

## OBSAH:

### Príjmy zamestnanca za použitie náradia a daňové výdavky zamestnávateľa ..... 1

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri posúdení zdaniteľnosti príjmu zamestnanca plynúceho v súvislosti s používaním náradia, zariadenia a predmetov potrebných na výkon práce zamestnanca a uplatnení výdavku na tento príjem do daňových výdavkov zamestnávateľa podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) pripravila Finančná správa SR metodický pokyn.

### Nepeňažné plnenia oslobodené od dane do 500 eur ročne ..... 4

S účinnosťou od 1. januára 2022 sa v § 5 ods. 7 písm. o) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) rozširuje okruh príjmov zo závislej činnosti oslobodených od dane z príjmov. Finančné riaditeľstvo SR v máji 2022 vydalo usmernenie k aplikácii tohto ustanovenia.

### Uplatňovanie DPH skupinou podľa zákona o DPH..... 6

Finančná správa aktualizovala metodický pokyn k uplatňovaniu DPH skupinou podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, ktorý bol novelizovaný zákonom č. 408/2021 Z. z. s účinnosťou od 1. januára 2022. Nižšie sme pre vás zosumarizovali upresnenia a doplnenia v zmysle tohto metodického pokynu.

### Podmienky nazerania do spisu daňového subjektu ..... 7

Ustanovenie § 23 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „daňový poriadok“) upravuje možnosť nazerania do spisu v súvislosti s daňovými povinnosťami. Kto môže nazerať do spisu daňového subjektu? Čo všetko tvorí spis daňového subjektu? Na tomto mieste nájdete odpovede na tieto otázky, ale aj ďalšie podrobnosti v súvislosti s podmienkami nazerania do spisu.

### Účtovanie rozdielov zo zaokrúhľovania ceny platenej v hotovosti ..... 8

Zákom č. 457/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách sa s účinnosťou od 1. júla 2022 zavádza zaokrúhľovanie cien tovarov a služieb tak, aby sa minimalizovala potreba používania 1 a 2 centových mincí. Ako sa o týchto rozdieloch bude účtovať v jednoduchom a v podvojnóm účtovníctve?

### Z rozhodnutí Súdneho dvora ..... 9

Prinášame 7 odborne spracovaných najnovších rozhodnutí Súdneho dvora EÚ.

### Daňový kalendár ..... 12

## Príjmy zamestnanca za použitie náradia a daňové výdavky zamestnávateľa

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri posúdení zdaniteľnosti príjmu zamestnanca plynúceho v súvislosti s používaním náradia, zariadenia a predmetov potrebných na výkon práce zamestnanca a uplatnení výdavku na tento príjem do daňových výdavkov zamestnávateľa podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) pripravila Finančná správa SR metodický pokyn.

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri posúdení zdaniteľnosti príjmu zamestnanca plynúceho v súvislosti s používaním náradia, zariadenia a predmetov potrebných na výkon práce zamestnanca a uplatnení výdavku na tento príjem do daňových výdavkov zamestnávateľa podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) pripravila Finančná správa SR metodický pokyn.

### 1. Legislatívna úprava

**Zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi náhrady** v súlade § 145 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“), **za používanie vlastného náradia, vlastného zariadenia a vlastných predmetov potrebných na výkon práce**, ak ich využíva so súhlasom zamestnávateľa a za podmienok dohodnutých v kolektívnej, alebo v pracovnej zmluve.

**Pokiaľ je náhrada za používanie náradia, vlastného zariadenia a vlastných predmetov potrebných na výkon práce upravená v kolektívnej alebo pracovnej zmluve** (prípadne jej dodatku), **zamestnanec si ju môže nárokovať**. Pokiaľ by podmienky poskytnutia náhrady neboli dohodnuté v kolektívnej alebo v pracovnej zmluve, ale len vo vnútornom predpise, neboli by splnené podmienky podľa § 145 ods. 2 Zákonníka práce.

Výkonom práce sa v súlade s ustanovením § 145 ods. 2 Zákonníka práce rozumie práca zamestnanca, ktorý je FO a vykonáva pre zamestnávateľa závislú prácu.

Vyššie uvedené ustanovenie **primerane použijú aj zamestnávateľa postupujúci podľa:**

- ✓ zákona č. 315/2001 Z. z. **o Hasičskom a záchrannom zbore** alebo
- ✓ zákona č. 55/2017 Z. z. **o štátnej službe**.

Naopak, toto ustanovenie **nepoužijú zamestnávateľa postupujúci podľa iných osobitných predpisov**, ktorými sú napr.:

- ✓ zákon č. 73/1998 Z. z. **o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, SIS, Zboru väzenskej a justičnej stráže SR a Železničnej polície**,
- ✓ zákon č. 281/2015 Z. z. **o štátnej službe profesionálnych vojakov**,
- ✓ zákon č. 35/2019 Z. z. **o finančnej správe**.

Ak by takýto zamestnávateľ poskytol zamestnancovi náhradu za používanie, napr. vlastného náradia, nešlo by o nárokovú náhradu v súlade s § 145 ods. 2 Zákonníka práce, a to ani v prípade, ak by podmienky boli dohodnuté v kolektívnej alebo v pracovnej zmluve. **V tomto prípade by to bol pre zamestnanca zdaniteľný príjem.**

Pri domácej práci alebo telepráci zamestnávateľ prijme vhodné opatrenia v súlade s § 52 ods. 8 písm. c) Zákonníka práce, najmä uhrádza za podmienok podľa § 145 ods. 2 Zákonníka práce preukázateľne zvýšené výdavky zamestnanca spojené s používaním vlastného náradia, vlastného zariadenia a vlastných predmetov potrebných na výkon domácej práce alebo telepráce. Ide o také výdavky zamestnanca, ktoré:

- ✓ sú vyššie v porovnaní s bežnými výdavkami,
- ✓ zamestnanec ich vie preukázať,
- ✓ a súvisia s používaním vlastného náradia, zariadenia a vlastných predmetov (nie na ich nákup).

## 2. Príjem zamestnanca plynúci ako náhrada za používanie vlastného náradia, zariadenia a predmetov potrebných na výkon práce

Predmetom dane nie je náhrada za používanie vlastného náradia, zariadenia a predmetov potrebných na výkon práce podľa § 145 Zákonníka práce, ak výška tejto náhrady je určená na základe kalkulácie skutočných výdavkov (§ 5 ods. 5 písm. f) ZDP).

V zákone o dani z príjmov bližšie nie sú špecifikuje pojmy „vlastné náradie“, „vlastné zariadenie“ alebo „vlastné predmety“. Zamestnávateľ by si mal tieto pojmy vymedziť vo vnútornom predpise (napr. vlastným náradím zamestnanca, ktoré používa na výkon práce je počítač, skener, tlačiareň, telefón, stolička, stôl, atď.).

Nárokovanú náhradu podľa § 145 ods. 2 Zákonníka práce možno v súlade s ustanovením § 5 ods. 5 písm. f) ZDP vylúčiť z predmetu dane len vtedy, ak výška náhrady je určená na základe kalkulácie skutočných výdavkov zamestnanca. Zákon o dani z príjmov bližšie nešpecifikuje, ktoré ukazovatele je potrebné zohľadniť pri kalkulácii. Náhrada sa vypočíta na základe kalkulácie skutočných výdavkov zamestnanca, preto zamestnanec predkladá zamestnávateľovi také doklady (údaje), z ktorých bude zrejmé, že ide o výdavky, ktoré skutočne vynaložil v súvislosti s používaním vlastného náradia, zariadenia, alebo predmetov potrebných na výkon práce. Zamestnávateľ pri určení náhrady zohľadňuje aj iné ukazovatele, napr. predpokladanú dobu používania daného náradia podľa zamestnávateľa, obdobie, atď. Do kalkulácie skutočných výdavkov možno započítať aj súvisiace výdavky s používaním vlastného náradia (ak ich zamestnanec preukáže), napr. zvýšené výdavky za elektrickú energiu súvisiace s používaním vlastného náradia počas výkonu práce z domu.

