

# ÚAD

◀ ÚČTOVNÍCTVO ◀ AUDÍTORSTVO ◀ DAŇOVNÍCTVO

KU ZDAŇOVANIU PRÍJMOV ZO SAMOSTATNEJ  
ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI (2. ČASŤ)

ZÁKONNÉ SOCIÁLNE A ZDRAVOTNÉ POISTENIE V ROKU 2021

1

DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL V KOCKE  
(VRÁTANE PRÍKLADU NA TLAČIVE)

# DAŇOVÝ KALENDÁR FEBRUÁR 2021

| Dátum                   | Druh dane                                | Názov                                                                                                                                                                                                                             | Obdobie    |
|-------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 01.02.2021              | Daň z príjmu fyzickej osoby              | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane                                                                                                | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu fyzickej osoby              | Oznámenie "držiteľa" správcovi dane podľa § 52zzi ods. 11 zákona o dani z príjmov o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený                                                                                                   | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu právnickej osoby            | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 13 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane                                                                                                | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu právnickej osoby            | Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti                                                                                            | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu právnickej osoby            | Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov                                                                                      | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu fyzickej osoby              | Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi, ktorým je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti (fyzická osoba s príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. l), o výške nepeňažného plnenia za rok 2020 podľa § 43 ods. 19 zákona o dani z príjmov | ročné      |
| 01.02.2021              | Odvody                                   | Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach                                                                                                                                                               | mesačné    |
| 01.02.2021              | Daň z motorových vozidiel                | Podanie oznámenia o zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 zákona                                                                                                                                                             | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu fyzickej osoby              | Podanie oznámenia "držiteľa" správcovi dane o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti                                                                                            | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň zo závislej činnosti                 | Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré                                                                                                                                | mesačné    |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu právnickej osoby            | Oznámenie "držiteľa" správcovi dane podľa § 52zzi ods. 11 zákona o dani z príjmov o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený                                                                                                   | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu právnickej osoby            | Oznámenie "držiteľa" správcovi dane podľa § 52zzi ods. 11 zákona o dani z príjmov o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený                                                                                                   | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu právnickej osoby            | Podanie oznámenia "držiteľa" príjemcovi, ktorým je poskytovateľ zdravotnej starostlivosti (fyzická osoba s príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. l),                                                                                    | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu právnickej osoby            | Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie                                                                                                         | mesačné    |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu fyzickej osoby              | Oznámenie "držiteľa" prijímateľovi podľa § 52zzi ods. 12 zákona o dani z príjmov o výške zdaniteľného nepeňažného plnenia, okrem nepeňažných plnení oznamovaných podľa § 43 ods. 17 zákona o dani z príjmov                       | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň z poistenia - PO (náklady poistenia) | Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrtrok a zaplatenie tejto dane                                                                                                                       | štvrtročné |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu fyzickej osoby              | Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti                                                                                                                 | mesačné    |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu právnickej osoby            | Oznámenie "držiteľa" prijímateľovi podľa § 52zzi ods. 12 zákona o dani z príjmov o výške zdaniteľného nepeňažného plnenia, okrem                                                                                                  | ročné      |
| 01.02.2021              | Daň zo závislej činnosti                 | Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti                                                                                                 | mesačné    |
| 01.02.2021              | Daň z príjmu fyzickej osoby              | Podanie oznámenia platiteľa dane o uzatvorení písomnej dohody s autorom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov                                                                                      | ročné      |
| do 5 dní po dni výplaty | Daň zo závislej činnosti                 | Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní                                                                                                    | mesačné    |
| 10.02.2021              | Daň zo závislej činnosti                 | Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2020, ak                                                                                                                                  | ročné      |
| 15.02.2021              | Daň z príjmu fyzickej osoby              | Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane                                                                                          | mesačné    |

**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, Ph.D, 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. 1/2021, ročník XXIX.

**Vydáva:**

**Slovenská komora certifikovaných účtovníkov** v spolupráci so *Slovenskou komorou auditorov, 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](http://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 nevraciam.

**Zadané do tlače:** 20. 1. 2021

## OBSAH

|                                                                                                          |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Ku zdaňovaniu príjmov zo samostatnej zárobkovej činnosti</b><br><b>2. časť</b><br>(Jarinkovičová, V.) | <b>2</b>  |
| <b>Zákonné sociálne a zdravotné poistenie v roku 2021</b><br>(Pakšiová, R.)                              | <b>11</b> |
| <b>Na slovíčko....</b>                                                                                   | <b>17</b> |
| <b>Daň z motorových vozidiel v kocke</b><br><b>(vrátane príkladu na tlačive)</b><br>(Fülöpová, J.)       | <b>19</b> |

## CONTENTS

|                                                                                                |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>For taxation of income from self - employment</b><br><b>2. part</b><br>(Jarinkovičová, V.)  | <b>2</b>  |
| <b>Statutory social and health insurance in 2021</b><br>(Pakšiová, R.)                         | <b>11</b> |
| <b>In a word ....</b>                                                                          | <b>17</b> |
| <b>Motor vehicle tax in a cube</b><br><b>(including example on the form)</b><br>(Fülöpová, J.) | <b>19</b> |

## Ku zdaňovaniu príjmov zo samostatnej zárobkovej činnosti – 2. časť

Ing. Valéria Jarinkovičová

### 3. K výpočtu ZD a dane, ako aj k odpočítavaniu daňových strát

Pojem „základ dane“ je všeobecne vymedzený v § 2 písm. j) ZDP ako rozdiel, o ktorý zdaniteľné príjmy prevyšujú daňové výdavky pri rešpektovaní vecnej a časovej súvislosti zdaniteľných príjmov a daňových výdavkov v príslušnom zdaňovacom období.

Za „daňové výdavky“ sa považujú výdavky skutočne vynaložené (zaúčtované v účtovníctve alebo zaevidované v daňovej evidencii).

Daňovník dane z príjmov fyzickej osoby s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti patriacimi do § 6 ods. 1 a 2 ZDP sa môže rozhodnúť, akým spôsobom si bude na účely zistenia základu dane uplatňovať výdavky. Ak aspoň časť zdaňovacieho obdobia (v princípe kalendárneho roka) nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“), vzťahuje sa na neho aj možnosť uplatňovať si percentuálne (paušálne) výdavky podľa § 6 ods. 10 ZDP vo výške 60 % z príjmov, max. však 20 000 eur za zdaňovacie obdobie (ďalej aj „ZO“), t. j. kalendárny rok. Daňovník, ktorý je počas celého zdaňovacieho obdobia platiteľom DPH, môže si uplatňovať výdavky len skutočne vynaložené:

- buď je účtovnou jednotkou [pričom môže účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva (ďalej aj „JÚ“) alebo v sústave podvojného účtovníctva (ďalej aj „PÚ“)], resp.
- vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP.

Daňovým výdavkom sa v zmysle § 2 písm. i) ZDP rozumie:

- o výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov (musí existovať súvislosť výdavku s dosiahnutými príjmami),
- o preukázateľne (na základe hodnoverných dokladov) vynaložený (reálne vynaložený) daňovníkom,
- o zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v jeho daňovej evidencii (§ 6 ods. 11),
- o pričom pri využívaní majetku aj na osobnú potrebu je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t), v akej sa využíva na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, ak ZDP neustanovuje inak.



V zmysle § 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. p. (ďalej aj „ZoÚ“) za účtovné jednotky sa považujú tie fyzické osoby, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov, s výnimkou fyzických osôb, ktoré vedú daňovú evidenciu podľa osobitného predpisu, t. j. § 6 ods. 11 ZDP).



V percentuálnej (paušálnej) sume výdavkov sú zahrnuté všetky výdavky daňového subjektu vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, okrem preukázateľne zaplateného povinného poistného na zdravotné a sociálne poistenie. Dodajme, že aj pri tomto spôsobe uplatňovania výdavkov daňovník musí v súlade s § 6 ods. 10 ZDP (poslednou vetou tohto ustanovenia) viesť úplne jednoduchú evidenciu o príjmoch v časovom slede, zásobách a pohládkach.

**Tabuľka:** Možné spôsoby uplatnenia výdavkov pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP a v nadväznosti na to povinnosť daňovníka predložiť účtovnú závierku (ďalej aj „ÚZ“)

| Daňovník s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti - § 6 ods. 1 a 2 | Spôsob uplatnenia výdavkov – alternatívy                    | Povinnosť predkladať účtovné výkazy |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Daňovník, ktorý je počas celého ZO platiteľom DPH                                          | účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva                   | Musí predkladať                     |
|                                                                                            | účtuje v sústave podvojného účtovníctva                     | Musí predkladať                     |
|                                                                                            | vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP                | Nepredkladá                         |
| Daňovník, ktorý aspoň časť ZO nie je platiteľom DPH                                        | účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva                   | Musí predkladať                     |
|                                                                                            | účtuje v sústave podvojného účtovníctva                     | Musí predkladať                     |
|                                                                                            | vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP                | Nepredkladá                         |
|                                                                                            | uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP | Nepredkladá                         |

**!** Zmeniť spôsob uplatňovania výdavkov je možné len k 1. 1., nie v priebehu zdaňovacieho obdobia. Pri zmene spôsobu uplatňovania výdavkov je potrebné v súvislosti s úpravou základu dane prihlásiť na znenie § 51 a § 51a ZDP.

Pri výpočte základu dane a dane za rok 2020 sa prihladne na zmeny vyplývajúce z viacerých noviel ZDP – o. i. zákona č. 301/2019 Z. z., zákona č. 315/2019 Z. z. atď.

V zmysle § 6 ods. 6 ZDP na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa odsekov 1 a 2 sa použijú ustanovenia § 17 až 29. Daňovník s príjmami podľa odsekov 1 a 2, ktorý vykáže daňovú stratu, upraví základ dane (čiastkový základ dane) podľa § 4 ods. 2 a § 30. Výška odpusteného dlhu alebo jeho časti podľa odseku 5 písm. d) sa zahrnie do základu dane dlžníka v tom zdaňovacom období, v ktorom bol dlh odpustený.

Jednou z najpodstatnejších z nich je zavedenie zníženej sadzby dane 15 % (zmenou znenia § 15) za určených podmienok práve pri zdanení príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti patriacich do § 6 ods. 1 a 2 ZDP. Táto výhoda sa týka daňovníka, ktorého príjmy (výnosy) podľa § 6 ods. 1 a 2 za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu 100 000 eur. Keďže tu nie je použitý výraz „zdaniteľné príjmy“, malo by byť potrebné prihlásiť na všetky dosiahnuté príjmy (čo nie je celkom logické a spravodlivé). V pripravovanej novele ZDP sa to má zmeniť: v návrhu, ktorý bol predložený do parlamentu, p. t. 199; to, že má ísť o „zdaniteľné príjmy“ do 100 000 €, sa má týkať už daňového priznania za rok 2020; sadzba dane vo výške 15 % sa použije už pri podaní daňového priznania po 31. 12. 2020, a to u daňovníkov, ktorých zdaniteľné príjmy za zdaňovacie obdobie nepresiahnu 100 000 €.

V cit. správe sa navrhuje aj zmena rozhodujúcej sumy v § 15 písm. a) druhom bode a treťom bode a písm. b) prvom bode podbode 1a. (až pri zdanení príjmov dosiahnutých od roku 2021 - v zdaňovacom období, ktoré začína najskeôr 1. januára 2021): nie suma „100 000 eur“, ale suma podľa § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení n. p. na účely registrácie na DPH, t. j. aktuálne suma 49 790 € – ktorá bude používaná aj na ciele posúdenia inštitútu mikrodaňovníka od r. 2021. Túto sadzbu bude môcť teda využiť iba mikrodaňovník definovaný v § 2 písm. w) ZDP (v rámci podpory malého a stredného podnikania).



Ak plynú daňovníkovi (ďalej aj „DS“) len príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti (ďalej aj „SZČ“), v princípe vyčíslí ZD ako rozdiel medzi zdaniteľnými príjmami a výdavkami, zníži ho o prípadný odpočet daňových strát z predchádzajúcich ZO (výnimočne aj o superodpočet výdavkov na výskum a vývoj), ďalej za podmienok upravených v § 11 ZDP si uplatní nezdaniiteľné časti ZD a vypočíta daň sadzbou dane podľa § 15 ZDP – ak spĺňa určené kritériá, použije sadzbu 15 %. Ďalej si môže uplatniť daňový bonus na vyživované nezaopatrené deti žijúce v spoločnej domácnosti s daňovníkom – ak mu vzniká nárok v súlade s § 33 ZDP, resp. aj daňový bonus na zaplatené úroky (pokiaľ sú splnené podmienky určené v § 33a ZDP).



**Príklad:** Pani Múdra už dva roky poberá starobný dôchodok (príjem od dane oslobodený) a v malom rozsahu, bez zamestnancov naďalej vykonáva živnostenské podnikanie, pričom nie je platiteľom DPH. Predpokladajme, že za rok 2020 dosiahne príjem 36 000 € a uplatní si výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP vo výške 20 000 € (60 %, max. 20 tis. €) + preukázateľne zaplatené povinné poistné 1 800 €. Vypočítaný ZD 14 200 € si ako poberateľka starobného dôchodku nemôže znížiť o NČZD na daňovníka a keďže jej príjmy (z § 6 ods. 1 a 2 ZDP) nepresahujú 100 000 €, vyčíslí daň sadzbou 15 % vo výške 2 130 €.

Poznámka: Ak by údaje za rok 2019 boli rovnaké, vyčíslila by daň sadzbou 19 % vo výške 2 698 €.



**Komplikovanejšie** je použitie sadzby dane 15 % v prípade kombinácie viacerých druhov príjmov. Aby sa to vôbec aj technicky dalo, bolo potrebné (na rozdiel od predchádzajúcich rokov) zmeniť znenie § 4 a vyčíslňovať namiesto jedného až 2 základy dane, pričom jeden z nich predstavuje ZD (ČZD) z len týchto príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP a daň sa z neho potom môže vyčísliť za určených podmienok sadzbou 15 %.



Keďže NČZD sa uplatňujú (len) pri aktívnych príjmoch, teda aj v prípade ČZD z § 5, bolo potrebné pri takejto kombinácii príjmov upraviť v doplnenom § 11 ods. 13 „poradie“ – to, že sa prednostne budú odpočítavať od ČZD z § 5, je pre daňovníka výhodnejšie (väčšia časť príjmov zo SZČ sa môže tým zdaniteľ výhodnejšou sadzbou dane); zároveň je naďalej potrebné na ciele prípadného krátenia NČZD prihladať aj na celkový súčet týchto 2 ČZD z aktívnych príjmov.

#### Postup výpočtu:

- ✓ Najprv vypočítajú jednotlivé čiastkové ČZD, pričom z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP ide o jeden ČZD. Za určených podmienok a určeným spôsobom sa ČZD z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti môže znížiť o daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období a odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj.
- ✓ Nezdaniiteľné časti ZD sa za rok 2020 prednostne odpočítajú od ČZD z príjmov podľa § 5 – len zvyšok od ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

#### Podľa novelizovaného § 4 ods. 1 ZDP základ dane je

- a) súčet ČZD z príjmov podľa § 5, zníženého o nezdaniiteľné časti ZD alebo ich časť (do maximálnej možnej výšky) a ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 a § 8 – použije sa podľa § 15 písm. a) bodu 1 sadzba dane 19 % + sadzba 25% (nad 37 163,36 €),



**Poznámka:** Navrhuje sa - v cit. správe - vypustiť zo ZDP NČZD na kúpeľnú starostlivosť. Ustanovenie § 11 ods. 12 v znení účinnom do 31. decembra 2020 sa poslednýkrát použije na zníženie základu dane daňovníka za zdaňovacie obdobie roka 2020.

**b) (druhý základ dane) – ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2, znížený o NČZD**

(zatiaľ neuplatnený zvyšok):

- **ak celkové príjmy (výnosy) z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti sú do 100 000 € vrátane** – použije sa podľa § 15 písm. a) bodu 2 **sadzba dane 15 %** z tohto ČZD podľa § 4 ods. 1 písm. b) zníženého o daňovú stratu,
- **ak celkové príjmy (výnosy) z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti sú nad 100 000 €** – použije sa **doterajšia sadzba dane 19 %**, nad 37 163,36 € sadzba **25 %**.

- ✓ Zároveň bol do **§ 11 doplnený nový odsek 13**, v zmysle ktorého ak má daňovník súčet čiastkových základov dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2, **zniži si o NČZD najskôr**, prednostne, **čiastkový základ dane z príjmov podľa § 5**; čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 (iste po odpočítaní uplatňovaných daňových strát) si zníži len **o zvyšnú sumu**, teda o nezdaniteľné časti základu dane prevyšujúce čiastkový základ dane z príjmov podľa § 5. Toto riešenie je pre takéhoto daňovníka výhodnejšie, lebo v konečnom dôsledku väčšiu časť celkových príjmov zdaní zníženou sadzbou dane 15 %.
- ✓ V ďalšom kroku sa uplatnia metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia.
- ✓ Vypočíta sa **daň sadzbou 19 % z osobitného základu dane z príjmov z kapitálového majetku podľa § 7 ZDP** a uplatnia sa tiež metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia.
- ✓ Ďalšiu časť dane naďalej predstavuje daň **z osobitného základu dane podľa § 51e ZDP** z podielu na zisku (dividendy), vyrovnacieho podielu, podielu na likvidačnom zostatku, podielu na výsledku podnikania vyplácaného tichému spoločníkovi a podielu člena pozemkového spoločenstva s právnu subjektivitou na zisku a na majetku **v prípade, pokiaľ tieto príjmy plynuli** daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou **zo zdrojov v zahraničí**. Ak tieto príjmy boli poskytnuté právnickou osobou, ktorá je daňovníkom nespolicujúceho štátu podľa § 2 písm. x ZDP, použije sa sadzba dane 35 %. Pokiaľ tieto príjmy boli prijaté z ostatných štátov (zmluvných), po výpočte dane sadzbou 7 % sa ešte uplatnia príslušné metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia.
- ✓ **Sčíta sa daň vypočítaná zo základov dane podľa § 4 ZDP, daň vypočítaná z osobitného základu dane podľa § 7 ZDP a daň z osobitného základu dane podľa § 51e ZDP.**
- ✓ Takto vypočítaná daň sa zníži o sumu nároku na **daňový bonus** na vyživované nezaopatrené deti žijúce v spoločnej domácnosti s daňovníkom, ak sú splnené podmienky určené v § 33 ZDP, ako aj **daňový bonus na zaplatené úroky** v súlade s § 33a ZDP.
- ✓ Od tejto zníženej dane sa v princípe **odpočítajú preddavky na daň** podľa § 34 ZDP, preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zrazené podľa § 35 ZDP zamestnávateľom – platiteľom dane, resp. zaplatené daňovníkom v súlade s § 34 ods. 6 a 7 ZDP, sumy vyberané zrážkou podľa § 43 ZDP viažuce sa k príjmom uvádzaným v priznaní v súlade s § 43 ods. 6 ZDP, resp. aj sumy na zabezpečenie dane podľa § 44 ZDP.



**Príklad:** Pán Milý popri zamestnaní vykonáva v malom činnosť znalca a dosahuje aj príjmy z prenájmu nehnuteľnosti podľa § 6 ods. 3 ZDP a príjmy z predaja nadbytku ovocia z vlastnej záhrady, teda za určených podmienok príjmy z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva. Jednotlivé ČZD sú vyčíslené v súlade s ustanoveniami ZDP, pričom daňovník si uplatňuje pri príjmoch z činnosti znalca výdavky percentuálne, pri príjmoch z prenájmu skutočne vynaložené a pri príjmoch podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZDP – okrem oslobodenia od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) ZDP – výdavky vo výške 25 % z týchto príjmov v súlade s § 8 ods. 9 ZDP. Predpokladajme (kvôli možnosti porovnania výsledku), že za roky 2019 a 2020 budú vstupné údaje zhodné:

- ČZD z § 5 ..... 16 000 €
- ČZD z § 6 ods.1 a 2 .... 10 000 €, pričom príjmy neprevyšujú 100 000 €
- ČZD z § 6 ods. 3 a 4 ... 7 800 €
- ČZD z § 8 ..... 200 €
- Uplatnenie NČZD na daňovníka, príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie 180 €, úhrady na kúpeľnú starostlivosť 50 €.

#### Za rok 2019:

- Súčet ČZD z § 5 a ČZD z § 6 ods. 1 a 2 ... 26 000 €
- NČZD na daňovníka ...  $9\,064,094 - \frac{1}{4} \times 26\,000 = 9\,064,094 - 6\,500 = 2\,564,094$  €
- Súčet NČZD predstavuje 2 794,094 € ( $2\,564,094 + 180 + 50$  €)
- Súčet týchto ČZD 26 000 € po znížení o NČZD činí 23 205,906 €
- Celkový ZD vypočítame:  $23\,205,906 + 7\,800 + 200 = 31\,205,906$  €
- Daň za rok 2019 vyčíslime sadzbou 19 % vo výške **5 929,12 €**

#### Za rok 2020:

- NČZD na daňovníka 2 790,84 € ( $9\,290,84 - 6\,500$  €)
- NČZD na DDS ... 180 €
- NČZD na kúpeľnú starostlivosť ... 50 €
- Úhrn NČZD ... 3 020,84 €
- ČZD § 5 – úhrn NČZD = 12 979,16 € ( $16\,000 - 3\,020,84$  €)
- ZD podľa § 4 ods. 1 písm. a) = 20 979,16 € ( $12\,979,16 + 7\,800 + 200 + 200$  € z § 8) ... sadzba dane 19 %, daň = 3 986,04 €
- ZD podľa § 4 ods. 1 písm. b) = ČZD § 6 ods. 1 a 2 = 10 000 €
- Daň vyčíslená sadzbou dane 15 % = 1 500 €
- Výsledná daň = **5 486,04 €** ( $3\,986,04 + 1\,500$  €).

