrenia sú dostupné v aplikácii TARIC SK – Vyhľadať opatrenie zverejnenej v Infodesku na webovom sídle ISCEP.

Inflačný koeficient pre rok 2027 na účely výpočtu miestneho poplatku za rozvoj

Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/017365/2026-726 o zverejnení inflačného koeficientu na rok 2027 pre účely uplatnenia pri výpočte miestneho poplatku za rozvoj.

Podľa § 7a ods. 3 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom od 1. novembra 2025 (ďalej len „zákon“) Ministerstvo financií Slovenskej republiky zverejňuje hodnotu inflačného koeficientu na kalendárny rok 2027, ktorý sa uplatňuje pri výpočte miestneho poplatku za rozvoj podľa § 8 zákona.

Podľa § 7a ods. 1 písm. a) zákona hodnota inflačného koeficientu na kalendárny rok 2027 je 1,0780.

Podľa § 7a ods. 1 písm. b) zákona hodnota inflačného koeficientu na kalendárny rok 2027 je 1,0000 a uplatní sa, ak správca poplatku upravil aspoň jednu sadzbu miestneho poplatku za rozvoj podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona vo všeobecne záväznom nariadení účinnom od 1. januára 2027.

Dátum uverejnenia inflačného koeficientu 30. október 2026.

Novela zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach

Informácia o novele zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon č. 261/2026 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony).

Národná rada SR 24. septembra 2026 schválila zákon č. 261/2026 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon“). V čl. II zákona s účinnosťou 15. novembra 2026 sa mení zákon č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 235/2012 Z. z.“). Zmeny sa týkajú:

- **Výpočet odvodu**

V § 7 zákona č. 235/2012 Z. z. sa upravuje použitie sadzby na výpočet odvodu. Na výpočet odvodu sa použije sadzba odvodu, prislúchajúca k činnosti v oblasti podľa § 3 ods. 1 písm. a) zákona č. 235/2012 Z. z., z ktorej regulovaná osoba dosahuje najvyššie výnosy. Ak regulovaná osoba účtuje v

© Všetky práva vyhradené

sústave jednoduchého účtovníctva, rozhoduje najvyššia suma príjmov. Ak rovnaké najvyššie výnosy alebo príjmy regulovaná osoba dosahuje z viacerých regulovaných činností, na ktoré sa vzťahujú rôzne sadzby odvodu, na výpočet odvodu sa použije vyššia zo sadzieb odvodu prislúchajúca k regulovaným činnostiam, z ktorých dosahuje tieto najvyššie výnosy alebo príjmy.

- **Zúčtovanie odvodov**

V § 9 ods. 6 zákona č. 235/2012 Z. z. sa upravuje postup správcu odvodu, ak po vydaní rozhodnutia o zúčtovaní odvodov dôjde k zmene sadzby odvodu za účtovné obdobie, za ktoré sa vydalo zúčtovanie odvodov. V takom prípade správca odvodu vykoná nové zúčtovanie odvodov za odvodové obdobia patriace do toho istého účtovného obdobia. Vydaním nového rozhodnutia o zúčtovaní odvodov sa pôvodné rozhodnutie o zúčtovaní odvodov ruší. Podľa prechodného ustanovenia § 18 zákona č. 235/2012 Z. z. sa výpočet odvodu podľa § 7 v znení účinnom od 15. novembra 2026 použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré začalo najskôr 1. januára 2025, ak je to pre regulovanú osobu priaznivejšie.

Zároveň sa ustanovuje postup v tých prípadoch, v ktorých za účtovné obdobie, ktoré začalo najskôr 1. januára 2025, už bolo zúčtovanie odvodov vykonané s použitím najvyššej sadzby odvodu neprislúchajúcej najvyšším výnosom (alebo príjmom, ak regulovaná osoba účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva). V takom prípade správca odvodu vykoná nové zúčtovanie odvodov podľa zákona č. 235/2012 Z. z. v znení účinnom od 15. novembra 2026 do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zákon nadobudol účinnosť (tzn. do 31. decembra 2026). Správca odvodu postupuje pri vykonaní nového zúčtovania odvodov primerane podľa ustanovenia § 9 zákona č. 235/2012 Z. z. v znení účinnom od 15. novembra 2026.

Vzory oznámení podľa zákona o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach

Informácia o určení vzorov oznámení podľa zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach.

