

OBSAH:

Oneskorená registrácia a mimoriadne daňové priznanie k DPH2

FR SR vydalo informáciu k podaniu tzv. mimoriadneho daňového priznania v nadväznosti na oneskorenú registráciu pre DPH. Tuzemské zdaniteľné osoby, ktoré boli oneskorene zaregistrované pre DPH podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH s oneskorením viac ako 30 dní, majú povinnosť podať tzv. mimoriadne daňové priznanie k DPH.

Zmeny v zákone o miestnych daniach (178/2022 Z.z.) od 15. júna 20223

Vyrubenie vyššej dane z neutržiavaných stavieb a upresnenie vymedzenia max. základu dane vo vzťahu k platiteľovi dane.

Účtovanie stravovania v sústave jednoduchého účtovníctva3

FS SR aktualizovala usmernenie k účtovaniu účtovných prípadov súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov v sústave jednoduchého účtovníctva v nadväznosti na Opatrenie MPSVaR SR č. 116/2022 Z. z. o sumách stravného od 1. mája 2022.

Účtovanie stravovania v sústave podvojného účtovníctva5

FS SR aktualizovala usmernenie k účtovaniu účtovných prípadov súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov v sústave podvojného účtovníctva v nadväznosti na Opatrenie MPSVaR SR č. 116/2022 Z. z. o sumách stravného s účinnosťou 1. mája 2022.

Virtuálna registračná pokladnica 28

Ide o novú bezplatnú aplikáciu FS SR na evidenciu tržieb, ktorú môžu podnikatelia využívať od 1. júla 2022. Od tohto dátumu zároveň nadobúda účinnosť novela zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, ktorej cieľom je obmedziť obeh jedno a dvojcентовých mincí na Slovensku. Nová aplikácia VRP 2 je na túto zmenu pripravená.

Obchodník s uhlím9

V júni 2022 FS SR zverejnila súhrnnú informáciu k povinnostiam a podmienkam obchodníka s uhlím, ktorý v rámci svojho podnikania uhlie nakupuje len na účely ďalšieho predaja. O tom, aké povinnosti vyplývajú obchodníkovi zo zákona o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu sa dozvieme v nasledujúcich riadkoch.

Platiteľ dane zo zemného plynu10

V júni 2022 FS SR zverejnila súhrnnú informáciu k povinnostiam a podmienkam registrácie platiteľa dane zo zemného plynu v zmysle zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu.

Preprava vína, medziproduktu a piva z EÚ do SR na podnikanie11

Informácia FR SR o postupe pri nákupe a preprave vína, medziproduktu a piva z iného členského štátu EÚ na daňové územie SR na podnikateľské účely. Uvedenú problematiku rieši zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov.

Bezdymový tabakový výrobok12

Informácia FR SR k § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorý sa týka povinností a podmienok pri obchodovaní s bezdymovým tabakovým výrobkom.

Aplikácie využívané v oblasti spotrebných daní13

FR SR zverejnilo v júni 2022 súhrnnú informáciu ohľadom prístupu, práci a orientácie v používateľských príručkách, video návodoch, potrebných dokumentoch a iných manuáloch v aplikáciách využívaných pri správe spotrebných daní.

Aplikácie využívané v oblasti spotrebných daní13

FR SR zverejnilo v júni 2022 súhrnnú informáciu ohľadom prístupu, práci a orientácie v používateľských príručkách, video návodoch, potrebných dokumentoch a iných manuáloch v aplikáciách využívaných pri správe spotrebných daní.

Daňový kalendár14

Oneskorená registrácia a mimoriadne daňové priznanie k DPH

Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu k podaniu tzv. mimoriadneho daňového priznania v nadväznosti na oneskorenú registráciu pre DPH.

Tuzemské zdaniteľné osoby, ktoré boli oneskorene zaregistrované pre DPH podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH s oneskorením viac ako 30 dní, majú povinnosť podať tzv. mimoriadne daňové priznanie k DPH.

Tuzemské zdaniteľné osoby oneskorene zaregistrované pre DPH podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH, na základe oneskorene podanej žiadosti o registráciu pre DPH alebo z úradnej moci DÚ, s oneskorením viac ako 30 dní od zákonom stanovenej lehoty na podanie žiadosti o registráciu, majú povinnosť podať jedno tzv. mimoriadne daňové priznanie k DPH za obdobie, v ktorom mali byť platiteľmi dane.

Obdobie, v ktorom osoba mala byť platiteľom DPH začína 31. dňom po dni, keď táto osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o registráciu pre DPH a končí dňom predchádzajúcim dňu registrácie za platiteľa DPH.

Osoba podávajúca mimoriadne daňové priznanie k DPH za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane, **nepodáva za toto obdobie kontrolný výkaz.**

Ustanovenia zákona o DPH upravujúce oneskorenú registráciu pre DPH:

- § 55 ods. 3,
- § 69 ods. 13 a
- § 78 ods. 9

Mimoriadne daňové priznanie k DPH sa nepodáva, **ak oneskorenie podania žiadosti o registráciu pre DPH je 30 dní a menej.**

V mimoriadnom daňovom priznaní k DPH:

- osoba odvedie daň z realizovaných dodávok tovarov a služieb v tuzemsku za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane;

Daň sa vypočíta „späťne“ z protihodnoty, ktorú osoba prijala alebo má prijať za dodaný tovar resp. službu (§ 22 ods. 1 zákona o DPH). Napr. osoba, v období, v ktorom mala byť platiteľom dane dodala v tuzemsku odberateľovi nábytok v hodnote 600 eur, potom späťne z tejto ceny vypočíta základ dane vo výške 500 eur a 20 % DPH vo výške 100 eur. Tieto hodnoty sa uvedú na r. 3 a 4.

Pokiaľ v nadväznosti na tento výpočet dane osoba už v pozícii registrovaného platiteľa vyhotoví pre odberateľa opravnú faktúru k pôvodnej faktúre s rozpisom vypočítaného základu dane a dane, vrátane ďalších povinných náležitostí opravnej faktúry, potom v rámci zachovania neutrality dane, si odberateľ v postavení platiteľa dane po doručení tejto opravnej faktúry môže odpočítať daň pri splnení podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH.

Ak by v období, v ktorom mala byť platiteľom dane, táto osoba uskutočnila v tuzemsku aj oslobodené dodávky napr. prenájom nehnuteľností, hodnotu týchto dodávok uvedie na r. 13.

Táto osoba má zároveň právo uplatniť si odpočítanie dane inej ako je uvedená v § 55 ods. 1 zákona o DPH z nakúpených tovarov a služieb (v rozsahu a za podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH), ktoré použila na zdaniteľné obchody, ktoré uviedla resp. zdanila v tomto mimoriadnom daňovom priznaní;

Ak odpočítanie dane prevýši daň, ktorú je osoba povinná platiť, potom sa uvádza na riadku 32 (vlastná daňová povinnosť) so znamienkom mínus - nejedná sa o nadmerný odpočet;

Daň prevyšujúcu splatnú daň vráti daňový úrad po vykonaní daňovej kontroly v lehote 10 dní na oznámený bankový účet v zmysle § 6 a § 85kk zákona o DPH - § 78 ods. 9 zákona o DPH.

Lehota na podanie mimoriadneho daňového priznania k DPH je do 60 dní:

- od podania oneskorenej žiadosti o registráciu pre DPH, alebo
- odo dňa zistenia daňovým úradom, že si osoba nespĺnila registračnú povinnosť.

V prípade, ak by sa osoba podávajúca mimoriadne daňové priznanie k DPH, v ktorom musí odviesť daň z tovarov a služieb dodaných v období, v ktorom mala byť platiteľom dane, dohodla s niektorými odberateľmi dotknutých dodávok (platiteľmi), na dodatočnom zvýšení ceny daných dodávok vrátane DPH, v takejto situácii už v pozícii platiteľa dane vyhotoví pre odberateľa opravnú faktúru k pôvodnej faktúre na zvýšenie ceny (t'archopis), z ktorej rozdiel v základe dane a dane uvedie v daňovom priznaní k DPH na r. 24 a 25 plusom za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto opravnú faktúru vyhotovila - § 25 ods. 3 zákona o DPH.

KONFERENCIA
DPH PODVODY
 12. september 2022
 Hotel Color Bratislava

veľmi prínosná téma, využijem ju v praxi

Zmeny v zákone o miestnych daniach č. 178/2022 Z. z. účinné od 15. júna 2022

15. júna 2022 nadobudla účinnosť novela zákona č. 582/2022 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Novelou (zákonom č. 178/2022 Z. z.) sa umožňuje vyrubenie vyššej dane z neudržiavaných stavieb a upresňuje sa vymedzenie max. základu dane vo vzťahu k platiteľovi dane.

Novelou (zákonom č. 178/2022 Z. z.) sa umožňuje vyrubenie vyššej dane z neudržiavaných stavieb a upresňuje sa vymedzenie max. základu dane vo vzťahu k platiteľovi dane.

