

## OBSAH:

### DPH daňové priznanie k OSS ..... 1

Finančná správa vydala Informáciu k podávaniu daňového priznania v rámci osobitnej úpravy uplatňovania DPH – One Stop Shop (OSS).

### Určenie ročnej sadzby dane z motorových vozidiel ..... 2

Novela zákona o dani z motorových vozidiel zavádza novú prílohu č. 1a, ktorá upravuje ročné sadzby dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahač a náves a novú úpravu ročnej sadzby dane pre vozidlá kategórie M2, M3, N3 a O4. Finančné riaditeľstvo v októbri 2021 vydalo metodický pokyn, ktorý upravuje postupy určenia sadzby dane.

### K zrušeniu certifikácie pokladničného programu ..... 4

FS SR vydala Informáciu pre podnikateľov používajúcich pokladničný program a chránené dátové úložisko o zrušení rozhodnutí o certifikácii č. 194752/2019 a č. 194770/2019 zo 4. apríla 2019.

### FS mení spôsob komunikácie ..... 4

Od 1. januára 2022 bude FS SR komunikovať s daňovými subjektami naplno obojsmerne elektronicky.

### Nález ÚS SR vo veci nesúlady Daňového poriadku ..... 5

V Zbierke zákonov bol dňa 19. októbra 2021 publikovaný NÁLEZ Ústavného súdu Slovenskej republiky PL. ÚS 18/2018-40 v mene Slovenskej republiky. Ústavný súd rozhodol o súlade ustanovenia § 89 ods. 3 druhej vety zákona o správe daní a čl. 46 ods. 1 Ústavy.

### Nové vzory daňových priznaní k DzP ..... 5

MF SR uverejnilo nové vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov (DPFO typ A, DPFO typ B a DPPO). Zároveň boli zverejnené aj nové vzory poučení a nové odporúčané vzory potvrdení o podaní daňového priznania k DzP (DPFO typ A, DPFO typ B a DPPO).

### Rozsudok SD k odpočtu DPH ..... 6

14. októbra 2021 Súdny dvor EÚ rozhodol vo veciach E C-45/20 a Z C-46/20 - E proti Finanzamt N a Z proti Finanzamt G. V nasledujúcich riadkoch vám v skratke zhrnieme, čoho sa rozsudok týka a aký záver ESD v tejto veci prijal.

### Zo Zbierky stanovísk NS SR ..... 6

14. októbra 2021 Súdny dvor

### Daňový kalendár ..... 9

## Daňové priznanie DPH k OSS

Finančná správa vydala Informáciu k podávaniu daňového priznania v rámci osobitnej úpravy uplatňovania DPH – One Stop Shop (OSS).

### Subjekty, na ktoré sa povinnosti (upravené v Informácii FRSSR) vzťahujú:

- dodávatelia realizujúci predaj tovaru na diaľku na území EÚ pre zákazníkov z iných ČŠ neidentifikovaných pre DPH,
- poskytovatelia služieb nezdaniteľným osobám z iných ČŠ s miestom dodania služby určeným podľa § 16 zákona o DPH na území iného ČŠ,
- zdaniteľné osoby uľahčujúce dodanie tovaru na území EÚ uskutočnené zdaniteľnou osobou neusadenou na území EÚ osobe inej ako zdaniteľnej prostredníctvom využitia elektronického komunikačného rozhrania,

ktorí na základe povolenia daňového úradu v SR uplatňovali už v zdaňovacom období 3. kalendárny štvrťrok 2021 osobitnú úpravu OSS na vyššie uvedené transakcie.

**Prvýkrát vzniká povinnosť podať daňové priznanie k OSS a zaplatiť daň** z dodávok tovarov a služieb, z ktorých vznikla daňová povinnosť v 3. kalendárnom štvrťroku 2021, t. j. v období od 1.7. do 30.9.2021, **v termíne do 31.10.2021**. Uvedené vyplýva z § 68b ods. 12 a 18 zákona o DPH. V zmysle týchto ustanovení:

- **zdaňovacím obdobím je kalendárny štvrťrok a**
- **daňové priznanie k OSS sa podáva do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa daňové priznanie podáva, a**
- **daň sa platí v eur na príslušný účet DÚ najneskôr do konca lehoty na podanie daňového priznania.**

Daňové priznanie k OSS:

- podáva sa **elektronicky prostredníctvom portálu FS po prihlásení sa do Osobnej internetovej zóny vyplnením elektronického formulára DPOSS\_EU;**
- podáva sa aj za zdaňovacie obdobie (kalendárny štvrťrok), v ktorom sa neuskutočnil predaj tovaru alebo služba nebola dodaná resp. nevznikla daňová povinnosť, t.j. **podáva sa tzv. „nulové“ daňové priznanie;**
- po jeho podaní bude zaslané potvrdenie o prijatí daňového priznania do schránky správ na portáli FS, ako aj na e-mail, ktorý je uvedený vo formulári žiadosti o registráciu do OSS (potvrdenie o prijatí nemusí predstavovať akceptovanie, keďže podané daňové priznanie môže byť aj zamietnuté alebo akceptované s chybou);
- Prijatému aj akceptovanému daňovému priznaniu bude vygenerované a pridelené jedinečné referenčné číslo ako **jedinečný identifikátor podaného daňového priznania**. Súčasťou zaslanej správy po podaní a prijatí daňového priznania budú aj infor-