Národná rada Slovenskej republiky dňa 24. septembra 2026 schválila zákon č. 261/2026 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon“). V čl. II zákona s účinnosťou 15. novembra 2026 sa mení a dopĺňa zákon č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 235/2012 Z. z.“). Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky podľa zákona č. 235/2012 Z. z. určuje s účinnosťou 15. novembra 2026 nasledovné vzory oznámení:

1. **„Oznámenie regulovanej osoby podľa § 3 ods. 2 zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“** s označením OZNRO32v27
2. **„Oznámenie regulovanej osoby podľa § 8 ods. 3 zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“** s označením OZNRO83v27
3. **„Oznámenie na zúčtovanie odvodov regulovanej osoby podľa § 9 ods. 1 zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“** s označením OZNRO91v26

Uvedené vzory oznámení sú prílohou tejto informácie. Vzory týchto oznámení Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zverejňuje v elektronickej podobe na webovom sídle www.financnasprava.sk.

© Všetky práva vyhradené

ROZHODNUTIA SÚDNEHO DVORA EÚ

X-GmbH

T-569/25

Režim ziskovej prirážky DPH - Je možné dorubenie DPH bez posúdenia dobrej viery?

Dňa 14. októbra 2026 rozhodoval Všeobecný súd vo veci T-569/25 X-GmbH, nemeckej obchodnej spoločnosti, ktorá nakupovala a predávala luxusné hodinky, a v rokoch 2013 a 2014 uplatňovala na predaj týchto výrobkov DPH s využitím osobitnej úpravy založenej na zdanení rozdielu (ziskovej prirážky) medzi predajnou a kúpnou cenou. X-GmbH nakupovala predmetné výrobky od dodávateľov, ktorí vo svojich faktúrach uvádzali uplatnenie osobitnej úpravy DPH s odvolaním sa na § 25a nemeckého zákona o dani z obratu určený pre použitý tovar, umelecké diela a zberateľské predmety.

Nemecký daňový úrad uplatnenie tohto osobitného režimu DPH spoločnosťou X-GmbH zamietol s odôvodnením, že predmetné výrobky neboli použitým tovarom, a dodávatelia nesprávne uplatnili systém zdanenia prirážky, v dôsledku čoho bola X-GmbH vyzvaná na zaplatenie DPH z plnej predajnej ceny, t.j. v bežnom režime DPH. X-GmbH tvrdila, že konala v dobrej viere a spoliehala sa na údaje uvedené vo faktúrach dodávateľov. Nemecké právo umožňuje preskúmavať dobrú vieru iba v samostatnom konaní o prípadnom zmiernení daňovej povinnosti, a nie už v rámci samotného konania, v ktorom sa rozhoduje o vymeraní daňovej povinnosti. Súd rozhodol, že:

- čl. 314 smernice o DPH (*§ 66 Zákona o DPH) v spojení so zásadou efektivity musí byť vykladaný v zmysle, že bráni vnútroštátnej praxi, ktorá nezohľadňuje dobrú vieru ďalšieho predajcu, pokiaľ ide o splnenie podmienok pre uplatnenie systému zdanenia ziskovej prirážky jeho dodávateľom v konaní o stanovení výšky dane, v rámci ktorého daňové orgány zisťujú skutkové okolnosti a zohľadňujú všetky okolnosti prípadu, vrátane tých, ktoré sú v prospech účastníkov konania, ale ktorá ju zohľadňuje len v rámci samostatného konania, v ktorom daňové orgány skúmajú dôvody zmiernenia tvrdosti zákona, na ktoré sa odvoláva obchodník, vykonáva svoju voľnú úvahu a prijíma samostatné administratívne rozhodnutie. Viac...

F GmbH

T-773/25

Oneskorené faktúry s "reverse charge" neumožňujú zjednodušený režim DPH pre trojstranné transakcie.

Všeobecný súd 7. októbra 2026 rozhodoval vo veci T-773/25 Finanzamt für Großbetriebe (rakúskeho daňového úradu), ktorý spoločnosti F GmbH zamietol zohľadniť sumu úpravy DPH za zdaňovacie obdobie 2015 v súvislosti s nadobudnutiami v rámci EÚ uskutočnenými v Rakúsku v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.