Zvýšené výdavky zamestnanca na spotrebu elektrickej energie súvisiace s používaním vlastného náradia počas výkonu práce z domu môže zamestnanec preukázať aj:

- ✓ dokladom resp. údajmi o priemernej spotrebe elektrickej energie za prevádzku náradia (napr. spotreba v kWh)
- ✓ dokladom o platbe za spotrebovanú elektrickú energiu (zistenie ceny elektrickej energie za kWh),
- ✓ evidenciou o počte hodín používania vlastného náradia počas dňa (dohodnutý čas vykonávania prác z domu, počas ktorého používa vlastné náradie).

Rovnaký postup platí aj pri posúdení skutočných výdavkov zamestnanca na určenie výšky náhrady za internet alebo telekomunikačné služby.

Pre vylúčenie náhrady príjmu za používanie náradia z predmetu danie nie je rozhodujúce, či zamestnanec vlastné náradie používa pri výkone práce na pracovisku alebo pri výkone domácej práce, telepráce, resp. príležitostnej práce z domu. Podstatné je, aby tieto výdavky zamestnanca boli zahrnuté do kalkulácie, na základe ktorej zamestnávateľ vypočítal zamestnancovi náhradu za používanie vlastného náradia, zariadenia alebo predmetov potrebných na výkon práce.

Pokiaľ by zamestnanec na výkon práce používal vlastný telefón, na ktorom má neobmedzené hovory - paušál, za čo mesačne platí rovnakú sumu, potom nedochádza k zvýšeniu výdavkov na telefónne hovory, pretože zamestnanec platí stále rovnako. O úhrade zvýšených výdavkov možno uvažovať iba ak by zamestnanec vedel preukázať, že z dôvodu výkonu práce si paušál musel v porovnaní s existujúcim stavom navýšiť.

Pokiaľ by sa však zamestnávateľ rozhodol poskytovať náhradu zamestnancovi z dôvodu zvýšených výdavkov na vykurovanie, osvetlenie alebo spotrebu vody, ktoré zamestnancovi vznikajú s využívaním vlastných bytových priestorov, nepôjde o nárokovanú náhradu v súlade s § 145 ods. 2 Zákonníka práce, nakoľko byt zamestnanca nemožno považovať za náradie, zariadenie alebo predmet, ktorý zamestnanec potrebuje na výkon práce. Takáto náhrada predstavuje pre zamestnanca zdaniteľný príjem. Ak poskytnutie tejto náhrady bude dohodnuté vo vnútornom predpise, v kolektívnej alebo v pracovnej zmluve, bude u zamestnávateľa daňovo uznaným výdavkom podľa podmienok vymedzených v § 19 ods. 1 ZDP.

Ak by zamestnávateľ zamestnancovi mesačne poskytoval náhradu vylúčenú z predmetu dane za používanie vlastného počítača a zamestnanec so súhlasom zamestnávateľa zakúpi, napr. novú softvérovú licenciu, ktorú bude využívať iba pri výkone domácej práce, potom ide o zvýšené výdavky spojené s používaním vlastného počítača pri výkone domácej práce. Zamestnávateľ môže použiť špeciálnu úpravu § 52 ods. 8 písm. c) Zákonníka práce a uhradiť zamestnancovi nákup novej softvérovej licencie, pričom túto náhradu možno za splnenia podmienok ustanovených v § 145 Zákonníka práce vylúčiť z predmetu dane.

Ustanovenie § 52 ods. 8 písm. c) Zákonníka práce nerieši situáciu zvýšených výdavkov zamestnanca v prípade používania náradia alebo zariadenia zamestnávateľa, resp. predmetov zamestnávateľa, ktoré zamestnávateľ poskytol zamestnancovi na výkon domácej práce. Na úhrady takýchto náhrad nemožno aplikovať § 5 ods. 5 písm. f) ZDP. Zamestnávateľ postupuje v súlade s § 5 ods. 5 písm. c) ZDP – takéto náhrady priamo vylúči z predmetu dane.

Predmetom dane nie sú ani plnenia podľa § 5 ods. 5 písm. f) ZDP, ktoré zamestnávateľ paušalizoval (§ 5 ods. 6 ZDP) za podmienok, že pri výpočte paušálnej sumy vychádzal z priemerných podmienok rozhodujúcich na poskytovanie týchto plnení, pričom ich výška bola určená na základe preukázanej kalkulácie skutočných výdavkov. V prípade že dôjde k zmene podmienok, podľa ktorých sa paušálna suma určila, zamestnávateľ je povinný sumu preskúmať a vykonať jej úpravu.

**Ak zamestnávateľ paušalizuje náhradu, zisťuje priemerné podmienky** na poskytnutie tejto náhrady, napr. **z predložených dokladov**, ktorými zamestnanec preukáže skutočné výdavky za určité uplynulé obdobie (mesiace, štvrťrok, polrok).

**Zamestnávateľ má individuálne vyhodnocovať konkrétne situácie** v prípade poskytnutia náhrady za používanie vlastného náradia, zariadenia a predmetov potrebných na výkon práce podľa § 145 ods. 2 Zákonníka práce.

### 3. Daňové výdavky zamestnávateľa

Vo všeobecnosti **daňovým výdavkom je** v súlade s § 2 písm. i) ZDP výdavok (náklad) preukázateľne vynaložený daňovníkom na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka (§ 6 ods. 11 ZDP), pričom **pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov, je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti**, v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov (§ 19 ods. 2 písm. t) ZDP).

V súlade s § 19 ods. 2 písm. c) šiesty bod ZDP daňové výdavky, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP sú výdavky (náklady) zamestnávateľa na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie vynaložené na mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov v rozsahu ustanovenom pracovnoprávnymi predpismi.

V súlade s § 19 ods. 2 písm. t) ZDP **daňové výdavky**, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP sú výdavky (náklady) **na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku**, okrem výdavkov na osobnú potrebu podľa § 21 ods. 1 písm. i), výdavkov súvisiacich s nehnuteľnosťami a zamestnávateľa, ktorý uplatňuje postup podľa § 5 ods. 3 písm. a), a to

1. **vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 %**, ak je tento majetok využívaný aj na súkromné účely, alebo
2. **v preukázateľnej výške** v závislosti od pomeru používania tohto majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu.

**Pri odpisovaní takéhoto majetku daňovník uplatňuje odpisy** podľa § 24 ods. 8 ZDP a do výdavkov (nákladov) zahŕňa ročný odpis **v rovnakej percentuálnej výške, v akej uplatňuje výdavky (náklady)** podľa § 19 ods. 2 písm. t) ZDP.

**Pre uznanie výdavkov (nákladov) vynaložených v súvislosti s používaním vlastného náradia, na výkon domácej práce, telepráce alebo príležitostnej práce z domu zamestnanca do daňových výdavkov zamestnávateľa musia byť splnené predovšetkým základné podmienky daňového výdavku** vymedzené v § 2 písm. i) ZDP. Znamená to, že musí byť preukázané, že:

- ✓ uvedené **výdavky (náklady)** zamestnávateľa **v súvislosti s prácou zamestnancov skutočne vznikli**,
- ✓ musí ísť o **výdavky (náklady) preukázateľne vynaložené so zámerom dosiahnutia, zabezpečenia a udržania zdaniteľných príjmov**,

- ✓ výdavky **musia byť správne zaúčtované z hľadiska vecnej a časovej súvislosti**.

**Náhradu zamestnávateľa za používanie vlastného náradia** poskytovaná zamestnancovi, **pokiaľ je poskytnutá v súlade s § 5 ods. 5 písm. f) ZDP je daňovým výdavkom zamestnávateľa** (§ 19 ods. 2 písm. c) šiesty bod ZDP). Pre uplatnenie daňového výdavku zamestnávateľa nie je rozhodujúce to, či zamestnanec používal vlastné náradie pri výkone práce na pracovisku, alebo pri výkone domácej práce, telepráce, resp. príležitostnej práce z domu.