Zmeny v zákone č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady účinné od 15. júna 2022:

Daň z nehnuteľností (§ 12)

Ustanovenie § 12 sa dopĺňa o nové odseky 7 a 8, ktorými sa vytvára legislatívny rámec s možnosťou vyrubiť vyššiu daň z nehnuteľností na stavby, ktoré sú neudržiavané, nezodpovedajú základným požiadavkám na stavby alebo sú závadnými stavbami ohrozujúcimi život alebo zdravie osôb („neudržiavané stavby“).

Pri výpočte dane zo stavieb za neudržiavané stavby môže správca dane použiť koeficient sadzby dane neudržiavanej stavby, ktorý ustanovil vo všeobecne záväznom nariadení. Koeficient sadzby dane neudržiavanej stavby je vyšší ako 1, najviac však 10. Sadzba dane pre neudržiavané stavby sa určí ako súčin zákonom ustanovenej sadzby dane zo stavieb podľa ods. 1 alebo sadzby dane určenej vo všeobecne záväznom nariadení a koeficientu sadzby dane neudržiavanej stavby.

Novela zákona upravuje postup správcu dane pred vyrubení dane z nehnuteľností za neudržiavané stavby, ktorý spočíva v povinnosti dvakrát oznámiť daňovníkovi zámer vyrubiť daň s uplatnením koeficientu sadzby dane neudržiavanej stavby. Správca dane môže oznámiť tento zámer daňovníkovi najskôr v zdaňovacom období 2023.

V zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom bolo daňovníkovi doručené druhé oznámenie, vyrubí správca dane daň z nehnuteľností za neudržiavané stavby.

Podľa novozavedeného znenia správca dane vyrubí daň z nehnuteľností za neudržiavané stavby prvýkrát na zdaňovacie obdobie 2024.

Daň z ubytovania (§ 39)

Z dôvodu odstránenia výkladových nejasností vo vzťahu k maximálnemu počtu prenocovaní, ktoré sú základom dane, sa dopĺňa, že ide o 60 prenocovaní daňovníka u jedného platiteľa dane.

Spoločné ustanovenia (§ 98 a § 99d ods. 4)

V nadväznosti na novozavedenú možnosť správcu dane vyrubiť daň z nehnuteľností za neudržiavané stavby upravenú v § 12 ods. 7 a 8 novely zákona dopĺňa sa v § 98, že koeficient sadzby dane neudržiavanej stavby možno zaviesť len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.

Prvýkrát môže správca dane zaviesť koeficient sadzby dane neudržiavanej stavby všeobecne záväzným nariadením s účinnosťou od 1.1.2023.

Cieľom legislatívno-technickej úpravy v § 99d ods. 4 je pojmové zosúladenie vzoru tlačiva s existujúcimi miestnymi daňami, ktoré sa priznávajú podaním priznania.

Účtovanie stravovania v sústave jednoduchého účtovníctva

Finančná správa vydala v júni 2022 aktualizované usmernenie k účtovaniu účtovných prípadov súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov

v sústave jednoduchého účtovníctva. Usmernenie bolo aktualizované aj v nadväznosti na Opatrenie MPSVaR SR č. 116/2022 Z. z. o sumách stravného s účinnosťou od 1. mája 2022.

Maximálny príspevok zamestnávateľa na stravovanie v zmysle Zákonníka práce je 55 % zo 6 eur (aktuálne platná suma ustanovená Opatrením o sumách stravného), t. j. v sume 3,30 eur. Ak zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie zamestnancov prostredníctvom stravovacích poukážok, hodnota stravovacej poukážky musí predstavovať minimálne 4,50 eur (75% zo 6 eur). Ak zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie, jeho minimálna výška je 2,48 eur a maximálna výška 3,30 eur. Okrem toho má zamestnávateľ možnosť prispievať zamestnancom na stravovanie aj vo forme príspevku zo sociálneho fondu. Tento príspevok nie je limitovaný.

V jednoduchom účtovníctve je potrebné všetky účtovné prípady posudzovať pri účtovaní aj z daňového hľadiska v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Príspevky na stravovanie zamestnancov sú daňovým výdavkom v zmysle § 19 ods. 2 písm. c) bodu 5 ZDP, ak sú poskytnuté za podmienok ustanovených osobitným predpisom, ktorým je v tomto prípade Zákonník práce.

1.1. Účtovanie stravného poskytnutého formou stravovacích poukážok

Stravovacie poukážky v papierovej forme predstavujú z účtovného hľadiska ceniny. **Nákup stravovacích poukážok** sa účtuje v menovitej hodnote vyznačenej na stravovacej poukážke. Podľa § 21a ods. 1 postupov účtovania v JÚ sa nadobudnutie stravovacích poukážok zamestnávateľom účtuje v knihe cenín ako cenina so súčasným účtovaním v knihe záväzkov.

V peňažnom denníku sa úhrada tohto záväzku za stravovacie poukážky účtuje:

- **poplatok za sprostredkovanie stravovacích služieb ako výdavok ovplyvňujúci základ dane** (v sume sprostredkovania služieb)
- **hodnota stravovacích poukážok** v členení na:
 - **príspevok zamestnávateľa** (55 % ceny stravovacej poukážky) **ako výdavok ovplyvňujúci základ dane**
 - **príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu** ako **výdavok neovplyvňujúci základ dane**
 - **príspevok zamestnanca na stravovanie** ako **výdavok neovplyvňujúci základ dane**

V knihe cenín sa následne **pri spotrebe poukážok** v príslušnom mesiaci **účtuje ich výdaj** v súlade s § 21a ods. 2 postupov účtovania v JÚ.

Ak účtovná jednotka ktorá je zamestnávateľom poskytuje zamestnancom na stravovanie aj **príspevok zo sociálneho fondu**, účtuje aj **čerpanie sociálneho fondu v knihe sociálneho fondu**. Čerpanie sociálneho fondu na tento účel sa účtuje ako **výdavok neovplyvňujúci základ dane**.

V knihe pohľadávok sa účtuje **pohľadávka voči zamestnancovi** vo výške príspevku zamestnanca na stravovanie.

Úhrada hodnoty príspevku zamestnanca na stravovanie sa **v peňažnom denníku** účtuje:

- **v hotovosti ako príjem** do pokladne a **príjem neovplyvňujúci základ dane**, alebo
- **pri zrážke zo mzdy** ako úhrada pohľadávky voči zamestnancovi ako **výdavok ovplyvňujúci základ dane**

Zrážka zo mzdy je potrebné účtovať nielen ako výdavok ovplyvňujúci základ dane v členení mzdy, čo je súčasťou čistej mzdy, ale **aj ako príjem neovplyvňujúci základ dane zamestnávateľa** (§ 4 ods. 6 písm. f) postupov účtovania v JÚ).

Ak zamestnávateľ prispieva zamestnancom **nad rámec Zákonníka práce** a u zamestnávateľa **sa nejedná o daňový výdavok** (§ 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP ani o daňový výdavok podľa § 19 ods. 1 ZDP), takýto **výdavok sa účtuje ako výdavok neovplyvňujúci základ dane zamestnávateľa** (§ 4 ods. 6 písm. g) postupov účtovania v JÚ). Ak zamestnávateľ prispieva svojim zamestnancom **nad rámec Zákonníka práce**, pričom **sú splnené podmienky na uplatnenie daňového výdavku** podľa § 19 ods. 1 ZDP, takýto **výdavok sa účtuje ako výdavok ovplyvňujúci základ dane zamestnávateľa** (§ 4 ods. 6 písm. e) šiesteho bodu postupov účtovania v JÚ).

Ak zamestnávateľ na začiatku mesiaca poskytne vopred stravovacie poukážky zamestnancom podľa počtu pracovných dní v príslušnom mesiaci, pričom zamestnancovi nevznikne nárok na stravovacie poukážky napr. z dôvodu čerpania dovolenky, **je potrebné tento rozdiel vysporiadať**. **Spôsob vysporiadania** vzniknutých rozdielov si zamestnávateľ určí vo vnútornom predpise, napr.: vysporiada vzniknutý rozdiel na konci mesiaca zrážkou zo mzdy zamestnanca v sume, na ktorú mu nevznikol nárok alebo prenesie vzniknutý rozdiel

do nasledujúcich mesiacov spôsobom, že zamestnávateľ poskytne stravovacie poukážky v jednom z nasledujúcich mesiacov v sume krátenej o počet dní, na ktoré zamestnancovi nevznikol nárok.

Zamestnávateľ je **na konci účtovného (zdaňovacieho) obdobia povinný vyhodnotiť skutočný nárok zamestnanca na stravovacie poukážky za celé účtovné obdobie**, a ak zistí, že je vo výdavkoch ovplyvňujúcich základ dane je zaúčtovaná vyššia suma výdavkov ako suma daňových výdavkov podľa ZDP, je potrebné pri uzavieraní účtovných kníh zaúčtovať prostredníctvom uzavierkových účtovných operácií zníženie (storno) týchto výdavkov, nakoľko tieto sa podľa ZDP nezahrňujú do základu dane [§ 8 ods. 4 písm. a) bod 1d postupov účtovania v JÚ].

Stravovacie poukážky môžu byť poskytované vo forme elektronickej karty, ku ktorej je zo strany zamestnávateľa asociovaná určitá hodnota. Výška „dobitia“ karty závisí od podmienok, ktoré sú dohodnuté v zmluve uzatvorenej medzi zamestnávateľom a poskytovateľom elektronickej karty. Takéto **elektronické karty nepredstavujú z účtovného hľadiska ceny**.

Jedným zo spôsobov finančného vysporiadania „dobitia“ elektronickej karty medzi zamestnávateľom a poskytovateľom elektronickej karty je, že pri „dobití“ elektronickej karty nedochádza u zamestnávateľa k úhrade tohto „dobitia“, ale poskytovateľ elektronickej karty za určité obdobie (napr. raz za mesiac) zamestnávateľovi vystaví faktúru za odobratú travu. V takom prípade sa o „dobití“ elektronickej karty neúčtuje, účtuje sa až na základe faktúry od poskytovateľa elektronickej karty.

Účtovanie elektronickej karty v jednoduchom účtovníctve upravuje § 21a ods. 4 až 6 postupov účtovania v JÚ.

Nadobudnutie elektronickej karty sa účtuje v knihe záväzkov.

Výdaj a „dobitie“ elektronickej karty zamestnancom sa účtuje v pomocnej evidencii pracovnoprávných vzťahov.

Príspevok zamestnancom na stravovanie formou nabitia elektronickej karty upravuje § 21a ods. 5 postupov účtovania v JÚ. **Pri vyúčtovaní od dodávateľa elektronickej karty sa účtuje v knihe záväzkov záväzok voči dodávateľovi elektronickej karty.** **Úhrada** tohto záväzku sa **v peňažnom denníku** účtuje:

- **ako výdavok ovplyvňujúci základ dane** v členení ostatné výdavky **vo výške príspevku zamestnávateľa**
- **ako výdavok neovplyvňujúci základ dane** **vo výške príspevku zamestnanca na stravovanie**

Čerpanie SF ako príspevok na stravovanie zo SF **sa** tak ako pri stravovacích poukážkach v papierovej forme **účtuje ako výdavok neovplyvňujúci základ dane z príjmov** (§ 4 ods. 6 písm. g) postupov účtovania v JÚ).

Úhrada záväzku z titulu nadobudnutia elektronickej karty sa v peňažnom denníku účtuje ako výdavok ovplyvňujúci základ dane v členení na služby.

V prípade zrážky zo mzdy zamestnanca za stravovanie je potrebné okrem výdavku ovplyvňujúceho základ dane v členení mzdy, účtovať aj iný príjem neovplyvňujúci základ dane zamestnávateľa (§ 4 ods. 6 písm. f) postupov účtovania v JÚ).

Ak zamestnávateľ prispieva svojim zamestnancom **nad rámec Zákonníka práce** a u zamestnávateľa **sa nejedná o daňový výdavok** (§ 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP ani o daňový výdavok podľa § 19 ods. 1 ZDP), takýto výdavok **sa účtuje ako výdavok neovplyvňujúci základ dane zamestnávateľa** (§ 4 ods. 6 písm. g) postupov účtovania v JÚ). Ak sú v prípade príspevku **nad rámec Zákonníka práce** splnené podmienky na uplatnenie **daňového výdavku** (§ 19 ods. 1 ZDP), takýto výdavok sa účtuje **ako výdavok ovplyvňujúci základ dane zamestnávateľa** (§ 4 ods. 6 písm. e) šiesteho bodu postupov účtovania v JÚ).

Rovnako môže dôjsť k rozdielom, ak zamestnávateľ za príslušný mesiac zahrnie do výdavkov ovplyvňujúcich základ dane sumu, ktorá nezodpovedá nároku zamestnanca podľa skutočne odpracovaných dní zamestnanca v príslušnom mesiaci, napr. z dôvodu čerpania dovolenky. Zamestnávateľ **vysporiada** takýto **rozdiel** „dobitím“ elektronickej karty v jednom z nasledujúcich mesiacov v hodnote krátenej o počet dní, na ktoré zamestnancovi nevznikol nárok.

1.2. Účtovanie stravného poskytnutého formou finančného príspevku

Postupy účtovania v JÚ **špecificky neupravujú účtovanie finančného príspevku** na stravovanie.

Finančný príspevok je v zmysle § 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP daňovým výdavkom zamestnávateľa.

V peňažnom denníku sa poskytnutie finančného príspevku na stravovanie zamestnancom účtuje **ako výdavok ovplyvňujúci základ dane** v členení ostatné výdavky.

Ak zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravu aj **zo sociálneho fondu**, účtuje o tomto príspevku rovnako, ako v prípade príspevku zo sociálneho fondu na stravovanie zabezpečené vo forme stravovacích poukážok, t. j. **ako o výdavku neovplyvňujúcom základ dane**.

Ak zamestnávateľ prispieva svojim zamestnancom **nad rámec Zákonníka práce**, postupuje sa rovnako, tak ako je uvedené v bode 1.1. tohto príspevku.

V prípade, ak zamestnávateľ na začiatku mesiaca vyplatí príspevok na stravovanie zamestnancom v plnej výške podľa počtu pracovných dní v príslušnom mesiaci, pričom zamestnancom nevznikne nárok na finančný príspevok za určité dni, napr. z dôvodu čerpania dovolenky, je potrebné tento **rozdiel vysporiadať**. Spôsob vysporiadania môže zamestnávateľ uskutočniť, tak ako pri stravovacích poukážkach v papierovej forme.

Účtovanie stravovania v sústave podvojného účtovníctva

Finančná správa vydala v júni 2022 aktualizované usmernenie k účtovaniu účtovných prípadov súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov v sú-

stave podvojného účtovníctva. Usmernenie bolo aktualizované aj v nadväznosti na Opatrenie MPSVaR SR č. 116/2022 Z. z. o sumách stravného s účinnosťou od 1. mája 2022.

Najdôležitejšie hodnoty v súvislosti s príspevkami na stravovanie zamestnancov uvádzame v predchádzajúcom príspevku.

1. ÚČTOVANIE STRAVNÉHO VO FORME STRAVOVACÍCH POUKÁŽOK

1.1. Papierové stravovacie poukážky

Stravovacie poukážky v papierovej podobe predstavujú z účtovného hľadiska ceniny, ktoré v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve oceňujeme ich menovitou hodnotou (cena uvedená na peňažných prostriedkoch, alebo ceninách).

Účtovanie nákupu stravovacích poukážok ilustrujeme na nasledujúcom príklade.

Spoločnosť X obstarala 500 ks stravovacích poukážok v menovitej hodnote 4,50 eur/kus. Zamestnávateľ prispieva zamestnancom v súlade so Zákonníkom práce 55% zo 4,50 eur t. j. 2,48 eur a 0,60 eur zo sociálneho fondu. Zvyšok z hodnoty stravovacej poukážky (1,42 eur) si zamestnanec hradí sám (prostredníctvom zrážky zo mzdy). Zamestnávateľ poskytol zamestnancom stravovacie poukážky na mesiac vopred. Stravovacie poukážky a príspevok zo SF sa vypláca na mesiac jún, ktorý má 22 pracovných dní. Na konci mesiaca zamestnávateľ zistí, že zamestnanec čerpal v júni 2 dni dovolenky a za tieto dni mu podľa pracovnoprávných podmienok nevzniká nárok na stravné. Zamestnávateľ na základe vnútorného predpisu rozdiel medzi vydanými **stravovacími poukážkami** a skutočným nárokom na ne podľa počtu odpracovaných dní, **prenáša do ďalšieho mesiaca**. Sprostredkovateľská provízia predstavuje 2% z celkovej ceny za odobraté poukážky.

Výpočet stravného na jeden deň:

Hodnota stravovacej poukážky:	4,50 eur
Príspevok zamestnávateľa	55 % zo 4,50 € = 2,48 eur
Príspevok zo Sociálneho fondu:	0,60 eur
Príspevok zamestnanca:	1,42 eur

Mesiac	Počet pracovných dní	Vydané stravné lístky v ks	Počet odpracovaných dní
jún	22	22	20
júl	20	20	20
august	22	20	22

Rámcová účtová osnova spoločnosti X:

527.100 – Záonné sociálne náklady v sume podľa Zákonníka práce

527.200 – Záonné sociálne náklady v sume stravného nad rámec Zákonníka práce, ktoré sú daňovým výdavkom zamestnávateľa

528 – Ostatné sociálne náklady - zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravné nad rámec Zákonníka práce a zároveň je daňovo neuznaným výdavkom

472 – Závazky zo sociálneho fondu, v sume akou zamestnávateľ prispieva zo SF

Účtovné súvzťažnosti sú uvedené vzorovo na 1 zamestnanca.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v eur	MD	D
1.	Nákup stravovacích poukážok <ul style="list-style-type: none"> ➤ 500 ks á 4,50 eur ➤ provízia sprostredkovateľa vo výške 2% ➤ 20% DPH z provízie 	faktúra	2.250,- 45,- 9,-	213 518 343	321 321 321
2.	Úhrada za stravovacie poukážky	bankový výpis	2.304,-	321	221
3.	Výdaj stravovacích poukážok 1 zamestnancovi 31.5. na jún (22 pracovných dní)	interný doklad	99,-	335	213
4.	Zúčtovanie stravovacích poukážok podľa nároku za jún (20 odpracovaných dní) <ul style="list-style-type: none"> ➤ 55% z hodnoty poukážky 4,50€ ➤ príspevok zo SF 0,60 eur (v zmysle kol. zmluvy) 	interný doklad	49,60 12,-	527.100 472	335 335
5.	Zrážka zo mzdy zamestnanca 15.7. za jún na základe mzdových podkladov (20 pracovných dní)	interný doklad	28,40	331	335
6.	Výdaj stravovacích poukážok 1 zamestnancovi dňa 30.6. na júl (20 pracovných dní)	interný doklad	90,-	335	213
7.	Zúčtovanie stravovacích poukážok podľa nároku za júl (20 odpracovaných dní) <ul style="list-style-type: none"> ➤ 55 % z hodnoty poukážky 4,50 eur ➤ príspevok zo SF 0,60 eur (v zmysle kol. zmluvy) 	interný doklad	49,60 12	527.100 472	335 335
8.	Zrážka zo mzdy zamestnanca 15.8. za júl na základe mzdových podkladov (20 pracovných dní)	interný doklad	28,40	331	335
9.	Výdaj stravovacích poukážok 1 zamestnancovi dňa 31.7. na august (22 pracovných dní – 2 dni dovolenka v júni = 20 dní)	interný doklad	90	335	213

10.	Zúčtovanie stravovacích poukážok podľa nároku za august (22 odpracovaných dní) <ul style="list-style-type: none"> ➤ 55 % z hodnoty poukážky 4,50 eur ➤ príspevok zo SF 0,60 eur (v zmysle kol. zmluvy) 	interný doklad	54,56 13,20	527.100 472	335 335
11.	Zrážka zo mzdy zamestnanca 15.9. za august na základe mzdových podkladov (22 pracovných dní)	interný doklad	31,24	331	335

Zamestnávateľ môže prispievať zamestnancovi na stravné aj **v hodnote vyššej ako je ustanovená v Zákonníku práce**, pričom je u zamestnávateľa **daňovým výdavkom** podľa § 19 ods. 1 ZDP **za predpokladu**, že táto povinnosť **je upravená v kolektívnej zmluve, pracovnej zmluve alebo internom predpise** ako rozhodnutie vedenia účtovnej jednotky. Príspevok zamestnávateľa na stravné v hodnote vyššej ako je ustanovená v Zákonníku práce **je u zamestnanca zdaniteľným príjmom podľa § 5 ZDP**.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v eur	MD	D
1.	Nákup stravovacích poukážok <ul style="list-style-type: none"> ➤ 500 ks á 4,50 eur ➤ provízia sprostredkovateľa vo výške 2% ➤ 20% DPH z provízie 	faktúra	2.250,- 45,- 9,-	213 518 343	321 321 321
2.	Úhrada za stravovacie poukážky	bankový výpis	2.304,-	321	221
3.	Výdaj stravovacích poukážok 1 zamestnancovi dňa 31.05. na jún (22 pracovných dní)	interný doklad	99,-	335	213
4.	Zúčtovanie stravovacích poukážok podľa nároku za jún (20 odpracovaných dní) <ul style="list-style-type: none"> ➤ 55 % z hodnoty poukážky 4,50 eur ➤ príspevok zo SF 0,60 eur (v zmysle kol. zmluvy) ➤ daňovo uznaný príspevok zamestnávateľa za jún 20 dní 	interný doklad	49,60 12 28,40	527.100 472 527.200	335 335 335
5.	Výdaj stravovacích poukážok 1 zamestnancovi dňa 30.6. na júl (20 pracovných dní)	interný doklad	90	335	213
6.	Zúčtovanie stravovacích poukážok podľa nároku za júl (20 odpracovaných dní)				

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 55% z hodnoty poukážky 4,50 € ➤ príspevok zo SF 0,60 € (v zmysle kol. zmluvy) ➤ daňovo uznaný príspevok zamestnávateľa za júl 20 dní 	interný doklad	49,60	527.100	335
			12	472	335
			28,40	527.200	335
7.	Výdaj stravovacích poukážok 1 zamestnancovi dňa 31.7. na august (22 pracovných dní – 2 dni dovolenka v júni = 20 dní)	interný doklad	90	335	213
8.	Zúčtovanie stravovacích poukážok podľa nároku za august (22 odpracovaných dní)				
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 55% z hodnoty poukážky 4,50 € ➤ príspevok zo SF 0,60 € (v zmysle kol. zmluvy) 	interný doklad	54,56	527.100	335
	daňovo uznaný príspevok zamestnávateľa za august 20 dní		13,20	472	335
			31,24	527.200	335

Ak zamestnávateľ poskytne zamestnancovi príspevok na stravu nad rámec Zákonníka práce, tento príspevok pre zamestnanca predstavuje zdaniteľný príjem, ktorý je súčasťou hrubej mzdy zamestnanca.

1.2. Elektronické stravovacie poukážky

Stravovacie poukážky poskytované prostredníctvom elektronickej karty nepredstavujú z účtovného hľadiska ceniny.

Nadobudnutie elektronickej karty sa účtuje iba v podsúvahe (podrobná analytická evidencia podľa jednotlivých zamestnancov, ktorým bola poskytnutá). Rovnako aj **poskytnutie elektronickej karty zamestnancovi sa zaznamenáva iba v podsúvahe**.

Elektronickú stravovaciu kartu zamestnávateľ pravidelne „dobíja“ finančnými prostriedkami v zmysle zmluvných podmienok. Jeden zo spôsobov finančného vysporiadania „dobitia“ elektronickej karty medzi zamestnávateľom a poskytovateľom elektronickej karty je, že pri „dobíjaní“ elektronickej karty nedochádza u zamestnávateľa k úhrade tohto „dobitia“, ale poskytovateľ elektronickej karty za určité obdobie (spravidla raz za mesiac) zamestnávateľovi vystaví faktúru za odobratú stravu.

V tomto prípade sa o „dobíjaní“ elektronickej karty neúčtuje, účtuje sa na základe faktúry od poskytovateľa elektronickej karty. Takto „dobitou“ elektronickej kartou platí zamestnanec za poskytnutú stravu.

Účtovanie ilustrujeme na nasledujúcom príklade: Zamestnávateľ obstaral 25 ks elektronickej stravovacej karty za dohodnutú odmenu 45 eur. Stravovacie karty dobil v hodnote 4,50 eur/deň. Príspevok zamestnávateľa zamestnancom je stanovený v súlade so Zákonníkom práce na 55% z hodnoty 4,50 eur, pričom zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravovanie aj zo sociálneho fondu a to vo výške 0,60 €/deň. Zvyšok zamestnancom zráža zo mzdy. Zamestnávateľ „dobil“ jednému zamestnancovi elektronickej stravovacej karty na jún na 22 pracovných dní. Zamestnanec odpracoval 22 dní, pričom minul celú „dobitú“ su-

mu na elektronickej stravovacej karte. Faktúra za júnové „dobitie“ elektronickej karty prišla zamestnávateľovi 21. júla 2022.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v eur	MD	D
1.	Odmena za nadobudnutie elektronickej stravovacej karty v počte 25 ks <ul style="list-style-type: none"> ➤ odmena za nadobudnutie ➤ 20 % DPH z odmeny 	faktúra	45,- 9,-	518 343	321 321
2.	„Dobitie“ elektronickej karty 1 zamestnanca dňa 31.5. na jún (22 pracovných dní) * eviduje sa v podsúvahe	interný doklad	99,-	-	-
3.	Zúčtovanie podľa odpracovaných dní zamestnanca za jún na základe vyúčtovania (22 odpracovaných dní) <ul style="list-style-type: none"> ➤ 55% z hodnoty poskytnutého stravovania zo sumy 4,50 € ➤ príspevok zo SF 0,60 € (v zmysle kol. zmluvy) ➤ pohľadávka voči zamestnancovi 	interný doklad	54,56	527.100	321
		interný doklad	13,20	472	321
			31,24	335	321
4.	Zrážka zo mzdy zamestnanca 20.7. za jún na základe mzd. podkladov	interný doklad (mzdový list)	31,24	331	335
5.	„Dobitie“ elektronickej karty 1 zamestnanca dňa 30.06. na júl (20 pracovných dní) * eviduje sa v podsúvahe	interný doklad	90,-	-	-

2. ÚČTOVANIE STRAVNÉHO VO FORME FINANČNÉHO PRÍSPEVKU NA STRAVOVANIE

Postupy účtovania v PÚ **špecificky neupravujú účtovanie finančného príspevku na stravovanie**.

Finančný príspevok musí byť v súlade s § 152 Zákonníka práce poskytnutý zamestnancovi tak, aby bol k dispozícii prvý pracovný deň v mesiaci na aktuálny mesiac. Zvyčajne sa poskytuje finančný príspevok na celý kalendárny mesiac vopred a účtuje sa MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a následne, po ukončení mesiaca, kedy zamestnávateľ vyhodnotí skutočný nárok zamestnanca sa táto pohľadávka zúčtuje.

Ak zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravu **aj zo sociálneho fondu**, účtuje o tomto príspevku rovnako, ako v prípade príspevku zo sociálneho fondu na stravovanie zabezpečené vo forme stravovacích poukážok.

Ak zamestnávateľ na začiatku mesiaca vyplatí príspevok na stravovanie zamestnancovi v plnej výške podľa počtu pracovných dní v príslušnom mesiaci, pričom zamestnancovi nevznikne nárok na finančný príspevok za určité dni, tento **rozdiel je potrebné vysporiadať** buď zrážkou zo mzdy alebo ho prenáša do ďalšieho mesiaca.

Účtovanie ilustrujeme na nasledujúcom príklade.

Spoločnosť X poskytuje svojmu zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie vo výške 2,48 eur/deň a zároveň mu prispieva na stravovanie zo sociálneho fondu vo výške 0,60 eur a 1 eur nad rámec zákonných povinností na základe kolektívnej zmluvy. Zamestnávateľ pri zúčtovaní skutočného nároku na finančný príspevok zistí, že v júni, ktorý má 22 pracovných dní zamestnanec čerpal 2 dni dovolenky. Zamestnávateľ v súlade s interným predpisom vzniknutý rozdiel medzi sumou poskytnutého finančného príspevku a skutočným národom naň vysporiada zrážkou zo mzdy.

	Účtovný prípad	Účtovný doklad	Suma v €	MD	D
1.	Vyplatený finančný príspevok na stravovanie dňa 31.05. na jún (22 pracovných dní)	interný doklad/ bankový výpis	89,76	335	221
2.	Vyplatený fin. príspevok na stravovanie dňa 30.6. na júl (20 prac. dní)	interný doklad/ bankový výpis	81,60	335	221
3.	Zúčtovanie skutočného nároku fin. príspevku na stravovanie za jún <ul style="list-style-type: none"> ➤ 55 % z hodnoty poskytnutého stravovania zo sumy 4,50 eur ➤ príspevok zo SF 0,60 eur (v zmysle kol. zmluvy) ➤ daňovo uznaný príspevok nad rámec ZP 	interný doklad	49,60 12 20	527.100 472 527.200	335 335 335
4.	Zúčtovanie zrážkou zo mzdy zamestnanca za jún, keďže vyplatený príspevok na začiatku mesiaca jún bol vyšší, ako skutočný nárok	interný doklad	8,16	331	335
5.	Vyplatený fin. príspevok na stravovanie dňa 31.7. na august (22 prac. dní)	interný doklad/ bankový výpis	89,76	336	221
6.	Zúčtovanie skutočného nároku finančného príspevku na stravovanie za júl (20 odpracovaných dní) <ul style="list-style-type: none"> ➤ 55 % z hodnoty poskytnutého stravovania zo sumy 4,50 eur ➤ príspevok zo SF 0,60 eur (v zmysle kol. zmluvy) ➤ daňovo uznaný príspevok nad rámec ZP 	interný doklad	49,60 12 20	527.100 472 527.200	335 335 335

Virtuálna registračná pokladnica 2 (VRP 2)

Ide o novú bezplatnú aplikáciu Finančnej správy SR na evidenciu tržieb, ktorú môžu podnikatelia využívať od 1. júla 2022. Od tohto dátumu zá-

roveň nadobúda účinnosť novela zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, ktorej cieľom je obmedziť obeh jedno a dvojcentových mincí na Slovensku. Nová aplikácia VRP 2 je na túto zmenu pripravená.

Pokiaľ si podnikatelia nastavujú ceny tak, že nepodliehajú zaokrúhľovaniu, môžu používať aj pôvodnú aplikáciu VRP – Pokladnica, avšak len dočasne. Zostane v platnosti len obmedzený čas, preto Finančná správa SR odporúča podnikateľom, aby čo najskôr začali používať VRP 2.

Aplikácia VRP 2 bude dostupná podnikateľom na distribučnej platforme Google Play. Fungovať má na operačnom systéme Android 5 a vyššie ako aj cez podporované webové prehliadače. Finančná správa SR ju v Google Play zverejní už 29. júna, aby sa s ňou podnikatelia mohli oboznámiť. Na testovania funkčnosti VRP 2 môžu podnikatelia využiť neplatné doklady. VRP 2 zatiaľ nebude dostupná pre iOS zariadenia. Používatelia však môžu využívať webové rozhranie, kde bol zapracovaný responzívny dizajn. Pokladničné doklady budú môcť tlačiť vo formáte A4, A5, A6 alebo použiť niektorý z na trhu dostupných ovládačov pre tlač na príslušnej mobilnej tlačiarňi.

Aplikácia VRP 2 disponuje všetkými dôležitými funkciami, podporuje tlač na termotlačiarňach, skenovanie EAN kódov, prihlasovanie biometriou a obsahuje aj dlaždice najpoužívanejších tovarov a služieb.

Prihlasovanie do aplikácie VRP 2 sa nelíši od prihlasovania do aplikácie VRP - Pokladnica. V prípade straty, alebo zabudnutia prihlasovacích údajov, je potrebné požiadať o pridelenie nových. Prvotné prihlásenie je potrebné vykonať pod rovnakým prihlasovacím menom a heslom.

Pri strate alebo zabudnutí hesla to však neplatí, nakoľko neexistuje možnosť obnovy. Podnikateľ musí požiadať finančnú správu o pridelenie nového kódu pokladnice prostredníctvom formulára „[Žiadosť o pridelenie kódu pokladnice e-kasa klient](#)“.

Prihlasovacie údaje Finančná správa SR doručuje listinne. Celý proces od podania na PFS až po doručenie prihlasovacích údajov môže trvať do 10 pracovných dní. Pokiaľ podnikateľ nedostane prihlasovacie údaje do 1. júla 2022, nemusí sa obávať. V prevádzke je dočasne aj aplikácia VRP - Pokladnica. Užívatelia si však musia nastaviť ceny tovarov a služieb tak, aby nepodliehali zaokrúhľovaniu, čiže na celých 5 eurocentov.

V aplikácii VRP 2 je zachovaná rovnaká funkčnosť v súvislosti s používaním tlačiarní. Podnikatelia môžu tlačiť pokladničné doklady aj na mobilných tlačiarňach. Podporované formáty pre tlač z webovej aplikácie VRP 2 sú A4, A5 a A6.

Obchodník s uhlím podľa zákona č. 607/2009 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu

V júni 2022 FS SR zverejnila súhrnnú informáciu k povinnostiam a podmienkam obchodníka s uhlím, ktorý v rámci svojho podnikania uhlie nakupuje len na účely ďalšieho predaja. O tom, aké povinnosti vyplývajú obchodníkovi zo zákona o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu sa dozvieme v nasledujúcich riadkoch.

ho predaja. O tom, aké povinnosti vyplývajú obchodníkovi zo zákona o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu sa dozvieme v nasledujúcich riadkoch.

Povinnosti osôb, ktoré sú povinné požiadať colný úrad o registráciu platiteľa dane v zmysle § 23 zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov (napr. osoba, ktorá chce dodávať uhlie na daňovom území konečnému spotrebiteľovi uhlia, chce spotrebovať uhlie na daňovom území, alebo ktorá je výrobcou uhlia alebo obchodníkom s uhlím):

Podanie žiadosti o registráciu platiteľa dane z uhlia a povinnosti po vydaní rozhodnutia o registrácii platiteľa dane z uhlia

- osoba, ktorá chce byť obchodníkom s uhlím je povinná požiadať miestne príslušný colný úrad o registráciu platiteľa dane z uhlia podľa § 23 ods. 5 z. č. 609/2007 Z. z.;
- zistenie miestnej príslušnosti k správcovi dane na [webovom sídle finančnej správy](#);
- žiadosť o registráciu musí obsahovať údaje podľa § 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok);
- „Daňový subjekt, ktorý sa registruje u správcu dane podľa osobitných predpisov, je povinný predložiť správcovi dane žiadosť o registráciu na tlačíve, ktorého vzor určí ministerstvo; ak sa žiadosť o registráciu podáva el. prostriedkami, podáva sa v predpísanej forme“. V prípade podania žiadosti sa použije tlačivo „ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, VYDANIE POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE A POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ“;
- prílohou žiadosti o registráciu je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území;

Colný úrad pred vykonaním registrácie a vydaním rozhodnutia o registrácii preverí skutočnosti a údaje zo žiadosti a prílohy k žiadosti. Ak sú tieto skutočnosti a údaje pravdivé, colný úrad žiadateľa zaregistruje a vydá mu rozhodnutie o registrácii platiteľa dane z uhlia do 30 dní odo dňa podania tejto žiadosti o registráciu alebo odo dňa odstránenia nedostatkov v tejto žiadosti.

Spôsob podania žiadosti o registráciu platiteľa dane z uhlia

Ak sa na žiadateľa vzťahuje § 14 zákona č. 563/2009 Z. z., napr. je platiteľom DPH, osobou zapísanou v OR, je povinný komunikovať so správcou dane elektronicky (teda absolvovať najskôr proces registrácie a autorizácie pre využívanie elektronických služieb).

Bližšie informácie k podaniu elektronického formulára „ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, VYDANIE POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE A POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ“, sú uverejnené v informačnom materiáli [č. 2/SPD/2022/IM](#) zverejnenom na webovom sídle FS.

Povinnosti platiteľa dane z uhlia

Platiteľ dane je povinný:

- každú zmenu údajov uvedených v žiadosti o registráciu vrátane zmien, ktoré majú za následok zrušenie registrácie, oznámiť colnému úradu v do 30 dní odo dňa keď nastali (§ 67 ods. 9 zákona č. 563/2009 Z. z.);
- predložiť svojmu dodávateľovi uhlia rozhodnutie o registrácii platiteľa dane z uhlia vydané colným úradom pred prvým odberom uhlia. Dodávateľ uhlia nesmie dodať uhlie bez dane osobe bez predloženia osvedčenia o registrácii platiteľa dane z uhlia;
- oznámiť dodávateľovi uhlia doplnenie registrácie platiteľa dane z uhlia alebo ktorému bola zrušená registrácia platiteľa dane z uhlia je povinný túto skutočnosť oznámiť najneskôr do 3 prac. dní odo dňa jej vzniku;
- priebežne viesť evidenciu podľa § 26 ods. 1 zákona č. 609/2007 Z. z. primerane (množstvo uhlia v tonách odobratého, dodaného z toho na účely ďalšieho predaja).

Vznik daňovej povinnosti

Daňová povinnosť vzniká obchodníkovi s uhlím dňom spotreby uhlia na daňovom území.

Daňová povinnosť nevzniká osobe, na ktorej účet bolo predložené colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu a ktorá je obchodníkom s uhlím.

Daňová povinnosť nevzniká na daňovom území osobe, pri dodaní uhlia do iného ČŠ alebo na územie tretieho štátu.

Platiteľ dane z uhlia, ktorému vznikne daňová povinnosť, je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň podľa § 24 zákona č. 609/2007 Z. z.

Zrušenie rozhodnutia o registrácii platiteľa dane z uhlia a zrušenie registrácie platiteľa dane z uhlia, ak platiteľ dane z uhlia

- a) požiadal o výmaz z OR alebo z inej evidencie oprávnení na podnikanie alebo o zrušenie živnostenského oprávnenia, oznámil ukončenie podnikania alebo bol zrušený, ak nebol zriadený na podnikateľské účely,
- b) bol FO, ktorá zomrela, a do skončenia konania o dedičstve nepokračuje v podnikaní žiadny z oprávnených dedičov alebo súdom ustanovený správca dedičstva,
- c) bol FO a rozhodnutie súdu o vyhlásení tejto FO za mŕtvu nadobudlo právoplatnosť a do skončenia konania o dedičstve nepokračuje v podnikaní žiadny z oprávnených dedičov alebo súdom ustanovený správca dedičstva,
- d) vstúpil do likvidácie,
- e) opakovane porušuje povinnosti podľa tohto zákona a výzvy colného úradu a ani uložené pokuty nevedli k náprave,
- f) požiadal o zrušenie rozhodnutia o registrácii platiteľa dane z uhlia a zrušenie registrácie platiteľa dane z uhlia.

Colný úrad **môže zrušiť** rozhodnutie o registrácii a **zruší** registráciu platiteľa dane z uhlia, ak platiteľ dane z uhlia nevykonával činnosť ako platiteľ dane z uhlia, a to v priebehu 12 po sebe kal. mesiacov odo dňa registrácie, pričom prihliada na závažnosť dôvodov.

Colný úrad **zruší** rozhodnutie o registrácii a **zruší** registráciu platiteľa dane z uhlia dňom nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia súdu o vyhlásení konkurzu, o zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku alebo o zrušení konkurzu pre nedostatok majetku, alebo dňom, keď bolo potvrdené nútené vyrovnanie, alebo povolené vyrovnanie.

Platiteľ dane zo zemného plynu podľa zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu

V júni 2022 Finančná správa SR zverejnila súhrnnú informáciu k povinnostiam a podmienkam s registráciou platiteľa dane zo zemného plynu v zmysle zákona č. 609/2007

Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu.

Osoba povinná platiť daň zo zemného plynu je osoba, ktorá:

- dodala zemný plyn na daňovom území konečnému spotrebiteľovi zemného plynu okrem dodania zemného plynu plynárenskému podniku alebo dodávateľovi zemného plynu,
- spotrebovala zemný plyn na daňovom území a ktorá je plynárenským podnikom alebo dodávateľom zemného plynu,
- dodala zemný plyn určený na výrobu stlačeného zemného plynu na daňovom území konečnému spotrebiteľovi stlačeného zemného plynu okrem dodania zemného plynu platiteľovi dane zo zemného plynu registrovaného podľa § 35 alebo platiteľovi dane zo stlačeného zemného plynu registrovaného podľa § 39a zákona č. 609/2007 Z. z.,
- vyrobila zemný plyn pre vlastnú spotrebu, výrobou zemného plynu pre vlastnú spotrebu nie je výroba stlačeného zemného plynu pre vlastnú spotrebu v domácnosti,
- konečný spotrebiteľ zemného plynu, ktorému zahraničná osoba dodala zemný plyn na daňovom území, okrem konečného spotrebiteľa zemného plynu, ktorý je koncovým odberateľom zemného plynu v domácnosti,
- zahraničná osoba, ktorá dodala zemný plyn na daňovom území koncovému odberateľovi zemného plynu v domácnosti,
- osoba, ktorá neoprávnene odobrala zemný plyn,
- osoba, ktorá spotrebovala zemný plyn oslobodený od dane na iný účel, ako je uvedený v § 31.

Žiadosť o registráciu a povinnosti po vydaní rozhodnutia o registrácii platiteľa dane zo zemného plynu

Osoba, ktorá vykonáva činnosti (dodáva alebo spotrebovávajú zemný plyn) podľa písm. a), b), c) a d), je povinná požiadať colný úrad o registráciu platiteľa dane zo zemného plynu.

Žiadosť o registráciu musí obsahovať údaje podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok). Prílohou k žiadosti je doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho osvedčená kópia, ak je žiadateľom osoba, ktorá nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.

O registráciu je povinný požiadať colný úrad **aj podnikateľ, ktorý má povolenie podnikat' v energetike podľa osobitného predpisu** (zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike) a chce nakupovať zemný plyn len na účely ďalšieho predaja, ak už nie je registrovaný, lebo vykonáva činnosti podľa písm. a), b), c) a d).

O registráciu na **Colnom úrade Bratislava** je **povinná** požiadať **aj zahraničná osoba**, ktorá chce dodávať zemný plyn na daňovom území koncovému odberateľovi zemného plynu v domácnosti. Na žiadosť o registráciu a prílohu k žiadosti sa vzťahuje § 35 ods. 2 a 3 zákona č. 609/2007 Z. z..

O registráciu je **povinná** požiadať colný úrad aj osoba, ktorá dodáva zemný plyn **oslobodený od dane**, ak už nie je registrovaná podľa § 35 ods. 1 zákona č. 609/2007 Z. z.. Na žiadosť o registráciu a prílohu k žiadosti o registráciu sa vzťahuje § 35 ods. 2 a 3 zákona č. 609/2007 Z. z..

Ak sa na žiadateľa vzťahuje § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), je povinný komunikovať so správcom dane elektronicky (absolvovať najskôr proces registrácie a autorizácie pre využívanie elektronických služieb).

Bližšie informácie k podaniu elektronického formulára „ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, VYDANIE POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE A POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ“, sú uverejnené v informačnom materiáli [č. 2/SPD/2022/IM](#) zverejnenom na webovom sídle FS.

Vznik daňovej povinnosti pri spotrebnej dani zo zemného plynu

Daňová povinnosť vzniká dňom:

- **dodania zemného plynu** na daňovom území (SR) **konečnému spotrebiteľovi** zemného plynu, **okrem dodania** zemného plynu plynárenskému podniku, alebo dodávateľovi zemného plynu (podnikateľovi, ktorý má povolenie podnikat' v energetike a ktorý dodáva zemný plyn konečnému spotrebiteľovi),
- **spotreby zemného plynu na daňovom území** plynárenským podnikom alebo dodávateľom zemného plynu okrem spotreby zemného plynu na výrobu stlačeného zemného plynu,
- **dodania zemného plynu určeného na výrobu stlačeného zemného plynu** na daňovom území konečnému spotrebiteľovi stlačeného zemného plynu, **okrem dodania** zemného plynu **platiteľovi dane** zo zemného plynu registrovaného ako platiteľa dane zo zemného plynu alebo platiteľovi dane zo stlačeného zemného plynu.
- **dňom zistenia neoprávneného odberu zemného plynu**, a spotreby zemného plynu oslobodeného od dane na iný účel, ako je účel uvedený v ustanovení upravujúcom oslobodenie od dane.

Daňová povinnosť **nevzniká** na daňovom území osobe pri dodaní zemného plynu do iného ČS alebo na územie tretieho štátu.

Povinnosti platiteľa dane zo zemného plynu

Platiteľ dane je povinný:

- **oznámiť** každú zmenu údajov uvedených v žiadosti o registráciu vrátane zmien, ktoré majú za následok zrušenie registrácie **colnému úradu** do 30 dní odo dňa keď nastali (§ 67 ods. 9 zákona č. 563/2009 Z. z.),
- **predložiť** svojmu dodávateľovi zemného plynu **rozhodnutie o registrácii platiteľa dane zo zemného plynu** vydané colným úradom pred prvým odberom zemného plynu. Dodávateľ zemného plynu nesmie dodať zemný plyn bez dane osobe bez predloženia rozhodnutia o registrácii,
- **priebežne viesť evidenciu** podľa § 38 ods. 1 zákona č. 609/2007 Z. z. primerane (množstvo zemného plynu v megawatthodinách vyrobeného, odobratého, dodaného z toho na účely ďalšieho predaja, použitého na vlastnú spotrebu a prevádzkové účely, spotrebovaného na výrobu stlačeného zemného plynu).

Preprava vína, medziproduktu a piva z EÚ do SR na podnikanie podľa zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov

Informácia Finančného riaditeľstva SR o postupe pri nákupe a preprave vína, medziproduktu a piva z iného členského štátu EÚ na daňové územie SR na podnikateľské účely. Uvedenú problematiku rieši zákon č. 530/2011 Z. z.

o spotrebnej dani z alkoholických nápojov.

Víno, medziprodukt a pivo je možné na podnikateľské účely prepraviť z iného ČŠ EÚ na daňové územie (SR):

- so spotrebnou daňou (režim mimo pozastavenia dane), alebo
- bez spotrebnej dane (režim pozastavenia dane).

Alkoholickým nápojom určeným na podnikateľské účely sa rozumie jeho dodanie na iné účely ako na súkromné účely - § 28 ods. 1 zákona č. 530/2011 Z. z..

Preprava vína, medziproduktu a piva mimo pozastavenia dane na podnikateľské účely - § 26 zákona č. 530/2011 Z. z.

Ak sa alkoholický nápoj (víno, medziprodukt a pivo) uvedený do daňového voľného obehu (je zaplatená spotrebná daň) v inom ČŠ prepraví na daňové územie na podnikateľské účely, **vzniká daňová povinnosť** na daňovom území, a to dňom prevzatia alkoholického nápoja na tomto území.

Platiteľom dane je osoba, ktorá je príjemcom (odberateľom) alkoholického nápoja.

Príjemca (odberateľ) alkoholického nápoja je povinný pred prevzatím:

- oznámiť colnému úradu svoje identifikačné údaje, množstvo, obchodný názov a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry alkoholického nápoja, ktorý chce odobrať a identifikačné údaje dodávateľa alkoholického nápoja,
- zložiť zábezpeku na daň vo výške dane pripadajúcej na množstvo odoberaného alkoholického nápoja.

Platiteľ dane je povinný pri vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie colnému úradu najneskôr do 3 prac. dní od prevzatia a v rovnakej lehote zaplatiť daň. To sa netýka daňových subjektov (prevádzkovateľ daňového skladu, oprávnený príjemca), ktoré podávajú daňové priznanie najneskôr do 25. dňa kal. mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom vznikla daňová povinnosť a v rovnakej lehote zaplatiť daň.

Ak daňová povinnosť nevznikne podľa vyššie uvedeného odseku, vzniká daňová povinnosť dňom prepravenia na daňové územie alebo dňom použitia na daňovom území, ak deň prepravenia alkoholického nápoja na daňové územie nie je známy. Platiteľom dane je osoba, ktorá alkoholický nápoj pri prepravení na daňové územie má ako prvá v držbe alebo ktorá alkoholický nápoj ako prvá použila. Platiteľ dane je povinný do 5 prac. dní odo dňa vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie a zaplatiť daň podľa sadzieb dane platných v deň prepravenia alebo použitia alkoholického nápoja, a to:

- colnému úradu, ak má platiteľ dane sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území,
- Colnému úradu Bratislava, ak platiteľ dane nemá sídlo alebo trvalý pobyt na daňovom území.

Tiché víno, tichý fermentovaný nápoj

Pri preprave iba tichého vína alebo tichého fermentovaného nápoja sa postupuje podľa osobitnej úpravy pre:

- tiché víno (§ 63 ods. 5 zákona č. 530/2011 Z. z.), alebo
- pre tichý fermentovaný nápoj (§ 63a zákona č. 530/2011 Z. z.).

To znamená, že ak sa tieto, uvedené do daňového voľného obehu v inom ČŠ, prepravujú na daňové územie na podnikateľské účely, na účely tohto zákona sa považujú za uvedené do daňového voľného obehu aj na daňovom území SR.

V uvedenom prípade príjemcovi (odberateľovi) na daňovom území nevzniká žiadna registračná ani oznamovacia povinnosť. Prepravu sprevádza 2. a 3. diel zjednodušeného sprievodného dokumentu - § 26 a 27 zákona č. 530/2011 Z. z.

Colný úrad však v tomto prípade potvrdí iba prevzatie vína odberateľom (príjemcom) podľa § 27 ods. 2 zákona č. 530/2011 Z. z., t. j. colný úrad potvrdí prevzatie tichého vína alebo tichého fermentovaného nápoja na zjednodušenom sprievodnom dokumente v prípade, ak to odosielateľ (dodávateľ) požaduje.

Platiteľovi dane, ktorému vzniká daňová povinnosť z tichého vína alebo z tichého fermentovaného nápoja ale nie aj zo šumivého vína alebo zo šumivého fermentovaného nápoja, sa povinnosť podať daňové priznanie na toto tiché víno alebo tichý fermentovaný nápoj nevzťahuje - § 12 ods. 7 zákona č. 530/2011 Z. z..

Šumivé víno, šumivý fermentovaný nápoj

Pri preprave sa postupuje podľa § 26 zákona č. 530/2011 Z. z., to znamená, že príjemcovi (odberateľovi) vzniká voči správcovi dane (colnému úradu) oznamovacia a daňová povinnosť (podľa písm. A. tohto postupu). Prepravu sprevádza 2. a 3. diel zjednodušeného sprievodného dokumentu - § 26 a 27 zákona č. 530/2011 Z. z..

Ak to odosielateľ (dodávateľ) požaduje, odberateľ odošle odosielateľovi (dodávateľovi) aj potvrdenie o vysporiadaní dane (v príslušnej časti 3. dielu zjednodušeného sprievodného dokumentu), ktoré musí obsahovať adresu colného úradu, dátum a spôsob vysporiadania dane.

Zároveň je potrebné zo strany príjemcu (odberateľa) zložiť zábezpeku na daň vo výške dane pripadajúcej na množstvo odoberaného alkoholického nápoja.

Medziprodukt, pivo

Pri preprave sa postupuje obdobne v zmysle § 26 zákona č. 530/2011 Z. z., to znamená, že príjemcovi (odberateľovi) vzniká voči správcovi dane (colnému úradu) oznamovacia povinnosť, povinnosť zložiť zábezpeku a daňová povinnosť (podľa písm. A. tohto postupu). Prepravu sprevádza 2. a 3. diel zjednodušeného sprievodného dokumentu - § 26 a 27 zákona č. 530/2011 Z. z..

Ak to odosielateľ (dodávateľ) požaduje, odberateľ odošle odosielateľovi (dodávateľovi) aj potvrdenie o vysporiadaní dane (v príslušnej časti 3. dielu zjednodušeného sprievodného dokumentu), ktoré musí obsahovať adresu colného úradu, dátum a spôsob vysporiadania dane.

Preprava tovaru z iného ČŠ EÚ mimo pozastavenia dane na daňové územie (SR) aj vzor „Zjednodušeného sprievodného dokumentu“ sú vysvetlené na webovom sídle FS v časti [„Preprava tovarov podliehajúcich spotrebných daniam“](#).

Preprava vína, medziproduktu a piva v pozastavení dane na podnikateľské účely na území EÚ - § 18 zákona č. 530/2011 Z. z.

Preprava vína, medziproduktu a piva v režime pozastavenia dane znamená, že ešte nebola za uvedené alkoholické nápoje zaplatená spotrebná daň (v inom ČŠ EÚ). Spotrebnú daň zaplatí príjemca (odberateľ) na daňovom území (SR) pri uvedení alkoholického nápoja do daňového voľného obehu.

Uplatnením tohto režimu pri preprave alkoholického nápoja z iného ČŠ EÚ na daňové územie podlieha **registračnej povinnosti**, zloženiu **zábezpeky**, **daňovej povinnosti** a **kontrole pri preprave tovaru**.

Pre tento režim však musí byť odosielateľ aj príjemca registrovaným subjektom - registrovaným odosielateľom resp. daňovým skladom, alebo oprávneným príjemcom resp. daňovým skladom - § 18 ods. 1 zákona č. 530/2011 Z. z..