**mácie týkajúce sa spôsobu úhrady daňovej povinnosti a spôsobu označenia platby dane.**

- Zamietnutie prijatia / neakceptované daňové priznanie bude odôvodnené;
- Ak bude daňové priznanie akceptované s chybou, v informácii bude uvedená aj chyba, resp. chyby, ktoré je možné do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania odstrániť podaním nového daňového priznania;
- Daň sa platí v eur na príslušný účet DÚ najneskôr do konca lehoty na podanie daňového priznania s uvedením odkazu na príslušné daňové priznanie, z tohto dôvodu je potrebné **daňové priznanie označiť jedinečným referenčným číslom daňového priznania** vo formáte, v akom bolo oznámené po podaní daňového priznania v časti Správa pre prijímateľa a **variabilným symbolom** (variabilný symbol za 3. kalendárny štvrtrok 2021 je 1100432021).
- **Jedinečné referenčné číslo** pozostáva z kódu krajiny, individuálneho identifikačného čísla pre DPH a zdaňovacieho obdobia (SK/SKXXXXXXXXXX/Q3.2021).

Ak koniec lehoty na podanie daňového priznania pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň, to znamená, že **lehota sa neposúva na najbližší pracovný deň**. Obdobne, aj koniec lehoty na zaplatenie dane sa v prípade, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, neposúva na najbližší pracovný deň. **Za deň platby sa považuje deň, keď platba bola pripísaná na účet DÚ.**

**!** Veríme, že ste nepremeškali zaujímavú diskusiu na túto tému, na ktorej lektorka – pani Ing. Soňa Ugróczy spolu s p. Ing. Evou Mihálovou z MF SR a pani Ing. Annou Kováčikovou z FR SR riešili desiatky praktických otázok ako nespraviť chybu pri prvom podávaní daňového priznania .... [pozrite si záznam](#) ...



## Určenie ročnej sadzby dane z motorových vozidiel

Novela zákona o dani z motorových vozidiel č. 339/2020 Z. z., ktorá nadobudla účinnosť 1. decembra 2020 priniesla niekoľko

zmien, medzi ktoré patrí zavedenie novej prílohy č. 1a, ktorá upravuje ročnú sadzbu dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahač a náves a novú úpravu ročnej sadzby dane pre vozidlá kategórie M2, M3, N3 a O4. Finančné riaditeľstvo v októbri 2021 vydalo metodický pokyn, ktorý upravuje postupy určenia sadzby dane.

Pri **výpočte ročnej sadzby dane** podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel (ďalej len „DzMV“) **sa vychádza z ročnej sadzby dane uvedenej v prílohe č. 1 a prílohe č. 1a** k zákonu o DzMV, ktorá **sa následne upravuje podľa § 7** v závislosti od počtu mesiacov, ktoré uplynuli od prvej evidencie motorového vozidla alebo prípojného vozidla, okrem vozidiel kategórie O4. Ročná sadzba dane pre vozidlo kategórie L, M a N sa ďalej odvíja aj od skutočnosti, či sa jedná o hybridné motorové vozidlo alebo o vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG), skvapalnený zemný plyn (LNG) alebo na vodíkový pohon, alebo o vozidlo použité v rámci kombinovanej dopravy.

### 1. Určenie ročnej sadzby dane z motorových vozidiel

**Ročná sadzba dane** z motorových vozidiel je upravená v **§ 6 ods. 1** zákona o DzMV, okrem sadzieb dane pre úžitkové vozidlá, ktorými sú ťahač a náves. **Sadzby dane pre úžitkové vozidlá (ťahače a náves) sú po novom uvedené v prílohe č. 1a** zákona o DzMV. Ročná sadzba dane úžitkových motorových vozidiel sa určí podľa prílohy č.1 a v závislosti od najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti a počtu náprav.

### 2. Určenie základu dane z motorových vozidiel

Pri určení ročnej sadzby dane z motorových vozidiel sa vychádza zo **základu dane**, ktorý je upravený v **§ 5** DzMV. **Základom dane pri vozidle kategórie L, M, a N**, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina, je **výkon motora v kW**. Pri **osobných motorových vozidlách** (na účely tohto zákona) t. j. vozidlách kategórie **L a M1**, je **základom dane zdvihový objem valcov motora v cm<sup>3</sup>**. **Základom dane pri úžitkovom vozidle a autobuse je ich najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť alebo celková hmotnosť v tonách a počet náprav**, pričom úžitkovým vozidlom rozumieme vozidlo kategórie **M2, M3, N1 až N3 a O1 až O4**.

