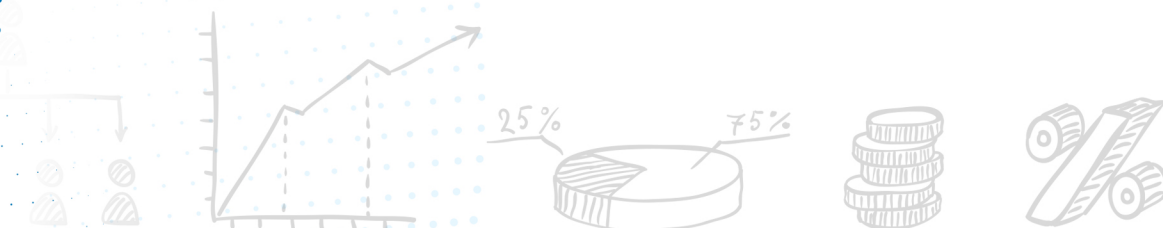


ÚČAD

◀ ÚČTOVNÍCTVO ◀ AUDÍTORSTVO ◀ DAŇOVNÍCTVO



ZDANITEĽNÉ OBCHODY PODĽA ZÁKONA O DPH V ROKU 2020

ÚČTOVANIE PREDAJA PROSTREDNÍCTVOM ZĽAVOVÝCH PORTÁLOV

PRÍSPEVOK DO KAPITÁLOVÉHO FONDU

10



NA KRÍDLACH PROFESIE....

PROJEKT CERTIFIKÁCIE PROFESIE ÚČTOVNÍK V SR odráža svetové trendy vo vzdelávaní a profesii účtovníka, finančného riaditeľa a podobných funkcií.

Tento unikátny Projekt sa skladá z 2 stupňov:

1.stupeň - Kvalifikovaný účtovník

2.stupeň - Účtovník expert

CIEĽOM CERTIFIKÁCIE ÚČTOVNEJ PROFESIE V SR JE ZABEZPEČIŤ ODBORNÚ KVALIFIKACIU ÚČTOVNÍKA NIELEN ÚSPEŠNÝM ZLOŽENÍM SKÚŠOK, KTORÉ OVERUJÚ TEORETICKÉ ALE AJ PRAKTICKÉ SKÚSENOSTI, ALE AJ ZÍSKANIE DOSTATOČNÉHO ROZSAHU PRAKTICKÝCH SKÚSENOSTÍ, ZRUČNOSTÍ A NÁVYKOV PRI RIEŠENÍ ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV A SCHOPNOSŤ APLIKOVAŤ ZÍSKANÉ TEORETICKÉ VEDOMOSTI V REÁLNYCH SITUÁCIÁCH.



NOVINKA 2020

**ONLINE SKÚŠKY V ČASE, KTORÝ VÁM
VYHOVUJE A Z POHODLIA VÁŠHO
DOMOVA BEZ STRESU**

SLOVENSKÁ KOMORA CERTIFIKOVANÝCH ÚČTOVNÍKOV

www.skcu.sk

Zodpovedná redaktorka: Ing. Petra Krišková, PhD.

Redakčná rada: Dr. h. c. prof. Ing. Július Alexy, CSc. (predseda), Ing. Ondrej Baláž, Ing. Mária Brániková, Ing. Richard Farkaš, CSc., Ing. Mária Horváthová, Ing. Eva Hupková, FCCA, prof. Ing. Janka Hvoždárová, CSc., Ing. Jozef Hýbl, FCCA, CA, DiplIFR, Ing. Petra Krišková, PhD., doc. Ing. Lenka Krupová, PhD., Ing. Viera Laszová, doc. Ing. Jozef Makúch, PhD., Ing. Janka Matayová, Ing. Ján Artur Oberhauser, CSc., Ing. Ivan Paule, FCCA, PhD., Ing. Jozef Škultéty, PhD., prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD., Ing. Ján Užík, PhD., Ing. Dagmar Válová, ACCA

Účtovníctvo • Audítorstvo • Daňovníctvo v *teórii a praxi*, č. 10/2020, ročník XXVIII.

Vydáva:

Slovenská komora certifikovaných účtovníkov v spolupráci so Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, Ekonomickou univerzitou v Bratislave, Ministerstvom financií SR, Najvyšším kontrolným úradom SR a ACCA.

Adresa redakcie: Záhradnícka 95, 821 08 Bratislava

Adresa administrácie:

Záhradnícka 95, 821 08 Bratislava
Telefón: 0903 478 592, fax: 02/ 534 12 954
IČO: 173 140 20
DIČ: 2020708778
IČ DPH: SK2020708778
Bankové spojenie: SLSP, a. s., Bratislava
IBAN: SK33 0900 0000 0000 1148 2463

Design obálky: Vladimír Kriško

Tlač: Blumi., www.blumi.sk

Evidencia: MK SR EV 3794/09: Vedecko-odborný časopis. Professional Magazine of Science.

Objednávky prijíma administrácia. Za obsah inzercie zodpovedá inzerent.
Jednotlivé články vyjadrujú názor autora, redakcia nezodpovedá za ich obsah.
Na viaceré problémy môžu existovať odlišné názory.
Neprešlo jazykovou úpravou. Nevyžiadané rukopisy nevraciamy.

Zadané do tlače: 20. 10. 2020

OBSAH

Zdaniteľné obchody podľa zákona o DPH v roku 2020	2
(Válek, J.)	
Informácia k šiestej novele lex korona ktorou sa zrušuje uplatnenie niektorých opatrení vo vybraných finančných oblastiach od 30.09.2020 a od 31.12.2020	11
(Jurčíková, B. a kol.)	
Účtovanie predaja prostredníctvom zľavových portálov	18
(Kolembus, A.)	
Príspevok do kapitálového fondu	25
(Pastierik, V.)	
Rukoväť audítorských štandardov (ISA 805)	28
(Krišková, P., Užík, J.)	
DAŇOVÁ TVORIVOSŤ VIII. Očakávané trendy pre daňových kreatívcov	30
(Burák, E.)	
Účtovníci, audítori, daňoví poradcovia – viete, že ste povinnou osobu v zmysle Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti?	38

CONTENTS

Taxable transactions under the VAT Act in 2020	2
(Válek, J.)	
Information on the sixth amendment to the lex korona repealing the application of certain measures in selected financial areas from 30.09.2020 and from 31.12.2020	11
(Jurčíková, B. a kol.)	
Accounting of sales through discount portals	18
(Kolembus, A.)	
Contribution to the capital fund	25
(Pastierik, V.)	
Handle on Auditing Standards (ISA 805)	28
(Krišková, P., Užík, J.)	
TAX CREATIVITY VIII. Expected trends for tax creators	30
(Burák, E.)	
Accountants, auditors, tax advisors - do you know that you are a liable person within the meaning of the Act on Protection against Money Laundering?	38

Zdaniteľné obchody podľa zákona o dani z pridanej hodnoty v roku 2020

doc. Ing. Juraj Válek, PhD.

Medzi zdaniteľné obchody sa podľa zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z., zaraďuje dodanie tovaru, dodanie služby, ako aj dodanie tovaru a služby pri použití poukazu, nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, taktiež nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v režime call-off stock a dovoz tovaru.

Dodaním tovaru je prevod práva nakladať s hmotným majetkom ako vlastník, ak tento zákon neustanovuje inak, dodanie stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy, ako aj odovzdanie tovaru na základe nájomnej zmluvy, podľa ktorej sa vlastníctvo k predmetu nájomnej zmluvy nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky. Dodaním tovaru je aj prevod vlastníckeho práva k hmotnému majetku za náhradu alebo protihodnotu na základe rozhodnutia vydaného štátnym orgánom alebo na základe zákona. Hmotným majetkom rozumieme hnuteľné a nehnuteľné veci, ako aj elektrina, plyn, voda, teplo, chlad a podobné nehmotné veci a bankovky a mince, ak sa predávajú na zberateľské účely za inú cenu, ako je ich nominálna hodnota, alebo za inú cenu, ako je prepočet ich nominálnej hodnoty na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu predaja bankoviek a mincí.

Ak platiteľ dodá tovar na svoju osobnú spotrebu, taktiež tovar na osobnú spotrebu svojich zamestnancov, ako aj tovar bezodplatne alebo na ďalší iný účel ako na podnikanie a ak pri kúpe, alebo vytvorení vlastnou činnosťou tohto tovaru alebo jeho súčasti bola daň úplne alebo čiastočne



odpočítaná, považuje sa takéto dodanie tovaru za dodanie tovaru za protihodnotu. Pričom bezodplatné dodanie tovaru na obchodné účely, ak jeho hodnota **nepresiahne 17 eur bez dane** za jeden kus, a bezodplatné dodanie obchodných vzoriek sa nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu. Za dodanie tovaru sa považuje aj premiestnenie tovaru, ktorý je vo vlastníctve zdaniteľnej osoby, z tuzemska do iného členského štátu, ak je

tento tovar odoslaný alebo prepravený ňou alebo na jej účet do iného členského štátu na účely jej podnikania. Takéto premiestnenie sa považuje za dodanie tovaru za protihodnotu okrem premiestnenia tovaru, ktoré spĺňa podmienky režimu call-off stock podľa §8a. Ako aj okrem premiestnenia tovaru na účel jeho inštalácie alebo montáže zdaniteľnou osobou alebo na jej účet v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, alebo na účel zásielkového predaja tohto tovaru zdaniteľnou osobou v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, ako aj na účel dodania tovaru na palubách lietadiel, lodí alebo vlakov počas osobnej dopravy na území Európskej únie, tiež určeného na vývoz tovaru do tretích štátov, ako aj určeného na dodanie tovaru do iného členského štátu touto zdaniteľnou osobou, ak dodanie tohto tovaru v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, bude oslobodené od dane, alebo na účel ocenenia tovaru alebo na účel prepracovania, spracovania, opravy alebo iných podobných

činností fyzicky vykonaných na tomto tovare pre túto zdaniteľnú osobu v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava, za predpokladu, že sa tejto osobe tovar po skončení operácií vráti do tuzemska, na dočasné použitie tohto tovaru v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, na účel dodania služieb touto zdaniteľnou osobou, na dočasné použitie na obdobie nepresahujúce 24 mesiacov na území iného členského štátu, v ktorom by sa dovoz toho istého tovaru z územia tretieho štátu považoval za prepustený do režimu dočasné použitie s úplným oslobodením od dovozného cla, ako aj na účel dodania plynu prostredníctvom sústavy zemného plynu, ktorá sa nachádza na území Európskej únie, alebo siete, ktorá je k takejto sústave pripojená, dodania elektriny a dodania tepla alebo chladu prostredníctvom teplárenských sietí alebo chladiarenských sietí. Okamihom, keď sa prestane plniť niektorá z týchto podmienok, považuje sa takéto premiestnenie tovaru za dodanie tovaru za protihodnotu. Ak zdaniteľná osoba na základe komisionárskej zmluvy alebo inej obdobnej zmluvy, podľa ktorej koná vo svojom mene na účet inej osoby, obstará kúpu tovaru alebo predaj tovaru, platí, že táto zdaniteľná osoba tovar kúpila a predala.

Režim call-off stock

Režim call-off stock je situácia, keď sú splnené podmienky a to, že tovar je odoslaný alebo prepravený platiteľom alebo treťou osobou na jeho účet z tuzemska do iného členského štátu s tým, že tento tovar tam bude dodaný, a to neskôr a až po ukončení prepravy, zdaniteľnej osobe, ktorá je oprávnená nadobudnúť vlastnícke právo k tomuto tovaru podľa dohody medzi zdaniteľnými osobami. Taktiež, že platiteľ, ktorý odosiela alebo prepravuje takto tovar, nemá sídlo ani prevádzkareň v členskom štáte, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený. Ďalšou podmienkou je, že zdaniteľná osoba, ktorej má byť tovar dodaný, je identifikovaná pre daň v členskom štáte, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený, a platiteľ pozná v čase začatia odoslania alebo prepravy jej obchodné meno a identifikačné číslo pre daň pridelené týmto členským štátom. Ako aj podmienka, že platiteľ uviedol premiestnenie tovaru v záznamoch podľa jednotlivých zdaňovacích období a taktiež uviedol v súhrnnom výkaze (ktorý podáva za kalendárny mesiac, ak odoslal alebo prepravil tovar v režime call-off stock) identifikačné číslo pre daň pridelené zdaniteľnej osobe, ktorá nadobudne tovar, členským štátom, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený.

Ak sú splnené podmienky pre režim call-of stock a prevod práva nakladať s tovarom ako vlastník sa uskutoční v zákonom stanovenej lehote (12 mesiacov po skončení prepravy tovaru), v čase prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník na zdaniteľnú osobu platí, že dodanie tovaru oslobodené od dane sa považuje za uskutočnené platiteľom, ktorý tovar odoslal alebo prepravil alebo na účet ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený treťou osobou z tuzemska do iného členského štátu.

Konkrétne sa jedná o oslobodenie od dane pri dodaní tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu predávajúcim alebo nadobúdateľom tovaru alebo na ich účet, ak nadobúdateľ je osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte.

Za dodanie tovaru sa považuje aj premiestnenie tovaru, ktorý je vo vlastníctve zdaniteľnej osoby, z tuzemska do iného členského štátu, ak je tento tovar odoslaný alebo prepravený ňou alebo na jej účet do iného členského štátu na účely jej podnikania. Takéto premiestnenie sa nepovažuje za uskutočnené, ak nedošlo k prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník a tovar bol vrátený do tuzemska v zákonom

stanovenej lehote a platiteľ, ktorý odoslal alebo prepravil tovar platiteľom alebo treťou osobou na jeho účet z tuzemska do iného členského štátu s tým, že tento tovar tam bude dodaný, a to neskôr a až po ukončení prepravy, zdaniteľnej osobe, ktorá je oprávnená nadobudnúť vlastnícke právo k tomuto tovaru podľa dohody medzi zdaniteľnými osobami, uviedol vrátenie tovaru v záznamoch, ktoré vedie podľa jednotlivých zdaňovacích období o premiestnení tovaru, vrátení tovaru alebo nahradení zdaniteľnej osoby v režime call-off stock. Ak do 12 mesiacov po skončení prepravy tovaru v členskom štáte zdaniteľnú osobu nahradila iná zdaniteľná osoba, premiestnenie sa nepovažuje za uskutočnené v okamihu tohto nahradenia, ak sú splnené zákonom stanovené podmienky uplatniteľné s ohľadom na nahradenie zdaniteľnej osoby a platiteľ, ktorý tovar odoslal alebo prepravil, uviedol nahradenie zdaniteľnej osoby v záznamoch a v súhrnnom výkaze. Ak do 12 mesiacov po skončení prepravy tovaru v členskom štáte, do ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený, tento tovar nebol dodaný zdaniteľnej osobe, ktorej sa mal dodať, premiestnenie sa považuje za uskutočnené v deň nasledujúci po uplynutí 12 mesiacov.

Okrem prípadov, ak okamihom, keď sa v zákonne stanovenej lehote prestane plniť niektorá z uvedených podmienok, premiestnenie sa považuje za uskutočnené. Ak je tovar dodaný inej osobe, ako je zdaniteľná osoba, má sa za to, že tieto podmienky sa prestali plniť bezprostredne pred týmto dodaním. Ak je tovar odoslaný alebo prepravený do iného štátu, ako je členský štát, z ktorého bol tovar pôvodne odoslaný alebo prepravený, má sa za to, že tieto podmienky sa prestali plniť bezprostredne pred tým, ako sa odoslanie alebo preprava do iného štátu začala. Ak dôjde k zničeniu, strate alebo krádeži tovaru, má sa za to, že podmienky sa prestali plniť v deň, keď došlo k zničeniu, strate alebo krádeži tovaru. V prípade, že takýto deň nie je možné určiť, je to v deň, keď sa zistilo, že tovar je zničený alebo chýba.

Ak je tovar odoslaný alebo prepravený do tuzemska z iného členského štátu v režime call-off stock a prevod práva nakladať s tovarom ako vlastník sa uskutoční do 12 mesiacov po skončení prepravy tovaru do tuzemska, v čase prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník na zdaniteľnú osobu platí, že nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa považuje za uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorej sa tovar dodáva v tuzemsku.



Dodanie služby

Dodaním služby je každé plnenie, ktoré nie je dodaním tovaru vrátane prevodu práva k nehmotnému majetku vrátane poskytnutia práva k priemyselnému vlastníctvu alebo inému duševnému vlastníctvu, poskytnutia práva užívať hmotný majetok, prijatia záväzku zdržať sa konania alebo strpieť konanie alebo stav, služby dodanej na základe poverenia alebo rozhodnutia vydaného štátnym orgánom alebo na základe zákona. Užívanie hmotného majetku, ktorý je vo vlastníctve platiteľa a pri ktorého kúpe alebo vytvorení vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná, na osobnú spotrebu platiteľa alebo jeho zamestnancov alebo na ďalší iný účel ako na podnikanie platiteľa sa považuje za dodanie služby za protihodnotu. Okrem užívania majetku, pri ktorom bola daň odpočítaná v rozsahu použitia majetku na podnikanie, alebo bola vykonaná úprava odpočítanej dane podľa § 54a.

V rozsahu použitia majetku na podnikanie platiteľ, ktorý nadobudne hmotný majetok, ktorý je odpisovaným majetkom, a pri nadobudnutí tohto majetku predpokladá jeho použitie na účely svojho

podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, okrem investičného majetku stavby, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory, nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie, sa môže rozhodnúť, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie. Daň uplatnenú na investičný majetok na uvedený, ktorý je zahrnutý v majetku platiteľa a ktorý platiteľ použije na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, odpočíta platiteľ len v rozsahu použitia tohto investičného majetku na podnikanie.

