

OBSAH:

Predvolenie bankového účtu pre účely vrátenia nadmerného odpočtu 1

FR SR zverejnilo informačný materiál k možnosti platiteľov DPH požiadať o predvolenie bankového účtu pre vrátenie nadmerného odpočtu. Platitelia, ktorí nahlásili viacero bankových účtov majú možnosť, aby im daňový úrad vracal nadmerný odpočet na jeden vybraný bankový účet.

Inštitút záväzného stanoviska k uplatneniu daňových predpisov 2

FR SR zverejnilo informáciu k ustanoveniam zákona o správe daní týkajúce sa inštitútu záväzného stanoviska k uplatneniu daňových predpisov (§ 53a až § 53c).

Uplatňovanie DPH v režime trojstranného obchodu 3

FR SR zverejnilo metodický pokyn k uplatňovaniu DPH v rámci režimu trojstranného obchodu podľa § 45 zákona o DPH.

Náhrady za používanie cestných MV pri pracovných cestách v roku 2022 7

V priebehu roka 2022 došlo už k druhej zmene základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách v roku 2022.

Nové vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov 8

MF SR vydalo na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov vzory tlačív DP, odporúčaný vzor tlačiva potvrdenia o podaní jednotlivých DP a poučení k jednotlivým DP.

Možnosť vyrubiť vyššiu daň z nehnuteľností na tzv. neutržiavané stavby 8

Novelou č. 178/2022 Z. z. sa v zákone č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vytvoril legislatívny rámec s možnosťou vyrubiť vyššiu daň z nehnuteľností na tzv. neutržiavané stavby.

Novela zákona o miestnych daniach č. 335/2022 Z. z. 10

Primárnym zámerom novely je vytvorenie legislatívneho rámca pre výpočet poplatku za komunálne odpady, ktorých zber prebieha vážením.

Novela zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch 12

Novela zákona ruší inštitút integrovaných obslužných miest (ďalej len „IOM“) a dochádza k vypusteniu činnosti IOM. Zároveň dochádza k zmene za účelom zníženia administratívnej záťaže pri prevode správy majetku štátu.

Daňový kalendár 14

Predvolenie bankového účtu pre účely vrátenia nadmerného odpočtu

FR SR zverejnilo informačný materiál k možnosti platiteľov DPH požiadať o predvolenie bankového účtu pre vrátenie nadmerného odpočtu. Platite -

lia, ktorí finančnej správe nahlásili viacero bankových účtov tak majú možnosť, aby im daňový úrad vracal nadmerný odpočet na jeden vybraný bankový účet.

Zavedenie možnosti predvolenia bankového účtu pre vrátenie nadmerného odpočtu sa týka platiteľov dane zaregistrovaných pre DPH v SR podľa § 4, § 4b alebo § 5 zákona o DPH, ktorí oznámili Finančnému riaditeľstvu SR v súlade s § 6 a § 85kk zákona o DPH bankové účty používané na podnikanie, ktoré je predmetom DPH.

V zmysle ustanovenia § 79 ods. 9 zákona o DPH môže daňový úrad vrátiť nadmerný odpočet alebo jeho časť len na bankový účet oznámený platiteľom dane spôsobom podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH.

Ak však platiteľ oznámil viac bankových účtov, ktoré používa na dané podnikanie, nie je ustanovené akým „kľúčom“ sa má postupovať pri výbere bankového účtu, na ktorý má byť nadmerný odpočet vrátený. Súčasné znenie ustanovenia umožňuje daňovému úradu vrátiť nadmerný odpočet alebo jeho časť na hociktorý z oznámených bankových účtov.

Platiteľ, ktorý oznámil viac bankových účtov, **má možnosť za účelom vrátenia nadmerného odpočtu na jeden vybraný bankový účet požiadať miestne príslušný daňový úrad o predvolenie konkrétneho bankového účtu.**

ZIADOSŤ O PREDVOLENIE BANKOVÉHO ÚČTU

- Odporúča sa podať prostredníctvom formulára Všeobecné podanie – Register.
- Formulár je k dispozícii po prihlásení sa na portál finančnej správy v *Osobnej internetovej zóne v časti Katalóg formulárov/Register/Podanie pre FS - Register/Všeobecné podanie pre Finančnú správu Slovenskej republiky*.

Platiteľ dane môže mať vždy len jeden predvolený bankový účet pre vrátenie nadmerného odpočtu. Tento predvolený bankový účet je tiež možné v prípade potreby zmeniť.

Žiadosť o zmenu predvoleného bankového účtu pre vrátenie nadmerného odpočtu sa odporúča podať použitím formulára Všeobecné podanie – Register.

Inštitút záväzného stanoviska k uplatneniu daňových predpisov

FR SR zverejnilo informáciu k ustanoveniam zákona o správe daní týkajúcu sa inštitútu záväzného stanoviska k uplatneniu daňových predpisov (§ 53a až § 53c).

Daňové subjekty majú možnosť požiadať Finančné riaditeľstvo SR o vydanie záväzného stanoviska v zmysle § 53a zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Daňový poriadok v § 53b upravuje aj podmienky, za akých môže daňový subjekt podať námietku proti záväznému stanovisku. V § 53c daňového poriadku sa určuje výška úhrady, ktorú je daňový subjekt povinný zaplatiť spolu so žiadosťou o záväzné stanovisko.

Rozsah daňových predpisov, k uplatneniu ktorých možno vydať záväzné stanoviská, je ustanovený vo [Vyhláske MF SR č. 229/2014 Z. z.](#)

Podmienky na vydanie záväzného stanoviska k uplatneniu daňových predpisov a postup pri jeho vydávaní / nevydaní (§ 53a)

Záväzné stanovisko FR SR vydá na základe žiadosti daňového subjektu a zaplata úhrady.

Žiadosť o záväzné stanovisko musí obsahovať **podrobný popis** skutočností ktoré nastanú, alebo sú očakávané a ktoré budú podkladom na vydanie záväzného stanoviska.

V žiadosti daňový subjekt uvedie aj **návrh na uplatnenie postupu** podľa príslušných daňových predpisov, **právne posúdenie a sumu** predpokladaného obchodného prípadu.

Ak žiadosť daňového subjektu neobsahuje predpísané náležitosti alebo ak skutočnosti, ku ktorým má byť záväzné stanovisko vydané, nie sú pre posúdenie dostatočné, FR SR vyzve daňový subjekt v lehote do 10 pracovných dní od doručenia žiadosti, aby v lehote do 10 pracovných dní od doručenia predmetnej výzvy žiadosť doplnil v požadovanom rozsahu. V prípade nevyhoveniu výzve v plnom rozsahu a v určenej lehote, FR SR nebude považovať predmetnú žiadosť za podanú a túto skutočnosť oznámi daňovému subjektu.

Záväzné stanovisko vydá FR SR daňovému subjektu v lehote 60 dní od doručenia žiadosti alebo od jej doplnenia na základe výzvy podľa § 53a ods. 3 daňového poriadku.

Ak vzhľadom na zložitosť prípadu nemožno vydať záväzné stanovisko v tejto lehote, FR SR oznámi túto skutočnosť daňovému subjektu a požiada ho o vyjadrenie, či súhlasí s vydaním stanoviska v ním navrhnutej predĺženej lehote.

Ak daňový subjekt oznámi v lehote do 8 pracovných dní od doručenia oznámenia, že s predĺžením lehoty na vydanie záväzného stanoviska nesúhlasí alebo ak sa v tejto lehote nevyjadrí, považuje sa žiadosť za späť vzatú.

FR SR záväzné stanovisko nevydá, ak:

- je na jeho vydanie potrebné uplatniť právny predpis iného štátu,
- daňový subjekt žiada o záväzné stanovisko ku skutočnostiam, ktoré nastali v zdaňovacom období, za ktoré už bolo daňovým subjektom daňové priznanie podané;

Záväzné stanovisko obsahuje stanovisko ku všetkým v žiadosti uvedeným skutočnostiam a časový a vecný rozsah záväznosti.

Ustanovenie § 53a určuje záväznosť stanoviska voči správcovi dane a druhostupňovému orgánu, ak daňový subjekt postupoval v súlade s vydaným záväzným stanoviskom a ak sa nezmenili skutočnosti, na základe ktorých bolo záväzné stanovisko vydané;

Záväzné stanovisko nie je záväzné pre uvedené orgány **vtedy, ak:**

- daňový subjekt, ktorému bolo záväzné stanovisko vydané neuplatnil postup v ňom uvedený,
- preukáže sa, že rozhodujúce skutočnosti, na základe ktorých bolo stanovisko vydané, nie sú splnené,
- záväzné stanovisko stratilo účinky podľa § 53b ods. 3 daňového poriadku.