### 3. Určenie počtu kalendárnych mesiacov od prvej evidencie vozidla

Pre správne určenie ročnej sadzby dane je potrebné určiť **vek vozidla v zdaňovacom období, t. j. počet kalendárnych mesiacov, ktoré uplynuli od prvej evidencie vozidla k 1.1. zdaňovacieho obdobia**, za ktoré sa ročná sadzba dane určuje, **až do konca posledného mesiaca, kedy je vozidlo predmetom dane v zdaňovacom období**.

Vek vozidla (počet mesiacov) od prvej evidencie vozidla je možné vypočítať rôznymi spôsobmi a to v závislosti od účelu, na ktorý sa určuje. Ak určujeme vek vozidla pre účely výpočtu predpokladanej dane, vek vozidla sa určuje k 1.1. toho zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa určuje predpokladaná daň. Ak sa určuje vek vozidla na účely výpočtu dane za zdaňovacie obdobie a zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, vek vozidla sa určuje k 31.12. zdaňovacieho obdobia.

Údaj o dátume prvej evidencie vozidla je uvedený v osvedčení o evidencii (t. j. vo veľkom technickom preukaze) časť II v riadku B – Dátum prvej evidencie vozidla (rok výroby). Na účely zákona o DzMV je dátumom prvej evidencie vozidla dátum výroby a prvej evidencie v histórii vozidla.

#### 4. Úprava ročnej sadzby dane z motorových vozidiel podľa § 7

Východiskom pre úpravu ročnej sadzby dane podľa § 7 zákona o DzMV je ročná sadzba dane podľa § 6 zákona o DzMV, počet kalendárnych mesiacov od prvej evidencie vozidla, ako aj ďalšie skutočnosti, ktorými sú kategória vozidla, druh vozidla (hybridné, s pohonom na stlačený zemný plyn, skvapalnený zemný plyn, na vodíkový pohon) a využívanie vozidla v kombinovanej doprave.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o DzMV sa pre vozidlá kategórie L, M1, N1, N2, O1 až O3 upravuje ročná sadzba dane podľa § 6 v závislosti od dátumu prvej evidencie vozidla nasledovne:

- počas prvých 36 kalendárnych mesiacov sa znižuje o 25%,
- od 37 do 72 kalendárnych mesiacov sa znižuje o 20%,
- od 73 do 108 kalendárnych mesiacov sa znižuje o 15%,
- od 109 do 144 kalendár. mesiacov sa použije ročná sadzba dane podľa prílohy,
- od 145 do 156 kalendárnych mesiacov sa zvyšuje o 10%,
- od 157 kalendárnych mesiacov sa zvýši o 20%.

Po novom sa podľa § 7 ods. 2 zákona o DzMV pre vozidlá kategórie M2, M3 a N3 taktiež upravuje ročná sadzba dane podľa § 6, na rovnakom princípe, v závislosti od dátumu prvej evidencie vozidla nasledovne:

- počas prvých 36 kalendárnych mesiacov sa znižuje o 50%,
- od 37 do 72 kalendárnych mesiacov sa znižuje o 40%,
- od 73 do 108 kalendárnych mesiacov sa znižuje o 30%,
- od 109 do 144 kalendárnych mesiacov sa znižuje o 20%,
- od 145 do 156 kalendárnych mesiacov sa zvyšuje o 10%,
- od 157 kalendárnych mesiacov sa použije ročná sadzba dane podľa prílohy.

Zníženie ročnej sadzby dane podľa § 6 pre úžitkové vozidlá kategórie O4 (príves a náves) je upravené v § 7 ods. 3 zákona o DzMV. Ročná sadzba dane sa pre tieto vozidlá zníži o 60% bez ohľadu na vek vozidla.

Ročná sadzba dane určená podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona o dani z motorových vozidiel sa podľa odseku 4 zníži o 50% pre hybridné motorové vozidlo, vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) a vozidlo na vodíkový pohon.

§ 7 ods. 5 zákona o DzMV upravuje zníženie ročnej sadzby dane o 50 % pri vozidle, ktoré sa v zdaňovacom období použilo v rámci kombinovanej dopravy najmenej 60-krát. Použitie vozidla kategórie N a O v rámci kombinovanej dopravy daňovník preukazuje potvrdením intermodálneho terminálu na prepravnom doklade. Ak je prekonaná vzdialenosť po železnici na území SR viac ako 250 km, takáto kombinovaná preprava sa na účely zníženia ročnej sadzby dane započítava dvakrát.

#### 5. Úprava ročnej sadzby dane z motorových vozidiel pre účely výpočtu dane a pre účely výpočtu predpokladanej dane na nasledujúce zdaňovacie obdobie

##### 5. 1. Úprava ročnej sadzby dane pre účely výpočtu dane

Pre výpočet dane je potrebné skúmať, či sa v priebehu zdaňovacieho obdobia v závislosti od veku vozidla mení aj ročná sadzba dane. Ak sa ročná sadzba dane v priebehu zdaňovacieho obdobia zmení, v príslušnom zdaňovacom období sa pre účely výpočtu dane použijú dve ročné sadzby dane.

Ak dôjde k situácii, že sa použijú dve ročné sadzby dane, je potrebné každú z nich použiť za príslušný počet mesiacov. Súčtom príslušných počtov mesiacov je počet mesiacov v zdaňovacom období, počas ktorých je vozidlo predmetom dane.