Ak sa platiteľ rozhodne, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie, nepovažuje sa použitie tohto hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie v tomto rozsahu za dodanie tovaru za protihodnotu alebo dodanie služby za protihodnotu.

Ak platiteľ použije prijaté služby a nadobudnutý hmotný majetok iný ako hmotný majetok, ktorý je odpisovaným majetkom, na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, odpočíta daň len v pomere zodpovedajúcom rozsahu použitia na podnikanie k celkovému rozsahu použitia.

Ak platiteľ uplatňuje výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky vo forme paušálnych výdavkov a nemôže preukázať rozsah použitia pohonných látok na účely svojho podnikania a na iný účel ako na podnikanie, môže odpočítať daň z kúpy pohonných látok do výšky paušálnych výdavkov. Pomer použitia hmotného majetku a služieb na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie platiteľ určí podľa výšky príjmu z podnikania a iného príjmu ako je príjem z podnikania, doby používania hmotného majetku a služieb na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie alebo podľa iného kritéria, použitie ktorého objektívne odráža rozsah použitia hmotného majetku a služieb na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie.

V rozsahu použitia majetku na podnikanie daň uplatnenú na investičný majetok, ktorý je zahrnutý v majetku platiteľa a ktorý platiteľ použije na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, odpočíta platiteľ len v rozsahu použitia tohto investičného majetku na podnikanie. Týka sa to investičného majetku ako stavby, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory, nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie. Pomer použitia investičného majetku na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie platiteľ určí podľa plochy nehnuteľnosti používanej na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie, doby používania investičného majetku na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie alebo podľa iného kritéria, použitie ktorého objektívne odráža rozsah použitia investičného majetku na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie.

Ak bola vykonaná úprava odpočítanej dane podľa § 54a. Tzn. platiteľ upraví odpočítanú daň, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom investičný majetok uviedol do užívania, zmení rozsah použitia tohto investičného majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie. Týka sa to investičného majetku ako stavby, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory, nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie. **Obdobie na úpravu odpočítanej dane je 20 kalendárnych rokov vrátane roka, v ktorom takýto investičný majetok platiteľ uviedol do užívania.** Ak platiteľ dodá investičný majetok pred uvedením do užívania, upraví odpočítanú daň v kalendárnom roku, v ktorom tento majetok dodá. Ak platiteľ nadobudne investičný majetok formou nájmu s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, pri ktorom po nadobudnutí zmení rozsah použitia na účely podnikania a na iný účel ako na podnikanie, na účely úpravy odpočítanej dane sa má za to, že obdobie na úpravu odpočítanej dane začalo plynúť v kalendárnom roku, v ktorom bol tento investičný majetok odovzdaný do užívania platiteľovi. Úpravu odpočítanej dane platiteľ vykoná v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom zmenil rozsah použitia takéhoto investičného majetku, a to za každý kalendárny rok do skončenia obdobia na úpravu odpočítanej dane vrátane kalendárneho roka, v ktorom zmenil rozsah použitia tohto majetku. Ak v priebehu obdobia na úpravu odpočítanej dane platiteľ dodá investičný majetok s uplatnením dane, posudzuje sa tento majetok až do uplynutia obdobia na úpravu odpočítanej dane, akoby bol používaný len na podnikanie. Ak v priebehu obdobia na úpravu odpočítanej dane ho platiteľ dodá s oslobodením od dane, posudzuje sa tento majetok až do uplynutia obdobia na úpravu odpočítanej dane, akoby bol používaný len na iný účel ako na podnikanie. Bezodplatné dodanie služby na osobnú spotrebu platiteľa alebo jeho zamestnancov alebo na ďalší iný účel ako na podnikanie platiteľa sa považuje za dodanie služby za protihodnotu okrem služby bezodplatne dodanej vysielajúcej organizácii alebo prijímateľovi dobrovoľníckej činnosti. Ak zdaniteľná osoba vo svojom mene pre inú osobu obstará dodanie služby, platí, že táto zdaniteľná osoba službu sama prijala a sama dodala.



Za dodanie tovaru a dodanie služby sa nepovažuje predaj podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku a vloženie podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku ako nepeňažný vklad do obchodnej spoločnosti alebo družstva v prípade, ak nadobúdateľ je platiteľom

alebo sa stáva platiteľom, s výnimkou prípadov, ak nadobúdateľ výlučne alebo prevažne dodáva tovary a služby, ktoré sú oslobodené od dane. Táto výnimka sa nevzťahuje na predaj alebo vloženie podniku alebo jeho časti platiteľom, ktorý výlučne alebo prevažne dodáva tovary a služby, ktoré sú oslobodené od dane. Pod **oslobodením** sa rozumejú *poštové služby, zdravotná starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné služby a vzdelávacie služby, služby dodávané členom, služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou, kultúrne služby, zhromažďovanie finančných prostriedkov, služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu, poisťovacie služby, dodanie a nájom nehnuteľnosti, finančné služby, predaj poštových cenín a kolkov, ako aj prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier*. Platiteľom sa stáva právnická alebo fyzická osoba, ktorá nadobudne v tuzemsku hmotný a nehmotný majetok v rámci nadobudnutého podniku alebo časti podniku platiteľa tvoriacej samostatnú organizačnú zložku, a to odo dňa nadobudnutia podniku alebo jeho časti. Platiteľom sa stáva aj zdaniteľná osoba, ak je právnym nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie, a to odo dňa, keď sa stala právnym nástupcom. Platiteľom sa stáva aj zdaniteľná osoba, ktorá dodá stavbu, jej časť

alebo stavebný pozemok alebo prijme platbu pred ich dodaním, a to tým dňom, ktorý nastane skôr, ak sa z dodania má dosiahnuť obrat za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 eur, okrem dodania stavby, jej časti alebo stavebného pozemku, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 38 ods. 1 alebo ods. 7 predmetného zákona. Títo platitelia sú povinní oznámiť daňovému úradu skutočnosť, na základe ktorej sa stali platiteľom, do desiatich dní odo dňa vzniku tejto skutočnosti a v tej istej lehote predložiť doklady osvedčujúce túto skutočnosť. Daňový úrad preverí a porovná skutkový stav s údajmi v oznámení a dokladoch podľa štvrtej vety a ak sú údaje v oznámení a dokladoch pravdivé a správne, zaregistruje platiteľa, vydá mu osvedčenie o registrácii pre daň a prideli mu identifikačné číslo pre daň do desiatich dní odo dňa doručenia oznámenia skutočnosti a dokladov osvedčujúcich túto skutočnosť. Ak ju nezaregistruje, vydá o tom rozhodnutie, pričom proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

Za dodanie služby sa **nepovažuje** ani emisia cenného papiera emitentom, postúpenie pohľadávky, dosiahnutie úroku z peňažných prostriedkov na účte v banke, ak platiteľ nie je bankou.

Dodanie tovaru a služby pri použití poukazu

Poukazom sa rozumie nástroj, s ktorým je spojená povinnosť prijať ho ako protihodnotu alebo jej časť za dodanie tovaru alebo dodanie služby a na ktorom alebo v súvisiacej dokumentácii k nemu je uvedený tovar alebo služba, ktoré sa majú dodať, alebo totožnosť možných dodávateľov vrátane podmienok použitia tohto nástroja, jednoúčelovým poukazom poukaz, pri ktorom je v čase jeho vystavenia známe miesto dodania tovaru alebo miesto dodania služby, na ktoré sa poukaz vzťahuje, a daň splatná z tohto tovaru alebo služby a poukazom poukaz iný ako jednoúčelový poukaz. Každý



ktoré sa poukaz
viacúčelovým
prevod

jednoúčelového poukazu uskutočnený zdaniteľnou osobou, ktorá koná vo vlastnom mene, sa považuje za dodanie tovaru alebo dodanie služby, na ktoré sa poukaz vzťahuje. Za samostatnú transakciu sa nepovažuje za skutočné odovzdanie tovaru alebo skutočné dodanie služby za jednoúčelový poukaz, ktorý dodávateľ tovaru alebo dodávateľ služby prijme ako protihodnotu alebo časť protihodnoty. Ak prevod takéhoto poukazu vykoná zdaniteľná osoba, ktorá koná v mene inej zdaniteľnej osoby, potom sa považuje za dodanie tovaru alebo dodanie služby, na ktoré sa poukaz vzťahuje, uskutočnené touto inou zdaniteľnou osobou, v mene ktorej zdaniteľná osoba koná. Ak dodávateľ tovaru alebo dodávateľ služby nie je zdaniteľnou osobou, ktorá vo vlastnom mene vystavila jednoúčelový poukaz, má sa za to, že tento dodávateľ dodal tovar alebo dodal službu, na ktoré sa tento poukaz vzťahuje, tejto zdaniteľnej osobe. Predmetom dane je skutočné odovzdanie tovaru alebo skutočné dodanie služby za viacúčelový poukaz, ktorý dodávateľ tovaru alebo dodávateľ služby prijme ako protihodnotu alebo jej časť. Každý predchádzajúci prevod viacúčelového poukazu nie je predmetom dane. Ak prevod viacúčelového poukazu uskutoční iná zdaniteľná osoba ako dodávateľ tovaru alebo dodávateľ služby, každá služba dodaná v súvislosti s prevodom takéhoto poukazu touto inou zdaniteľnou osobou, ako napríklad distribučná služba alebo propagačná služba, je samostatne predmetom dane.

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu

Nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa rozumie nadobudnutie práva nakladať ako vlastník s hnutelným hmotným majetkom odoslaným alebo prepraveným nadobúdateľovi

dodávateľom alebo nadobúdateľom alebo na ich účet do tuzemska z iného členského štátu. Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu je predmetom dane, ak nadobúdateľom je zdaniteľná osoba konajúca v postavení zdaniteľnej osoby, právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, alebo zahraničná osoba, ktorá je identifikovaná pre daň v inom členskom štáte, a dodávateľom je osoba identifikovaná pre daň v inom členskom štáte, ktorá dodala tovar za protihodnotu, okrem dodania tovaru s inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet a okrem dodania tovaru formou zásielkového predaja. Pričom predmetom dane je aj nadobudnutie nového dopravného prostriedku za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu každou osobou.

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu nie je predmetom dane, ak dodanie takého tovaru v tuzemsku by bolo oslobodené od dane. Takéto oslobodenie sa týka predovšetkým dodania tovaru na zásobenie plavidiel používaných na plavbu po otvorených moriach, ktoré vykonávajú prepravu cestujúcich za odplatu, obchodnú, priemyselnú alebo rybársku činnosť, používaných na záchranné akcie a poskytovanie pomoci na mori alebo na pobrežný rybolov s výnimkou dodania potravín pre plavidlá vykonávajúce pobrežný rybolov, ako aj vojnových, kódu kombinovanej nomenklatúry ex 8906 00 10, ktoré opúšťajú tuzemsko a smerujú do zahraničného prístavu alebo kotviska. Ako aj dodania, opravy úpravy, údržby a nájmu námorných plavidiel, dodanie, oprava, údržba a nájom vybavenia vrátane rybárskej výbavy a dodanie iných služieb nevyhnutne spojených s námornými plavidlami. Dodanie tovaru na zásobenie lietadiel užívaných leteckým dopravcom, ktorý vykonáva prevažne medzinárodnú dopravu za odplatu. Oslobodené od dane je chápané dodanie, oprava, úprava, údržba a nájom lietadiel užívaných leteckým dopravcom, ktorý vykonáva prevažne medzinárodnú dopravu za odplatu, dodanie, oprava, údržba a nájom vybavenia inštalovaného alebo používaného v týchto lietadlách a dodanie iných služieb potrebných priamo pre tieto lietadlá alebo ich náklad.

Taktiež nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu nie je predmetom dane, ak nadobúdateľom je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom a ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 7 podľa predmetného zákona, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a ktorá nie je takto registrovaná pre daň, a súčasne celková hodnota nadobudnutého tovaru nedosiahla 14 000 eur za predchádzajúci kalendárny rok a ani v prebiehajúcom kalendárnom roku túto hodnotu nedosiahne. Nevzťahuje sa to však na nadobudnutie tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, ak povinnosť platiť spotrebnú daň v tuzemsku vzniká nadobúdateľovi. Pričom do hodnoty 14 000 eur sa započítava celková hodnota nadobudnutého tovaru bez dane splatnej alebo zaplatenej v členskom štáte, z ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený. Do hodnoty sa nezapočítava hodnota nových dopravných prostriedkov a hodnota tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane. Nadobúdateľ sa môže rozhodnúť, že bude zdaňovať nadobudnutie tovaru pred dosiahnutím hodnoty 14 000 eur a toto svoje rozhodnutie oznámi písomne daňovému úradu pri podaní žiadosti o registráciu pre daň (§ 7). Zdaňovanie nadobudnutia tovaru je nadobúdateľ povinný uplatňovať najmenej po dobu dvoch kalendárnych rokov.

Za nadobudnutie tovaru za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu sa považuje aj použitie tovaru zdaniteľnou osobou na účely jej podnikania, ktorý je ňou alebo na jej účet odoslaný alebo prepravený do tuzemska z členského štátu, v ktorom zdaniteľná osoba v rámci svojho podnikania tento tovar vyrobila, vyťažila, spracovala, kúpila, nadobudla z iného členského štátu alebo doviezla z územia tretieho štátu, ak by sa premiestnenie tovaru z tuzemska do iného členského štátu považovalo za dodanie tovaru za protihodnotu. Za nadobudnutie tovaru za protihodnotu v tuzemsku z iného

členského štátu sa považuje aj pridelenie tovaru ozbrojeným silám štátu, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy, na ich použitie alebo na použitie civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, ak tento tovar nebol kúpený podľa všeobecných pravidiel zdanenia v členskom štáte pridelenia a ak by dovoz tohto tovaru nebol oslobodený od dane. Pričom pod týmto oslobodením rozumieme dovoz tovaru ozbrojenými silami iného štátu, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy alebo zúčastneným štátom v Partnerstve za mier, a iného štátu na použitie týmito ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, vrátane tovaru určeného na zásobenie stravovacích zariadení týchto ozbrojených síl podieľajúcich sa na spoločnom obrannom úsilí. Ak tovar nadobudnutý právnickou osobou, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, je odoslaný alebo prepravený z územia tretieho štátu a dovezený touto osobou do iného členského štátu a miestom určenia odoslaného alebo prepraveného tovaru je tuzemsko, považuje sa tento tovar za odoslaný alebo prepravený z členského štátu dovozu.

Zahraničná osoba, ktorá nadobúda tovar v tuzemsku z iného členského štátu na účel jeho dodania s oslobodením od dane alebo dodania formou zásielkového predaja s miestom dodania v inom členskom štáte, sa môže dať zastúpiť daňovým zástupcom. A to v prípadoch ak tieto dodania tovaru zahraničná osoba uskutočňuje výlučne prostredníctvom využitia elektronického komunikačného rozhrania ako je elektronické trhovisko, elektronická platforma, elektronický portál alebo podobný elektronický prostriedok, nie je platiteľom podľa predmetného zákona a nedodáva tovar alebo službu, pri ktorej by jej vznikla povinnosť platiť splatnú daň v tuzemsku, keby mala postavenie platiteľa.

Daňový zástupca môže zastupovať zahraničnú osobu len vo veci nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu a jeho následného dodania s oslobodením od dane alebo jeho následného dodania formou zásielkového predaja s miestom dodania v inom členskom štáte. Zahraničná osoba môže byť zastúpená vo veci len jedným daňovým zástupcom. Pričom daňovým zástupcom môže byť len zdaniteľná osoba so sídlom alebo bydliskom v tuzemsku a na zastupovanie zahraničnej osoby musí mať udelené písomné plnomocenstvo a musí mať pridelené osobitné identifikačné číslo pre daň Daňovým úradom Bratislava. Má práva a povinnosti zastúpenej zahraničnej osoby. Písomné plnomocenstvo musí obsahovať vyhlásenie zahraničnej osoby, že splnomocňuje daňového zástupcu v jej mene a na jej účet, splnomocnenie daňového zástupcu na podanie daňového priznania, kontrolného výkazu a súhrnného výkazu, vyhlásenie zahraničnej osoby, že nie je platiteľom podľa zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z., ako aj deň nadobudnutia účinnosti plnomocenstva.

Daňový úrad Bratislava vydá na žiadosť zdaniteľnej osoby najneskôr do siedmich dní odo dňa doručenia žiadosti osobitné osvedčenie o pridelení osobitného identifikačného čísla pre daň, pod ktorým táto zdaniteľná osoba bude ako daňový zástupca konať v mene a na účet zastúpenej zahraničnej osoby. Pod týmto osobitným identifikačným číslom môže konať v mene a na účet aj viacerých zahraničných osôb. Daňový

zástupca je povinný písomne oznámiť Daňovému úradu Bratislava meno a priezvisko alebo názov zastúpenej zahraničnej osoby a adresu jej sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo miesta, kde sa obvykle zdržiava, a to do desiatich dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo udelené plnomocenstvo, a do desiatich dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo odvolané alebo vypovedané plnomocenstvo. Žiadosť ako aj oznámenie sa podáva na tlačive, ktorého vzor zverejní finančné riaditeľstvo na webovom sídle finančného riaditeľstva. Daňový zástupca je

povinný viesť záznamy osobitne za každú zastúpenú zahraničnú osobu podľa jednotlivých zdaňovacích období, v ktorých uvádza meno a priezvisko alebo názov zastúpenej zahraničnej osoby a adresu jej sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo miesta, kde sa obvykle zdržiava, základ dane pri jednotlivých nadobudnutiach tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, sumu dane a odpočítanie dane z tohto tovaru, základ dane pri jednotlivých dodaniach tovaru s oslobodením od dane, základ dane pri jednotlivých dodaniach tovaru formou zásielkového predaja v členení podľa miesta dodania v inom členskom štáte.