**Ak bude zamestnávateľ paušalizovať náhradu podľa § 5 ods. 6 ZDP, budú tieto náhrady daňovým výdavkom zamestnávateľa** podľa § 19 ods. 2 písm. c) šiesty bod ZDP.

Pokiaľ **zamestnávateľ uhradza zamestnancovi zvýšené výdavky v súvislosti s používaním vlastného náradia** v súlade s § 52 ods. 8 písm. c) Zákonníka práce pri domácej práci alebo telepráci, pre zamestnávateľa **sú tieto výdavky daňovým výdavkom** podľa § 19 ods. 2 písm. c) šiesty bod ZDP **bez ohľadu na to, či ich zamestnávateľ uhradí zamestnancovi v plnej sume alebo ich zahrnie do kalkulácie**, na základe ktorej určí zamestnancovi náhradu.

V prípade **ak zamestnávateľ poskytne zamestnancovi služobné náradie potrebné na výkon domácej práce**, preukázateľne **zvýšené výdavky spojené s ich používaním budú daňovo uznané** podľa podmienok vymedzených v § 19 ods. 1 a § 19 ods. 2 písm. t) ZDP, **ak to zamestnávateľ ustanovil vo vnútornom predpise**, dohodol v **kolektívnej alebo v pracovnej zmluve**.

### 4. Iné pracovné prostriedky poskytnuté zamestnávateľom

**Z predmetu dane možno v súlade s § 5 ods. 5 písm. b) ZDP vylúčiť poskytnutie náhrady napr. aj na hygienické prostriedky, alebo pracovné pomôcky** v takom prípade, **ak sa zamestnávateľ so zamestnancom vykonávajúcim domácku prácu, teleprácu alebo príležitostnú domácku prácu dohodne, že mu ich poskytne. Rovnako možno z predmetu dane vylúčiť aj sumu**, ktorú zamestnávateľ uhradí zamestnancovi **ako preukázané výdavky vynaložené na tieto účely**.

**Výdavky (náklady) na obstaranie pracovných pomôcok budú u zamestnávateľa daňovým výdavkom** podľa § 2 písm. i) a § 19 ZDP.

**Výdavky (náklady) na hygienické vybavenie pracovísk budú u zamestnávateľa daňovým výdavkom** podľa § 2 písm. i) a § 19 ods. 2 písm. c) prvý bod ZDP.



[Novinky v stravovaní](#)

## Nepeňažné plnenia oslobodené od dane poskytnuté zamestnancovi do 500 EUR/rok

závislej činnosti oslobodených od dane z príjmov. Finančné riaditeľstvo SR v máji 2022 vydalo usmernenie k aplikácii tohto ustanovenia.

S účinnosťou od 1. januára 2022 sa v § 5 ods. 7 písm. o) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) rozširuje okruh príjmov zo

**Príjmom oslobodeným od dane je nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi v úhrnej sume najviac 500 EUR za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov (§ 5 ods. 7 písm. o) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2022), ak tento zákon neustanovuje inak a zamestnávateľom vynaložené prostriedky na toto nepeňažné plnenie nie sú uplatnené ako výdavky (náklady) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov.** Do základu dane sa zahrnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zcc ZDP sa ustanovenie § 5 ods. 7 písm. o) ZDP použije až na nepeňažné plnenie poskytnuté a zúčtované zamestnancom po 31. decembri 2021.

Pokiaľ zamestnávateľ poskytne zamestnancovi nepeňažné plnenie, ktorého oslobodenie je od dane špecificky upravené iným ustanovením ZDP, v takomto prípade už nie je možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP. Ide o situácie, kedy napr. zamestnávateľ zabezpečí pre svojich zamestnancov ubytovanie, ktoré oslobodí od dane v súlade s § 5 ods. 7 písm. n) ZDP, preto na toto nepeňažné plnenie už nemôže aplikovať ustanovenie § 5 ods. 7 písm. o) ZDP. Ustanovenie § 5 ods. 7 písm. o) ZDP nemôže použiť ani na hodnotu nepeňažného plnenia, alebo jeho časti, ak zamestnávateľ vynaložené prostriedky na zabezpečenie tohto ubytovania neuplatní ako daňové výdavky (náklady).

Ďalším príkladom je oslobodenie nepeňažného plnenia vo forme stravy poskytovanej zamestnávateľom zamestnancovi na spotrebu na pracovisku alebo stravovacími poukázkami, ktoré špecificky upravuje ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP, a preto ani v tomto prípade nie je možné uplatniť oslobodenie od dane vyplývajúce z § 5 ods. 7 písm. o) ZDP.

Podľa ustanovenia § 2 písm. c) ZDP sa na účely tohto zákona príjmom rozumie peňažné plnenie a nepeňažné plnenie dosiahnuté aj zámenou, ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP možno oslobodiť od dane z príjmov nepeňažné plnenie iba vtedy, ak zamestnávateľ:

- ✓ v zdaňovacom období, v ktorom poskytol zamestnancovi nepeňažné plnenie, aj vynaložil prostriedky na toto nepeňažné plnenie,
- ✓ vynaložené prostriedky na nepeňažné plnenie sú výdavkami (nákladmi) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľného príjmu a

- ✓ vynaložené prostriedky zamestnávateľ v zdaňovacom období, v ktorom poskytne zamestnancovi nepeňažné plnenie, vylúči z daňových výdavkov.

**K oslobodeniu príjmov sa vyžaduje, aby výdavky (náklady), bez ohľadu na to, či ide o daňový výdavok určený priamo v príslušnom ustanovení ZDP, alebo ide o výdavok (náklad), ktorý sa stáva daňovým výdavkom až po splnení podmienok § 19 ods. 1 ZDP, neboli uplatnené v daňových výdavkoch zamestnávateľa.** Znamená to teda, že zamestnávateľovi prvotne vznikne daňový výdavok, ale z dôvodu uplatnenia oslobodenia tento výdavok vylúči zo základu dane.

Daňovým výdavkom je v súlade s § 2 písm. i) ZDP výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaučtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11 ZDP. Pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov), je daňový výdavok uznaný iba v pomernej časti (§ 19 ods. 2 písm. t) ZDP), v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov.

**Výdavky (náklady) vynaložené zamestnávateľom vo vzťahu k zamestnancovi na tzv. zamestnanecké benefity je možné zahrnúť do daňových výdavkov aj vtedy, ak presahujú limity stanovené osobitnými predpismi (§ 19 ods. 1 ZDP), za podmienky, že takéto vyššie nároky predstavujú pre zamestnanca zdaniteľný príjem zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) ZDP a vyplývajú z kolektívnej zmluvy, z interného predpisu zamestnávateľa alebo z pracovnej alebo inej zmluvy uzatvorenej medzi zamestnávateľom a zamestnancom.**

**Na to aby bolo možné nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi oslobodiť od dane v súlade s § 5 ods. 7 písm. o) ZDP je zamestnávateľ povinný z daňových výdavkov vylúčiť výdavky (náklady) súvisiace s oslobodeným nepeňažným plnením vo výške oslobodeného nepeňažného plnenia.**

Ak zamestnávateľovi vznikli výdavky (náklady) na nepeňažné plnenie v jednom zdaňovacom období a v zdaňovacom období poskytnutia nepeňažného plnenia mu vzniknú výdavky (náklady) súvisiace s týmto nepeňažným plnením v nižšej výške, je možné nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi oslobodiť od dane podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP, ale zamestnávateľ je povinný z daňových výdavkov vylúčiť tieto výdavky (náklady) súvisiace s oslobodeným nepeňažným plnením.

Ak v príslušnom zdaňovacom období zamestnávateľovi nevzniknú žiadne výdavky (náklady) v súvislosti s oslobodeným nepeňažným plnením, na nepeňažné plnenie nie je možné uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP, pretože nie je splnená podmienka vylúčenia vynaložených prostriedkov na nepeňažné plnenia z daňových výdavkov.

