

OBSAH:

[Odklad platenia dane a platenie dane v splátkach](#)..... 1

Od 30. mája 2024 platia nové podmienky pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach podľa § 57 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok). V zmysle aktualizovaného usmernenia FR SR sa mení výpočet úroku zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky za dobu povoleného odkladu/splátok a výška správneho poplatku za vydanie rozhodnutia.

[Vykazovanie nadobudnutia tovaru v KV DPH](#).....3

Informácia sa týka platiteľov dane, ktorí pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČŠ sú povinní platiť daň a majú povinnosť vykázať toto nadobudnutie tovaru v kontrolnom výkaze DPH na základe údajov z faktúry vyhotovenej platiteľom dane z iného ČŠ.

[Podávanie súhrnného výkazu osobami registrovanými podľa § 7 a § 7a z. o DHP](#) ..3

Centrum podpory pre dane FR SR zverejnilo informáciu k povinnosti podania súhrnného výkazu osobami registrovanými podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, ak sa zúčastňujú na trojstrannom obchode v postavení prvého odberateľa.

[Colná legislatíva EÚ – aktuálne znenie](#)4

FR SR upozorňuje na aktuálne znenie legislatívy EÚ v oblasti cla a colných predpisov.

[Dohoda o voľnom obchode medzi EÚ a Novým Zélandom od 1. mája 2024](#)4

FR SR zverejnilo oznámenie o nadobudnutí platnosti Dohody o voľnom obchode medzi EÚ a Novým Zélandom podpísanej 9. júla 2023 v Bruseli.

[Oslobodenie príjmov z reklám určených na charitatívne účely](#)5

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri oslobodzovaní príjmov z reklám určených na charitatívne účely plynúcich vybraným právnym formám daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie od dane a k úprave základu dane súvisiacej s úhradou týchto príjmov vydalo v júni 2024 FR SR metodické usmernenie.

[Účtovná a daňová problematika podnikateľov nezriadených na podnikanie](#)8

FS SR zverejnila aktualizovanú informáciu, v ktorej je riešená daňová a účtovná problematika týkajúca sa daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie. K jednotlivým situáciám sú v informácii uvedené aj praktické príklady.

[Daňový kalendár](#) 18

Odklad platenia dane a platenie dane v splátkach od 30. mája 2024

Od 30. mája 2024 platia nové podmienky pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach podľa § 57 ods. 2 zákona č.3/2009 Z. z.

o správe daní (Daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V zmysle aktualizovaného usmernenia FR SR mení sa výpočet úroku zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky za dobu povoleného odkladu/splátok a výška správneho poplatku za vvdanie rozhodnutia.

Inštitút odkladu platenia dane a platenie dane v splátkach sa vzťahuje na všetky dane, vrátane sankcií (pokuty, úrok z omeškania), nevzťahuje sa na preddavky na daň, pretože tieto nie sú daňou. Ustanovenie § 57 daňového poriadku sa vzťahuje aj na povolenie odkladu daňového nedoplatku a na povolenie platenia daňového nedoplatku v splátkach.

➤ Podmienky určené Finančným riaditeľstvom SR pre povolenie odkladu/splátok (článok I)

Pre účely povolenia odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach musí byť splnená aspoň jedna z týchto podmienok:

1. zaplatením dane by bola ohrozená výživa daňového subjektu alebo osôb na jeho výživu odkázaných;
2. u daňového subjektu došlo k poklesu príjmov, a preto nie je možné očakávať zaplatenie dane v lehote splatnosti a to hlavne v dôsledku mimoriadnej situácie, ktorou je napr. obdobie pandémie alebo živelná pohroma;
3. zaplatenie dane by zvýšilo platobnú neschopnosť daňového subjektu pri výraznom obmedzení, alebo prerušení vykonávania podnikateľskej činnosti na základe prijatých rozhodnutí vlády SR;
4. iné preukázateľné dôvody vážneho charakteru, pre ktoré nie je možné daň zaplatiť.

Splnenie podmienok sa neposudzuje, ak o povolenie odkladu/splátok žiada vysoko spoľahlivý daňový subjekt.

➤ Všeobecné predpoklady pre rozhodovanie o povolení odkladu/splátok (článok II):

1. Podanie žiadosti



- Žiadosť podáva daňový subjekt príslušnému správcovi dane písomne alebo ústne do zápisnice, alebo elektronicky prostredníctvom elektronickej podateľne. Osoby vymedzené v § 14 Daňového poriadku (DP) majú povinnosť doručiť žiadosť elektronickými prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 DP.

2. Náležitosti žiadosti

- Správca dane posudzuje žiadosť podľa jej obsahu, zároveň zo žiadosti musí byť zrejmé, kto žiadosť podáva, v akej veci a čo sa navrhuje;
- Písomná žiadosť musí byť podpísaná osobou, ktorá žiadosť podáva;
- Daňový subjekt musí v žiadosti jednoznačne uviesť niektorú z podmienok určenú FR SR v článku I, na základe ktorej žiada o povolenie odkladu/splátok. Spolu so žiadosťou musia byť predložené doklady preukazujúce jeho tvrdenia. Ak daňový subjekt svoje tvrdenia nepreukáže, a ani správca dane nemá tvrdenie daňového subjektu preukázané napr. dokladmi, písomnosťami získanými pri správe daní, nachádzajúcimi sa v daňovom spise daňového subjektu, žiadosti nebude možné vyhovieť;
- Ak žiadosť bude mať nedostatky, pre ktoré nebude spôsobilá na prerokovanie, daňový subjekt bude správcom dane vyzvaný podľa § 13 ods. 8 DP, aby tieto nedostatky podľa pokynu správcu dane a v určenej lehote odstránil. Ak daňový subjekt nedostatky podania v požadovanom rozsahu a v určenej lehote odstráni, takéto podanie sa bude považovať za podané bez nedostatkov a bude v danej veci konať. Ak daňový subjekt nedostatky podania v požadovanom rozsahu a v určenej lehote neodstráni, považuje sa toto podanie za nepodané a správca dane túto skutočnosť oznámi daňovému subjektu;
- Okrem podstatných náležitostí žiadosti, bez ktorých nie je možné ďalej konať, **je potrebné v žiadosti navrhnúť výšku splátok** (splátky môžu byť navrhnuté v rovnakej/stúpajúcej/klesajúcej výške) a **lehotu ich splatnosti**, resp. **lehotu odkladu**. Ak daňový subjekt v žiadosti uvedie, že žiada povoliť odklad/splátky napr. odo dňa nasledujúceho po dni splatnosti dane, správca dane môže povoliť odklad/splátky aj od iného dňa, než daňový subjekt žiada. Ak daňový subjekt žiada o povolenie odkladu alebo splátok v čase, keď sa daň stala daňovým nedoplatkom, pričom v žiadosti neuvedie, od ktorého dňa povolenie odkladu alebo splátok žiada, správca dane môže určiť, od ktorého dňa povolí odklad alebo splátky.

3. Zaplatenie správneho poplatku

Vydanie rozhodnutia o povolení odkladu/splátok podlieha poplatkovej povinnosti podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v zmysle položky 143 písm. a) sadzobníka správnych poplatkov:

- výška správneho poplatku je **14 eur**,
 - výška správneho poplatku **pri žiadosti podanej elektronickými prostriedkami je 7 eur** (znížená sadzba o 50% z poplatku určeného podľa sadzobníka správnych poplatkov).
 - Z dôvodu, že spoplatnené je vydanie rozhodnutia, správny poplatok sa uplatňuje na vydanie rozhodnutia o povolení odkladu/splátok, ako aj na vydanie rozhodnutia, ktorým správca dane žiadosti nevyhovíe.
- **Zabezpečenie dlžnej sumy (článok III)**
- Správca dane môže odklad platenia dane alebo zaplatenie dane v splátkach podmieniť zabezpečením dlžnej sumy podľa § 81 daňového poriadku, a to vzhľadom na výšku dane, ktorej odklad platenia alebo platenie v splátkach žiada daňový subjekt, plnenie nepeňažných povinností daňového subjektu a jeho platobnú disciplínu, ak je to vzhľadom na jeho majetkové pomery možné.
- **Zákonné podmienky pre povolenie odkladu/splátok (článok IV)**
- Povoliť odklad/splátky možno len, ak daňový subjekt splnil podmienky určené v poslednom rozhodnutí o povolení odkladu/splátok. Ak tieto podmienky nespĺnil, ďalší odklad/splátky správca dane môže povoliť iba, ak uplynuli najmenej 2 roky odo dňa, ktorý bol v poslednom rozhodnutí o povolení odkladu/splátok určený ako deň, keď mala byť daň zaplatená (§ 57 ods. 8 DP);
 - Povoliť odklad/splátky je možné najviac na 24 mesiacov odo dňa splatnosti dane alebo rozdielu dane oproti vyrubenej dani (§ 57 ods. 3 DP);
 - Povoliť odklad/splátky je možné v súlade so zákonom č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci). Odklad platenia dane alebo povolenie zaplatenia dane v splátkach sa nepovažuje za poskytnutie štátnej pomoci, ak výška úrokovej sadzby pre výpočet úroku pri odkladoch a splátkach v zmysle § 57 ods. 5 DP je vyššia ako platná referenčná sadzba. **Od 1.1.2024 stanovila Európska komisia pre SR základnú sadzbu pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby vo výške 4,11 %. Pre stanovenie referenčnej sadzby sa k základnej sadzbe bežne pripočítava 100 bázičných bodov t. j. 1 % (§ 57 ods. 7 DP).**
- **Úrok z povoleného odkladu/splátok (článok V)**
- Za dobu povoleného odkladu/splátok zaplatí daňový subjekt úrok zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky. **Podľa druhej vety § 57 ods. 5 DP v znení účinnom od 17. mája 2024 sa pri výpočte úroku použije základná sadzba** pre stanovenie referenčnej a diskontnej sadzby v SR zverejnená na webovom sídle Protimonopolného úradu SR platná v deň, ktorý nasleduje po dni splatnosti dane, zvýšená o 100 bázičných bodov; ak je táto základná sadzba zvýšená o 100 bázičných bodov nižšia ako 3 %, pri



výpočte úroku sa použije ročná úroková sadzba 3 %. Pod splatnosťou dane je potrebné rozumieť pôvodnú splatnosť dane vyplývajúcu napr. z daňového priznania alebo z rozhodnutia správcu dane.

- Úrok sa vypočíta za každý deň povoleného odkladu/splátok. Ak daňový subjekt zaplatí odloženú sumu dane alebo daň v splátkach uloženú rozhodnutím v lehote kratšej ako ukladá rozhodnutie, správca dane úrok z odloženej sumy vyrubí do dňa zaplataenia odloženej sumy dane alebo do dňa zaplataenia dane v splátkach. To znamená, že **úrok z odloženej sumy sa počíta za skutočnú dobu odkladu platenia dane, resp. platenia dane v splátkach vrátane dňa zaplataenia odloženej sumy dane alebo dňa zaplataenia poslednej splátky za predpokladu, že daňový subjekt dodržal všetky splátky;**
- Úrok z odloženej sumy sa nevyrubí, ak nepresiahne 5 eur;
- Úrok z odloženej sumy je splatný do 15 dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia.

Vykazovanie nadobudnutia tovaru v KV DPH

Centrum podpory pre dane FR SR zverejnilo informáciu, ktorá sa týka platiteľov dane, ktorí pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČŠ sú povinní platiť daň a majú povinnosť vykázat toto nadobudnutie tovaru

v kontrolnom výkaze DPH na základe údajov z faktúry vyhotovenej platiteľom dane z iného ČŠ.

Platiteľ dane uvádza údaje z faktúry za nadobudnutý tovar v tuzemsku z iného ČŠ v časti B.1. kontrolného výkazu (KV DPH) za zdaňovacie obdobie, v ktorom mu v zmysle § 20 ods. 1 zákona o DPH vznikla daňová povinnosť.

Výnimkou je podľa [Poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu](#) dostupného na [webe FS](#) prípad, keď platiteľ dane nemá ku dňu podania KV DPH faktúru o nadobudnutí tovaru z iného ČŠ. Ak platiteľ dane nemá ku dňu podania KV DPH faktúru o nadobudnutí tovaru, uvedie údaje z faktúry do KV DPH za to zdaňovacie obdobie, v ktorom dostane faktúru.

[Praktické otázky a odpovede](#) aktuálne zverejnené FR SR v Informácii

[Ďalšie praktické príklady](#) zverejnené FR SR v časti FAQ

Podávanie súhrnného výkazu osobami registrovanými podľa § 7 a § 7a zákona o DPH pri trojstrannom obchode

chode v postavení prvého odberateľa.

Centrum podpory pre dane FR SR zverejnilo informáciu k povinnosti podania súhrnného výkazu osobami registrovanými podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, ak sa zúčastňujú na trojstrannom ob-

Informácie k problematike podávania súhrnného výkazu osobami registrovanými pre daň podľa § 7 a § 7a zákona o DPH sú obsiahnuté v [Metodickom pokyne k podávaniu súhrnných výkazov podľa § 80 zákona č.222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov po 1. 1. 2020](#)

Osoba zaregistrovaná podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, ktorá sa zúčastní trojstranného obchodu podľa § 45 ods. 1 zákona o DPH ako prvý odberateľ, údaje o nadobudnutí tovaru a o dodaní tovaru druhému odberateľovi v daňovom priznaní DPH neuvádza.

[Praktické otázky a odpovede](#) aktuálne zverejnené FR SR v Informácii

Colná legislatíva EÚ – aktuálne znenie

Finančné riaditeľstvo SR upozorňuje na aktuálne znenie legislatívy EÚ v oblasti cla a colných predpisov.

- Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje **Colný kódex Únie (aktuálne znenie k 12.12.2022)**
 - uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 269/2013 dňa 10.10.2013
 - účinnosť 20. dňom po jeho uverejnení
 - uplatňovanie určitých článkov od 30.10.2013 a úplné uplatňovanie od 01.05.2016 (tento dátum bol správne stanovený korigendom uverejneným v Úradnom vestníku EÚ č. L 287/2013)
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446 z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie (**aktuálne znenie k 11.03.2024**)
 - uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 343/2015 dňa 29.12.2015
 - účinnosť 20. dňom po jeho uverejnení - uplatňovanie od 01.05.2016

K delegovanému nariadeniu bolo následne uverejnené:

Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/1128, ktorým sa **mení** delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446

- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie (**aktuálne znenie k 11.03.2024**)
 - uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 343/2015 dňa 29.12.2015
 - účinnosť 20. dňom po jeho uverejnení
 - uplatňovanie od 01.05.2016
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2016/341 zo 17. decembra 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o prechodné pravidlá pre určité ustanovenia Colného kódexu Únie, keď príslušné elektronické systémy ešte nie sú funkčné a ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446 (**aktuálne znenie k 15.03.2021**)
 - uverejnenie v Úradnom vestníku EÚ č. L 69/2016 dňa 15.03.2016
 - účinnosť 20. dňom po jeho uverejnení
 - uplatňovanie od 01.05.2016

Dohoda o voľnom obchode medzi EÚ a Novým Zélandom platná od 1. mája 2024

FR SR zverejnilo oznámenie o nadobudnutí platnosti Dohody o voľnom obchode medzi EÚ a Novým Zélandom podpísanej 9. júla 2023 v Bruseli.

Dohoda o voľnom obchode medzi EÚ a Novým Zélandom bola zverejnená v Úradnom vestníku EÚ L 2024/866 dňa 25. marca 2024 a je platná od 1. mája 2024. Oznámenie o dátume nadobudnutia platnosti Dohody bolo uverejnené v Úradnom vestníku EÚ L 2024/1062 dňa 9. apríla 2024.

- Podľa článku 2.5 Dohody o voľnom obchode medzi EÚ a Novým Zélandom (Dohoda) každá zmluvná strana zníži alebo odstráni clá na dovezený tovar s pôvodom v druhej zmluvnej strane v súlade s prílohou 2-A (Listina odstraňovania ciel).

Pojem „s pôvodom“ znamená pôvod tovaru určený v súlade s pravidlami pôvodu a inými požiadavkami stanovenými v 3. Kapitole Dohody týkajúcej sa pravidiel pôvodu a postupov stanovovania pôvodu (str. 51).

Na základe týchto pravidiel sa preferenčné sadzobné zaobchádzanie uplatní na tovar s pôvodom:

- na Novom Zélande pri dovoze do Európskej únie,
- v Európskej únii pri dovoze na Nový Zéland.

- Podľa článku 3.16 Dohody, zmluvná strana poskytne preferenčné zaobchádzanie pri dovoze tovaru pôvodnému v druhej zmluvnej strane na základe žiadosti dovozcu o preferenčné sadzobné zaobchádzanie, ktorá sa bude zakladať na:

- potvrdení o pôvode uvádzajúcim, že ide o pôvodný výrobok, ktoré vyhotovil vývozca, alebo
- vedomosti dovozcu, že výrobok je pôvodným výrobkom.

Na tieto účely boli v systéme TARIC vytvorené nasledovné kódy certifikátov, ktoré sa budú uvádzať v colných vyhláseniach:

Kód certifikátu	Opis
U120	Potvrdenie o pôvode (čl. 3.16 ods. 2 písm. a) a čl. 3.18 ods. 4 písm. a) dohody
U121	Potvrdenie o pôvode pre viacnásobné zásielky identických výrobkov (čl. 3.16 ods. 2 písm. a) a čl. 3.18 ods. 4 písm. b) dohody
U122	Vedomosť dovozcu (čl. 3.16 ods. 2 písm. b) dohody



- **Znenie potvrdenia o pôvode**, ktoré sa uvádza buď na faktúre alebo na akomkoľvek inom doklade, ktorý opisuje pôvodný výrobok dostatočne podrobne na to, aby ho bolo možné identifikovať, je v stanovených jazykových verziách uvedené v prílohe 3-C Dohody. Platnosť potvrdenia o pôvode je v súlade s článkom 3.18 ods. 3 Dohody jeden rok od dňa jeho vyhotovenia.

Pri dovoze tovaru s pôvodom na Novom Zélande sa do potvrdenia o pôvode uvádza kód colného klienta (Custom client code).

Potvrdenie o pôvode môže vyhotoviť akýkoľvek vývozca (teda aj nezaregistrovaný) na zásielky pôvodných výrobkov na Novom Zélande v hodnote menej ako 1 000 NZD. V týchto prípadoch sa kód colného klienta do potvrdenia neuvádza.

Vedomosť dovozcu o tom, že určitý výrobok je výrobkom s pôvodom vo vyvážajúcej zmluvnej strane, sa musí opierať o informácie, ktoré preukazujú, že tento výrobok je pôvodný a že spĺňa požiadavky danej Dohody.

- Pri vývoze tovaru s pôvodom v EÚ na Nový Zéland s cieľom uplatnenia tam platných preferenčných sadzobných opatrení vyplní potvrdenie o pôvode vývozca v súlade s čl. 68 Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie (konsolidované znenie k 11.03.2024). V prípade zásielok s celkovou hodnotou nad 6 000 EUR môže vyhlásenie o pôvode vyplniť len **registrovaný vývozca**. Vývozca musí byť pre tento účel registrovaný colnými orgánmi členského štátu v systéme registrovaných vývozcov (**REX**).
- Informácia FR SR k systému registrovaných vývozcov (REX) okrem iného uvádza formulár žiadosti o status registrovaného vývozcu, pokyny na jej vyplnenie a adresu povereného orgánu vykonávajúceho registráciu, ktorému sa táto podpísaná žiadosť má doručiť.