Zdaňovacím
kalendárny
zastúpené
priznanie,
výkaz, v
zahraničné
obdobie



obdobím zastúpenej zahraničnej osoby je mesiac. Daňový zástupca je povinný podať za zahraničné osoby jedno spoločné daňové jeden spoločný kontrolný výkaz a jeden súhrnný ktorých uvádza údaje za všetky zastúpené osoby. Súhrnný výkaz je povinný podávať za kalendárneho mesiaca. k zahraničná osoba

zastúpená daňovým zástupcom má dodať v tuzemsku tovar alebo službu a týmto dodaním by mala mať postavenie platiteľa, je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň a písomne odvolať plnomocenstvo najneskôr ku dňu, ktorý predchádza dňu dodania tohto tovaru alebo služby. Daňový zástupca zodpovedá spoločne a nerozdielne za daň z dodaných tovarov, ak pri ich nadobudnutí v tuzemsku z iného členského štátu zastupoval zahraničnú osobu a v čase ich dodania nebolo písomne odvolané alebo vypovedané plnomocenstvo. V prípade, že zahraničná osoba písomne neodvolá plnomocenstvo najneskôr ku dňu, ktorý predchádza dňu dodania tohto tovaru alebo služby, Daňový úrad Bratislava uloží tejto zahraničnej osobe pokutu do výšky 10 000 eur.

Daňový úrad Bratislava odníme daňovému zástupcovi osobitné osvedčenie o pridelení osobitného identifikačného čísla pre daň, ak daňový zástupca požiada o jeho odňatie. Taktiež môže odňať daňovému zástupcovi osobitné osvedčenie o pridelení osobitného identifikačného čísla pre daň, ak daňový zástupca opakovane poruší oznamovacie povinnosti, alebo povinnosti viesť záznamy alebo nedodrží lehoty na podanie, taktiež ak v období 12 kalendárnych mesiacov nezastupoval žiadnu zahraničnú osobu alebo nebol oprávnený konať za zahraničnú osobu na základe plnomocenstva.

Dovozom tovaru

Dovozom tovaru je vstup tovaru z územia tretích štátov na územie Európskej únie. Pri dovoze tovaru do tuzemska sa na daň vzťahujú ustanovenia colných predpisov, ak tento zákon neustanovuje inak. Dovozca, ktorý je zahraničnou osobou a nie je platiteľom, sa vo veci uplatnenia oslobodenia od dane môže dať zastúpiť daňovým zástupcom. Môže byť ním len platiteľ so sídlom alebo bydliskom v tuzemsku. Musí mať na zastupovanie dovozcu udelené písomné plnomocenstvo s úradne overeným podpisom a osobitné identifikačné číslo pre daň pridelené Daňovým úradom Bratislava.

Písomné plnomocenstvo musí obsahovať vyhlásenie splnomocniteľa, že ide o daňové zastúpenie v mene a na účet dovozcu vo veci uplatnenia oslobodenia od dane a následného dodania tovaru do iného členského štátu, vyhlásenie, že splnomocniteľ je zahraničnou osobou a nie je platiteľom podľa tohto zákona, splnomocnenie daňového zástupcu na podanie daňového priznania a súhrnného výkazu. Daňový úrad Bratislava vydá na žiadosť platiteľa daňovému zástupcovi osobitné osvedčenie o pridelení osobitného identifikačného čísla pre daň, pod ktorým daňový zástupca koná v mene zastúpeného

dovozcu. Osvedčenie vydá najneskôr do siedmich dní odo dňa doručenia žiadosti. Daňový zástupca pod týmto osobitným identifikačným číslom pre daň môže konať v mene viacerých zastúpených dovozcov.

Daňový zástupca je povinný viesť záznamy o dovoze tovaru a jeho následnom dodaní do iného členského štátu osobitne za každého zastúpeného dovozcu. Záznamy musia obsahovať priezvisko a meno alebo názov zastúpeného dovozcu a adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo miesta, kde sa obvykle zdržiava, a číslo rozhodnutia vydaného v colnom konaní, ktorým bol tovar prepustený do navrhovaného colného režimu. Je povinný podať za zastúpených dovozcov daňové priznanie Daňovému úradu Bratislava za obdobie kalendárneho mesiaca, a to **do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca**. K daňovému priznaniu je daňový zástupca povinný priložiť zoznam zastúpených dovozcov s uvedením sumy všetkých základov dane ním deklarovaných dodaní tovaru osobitne za každého zastúpeného dovozcu. Je povinný podať za zastúpených dovozcov súhrnný výkaz Daňovému úradu Bratislava za obdobie kalendárneho mesiaca, a to do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca. Daňový zástupca má práva a povinnosti zastúpenej osoby v rozsahu, v akom koná za zastúpeného dovozcu vo veci oslobodenia od dane na základe udeleného plnomocenstva.

Daňový úrad Bratislava odníme daňovému zástupcovi osobitné osvedčenie o pridelení osobitného identifikačného čísla pre daň, ak daňový zástupca opakovane poruší povinnosti (nevedie záznamy o dovoze tovaru a jeho následnom dodaní do iného členského štátu osobitne za každého zastúpeného dovozcu, nepodá za zastúpených dovozcov daňové priznanie Daňovému úradu Bratislava, nepodá za zastúpených dovozcov súhrnný výkaz), požiadá o odňatie osobitného identifikačného čísla pre daň, v období 12 kalendárnych mesiacov nezastupoval žiadneho dovozcu, prestane byť platiteľom, nebol oprávnený konať za dovozcu na základe písomného plnomocenstva. Pričom je v platnosti, že ak si dovozca, ktorý je zahraničnou osobou, zvolí daňového zástupcu, nie je povinný podať žiadosť o registráciu pre daň.

Informácia k šiestej novele lex corona, ktorou sa zrušuje uplatnenie niektorých opatrení vo vybraných finančných oblastiach od 30.09.2020 a od 31.12.2020

Ing. Božena Jurčíková a kol.

I. časť – OPATRENIA SPRÁVY DANÍ

Dôvody legislatívnej úpravy lex corona šiestou novelou

V poradí šiestou novelou **zákona č. 67/2020 Z. z.** o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej ľudskej choroby COVID 19 (ďalej len „lex corona“) je jeho novela zverejnená v **Čl. I zákona č. 264/2020 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. v z.n.p. a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony** (ďalej len „novela lex corona“ alebo „novela“). Touto novelou sa „vypínajú“ niektoré ustanovenia vybraných opatrení vo finančnej oblasti aj napriek tomu, že obdobie pandémie vyhlásené vládou SR dňom 12. 3. 2020 stále trvá. Možno povedať, že

vytvorením tzv. fikcie skončenia obdobia pandémie na uvedené vybrané ustanovenia lex corona sa obdobie pandémie považuje za skončené ku dňom uvedených v novele lex corona.

Po účinnosti novely lex corona sa považuje obdobie pandémie za skončené, a to len na účely konkrétnych finančných opatrení uvedených v tejto novele lex corona. Táto novela reaguje na také nastavenie opatrení na zamedzenie šírenia pandémie, ktoré umožňujú správnym orgánom, (daňový úrad, colný úrad, samospráva) pokračovať v konaniach, ktoré boli prerušené z dôvodu zabránenia šíreniu pandémie; a tiež vyžadovať od daňových subjektov aj riadne plnenie ich daňových povinností peňažnej alebo nepeňažnej povahy.



Čo je cieľom novely lex corona?

Cieľom je zabezpečiť aj počas trvania mimoriadnej situácie plnenie daňových povinností zo strany daňových subjektov, ktoré boli osobitne upravené vo finančnej oblasti lex corona pre obdobie pandémie najmä z dôvodu zamedzenia hospodárskym škodám hroziacim štátu a ekonomike pri neprimerane dlhom období trvania pandémie.

Ide prakticky o zamedzenie toho, aby povinnosti daňovníkov ako je napríklad podanie daňových priznaní k dani z príjmov, zaplatenie dane uvedenej v podaných daňových priznaniach ako aj ďalších povinností neprešli do roku 2021, vzniku značnej škody v slovenskej ekonomike, ale by nepriaznivo ovplyvnilo aj finančnú a ekonomickú situáciu daňovníkov v ďalších zdaňovacích obdobiach a aj problémy so spracovaním týchto dokumentov vo finančnej správe. Rovnako aj plnenie povinností zo strany správcu dane ako je napr. pokračovanie v daňových kontrolách, ktoré boli vo väčšine prípadov počas pandémie prerušené, pokračovať vo vyrubovacích konaniach a vykonávať správu dane podľa daňového poriadku bez obmedzenia. Zn. to, že sa prakticky neuplatnia niektoré opatrenia lex corona i napriek tomu, že nedošlo k odvolaniu mimoriadnej situácie, ktorou obdobie pandémie je; vytvorením tzv. fikcie skončenia obdobia pandémie práve prostredníctvom uplatnenia tejto novely lex corona.

Ustanovenia lex corona neuvedené v tejto šiestej novele lex corona ostávajú naďalej v platnosti a budú sa uplatňovať do termínu uvedenom v dotknutých ustanoveniach alebo sa budú uplatňovať po celú dobu trvania mimoriadnej situácie, t. j. aj po 31. decembri 2020, ak vláda SR nevyhlási do 31. decembra 2020 skončenie obdobia pandémie.

Zákon č. 264/2020 Z. z. s účinnosťou od 29. septembra 2020 obsahuje okrem novely lex corona aj novely zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v z. n. p., zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v z. n. p., zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach v z. n. p. a zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch v z. n. p.

Pre vybrané opatrenia jednotlivých oblastí uvedených v novele lex corona sa ruší ich uplatnenie tak, že pre ustanovenia jednotlivých oblastí uvedené v § 2 ods. 3 lex corona sa obdobie pandémie považuje za skončené dňom 30. septembra 2020 a 31. decembra 2020. Zn. to, že nedochádza k ich úplnému zrušeniu, tieto ustanovenia sa počnúc týmito dňami len neuplatnia.



Poznámka: Podľa súčasne nepriaznivého vývoja pandémie, nemožno v najbližšej dobe očakávať odvolanie mimoriadnej situácie, ktorú vláda SR vyhlásila od 12. marca 2020 podľa osobitného predpisu (zákon č. 42/1994 Z. z. v z. n. p.). Ak sa negatívny vývoj COVID-u 19 nezlepší,

možno očakávať, že sa účinnosť opatrení, ktoré sa touto novelou lex corona „vypli“, opäť obnovia, resp. upraví sa ich uplatnenie, ak si to nepriaznivý vývoj situácie s pandémiou vyžiada.

1. Komentár k novele lex corona , ktorou sa zrušuje uplatnenie nasledovných opatrení vo finančnej oblasti

Novela lex corona upravuje a dopĺňa len jedno ustanovenie, a to:

§ 2 - Časová pôsobnosť opatrení – upravuje časovú pôsobnosť opatrení lex corona

Legislatívne sa doplnili do odseku 1 nové slová a doplnil sa nový odsek 3.

Vzhľadom na to, že nedošlo k odvolaniu mimoriadnej situácie, bolo potrebné na účely neuplatnenia vybraných finančných opatrení doplniť toto ustanovenie, ktorým sa zrušuje obdobie pandémie, ale len na vybrané opatrenia niektorých oblastí.

Z tohto dôvodu sa **ust. § 2 doplnilo odsek 2** o znenie, že sa opatrenia lex corona uplatňujú, **ak odsek 3 neustanovuje inak.**

Ust. § 2 sa doplnilo o nový odsek 3, podľa ktorého sa na účely opatrení podľa § 3 a 4, § 6, § 8 až 12, § 16 až 18a, § 20 až 24a, § 24c až 24h, § 24j, § 24n a 24o, § 33, 34, § 36 ods. 1 a 3, § 36a a § 36c ods. 1 a 2 obdobie pandémie považuje za skončené **30. septembra 2020** a na účely opatrení podľa § 7, 24i a 31 sa obdobie pandémie považuje za skončené **31. decembra 2020.**

Podľa uvedeného znenia **nového odseku 3** sa od 1.10.2020 a od 1.1.2021 nebudú uplatňovať vybrané ustanovenia opatrení **v oblasti:**

- **správy daní - §§ 3, 4, 6, 8, 7, 9, 10, 10a, 11, 12**
- **štátnej služby príslušníkov finančnej správy - § 16, § 17**
- **motorových vozidiel, - § 18 a § 18a**
- **účtovníctva - § 20**
- **dane z príjmov – §§ 21, 22, 23, 24, 24a**
- **používanie ERP - § 24c, § 24d**
- **colnej oblasti a pri presadzovaní práv duševného vlastníctva - §§ 24e, 24f, 24g, 24h**
- **osobitnej úpravy v niektorých oblastiach zoznamoch týkajúcich sa DPH - § 24j**
- **DPH a spotrebných daní - § 24j**
- **miestneho poplatku za rozvoj - § 24n**
- **miestnych daní a miestneho poplatku - § 24o**
- **rozpočtových pravidiel - §§ 31, 33, 34**
- **územnej samosprávy - § 36 ods. 1 a 3**
- **vnútorného auditu, vládneho auditu a finančnej kontroly - § 36a**
- **majetku verejnej správy a správy bytov a nebytových priestorov- § 36c ods. 1 a 2**

2. V oblasti správy daní sa k 30. septembru 2020 zrušuje uplatnenie nasledovných ustanovení:

§ 3 - Spôsob doručovania podania; tzn., že daňový subjekt od 1. októbra 2020 už neuplatní spôsob doručovania podaní podľa tohto ustanovenia, ktoré bolo platné do 28. 9. 2020; postupuje podľa § 13 daňového poriadku.



Príklad:

Ak daňový subjekt podá po 30. septembri 2020 napr. odvolanie a doručí ho správcovi dane elektronickými prostriedkami (e-mailom), je povinný toto odvolanie doručiť podľa § 13 ods. 6 daňového poriadku aj v listinnej forme do piatich pracovných dní (v období pandémie nemusel predložiť toto podanie v aj v listinnej podobe); ak daňový subjekt tak neurobí, správca dane bude považovať odvolanie za nedoručené. Ak daňový subjekt dodrží postup podľa § 13 ods. 6 daňového poriadku a správca dane zistí, že toto odvolanie má nedostatky, správca dane zašle daňovému subjektu alebo jeho zástupcovi výzvu podľa § 13 ods. 8 a upozorní ho na následky nereagovania na výzvu ako je uvedené v § 13 ods. 9 daňového poriadku.

§ 4 - Zmeškanie lehoty; ak daňový subjekt zmeškal lehotu na vykonanie úkonov, toto zmeškanie lehoty sa mu odpustí, ak daňový subjekt zmeškaný úkon vykoná najneskôr do konca kalendárneho mesiaca po skončení pandémie, v tomto prípade do 2. 11. 2020.



Príklad:

Ak daňovému subjektu uplynula lehota na podanie napr. odvolania počas obdobia pandémie a odvolanie nepodal, ale ho podá najneskôr 2. 11. 2020, správca dane toto odvolanie prijme a zruší na rozhodnutí, voči ktorému smeruje odvolanie, právoplatnosť.

§ 6 - Prerušenie daňovej kontroly; správca dane od 1. 10. 2020 zo zákona pokračuje vo výkone daňových kontrol, ktoré boli dovtedy prerušené na žiadosť daňového subjektu. Dôležité je skutočnosť, že správca dane má predĺženú lehotu na výkon daňovej kontroly o dobu jej prerušenie. Pre správcu dane je veľmi dôležité, aby správne určil dobu prerušenia daňovej kontroly tak, aby dodržal jednoročnú lehotu (§ 46 ods. 9 daňového poriadku), vzhľadom na to, že toto prerušenie sa do jednoročnej lehoty nezapočítava a daňová kontrola bola prerušená aj zo zákona a nielen na žiadosť daňového subjektu.

Je potrebné uviesť, že ust. § 6 lex corona bolo legislatívne upravované, a preto aj počítanie lehoty prerušenia daňovej kontroly sa do 24. 4. 2020 zo zákona a na žiadosť daňového subjektu počíta od 12. 3. 2020 a podľa novely č. 96/2020 Z. z. lex corona od jej účinnosti, t. j. od 25. 4. 2020 sa prerušenie daňovej kontroly počíta nasledujúcim dňom od podania žiadosti správcovi dane až do skončenia pandémie, t. j. do 30. 9. 2020.



Poznámka: Ak bola daňová kontrola prerušená pred začatím obdobia pandémie alebo aj počas obdobia pandémie podľa § 61 daňového poriadku (napr. správca dane vykonal dožiadania do iného členského štátu) a tieto dôvody jej prerušenia nepominuli ani do 30. 9. 2020 a naďalej trvajú, daňová kontrola zostáva prerušená naďalej, aj po 30. 9. 2020.



Príklad:

Ak daňový subjekt podal žiadosť o prerušenie daňovej kontroly 10.4.2020, prerušenie daňovej kontroly sa počíta od 12. 3.2020; uvedené platí do 24. 4. 2020.

Po novele lex corona účinnej od 25. 4. 2020 je daňová kontrola prerušená od 11. 4. 2020 a jej prerušenie končí 30. 9. 2020, t. j. prerušenie daňovej kontroly sa bude počítať od 11. 4. 2020 do 30.9.2020.

§ 8 - Prerušenie daňového konania; správca dane od 1. 10. 2020 je povinný pokračovať v daňovom konaní (aj vo vyrubovacom konaní, ktoré je tiež daňovým konaním), ktoré bolo do 30.9.2020 prerušené na žiadosť daňového subjektu. Ak podal daňový subjekt žiadosť o prerušenie vyrubovacieho konania, lehota prerušenia sa do troch mesiacov nezapočítava, o túto dobu prerušenia sa trojmesačná lehota podľa § 68 ods. 3 daňového poriadku predlžuje.



Príklad:

Ak daňový subjekt podal žiadosť o prerušenie daňového konania vo veci odvolania dňa 10.4.2020, prerušenie daňového konania sa počíta od 12. 3. 2020; uvedené platí do 24. 4. 2020.

Po novele lex corona účinnej od 25. 4. 2020 je daňové konanie prerušené od 11. 4. 2020 a jej prerušenie končí 30.9.2020, t. j. prerušenie daňového konania sa počíta od 11. 4. 2020 do 30.9.2020.

Ak bolo daňové konanie prerušené podľa § 61 daňového poriadku a dôvody jeho prerušenia do 30.9.2020 ešte nepominuli, toto daňové konanie ostáva naďalej prerušené. Účinky úkonov, ktoré boli vykonané aj v čase spätne prerušených daňových konaní zostávajú zachované, t. j. sú platné a správca dane ich použije v daňovom konaní po skončení jeho prerušenia.

§ 9 - Zánik práva vyrubiť daň, premlčanie a zánik práva vymáhať daňový nedoplatok; počas obdobia pandémie, a to od 12. 3. 2020 do 30. 9. 2020 je obdobie, kedy bolo prerušené plynutie lehoty na zánik práva vyrubiť daň (§ 69 daňového poriadku), plynutie lehoty, v ktorej sa premlčuje právo na vymáhanie daňového nedoplatku a plynutie lehoty na zánik práva vymáhať daňový nedoplatok (§ 85 daňového poriadku). Všetky tieto tri lehoty boli počas obdobia pandémie prerušené, t.j. bolo zastavené ich plynutie. Všetky tieto tri lehoty začínajú plynúť od 1. 10. 2020 naďalej. Do plynutia týchto troch lehôt sa doba ich prerušenia v dĺžke 203 dní nezapočítava.

§ 10 - Daňové nedoplatky; Počas obdobia pandémie sa za daňový nedoplatok nepovažovala dlžná suma, ktorej splatnosť uplynula počas pandémie. Po skončení pandémie nebude správca dane považovať dlžnú sumu, ktorej splatnosť uplynula počas pandémie, ktorá skončila 30. 9. 2020, ak túto dlžnú sumu dane odvedie daňový subjekt do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie, t.j. 31.10. 2020. Keďže tento deň pri pripadne a sobotu, podľa § 27 ods. 4 daňového poriadku, je posledný dňom lehoty na zaplatenie najbližší nasledujúci pracovný deň, a to je pondelok 2. 11. 2020 vrátane. Uvedené sa vzťahuje aj na zaplatenie dane, ktorú daňový subjekt uvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 podanom najneskôr do 2. 11. 2020.

§ 10a - Daňové preplatky; toto ustanovenie bolo do lex corona doplnené až jeho novelou č. 96/2020 Z. z. s účinnosťou od 25. 4. 2020. Od tohto dátumu správca dane vrátil preplatok na dani z príjmov po

podaní daňového priznania, v ktorom vypísal aj žiadosť o vrátenie tohto preplatku do 40 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo daňové priznanie podané. Ak daňový subjekt nevyplnil túto žiadosť v daňovom priznaní, potom podal osobitnú žiadosť a v tomto prípade správca dane nepostupoval podľa § 10a lex corona, ale postupoval podľa § 79 ods. 2 daňového poriadku a preplatok vrátil do 30 dní od doručenia žiadosti o vrátení preplatku na dani z príjmov. Zároveň však na tento preplatok správca dane uplatní postup jeho použitia podľa § 55 ods. 6 a 7 daňového poriadku. Pri vrátení preplatku na dani z príjmov z daňového priznania k dani z príjmov podaného do 2.11. 2020, 40 dňová lehota na jeho vrátenie začína plynúť od 3. 11. 2020 a uplynie 12. 12. 2020. Vzhľadom na to, že na správcu dane sa nevzťahuje § 27 ods. 4 daňového poriadku o posunutí lehoty na vrátenie, ak tento pripadá na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, správca dane musí preplatok vrátiť najneskôr dňa 11. 12. 2020, ale môže aj skôr, najskôr deň po podaní daňového priznania.

§ 11 - Odloženie daňovej exekúcie; daňové exekúcie boli počas obdobia pandémie odložené, pričom všetky úkony dovtedy vykonané ostávajú zachované. Keďže obdobie pandémie sa dňom 30.09.2020 považujú za skončené, správca dane od 01.10.2020 pokračuje v odložených daňových exekučných konaniach podľa § 95 daňového poriadku. Rovnako začne správca dane aj daňové exekučné konania na vymożenie nedoplatkov vzniknutých od 11.03.2020, t. j. pred vyhlásením obdobia pandémie. Od 03.11.2020 môže správca dane začať aj daňové exekučné konanie pre vymożenie nedoplatkov podľa § 10 lex corona, ak neboli zaplatené najneskôr do 2. 11. 2020.

§ 12 - Správne delikty a sankcie; na účely uloženia sankcie podľa § 155 a § 156 daňového poriadku za správny delikt podľa § 154 daňového poriadku sa obdobie pandémie považuje za skončené 30. 09.2020. Ak však daňový subjekt podá dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov, ktorého lehota uplynula počas obdobia pandémie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie, t.j. do 02.11.2020, daňový subjekt sa zbaví zodpovednosti za porušenie povinností a správca dane sankciu neuloží. Aj po skončení pandémie, môže správca dane uplatniť § 12 ods. 4 lex corona, ak nastane prípad vrátenia preplatku na dani z príjmov vyšší v období pandémie, ak daňový subjekt podá opravné daňové priznanie po skončení pandémie, ale aj v prípadoch, ak daňový subjekt podá dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2019 po 2. 11. 2020



Príklad:

Daňový subjekt podal daňové priznanie k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2009 dňa 20.07.2020, v ktorom si uplatnil preplatok vo výške 850 €. Správca dane mu vrátil tento preplatok v ustanovenej lehote podľa § 10a lex corona. Následne po skončení pandémie dňa 12.10.2020 podal daňový subjekt opravné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2009, v ktorom uviedol sumu daňového preplatku vo výške 150 €. V tomto prípade správca dane uplatní § 12 ods. 4 lex corona a uloží pokutu vo výške 100 % z uvedeného rozdielu, t.j. 700 € (850 – 150). Daňový subjekt je povinný tento rozdiel preplatku vo výške 700 € aj vrátiť. Pokutu správca dane uloží po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania podľa § 21 lex corona, vzhľadom na to, že daňový subjekt môže ešte podať ďalšie opravné daňové priznanie, a to až do 2. 11. 2020.

3. V oblasti správy daní sa k 30. decembru 2020 zrušuje uplatnenie nasledovného ustanovenia:

§ 7 - Zverejňovanie v zoznamoch finančnej správy; za účelom zamedzenia negatívnym účinkom, ktoré by mohli nastať aktualizáciou zoznamov daňových dlžníkov podľa § 52 ods. 1, 6 a 8 daňového poriadku, bolo ustanovené, že počas obdobia pandémie sa tieto zoznamy daňových dlžníkov nebudú aktualizovať, a to od účinnosti lex corona, t.j. od 4. 4. 2020 až do 31. 12. 2020. Zn. to, že na účely opatrení uvedené ust. § 7 lex corona sa obdobie pandémie považuje za skončené 31. 12. 2020.

Pre finančné riaditeľstvo to znamená, že vypracuje zoznam daňových dlžníkov (§ 52 ods. 1 písm. a) daňového poriadku) podľa stavu k poslednému dňu kalendárneho mesiaca, u ktorých úhrnná výška daňového nedoplatku presiahla 170 € k 31. 12. 2020. Tento aktualizovaný zoznam daňových dlžníkov bude zverejnený do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý sa zoznam vyhotovuje, t.j. najneskôr do 31. 1. 2021.

Aktualizovaný zoznam platiteľov dane (DPH) podľa § 52 ods. 6 daňového poriadku, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa zákona o DPH a zoznam platiteľov DPH podľa § 52 ods. 8 daňového poriadku, ak u platiteľov dane odpadli dôvody na zverejnenie podľa odseku 6, bude finančné riaditeľstvo zverejňovať od 1. 1. 2021.

4. Opatrenia oblasti správy daní lex corona, ktoré ostávajú nezmenené

Z oblasti správy daní lex corona ostáva aj po 31.12.2020 naďalej účinné:

§ 5 – Doručovanie, ktoré upravuje postup doručovania písomností počas obdobia pandémie. Je to z dôvodu, že pri doručovaní písomností správcu dane sa odberná lehota písomných zásielok riadi podmienkami poštového poriadku Slovenskej pošty, ktorá počas obdobia pandémie niekoľkokrát zmenila a upravila podmienky doručovania poštových zásielok.

Do konca apríla 2020 platila pre poštové zásielky predĺžená úložná lehota o 14 dní, t.j. 32 dní (18+14) s tým, že na obálke správca dane nevyznačil uloženie do 15 dní; ak vyznačil, platí úložná lehota 15 dní aj do konca apríla 2020, t. j. pošta uložila zásielku len 15 dní a posledným dňom tejto lehoty bol 15. deň. Od 1. mája 2020 sa obnovila štandardná odberná lehota doručovania zásielok zabezpečovaná v súlade s poštovými podmienkami Slovenskej pošty s úložnou 18 dňovou odbernou lehotou poštovej zásielky. Pre správu daní sa uplatňuje postup doručovania poštových zásielok podľa § 31 daňového poriadku s úložnou dobou zásielky 15 dní. V prípade akejkoľvek úpravy doručovania poštových zásielok Slovenskou poštou bude tento spôsob platný aj pre doručovanie poštových zásielok v rámci správy daní, ktorý Slovenská pošta zverejňuje a aktualizuje na svojej web. stránke.

§ 13 – Spoločné ustanovenie; tieto ustanovenia tejto časti ako je správa daní sa použijú, ak lex corona v ostatných častiach tohto zákona neustanovuje inak.



Poznámka: Po 1.10.2020 daňové subjekty pri úkonoch, ktoré boli upravené v lex corona sa postupuje podľa príslušných ustanovení daňového poriadku (z.č. 563/2009 Z.z. v z.n.p.).

Účtovanie predaja prostredníctvom zľavových portálov

Ing. Anton Kolembus

Zľavové portály sa v súčasnosti stali fenoménom internetu a zmenili spôsob internetového nakupovania. Zľavový portál, je spravidla určený na zabezpečenie predaja tovarov alebo služieb medzi predávajúcimi a konečnými spotrebiteľmi tovarov/služieb. Zľavové portály predstavujú istý marketingový nástroj, ktorý firmám prináša nových zákazníkov, ľuďom prináša niekedy výhodné a akciové ponuky a prevádzkovateľovi zľavového webu (portálu) prináša províziu. Funkciou zľavového portálu je sprostredkovanie samotného predaja tovarov/služieb, pričom prevádzkovateľ portálu samotné tovary/služby, od zariadení nenakupuje a teda ich ani nepredáva. Naopak pri internetovom obchode prebieha priama komunikácia medzi predávajúcim a kupujúcim a následné uzatvorenie zmluvy prevažne alebo úplne alebo prostredníctvom počítačov prepojených telekomunikačnými kanálmi.

Z pohľadu zľavového portálu sa jedná o obstaranie tovarov/služieb, v mene a na účet konečných spotrebiteľov. Zinkasované finančné prostriedky prevádzkovateľom portálu od konečných spotrebiteľov sú odosielané dodávateľom tovaru alebo služieb znížené o cenu služieb poskytnutých zariadeniam. Konečnému spotrebiteľ je po zaplatení tovaru alebo služby, zaslaný kupón (voucher) od

prevádzkovateľa portálu v dohodnutej zľavnenej cene.

Pri kúpe tovarov a služieb cez zľavové portály sa zúčastňujú tri subjekty:

- prevádzkovateľ a vlastník webového portálu (ďalej aj „prevádzkovateľ“),
- dodávateľ tovaru alebo služieb,
- zákazník.

Prevádzkovateľ prostredníctvom webového portálu v rámci svojho podnikania umožňuje získať zákazníkovi poukážku, tzv. **kupón** (voucher) na kúpu tovaru alebo služby, ktoré poskytuje osoba odlišná od prevádzkovateľa („dodávateľ“) v prípade, že o kúpu tohto tovaru alebo služby prejaví záujem v stanovenom časovom limite.

Dodávateľom sa rozumie akákoľvek právnická alebo fyzická osoba (podnikateľ), ktorá v rámci svojej podnikateľskej činnosti poskytuje tovary alebo služby.

Zákazníkom sa rozumie konečný spotrebiteľ, ktorý si vyberie z ponuky tovarov alebo služieb zverejnených na webovom portáli a po riadnom vyplnení záväznej elektronickej objednávky túto odošle do informačného systému prevádzkovateľa.

Kupón (vocher) je papierová poukážka na nákup tovaru alebo služby, ktorú si vytlačí sám zákazník (dostane ju od prevádzkovateľa na svoj e-mail). Kupón spravidla obsahuje nasledovné údaje:

- popis tovaru alebo popis služby,
- cena tovaru alebo služby,
- pôvodná hodnota tovaru alebo služby,
- doba platnosti kupónu,

- konkrétne podmienky použitia tovaru alebo služby,
- miesto poskytnutia tovaru alebo služby,
- kód a heslo na uplatnenie kupónu.

Tovarom a službou sa rozumejú všetky produkty a služby, ktoré poskytuje dodávateľ a sú ponúkané na webovom portáli za cenovo zvýhodnených podmienok (zľavy).

Proces sprostredkovania predaja tovaru/služby prevádzkovateľom portálu je možné rozdeliť do nasledovných etáp:

1. Zinkasovanie peňažných prostriedkov prevádzkovateľom webového portálu od zákazníkov (konečných spotrebiteľov), pričom zákazníkom sú zaslané kupóny v zaplatenej hodnote (zákazníci môžu platiť platobnou kartou alebo prostredníctvom internetbankingu na účet prevádzkovateľa webového portálu).
2. Vyčíslenie sprostredkovateľskej provízie na základe konkrétnej percentuálnej čiastky bez DPH dohodnutej v zmluve.
3. Vystavenie faktúry za sprostredkovateľskú províziu, faktúra je zasielaná dodávateľovi tovarov a služieb.
4. Poukázanie peňažných prostriedkov zinkasovaných od zákazníkov (konečných spotrebiteľov), znížených o hodnotu sprostredkovateľskej provízie na účet dodávateľa tovarov a služieb.

Zinkasované finančné prostriedky od zákazníkov (konečných spotrebiteľov) evidované na bankovom účte prevádzkovateľa portálu sú **cudzími** finančnými prostriedkami prevádzkovateľa webového portálu. Preto v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a Postupmi účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ich eviduje ako **záväzok**. Prevádzkovateľ webového portálu je povinný tieto prostriedky odvieť dodávateľovi.

Faktúry za sprostredkovateľskú províziu vystavené pre dodávateľa sú výnosmi (tržbami) prevádzkovateľa webového portálu a zároveň pohľadávkou voči dodávateľovi.

Prevádzkovateľ webového portálu spravidla poukazuje dodávateľovi tovarov a služieb finančné prostriedky znížené o sprostredkovateľskú províziu. Zostatok záväzku prevádzkovateľ zúčtuje so svojou pohľadávkou voči dodávateľovi za sprostredkovateľskú províziu. Kupóny zakúpené zákazníkmi (konečnými spotrebiteľmi) sú číselne označené a prevádzkovateľ webového portálu je povinný ich osobitne evidovať, a to ich počet a menovitú hodnotu. Touto evidenciou preukazuje dodávateľovi tovarov a služieb správnu výšku poukázanej časti sumy za predané kupóny.

Dodávateľ tovaru/služby prijaté peňažné prostriedky od konečných spotrebiteľov, zaslané prevádzkovateľom portálu, znížené o hodnotu zmluvnej provízie, pred predajom tovaru/služby, zaúčtuje súvzťažne:

- a) ako záväzok voči konkrétnemu konečnému spotrebiteľovi, majiteľovi kupónu a to vo výške menovitej hodnoty zľavenej ceny tovaru/služby a zároveň pohľadávkou voči prevádzkovateľovi portálu za neodvedenú finančnú sumu vo výške vypočítanej provízie. Predmetné účtovanie uplatní len za podmienky, že záväzok je vedený voči konkrétnemu majiteľovi zľavového kupónu a dodávateľ vie konkrétnu výšku predaného kupónu na zľavnený predaj tovaru, služby. V opačnom prípade zaúčtuje,
- b) ako prijatý preddavok na budúci predaj tovaru, služby v prospech účtu 324 – Prijaté preddavky a to vo výške hodnoty predaného kupónu a na ťarchu účtu

315- Ostatné pohľadávky, pohľadávku voči zľavovému portálu, za neodoslanú sumu vo výške odmeny za zrealizované sprostredkovanie.

Z hľadiska DPH je dôležité presne stanoviť deň prijatia preddavku v súvislosti s vznikom daňovej povinnosti podľa §19 ods. 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“). Zákon o DPH v § 19 ods. 2 ustanovuje, že daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby. Ak je pred dodaním služby prijatá platba, podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH vzniká daňová povinnosť dňom prijatia platby a v rozsahu prijatej platby.

Pri predaji prostredníctvom zľavového portálu sa jedná o vznik dvoch právnych vzťahov. Prvý právny vzťah je medzi dodávateľom tovaru/služby a zákazníkom a druhý právny vzťah je medzi dodávateľom tovaru/služby a sprostredkovateľom. Postavenie týchto osôb z pohľadu registrácie pre DPH môže byť rôzne (zdaniteľné osoby, ktoré sú platiteľom, zdaniteľné osoby, ktoré nie sú platiteľom a nezdaniteľné osoby). Za predpokladu, že dodávateľ tovaru alebo služby je platiteľ DPH (ďalej len „dodávateľ“) a má so sprostredkovateľom uzavretú zmluvu o sprostredkovaní dodania tovaru alebo služby, je potrebné každý prípad posúdiť individuálne podľa skutkových a právnych okolností.

Ak je sprostredkovateľ poverený dodávateľom vybrať platbu bezhotovostne na svoj bankový účet alebo vybrať platbu v hotovosti predtým ako sa uskutoční dodanie tovaru alebo služby, je z pohľadu vzniku daňovej povinnosti dôležité určiť správny moment vzniku daňovej povinnosti na základe prijatej platby, a to či **daňová povinnosť vzniká dodávateľovi v deň, kedy sprostredkovateľ prijme platbu od zákazníka** alebo až v deň, keď dostane platbu od sprostredkovateľa.

Zo zákona o DPH vyplýva, že daňová povinnosť vzniká v deň prijatia platby, ak je táto platba viažuca sa ku konkrétnemu plneniu prijatá pred samotným dodaním tovaru/služby. Z dôvodu, že sprostredkovateľ koná v mene a na účet dodávateľa, daňová povinnosť vzniká dňom prijatia platby na bankový účet (alebo v hotovosti, respektíve iným zánikom pohľadávky – zmenka, zápočet a pod.) sprostredkovateľa. Sprostredkovateľ je povinný dostatočným spôsobom platiteľovi - dodávateľovi oznámiť podrobnosti k prijatej platbe, špecifikovať dátum prijatia platby, jej výšku a zabezpečiť údaje o odberateľovi.

Platiteľ vyhotoví faktúru v súvislosti s vznikom daňovej povinnosti podľa §19 ods. 4 zákona o DPH a doručí, resp. sprístupní ju odberateľovi, ak takáto povinnosť platiteľovi vznikla. Pri tomto variante je zabezpečené, aby odberateľovi vznikla daňová povinnosť v čase, kedy odberateľ uhrádza platbu v

prospech dodávateľa, preto v prípade splnenia podmienok na odpočítanie dane mu zároveň vzniká právo na odpočítanie súvisiacej dane. V praxi by bolo neúmerne náročné pre zákazníka, ktorý má postavenie platiteľa dane, zistiť, ktorý deň prijal dodávateľ platbu od sprostredkovateľa, takže zákazník by nemal právnu istotu, kedy mu vzniklo právo na odpočítanie dane. Naopak, ak by deň, keď zákazník zaplatí sprostredkovateľovi, bol posúdený ako deň vzniku daňovej povinnosti, nedochádza k žiadnym pochybnostiam v súvislosti so vznikom práva na odpočítanie DPH.

Pokiaľ ide o povinnosti dodávateľa, dá sa s istotou predpokladať, že medzi dodávateľom a sprostredkovateľom existuje výmena informácií, ktorá zabezpečí, aby dodávateľ mal včas informáciu o prijatí platby sprostredkovateľom a na základe tejto informácie vie uviesť daňovú povinnosť v správnom zdaňovacom období.

Transakcie dodávateľa tovaru/služby z obchodovania na zľavovom portály, ktoré uskutočnil platiteľ dane (dodávateľ) sa uvádzajú v kontrolnom výkaze podľa toho, voči komu je daná transakcia

poskytnutá, resp. kto je príjemcom plnenia a aký doklad je platiteľ dane povinný pri danom plnení vyhotoviť.

Príjemcom tovaru/služby sú spravidla fyzické osoby, t.j. nezdaniteľné osoby - platiteľovi dane nevzniká v takom prípade povinnosť vyhotovovať faktúru v zmysle ustanovení § 71 až 75 zákona o DPH. Predaj tovaru/služby je už vopred zaplatený bezhotovostne prevádzkovateľovi zľavového portálu, zákazník pri čerpaní služby preukazuje zaplatenie zľavovým kupónom. Platiteľ dane, poskytovateľ služby, prijme platbu vopred pred poskytnutím služby od sprostredkovateľa služby - zľavového portálu, ktorý prijal platbu od zákazníkov. V prípade, že zákazník potrebuje faktúru, mal by kontaktovať poskytovateľa tovaru/služby.

Z uvedeného vyplýva, že platiteľ dane, dodávateľ tovaru/služby uvedie v kontrolnom výkaze tovar/ služby poskytnuté pre nezdaniteľné osoby medzi ostatné transakcie v časti D.2. – kde sa uvádzajú údaje o celkových základoch dane vrátane opráv základu dane a celkovej sume dane vzťahujúcich sa na dodanie tovarov a služieb, pri ktorých vzniká daňová povinnosť a ktoré sa neevidujú ERP.

Zľavové portály sú v pozícii sprostredkovateľa tovaru/služieb a teda nevystavujú daňové doklady, ale vystavuje ich poskytovateľ tovaru/služby. Ak by príjemcom služby bola osoba, ktorá sa preukáže prideleným IČ DPH – dodávateľ je povinný vyhotoviť pre príjemcu faktúru so všetkými náležitosťami – v takom prípade sa poskytnutá služba uvádza v časti A.1. kontrolného výkazu.



Príklad:

Dodávateľ poskytuje tovar/službu bežne za 500 € s DPH. Rozhodol sa, že dočasne bude poskytovať tovar/služby so zľavou 20 %, t. j. za 400 € s DPH, a to prostredníctvom zľavového portálu. S prevádzkovateľom webového portálu sa vzájomne dohodli na sprostredkovateľskej provízii vo výške 15 % z prostriedkov prijatých od zákazníkov plus DPH.

Účtovanie u *prevádzkovateľa webového portálu* bude nasledovné:

Číslo	Text	Suma v €	Má dať	Dal
1.	Príjem peňažných prostriedkov od kupujúcich zákazníkov	400	221	324
2.	Odoslanie peňažných prostriedkov dodávateľovi služieb po znížení o odmenu za sprostredkovanie	328	324	221
3.	Faktúra za poskytnuté služby – sprostredkovateľská provízia 60 € + 12 € DPH			
3a.	Cena bez DPH	60	311	602
3b.	DPH 20 %	12	311	343
4.	Vzájomné započítanie pohľadávok	72	324	311

Podľa zákona o dani z pridanej hodnoty daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby. Ak je platba prijatá pred dodaním služby, vzniká daňová povinnosť z prijatej platby dňom prijatia platby. V danom prípade daňová povinnosť vzniká dňom prijatia platby od zákazníka (konečného spotrebiteľa), pretože v sume 400 € je zahrnutá už aj provízia za sprostredkovanie (60 € bez DPH). Prevádzkovateľovi zľavového portálu **daňová povinnosť podľa zákona o DPH vzniká dňom prijatia peňažných prostriedkov od zákazníka** (konečného spotrebiteľa) a nie až dňom vyhotovenia faktúry. To značí, že prevádzkovateľ zľavového portálu daň vo výške 12 € uvedie v daňovom priznaní za to zdaňovacie obdobie, v ktorom mu boli prostriedky skutočne pripísané na bankový účet. Napr. ak mu tieto prostriedky budú pripísané na účet 25.10. 2020, daňovú povinnosť uvedie v daňovom priznaní za mesiac október 2020 (prípadne za 4. štvrťrok 2020) a nie za mesiac v ktorom vyhotoví faktúru za sprostredkovateľskú províziu.

Účtovanie u *dodávateľa* tovaru/služby

Prijatie finančných prostriedkov dodávateľom tovaru/služby pred jej poskytnutím

Peňažné prostriedky skutočne prevedené prevádzkovateľom webového portálu na účet dodávateľa služby (**pred dodaním tovaru/služby**) dodávateľ zaúčtuje súvzťažne ako záväzok voči budúcemu zákazníkovi, majiteľovi kupónu, a to vo výške menovitej hodnoty zľavnenej ceny tovaru/služby. Zároveň dodávateľ zaúčtuje pohľadávku voči prevádzkovateľovi portálu za neodvedenú finančnú sumu vo výške vypočítanej provízie.

Predaj zľavneného tovaru/služby dodávateľ realizuje po predložení kupónu zákazníkom (konečným spotrebiteľom). Predaj poskytnutého tovaru/služby so zľavou je už vopred zaplatený bezhotovostne a zaplatenie konečný spotrebiteľ preukazuje odovzdaním kupónu. Kupón obsahuje výšku poskytnutej zľavy v percentách, druh tovaru/služby, ktorá bude konečnému spotrebiteľovi poskytnutá a zaplatenú cenu zľavneného tovaru/služby. Ak vystavený kupón neobsahuje všetky náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), po dodaní tovaru/služby dodávateľ vyhotovuje účtovný doklad s náležitosťami podľa § 10 zákona o účtovníctve. Na základe tohto dokladu a kupónu dodávateľ účtuje o výnose účtovným zápisom v prospech účtu 601,604/602 .

Platiteľ vyhotoví faktúru v súvislosti so vznikom daňovej povinnosti podľa §19 ods. 4 zákona o DPH a doručí, resp. sprístupní ju odberateľovi, ak takáto povinnosť platiteľovi vznikla.

Zákazník pri kúpe služby predkladá kupón (voucher), ktorý okrem iného preukazuje, že peňažné prostriedky v plnej výške už boli zaslané na bankový účet prevádzkovateľa zľavového portálu. Z toho dôvodu podnikateľ (dodávateľ služby) nemá povinnosť evidovať tržbu prostredníctvom elektronickej registračnej pokladnice v zmysle zákona č. 289 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „zákon o ERP“). Dôvodom je skutočnosť, že v uvedenom prípade z pohľadu dodávateľa tovaru/služby nejde o tržbu v hotovosti, pretože zľavový kupón nie je ani platobným prostriedkom nahrádzajúcim hotovosť. Z hľadiska zákona o ERP predmetný tovar/služba **nebol zaplatený kupónom – poukážkou**, tá iba preukazuje, že tovar/služba už bola zaplatená bezhotovostne na účet prevádzkovateľa zľavového portálu.

Faktúru vystavenú prevádzkovateľom zľavového portálu, ktorou je dodávateľovi fakturovaná provízia za sprostredkovanie, zaúčtuje dodávateľ na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby a v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky. Následne dodávateľ zaúčtuje vzájomné započítanie pohľadávok, a to vo výške realizovanej provízie.

V prípade, že zákazník (konečný spotrebiteľ) kupón v lehote na jeho uplatnenie nevyužije, dodávateľ na základe interného účtovného dokladu zaúčtuje odpis záväzku na ľarchu účtu **324 – Prijaté preddavky** a v prospech účtu **648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**.

Účtovanie u **dodávateľa** tovaru/služby bude nasledovné:

Číslo	Text	Suma v €	Má dať	Dal
1.	Príjem peňažných prostriedkov od prevádzkovateľa zľavového portálu			
1a.	Skutočne prijatá suma	328	221	324A
1b.**	DPH z prijatého preddavku 400 €	66,67	324A	343
1c.	Výška provízie prevádzkovateľa zľavového portálu	72	315	324A
2.	Účtovanie tržieb po poskytnutí tovaru/služby klientovi v cene 400 € vrátane DPH			
2a.	Tržba bez DPH	333,33	324A	601,602,604
2b.	DPH	66,67	324A	343
2c.	Zúčtovanie DPH z poskytnutého preddavku	66,67	343	324A
3.	Faktúra za poskytnuté služby – sprostredkovateľská provízia 60 € +12 € DPH			
3a.	Provízia bez DPH	60	518	325
3b.	DPH s nárokom na odpočítanie	12	343	325
4.	Vzájomné započítanie pohľadávok	72	325	315
5.	Zákazník (konečný spotrebiteľ) kupón v lehote na jeho uplatnenie nevyužije – dodávateľ nevykonáva zápisy uvedené v účtovnom prípade č. 2			
5a.	Odpis záväzku	328	324A	648
5b.	Účtovanie odvedenej DPH	66,67	549	324A

Tento spôsob účtovania uplatní dodávateľ služby za predpokladu, že peňažné prostriedky od prevádzkovateľa zľavového portálu prijme predtým, ako poskytne službu zákazníkovi (konečnému spotrebiteľovi).

Podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby. Z hľadiska § 19 ods. 4 DPH vzniká daňová povinnosť z prijatej platby pred dodaním tovaru/služby dňom prijatia finančných prostriedkov sprostredkovateľom. Sprostredkovateľ je povinný platiťelovi - dodávateľovi oznámiť podrobnosti k prijatej platbe a špecifikovať dátum prijatia platby, jej výšku a zabezpečiť údaje o odberateľovi.

Dodávateľ tovaru/služby prijíma platbu pred dodaním tovaru/služby, a to v skutočnej výške 328 €. Dňom prijatia platby sprostredkovateľov pred dodaním tovaru/služby vzniká daňová povinnosť z prijatej platby z celkovej sumy 400 € vo výške 66,67 €. Napr. ak tieto prostriedky boli pripísané sprostredkovateľovi na účet 25.10.2020, potom daňovú povinnosť (66,67 €) uvedie v daňovom priznaní za mesiac október 2020 (prípadne za 4. štvrtrok 2020).

Dňom poskytnutia tovaru/služby zákazníkovi, napr. v decembri 2020, dodávateľovi síce vzniká daňová povinnosť vo výške 66,67 €, ale vzhľadom na to, že dňa 25.10.2020 mu z dôvodu prijatia preddavku vznikla povinnosť v sume 66,67 €, pri samotnom dodaní tovaru/služby mu už daňová povinnosť nevzniká.

V prípade, že zákazník (konečný spotrebiteľ) si neuplatní nárok na tovar/službu v lehote stanovenej v kupóne, dodávateľ už nie je povinný mu túto službu poskytnúť za cenu stanovenú v kupóne, resp. vôbec nie je povinný prihladiť na predložený kupón. Z účtovného hľadiska dodávateľovi teda zaniká záväzok. Hoci dodávateľ neposkytol službu, nemá nárok na vrátenie dane, ktorú odvedol z prijatého preddavku vo výške 66,67 €. Zákon o DPH totiž neobsahuje žiadny inštitút, na základe ktorého by dodávateľ mohol uplatniť vrátenie dane.

Prijatie finančných prostriedkov dodávateľom tovaru/služby po jeho poskytnutí

Ak prevádzkovateľ zľavového portálu prevedie peňažné prostriedky na účet dodávateľa potom, čo dodávateľ už dodal tovar/služby zákazníkovi (t. j. **po dodaní tovaru/služby**), účtovanie u dodávateľa tovaru/služby bude nasledovné:

Číslo	Text	Suma v €	Má dať	Dal
1.	Účtovanie tržieb po poskytnutí tovaru/služby zákazníkovi v cene 400 € vrátane DPH			
1a.	Tržba bez DPH	333,33	311	601,602,604
1b.	DPH	66,67	311	343
2.	Príjem peňažných prostriedkov od prevádzkovateľa zľavového portálu			
2a.	Skutočne prijatá suma	328	221	311
2b.	Výška provízie prevádzkovateľa zľavového portálu	72	315	311
3.	Faktúra za poskytnuté služby – sprostredkovateľská provízia			
3a.	Provízia bez DPH	60	518	325
3b.	DPH	12	343	325
4.	Vzájomné započítanie pohľadávok	72	325	315
5a.	Odpis záväzku	328	324A	648
5b.	Účtovanie odvedenej DPH	66,67	549	324A

Zákazník pri kúpe tovaru/služby predloží kupón (voucher) – nie peniaze v hotovosti. Peňažné prostriedky v plnej výške zaslal na bankový účet prevádzkovateľa zľavového portálu. Z toho dôvodu

podnikateľ (dodávateľ služby) nemá povinnosť evidovať tržbu prostredníctvom elektronickej registračnej pokladnice. Dôvodom je skutočnosť, že v uvedenom prípade z pohľadu dodávateľa služby nejde o tržbu v hotovosti, pretože zľavový kupón nie je platobným prostriedkom nahrádzajúcim hotovosť. Predmetná služba/tovar **nebola zaplatená v hotovosti**.

Podľa zákona o DPH daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru/služby. Z hľadiska § 19 ods. 4 zákona o DPH vzniká daňová povinnosť z prijatej platby pre dodaním tovaru/služby dňom prijatia finančných prostriedkov sprostredkovateľom. Sprostredkovateľ je povinný platiteľovi - dodávateľovi oznámiť podrobnosti k prijatej platbe a špecifikovať dátum prijatia platby, jej výšku a poskytnúť údaje o odberateľovi.

Dňom prijatia preddavku sprostredkovateľom vzniká dodávateľovi daňová povinnosť z prijatej platby z celkovej sumy 400 € vo výške 66,67 €. Napr. ak tieto prostriedky boli pripísané sprostredkovateľovi na účet 25.10.2020, potom daňovú povinnosť (66,67 €) uvedie v daňovom priznaní za mesiac október 2020 (prípadne za 4. štvrtrok 2020).

Dňom poskytnutia služby zákazníkovi, napr. v novembri 2020, dodávateľovi síce vzniká daňová povinnosť vo výške 66,67 €, ale vzhľadom na to, že dňa 25.10.2020 mu z dôvodu prijatia preddavku vznikla povinnosť v sume 66,67 €, pri samotnom dodaní služby mu už daňová povinnosť nevzniká.

PRÍSPEVOK DO KAPITÁLOVÉHO FONDU

Ing. Vladimír Pastierik
daňový poradca SKDP

Tento článok je zameraný na tému vkladu do vlastného imania – **kapitálového fondu z príspevkov**. Materiál je členený na právne, účtovné a daňové súvislosti. Právne súvislosti sú len v minimálnom rozsahu potrebnom na vyvodenie účtovných a daňových súvislostí; podrobné právne posúdenie vecí je potrebné realizovať s právnikom, a to aj s prihliadnutím na nižšie uvedené účtovné a daňové súvislosti. Tento článok podáva základnú orientáciu v problematike - v praxi je potrebné pracovať s úplným textom zákona.

1) Právne súvislosti

Podľa § 217a Obchodného zákonníka (novela č.264/2017 Z. z. s účinnosťou od 1. januára 2018) môže spoločnosť vytvoriť **kapitálový fond z príspevkov** pri svojom vzniku (zakladateľská zmluva, stanovy) alebo kedykoľvek za trvania spoločnosti (valné zhromaždenie). Na splatenie príspevku do kapitálového fondu sa primerane použijú ustanovenia o vkladoch (§ 59) a za kapitálový fond sa považujú okamihom splatenia (§ 217a/1).

Splatený kapitálový fond z príspevkov možno použiť na prerozdelenie medzi akcionárov alebo na zvýšenie základného imania, ak tak ustanovuje zakladateľská zmluva alebo stanovy, a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia. Kapitálový fond nemožno použiť na prerozdelenie medzi akcionárov, ak je spoločnosť v kríze, alebo ak by sa v dôsledku prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov dostala do krízy (§ 217a/2).

Pre tvorbu kapitálového fondu príspevkami spoločníkov a ich použitie na rozdelenie medzi spoločníkov to platí rovnako aj pre spoločnosť s ručením obmedzeným (§ 123/2). Nové pravidlá platia len na príspevky do kapitálového fondu poskytnuté po 1. januári 2018 (§ 768q/2).

Príspevok (vklad) do kapitálového fondu z príspevkov, na rozdiel od vkladu do základného imania - sa nezapisuje do obchodného registra.

2) Účtovné súvislosti

Zákon o účtovníctve

Podľa § 28 ods. 5 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (novela č.264/2017 Z. z. s účinnosťou od 1. januára 2018) sa na základe splatenia príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov účtuje v obchodnej spoločnosti a u spoločníka alebo akcionára vytvorenie **kapitálového fondu z príspevkov** podľa pravidiel Obchodného zákonníka.

V účtovníctve spoločníka alebo akcionára sa splatené príspevky do kapitálového fondu z príspevkov účtujú ako súčasť ocenenia cenného papiera alebo podielu na základnom imaní (v účtovej skupine 06x).

Postupy účtovania v podvojnóm účtovníctve pre podnikateľov

Postupy účtovania **kapitálového fondu z príspevkov** boli upravené Opatrením MF č. 14776/2017-74, ktorým sa novelizuje Opatrenie č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov – s účinnosťou od 1. januára 2018 (FS/18/2017). Ďalej uvádzame vybrané zmeny; v praxi je potrebné používať úplné znenie postupov účtovania.

Deň uskutočnenia účtovného prípadu pri peňažnom príspevku do kapitálového fondu z príspevkov je deň splatenia príspevku; pri nepeňažnom príspevku je to deň odovzdania u spoločníka, resp. deň prevzatia v spoločnosti (§ 2/3).

V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku - pri výpočte rozdielu (goodwillu) sa k uznanej hodnote vkladu pripočíta aj hodnota splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, prídel do rezervného fondu alebo emisného ážia (**iné príspevky**) – ak sa tak dohodne v príslušnej zmluve. V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku sa účtuje príspevok do kapitálového fondu z príspevkov účtovným zápisom 353/413; obdobne aj u prijímateľa jednotlivého majetku (§ 27a/2; § 27a/6; § 37/10).

V účtovníctve vkladateľa podniku – sa rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej prípadným zvýšením o iné príspevky a účtovnou hodnotou vkladných položiek majetku a záväzkov – účtuje výsledkovo na účet 568 alebo 668. O finančnej investícii z dôvodu vkladu podniku sa účtuje na ťarchu účtu finančnej investície a v prospech účtu 367-Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov (061, 062, 063/367); včítane prípadných iných príspevkov (§ 27a/3). V účtovníctve vkladateľa jednotlivého majetku (nie podniku) sa účtuje obdobne (§ 27a/4,5).

Na účte finančnej investície sa analyticky účtuje aj hodnota iných príspevkov, ak je tak dohodnuté v príslušnej zmluve (§ 27a/3). Súčasťou ocenenia účtu 06x sa stáva aj – príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (zápis 06x/367); toto oceňovacie pravidlo je aj v ustanovení § 28 ods. 5 zákona o účtovníctve.

V účtovníctve obchodnej spoločnosti, ktorá prijala splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, sa účtuje v hodnote uvedenej v príslušnej zmluve v prospech analytického účtu ostatných kapitálových fondov zápismi 353/413.A; xxx/353 (§ 27b/1,2; § 59/6); použije sa na účtovné prípady po 31. decembri 2017 (§ 86I).

Použitie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve obchodnej spoločnosti účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zápisom 413/361 alebo 413/365 (§ 27b/4), resp. v účtovníctve akcionára alebo spoločníka zápisom 378/06x (§ 27b/5). Použitie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na

prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve spoločníka, ktorý nesplatil príspevok - účtuje do výnosov zápisom 378/668 (§ 27b/6).

Účtovná závierka (poznámky – kapitálový fond z príspevkov)

Informácia, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov je povinnou súčasťou poznámok podľa Opatrenia č.MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre mikro účtovné jednotky** (v znení Opatrenia č.MF/14775/2017-74).

Informácia, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov je povinnou súčasťou poznámok podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky** (v znení Opatrenia č.MF/14774/2017-74).

Informácia, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov je povinnou súčasťou poznámok podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky** (v znení Opatrenia č.MF/14770/2017-74).

3) Daňové súvislosti – daň z príjmov

Podľa § 2 písm. ac) bod 2 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (novela č.264/2017 Z. z. s účinnosťou od 1. januára 2018) sa pod vkladom tiež rozumie príspevok - do kapitálového fondu z príspevkov akcionára (spoločníka); za obchodnú spoločnosť sa považuje aj obdobný subjekt so sídlom v zahraničí. Ide o nadväznosť na úpravu kapitálového fondu v § 217a pre akciovú spoločnosť a v § 123 ods. 2 pre spoločnosť s ručením obmedzeným Obchodného zákonníka.

Pri predaji akcií alebo podielu sa za daňový náklad považuje vklad (§ 2/ac), teda aj hodnota prípadného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov (§ 8/7).

Tvorba kapitálového fondu z príspevkov, teda príspevok do tohto fondu je z pohľadu vkladateľa nedaňový náklad (§ 21/2/d).

Podielom na zisku (dividendou) – je aj príjem plynúci zo zníženia základného imania v časti v akej bolo predtým zvýšené zo zisku po zdanení, ako aj výplata prostriedkov z kapitálového fondu, ktorý bol tvorený prerozdelením vlastných zdrojov zo zisku po zdanení (§ 3/1/e). Ustanovenie v tomto znení sa použije na príjem plynúci zo zníženia základného imania v časti v akej bolo predtým zvýšené zo zisku po zdanení vykázaného za zdaňovacie obdobia, za ktoré vykázaný podiel na zisku (dividenda) bol predmetom dane (§ 52zl).

Ostatný príjem – príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov; za takýto príjem sa považuje aj príjem plynúci zo zníženia základného imania v časti v akej bolo predtým zvýšené zo splatených príspevkov do kapitálového fondu (§ 8/1/s). Oproti tomuto príjmu sa môže uplatniť ako daňový výdavok suma splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov (§ 8/5/g).

Súčasťou základu dane nie je príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov do výšky daňovníkom splateného príspevku. Za príjem z prerozdelenia kapitálového fondu sa považuje aj príjem plynúci zo zníženia základného imania v časti v akej bolo predtým zvýšené zo splatených príspevkov do kapitálového fondu (§ 17/40, 41).

Ak dostane príjem z prerozdelenia kapitálového fondu daňovník, ktorý tam príspevok nevložil – potom v podvojnóm účtovníctve ide o jeho čistý zdaniteľný výnos (bez nákladov) v tom zdaňovacom období, v ktorom účtuje (napr. 378/665) o predpise tejto pohľadávky (§ 17/40). Obdobne je to v jednoduchom účtovníctve v čase prijatia príjmu z prerozdelenia kapitálového fondu (§ 17/41).

Rukoväť audítorských štandardov¹

Ing. Petra Krišková, PhD.

Ing. Ján Užík, PhD.

Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 805 – ŠPECIÁLNE ÚVAHY – AUDITY JEDNOTLIVÝCH ÚČTOVNÝCH VÝKAZOV A KONKRÉTNÝCH PRVKOV, ÚČTOV ALEBO POLOŽIEK ÚČTOVNÉHO VÝKAZU

Medzinárodný audítorský štandard ISA 805 sa zaoberá uplatňovaním štandardov v skupinách 100 až 700 v prípade auditu jednotlivého účtovného výkazu, konkrétneho prvku, účtu alebo položky účtovného výkazu. Tieto môžu byť zostavené v súlade s rámcom na všeobecné účely alebo s rámcom na osobitné účely (vtedy sa na audit vzťahuje aj ISA 800).

Cieľom audítora je pri aplikácii ISA počas auditu jednotlivého účtovného výkazu, konkrétneho prvku, účtu alebo položky účtovného výkazu venovať náležitú pozornosť prijatiu, plánovaniu a vykonaniu zákazky, ako aj formovanie názoru a vydaniu správy k účtovnej závierke.

Úvahy pri prijímaní zákazky

Podľa ISA 200 má audítor splniť požiadavky všetkých relevantných ISA aj v prípade, že overuje jednotlivý účtovný výkaz, konkrétny prvok, účet alebo položku účtovného výkazu – bez ohľadu na to, či popri tom overuje **aj kompletnú účtovnú závierku**. V prípade, že audítor neoveruje zároveň aj kompletnú účtovnú závierku, zváži realizovateľnosť auditu jednotlivého účtovného výkazu, konkrétneho prvku, účtu alebo položky účtovného výkazu. V súlade s ISA 210 audítor zváži prijateľnosť rámca účtovného výkazníctva aj v prípade auditu jednotlivého účtovného výkazu, konkrétneho prvku, účtu alebo položky účtovného výkazu. Podľa ISA 210 audítor zváži vhodnosť predpokladanej formy názoru v rámci dohodnutia podmienok zákazky.

Úvahy pri plánovaní a vykonávaní auditu

Keďže jednotlivé ISA sú formulované za predpokladu auditu kompletnej účtovnej závierky, je ich potrebné pri plánovaní a vykonávaní auditu jednotlivého účtovného výkazu, konkrétneho prvku, účtu alebo položky účtovného výkazu **vhodne upraviť** vzhľadom k okolnostiam zákazky.

¹ Príspevok bol spracovaný ako jeden z výstupov riešenia projektu grantovej agentúry Vedecká grantová agentúra MŠ SR a Slovenskej akadémie vied (VEGA) č. 1/0517/20 (2020-2022) „Virtuálne kryptosiete ako relevantný nástroj na elimináciu ekonomickej kriminality.“

Úvahy týkajúce sa formovania názoru a vydávania správy

Pri formovaní názoru a vydávaní správy k jednotlivému účtovnému výkazu, konkrétnemu prvku, účtu alebo položky účtovného výkazu audítor uplatní požiadavky ISA 700, prípadne ISA 800.

Vydávanie správy ku kompletnej účtovnej závierke účtovnej jednotky a k jednotlivému účtovnému výkazu alebo konkrétnemu prvku tejto účtovnej závierky

Ak sa audítor dohodne na vykonaní zákazky auditu jednotlivého účtovného výkazu alebo konkrétneho prvku účtovnej závierky v súvislosti s auditom kompletnej účtovnej závierky, vyjadrí **samostatný názor na každú zákazku**. V prípade, ak sa jednotlivý účtovný výkaz alebo prvok zverejní spolu s kompletnou účtovnou závierkou, audítor zvažuje jeho dostatočnú odlišiteľnosť od účtovnej závierky.

Úvahy o dôsledkoch určitých skutočností uvedených v správe audítora ku kompletnej účtovnej závierke účtovnej jednotky pre audit jednotlivého účtovného výkazu alebo konkrétneho prvku účtovného výkazu a pre správu audítora o nich

Ak správa audítora ku kompletnej účtovnej závierke obsahuje modifikovaný názor, odsek so zdôraznením skutočnosti, odsek o inej skutočnosti, významnú neistotu týkajúcu sa nepretržitého pokračovania v činnosti, informovanie o kľúčových záležitostiach auditu, alebo vyhlásenie o neopravenej významnej nesprávosti iných informácií, audítor zváži ich vplyv na audit jednotlivého účtovného výkazu alebo prvku a na správu k nim.

Záporný názor alebo odmietnutie názoru v správe audítora ku kompletnej účtovnej závierke účtovnej jednotky

Ak audítor vyjadří záporný názor na kompletnú účtovnú závierku, prípadne názor odmietne vyjadriť, podľa ISA 705 nemôže v tej istej správe vyjadriť nemodifikovaný názor na jednotlivý účtovný výkaz alebo prvok. V takomto prípade môže vyjadriť nemodifikovaný názor na účtovný výkaz alebo prvok len:

- ✓ ak to nie je v rozpore so zákonom alebo predpisom,
- ✓ je tento názor vyjadrený v správe audítora, ktorá sa nezverejňuje spolu so správou ku kompletnej účtovnej závierke a
- ✓ nejde o významnú časť kompletnej účtovnej závierky



Na zasmiatie...

Syn sa pýta otca: „Tati, čo je to víkend“?

„Ja neviem synček, ja som audítor.“

DAŇOVÁ TVORIVOSŤ VIII.

OČAKÁVANÉ TRENDY pre DAŇOVÝCH KREATÍVCOV

Ing. Emil Burák, PhD.

Túžba vedieť – hnací motor daňového kreatívca

Nosným cieľom tejto našej daňovej osvety v ÚAD 2020 zameranej na popularizáciu a povzbudenie k daňovej tvorivosti, je pomôcť rastu daňovej tvorivosti. Prečo najmä? Lebo každým zdokonaľovaním troch hlavných aktérov daňového procesu na celom svete (t. j. správcov dane – ktorí dane vyberajú, daňových subjektov – ktoré dane platia i daňových poradcov a advokátov – ktorí pri tom radia) sa urýchlí aj optimalizácia daňového systému (modelu, teda hlavného daňového produktu) štátu. Len osvietená diskusia najlepších hráčov na daňovom ihrisku, dokáže vygenerovať aj krajšiu hru a viac šancí úspešne premenených na regulárne góly. Túžba a vášeň, ale i zmysel a cit pre zdaňovanie by mali byť základnou výbavou každého budúceho úspešného daňového tvorcu (daňového kreatívca).

Skutočný daňový tvorca – je svojim spôsobom všestranný umelec (umelecký multitalent), ktorý vie viac daností spojiť do úspešnej záverečnej – zdokonaľiť daňový produkt. Umelec by mal disponovať obrovskou chuťou tvorcu nových svetov. A musí byť vždy tehotný kumštom, ak chce nielen komponovať, ale aj skomponovať úspešné dielo – t. j. výborný daňový výstup. Úspešný scénograf Jozef Ciller o tom výstižne povedal: „Slovo „kumšt“ získava náplň až pri prekročení hraníc, ktoré sú klasické, fixovateľné – a môžu byť aj dobré. Ale ten posun je v tom, že vymyslíte niečo nové. No má to ešte jednu zvláštnu nutnosť – malo by to byť nielen nové, ale aj dobré.“ (J.Ciller: Scénograf je desaťbojár v umení. In: HN-magazín č.8/2020, strana 10)

Mimochodom, viete, čo je **jediná vec, ktorá tu vždy bude, pokiaľ ľudstvo nevymrie a ľudia budú ľuďmi? Túžba vedieť. A za to zaplatíme čokoľvek!** (preto tak fičí veštenie a preto radia všetci úspešní, aby bol človek zvedavý a všímavý, ak sa chce čo najviac naučiť).



PRÍKLAD: Daňové prognózy Ministerstva financií SR

OTÁZKA:

Som podnikateľ, mám 3 firmy doma a zvažujem ako pokračovať v biznise ďalej, lebo mám strach a rešpekt pred daňami, pričom poradcov vnímam s rezervou. Ako odhadujete vývoj dane z príjmov v SR na roky 2020-2025, bude rásť alebo klesať? Kde sa dá o tom dočítať viac, ako to vidí a vníma štát?

ODPOVEĎ:

V súčasnosti je kvalita daňových prognóz v SR v roku 2020 oveľa lepšia ako v minulosti, lebo za posledné 30-ročie pribudli početné nové znalostné skúsenosti.

Všetko záleží od kombinácie – na jednej strane dynamiky (aktuálny vývoj na trhu i v spoločnosti) praxe, ale na strane druhej i od statiky teórie (napr. aktuálneho Programového vyhlásenia vlády a plánov ekonomického vývoja v SR), EÚ i vo svete. Lebo aj v ekonomike a financiách všetko so všetkým súvisí.

Predpokladám zníženie dane z príjmov, lebo Slovensko potrebuje opraviť podnikateľské prostredie a doteraz sa mu v poslednom roku darilo naplniť a prekročiť plánované celoročné príjmy z daní. Viac sa o tom môžete dočítať na internete, keď do vyhľadávacieho zadáte slovo „daňové prognózy“. V SR ich robí Ministerstvo financií SR (tiež ich nájdete zdarma na internete - na webe Rady pre rozpočtovú zodpovednosť v členení na mesačnej báze), ktoré má aj zriadený Výbor pre daňové prognózy. Z jeho informácií k vyhodnoteniu zdaňovacieho obdobia roku 2018 vyplynulo aj toto: Skutočné daňové a odvodové príjmy verejnej správy za rok 2018 prevýšili odhad Výboru pre daňové prognózy1 (ďalej len Výbor) o 946 mil. eur (3,6 % odhadovaných príjmov). Viac ako polovica vyššieho výnosu bola z dôvodu lepšieho ako očakávaného vývoja ekonomiky. Výnos bol ovplyvnený aj jednorazovým vyšším výnosom sociálnych odvodov z oddĺženia nemocníc. Nezanedbateľne prispela aj vyššia efektivita daňovej sadzby. Odchýlky prognóz členov Výboru sa pohybovali v rozpätí od 946 mil. eur do 1 080 mil. eur.

Okrem toho je daňová vízia štátu na najbližšie štyri roky vždy uvedená v aktuálne platnom programovom vyhlásení vlády v časti finančná politika.

Očakávané trendy v práci daňových kreatívcov – daňových poradcov

Svet, spoločnosť i ekonomika sa rýchlo vyvíjajú a menia. Čo platilo včera a dnes, už zajtra často neplatí. Predpovedať v súčasnosti budúcnosť na viac ako desaťročie si trúfa len veľmi málo z vysoko špecializovaných odborníkov, ktorí sa nazývajú futurológovia. Niektoré tendencie však naznačujú, že **pre roky 2020 – 2030 budú v práci daňových poradcov prevažovať aj nasledovné trendy** (načrtli sme minimálny TUCET nami očakávaných zmien:

- Intenzívnejšia spolupráca profesného trojuholníka „daňový poradca-účtovník-právnik“
- Profilovanie špeciálnych kancelárií DAŇOVÝCH ADVOKÁTOV (predpoklad nárastu daňových sporov)
- Globalizácia daňového poradenstva akcentuje znalosť cudzích jazykov (moderný daňový poradca bez znalosti cudzieho jazyka dnes aj na slovenskom trhu stráca)
- Pokračovanie v raste ideálnej znalostnej kombinácie daňového poradcu v paralelnom ovládaní i výkone práce kvalifikačného tria „daňový poradca-audítor-súdny znalec v obore ekonómie a účtovníctva“
- Zdražovanie odmeny (ceny) za daňové poradenstvo pribúdaním zložitejšej novej agendy (napr. tzv. transferové oceňovanie – transfer pricing, predpoklad zmeny inkasa dane z pridanej hodnoty cez tzv. mechanizmus reverse of charge i vznik niektorých nových daní – z ekológie, transakčné dane, digitálne dane...atď.)
- Radikálne skvalitnenie učebnicového parku z daňového poradenstva na trhu (hoci v rokoch 1990-2010 veľmi chýbali učebnice s príkladmi z daňovej praxe, za posledné desaťročie pribudli napr. tituly ako Daňová kreativita – zreteľahodné príklady, Daňová obrana – príklady ochrany, atď.)
- Posilnenie a lepšie profilovanie nových združení a asociácií k podpore a koalícii daňových subjektov (doteraz v SR založené ZDPS – Združenie daňových poplatníkov Slovenska alebo tzv.

Daňové fórum Slovenska takmer nefungujú a do odbornej daňovej diskusie nevedia aktívne zasiahnuť)

- Pokračovanie v rozširovaní tzv. elektronickej daňovej komunikácie medzi daňovým subjektom a správcom dane (daňových poradcov sa to týka priamo i nepriamo, lebo v mnohých prípadoch túto agendu za svojich klientov-daňové subjekty vedú a spravujú práve oni)
- Dôslednejšie rozpracovanie daňových rizík pre firmy špeciálne a konkrétne podľa jednotlivých druhov daní na strane jednej i projekcia nových daňových schém (napr. akcent na daňové raje) pre vybrané daňové subjekty na strane druhej
- Upresňovanie pojmu „daňová spoľahlivosť klienta“ nielen z hľadiska potrieb daňových subjektov a daňových poradcov, ale najmä vo väzbe na nedávno zavedený daňový rating Finančnej správy SR
- Radikálnejšia a užšia spolupráca daňových poradcov s kontrolnými (NKÚ) a trestno-právnymi (polícia, prokuratúra, súdy) zložkami štátu pri odhaľovaní masívnych daňových únikov (t. j. korupcie, čiernej ekonomiky, finančných podvodov, ekonomických a účtovných machinácií a daňových podvodov)
- Masívnejšia seba propaganda, daňová osвета a väčšie investície do reklamy daňových poradcov nadväzujú silnú konkurenciu na trhu (napr. podľa prognózy Ministerstva práce má v rokoch 2020-2025 pribudnúť na trhu viac ako 9 tisíc účtovníkov).



PRÍKLAD: Účelový populizmus daňových architektov v praxi

OTÁZKA:

Vážim si skutočných daňových architektov – ktorí pragmaticky daňovo myslia, ale neznášam tárajov a daňových populistov, ktorí daniam nerozumejú a ohlupujú národ. Niektorí politici majú rozumné názory na dane, iní nerozumné. Bývalý slovenský minister financií P. Kažimír nasľuboval a narozprával daňovým subjektom mnohé nepravdy ako odpolitizovanie výberov nominantov na riaditeľov daňových úradov alebo to ako dokáže on osobne žiť aj z 300 euro za mesiac?! To bol príklad nemúdreho a nefungujúceho populizmu v daniach, lebo nikto mu neuveril. Poznáte nejaký dobrý príklad daňového populizmu, ktorému mnohí uverili, prosím?

ODPOVEĎ:

Vaša otázka je naozaj zaujímavá. Súhlasím, že je veľký rozdiel v populizme i pragmatizme rôznych daňových aktérov. Mnohé štáty práve prostredníctvom vlastných ministrov financií klamú daňové subjekty cez nástroj zvaný daňová ilúzia (rôzne spôsoby zakrývania a zahmlievania skutočného nárastu daňovo-odvodového zaťaženia).

*V tej súvislosti Vám dávam do pozornosti článok „**Andrej Babiš je neúnavný daňový čaroděj. Opije voliče levnejším pivem?**“, ktorý editoval reflex.cz dňa 29.8. 2016. Z článku vyplynulo toto: Český minister financií v tom čase Andrej Babiš (v súčasnosti v roku 2020 je už predsedom českej vlády), ktorý bol a stále aj je predsedom politickej strany ANO, ktorá je vo vládnej koalícii, vymyslel nasledovný spôsob odkomunikovania zavedenia elektronických registračných pokladníc do praxe v turizme v Česku:*

Navrhol na koalícnej rade v 8/2016 znížiť sadzbu dane z piva (Češi pivo milujú a traduje sa, že každá vláda, ktorá zdrazí pivo, skoro padne) z 22 na 15 percent. Sledoval tým populistické gesto voči voličom – daňovým poplatníkom, kde zníženie dane a teda aj ceny piva by malo byť „odmenou“ pre hospody (krčmy, bary, reštaurácie) ako kompenzácia za vyššie náklady v súvislosti so zavedením elektronických evidencií tržieb (ERP – elektronické registračné pokladnice v ČR mali byť zavádzané podľa vzoru ERP fungujúci v SR na zníženie daňových únikov na dani z príjmov). Návrh na zníženie dane za čapované pivo bol zo strany A. Babiša (najbohatší Slovák žijúci v zahraničí podľa časopisu FORBES), ktorý je šéfom politickej strany ANO, výborný predvolebný trik a výkrik. Babiš k tomu nezabudol aj zdôrazniť, že sprejitné (tzv. trinkgeld) čašníkov v hospode nebude podliehať evidencii tržieb cez ERP.

Do úvahy k trendom daňových inovácií ako zdroja hlavných výziev pre budúcnosť daňových tvorcov však pripadá oveľa viac alternatív ako sme predstavili v predošlom texte (napr. rozmach času ľudí tráviacich vo virtuálnom svete na úkor reálneho sveta, umelá inteligencia v zdaňovaní, zmeny v medzinárodnom daňovom plánovaní, modifikácie charakteru daňových rajov – off shore, atď.).

Vizionársky si treba priznať a uvedomiť obrovský informačný pretlak a stres, ktorému podliehame aj vďaka digitálnej dobe, internetu a rozmachu sociálnych sietí. MY – dnešní ľudia – sme neboli stvorení do sveta masmédií a internetu. Nenarodili sme sa so žiadnymi protilátkami, ktoré by nás pred nimi dokázali ochrániť. Virtuálny svet je ako krivé zrkadlo – poriadne skresľuje. Stále viac ľudí na svete totiž začína žiť radšej digitálny život ako ten skutočný (v prípade bližšieho záujmu viac o tom pozri v dvoch nových knihách – M. Spitzer: Digitálna demencia a B. Kartous: No future) .

Mnoho ľudí trpí závislosťou od internetu a sociálnych sietí. Nehľadajú na webe PRAVDIVÉ INFORMÁCIE, ale zábavu či iné emocionálne uspokojenie. A samozrejme každá ZÁVISLOSŤ okráda človeka o objektivitu. K tomu pripomínam **razantný rozdiel medzi informáciou a dezinformáciou z hľadiska toho, čo sú objektívne a subjektívne informácie**. OBJEKTÍVNE informácie sú fakty, zákony, jednoznačné dôkazy, kvalifikované argumenty, transparentné deje a overiteľné skutočnosti. SUBJEKTÍVNE informácie sú pocity, názory, zvyky (obyčaje, tradície), informačné šumy a skraty (klebety, hoaxy, konfirmačný bios), netransparentné deje a neoveriteľné javy.

Trend nárastu času tráveného v digitálnom priestore v najbližšej budúcnosti bude narastať a to sa odrazí aj na zmenách vo vnímaní súčasného DAŇOVÉHO SVETA, či sa nám to páči alebo nie. Napríklad už dnes sa vedú úvahy o zavedení zákona o prepojení internetového bankovníctva s aplikáciami štátnej správy. V podstate ide o to, že by sme v budúcnosti mohli prostredníctvom svojho identifikačného čísla internet bankingu ovládať platenie daní, sociálne platby a podobne. Znie to síce ako uľahčenie práce, ale zároveň by tak štát (resp. niekto iný) mohol nad nami získať oveľa väčšiu kontrolu. Liberálna demokracia môže znieť sympaticky, ale riziko z hrozby ovládania človeka technológiami je obrovské. Len vzdelaní ľudia dokážu udržať kontrolu nad technológiami (napr. umelou inteligenciou) – aby nám tieto slúžili, ale nie vládli!

Bazén rizík a model daňovej spoľahlivosti

Daňové authority sveta (inštitúcie, úrady, asociácie, združenia, administratívy správcov dane) modernizujú zastaralé metódy daňovej kontroly (konzervatívne tradičné preverovania a kontroly) na novšie s kvalitatívnym i kvantitatívnym rozlišovaním a meraním rizika – napr. tzv. bazén rizika so 4 hladinami – skupinami takto:

- 1/ prvá – najrizikovejšie daňové subjekty, ktoré treba skontrolovať vždy,
- 2/ druhá – menej rizikové daňové subjekty, ktoré sa kontrolujú výberovo,

3/ tretia – najmenej riziková len s občasným kontrolným procesom a

4/ štvrtá – bezriziková, kde sa zo strany správcu dane radšej viac investuje do masívnej daňovej osvety.

Daňové authority vytýčili v princípe 4 základné platformy spolupráce s daňovými subjektmi takto:

- 1/ registrácia subjektov na daňové účely
- 2/ podávanie daňových priznaní v zákonných lehotách
- 3/ správne (bezchybné) nahlásenie daňových záväzkov
- 4/ platenie daní včas a v plnej výške

Daňová spoľahlivosť platcov dane (daňových subjektov) sa odvíja od viacerých faktorov. Určite jeden z kľúčových je aj fakt, či ide o dobré dane (primerane nízke a zmysluplné dane) alebo zlé dane (nezmyselné, vysoké, často aj tzv. skryté dane – napr. platba odvodov do fondov ZP, SP, FZ, atď.). Faktory, ktoré majú významný dopad na správanie sa daňových subjektov podľa vedcov možno deliť najmä na dva základné prístupy:

PRVÝ – zohľadňuje vplyv ekonomického aspektu na správanie sa subjektov so 4 kľúčovými faktormi (daňové zaťaženie, náklady súvisiace s platením daní,

zastrašujúce prostriedky ako penále, pokuty a hrozby trestnoprávných sankcií; stimuly k výberu daní).

DRUHÝ prístup – sa zameriava skôr na behaviorálne aspekty správania subjektov súvisiace s výberom daní. Zohľadňuje ich sociálno-psychologické prvky a tiež rozlišuje 4 dominantné faktory (individuálne rozdiely v ovplyvnení spoľahlivosti vekom, pohlavím, vzdelanostnou úrovňou); vnímanie nespravodlivosti provokuje k daňovým únikom; vnímanie minimálneho rizika pri rozhodovaní sa o platení alebo neplatení dane z hľadiska šance na odhalenie neplatenia dane; podstupovanie rizika – niektorí daňovníci vnímajú daňové záväzky ako vhodnú príležitosť na testovanie ich schopnosti vyhnúť sa odhaleniu a plateniu daní.



PRÍKLAD: Tréning odlišností a rozhrania – rozdiely medzi daňovníkom a účtovníkom

OTÁZKA:

Som daňový poradca a viem, ako rozvíjať tradičné vlastné daňové know-how (daňové zákony, účtovníctvo, atď.) v technikách a zručnostiach, ktoré sú dostupné bežne (napr. web SKDP.SK, danovecentrum.sk, financnasprava.sk). Ale mňa zaujíma práve to, aké sú NETRADIČNÉ inšpirácie a motivácie k rozvoju vlastnej daňovej kreativity? Také odlišnosti a rozhrania, ktoré by mi viac pomohli rozšíriť moje daňové myslenie? Ste rešpektovaný daňový odborník – preto ma zaujíma práve Váš názor k meritu veci. Čo by ste odporučil?

ODPOVEĎ:

Položil ste múdru, ale náročnú otázku. Myslenie je ako padák, lebo najlepšie funguje vtedy, keď sa otvorí 😊. Určite by som na Vašom mieste vyskúšal kombináciu viacerých inšpirácií k získaniu, resp. zdokonaleniu Vašej daňovej pani MÚZY. Napríklad – školenia z kreativity, moju knihu „Daňová kreativita – zreteľahodné príklady“, tiež založenie vlastnej databázy najlepších daňovo-účtovných

webov a archív najpodnetnejších (z Vášho pohľadu a pre účel konkrétne Vašej potreby) daňových odborných článkov. Jednou z možností je aj vizuálny tréning komponovaním textu. Tak, že sa pokúsite tvoriť a stvoriť jednoduché básničky alebo slohy na tému daní, daňovej optimalizácie, daňovej úspory, daňovej osvety, atď. Ziskom nie je radosť z veršovania, ale uvedomenie si podstaty-obsahu a najdôležitejších pojmov, kľúčových zdrojov pre daňovú tvorivosť.

Nestačí vedieť, treba vidieť a najmä BYŤ VIDENÝ

Veľmi dôležitým aspektom pre šikovných daňových tvorcov je aj vlastné zviditeľňovanie sa (blogy, články, knihy, vlogy, videá, lektorovanie školení, prednášky na významných ekonomických fórach a špeciálnych daňových podujatiach, atď.). Súčasne je dôležité permanentné celoživotné vzdelávanie sa tak v univerzálnej (napr. sebarozvoj – osobný rast) rovine, ako aj v špecializovaných oblastiach (napr. daňový špecialista na daň z príjmov).

Stojí za to sa naučiť rozumným postojom k bohatstvu i hodnotám. Lebo najbohatší nie je ten, ktorý má najviac, ale ten, ktorý potrebuje najmenej. A hoci profesionálna suverenita je na mieste, nemožno zabúdať aj na pokoru. Lebo mnohí z nás by chodili úplne nahí, keby sa mali obliecť len do šiat utkaných z vlastnej pokory.



PRÍKLAD: *Presvedčivá ponuka daňových služieb*

OTÁZKA:

Ako správne naformulovať do textu – atraktívne a uveriteľne, že ponúkam ako daňový poradca veľmi kvalitné daňové služby?

ODPOVEĎ:

Je to ako pri predaji knihy. Niekedy z komerčného hľadiska, aby bol predaj čo najvyšší, bohužiaľ, pre mnohých čitateľov - je dôležitejší názov a obal knihy (forma) ako obsah knihy.

Ak ju chcete čo najlepšie predat' (dožiť sa napríklad aj reedície – dotlačenia ďalších výtlačkov), tak je kľúčové ju predstaviť tak, aby ste ňou vyvolali čo najväčšiu emóciu (v štýle úžasu „bombastic-fantastic“) a tá následne ľudí zláka ku jej zakúpeniu. Ak ju chcete spropagovať čo najlepšie, hneď na obal knihy alebo najneskôr do úvodu v knihe je dôležité napísať aspoň 10 presvedčivých (dobrých) dôvodov očami zákazníka (potenciálneho kupcu práve Vašej knihy), prečo sa ju predovšetkým oplatí kúpiť.

Neobjavujeme Ameriku, len pripomíname 2 veci:

1/ voliť úderné a stručné reklamné slogany: napr. DANE BLESKOVO! Vaše daňové priznanie – naša starosť! Zdaníme to za vás!

Praktické rady k zbohatnutiu:

1/ **Dajte o sebe vedieť** (vytváranie sietí a skutočný kontakt s inými ľuďmi vo vašom odbore môže ponúknuť, vygenerovať a otvoriť veľa nových príležitostí na kariérny postup)

2/ **Vykročte zo zóny pohodlia** a osobného komfortu (cieľom je prekonať terajší stav aj obetovaním dočasného nepohodlia, aby ste sa mali neskôr oveľa lepšie)

3/ **Zdieľajte, čo máte** (píšte príspevky z daňovej oblasti, tvorte náučné videá, e-knihy, urobte si vlastný web...) a prezentujte sa

4/ **Informujte**, že ste pripravení (chopiť sa šance, zvládnuť príležitosť, nesklamať dôveru)

5/ **Sledujte trendy**, vyhľadávajte nápady, všímajte si zmeny a zbierajte šance (len keď sa človek dostane do šance, dokáže aj streliť gól)

6/ **Ukážte lásku a vášnosť k Vašej práci** (ľudia obdivujú a milujú ľudí, ktorí majú radi svoju prácu a radi o nich odovzdajú zvest' aj ďalej)

2/ jednoduché otázky do akvizičného textu: Zvoliť také, ktoré je vhodné do Vašej inzercie alebo iného formátu ponuky Vášmu potenciálnemu budúcemu zákazníkovi (klientovi) prívetivo podsunúť. Určite si ich dokážete lepšie naformulovať sami. Ale ako určité vodítko a východisko môže znieť aj nasledovné naše portfólio akvizičných (propagačných) otázok k Vami ponúkanému daňovému servisu:

- *Ste spokojný s daňami?*
- *Zvládáte sami dane, nepotrebuje pomoc?*
- *Neobťažuje Vás čítať texty zložitých daňových zákonov?*
- *Stíhate vnímať časté zmeny – aktualizácie a novinky v daňovom procese?*
- *Platíte vysoké dane a chcete by ste platili nižšie?*
- *Láka Vás daňová optimalizácia?*
- *Poznáte daňový poriadok (zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní)?*
- *Neriskujete zbytočne daňový neporiadok?*

Daňové rozumbrady a daňoví virtuózi

Daňoví tvorcovia môžu mať všelijaké prívlastky i nálepky, ale i názvy. S kreativitou – pre mňa osobne súvisí aj pojem rozumbrada alebo virtuóz.

ROZUMBRADA

Rozumbrada – je múdry osvietený človek s mimoriadnym nadaním, ktorý je rešpektovaný a všeobecne požíva v okolí úctu. Je to označenie pre človeka, ktorý je vševied, mudrlant, filištík, človek – ktorý je múdry. Je to osoba, ktorá rada a dobre myslí. Určite poznáte aj príslovie „Kde sú šedy (vysoký vek sivých hláv), tam sú vedy (skúsenosti). Starí ľudia v minulosti mali často sivé brady i vlasy na hlave. Šediny boli a sú rešpektované v spoločnosti ako znak zrelosti, skúsenosti a múdrosti. Kto mudruje, ten aj kladie otázky, učí s rýchlom, myslí a rozlišuje významy. Tiež sa týmto pojmom označuje aj nebojácne a zvedavé dieťa, akýsi detský mudrlant.

VIRTUÓZ

Ak optimalizácia znamená komplexnú snahu o zdokonalenie (japonsky KAIZEN) a najvyššiu kvalitu, tak potom VIRTUOZITA – je definovaná najčastejšie ako umelecká a technická dokonalosť; majstrovstvo, bravúra. Aplikuje sa najmä v muzikálnom kontexte ako dokonalé ovládanie hry na hudobný nástroj. V bežnej komunikačnej praxi (k tomu viac v knihe KOMUNIKÁCIA v konflikte a kríze) sa najčastejšie skloňujú v tomto duchu pojmy ako husľový virtuóz, hudobná virtuózka, umelecká virtuozita.

Pojem DAŇOVÝ VIRTUÓZ – zosobňuje aktívneho, iniciatívneho, komplexne šikovného, rozhladeného, erudovaného a osvieteného človeka. Takého, pre ktorého je samozrejmosťou celoživotné profesionálne vzdelávanie aj v biznise. K tomu si domyslíme schopnosť vidieť šance okolo seba, identifikovať príležitosti a pretaviť ich v úspešný biznis. A teda aj cez komplexnú vitalitu (aktivita, iniciatíva, usilovnosť v pracovitosti ako včely v úli alebo mravce pri stavbe mraveniska). Tiež integritou viacerých povolání (po osi daniar-účtovník-kontrolór-poradca) v štýle syntetizátora a dynamizátora. T. j. – mať predpoklady a talentové danosti ako charakter, usilovnosť, pracovitosť, nadanie a schopnosti „z každého rožku ovládať práve potrebnú trošku“ 😊.

Umelá inteligencia a dane

Progres ľudstva v rozvoji umelej inteligencie v treťom miléniu výrazne napreduje a dramaticky pokročil. Okrem samozrejmosti nahradenia väčšiny fyzickej práce robotmi sa stále viac diskutuje aj o nasadení tzv. komplexných robotov k nahradeniu ľudí v oblasti duševných služieb – z ekonomiky napríklad v oblasti rizika (napr. vo firme Blackrock bolo na oddelení riskmanažmentu 40 pracovníkov nahradených robotmi už v roku 2017), bankovníctva, financií (napr. vo väzbe na kryptomeny ako bitcoin), účtovníctva (robot vypočíta čísla a hodnoty, ale vysvetlenie o tom, čo znamenajú - podáva človek) i daní.

Na Slovensku, napríklad, Finančná správa už od roku 2018 implementovala umelú inteligenciu do Call centra, kde prostredníctvom Chatbotu - jednoduché informácie oznamujú daňovým subjektom nie živí ľudia, ale neživé roboty.

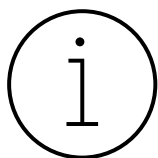
Práve emocionálna inteligencia (živé srdce, dušu i mozog) človeka by mala byť aj v oblasti zdaňovania základnou metou a výzvou pre daňových kreatívcov. V čom predovšetkým? Aby už dnes dokázali identifikovať a presne odlíšiť, ktoré činnosti z vlastnej práce (napr. rutinné postupy, stereotypné únavné operácie ako vyplnenie daňového priznania alebo napísanie formulára vybranej daňovej agendy v elektronickej daňovej komunikácii) zveria v blízkej budúcnosti robotom a ktoré musia obhospodáriť sami (rozhodovanie, kreatívne činnosti, emocionálne úkony, atď.). Ktoré procesy a úkony bude nadväzne na podporu ich budúcich pomocníkov z charakteru umelej inteligencie (napr. softvérov, robotov) vhodné aplikovať v domácej a ktoré v zahraničnej daňovej rezidencii.

Návrh na zdaňovanie robotov riešila Európska únia už v roku 2017 pod pracovným názvom „robot tax on owners“, kde išlo najmä o hľadanie finančných zdrojov nutných pre tých zamestnancov, ktorí nástupom robotov stratia prácu.

MOTTO:

Predvídať trendy je umenie, ktoré vedie k bohatstvu!





Účtovníci, audítori, daňoví poradcovia – viete, že ste povinnou osobu v zmysle Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti?

Účelom zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „**Zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti**“) je preventívnymi opatreniami zabrániť legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovaniu terorizmu tým, že stanovuje povinnosti konkrétnemu okruhu právnických a fyzických osôb vykonávať *identifikáciu klientov, zisťovať a sledovať neobvyklé obchodné operácie, zadržať neobvyklé obchodné operácie a ohlasovať neobvyklé obchodné operácie a vypracovať.*

Povinnou osobou je v zmysle novely Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti:

1. banka,
2. finančná inštitúcia, ak nie je bankou,
3. Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
4. prevádzkovateľ hazardnej hry,
5. poštový podnik,
6. súdny exekútor, pri predaji nehnuteľnosti, hnuťelnej veci alebo podniku a pri prijímaní peňazí, listín a iných hnuťelných vecí do úschovy v súvislosti s výkonom exekúcie,
7. správca, ktorý vykonáva činnosť v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní alebo konaní o oddĺžení podľa osobitného predpisu,
- 8. audítor, účtovník, daňový poradca,**
9. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená sprostredkovať predaj, prenájom a kúpu nehnuteľností,
10. advokát alebo notár, ak poskytne klientovi právnu službu, ktorá sa týka akejkoľvek finančnej operácie alebo iného konania, ktoré smeruje k pohybu finančných prostriedkov alebo ho priamo vyvolá, pri
11. kúpe a predaji nehnuteľnosti alebo podniku alebo ich časti,
12. správe alebo úschove finančných prostriedkov, cenných papierov alebo iného majetku,
13. založení účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky alebo účtu cenných papierov a pri ich správe, alebo
14. založení, činnosti alebo riadení obchodnej spoločnosti, združenia fyzických osôb, združenia právnických osôb, účelového združenia majetku alebo inej právnickej osoby,
15. poskytovateľ služieb správy majetku alebo služieb pre obchodné spoločnosti, ak nie je povinnou osobou podľa písmen h) alebo j),
16. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená vykonávať činnosť organizačného a ekonomického poradcu, služby verejných nosičov a poslov alebo zasielateľstvo,
17. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená prevádzkovať aukčnú sieň, právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená obchodovať s umeleckými dielami, zberateľskými predmetmi, starožitnosťami, kultúrnymi pamiatkami, kultúrnymi predmetmi, drahými kovmi alebo drahými kameňmi, právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená uvádzať na trh výrobky z drahých kovov alebo drahých kameňov, alebo právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená prevádzkovať záložňu,
18. veriteľ podľa zákona č. 129/2010 Z.z. o spotrebiteľských úveroch a o iných úveroch a pôžičkách pre spotrebiteľov
19. iná osoba, ak tak ustanoví osobitný predpis.

Povinnou osobou na účely Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti je aj právnická osoba alebo fyzická osoba podnikateľ, ktorá vykoná obchod v hotovosti v hodnote najmenej 10.000,- Eur. Za takýto obchod sa považuje obchod vykonaný jednotlivco alebo viaceré na seba nadväzujúce obchody, ktoré sú alebo môžu byť prepojené.

Aké má povinnosti povinná osoba?

Povinná osoba musí v zmysle zákona splniť povinnosť identifikovať a overiť identifikáciu klienta aj v prípade vykonávania obchodu, ktorého hodnota dosiahne najmenej 1.000,- Eur.

Novelou zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti sa zmenila aj definícia politicky exponovanej osoby, ktorou je od účinnosti tejto novely, teda od 15.03.2018, fyzická osoba, ktorej je alebo bola zverená významná verejná funkcia, pričom za významnú verejnú funkciu sa považuje aj funkcia člena štatutárneho orgánu politickej strany alebo politického hnutia.

Rovnako sa novelou Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti rozšírila definícia neobvyklej obchodnej operácie aj o operáciu, pri ktorej sa klient odmieta identifikovať alebo poskytnúť údaje potrebné na vykonanie starostlivosti, o operáciu, pri ktorej existuje predpoklad, že sa týka klienta alebo veci alebo služby, na ktoré sa vzťahuje medzinárodná sankcia podľa zákona č. 460/2002 Z.z. o vykonávaní medzinárodných sankcií zabezpečujúcich medzinárodný mier a bezpečnosť v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba má v zmysle Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti široký rozsah povinností, ktorých nesplnenie môže byť sankcionované pokutou až do výšky 1.000.000,- Eur v prípade porušenia povinností vykonať základnú starostlivosť, zvýšenú starostlivosť. Základné povinnosti povinnej osoby týkajúce sa vykonania základnej starostlivosti ostali v podstatnej miere zachované.

Povinnej osoby vyplýva zo Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti povinnosť (tzv. základná starostlivosť):

- 1) identifikovať klienta a overiť jeho identifikáciu,
- 2) identifikovať konečného užívateľa výhod a overiť jeho identifikáciu,
- 3) získať informácie o účele a plánovanej povahe obchodu alebo obchodného vzťahu,
- 4) zistiť, či klient alebo konečný užívateľ výhod je politicky exponovanou osobou alebo sankcionovanou osobou,
- 5) zistiť pôvod finančných prostriedkov s ohľadom na riziko legalizácie príjmov z trestnej činnosti alebo financovanie terorizmu,
- 6) zistiť, či klient koná vo vlastnom mene a
- 7) vykonať priebežné monitorovanie obchodnej transakcie alebo obchodného vzťahu.

Základnú starostlivosť musí povinná osoba vykonať:

- pri uzatváraní obchodného vzťahu,
- pri vykonaní príležitostného obchodu mimo obchodného vzťahu v hodnote najmenej 15.000,- Eur alebo pri vykonaní hotovostného obchodu v hodnote najmenej 10.000,- Eur, ak je podozrenie, že klient

vykonáva alebo pripravuje neobvyklú obchodnú operáciu, pri pochybnostiach o pravdivosti alebo úplnosti predtým získaných údajov,

- ak ide o prevádzkovanie hazardnej hry pri obchode v hodnote najmenej 2.000,- Eur a
- ak ide o výplatu zostatku zrušeného vkladu na doručiteľa.

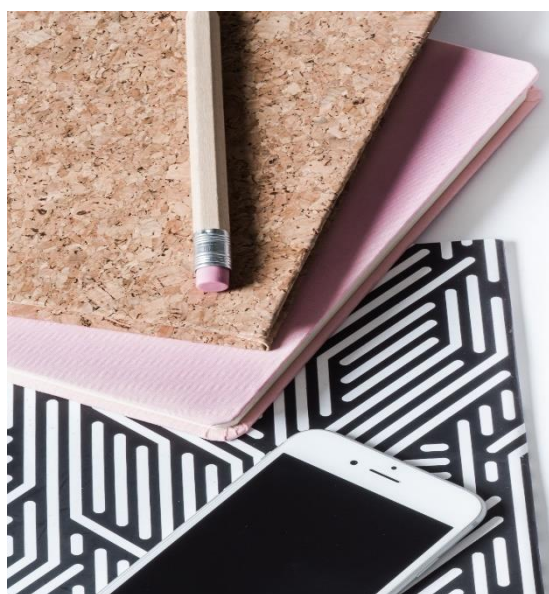
Novelou Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti zostala zachovaná rovnako povinnosť povinnej osoby písomne vypracovať, zaviesť a aktualizovať Program vlastnej činnosti povinnej osoby. Program vlastnej činnosti povinnej osoby musí po novom okrem štandardných obsahových náležitostí obsahovať aj prehľad konkrétnych foriem neobvyklých obchodných transakcií týkajúcich sa konkrétnej právnickej osoby alebo fyzickej osoby podnikateľa a určenie osoby, ktorá zabezpečuje plnenie úloh pri ochrane pred legalizáciou a financovaním terorizmu, ohlasovanie neobvyklých obchodných transakcií a prostredníctvom ktorej sa realizuje priebežný styk s finančnou spravodajskou jednotkou.

Povinným osobám pribudla aj povinnosť neustále identifikovať, posudzovať, vyhodnocovať a aktualizovať riziká legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu podľa druhu obchodov a obchodných vzťahov. Pri identifikácii, posudzovaní, vyhodnocovaní a aktualizácii rizík je povinná osoba povinná vziať do úvahy vlastné rizikové faktory a rizikové faktory uvedené v prílohe č. 2 Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti.

Za posledných 5 rokov bolo vykonaných niekoľko kontrol u osôb, ktoré pôsobia v „kategórii“ účtovníka a na základe týchto kontrol boli vyrubené pokuty za nedodržanie požiadaviek uvedeného zákona vo výške cca. 3 000 eur.

Kontrola dodržiavania požiadaviek tohto zákona spadá pod Finančnú spravodajskú jednotku patriacu pod Národnú kriminálnu agentúru. Akékoľvek otázky, dotazy, prípadne potrebu vysvetlenia zákona a aplikácie jeho požiadaviek môžete adresovať Finančnej spravodajskej jednotke.

Tím SKCÚ



Slovenská komora certifikovaných účtovníkov ako profesijná organizácia momentálne pracuje v spolupráci s renomovanou advokátskou kanceláriou na dokumentácii, ktorá vyplýva zo **Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti** a je určená pre účtovníkov, audítorov a daňových poradcov.

Nenechajte sa pokutovať a objednajte si kompletný Program vlastnej činnosti povinnej osoby!

Kontaktujte nás: skcu@skcu.sk

PROSÍME PREDPLATITEĽOV, ABY NÁM NA MAILOVÚ ADRESU
SKCU@SKCU.SK OZNÁMILI MAILOVÚ ADRESU, NA KTORÚ MÔŽEME
DOPOSLAŤ ONLINE VERZIE ČASOPISU Č. 3-6/2020, KTORÉ NEBOLI
Z DÔVODU PANDÉMIE KORONAVÍRUSU V TLAČENEJ FORME
ZASIELANÉ.

ĎAKUJEME ZA POCHOPENIE

SKCÚ