Pre registráciu oprávneného príjemcu platia:

- § 19 zákona č. 530/2011 Z. z. v spojení s inými paragrafmi (§ 16 zloženie zábezpeky, § 10 vznik daňovej povinnosti, § 18 preprava a iné)

Pre registráciu daňového skladu platia:

- § 14 a § 15 zákona č. 530/2011 Z. z. v spojení s § 10, § 16, § 18, § 62, § 68 a iné časti zákona

Prepravu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani v pozastavení dane na území EÚ je možné uskutočniť len na základe elektronického sprievodného administratívneho dokumentu vyhotoveného prostredníctvom elektronického systému EMCS - informácie k EMCS sú uverejnené v informačnom materiáli [č. 1/SPD/2022/IM](#) na webe FS.

Informácie k podaniu elektronického formulára „ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, VYDANIE POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE A POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ“ sú uverejnené v informačnom materiáli [č. 2/SPD/2022/IM](#) na webe FS.

Preprava tovaru z iného ČŠ EÚ v pozastavení dane na daňové územie (SR) je vysvetlená na webe FS v časti [„Elektronický systém EMCS“](#).

Bezdymový tabakový výrobok podľa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov

bezdymovým tabakovým výrobkom.

Informácia Finančného riaditeľstva SR k § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorý sa týka povinností a podmienok pri obchodovaní s

Bezdymový tabakový výrobok

V súlade so zákonom č. 106/2004 Z. z. ide o tabakový výrobok, ktorý spĺňa tieto podmienky:

- obsahuje tabak a pri jeho spotrebe nedochádza k procesu horenia, ale len k zohrievaniu pomocou elektronického zariadenia do 300°C, počas ktorého sa dostáva nikotín z tabaku do tela používateľa,
- nejedná sa o elektronické cigarety (s tekutou náplňou, bez tabaku), vaporizačné zariadenia (bez tabaku), žuvací alebo šnupavý tabak.

Osoba, ktorá chce na daňovom území v rámci podnikania obchodovať s bezdymovým tabakovým výrobkom, musí pred každým prijatím alebo dovozom výrobku požiadať o vydanie povolenia na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku.

Žiadateľ o vydanie povolenia na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku použije v rámci elektronickej komunikácie formulár „VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE“ a postupuje v zmysle informačného materiálu [č. 1/SPD/2020/IM](#) zverejneného na webe FS.

Za **obchodovanie** z bezdymovým tabakovým výrobkom v rámci podnikania sa považuje:

- PRIJATIE bezdymového tabakového výrobku z iného ČŠ na daňovom území,
- DOVOZ bezdymového tabakového výrobku na daňové územie z územia tretích štátov

Základom dane pri bezdymovom tabakovom výrobku je hmotnosť tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku vyjadrená v kilogramoch.

Daň sa vypočíta ako súčin základu dane a príslušnej sadzby dane. Sadzba dane z tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku je vo výške sadzby dane na tabak.

Spotrebiteľským balením bezdymového tabakového výrobku sa rozumie najmenšie balenie bezdymového tabakového výrobku určené na konečnú spotrebu.

Povinnosti držiteľa Povolenia na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku:

- pred vydaním povolenia na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku je potrebné zložiť zábezpeku na daň vo výške dane pripadajúcej na množstvo tabaku v predmetnom výrobku (spôsobom podľa § 20 ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z.),
- prepraviť alebo dodať bezdymový tabakový výrobok je možné len s obchodným dokumentom, na ktorom musí byť uvedený odosielateľ, príjemca, miesto dodania, presná identifikácia prepravovaného tovaru a jeho množstva,
- uskutočniť prijatie a dovoz celého množstva bezdymového tabakového výrobku v lehote určenej colným úradom, ktorá nesmie byť dlhšia ako 60 kal. dní odo dňa vydania povolenia na prijatie a dovoz,
- podať daňové priznanie do 3. prac. dní po vzniku daňovej povinnosti a v tejto lehote zaplatiť daň.

Vzor daňového priznania resp. jeho **elektronická forma** z katalógu formulárov v Osobnej internetovej zóne, kam sa dostane žiadateľ po prihlásení sa na webe FS.

Do daňového voľného obehu je povolené uviesť len bezdymový tabakový výrobok označený kontrolnou známkou podľa § 19aa ods. 21 v spojení s § 9 zákona č. 106/2004 Z. z..

Na tlač a nakladanie s kontrolnými známkami sa použijú §19aa ods. 22 v spojení s § 9b zákona č. 106/2004 Z. z..

- ďalej má povinnosť viesť evidenciu podľa §19aa ods. 17 zákona č. 106/2004 Z. z.,
- dodržiavať zákaz predaja bezdymového tabakového výrobku podľa § 19aa ods. 18 zákona č. 106/2004 Z. z..

Daňová povinnosť z bezdymového tabakového výrobku vzniká dňom:

- a) prijatia bezdymového tabakového výrobku z iného ČŠ na daňovom území,
- b) prijatia colného vyhlásenia na prepustenie bezdymového tabakového výrobku do voľného obehu,
- c) vzniku colného dlhu iným spôsobom ako podľa písmena b),

- d) zistenia bezdymového tabakového výrobku, ktorý sa nachádza/l u osoby, ktorá nevie preukázať pôvod alebo spôsob nadobudnutia, a to bez ohľadu na to, či nakladá/la s bezdymovým tabakovým výrobkom ako s vlastným. Za deň zistenia tejto skutočnosti sa považuje deň, keď tieto skutočnosti zistil colný úrad.

Platiteľom dane z tabaku pri bezdymovom tabakovom výrobku je osoba:

- a) ktorá prijala bezdymový tabakový výrobok z iného ČŠ na daňovom území,
- b) na ktorej účet bolo predložené colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu,
- c) ktorej colný dlh vznikol iným spôsobom ako podľa písmena b),
- d) ktorá nevie preukázať pôvod alebo spôsob nadobudnutia u nej zisteného bezdymového tabakového výrobku, ktorý sa u nej nachádza alebo nachádzal, a to bez ohľadu na to, či nakladá alebo nakladala s bezdymovým tabakovým výrobkom ako s vlastným.

Aplikácie využívané v oblasti spotrebných daní

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo v júni 2022 súhrnnú informáciu ohľadom prístupu, práci a orientácie v používateľských príručkách, video návodoch, potrebných dokumentoch a iných manuáloch v aplikáciách využívaných pri správe spotrebných daní.

- **LIEH - oznamovacia povinnosť** (používanie aplikácie bolo zrušené zákonom č. 396/2020 Z. z. od 01.07.2021) - aktuálne zoznamy vydaných **Povolení na predaj SBL** aj oprávnení na **Distribúciu SBL** sú zverejnené na [webovom sídle FS](#).
- **ISKZ - Informačný systém na odber kontrolných známk a na oznamovanie údajov odberateľom kontrolných známk**

Aplikácia umožňuje odberateľom kontrolných známk požiadať colný úrad o vydanie kontrolných známk, oznámiť zamestnancovi FR SR počet a identifikačné čísla kontrolných známk pri reklamácii, požiadať colný úrad o zničenie poškodených alebo z iného dôvodu nepoužiteľných kontrolných známk, oznamovať v súvislosti s označovaním spotrebiteľského balenia údaje ustanovené všeobecne záväzným právnym predpisom a viesť si evidenciu kontrolných známk (podľa zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov, alebo podľa zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov).

- **EMCS - Elektronický systém na monitorovanie pohybu tovarov podliehajúcich spotrebným daniam medzi ČŠ EÚ v režime pozastavenia dane**

Podrobnejšie informácie, napr. podmienky pre získanie prístupu, potrebné tlačivá, technické špecifikácie, zmenu alebo doplnenie technických parametrov, riešenie technických problémov, sú uvedené v informačnom materiáli [č. 1/SPD/2022/IM](#) uverejnenom na webovom sídle FS.

Riešenie problémov v aplikáciách

Otázky procesného charakteru (práca v aplikáciách, príručky, technické špecifikácie, získanie prístupu, zmena/doplnenie osôb s prístupom a pod.) je možné konzultovať na Call centre FS: 048/ 4317 222, voľba č. 5.

Problém technického charakteru, ktorý sa po telefonicko konzultácii nepodarí konzultantovi Call centra vyriešiť, je potrebné zaslať mailovou komunikáciou podľa [usmernenia](#) zverejneného v najčastejších otázkach na webovom sídle FS.

Daňový kalendár - júl 2022

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
01.07.	Spotrebná daň z liehu	Začatie výrobného obdobia pre liehovarnický závod na pestovateľské pálenie ovocia od 1.7.2022 do 30.6.2023	ročné
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
15.07.	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
15.07.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.07.	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
15.07.	Daň z príjmu	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platite-	mesačné

	právnickej osoby	ľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	
25.07.	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
25.07.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplataenie týchto daní	mesačné
25.07.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedené 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
25.07.	Spotrebná daň z tabak. 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
25.07.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.07.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	štvrtročné
25.07.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplataenie dane	štvrtročné
25.07.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplataenie dane	mesačné
25.07.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
31.07.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplataenie tejto da	štvrtročné
31.07.	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 zaplataenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné