

## OBSAH:

### [Novela zákona o DzP č. 123/2023 Z.z.](#).....2

Dňa 22. mája 2023 parlament schválil zákon č. 123/2023 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci, ktorým sa okrem iného s účinnosťou od 1. mája 2023 v článku II. mení zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Novela predlžuje obdobie, počas ktorého si prijímateľ regionálnej investičnej pomoci bude môcť uplatňovať úľavu na dani podľa § 30a. Finančná správa SR k tejto novele vydala v apríli 2023 informáciu.

### [Výpočet preddavkov na DzP fyzickej osoby](#).....2

V preddavkovom období začínajúcom od 1. apríla 2023 (ak daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie DP za rok 2022) do posledného dňa lehoty na podanie DP za rok 2023, t. j. do 2. apríla 2024 (ak si daňovník nepredlíži lehotu na podanie DP za rok 2023) sa platia preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby a to podľa poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2022.

### [Novela zákona o DzP č. 128/2023 Z.z.](#).....3

Parlament dňa 29. marca 2023 schválil zákon č. 128/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Novela zákona o dani z príjmov sa týka úpravy zdaňovania príjmov športových odborníkov a zúženia predmetu dane nerezidenta o výnosy z neštátnych dlhopisov. Zmeny nadobudli účinnosť dňom vyhlásenia v Zbierke zákonov, dňa 18. apríla 2023.

### [Nový vzor tlačiva k DzP za oblasť medzinárodného zdaňovania](#) .....3

Finančné riaditeľstvo SR v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) určuje od 1. januára 2023 nový vzor tlačiva: „Oznámenie o vykonaní úpravy základu dane podľa § 17 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov – OZN176v23.

### [Oprava odpočítanej DPH pri neuhradení záväzku podľa § 53b](#) .....4

K novej právnej úprave § 53b zákona o DPH týkajúcej sa vrátenia odpočítanej dane pri neuhradení záväzku, ktorá je účinná od 1. januára 2023, vydalo Finančné riaditeľstvo SR metodický pokyn.

### [Zrušenie registrácie platiteľa DPH po 1.1.2023](#) ..... 10

Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu k zrušeniu registrácie platiteľa DPH po 1. januári 2023, ktorá je určená pre tuzemské zdaniteľné osoby – platiteľov DPH, ktorí rušia alebo chcú zrušiť registráciu pre DPH podľa § 81 ods. 1 písm. b) zákona o DPH.

### [Novelizácia zákona o solidárnom príspevku č. 12/2023 Z.z.](#) ..... 10

Dňa 22. marca 2023 NR SR schválila novelu zákona č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku, ktorá nadobúda účinnosť 1. mája 2023

### [Opravená informácia k novele zákona o miestnom poplatku](#) ..... 11

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo opravenú informáciu k novele zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj, ktorá nadobudla účinnosť 30. novembra 2019, a týka sa spôsobu informovania a použitia výnosu z poplatku na rozvoj obce.

### [Doplnenie metodického pokynu k § 9 zákona o miestnom poplatku](#) ..... 11

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo metodický pokyn k vyrubeniu, splatnosti a plateniu poplatku za rozvoj podľa § 9 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení Dodatku č. 1, ktorý doplnilo o Dodatok č. 2.

### [Nový vzor tlačiva v súvislosti s príjmami so závislej činnosti](#) ..... 11

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo informáciu, ktorou informuje o určení vzoru tlačiva používaného v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

### [Rozhodnutia SD EÚ](#)..... 11

C- 519/21 ASA - Neregistrované združenie bez právnej subjektivity

### [Daňový kalendár](#) ..... 14

## Novela zákona o dani z príjmov č. 123/2023 Z. z.

Dňa 22. mája 2023 parlament schválil zákon č. 123/2023 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci, ktorým sa okrem iného s účinnosťou od 1. mája 2023 v článku II. mení zákon

č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Novela predlžuje obdobie, počas ktorého si prijímateľ regionálnej investičnej pomoci bude môcť uplatňovať úľavu na dani podľa § 30a. Finančná správa SR k tejto novele vydala v apríli 2023 informáciu.

S účinnosťou od 1. mája 2023 sa do zákona o dani z príjmov dopĺňa **nové prechodné ustanovenie § 52zss ods. 1 a 2 k úpravám účinným od 1. mája 2023**, ktorým sa predlžuje obdobie, počas ktorého si prijímateľ regionálnej investičnej pomoci bude môcť uplatňovať úľavu na dani podľa § 30a.

Daňovníkovi, ktorému bolo do 31. decembra 2022 vydané rozhodnutie o schválení investičnej pomoci podľa zákona č. 561/2007 Z. z. o investičnej pomoci alebo rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci obsahujúce nárok na úľavu na dani podľa zákona č. 57/2018 Z. z. a ktorý si môže uplatňovať úľavu na dani podľa rozhodnutia o schválení investičnej pomoci alebo rozhodnutia o poskytnutí investičnej pomoci aj po 31. decembri 2022, sa v súlade s novým prechodným ustanovením **§ 52zss ods. 1 ZDP do lehoty na začatie uplatňovania úľavy na dani podľa § 30a ods. 4 ZDP nezapočítavajú zdaňovacie obdobia plynúce v rokoch 2023 a 2024.**

Pre daňovníka, ktorému bolo do 31. decembra 2022 vydané rozhodnutie o schválení investičnej pomoci podľa zákona č. 561/2007 Z. z. alebo rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci obsahujúce nárok na úľavu na dani podľa zákona č. 57/2018 Z. z., a ktorý si môže uplatňovať úľavu na dani aj po 31. decembri 2022, sa v súlade s novým prechodným ustanovením **§ 52zss ods. 2 ZDP do lehoty, počas ktorej má nárok na uplatnenie úľavy na dani podľa § 30a ods. 4 ZDP, nezapočítavajú tri bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobia, pričom prvé z týchto zdaňovacích období začalo plynúť v roku 2023.**

Finančná správa SR vo svojej informácii uvádza aj praktické príklady.

## Výpočet preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby

V preddavkovom období začínajúcom od 1. apríla 2023 (ak daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie DP za rok 2022) do posledného dňa lehoty na podanie DP za rok

2023, t. j. do 2. apríla 2024 (ak si daňovník nepredíži lehotu na podanie DP za rok 2023) sa platia preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby a to podľa poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2022.

V súlade s § 34 ods. 5 zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) sa **poslednou známou daňovou povinnosťou rozumie daň vypočítaná:**

- **zo základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zníženého o odpočet daňovej straty** uvedeného v riadku č. 55 daňového priznania typu B za rok 2022,
- **pri použití sadzby dane vo výške 19 %.**

Z takto vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti sa určí výška **štvrtročných alebo mesačných preddavkov.**

Ak takto vypočítaná **posledná známa daňová povinnosť:**

- **bude menšia alebo rovná 5 000 eur**, daňovník **nie je povinný platiť preddavky.**
- **presiahne 5 000 eur a nepresiahne 16 600 eur**, daňovník je povinný platiť **štvrtročné preddavky na daň, a to vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti** (splatené do konca každého kalendárneho štvrtroka).
- **presiahne 16 600 eur**, daňovník je povinný platiť **mesačné preddavky na daň, a to vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti** (splatené do konca každého kalendárneho mesiaca).

Vypočítané preddavky na daň **sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta matematicky.**

Výška preddavkov na daň vypočítaných z poslednej známej daňovej povinnosti sa až do konca preddavkového obdobia nemení.

**Správca dane oznamuje daňovníkovi**, ktorý podal daňové priznanie, **výšku a splatnosť preddavkov na daň splatných po lehote na podanie daňového priznania, a to najneskôr do päť dní pred splatnosťou** preddavku na daň. Výnimkou sú prípady, ak správca dane na základe rozhodnutia určil daňovníkovi platenie preddavkov na daň inak.