Rakúska spoločnosť F GmbH sa v rokoch 2011 až 2014 zúčastňovala pod svojim rakúskym IČ DPH na trojstranných obchodoch. V roku 2015 k týmto plneniam vyhotovila nové faktúry, na ktorých doplnila údaj o trojstrannej transakcii a prenesení daňovej povinnosti DPH, nakoľko pôvodné faktúry zaslané zákazníkom neuvádzali DPH ani údaj o prenesení daňovej povinnosti na príjemcu dodania, a v predbežnom DPH priznaní za marec 2015 deklarovala upravenú sumu vo výške (kumulatívnej) DPH zaplatenej na vstupe v súvislosti s intrakomunitárnymi nadobudnutiami uskutočnenými v Rakúsku. Daňový úrad konštatoval, že neboli splnené podmienky pre využitie zjednodušeného režimu pre

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.
© Všetky práva vyhradené

trojstranné transakcie, a nepriznal nárok na odpočítanie DPH. Súd rozhodol, že:

- čl. 42 písm. a) v spojení s čl. 197 ods. 1 smernice o DPH (*§ 45 a § 69 Zákona o DPH) sa musí vykladať v zmysle, že vyhotovenie faktúr niekoľko rokov po uskutočnení dodaní, ktoré už boli predmetom faktúr neobsahujúcich údaj „prenesenie daňovej povinnosti“ uvedený v čl. 226 bod 11 (*§ 74 ods. 1 písm. h) Zákona o DPH) a smernice o DPH, ktoré po prvýkrát obsahujú tento údaj požadovaný na uplatnenie odchylného režimu týkajúceho sa trojstranných transakcií, nevyvoláva u týchto dodaní právne účinky spájané s týmto režimom administratívneho zjednodušenia, pričom suma úpravy DPH vzťahujúca sa na tieto dodania nemôže byť deklarovaná za prebiehajúce zdaňovacie obdobie alebo budúce zdaňovacie obdobie. Viac...

P-GmbH & Co. KG

C-565/24

Režim ziskovej prirážky bez odpočítania DPH na "predvádzacie kávové zájazdy". Vrátenie DPH pri zápornej marži nie je možné.

Dňa 10. septembra 2026 rozhodoval Súdny dvor vo veci C-565/24 P-GmbH & Co. KG, nemeckej spoločnosti, ktorá organizovala exkurzie spojené s predajom tovaru, s ktorým obchodovala. Účastnícky poplatok nepokrýval v plnom rozsahu ani prepravné náklady, ktoré spoločnosť na tieto exkurzie vynakladala. Dosiahnutú stratu (časť prepravných nákladov a náklady na ďalšie služby) spoločnosť financovala z príjmov z predaja tovaru počas týchto exkurzií, pričom nákup tovaru nebol podmienkou účasti na exkurzii. Spoločnosť uplatňovala štandardný režim DPH a odpočítavala DPH z prepravných služieb, ktoré nakupovala od iných zdaniteľných osôb. Nemecká daňová správa tento postup spochybnila s odôvodnením, že na tieto služby sa vzťahuje osobitná úprava pre cestovné kancelárie podľa čl. 26 šiestej smernice 77/388/EHS (v súčasnosti čl. 306 a nasl. smernice 2006/112/ES o DPH) (* § 65 Zákona o DPH) . Súd rozhodol, že:

- čl. 26 šiestej smernice 77/388/EHS sa vzťahuje na situáciu, keď zdaniteľná osoba nadobúda od tretích osôb služby v odvetví cestovného ruchu, najmä prepravné služby, aby ich vo vlastnom mene predávala spotrebiteľom vo forme exkurzií, ak cena nepokrýva všetky náklady na tieto služby a zvyšok týchto nákladov je financovaný z príjmov z predaja tovaru, ktorý uvedená zdaniteľná osoba ponúka týmto spotrebiteľov počas exkurzií;
- čl. 12 ods. 1 prvá veta a čl. 26 ods. 2 tretia veta šiestej smernice 77/388/EHS nepriznávajú zdaniteľnej osobe právo na vrátenie DPH zaplatenej na vstupe, ak marža dosiahnutá pri poskytnutí jediného plnenia je záporná. Viac...

Navštívte sekciu eFaktúra na webe SKDP a odporučte ju aj svojim kolegom a klientom.

Na jednom mieste nájdete aktuálnu legislatívu, harmonogram zavádzania eFaktúry, metodické usmernenia, odpovede na najčastejšie otázky, záznamy z webinárov aj ďalšie praktické materiály pre vašu každodennú prax. Sekcia je dostupná kliknutím na obrázok vyššie.

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.
© Všetky práva vyhradené

VZDELÁVANIE

Vybrané sporné názory FR SR a zmena názorov FR SR v čase

Cieľom školenia je analyzovať konkrétne prípady sporných názorov FR SR, v prípade ktorých výklad FR SR vyvoláva otázky a / alebo sa rozchádza nielen s bežnou praxou, ale aj so samotným znením zákona. Zaoberať sa budeme aj vývoju (zmene) vybraných názorov FR SR v čase.

Dátum: 17. novembra 2026

Lektori: Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.

Link na prihlásenie:

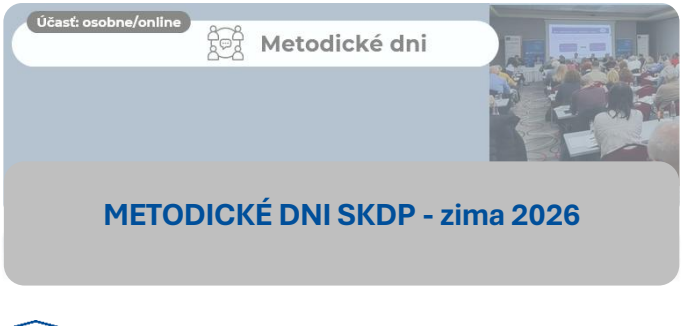
Uplatňovanie nových pravidiel DPH v platformovej ekonomike od 1. júla 2028

Pilier platformovej ekonomiky v rámci balíka ViDA zavádza mechanizmus tzv. „domnelého dodávateľa“ vo vybraných sektoroch platformovej ekonomiky, čím prenáša zodpovednosť za výber a odvod DPH z krátkodobých ubytovacích a dopravných služieb na digitálne platformy. Tieto pravidlá, ktoré zrovnoprávňujú digitálne platformy s tradičnými poskytovateľmi uvedených služieb, sa stanú pre celú EÚ záväzné, najneskôr od roku 2030. Slovenská republika transponovala tieto pravidlá do zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a nastavuje ich uplatňovanie od 1. júla 2028 (ďalej len „zákon o DPH“). Zdaňovanie platformovej ekonomiky vo vybraných sektoroch sa zavádza s cieľom eliminovať narúšanie hospodárskej súťaže.

Dátum: 26. novembra 2026

Lektori: Ing. Eva Mihálová (MF SR)

Link na prihlásenie:



METODICKÉ DNI SKDP - zima 2026

Pozývame Vás na zimné metodické dni. Metodicko-legislatívne komisie SKDP pripravujú pre Vás aktuálne témy, o ktorých vás budeme informovať. Tešíme sa opäť na spoločné stretnutie. Sledujte web SKDP v časti Vzdelávanie.

Dátum: 7. decembra 2026 - 09:30 - 16:00

8. decembra 2026 - 09:00 - 15:30

Link na prihlásenie:

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.

© Všetky práva vyhradené

Účtovná závierka
Novela zákona o DzP
Novela zákona o DPH

Pozývame Vás na semináre pripravené výhradne pre členov SKDP.

Účtovná závierka:

Dátum: 1. decembra 2026

Lektorka: Ing. Mária Horváthová (SKAU)

Link na prihlásenie:

Novela zákona o DzP:

Dátum: 14. decembra 2026

Lektori: Ing. Peter Horniaček a Ing. Miroslava Brnová (MF SR)

Link na prihlásenie:

Novela zákona o DPH:

Dátum: 15. decembra 2026

Lektor: Mgr. et Mgr. Mojmír Beňo (MF SR)

Link na prihlásenie:

Predaj faktúr ako národný šport

Prednáška sa venuje faktúram bez reálneho plnenia a dôsledkom, ktoré z nich plynú pre daňový subjekt aj jeho poradcu. Pri DPH rozoberieme odpočítanie dane, dôkazné bremeno a vedomostný test, pri dani z príjmov uznateľnosť výdavkov. Procesná časť pokrýva daňovú kontrolu a dokazovanie. Trestnoprávny blok sa zameria na daňové trestné činy po novele Trestného zákona, účinnú ľútosť a riziko samotného poradcu. Na záver zhrnieme prevenciu a obranu v praxi s oporou v aktuálnej judikatúre.

Dátum: 9. novembra 2026 (15:00 - 16:00)

Lektor: Mgr. Martin Mičák

Link na prihlásenie:

Manipulatívna a tlaková komunikácia: Ako ju rozpoznať a nenechať sa vtiahnuť

Praktická téma k situáciám typu „veď to je len formalita“, „všetci ostatní s tým problém nemajú“, „potrebujem to hneď“ alebo „ak to neurobíte, bude z toho problém“. Obsah webinára:

- najčastejšie taktiky tlaku v pracovnej komunikácii,
- ako rozlíšiť zdravé ovplyvňovanie od manipulácie,
- ako si zachovať rozhodovací priestor, • ako sa vrátiť k faktom, pravidlám a zodpovednosti,
- krátke modelové odpovede na typické klientské vety.

Účastníci si odnesú: postup: spomaliť, vypýtať si fakty, pomenovať dopad, nastaviť hranicu a uzavrieť ďalší krok.

Dátum: 6. novembra 2026 (15:00 - 17:00)

Lektorka: Gabriela Čičmancová, MBA

Link na prihlásenie:

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.

© Všetky práva vyhradené

Zmeny v legislatíve spotrebných daní k 1.1.2027

Stručný opis úprav, ktoré zabezpečia zlepšenie podnikateľského prostredia a zefektívnenie výkonu správy dane v nadväznosti na podnety z aplikačnej praxe. Jednotlivé právne úpravy spotrebných daní sú postavené na rovnakých systémových princípoch a mechanizmoch správy dane, ako aj obdobných inštitútoch fungovania, preto sa zmeny týkajú zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov, zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov a zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu v znení neskorších predpisov.

Dátum: 23. novembra 2026 (15:00 - 17:00)

Lektorka: Ing. Zuzana Füleová (MF SR)

Link na prihlásenie:

AML povinnosti pod kontrolou. Všetko dôležité na jednom mieste!

🎥 Chcete sa k AML problematike vrátiť vlastným tempom?

Zakúpte si záznam zo školenia s advokátkou Zuzanou Kolenovou **Kontrola FSJ v praxi: Ako preukázať, že váš AML systém funguje“** a získajte prístup k informáciám, ku ktorým sa môžete kedykoľvek vrátiť. Predaj záznamu je dostupný do 20. decembra 2026.

🌐 Hľadáte informácie o AML na jednom mieste?

Navštívte našu **novú AML podstránku.** Nájdete na nej prehľadne spracované informácie o povinnostiach daňových poradcov, legislatívnom rámci, aktuálnych novinkách a ďalších dôležitých témach.

AML prakticky: Ako si aktualizovať program vlastnej činnosti

Klubové stretnutie bude mať charakter praktického workshopu, počas ktorého si prejdeme jednotlivé časti programu vlastnej činnosti daňového poradcu. Vysvetlíme si, čo má program obsahovať, ako aktualizovať hodnotenie rizík a ako správne nastaviť interné postupy tak, aby zodpovedali zákonným požiadavkám aj reálnemu fungovaniu daňovej kancelárie. Účastníci si môžu priniesť vlastný program vlastnej činnosti a priebežne si zaznamenávať potrebné úpravy.

Dátum: 30. novembra 2026 (15:00 - 17:00)

Lektorka: Mgr. Zuzana Kolenová

Link na prihlásenie:

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.

© Všetky práva vyhradené

Daňový kalendár

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

Dátum	Druh dane	Názov	Obdobie
2.11.2026	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
2.11.2026	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
2.11.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
2.11.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
2.11.2026	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
2.11.2026	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
2.11.2026	Daň z poistenia - PO (náklady poistenia)	Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrťrok a zaplatenie tejto dane	štvrťročné
2.11.2026	Daň z finančných transakcií	Podanie oznámenia o dani z finančných transakcií za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	mesačné
16.11.2026	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
16.11.2026	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

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.

© Všetky práva vyhradené

16.11.2026	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
16.11.2026	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
25.11.2026	Daň z pridanej hodnoty	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.11.2026	Daň zo SNN - platiteľ	Podanie daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	mesačné
25.11.2026	Daň z pridanej hodnoty	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.11.2026	Daň z pridanej hodnoty	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
30.11.2026	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
30.11.2026	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
30.11.2026	Daň z finančných transakcií	Podanie oznámenia o dani z finančných transakcií za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie tejto dane	mesačné
30.11.2026	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
30.11.2026	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
30.11.2026	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
30.11.2026	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
30.11.2026	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné

* FS SR nezverejňuje v Daňovom kalendári termíny k spotrebným daniam

Vydáva Slovenská komora daňových poradcov www.skdp.sk pre daňových poradcov a širokú odbornú verejnosť ako informatívny materiál vychádzajúci z verejne dostupných materiálov najmä MF SR a FR SR.
Daňovým poradcom je udelený súhlas spracované texty použiť a rozširovať ich s uvedením zdroja pre svoju vlastnú podnikateľskú činnosť.
Ak potrebujete daňové poradenstvo, neváhajte sa obrátiť na konkrétneho daňového poradcu, ktorý odborne posúdi Váš individuálny prípad.

© Všetky práva vyhradené