**Ak by nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi bolo obstarané z prostriedkov, ktoré predstavujú nedaňové výdavky podľa § 21 ZDP alebo zo zdrojov, o ktorých sa neúčtuje na ľarchu nákladov, zamestnávateľ nemôže na takéto nepeňažné plnenie uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP, nakoľko nie je splnená podmienka vylúčenia výdavkov (nákladov) z daňových výdavkov. Rovnako bude postupovať aj zamestnávateľ, ktorý je daňovníkom nezaloženým alebo nezriadeným na podnikanie.**

Pokiaľ by **nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi**, bolo obstarané **z prostriedkov sociálneho fondu** vytvoreného v zdaňovacom období poskytnutia nepeňažného plnenia, **zamestnávateľ môže na takéto nepeňažné plnenie uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP iba** v takom prípade, **ak** v zdaňovacom období poskytnutia nepeňažného plnenia **vylúči z daňových výdavkov tvorbu sociálneho fondu** vo výške nepeňažného plnenia.

**Zamestnávateľ môže uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP aj na tzv. benefity poskytnuté vo forme životného alebo úrazového poistenia**, ak v zdaňovacom období poskytnutia nepeňažného plnenia **vylúči z daňových výdavkov tvorbu sociálneho fondu vo výške tohto nepeňažného plnenia**.

**Ak zamestnávateľ poskytuje zamestnancom poukaz (kartu), za ktorý zamestnanec získa tovar alebo službu u vopred určeného dodávateľa, resp. vopred vymedzenú, potom na takéto nepeňažné plnenie môže zamestnávateľ uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP.** To však neplatí, ak by zamestnávateľ poskytol zamestnancom poukaz (kartu), ako platobný nástroj, t. j. zamestnanec by mal možnosť poukaz uplatniť na akýkoľvek tovar alebo službu, a to u ktoréhokoľvek dodávateľa.

Pokiaľ zamestnávateľ poskytne nepeňažné plnenie pre viacerých zamestnancov alebo len určitému okruhu zamestnancov, rozpočítanie celkových výdavkov (nákladov) zamestnávateľa medzi jednotlivých zamestnancov je v kompetencii zamestnávateľa a malo by byť so zamestnancami vopred dohodnuté.

V súlade s § 19 ods. 2 písm. t) ZDP daňové výdavky, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP sú výdavky (náklady) na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku, okrem výdavkov na osobnú potrebu podľa § 21 ods. 1 písm. i), výdavkov súvisiacich s nehnuteľnosťami a zamestnávateľa, ktorý uplatňuje postup podľa § 5 ods. 3 písm. a), a to

1. vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 %, ak je tento majetok využívaný aj na súkromné účely, alebo
2. v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania tohto majetku na zabezpečenie zdaniiteľného príjmu.

Ak zamestnávateľ uplatňuje postup podľa § 19 ods. 2 písm. t) prvý bod ZDP, z daňových výdavkov vylučuje 20 % výdavkov (nákladov) na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku z dôvodu jeho využívania aj na súkromné účely, **zamestnancovi plynie v súvislosti so súkromným využívaním majetku zdaniiteľný nepeňažný príjem, ktorý zamestnávateľ ocení cenou bežne používanou v mieste a v čase plnenia.** Ak sa zamestnávateľ rozhodne na takéto nepeňažné plnenie uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP, a suma výdavkov (nákladov) vylúčených z daňových výdavkov vo výške 20 % je nižšia ako je hodnota nepeňažného plnenia oslobodená od dane, potom **zamestnávateľ z daňových výdavkov vylúči aj rozdiel medzi hodnotou oslobodeného nepeňažného plnenia zamestnanca a hodnotou vylúčenou z daňových výdavkov podľa § 19 ods. 2 písm. t) ZDP.**

**Nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi možno oslobodiť v úhrnnej sume najviac 500 EUR za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov.** Zamestnávateľ nemusí mať v priebehu zdaňovacieho obdobia vedomosť o výške príjmov oslobodených od dane podľa tohto ustanovenia inými zamestnávateľmi. Ak by viacerí zamestnávateľia poskytl zamestnancovi nepeňažné plnenie, pri ktorom aplikovali ustanovenie § 5 ods. 7 písm. o) ZDP a pôjde o úhrnnú hodnotu vyššiu ako 500 EUR, **zamestnávateľ prihladne na tieto príjmy až pri ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, alebo si ich zamestnanec sám zahrnie do úhrnu zdaniiteľných príjmov v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby. Úhrnnú sumu príjmov oslobodených od dane podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP za celé zdaňovacie obdobie zamestnávateľ uvedie na samostatnom riadku v potvrdení o zdaniiteľných príjmoch podľa § 39 ods. 5 ZDP.**

**Oslobodenie od dane sa uplatní aj u zamestnanca takého zamestnávateľa, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie.**

Ak ide o daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie, ktorým je PO, v § 5 ods. 7 písm. o) ZDP nie je ustanovená výnimka, pre ktorú by sa toto ustanovenie nemalo vzťahovať na nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi zamestnávateľom, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie. Tieto PO sú daňovníkmi dane z príjmov PO v súlade s § 12 ZDP. Ak teda zamestnávateľ nezaložený alebo nezriadený na podnikanie poskytne zamestnancovi nepeňažné plnenie, ustanovenie § 5 ods. 7 písm. o) ZDP aplikuje **rovnako ako daňovník, ktorým je FO alebo PO zriadená na podnikanie, t. j. výdavky (náklady) vynaložené na nepeňažné plnenie sú daňovým výdavkom priamo vymedzeným v ZDP alebo sú zamestnaneckým benefitom podľa § 19 ods. 1 ZDP a z dôvodu uplatnenia oslobodenia podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP ich zamestnávateľ nezahrnie do daňových výdavkov**, nakoľko pri zisťovaní základu dane postupuje osobitným spôsobom.

Daňoví poradcovia – [nepremeškajte](#):



9. júna (15:00 – 17:00)

## KLUBOVÉ STRETNUTIE

Nepeňažné plnenie oslobodené od dane do výšky 500 eur od 1. januára 2022

Lektor: Ing. Peter Pašek

## Uplatňovanie DPH skupinou podľa zákona o DPH

Finančná správa aktualizovala metodický pokyn k uplatňovaniu DPH skupinou podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, ktorý bol novelizovaný

zákonom č. 408/2021 Z. z. s účinnosťou od 1. januára 2022. Nižšie sme pre vás zosumarizovali upresnenia a doplnenia v zmysle tohto metodického pokynu.

### ➤ Zmena registrácie skupiny

O zmene registrácie skupiny z dôvodu prístúpenia ďalšieho člena do skupiny, vystúpenia člena zo skupiny, prípadne z dôvodu zániku jedného z členov skupiny bez likvidácie **od 1. januára 2022 daňový úrad vydáva rozhodnutie.**

Keďže ide o rozhodnutie, ktorým sa „zaeviduje“ zmena registrácie skupiny z dôvodu dobrovoľného vstupu člena do skupiny, výstupu zo skupiny, prípadne z dôvodu zániku člena skupiny, proti tomuto rozhodnutiu nie je možné podať odvolanie.

### ➤ Pristúpenie člena do skupiny

Pri zmene registrácie po 1. januári 2022 prístupujúci člen skupiny zaregistrovaný pre daň pred 1. januárom 2022 je povinný do 10 dní odo dňa zmeny registrácie skupiny odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň. Uvedené vyplýva z prechodného ustanovenia § 85kl ods. 2 zákona o DPH, podľa ktorého ustanovenie § 4b ods. 5 piatej vety v znení účinnom do 31. decembra 2021 sa použije na žiadosť o zmenu registrácie skupiny podanú po 31. decembri 2021, ktorej prístupujúci člen bol zaregistrovaný pre daň pred 1. januárom 2022.

Práva a povinnosti prístupujúceho člena vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na skupinu dňom, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny.

Členovia skupiny registrovanej pre DPH musia spĺňať súčasne všetky podmienky podľa § 4a zákona o DPH. Ak daňový úrad z dôvodu nesplnenia niektorej z podmienok uvedených v § 4a žiadosti o zmenu registrácie skupiny z dôvodu prístúpenia ďalšieho člena do skupiny nevyhoví a nevykoná zmenu registrácie skupiny, proti rozhodnutiu o nevykonaní zmeny registrácie skupiny je možné podľa daňového poriadku podať odvolanie.

Dňom, ktorý predchádza dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny zaniká platnosť IČ DPH člena skupiny, ktorý pristúpil do skupiny, a ktoré mal pridelené ako samostatný platiteľ dane pred vstupom do skupiny. To znamená, že IČ DPH pridelené zdaniteľnej osobe ako samostatnému platiteľovi dane (nový člen skupiny) prestáva byť platné dňom, ktorý predchádza dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny z dôvodu prístúpenia nového člena do skupiny.

Člen skupiny, ktorý pristúpil do skupiny po 1. januári 2022 a bol zaregistrovaný pre daň pred 1. januárom 2022, je povinný do 10 dní odo dňa zmeny registrácie skupiny odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň. Daňový úrad zruší registráciu samostat-

ného platiteľa dane prístupujúceho členovi skupiny z dôvodu, že platiteľom dane je už skupina ako celok.

### ➤ Vystúpenie člena zo skupiny

Daňový úrad miestne príslušný pre skupinu **vydá bezodkladne rozhodnutie o zmene registrácie skupiny**, proti ktorému nemožno podať odvolanie. Účinky zmeny registrácie skupiny nastávajú v deň uvedený v rozhodnutí, ktorý nesmie byť neskorší ako 30. deň odo dňa podania žiadosti o zmenu registrácie skupiny. Dňom zmeny registrácie skupiny prestáva byť vystupujúci člen členom skupiny.

Súčasne, daňový úrad, ktorý je miestne príslušný pre vystupujúceho člena skupiny, zaregistruje pre daň vystupujúceho člena skupiny ku dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny a prideli mu IČ DPH; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

Deň, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny je deň, od ktorého už skupina pôsobí bez člena, ktorý sa rozhodol vystúpiť zo skupiny alebo musel vystúpiť zo skupiny. V tento deň sa člen skupiny, ktorý zo skupiny vystúpil, stáva samostatným platiteľom dane. Práva a povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na člena skupiny, ktorý vystúpil zo skupiny, dňom, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny, a to v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté týmto členom skupiny.

### ➤ Zánik člena skupiny bez likvidácie

Na oznamovanie zmeny (zániku člena bez likvidácie) zástupca skupiny použije rovnaký formulár ako použil na predloženie žiadosti o registráciu skupiny pre DPH: formulár „Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, DPH a daň z poistenia“. V prílohe 2 – Daň z pridanej hodnoty (člen skupiny) vyznačí zmenu registrácie skupiny z dôvodu zániku člena bez likvidácie.

Ak právny nástupca **spíňa** podmienky podľa § 4a zákona o DPH, daňový úrad miestne príslušný pre skupinu vydá bezodkladne rozhodnutie o zmene registrácie skupiny, ktorého účinky nastávajú ku dňu zániku člena skupiny bez likvidácie; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

Ak právny nástupca **nespíňa** podmienky podľa § 4a zákona o DPH, nestáva sa členom skupiny, a stáva sa samostatným platiteľom dane. Daňový úrad, ktorý je miestne príslušný právnomu nástupcovi, ku dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny, zaregistruje pre daň právneho nástupcu a prideli mu IČ DPH; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

### ➤ Zrušenie registrácie skupiny

Ak sa jednotliví členovia skupiny dobrovoľne rozhodnú pre zrušenie registrácie skupiny, zástupca skupiny podá „Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia“, v ktorej vyznačí, že žiada zrušiť registráciu.

Ak o zrušenie registrácie skupiny požiadajú zástupca skupiny najneskôr do 31. októbra kal. roka, daňový úrad zruší registráciu skupiny k 31. decembru kal. roka. Ak o zrušenie požiadajú po 31. októbri kal. roka, daňový úrad zruší registráciu skupiny najneskôr k 31. decembru

kal. roka nasledujúceho po podaní žiadosti. Ak chce skupina zrušiť registráciu napr. k 31. decembru 2022, musí požiadať daňový úrad o zrušenie registrácie skupiny najneskôr do 31. októbra 2022. Ak zástupca skupiny požiada o zrušenie registrácie skupiny až po 31. októbri 2022, daňový úrad má právo zrušiť túto registráciu až k 31. decembru 2023.

Daňový úrad môže skupinu zrušiť aj skôr, napr. v priebehu kal. roka, ak ide napr. o skupinu, ktorá neuskutočňuje kombinované činnosti, a teda nemusí ročne vysporiadať koeficient podľa § 50 zákona o DPH. Pri žiadosti podanej zástupcom po 31. októbri musí daňový úrad zvážiť všetky okolnosti, za ktorých skupina fungovala, a teda aj všetky dôsledky, aké by prinieslo jej zrušenie v priebehu kal. roka.

V súvislosti so skutočnosťou, že daňový úrad už od 1. januára 2022 nevydáva osvedčenia o registrácii pre daň, pri zrušení registrácie skupiny sa členom skupiny **ruší povinnosť odovzdať pri zrušení registrácie skupiny osvedčenie o registrácii, keďže toto osvedčenie nebolo daňovým úradom vydané s výnimkou povinnosti vrátiť osvedčenie o registrácii pre daň vyplývajúcej z prechodného ustanovenia § 85kl ods. 10 zákona o DPH k úpravám účinným od 1. januára 2022.**

Ustanovenie § 81a ods. 3 poslednej vety v znení účinnom do 31. decembra 2021 sa použije na zrušenie registrácie skupiny, ktorá bola zaregistrovaná pre daň pred 1. januárom 2022. Členovia skupiny, ktorá bola zaregistrovaná pre daň pred 1. januárom 2022, sú povinní do 10 dní odo dňa zrušenia registrácie skupiny odovzdať daňovému úradu osvedčenia o registrácii pre daň.

V deň nasledujúci po dni zrušenia registrácie skupiny prechádzajú práva a povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH na členov skupiny v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté členmi skupiny, a členovia skupiny sa stávajú samostatnými platiteľmi dane. Miestne príslušný daňový úrad týchto platiteľov zaregistruje pre daň a prideli im IČ DPH; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

## ➤ Doručovanie

Aj pre účely možného požadovania platenia dane a sankcií od ktoréhokoľvek člena skupiny, dokumenty, ktorými sa bude ukladať povinnosť skupine budú adresované (zasielané) zástupcovi skupiny a bude v nich uvedené, že sa doručia príslušným členom skupiny.

Ak skupina existuje, tak sa doručuje vždy ako hlavnému zástupcovi skupiny – doručuje sa skupine zastupovanej XY a na vedomie ostatným členom skupiny.

Za deň doručenia sa berie deň doručenia zástupcovi skupiny. Tzn. doručovať by sa malo do URI schránky zástupcovi skupiny a ak nie je aktivovaná, tak cez centrálné úradné doručovanie (CÚD) zástupcovi skupiny prostredníctvom poštového podniku.

## ➤ Oprava odpočítanej dane

Na skupinu sa vzťahujú aj ustanovenia týkajúce sa opravy odpočítanej dane (§ 53, § 53a, § 53b zákona o DPH).

## Podmienky nazerania do spisu daňového subjektu

Ustanovenie § 23 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „daňový poriadok“) upravuje možnosť nazerania do spisu v súvislosti

s daňovými povinnosťami. Kto môže nazerat' do spisu daňového subjektu? Čo všetko tvorí spis daňového subjektu? Na tomto mieste nájdete odpovede na tieto otázky, ale aj ďalšie podrobnosti v súvislosti s podmienkami nazerania do spisu.

### Kto je oprávnený nazerat' do spisu daňového subjektu?

Do spisu daňového subjektu v súvislosti s daňovými povinnosťami má oprávnenie nazerat' daňový subjekt alebo jeho zástupca.

### Čo všetko tvorí spis daňového subjektu ?

Vo všeobecnosti pojmom „spis daňového subjektu“ rozumieme súbor všetkých písomností, ktoré sa týkajú daňového subjektu. Spis je vedený v priebehu viacerých kalendárnych rokov činnosti daňového subjektu a vedie ho príslušný správca dane. Pojem „spis daňového subjektu“ daňový poriadok v základných pojmoch nedefinuje. Presné vymedzenie tohto pojmu neupravuje ani ustanovenie § 23 daňového poriadku.

Nazeranie do spisu zabezpečuje správca dane, ktorý spis daňového subjektu vedie. Daňový subjekt alebo jeho zástupca je oprávnený nazerat' do spisu daňového subjektu ak o to požiada. **Správca dane po prijatí žiadosti o nazretie do spisu sprístupní spis daňového subjektu nasledujúci pracovný deň.**

Do písomností, na základe ktorých sa vykonáva dožiadanie podľa § 21 alebo podľa osobitného predpisu, je daňový subjekt alebo jeho zástupca oprávnený nazrieť najskôr po tom, ako sa získa výsledok takéhoto dožiadania, ktorý je použiteľný ako dôkaz pri správe daní. **To však neplatí, ak príslušný orgán členského štátu alebo príslušný orgán zmluvného štátu, ktorému bola poskytnutá informácia o daňovom subjekte podľa osobitného predpisu, uviedol, že nesúhlasí so sprístupnením takýchto písomností.** Správca dane je povinný o každom takomto nazretí do spisu vyhotoviť úradný záznam.

### Do akých písomností osoby oprávnené nazerat' do spisu daňového subjektu nemôžu ?

Daňový subjekt alebo jeho zástupca nie je oprávnený nazerat'

- ✓ do písomností obsahujúcich **utajované skutočnosti**,
- ✓ do dokumentov, **sprístupnením ktorých by boli dotknuté právom chránené záujmy iných osôb**,

- ✓ do písomností, ktorých sprístupnením by mohlo dôjsť k zmareniu alebo podstatnému sťaženiu správy daní alebo k zmareniu alebo podstatnému sťaženiu objasnenia alebo vyšetrenia veci podľa osobitných predpisov,
- ✓ do informácií o oznámení alebo sprístupnení daňového tajomstva Policajnému zboru alebo orgánom činným v trestnom konaní.

Vyššie uvedené neplatí v prípade, ak sa získané informácie použijú ako dôkaz pri správe daní.

## Je možné vyhotovovať si kópie alebo rovnopisy spisu daňového subjektu?

Zo spisového materiálu, do ktorého možno nazrieť, na žiadosť daňového subjektu alebo jeho zástupcu vyhotoví správca dane rovnopis alebo vyhotoví fotokópie alebo listinnú podobu elektronického dokumentu a vydá ich daňovému subjektu alebo jeho zástupcovi a na ich požiadanie osvedčí ich zhodu s originálom. Vyhodenie fotokópie, rovnopisu alebo osvedčenia fotokópie s originálom sa podlieha poplatku podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch.

Daňový subjekt alebo jeho zástupca si pri nazretí do spisu môže vyhotoviť fotokópiu sám a to napr. fotoaparátom alebo mobilným telefónom. Rovnako si daňový subjekt alebo jeho zástupca môže vyhotovovať výpisky a poznámky zo spisu (bez poplatku).



## Stála prevádzkareň

Vrátane princípov pre posudzovanie ziskov

6-7. júna 2022

[Stála prevádzkareň – super téma](#)

## Účtovanie rozdielov zo zaokrúhľovania ceny platenej v hotovosti

Zákonom č. 457/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon o cenách sa od 1. júla 2022 zavádza zaokrúhľovanie cien tovarov a služieb tak, aby sa minimalizovala potreba používania 1 a 2 centových mincí. Ako sa o týchto rozdieloch bude účtovať v jednoduchom a v podvojnom účtovníctve?

Ak je cena hradená v hotovosti, je potrebné výslednú sumu k úhrade v súlade s § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení účinnom od 1. júla 2022 zaokrúhliť na 5 eurocentov, pričom jednotlivé položky sa nezaokrúhľujú.

Z dôvodovej správy k zákonu č. 457/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách vyplýva:

- ✓ príjemcovia platieb sú naďalej povinní prijať pri platbách v hotovosti 1 a 2 centové mince,
- ✓ zaokrúhľovanie výslednej sumy pri platbe v hotovosti nemá vplyv na výpočet DPH z nákupu tovaru alebo služieb;
- ✓ jedným z povinných údajov na pokladničnom doklade pokladnice e-kasa klient je údaj o zaokrúhlení ceny;
- ✓ povinnosť zaokrúhľovania sa vzťahuje aj na obchodníkov, ktorí nemajú povinnosť evidovať tržbu pokladnicou e-kasa klient;
- ✓ akékoľvek prostriedky, ktoré sú podľa iných právnych predpisov považované za hotovosť, sa na účely zaokrúhľovania v zmysle zákona o cenách za hotovosť nepovažujú.

Na účely účtovníctva zaokrúhľovanie ceny nemá vplyv na oceňovanie nakupovaného majetku a služieb.

### Ako sa aplikuje zákonná úprava v účtovníctve dodávateľa ?

- ✓ dodávateľ na faktúre o poskytnutom plnení môže uviesť údaj o požadovanej zaokrúhlenej sume, ak nastane úhrada plnenia v hotovosti,
- ✓ ak dodávateľ neuvedie na faktúre požadovanú zaokrúhlenú sumu v hotovosti a odberateľ uhradí dodané plnenie v hotovosti, táto skutočnosť nie je dôvodom na úpravu vystavenej faktúry, ale je predmetom účtovného dokladu o prijatí platby v hotovosti,
- ✓ dodávateľ pri prijatí čiastkových platieb v hotovosti, zaokrúhľuje a účtuje o zaokrúhľovaní každej čiastkovej platby, napr.: suma k úhrade 5,48 EUR; čiastková platba 2,48 EUR po zaokrúhlení 2,50 EUR, ostáva doplatiť 3 EUR.

### Ako sa účtujú rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania pri platbe v hotovosti ?

Účtovnými záznamy sú pri úhrade v hotovosti doklad z pokladnice e-kasa klient alebo príjmový pokladničný doklad, na ktorých sa uvádza suma zaokrúhlenia ceny.



- ✓ v **PODVOJNOM ÚČTOVNÍCTVE** sa vzniknuté rozdiely účtujú podľa charakteru
  - do **nákladov** na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť, alebo
  - do **výnosov** na účet 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

napr.:

Účtovný prípad	Suma v €	Dodávateľ		Odberateľ	
		MD	D	MD	D
Predaj/nákup tovaru v hodnote 58,88 €					
a) suma na úhradu	58,90	211			211
b) základ dane	49,08		604	132 resp. 504	
c) DPH	9,82		343	343	
d) zaokrúhlenie	0,02		648	548	

- ✓ v **JEDNODUCHOM ÚČTOVNÍCTVE** sa vzniknuté rozdiely účtujú podľa charakteru
  - ako **výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov** v členení **ostatné výdavky**, alebo
  - ako **príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov** v členení **ostatné príjmy**,
 a to **na základe účtovných záznamov, z ktorých je zrejmé zaokrúhlenie** platenej sumy.

napr.:

### Účtovanie na strane Dodávateľa

(časť Peňažného denníka dodávateľa)

Účtovný prípad	Príjem v hotovosti v €	Príjem zahrňovaný do základu dane – predaj tovaru v €	Príjem zahrňovaný do základu dane – ostatné príjmy v €	Príjem nezahrňovaný do základu dane – DPH v €
Predaj tovaru v hodnote 58,88 €	58,90	49,08	0,02	9,82

(časť Knihy zásob dodávateľa)

Účtovný prípad	Príjem		Výdaj		Zostatok	
	ks	€	ks	€	ks	€
Výdaj tovaru zo skladu v hodnote 49,08 €	-	-	1	skladová cena	-	-

### Účtovanie na strane Odberateľa

(časť Peňažného denníka odberateľa)

Účtovný prípad	Výdavok v hotovosti v €	Výdavok ovplyvňujúci základ dane – zásoby v €	Výdavok ovplyvňujúci základ dane – ostatné výdavky v €	Výdavok neovplyvňujúci základ dane – DPH v €
Nákup tovaru v hodnote 58,88 €	58,90	49,08	0,02	9,82

(časť Knihy zásob odberateľa)

Účtovný prípad	Príjem		Výdaj		Zostatok	
	ks	€	ks	€	ks	€
Prevzatie tovaru na sklad v hodnote 49,08 EUR	1	49,08	-	-	1	49,08

**Rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania** pri platbe v hotovosti **sa z daňového hľadiska sa zahrnú do základu dane v súlade s účtovníctvom** [§ 17 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov].

## Rozsudok SD Vec C-697/20 z 24. marca 2022

Rozsudok SD z 24. marca 2022 - Vec C-697/20 - W.G. proti Dyrekto-  
r Izby Skarbowej w L.



24. marca 2022 Súdny dvor EÚ vo veci C - 697/20 W. G. rozhodol, že články 9, 295 a 296 DPH Smernice 2006/112/ES (1) bránia praxi členského štátu, ktorá nedovoľuje, aby manželia, ktorí vykonávajú poľnohospodársku činnosť v tej istej usadlosti a využívajú majetok patriaci do bezpodielového spoluvlastníctva manželov, mohli byť považovaní za odlišné zdaniteľné osoby na účely DPH, ak každý z nich vykonáva ekonomickú činnosť nezávisle a (2) nebránia tomu, aby v situácii, keď manželia vykonávajú túto poľnohospodársku činnosť v rámci paušálnej úpravy flat-rate farmár, rozhodnutie jedného z manželov presunúť svoju činnosť pod úpravu DPH malo za následok stratu štatútu flat-rate farmár aj pre druhého manžela, ak je to, po preskúmaní konkrétnej situácie, nevyhnutné na zabránenie rizikám zneužitia a podvodu, ktorým nie je možné zabrániť vedením a predkladaním patričnej evidencie manželov, alebo ak výkon tejto činnosti manželmi, nezávisle a každým z nich v rámci bežnej DPH úpravy, nespôsobí administratívne ťažkosti v porovnaní so súbežnou existenciou dvoch odlišných DPH postavení manželov. (\*poľskí manželia chovali broilery oddelene v budovách, ktoré vlastnili spoločne, jeden sa chcel zaregistrovať na DPH a stratiť štatút flat-rate farmár/poľnohospodár s paušálnou úpravou, druhý nie). Celý rozsudok ESD v [odkaze](#).

## Rozsudok SD Vec C-605/20 z 24. februára 2022

Rozsudok SD z 24. februára 2022 - Vec C-605/20 - Supremo Tribunal Administrativo – Portugalsko vs. Suzlon Wind Energy Portugal



Portugalská spoločnosť Suzlon Wind Energy Portugal vykonala časť služieb/nákupov týkajúcich sa opráv turbín, ktoré predtým nakúpila od Indickej spoločnosti. Nakoľko niektoré turbíny boli ešte v záručnej dobe, požadovala refundáciu Indickou spoločnosťou „oznámením o dlhu“. Na túto neuplatnila DPH. Na celú opravnú činnosť bola uzatvorená Zmluva o poskytovaní služieb. Súdny dvor EÚ rozhodol 24. februára 2022 vo veci C-605/20, že „podľa čl. 2 ods. 1 písm. c) DPH Smernice 2006/112/ES plnenia, ktoré patria do zmluvného rámca identifikujúceho poskytovateľa služieb, nadobúdateľa služieb a povahu predmetných plnení, ktoré boli riadne zaúčtované zdaniteľnou osobou, sú nazvané spôsobom potvrdzujúcim ich povahu služieb a viedli k odmene poskytovateľa predstavujúcej skutočnú protihodnotu za uvedené služby vo forme oznámení o dlhu, predstavujú poskytnutie služieb za protihodnotu, bez ohľadu na jednak prípadnú neexistenciu zisku zdaniteľnej osoby a jednak existenciu záruky týkajúcej sa tovaru, ktorý bol predmetom uvedených plnení.“ Celý rozsudok ESD v [odkaze](#).

## Rozsudok SD Vec C-487/20 z 10. februára 2022

Rozsudok SD z 10. februára 2022 - Vec C-487/20 - Curtea de Apel Alba Iulia – Rumunsko proti Philips Orăștie S.R.L.



Súdny dvor EÚ rozhodol 10. februára 2022 vo veci C-487/20 Philips Orăștie S.R.L., že článok 179 prvý odsek a článok 183 prvý odsek DPH Smernice 2006/112/ES ako aj zásada ekvivalencie/rovnocennosti bránia vnútroštátnej právnej úprave stanovujúcej procesné pravidlá žalôb (úkonov) o vrátenie DPH, ktoré sú založené na porušení spoločného systému DPH a ktoré sú menej priaznivé než procesné pravidlá žalôb (úkonov), ktoré sú založené na porušení vnútroštátneho práva týkajúceho sa iných daní a poplatkov než DPH. Celý rozsudok ESD v [odkaze](#).

## Rozsudok SD Vec C-515/20 z 3. februára 2022

Rozsudok SD z 3. februára 2022 - Vec C-515/20 - Bundesfinanzhof – Nemecko proti B AG/Finanzamt A



B AG dodávala v Nemecku rôzne formy dreva na vykurovanie, pričom niektoré podliehali zníženej sadzbe DPH. 3. februára 2022 Súdny dvor EÚ vo veci C-515/20 B AG rozhodol, že pojem palivové drevo v čl. 122 DPH Smernice 2006/112/ES označuje každé drevo, ktoré je podľa svojich objektívnych vlastností určené výlučne na spálenie. Členský štát, ktorý na základe tohto článku zavádza zníženú sadzbu DPH na dodania palivového dreva, však môže pod podmienkou dodržania zásady fiškálnej neutrality\* obmedziť jeho pôsobnosť na určité kategórie dodania palivového dreva odkazom na kombinovanú nomenklatúru. Zásada fiškálnej neutrality nebráni tomu, aby vnútroštátne právo z uplatňovania zníženej sadzby DPH vylučovalo dodania drevných štiepok, hoci na dodania iných foriem palivového dreva sa táto sadzba uplatňuje, pokiaľ sú drevné štiepy z pohľadu priemerného spotrebiteľa nezameniteľné, čo prislúcha overiť vnútroštátnemu súdu. (\*podobné tovary nemôžu podliehať rozdielnej sadzbe DPH, nakoľko by tak vznikla konkurenčná výhoda tovaru s nižšou sadzbou). Celý rozsudok ESD v [odkaze](#).

## Rozsudok SD Vec C-9/20 z 10. februára 2022

Rozsudok SD z 10. februára 2022 - Vec C-9/20 - Finanzgericht Hamburg – Nemecko proti Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136



Súdny dvor EÚ rozhodol 10. februára 2022 vo veci C-9/20 Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136, že článok 167 DPH Smernice Rady 2006/112/ES bráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje právo na odpočítanie DPH zaplatejnej na vstupe v okamihu uskutočnenia dodania, ak na základe vnútroštátnej derogácie článku 66(1b) Smernice vznikne dodávateľovi tovaru alebo služby daňová povinnosť až prijatím odmeny a táto odmena nebola ešte zaplatená. Celý rozsudok ESD v [odkaze](#).

## Rozsudok SD Vec C-612/20 z 28. apríla 2022

Rozsudok SD z 28. apríla 2022 - Vec C-612/20 - Happy Education SRL v Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca,



28. apríla 2022 Súdny dvor EÚ vo veci C-612/20 Happy Education SRL, ktorá poskytovala služby tried pomoci s domácimi úlohami, vzdelávacie programy, kurzy cudzích jazykov, umelecké a športové kurzy, vyzdvihovanie detí v škole a poskytovanie po-školských jedál (program Škola po škole), rozhodol, že v zmysle čl. 132 ods. 1 písm. i) DPH Smernice 2006/112/ES pod pojem „organizácia uznaná ako majúca podobné zameranie“ ako vzdelávacie orgány spravované verejným právom, pre účely tohto ustanovenia, nepatrí súkromný subjekt, ktorý vykonáva vo verejnom záujme vzdelávacie činnosti spočívajúce najmä v organizovaní doplnkových činností k učebným osnovám ako napr. podporné triedy, vzdelávacie programy a kurzy cudzích jazykov, ktoré dostalo od rumunského Národného Obchodného Registra autorizáciu priradením CAEN kódu 8559 - Ostatné vzdelávacie aktivity v rámci Klasifikácie národných ekonomických činností, keď tento subjekt, v žiadnom ohľade nespĺňa podmienky stanovené národnou úpravou na takéto uznanie. Celý rozsudok ESD v [odkaze](#).

## Rozsudok SD Vec C-583/20 z 21. októbra 2021

Rozsudok SD z 21. októbra 2021 - Vec C-583/20 - Kúria – Maďarsko) – EuroChem Agro Hungary Kft.



Súdny dvor EÚ rozhodol 21. októbra 2021 v prípade C-583/20 EuroChem Agro Hungary Kft., že čl. 273 DPH Smernice 2006/112/ES a zásada proporcionality bránia legislatíve členského štátu, podľa ktorej je zdaniteľná osoba považovaná za „vysoko rizikovú“ povinná platiť pokutu na pokrytie rozdielov v prepravných dokladoch, ktorá nemôže byť nižšia ako 30% zo 40% hodnoty tovaru. Neprinášame viac informácií, nakoľko rozsudok je stále zverejnený len vo francúzskom a maďarskom jazyku. Celý rozsudok ESD v [odkaze](#).

## Metodické dni SKDP

Termín: 13.- 14. jún 2022  
Hotel Elisabeth Trenčín



### SPRÁVA DANÍ - pondelok 13. júna 2022

**MODERÁTOR:** **JUDr. Jozef VASILÍK**, daňový poradca, člen prezídia SKDP, vedúci metodicko-legislatívnej komisie pre správu daní a miestne dane

**DISKUSIA:** (návrh) JUDr. Toško Beran (MF SR)  
JUDr. Petra Príbelská (NSS SR) a JUDr. Juraj Vališ (NSS SR)  
(návrh) Ing. Iveta Grossová (FR SR)

9<sup>30</sup> – 10<sup>00</sup> **Úvodné slovo**

10<sup>00</sup> – 10<sup>45</sup> **INDEX DAŇOVEJ SPOĽAHLIVOSTI – vybrané aspekty**

**LEKTOR:** **JUDr. Ing. Miriam Galandová**, daňový poradca, viceprezidentka SKDP, člen metodicko-legislatívnej komisie pre správu daní a miestne dane

10<sup>45</sup> – 12<sup>00</sup> **NÁHRADA ZA ZADRŽANIE NADMERNÉHO ODPOČTU POČAS DAŇOVEJ KONTROLY**  
Praktické poznatky z aplikácie zjednocovacieho stanoviska správneho kolégia NS SR k ustanoveniu § 79a zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH z 30.10.2019 (Zbierka stanovísk a rozhodnutí NS SR č. 56/2019)

**LEKTOR:** **JUDr. Eugen Kostovčík**, daňový poradca, člen metodicko-legislatívnej komisie pre správu daní a miestne dane

13<sup>00</sup> – 14<sup>30</sup> **LEHOTY PODĽA DAŇOVÉHO PORIADKU**

**LEKTOR:** **JUDr. Jozef Vasilík**, daňový poradca, člen prezídia SKDP, vedúci metodicko-legislatívnej komisie pre správu daní a miestne dane

15<sup>00</sup> – 16<sup>30</sup> **ZÁNİK PRÁVA VYRUBIŤ DAŇ**  
Ustanovenie § 69 ods. 2 Daňového poriadku – 10 ročná lehota na zánik práva vyrubiť daň

**LEKTOR:** **JUDr. Eugen Kostovčík**, daňový poradca, člen metodicko-legislatívnej komisie pre správu daní a miestne dane

17<sup>30</sup> – 19<sup>00</sup> **prehliadka Trenčianskeho hradu (je potrebné sa prihlásiť)**

20<sup>00</sup> – 24<sup>00</sup> **SPOLOČENSKÝ VEČER (je potrebné sa prihlásiť)**

### DPH - utorok 14. júna 2022

**MODERÁTOR:** **Ing. Milan VARGAN**, daňový poradca, vedúci metodicko-legislatívnej komisie pre DPH, spotrebné dane a clo

**DISKUSIA:** (návrh) Mgr. Mojmír Beňo (MF SR)  
(návrh) Ing. Eva Mihálová, (MF SR)  
(návrh) Ing. Viera Rojiková (FR SR)

JUDr. Petra Príbelská (NSS SR) / (JUDr. Juraj Vališ (NSS SR)

9<sup>00</sup> – 10<sup>00</sup> **ODPOČÍTANIE DPH PRI DOVOZE TOVARU**  
– rozsudok C-621/19 + zahrňanie služieb colného zastúpenia do základu dane pri dovoze

**LEKTOR:** **Ing. Ján Skorka**, člen metodicko-legislatívnej komisie pre DPH, spotrebné dane a clo

10<sup>00</sup> – 11<sup>00</sup> **DPH ASPEKTY PRI ŤAŽBE KRYPTOMENY**

**LEKTOR:** **Ing. Vladimíra Mačuhová**, člen metodicko-legislatívnej komisie pre DPH, spotrebné dane a clo

11<sup>30</sup> – 12<sup>30</sup> **NEUTRALITA DANĚ PRI NADOBUDNUTÍ TOVARU Z INÉHO ČLENSKÉHO ŠTÁTU**  
pri oneskorenom doručení faktúry a PRI oneskorenej registrácii  
- v nadväznosti na rozsudok C-895/19

**LEKTOR:** **Ing. Miloslav Jošt**, člen metodicko-legislatívnej komisie pre DPH, spotrebné dane a clo

13<sup>30</sup> – 14<sup>30</sup> **OSLOBODENIE OBČIANSKYCH ZDRUŽENÍ A IM PODOBNÝCH ORGANIZÁCIÍ OD DPH**

**LEKTOR:** **Ing. Ingrid Spišáková**, člen metodicko-legislatívnej komisie pre DPH, spotrebné dane a clo

14<sup>30</sup> – 15<sup>30</sup> **DPH novinky z EÚ**

**LEKTOR:** **Ing. Eva Mihálová, (MF SR)**

15<sup>30</sup> **Záver**

[Informácie, ktoré Vám pomôžu v podnikaní](#)

## Daňový kalendár - jún 2022

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mes.
15.06.	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	mes.
15.06.	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	mes.
15.06.	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	mes.
15.06.	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	mes.
27.06.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	mes.
27.06.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mes.
27.06.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mes.
27.06.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mes.
27.06.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mes.
27.06.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mes.
27.06.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa	mes.

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
30.06.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2021 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2021, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.6.2022	ročné
30.06.	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2021 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2021, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.6.2022	ročné
30.06.	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrt' ročné
30.06.	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mes.
30.06.	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	mes.
30.06.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mes.
30.06.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mes.
30.06.	Spotrebná daň z liehu	Ukončenie výrobného obdobia pre liehovarnický závod na pestovateľské pálenie ovocia od 1.7.2021 do 30.6.2022	ročné
30.06.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrt' ročné
30.06.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mes.
30.06.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrt' ročné
30.06.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mes.