## Novela zákona o dani z príjmov č. 128/2023 Z. z.

Parlament dňa 29. marca 2023 schválil zákon č. 128/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Novela zákona o dani z príjmov sa

týka úpravy zdaňovania príjmov športových odborníkov a zúženia predmetu dane nerezidenta o výnosy z neštátnych dlhopisov. Zmeny nadobudli účinnosť dňom vyhlásenia v Zbierke zákonov, dňa 18. apríla 2023.

### 1. Zdaňovanie príjmov športových odborníkov

Cieľom úpravy je zjednodušiť administratívnu náročnosť a podávanie daňových priznaní pre športových odborníkov, ktorí dosahujú príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti (ďalej len „SZČ“) podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). V nadväznosti na text poznámky pod čiarou k odkazu 29aa sa tieto legislatívne úpravy týkajú zdaňovania príjmov z inej SZČ podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP plynúcich zo zdrojov na území SR športovému odborníkovi z činnosti:

- trénera a inštruktora športu [§ 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe],
- FO vykonávajúcej odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti [§ 6 ods. 1 písm. b) zákona o športe],
- FO vykonávajúcej odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti určenej predpismi športového zväzu [§ 6 ods. 1 písm. c) zákona o športe],
- FO vykonávajúcej činnosť v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu nevyžaduje odborná spôsobilosť [§ 6 ods. 1 písm. d) zákona o športe].

V dôsledku legislatívnych úprav vykonaných v § 6 ods. 2 písm. e), § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 ZDP, z príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR z činnosti športového odborníka podľa § 6 ods. 1 písm. a) až d) zákona o športe (ďalej len „športový odborník“), ak ide o príjmy z inej SZČ podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP (t. j. nejde o príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP), sa v súlade s ustanovením § 43 ods. 3 písm. u) ZDP daň vyberá zrážkou. Daňová povinnosť daňovníka, ak ide o uvedené príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, sa považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane (§ 43 ods. 6 ZDP).

Daň zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. u) ZDP sa nevyberie vtedy, ak sa športový odborník sa vopred písomne dohodne s platiteľom dane na tom, že platiteľ dane z uvedených príjmov daň zrážkou nevyberie (§ 43 ods. 14 ZDP). Takúto dohodu je platiteľ dane povinný oznámiť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola dohoda uzavretá na tlačive, ktorého vzor určí FR SR a uverejní ho na svojom webovom sídle.

Pokiaľ sa športový odborník s príjmami podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP v súlade s § 43 ods. 14 ZDP vopred písomne dohodne s platiteľom dane na tom, že platiteľ dane z príjmov daň zrážkou nevyberie, potom je povinný svoju daňovú povinnosť z týchto príjmov vyrovnat' si osobne, prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov FO.

Postup podľa § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 ZDP sa neuplatní pri zdanení príjmov plynúcich športovému odborníkovi s príjmami podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a 51 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe. Daňovú povinnosť z týchto príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP, ktoré nepodliehajú zrážkovej dani, je športový odborník aj naďalej povinný vyrovnat' si osobne, prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov FO.

Úprava má účinnosť od 1. mája 2023, pričom postup podľa § 6 ods. 2 písm. e), § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 ZDP v znení účinnom od 1. mája 2023 sa podľa prechodného ustanovenia § 52zuz ZDP prvýkrát použije pri zdanení výnosov (príjmov) daňovníka plynúcich od 1. januára 2024.

### 2. Zúženie predmetu dane nerezidenta

Zákomom č. 128/2023 Z. z. sa v ustanovení § 16 ods. 1 písm. e) tretí bod ZDP upravuje (zuzuje) rozsah príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorých zdroj je na území SR. Touto úpravou sa opätovne zavádza spôsob daňového posúdenia dlhopisov, ktorý bol platný do 31. decembra 2022, tzn. predmetom dane z príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov na území SR nie sú výnosy z dlhopisov a pokladničných poukážok (štátnych ako aj neštátnych).

Vzhľadom na uvedenú úpravu zdroja príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou sa v § 43 ods. 2 ZDP vypúšťa tento druh príjmu a v § 43 ods. 6 ZDP sa vypúšťa písmeno d).

Tieto úpravy nadobúdajú účinnosť dňom vyhlásenia, ktorým je 18. apríl 2023. Podľa prechodného ustanovenia § 52zuz ZDP sa ustanovenie § 43 ods. 6 písm. d) v znení účinnom do dňa predchádzajúceho dňu vyhlásenia použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2023.

## Nový vzor tlačiva k DzP za oblasť medzinárodného zdaňovania

kladu dane podľa § 17 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov – OZN176v23.

Finančné riaditeľstvo SR v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) určuje od 1. januára 2023 nový vzor tlačiva: „Oznámenie o vykonaní úpravy zá-

Vzor tlačiva „Oznámenie o vykonaní úpravy základu dane podľa § 17 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov“ – OZN176v23. Tento vzor tlačiva sa použije pre zdaňovacie obdobia končiace po 31. decembri 2022.

Pre zdaňovacie obdobia končiace do 31. decembra 2022 (vrátane) zostáva v platnosti vzor „Oznámenie o vykonaní úpravy základu dane podľa § 17 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov“ – OZN176v20.

Vzory tlačív Finančné riaditeľstvo SR zverejňuje v elektronickej podobe na webovom sídle [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk).

## Oprava odpočítanej DPH pri neuhradení záväzku podľa § 53b zákona o DPH

metodický pokyn.

K novej právnej úprave § 53b zákona o DPH týkajúcej sa vrátenia odpočítanej dane pri neuhradení záväzku, ktorá je účinná od 1. januára 2023, vydalo Finančné riaditeľstvo SR

Zákomom č. 516/2022 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, sa s účinnosťou od 1. januára 2023 upravilo ust. § 53b doplnením najmä povinnosti vrátiť odpočítanú DPH v rozsahu neuhradeného záväzku za dodanie tovaru alebo služby, ak uplynulo 100 dní od jeho splatnosti a z dôvodu právnej istoty a zabráneniu špekulatívnemu konaniu o právnu domnienku týkajúcu sa najneskoršieho dňa doručenia dokladu o oprave základu dane.

§ 53b zákona o DPH je transpozíciou článku 185 ods. 2 druhý pododsek smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH, podľa ktorého v prípade celkovo alebo čiastočne

nezaplatených zdaniteľných plnení, členské štáty môžu vyžadovať od odberateľa opravu odpočítanej dane. Zároveň, je v článku 186 ustanovené, že členské štáty si stanovujú pravidlá pre vykonanie článku 185.

### ➤ Oprava odpočítanej DPH

§ 53b zákona o DPH účinný od 1. januára 2023 vychádza zo zásady neutrality dane, ktorá sa má uplatňovať voči všetkým zdaniteľným osobám (platiteľom dane) rovnako vo všetkých fázach výrobného a distribučného procesu. V spoločnom systéme DPH platiteľovi dane vzniká právo na odpočítanie momentom vzniku daňovej povinnosti bez ohľadu na zaplatenie protihodnoty, ktorej zaplatenie obvykle nasleduje až po dodaní tovaru alebo služby. V rozpore s uvedenou zásadou by však bolo priznanie práva na odpočítanie v prípade, že nedôjde k úhrade protihodnoty alebo jej časti v určitom časovom horizonte, resp. vôbec, kedy by platiteľ dane (príjemca plnenia) nebol zaťažený daňou z pridanej hodnoty, ale naopak by z nej profitoval.

Rovnako dochádza k uplatneniu článkov 184 a 185 smernice DPH týkajúcich sa úpravy odpočítanej dane a to:

- ak pôvodné odpočítanie dane je vyššie alebo nižšie ako odpočítanie, na ktoré má platiteľ dane právo,
- ak dôjde k zmene faktorov, ktoré boli použité pri určení výšky odpočítanej dane a tieto faktory sa objavia po podaní daňového priznania.

Výklad článkov 90, 184 a 185 smernice DPH poskytuje Súdny dvor EÚ v rozsudku C-335/191 E. sp. z o.o. sp. k., podľa záverov ktorého môžu členské štáty požadovať vykonanie opravy odpočítanej dane, ak nedôjde k zaplateniu záväzku zo strany odberateľa, ktorý si z nákupných tovarov alebo služieb odpočítal daň. Takáto možnosť existuje bez ohľadu na to, či poskytovateľ plnenia už opravil výšku splatnej dane. Prijemca plnenia, ktorý nezaplatí protihodnotu, a teda sa nezaťaží daňou z pridanej hodnoty, je povinný opraviť odpočítanie dane.

### I. Oprava odpočítanej DPH pri nezaplatení protihodnoty v zákonom stanovenom období - § 53b ods. 1 písm. a)

S účinnosťou od 1. januára 2023 sa v § 53b ods. 1 písm. a) zaviedla povinnosť pre odberateľa tovaru alebo služby vykonať opravu odpočítanej dane z prijatých tovarov a služieb, ak neuhradil sčasti alebo úplne protihodnotu požadovanú dodávateľom plnenia do 100 dní odo dňa splatnosti záväzku vzniknutého z tohto neuhradeného plnenia.

K povinnosti pre platiteľa dane (odberateľa) opraviť odpočítanú daň z prijatých plnení (tovarov a služieb), ak úplne alebo sčasti neuhradí vzniknutý záväzok do 100 dní odo dňa jeho splatnosti, dochádza v rozsahu neuhradeného záväzku a v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní od jeho splatnosti.

Pokiaľ 100 dní odo dňa splatnosti záväzku uplynulo do 31. decembra 2022, uvedené ustanovenie sa neuplatní z dôvodu uplatnenia zásady zákazu retroaktivity. Avšak v prípade, ak plnenia uskutočnené v roku 2022, neboli uhradené sčasti alebo úplne a uplynú 100 dní odo dňa ich splatnosti 1. januára 2023 a neskôr, bude sa postupovať podľa zákona o DPH účinného od 1. januára 2023.

Opravu odpočítanej dane v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní od splatnosti záväzku, vykoná platiteľ dane len ak prijme službu alebo tovar, ktorých miesto dodania je tuzemsko a osobou povinnou platiť daň je dodávateľ/poskytovateľ tohto plnenia v zmysle § 69 ods. 1 zákona o DPH.

Oprava odpočítanej dane sa nevzťahuje na záväzok, ktorý vznikol pri dodaní tovaru alebo služby:

- s miestom dodania mimo tuzemska alebo
- s miestom dodania v tuzemsku, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca plnenia alebo
- ak nebola daň odpočítaná odberateľom z dôvodu použitia prijatých plnení na účely oslobodených plnení bez možnosti odpočítania dane alebo nebola daň odpočítaná z iného zákonného dôvodu.

Ak sa platiteľ dane v súlade s § 51 ods. 2 zákona o DPH rozhodne uplatniť si právo na odpočítanie dane v neskoršom zdaňovacom období a až po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplynú 100 dní odo dňa splatnosti záväzku, pričom v čase uplatnenia odpočítania dane tento záväzok trvá (platiteľ dane nezaplatil za prijaté plnenie alebo zaplatil len sčasti), je povinný súčasne s odpočítaním dane vykonať aj opravu tejto odpočítanej dane, a to v rozsahu, v akom nezaplatil za prijaté plnenie (§ 53b ods. 2 zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023).

Ak platiteľ dane (odberateľ) pôvodné odpočítanie dane vykonal v pomernej výške napríklad z dôvodov uvedených v § 49 ods. 4, 5 a/alebo § 49a zákona o DPH, prípadne vykonal opravu alebo úpravu odpočítanej dane podľa § 53a, § 54 až § 54d zákona o DPH, zohľadní pomerne odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane. V súlade s princípom zachovania daňovej neutrality oprava odpočítanej dane z dôvodu, že pohľadávka dodávateľa sa stala nevymožiteľnou, môže byť najviac do výšky odpočítanej dane.

## II. Oprava odpočítanej DPH pri nevymožiteľnej pohľadávke podľa § 25a - § 53b ods. 1 písm. b)

S účinnosťou od 1. januára 2023 sa v § 53b ods. 1 písm. b) upravila povinnosť opraviť odpočítanú daň v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, ak pohľadávka dodávateľa, platiteľa dane, z tohto dodania sa stala nevymožiteľnou, za podmienok ustanovených v § 25a ods. 2 písm. b), c) alebo f).

Ak tieto podmienky nastali po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ dane uplatnil odpočítanie dane a platiteľ dane dostal doklad o oprave základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH, opravu odpočítanej dane je platiteľ dane povinný vykonať v zdaňovacom období, v ktorom dostal tento doklad o oprave základu dane.

Znenie § 53b ods. 1 písm. b) v znení účinnom od 1. januára 2023:

*„Platiteľ je povinný opraviť odpočítanú daň, ak nebol povinný opraviť odpočítanú daň podľa písm. a) a po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa § 25a ods. 2 písm. b), c) alebo f) a platiteľ dane dostal opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a), a to v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal tento doklad a to v rozsahu, v akom za dodanie tovaru alebo služby nezaplatil.“*

Z uvedeného vyplýva, že s účinnosťou od 1. januára 2023, ak platiteľ dane (dodávateľ), ktorý bol z dodania tovaru alebo služby povinný platiť daň podľa § 69 ods. 1, znížil základ dane a daň pri dodaní tovaru alebo služby z dôvodu, že jeho odberateľ nezaplatil za dodanie protihodnoty alebo jej časť a táto pohľadávka platiteľa dane sa stala nevymožiteľnou podľa § 25a ods. 2 písm. b), c) alebo f) účinného od 1.1.2023, má odberateľ - platiteľ dane povinnosť vykonať opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023. Povinnosť opraviť odpočítanú daň je viazaná na skutočnosť, že odberateľ - platiteľ dane dostane opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a) s náležitosťami ustanovenými v § 25a ods. 9 zákona o DPH.

**Povinnosť opraviť odpočítanú daň má odberateľ - platiteľ dane**, ak dostal opravný doklad od svojho dodávateľa podľa § 25a ods. 7 písm. a) z dôvodu vzniku nevymožiteľnej pohľadávky podľa § 25a ods. 2 písm. b), c) alebo f). Ak platiteľ dane (dodávateľ) vykoná opravu základu dane podľa § 25a ods. 3 zákona o DPH, najviac však vo výške, ktorá zodpovedá neprijatej protihodnote za dodanie tovaru alebo služby, je povinný vyhotoviť opravný doklad pre odberateľa, ktorý bol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou s údajmi ustanovenými v § 25a ods. 9. Opravu odpočítanej dane vykoná odberateľ v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie, v ktorom dostal doklad o oprave základu dane od dodávateľa, platiteľa dane. Opravu odpočítanej dane vykazuje v daňovom priznaní v r. 29.

Opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023 **nie je** platiteľ dane povinný vykonať v prípade, že dodávateľ plnenia vykoná opravu základu dane podľa § 25a ods. 2 písm. a) zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023 (uplynulo 150 dní od splatnosti pohľadávky a sú splnené ďalšie podmienky), nakoľko odberateľ už bol povinný vykonať opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023 skôr, a to uplynutím 100 dní od splatnosti záväzku. Táto skutočnosť vždy nastane skôr ako sa stane pohľadávka nevymožiteľnou podľa § 25a ods. 2 písm. a) zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023 (tzn. ako uplynú 150 dní od splatnosti pohľadávky). V situáciách vzniknutých podľa § 25a ods. 2 písm. d) a e) dlžník – odberateľ



neexistuje (zanikol bez právneho nástupcu, resp. zomrel), a preto nie je možné vykonať opravu odpočítanej dane.

Ak platiteľ dane (odberateľ) pôvodné odpočítanie dane vykonal v pomernej výške napríklad z dôvodov uvedených v § 49 ods. 4, 5 a/alebo § 49a zákona o DPH, prípadne vykonal opravu alebo úpravu odpočítanej dane podľa § 53a, § 54 až § 54d zákona o DPH, zohľadní pomerne odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane. V súlade s princípom zachovania daňovej neutrality oprava odpočítanej dane z dôvodu, že pohľadávka dodávateľa sa stala nevymožiteľnou, môže byť najviac do výšky odpočítanej dane.

V súvislosti s prijatým dokladom o oprave základu dane nevznikajú platiteľovi dane (odberateľovi) žiadne povinnosti vyplývajúce z § 53b, ak z prijatých tovarov alebo služieb neuplatnil odpočítanie dane z akéhokoľvek dôvodu, napr. použije ich len na dodanie tovarov alebo služieb oslobodených od dane bez nároku na odpočítanie dane (§ 49 ods. 3 zákona o DPH) alebo ich použije na iný účel ako podnikanie.

#### ➤ **Oprava opravenej odpočítanej DPH - § 53b ods. 4**

Podľa § 53b ods. 4 zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023 má platiteľ dane právo vykonať opravu opravenej odpočítanej dane v zdaňovacom období, v ktorom

- zaplatil (úplne alebo čiastočne) za dodanie tovaru alebo služby, a to vo výške, ktorá zodpovedá sume platby/protihodnoty, ak platiteľ dane nedostal do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a),
- dostal opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. b), ktorý bol povinný vyhotoviť dodávateľ plnenia podľa § 25a ods. 6 zákona o DPH z dôvodu zaplatenia, resp. čiastočného zaplatenia nevymožiteľnej pohľadávky

**Odberateľ zaplatil (čiastočne alebo úplne) za dodanie tovaru alebo služby, pričom nedostal do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a)**

Ak odberateľ po oprave odpočítanej dane zaplatí protiľhodnotu plnenia (čiastočne alebo úplne), čím dôjde k zníženiu záväzku resp. k jeho zániku, má právo vykonať opravu opravenej odpočítanej dane, tzn. má právo opätovne odpočítať daň.

V zdaňovacom období, v ktorom došlo k zaplateniu, vykoná opravu opravenej odpočítanej dane vtedy, ak do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k zaplateniu nedostane opravný doklad od dodávateľa podľa § 25a ods. 7 písm. a). K takejto situácii môže dôjsť vtedy, ak bol odberateľ povinný opraviť odpočítanú daň z dôvodov podľa § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023, t. j. ak neuhradil svoj záväzok do 100 dní od jeho splatnosti.

Právo na opravu opravenej odpočítanej dane má platiteľ dane v rozsahu základu dane a dane zodpovedajúcej sume, ktorou došlo k čiastočnému zníženiu záväzku, resp. jeho úplnému zániku.

Opravu opravenej odpočítanej dane vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k zaplateniu a to v rozsahu platby.

V situácii, ak odberateľ zaplatí svoj záväzok až potom, ako dodávateľ pristúpil k oprave základu dane podľa § 25a ods. 3, má odberateľ právo na opravu opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 4 písm. b).

**Odberateľ dostal opravný doklad podľa § 25a ods. 7 po tom, ako nastala akákoľvek skutočnosť, na základe ktorej bol dodávateľ povinný vykonať opravu zníženého základu dane a dane podľa § 25a ods. 6 zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023**

Ak odberateľ po úhrade pohľadávky, pri ktorej bol povinný opraviť odpočítanú daň, dostane od dodávateľa opravný doklad, má právo opätovne daň v rozsahu platby odpočítať. Odpočítanie dane si odberateľ uplatňuje v zdaňovacom období, v ktorom dostal opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023.

Postup pri oprave odpočítanej dane u odberateľa závisí od postupu dodávateľa. Ak dodávateľ nepristúpil po vzniku nevymožiteľnej pohľadávky k oprave základu dane a dane podľa § 25a ods. 3 a následne v súvislosti s touto nevymožiteľnou pohľadávkou prijme platbu, nevznikne mu žiadna povinnosť opravovať daň na výstupe z príslušnej dodávky.

Ak dodávateľ vykonal opravu základu dane a dane v rozsahu neprijatej protiľhodnoty za dodávku, keďže sa pohľadávka pre účely DPH stala nevymožiteľnou a následne prijme akúkoľvek platbu, je podľa § 25a ods. 6 povinný vykonať opravu zníženého základu dane. Zároveň mu podľa § 25a ods. 7 písm. b) vzniká povinnosť vyhotoviť opravný doklad. Náležitosti tohto opravného dokladu sú uvedené v § 25a ods. 10, z opravného dokladu musí byť zrejma identifikácia opravného dokladu, ktorým pôvodne znižoval svoju daň na výstupe, suma, ktorú v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou prijal a dátum prijatia tejto sumy.

Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom od odberateľa alebo tretej osoby prijal platbu.

Odberateľovi vznikne nárok na opravu opravenej odpočítanej dane (na „opätovné“ odpočítanie dane), v zdaňovacom období, v ktorom opravný doklad dostal.

Ak platiteľ dane vykonal pôvodné odpočítanie dane pomerne napr. podľa § 50 alebo podľa § 49 ods. 5, je povinný uplatňovaný nárok na opätovné odpočítanie dane prepočítať koeficientom, ktorý použil pri prvotnom odpočítaní dane, resp. percentom podľa rozsahu použitia na podnikanie a na iný účel ako podnikanie, ktoré uplatnil pri odpočítaní dane.

V prípade investičného majetku, ak platiteľ dane vykonal jednu alebo viac úprav odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d, zohľadní vykonané úpravy aj pri oprave opravenej odpočítanej dane. V tejto súvislosti platiteľ dane zohľadní vykonané úpravy odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d nielen pred opravou odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1, ale aj po oprave odpočítanej dane (ak platiteľ dane opravoval odpočítanú daň z dôvodu, že čiastočne nezaplatil svojmu dodávateľovi).

Ak nedošlo k zaplateniu (ani čiastočnému) za plnenie, ktoré je v zmysle § 54 ods. 2 zákona o DPH investičným majetkom, a

- a) ubehlo 100 dní odo dňa splatnosti tohto záväzku, pričom osobou povinnou platiť daň pri dodaní investičného majetku bol dodávateľ plnenia (platiteľ dane) podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH alebo
- b) dodávateľ po vzniku nevyhnutnej pohľadávky pristúpi k oprave základu dane podľa § 25a zákona o DPH,

platiteľ dane (odberateľ) je povinný opraviť odpočítanú daň, pričom ak v období od vykonania opravy odpočítanej dane do vykonania opravy opravenej odpočítanej dane z dôvodu následnej úplnej alebo čiastočnej úhrady protihodnoty došlo k zmene účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku takým spôsobom, že ak by nedošlo k vráteniu celej odpočítanej dane, bolo by nevyhnutné vykonať úpravu odpočítanej dane, tak túto úpravu musí platiteľ dane zohľadniť. Platiteľ dane (odberateľ) zohľadní pri vykonaní opravy opravenej odpočítanej dane z dôvodu následnej úplnej alebo čiastočnej úhrady protihodnoty aj tieto uvedené zmeny účelu a rozsahu použitia majetku.

Platiteľ dane vykoná úpravu odpočítanej dane a opravenej odpočítanej dane podľa § 54 zákona o DPH v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom zmenil účel použitia investičného majetku. Túto úpravu podľa § 54 zohľadní odberateľ pri oprave odpočítanej dane podľa § 53b zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023 len ak vykonáva opravu opravenej odpočítanej dane až v kalendárnom roku, ktorý nasleduje po kalendárnom roku, v ktorom by mu bola vznikla povinnosť úpravy odpočítanej dane z dôvodu zmeny účelu použitia investičného majetku.

Ak po oprave odpočítanej dane podľa § 53b ods.1 alebo ods. 2 zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 alebo oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 4 zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 pri investičnom majetku podľa § 54, § 54a alebo § 54d je platiteľ dane povinný vykonať úpravu odpočítanej dane z dôvodu zmeny a/alebo rozsahu použitia tohto investičného majetku, zohľadní tieto opravy pri výpočte dodatočne odpočítateľnej alebo dodatočne neodpočítateľnej dane (§ 53b ods. 6 zákona o DPH účinného od 1. januára 2023).

## ➤ Administratívne povinnosti

### I. Uvádzanie údajov o oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane v daňovom priznaní a kontrolnom výkaze

Platiteľ dane (odberateľ) je povinný opravu odpočítanej dane a opravu opravenej odpočítanej dane uviesť v zmysle § 78 ods. 1 zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 a podľa Poučenia na vyplnenie daňového priznania k DPH v daňovom priznaní v riadku 29. Údaj o dani sa označí znamienkom plus, ak sa znižuje odpočítaná daň, a znamienkom mínus, ak sa zvyšuje odpočítaná daň, tzn. opravuje sa opravená odpočítaná daň.

Platiteľ dane (odberateľ) je povinný podľa § 78a odsek 10 uvádzať údaje o oprave odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023 a údaje o oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 4 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023 v kontrolnom výkaze nasledovne:

- a) IČ DPH dodávateľa,
- b) číselná identifikácia opravného dokladu,
- c) por. č. faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka,
- d) suma, o ktorú sa opravila odpočítaná daň,
- e) sadzba dane.

Platiteľ dane, ktorý dostal opravný doklad vyhotovený podľa § 25a ods. 7 písm. a) s náležitosťami podľa § 25a ods. 9, ktorým dodávateľ znížil základ dane a daň, uvedie údaje z prijatého opravného dokladu v časti C.2. za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento opravný doklad dostal.

Ak odberateľ, ktorý čiastočne alebo úplne zaplatil dodávateľovi za prijaté plnenie, dostane od dodávateľa doklad o oprave zníženého základu dane vyhotovený podľa:

- § 25a ods. 7 písm. a) s náležitosťami podľa § 25a ods. 9 alebo
- § 25a ods. 7 písm. b) s náležitosťami podľa § 25a ods. 10

na základe čoho mu vznikne

- povinnosť podľa § 53b ods. 1 písm. b) zákona o DPH účinného od 1.1.2023 opraviť odpočítanú daň alebo
- právo podľa § 53b ods. 4 písm. b) zákona o DPH účinného od 1.1.2023 opraviť opravenú odpočítanú daň

uvedie údaje z opravného dokladu v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento opravný doklad dostal.

Platiteľ dane, ktorý má:

- povinnosť vykonať opravu odpočítanej dane v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku, z dôvodu nezaplatenia alebo z dôvodu čiastočného zaplatenia za dodaný tovar alebo službu, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v zmysle § 69 ods. 1 zákona o DPH dodávateľ plnenia,
- právo vykonať opravu opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 4 písm. a) zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 v zdaňovacom období, v ktorom došlo k úplnému alebo čiastočnému zaplateniu protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, ak nedostal opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 uvádza v kontrolnom výkaze v časti C.2. nasledovné údaje: IČ DPH dodávateľa; sumu, o ktorú sa opravila odpočítaná daň; sadzbu dane a por. č. faktúry, ktorej sa týka oprava.

Podľa § 78a ods. 11 zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 pri oprave odpočítanej dane v prípade, že odberateľ - platiteľ dane nezaplatil protihodnotu alebo jej časť v období 100 dní od splatnosti tohto záväzku, a následne čiastočne alebo úplne zaplatil dodávateľovi za prijaté plnenie, pri oprave tejto opravenej odpočítanej dane, ak nebol vyhotovený doklad o oprave opravenej odpočítanej dane, sa v kontrolnom výkaze neuvádza údaj týkajúci sa číselnej identifikácie opravného dokladu, nakoľko tento doklad odberateľ – platiteľ dane nemá k dispozícii a opravu odpočítanej dane a opravu opravenej odpočítanej dane vykonal bez dokladu o oprave.

Údaj o oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 4 zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 uvádza v kontrolnom výkaze **len v prípade, ak bola daň z plnenia prijatého od platiteľa dane úplne alebo čiastočne odpočítaná.**

## II. Vedenie záznamov

Podľa **§ 53b ods. 7** zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 je platiteľ povinný uviesť opravu odpočítanej dane podľa ods. 1 alebo ods. 2 a opravu opravenej odpočítanej dane podľa ods. 4 v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. j) zákona o DPH.

Platiteľ dane (odberateľ) je povinný podľa § 70 ods. 2 písm. j) zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 viesť podrobné záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období o oprave odpočítanej dane podľa § 53, § 53a a § 53b ods. 1 a 2 a o oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 4.

Platiteľ dane (odberateľ) je v zmysle § 53b ods. 4 zákona o DPH účinného od 1. januára 2023 povinný v záznamoch vedených podľa § 70 ods. 2 písm. j) za jednotlivé zdaňovacie obdobia uvádzať údaje o oprave odpočítanej dane podľa § 53, § 53a a § 53b ods. 1 a 2 a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 4.

V záznamoch sa uvádzajú údaje rozhodujúce pre správne určenie dane. Zo záznamov by malo byť napr. zrejmé, k akému pôvodnému prijatému plneniu je vykoná oprava odpočítanej dane a oprava opravenej odpočítanej dane.

## III. Právna domnienka doručenia opravného dokladu

Zákon o DPH účinný od 1. januára 2023 zavádza z dôvodu právnej istoty v § 53b ods. 8 právnu domnienku týkajúcu sa doručenia opravného dokladu v prípadoch, keď je oprava odpočítanej dane viazaná na doručenie opravného dokladu.

Uvedená právna domnienka predpokladá právnu skutočnosť, ktorou je najneskorší deň doručenia dokladu o oprave základu dane vyhotoveného dodávateľom (platiteľom dane) podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH. Za tento deň – deň, kedy odberateľ (platiteľ dane) dostal doklad o oprave základu dane a dane, sa považuje najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bol tento doklad o oprave odoslaný odberateľovi.

Právna domnienka o doručení dokladu o oprave základu dane a dane sa neuplatní, ak odberateľ doklad o oprave základu dane a dane podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH dostane v období do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom ho dodávateľ tovaru alebo služby odoslal odberateľovi.

- **Vrátenie odpočítanej DPH pri nevyožiteľnej pohľadávke odberateľom po zrušení registrácie pre DPH**

Právnická alebo fyzická osoba (odberateľ), ktorej bola zrušená registrácia pre DPH, má v určitom prípade povinnosť vrátiť pôvodne odpočítanú daň alebo jej pomernú časť, ak platiteľ dane (dodávateľ) v čase, keď odberateľ už nebol platiteľom dane, vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 3 zákona o DPH z dôvodu, že odberateľ nezaplatil protihodnotu alebo časť protihodnoty za dodaný tovar alebo službu, a jeho pohľadávka sa stala nevyožiteľnou podľa § 25a ods. 2 písm. a) až c) alebo f). Pri oprave základu dane podľa § 25a ods. 3 má platiteľ dane povinnosť vyhotoviť opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH, ak odberateľ bol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou. Opravný doklad je povinný zaslať odberateľovi najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 3.

Ak platiteľ dane (dodávateľ) vo vzťahu k PO alebo FO (odberateľovi), ktorá prestala byť platiteľom dane, vykoná opravu základu dane podľa § 25a ods. 3 zákona o DPH, ktorou zníži základ dane a výšku dane pri tovare alebo službe dodanej v čase, keď odberateľ bol platiteľom dane, je odberateľ povinný vrátiť daňovému úradu odpočítanú daň alebo jej pomernú časť viažucu sa na vykonanú opravu základu dane podľa § 81 ods. 9. Odpočítanú daň alebo jej pomernú časť vráti do 10 dní odo dňa prijatia opravného dokladu podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH.

Zákonom o DPH účinným od 1. januára 2023 sa upravuje § 81 ods. 9 o prípady, keď PO alebo FO (odberateľ) neprijala opravný doklad od platiteľa dane (dodávateľa), ktorý ho vyhotovil a zaslal odberateľovi (napr. poštou), pričom odberateľ zásielku neprevzal, a teda neprijal opravný doklad. Preto sa uplatní právna domnienka predpokladajúca najneskorší deň





doručenia opravného dokladu vyhotoveného podľa § 25a ods. 7 písm. a) zákona o DPH. Pokiaľ odberateľ neprijal uvedený opravný doklad do konca kal. mesiaca nasledujúceho po kal. mesiaci, v ktorom ho dodávateľ odberateľovi odoslal, platí právna domnienka uvedená vyššie, a teda sa má za to, že odberateľ prijal opravný doklad posledný deň tohto nasledujúceho kalendárneho mesiaca.

V danom prípade je povinnosť vrátenia odpočítanej dane uložená osobe, ktorá už nie je platiteľom dane a zákon o DPH neukladá povinnosť podať daňové priznanie (§ 78 zákona o DPH), preto odpočítanú daň vráti priamo uhradením sumy dane na účet daňového úradu bez podania daňového priznania.

Povinnosť vrátenia odpočítanej dane sa nevzťahuje na prípad, ak sa oprava týka majetku, z ktorého bola pri zrušení registrácie platiteľa dane (odberateľa) podľa § 81 ods. 5 zákona o DPH odvodená táto daň v daňovom priznaní podanom za posledné zdaňovacie obdobie.

#### ➤ Prechodné ustanovenia

V zákone o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023 došlo k významným úpravám práv a povinností v súvislosti s nevyhnutnými pohľadávkami podľa § 25a zákona o DPH a opravami odpočítania dane a opravami opravenej odpočítanej dane podľa § 53b zákona o DPH v znení účinnom do 31. decembra 2022.

Prechodným ustanovením **§ 85km ods. 5** zákona o DPH účinným od 1. januára 2023 sa ukladá povinnosť odberateľovi tovaru alebo služby vykonať opravu odpočítanej dane v situácii, keď dodávateľ tovaru alebo služby pri vzniku nevyhnutnej pohľadávky podľa § 25a ods. 2 písm. a) alebo písm. f) zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022 vyhotoví z dôvodu opravy základu dane opravný doklad do alebo po 31.12.2022 a odberateľ dostane opravný doklad po 31.12.2022. Ide o nevyhnutné pohľadávky vymáhané v exekučnom konaní a pohľadávky v hodnote 300 eur a menej (vrátane DPH), u ktorých je splnená časová podmienka 12 mesiacov.

Odberateľ, ktorý dostane takýto opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a) po 31. decembri 2022, vykoná opravu odpočítanej dane v tom zdaňovacom období, v ktorom tento doklad dostane, pričom postupuje podľa zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022. Odberateľ aj dodávateľ uvedú túto opravu odpočítanej dane v kontrolnom výkaze podľa § 78a zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022. Odberateľ v kontrolnom výkaze uvedie IČ DPH dodávateľa, číselnú identifikáciu opravného dokladu, por. č. faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka, sumu, o ktorú sa opravila odpočítaná daň a sadzbu dane.

V prechodnom ustanovení **§ 85km ods. 6** zákona o DPH účinnom od 1. januára 2023 sa ukladá povinnosť odberateľa (platiteľa dane) opraviť odpočítanú daň v prípade, keď nie je povinný postupovať v roku 2023 podľa § 53b ods. 1 písm. a) zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2023, nakoľko 100 dní od lehoty splatnosti záväzku uplynulo v roku 2022, avšak

u dodávateľa sa pohľadávka z tohto plnenia stala nevyhnutnou podľa § 25a ods. 2 písm. a) zákona o DPH účinného od 1. januára 2023, tzn. 150 dní odo dňa splatnosti pohľadávky uplynie v roku 2023 a sú splnené ostatné požiadavky na nevyhnutnú pohľadávku uvedené v cit. ustanovení § 25a ods. 2 písm. a) zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023.

Odberateľ je povinný opraviť odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom dostane opravný doklad vyhotovený podľa § 25a ods. 7 zákona o DPH, pričom uplatní § 53b zákona o DPH v znení účinnom do 31.12.2022 v spojení s § 53b ods. 8 zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2023. To znamená, ak odberateľ nedostane opravný doklad do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom ho dodávateľ vyhotovil a odoslal odberateľovi, uplatní sa právna domnienka, podľa ktorej sa má za to, že odberateľ tento opravný doklad dostal v posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom ho dodávateľ odoslal.

Dodávateľ aj odberateľ sú povinní túto opravu základu dane uviesť v kontrolnom výkaze podľa § 78a zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022, tzn.

e) dodávateľ uvedie v kontrolnom výkaze: IČ DPH odberateľa, číselnú identifikáciu opravného dokladu, por. č. faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka, suma, o ktorú sa opravuje základ dane a daň a sadzba dane,

f) odberateľ uvedie v kontrolnom výkaze: IČ DPH dodávateľa, číselnú identifikáciu opravného dokladu, por. č. faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka, sumu, o ktorú sa opravila odpočítaná daň a sadzbu dane.

Prechodným ustanovením **§ 85km ods. 7** zákona o DPH účinným od 1. januára 2023 sa stanovuje odberateľovi (platiteľovi dane) právo opraviť opravenú odpočítanú daň na základe opravného dokladu podľa § 25a ods. 7 písm. b) zákona o DPH, ktorý odberateľ dostane po 31. decembri 2022. Ide o situáciu, keď dodávateľ opravil základ dane podľa § 25a ods. 6 na základe prijatej akejkoľvek platby v súvislosti s nevyhnutnou pohľadávkou podľa § 25a ods. 2 písm. a) alebo písm. f) zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022, tzn. pohľadávkou vymáhanou v exekučnom konaní alebo pohľadávkou v hodnote 300 eur a menej vrátane DPH, ktoré spĺňajú časovú podmienku 12 mesiacov a ostatné stanovené podmienky.

Opravu opravenej odpočítanej dane vykoná odberateľ podľa § 53b zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022.

Na povinnosť vykázat opravu opravenej odpočítanej dane v kontrolnom výkaze sa uplatní § 78a zákona o DPH účinného do 31. decembra 2022.



## Zrušenie registrácie platiteľa DPH po 1.1.2023

registráciu pre DPH podľa § 81 ods. 1 písm. b) zákona o DPH.

FR SR vydalo informáciu k zrušeniu registrácie platiteľa DPH po 1. januári 2023, ktorá je určená pre tuzemské zdaniteľné osoby – platiteľov DPH, ktorí rušia alebo chcú zrušiť

Zákonom č. 516/2022 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. januára 2023 novelizoval zákon č. 222/2002 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, došlo k zmene ust. § 81 ods. 1 a pre platiteľov DPH sa rozšírili dôvody, pre ktoré je možné požiadať o zrušenie registrácie pre DPH.

Podľa úpravy v § 81 ods. 1 žiadosť o zrušenie registrácie pre DPH môže podať platiteľ, ak je

a) registrovaný podľa § 4, a to najskôr po uplynutí jedného roka odo dňa, keď sa stal platiteľom, ak jeho obrat nedosiahol za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kal. mesiacov 49 790 eur,

b) registrovaný podľa § 4 a dosiahol za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kal. mesiacov obrat 49 790 eur výlučne z dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37 až 39, a odôvodnene predpokladá, že bude v tuzemsku uskutočňovať výlučne dodania tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 42, alebo

c) registrovaný podľa § 5 a odôvodnene predpokladá, že bude v tuzemsku uskutočňovať výlučne dodania tovarov a služieb podľa § 5 ods. 1 písm. a) až h).