*Za týchto okolností by pán Milý ušetril v porovnaní s rokom 2019 sumu **443,08 €**. Dodajme, že je to spôsobené jednak nižšou sadzbou dane pri príjmoch zo slobodného podnikania podľa § 6 ods. 2 písm. d) ZDP (úspora 400 €), jednak rozdielom v NČZD na daňovníka (226,746 € po vynásobení sadzbou dane 19 % činí 43,08 €).*

**Podľa § 17 ods. 22 ZDP sa pri zisťovaní daňovej straty postupuje rovnako, ako pri zisťovaní základu dane.**



V zmysle § 17 ods. 1 ZDP pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty sa vychádza:

- a) u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva alebo u daňovníka, ktorý vedie **evidenciu** podľa § 6 ods. 10 alebo ods. 11, z **rozdielu medzi príjmami a výdavkami**,
- b) u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva z **výsledku hospodárenia**, pričom špecificky je

to upravené pre daňovníkov postupujúcich podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo.

V súlade s § 17 ods. 2 ZDP sa výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami podľa odseku 1 pri zisťovaní základu dane upraví, napr. sa v súlade s písm. a) zvýši o sumy, ktoré nemožno podľa tohto zákona zahrnúť do daňových výdavkov. Hovoríme o **transformácii** výsledku hospodárenia (resp. rozdielu medzi príjmami a výdavkami) **na základ dane**.

Po nadobudnutí účinnosti zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, schváleného parlamentom 2. 4. 2020 sa **daňová strata uplatňuje dvomi spôsobmi:**

- 1) **podľa ZDP** - zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení n. p. - § 30 (a prechodné ustanovenia),
- 2) **podľa zákona č. 67/2020 Z. z. - § 24b Odpočet daňovej straty**. Pripomeňme si, že v súlade s § 1 tento zákon upravuje opatrenia v oblastiach, ktoré sú v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky a ktorých cieľom je zmiernenie negatívnych následkov pandémie, ktorá vznikla z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným koronou vírusom SARS-CoV-2.

*Daňová strata (ďalej aj „strata“) sa akceptuje – ako vyplýva z predchádzajúceho textu - len v prípade príjmov z podnikania (§ 6 ods. 1) a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 2), a to v prípade uplatňovania daňových (skutočne vynaložených) výdavkov.*

**Ad 1)** Významným spôsobom sa zmenil spôsob odpočítavania daňových strát (aj) na základe zákona č. 301/2019 Z. z. – vzťahuje sa to však (aby nedošlo ku retroaktivite) len na „nové“ straty, vykázané po prvýkrát za rok 2020. Je potrebné zdôrazniť, že **straty za rok 2019 a roky predchádzajúce sa doumoraujú podľa znenia ZDP účinného pred 1. 1. 2020.**



**Poznámka: Spôsob umorovania daňových strát na základe zákona č. 301/2019 Z. z. sa mení v dvoch etapách.**

**I. V prvej etape sa k 1. 1. 2020 upravuje znenie § 30 ods. 1 [1. veta a písm. b)] a ods. 2, ako aj dopĺňa nový ods. 5 (a doterajší ods. 5 sa označuje ako ods. 6):**

Podľa prechodného ustanovenia § 52zza k úpravám účinným od 1. januára 2020, ods. 16 sa ustanovenie § 30 ods. 1 prvej vety a písm. b) v znení účinnom od 1. januára 2020 použije na daňové straty **vykázané za zdaňovacie obdobia, ktoré sa začínajú najskeôr 1. januára 2020.**

**Dochádza najmä k týmto zmenám pri odpočítavaní strát za rok 2020 a roky nasledujúce:**

- **ku zrušeniu rovnomernosti** odpočtu daňových strát,
- **k predĺženiu lehoty na odpočet**, a to na **5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období** počnúc zdaňovacím obdobím nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná,
- **k zavedeniu limitu** - tento odpočet možno uplatniť **len do výšky 50 % základu dane** právnickej osoby, resp. základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 fyzickej osoby.

**Tento (do istej miery „staronový“) spôsob** odpočítavania daňových strát **vytvára určitý priestor pre daňovú optimalizáciu**. Napr. ak by polovica základu dane v jednom z prvých z piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období bola nízka, nižšia (alebo rovná) ako nezdaniteľné časti základu dane (ďalej aj „**NČZD**“), ktoré by si mohol uplatniť, iste by sa rozhodol prednostne si uplatniť NČZD, ktoré sa do budúcnosti presúvať nedajú.

**II. V druhej etape sa k 1. 1. 2021 menia pravidlá odpočtu daňovej straty pre** novo zavádzaný okruh subjektov - **mikrodaňovníkov**. Na margo možno uviesť, že **za určených podmienok pôjde aj o osoby so slobodným povolaním**, ktorých príjmy (výnosy) podľa § 6 ods. 1 a 2 za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu ustanovenú osobitným predpisom, ustanovením § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení n. p. - 49 790 € (v princípe teda ide o neplatiteľov DPH). U mikrodaňovníka (okrem výhody týkajúcej sa odpisovania majetku a tvorby opravných položiek) nebude obmedzená výška umorovanej daňovej straty, t. j. takýto daňovník si môže **uplatniť daňovú stratu do výšky celého vyčísleného základu dane** v zdaňovacom období, v ktorom si chce jej odpočet uplatniť.

**Straty za rok 2019 a roky predchádzajúce sa – ako už bolo uvedené - douplatňujú podľa doterajšieho znenia ZDP. Daňové straty za rok 2014 a roky nasledujúce sa umorujú počas 4 bezprostredne za sebou nasledujúcich zdaňovacích období rovnomerným spôsobom, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná. V daňovom priznaní rok 2019 sa uplatňuje posledná štvrtina straty z roku 2015 a prvá štvrtina straty z roku 2018.**

**Ad 2) Podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z.**

**Ods. 1:** Neuplatnené daňové straty vykázané podľa osobitného predpisu – ZDP - za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2015 až 2018 môže najviac v úhrnnej hodnote 1 000 000 eur odpočítať od základu dane z príjmov daňovník, ktorý je právnickou osobou, alebo odpočítať od základu dane z príjmov (čiastkového základu dane z príjmov) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP daňovník, ktorý je fyzickou osobou, ak posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie uplynie v období od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

**Ods. 2:** Odpočet daňovej straty podľa odseku 1 môže daňovník uplatniť iba v jednom zdaňovacom období, ak lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynie v roku 2020 za viaceré zdaňovacie obdobia.

**Ods. 3:** Daňová strata podľa odseku 1 sa odpočítava postupne od najskoršej vykázananej daňovej straty po naposledy vykázanú daňovú stratu.

**V súlade s § 37 ods. 1 je možné odpočítať iba tú stratu, na odpočet ktorej by mal DS nárok v roku 2019 (za rok 2019) podľa § 30 ZDP: môže ju však odpočítať v celej zostávajúcej časti, ak má vykázaný dostatočný ZD, resp. ČZD:**

- **zo straty za rok 2016 si môže odpočítať nielen tretiu, ale aj štvrtú štvrtinu (prvú si mohol odpočítať v daňovom priznaní za rok 2017, druhú štvrtinu za rok 2018),**
- **zo straty za rok 2017 si môže odpočítať nielen druhú, ale aj tretiu a štvrtú štvrtinu,**
- **zo straty za rok 2018 si môže odpočítať nielen prvú, ale aj druhú, tretiu a štvrtú štvrtinu (teda celú).**



**Príklad:** Pani Rozumná, súkromná veterinárna lekárka, vykázala z tohto podnikania podľa osobitného predpisu straty: za rok 2015 vo výške 8 000 € a za rok 2018 vo výške 10 000 €. Za rok 2016 dosiahla základ dane (ČZD) 10 450 € a za rok 2017 základ dane (ČZD) 16 875 €. Za rok 2019 dosiahla základ dane (ČZD) 24 220 €. Stratu z roku 2015 začala umorovať v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typu B za rok 2016 (rovnomerným spôsobom vo výške  $\frac{1}{4}$ , t. j. 2 000 €) a pokračovala tak aj v daňovom priznaní za rok 2017. Za rok 2018 vykázala stratu, takže o možnosť uplatniť si tretiu štvrtinu straty z roku 2015 prišla. V daňovom priznaní rok 2019 si uplatní poslednú štvrtinu straty z roku 2015 (2 000 €). V súlade s § 30 ZDP si môže zároveň uplatniť zo straty z roku 2018 prvú štvrtinu (2 500 €) – inými slovami jednu štvrtinu ich súčtu – t. j. 4 500 € zo súčtu 18 000 €.

V súlade s ustanovením § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. si však môže z daňovej straty za rok 2018 uplatniť až štyri štvrtiny (celú).

Spôsobom uvádzania údajov o uplatnení daňových strát v daňových priznaniach sa v tomto príspevku vzhľadom na celkovú rozsiahlosť témy nezaobráme.



#### Úplne stručne k nezdaniateľným častiam základu dane:

V súlade s § 11 ZDP si možno za určených podmienok uplatniť pri aktívnych príjmoch **nezdaniateľné časti základu dane:**

- **na daňovníka** (v stručnosti - za rok 2021 by max. suma mala predstavovať **4 511,43 €**),
- **na manželku (manžela)** daňovníka (v stručnosti - za rok 2021 by max. suma mala predstavovať **4 124,74 €**),
- príspevky na **doplnkové dôchodkové sporenie** (ďalej aj „DDS“) v limitovanej výške **do 180 €** a
- úhrady súvisiace s **kúpeľnou starostlivosťou** a s ňou spojenými službami v limitovanej výške – podľa citovaného návrhu novely ZDP za rok 2021 sa táto NČZD už neuplatní.

#### 4. Stručne k špecifikám pri zdanení príjmov z duševného vlastníctva

K spôsobom zdanenia týchto príjmov:

**a) Prostredníctvom podaného daňového priznania – nikdy nie zrážkou dane podľa § 43 ZDP - sa zdaňujú príjmy:**

- z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel (napr. maľba, socha a pod.) na vlastné náklady a
- z vytvorenia alebo zhotovenia iného predmetu duševného vlastníctva a z použitia iného predmetu duševného vlastníctva (napr. ak ide o práva priemyselného vlastníctva) alebo z postúpenia práv k predmetu duševného vlastníctva (napr. zmluvný prevod patentu).

Do § 6 ods. 2 písm. a) ZDP zatriedujeme príjmy:

- z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu podľa autorského zákona, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 ZDP (t. j. vopred uzatvoril s vyplácajúcom subjektom písomnú dohodu o nevyberaní dane zrážkou),
- z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel na vlastné náklady podľa autorského zákona,
- z vytvorenia alebo zhotovenia iného predmetu duševného vlastníctva a z použitia iného predmetu duševného vlastníctva alebo z postúpenia práv k predmetu duševného vlastníctva – napr. podľa zákona č. 435/2001 Z. z. o patentoch, dodatkových ochranných osvedčeniach a o zmene a doplnení niektorých zákonov (patentový zákon) v znení n. p.

Do § 6 ods. 4 ZDP patria príjmy z použitia diela a umeleckého výkonu, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 ZDP.



**Príklad:** Pán Silný je akademický maliar. Jeden z jeho obrazov si kúpila pani Tenká. Aj tento príjem si zdaní pán Silný – zahrnie ho do príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) ZDP v daňovom priznaní - a vydá kupujúcej doklad podľa § 16 zákona č. 250/2007 Z. z. o ochrane spotrebiteľa a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov. Pani Tenkej nevznikajú v tejto súvislosti žiadne povinnosti.

b) Príjmy autorov a výkonných umelcov podľa zákona č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon v znení zákona č. 125/2016 Z. z. patriace do § 6 ods. 2 písm. a) a § 6 ods. 4 ZDP (ostatné) sa zdaňujú alternatívne – prednostne zrážkou dane podľa § 43 ods. 3 písmeno h) ZDP, ale ak je vopred uzavretá **dohoda** podľa § 43 odseku 14, vyplácajúci subjekt **daň nevyberie zrážkou** a daňovník si príjem zdaní sám **prostredníctvom podaného daňového priznania**.

S účinnosťou od 1. 1. 2016 (aj) v prípade príjmov zahraničných umelcov dosahujúcich príjmy z podania umeleckého výkonu na našom území sa podľa § 43 ods. 14 ZDP daň nevyberie zrážkou, ak sa tak zahraničný umelec vopred písomne dohodne s platiteľom dane. Tieto príjmy si uvedie ako súčasť základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) ZDP v **daňovom priznaní**, v ktorom si môže uplatniť napr. aj výdavky, nezdaniteľné časti základu dane za určených podmienok (na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka nárok má rovnako ako náš daňový rezident). Použije sadzbu dane určenú v § 15 ZDP. Platiteľ dane je povinný takúto dohodu oznámiť správcovi dane – rovnako to platí tak, ako vo vzťahu k nášmu daňovému rezidentovi.

**Daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ods. 3 písmeno h) ZDP sa zdaňujú príjmy z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 2 písm. a) a aj príjmy z použitia diela a umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4, ak daňovník neuplatní postup podľa § 43 odseku 14 ZDP, t. j. vopred neuzatvorí s platiteľom dane dohodu o nezrážaní dane.**

Dohodu je povinný platiteľ dane oznámiť správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola uzavretá (do 31.1), a to **na predpísanom tlačíve**.

*Pre tieto príjmy je typické, že v princípe ich možno zdaňovať alternatívne, prednostne zrážkou dane, ale za podmienok určených v § 43 ods. 14 ZDP prostredníctvom podaného daňového priznania.*



**Obidva spôsoby majú v konkrétnych situáciách svoje výhody i nevýhody.**

Napr. pri vyberaní dane zrážkou podľa § 43 ZDP **výhodou** je nižšia administratívna náročnosť (pričom ak okrem tohto príjmu daňovníkovi plynie zdaniteľný príjem len zo závislej činnosti, môže mu zamestnávateľ vykonať za určených podmienok iba ročné zúčtovanie), ďalej to, že sa uplatní len sadzba dane 19 % (nemôže tu dôjsť k progresii zdanenia), že nie je potrebná registrácia v zmysle § 49a ods. 4 ZDP, nie je potrebné žiadne oznamovanie (napr. zdravotnej poisťovni), neplatí sa z tohto príjmu (ani) poisťné na zdravotné a sociálne poistenie.

**Nevýhodou** je to, že daň sa vyberá zo základu dane bez uplatnenia výdavkov [v súlade s § 43 ods. 5 písm. b) ZDP sa prihlíadajú len na zrazený príspevok do umeleckých fondov].



**Príklad:** Platiteľ dane a výkonný umelec pán Soprán sa v januári 2020 písomne dohodli (dohodu musí oznámiť správcovi dane), že z príjmu 3 500 €, ktorý mu za predvedený umelecký výkon poskytne, nevyberie daň zrážkou. Z príjmu pri vyplatení vo februári zrazil a odviedol iba príspevok 2 % do Hudobného fondu. Príjem si uvedie umelec v daňovom priznaní za rok 2020 ako príjem podľa § 6 ods. 2 písm. a) ZDP.

**Výhodou** tohto spôsobu zdanenia je najmä to, že pri výpočte (čiastkového) základu dane si daňovník môže uplatniť výdavky – ako neplatiteľ DPH sa môže rozhodnúť napr. pre percentuálne výdavky v súlade s § 6 ods. 10 ZDP, pričom v paušálnej sume výdavkov sú zahrnuté všetky výdavky daňového subjektu vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, okrem preukázateľne zaplateného povinného poistného na zdravotné a sociálne poistenie. (Čiastkový) základ dane si môže znížiť o NČZD a má možnosť uplatniť si daňový bonus. Taktiež teoreticky sa dá vykázať daňovú stratu a je možné umorovať stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období.

Za určených podmienok pri nízkych príjmoch z § 6 ods. 1 a 2 ZDP (do 100 000 €) sa (prvý raz za rok 2020) použije nižšia sadzba dane 15 %.

**Na druhej strane** pri vysokých príjmoch, resp. celkových príjmoch podľa § 5, § 6 a § 8 uvedených v DP dôjde ku progresii zdanenia. Daňovník musí mať na zreteľ tiež splnenie všetkých povinností voči správcovi dane a poisťovniam, pričom (aj) z tohto príjmu zaplatí po vykonaní ročného zúčtovania zdravotného poistenia príslušnou zdravotnou poisťovňou poisťné

(a zrejme mu vznikne aj povinnosť platiť preddavky na poistné) a po dosiahnutí určenej výšky príjmov bude platiť aj poistné na sociálne poistenie.



V tejto súvislosti ešte poznámka: V **zákone z 13. mája 2020 č. 129/2020 Z. z.**, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky v súvislosti s ochorením COVID-19, tvorí **čl. II novela cit. zákona č. 13/1993 Z. z. o umeleckých fondoch v znení n. p.**

Podľa § 25a ods. 1 **povinnosti** podľa § 6 ods. 1 **zraziť príspevok** podľa § 5 ods. 1 alebo v prípadoch podľa § 5 ods. 2 zraziť príspevok formou preddavku **sa nevzťahujú na odmeny vyplatené v období do 31. decembra 2020**; právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá odmenu vypláca, je povinná vyplatiť ju vcelku príjemcovi autorských odmien alebo odmien výkonných (reprodukčných) umelcov. Nedá sa nepoznamenať, že je tu pozabudnuté na (prednostnú) alternatívu zdanenia príjmu zrážkou dane („...vyplatiť ju vcelku...“), teda bez zrazenia 2 % do príslušného fondu.

**V zmysle § 25a ods. 3 príjemca autorských odmien alebo odmien výkonných (reprodukčných) umelcov môže vo vlastnom mene a na vlastné náklady príspevok vo výške 2 % z jeho odmien prijatých od občanov v roku 2020 alebo z jeho hrubých príjmov vyplatených podľa odseku 1 odviešť fondom dobrovoľne; ustanovenia § 5 ods. 1 a 2 sa nepoužijú.** Takto dobrovoľne odvedený príspevok ostáva daňovým výdavkom (ide o dosť problematické formulácie). Ďalšia novela to má predĺžiť do konca roku 2021.

Nie je cieľom tohto príspevku – ako už bolo uvedené - vzhľadom na rozsiahlosť tejto problematiky **podrobne rozoberať špecifiká zdaňovania príjmov autorov a umelcov (vrátane ďalších aspektov), súkromných lekárov a dôkladnejšie sa venovať ustanoveniam ZDP upravujúcim napr. daňové a nedaňové výdavky, nezdaniteľné časti základu dane, odpočet daňových strát a pod.**



**„Môj model podnikania sa podobá na The Beatles. Vzájomne sa dopĺňali a výsledok bol v konečnom dôsledku ďaleko väčší ako jeho jednotlivé časti. Práve tak vidím podnikanie: Veľké veci nespraví jedna osoba, ale tím ľudí.“**

Steve Jobs  
americký podnikateľ a  
spoluzakladateľ spoločnosti Apple Inc.  
1955 - 2011

## Zákonné sociálne a zdravotné poistenie v roku 2021

doc. Ing. Mgr. Renáta Pakšiová, PhD.,

Katedra účtovníctva a audítorstva, Fakulta hospodárskej informatiky v Bratislave

Ako každoročne, v súvislosti so zákonným sociálnym poistením a verejným zdravotným poistením, dochádza najmä k zmenám v sumách limitov preddavkov na verejné zdravotné poistenie, ako aj poistného na zákonné sociálne poistenie, odvíjajúce sa od zmeny limitov vymeriavacích základov. Ich výška sa počíta v závislosti od zmeny priemernej mesačnej mzdy v hospodárstve Slovenskej republiky, ktorú každý rok vyhlasuje Štatistický úrad SR. Pre rok 2021 je smerodajná priemerná mzda na Slovensku podľa štatistického úradu za rok 2019, ktorá vzrástla na 1 092,00 eur.

Limity vymeriavacích základov sa týkajú predovšetkým SZČO, pretože u zamestnancov je vymeriavací základ prevažne hrubá mzda zamestnanca za príslušný mesiac. U zamestnancov je preto rozhodujúca hlavne výška minimálnej mzdy. Sumy

minimálnych  
výšky mzdy  
vykonávaných  
v prípade, ak  
dohodnuté v  
jednotlivých

Minimálna mzda na rok 2021 v SR je **623,00** eur za mesiac pre zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou, pre zamestnanca odmeňovaného hodinovou mzdou pri týždennom pracovnom čase 40 hodín, vrátane dohôd to je za hodinu 3,58 eur.

mzdových nárokov garantujú spodnú hranicu zamestnanca v závislosti od náročnosti prác. Minimálne mzdové nároky sa uplatňujú len podmienky odmeňovania zamestnancov nie sú kolektívnej zmluve (§ 120 Zákonníka práce). Pri druhoch práce sa uplatňuje pri určovaní

minimálnych mzdových nárokov stupeň náročnosti práce (6 stupňov podľa Zákonníka práce – zákon č. 311/2001 Z. z. v z. n. p.), kedy sa výška minimálnej mzdy násobí príslušným koeficientom aby sa zistila minimálna hrubá mzda pre daný druh práce zamestnanca. Od roku 2021 (novela Zákonníka práce - § 120 ods. 4) sa mení výpočet minimálneho mzdového nároku na základe príslušného koeficientu stupňa náročnosti práce. Od roku 2021 je nárast minimálnych mzdových nárokov pre každý stupeň náročnosti práce v porovnaní s rokom 2020 rovnaký. Teda bez ohľadu na náročnosť vykonávanej práce, pri každom stupni náročnosti práce vzrastie minimálny mzdový nárok o rovnakú sumu, ktorá zodpovedá nárastu minimálnej mzdy, t. j. v tomto roku ide o nárast o sumu 43,00 eur. V nasledujúcich rokoch bude nárast minimálnych mzdových nárokov naviazaný výlučne na medziročnú zmenu schválenej mesačnej minimálnej mzdy. Suma preto bude rásť u každého stupňa o medziročný rozdiel mesačnej minimálnej mzdy medzi jednotlivými po sebe idúcimi kalendárnymi rokmi. V tabuľke sú uvedené minimálne mesačné mzdové nároky pre týždenný pracovný čas 40 hodín v roku 2021.

| Stupeň náročnosti práce | Koeficient stupňa náročnosti práce | Minimálny mzdový nárok (pre 40 h/t) - v eurách na mesiac v roku 2021 | Minimálny mzdový nárok (pre 40 h/t) - v eurách na mesiac v roku 2020 |
|-------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1                       | 1,0                                | 623,00 eur                                                           | 580,00 eur                                                           |
| 2                       | 1,2                                | 739,00 eur                                                           | 696,00 eur                                                           |
| 3                       | 1,4                                | 855,00 eur                                                           | 812,00 eur                                                           |
| 4                       | 1,6                                | 971,00 eur                                                           | 928,00 eur                                                           |
| 5                       | 1,8                                | 1 087,00 eur                                                         | 1 044,00 eur                                                         |
| 6                       | 2,0                                | 1 203,00 eur                                                         | 1 160,00 eur                                                         |

V ďalšej časti sa zameriame predovšetkým na zmeny týkajúce sa zmien v zákonnom sociálnom a zdravotnom poistení pre rok 2021 u SZČO.

### Zákonné sociálne poistenie SZČO

Výška povinného poistného plateného SZČO do Sociálnej poisťovne, vypočítaná z nového minimálneho vymeriavacieho základu **546,00 eur** pre povinne poistenú samostatne zárobkovo činnú osobu, **bude u SZČO od januára 2021 mesačne minimálne 180,99 eur.**

Výška odvodov do Sociálnej poisťovne sa mení (zvyšuje) aj podnikateľovi SZČO, ktorý v roku 2020 odvádzal sociálne poistenie z maximálneho vymeriavacieho základu, ale jeho skutočný vymeriavací základ bol vyšší, a to z dôvodu zvýšenia maximálneho vymeriavacieho základu v roku 2021. Maximálny vymeriavací základ na platenie odvodov do Sociálnej poisťovne predstavuje sedemnásobok priemernej mesačnej mzdy na Slovensku spred dvoch rokov. **Nový maximálny vymeriavací základ na rok 2021 je 7 644,00 eur**, t. j.  $7 * 1\,092,00 \text{ eur}$  (**7 091,00 eur v roku 2020**). Poistné vypočítané z tohto vymeriavacieho základu pre povinne poistenú SZČO bude **2 533,98 eura** (**2 350,66 eur v roku 2020**). Každé poistné do jednotlivých fondov sociálneho poistenia sa zaokrúhľuje na 2 desatinné miesta nadol. Najvyššie možné sociálne odvody (mesačné poistné) pre SZČO za obdobie od 1. januára 2021 teda **vzrastú o 183,32 eur** (z 2 350,66 eur na 2 533,98 eur) mesačne. Prvý krát podnikatelia odvedú poistné podľa aktuálnych zmien za január 2021 vo februári 2021 (do 8. februára 2021).

Tieto zmenené limity platia aj pre dobrovoľne poistenú osobu, ktorá si určila minimálny vymeriavací základ platný do 31. decembra 2020 alebo si vymeriavací základ určila v rozpätí súm od 506,49 eura do 546,00 eur, t. j. od 1. januára 2021 platí poistné z nového minimálneho vymeriavacieho základu **546,00 eur**. **Maximálny vymeriavací základ na rok 2021 je 7 644,00 eur u SZČO aj zamestnancov.**

Zmenený minimálny aj maximálny vymeriavací základ sa vzťahuje na obdobie od januára 2021. Sociálna poisťovňa tieto zmeny oznámi živnostníkom a ostatným SZČO listovou zásielkou alebo do e-schránky, ak ju podnikatelia majú aktivovanú. SZČO, ktorých sa zmena týka, dostanú oznámenia v januári 2020 a poistné v novej výške prvý krát zaplatia za január vo februári 2021, najneskôr **do 8. februára 2021**. Vypočítané poistné je úhradou za predošlý mesiac a zahŕňa platbu na všetky fondy sociálneho poistenia, ktoré je SZČO povinná uhrádzať.

Vznik, zánik, prerušenie, vylúčenie povinnosti byť poistený, charakteristika poistených osôb, kategórie poistencov, povinnosti poistencov a vznik povinného poistenia, vymeriavací základ, spôsob výpočtu, platenia a odvádzania jednotlivých druhov poistenia v súvislosti so sociálnym poistením do Sociálnej poisťovne ako aj nároky poistencov na dávky plynúce z jednotlivých druhov poistení upravuje zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v z. n. p.

### Vznik povinnosti platiť zákonné sociálne poistenie SZČO

Povinne poistenou fyzickou osobou v zákonnom sociálnom poistení sa SZČO stala (resp. zostala z minulého obdobia) od 1. júla 2020 (platí do 1. júla 2021, príp. do 1. októbra 2021, pri predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020 podnikateľom), ak **za kalendárny rok 2019** jej príjem z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa osobitného predpisu alebo výnos súvisiaci s podnikaním a s inou samostatnou zárobkovou činnosťou (okrem príjmov dosiahnutých na základe zmluvy o výkone osobnej asistencie fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím) **bol vyšší ako 6 078,00 eur** ( $12 \times 506,50 \text{ eur}$  – minimálny vymeriavací základ v roku 2020). V prípade, že podnikatelia v čase pandémie COVID – 19, využili možnosť podať daňové priznanie za rok 2019 do konca októbra 2020, posúdenie povinnosti vzniku zákonného sociálneho poistenia a zmena výšky poistného podnikateľa SZČO sa uskutoční od 1. februára 2021, so splatnosťou v marci 2021. Povinnosť platiť zákonné sociálne poistenie SZČO v roku 2021 zaniká 30. júna 2021 (príp. 30. septembra 2021, ak bude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2020), ak jej príjem z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa osobitného predpisu alebo výnos súvisiaci s podnikaním a s inou samostatnou zárobkovou činnosťou za rok 2020 nebude vyšší ako 12-násobok minimálneho vymeriavacieho základu. To znamená, ak SZČO dosiahne **za rok 2020** príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa osobitného predpisu alebo výnosy súvisiace s podnikaním a s inou samostatnou zárobkovou činnosťou **vyššie ako 6 552,00 eur** ( $12 * 0,5 * 1\,013,00 \text{ eur} = 12 * 546,00 \text{ eur} = 6\,552,00 \text{ eur}$ ), bude tento zakladať povinnosť SZČO platiť zákonné poistné nasledujúcich 12 mesiacov **od 1. júla 2021 alebo od 1. októbra 2021**, ak bude predĺžená lehota na podanie daňového priznania za rok 2020.

### Začínajúca SZČO a zákonné sociálne poistenie

Začínajúca SZČO, ak vznikla v roku 2020, poistné do sociálnej poisťovne povinne neplatí do 1. júla (resp. 1. októbra) 2021, kedy sa posudzuje povinnosť platiť zákonné poistné do Sociálnej poisťovne v závislosti od príjmov dosiahnutých za rok 2020. Ak SZČO vznikla až v roku 2021, tak sa táto povinnosť posudzuje k 1. júlu (resp. 1. októbru) 2022, v závislosti od príjmov

dosiahnutých za rok 2021. Toto obdobie na začiatku podnikania sa nazýva **odvodové prázdniny** a počas existencie SZČO sa odvodové prázdniny už viac neopakujú. Podnikateľ SZČO sa môže prihlásiť do Sociálnej poisťovne a platiť sociálne poistenie vo zvolenom rozsahu (zvoleného z ponúknutých konkrétnych možností) dobrovoľne aj skôr ako jej vznikne povinnosť.

#### Vymeriavací základ v zákonom sociálnom poistení SZČO

Vymeriavací základ (mesačný) na platenie poistného povinne nemocensky poistenej a povinne dôchodkovo poistenej SZČO od 1. júla 2020, resp. neskôr (ak bola predĺžená lehota na podanie daňového priznania za rok 2019), ktorá vykonávala činnosť SZČO v roku 2019 sa vypočítal nasledovne:

**Vymeriavací základ** = (Čiastkový základ dane za rok 2019 + zaplatené poistné na povinné verejné zdravotné poistenie, poistné na povinné sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie SZČO v roku 2019) : 1,486 : 12. Vymeriavací základ sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nadol.

Dobrovoľne poistená osoba si určuje svoj vymeriavací základ sama, pričom v roku 2021 musí byť vyšší ako určený minimálny vymeriavací základ, t. j. **546,00 eur.**

Vymeriavací základ a splatné zákonné sociálne poistenie na základe daňového priznania za rok 2019 stanovila (resp. stanoví) Sociálna poisťovňa a podnikateľa o ich výške informuje elektronickou komunikáciou, príp. poštou. Rovnako to je aj od 1. januára 2021.

#### Platby do Sociálnej poisťovne – termíny a identifikácia platby u SZČO

Povinne nemocensky a dôchodkovo poistená SZČO je povinná odvieť poistné na účet Sociálnej poisťovne do 8. dňa kalendárneho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac (napríklad za január 2021 sa zaplatí poistné vo februári 2021), ak je 8. deň víkendu, posledná splatnosť sa posúva na pondelok po príslušnom víkende. Ak SZČO trvalo poistenie len časť kalendárneho mesiaca, poistné platí len za túto pomernú časť mesiaca.

Pri platení poistného je SZČO povinná platbu poistného identifikovať a uviesť k nej variabilný symbol a špecifický symbol. Variabilný symbol (VS) je číslo fyzickej osoby a právnickej osoby povinnej odvádzať poistné, ktoré prideliť Sociálna poisťovňa. Špecifický symbol (ŠS) je číselné označenie príslušného kalendárneho mesiaca a kalendárneho roka, za ktoré sa

V prípade dôchodkového poistenia v II. pilieri v roku 2021, odvod do príslušnej poisťovne, kde má SZČO uzatvorenú zmluvu, vo výške 5,25 % z vymeriavacieho základu, za poistenca uskutoční Sociálna poisťovňa zo zaplatenej sumy starobného dôchodkového poistenia za príslušný kalendárny mesiac.

platí poistné (napr. ŠS za január 2021 je v tvare 012021 alebo 202101). V prípade, ak sa poistné uhrádza trvalým príkazom, je špecifický symbol 88. Pri platení poistného určeného rozhodnutím Sociálnej poisťovne je špecifický symbol uvedený vo výrokovej časti rozhodnutia.

#### Verejné zdravotné poistenie SZČO v roku 2021

Vo verejnom zdravotnom poistení, ktoré má charakter povinného poistenia, je základná sadzba mesačného preddavku na verejné zdravotné poistenie 14 % z mesačného vymeriavacieho základu. Pre osoby so zdravotným postihnutím 41 % a viac (s poklesom schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť 41 % a viac v porovnaní so zdravou fyzickou osobou) platí polovičná sadzba, t. j. 7 % z mesačného vymeriavacieho základu. Minimálny preddavok na zdravotné poistenie je mesačne **76,44 eur**, v prípade osoby so zdravotným postihnutím je **38,22 eur**. Maximálna suma nie je určená, keďže nie je určený maximálny vymeriavací základ pre verejné zdravotné poistenie.

Zdravotné poisťovne na základe údajov získaných od daňového úradu vypočítajú výšku preddavku na zdravotné poistenie pre svojich poistencov SZČO a táto informácia je súčasťou ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2019, ktoré príslušná zdravotná poisťovňa zasiela poistencovi. Za poistenca vykonáva ročné zúčtovanie príslušná zdravotná poisťovňa, v ktorej bol v tom roku (2019) poistený. K zmene zdravotnej poisťovne môže prísť iba k 1. januáru príslušného roka (1. januára 2021). Pri zmene poisťovne je povinnosťou SZČO doručiť ročné zúčtovanie vystavené v pôvodnej zdravotnej poisťovni novej zdravotnej poisťovni, v ktorej je poistený od 1. januára 2021.

#### Tabuľky výšky zákonného sociálneho poistenia a verejného zdravotného poistenia u SZČO a zamestnanca

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené podklady k výpočtu zákonného sociálneho poistenia a preddavkov na zákonné zdravotné poistenie SZČO a niektorých skupín zamestnancov.

**Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie SZČO a inej samostatne zárobkovo činnnej osoby podľa osobitného predpisu - povinne aj dobrovoľne poistenej**

|                                                                                  | <b>Minimálna suma preddavku na poistné / poistného (z VZ 546,00 eur)</b>                                   | <b>Maximálna suma preddavku na poistné (poistného z ročného zúčtovania)</b>                                    | <b>Percento z vymeriavacieho základu (VZ)</b>                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sociálne poistenie:</b>                                                       |                                                                                                            | (max. z VZ 7 644,00 eur)                                                                                       |                                                                                                    |
| <b>Sociálne poistenie - spolu</b>                                                | 180,99 eur<br>bez poistenia v nezamestnanosti<br><br>191,91 eur s poistením v nezamestnanosti (dobrovoľne) | 2 533,98 eur<br>bez poistenia v nezamestnanosti<br><br>2 686,86 eur s poistením v nezamestnanosti (dobrovoľne) | 33,15 % bez poistenia v nezamestnanosti<br><br>35,15 % s poistením v nezamestnanosti (dobrovoľne)  |
| Nemocenské poistenie                                                             | 24,02 eur                                                                                                  | 336,33 eur                                                                                                     | 4,4 %                                                                                              |
| Dôchodkové poistenie                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                |                                                                                                    |
| - starobné                                                                       | 98,28 eur                                                                                                  | 1 375,92 eur                                                                                                   | 18 %                                                                                               |
| - invalidné                                                                      | 32,76 eur                                                                                                  | 458,64 eur                                                                                                     | 6 %                                                                                                |
| Rezervný fond solidarity                                                         | 25,93 eur                                                                                                  | 363,09 eur                                                                                                     | 4,75 %                                                                                             |
| Poistenie v nezamestnanosti (dobrovoľne)                                         | 10,92 eur                                                                                                  | 152,88 eur                                                                                                     | 2 %                                                                                                |
| <b>Verejné zdravotné poistenie - preddavky:</b><br>(bez zdravotného postihnutia) | 76,44 eur                                                                                                  | Nie je určená<br>(vždy 14 % zo skutočného vymeriavacieho základu v eur)                                        | 14 %                                                                                               |
| (osoba so zdravotným postihnutím 41% a viac)                                     | 38,22 eur                                                                                                  | Nie je určená<br>(vždy 7 % zo skutočného vymeriavacieho základu v eur)                                         | 7 %                                                                                                |
| <b>Zákonné odvody spolu:</b>                                                     |                                                                                                            |                                                                                                                |                                                                                                    |
| FO bez zdravotného postihnutia                                                   | 257,43 eur<br>bez poistenia v nezamestnanosti<br><br>268,35 eur<br>s poistením v nezamestnanosti           | Max. mesačná suma nie je limitovaná<br><br>Max. mesačná suma nie je limitovaná                                 | <b>47,15 % bez poistenia v nezamestnanosti</b><br><br><b>49,15 % s poistením v nezamestnanosti</b> |
| FO zdravotne postihnutá                                                          | 219,21 eur<br>bez poistenia v nezamestnanosti<br><br>230,13 eur<br>s poistením v nezamestnanosti           | Max. mesačná suma nie je limitovaná<br><br>Max. mesačná suma nie je limitovaná                                 | <b>40,15 % bez poistenia v nezamestnanosti</b><br><br><b>42,15 % s poistením v nezamestnanosti</b> |

**Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie zamestnanca na základe pracovnej zmluvy bez zdravotného postihnutia**

|                                                | Max. VZ za jednu fyzickú osobu | Platí Zamestnávateľ (% z VZ) | Platí Zamestnanec (% z VZ) |
|------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Nemocenské poistenie                           | 7 644,00 €                     | 1,4 %                        | 1,4 %                      |
| Dôchodkové poistenie:                          |                                |                              |                            |
| - starobné                                     | 7 644,00 €                     | 14 %                         | 4 %                        |
| - invalidné                                    | 7 644,00 €                     | 3 %                          | 3 %                        |
| Úrazové poistenie                              | nie je určený                  | 0,8 %                        | neplatí                    |
| Garančné poistenie                             | 7 644,00 €                     | 0,25 %                       | neplatí                    |
| Rezervný fond solidarity                       | 7 644,00 €                     | 4,75 %                       | neplatí                    |
| Poistenie v nezamestnanosti                    | 7 644,00 €                     | 1 %                          | 1 %                        |
| <b>Sociálne poistenie – spolu</b>              | <b>7 644,00 €</b>              | <b>25,2 %</b>                | <b>9,4 %</b>               |
| <b>Verejné zdravotné poistenie – preddavky</b> | <b>nie je určený</b>           | <b>10 %</b>                  | <b>4 %</b>                 |
| <b>Zákonné odvody spolu</b>                    | <b>-</b>                       | <b>35,2 %</b>                | <b>13,4 %</b>              |

**Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie zamestnanca na základe pracovnej zmluvy, poberateľ starobného dôchodku alebo predčasného starobného dôchodku**

|                                                | Max. VZ za jednu fyzickú osobu | Platí Zamestnávateľ (% z VZ) | Platí Zamestnanec (% z VZ) |
|------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Nemocenské poistenie                           | 7 644,00 €                     | 1,4%                         | 1,4 %                      |
| Dôchodkové poistenie:                          |                                |                              |                            |
| - starobné                                     | 7 644,00 €                     | 14 %                         | 4 %                        |
| - invalidné                                    | -                              | neplatí                      | neplatí                    |
| Úrazové poistenie                              | nie je určený                  | 0,8 %                        | neplatí                    |
| Garančné poistenie                             | 7 644,00 €                     | 0,25 %                       | neplatí                    |
| Rezervný fond solidarity                       | 7 644,00 €                     | 4,75 %                       | neplatí                    |
| Poistenie v nezamestnanosti                    | -                              | neplatí                      | neplatí                    |
| <b>Sociálne poistenie – spolu</b>              | <b>7 644,00 €</b>              | <b>21,2 %</b>                | <b>5,4 %</b>               |
| <b>Verejné zdravotné poistenie – preddavky</b> | <b>nie je určený</b>           | <b>10 %</b>                  | <b>4 %</b>                 |
| <b>Zákonné odvody spolu</b>                    | <b>-</b>                       | <b>31,2 %</b>                | <b>9,4 %</b>               |

**Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie zamestnanca na základe pracovnej zmluvy, poberateľ invalidného dôchodku s poklesom schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť najviac o 70 %**

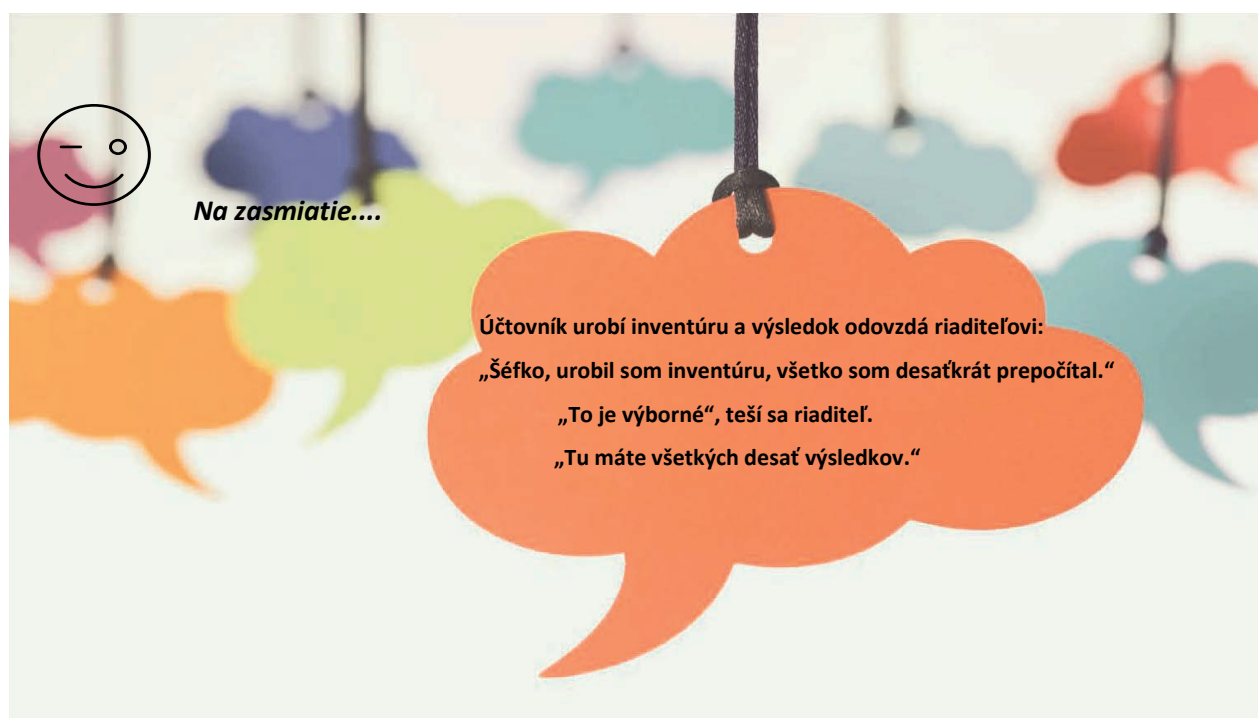
|                       | Max. VZ za jednu fyzickú osobu | Platí Zamestnávateľ (% z VZ) | Platí Zamestnanec (% z VZ) |
|-----------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Nemocenské poistenie  | 7 644,00 €                     | 1,4%                         | 1,4 %                      |
| Dôchodkové poistenie: |                                |                              |                            |
| - starobné            | 7 644,00 €                     | 14 %                         | 4 %                        |
| - invalidné           | 7 644,00 €                     | 3 %                          | 3 %                        |
| Úrazové poistenie     | nie je určený                  | 0,8 %                        | neplatí                    |

|                                                |                      |               |               |
|------------------------------------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Garančné poistenie                             | 7 644,00 €           | 0,25 %        | neplatí       |
| Rezervný fond solidarity                       | 7 644,00 €           | 4,75 %        | neplatí       |
| Poistenie v nezamestnanosti                    | 7 644,00 €           | 1 %           | 1 %           |
| <b>Sociálne poistenie – spolu</b>              | <b>7 644,00 €</b>    | <b>25,2 %</b> | <b>9,4 %</b>  |
| <b>Verejné zdravotné poistenie – preddavky</b> | <b>nie je určený</b> | <b>5 %</b>    | <b>2 %</b>    |
| <b>Zákonné odvody spolu</b>                    | <b>-</b>             | <b>30,2 %</b> | <b>11,4 %</b> |

*Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie zamestnanca na základe pracovnej zmluvy, poberateľ invalidného dôchodku s poklesom schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť viac ako o 70 %*

|                                                | Max. VZ za jednu fyzickú osobu | Platí Zamestnávateľ (% z VZ) | Platí Zamestnanec (% z VZ) |
|------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Nemocenské poistenie                           | 7 644,00 €                     | 1,4%                         | 1,4 %                      |
| Dôchodkové poistenie:                          |                                |                              |                            |
| - starobné                                     | 7 644,00 €                     | 14 %                         | 4 %                        |
| - invalidné                                    | 7 644,00 €                     | 3 %                          | 3 %                        |
| Úrazové poistenie                              | nie je určený                  | 0,8 %                        | neplatí                    |
| Garančné poistenie                             | 7 644,00 €                     | 0,25 %                       | neplatí                    |
| Rezervný fond solidarity                       | 7 644,00 €                     | 4,75 %                       | neplatí                    |
| Poistenie v nezamestnanosti                    | -                              | neplatí                      | neplatí                    |
| <b>Sociálne poistenie – spolu</b>              | <b>7 644,00 €</b>              | <b>24,2 %</b>                | <b>8,4 %</b>               |
| <b>Verejné zdravotné poistenie – preddavky</b> | <b>nie je určený</b>           | <b>5 %</b>                   | <b>2 %</b>                 |
| <b>Zákonné odvody spolu</b>                    | <b>-</b>                       | <b>29,2 %</b>                | <b>10,4 %</b>              |

*Príspevok bol spracovaný ako jeden z výstupov riešenia projektu APVV č. APVV-16-0602 „Zvyšovanie relevantnosti účtovných informácií v SR - od nákladov k hodnote“.*



**NOVELA POSTUPOV ÚČTOVANIA 2020**  
**(podvojný účtovníctvo pre podnikateľov)**  
(Opatrenie MF SR č. MF/011805/2020-74)

Ministerstvo financií SR vydalo Opatrenie č. MF/011805/2020-74, ktorým sa novelizuje Opatrenie MF SR 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 31. decembra 2020, resp. 1. januára 2021 ([www.mfsr.sk; FS/29/2020](http://www.mfsr.sk; FS/29/2020)). Ďalej uvádzame vybrané zmeny; v praxi je potrebné používať úplné znenie postupov účtovania.

**Zmeny s účinnosťou od 31. decembra 2020**

- 1) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na vecne príslušný účet finančnej investície a na ťarchu účtu 378-*Iné pohľadávky* (účtovný zápis 378/06x). Týka sa to aj akcionára (spoločníka), ktorý nesplatil príspevok, lebo napríklad akcie (podiel) získal kúpou na sekundárnom trhu; suma z prerozdelenia kapitálového fondu, ktorá prevyšuje hodnotu na vecne príslušnom účte finančnej investície, sa účtuje v prospech účtu 668-*Ostatné finančné výnosy* (§ 27b/5,6).
- 2) Upresňuje sa účtovanie goodwillu pri zlúčení, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke (§ 37/11 *druhá veta*). Goodwill sa účtuje ako rozdiel medzi reálnou hodnotou podielu pripadajúceho na účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá pripadá na podiel zanikajúcej účtovnej jednotky v nástupníckej účtovnej jednotke.
- 3) Dopĺňa sa účtovanie dotácie na nájomné podľa § 13c zákona č.71/2013 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva SR. V účtovníctve nájomcu sa účtuje predpis dotácie na nájomné do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so vzniknutými nákladmi na nájomné - zápis 346/648. Suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa sa účtuje ako zníženie záväzku voči zániku dotácie - zápis 321/346 (§ 52a/8).

**Zmeny s účinnosťou od 1. januára 2021**

- 4) Na účte 343-*Daň z pridanej hodnoty* účtuje dodávateľ zníženie DPH, ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil a jeho pohľadávka sa stala nevymožiteľná; z pohľadu dodávateľa ide v podstate o odpis pohľadávky účtovným zápisom 343,546/311 (§ 52/11).
- 5) Na účte 343-*Daň z pridanej hodnoty* účtuje odberateľ opravu odpočítania DPH pri nevymožiteľnej pohľadávke; z pohľadu odberateľa ide v podstate o zrkadlový odpis záväzku účtovným zápisom 321/648,343 (§ 52/11).
- 6) Novela účtovania DPH na účte 343 je z dôvodu nového § 25a zákona č.344/2020 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH tak, že sa ustanovuje **možnosť opraviť základ dane pri nezaplatenej pohľadávke** potom, ako sa táto pohľadávka stane nevymožiteľná. Dodávateľ musí vystaviť opravný doklad, na základe ktorého si dodávateľ zníži DPH na výstupe (§ 25a zákona o DPH), a odberateľ si zrkadlovo zníži odpočítanú DPH na vstupe (§ 53b zákona o DPH).
- 7) Na účte 479-*Ostatné dlhodobé záväzky* sa v účtovníctve koordinačného centra účtuje záväzok za prijaté finančné prostriedky, ktoré tvoria finančnú garanciu podľa § 31a zákona č.79/2015 Z. z. o odpadoch v znení neskorších predpisov (§ 61/12). Koordinačné centrum je nezisková právnická osoba, ktorá zabezpečuje povinnosti zo zákona o odpadoch pre vyhradený prúd odpadov.

Ing. Vladimír Pastierik

**K POSÚDENIU ZHODY ÚČTOVNÝCH ZÁZNAMOV SKENOVANÍM NA ÚČELY ICH PREUKAZOVANIA  
PODĽA ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE PRI DAŇOVEJ KONTROLE****Právne normy:**

§ 4 ods. 45 a 6, § 31, § 32, § 35, § 36 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

§ 35 – 39 zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (zákon o e-Governmente) (ďalej len „zákon e-Gov“)

§ 45 ods. 2 písm. d) z. č. 563/2009 Z.z. v z.n.p. (daňový poriadok)

**Otázka:**

***Je možné archivovať účtovné záznamy (účtovnú dokumentáciu) formou skenovania originálov účtovných záznamov a tak preukazovať zhodu účtovných záznamov v súlade so zákonom o účtovníctve prípadne formou konverzie podľa osobitného predpisu napr. na účely preukazovania účtovných záznamov pri daňovej kontrole?***

**Odpoveď:**

V nadväznosti na danú problematiku vo veci možnosti preukazovania zhody účtovných záznamov v súlade so zákonom o účtovníctve z pôvodnej papierovej formy do elektronickej - formou ich skenovania zastávame názor, že takúto formu archivácie účtovných záznamov následné ich predkladanie správcovi dane v prípade daňovej kontroly alebo inej kontroly zo strany správcu dane, zákon o účtovníctve doteraz neupravuje.

Na základe uvedeného nemožno tento spôsob preukazovania zhody pôvodného účtovného záznamu (ako sú podľa § 4 ods. 6 zákona o účtovníctve, napr. účtovné knihy, odpisový plán, inventúrny súpis, účtovná závierka) a nového skenovaného účtovného záznamu akceptovať z dôvodu, že nemôže ísť o úpravu nad rámec doteraz platných predpisov, ktorým je zákon o účtovníctve a zákon o dani z príjmov z hľadiska preukazovania hodnovernosti skenovaných účtovných záznamov namiesto originálov účtovných záznamov.

K prípadnému uplatneniu konverzie účtovných záznamov z pôvodného dokumentu transformovaného do novovzniknutého dokumentu ako to upravuje ust. § 35 - 39 zákona e-Gov uvádzame, že zhodu účtovných záznamov formou napr. konverzie sú oprávnené (môžu, nemajú povinnosť) vykonávať len orgány uvedené v § 35 ods. 3 tohto zákona (napr. orgán verejnej moci, notár, advokát), medzi ktorými daňové subjekty (účtovné jednotky) nie sú uvedené.

**Konverziou** (skrátene) sa podľa § 35 zákona e-Gov rozumie postup, pri ktorom je celý, bežne zmyslami vnímateľný informačný obsah pôvodného elektronického dokumentu transformovaný do novovzniknutého dokumentu v listinnej podobe alebo opačne s cieľom zachovania právnych účinkov pôvodného dokumentu a jeho použiteľnosti na právne úkony.

Zároveň však poznamenávame, že v budúcnosti, vzhľadom na rýchly vývoj informačných technológií, môže dôjsť k doplneniu do zákona o účtovníctve aj iný spôsob archivácie – uchovávanie účtovnej dokumentácie (účtovných záznamov) konverziou alebo skenovaním, ktorý bude spĺňať zhodu takto spracovaných účtovných záznamov s papierovou formou účtovných záznamov a bude použiteľný aj na právne úkony ako pôvodný dokument aj pri daňovej kontrole alebo iných konaní pri správe daní (dokazovanie).

**Záver:** Podľa zákona o účtovníctve, je účtovná jednotka povinná podľa § 35 a § 36 zákona o účtovníctve zabezpečiť uchovávanie účtovnej dokumentácie, ktorá tvorí podľa § 31 zákona o účtovníctve súhrn všetkých účtovných záznamov vytváraných podľa § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve tak, aby bol daný účtovný záznam preukázateľný podľa § 32 zákona o účtovníctve na účely správy daní a v rámci ustanovených lehôt uvedených v § 35 a § 36 zákona o účtovníctve.

Ing. Klára Klabníková

# Daň z motorových vozidiel v kocke

Ing. Jana Fülöpová

Daň z motorových vozidiel je jednou z daní, ktorú za predchádzajúci rok „uzatvára“ daňovník každoročne hneď v mesiaci január nového roka 2021. Rok 2020 vzhľadom na zmeny, ktoré boli prijaté počas tohto roka, „uzatvorí“ daňovník až do konca mesiaca marec 2021. Uvedené súvisí s prijatým zákonom č. 339/2020 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z motorových vozidiel“).

Zákon o dani z motorových vozidiel bol novelizovaný nielen už vyššie uvedeným zákonom č. 339/2020 Z. z., ale už skôr aj zákonom č. 364/2019 Z. z., ktorých jednotlivé ustanovenia sa aplikujú už pre rok 2020. Zmeny priniesol aj zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „zákon č. 67/2020 Z. z.“), ktorého súčasťou boli prijaté opatrenia v oblasti dane z motorových vozidiel v § 18 a 18a aplikované počas roka 2020.

Na základe uvedeného s cieľom, ako už bolo vyššie uvedené, uzatvoriť rok 2020, či už podaním daňového priznania, zaplatením dane, výpočtom predpokladanej dane na účely platenia preddavkov na daň, výpočtu preddavkov na daň, je vhodné aspoň v krátkosti si zrekapitulovať jednotlivé ustanovenia zákona o dani z motorových vozidiel.



## **Predmet dane - vozidlo, ktoré sa používa na podnikanie.**

**Vozidlo**, o ktorom sa uvažuje ako predmete dane, musí spĺňať podmienky nastavené zákonom o dani z motorových vozidiel; t. j. ide o vozidlo, ktoré **patrí do niektorej** z kategórií vozidiel uvedených v cit. zákone (**kategória L, M, N a O**), je **evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť** (ďalej len „podnikanie“).

Vzhľadom na to, že samotné „používanie vozidla na podnikanie“ – „moment“ od ktorého možno považovať vozidlo na tento účel využité, absentoval v predmetnom ustanovení, bol **s účinnosťou od 1.1.2020** doplnený do tohto ustanovenia iba na účely tohto zákona. Pod **používaním vozidla na podnikanie sa tak rozumie nielen:**

- **skutočné používanie** (fyzické) vozidla na ceste,
- ale tiež aj **účtovanie** o vozidle (zaradenie do užívania) podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- alebo tiež **evidovanie vozidla v daňovej evidencii** (uplatňovanie preukázateľných výdavkov) podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov
- alebo **uplatňovanie výdavkov spojených s používaním vozidla**
- alebo tiež aj **používanie vozidla na podnikanie daňovníkom** (užívateľom alebo zamestnávateľom - daňovníkom podľa § 3 písm. c) až e)).



*Poznámka:*

*Použitie vozidla na podnikanie sa jednak opiera o činnosť (podnikanie) zadanú v § 2 Obchodného zákonníka (OZ) a tiež dosahovanie príjmov podľa § 6 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. (ďalej len zákon o dani z príjmov) alebo o dosahovanie príjmov zo samostatne zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 zákona o dani z príjmov.*

Na základe uvedeného, nie je dôležité len skutočné použitie vozidla (fyzické), ale tomuto skutočnému použitiu vozidla môže predchádzať hociktoré iné z vymenovaných doplnení predmetnej definície a vôbec nie v poradí v akom je vymenované. **Ide teda o to, ktorý z dôvodov nastane skôr, aby sa vozidlo mohlo považovať za predmet dane.**



**Príklad 1: Kedy sa vozidlo, ktoré je zaradené do užívania (podľa zákona o účtovníctve), ale ešte nie je evidované v evidencii vozidiel SR, považuje za predmet dane?**

Predmetom dane z motorových vozidiel je vozidlo, ktoré prináleží do zákonom vymedzenej kategórie vozidiel (L, M, N a O), je používané na podnikanie a súčasne je evidované v Slovenskej republike. Všetky uvedené skutočnosti musia byť splnené súčasne. Ak je vozidlo zaradené do užívania (podľa zákona o účtovníctve), ale ešte nie je evidované v evidencii vozidiel Slovenskej republiky, nie je splnená jedna z podmienok predmetu dane a preto sa vozidlo zaradením do užívania ešte nestáva predmetom dane.

**Negatívne vymedzenie predmetu dane – vozidlo, ktoré má pridelené zvláštne evidenčné číslo obsahujúce písmeno M, H alebo S a špeciálne vozidlo**

- predmetom dane nie je **vozidlo, ktoré má pridelené zvláštne evidenčné číslo obsahujúce písmeno M** (prideľuje sa novovyrobenému, novokúpenému vozidlu, ktoré nebolo ešte evidované v evidencii vozidiel a rovnako tak aj vozidlu používanému na skúšobné jazdy), **písmeno H** (prideľuje sa historickému vozidlu, ktoré má preukaz historického vozidla vydaný príslušným národným orgánom Medzinárodnej organizácie historických vozidiel FIVA, bolo vyrobené pred viac ako 30 rokmi, daný konkrétny typ vozidla sa už nevyrába, je historicky zachované, udržiavané v pôvodnom stave a neprešlo žiadnou podstatnou zmenou technických vlastností jeho hlavných súčastí a nie je určené na každodenné používanie) **alebo písmeno S** (prideľuje sa športovému vozidlu, ktoré má preukaz športového vozidla vydaný príslušným národným orgánom Medzinárodnej organizácie automobilov FIA alebo národným orgánom Medzinárodnej organizácie motocyklov FIM a nie je určené na každodenné používanie).
- predmetom dane nie je **špeciálne vozidlo, ktoré je určené na vykonávanie špeciálnych činností, nie je určené na prepravu a v dokladoch vozidla je označené ako špeciálne vozidlo**

V prípade týchto vozidiel, na základe splnenia kritérií uvedených v negatívnom vymedzení predmetu dane pre to ktoré vozidlo, sa vozidlo predmetom dane nestáva. Ak vozidlo spĺňa podmienky **negatívneho vymedzenia predmetu dane, nie je predmetom dane a neuvádza sa ani v daňovom priznaní.**



**Príklad 2: Je predmetom dane vozidlo na prepravu osôb na invalidnom vozíku?**

Vozidlo na prepravu osôb na invalidnom vozíku, patrí medzi vozidlá špeciálne, ktoré sú svojou konštrukciou a vybavením uspokojené na tento zvláštny účel. Napriek tomu, že ide o špeciálne vozidlo, pre účely jeho zaradenia do zákonom vymedzeného negatívneho predmetu dane, musia byť splnené tri podmienky súčasne a to nielenže ide o špeciálne vozidlo, ktoré je takto označené aj v dokladoch vozidla a ktoré je špeciálne na tento účel upravené ale aj skutočnosť, že neslúži na prepravu. Vozidlo na prepravu osôb na invalidnom vozíku však slúži na prepravu a preto nespĺňa jednu z podmienok negatívneho vymedzenia predmetu dane. Naopak, takéto vozidlo je predmetom dane, ak spĺňa podmienky predmetu dane, t. j. patrí do niektorej z kategórií vozidiel zákonom o dani z motorových vozidiel vymedzených, v tomto prípade kategórie M1, je evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie.

**Oslobodenie od dane – vozidlá diplomatických misií a konzulárnych úradov a vozidlá slúžiace vymedzenému účelu podľa zákona o dani z motorových vozidiel**

Vozidlá diplomatických misií a konzulárnych úradov sa považujú za oslobodené od dane, ak je zaručená vzájomnosť. Za tieto vozidlá **nie je povinnosť podať daňové priznanie**

Za všetky tieto vymenované vozidlá je **povinnosť daňové priznanie podať a vyznačiť túto skutočnosť**, t. j. že ide o zákonné oslobodenie od dane a tiež aj skutočnosť, že vozidlo bolo oslobodené od dane počas celého zdaňovacieho obdobia (ak vozidlo nebolo oslobodené od dane počas celého zdaňovacieho obdobia, táto skutočnosť sa v podávanom daňovom priznaní nevyznačí).

**Vozidlá slúžiace vymedzenému účelu podľa zákona o dani z motorových vozidiel sú vozidlá,**

- ktoré slúžia na poskytovanie záchrany ľudského života a majetku (ide o vozidlá záchrannej zdravotnej služby, banskej záchrannej služby, horskej záchrannej služby, leteckej záchrannej služby a požiarna ochrany),
- ktorými sa poskytuje osobná pravidelná doprava na základe zmluvy o službách vo verejnom záujme
- ktoré sa používajú výhradne v poľnohospodárskej výrobe a v lesnej výrobe.



**Príklad 3: Výrobná spoločnosť zabezpečuje prepravu pre zamestnancov z a do práce na základe zmluvy s dopravcom. Dopravca poskytuje túto službu vlastnými autobusmi. Vzťahuje sa na tieto autobusy oslobodenie od dane?**

V tomto prípade ide o poskytovanie osobitnej pravidelnej dopravy pre vopred dohodnutú skupinu cestujúcich – zamestnancov (do a z práce) s vylúčením ostatných cestujúcich. Dopravca dodržiava dohodnutú trasu s dohodnutými zastávkami v dohodnutej periodicite. Dopravca má prepravnú povinnosť len k dohodnutej skupine cestujúcich, nemá ani tarifnú povinnosť. Používaný autobus musí byť popri označení obchodným menom dopravcu, označený vpredu a vzadu názvom cieľovej zastávky a nápisom označujúcim osobitnú pravidelnú dopravu - „Zmluvná preprava“, alebo obchodným menom objednávateľa prepravy. Keďže v

tomto prípade je vozidlo autobus využívané na zabezpečenie osobitnej pravidelnej dopravy a nie osobnej pravidelnej dopravy, ktorým by sa vykonávala preprava na základe zmluvy o službách, nemožno ho považovať za vozidlo od dane oslobodené. Takéto vozidlo bude podliehať zdaneniu daňou z motorových vozidiel.

### Priradenie ročnej sadzby dane – dôležitým je základ dane

**Základ dane (§ 5) je ustanovený osobitne pre vozidlo:**

- **elektromobil** (§ 5 ods. 1) - vozidlo kategórie L, M a N, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina – základom dane takéhoto vozidla je výkon motora v kW. (Bez ohľadu na výkon motora je pre vozidlo elektromobil ustanovená nulová ročná sadzba dane, uvedená ako prvá v prílohe č. 1 k zákonu o dani z motorových vozidiel).
- **osobné** (§ 5 ods. 2) (pojem osobné vozidlo pre účely dane z motorových vozidiel zahŕňa vozidlo kategórie L a M1), ktorého základom dane je **zdvihový objem valcov motora v cm<sup>3</sup>**. V prípade osobného vozidla ide o motorové vozidlá s menej ako štyrmi kolesami, štvorkolky a vozidlá motorové s najmenej štyrmi kolesami projektované a konštruované na prepravu cestujúcich s najviac ôsmimi sedadlami, okrem sedadla pre vodiča.
- **úžitkové a autobus** (§ 5 ods. 3) (pojem úžitkové vozidlo zavedený na účely dane z motorových vozidiel zahŕňa vozidlá kategórie M2, M3, N1 až N3 a O1 až O4), ktorých základ dane je stanovený v závislosti od „hmotnosti“ vozidla a počtu náprav vozidla.

Príslušnému základu dane zodpovedajú ročné sadzby dane (§ 6) uvedené v prílohe č. 1 a prílohe č. 1a (príloha č. 1a bola zákonom č. 339/2020 Z. z. doplnená zvlášť iba pre úžitkové vozidlá, ktorými sú vozidlá ťahače a návesy a ktorá sa uplatní už na zdaňovacie obdobie roku 2020).

Ročné sadzby dane uvedené v prílohe č. 1a (§ 6 ods. 2), výlučne určené pre vozidlá ťahače a návesy, sa podľa zákona č. 339/2020 Z. z. priamo priradujú jednotlivým vozidlám podľa hmotnosti a počtu náprav.

„Hmotnosť vozidla“ je uvádzaná ako najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť vozidla, v návesových jazdných súpravách je hmotnosť vozidla numerickým súčtom najväčších technicky prípustných hmotností pripadajúcich na jednotlivé nápravy.



Poznámka:

Zavedením novej prílohy č. 1a sa zrušilo povinné párovanie vozidiel (ťahač a náves) do jednej návesovej jazdnej súpravy iba raz, počas zdaňovacieho obdobia, ktoré sa vykonávalo na účely uplatnenia nižšej ročnej sadzby dane, než tej aká prináleží vozidlu podľa hmotnosti a počtu náprav.



**Príklad 4:** Podnikateľ používal na podnikanie ťahač a náves, v dokladoch ktorých bol uvedený ako držiteľ. Počas zdaňovacieho obdobia podnikateľ predal ťahač a kúpil druhý ťahač, v dokladoch ktorého je tiež uvedený ako držiteľ. Akú ročnú sadzbu dane uplatní tento daňovník na jednotlivé vozidlá po uplynutí zdaňovacieho obdobia 2020, pri podaní daňového priznania?

Podľa ustanovenia § 6 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel, podnikateľ uplatní ročné sadzby dane vozidlám (ťahače a návesy) z prílohy č. 1a podľa hmotnosti a počtu náprav a to bez ohľadu na skutočnosť, že počas roka došlo k odpredaju ťahača a zakúpeniu nového ťahača.

### Ročná sadzba dane – jej úprava

Ročná sadzba dane uvedená v prílohe č. 1 a aj 1a sa upravuje a to podľa nastavenia v § 7 zákona o dani z motorových vozidiel. Zákomom č. 339/2020 Z. z. sa nastavila úprava ročnej sadzby dane od 1.1.2020 a to konkrétne v § 7 ods. 1 až 3 nasledovne:

-na úpravu zavedenú v § 7 ods. 1 a 2 využije kritérium - vek vozidla, t. j. dátum prvej evidencie vozidla (rok výroby vozidla) a to nasledovne:

1. podľa § 7 ods. 1 sa ročná sadzba dane podľa § 6 pre vozidlá kategórie L, M1, N1, N2, O1 až O3
  - a) zníži o 25% počas prvých 36 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla,
  - b) zníži o 20% počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov,
  - c) zníži o 15% počas nasledujúcich ďalších 36 kalendárnych mesiacov,
  - d) použije počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až c),

- e) **zvýši o 10%** počas nasledujúcich 12 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až d),
  - f) **zvýši o 20%** po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až e).
2. podľa § 7 ods. 2 sa ročná sadzba dane podľa § 6 pre úžitkové **vozidlá kategórie M2, M3 a N3**
- a) **zníži o 50%** počas prvých 36 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla,
  - b) **zníži o 40%** počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov,
  - c) **zníži o 30%** počas nasledujúcich ďalších 36 kalendárnych mesiacov,
  - d) **zníži o 20%** počas nasledujúcich 36 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až c),
  - e) **zníži o 10%** počas nasledujúcich 12 kalendárnych mesiacov po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až d),
  - f) **použije** po uplynutí súčtu počtu kalendárnych mesiacov podľa písmen a) až e).

- na úpravu zavedenú v § 7 ods. 3 použije **paušálne zníženie ročnej sadzby dane o 60%** výlučne pre **vozidlá kategórie O4**.



**Dôležité:**

**Úprava ročných sadzieb dane pre vozidlá vymedzených kategórií a podľa vyššie uvedených kritérií (vek vozidla alebo paušálne pre kategóriu vozidiel O4) sa vykoná vždy.**

V nadväznosti na úpravu ročnej sadzby dane v závislosti od veku vozidla - počtu kalendárnych mesiacov počítaných od dátumu prvej evidencie vozidla, môže dôjsť k situáciám, kedy sa **pre výpočet dane nepoužije iba jedna úprava ročnej sadzby dane, ale budú použité dve úpravy jednej ročnej sadzby dane v jednom zdaňovacom období.**



**Príklad 5: Ako sa upraví ročná sadzba dane vozidla kategórie N1, ktorého dátum prvej evidencie je 5.2.2008 pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020?**

Ak sa bude upravovať ročná sadzba dane pre účely výpočtu dane v daňovom priznaní za rok 2020, vozidlo s dátumom prvej evidencie 5.2.2008 k 31. 12. 2020 bude spadať vekom do intervalu 144 kalendárnych mesiacov - 155 kalendárnych mesiacov. Pre toto rozpätie počtu kalendárnych mesiacov sa uplatnia dve úpravy ročnej sadzby dane prislúchajúcej konkrétnemu základu dane a to na 1 mesiac sa použije ročná sadzba dane taká, aká vozidlu prináleží (bez úpravy) a na 11 kalendárnych mesiacov sa ročná sadzba dane zvýši o + 10%.



**Príklad 6: Ako sa upraví ročná sadzba dane vozidla kategórie N3, ktorého dátum prvej evidencie je 1.5.2017 pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020?**

Ak sa bude upravovať ročná sadzba dane pre účely výpočtu dane v daňovom priznaní za rok 2020, vozidlo s dátumom prvej evidencie 1.5.2017 k 31. 12. 2020 bude spadať vekom do intervalu 33 kalendárnych mesiacov - 44 kalendárnych mesiacov. Pre toto rozpätie počtu kalendárnych mesiacov sa uplatnia dve úpravy ročnej sadzby dane prislúchajúcej konkrétnemu základu dane a to na 4 mesiace sa použije ročná sadzba dane znížená o 50% a na 8 kalendárnych mesiacov sa ročná sadzba dane zníži o 40%.



**Príklad 7: Ako sa upraví ročná sadzba dane vozidla kategórie O4, ktorého dátum prvej evidencie je 17.8.2018 pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020?**

Ak sa bude upravovať ročná sadzba dane pre účely výpočtu dane v daňovom priznaní za rok 2020, vozidlo s dátumom prvej evidencie 17.8.2018 k 31. 12. 2020 by patrilo vekom do intervalu 18 kalendárnych mesiacov - 29 kalendárnych mesiacov. Vzhľadom na skutočnosť, že ide o vozidlo kategórie O4, pri úprave ročnej sadzby dane vek vozidla nie je rozhodujúci, a pre toto vozidlo sa uplatní zníženie ročnej sadzby dane o 60%.

Úprava ročnej sadzby dane v závislosti od veku vozidla alebo bez akéhokoľvek obmedzujúceho kritéria nekončí, ale pokračuje ďalej a to **znížením o 50% v závislosti od:**

- **druhu alternatívneho pohonu vozidla**, t. j. či ide o **hybridné motorové vozidlo**, alebo
- **druhu použitého alternatívneho paliva vo vozidle**, t. j. či ide o motorové vozidlo s pohonom na **stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG)**, alebo či ide o motorové vozidlo na **vodíkový pohon**.

Úprava ročnej sadzby dane v závislosti od veku vozidla alebo bez akéhokoľvek iného obmedzujúceho kritéria (kategória vozidiel O4) a následne v závislosti od druhu použitého vozidla (hybridné motorové) alebo využívaného druhu alternatívneho paliva vo vozidle (LNG, CNG alebo vodík) nie je poslednou úpravou, nakoľko ešte môže dôjsť k následnému zníženiu ročnej sadzby dane o ďalších 50%, ak bolo vozidlo použité **v rámci kombinovanej dopravy**. Použitie vozidla v kombinovanej preprave preukazuje daňovník **potvrdením intermodálneho terminálu** na prepravnom doklade, ktorým môže byť nákladný list, CMR a pod. **Nárok na zníženie ročnej sadzby dane** (upravenej podľa veku vozidla, prípadne podľa alternatívneho pohonu alebo alternatívneho paliva) má daňovník vtedy, ak bolo vozidlo v rámci kombinovanej dopravy použité viac ako 60x.

Ak sa v rámci kombinovanej dopravy využije kombinácia - cesta a železnica, **pričom vzdialenosť prekonaná po železnici na území Slovenskej republiky je dlhšia ako 250 km, započítava sa na účely dane z motorových vozidiel** takáto kombinovaná doprava **dvakrát**.

**!** Úpravu ročnej sadzby dane (v postupnosti) vykoná daňovník až v podanom daňovom priznaní.



#### Príklad 8: Ako sa upraví ročná sadzba dane ťahača N3

a návesu O4 s dátumom prvej evidencie oboch vozidiel 3.12.2016 pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2020. Vozidlo ťahač je hybridné motorové vozidlo. Ťahač aj náves sa používali v návesovej jazdnej súprave počas celého zdaňovacieho obdobia a splnili podmienky kombinovanej dopravy.

V tomto prípade sa primárne vykoná úprava ročnej sadzby dane z prílohy č.1a zodpovedajúcej vozidlu ťahač - N3. Úprava ročnej sadzby dane v závislosti od veku vozidla predstavuje jej zníženie o 40%. Následne sa vykoná úprava ročnej sadzby dane znížením o 50%, nakoľko ide o hybridné motorové vozidlo. Úplne na záver sa ešte upravovaná ročná sadzba dane zníži o 50% z titulu použitia vozidla v kombinovanej doprave.

Úprava ročnej sadzby dane vozidla prípojného – náves O4 z prílohy č. 1a, sa neodvíja od veku vozidla, ale je nastavená bez obmedzujúceho kritéria rovnako, počas „životnosti“ vozidla a to je znížením o 60%. Následne sa takto upravená ročná sadzba dane zníži o 50% z dôvodu použitia vozidla v kombinovanej doprave.

#### Osoba daňovníka

**Daňovníkom** podľa zákona o dani z motorových vozidiel (§ 3) je buď **fyzická osoba** alebo **právnická osoba**. Zákon o dani z motorových vozidiel vymenúva v § 3 daňovníka z hľadiska jeho buď priameho uvedenia v dokladoch vozidla, alebo podľa postavenia k vozidlu, v dokladoch ktorého je uvedená iná osoba

Daňovníkom je teda fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá:

- je (sama) zapísaná ako **držiteľ** (§ 3 písm. a)),
- ako **držiteľa má uvedenú „svoju“ organizačnú zložku** (§ 3 písm. b)),
- používa vozidlo, ktorého **držiteľom je osoba, ktorá zomrela, zanikla alebo bola zrušená** (§ 3 písm. c)),
- používa vozidlo, ktorého **držiteľom je osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie** (§ 3 písm. d)).

Daňovníkom je aj **zamestnávateľ** (§ 3 písm. e)), za súčasného splnenia podmienok; t. j. že **vypláca** zamestnancovi **cestovné náhrady** za použitie vozidla, ktoré **sa nepoužíva na podnikanie** (či už samotným zamestnancom, ak je vozidlo jeho vlastné, alebo inou osobou, ak táto je vlastníkom vozidla a sama ho používa na podnikanie alebo ho na tento účel prenajíma).



#### Príklad 9: Zamestnanec so súhlasom zamestnávateľa použil jedenkrát v zdaňovacom období na pracovnú cestu vozidlo, v dokladoch ktorého je uvedený ako držiteľ. Zamestnanec nie je podnikateľom a vozidlo okrem použitia na pracovnej ceste využíva iba na vlastné súkromné účely.

**Kto je daňovníkom dane z motorových vozidiel, kto podá daňové priznanie za toto vozidlo?**

Podľa § 3 písm. e) zákona o dani z motorových vozidiel je daňovníkom zamestnávateľ, ak zamestnancovi vypláca cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré sa nepoužíva na podnikanie. Splnením podmienky (vozidlo sa nepoužíva na podnikanie) a vyplatením cestovných náhrad zamestnancovi počas trvania tejto pracovnej cesty, je daňovníkom zamestnávateľ, ktorý za

toto vozidlo i napriek skutočnosti, že sa v zdaňovacom období použilo iba jedenkrát, podá daňové priznanie po uplynutí zdaňovacieho obdobia a zaplatí pomernú časť dane za ten mesiac, v ktorom k použitiu tohto vozidla došlo.

#### Vznik a zánik daňovej povinnosti

**Daňová povinnosť** podľa § 8 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel vzniká **prvým dňom mesiaca**, v ktorom došlo k splneniu všetkých rozhodujúcich skutočností ustanovených zákonom o dani z motorových vozidiel pre predmet dane, t. j. došlo k použitiu takého vozidla na podnikanie, ktoré prináleží do niektorej zákonom vymedzených kategórii vozidiel, a ktoré je evidované v Slovenskej republike.

**Vznik daňovej povinnosti je osobitne upravený aj v § 8 ods. 4 až 6.** Napriek všeobecnému pravidlu, podľa ktorého daňová povinnosť vzniká prvým dňom toho kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k splneniu všetkých podmienok predmetu dane súčasne, existujú aj **tri výnimky, pri ktorých vznik daňovej povinnosti** nie je viazaný na tento prvý deň kalendárneho mesiaca, v ktorom boli splnené podmienky § 2 ods. 1, ale až na **prvý deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci**, v ktorom došlo k rozhodujúcej skutočnosti vymedzenej v zákone o dani z motorových vozidiel (§ 8 ods. 4 až 6). Takýmto posúdením vzniku daňovej povinnosti, v prípade výnimiek v § 8 ods. 4 až 6, sa sleduje zamedzenie duplicitného zdanenia jedného predmetu v jednom kalendárnom mesiaci, dokonca v jednom prípade aj u jednej a tej istej osoby (daňovníka).



**Príklad 10: Daňovník používa na podnikanie vozidlo, ktoré dočasne odhlási z evidencie vozidiel v Slovenskej republike na dobu od 15.6. do 29.6. 30.6. toto vozidlo začne opätovne používať na podnikanie. Ako sa daňovník vysporiada so zánikom daňovej povinnosti a opätovne so vznikom daňovej povinnosti?**

Ak daňovník dočasne odhlási vozidlo z evidencie vozidiel 15.6., daňová povinnosť mu zanikne posledným dňom mesiaca, v ktorom k dočasnému odhláseniu vozidla došlo – t. j. 30.6. Po skončení doby, na ktorú bolo vozidlo dočasne odhlásené z evidencie vozidiel v Slovenskej republike začne opätovne vozidlo počnúc dňom 30.6. používať na podnikanie. Podľa zavedeného zamedzenia duplicitného zdanenia jedného predmetu dane v jednom kalendárnom mesiaci navyše u jedného daňovníka, daňová povinnosť, napriek všetkým predpokladom pre splnenie podmienok predmetu dane nevznikne 1.6., ale až 1.7.



Výnimky sa týkajú:

- **zrušenia daňovníka bez likvidácie (§ 8 ods. 4)**, kedy daňová povinnosť právneho nástupcu vzniká prvým dňom mesiaca nasledujúceho po zániku daňovníka, ktorý bol zrušený bez likvidácie.
- **zmeny v osobe daňovníka, pri tom istom predmete dane (§ 8 ods. 5)**, v tom istom kalendárnom mesiaci, kedy novému daňovníkovi daňová povinnosť vzniká prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom k tejto zmene došlo.
- **jedného a toho istého daňovníka, k jednému a tomu istému predmetu dane, v jednom a tom istom kalendárnom mesiaci (§ 8 ods. 6)**, kedy daňová povinnosť vzniká prvým dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom k vzniku skutočnosti podmieňujúcej vznik daňovej povinnosti došlo.

**Zánik daňovej povinnosti** sa viaže k **poslednému dňu mesiaca**, v ktorom došlo k niektorej zo situácií uvedených v zákone o dani z motorových vozidiel:

- **vyraďeniu alebo dočasnému vyraďeniu vozidla z evidencie vozidiel v Slovenskej republike** (§ 8 ods. 2 písm. a)) - daňová povinnosť v takomto prípade daňovníkovi zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom k vyraďeniu alebo dočasnému vyraďeniu vozidla došlo.
- **ukončeniu alebo prerušeniu podnikania** (§ 8 ods. 2 písm. b)) - daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k prerušeniu alebo ukončeniu podnikania došlo.
- **vydaniu potvrdenia orgánom Policajného zboru o odcudzení vozidla** (§ 8 ods. 2 písm. c)) - zánik daňovej povinnosti sa viaže k poslednému dňu toho mesiaca, v ktorom orgán Policajného zboru vydá toto potvrdenie.
- **zániku daňovníka bez likvidácie** (§ 8 ods. 2 písm. d)) - daňová povinnosť daňovníkovi, ktorý bol zrušený bez likvidácie, zaniká posledným dňom toho mesiaca, v ktorom k tejto skutočnosti došlo.
- **vykonanie zápisu prevodu držby vozidla do dokladov vozidla** (§ 8 ods. 2 písm. e)) - daňová povinnosť daňovníkovi (pôvodnému držiteľovi), zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k vykonaniu zápisu prevodu držby vozidla do dokladov vozidla.
- **ukončeniu použitia vozidla daňovníkom** (§ 8 ods. 2 písm. f)), ktorý je buď:

- **užívateľom** - § 3 písm. c) a d) (ak používa vozidlo osoby, ktorá vozidlo nepoužíva na podnikanie, ktorá zomrela, zanikla, alebo bola zrušená) **alebo**
- **zamestnávateľom** - § 3 písm. e) (ak za použitie vozidla zamestnancom zaplatí cestovné náhrady).

Zánik daňovej povinnosti sa vzťahuje k poslednému dňu mesiaca, v ktorom k ukončeniu použitia vozidla daňovníkom užívateľom alebo zamestnávateľom došlo.

Zánik daňovej povinnosti je možné uviesť aj prostredníctvom „Oznámenia o zániku daňovej povinnosti“, ktoré nahrádza podanie daňového priznania za podmienok nastavených v § 8 ods. 7.

Zákon o dani z motorových vozidiel umožňuje **oznámiť zánik daňovej povinnosti** prostredníctvom na to určeného „oznámenia“ v lehote na podanie daňového priznania **podľa § 8 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel**.

Predpokladom pre písomné oznámenie zániku daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 7 pre príslušné ročné (posudzované) zdaňovacie obdobie je správne posúdenie skutočnosti, že vozidlo evidované v Slovenskej republike skutočne nebolo použité na podnikanie (to ktoré je z príslušnej kategórie vozidiel podliehajúcich zdaneniu), a ani sa **o vozidle neúčtovalo podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov alebo na vozidlo neboli uplatňované výdavky spojené s jeho používaním**. Daňovník takýto zánik daňovej povinnosti oznamuje správcovi dane formou **oznámenia** (nie podaním daňového priznania) na tlačíve, ktorého vzor je určený Finančným riaditeľstvom SR a zverejnený na jeho webovom sídle **v lehote do 31. januára po uplynutí zdaňovacieho obdobia**.

**Vznik a zánik daňovej povinnosti**  
daňovník uvedie v daňovom priznaní,  
vrátane osoby daňovníka –  
zamestnávateľa (§ 8 ods. 3).



**Príklad 11:** Daňovník (fyzická osoba) používal vozidlo v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, avšak počas roka 2020 toto vozidlo už na podnikanie nepoužíval. Vozidlo nemal zahrnuté do obchodného majetku a počas roka (zdaňovacieho obdobia) 2020 si na toto vozidlo neuplatňoval výdavky spojené s jeho používaním. Môže tento daňovník, po uplynutí zdaňovacieho obdobia, namiesto daňového priznania podať oznámenie o zániku daňovej povinnosti?

Ak skutočne daňovník v roku 2020 nepoužíval vozidlo na podnikanie a na toto vozidlo, ktoré nemá zahrnuté do obchodného majetku, si neuplatňoval počas celého roka výdavky v súvislosti s jeho používaním, potom splnil zákonné podmienky na to, aby za toto vozidlo, namiesto podania daňového priznania podal oznámenie o zániku daňovej povinnosti do 31.1.2021 s vyznačeným dátumom zániku daňovej povinnosti 31.12.2019.

#### Zdaňovacie obdobie – lehota na podanie daňového priznania

Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok (§ 9 ods. 1), s ktorým sa spája lehota na podanie daňového priznania a zaplatenie dane pevne stanovená na **31. január** (po uplynutí zdaňovacieho obdobia (kalendárneho roka)) podľa § 9 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel. Daňové priznanie daňovník podá správcovi dane (daňovému úradu) miestne príslušnému (§ 13), a to primárne podľa miesta trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby.

Za zdaňovacie obdobie (kalendárny rok) 2020 sa lehota na podanie a zaplatenie dane posúva do **31.3.2021** v súvislosti s prechodným ustanovením § 15c ods. 3 písm. a) zákona č. 339/2020 Z. z. V tejto lehote je aj daň splatná.

Zdaňovacie obdobie môže byť aj iné ako ročné (§ 9 ods. 3 až 7).

Iné ako ročné zdaňovacie obdobie sa týka:

- daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie,
- daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou,
- daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz,
- daňovníka, ktorý ukončil podnikanie alebo prerušil podnikanie
- daňovníka, ktorý zomrel.

Daňovníci s iným ako ročným zdaňovacím obdobím majú toto obdobie v trvaní vždy počnúc **1. januárom „príslušného“ zdaňovacieho obdobia a končiac posledným dňom toho mesiaca**, v ktorom došlo k skutočnosti podmieňujúcej ukončenie tohto iného ako ročného zdaňovacieho obdobia.

- **daňovník, ktorý sa zrušuje bez likvidácie** (§ 9 ods. 3) - zdaňovacie obdobie začína 1. januárom a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zanikol bez likvidácie.

Za takto určené zdaňovacie obdobie podá **daňové priznanie právny nástupca** a to do jedného mesiaca po jeho uplynutí. V tejto lehote je daň splatná.

○ **daňovník, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz** (§ 9 ods. 4) - zdaňovacie obdobie začína 1. januárom príslušného zdaňovacieho obdobia **a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol na majetok daňovník vyhlásený konkurz**. Povinnosť podať za takto určené zdaňovacie obdobie daňové priznanie má **správca v konkurznom konaní** (ak nejde o oddĺženie fyzickej osoby) alebo daňovník sám (ak ide o oddĺženie fyzickej osoby) a to **do jedného mesiaca** po uplynutí vymedzeného zdaňovacieho obdobia. V rovnakej lehote je aj **pomerná časť dane splatná**.

Zákon o dani z motorových vozidiel pamätá aj na takú skutočnosť, ak sa aj po vyhlásení konkurzu ďalej používa vozidlo. Za obdobie jeho nasledovného použitia od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol vyhlásený konkurz až do posledného dňa kalendárneho roka (vrátane) t. j. do konca zdaňovacieho obdobia (v ktorom bol na majetok daňovníka vyhlásený konkurz) je ustanovený pri podaní daňového priznania rovnaký postup, ako pri podaní daňového priznania za „základné“ zdaňovacie obdobie.

○ **daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou** (§ 9 ods. 5) - zdaňovacie obdobie začína 1. januárom **a končí posledným dňom mesiaca jeho vstupu do likvidácie**. Povinnou osobou na podanie **daňového priznania a zaplatenie dane** za daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou je **likvidátor**. Likvidátor je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň (pomernú časť dane) podľa § 9 ods. 5 a to do jedného mesiaca po uplynutí takto zadefinovaného zdaňovacieho obdobia. Aj pri tomto daňovníkovi je upravené zdaňovacie obdobie nielen do doby jeho vstupu do likvidácie, ale aj následne do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa daňovník zrušuje s likvidáciou (za predpokladu použitia vozidla na podnikanie).

○ **daňovník, ktorý ukončil podnikanie alebo prerušil podnikanie** (§ 9 ods. 6) - zdaňovacie obdobie začína **1. januárom a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom tento daňovník ukončil podnikanie alebo prerušil podnikanie**. Do jedného mesiaca po uplynutí takto vymedzeného zdaňovacieho obdobia má daňovník povinnosť podať sám daňové priznanie a daň (pomernú časť dane) zaplatiť. Ukončenie podnikania a aj prerušenie podnikania je uvedené tiež aj ako skutočnosť podmieňujúca zánik daňovej povinnosti v § 8 ods. 2 písm. b).

○ v prípade **úmrtia daňovníka počas zdaňovacieho obdobia alebo po uplynutí zdaňovacieho obdobia v lehote na podanie daňového priznania (za ročné zdaňovacie obdobie)**, daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januárom a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník zomrel podáva **dedič, alebo ak je dedičov viac, ten, ktorému to vyplýva z dohody dedičov** podľa § 9 ods. 7. Ak k dohode dedičov vo veci podania daňového priznania nedôjde, správca dane na podanie daňového priznania dediča určí. Lehota na podanie daňového priznania je do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel. Ak by dedič, alebo niektorý z dedičov lehotu na podanie daňového priznania nevedel dodržať, má možnosť 15 dní pred jej uplynutím podať správcovi dane žiadosť o jej predĺženie. Daňové priznanie sa v prípade pripadnutia dedičstva Slovenskej republiky nepodáva. Ak daňovník zomrie v zdaňovacom období, v ktorom boli splnené podmienky (§ 8 ods.7), dedič, alebo niektorý z dedičov, ak ich je viac a dohodnú sa, alebo ten, ktorého určí správca dane môže podať oznámenie o zániku daňovej povinnosti namiesto daňového priznania.

#### Pre rok 2020 v prípade iných zdaňovacích období:

- **platila zákonom 67/2020 Z. z.** výnimka pre lehotu na podanie daňového priznania ako i zaplatenia dane. Podľa tejto výnimky v období pandémie (trvanie od 12. marca 2020 do 30.9.2020) sa lehota na podanie priznania za iné ako ročné zdaňovacie obdobie ako i zaplatenie pomernej časti dane posúva do konca októbra 2020.



#### Príklad 12: Daňovník ukončil podnikanie

**15.3.2020. Povinnosť podať daňové priznanie je do jedného mesiaca po mesiaci, v ktorom ukončil podnikanie. Ako však bude postupovať daňovník v roku 2020?**

Vzhľadom na to, že k ukončeniu podnikania došlo v období pandémie, lehota na podanie daňového priznania sa za iné ako ročné zdaňovacie obdobie v trvaní od 1.1.2020 do 31.3.2020 posúva z 30.4.2020 na 31.10.2020 (najbližší pracovný deň 2.11.2020). V tejto lehote je daň (pomerná časť dane splatná).

- podľa **zákona č. 339/2020 Z. z.** (s účinnosťou od 1. decembra 2020) **má daňovník (alebo osoba na to oprávnená) povinnosť podať daňové priznanie na novom tlačíve daňového priznania, ak mu vznikla povinnosť podať daňové priznanie po 1. decembri 2020 a to v lehote do 31. marca 2021 a v rovnakej lehote zaplatiť pomernú časť dane, pričom lehoty podľa § 9 ods. 3 až 7 sa neuplatnia.**



#### Príklad 13: Daňovník ukončil podnikanie 15.11.2020. Povinnosť podať daňové priznanie je do jedného mesiaca po mesiaci, v ktorom ukončil podnikanie. Ako bude postupovať daňovník v roku 2020?

Daňovníkovi, ktorý ukončil podnikanie 15.11.2020 zanikla daňová povinnosť 30.11.2020. Vzhľadom na ukončenie podnikania počas roka má tento daňovník povinnosť podať daňové priznanie do 31.12.2020. Po 1. decembri 2020 prijatím zákona

č. 339/2020 Z. z. sa ale ustanovila povinnosť podať daňové priznanie na novom tlačíve daňového priznania v lehote do 31.3.2021 a v tejto lehote daň (pomernú časť dane) zaplatiť.

- podľa **zákona č. 339/2020 Z. z.** s účinnosťou od 1. decembra 2020 **platí aj „režim“ možnosti podania daňového priznania na novom tlačíve daňového priznania a to v prípadoch, ak už daňovník (alebo osoba na to oprávnená) podal za toto iné ako ročné zdaňovacie obdobie daňové priznanie (nakoľko mal povinnosť podať ho na tlačíve, ktorého vzor bol ustanovený Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21694/2014 - 725 zo dňa 12. novembra 2014), avšak týka sa ho možnosť uplatnenia ročných sadzieb daní obsiahnutých v prílohe č. 1a a tiež aj úpravy ročných sadzieb daní pre rôzne kategórie vozidiel rôzne (prijaté s účinnosťou od 1.12.2020 uplatniteľné pre rok 2020).**



**Príklad 14: Daňovník ukončil podnikanie 15.10.2020. Povinnosť podať daňové priznanie je do jedného mesiaca po mesiaci, v ktorom ukončil podnikanie. Ako bude postupovať daňovník v roku 2020?**

Daňovníkovi, ktorý ukončil podnikanie 15.10.2020 zanikla daňová povinnosť 31.10.2020. Vzhľadom na ukončenie podnikania počas roka mal tento daňovník povinnosť podať daňové priznanie do 30.11.2020. Daňové priznanie mal povinnosť podať na tlačíve, ktorého vzor bol ustanovený Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21694/2014 - 725 zo dňa 12. novembra 2014. Po 1. decembri 2020, prijatím zákona č. 339/2020 Z. z., sa ale ustanovila možnosť tomuto daňovníkovi podať daňové priznanie na novom tlačíve daňového priznania vtedy, ak by sa tohto daňovníka týkalo uplatnenie ročných sadzieb daní z prílohy č. 1a a/alebo aj úpravy ročných sadzieb daní podľa §7, pričom lehota na podanie tohto daňového priznania je do 31.3.2021. Ak sa tohto daňovníka takéto ročné sadzby dane uvedené v prílohe č. 1a netýkajú (nepoužíval na podnikanie ťahač a náves) a/alebo aj úpravy ročných sadzieb daní, najmä § 7 ods.2 a ods.3, tak ním podané daňové priznanie v pôvodnej lehote do 30.11.2020 je konečné a nevyžaduje si žiadne „doplnenie“ podaním daňového priznania na novom tlačíve.



**Pre rok 2021 v prípade iných zdaňovacích období:**

sa ukladá povinnosť podľa zákona č. 339/2020 Z. z. za zdaňovacie obdobie, ktoré začínajú od 1.1.2021 a končia najneskôr 28.2.2021 podať daňové priznanie na novom tlačíve **do 31.3.2021**. Ide o zdaňovacie obdobie kratšie ako kalendárny rok, pre daňovníkov s iným ako ročným zdaňovacím obdobím podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel, pričom lehoty na podanie daňového priznania podľa § 9 ods. 3 až 7 sa neuplatnia.



**Príklad 15: Daňovník ukončí podnikanie 15.1.2021. Povinnosť podať daňové priznanie je do jedného mesiaca po mesiaci, v ktorom ukončil podnikanie. Ako bude postupovať daňovník v roku 2021?**

Daňovníkovi, ktorý ukončil podnikanie 15.1.2021 zanikla daňová povinnosť 31.1.2021. Vzhľadom na ukončenie podnikania počas roka má tento daňovník povinnosť podať daňové priznanie do jedného mesiaca po mesiaci, v ktorom ukončil podnikanie. Avšak po 1. decembri 2020, prijatím zákona č. 339/2020 Z. z., je v tomto prípade povinnosťou daňovníka „vysporiadať“ daň za zdaňovacie obdobie v trvaní od 1.1.2021 do 31.1.2021 podaním daňového priznania na novom tlačíve a zaplatením pomernej časti dane v lehote do 31.3.2021.

**Výpočet dane alebo pomernej časti dane.**

**Výpočet dane resp. pomernej časti dane závisí od doby použitia vozidla na podnikanie.** Doba použitia vozidla na podnikanie sa počíta na mesiace, v jednom jedinom prípade (použitie autobusu na prepravu mimo výkonu vo verejnom záujme) na dni. Počet mesiacov resp. dní použitia vozidla je podmienený **vznikom alebo zánikom** daňovej povinnosti alebo tiež **rozhodujúcimi skutočnosťami** ovplyvňujúcimi dĺžku zdaňovacieho obdobia (iné ako ročné zdaňovacie obdobie).

**Ak sa vozidlo nepoužíva na podnikanie počas celého roka, počíta sa iba pomerná časť dane za kalendárne mesiace,** v ktorých sa vozidlo použilo na podnikanie. Tiež, ak dôjde **k zániku oslobodenia od dane**, (v prípade vozidiel používaných na záchranu ľudského života a zdravia alebo majetku alebo porušenia povinnosti výhradnosti použitia vozidla v poľnohospodárskej a lesnej výrobe) **sa vypočíta pomerná časť dane za počet kalendárnych mesiacov**, v ktorých sa vozidlo použilo na podnikanie (nesplnilo podmienky oslobodenia od dane). V prípade použitia vozidiel (autobusov) v čase vykonávania prepravy mimo výkonu vo verejnom záujme, sa počíta **pomerná časť dane** avšak **v závislosti od počtu dní**, v ktorých sa vozidlo použilo na tento účel.

Výpočet pomernej časti dane sa teda matematicky vyjadrí ako súčin 1/12 ročnej sadzby dane a počtu kalendárnych mesiacov, v ktorých sa vozidlo používalo na podnikanie (§ 10 ods. 7 a 8). **Pre výpočet pomernej časti dane** sa použije:

- o **ročná sadzba dane**, tá ktorá je uvedená v prílohe č. 1 a prílohe č. 1a k zákonu o dani z motorových vozidiel alebo

- o **upravená ročná sadzba dane** (postupne), t. j. v závislosti od veku vozidla alebo bez obmedzenia na kritérium veku vozidla, od druhu použitého paliva alebo druhu hybridného motorového vozidla a následne v závislosti od použitia vozidla v kombinovanej doprave.

**Výpočet pomernej časti dane** v prípade použitia vozidla autobusu na prepravu mimo výkonu vo verejnom záujme sa odvíja od počtu dní použitia vozidla na podnikanie (§ 10 ods. 9), pričom ide iba o autobusy mestskej a prímestskej dopravy, ktoré sú na tento účel dopravy zazmluvnené orgánom verejnej správy s dopravcom. Samotný výpočet pomernej časti dane je matematickým vyjadrením súčinu  $1/365$  alebo  $1/366$  (v závislosti od toho či ide o prestupný rok) ročnej sadzby dane a počtu dní, v ktorých sa vozidlo použilo na podnikanie. Aj v tomto prípade, tak ako v prípade výpočtu pomernej časti dane v závislosti od počtu kalendárnych mesiacov, sa použitá ročná sadzba dane môže a nemusí upravovať v závislosti od veku vozidla, druhu použitého paliva alebo druhu alternatívneho pohonu motorového vozidla (§ 7 ods. 2 a 4).

#### **Predpokladaná daň, jej výpočet a následný výpočet preddavkov na daň a povinnosť ich platenia**

**Predpokladaná daň je definovaná (§ 10 ods. 2) ako súčet ročných sadzieb daní upravených podľa § 7 za všetky vozidlá, ktoré sú predmetom dane k 1. januáru zdaňovacieho obdobia a nie sú od dane oslobodené.** Predpokladaná daň sa vyčísľuje až v podávanom daňovom priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobie.

**Povinná platba na daň**, ktorú je potrebné platiť počas zdaňovacieho obdobia – **je preddavok na daň** (§ 10 ods. 1). V akej sume sa tento preddavok na daň platí, to závisí práve od sumy **predpokladanej dane**.

Povinnosť platiť preddavky na daň vzniká, ak celková suma predpokladanej dane je **vyššia ako 700 eur**.

V závislosti od sumy predpokladanej dane (ak je vyššia ako 700 eur) sa následne platia preddavky na daň buď ako štvrťročné alebo ako mesačné.

| <b>Platenie preddavkov na daň na zdaňovacie obdobia okrem zdaňovacieho obdobia roku 2021</b> |                                                                                   |                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>suma predpokladanej dane</b>                                                              | <b>štvrťročné preddavky na daň so splatnosťou do konca kalendárneho štvrťroka</b> | <b>mesačné preddavky na daň so splatnosťou do konca kalendárneho mesiaca</b> |
| <b>do 700 eur</b>                                                                            | -                                                                                 | -                                                                            |
| <b>nad 700 eur do 8 300 eur</b>                                                              | <b>(1/4 z predpokladanej dane)</b>                                                | -                                                                            |
| <b>nad 8 300 eur</b>                                                                         | -                                                                                 | <b>(1/12 z predpokladanej dane)</b>                                          |

Ak sa preddavky na daň počítajú z predpokladanej dane v sume  $\frac{1}{4}$  alebo  $\frac{1}{12}$  zaokrúhľujú sa na eurocenty nadol.



**Príklad 16: Predpokladaná daň za všetky vozidlá k 1.1.2020 bola 6 000 eur. Aké sumy preddavkov a v akých lehotách mal daňovník povinnosť platiť?**

Ak ide o predpokladanú daň v sume 6 000 eur, daňovník mal povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň (suma od 700 eur do 8 300 eur) v  $\frac{1}{4}$  predpokladanej dane. Štvrťročný preddavok na daň bol vyčíslený v sume 1 500 eur a túto sumu bol daňovník povinný platiť s lehotou splatnosti vždy do konca kalendárneho štvrťroka, t. j. do 31.3.2020, 30.6.2020, 30.9.2020 a 31.12.2020.

**V roku 2020 sa prijatím zákona č. 67/2020 Z. z. v § 18a upravilo platenie preddavkov na daň** v čase obdobia pandémie a to tak, že preddavky splatné počas obdobia pandémie **počnúc mesiacom apríl 2020** daňovník nemal povinnosť platiť. Daňovník, ktorý neplatil preddavky na daň počnúc mesiacom apríl 2020 tieto vyrovná v lehote na podanie daňového priznania. Vzhľadom na ukončenie obdobia pandémie 30.septembra (vzťahujúceho sa predmetnému § 18a) sa splatné preddavky po tomto dátume (30.9.) platia v lehotách a sumách pôvodne predpísaných z predpokladanej dane.

Podľa zadania príkladu 16 štvrťročné preddavky splatné 30.6.2020 a 30.9.2020 daňovník nebol povinný platiť (tieto vyrovná podaním daňového priznania) ale následne na splatný preddavok 31.12.2020 sa už možnosť preddavky neplatiť nevzťahovala, nakoľko obdobie pandémie podľa zákona č. 67/2020 Z. z. bolo ukončené 30.9.2020.

**V roku 2020 prijatím zákona č. 339/2020 Z. z. sa zmenil spôsob platenia preddavkov na daň pre zdaňovacie obdobie 2021.**

**Na rok (zdaňovacie obdobie roku 2021) sa preddavky na daň budú vypočítavať obvyklým spôsobom – t. j. z predpokladanej dane, ktorú daňovník „vypočíta“ zo všetkých ročných sadzieb daní podľa prílohy č. 1 a prílohy č.1a upravených, či už v závislosti od veku vozidla alebo paušálne pre vozidlá kategórie O4, a tiež v závislosti od toho či ide o hybridné vozidlo alebo vozidlo, ktoré používa alternatívne palivo, za všetky vozidlá, ktoré sú predmetom dane k 1. januáru (2021) a nie sú od dane oslobodené. Následne sa táto predpokladaná daň, v závislosti od toho či presiahla 700 eur do 8 300 eur alebo je vyššia ako 8 300 eur prepočíta, a to tak, aby preddavky boli splatné do konca druhého, až štvrtého štvrťroku v sume 1/3 z predpokladanej dane, alebo aby boli splatné do konca štvrtého až dvanásteho kalendárneho mesiaca v sume 1/9 z predpokladanej dane.**

**Pre rok 2021 bude teda daňovník postupovať inak ako doposiaľ.**

**Do 31. marca 2021 daňovník preddavky na daň neplatí, avšak následne:**

- ak jeho predpokladaná daň je v rozsahu **od 700 eur do 8 300 eur** – daňovník **bude platiť preddavky na daň v sume 1/3 z predpokladanej dane** so splatnosťou preddavku do konca druhého kalendárneho štvrťroku (do 30.6.2021), do konca tretieho kalendárneho štvrťroku (do 30.9.2021) a do konca štvrtého kalendárneho štvrťroku (do 31.12.2021).
- ak jeho predpokladaná daň je nad **8 300 eur** – daňovník **bude platiť preddavky na daň v sume 1/9 z predpokladanej dane** so splatnosťou do konca štvrtého až dvanásteho kalendárneho mesiaca (do 30.4.2021, do 30.5.2021, do 30.6.2021, do 31.7.2021, do 31.8.2021, do 30.9.2021, do 31.10.2021, do 30.11.2021 a do 31.12.2021).

| <b>Zdaňovacie obdobie roku 2021</b> |                                                                                                     |                                                                                             |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>suma predpokladanej dane</b>     | <b>preddavky na daň so splatnosťou do konca druhého, tretieho a štvrtého kalendárneho štvrťroku</b> | <b>preddavky na daň so splatnosťou do konca štvrtého až dvanásteho kalendárneho mesiaca</b> |
| <b>do 700 eur</b>                   | -                                                                                                   | -                                                                                           |
| <b>nad 700 eur do 8 300 eur</b>     | <b>(1/3 z predpokladanej dane)</b>                                                                  | -                                                                                           |
| <b>nad 8 300 eur</b>                | -                                                                                                   | <b>(1/9) z predpokladanej dane)</b>                                                         |



**Príklad 17: Predpokladaná daň za všetky vozidlá k 1. 1.2021 bude 8 100 eur. Aké sumy preddavkov a v akých lehotách má daňovník povinnosť platiť počas roku 2021?**

Ak ide o predpokladanú daň v sume 8 100 eur na zdaňovacie obdobie roku 2021, daňovník má povinnosť platiť preddavky na daň (suma od 700 eur do 8 300 eur) podľa prechodného ustanovenia § 15c ods.4 zákona č. 339/2020 Z. z. nasledovne; do 31.3.2021 daňovník nebude platiť preddavky na daň a následne do konca druhého, tretieho a štvrtého štvrťroku 2021 zaplatí preddavky v sume 1/3 predpokladanej dane. Suma 1/3 predpokladanej dane je 2 700 eur (po zaokrúhlení na

**Ak však predpokladaná daň nedosiahne sumu 700 eur (§ 10 ods. 5) daňovníkovi nevyplýva povinnosť platiť preddavky na daň.**

Aj v prípade vzniku daňovej povinnosti počas zdaňovacieho obdobia, kedy reálne nie je splnená 1. januáru zdaňovacieho obdobia, nevzniká. **Správca dane** však na žiadosť

daňovníkovi, ktorý nemá povinnosť platiť preddavky, či už z dôvodu nedosiahnutia sumy predpokladanej dane alebo z dôvodu vzniku daňovej povinnosti až počas zdaňovacieho obdobia, **platenie preddavkov na daň inak** s tým, že voči vydanému rozhodnutiu správcu dane nie je prípustné odvolanie.

**povinnosti počas** zdaňovacieho podmienka predmetu dane k povinnosť platiť preddavky na daň

daňovníka môže určiť takému

Ak daňovník neplatí preddavky na daň, pretože jeho predpokladaná daň **nepresiahla sumu 700 eur**, alebo daňovníkovi daňová povinnosť vznikla počas zdaňovacieho obdobia, a daňovník nevyužil možnosť podania žiadosti o určenie platenia preddavkov na daň inak, po uplynutí zdaňovacieho obdobia **zaplatí „celkovú“ daň** v lehote na podanie daňového priznania.

V prípade, že na základe vypočítanej predpokladanej dane daňovník počas zdaňovacieho obdobia **preddavky na daň platí**, „dorovná“ celoročnú daň v lehote na podanie daňového priznania (§ 10 ods. 6).



Daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur (§10 ods. 15).

Ak už sú **preddavky na daň „predpísané“** a daňovník ich platí v predpísanej sume a lehote splatnosti, ich výšku **neovplyvní** ani skutočnosť, že počas zdaňovacieho obdobia vznikne alebo zanikne oslobodenie od dane alebo sa zmení predmet dane, alebo dôjde k zvýšeniu alebo zníženiu ročnej sadzby dane (§ 10 ods. 10). Rovnako tak, podané dodatočné daňové priznanie neovplyvní platenie preddavkov na daň.

Zákon o dani z motorových vozidiel ale umožňuje, aby **predpísané preddavky**:

- boli **zmenené** - a to vtedy, ak by u daňovníka došlo k zmene skutočnosti na základe, ktorej bola predpokladaná daň vypočítaná (§ 10 ods. 11). Osobou, ktorá tak môže urobiť je **správca dane**, ktorý môže určiť platenie preddavkov na daň **inak na základe žiadosti daňovníka alebo**
- **zanikli** zo zákona - v prípadoch, ktoré sa viažu k inak určenému zdaňovaciemu obdobiu (§10 ods. 12); t. j. ak počas zdaňovacieho obdobia dôjde k zániku daňovníka bez likvidácie, alebo dôjde k vyhláseniu konkurzu na majetok daňovníka, alebo dôjde k zániku daňovníka s likvidáciou, alebo dôjde k ukončeniu podnikania alebo prerušeniu podnikania alebo dôjde k úmrtiu daňovníka.

Ak dôjde k niektorej z týchto rozhodujúcich situácií, preddavky, ktorých splatnosť nastala po dni vzniku niektorej z nich (§ 10 ods. 12), daňovník už nemá povinnosť platiť.



**Príklad 18:** Povinnosťou, ktorá vyplynula daňovníkovi na základe predpokladanej dane bolo platiť štvrťročné preddavky na daň. Daňovník ukončil podnikanie 27.8. Je daňovník povinný v zdaňovacom období po tejto rozhodujúcej skutočnosti **naďalej platiť predpísané preddavky na daň (preddavky splatné v lehote 30.9 a 31.12.)?**

Jednou z rozhodujúcich skutočností, ktorá má vplyv na ukončenie povinnosti platiť preddavky na daň je aj ukončenie podnikania. Na základe uvedeného, ak k ukončeniu podnikania došlo 27.8., nasledujúcim dňom po dni, kedy k tejto skutočnosti došlo, zaniká povinnosť platenia preddavkov na daň. V tomto prípade, keďže ide o platenie štvrťročných preddavkov na daň, preddavok splatný 30.9. a 31.12., už daňovník neplatí.

O určení platenia preddavkov na daň **inak**, môže podľa § 10 ods. 11 zákona o dani z motorových vozidiel, **rozhodnúť správca dane na základe žiadosti daňovníka**. Voči vydanému rozhodnutiu správcu dane na základe žiadosti daňovníka **sa nemožno odvolať**.



**Príklad 19:** Môže správca dane určiť preddavky na daň **inak daňovníkovi**, ak predpokladaná daň k 1.1., nepresiahla 700 eur, ale daňovník by preddavky na daň chcel platiť? Podľa § 10 ods. 11 zákona o dani z motorových vozidiel môže daňovník požiadať správcu dane o určení platenia preddavkov na daň **inak** a to aj napriek tomu, že daňovníkovi nevyplývala povinnosť platenia preddavkov na daň na základe predpokladanej dane (v tomto prípade preddavky na daň boli stanovené v sume „0“ eur). Správca dane môže na základe žiadosti daňovníka rozhodnúť o platení preddavkov na daň **inak** a to v inej ako „nulovej sume“.



### Príklad k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2020

**Daňovník (fyzická osoba) – používal na podnikanie:**

- 1) **vozidlo ťahač kategórie N3 s 2 nápravami s hmotnosťou 29t, s dátumom prvej evidencie 30.9.2018. Vozidlo je evidované v Slovenskej republike s evidenčným číslom MT01000, ktoré daňovník používal aj v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach. Vozidlo dňa 29.11.2020 predal (vyznačená zmena držby v dokladoch vozidla).**
- 2) **vozidlo náves kategórie O4 s 3 nápravami a hmotnosťou 34t, s dátumom prvej evidencie 11.7.2019. Vozidlo je evidované v Slovenskej republike s evidenčným číslom MT01001, ktoré používal aj v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.**
- 3) **osobné vozidlo kategórie M1 (hybridné), s dátumom prvej evidencie 30.10.2020. Vozidlo sa začalo používať na podnikanie týmto dňom. Vozidlo má zdvihový objem 1 450 cm<sup>3</sup> a evidenčné číslo MT01002. Ako bude daňovník postupovať pri vyplnení daňového priznania a ako vypočíta daň za tieto vozidlá?**

Postup pri vyplňaní daňového priznania:

Daňovník na strane 1 daňového priznania vyznačí, že ide o fyzickú osobu, ako i skutočnosť, že ide o daňové priznanie (riadne). Do riadku, za aké zdaňovacie obdobie daňové priznanie podáva, uvedie dátum od 1.1.2020 do 31.12.2020 (neprihliada na to, že pri jednom vozidle vznikla a druhom vozidle zanikla daňová povinnosť počas roka 2020). Súčasne nad I. oddielom v riadku s názvom „Zdaňovacie obdobie podľa § 9 ods.“ zaškrtnie kolónku pod č. 1, ktorá deklaruje, že ide o ročné zdaňovacie obdobie. Ďalej pokračuje daňovník vo vyplňaní daňového priznania.

v I. oddiele pri údajoch o daňovníkovi vyznačí údaje týkajúce sa fyzickej osoby (r.03 – 12). Daňovník môže vyplniť aj nepovinné údaje na r. 13 a 14.

Daňovník následne vyplní III. oddiel pre vozidlá uvedené v bodoch 1. až 3.

#### **1. vozidlo – kategórie N3 (ťahač)**

v r. 01 - uvedie dátum prvej evidencie vozidla - **30.9.2018**

v r. 02 – dátum vzniku daňovej povinnosti nevypisuje vzhľadom na to, že daňová povinnosť „prechádza“ z roku 2018 plynule

- dátum zániku daňovej povinnosti uvedie **30.11.2020**, nakoľko 29.11.2020 predal vozidlo

r. 03 - uvedie kategóriu vozidla vyznačenú v súlade s dokladmi vozidla **N3**

v r. 04 – vyznačí či ide o vozidlo ťahač alebo náves, v tomto prípade ide o **ťahač**

v r. 05 - uvedie evidenčné číslo uvedené v dokladoch o vozidle, v našom prípade **MT01000**

r. 06 a r. 07- nevypĺňa, nakoľko podľa zadania ide o úžitkové vozidlo

v r. 08 - uvedie hmotnosť vozidla (podľa § 5 ods. 3 zákona o dani z motorových vozidiel, ktorou je najväčšia prípustná celková hmotnosť vozidla) – **29 t** uvedenú v dokladoch vozidla

v r. 09 - uvedie počet náprav vozidla z dokladov vozidla - **2**

v r. 10 - doplní za slovo „písm.“ písmeno „a“ vzhľadom na to, že ide o daňovníka – právnickú osobu, ktorá je v dokladoch vozidla uvedená ako držiteľ

r. 11- nevypisuje, nakoľko zadanie príkladu neuvažovalo o oslobodení od dane podľa § 4 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel (nešlo o žiadne z vozidiel na tento účel vymenované v uvedenom ustanovení)

r. 12 - uvedie ročnú sadzbu dane z prílohy č.1a (príloha je určená výlučne pre ťahače a pre návesy) **2 075 eur**.

r. 13 - je nadpísaný ako sadzba 1 a sadzba 2 z dôvodu veku vozidla, podľa ktorého sa ročná sadzba dane upravuje a to spôsobom zníženia, alebo zvýšenia alebo ponechania v takom tvare ako je uvedená v prílohe č.1 alebo prílohe č.1a alebo tiež môže ísť o kombináciu týchto úprav. Úpravy ročnej sadzby dane závisia teda od veku vozidla – dátumu prvej evidencie vozidla alebo v prípade vozidla kategórie O4 úprava ročnej sadzby dane nie je závislá od veku vozidla, nakoľko je jednotná vo výške 60%.

Vozidlo má dátum prvej evidencie 30.9.2018, daňová povinnosť trvala do konca novembra 2020. Vozidlo patrí k 30.11.2020 do rozpätia **16 - 27 kalendárnych mesiacov** počnúc mesiacom jeho prvej evidencie, na základe čoho sa ročná sadzba dane podľa § 7 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel zníži o 50 %.

| Úprava ročnej sadzby dane                   | Zníženie ročnej sadzby dane | Počet kalendárnych mesiacov počas ktorých vozidlo podliehalo zdaneniu v roku 2020 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| vozidlo s dátumom prvej evidencie 30.9.2018 | o 50%                       | 11                                                                                |

v r. 13 - pod sadzbou 1 vyznačí zníženie ročnej sadzby dane o 50%, ostatné údaje sa neoznačujú

v r. 14 - následne vykoná prepočet ročnej sadzby dane z r. 12 príslušným znížením v sadzbe 1. V sadzbe 1 bude po znížení o 50% uvedená ročná sadzba dane **1 037,5 eur**

v r. 15 a r. 17 - nevyznačí žiadne zo znížení, vzhľadom na to, že príklad sa nedotýka žiadnej z možností zníženia úpravy ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 4 a 5 zákona o dani z motorových vozidiel, nakoľko vozidlo nie je hybridným vozidlom a ani nevyužíva alternatívne palivo typu LNG, CNG alebo vodík. Tiež nejde o vozidlo využívané v kombinovanej doprave.

v r. 16 a r. 18 - v dôsledku nevyplňania r. 15 a r. 17 vyplní rovnaký údaj, taký ako bol uvedený pod sadzbou 1 v r. 14

v r. 19 - vyznačí počet mesiacov v písmene a) pre sadzbu 1, nakoľko daňová povinnosť trvala až do 30.11.2020. V sadzbe 1 sa uvedie **11 mesiacov**.

v r. 20 - vypočíta pomernú časť dane podľa vzorca uvedeného v § 10 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel, z dôvodu zániku daňovej povinnosti počas zdaňovacieho obdobia.

**pomerná časť dane sa vypočíta = (ročná sadzba dane (upravená v závislosti od veku vozidla) / 12)) x počet mesiacov použitia vozidla na podnikanie**

V tomto prípade:

v sadzbe 1 uvedie po výpočte pomernej časti dane  $(1\,037,5 \text{ eur}/12) \times 11 = 951,041 \text{ eur}$  po zaokrúhlení sumu **951,04 eur**.

v r. 21 - vpíše údaj z riadku 20 a výsledná daň bude v sume: **951,04 eur**.

## **2. vozidlo – kategórie O4 (náves)**

v r. 01 - uvedie dátum prvej evidencie vozidla - **11.7.2019**

v r. 02 - neuvedie ani dátum vzniku daňovej povinnosti, nakoľko daňová povinnosť „prechádza“ z roku 2019

- a neuvedie ani dátum zániku daňovej povinnosti, nakoľko táto nezanikla.

v r. 03 - uvedie kategóriu vozidla **O4** v súlade s jej vyznačením v dokladoch vozidla

v r. 04 - vyznačí skutočnosť, či ide o ťahač alebo náves, v tomto prípade ide o **náves**

v r. 05 - uvedie evidenčné číslo uvedené v dokladoch o vozidle, v našom príklade **MT01000**

r. 06 a r. 07- nevyplňa, nakoľko podľa zadania ide o úžitkové vozidlo

v r. 08 - uvedie hmotnosť vozidla (podľa § 5 ods. 3 zákona o dani z motorových vozidiel, ktorou je najväčšia prípustná celková hmotnosť vozidla) – **34 t** uvedenú v dokladoch vozidla

v r. 09 - uvedie počet náprav vozidla z dokladov vozidla - **3**

v r. 10 - doplní za slovo „písm.“ písmeno „a“ vzhľadom na to, že ide o daňovníka – právnickú osobu, ktorá je v dokladoch vozidla uvedená ako držiteľ

r. 11- nevypisuje, nakoľko zadanie príkladu neuvažovalo o oslobodení od dane podľa § 4 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel (nešlo o žiadne z vozidiel na tento účel vymenované v uvedenom ustanovení)

r. 12 - uvedie ročnú sadzbu dane z prílohy č. 1a - **1 964 eur**.

r. 13 - je nadpísaný ako sadzba 1 a sadzba 2 z dôvodu veku vozidla, podľa ktorého sa ročná sadzba dane upravuje a to spôsobom zníženia, alebo zvýšenia alebo ponechania v takom tvare ako je uvedená v prílohe č.1 alebo tiež môže ísť o kombináciu týchto úprav. Úpravy ročnej sadzby dane závisia teda od veku vozidla – dátumu prvej

evidencie vozidla alebo v prípade vozidla kategórie O4 úprava ročnej sadzby dane nie je závislá od veku vozidla, nakoľko je jednotná vo výške 60%).

Vozidlo má dátum prvej evidencie 11.7.2019. Vozidlo patrí v roku 2020 do rozpätia **7- 18 kalendárnych mesiacov** počnúc mesiacom jeho prvej evidencie, avšak ide o vozidlo kategórie O4 pri ktorom sa ročná sadzba dane upraví vždy znížením o 60% bez ohľadu na vek vozidla.

| Úprava ročnej sadzby dane                                                                               | Zníženie ročnej sadzby dane | Počet kalendárnych mesiacov počas ktorých vozidlo podliehalo zdaneniu v roku 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| vozidlo s dátumom prvej evidencie 11.7.2019 - v tomto prípade bez obmedzujúceho kritéria – veku vozidla | o 60%                       | 12                                                                                |

v r. 13 - pod sadzbou 1 vyznačí zníženie ročnej sadzby dane o 60%, ostatné údaje sa nevyznačujú

v r. 14 - následne vykoná prepočet ročnej sadzby dane z r. 12 príslušným znížením v sadzbe 1. V sadzbe 1 bude po znížení o 60% podľa §7 ods.3, uvedená ročná sadzba dane **785,6 eura**

v r. 15 a r.17 - nevyznačí žiadne zo znížení, vzhľadom na to, že príklad sa nedotýka žiadnej z možností zníženia úpravy ročnej sadzby dane podľa § 7 ods. 4 a § 7 ods. 5 zákona o dani z motorových vozidiel, nakoľko vozidlo nie je hybridným vozidlom a ani nevyužíva alternatívne palivo typu LNG, CNG alebo vodík. Tiež nejde o vozidlo využívané v kombinovanej doprave.

v r. 16 a r. 18 - v dôsledku nevyplňania r. 15 a r. 17 vyplní rovnaký údaj ako bol uvedený pod sadzbou 1 v r. 14

v r. 19 - vyznačí počet mesiacov v písmene a) pre sadzbu 1 = **12 mesiacov**.

v r. 20 – uvedie výslednú daň, rovnakú aká bola uvedená v riadku 18, nakoľko sa vozidlo používalo počas celého roka.

v r. 21 - uvedie údaj z riadku 20 t. j. **785,6 eura**

### 3. vozidlo hybridné kategórie M1

v r. 01 - uvedie dátum prvej evidencie vozidla - **30.10.2020**

v r. 02 - dátum vzniku daňovej povinnosti uvedie daňovník 1.10.2020

- dátum zániku daňovej povinnosti daňovník nevyplní, pretože v zadaní príkladu sa neuvažuje so zánikom daňovej povinnosti

v r. 03 - uvedie kategóriu vozidla v súlade s dokladmi vozidla „**M1**“

v r. 04 – nevyznačí, nakoľko vozidlo nie je ani ťahačom ani návesom

v r. 05 - uvedie evidenčné číslo, to ktoré je uvedené v dokladoch o vozidle, v našom príklade **MT01002**

v r. 06 - uvedie zdvihový objem valcov motora **1 450 v cm<sup>3</sup>**

v r. 07- nevyplní, nakoľko vozidlo je hybridným vozidlom

r. 08 – r. 09 – nevyplní, nakoľko ide o osobný automobil kategórie M1, u ktorého sa základ dane posudzuje podľa objemu motora v cm<sup>3</sup>

v r. 10 – doplní za slovo „písm.“ písmeno „**a**“ vzhľadom na to, že ide o daňovníka – právnickú osobu, ktorá je v dokladoch vozidla uvedená ako držiteľ

r. 11 - nevypisuje, nakoľko zadanie príkladu neuvažovalo o oslobodení od dane podľa § 4 zákona o dani z motorových vozidiel (nešlo o žiadne z vozidiel na tento účel vymenované v uvedenom ustanovení)

v r. 12 – uvedie ročnú sadzbu dane zodpovedajúcu základu dane z prílohy č. 1 alebo 1a, v tomto prípade základu dane – zdvihovému objemu motora v cm<sup>3</sup> zodpovedá suma ročnej sadzby dane **115 eur z prílohy č. 1.**

r. 13 - je nadpísaný ako sadzba 1 a sadzba 2 a to z dôvodu veku vozidla, podľa ktorého sa ročná sadzba dane upravuje a to spôsobom jej zníženia, alebo zvýšenia alebo ponechania v takom tvare, ako je uvedená v prílohe č.1

alebo 1a, alebo tiež môže ísť o kombináciu 2 z týchto úprav ročnej sadzby dane. (Úprava ročnej sadzby dane závisí od veku vozidla – dátumu prvej evidencie vozidla). Úpravy ročnej sadzby dane závisia teda od veku vozidla – dátumu prvej evidencie vozidla alebo v prípade vozidla kategórie O4 úprava ročnej sadzby dane nie je závislá od veku vozidla, nakoľko je jednotná vo výške 60%).

V tomto prípade, vozidlo počnúc dátumom prvej evidencie 30.10.2020 malo k 31.12.2020 3 kalendárne mesiace. Ročná sadzba dane, by sa teda podľa § 7 ods. 1 zákona o dani z motorových vozidiel znížila o 25 % počas prvých 36 kalendárnych mesiacov počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla.

| Úprava ročnej sadzby dane                    | Zníženie ročnej sadzby dane | Počet kalendárnych mesiacov počas ktorých vozidlo podliehalo zdaneniu v roku 2020 |
|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| vozidlo s dátumom prvej evidencie 30.10.2020 | o 25%                       | 3                                                                                 |

v r. 14 - vykoná prepočet ročnej sadzby dane z r. 12 príslušným znížením v sadzbe 1. V sadzbe 1 bude po znížení o 25% uvedená ročná sadzba dane – **86,25 eur**

v r. 15 - vyznačí zníženie **o 50%**, nakoľko ide o hybridné vozidlo.

V r. 16 – vykoná prepočet upravenej ročnej sadzby dane z riadku 14 jej znížením o 50% v dôsledku skutočnosti, že ide o hybridné vozidlo. V sadzbe 1 bude po znížení uvedená ročná sadzba dane **43,12 eura**.

v r. 17 – nevyplní, nakoľko nejde o vozidlo použité v kombinovanej doprave

v r. 18 – uvedie rovnaký údaj ako v r. 16

v r. 19 - vyznačí počet mesiacov v písmene a) pre sadzbu 1. Vozidlo sa používalo **3 mesiace**.

v r. 20 - vypočíta pomernú časť dane podľa vzorca uvedeného v § 10 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel, z dôvodu zániku daňovej povinnosti počas zdaňovacieho obdobia.

**pomerná časť dane sa vypočíta = (ročná sadzba dane (upravená v závislosti od veku vozidla) / 12 )) x počet mesiacov použitia vozidla na podnikanie**

V tomto prípade:

v sadzbe 1 uvedie po výpočte pomernej časti dane:

$(43,12 \text{ eur}/12) \times 3 = 10,779 \text{ eur}$  po zaokrúhlení sumu **10,77 eur**.

v r. 21 - vpíše údaj z riadku 20: **10,77 eur**.

**Následne daňovník vyplní IV. Oddiel daňového priznania:**

v r. - 35 uvedie číslo 3 (ako celkový počet vozidiel v daňovom priznaní)

v r. - 36 uvedie sumu celkovej dane za všetky vozidlá uvedené v daňovom priznaní

**951,04 eur + 785,6 eur + 10,77 eur = 1 747,41 eur**

v r. 37 – uvedie „0“, nakoľko podľa zadania neplatil preddavky na daň

v r. 38 - uvedie daň na úhradu v sume **1 747,41 eura**

v r. 39 – neuvedie žiaden údaj, nakoľko v tomto prípade nevznikol daňový preplatok

v r. 40 - uvedie predpokladanú daň tvorenú súčtom upravenej ročnej sadzby dane za druhé a tretie vozidlo, pričom na účely úpravy ročnej sadzby dane do celkového počtu kalendárnych mesiacov započíta aj január 2021. Prvé vozidlo už nie je predmetom dane k 1.1.2021.

| <b>Vozidlo</b>                                                    | <b>Zníženie ročnej<br/>sadzby dane</b> | <b>Počet kalendárnych mesiacov<br/>počnúc dátumom prvej<br/>evidencie vozidla k 1.1.2021 -<br/>vrátane</b>                                                 | <b>Suma predpokladanej<br/>dane</b> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>vozidlo s dátumom prvej evidencie<br/>O4 náves 11.7.2019</b>   | <b>o 60%</b>                           | <b>19 kalendárnych mesiacov –<br/>tento údaj nie je zaujímavý,<br/>nakoľko ide o vozidlo kategórie<br/>O4 – vždy zníženie ročnej<br/>sadzby dane o 60%</b> | <b>785,6 eura</b>                   |
| <b>vozidlo s dátumom prvej evidencie<br/>M1 hybrid 30.10.2020</b> | <b>o 25%<br/>a následne o 50%</b>      | <b>4 kalendárnych mesiacov</b>                                                                                                                             | <b>43,12 eura</b>                   |
| <b>sumár</b>                                                      |                                        |                                                                                                                                                            | <b>828,12 eura</b>                  |

Vzhľadom na výslednú predpokladanú daň, ktorá je vyššia ako 700 eur ale do 8 300 eur, daňovník má povinnosť platiť preddavky na daň na rok 2021 a to nasledovne:

| <b>Preddavky</b>     | <b>do 31.3.2021</b> | <b>do 30.6.2021</b> | <b>do 30.9.2021</b> | <b>do 31.12.2021</b> |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>suma v eurách</b> | <b>-</b>            | <b>276,04</b>       | <b>276,04</b>       | <b>276,04</b>        |

**Ilustrácia príkladu je znázornená priamo na tlačive**



DAŇOVÉ PRIZNANIE  
K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL



podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.  
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

|                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> fyzická osoba (FO) <input type="checkbox"/> právnická osoba (PO) <input type="checkbox"/> zahraničná osoba, ktorá nemá pridelené DIČ<br><small>(vyznačí sa x)</small>                           |                                                                                                                                                                                                                     | Za zdaňovacie obdobie<br>od 0 1 . 0 1 . 2 0 2 0<br>do 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0<br>Dátum zistenia skutočnosti na podanie<br>dodatčného daňového priznania<br>. . . 2 0 |
| 01 - DIČ / Rodné číslo<br>1 0 1 0 1 0 1 0 1 0                                                                                                                                                                                       | Druh priznania<br><input checked="" type="checkbox"/> daňové priznanie<br><input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie<br><input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie<br><small>(vyznačí sa x)</small> |                                                                                                                                                                  |
| 02 - Dátum narodenia<br>. . . . .<br><small>Riadok vyplňa len fyzická osoba - daňovník, ak nemá trvalý pobyt v Slovenskej republike</small>                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                  |
| Zdaňovacie obdobie podľa § 9 ods.    1    3    4    5    6    7<br><input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                  |

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

**FO**

|                                      |                        |                                             |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|
| 03 - Priezvisko<br>M a r t i n s k á | 04 - Meno<br>M a r t a | 05 - Titul pred menom / za priezviskom<br>/ |
| 06 - Dodatok obchodného mena<br>.    |                        |                                             |

**PO**

07 - Obchodné meno alebo názov  
.

**Adresa trvalého pobytu (FO) alebo sídlo (PO)**

|                                 |                                          |                  |
|---------------------------------|------------------------------------------|------------------|
| 08 - Ulica<br>F a t r a n s k á | 09 - Súpisné/orientačné číslo<br>1 0     |                  |
| 10 - PSČ<br>0 3 6 0 1           | 11 - Obec<br>M a r t i n                 | 12 - Štát<br>S R |
| 13 - Telefónne číslo<br>.       | 14 - Emailová adresa / Faxové číslo<br>. |                  |

Záznamy daňového úradu

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ/RČ 1 0 1 0 1 0 1 0 1 0

**Adresa organizačnej zložky zahraničnej osoby umiestnená na území Slovenskej republiky, zapísaná v obchodnom registri<sup>1)</sup>**

15 - Ulica 16 - Súpisné/orientačné číslo

17 - PSČ 18 - Obec

19 - Telefónne číslo 20 - Emailová adresa / Faxové číslo

**II. ODDIEL – ÚDAJE O OSOBE, KTORÁ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE**

- ☐ zástupca ☐ likvidátor  
☐ dedič ☐ štatutárny zástupca (PO)  
☐ správca v konkurznom konaní ☐ právny nástupca (vyznačí sa x)

21 - Priezvisko 22 - Meno 23 - Titul pred menom / za priezviskom

24 - Rodné číslo 25 - Dátum narodenia 26 - DIČ

27 - Obchodné meno alebo názov

**Adresa trvalého pobytu (FO) alebo sídlo (PO)**

28 - Ulica 29 - Súpisné/orientačné číslo

30 - PSČ 31 - Obec 32 - Štát

33 - Telefónne číslo 34 - Emailová adresa / Faxové číslo

**Vysvetlivky k daňovému priznaniu**

- 1) Ak má zahraničná osoba viac organizačných zložiek na území Slovenskej republiky, ich údaje (podľa riadkov 15 až 20) sa uvádzajú v VII. oddiele.
- 2) Uvádza sa kategória vozidla podľa dokladov k vozidlu: L1e, L2e, L3e, L4e, L5e, L6e, L7e, M1, M2, M3, N1, N2, N3, O1, O2, O3, O4.
- 3) Uvádza sa najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť alebo celková hmotnosť (§ 5 ods. 4 a 5 zákona).
- 4) Ak sa ročná sadzba dane z r. 12 neupravuje (nezvyšuje, neznižuje) podľa r. 13, uvedie sa táto ročná sadzba dane do stĺpca pod sadzbu 1 v r. 14. Zaokrúhľuje sa na eurocenty nadol.
- 5) Ak sa ročná sadzba dane z r. 14 neupravuje podľa r. 15, uvedie sa na r. 16 ročná sadzba dane rovnaká ako na r. 14. Zaokrúhľuje sa na eurocenty nadol.
- 6) Ak sa ročná sadzba dane z r. 16 neupravuje podľa r. 17, uvedie sa na r. 18 ročná sadzba dane rovnaká ako na r. 16. Zaokrúhľuje sa na eurocenty nadol.
- 7) Výpočet pomernej časti dane na mesiace sa vyplní, ak sa vozidlo nepoužívalo na podnikanie počas celého zdaňovacieho obdobia, ak sa pri výpočte dane za zdaňovacie obdobie alebo časť zdaňovacieho obdobia použili dve ročné sadzby dane alebo ak zanikne oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) alebo písm. d) zákona počas zdaňovacieho obdobia. Tento riadok sa vyplní aj pri výpočte pomernej časti dane za dni použitia vozidla na prepravu uskutočnenú mimo výkonu prepravy na základe zmluvy o službách vo verejnom záujme. Vypočítaná daň alebo pomerná časť dane sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol.
- 8) Uvádza sa údaje z podaného daňového priznania alebo bezprostredne podaného predchádzajúceho dodatočného daňového priznania.



### III. ODDIEL - VÝPOČET DANE

| R.                                               |                                                                                                            |                         | 1. vozidlo                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                  | 2. vozidlo                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01                                               | Dátum prvej evidencie vozidla                                                                              |                         | 3 0 . 0 9 . 2 0 1 8                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  | 1 1 . 0 7 . 2 0 1 9                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  |
| 02                                               | Dátum vzniku daňovej povinnosti                                                                            |                         |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |
|                                                  | Dátum zániku daňovej povinnosti                                                                            |                         | 3 0 . 1 1 . 2 0 2 0                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |
| 03                                               | Kategória vozidla <sup>2)</sup>                                                                            | 04                      | Ťahač alebo náves                                                                                                                                                                                                                        | N 3 <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> ťahač <input type="checkbox"/> náves                                            | O 4 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ťahač <input type="checkbox"/> náves                                                                                                                                               |                                                                                                                                                  |
| 05                                               | Evidenčné číslo                                                                                            |                         | M T 0 1 0 0 0                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                  | M T 0 1 0 0 1                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                  |
| 06                                               | Zdvihový objem valcov motora v cm <sup>3</sup>                                                             | 07                      | Výkon motora v kW                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |
| 08                                               | Hmotnosť vozidla v tonách <sup>3)</sup>                                                                    | 09                      | Počet náprav                                                                                                                                                                                                                             | 2 9 , <input type="checkbox"/> 2                                                                                                                 | 3 4 , <input type="checkbox"/> 3                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                  |
| 10                                               | Daňovník podľa § 3 zákona                                                                                  |                         | písm. a                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  | písm. a                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |
| 11                                               | Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona                                                                |                         | písm. <input type="checkbox"/> vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                  | písm. <input type="checkbox"/> vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                  |
| 12                                               | Ročná sadzba dane                                                                                          |                         | 2 0 7 5                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  | 1 9 6 4                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |
| 13                                               | Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla                                                          | L, M1, N1, N2, O1 až O3 | 25% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/> 15% <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                   | 25% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/> 15% <input type="checkbox"/>                                                           | 25% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/> 15% <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                   | 25% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/> 15% <input type="checkbox"/>                                                           |
|                                                  |                                                                                                            | M2, M3, N3              | 50% <input checked="" type="checkbox"/> 40% <input type="checkbox"/> 30% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/> 10% <input type="checkbox"/>                                                                              | 50% <input type="checkbox"/> 40% <input type="checkbox"/> 30% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/> 10% <input type="checkbox"/> | 50% <input type="checkbox"/> 40% <input type="checkbox"/> 30% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/> 10% <input type="checkbox"/>                                                                                         | 50% <input type="checkbox"/> 40% <input type="checkbox"/> 30% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/> 10% <input type="checkbox"/> |
|                                                  |                                                                                                            | O4                      | 60% <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                  | 60% <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                  |
|                                                  | Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3                                  |                         | 10% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                | 10% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/>                                                                                        | 10% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                | 10% <input type="checkbox"/> 20% <input type="checkbox"/>                                                                                        |
| 14                                               | Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 <sup>4)</sup>                                                          |                         | 1 0 3 7 , 5                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                  | 7 8 5 , 6                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                  |
| 15                                               | Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre                                                                      |                         | <input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo<br><input type="checkbox"/> motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG)<br><input type="checkbox"/> motorové vozidlo na vodíkový pohon |                                                                                                                                                  | <input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo<br><input type="checkbox"/> motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG)<br><input type="checkbox"/> motorové vozidlo na vodíkový pohon |                                                                                                                                                  |
| 16                                               | Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 <sup>5)</sup>                                                  |                         | 1 0 3 7 , 5                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                  | 7 8 5 , 6                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                  |
| 17                                               | Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre                                                                      |                         | <input type="checkbox"/> vozidlo používané v kombinovanej doprave                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                  | <input type="checkbox"/> vozidlo používané v kombinovanej doprave                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                  |
| 18                                               | Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 <sup>6)</sup>                                                  |                         | 1 0 3 7 , 5                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                  | 7 8 5 , 6                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                  |
| 19                                               | Použitie vozidla na podnikanie                                                                             | a) počet mesiacov       | 1 1                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  | 1 2                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  |
|                                                  |                                                                                                            | b) počet dní            |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |
| 20                                               | Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)] <sup>7)</sup> |                         | 9 5 1 , 0 4                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                  | 7 8 5 , 6                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                  |
| 21                                               | Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)                               |                         | 9 5 1 , 0 4                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                  | 7 8 5 , 6                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                  |
| <b>Rozdiely z dodatočného daňového priznania</b> |                                                                                                            |                         |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |
| 22                                               | Daň r. 21 daňového priznania alebo predchádzajúceho dodatočného daňového priznania                         |                         |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |
| 23                                               | Daň r. 21 dodatočného daňového priznania                                                                   |                         |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |
| 24                                               | Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 23 - r. 22)                                               |                         |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |

| R.                                        | 1. vozidlo                                                                                                 |    |                         |                                                                                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       | 2. vozidlo |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|---------|---------------------|-------|------------|--|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-------|---------|---------------------|--|--|-------|--|--|--|--|
| 01                                        | Dátum prvej evidencie vozidla                                                                              |    |                         | 3 0 . 1 0 . 2 0 2 0                                                                                                                                             |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 02                                        | Dátum vzniku daňovej povinnosti                                                                            |    |                         | 0 1 . 1 0 . 2 0 2 0                                                                                                                                             |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
|                                           | Dátum zániku daňovej povinnosti                                                                            |    |                         |                                                                                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 03                                        | Kategória vozidla <sup>2)</sup>                                                                            | 04 | Ťahač alebo náves       | M 1                                                                                                                                                             |  |  |  |         |                     | Ťahač | náves      |  |         |                                                                                                                                                               |  |  | Ťahač |         |                     |  |  | náves |  |  |  |  |
| 05                                        | Evidenčné číslo                                                                                            |    |                         | MT 0 1 0 0 2                                                                                                                                                    |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 06                                        | Zdvihový objem valcov motora v cm <sup>3</sup>                                                             | 07 | Výkon motora v kW       | 1 4 5 0 ,                                                                                                                                                       |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 08                                        | Hmotnosť vozidla v tonách <sup>3)</sup>                                                                    | 09 | Počet náprav            |                                                                                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 10                                        | Daňovník podľa § 3 zákona                                                                                  |    |                         | písm. a                                                                                                                                                         |  |  |  |         |                     |       |            |  |         | písm.                                                                                                                                                         |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 11                                        | Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona                                                                |    |                         | písm. vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       |            |  |         | písm. vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 12                                        | Ročná sadzba dane                                                                                          |    |                         | 1 1 5                                                                                                                                                           |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 13                                        | Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla                                                          |    | L, M1, N1, N2, O1 až O3 | 25% 20% 15%                                                                                                                                                     |  |  |  |         | 25% 20% 15%         |       |            |  |         | 25% 20% 15%                                                                                                                                                   |  |  |       |         | 25% 20% 15%         |  |  |       |  |  |  |  |
|                                           |                                                                                                            |    | M2, M3, N3              | 50% 40% 30% 20% 10%                                                                                                                                             |  |  |  |         | 50% 40% 30% 20% 10% |       |            |  |         | 50% 40% 30% 20% 10%                                                                                                                                           |  |  |       |         | 50% 40% 30% 20% 10% |  |  |       |  |  |  |  |
|                                           |                                                                                                            |    | O4                      | 60%                                                                                                                                                             |  |  |  |         | 60%                 |       |            |  |         | 60%                                                                                                                                                           |  |  |       |         | 60%                 |  |  |       |  |  |  |  |
|                                           | Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3                                  |    | 10% 20%                 |                                                                                                                                                                 |  |  |  | 10% 20% |                     |       |            |  | 10% 20% |                                                                                                                                                               |  |  |       | 10% 20% |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 14                                        | Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 <sup>4)</sup>                                                          |    |                         | 8 6 , 2 5                                                                                                                                                       |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 15                                        | Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre                                                                      |    |                         | x hybridné motorové vozidlo<br>motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG)<br>motorové vozidlo na vodíkový pohon |  |  |  |         |                     |       |            |  |         | hybridné motorové vozidlo<br>motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG)<br>motorové vozidlo na vodíkový pohon |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 16                                        | Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 <sup>5)</sup>                                                  |    |                         | 4 3 , 1 2                                                                                                                                                       |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 17                                        | Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre                                                                      |    |                         | vozidlo používané v kombinovanej doprave                                                                                                                        |  |  |  |         |                     |       |            |  |         | vozidlo používané v kombinovanej doprave                                                                                                                      |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 18                                        | Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 <sup>6)</sup>                                                  |    |                         | 4 3 , 1 2                                                                                                                                                       |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 19                                        | Použitie vozidla na podnikanie                                                                             |    | a) počet mesiacov       | 3                                                                                                                                                               |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
|                                           |                                                                                                            |    | b) počet dní            |                                                                                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 20                                        | Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)] <sup>7)</sup> |    |                         | 1 0 , 7 7                                                                                                                                                       |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 21                                        | Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)                               |    |                         | 1 0 , 7 7                                                                                                                                                       |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| Rozdiely z dodatočného daňového priznania |                                                                                                            |    |                         |                                                                                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 22                                        | Daň r. 21 daňového priznania alebo predchádzajúceho dodatočného daňového priznania                         |    |                         |                                                                                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 23                                        | Daň r. 21 dodatočného daňového priznania                                                                   |    |                         |                                                                                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |
| 24                                        | Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 23 - r. 22)                                               |    |                         |                                                                                                                                                                 |  |  |  |         |                     |       |            |  |         |                                                                                                                                                               |  |  |       |         |                     |  |  |       |  |  |  |  |



IV. ODDIEL – SUMARIZÁCIA DANE ZA VŠETKY VOZIDLÁ Z DAŇOVÉHO PRIZNANIA

|                                                                                                                        |      |               |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|--|
| Celkový počet vozidiel v daňovom priznaní alebo predchádzajúcom dodatočnom daňovom priznaní <sup>8)</sup>              | 35   | 3             |  |
| Celková daň za všetky vozidlá z daňového priznania alebo predchádzajúceho dodatočného daňového priznania <sup>8)</sup> | 36   | 1 7 4 7 , 4 1 |  |
| Zaplatené preddavky na daň podľa § 10 zákona                                                                           | 37   | 0 ,           |  |
| Daň na úhradu (kladný rozdiel r. 36 - r. 37)                                                                           | 38 + | 1 7 4 7 , 4 1 |  |
| Daňový preplatok (záporný rozdiel r. 36 - r. 37)                                                                       | 39 - | ,             |  |
| Predpokladaná daň podľa § 10 ods. 2 zákona                                                                             | 40   | 8 2 8 , 1 2   |  |
| Počet strán III. oddielu                                                                                               | 41   | 2             |  |

V. ODDIEL – SUMARIZÁCIA DANE ZA VŠETKY VOZIDLÁ Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA

|                                                              |    |   |  |
|--------------------------------------------------------------|----|---|--|
| Celkový počet vozidiel v dodatočnom daňovom priznaní         | 42 |   |  |
| Celková daň za vozidlá z dodatočného daňového priznania      | 43 | , |  |
| Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 43 - r. 36) | 44 | , |  |
| Počet strán III. oddielu                                     | 45 |   |  |

VI. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU

☐ Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

☐ poštovou poukážkou

☐ na účet

Číslo účtu

Kód banky

IBAN

Dátum . . 2 0

podpis daňovníka (zástupcu)

VII. ODDIEL - POZNÁMKY

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

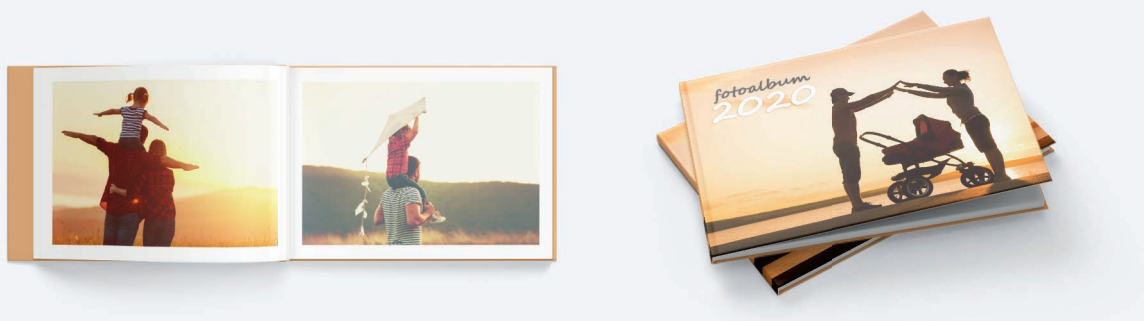
Dátum 3 1 . 0 3 . 2 0 2 0

podpis daňovníka (zástupcu)

| Dátum      | Druh dane                           | Názov                                                                                                                                                                                            | Obdobie |
|------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 15.02.2021 | Daň z príjmu právnickej osoby       | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane                                                               | mesačné |
| 15.02.2021 | Daň z príjmu právnickej osoby       | Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane                                                         | mesačné |
| 15.02.2021 | Daň z príjmu fyzickej osoby         | Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane                                                               | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z minerálneho oleja   | Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a                                                                   | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň zo zemného plynu      | Podanie daňového priznania za spotrebné dane ( minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky ) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z tabakových výrobkov | Podanie daňového priznania za spotrebné dane ( minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky ) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z liehu               | Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL                                                                                                 | mesačné |
| 25.02.2021 | Daň z pridanej hodnoty              | Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac                                                                                      | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z liehu               | Podanie daňového priznania za spotrebné dane ( minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky ) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z liehu               | Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca                                   | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z tabakových výrobkov | Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet         | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z vína                | Podanie daňového priznania za spotrebné dane ( minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky ) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z minerálneho oleja   | Podanie daňového priznania za spotrebné dane ( minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky ) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z piva                | Podanie daňového priznania za spotrebné dane ( minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky ) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z uhlia               | Podanie daňového priznania za spotrebné dane ( minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky ) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní | mesačné |
| 25.02.2021 | Spotrebná daň z elektriny           | Podanie daňového priznania za spotrebné dane ( minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky ) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní | mesačné |
| 25.02.2021 | Daň z pridanej hodnoty              | Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac                                                                                            | mesačné |
| 25.02.2021 | Daň z pridanej hodnoty              | Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane                                                     | mesačné |

# Vytvorte si jedinečný darček.

Uchovajte si vaše spomienky vo fotoknihách a fotokalendároch.  
Jednoducho a rýchlo v online editore na stránke [www.blumi.photo](http://www.blumi.photo)



**blumi**  
[www.blumi.photo](http://www.blumi.photo)