Podmienky pre podanie námietky proti záväznému stanovisku (§ 53b)

Záväzné stanovisko stráca účinky:

- dňom nadobudnutia účinnosti zmeny právnej úpravy, na základe ktorej bolo vydané,
- ak obchodný prípad, ku ktorému bolo záväzné stanovisko vydané, je v rozpore s právnymi predpismi, alebo ich obchádza, alebo zastiera iný právny úkon,
- ak vo veci právoplatne rozhodol súd.

Výška úhrady za vydanie záväzného stanoviska (§ 53c)

Za vydanie záväzného stanoviska sa platí úhrada vo výške 1 000 eur. Vysoko spoľahlivý daňový subjekt zaplatí spolu so žiadosťou o záväzné stanovisko polovicu tejto sumy.

Úhrada sa platí bez výzvy a je splatná pri podaní žiadosti o záväzné stanovisko.

Ak nebola úhrada zaplataená pri podaní žiadosti o záväzné stanovisko a v určenej výške, je splatná do 15 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy na jej zaplataenie.

Ak daňový subjekt úhradu nezaplatí v lehote alebo vo výške určenej vo výzve, FR SR záväzné stanovisko nevydá a túto skutočnosť oznámi daňovému subjektu.

Úhrada za vydanie záväzného stanoviska nebude poukazovaná na základné číslo účtu (OÚD daňového subjektu), pretože nie je daňou. Daňový subjekt je povinný úhradu zaplatiť na č. ú. vo formáte IBAN: SK45 8180 0000 0070 0043 7861, vedený v Štátnej pokladnici, VS: DIČ daňového subjektu.

Uplatňovanie DPH v režime trojstranného obchodu

FR SR zverejnilo metodický pokyn k uplatňovaniu DPH v rámci režimu trojstranného obchodu podľa § 45 zákona o DPH.

Ustanovenie § 45 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) je transpozíciou čl. 141 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH (ďalej „smernica DPH“). Podľa čl. 141 smernice DPH každý členský štát prijme osobitné opatrenia na zabezpečenie toho, aby sa DPH neuplatňovala pri nadobudnutí tovaru v rámci Spoločenstva uskutočnenému na jeho území, ak sú splnené podmienky vymenované v čl. 141. V zákone o DPH sú tieto podmienky a zjednodušenie pri uplatňovaní DPH v rámci po sebe idúcich dodaní tovaru, ktoré sú spojené s jeho prepravou na území EÚ a sú označované pojmom trojstranný obchod, uvedené v ustanovení § 45.

1. Trojstranný obchod ako reťazový obchod v rámci Spoločenstva

Koncept reťazového obchodu bol zavedený judikatúrou SD EÚ, a to najmä v súvislosti s určovaním miesta dodania. V smernici 2018/1910, ktorou sa mení smernica DPH, je v bode (6) recitálu uvedené, že reťazovými transakciami sa myslia najmenej dve po sebe nasledujúce dodania toho istého tovaru, ktoré sú predmetom **jednej prepravy v rámci Spoločenstva**. Jedná sa teda o dodania medzi viacerými zdaniteľnými osobami, pričom tento tovar je priamo prepravovaný/odosielaný od prvého dodávateľa k poslednému nadobúdateľovi v reťazci.

Najjednoduchším reťazovým obchodom, ktorý je spojený s prepravou tovaru, je **trojstranný obchod**. Trojstranný obchod definovaný v § 45 zákona o DPH stanovuje jasné pravidlá, ktoré musia byť striktné dodržané. Koncept trojstranného obchodu sa uplatňuje len v rámci Spoločenstva.

Podstata trojstranného obchodu spočíva v uplatnení zjednodušeného postupu zdaňovania pri uskutočnení obchodu medzi tromi osobami, ktoré sú identifikované pre daň v troch rôznych ČŠ a predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru. Tovar sa prepravuje z prvého ČŠ priamo do ČŠ, v ktorom je identifikovaná pre daň tretia z týchto osôb. Osoba, ktorá dodáva tovar v ČŠ začatia odoslania alebo prepravy, je označovaná ako „prvý dodávateľ“. Osoba identifikovaná pre daň v druhom ČŠ je tzv. „prvý odberateľ“. Zároveň sa v reťazci dostáva do pozície „druhého dodávateľa“. Osoba identifikovaná pre daň v treťom ČŠ je označovaná ako „druhý odberateľ“. Zjednodušenie sa týka povinnosti osoby, ktorá sa nachádza v strede tohto reťazca a ktorá v pozícii prvého odberateľa uskutočňuje nadobudnutie tovaru z iného ČŠ v ČŠ skončenia prepravy a táto osoba v pozícii druhého dodávateľa ho v tomto štáte ďalej dodáva druhému odberateľovi. Zjednodušenie pre osobu prvého odberateľa spočíva v tom, že sa nemusí v ČŠ skončenia prepravy registrovať pre DPH, nadobudnutie tovaru z iného ČŠ sa považuje za zdanené a daň z celej transakcie vysporiada osoba, ktorá nadobudla tovar pod IČ DPH členského štátu skončenia prepravy, teda v

pozícii druhého odberateľa. Aby sa mohol použiť zjednodušený postup trojstranného obchodu, musia byť splnené zákonom stanovené podmienky.

2. Definícia (podmienky) trojstranného obchodu

Trojstranným obchodom sa v zmysle § 45 ods. 1 zákona o DPH rozumie obchod, ak

- sa na obchode zúčastňujú tri osoby a predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený priamo od dodávateľa k druhému odberateľovi z jedného ČŠ do iného ČŠ,
 - osoby zúčastnené na obchode sú identifikované pre daň v troch rôznych ČŠ,
 - prvý odberateľ nemá v ČŠ druhého odberateľa sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa obvykle v ČŠ druhého odberateľa nezdržiava a voči prvému dodávateľovi a druhému odberateľovi použije rovnaké IČ pre DPH,
 - tovar odoslal alebo prepravil prvý dodávateľ alebo prvý odberateľ, alebo iná osoba na ich účet,
 - druhý odberateľ použije IČ pre DPH priradené členským štátom, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru skončí, a
 - druhý odberateľ je osobou povinnou platiť daň.
- a) Na obchode sa zúčastňujú tri osoby a predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený priamo od dodávateľa k druhému odberateľovi z jedného ČŠ do iného ČŠ**

Trojstranný obchod znamená, že predmetom dodania je ten istý tovar, ktorý sa prepravuje priamo od prvého dodávateľa z jedného ČŠ k druhému odberateľovi do iného ČŠ, avšak tovar sa dodáva zdaniteľnej osobe s IČ DPH priradeným v ČŠ inom ako je ČŠ začatia a skončenia prepravy/odoslania tovaru. Ide o dva zmluvné vzťahy a dve dodania tovaru, pričom jedna z týchto dodávok je tzv. **pohyblivá dodávka**, t. j. dodávka od prvého dodávateľa k prvému odberateľovi a druhá z týchto dodávok je tzv. **nepohyblivá dodávka**, t. j. dodávka od prvého odberateľa k druhému odberateľovi, ku ktorej dôjde s miestom dodania v ČŠ určenia.

Pod pojmom „toho istého tovaru“ treba rozumieť tovar v nezmenenom stave, ktorý nie je počas transakcii uskutočnených v rámci reťazového obchodu prepracovaný alebo iným spôsobom zmenený, či už v množstve, objeme alebo kvalite. Trojstranným obchodom nemôžu byť dve dodania, z ktorých napr. v rámci prvého zmluvného vzťahu medzi prvým dodávateľom a prvým odberateľom dôjde k dodaniu tovaru a následne v rámci druhého zmluvného vzťahu medzi prvým odberateľom a druhým odberateľom dôjde k dodaniu tohto tovaru s montážou alebo inštaláciou (napr. rozsudok NSS sp.zn.1 Sžfk 81/2019).

b) Osoby zúčastnené na obchode sú identifikované pre daň v troch rôznych ČŠ

Ďalšou podmienkou pre uplatnenie zjednodušeného postupu pre trojstranný obchod je podmienka identifikácie pre DPH zdaniteľných osôb zúčastnených na obchode, tzn. zdaniteľná osoba A je identifikovaná pre daň v ČŠ 1, zdaniteľná osoba B je identifikovaná pre daň v ČŠ 2 a zdaniteľná osoba C je identifikovaná pre daň v ČŠ 3.

Členské štáty identifikácie zdaniteľných osôb A, B a C môžu byť súčasne aj štátmi usadenia týchto zdaniteľných osôb, čo však nie je podmienkou. Jednotlivé zdaniteľné osoby zúčastnené na trojstrannom obchode môžu byť identifikované pre daň vo viacerých ČŠ a závisí od rozhodnutia zdaniteľnej osoby, pod ktorým IČ DPH bude v rámci predmetnej transakcie konať. Ako vyplýva aj z judikatúry SD EÚ (C-580/16 Hans Buhler KG), ak je nadobúdateľ identifikovaný pre DPH vo viacerých ČŠ, treba vziať do úvahy iba IČ DPH, pod ktorým uskutočnil nadobudnutie v rámci Spoločenstva, čím je splnená podmienka stanovená v čl. 141 písm. c) smernice DPH (§ 45 zákona o DPH).