Oslobodenie príjmov z reklám určených na charitatívne účely od dane a k súvisiacim úpravám základu dane

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri oslobodzovaní príjmov z reklám určených na charitatívne účely plynúcich vybraným právny m formám daňovníkov nezaložených

ných alebo nezriadených na podnikanie od dane a k úprave základu dane súvisiacej s úhradou týchto príjmov vydalo v júni 2024 FR SR metodické usmernenie.

1. Právny rámec

Zákonom č. 344/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a ktorým sa mení zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), sa v článku I tohto zákona s účinnosťou od **1. januára 2018** zmenil a doplnil ZDP a legislatívne sa upravila možnosť oslobodenia príjmov z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, od dane.

Zákonom č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií sa s účinnosťou od **1. januára 2024** mení a dopĺňa ZDP a dochádza k rozšíreniu skupiny daňovníkov, ktorí môžu byť prijímateľmi oslobodených príjmov z reklám určených na charitatívne účely a zároveň sa zvyšuje maximálna výška uvedených príjmov, ktoré môžu byť oslobodené od dane.

V zmysle všeobecného pravidla uvedeného v § 13 ods. 1 písm. a) ZDP sú od dane oslobodené príjmy resp. výnosy daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie plynúce z činnosti, na ktorej účel tieto daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom.

Oslobodenie od dane podľa § 13 ods. 1 písm. a) ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2017 sa nevzťahovalo na príjmy daňovníkov podľa § 12 ods. 3 ZDP z predaja majetku, príjmy z nájomného, príjmy z reklám a príjmy z čl. príspevkov, ak nie sú oslobodené podľa § 13 ods. 1 písm. b) až g) alebo odseku 2 ZDP, príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe, príjmy z činností, ktoré sú podnikaním a príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 ZDP.

Podľa § 13 ods. 1 písm. g) doplneného do ZDP sú s účinnosťou od 1. januára 2018 oslobodené od dane príjmy z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, plynúce daňovníkom uvedeným v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP, pričom tieto príjmy je daňovník povinný použiť len na účel vymedzený v § 50 ods. 5 ZDP, a to najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom tieto príjmy daňovník prijal. Pokiaľ daňovník do uplynutia tejto lehoty nepoužije príjmy z reklám oslobodené od dane na účel vymedzený v § 50 ods. 5 ZDP, je povinný zahrnúť tieto



príjmy alebo ich nepoužitú časť do základu dane najneskôr v zdaňovacom období, v ktorom uplynie táto lehota.

V súvislosti s oslobodením príjmov z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, boli doplnené ustanovenia § 17 ods. 3 písm. m) a § 17 ods. 19 písm. i) ZDP a upravené existujúce ustanovenia § 12 ods. 3 písm. a) a § 13 ods. 1 písm. a) a písm. g) ZDP.

2. Podmienky pre oslobodenie príjmov od dane

V súlade s ustanovením § 13 ods. 1 písm. g) ZDP v znení úč. od 1. januára 2024 sú od dane oslobodené príjmy z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, najviac do výšky 30 000 EUR za príslušné zdaňovacie obdobie u daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP. Takýto daňovník je povinný tieto príjmy použiť len na účel vymedzený v § 50 ods. 5 ZDP, a to najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom tieto príjmy daňovník prijal.

Finančná správa SR na tomto mieste vo zverejnenom usmernení v poznámke uvádza, že podľa ustanovenia § 13 ods. 1 písm. g) ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023 bolo možné oslobodiť od dane príjmy resp. výnosy daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, najviac do výšky 20 000 EUR za príslušné zdaňovacie obdobie.

Nakoľko ZDP neobsahuje ustanovenie vymedzujúce pojem „reklama“, na účely uplatnenia ustanovenia § 13 ods. 1 písm. g) ZDP sa vychádza zo zákona č. 147/2001 Z. z. o reklame.

Reklamou sa podľa § 2 ods. 1 písm. a) zákona o reklame rozumie predvedenie, prezentácia alebo iné oznámenie v každej podobe súvisiace s obchodnou, podnikateľskou alebo inou zárobkovou činnosťou s cieľom uplatniť produkty na trhu. Produktom sa podľa § 2 ods. 1 písm. b) zákona o reklame rozumie tovar, služby, nehnuteľnosti, obchodné meno, ochranná známka, označenie pôvodu výrobkov a iné práva a záväzky súvisiace s podnikaním. Ustanovenie § 2 ods. 2 zákona o reklame obsahuje tiež vymedzenie, čo nie je možné považovať za reklamu.

V súvislosti so zavedením oslobodenia príjmov resp. výnosov z reklám určených na charitatívne účely od dane u vybraných daňovníkov došlo od 1. januára 2018 k rozdeleniu daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie podľa § 12 ods. 3 ZDP na dve skupiny.

Oslobodenie príjmov resp. výnosov z reklám určených na charitatívne účely od dane podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP sa vzťahuje výlučne na daňovníkov vymedzených v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP, ktorými sú občianske združenia, nadácie, neinvestičné fondy a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizácie s medzinárodným prvkom, Slovenský Červený kríž a subjekty výskumu a vývoja.

Finančná správa SR na tomto mieste vo zverejnenom usmernení v poznámke uvádza, že podľa ustanovenia § 12 ods. 3 písm. a) ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023 mohli byť prijímateľmi príjmov z reklám určených na charitatívne účely, na ktoré sa vzťahovalo oslobodenie od dane podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP, iba občianske združenia, nadácie, neinvestičné fondy a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby.

Príjmy resp. výnosy z reklám, aj keď sú určené na charitatívne účely, plynúce daňovníkom nezaloženým alebo nezriadeným na podnikanie uvedeným v § 12 ods. 3 písm. b) ZDP, nie sú podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP oslobodené od dane. Finančná správa SR vo zverejnenom usmernení uvádza aj praktické príklady.

Príjmy resp. výnosy z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, sa od 1. januára 2024 u daňovníka podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP oslobodia najviac do výšky 30 000 EUR za príslušné zdaňovacie obdobie, a to bez ohľadu na počet objednávateľov reklám, od ktorých tomuto daňovníkovi predmetné príjmy z reklám plynú.

Finančná správa SR na tomto mieste vo zverejnenom usmernení v poznámke uvádza, že podľa ustanovenia § 13 ods. 1 písm. g) ZDP v znení účinnom do 31. decembra 2023 bolo možné oslobodiť príjmy resp. výnosy daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, najviac do výšky 20 000 EUR za príslušné zdaňovacie obdobie.

Podmienkou pre oslobodenie príjmov z reklám od dane je použitie týchto príjmov na charitatívne účely vymedzené v § 50 ods. 5 ZDP, a to najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom tieto príjmy daňovník podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP prijal.

V súlade s § 50 ods. 5 ZDP môže daňovník podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP použiť príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP len na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti, ak predmetom jeho činnosti sú

- ochrana a podpora zdravia; prevencia, liečba, resocializácia drogovo závislých v oblasti zdravotníctva a sociálnych služieb,
- podpora a rozvoj športu,
- poskytovanie sociálnej pomoci,
- zachovanie kultúrnych hodnôt,
- podpora vzdelávania,
- ochrana ľudských práv,
- ochrana a tvorba životného prostredia,
- veda a výskum,
- organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti.

Ustanovenie § 13 ods. 1 písm. g) ZDP podmieňuje oslobodenie príjmov z reklám určených na charitatívne účely od dane tiež skutočnosťou, že tieto príjmy na účel vymedzený v § 50 ods. 5 ZDP použije len daňovník podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP, ktorému tieto príjmy plynú.



Ak daňovník podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP, ktorému plynú príjmy z reklám určené na charitatívne účely, do uplynutia lehoty stanovenej ZDP predmetné príjmy na účel vymedzený v § 50 ods. 5 ZDP nepoužije z dôvodu ich darovania, nie je splnená podmienka použitia predmetného príjmu pre oslobodenie od dane podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP a tento daňovník je povinný príjem resp. výnos z reklám, resp. jeho nepoužitú časť, zahrnúť do základu dane najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom tieto príjmy resp. výnosy prijal.

3. Úprava základu dane

V súlade s § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

Ak účtovná jednotka účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, zaúčtovaný príjem je súčasťou základu dane vo výške a v období, v ktorom ovplyvnil rozdiel medzi príjmami a výdavkami podľa § 17 ods. 1 písm. a) ZDP.

Ak účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva a pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z výsledku hospodárenia, vymedzenie zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa zahŕňajú výnosy z reklám do jeho základu dane, je osobitne upravené v § 17 ods. 3 písm. m) ZDP.

Podľa § 17 ods. 3 písm. m) ZDP sa do základu dane nezahŕňa príjem resp. výnos z reklám plynúci daňovníkovi podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP, ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zdaňovacom období, v ktorom bolo o ňom účtované vo výnosoch podľa osobitného predpisu; tento príjem resp. výnos z reklám sa zahŕňa do základu dane tohto daňovníka v tom zdaňovacom období, v ktorom ho prijal.

Keďže § 17 ods. 3 písm. m) ZDP neobmedzuje podmienku zahrnutia príjmu resp. výnosu do základu dane daňovníka až po prijatí len na príjmy z reklám oslobodené od dane, všetky výnosy z reklám, ktoré plynú daňovníkovi účtujúcejmu v sústave podvojného účtovníctva, sa zahrnú do základu dane tohto daňovníka až v tom zdaňovacom období, v ktorom daňovník prijal úhradu pohľadávky prislúchajúcej k výnosu z reklamy.

V súlade s uvedeným ustanovením daňovník podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP z príjmov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva nezahŕňa príjem resp. výnos z reklám do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom o tomto výnose účtoval, ale až v tom zdaňovacom období, v ktorom predmetný príjem resp. výnos z reklám prijal (napr. na bankový účet).

Daňovník podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP, ktorý uplatňuje oslobodenie príjmov z reklám podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP, postupuje pri zahrňovaní výdavkov resp. nákladov vynaložených na príjmy nezahŕňané do základu dane podľa § 21 ods. 1 písm. j) ZDP.

Objednávateľ reklamy postupuje pri zahrňovaní výdavkov resp. nákladov na reklamu objednanú u daňovníka podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP v súlade s § 17 ods. 19 písm. i) ZDP, podľa ktorého sú výdavky resp. náklady na reklamu poskytnutú takýmto daňovníkom súčasťou základu dane len po zaplatení.

V súlade so znením § 17 ods. 19 písm. i) ZDP podmienkou pre zahrnutie výdavkov resp. nákladov do daňových výdavkov objednávateľa reklamy je zaplatenie celej sumy príslušného výdavku resp. nákladu, t. j. záväzku voči daňovníkovi, bez ohľadu na limit pre oslobodenie príjmu resp. výnosu z reklamy, ktoré sú určené na charitatívne účely podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP.

4. Nesplnenie podmienky použitia príjmov oslobodených od dane na stanovený účel alebo v stanovenej lehote

Ak daňovník podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom príjmy resp. výnosy z reklám určené na charitatívne účely prijal, nepoužije predmetné oslobodené príjmy od dane na účel vymedzený v § 50 ods. 5 ZDP, je povinný zahrnúť tieto príjmy alebo ich nepoužitú časť do základu dane najneskôr v zdaňovacom období, v ktorom uplynie táto lehota.

5. Účinnosť

Zmeny ustanovení ZDP účinné od 1. januára 2024 sú upravené v článku VIII zákona č. 530/2023 Z. z., ktorý podľa článku XX tohto zákona nadobúda účinnosť 1. januára 2024.

Prechodné ustanovenie k úpravám ZDP účinným od 1. januára 2024 uvedené v § 52zzz ZDP osobitne neupravuje uplatnenie § 12 ods. 3 písm. a) a § 13 ods. 1 písm. g) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024.

S ohľadom na spôsob zisťovania základu dane podľa § 17 ods. 1 ZDP a skutočnosť, že maximálna výška oslobodených príjmov z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, sa posudzuje v úhrne za príslušné zdaňovacie obdobie, sa ustanovenie § 12 ods. 3 písm. a) a ustanovenie § 13 ods. 1 písm. g) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 uplatní prvýkrát u daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je:

- kalendárny rok začínajúci najskôr 1. januára 2024
- hospodársky rok, do ktorého spadá 1. januára 2024.

Finančná správa SR na tomto mieste vo zverejnenom usmernení v poznámke uvádza, že podľa ustanovenia § 12 ods. 3 písm. a), § 13 ods. 1 písm. a), § 13 ods. 1 písm. g), § 17 ods. 3 písm. m) a § 17 ods. 19 písm. i) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2018 týkajúce sa oslobodenia príjmov z reklám určených na charitatívne účely plynúcich vybraným typom daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie a súvisiacich úprav základu dane bolo možné uplatniť na príjmy resp. výnosy a na výdavky resp. náklady za poskytnutie reklamných služieb, ktoré boli zaúčtované účtovnou jednotkou najskôr od 1. januára 2018.

Účtovná a daňová problematika daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie

ných na podnikanie. K jednotlivým situáciám sú v informácii uvedené aj praktické príklady.

Finančná správa SR v máji 2024 zverejnila aktualizovanú informáciu, v ktorej je riešená daňová a účtovná problematika týkajúca sa daňovníkov nezriadených alebo nezalože-

Daňovníci, ktorí nie sú zriadení alebo založení na podnikanie sa pre účely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) považujú za PO zriadené podľa osobitných predpisov.

Vymedzenie daňovníkov nezaložených al. nezriadených na podnikanie

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie sú v ZDP od 1.1.2018 rozdelení do dvoch skupín:

➤ § 12 ods. 3 písm. a) ZDP:

- ✓ **občianske združenia** vrátane odborových organizácií /Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov/,
- ✓ **nadácie** /Zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov/,
- ✓ **neinvestičné fondy** /Zákon č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch v znení neskorších predpisov/,
- ✓ **neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby** /Zákon č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov/,

S účinnosťou od 1.1.2024 sa okruh právnych foriem daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie v prvej skupine rozširuje o:

- ✓ **účelové zariadenia cirkví a náboženskej spoločnosti** /§ 6 ods. 1 písm. h) a k) zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností/,
- ✓ **organizácie s medzinárodným prvkom** /Zákon č. 116/1985 Zb. o podmienkach činnosti organizácií s medzinárodným prvkom v Československej socialistickej republike v znení zákona č. 157/1989 Zb./,
- ✓ **Slovenský Červený kríž**,
- ✓ **subjekty výskumu a vývoja** /§ 7 písm. a) a c) zákona č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy/

➤ § 12 ods. 3 písm. b) ZDP:

- ✓ **záujmové združenia PO** /§20f až §20j zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník,
- ✓ **profesijné komory**,
- ✓ **politické strany a politické hnutia** /Zákon č. 85/2005 Z. z. o politických stranách a politických hnutiach/,
- ✓ **štátom uznané cirkvi a náboženské spoločnosti** /Zákon č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností, zákon č. 218/1949 Zb. o hospodárskom zabezpečení cirkví a náboženských spoločností štátom/,
- ✓ **spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov** /Zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov/,
- ✓ **obce** /Zákon č. 369/1990 Zb./,
- ✓ **vyššie územné celky** /Zákon č.302/2001Z.z. o samospráve vyšších úz. celkov,
- ✓ **rozpočtové a príspevkové organizácie** /Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov/,
- ✓ **štátne fondy** /napr. zákon NR SR č.254/1994 Z. z. o štátnom fonde likvidácie jadrovoenergetických zariadení a nakladania s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi, zákon č.607/2003 Z. z. o štátnom fonde rozvoja bývania/,
- ✓ **vysoké školy** /Zákon č.132/2002 Z. z. o vysokých školách/,
- ✓ **Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou** /Zákon č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou/,
- ✓ **Sociálna poisťovňa**, /Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení /,
- ✓ **Kancelária rady pre rozpočtovú zodpovednosť**/Ústavný zákon č.493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti/,
- ✓ **Fond ochrany vkladov**, /Zákon č. 118/1996 Z. z. o ochrane vkladov/,
- ✓ **Slovenská kancelária poisťovateľov**, /Zákon č. 381/2001 Z. z. o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla/,
- ✓ **Slovenský pozemkový fond**, /Zákon č.330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločnostiach/,
- ✓ **RTVS**, /Zákon č.532/2010 Z. z. o rozhlase a televízii Slovenska/,
- ✓ **Garančný fond investícií** /Zákon č.566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách/,
- ✓ **ďalší daňovníci, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitného predpisu, na ktorého základe vznikli** (napr. poľovnícke organizácie zriadené podľa zákona č.249/2009 Z. z. o poľovníctve).

Rozdelenie daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie do dvoch skupín vyplýva zo skutočnosti, že ZDP s účinnosťou od 1.1.2018 daňovníkom uvedeným v prvej skupine (občianske združenia, nadácie, neinvestičné fondy a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby) oslobodzuje prijaté príjmy z reklamy určené na charitatívne účely do výšky 20 000 EUR za zdaňovacie obdobie.



Rozšírením okruhu daňovníkov uvedených v prvej skupine **od 1.1.2024** (o účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizácie s medzinárodným prvkom, Slovenský Červený kríž a subjekty výskumu a vývoja) sa uvedeným daňovníkom oslobodzujú prijaté príjmy z reklamy určené na charitatívne účely počnúc zdaňovacím obdobím, ktoré začína **1.1.2024**. Prijímateľmi oslobodených príjmov z charitatívnej reklamy môžu tak byť všetky subjekty, ktoré sú prijímateľmi podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 4 ZDP. Zároveň od 1.1.2024 **dochádza k zvýšeniu hornej hranice oslobodených príjmov plynúcich z charitatívnej reklamy**, a to z 20 000 EUR na **30 000 EUR** za zdaňovacie obdobie v súlade s ustanovením § 13 ods. 1 písm. g) ZDP.

Obchodné spoločnosti nezaložené za účelom podnikania sa nepovažujú za daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení za účelom podnikania v zmysle § 12 ods. 3 ZDP. V súlade s § 221 Obchodného zákonníka **družstvo môže vzniknúť aj na iný účel ako podnikanie; bytové družstvá sú posudzované podľa účelu vzniku a ich činnosti. Družstvá, ktoré nevznikli na účely podnikania podľa § 2 ods. 1 Obchodného zákonníka, ani túto činnosť nevykonávajú, sú zdaňované rovnako ako daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie.**

Finančná správa SR v informácii upozorňuje, že novelou daňového poriadku účinnou od 1.1.2020 na účely tohto zákona a osobitných predpisov (aj ZDP) sa organizačná jednotka združenia, ktorá koná vo svojom mene považuje za PO (napríklad organizačné jednotky občianskeho združenia podľa § 11a zákona č.83/1990 Zb. o združovaní občanov v z .n. p.) .

Registrácia na daň z príjmov

Registrácia na daň z príjmov je upravená v § 49a ZDP a v § 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

V prípade, ak daňové subjekty nezriadené alebo nezaložené na podnikanie dosahujú akékoľvek príjmy podľa § 12 ods. 2 ZDP sú tieto príjmy predmetom dane. V súvislosti s uvedeným, ak daňové subjekty nezriadené alebo nezaložené na podnikanie získajú povolenie alebo oprávnenie na podnikanie, správca dane zaregistruje daňový subjekt v lehote do 30 dní od podania žiadosti o registráciu v zmysle § 67 ods. 7 daňového poriadku.

Ak daňové subjekty nezriadené alebo nezaložené na podnikanie ktoré nie sú registrované a vznikla im povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň, alebo daň vyberať, majú povinnosť požiadať správcu dane o registráciu ako platiteľ dane v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom vznikla povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň, alebo daň vyberať.

Finančná správa SR v informácii upozorňuje, že s účinnosťou **od 1.1.2023 novelou ZDP a daňového poriadku došlo k zmenám v registrácii, a to k registrácii pre daň z príjmov PO z úradnej moci na základe zápisu do registra PO, podnikateľov a orgánov verejnej moci** (ďalej „RPO“). Registrácia z úradnej moci sa týka PO zapísaných do RPO s povolením

alebo oprávnením na podnikanie, účinným od 1. 1. 2023, zo zdrojových registrov - z obchodného registra a živnostenského registra.

Táto zmena sa však daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie, ak začali vykonávať podnikateľskú činnosť po 1.1.2023 na základe povolenia alebo oprávnenia na podnikanie nedotkne.

Výnimkou od 15.4.2024 sú spoločnosti vlastníkov bytov a nebytových priestorov, nakoľko došlo k rozšíreniu zdrojových registrov pri registrácii z úradnej moci o register spoločností vlastníkov bytov a nebytových priestorov.

Ak daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie sú už registrovaní na daň z príjmov a po 1.1.2023 im vznikla povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň alebo vyberať daň, nemajú povinnosť oznámiť miestne príslušnému správcovi dane skutočnosť, že sa stali platiteľom dane.

Registračná a oznamovacia povinnosť podľa tohto ustanovenia sa nevzťahuje na platiteľa dane uvedeného v § 43 ods. 17 ZDP.

Ak dôjde k zmenám skutočností zakladajúcich povinnosť registrácie podľa ZDP, najmä ak daňovníkovi zanikne daňová povinnosť, je daňovník povinný tieto skutočnosti oznámiť správcovi dane v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom tieto zmeny nastali.

Ak nastanú zmeny skutočností uvedených pri registrácii podľa daňového poriadku (napr. ak dôjde k zmene názvu), oznámi to daňový subjekt správcovi dane v lehote do 30 dní odo dňa, keď nastali, alebo požiada o zrušenie registrácie. V tejto lehote predloží správcovi dane aj osvedčenie o registrácii, ak je potrebné nahlásené zmeny zapísať do osvedčenia o registrácii. Ak vznikla daňovníkovi rovnaká oznamovacia povinnosť voči inej inštitúcii a táto inštitúcia nové alebo zmenené skutočnosti oznamuje správcovi dane podľa osobitného predpisu, daňovník nie je povinný tieto skutočnosti oznámiť správcovi dane.

Zdaňovanie príjmov z činnosti daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie

Príjmy, ktoré sú predmetom dane

Predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie podľa § 12 ods. 2 ZDP sú :

- príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť
- príjmy z predaja majetku,
- príjmy z nájomného,
- príjmy z reklám,
- príjmy z členských príspevkov,
- príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov,
- príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe.

Hlavným poslaním daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie je vykonávanie neziskovej činnosti, ktorá vyplýva zo stanov, štatútu, zriaďovacej listiny alebo zakladateľskej listiny a zameraná je predovšetkým na verejnoprospešný účel. Títo daňovníci môžu vykonávať aj podnikateľskú činnosť, ak to osobitné predpisy na základe ktorých vznikli dovoľia. Príjmy, ktoré sú predmetom dane automaticky nie sú zdaňované, pričom posudzovaní je potrebné vychádzať z ustanovenia § 13 ZDP, ktorý niektoré druhy príjmov, ktoré sú predmetom dane oslobodzuje od dane z príjmov.

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov PO, sú vymedzené v § 12 ods. 7 ZDP.

V súlade s uvedeným ustanovením **predmetom dane nie je:**

- prijatý podiel zaplatenej dane podľa § 50 ZDP
- príjmy získané dedením (napr. § 460 až 487 Občianskeho zákonníka) a darovaním (napr. § 628 až 630 Občianskeho zákonníka) okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa,
- príjmy z podielov na zisku vyplácané zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva /§ 3 ods. 1 písm. e) ZDP/ v rozsahu, v akom nie je daňovým výdavkom u daňovníka vyplácajúceho tento podiel na zisku; vyrovnací podiel; podiel na likvidačnom zostatku; podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi alebo podiel na zisku a na majetku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou okrem príjmov z podielov na zisku vyplácaných PO do nespolupracujúcich štátov a prijatých od PO z nespolupracujúcich štátov a okrem príjmov podľa § 3 ods.1 písm. f) ZDP vyplácaného PO, ktorý je predmetom dane a zdaniteľným príjmom aj u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie.

Finančná správa SR v informácii upozorňuje, že **príjemcom podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 4 ZDP sú len v zákone vymedzení daňovníci, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie:**

- ✓ občianske združenie - z. č.83/1990 Zb. o združovaní občanov v z. n. p,
- ✓ nadácia - z. č.34/2002 Z. z.,
- ✓ neinvestičný fond - z.č.147/1997 Z. z.,
- ✓ nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby - z. č. 213/1997 Z. z. v znení zákona č.35/2002 Z. z.,
- ✓ účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti - § 6 ods.1 písm. h) a k) z. č. 308/1991 Zb.,
- ✓ organizácia s medzinárodným prvkom – z.č.116/1985 Zb. v znení z. č 157/1989 Zb.,
- ✓ Slovenský červený kríž,
- ✓ subjekty výskumu a vývoja § 7 písm. a),b) z. č. 172/2005 Z. z. a z. č. 575/2001 Z. z.,

Fond rozvoja odborného vzdelávania a prípravy od 1.1.2020 už nie je prijímateľom podielu zaplatenej dane.

Príjemcovia podielu zaplatenej dane môžu prijaté prostriedky využiť len na účely uvedené v § 50 ods. 5 ZDP.

Finančná správa SR ďalej upozorňuje, že správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi, ktorý je zapísaný do registra mimovládnych neziskových organizácií podľa z. č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií. Ak prijímateľ ktorým je nadácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, neinvestičný fond, občianske združenie a jeho organizačné zložky, odborová organizácia a organizácia zamestnávateľov, organizácia s medzinárodným prvkom nebude zapísaný v tomto registri, nárok na podiel zaplatenej dane mu zaniká. Splnenie tejto podmienky overuje prijímateľovi každoročne notár spolu s ostatnými podmienkami, ktoré prijímateľ musí dodržať pre účely zápisu do zoznamu prijímateľov podielu zaplatenej dane na príslušné zdaňovacie obdobie.

Príjmy oslobodené od dane

Príjmy PO oslobodené od dane sú uvedené v § 13 ZDP. Oslobodený od dane môže byť len ten príjem, ktorý je predmetom dane podľa § 2 písm. b) a § 12 ods. 2 ZDP. Medzi príjmy oslobodené od dane u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie patria:

- **v súlade s § 13 ods. 1 písm. a) ZDP** príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom okrem príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov ak nie sú oslobodené podľa písmen b) až g) alebo odseku 2, príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe, príjmov z činností, ktoré sú podnikaním (§ 2 Obchodného zákonníka) a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 (zrážkou). Oslobodené sú teda príjmy z činností, ktoré sú základným poslaním týchto daňovníkov, alebo vyplývajú z osobitných predpisov na základe ktorých vznikli, konkretizované ďalej štatútom, stanovami, zriaďovacími a zakladateľskými listinami.
- **v súlade s § 13 ods.1 písm. b) ZDP** v rozpočtových organizáciách je oslobodenie rozšírené aj na príjmy z činností, ktoré vymedzí zriaďovateľ v zriaďovacej listine na plnenie ich základného účelu vymedzeného zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ako aj na príjmy z prenájmu, a z predaja majetku vo výške zahrnutej v rozpočte zriaďovateľa s výnimkou príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP.

Finančná správa SR upozorňuje, že príspevkové organizácie nemajú príjmy z predaja a prenájmu ich majetku oslobodené od dane, u týchto daňovníkov ide o zdaniteľný príjem.

- v súlade s § 13 ods. 1 písm. c) ZDP sú oslobodené príjmy štátnych fondov, Rady pre riešenie krízových situácií, príjmy Garančného fondu investícií a príjmy Fondu ochrany vkladov okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP.
- v súlade s § 13 ods. 1 písm. e) ZDP u obcí a vyšších územných celkov sú od dane oslobodené príjmy z prenájmu a predaja ich majetku.

- **v súlade s § 13 ods.1 písm. g) ZDP** sú od 1.1.2014 oslobodené v občianskych združeníach, nadáciách, neinvestičných fondoch, v neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešne služby, účelových zariadeniach cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizáciách s medzinárodným prvkom, v Slovenskom červenom kríži, subjektoch výskumu a vývoja príjmy z reklám určené na charitatívne účely najviac do výšky 30 000 EUR za príslušné zdaňovacie obdobie. Tieto príjmy sú príjemcovia povinní použiť na účely uvedené v § 50 ods.5 ZDP (na ZDP stanovené účely čerpania prijatého podielu zaplatenej dane) najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom ich prijali. Ak nebudú použité na účely vymedzené ZDP, sú povinní príjemcovia zahrnúť tieto príjmy alebo ich nepoužitú časť do základu dane najneskôr v zdaňovacom období, v ktorom uplynie táto lehota.
K daňovej problematike príjmov z reklamy vydalo FR SR Usmernenie k príjmom z reklám určených na charitatívne účely od dane z príjmov a k súvisiacim úpravám základu dane na stránke www.financnasprava.sk/Daňoví a colní špecialisti/Metodické usmernenia/ Priame dane a účtovníctvo/
- **v súlade s § 13 ods. 2 písm. a) ZDP** u cirkevných organizácií sú od dane oslobodené výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam.

Finančná správa SR vo zverejnenej informácii v poznámke uvádza, že ustanovenie § 12 ods. 3 písm. a) a ustanovenie § 13 ods. 1 písm. g) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2024 sa uplatní prvýkrát u daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok začínajúci najskôr 1.1.2024 alebo hospodársky rok, do ktorého spadá 1.1.2024.

- **v súlade s § 13 ods. 2 písm. b) ZDP** sú od dane oslobodené členské príspevky podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín, prijaté záujmovými združeniami PO, profesijnými komorami, občianskymi združeniami vrátane odborových organizácií, politickými stranami a politickými hnutiami. Oslobodené sú len členské príspevky určené v stanovách tých daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie, ktorí sú taxatívne vymenované v tomto ustanovení. Pre uplatnenie oslobodenia príjmov z členských príspevkov nemusí byť v stanovách presne určená suma, ktorú sú členovia povinní platiť, je postačujúce, aby v stanovách bola stanovená povinnosť platiť členské príspevky.
- **v súlade s § 13 ods. 2 písm. d) ZDP** sú oslobodené od dane úhrady za výkon správy bytov vo vlastníctve bytových družstiev spravovaných týmito bytovými družstvami a za výkon správy bytov spoločenstvami vlastníkov bytov.
- **v súlade s § 13 ods. 2 písm. e) ZDP** sú oslobodené úroky z účtov vyplácané Štátnej pokladnici, vzhľadom na osobitné postavenie Štátnej pokladnice a jej napojenie na štátny rozpočet a príjmy z finančných operácií vykonávané Agentúrou pre riadenie dlhu a likvidity, rovnako vzhľadom na jej osobitné postavenie a plnenie úloh v oblasti štátnych financií podľa osobitného predpisu.

- **v súlade s § 13 ods.2 písm. g) ZDP** sú oslobodené u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie finančné prostriedky plynúce z grantov poskytovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná. Ak teda daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie príjme medzinárodný grant na základe zmlúv, ktorými je viazaná SR, ide o príjem ktorý je predmetom dane, ale následne je oslobodený od dane.

Členenie výdavkov vynaložených k príjmom dosiahnutých zo zdaňovanej a z nezdaňovanej činnosti pre účely vyčíslenia základu dane

Pri uplatnení oslobodenia od dane je zároveň potrebné vzhľadom na ustanovenie § 21 ods. 1 ZDP zo základu dane vylúčiť výdavky, ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom a výdavky vynaložené na príjmy nezahŕňané do základu dane podľa § 21 ods. 1 písm. j) ZDP (príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy oslobodené od dane).

Daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie dosahujú výdavky (náklady), ktoré sa súčasne vzťahujú k zdaniteľným aj nezdaniteľným príjmom, napr. náklady na administratívne a prevádzkové činnosti. Takýto daňovník vo svojej vnútornej smernici určí pravidlo, podľa ktorého bude rozvrhovať celkové náklady na jednotlivé druhy príjmov pre potreby ich zahrnutia do základu dane z príjmov. Spôsob určenia daňového výdavku k zdaniteľnému príjmu závisí od individuálnych podmienok a povahy činnosti daňovníka.

K príjmom zo zdaňovanej činnosti možno priradiť výdavky pomocou koeficientov, ktoré vyjadrujú pomer medzi týmito nákladmi a príslušnou zdaňovanou činnosťou. Kritériom pre rozdelenie spoločných nákladov môže byť napr. počet odpracovaných hodín zamestnancom v rámci jednotlivých činností, počet najazdených kilometrov vozidlom pri jednotlivých činnostiach, výmera priestorov v m², ktoré sú určené na prenájom majetku a pod.
Ak v internej smernici daňovníka nie je uvedené pravidlo (rozvrhový kľúč), ktorým boli priradené výdavky k jednotlivým činnostiam, daňovník pre účely uznania daňových výdavkov do základu dane z príjmov musí preukázať výpočet, ktorým určil percentuálny pomer použitý pri uplatnení daňových výdavkov z celkových výdavkov. Aj účtovná jednotka (daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie), ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva má povinnosť viesť analytické účty vo vzťahu k zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti.

Predaj majetku a uplatnenie výdavkov

Pri predaji majetku daňovníkom nezaloženým alebo nezriadeným na podnikanie dochádza k realizácii príjmu, ktorý je podľa § 12 ods. 2 ZDP predmetom dane. Postup daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie pri predaji majetku upravuje § 17 ods. 16 ZDP. Podľa tohto ustanovenia sa pri predaji majetku ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov môže uplatniť cena, v ktorej bol majetok



ocenený v účtovníctve pri jeho nadobudnutí v súlade s účtovnými predpismi, tzn. obstarávacia cena, všeobecná cena, resp. v špecifických prípadoch darovaného a vloženého majetku cena uvedená v § 25 ods. 1 písm. a), f), g) ZDP. Súčasťou ocenenia majetku sú náklady na technické zhodnotenie vymedzené v § 29 ZDP.

Predaj majetku používaného na činnosť, príjmy z ktorej sú predmetom dane

Ak daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie predáva majetok, ktorý bol využívaný na dosahovanie príjmov (zdaňovaná činnosť), pri jeho predaji **sa do základu dane zahrnie rozdiel medzi príjmom z predaja tohto majetku a vstupnou cenou podľa § 25 ZDP, ktorou bol majetok ocenený pri jeho nadobudnutí** (napr. obstarávacia cena, všeobecná cena, vlastné náklady a iné), **zniženou o odpisy uplatnené ako daňový výdavok**. To znamená, zdaní sa rozdiel medzi predajnou cenou a daňovou zostatkovou cenou.

Predaj majetku používaného na základnú (hlavnú) činnosť

Ak majetok nebol používaný na činnosť, z ktorej príjmy by boli predmetom dane (zdaňovaná činnosť), daňovník neuplatňoval daňové odpisy z tohto majetku. V tomto prípade **sa do základu dane zahrnie rozdiel, o ktorý príjem z predaja prevyšuje cenu, v ktorej bol majetok ocenený v účtovníctve pri jeho nadobudnutí, prípadne zvýšenú o náklady preukázateľne vynaložené na jeho technické zhodnotenie** (nadstavba, prístavba, stavebná úprava, rekonštrukcia a modernizácia).

Ustanovenie § 17 ods.16 ZDP sa však nevzťahuje na obce, VÚC a rozpočtové organizácie (ak majú príjmy z predaja majetku zahrnuté v rozpočte od zriaďovateľa), ktoré majú tieto príjmy oslobodené od dane.

Vstupná cena majetku pri začatí jeho používania na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane

Ak daňovník nezaložený alebo nezriadený za účelom podnikania majetok používa na zabezpečenie zdaniteľných príjmov, môže z tohto majetku uplatňovať daňové odpisy. Postup pri preradení majetku do majetku určeného na zabezpečenie zdaniteľného príjmu a začatí odpisovania je upravený v § 24 ods. 5 a § 25 ods. 1 písm. d) ZDP. Vstupnou cenou hmotného a nehmotného majetku pri začatí používania majetku na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie, je cena určená podľa § 25 ods.1 písmeno a) až c) ZDP, pričom za roky v ktorom sa hmotný a nehmotný majetok nevyužíval na zabezpečenie zdaniteľného príjmu sa odpisy neuplatňujú.

To znamená, že:

- v závislosti od spôsobu nadobudnutia majetku (napr. kúpa, vlastná činnosť, dedenie, darovanie) je vstupnou cenou obstarávacia cena, suma vo výške vlastných

nákladov alebo všeobecná cena hmotného a nehmotného majetku nadobudnutého dedením (uznesenie o dedičstve), alebo darovaním (znalecký posudok),

- lehota určená na odpisovanie plynie od dátumu nadobudnutia majetku alebo preukázateľného uvedenia majetku do užívania v rámci zdaňovanej alebo nezdaňovanej (základnej, hlavnej) činnosti,
- za roky, v ktorých sa majetok nepoužíval na zabezpečenie zdaniteľných príjmov nemožno uplatňovať daňové odpisy a tieto odpisy nemožno ani presunúť do nasledujúcich rokov,
- ak sa majetok využíval v nezdaňovanej činnosti, a súčasne aj na zabezpečenie zdaniteľného príjmu podľa § 24 ods. 4 ZDP, možno uplatniť odpisy v pomernej výške v závislosti od jeho využitia v týchto činnostiach,
- v roku, v ktorom sa majetok začne evidovať v zdaňovanej činnosti, sa uplatní odpis v plnej alebo pomernej výške v súlade s § 27 alebo § 28 ZDP ako v ďalších rokoch odpisovania,
- ak sa majetok prenajíma, odpisy možno uplatniť len do výšky príjmov (výnosov) z prenájmu /§19 ods.3 písm. a) ZDP/.

Finančná správa SR upozorňuje, **že aj v prípade daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie sa pri prenatatom majetku aplikuje § 19 ods.3 písm. a) ZDP, podľa ktorého sa odpisy zahrnú do daňových výdavkov len do výšky príjmov z prenájmu za príslušné zdaňovacie obdobie.**

Sadzba dane

V zdaňovacom období roka 2023 platí pre PO, ktorými sú aj daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie sadzba dane z príjmov PO vo výške:

- **15 % ak úhrn zdaniteľných príjmov za zdaňovacie obdobie nepresiahne 49 790 EUR (vrátane),**
- **21% ak úhrn zdaniteľných príjmov za zdaňovacie obdobie presiahne 49 790 EUR**

Počnúc zdaňovacím obdobím začínajúcim najskôr 1.januára 2024 sa stanovila pevná hranica zdaniteľných príjmov vo výške 60 000 EUR pre uplatnenie zníženej 15% sadzby dane.

Úhrn zdaniteľných príjmov sa vyčíslí u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie z celkových príjmov (výnosov), ktoré sa uvádzajú v riadku 6 tabuľky C 1 alebo C2 tlačiva daňového priznania PO (teda ide o príjmy /výnosy/ z hlavnej /nezdaňovanej/ aj z vedľajšej /zdaňovanej/ činnosti), od ktorých sa odpočítajú predovšetkým príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy oslobodené od dane, resp. sa upravia o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov (výnosov). Takto vypočítaná výška zdaniteľných príjmov sa uvedie na riadku 560 tlačiva daňového priznania PO platného pre rok 2023.



Od 1.1.2021 bol v ZDP zavedený inštitút mikrodaňovníka. Tento status môže získať aj daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie, ak dosiahol zdaniteľné príjmy za zdaňovacie obdobie neprevyšujúce 49 790 EUR (riadok 560 daňového priznania) za podmienok ustanovených v § 2 písm. w) ZDP.

Počnúc zdaňovacím obdobím začínajúcim najskôr 1.januára 2024 pre použitie statusu mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) zákona o dani z príjmov sa stanovila pevná suma zdaniteľných príjmov vo výške neprevyšujúcej 60 000 eur.

Príjmy vyberané zrážkou

Príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou vo výške 7 %, 19 %, resp.35 % sú vymedzené v § 43 ZDP. Vybratím dane zrážkou sa u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie pri všetkých druhoch príjmov považuje daňová povinnosť za splnenú.

Ak je daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie v postavení platiteľa dane vyberanej zrážkou je povinný daň odvieť správcovi dane najneskôr do 15. dňa po uplynutí kalendárneho mesiaca v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísané v prospech daňovníka. Súčasne je platiteľ v rovnakej lehote povinný predložiť správcovi dane Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods.11 ZDP. Od 1.1.2021 platí vzor oznámenia OZN4311v21, ktorý sa prvýkrát použil vo februári 2021 za plnenia podliehajúce zrážkovej dani podľa § 43 ods.11 ZDP vyplatené v januári 2021 a je naďalej v platnosti.

Ak ide o príjmy podľa § 43 ods.13 ZDP (príjmy fondu prevádzky, údržby a opráv za prenájom, predaj spoločných priestorov, príjmy zo zmluvných pokút a úrokov z omeškania v spoločnostiach vlastníkov bytov) je platiteľ dane povinný daň odvieť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísané v prospech účtu fondu prevádzky, údržby a opráv. Súčasne je platiteľ v rovnakej lehote povinný predložiť správcovi dane. Súčasne je platiteľ v rovnakej lehote povinný **predložiť správcovi dane Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 13 zákona o dani z príjmov - OZN4313v20 (PDF, 76,0 kB)** - vzor tohto oznámenia platí pre rok 2023 a povinnosť podať ho správcovi dane vzniká najneskôr do 31.1.2024.

Dani vyberanej zrážkou podlieha u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie aj výnos (príjem) z dlhopisov a pokladničných poukážok, alebo výnos (príjem) z ich predaja. Platiteľom dane z výnosov (príjmov) z dlhopisov a pokladničných poukážok a z výnosov (príjmov) z predaja dlhopisov a pokladničných poukážok je daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, ktorý je povinný daň odvieť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu boli tieto príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané v prospech. Súčasne je platiteľ dane v rovnakej lehote povinný **predložiť správcovi dane Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 15 zákona o dani z príjmov - OZN4315v20 (PDF, 74,4 kB)** - vzor tohto oznámenia sa

použije v zdaňovacom období, ktoré končí 31.12.2023 a povinnosť podať ho správcovi dane vzniká najneskôr do 31.1.2024.

Daňou vyberanou zrážkou sa výnosy (príjmy) z dlhopisov a pokladničných poukážok a z ich predaja zdania aj vtedy, ak plynú daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie zo zdrojov v zahraničí. Ak mu tieto príjmy plynú zo štátu, s ktorým má SR uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, postupuje sa pri zamedzení dvojitého zdanenia podľa tejto zmluvy, s výnimkou uvedenou v § 45 ods. 3 písm. c) ZDP. Daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou môže v týchto prípadoch zamedziť dvojitému zdaneniu v príslušnom Oznámení platiteľa dane podľa § 43 ods. 15 ZDP.

Ak daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie plynú príjmy z podielových listov dosiahnutých z ich vyplatenia (vrátenia), zdaňujú sa zrážkou. Daň vyberanú zrážkou nie je možné považovať za preddavok na daň, daňová povinnosť sa aj v tomto prípade považuje u týchto daňovníkov za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane podľa § 43 ods. 6 písm. c) ZDP.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby

Daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie je podľa § 41 ods. 1 ZDP daňovník povinný podať v lehote do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Túto lehotu si daňovník môže predĺžiť v súlade s ustanovením § 49 ods. 3 ZDP. Daňové priznanie podáva daňovník správcovi dane.

Daňovníci, ktorí nie sú zriadení alebo založení na podnikanie majú **negatívne vymedzenú povinnosť podať daňové priznanie v § 41 ods.1 ZDP:**

- **Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie** (patria sem napríklad obce, VÚC, nadácie, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, neinvestičné fondy, SVB a pod.) **nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou.**
- **Rozpočtové a príspevkové organizácie nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy oslobodené od dane.**
- **Občianske združenia nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane; príjmy z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy z členských príspevkov oslobodené od dane podľa § 13 ods.2 písm. b) ZDP.**
- **Cirkevné organizácie nemusia podať daňové priznanie ak majú iba príjmy z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. a) ZDP** (výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam).

Daňové priznanie je daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie povinný podať **aj vtedy, ak ho na podanie vyzve daňový úrad.**



V lehote na podanie daňového priznania je daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie povinný daň z príjmov PO aj zaplatiť. Daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne sumu 5 EUR.

Vyplnenie daňového priznania

Daňovníci, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty **vychádzajú**:

- z výsledku hospodárenia podľa § 17 ods. 1 písm. b) ZDP** - ak ide o daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva, alebo
- z rozdielu medzi príjmami a výdavkami podľa § 17 ods. 1 písm. a) ZDP** - ak ide o daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva.

To znamená, že aj daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie pre účely zistenia základu dane vyplnia r. 100 daňového priznania - účtovný výsledok hospodárenia pred zdanením alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami, ktorý následne upravujú na základ dane podľa § 14 ods. 1 ZDP.

Pre daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie sú v tlačive daňového priznania k dani z príjmov PO určené predovšetkým nasledujúce riadky:

r.100 - účtovný výsledok hospodárenia v nadväznosti na údaje z tabuľky C1 alebo C2 uvedenej v III. Časti tlačiva daňového priznania

r.130 - výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 ZDP; ide o odpočet výdavkov vynaložených na príjmy oslobodené od dane alebo príjmy nezahŕňané do základu dane (prenos údajov z r. 14 tabuľky A uvedenej v III. časti tlačiva)

r.210 - príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov, ak sú súčasťou účtovného výsledku hospodárenia uvedeného na r. 100 (tieto príjmy sa tu uvedú len ak v súlade s platnými postupmi účtovania boli účtované do výnosov);od 1.1.2019 aj príjmy vyberané zrážkou podľa § 43 ZDP, u ktorých je vybrať dane zrážkou splnená daňová povinnosť.

r.220 - príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia alebo rozdielu medzi príjmami a výdavkami na r.100 a nie sú uvedené na r. 210,

r.230 - všetky príjmy, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ZDP, ak sú tieto príjmy súčasne uvedené na r. 100;

r.560 – úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) pre účely aplikácie zníženej sadzby dane z príjmov právnických osôb vo výške 15 %, ak ich úhrn nepresiahne 49 790 EUR vrátane sa prvý krát použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr po 1.1.2021. Úhrn zdaniteľných príjmov sa vypočíta z riadku 6 tabuľky C1 a C2 predovšetkým znížený o tie príjmy (výnosy),

ktoré nie sú predmetom dane, alebo sú od dane oslobodené, resp. sa upravujú o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov (výnosov)

Tlačivo daňového priznania k dani z príjmov PO, ktoré je totožné so vzorom tlačiva vydaného Ministerstvom financií SR, je umiestnené aj na internetovej stránke Finančného riaditeľstva SR. Pre zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2023 je platné tlačivo daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby - DPPOv22 (PDF, 165 kB).

Účtovníctvo daňovníkov nezriadených al. nezaložených na podnikanie

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie majú povinnosť v zmysle § 9 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“ alebo „ZoÚ“) **účtovať v sústave podvojného účtovníctva.**

Výnimku tvoria v nadväznosti na § 9 ods. 2 ZoÚ títo daňovníci nezriadení al. nezaložení na podnikanie, ktorí môžu účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva:

- občianske združenie, jeho organizačné jednotky, ak konajú vo svojom mene; organizačné zložky Matice slovenskej, ktoré majú právnu subjektivitu; združenia právnických osôb; spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov; neinvestičné fondy; poľovnícke organizácie a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby; ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000 eur, ak nie sú subjektom verejnej správy,
- cirkev a náboženská spoločnosť, ich orgány a cirkevné inštitúcie, ktoré majú právnu subjektivitu, ak nepodnikajú.

Finančná správa SR upozorňuje, že v zmysle zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike, a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1.1.2019 „registrovaný sociálny podnik“, ktorým môže byť aj občianske združenie, nadácia, účelové zariadenie cirkvi, nezisková organizácia je povinný účtovať v sústave podvojného účtovníctva. Účtovným obdobím registrovaného sociálneho podniku je kalendárny rok.

V poznámke sa uvádza, že novelou daňového poriadku účinnou od 1.1.2020 na účely tohto zákona a osobitných predpisov (aj ZDP) sa organizačná jednotka združenia, ktorá koná vo svojom mene považuje za PO (napríklad organizačné jednotky občianskeho združenia podľa § 11a zákona č.83/1990 Zb. o združovaní občanov v z. n. p.) .

Účtovná jednotka ukladá riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku v registri účtovných závierok najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Na účely podania daňového priznania je daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku ku koncu zdaňovacieho obdobia a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť do registra účtovných závierok (v zmysle § 49 ods. 11 ZDP).

Ak má teda účtovná jednotka povinnosť podať daňové priznanie, toto predkladá daňovému úradu v termíne na podanie daňového priznania k dani z príjmov a v tomto termíne je zároveň povinná uložiť účtovnú závierku do registra účtovných závierok. **Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie sú od 1.1.2022 v zmysle § 23a ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (novela zákona č. 456/2021 Z. z.) povinní ukladať dokumenty podľa § 23 ods. 2 – to znamená, aj riadnu individuálnu účtovnú závierku a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky v elektronickej podobe.**

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva postupujú podľa Opatrenie MF SR z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia č. MF/27210/2011-74, opatrenia č. MF/22612/2012-74, opatrenia č. MF/17695/2013-74, opatrenia č. MF/19751/2015-74, opatrenia č. MF/13416/2018-74, opatrenia č. MF/011075/2020-74 a opatrenia č. MF/011077/2021-74.

Ukladanie účtovných dokumentov za účt. obdobie po 31.12 2021

Na zostavenie individuálnej účtovnej závierky po 31.12.2021 sa použije vzor účtovnej závierky neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva uvedený v prílohe k opatreniu MF SR č. MF/011077/2021-74 (FS pod por.č.21/2021) Úč NO, ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú účtovné výkazy:

- Výkaz príjmov a výdavkov Úč NO 1-01
- Výkaz o majetku a záväzkoch Úč NO 2-01

Vzor Účtovnej závierky UZNOv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva (platná od 1.1.2022) sa prvýkrát použije pri zostavovaní riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky a priebežnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína po 31. decembri 2021.. Nájdete ho po prihlásení do Osobnej internetovej zóny na stránke www.financnasprava.sk, v časti Katalóg/Katalóg formulárov/Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ), takto:

Oblasť: Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva

UZNOv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva (platná od 1.1.2022)

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond,) účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva uloží ako prílohu svoju výročnú správu a správu audítora v „pdf“ formáte do časti „ + Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné

podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ý rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu).

Oblasť: Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva

VP-UVNOv21 Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva

Daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie, ktorí majú povinnosť účtovať v sústave podvojného účtovníctva, pri jeho vedení postupujú podľa Opatrenie MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74, opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74, opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74, opatrenia z 26. novembra 2010 č. MF/25000/2010-74, opatrenia z 13. decembra 2011 č. MF/26582/2011-74, opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74, opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/22612/2014-74, opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/19760/2015-74, opatrenia z 19. septembra 2018 č. MF/13135/2018-74, opatrenia z 5. decembra 2018 č. MF/16715/2018-74 a opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/014816/2020-74.

Daňovníci, ktorí nie sú zriadení alebo založení na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva postupujú pri zostavovaní účtovnej závierky podľa Opatrenia MF SR z 30. októbra 2013 č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania, ktoré sa mení doplna Opatrením MF SR z 3. novembra 2021 č. MF/011079/2021-74.

Na zostavenie individuálnej účtovnej závierky po 31.12.2021 sa použije vzor účtovnej závierky neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva uvedený v prílohe k opatreniu MF SR č. MF/011079/2021-74 (FS pod por.č 19/2021) Úč NUJ, ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú účtovné výkazy:

- Súvaha Úč NUJ 1-01
- Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01
- Poznámky Úč NUJ 3-01

Vzor Účtovnej závierky UZNUJv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva (platná od 1.1.2022) sa prvýkrát použije pri zostavovaní riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky a priebežnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína po 31. decembri 2021. Nájdete ho po prihlásení do Osobnej

internetovej zóny na stránke www.financnasprava.sk, v časti Katalógy/Katalóg formulárov/Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ), takto:

Oblasť: Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva

UZNUJv21 Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva (platná od 1.1.2022)

Finančná správa SR upozorňuje, že podanie vyplneného formulára je umožnené až po priložení minimálne 1 súboru, ktorý reprezentuje Poznámky účtovnej jednotky, inak nebude účtovná závierka postúpená do registra.

Nezisková účtovná jednotka (napr. nezisková organizácia, neinvestičný fond, nadácia) účtujúca v sústave podvojného účtovníctva uloží ako prílohu svoju výročnú správu a správu audítora v „pdf“ formáte do časti „ + Prílohy“. Pre každý typ dokumentu je potrebné vykonať samostatné podanie cez nový formulár všeobecného podania. Priložiť súbor/ly rôznych typov dokumentov naraz nie je vhodné, ovplyvní to následné zobrazenie v registri (napr. pri zvolenom type dokumentu výročná správa sú všetky priložené súbory považované za výročnú správu)

Oblasť: Účtovné dokumenty – Register účtovných závierok (RÚZ)

- Účtovné výkazy pre neziskové organizácie
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva

VP-UVNUJv21 Všeobecné podanie k ÚZ - Neziskové organizácie účtujúce v sústave podvojného účtovníctva

V súlade s § 23a ods. 1 zákona o účtovníctve v znení účinnom od 1. januára 2022 daňovník nezriadený alebo nezaložený na účely podnikania oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky ukladá do registra účtovných závierok už len v elektronickej podobe prostredníctvom elektronického tlačiva [Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky - OZOZNv21\(PDF, 32,6 kB\)](#) (platné od 1.1.2022).

Nový vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky sa použije na všetky podania po 1. januári 2022.

Účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania ukladajú účtovné závierky do Registra účtovných závierok (ďalej len „RÚZ“): elektronicke:

- prostredníctvom portálu Finančnej správy,
- prostredníctvom portálu Centrálného konsolidačného systému, alebo prostredníctvom informačného systému RISSAM.výkazy – všetky potrebné Informácie nájdete na stránke MF SR.

Povinnosť uložiť dokumenty do RÚZ sa nevzťahuje na účtovnú jednotku, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, okrem subjektov verejnej správy, ak:

1. nemá povinnosť podávať daňové priznanie, alebo
2. nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa osobitného predpisu, (napr. § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. v z. n. p., § 33 zákona č. 213/1997 Z. z. v z. n. p., § 19 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. v z. n. p.) alebo
3. jej povinnosť uloženia dokumentov neustanovuje osobitný predpis (napr. § 25 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 352/2013 Z. z., § 34 zákona č. 213/1997 Z. z. v z. n. p., § 35 zákona č. 34/2002 Z. z. v z. n. p.).

Lehota na uloženie účtovnej závierky do RÚZ je 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak (napr. § 49 ods. 2 a ods. 3 ZDP, § 24 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch v z. n. p.; § 33 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z. n. p., atď.).

Schválenie účtovnej závierky podlieha osobitným predpisom, napr. schválenie správnou radou v zmysle § 19 ods. 2 písm. b) zákona č. 213/1997. Účtovná jednotka ukladá oznámenie o schválení ÚZ do 15 kalendárnych dní odo dňa schválenia, ak v čase podania účtovnej závierky táto už nebola schválená.

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC postupujú podľa Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. **Na zostavenie individuálnej účtovnej závierky po 31.12.2023** sa použije vzor účtovnej závierky uvedený v prílohe k opatreniu MF SR č. MF/13542/2023-36 uverejnený v príspěvku č.14(b) vo FS v roku 2023, ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú:

- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01,
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01,
- Poznámky.

Bližšie informácie o štruktúre súborov a postupe ukladania dokumentov do Registra účtovných závierok prostredníctvom systémov CKS a RISSAM, výkazy sú dostupné na webovej stránke MF SR, link: [Usmernenie pre ostatné subjekty verejnej správy \(verejné vysoké školy, Slovenský pozemkový fond...\) k ukladaniu IUZ do registra | Ministerstvo financií Slovenskej republiky](#)

Leto s nahrávkami školení

Na základe Vašich dopytov, sme počas celého mesiaca júl pripravili možnosť zakúpenia prístupu k trom nahrávkam:

1. [ChatGPT v poradenskej praxi prakticky](#)
2. [Daňovníci nezriadení na podnikanie – vybrané otázky k DzP PO](#)
3. [Prenájom nehnuteľností v 21. storočí: od databázy po daňový úrad](#)



Možnosť preplatenia kurzov

Nový národný projekt - Zručnosti pre trh práce Aj v prípade našich kurzov si môžete podať žiadosť o preplatenie na ÚPSVaR.

Daňová akadémia - viac informácií a tlačivá [TU](#)



Dane komplexne - viac informácií a tlačivá [TU](#)





DAŇOVÝ KALENDÁR

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
17.06.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.06.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.06.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
17.06.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.06.	Odvody	Zaplatenie odvodu z nadmerných príjmov podľa § 25k zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike vo výške 90% nadmerného príjmu	mesačné
25.06.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre pláťteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.06.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre pláťteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
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)	mesačné

POZN...: na portáli Finančnej správy SR nie sú k dnešnému dňu zverejnené termíny daňových povinností pre oblasť spotrebných daní