##### 5. 2. Úprava ročnej sadzby dane pre účely výpočtu predpokladanej dane na nasledujúce zdaňovacie obdobie

Predpokladaná daň v zmysle § 10 ods. 2 zákona o DzMV je súčet ročnej sadzby dane upravenej podľa § 7 za každé vozidlo, ktoré je predmetom dane k 1. januáru zdaňovacieho obdobia a ktoré nie je oslobodené od dane. Predpokladanú daň uvádza daňovník v riadku 40 IV. oddielu daňového priznania (sumarizácia dane za všetky vozidlá z daňového priznania) k dani z motorových vozidiel.

Pretože deň 1.1. zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa určuje predpokladaná daň, je prvým dňom ďalšieho kalendárneho mesiaca počítaného od prvej evidencie vozidla, je potrebné aj tento kalendárny mesiac (január) započítať pri výpočte ročnej sadzby dane do celkového počtu kalendárnych mesiacov. Takto určený vek vozidla v mesiacoch sa použije na určenie upravenej ročnej sadzby dane podľa § 7 zákona o dani z motorových vozidiel.

Ak sa v nasledujúcom zdaňovacom období na vozidlo vzťahujú dve upravené ročné sadzby dane t. j. v priebehu zdaňovacieho obdobia dôjde k zmene sadzby dane, na účely určenia predpokladanej dane sa použije len jedna upravená ročná sadzba dane, a to tá, ktorá sa uplatní k 1.1. zdaňovacieho obdobia (teda v mesiaci január príslušného zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa vypočítava predpokladaná daň).

V prípade vozidla používaného v rámci kombinovanej dopravy sa do predpokladanej dane započíta ročná sadzba dane upravenej podľa § 7 ods. 1 až 4 zákona o dani z motorových vozidiel bez uplatnenia jej zníženia o 50% podľa § 7 ods. 5, pretože splnenie podmienky použitia vozidla v zdaňovacom období najmenej 60-krát bude daňovníkovi zrejmé až po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

## K zrušeniu certifikácie pokladničného programu a chráneného dátového úložiska na evidenciu tržieb podnikateľov

Finančná správa vydala Informáciu pre podnikateľov používajúcich pokladničný program a chránené dátové úložisko o zrušení rozhodnutí o certifikácii č. 194752/2019 a č. 194770/2019 zo 4. apríla 2019.

Podnikatelia používajúci na evidenciu tržieb pokladničný program a chránené dátové úložisko sú povinní ukončiť používanie pokladničného programu a chráneného dátového úložiska najneskôr **do 30 dní od doručenia informácie o zrušení rozhodnutia** a zaobstarať si iný pokladničný program a chránené dátové úložisko, ktoré majú právoplatné rozhodnutie o certifikácii alebo začať používať virtuálnu registračnú pokladnicu.

V prípade nezaslania informácie o zrušení rozhodnutia o certifikácii pokladničného programu a chráneného dátového úložiska je podnikateľ povinný ukončiť používanie pokladničného programu a chráneného dátového úložiska najneskôr do 30 dní odvtedy, keď mu daňový úrad alebo colný úrad túto skutočnosť oznámil pri kontrole.

Zoznam právoplatných rozhodnutí o certifikácii je zverejnený na webovom sídle FRSR [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk) v sekcii eKasa/ Podnikatelia <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/ekasa/podnikatel-ekasa>

V prípade zrušenia certifikátu pokladničného programu a chráneného dátového úložiska podnikateľ nie je povinný v zmysle § 15a ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. ukončiť používanie celej on-line registračnej pokladnice, ktorej definícia vyplýva z § 2 písm. c) zákona č. 289/2008 Z. z., a teda nie je povinný podať oznámenie o ukončení používania pokladnice e-kasa klient.

Vyhotovené paragóny je podnikateľ povinný zaevidovať v on-line registračnej pokladnici, ktorá je vybavená certifikovaným pokladničným programom a chráneným dátovým úložiskom.

## Finančná správa mení spôsob komunikácie s klientami

Od 1. januára 2022 bude Finančná správa komunikovať s daňovými subjektami naplno obojsmerne elektronicky. Po novom teda už nebudú da-

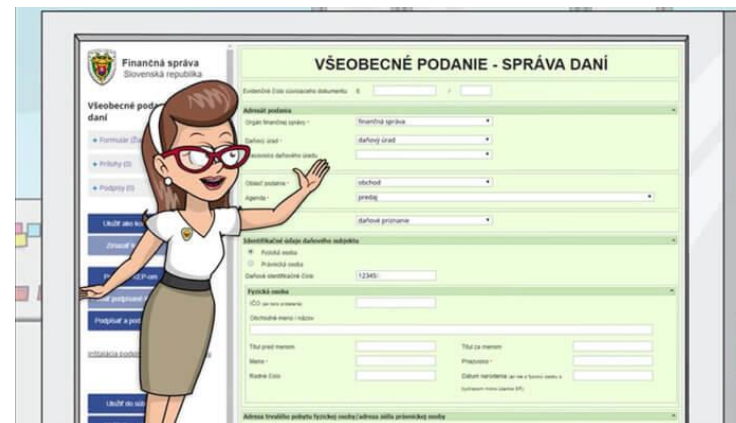
ňovníci vo väčšine prípadov dostávať tzv. žlté listky do poštových schránok, ale rozhodnutia a úradné dokumenty im bude finančná správa zasielať na Ústredný portál verejnej správy (ÚPVS).