V prípade, ak sa zúčastňuje trojstranného obchodu ako prvý odberateľ alebo ako druhý odberateľ osoba usadená v tuzemsku, podmienka identifikácie pre daň je splnená aj v prípade, ak táto osoba nemá postavenie platiteľa dane, ale je osobou registrovanou pre DPH podľa § 7 alebo 7a zákona o DPH a toto IČ DPH použije v rámci tohto obchodu. Zdaniteľná osoba zúčastňujúca sa trojstranného obchodu v postavení prvého dodávateľa splní podmienku identifikácie pre daň, ak je registrovaná v tuzemsku podľa § 4, § 4b alebo § 5 zákona o DPH.

c) Prvý odberateľ nemá v ČŠ druhého odberateľa sídlo, miesto podnikania, prevádzka, bydlisko alebo sa obvykle v členskom štáte druhého odberateľa nezdržiava (ďalej len „miesto usadenia“) a voči prvému dodávateľovi a druhému odberateľovi použije rovnaké identifikačné číslo pre daň

Tretou podmienkou pre uplatnenie režimu trojstranného obchodu je, že prvý odberateľ nemá miesto usadenia v ČŠ druhého odberateľa. Táto podmienka znamená, že môže byť identifikovaný pre daň v ČŠ druhého odberateľa (skončenia odoslania/prepravy tovaru) v postavení neusadenej zahraničnej osoby (obdoba § 5 zákona o DPH), ale nemôže byť v tomto štáte usadený ani prostredníctvom svojej prevádzkarne. Ak by prvý odberateľ aj mal pridelené IČ DPH v ČŠ určenia, nemôže použiť IČ DPH pridelené týmto ČŠ v zmluvnom vzťahu s dodávateľom, ako ani v zmluvnom vzťahu s druhým odberateľom. Prvý odberateľ objednáva tovar pod identifikačným číslom pre daň iného ČŠ ako je ČŠ, v ktorom sa začína a skončí odoslanie/preprava tovaru a zároveň musí v oboch zmluvných vzťahoch použiť rovnaké IČ DPH.

d) Tovar odoslal alebo prepravil prvý dodávateľ alebo prvý odberateľ, alebo iná osoba na ich účet

V rámci trojstranného obchodu môže odoslanie alebo prepravu tovaru z ČŠ prvého dodávateľa do ČŠ druhého odberateľa zabezpečiť alebo vykonať len prvý dodávateľ alebo prvý odberateľ alebo iná osoba na ich účet (viď. § 13a zákona o DPH), čím sa zabezpečí, že dodávka tovaru v rámci zmluvného vzťahu medzi prvým dodávateľom a prvým odberateľom bude pohyblivou dodávkou (za predpokladu, že prvý odberateľ použil iné IČ DPH ako je IČ DPH členského štátu odoslania/začatia prepravy tovaru, ak odoslanie/prepravu tovaru uskutočňuje prvý odberateľ alebo iná osoba na jeho účet). Dodávka tovaru v rámci zmluvného vzťahu medzi prvým odberateľom a druhým odberateľom bude nepohyblivou dodávkou tovaru v ČŠ druhého odberateľa.

Ak odoslanie alebo prepravu tovaru zabezpečí alebo vykoná druhý odberateľ alebo iná osoba na jeho účet, nejde o trojstranný obchod a nemôže sa uplatniť zjednodušenie. Ak by prepravu zabezpečoval druhý odberateľ alebo iná osoba na jeho účet, je prvá dodávka

tovaru medzi prvým dodávateľom a prvým odberateľom nepohyblivou dodávkou (bez prepravy) a pohyblivou dodávkou tovaru (s prepravou) je dodávka tovaru medzi prvým odberateľom tovaru a druhým odberateľom tovaru. To znamená, že prvému odberateľovi by vznikla registračná povinnosť v ČŠ prvého dodávateľa, nakoľko vykonáva v tomto ČŠ ekonomickú činnosť - dodanie tovaru druhému odberateľovi, ktorý by v ČŠ skončenia prepravy uskutočnil nadobudnutie tovaru z iného ČŠ.

e) Druhý odberateľ použije identifikačné číslo pre daň pridelené členským štátom, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru skončí, a druhý odberateľ je osobou povinnou platiť daň

Pri uplatnení konceptu trojstranného obchodu dochádza k zdaneniu dodávky tovaru len raz, pričom osobou povinnou platiť daň je druhý odberateľ, ktorý použije v rámci zmluvného vzťahu s prvým odberateľom IČ DPH pridelené v ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru. Prvý odberateľ nie je povinný platiť daň z nadobudnutia tovaru v ČŠ druhého odberateľa a nadobudnutie tovaru sa u neho považuje za zdanené. Prvý odberateľ neuplatní daň na následné dodanie tovaru druhému odberateľovi, nakoľko dochádza v zmysle § 69 ods. 7 zákona o DPH k preneseniu povinnosti platiť daň na druhého odberateľa. Rovnaká úprava by mala byť zabezpečená vo všetkých ČŠ, a to podľa čl. 197 smernice DPH, podľa ktorého je príjemca v postavení druhého odberateľa určený za osobu povinnú platiť daň za dodanie, ktoré uskutočnil prvý odberateľ neusadený na území ČŠ, v ktorom je daň splatná (t. j. na území ČŠ skončenia prepravy tovaru).

Keby neexistovala úprava trojstranného obchodu, teda ak by neexistoval zjednodušený postup pri trojstrannom obchode, prvý odberateľ by sa musel registrovať v ČŠ, v ktorom skončí odoslanie alebo preprava tovaru, pretože v tomto ČŠ má zdaniteľný obchod, t. j. nadobudnutie tovaru z iného ČŠ. Okrem toho prvý odberateľ uskutočňuje následné dodanie tovaru druhému odberateľovi v ČŠ druhého odberateľa, čo znamená, že ak by neplatil zjednodušený postup pri trojstrannom obchode, prvý odberateľ v ČŠ druhého odberateľa vykonáva činnosť, ktorá je predmetom dane v tomto štáte a vznikla by mu registračná povinnosť a bol by osobou povinnou platiť daň z nadobudnutia a následného dodania tovaru.

3. Miesto nadobudnutia tovaru v rámci trojstranného obchodu

Miesto nadobudnutia tovaru z iného ČŠ je upravené v § 17 zákona o DPH. Toto ustanovenie je transpozíciou článkov 40 až 42 smernice DPH.

V § 17 a príslušných článkoch smernice DPH sú riešené tri nasledovné situácie:

- miestom nadobudnutia tovaru z iného ČŠ je podľa § 17 ods. 1 zákona o DPH miesto, kde sa tovar nachádza v čase skončenia jeho odoslania alebo prepravy k nadobúdateľovi (čl. 40 smernice DPH);
- ak nadobúdateľ objedná tovar pod IČ DPH iného ČŠ, ako je ČŠ, v ktorom odoslanie/preprava skončí, za miesto nadobudnutia sa v zmysle § 17 ods. 2 zákona o DPH považuje štát, ktorý nadobúdateľovi IČ DPH prideliť, ak nadobúdateľ nepreukáže, že toto nadobudnutie bolo predmetom zdanenia v ČŠ, v ktorom odoslanie/preprava skončili (čl. 41 smernice DPH);

- miesto nadobudnutia tovaru z iného ČŠ, ak sú splnené podmienky trojstranného obchodu podľa § 45 ods. 1 zákona o DPH, sa určí podľa § 17 ods. 4 zákona o DPH, ktorý je transpozíciou čl. 42 smernice DPH.

Smernica DPH v čl. 42 stanovuje, že pravidlo podľa čl. 41 sa neuplatní na nadobudnutie, ak sú splnené podmienky písm. a) a b) tohto článku. V tomto článku smernice sa uvádza, že pri splnení podmienok sa nadobudnutie v ČŠ určenia považuje za zdanené. Podmienkami podľa smernice DPH sú:

- a) nadobúdateľ preukáže, že toto dodanie uskutočnil na území ČŠ v súlade s čl. 40 na účely následného dodania, v súvislosti s ktorým bol príjemca tovaru označený za osobu povinnú platiť daň v súlade s čl. 197 (pri trojstrannom obchode);
- b) nadobúdateľ splnil povinnosti súvisiace s podaním súhrnného výkazu stanovené v čl. 265.

Čl. 42 je teda transponovaný do ustanovenia § 17 ods. 4 zákona o DPH, v ktorom sú podmienky pre určenie miesta dodania pri trojstrannom obchode bližšie rozpisané v písmenách a) až d).

Miestom nadobudnutia tovaru z iného ČŠ pri trojstrannom obchode je miesto, kde sa tovar nachádza v čase skončenia jeho odoslania alebo prepravy k nadobúdateľovi, ak sú splnené nasledovné podmienky:

- a) prvý odberateľ preukáže, že tovar nadobudol na účely následného dodania tovaru v ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a druhý odberateľ je osobou identifikovanou pre daň v ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru a je osobou povinnou platiť daň,
- b) prvý odberateľ splní povinnosť uviesť následné dodanie tovaru v súhrnnom výkaze podľa § 80 zákona o DPH,
- c) prvý odberateľ nemá miesto usadenia v ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a
- d) odoslanie alebo preprava tovaru sa uskutoční podľa § 45 ods. 1 písm. a) zákona o DPH, teda tovar je odoslaný alebo prepravený priamo od prvého dodávateľa k druhému odberateľovi z jedného ČŠ do iného ČŠ.

V prípade trojstranného obchodu si teda prvý odberateľ síce objedná tovar pod IČ DPH, ktoré prideliť iný ČŠ než je ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie/preprava tovaru, avšak § 17 ods. 2 (čl. 41 smernice DPH) sa neuplatní, ale uplatní sa § 17 ods. 4 zákona o DPH.

Prvý odberateľ však musí do súhrnného výkazu uviesť dodanie tovaru do iného ČŠ (v súhrnnom výkaze označí tento zdaniteľný obchod pod osobitným symbolom trojstranného obchodu - kód 1). Prvému odberateľovi nevznikne povinnosť zaplatiť daň z nadobudnutia tovaru v ČŠ, kde sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru a rovnako ani povinnosť zaplatiť daň z následného dodania tovaru druhému odberateľovi, ak sú splnené všetky podmienky trojstranného obchodu a všetky podmienky podľa § 17 ods. 4 zákona o DPH (čl. 42 smernice DPH).

4. Povinnosti osôb pri trojstrannom obchode

4.1. Daňové priznanie DPH pri trojstrannom obchode

Osoba identifikovaná pre daň v SR - platiteľ dane, ktorá sa zúčastnila na trojstrannom obchode v postavení prvého dodávateľa alebo druhého odberateľa, je povinná podať daňové priznanie podľa § 78 zákona o DPH.

Pri trojstrannom obchode nie je povinná podať daňové priznanie zdaniteľná osoba identifikovaná pre daň podľa § 7 a § 7a zákona o DPH v postavení prvého odberateľa.

Prvý dodávateľ pri trojstrannom obchode, ktorý je v postavení platiteľa dane, vypĺňa riadok 13 daňového priznania DPH (ďalej len „DP k DPH“) t. j. riadok „Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane“, pretože dodávka tovaru od prvého dodávateľa prvému odberateľovi je dodávka tovaru z tuzemska do iného ČŠ oslobodená od DPH. Súčasne prvý dodávateľ uvádza túto dodávku do riadku 14 DP k DPH, v ktorom sú z riadku 13 vyčlenené len dodávky tovaru oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona o DPH.

Prvý odberateľ pri trojstrannom obchode v DP k DPH hodnotu transakcie neuvádza, tzn. neuvádza dodanie od prvého dodávateľa a ani hodnotu ním uskutočnenej transakcie pre druhého odberateľa.

Druhý odberateľ pri trojstrannom obchode vypĺňa riadky 11 a 12 DP k DPH, t. j. riadky „Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona“. Podľa § 69 ods. 7 je pri trojstrannom obchode podľa § 45 povinná platiť daň osoba, ktorá je druhým odberateľom. Pri určení základu dane vychádza z faktúry vyhotovenej prvým odberateľom. Výšku dane vypočítanú zo základu dane z riadku 12 uvádza aj v súčtovom riadku 17. Ak je druhým odberateľom osoba v postavení platiteľa dane, ktorá má nárok na odpočítanie dane, potom si táto osoba uplatní odpočítanie dane v zmysle § 49 až 51 zákona o DPH v riadkoch 18 a 19 DP k DPH a výsledok z celej transakcie bude neutrálny. Ak je druhým odberateľ v postavení osoby registrovanej pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, tzn. nie je platiteľom dane, potom jej vzniká povinnosť odvieť daň z nadobudnutia tovaru do štátneho rozpočtu a uviesť nadobudnutie tovaru v r. 11, 12 a 17, ale nemá nárok si túto daň odpočítať.

4.2. Súhrnný výkaz pri trojstrannom obchode

Povinnosť podať súhrnný výkaz pri transakciách v rámci trojstranného obchodu je ustanovená v § 80, ktorý je transpozíciou čl. 262 a nasledujúcich smernice DPH.

Platiteľ je povinný podať súhrnný výkaz

- podľa § 80 ods. 1 písm. a) zákona o DPH, ak dodal tovar oslobodený od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH do iného ČŠ osobe, ktorá je identifikovaná pre daň v inom ČŠ;
- podľa § 80 ods. 1 písm. c) zákona o DPH, ak sa zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ podľa § 45.

Podľa § 80 ods. 3 súhrnný výkaz je povinná podať aj zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a, ktorá sa zúčastňuje na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ.

Údaje, ktoré v súhrnnom výkaze musia byť uvedené, sú ustanovené v § 80 ods. 4, v ktorom sú v písm. d) osobitne uvedené údaje, ktoré musí uviesť osoba zúčastnená na trojstrannom obchode v postavení prvého odberateľa.

Prvý dodávateľ v postavení **platiteľa dane** je povinný podať súhrnný výkaz, pretože dodal tovar oslobodený od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH z tuzemska do iného ČŠ osobe, ktorá je identifikovaná pre daň v inom ČŠ. Súhrnný výkaz podáva prvý dodávateľ podľa § 80 ods. 1 písm. a) zákona o DPH za obdobie kalendárneho mesiaca do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca. Platiteľ môže podať súhrnný výkaz podľa § 80 ods. 2 zákona o DPH aj za obdobie kalendárneho štvrťroka, ak hodnota tovarov oslobodených od dane podľa § 43 ods. 1 písm. a) až c) zákona o DPH nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 eur. Táto možnosť prestáva platiť od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom hodnota tovarov presiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku hodnotu 50 000 eur a platiteľ je povinný podať súhrnný výkaz osobitne za každý kalendárny mesiac príslušného kalendárneho štvrťroka.

V súhrnnom výkaze je prvý dodávateľ povinný uviesť svoje IČ DPH pridelené v tuzemsku, IČ DPH prvého odberateľa z iného ČŠ, pod ktorým mu bol tovar dodaný a celkovú hodnotu dodaného tovaru pre každého nadobúdateľa (prvého odberateľa) osobitne.

Prvý odberateľ je povinný podať súhrnný výkaz, ak sa v príslušnom kalendárnom mesiaci zúčastnil na trojstrannom obchode. Prvý odberateľ je povinný podať súhrnný výkaz aj napriek tomu, že tovar v skutočnosti nebol fyzicky prepravený do ČŠ prvého odberateľa. Prvý odberateľ v postavení platiteľa dane, ako aj prvý odberateľ v postavení osoby registrovanej pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, podáva súhrnný výkaz za kalendárny mesiac v lehote do 25 dní po skončení obdobia, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva, pričom rovnako ako prvý dodávateľ si môže pri splnení podmienok zvoliť podávanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok (§ 80 ods. 2 a 3 zákona o DPH).

V súhrnnom výkaze je prvý odberateľ povinný uviesť svoje IČ DPH, pod ktorým tovar nadobudol a následne dodal, IČ DPH druhého odberateľa pridelené v ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, celkovú hodnotu dodaného tovaru pre každého nadobúdateľa (druhého odberateľa) osobitne a **kód trojstranného obchodu 1**. Prvý odberateľ v trojstrannom obchode je jedinou osobou, ktorá uvádza v súhrnnom výkaze kód trojstranného obchodu 1.

Druhý odberateľ súhrnný výkaz nepodáva.

Podrobnosti týkajúce sa podávania súhrnného výkazu pri trojstrannom obchode, kedy je slovenský platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň v postavení prvého odberateľa, ako aj pri dodávkach tovaru do iného ČŠ, sú uvedené v *Poučení na vyplnenie súhrnného výkazu k DPH*.

4.3. Vystavovanie faktúr pri trojstrannom obchode

Prvý dodávateľ (platiteľ dane) je povinný v zmysle § 72 ods. 1 písm. e) zákona o DPH vystaviť faktúru pre prvého odberateľa, na ktorej uvedie okrem iného svoje IČ DPH pridelené v tuzemsku, IČ DPH prvého odberateľa, hodnotu dodaného tovaru oslobodeného od

DPH v rámci trojstranného obchodu s odkazom na § 43 zákona o DPH alebo čl. 138 smernice DPH alebo slovnú informáciu „dodanie je oslobodené od dane“.

Prvý odberateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný v zmysle § 72 ods. 1 písm. b) zákona o DPH vystaviť faktúru pre druhého odberateľa, na ktorej uvedie okrem iného svoje IČ DPH pridelené v tuzemsku, IČ DPH druhého odberateľa, hodnotu dodaného tovaru oslobodeného od DPH v rámci trojstranného obchodu a tiež slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“. Povinnosť vyhotoviť faktúru prvým odberateľom pre druhého odberateľa, ktorá nebude obsahovať sumu dane a v ktorej sa uvedie slovná informácia „prenesenie daňovej povinnosti“, ustanovuje § 45 ods. 3 zákona o DPH, pričom táto povinnosť sa vzťahuje aj na zdaniteľnú osobu registrovanú pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH.

4.4. Vedenie záznamov

Povinnosť viesť podrobné záznamy a ich obsah je platiteľom dane a osobám registrovaným pre daň podľa § 7 a 7a ustanovená v § 70 zákona o DPH. Okrem toho je v ustanovení § 45 osobitne doplnené, čo majú obsahovať záznamy u osôb, ktoré sú v postavení prvého odberateľa a druhého odberateľa pri uplatňovaní zjednodušenia pre trojstranný obchod.

Zo záznamov vedených na určenie dane musia byť podľa jednotlivých zdaňovacích obdobíach zrejme rozhodujúce údaje pre správne určenie dane.

Prvý dodávateľ vedie záznamy o dodaní tovaru do iného ČŠ s miestom dodania v tuzemsku. Toto dodanie je pri splnení podmienok od dane oslobodené. Zo záznamov musí byť zrejme dohodnutá odplata za dodanie tovaru prvému odberateľovi a názov alebo meno a adresa prvého odberateľa, jeho IČ DPH, deň dodania tovaru a pod. (§ 70 zákona o DPH).

U prvého odberateľa, ak použije pri trojstrannom obchode IČ DPH pridelené v tuzemsku, musí byť zo záznamov zrejme dohodnutá odplata za dodanie tovaru druhému odberateľovi a názov alebo meno a adresa druhého odberateľa (§ 45 ods. 4 písm. a) zákona o DPH).

U druhého odberateľa, ak použije pri trojstrannom obchode IČ DPH pridelené v tuzemsku, záznamy obsahujú základ dane, suma dane a názov alebo meno a adresa prvého odberateľa (§ 45 ods. 4 písm. b) zákona o DPH).

Náhrady za používanie cestných MV pri pracovných cestách v roku 2022

V priebehu roka 2022 došlo už k druhej zmene základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách v roku 2022.

Ako sa vyvíjala hodnota cestovných náhrad a ako to ovplyvní daň z príjmov sa dozviete v nasledujúcich riadkoch.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR vydalo v roku 2022 dve opatrenia, ktorými upravilo sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy podľa § 7 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákona o CN“) a to:

- ✓ Opatrenie č. 117/2022 Z. z. zo dňa 31. marca 2022 a
- ✓ Opatrenie č. 282/2022 Z. z. zo dňa 25. júla 2022.

S účinnosťou od 1. mája 2022 bola ustanovená suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vo výške

- ✓ pre jednostopové vozidlá a trojkolky **0,059 EUR**,
- ✓ pre osobné cestné motorové vozidlá **0,213 EUR**.

S účinnosťou od 1. septembra 2022 bola ustanovená suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vo výške

- ✓ pre jednostopové vozidlá a trojkolky **0,063 EUR**,
- ✓ pre osobné cestné motorové vozidlá **0,227 EUR**.

Sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy stanovené pre zamestnancov podľa zákona o CN ovplyvňujú aj daňové výdavky fyzickej osoby s príjmami podľa § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) a to v týchto prípadoch:

1. Poskytovanie cestovných náhrad podľa § 19 ods. 2 písm. d) ZDP

Daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. d) ZDP sú aj cestovné náhrady do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa zákona o CN. Zamestnancovi patrí podľa § 7 ods. 1 zákona o CN základná náhrada za každý 1 km jazdy, ak zamestnanec pri pracovnej ceste použije na základe písomnej dohody so zamestnávateľom cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom.

Daňovým výdavkom je teda suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vyplatená zamestnancovi podľa zákona o cestovných náhradách. Základná náhrada sa vyvíjala v roku 2022 nasledovne:

Od 1. januára 2019 do 30. apríla 2022 je daňovým výdavkom suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vyplatená zamestnancovi podľa zákona o CN vo výške:

- ✓ **0,053 EUR**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste jednostopové vozidlo, alebo trojkolku,
- ✓ **0,193 EUR**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste osobné cestné motorové vozidlo.

Od 1. mája 2022 do 31. augusta 2022 je daňovým výdavkom suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vyplatená zamestnancovi podľa zákona o CN vo výške

- ✓ **0,059 EUR**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste jednostopové vozidlo, alebo trojkolku,
- ✓ **0,213 EUR**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste osobné cestné motorové vozidlo.

Od 1. septembra 2022 je daňovým výdavkom suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy vyplatená zamestnancovi podľa zákona o CN vo výške

- ✓ **0,063 EUR**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste jednostopové vozidlo, alebo trojkolku,
- ✓ **0,227 EUR**, ak zamestnanec použije na pracovnej ceste osobné cestné motorové vozidlo.

2. Výdavky FO s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 19 ods. 2 písm. e) bodu 1 ZDP

Fyzická osoba vykonávajúca podnikateľskú alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, môže do daňových výdavkov zahrňovať výdavky resp. náklady vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, najviac vo výške ustanovenej pre zamestnancov podľa zákona o CN.

Pokiaľ FO využije na cestovanie vlastné osobné motorové vozidlo nezahrnuté do obchodného majetku, môže si uplatniť do daňových výdavkov okrem výdavkov za spotrebované pohonné látky (ďalej len „PHL“) aj výdavky, resp. náklady do výšky základnej náhrady za každý jeden km jazdy podľa zákona o CN, a to v prípade, ak vozidlo nebolo u tohto daňovníka zahrnuté do obchodného majetku v predchádzajúcich obdobiach.

Ak teda FO s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti využije na cestovanie do iného miesta, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, svoje vlastné osobné motorové vozidlo nezahrnuté do obchodného majetku (ktoré nemala zahrnuté v obchodnom majetku ani v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach), môže si do daňových výdavkov uplatniť okrem výdavkov na spotrebu PHL aj základnú náhradu za každý jeden km jazdy, a to

- ✓ od 1. januára 2022 do 30. apríla 2022 vo výške **0,193 EUR**,
- ✓ od 1. mája 2022 do 31. augusta 2022 vo výške **0,213 EUR**,
- ✓ od 1. septembra 2022 vo výške **0,227 EUR**.

Túto základnú náhradu za každý 1 km jazdy si môže uplatniť FO s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti iba v prípade, ak neuplatňuje výdavky na spotrebu PHL vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50 % z celkového preukázaného nákupu PHL podľa § 19 ods. 2 písm. e) druhého bodu ZDP.

Daňovník, ktorý uplatňuje paušálne výdavky na spotrebu PHL podľa § 19 ods. 2 písm. e) bodu 2 ZDP vo výške 50 % z celkového preukázaného nákupu PHL si už nemôže uplatniť do daňových výdavkov základnú náhradu za každý km jazdy.

Nové vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov

Ministerstvo financií SR vydalo na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani

z príjmov vzory tlačív daňových priznaní, odporúčaný vzor tlačiva potvrdenia o podaní jednotlivých daňových priznaní a poučení k jednotlivým daňovým priznaniam.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) podľa § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov vydalo **vzory tlačív daňových priznaní k:**

- ✓ **dani z príjmov fyzickej osoby - typ: A** (MF/016138/2022-721)
- ✓ **dani z príjmov fyzickej osoby - typ: B** (MF/016139/2022-721)
- ✓ **dani z príjmov právnickej osoby** (MF/016108/2022-721)

Vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2022.

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

Rovnako MF SR vydalo aj **poučenia k jednotlivým daňovým priznaniam:**

- ✓ **dani z príjmov fyzickej osoby - typ: A** (MF/016138/2022-721),
- ✓ **dani z príjmov fyzickej osoby - typ: B** (MF/016139/2022-721),
- ✓ **dani z príjmov právnickej osoby** (MF/016108/2022-721).

Možnosť vyrubiť vyššiu daň z nehnuteľností na tzv. neutržiavané stavby

S účinnosťou od 15. júna 2022 bol novelou č. 178/2022 Z. z. do zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne

odpady a drobné stavebné odpady doplnený § 12 o nové odseky 7 a 8, čím sa vytvoril legislatívny rámec s možnosťou vyrubiť vyššiu daň z nehnuteľností na tzv. neutržiavané stavby. Aké sú základné predpoklady vyrubenia vyššej dane a ako sa určí sadzba dane pre neutržiavané stavby ?

1. Základné predpoklady vyrubenia vyššej dane z nehnuteľnosti na neutržiavané stavby

Základným predpokladom vyrubenia vyššej dane z nehnuteľností s použitím koeficientu sadzby dane neutržiavanej stavby je

- existencia neutržiavanej stavby,
- koeficient ustanovený vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) obce na príslušné zdaňovacie obdobie a
- dvakrát zaslané písomné oznámenie správcu dane o zámere vyrubiť daň s uplatnením koeficientu (ďalej len „oznámenie“).

1.1 Neutržiavaná stavba

Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“) v ustanoveniach § 43d, § 86 ods. 1 a 2 a § 87 a § 88 upravuje základné požiadavky na stavby, povinnosti stavebníkov vzťahujúce sa k údržbe stavieb a ich nevyhnutným úpravám, ako aj ich odstraňovanie. Práve na tieto ustanovenia sú zavedené odkazy v novo doplnených odsekoch 7 a 8 v § 12 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o miestnych daniach“).

V súlade s ustanovením § 43d stavebného zákona **stavby musia byť navrhnuté a zhotovené tak, aby spĺňali základné požiadavky na stavby podľa Prílohy I nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 305/2011 z 9. marca 2011**, ktorým sa ustanovujú harmonizované podmienky uvádzania stavebných výrobkov na trh.

V súlade s ustanovením § 86 ods. 1 a 2 stavebného zákona **vlastník stavby je povinný udržiavať stavbu v dobrom stavebnom stave** tak, aby nevznikalo nebezpečenstvo požiarov a hygienických závad, aby nedochádzalo k jej znehodnoteniu alebo ohrozeniu jej vzhľadu a aby sa čo najviac predĺžila jej užívateľnosť a to všetko v súlade s dokumentáciou k stavbe overenou stavebným úradom a rozhodnutím stavebného úradu (stavebné povolenie, kolaudačné rozhodnutie). Pokiaľ vlastník stavbu riadne neutržiava, môže mu stavebný úrad vo verejnom záujme nariadiť, aby sa v určenej lehote a za určených podmienok postaral o nápravu. Užívatelia bytov a nebytových priestorov sú povinní vlastníčkovi umožniť vykonanie nariadenej údržby stavby.

Pokiaľ stavba nezodpovedá základným požiadavkám na stavby v súlade s § 43d stavebného zákona, **a tým ohrozuje alebo obťažuje užívateľov alebo okolie stavby, stavebný úrad** v súlade s § 87 ods. 1 **vo verejnom záujme nariadi vlastníkovi stavby uskutočniť nevyhnutné úpravy na stavbe alebo na stavebnom pozemku**. Nariadené úpravy je vlastník povinný vykonať na vlastné náklady.

Pokiaľ sa na uskutočnenie nevyhnutnej úpravy vyžaduje dokumentácia alebo iné podklady, stavebný úrad v zmysle § 87 ods. 2 stavebného zákona uloží vlastníkovi stavby alebo stavebného pozemku ich predloženie v určenom rozsahu a lehote. V prípade nesplnenia uloženej povinnosti môže stavebný úrad obstarat' potrebnú dokumentáciu alebo podklady na náklady povinného. Po ich zabezpečení stavebný úrad nariadi vykonanie úpravy a určí podmienky a lehotu jej uskutočnenia.

Pokiaľ si nevyhnutná úprava, ktorá sa má nariadiť, nevyžaduje dokumentáciu alebo iné podklady, stavebný úrad uloží v súlade s § 87 ods. 3 stavebného zákona vlastníkovi stavby alebo stavebného pozemku vykonanie úpravy a určí mu rozsah, spôsob, podmienky a lehotu na jej uskutočnenie.

Stavbu alebo časť stavby, na ktorej boli nariadené nevyhnutné stavebné úpravy, možno užívať len na základe kolaudačného rozhodnutia (§ 87 ods. 4 stavebného zákona), ak stavebný úrad od ich kolaudácie neupustil.

Pokiaľ ide o závadnú stavbu ohrozujúcu život alebo zdravie osôb, ktorú už nemožno hospodárne opraviť, stavebný úrad nariadi vlastníkovi stavby v súlade s § 88 ods. 1 písm. a) stavebného zákona **jej odstránenie**.

Ak stavby

- **nezodpovedajú vyššie uvedeným základným požiadavkám na stavby** podľa § 43d, čím ohrozujú alebo obťažujú užívateľov alebo okolie stavby,
- **nie sú riadne udržiavané** podľa § 86 ods. 1,
- **sú závadné, ohrozujúce život alebo zdravie osôb,**
- **nemožno ich hospodárne opraviť** podľa § 88 ods. 1 písm. a) stavebného zák.

a súčasne stavebný úrad právoplatne nariadi vlastníkovi stavby

- a) **postarať sa** v určenej lehote a za určených podmienok **o nápravu** podľa § 86 ods. 2 stavebného zákona,
- b) **uskutočniť nevyhnutné úpravy na stavbe** podľa § 87 stavebného zákona,
- c) **odstrániť stavbu** podľa § 88 ods. 1 písm. a) stavebného zákona,

a vlastník stavby túto povinnosť v stanovenej lehote nesplnil, takéto stavby sa považujú na účely dane z nehnuteľností za neudržiavané stavby, pre ktoré možno určiť koeficient a **vyrubiť vyššiu daň z nehnuteľností**.

1.2 Koeficient

O využívaní vyrubenia vyššej dane s použitím koeficientu za neudržiavané stavby sa **rozhodne správca dane**. Základnou podmienkou je ustanoviť koeficient **vo VZN**.

Správca dane môže VZN určiť koeficient

- a) podľa miestnych podmienok v obci,
- b) v jednotlivých častiach obce, alebo
- c) v jednotlivom katastrálnom území

v členení pre jednotlivé druhy stavieb podľa § 10 ods. 1 zákona o miestnych daniach, ak stavby spĺňajú podmienky neudržiavaných stavieb ustanovené v § 12 ods. 8 zákona o miestnych daniach.

Koeficient možno zaviesť len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Prvýkrát môže správca dane zaviesť koeficient všeobecne záväzným nariadením s účinnosťou od 1. januára 2023.

1.3 Súčinnosť stavebného úradu pred zaslaním oznámenia a pred vyrubení vyššej dane s použitím koeficientu správcem dane

Správca dane nie je oprávnený posúdiť, či je stavba neudržiavanou stavbou.

Na to, aby mohol správca dane vyrubiť vyššiu daň z nehnuteľností s použitím koeficientu, **musí úzko spolupracovať so stavebným úradom**, ktorý je jediný oprávnený poskytnúť správcovi dane relevantné informácie o tom, ktoré stavby sú neudržiavané stavby.

Neudržiavané sú teda tie stavby, ktorých vlastníkom stavebný úrad právoplatne nariadiť

- postarať sa v určenej lehote a za určených podmienok o nápravu v súlade s ustanovením § 86 ods. 2 stavebného zákona,
- uskutočniť nevyhnutné úpravy na stavbe podľa § 87 stavebného zákona, alebo
- odstrániť stavbu podľa § 88 ods. 1 písm. a) stavebného zákona

a ktorých vlastník stavby túto povinnosť v stanovenej lehote nesplnil.

V súlade s ustanovením § 26 ods. 6 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) **môže správca dane túto informáciu získať poskytnutím súčinnosti iného orgánu verejnej moci**, napr. stavebného úradu. **Až na základe takto získanej informácie môže správca dane urobiť prvý krok - zaslať daňovníkovi** (resp. daňovníkom dane zo stavieb podľa § 9 zákona o miestnych daniach nie je iba vlastník stavby, ale aj správca, nájomca, príp. osoba, ktorá stavbu skutočne užíva) **dvakrát písomné oznámenie o zámere vyrubiť daň s uplatnením koeficientu. Prvýkrát môže správca dane zaslať daňovníkovi oznámenie v zdaňovacom období 2023.**

Formálne náležitosti oznámenia zákon o miestnych daniach neupravuje a neupravuje ani obdobie, ktoré má medzi zaslaním prvého a druhého oznámenia uplynúť. Toto obdobie by však malo byť dostatočne dlhé na to, aby daňovník mal časový priestor urobiť nápravu a odstrániť nedostatky, uskutočniť nevyhnutné úpravy na stavbe alebo stavbu odstrániť. Oznámenie nemá právny účinok. Zaslanie oznámenia je to len formálna podmienka, ktorú musí správca dane splniť, aby mohol v budúcnosti vyrubiť vyššiu daň z nehnuteľností s použitím koeficientu. Oznámenie má súčasne aj preventívny charakter, aby si daňovník dane zo stavieb včas uvedomil následky nekonania vo forme finančnej záťaže.

Pokiaľ správca dane zaslať daňovníkovi dvakrát písomné oznámenie, vyššiu daň s použitím koeficientu vyrubí najskôr v zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období,

ktorom bolo doručené druhé oznámenie. **Prvýkrát vyrubiť vyššiu daň za neutržiavanú stavbu po splnení všetkých podmienok je možné na zdaňovacie obdobie 2024.**

Daň z nehnuteľností sa vyrubuje podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Preto správca dane je povinný ešte pred vyrubením dane s použitím koeficientu v rámci účinnosti znovu preveriť u stavebného úradu, či vlastník stavby urobil nápravu a odstránil nedostatky, uskutočnil nevyhnutné úpravy na stavbe alebo stavbu odstránil. Ak vlastník stavby právoplatne nariadené povinnosti uložené stavebným úradom v stanovenej lehote nesplnil, stavba je naďalej neutržiavanou stavbou, za ktorú správca dane vyrubí vyššiu daň s použitím koeficientu.

2. Sadzba dane pre neutržiavané stavby

Pri výpočte vyššej dane pre neutržiavané stavby s použitím koeficientu sa použije sadzba dane určená ako súčin

ročná sadzba dane zo stavieb podľa § 12 ods. 1 zákona o miestnych daniach	x	koeficient,
	alebo	
sadzba dane určená vo VZN	x	koeficient,

pričom **koeficient je vyšší ako 1, najviac však 10.**

Novela zákona o miestnych daniach č. 335/2022 Z. z.

Dňa 1. novembra 2022 nadobúda účinnosť poslanecká novela zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktorá bola parlamentom schválená dňa 5. októbra 2022 a zverejnená v Zbierke zákonov SR dňa 21. októbra 2022.

né stavebné odpady, ktorá bola parlamentom schválená dňa 5. októbra 2022 a zverejnená v Zbierke zákonov SR dňa 21. októbra 2022.

Primárnym zámerom novely zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) je vytvorenie legislatívneho rámca pre výpočet poplatku za komunálne odpady, ktorých zber prebieha vážením, a to v nadväznosti na zmenu zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch, ktorým sa už skôr zaviedla možnosť obce rozhodnúť, či bude komunálne odpady pri ich zbere vážiť.

Zmeny v zákone o miestnych daniach v súvislosti s novelou zákona sa týkajú miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „poplatok“). Ide o nasledovné zmeny:

➤ Sadzba poplatku - § 78

Doterajšie znenie ods. 1 sa nahrádza novým znením, ktoré presnejšie vymedzuje už zavedené systémy zberu komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov, pre ktoré obec určí sadzbu poplatku:

- paušálne za osobu a kalendárny deň,
- za nevážený množstvový zber komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, ak v obci nebol zavedený vážený množstvový zber drobného stavebného odpadu,
- za nevážený množstvový zber komunálneho odpadu, ak v obci bol zavedený vážený množstvový zber drobného stavebného odpadu,
- za vážený množstvový zber drobného stavebného odpadu.

Pre uvedené systémy zberu komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov sa zvyšuje dolná aj horná hranica sadzby poplatku. Súčasne sa umožňuje obci ustanoviť paušálnu sadzbu poplatku nielen za osobu a kalendárny deň, ale aj v sume za kalendárny rok.

Za ods. 1 sa vkladajú nové ods. 2 a 3:

- ✓ **ods. 2** upravuje sadzbu preddavku na poplatok, ktorá sa použije pre novo zavedený systém váženého množstvého zberu komunálnych odpadov, ak ho obec zaviedla.
- ✓ **ods. 3** v súlade s doterajším znením zákona o miestnych daniach rieši, ktorá sadzba poplatku sa použije v prípade, ak obec sadzbu poplatku alebo sadzbu preddavku na poplatok neustanoví všeobecne záväzným nariadením.

Doterajšie odseky 2 až 4 sa označujú ako odseky 4 až 6:

- ✓ **v ods. 4** sa presnejšie vymedzuje, že nákladmi, ktoré nesmie sadzba poplatku presiahnuť, sú predpokladané priemerné náklady.
- ✓ **ods. 5** (pôvodný ods. 3) sa vypúšťa a **ods. 6** (pôvodný ods. 4) sa označuje ako **ods. 5**. **Ods. 5** sa mení v súvislosti so zmenou názvu jednotlivých systémov zberu komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov upravených v § 78 ods. 1 písm. b) a c).

➤ Určenie poplatku - § 79

V ods. 1 sa upravuje, pre ktoré systémy zberu komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov môže obec určiť poplatok v obci, v jednotlivých častiach obce podľa § 17a, v jednotlivom katastrálnom území alebo pre poplatníkov obývajúcich alebo užívajúcich určité druhy nehnuteľností alebo sídliacich v určitých druhoch nehnuteľností.

V ods. 2 sa upravuje spôsob výpočtu paušálneho poplatku osobitne pre poplatníka, ktorým je FO a osobitne pre poplatníka, ktorým je PO a podnikateľ. V oboch prípadoch sa umožňuje vypočítať poplatok aj s použitím paušálnej sadzby poplatku určenej v sume za kalendárny rok, príp. použiť jej pomernú časť podľa počtu kalendárnych dní poplatkovej povinnosti v zdaňovacom období.

Za ods. 5 sa dopĺňajú **nové ods. 6 až 8**, ktoré upravujú spôsob výpočtu poplatku za nevážený množstvový zber komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, za nevážený množstvový zber komunálneho odpadu a za vážený množstvový zber drobného stavebného odpadu.

➤ Určenie poplatku za vážený množstvový zber komunálneho odpadu – novozavedený § 79a

V nadväznosti na možnosť vážiť komunálne odpady sa v **ods. 1** upravuje spôsob určenia preddavku na poplatok v obci, jednotlivej časti obce podľa § 17a, v jednotlivom katastrálnom území alebo pre poplatníkov obývajúcich alebo užívajúcich určité druhy nehnuteľností alebo sídliačich v určitých druhoch nehnuteľností.

V **ods. 2 až 6** sa upravuje postup pri zúčtovaní preddavku na poplatok za vážený množstvový zber komunálnych odpadov a s tým súvisiace vedenie evidencie o skutočne odváženom množstve komunálnych odpadov za každú zbernú nádobu, spôsob zistenia skutočných jednotkových nákladov na činnosti nakladania s komunálnymi odpadmi v obci, príp. v jednotlivej časti obce podľa § 17a, v jednotlivom katastrálnom území obce, alebo pre niektorých poplatníkov obývajúcich alebo užívajúcich určité druhy nehnuteľností alebo sídliačich v určitých druhoch nehnuteľností, výpočet skutočných nákladov na poplatníka so zohľadnením nárokov na zníženie a odpustenie poplatku a skutočných nákladov na zbernú nádobu. Ďalej sa upravuje, kedy vzniká poplatníkovi záporný rozdiel a kedy kladný rozdiel na poplatku, ako aj spôsob použitia kladného rozdielu na poplatku.

➤ Vyrubenie poplatku a splatnosť - § 81

V nadväznosti na zmeny v predchádzajúcich ustanoveniach sa novým spôsobom upravuje aj vyrubenie a splatnosť poplatku.

Ods. 1 upravuje vyrubenie poplatku rozhodnutím pri paušálnom poplatku, poplatku za nevážený množstvový zber komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu a pri poplatku za nevážený množstvový zber komunálneho odpadu. Pri neváženom množstvovom zbere komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov a pri neváženom množstvovom zbere komunálnych odpadov súčasne upravuje alternatívny spôsob platenia poplatku, ktorého spôsob a lehotu ustanoví obec vo všeobecne záväznom nariadení.

Pri neváženom množstvovom zbere komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov a pri neváženom množstvovom zbere komunálnych odpadov, ak obec vyrubuje poplatok rozhodnutím, upravuje aj vyrubenie poplatku pri užívaní nehnuteľnosti viacerými poplatníkmi, ktorí nemajú určeného zástupcu.

Ods. 2 upravuje každoročné vyrubenie preddavku na poplatok na celé zdaňovacie obdobie s použitím sadzby preddavku platnej na príslušné zdaňovacie obdobie a zohľadnením skutočností rozhodujúcich pre zníženie alebo odpustenie poplatku platné k 1. januáru zdaňovacieho obdobia, ako aj vyrubenie preddavku na poplatok pri užívaní nehnuteľnosti viacerými poplatníkmi, ktorí nemajú určeného zástupcu.

Ďalej upravuje možnosť obce v rozhodnutí o vyrubení preddavku na poplatok súčasne zúčtovať rozdiel medzi skutočnými nákladmi obce na činnosti nakladania s odpadom prepočítanými na poplatníka za predchádzajúce zdaňovacie obdobie a lehotu, v ktorej je toto zúčtovanie možné vykonať. Súčasne pri vzniku záporného rozdielu na poplatku ustanovuje vyrubenie záporného rozdielu na poplatku rozhodnutím spolu s preddavkom na poplatok na bežné zdaňovacie obdobie a ich splatnosť. Pri dohode poplatníkov ustanovuje aj vyrubenie preddavku a jeho zúčtovanie zástupcovi alebo správcovi určenému spoluvlastníkmi.

Vyrubenie pomernej časti poplatku alebo pomernej časti preddavku na poplatok pri vzniku poplatkovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia upravuje **ods. 3**.

Ods. 4 upravuje podmienky zániku povinnosti poplatníka platiť preddavky na poplatok, lehotu zúčtovania preddavkov na poplatok obcou a podmienky vrátenia kladného rozdielu na poplatku.

V **ods. 5** tak, ako podľa doterajšieho znenia zákona, upravuje možnosť platenia paušálneho poplatku, poplatku za nevážený množstvový zber komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov a poplatku za nevážený množstvový zber komunálnych odpadov v splátkach splatných v lehotách určených obcou v rozhodnutí, príp. naraz najneskôr v lehote splatnosti prvej splátky.

Ods. 6 umožňuje obci určiť platenie preddavku na poplatok za vážený množstvový zber komunálneho odpadu po zohľadnení kladného alebo záporného rozdielu na poplatku rozhodnutím najmenej v dvoch rovnomerných sumách. Ďalej upravuje podmienky a lehoty ich splatnosti ako aj podmienky možnosti zaplatiť preddavok na poplatok určený vo viacerých sumách naraz.

➤ Vrátenie, zníženie a odpustenie poplatku - § 82

Ods. 1 a 2 sa precizujú v nadväznosti na zmeny zavedené v predchádzajúcich ustanoveniach. V **ods. 3** sa pri nevyhovení žiadosti z dôvodu zmiernenia a odstránenia tvrdosti zákona dopĺňa forma jej nevyhovenia a pri vyhovení žiadosti nemožnosť uplatniť voči rozhodnutiu opravný prostriedok.

V **ods. 5** ide o precizovanie ustanovenia a súčasné skrátenie lehoty na uplatnenie nároku na zníženie a odpustenie poplatku.

➤ Splnomocňovacie ustanovenie - § 83

Ods. 1 sa nahrádza novým znením, ale tak, ako doteraz upravuje náležitosti, ktoré je obec povinná ustanoviť vo všeobecne záväznom nariadení k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. V súlade so zmenou odsekov v § 78 sa menia odkazy na tieto odseky uvedené v § 83 ods. 2. Súčasne sa pri znížení alebo odpustení poplatku podmienenom dosiahnutím vekovej hranice dopĺňa, že je uplatnené zo zákona dosiahnutím tejto vekovej hranice ustanovenej zákonom alebo určenej vo všeobecne záväznom nariadení.

V nadväznosti na zavedené systémy zberu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu sa v **ods. 3** ustanovuje, že tieto systémy zberu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu je možné zaviesť len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.

➤ Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. novembra 2022 - § 104

V **ods. 1** sa upravuje postup podľa predpisov účinných do 31. októbra 2022 v prípade, ak poplatková povinnosť k poplatku a oznamovacia povinnosť vzniknú do 31. decembra 2022.

V **ods. 2** sa v nadväznosti na zavedený preddavok na poplatok upravuje, že tento preddavok sa prvýkrát vyrubí v zdaňovacom období nasledujúcom po 31. októbri 2022.

Novela zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch

Parlament schválil dňa 20. septembra 2022 zákon č. 325/2022 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. novembra 2022 mení a dopĺňa v čl. III zákona o správnych poplatkoch. K akým zmenám a doplneniam dochádza v súvislosti s prijatím novely tohto zákona?

kon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch a doplneniam dochádza v súvislosti s prijatím novely tohto zákona?

Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch sa s účinnosťou od 1. novembra 2022 mení a dopĺňa nasledovne:

1. v § 6 ods. 2 sa slová „integrovaného obslužného miesta⁵⁾“ nahrádzajú slovami „poštového podniku vykonávajúceho činnosť osvedčujúcej osoby⁵⁾ (ďalej len „osvedčujúca osoba“).
Poznámka pod čiarou k odkazu 5 znie:
„5) § 26 ods. 2 zákona č. 95/2019 Z. z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 325/2022 Z. z.“.
2. v § 7 a § 12 ods. 2 sa slová „integrované obslužné miesto“ vo všetkých tvaroch nahrádzajú slovami „osvedčujúca osoba“ v príslušnom tvare.
3. v § 7 ods. 4 a 10 a v § 15a ods. 1 sa odkaz „7ae)“ nahrádza odkazom „5)“.
Poznámka pod čiarou k odkazu „7ae“ sa vypúšťa.
4. v § 15a ods. 1 sa slová „integrovaného obslužného miesta“ nahrádzajú slovami „osvedčujúcej osoby“ a v § 15a ods. 4 sa slová „integrovanom obslužnom mieste“ nahrádzajú slovami „u osvedčujúcej osoby“.
5. v § 4 v odseku 1 písmeno d), ktoré znie:
„d) správca majetku štátu pri prevode správy majetku štátu.“.

Novela zákona **ruší inštitút integrovaných obslužných miest** (ďalej len „IOM“) a **dochádza k vypusteniu činnosti IOM**. Jednoznačnou prevažujúcou činnosťou IOM v súčasnosti je vydávanie elektronického odpisu a výstupu z informačných systémov verejnej správy podľa § 26 zákona č. 95/2019 Z. z. o informačných technológiách vo verejnej správe a vykonávanie zaručenej konverzie podľa § 35 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci (zákon o e-Governmente), ktoré sú osobitne upravené v inej časti týchto zákonov. Z tohto dôvodu časť činnosti, ktorá sa týka vydávania výpisov z verejných evidencií zostáva zachovaná, pričom táto činnosť bude realizovaná cez príslušné inštitúty zákona č. 95/2019 Z. z. o informačných technológiách vo verejnej správe.

Okrem toho **novela zaviedla oslobodenie od platenia správneho poplatku pri prevode správy majetku štátu**, tzv. generálne oslobodenie na všetky spoplatnené úkony a konania správnych orgánov. Ide o oslobodenie súvisiace s potrebou uhradiť správne poplatky napr. pri zmene v katastrí nehnuteľnosti, pri výpisoch z katastra nehnuteľností, pri zmene v evidencii vozidiel atď. Nakoľko sa jedná o organizácie štátnej správy, úhrada správneho poplatku pri prevode správy majetku štátu je nadbytočná. **Účelom je odstránenie administratívnej záťaže pri prevode správy majetku štátu.**

Novela Zákonníka práce od 1. novembra 2022

Termín: 7. novembra 2022

Lektor: RNDr. Jana Motyčková

Transparentné a predvídateľné pracovné podmienky, rovnováha medzi pracovným a súkromným životom ... novela Zákonníka práce transponuje ustanovenia týkajúce sa aj takýchto inštitútov. Nezabudlo sa ani na úpravy vyplývajúce z potrieb praxe: stravné, rozvrhnutie pracovného času ...



[Novinky sa vždy zídu](#)

Zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania k DzP PO – spoločná obsahová náplň

Termín: 26. október 2022

Lektor: M. Horváthová, P. Horniaček

Obsahom seminára je vysvetlenie vybraných oblastí zákona o dani z príjmov, ktoré sú predmetom uvádzania v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby vo vzájomnej súvislosti so zostavením účtovnej závierky. Poukážeme teda nielen na rozdiely v posudzovaní vybraných oblastí na účely zákona o dani z príjmov a na účely zostavenia účtovnej závierky, ale aj na to, v čom môže byť účtovná závierka nápomocná pri vyplňovaní daňového priznania a naopak. Pri výklade vychádzame z právneho stavu platného v zdaňovacom (účtovnom) období



[Takéto prepojenie ešte nebolo školené...](#)

Daňový kalendár - november 2022

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

Dátum Druh Názov Obdobie

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po 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
15.11.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.11.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.11.	Daň z príjmu PO, FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie DzP platiteľom podľa § 44 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.11.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
25.11.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	mesačné
25.11.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
25.11.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie daň. priznania k DPH za predchádzajúci kalend. mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalend. mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.11.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.11.	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob miner. oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto miner. oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mesačné
25.11.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	ročné
25.11.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
30.11.	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

30.11.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
30.11.	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
30.11.	Odvody	Zaplatenie osobit. odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
30.11.	Daň zo závislej činnosti	Podanie pís. oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
30.11.	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
30.11.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné

ADP

METODICKÉ DNI k DzP, DPH a účtovníctvu

M. Marcincin
Postavenie konateľa/spoločníka

M. Tužinský
DPH režim pri predaji pozemkov

M. Tužinský
Stravné poskytnuté pozadu

S. Ugróczy
Predaj hnuteľnosti a spätný leasing

P. Varga, V. Mačuhová
Úhrady vo virtuálnej mene

R. Ihnát
Opčné a akciové plány

S. Hallová
Zdaňovanie dividend

Viac informácií:
adp.skdp.sk

8.-9. decembra 2022
Hotel Družba, Jasná

[Rezervujte si termín](#)