Podľa § 81 ods. 1 písm. b) možnosť podať žiadosť o zrušenie registrácie pre DPH sa vzťahuje na platiteľa DPH registrovaného podľa § 4 zákona o DPH, ktorý dosiahol obrat (§ 4 ods. 7 zákona o DPH), avšak výlučne z dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37 až § 39 zákona o DPH, t. j. z poskytovania poisťovacích služieb, finančných služieb, z oslobodených dodávok týkajúcich sa predaja a nájmu nehnuteľností a odôvodnene predpokladá, že bude v tuzemsku uskutočňovať výlučne dodania tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 42.

Žiadosť o zrušenie registrácie pre DPH podľa § 81 ods. 1 písm. b) môže platiteľ DPH podať aj keď od jeho registrácie ešte neuplynul jeden rok (rozdiel oproti § 81 ods. 1 písm. a) zákona o DPH), t. j. bez ohľadu na dĺžku trvania registrácie pre DPH. Platiteľ DPH však musí vedieť preukázať, že bol v období predchádzajúcich 12 mesiacov zdaniteľnou osobou a za toto obdobie dosiahol obrat len z vymedzených oslobodených plnení.

Ak by však takýto platiteľ DPH dosahoval stanovený obrat za predmetné obdobie aj z iných dodávok tovarov a služieb, t. j. napr. by popri oslobodených plneniach podľa § 37 až § 39 zákona o DPH dodával aj tovary alebo služby v tuzemsku, ktoré by zdaňoval DPH, t. j. mal by „zmiešanú činnosť“, nemôže požiadať o zrušenie registrácie podľa § 81 ods. 1 písm. b) zákona o DPH (a to bez ohľadu na výšku obratu dosiahnutého z týchto iných dodaní).

K zrušeniu registrácie pre DPH je na portáli FS dostupný [Metodický pokyn k postupu pri zrušení registrácie pre daň podľa § 81 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov po 1.1.2023](#).

## Novela zákona o solidárnom príspevku č. 124/2023 Z. z.

Dňa 22. marca 2023 NR SR schválila novelu zákona č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku, ktorá nadobúda účinnosť 1. mája 2023.

Zákonom č. 124/2023 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. mája 2023 novelizoval zákon č. 519/2022 Z. z. o solidárnom príspevku z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií a o doplnení niektorých zákonov, dochádza k zmenám a doplneniam týkajúcim sa povinnosti platenia solidárneho príspevku:

➤ **Z § 2** zákona o solidárnom príspevku **sa vypúšťajú hospodárske** činnosti klasifikované v nomenklatúre NACE Rev. 2 podľa osobitného predpisu<sup>1)</sup> **v kóde 05.10 Ťažba uhlia a lignitu a 05.20 Ťažba lignitu.**

To znamená, že subjektom podliehajúcim príspevku (prispievateľom) nie je právnická osoba alebo stála prevádzkareň zahraničnej osoby, ktorá vytvára časť svojho obratu z hospodárskej činnosti ťažby uhlia a lignitu.

➤ **Do § 3 ods. 1** zákona o solidárnom príspevku sa dopĺňajú zdaňovacie obdobia pre výpočet základu pre výpočet príspevku, čím **sa ustanovuje ďalšie príspevkové obdobie**, ktoré nasleduje po zdaňovacom období. Základ pre výpočet príspevku sa uplatňuje aj za každé zdaňovacie obdobie prispievateľa, ktoré začína v kalendárnom roku 2023.

➤ **V § 4** zákona o solidárnom príspevku **sa zvyšuje sadzba pre výpočet príspevku na 70 %** zo základu dane pre výpočet príspevku podľa § 3.

Podľa prechodného ust. **§ 10a** sadzba príspevku podľa ustanovení účinných od 1. mája 2023 sa použije na účely výpočtu príspevku za zdaňovacie obdobie prispievateľa, ktoré začína v kalendárnom roku 2023.

## Opravená informácia k novele zákona o miestnom poplatku za rozvoj č. 379/2019 Z. z.

30. novembra 2019, a týka sa spôsobu informovania a použitia výnosu z poplatku na rozvoj obce.

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo opravenú informáciu k novele zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj, ktorá nadobudla účinnosť

Informácia FR SR z novembra 2019 k novele zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov sa s účinnosťou od 17. apríla 2023 dopĺňa z dôvodu použitia nesprávneho pojmu „príjem“ namiesto pojmu „výnos“ v ust. § 11 ods. 4, ktorým sa ustanovuje povinnosť obce určiť priamo vo VZN k poplatku, akým spôsobom bude informovať verejnosť o výnosoch z poplatku a jeho použití na rozvoj obce v členení podľa realizovaných projektov, pričom tieto informácie musí občanom poskytnúť raz ročne.

## Doplnenie metodického pokynu k § 9 zákona o miestnom poplatku za rozvoj

Dodatku č. 1, ktorý doplnilo o Dodatok č. 2.

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo metodický pokyn k vyrubeniu, splatnosti a plateniu poplatku za rozvoj podľa § 9 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení

V zmysle doplneného Dodatku č. 2 k metodickému pokynu k jednotnej aplikácii § 9 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj sa uvádzajú dôvody, pre ktoré sa neaplikujú na vyrubenie poplatku lehoty na rozhodnutie ustanovené v § 65 Daňového poriadku.

- Napriek tomu, že Daňový poriadok (ďalej len „DP“) upravuje lehoty na rozhodnutie v § 65, tieto lehoty sa na vyrubenie poplatku neaplikujú z týchto dôvodov:

Lehoty podľa § 65 DP sú poriadkové lehoty, ktoré je povinný dodržať príslušný orgán a ktoré začínú plynúť od začatia konania.

Začatie daňového konania je upravené v § 58 DP, podľa ktorého sa daňové konanie začína na návrh účastníka daňového konania, alebo z podnetu orgánu príslušného konať vo veci podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov.

Daňové konanie vo veci vyrubenia poplatku nezačína na podnet účastníka konania a nezačína ani dňom nadobudnutia právoplatnosti stavebného povolenia, rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby, ani dňom doručenia oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe. Nadobudnutie právoplatnosti uvedených rozhodnutí, resp. doručenie oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe je dňom, kedy vzniká poplatníkovi poplatková povinnosť.

V prípade vyrubenia poplatku zákon nestanovuje lehotu, v ktorej by bol povinný správca dane rozhodnúť. Ak zákonodarca v zákone uviedol len skutočnosť, že správca dane je povinný vyrubiť poplatok v lehote podľa osobitného predpisu, jedná sa o prekluzívnu lehotu podľa § 69 DP, a nie o poriadkové lehoty stanovené v § 65 DP, pretože tieto lehoty začínajú plynúť odo dňa začatia konania.

Na základe uvedeného má obec povinnosť rozhodnúť v lehote podľa osobitného predpisu, tzn. vyrubiť poplatok v lehote na zánik práva vyrubiť daň.

## Nový vzor tlačiva v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti

o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo informáciu, ktorou informuje o určení vzoru tlačiva používaného v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z.

Finančné riaditeľstvo SR určilo za zdaňovacie obdobie 2023 vzor tlačiva:

„Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), za zdaňovacie obdobie .....“ - POT395v23.

Použitie vzoru tlačiva Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch FO zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 ZDP za zdaňovacie obdobie 2022 – POT39\_5v22/daňový bonus, ktorého vzor FR SR určilo v prílohe informácie č. 28/DZPaU/2022/I v decembri 2022, sa akceptuje aj po zverejnení informácie (27. apríla 2023), ak bolo vystavené zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, do 30. apríla 2023.

FR SR na zabezpečenie jednotného postupu na vyplnenie potvrdenia o zdaniteľných príjmoch FO zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 ZDP vydalo aj nové potvrdenie (POT395v23).

## Rozsudok SD EÚ C-519/21 ASA

Neregistrované združenie bez  
právnej subjektivity



6. februára 2023 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci C-519/21 ASA, kde sestry APA a PP spoluvlastnili pozemok, založili s BP a MB združenie bez právnej subjektivity so zámerom výstavby budov s 56 bytmi na predaj tretím stranám. BP a MB znášali stavebné náklady a im boli aj vystavované prísl. faktúry. Rozdelenie zisku bolo dohodnuté po 33 % pre BP a MB a po 16,67% pre APA a PP. Budovy boli na liste vlastníctva zapísané na APA, PP, alebo na obe, ktoré byty aj predávali, pričom predajné zmluvy neobsahovali DPH ani zmienku o združení. Združenie nebolo zaregistrované u správcu dane.

Súd rozhodol, že v zmysle čl. 9 a 11 DPH Smernice 2006/112/ES a zásady proporcionality a daňovej neutrality (1) zmluvné strany zmluvy o združení bez právnej subjektivity, ktoré nebolo zaregistrované na príslušnom daňovom orgáne pred začatím tejto ekonomickej činnosti, nemožno považovať za „zdaniteľné osoby“ popri zdaniteľnej osobe, ktorá je povinná zaplatiť daň zo zdaniteľnej transakcie. V druhej časti rozsudku (2) slovenská, česká a francúzska verzia hovoria, že zdaniteľnej osobe, ktorá nemá faktúru vystavenú na jej meno, nemusí byť umožnený odpočet DPH, ktorá bola zaplatená inou zmluvnou stranou združenia bez právnej subjektivity so zámerom ekonomickej činnosti združenia, aj ak je táto osoba povinná platiť daň v súvislosti s touto činnosťou, ak nie je dôkaz, že príslušné tovary a služby jej boli dodané na účely jej vlastných transakcií podliehajúcich DPH. Anglická verzia hovorí, že odpočet umožnený byť musí, aj ak nie je dôkaz, nemecká verzia hovorí, že odpočet umožnený byť musí, ak existuje dôkaz...

## Vybrané inštitúty správy daní so zameraním sa na správny výber dane

Termín: 29. máj  
Lektor: JUDr. Toško Beran  
Miesto: SKDP/online

Cieľom prednášky je predstaviť poslucháčom vybrané ustanovenia Daňového poriadku, ktorých hlavným účelom je zabezpečiť riadny výber daní. Daňový poriadok predstavuje zákon kódexového typu, ktorý upravuje súbor procesnoprávných noriem a v celistvosti upravuje výkon správy daní pre všetky dane a vybrané poplatky a odvody v slovenskom daňovom systéme. Za primárnu úlohu správy daní je možné určiť správne vyrubenie dane a jej zaplatenie. Na zabezpečenie riadneho splnenia tejto úlohy Daňový poriadok ustanovuje široký diapazón inštrumentom pre daňové orgány ako aj daňové subjekty.

Dôležité pre prax



**SEMINÁR/WEBINÁR**

**Vybrané inštitúty správy daní  
so zameraním sa  
na správny výber dane**

JUDr. Toško Beran (MFSR)

 29. máj 2023



# DAŇOVINY apríl 2023

30. APRÍLA 2023, č. 04/2023, ROČNÍK 3

„Jediné, čo politikov nezaujíma, je minulosť a budúcnosť.“

Rast'o Piško

## Slovensko – česká konferencia

Termín: 18.-19. mája  
Miesto: Hotel Apollo / online

Slovenská komora daňových poradcov v spolupráci s Komorou daňových poradcov Českej republiky Vás pozýva na XIV. ročník medzinárodnej konferencie venovanej komplexnému riešeniu aktuálnych otázok dane z príjmov a dane z pridanej hodnoty s dôrazom na prax z pohľadu dvoch právnych systémov. Prezentované budú názory slovenských a českých daňových poradcov, sudcov, zástupcov finančných správ či ministerstiev.

Pripravili sme pre Vás skvelý program:

### 1.deň 18.5.2023

Analýza vybranej judikatúry v oblasti transferového oceňovania a jeho aplikácia správcami daní medzi materskou a dcérskou spoločnosťou v kontexte českého rozsudku 7 AFS 398/2019

Reklamné služby a sponzoring vo svetle najnovšej judikatúry SD EÚ a nadväzujúcej aktuálnej judikatúry národných súdov - pohľad DPH a DPPO

### 2.deň 19.5.2023

Výška úrokov počas doby zadržiavania nadmerného odpočtu podľa judikatúry SD EÚ a národných súdov

Príspevky / plnenia poskytované prenajímateľom nájomcovi/budúcemu nájomcovi s rôznymi praktickými súvislosťami - DPH

Alokácia dopravy ku konkrétnej transakcii v intrakomunitárnom obchode s tovarom v kontexte DPH

Toto nezmeškám ....

**SLOVENSKO - ČESKÁ KONFERENCIA**

18.-19. máj 2023

Hotel Apollo Bratislava

## Právo a legislatíva v daňovej oblasti

Termín: 30. máj – 20. jún  
Lektor: Palatický/Kolenová  
Miesto: SKDP/online

### ... a znovu máme pre Vás novinku:

Daňový poradca, účtovník, ekonóm, finančný manažér - všetkých Vás pravidelne školíme v otázkach daní a účtovníctva. Pre to, aby ste mohli správne vykonávať svoju prácu však nevyhnutne potrebujete ovládať aj právo týkajúce sa uplatnenia daňových predpisov tak, aby Vami pripravené podklady nemali žiadne chyby, ktoré by daňové kontroly mohli vytknúť.

### ... a znovu tradične:

Našli sme pre Vás tých najlepších lektorov:

**JUDr. Juraja Vališa**, sudcu Najvyššieho správneho súdu

a

**Mgr. Zuzanu Moravčíkovú Kolenovú**, ktorá ako dlhoročná advokátka SKDP Vás upozorní na povinnosti pri prevádzke kancelárie.

Super novinka, jedinečné na trhu ....

**CYKLUS SEMINÁROV**

**Právo**

5 školiacich dní

máj - jún 2023

## 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 DzP 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
02.05.	Daň z poistenia - PO	(náklady poistenia) Podanie daň. priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrtok a zaplatenie tejto dane	štvrtročné
02.05.	Daň zo záv. činnosti	Povinnosť zamestnávateľa doručiť zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní preddavkov na daň za rok 2022	ročné
02.05.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
02.05.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
02.05.	Daň zo závislej činnosti	Podanie hlásenia o vyúčtovaní dane, o úhrne príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse za rok 2022 a zaplatenie dane vyplývajúcej z hlásenia za rok 2022	ročné
02.05.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Podanie vyhlásenia fyzickej osoby, ak ide o daňovníka, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie, na poukázanie 2 % (3 %) zaplatenej DzP za rok 2022 určenému prijímateľovi	ročné
02.05.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
02.05.	Daň z príjmu právnickej osoby	Podanie daňového priznania k DzP právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2022 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2022, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.4.	ročné

02.05.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Podanie daňového priznania k DzP fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2022 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2022, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.4.	ročné
02.05.	DzP práv. osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
02.05.	Daň z motor. vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
02.05.	DzP fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
15.05.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie DzP platiteľom podľa § 44 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.05.	DzP fyzickej osoby	Odvedenie DzP vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.05.	DzP právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.05.	DzP právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.05.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.05.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
25.05.	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
25.05.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.05.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25.05.	Spotrebná daň z	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného	mesačné

	minerálneho oleja	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.	
25.05.	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
31.05.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.05.	DzP fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.05.	DzP fyzickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2022 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2022, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 31.5.	ročné
31.05.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémie a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
31.05.	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
31.05.	DzP právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
31.05.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	mesačné
31.05.	Daň zo záv. činnosti	Podanie pís. oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného úst. činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
31.05.	DzP právnickej osoby	Podanie daňového priznania k DzP právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2022 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2022, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 31.5.	ročné