Ide o ďalšie opatrenie Finančnej správy, ktoré daňovým subjektom uľahčí komunikáciu s daňovými úradmi. Aktuálne Finančná správa naplno pracuje na zavádzaní obojsmernej elektronickej komunikácie v daňovej oblasti. Po novom sa už od 1. januára 2022 nebude komunikácia zo strany finančnej správy uskutočňovať cez portál finančnej správy, ale dokumenty budú doručované do elektronických schránok zriadených na ÚPVS v súlade so zákonom o e-Governmente.

Daňovníci budú mať možnosť nastaviť si zasielanie notifikácií o novej správe v schránke ÚPVS, a to :

- zasielaním oznámenia na email, alebo
- prostredníctvom SMS správy.

Ak daňový subjekt (občan, podnikateľ) nemá schránku na ÚPVS aktivovanú na elektronické doručovanie, zabezpečené bude doručenie cez službu „Centrálne úradné doručovanie“. V rámci tejto služby sa vyhotovujú a doručujú listinné rovnopisy elektronických úradných dokumentov prostredníctvom Slovenskej pošty.



Doteraz obojsmerná komunikácia fungovala len medzi colnými úradmi a ich klientmi v oblasti správy spotrebných daní, v nadväznosti na túto už existujúcu obojsmernú elektronickej komunikácii sa teda rozšíri aj pre daňovú oblasť. Cieľom finančnej správy je zefektívniť a zrýchliť vzájomnú komunikáciu. Okrem toho daňovníci získajú lepší prehľad o svojich povinnostiach a z pohodlia domova si budú môcť pozrieť, čo budú potrebovať, keďže im odpadne povinnosť prevziať si úradný dokument na pošte, resp. prostredníctvom poštového doručovateľa.

## NÁLEZ ÚS SR o súlade § 89 ods. 3 druhej vety zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a čl. 46 ods. 1 Ústavy

§ 89 ods. 3 druhej vety zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a čl. 46 ods. 1 Ústavy.

V Zbierke zákonov bol dňa 19. októbra 2021 publikovaný NÁLEZ Ústavného súdu Slovenskej republiky PL. ÚS 18/2018-40 v mene Slovenskej republiky. Ústavný súd rozhodol o súlade ustanovenia

ÚS dospel k záveru, že výkaz nedoplatkov nemá charakter rozhodnutia, na základe ktorého by vznikala nová daňová povinnosť, a v prípade jeho formálnych väd má daňový subjekt možnosť podať proti daňovej exekučnej výzve odvolanie. Tvrdenia navrhovateľa považuje ÚS za nedôvodné a preto návrhu nevyhovel.

Celý Nález ústavného súdu, ktorý bol publikovaný v Zbierke zákonov pod č. 369/2021 Z. z. o súlade § 89 ods. 3 druhej vety zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový dlžník sa neupovedomuje o zostavení výkazu daňových nedoplatkov ani o jeho vykonateľnosti) a čl. 46 ods. 1 Ústavy si môžete pozrieť na nasledovnom [odkaze](#).

## Nové vzory tlačív daňových priznaní v oblasti dane z príjmov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky uverejnilo vo Finančnom spravodajcovi 2021 pod príspevkom 15 nové vzory tlačív daňových priznaní

k dani z príjmov (DPFO typ A, DPFO typ B a DPPO). Zároveň boli pod príspevkom 16 vo Finančnom spravodajcovi zverejnené aj nové vzory poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov (DPFO typ A, DPFO typ B a DPPO) a pod príspevkom 17 boli zverejnené nové odporúčané vzory potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov (DPFO typ A, DPFO typ B a DPPO).

### 1. Vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov

V súlade s § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov MFSR oznámilo, že vydalo vzory tlačív daňových priznaní k:

- dani z príjmov fyzickej osoby - typ A: (MF/010697/2021-721)
- dani z príjmov fyzickej osoby - typ B: (MF/010699/2021-721)
- dani z príjmov právnickej osoby: (MF/010700/2021-721)

Vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov sú súčasťou oznámenia a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najneskôr po 31. decembri 2021.

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ A (MF/015676/2020-721) a typ B (MF/015567/2020-721) a vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/015675/2020-721) vydaného oznámením č. MF/020519/2020-721 sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2021.

### 2. Vzory poučení k jednotlivým daňovým priznaniam k dani z príjmov

Na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov oznámilo MFSR, že vydalo poučenia k jednotlivým daňovým priznaniam k:

- dani z príjmov fyzickej osoby - typ A: (MF/010697/2021-721),
- dani z príjmov fyzickej osoby - typ B: (MF/010699/2021-721),
- dani z príjmov právnickej osoby (MF/010700/2021-721).

Poučenia k jednotlivým daňovým priznaniam sú súčasťou oznámenia.

### 3. Odporúčané vzory potvrdení o podaní daňových priznaní k dani z príjmov

Na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní § 13 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov MF SR odporúča daňovníkom dane z príjmov pri podávaní daňového priznania využiť odporúčaný vzor tlačiva potvrdenia o podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ A, alebo typ B, alebo k dani z príjmov právnickej osoby.

Odporúčané vzory potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ A, typ B a k dani z príjmov právnickej osoby, sú prílohou oznámenia.

Jednotlivé príspevky spomínané vo vyššie uvedenom texte, t. j. príspevky 15, 16 a 17 publikované vo Finančnom spravodajcovi Ministerstva financií Slovenskej republiky, vrátane vzorov vyššie spomínaných tlačív a odporúčaných tlačív je možné nájsť na nasledujúcom [odkaze](#).

DPPOV12\_1

### DAŇOVÉ PRIZNANIE

K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Císelné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Á B B C C D D E E F F G G H H I I J J K K L L M M N N O O P P Q Q R R S S T T Ú Ú V V X X Y Y Z Z 0 0 1 1 2 2 3 3 4 4 5 5 6 6 7 7 8 8 9 9

[01]- Daňové identifikačné číslo	Druh daňového priznania <input type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie (vyznačí sa x)	Za zdaňovacie obdobie od . . . 2 0 do . . . 2 0
[02]- IČO	[03]- Právna forma	Správca dane oznámil daňovníkovi číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka <input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
[04]- SK NACE	Hlavná, prevážna činnosť	

# NOVINKA!

## Rozsudok SD zo 14. októbra 2021 - E proti Finanzamt N a Z proti Finanzamt G

Rozsudky Európskeho súdneho dvora majú najmä pre daňových poradcov špecializujúcich sa na daň z pridanej hodnoty veľký význam.

Rozhodli sme sa preto naše Daňoviny obohatiť aj o tento druh informácií a veríme, že táto rubrika bude prínosom tak pre daňových poradcov, ako aj pre odbornú verejnosť.

14. októbra 2021 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veciach E C-45/20 a Z C-46/20 - E proti Finanzamt N a Z proti Finanzamt G. V nasledujúcich riadkoch vám v skratke zhrnieme, čoho sa rozsudok týka a aký záver ESD v tejto veci prijal.



E podnikala v lešenárskom biznise, obstarávala od 10/2014 do 11/2015 plány na rodinný dom, súčasťou ktorého mala byť aj kancelária, vo svojom ročnom DPH priznaní za 2015 (podanom v 09/2016) odpočítala DPH týkajúcu sa kancelárie. Odpočet bol zamietnutý s argumentom, že alokácia majetku na účely podnikania prebehla po termíne na priznanie, ktorý bol 05/2016.

Z nakúpila v 09/14 fotovoltaiický systém, generovanú elektrinu používala na vlastné účely a časť predávala, predaj navyšovala o DPH. V 02/2016 podala DPH priznanie za rok 2014, v ktorom si odpočítala príslušnú DPH z nákupu fotovoltaiického zariadenia. Odpočet bol zamietnutý s argumentom, že alokácia majetku na podnikateľskú činnosť neprebehla do termínu na podanie DPH priznania, t. j. do 05/2015.

Súd rozhodol, že čl. 168 písm. a) DPH Smernice 2006/112/ES v spojení s článkom 167 Smernice nebráni vnútroštátnym predpisom vyloženým v zmysle, že keď má zdaniteľná osoba právo rozhodnúť sa alokovať majetok do svojho obchodného majetku, a keď do uplynutia termínu na podanie ročného DPH priznania príslušný vnútroštátny daňový úrad nemohol určiť/akceptovať takúto alokáciu výslovným rozhodnutím alebo dostatočnou evidenciou, môže tento zamietnuť odpočet s konštatovaním, že majetok bol alokovaný do súkromného majetku zdaniteľnej osoby, okrem situácie, ak by konkrétne právne ustanovenia, na základe ktorých táto možnosť môže byť využitá, preukázali, že nie je v súlade so zásadou proporcionality.

Celý rozsudok ESD v Spojených veciach C-45/20 a C-46/20 - E proti Finanzamt N a Z proti Finanzamt G. nájdete na nasledujúcom [odkaze](#).

## Zo Zbierky stanovísk NS SR 1-3/2021

Vybrali sme pre Vás zaujímavé rozhodnutia z oblasti daní, ktoré boli publikované v Zbierke stanovísk Najvyššieho súdu SR v roku 2021.

### ➤ Lehota na vykonanie daňovej kontroly:

má objektívny charakter. V prípade nedodržania zákonnej lehoty na vykonanie daňovej kontroly dochádza k tzv. procesnej preklúzii. Vyplýva to zo slovného spojenia „najviac jeden rok“. Ide o obdobie, počas ktorého môže správca dane realizovať svoju právomoc voči daňovému subjektu. (Rozsudok NS SR z 10. decembra 2019, sp. zn. 3Sžfk/40/2019)

### ➤ Dôkazné bremeno daňového subjektu:

Primárne je nevyhnutné uniesť dôkazné bremeno zo strany daňového subjektu, ktorý disponuje svojim právom uplatniť si za zákonom ustanovených a splnených podmienok nárok na odpočet dane z pridanej hodnoty, je Stanoviská a rozhodnutia vo veciach správnych Zbierka stanovísk NS a súdov SR 2/2021 3 iniciátorom odpočítania dane z pridanej hodnoty, a ktorý si aj tento nárok uplatnil. Preto je jeho povinnosťou preukázať, že nárok si uplatňuje odôvodnene za zákonom stanovených podmienok. Dokazovanie zo strany správcu dane slúži až na následnú verifikáciu skutočností a dokladov predkladaných daňovým subjektom. Ak daňový subjekt, na ktorom leží dôkazné bremeno, svoje tvrdenia spoľahlivo nepreukáže, nemôže byť nárok na odpočet dane z pridanej hodnoty uznaný ako oprávnený. (Rozsudok NS SR republiky z 21. apríla 2020, sp. zn. 9 Sžfk/1/2019)

### ➤ Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

I. Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení zákona č. 297/2016 Z. z. (účinného od 1. januára 2017) v § 79a upravuje náhradu za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly a priznáva platiteľovi nárok na úrok z nadmerného odpočtu (najmenej vo výške 1,5 % ročne zo sumy vráteného nadmerného odpočtu za každý deň) až od uplynutia 6 mesiacov odo dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na vrátenie odpočtu podľa § 79 ods. 1, 2 al. 5.

II. Keďže platiteľ dane počas výkonu kontroly nemôže dočasne disponovať finančnými prostriedkami vo výške nadmerného odpočtu, od 1. januára 2017 platí, aby za obdobie jeho zadržania bola platiteľovi dane priznaná peňažná náhrada (úrok z nadmerného odpočtu). Nárok na úrok nadmerného odpočtu sa platiteľovi prizná, ak obdobie zadržania nadmerného odpočtu je viac ako šesť mesiacov odo dňa uplynutia lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu. Štát má teda šesť mesiacov na to, aby uplatnil svoju právomoc kontrolovať oprávnenosť nadmerného odpočtu bez toho, aby sa na toto obdobie zadržania finančných prostriedkov vzťahoval inštitút nároku na úrok z nadmerného odpočtu.

III. Počítaním úroku z nadmerného odpočtu po uplynutí všeobecnej lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu na základe podania daňového priznania, bez stanovenej primeranej lehoty na výkon daňovej kontroly, by bola popretá zásada ekvivalencie a efektivity a bol by obmedzený výkon práva štátu na zabezpečenie riadneho výberu daní prostredníctvom daňovej kontroly. (Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej republiky z 28. mája 2020, sp. zn. 8Sžfk/48/2019)

## RPVS – skúsenosti z praxe registrového súdu

Termín: 22. novembra  
Lektor: JUDr. Jaroslav Macek  
(Okresný súd Žilina)

Seminár vedený sudcom Okresného súdu Žilina, ktorý vedie Register partnerov verejného sektora, oboznámi účastníkov s rozhodovacou praxou súdu nielen v oblasti registrácie subjektov do registra, ale najmä s praxou preverovania správnosti a úplnosti údajov zapísaných do registra a to prostredníctvom rozhodnutí súdu vrátane takých, ktoré doposiaľ neboli publikované. Pozornosť bude venovaná aj výkladu prípravy verifikačného dokumentu a pripravovanej európskej legislatívy upravujúcej problematiku konečného užívateľa výhod.

[chcem viac info](#)

## Skvelé pre Vašu pohodu - pilates s Dadou



## Konferencia k home office

Termín: 23. novembra  
Lektor: Ing. Radovan Ihnát  
Ing. Dana Slívková  
JUDr. Lucia Sabová - Danková

V období pandémie sa režim telepráce, resp. home-office práce stal štandardom pre mnohých zamestnávateľov a zamestnancov. Už dnes je zrejmé, že tento koncept vo veľa prípadoch zostane uplatňovaný aj v budúcnosti. Mnohí zamestnávatelia si však stále neuvedomujú všetky pracovno-právne, odvodové a daňové implikácie, ktoré im v tejto súvislosti vznikajú a vznikajú budú. Či už v období pandémie alebo aj po nej. Vzhľadom ku geografickej polohe Slovenska ako aj mnohých Slovákov pracujúcich v zahraničí je prítomná Slovensku obzvlášť aktuálna aj téma "cezhraničného" výkonu telepráce.

Aj keď sme daňoví poradcovia, uvedená téma sa nedá riešiť parciálne iba z pohľadu daní, bez toho aby sme zvažovali aj súvisiace pracovno-právne a odvodové aspekty. Nestačí klienta upozorniť na riziko vzniku stálej prevádzkarne, ak mu zároveň nepovieme o zmeškaných povinnostiach v oblasti sociálneho a zdravotného poistenia. Zbytočne budeme riešiť oslobodenie preplatených výdavkov zamestnancov v režime telepráce, ak v skutočnosti vôbec nepôjde o teleprácu z pohľadu zákonníka práce...

Práve preto je cieľom tejto konferencie priniesť komplexnejší pohľad na danú tému. A to priamo so zástupcami Inšpektorátu práce a Finančného riaditeľstva.

[aktuálna téma, potrebujem vedieť názory odborníkov](#)



## Cyklus - účtovníctvo

Termín: 24. novembra  
– 8. decembra

Pomôžeme Vám posunúť sa ďalej!

Ak pracujete s daňami, ale chýbajú Vám poznatky z účtovníctva, alebo ak pracujete ako účtovníci, ale chcete sa posunúť ďalej, máme pre Vás riešenie. Práve pre Vás je tu nový cyklus seminárov. Seminára, ktoré prepoja dve neoddeliteľné oblasti Vám nemôžu chýbať ak sa chcete stať lepšími profesionálmi.

### 1. deň Základy vedenia účtovníctva v SR (24.11.21)

LEKTOR: Ing. Marcela Bošková

- previazanie Obchodného zákonníka a zákona o účtovníctve,
- kto musí viesť účtovníctvo,
- veľkostné skupiny,
- obdobie, kedy sa účtovníctvo musí viesť (vrátane špeciálnych prípadov ako zlúčenie, likvidácia, zmena rávnej formy a pod.)
- aktuálny princíp účtovníctva
- účtovné zásady a ich význam
- deň účtovného prípadu a jeho význam

### 2. deň Majetok a záväzky. Ich oceňovanie, členenie a rozdiely v daňovom a účtovnom pohľade (25.11.21)

LEKTOR: Ing. Mária Cvečková

- čo je majetok
- čo sú záväzky
- kedy sa musí majetok a záväzky oceňovať, čo to znamená
- oceňovanie jednotlivých položiek majetku a záväzkov
- zásady pre členenie majetku a záväzkov
- odpisovanie majetku - účtovný a daňový pohľad
- tvorba opravných položiek - účtovný a daňový pohľad

### 3. Výsledok hospodárenia, výnosy, náklady a daň z príjmu (30.11.21)

LEKTOR: Ing. Mária Sameková

- výsledok hospodárenia (účtovný, po zdanení) a základ dane
- členenie výnosov a nákladov z účtovného hľadiska (účtovná osnova, analytické účty)
- ako sa vysporiadať s rozdielmi medzi účtovným a daňovým pohľadom v špecifických prípadoch (odpisy, opravné položky, rezervy)
- mimoúčtovné operácie a ich vplyv na základ dane (podmienka zaplataenia, transférové oceňovanie a pod.)

### 4. deň Význam účtovnej závierky (1.12.21)

LEKTOR: Ing. Michaela Barabášová

- Komu je určená účtovná závierka
- Účtovná závierka s ohľadom na základné účtovné zásady a významnosť informácie
- Inventarizácia a jej význam pri zostavovaní účtovnej závierky
- výkazy tvoriace účtovnú závierku (súvaha, výsledovka, poznámky, výročná správa, výkaz cash flow, výkaz zmien vo vlastnom imaní)
- zverejňovanie účtovnej závierky (previazanie Obchodného zákonníka a zákona o účtovníctve)
- konsolidovaná účtovná závierka
- overovanie účtovnej závierky auditorom

### 5. deň Úvod do IFRS, ekonomické termíny Obchodného zákonníka (7.12.21)

LEKTOR: Ing. Pavel Hrivnák

- Kto povinne vykazuje podľa IFRS
- Význam účtovnej závierky, porovnanie výkazov podľa slovenských účtovných štandardov a IFRS
- Pravidlá pri "účtovnej osnove podľa IFRS"
- IFRS štandardy, prehľad štandardov a ich použitie
- IFRS štandardy aplikované do slovenských pravidiel a v akom rozsahu
- základné imanie, obchodné imanie, vlastné imanie vs. záväzky, vlastné zdroje, nepeňažné vklady, pôžičky spoločníkom / od spoločníkov, rezervný fond, spoločnosť v kríze, úpadok, predĺženie

[chcem vedomosti profesionálov](#)





## Daňový kalendár - október 2021

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

**Dátum Druh Názov**

**Obdobie**

Dátum	Druh dane	Názov	Obdobie
02.11.	Daň z poistenia - PO (náklady poistenia)	Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrtrok a zaplatenie tejto dane	štvrtročné
02.11.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
02.11.	Daň z príjmu PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
02.11.	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 prémie a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
02.11.	Daň z príjmu FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
02.11.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/9 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
02.11.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
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	mesačné
15.11.	Daň z príjmu PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.11.	Daň z príjmu FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.11.	Daň z príjmu FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.11.	Daň z príjmu PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.11.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.11.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné

Dátum	Druh dane	Názov	Obdobie
25.11.	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.	mesačné
25.11.	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	mesačné
25.11.	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
25.11.	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	mesačné
25.11.	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	mesačné
25.11.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
30.11.	Daň z príjmu PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
30.11.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/9 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
30.11.	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.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
30.11.	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 prémie a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
30.11.	Daň z príjmu FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné