

ROČNÍK XXVIII
5/2020

ÚAD

◀ ÚČTOVNÍCTVO ◀ AUDÍTORSTVO ◀ DAŇOVNÍCTVO



MOŽNOSTI OSLOBODENIA OD DANE Z PRIDANEJ HODNOTY V ROKU 2020

OSLOBODENIE DANE Z PRIDANEJ HODNOTY PRI VÝVOZE TOVARU A SLUŽIEB A DOVOZE TOVARU

5

ZRUŠENIE ĎALŠÍCH POVINNOSTÍ PREDKLADAŤ DOKUMENTY
PODĽA DAŇOVÉHO PORIADKU A ZÁKONA
O DANI Z PRÍJMOV PO NOVELE ZÁKONA PROTI BYROKRACII

INAK URČENÉ ZDAŇOVACIE OBDOBIE PRI DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL



ISSN 1335-2024



SKCÚ

SKAU
SLOVENSKE KAMORA AUDITOROV



SKDP
Slovenská komora
daňových poradcov

Think Ahead



v spolupráci
s Ministerstvom financií SR
a Najvyšším kontrolným
uradom SR

OBSAH

Možnosti oslobodenia od dane z pridanej hodnoty v roku 2020 (Válek, J.)	3
Oslobodenie dane z pridanej hodnoty pri vývoze tovaru a služieb a dovoze tovaru (Válek, J.)	11
Zrušenie ďalších povinností predkladať dokumenty podľa daňového poriadku a zákona o dani z príjmov po novele zákona proti byrokracii (Klabníková, K.)	19
Inak určené zdaňovacie obdobie pri dani z motorových vozidiel (Fülöpová, J.)	28
DAŇOVÁ TVORIVOSŤ IV. – Daňovo – účtovná optimalizácia – niektoré praktiky (Burák, E.)	35

CONTENTS

Possibilities of exemption from value added tax in 2020 (Válek, J.)	3
Exemption from value added tax on exports of goods and services and imports of goods (Válek, J.)	11
Abolition of other obligations to submit documents under the Tax Code and the Income Tax Act following the amendment of the Anti-Bureaucracy Act (Klabníková, K.)	19
Otherwise determined tax period for motor vehicle tax (Fülöpová, J.)	28
TAX CREATIVITY IV. – Tax - accounting optimization - some practices (Burák, E.)	35

Možnosti oslobodenia od dane z pridanej hodnoty v roku 2020

Ing. Juraj Válek, PhD.

Medzi oslobodenia podľa zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z. patria poštové služby, zdravotná starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné služby a vzdelávacie služby, služby dodávané členom, služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou, kultúrne služby, ako aj zhromažďovanie finančných prostriedkov, tiež služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu, poisťovacie služby, dodanie a nájom nehnuteľnosti, finančné služby, predaj poštových cenín a kolkov, ako aj prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier. Takéto oslobodené činnosti, ak by boli prijaté od zahraničných dodávateľov z iných členských štátov alebo tretích štátov s miestom dodania v tuzemsku, nie je povinnosť samozdať, nakoľko ide o služby, ktoré sú v zmysle zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z. oslobodené od dane. Pri týchto činnostiach, oslobodených od dane nevzniká právo na odpočítanie dane pri kúpe tovarov a služieb, ktoré bezprostredne s dodaním týchto služieb súvisia. Vykazovanie oslobodených činností v daňovom priznaní pri tuzemských plneniach sa uvádzajú v riadku 15 daňového priznania k dani z pridanej hodnoty, a ak sú poskytované do zahraničia s miestom dodania určenom v zahraničí neuvádzajú sa v daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty. Taktiež ani v súhrnnom výkaze a ani v kontrolnom výkaze platiteľ dane prijaté alebo uskutočnené oslobodené činnosti nevykazuje.

Oslobodené od dane sú univerzálne **poštové služby**. Ide o súbor poštových služieb, ktoré je poskytovateľ univerzálnej služby povinný trvalo poskytovať v prístupových a kontaktných miestach za rovnakých podmienok, v určenej kvalite a za prijateľné ceny všetkým užívateľom každý pracovný deň najmenej s jedným vyberaním a dodávaním denne. V poštovej licencií Poštový regulačný úrad vymedzí rozsah univerzálnej služby v rozsahu vyberania a distribúcie poštových zásielok s hmotnosťou do 2 kg, vyberania a distribúcie balíkov s hmotnosťou do 10 kg, ďalej služieb spojených s doporučenými zásielkami a s poistenými zásielkami, ako aj distribúcie balíkov s hmotnosťou do 20 kg, ak boli vybrané v cudzine zahraničným poskytovateľom univerzálnej služby. Poštový regulačný úrad môže v poštovej licencií zvýšiť hmotnostný limit poštovej služby až na 20 kg a určiť osobitné spôsoby dodávania balíkov. V rámci univerzálnej služby sa k poštovej zásielke poskytuje služba doporučené, ktorou sa poskytuje paušálna záruka proti riziku jej straty, krádeže alebo poškodenia a doklad pre odosielateľa o jej podaní a na požiadanie aj o jej dodaní adresátovi tzv. doporučená zásielka, ako aj poistenie, ktorou sa poštová zásielka poisťuje pre prípad straty, krádeže alebo poškodenia do hodnoty udanej odosielateľom pri jej podaní tzv. poistená zásielka. Univerzálna služba sa v medzinárodnom poštovom styku poskytuje podľa pravidiel platných pre medzinárodný poštový styk, ak medzinárodná zmluva, ktorou je Slovenská republika viazaná, neustanovuje inak. Oslobodené od dane je tiež dodanie tovaru, ktorý súvisí s takto poskytovanou univerzálnou poštovou službou.

Oslobodené od dane je poskytovanie **zdravotnej starostlivosti** štátnymi a neštátnymi zdravotníckymi zariadeniami podľa Zákona č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a tovary a služby s ňou priamo súvisiace poskytované týmito zariadeniami. Oslobodené však nie je dodanie liekov a zdravotníckych pomôcok. Oslobodená je ošetrovateľská starostlivosť a pôrodná asistencia, tiež kúpeľná starostlivosť, a ak kúpeľná starostlivosť nadväzuje na predchádzajúcu ambulantnú alebo ústavnú starostlivosť, aj služby s ňou priamo súvisiace, ako aj poskytovanie zdravotnej starostlivosti zubnými lekármi a dodanie zubných náhrad zubnými lekármi a zubnými technikmi, taktiež záchranná zdravotná služba a doprava osôb do zdravotníckeho zariadenia a zo zdravotníckeho zariadenia poskytovaná v súvislosti so zdravotnou starostlivosťou. Tiež sa oslobodenie

vzťahuje na dodanie ľudských orgánov a tkanív, ľudskej krvi a krvných prípravkov a materského mlieka. Oslobodené sú služby sociálnej pomoci a služby súvisiace s ochranou detí a mládeže poskytované v zariadeniach sociálnych služieb, ako napríklad podľa zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov. **Oslobodený je aj tovar dodaný spolu s týmito službami, ak s dodaním týchto služieb priamo súvisí.** Takéto služby a tovar dodané aj inou právnickou alebo fyzickou osobou, sú tiež oslobodené od dane, v prípadoch ak osoba spĺňa jednu alebo viac z uvedených podmienok. A to že vykonáva činnosť na iný účel, ako je dosahovanie zisku, a akýkoľvek prípadný zisk musí byť v plnom rozsahu určený na pokračovanie alebo zlepšenie dodávaných služieb, alebo je zriadená a spravovaná na zásele dobrovoľnosti osobami, ktoré nemajú priamy alebo nepriamy finančný prospech na výsledkoch jej činnosti, alebo uplatňuje ceny schválené príslušnými úradmi alebo ceny neprekračujúce takto schválené ceny a pri službách, ktoré nepodliehajú povinnosti schválenia ceny, uplatňuje nižšiu cenu, ako za obdobné služby uplatňujú osoby, ktorých cieľom je dosiahnuť takouto činnosťou zisk.

Oslobodené od dane sú **výchovné služby a vzdelávacie služby** poskytované podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov, ďalej podľa zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl tzv. školský zákon v znení neskorších predpisov, ako aj podľa zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Tiež sú oslobodené výchovné služby a vzdelávacie služby poskytované právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá spĺňa jednu alebo viac z uvedených podmienok. A to že vykonáva činnosť na iný účel, ako je dosahovanie zisku, a akýkoľvek prípadný zisk musí byť v plnom rozsahu určený na pokračovanie alebo zlepšenie dodávaných služieb, alebo je zriadená a spravovaná na zásele dobrovoľnosti osobami, ktoré nemajú priamy alebo nepriamy finančný prospech na výsledkoch jej činnosti, alebo uplatňuje ceny schválené príslušnými úradmi alebo ceny neprekračujúce takto schválené ceny a pri službách, ktoré nepodliehajú povinnosti schválenia ceny, uplatňuje nižšiu cenu, ako za obdobné služby uplatňujú osoby, ktorých cieľom je dosiahnuť takouto činnosťou zisk. Ako aj výchovné a vzdelávacie služby poskytované ako odborný výcvik a rekvalifikácia poskytované podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti. Oslobodené je aj dodanie tovaru a dodanie služieb, ktoré úzko súvisí s výchovnými službami a vzdelávacími službami, ktoré boli v tomto článku bližšie spomenuté osobami, ktoré poskytujú výchovné služby a vzdelávacie služby.

Oslobodené od dane sú **služby dodávané ako protihodnota členského príspevku** pre vlastných členov politických strán a hnutí, cirkví a náboženských spoločností, občianskych združení vrátane odborových organizácií a profesijných komôr, v prípade, že toto oslobodenie od dane nenarušuje hospodársku súťaž. Pričom je oslobodený aj tovar dodaný týmito osobami v úzkej súvislosti s dodanou službou. Oslobodené sú služby, ktoré svojim členom dodáva právnická osoba, ak všetci jej členovia vykonávajú činnosť, ktorá je oslobodená od dane, tzn. poštové služby, zdravotnú starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné služby a vzdelávacie služby, služby dodávané členom, služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou, kultúrne služby, zhromažďovanie finančných prostriedkov, služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu, poisťovacie služby, dodanie a nájom nehnuteľnosti, finančné služby, predaj poštových cenín a kolkov, prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier, alebo činnosť, ktorá nie je predmetom dane. Tiež sú oslobodené služby, ktoré svojim členom dodáva právnická osoba, ak tieto služby sú priamo nevyhnutné na vykonávanie spomenutých činností, alebo ak táto právnická osoba požaduje od svojich členov len úhradu podielu na spoločných výdavkoch a toto oslobodenie od dane nenarušuje hospodársku súťaž.

Oslobodené sú aj služby, ktoré úzko súvisia so **športom alebo telesnou výchovou**, dodávané osobám, ktoré sa zúčastňujú na športe alebo telesnej výchove, ak sú tieto služby dodávané právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá spĺňa jednu podmienku alebo viac zákonom stanovených podmienok. A

to ak vykonáva činnosť na iný účel, ako je dosahovanie zisku, a akýkoľvek prípadný zisk musí byť v plnom rozsahu určený na pokračovanie alebo zlepšenie dodávaných služieb, ak je zriadená a spravovaná na zásade dobrovoľnosti osobami, ktoré nemajú priamy alebo nepriamy finančný prospech na výsledkoch jej činnosti, ak uplatňuje ceny schválené príslušnými úradmi alebo ceny neprekračujúce takto schválené ceny a pri službách, ktoré nepodliehajú povinnosti schválenia ceny, uplatňuje nižšiu cenu, ako za obdobné služby uplatňujú osoby, ktorých cieľom je dosiahnuť takouto činnosťou zisk.

Oslobodené od dane sú **kultúrne služby a dodanie tovarov úzko s nimi súvisiacich**, ak sú poskytované právnickou osobou zriadenou zákonom ako napríklad zákon č. 385/1997 Z. z. o Slovenskom národnom divadle, zákon č. 114/2000 Z. z. o Slovenskej filharmónii, zákon č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej v znení zákona č. 183/2000 Z. z., alebo právnickou osobou zriadenou Ministerstvom kultúry Slovenskej republiky, vyšším územným celkom alebo obcou podľa zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, alebo právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá spĺňa jednu podmienku alebo viac z nasledujúcich podmienok. A to ak vykonáva činnosť na iný účel, ako je dosahovanie zisku, a akýkoľvek prípadný zisk musí byť v plnom rozsahu určený na pokračovanie alebo zlepšenie dodávaných služieb, ak je zriadená a spravovaná na zásade dobrovoľnosti osobami, ktoré nemajú priamy alebo nepriamy finančný prospech na výsledkoch jej činnosti, ak uplatňuje ceny schválené príslušnými úradmi alebo ceny neprekračujúce takto schválené ceny a pri službách, ktoré nepodliehajú povinnosti schválenia ceny, uplatňuje nižšiu cenu, ako za obdobné služby uplatňujú osoby, ktorých cieľom je dosiahnuť takouto činnosťou zisk.

Oslobodené je aj dodanie tovarov a služieb osobami, ktorých činnosť je oslobodená od dane ako zdravotná starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné služby a vzdelávacie služby, služby dodávané členom, služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou, kultúrne služby, na podujatiach, ktoré sú usporiadané na účel zhromažďovania finančných prostriedkov použitých na ich vlastnú činnosť, za podmienky, že toto oslobodenie od dane nenarušuje hospodársku súťaž.

Oslobodené od dane je vysielanie verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu okrem vysielania reklám, telenákupu a sponzorovaných programov vrátane ich propagácie.

Oslobodená je **poisťovacia a zaistovacia činnosť** vrátane sprostredkovania poistenia a sprostredkovania zaistenia. Ako aj poisťovacia činnosť Sociálnej poisťovne, podľa Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a poisťovacia činnosť zdravotných poisťovní, podľa Zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení, financovaní zdravotného poistenia, o zriadení Všeobecnej zdravotnej poisťovne a o zriaďovaní rezortných, odvetvových, podnikových a občianskych zdravotných poisťovní v znení neskorších predpisov.

Oslobodené od dane je **dodanie stavby alebo časti stavby vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, ak je dodanie uskutočnené po piatich rokoch odo dňa kolaudácie stavby**, ktorou sa povolilo prvé užívanie stavby na určený účel, alebo po piatich rokoch odo dňa začatia prvého užívania tejto stavby, a to podľa toho, čo nastane skôr. Tiež odo dňa kolaudácie, ktorou sa povolila zmena účelu užívania stavby, ku ktorej došlo v dôsledku vykonaných stavebných prác, ak náklady na tieto stavebné práce sú vo výške najmenej 40 % z hodnoty stavby pred začatím stavebných prác. Hodnotou stavby pred začatím stavebných prác rozumíme hodnotu, ktorá nie je nižšia ako cena porovnateľnej stavby na voľnom trhu v čase pred začatím stavebných prác. Taktiež odo dňa kolaudácie, ktorou sa povolilo užívanie stavby po vykonaní stavebných prác, v dôsledku ktorých došlo k podstatnej zmene podmienok doterajšieho užívania stavby. Podstatnou zmenou podmienok doterajšieho užívania stavby sa rozumie vynaloženie nákladov na stavebné práce vo výške najmenej 40 % z hodnoty stavby pred začatím stavebných prác. Stavebným pozemkom je časť územia určená územným plánom obce alebo územným plánom zóny, alebo územným rozhodnutím na zastavanie a pozemok zastavaný stavbou. Nezastavaný

pozemok, ktorý je súčasťou poľnohospodárskeho pôdneho fondu alebo lesného pôdneho fondu, možno v územnom pláne obce alebo v územnom pláne zóny určiť za stavebný pozemok, ak sú splnené podmienky na jeho trvalé vyňatie z poľnohospodárskeho pôdneho fondu alebo z lesného pôdneho fondu, alebo ak je v zastavanom území. Uvedené sa vzťahuje aj na situáciu ak sa stavebný pozemok dodáva so stavbou alebo časťou stavby. Oslobodené je aj dodanie pozemku okrem dodania stavebného pozemku. Oslobodený je nájom nehnuteľnosti alebo jej časti s výnimkou nájmu v ubytovacích zariadeniach, akými sú ubytovacie služby, nájmu priestorov a miest na parkovanie vozidiel, nájmu trvalo inštalovaných zariadení a strojov, ako aj nájmu bezpečnostných schránok. Pričom ubytovacím zariadením je hotel, motel, hotel, penzión, turistická ubytovňa alebo iná ubytovňa pri poskytnutí krátkodobého ubytovania, ktorým sa rozumie ubytovanie na obdobie kratšie ako tri mesiace, chata, kemping a ubytovanie v súkromí. Platiteľ, ktorý prenajíma nehnuteľnosť alebo jej časť zdaniteľnej osobe, sa môže rozhodnúť, že nájom nebude oslobodený od dane okrem nájmu bytu, rodinného domu a nájmu apartmánu v bytovom dome alebo ich častí. Pričom sa to vzťahuje aj na podnájom nehnuteľnosti alebo jej časti. Ak platiteľ dodá časť stavby, ktorou je jednotlivý byt, jednotlivý apartmán alebo jednotlivý nebytový priestor, dodanie je oslobodené od dane, ak je uskutočnené po piatich rokoch odo dňa kolaudácie stavby, na základe ktorej sa povolilo prvé užívanie bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru, alebo po piatich rokoch odo dňa začatia prvého užívania bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru, a to podľa toho, čo nastane skôr. Tiež po piatich rokoch odo dňa kolaudácie, ktorou sa povolila zmena účelu užívania bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru, ku ktorej došlo v dôsledku vykonaných stavebných prác, ak náklady na tieto stavebné práce sú vo výške najmenej 40 % z hodnoty bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru pred začatím stavebných prác. Hodnotou bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru pred začatím stavebných prác je hodnota, ktorá nie je nižšia ako cena porovnateľného bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru na voľnom trhu v čase pred začatím stavebných prác. Tiež po piatich rokoch odo dňa kolaudácie, ktorou sa povolilo užívanie stavby, bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru po vykonaní stavebných prác na spoločných častiach stavby alebo jednotlivom byte, apartmáne alebo nebytovom priestore, v dôsledku ktorých došlo k podstatnej zmene podmienok doterajšieho užívania bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru. Pričom podstatnou zmenou podmienok doterajšieho užívania bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru sa rozumie vynaloženie nákladov na stavebné práce vo výške najmenej 40 % z hodnoty bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru pred začatím stavebných prác. Uvedené sa vzťahuje aj na situáciu ak sa stavebný pozemok dodáva so stavbou alebo časťou stavby. Platiteľ, ktorý dodáva stavbu alebo časť stavby, ktorá spĺňa podmienky na oslobodenie od dane, sa môže rozhodnúť, že dodanie stavby alebo časti stavby nebude oslobodené od dane; Pričom to neplatí pri dodaní stavby určenej na bývanie, dodaní jednotlivého bytu a dodaní jednotlivého apartmánu v bytovom dome. Ak platiteľ dodá stavbu, ktorá je určená na bývanie, a aj na účel iný ako na bývanie, môže sa rozhodnúť, že dodanie stavby nebude oslobodené od dane len v časti, ktorá nie je určená na bývanie. Apartmánom v bytovom dome sa rozumie miestnosť alebo súbor miestností v bytovom dome, ktorý je spôsobilý plniť rovnakú funkciu ako byt. Bytovým domom sa rozumie budova, v ktorej je viac ako polovica podlahovej plochy určená na bývanie a má viac ako tri byty a v ktorej byty a nebytové priestory sú za podmienok ustanovených v predmetnom zákone vo vlastníctve alebo spoluvlastníctve jednotlivých vlastníkov a spoločné časti domu a spoločné zariadenia tohto domu sú súčasne v podielovom spoluvlastníctve vlastníkov bytov a nebytových priestorov.

Medzi **finančné služby**, ktoré sú oslobodené od dane zaraďujeme **poskytnutie, dojednávanie a sprostredkovanie úveru, poskytnutie a sprostredkovanie pôžičky, správa úveru a pôžičky osobou, ktorá ich poskytla, a sprostredkovanie sporenia, ako aj poskytnutie, dojednávanie a sprostredkovanie úverovej záruky a inej záruky za peňažný záväzok, ako aj správa úverovej záruky osobou, ktorá poskytla úver, tiež činnosti týkajúce sa vkladov a bežných účtov vrátane ich**

spprostredkovania, ako aj činnosti týkajúce sa platieb, prevodov platieb, šekov, prevoditeľných dokumentov, dlhov s výnimkou vymáhania dlhov, alebo vydanie a správa elektronických platobných prostriedkov a cestovných šekov, činnosti týkajúce sa cenných papierov a obchodných podielov vrátane sprostredkovania týchto činností. Oslobodená od dane nie je správa cenných papierov a úschova cenných papierov. Oslobodené od dane je aj otvorenie akreditívu, obstaranie inkasa a tiež činnosti týkajúce sa peňazí používaných ako zákonné platidlo vrátane sprostredkovania týchto činností, zmenárenská činnosť. Tiež je oslobodená správa podielového fondu podľa zákon č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov, správa dôchodkového fondu podľa zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 186/2004 Z. z. a správa doplnkového dôchodkového fondu podľa zákona č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Oslobodené je aj obchodovanie na vlastný účet alebo na účet klienta pri termínovaných obchodoch a opciách vrátane kurzových a úrokových obchodov. Cenou služby pri zmenárenskej činnosti je dohodnutá odplata a výnos (príjem) dosiahnutý z rozdielu kurzov v príslušnom zdaňovacom období. Cenou služby pri obchodoch na vlastný účet alebo na účet klienta pri termínovaných obchodoch a opciách vrátane kurzových a úrokových obchodov, je dosiahnutý zisk z týchto obchodov po odpočítaní prípadnej straty z týchto obchodov v príslušnom zdaňovacom období.

Oslobodené je sprostredkovanie predaja platných **poštových cenín** určených na použitie v rámci poštových služieb, kolkov a iných úradných cenín, ak sa predávajú za nominálnu hodnotu.

Oslobodené je aj **prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier** osobou, ktorá má povolenie na ich prevádzkovanie podľa zákona Slovenskej národnej rady č. 194/1990 Zb. o lotériách a iných podobných hrách v znení neskorších predpisov. Ako aj činnosť spočívajúca v zabezpečení prevádzkovania lotérií a iných podobných hier, ktorá je vykonávaná v mene a na účet osoby, ktorá má povolenie na prevádzkovanie podľa osobitného predpisu. Zabezpečením prevádzkovania lotérií a iných podobných hier sa rozumie príjem stávk, predaj žrebov, výplata výhier a ďalšie služby priamo s nimi spojené, poskytované mandatórom.



Ďalšie možnosti oslobodenia od dane pri dodaní a nadobudnutí tovaru, pri trojstrannom obchode, prepravných služieb

Ďalej podľa zákona poznáme oslobodenia od dane pri dodaní tovaru, pri ktorom nebola odpočítaná daň, oslobodenia od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu, oslobodenia od dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, oslobodenia od dane pri trojstrannom obchode, ako aj oslobodenia prepravných služieb.

Oslobodené od dane je dodanie tovaru, ktorý sa používal výlučne na činnosti oslobodené od dane ako sú poštové služby, zdravotná starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné služby a vzdelávacie služby, služby dodávané členom, služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou, kultúrne služby, zhromažďovanie finančných prostriedkov, služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu, poisťovacie služby, dodanie a nájom nehnuteľnosti, finančné služby, predaj poštových cenín a kolkov, prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier bez možnosti

odpočítania dane a bez možnosti úpravy odpočítanej dane pri investičnom majetku vzťahujúcej sa na dodaný tovar, a dodanie tovaru, pri ktorého nadobudnutí nie je možnosť odpočítania dane.

Platiteľ nemôže odpočítať daň pri kúpe tovarov a služieb na účely pohostenia a zábavy, a prechodných položkách – výdavky platené v mene a na účet kupujúceho alebo zákazníka, ktoré dodávateľ požaduje od kupujúceho alebo zákazníka. Pričom platí, že platiteľ nemôže odpočítať daň z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane, s výnimkou poisťovacích služieb a finančných služieb, ak sú poskytnuté zákazníkovi, ktorý nemá sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň ani bydlisko na území Európskej únie, alebo ak sú tieto služby priamo spojené s vývozom tovaru mimo územia Európskej únie. Upraví odpočítanú daň, ak v období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom nadobudol investičný majetok alebo ho vytvoril na vlastné náklady, zmení účel jeho použitia. Investičným majetkom sú hnuiteľné veci, ktorých obstarávacía cena bez dane alebo vlastné náklady sú 3 319,39 eura a viac a ktorých doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, stavby, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory, ako aj nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie. Úpravu vykoná v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom zmenil účel použitia investičného majetku. Pri úprave postupuje podľa prílohy č. 1 zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z. pričom na účely výpočtu úpravy dane odpočítanej pri investičnom majetku sa daň, ktorú platiteľ nemôže odpočítať, považuje za odpočítanie dane vo výške 0. Úpravu nevykoná, ak absolútna hodnota vyjadrujúca zmenu účelu použitia investičného majetku predstavuje 0,10 a menej. Hodnota vyjadrujúca zmenu účelu použitia investičného majetku je rozdiel čísla A a čísla B podľa prílohy č. 1 zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z.



Oslobodené je dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu predávajúcim alebo nadobúdateľom tovaru alebo na ich účet, ak nadobúdateľ je osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte. Ako aj premiestnenie tovaru zdaniteľnej osoby z tuzemska do iného členského štátu na účely jej podnikania, ak by dodanie tohto tovaru pre inú osobu bolo oslobodené od dane. **Tiež je oslobodené dodanie nového dopravného prostriedku, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu kupujúcemu predávajúcim alebo kupujúcim alebo na ich účet.** Ako aj dodanie tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, odoslaného alebo prepraveného z tuzemska do iného členského štátu kupujúcemu predávajúcim alebo kupujúcim alebo na ich účet, ak kupujúci je zdaniteľnou osobou podľa práva iného členského štátu, ktorá nie je identifikovaná pre daň, alebo právnickou osobou, ktorá nie je zdaniteľnou osobou podľa práva iného členského štátu a nie je identifikovaná pre daň, a ak povinnosť platiť spotrebnú daň vzniká kupujúcemu v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru. Platiteľ je povinný preukázať, že sú splnené podmienky takéhoto oslobodenia kópiou faktúry, ako aj dokladom o odoslaní tovaru, ak prepravu tovaru zabezpečí dodávateľ alebo odberateľ poštovým podnikom, alebo kópiou dokladu o preprave tovaru, v ktorom je potvrdené odberateľom alebo osobou ním poverenou prevzatie tovaru v inom členskom štáte, ak prepravu tovaru zabezpečí dodávateľ alebo odberateľ osobou inou ako poštovým podnikom. Ak platiteľ nemá kópiu dokladu o preprave tovaru, prevzatie tovaru v inom členskom štáte je povinný preukázať iným dokladom. Tiež je povinný sa preukázať potvrdením o prijatí tovaru odberateľom alebo osobou ním poverenou, ak prepravu tovaru vykoná dodávateľ alebo odberateľ. Pričom toto potvrdenie musí obsahovať meno a priezvisko odberateľa alebo názov

odberateľa a adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, množstvo a druh tovaru, adresu miesta a dátum prevzatia tovaru v inom členskom štáte, ak prepravu tovaru vykoná dodávateľ, alebo adresu miesta a dátum skončenia prepravy, ak prepravu tovaru vykoná odberateľ, meno a priezvisko vodiča pozemného motorového vozidla uvedené paličkovým písmom a jeho podpis, ako aj evidenčné číslo pozemného motorového vozidla, ktorým sa uskutočnila preprava tovaru. Preukázať sa musí vedieť aj inými dokladmi, najmä zmluvou o dodaní tovaru, dodacím listom, dokladom o prijatí platby za tovar, dokladom o platbe za prepravu tovaru. Oslobodené od dane je dodanie tovaru a služby pre diplomatické misie a konzulárne úrady iných štátov ako Slovenskej republiky zriadené na území iného členského štátu a ich pracovníkov, ktorí nie sú občanmi Slovenskej republiky a nemajú trvalý pobyt v Slovenskej republike, Európskej únii, Európskemu spoločenstvu pre atómovú energiu a orgánom nimi zriadenými, Európskej centrálnej banke a Európskej investičnej banke v rozsahu a za podmienok ustanovených medzinárodnou zmluvou. Ako aj iným medzinárodným organizáciám, zriadenými na území iného členského štátu a ich pracovníkmi, ktorí nie sú občanmi Slovenskej republiky a nemajú trvalý pobyt v Slovenskej republike, v rozsahu a za podmienok podľa medzinárodných zmlúv. Tiež dodanie do iného členského štátu pre ozbrojené sily členského štátu, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy, určené na použitie týmito ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, a na zásobenie ich stravovacích zariadení, ak tieto ozbrojené sily nie sú ozbrojenými silami štátu určenia dodávok a ak sa podieľajú na spoločnom obrannom úsilí. Platiteľ je povinný preukázať oslobodenie potvrdením na úradnom tlačíve na oslobodenie od dane, ktoré je vyhotovené príslušným štátnym orgánom iného členského štátu a ktoré odberateľ odovzdal platiteľovi. Ak by prepravu tovaru z tuzemska do iného členského štátu vykoná odberateľ alebo ju zabezpečí odberateľ inou osobou, platiteľ je povinný mať potrebné doklady do konca šiesteho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom sa uskutočnilo dodanie tovaru. Jedná sa o doklad o odoslaní tovaru, ak prepravu tovaru zabezpečí dodávateľ alebo odberateľ poštovým podnikom, alebo kópiou dokladu o preprave tovaru, v ktorom je potvrdené odberateľom alebo osobou ním poverenou prevzatie tovaru v inom členskom štáte, ak prepravu tovaru zabezpečí dodávateľ, alebo odberateľ osobou inou ako poštovým podnikom, alebo iný doklad o prevzatí tovaru a potvrdenie o prijatí tovaru odberateľom alebo osobou ním poverenou, ak prepravu tovaru vykoná dodávateľ alebo odberateľ. Ak platiteľ nemá takéto doklady v zákonom stanovenej lehote, uvedie dodanie tovaru bez oslobodenia od dane do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplynula táto lehota.



Oslobodené od dane je aj nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, ak by dodanie takého tovaru platiteľom v tuzemsku bolo oslobodené od dane, ako aj ak by dovoz takého tovaru bol oslobodený, alebo tento tovar je určený bezprostredne na ďalšie dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu alebo na územie tretieho štátu a toto dodanie je oslobodené od dane s možnosťou odpočítania dane. Ak by dovoz takého tovaru bol oslobodený chápeme ním dovoz tovaru, ak ide o tovar, ktorého dodanie v tuzemsku platiteľom by bolo oslobodené od dane. Tovar, ktorý je prepustený do colného režimu voľný obeh s oslobodením od cla, je oslobodený od dane, ak ide o malé zásielky tovaru neobchodného charakteru.

Ak sú splnené podmienky pre trojstranný obchod, prvý odberateľ nie je povinný platiť daň pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu a nadobudnutie tovaru u tejto osoby sa považuje za

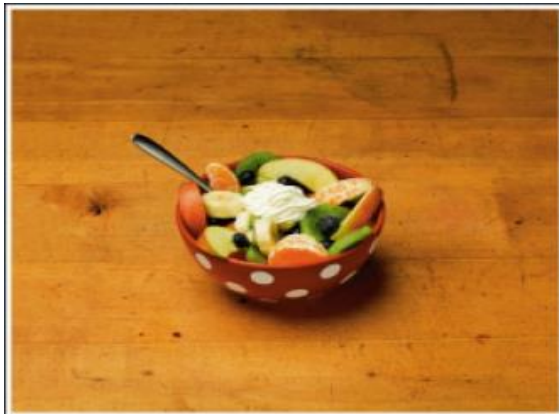
zdanené. Podmienky pre trojstranný obchod sú, že ak sa na obchode zúčastňujú tri osoby a predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený priamo od prvého dodávateľa k druhému odberateľovi z jedného členského štátu do iného členského štátu, osoby zúčastnené na obchode sú identifikované pre daň v troch rôznych členských štátoch. Prvý odberateľ nemá v členskom štáte druhého odberateľa sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa obvykle v členskom štáte druhého odberateľa nezdržiava a voči prvému dodávateľovi a druhému odberateľovi použije rovnaké identifikačné číslo pre daň. Ďalej tovar odoslal alebo prepravil prvý dodávateľ alebo prvý odberateľ, alebo iná osoba na ich účet z členského štátu iného ako je členský štát identifikácie prvého odberateľa do členského štátu druhého odberateľa, následne druhý odberateľ použije identifikačné číslo pre daň pridelené členským štátom, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru skončí, a druhý odberateľ je osobou povinnou platiť daň. Pričom pri trojstrannom obchode prvý odberateľ vyhotoví pre druhého faktúru, ktorá nebude obsahovať sumu dane a v ktorej uvedie slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“. Zo záznamov vedených na určenie dane musí byť zrejmé u prvého odberateľa, ak použije pri trojstrannom obchode identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku, dohodnutá odplata za dodanie tovaru druhému odberateľovi a názov alebo meno a adresa druhého odberateľa, u druhého odberateľa, ak použije pri trojstrannom obchode identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku, základ dane, suma dane a názov alebo meno a adresa prvého odberateľa.

Oslobodená od dane je aj preprava tovaru na ostrovy a z ostrovov, ktoré tvoria autonómne oblasti Azory a Madeira, a preprava tovaru medzi týmito ostrovmi. Tiež doprava osôb na území tuzemska, ak ide o dopravu z tuzemska do zahraničia, zo zahraničia do tuzemska, z miesta v zahraničí do miesta v zahraničí cez tuzemsko, medzi dvoma miestami v tuzemsku, ktorá tvorí súčasť medzinárodnej leteckej alebo vodnej dopravy. Ako aj doprava batožiny a motorového vozidla, ktoré sprevádzajú dopravované osoby, a dodanie služieb vzťahujúcich sa na dopravu osôb, za podmienky že je samotná doprava osôb oslobodená od dane.

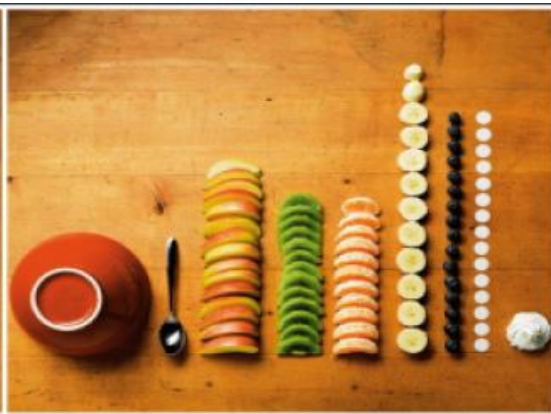


NA ZASMIATIE...

Pred auditom....



Po audite.....



prebraté z www.kpmg.sk

Oslobodenie dane z pridanej hodnoty pri vývoze tovaru a služieb a dovoze tovaru

Ing. Juraj Válek, PhD.

Medzi oslobodenia od dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. patria aj oslobodenia pri vývoze tovaru a služieb, pri dovoze tovaru, ako aj oslobodenia od dane pri dovoze tovaru v osobnej batožine cestujúcich.

Oslobodený od dane je aj vývoz tovaru a služieb. Oslobodenie od dane pri tovare je jeho dodanie, ktorý je odoslaný alebo prepravený predávajúcim alebo na jeho účet do miesta určenia na území tretieho štátu. Ako aj dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený kupujúcim alebo na jeho účet do miesta určenia na území tretieho štátu, ak kupujúci nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň ani bydlisko, s výnimkou dodania tovaru, ktorý prepravil kupujúci na účely vybavenia, zásobenia pohonnými látkami a potravinami výletných lodí, súkromných lietadiel alebo akýchkoľvek dopravných prostriedkov na súkromné použitie. Takéto odoslanie alebo prepravenie tovaru do miesta určenia na území tretieho štátu je platiteľ povinný preukázať colným vyhlásením, v ktorom je colným orgánom potvrdený výstup tovaru z územia Európskej únie, a dokladom o odoslaní alebo preprave tovaru. Platiteľ musí mať colné vyhlásenie, v ktorom je potvrdený výstup tovaru z územia Európskej únie, najneskôr do konca šiesteho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplatnil oslobodenie od dane. Oslobodené je aj dodanie tovaru v daňovom sklade povolenom podľa príslušných zákonov o spotrebných daniach v tranzitnom priestore medzinárodných letísk a prístavov a na palubách lietadiel výlučne fyzickým osobám, ktoré bezprostredne opustia, prípadne opustia s medzipristátím v inom členskom štáte, ak je pri takom medzipristátí zamedzené opustenie tranzitného priestoru, územie spoločenstva. Tovar oslobodený od dane smie byť predaný týmto osobám až po overení, že ich cieľové letisko alebo cieľový prístav je v treťom štáte. Právnická alebo fyzická osoba, ktorá uskutočňuje taký predaj, je povinná zabezpečiť, aby na predajnom doklade bolo vyznačené meno a priezvisko fyzickej osoby, číslo letu alebo plavby, cieľové letisko alebo prístav kupujúceho, obchodný názov tovaru a cena tovaru. Tiež je oslobodené od dane dodanie tovaru na zásobenie plavidiel používaných na plavbu po otvorených moriach, ktoré vykonávajú prepravu cestujúcich za odplatu, obchodnú, priemyselnú alebo rybársku činnosť, tiež používaných na záchranné akcie a poskytovanie pomoci na mori alebo na pobrežný rybolov s výnimkou dodania potravín pre plavidlá vykonávajúce pobrežný rybolov, ako aj vojnových, kódu kombinovanej nomenklatúry ex 8906 00 10, ktoré opúšťajú tuzemsko a smerujú do zahraničného prístavu alebo kotviska. Oslobodené je dodanie tovaru na zásobenie lietadiel užívaných leteckým dopravcom, ktorý vykonáva prevažne medzinárodnú dopravu za odplatu. Oslobodené od dane je aj dodanie zlata centrálnym bankám. Ako aj obstaranie dodania takýchto tovarov, ak sa obstaranie vykoná v mene a na účet inej osoby, a ďalej je oslobodené od dane obstaranie tovarov uskutočnené mimo územia Európskej únie, ak sa obstaranie vykoná v mene a na účet inej osoby. Oslobodené je bezodplatné dodanie tovaru formou daru poskytnutého na základe písomnej darovacej zmluvy uzatvorenej medzi platiteľom a Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky na účel vývozu tovaru mimo územia Európskej únie ako súčasť humanitárnej činnosti a dobročinnnej činnosti. Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky za každý kalendárny rok do 15. januára nasledujúceho kalendárneho roka predloží Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky zoznam darovacích zmlúv uzatvorených medzi platiteľom a Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky za príslušný kalendárny rok, ako aj zoznam evidenčných čísiel colných vyhlásení o vývoze tovaru darovaného platiteľom za príslušný kalendárny rok.

Oslobodenie od dane pri službách a ich vývoze sú spracovateľské operácie na hnuteľnom majetku, ktorý bol dovezený z územia tretieho štátu alebo nadobudnutý na účely vykonania takých spracovateľských operácií v tuzemsku a ktorý je odoslaný alebo prepravený z územia Európskej únie

osobou, ktorá tieto služby dodala, alebo na jej účet alebo zákazníkom, ktorý nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň ani bydlisko, alebo na jeho účet. Oslobodené sú tiež služby vrátane prepravných a s nimi súvisiacich doplnkových služieb, iné ako služby oslobodené od dane (tzn. poštové služby, zdravotná starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné služby a vzdelávacie služby, služby dodávané členom, služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou, kultúrne služby, zhromažďovanie finančných prostriedkov, služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu, poisťovacie služby, dodanie a nájom nehnuteľnosti, finančné služby, predaj poštových cenín a kolkov, prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier), ktoré sú priamo spojené s vývozom tovaru a s tovarom pod colným opatrením. Ak má dovážaný tovar pri jeho vstupe na územie Európskej únie postavenie dočasne uskladneného tovaru alebo ak je umiestnený do slobodného colného pásma alebo do slobodného colného skladu, alebo ak je prepustený do colného režimu uskladňovanie v colnom sklade, do colného režimu aktívny zušľachtovací styk, do colného režimu dočasné použitie s úplným oslobodením od dovozného cla alebo do colného režimu vonkajší tranzit, alebo ak je vpustený do teritoriálnych vôd, miestom dovozu je členský štát, v ktorom sa skončia tieto colné opatrenia. Oslobodené je aj dodanie, oprava, úprava, údržba a nájom námorných plavidiel používaných na plavbu po otvorených moriach, ktoré vykonávajú prepravu cestujúcich za odplatu, obchodnú, priemyselnú alebo rybársku činnosť, ako aj používaných na záchranné akcie a poskytovanie pomoci na mori alebo na pobrežný rybolov s výnimkou dodania potravín pre plavidlá vykonávajúce pobrežný rybolov, dodanie, oprava, údržba a nájom vybavenia vrátane rybárskej výbavy a dodanie iných služieb nevyhnutne spojených s námornými plavidlami. Ako aj dodanie, oprava, úprava, údržba a nájom lietadiel užívaných leteckým dopravcom, ktorý vykonáva prevažne medzinárodnú dopravu za odplatu, dodanie, oprava, údržba a nájom vybavenia inštalovaného alebo používaného v týchto lietadlách a dodanie iných služieb potrebných priamo pre tieto lietadlá alebo ich náklad. Tiež obstaranie dodania takýchto služieb, ak sa obstaranie vykoná v mene a na účet inej osoby, a ďalej je oslobodené od dane obstaranie služieb uskutočnené mimo územia Európskej únie, ak sa obstaranie vykoná v mene a na účet inej osoby. Oslobodenie od dane sa nevzťahuje na obstaranie služieb cestovného ruchu, ktoré sú dodané v inom členskom štáte.



Oslobodenie dane pri dovoze tovaru

Tovar, ktorý je prepustený do colného režimu voľný obeh s oslobodením od cla, je oslobodený od dane, ak ide o malé zásielky tovaru neobchodného charakteru a ak ide o dovoz kávy alebo čaju, oslobodenie sa vzťahuje na 500 gramov kávy alebo 200 gramov kávového extraktu a esencie, ako aj 100 gramov čaju alebo 40 gramov čajového extraktu a esencie. Taktiež ak sa jedná o zásielky, ktorých hodnota nepresahuje 22 eur, osobný majetok fyzických osôb sťahujúcich sa z tretieho štátu na územie Európskej únie, tovar dovážaný pri príležitosti uzavretia manželstva, osobný majetok nadobudnutý dedením, vybavenie a študijné potreby a zariadenie domácnosti žiakov a študentov, ako aj premiestnenie obchodného majetku z tretieho štátu na územie Európskej únie; oslobodenie od dane sa nevzťahuje na obchodný majetok, ktorý je dovezený na účely činností, ktoré sú oslobodené od dane ako poštové služby, zdravotná starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné služby a vzdelávacie služby, služby dodávané členom, služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou, kultúrne služby, zhromažďovanie finančných prostriedkov, služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu, poisťovacie služby, dodanie a nájom nehnuteľnosti, finančné služby, predaj poštových cenín a kolkov, prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier. Taktiež poľnohospodárske výrobky, osivá, hnojivá a výrobky na obrábanie pôdy a pestovanie rastlín, zvieratá, biologické alebo chemické látky určené na výskum, ak sú poskytnuté bezodplatne a sú určené pre zariadenia vykonávajúce vzdelávanie a vedecký

výskum, liečivá a lieky ľudského pôvodu a činidlá na určovanie krvnej skupiny a typu tkaniva, farmaceutické výrobky používané pri medzinárodných športových podujatiach, tovar pre charitatívne alebo dobročinné organizácie, tovar dovážaný v prospech obetí živeľnej pohromy, čestné vyznamenania a ocenenia, dary venované v rámci medzinárodných vzťahov a tovar určený pre predstaviteľov štátu, vzorky tovaru nepatrnej hodnoty, reklamné tlačoviny a reklamné predmety, tovar používaný alebo spotrebovaný počas výstavy alebo podobného podujatia, tovar dovážaný na skúšky, analýzy alebo pokusy, zásielky určené osobám príslušným na konanie vo veciach ochrany autorských práv, v oblasti priemyselného vlastníctva a v oblasti technickej normalizácie, turistický propagačný materiál, rôzne dokumenty a predmety, doplnkový materiál, ktorý slúži na uloženie a ochranu tovaru počas prepravy, ak je súčasťou základu dane dovážaného tovaru, podstielku, krmivo a napájanie pre zvieratá počas ich prepravy, palivá a mazivá v cestných motorových vozidlách a špeciálnych kontajneroch, tovar určený na výstavbu, údržbu alebo výzdobu pamätníkov alebo cintorínov vojnových obetí, a tiež rakvy, urny a ozdobné pohrebné predmety.

Dovoz tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tretieho štátu a ktorého odoslanie alebo preprava sa skončí v inom členskom štáte, je oslobodený od dane za podmienky, ak u dovozcu je dodanie tohto tovaru z tuzemska do iného členského štátu oslobodené od dane. Pri dovoze tovaru je povinná platiť daň osoba, ktorá je dlžníkom podľa colných predpisov, alebo príjemca tovaru, ak pri dovoze tovaru je dlžníkom podľa colných predpisov zahraničná osoba, ktorá je držiteľom jednotného povolenia vydaného colným orgánom iného členského štátu, a tento dlžník nepoužije dovezený tovar na účely svojho podnikania. Dodaním oslobodeným od dane sa rozumie dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu predávajúcim alebo nadobúdateľom tovaru alebo na ich účet, ak nadobúdateľ je osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte. Tiež dodanie nového dopravného prostriedku, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu kupujúcemu predávajúcim alebo kupujúcim alebo na ich účet. A tiež dodanie tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, odoslaného alebo prepraveného z tuzemska do iného členského štátu kupujúcemu predávajúcim alebo kupujúcim alebo na ich účet, ak kupujúci je zdaniteľnou osobou podľa práva iného členského štátu, ktorá nie je identifikovaná pre daň, alebo právnickou osobou, ktorá nie je zdaniteľnou osobou podľa práva iného členského štátu a nie je identifikovaná pre daň, a ak povinnosť platiť spotrebnú daň vzniká kupujúcemu v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru. Alebo premiestnenie tovaru zdaniteľnej osoby z tuzemska do iného členského štátu na účely jej podnikania, ak by dodanie tohto tovaru pre inú osobu bolo oslobodené od dane. Oslobodenie sa uplatní, ak v čase dovozu tovaru dovozca, ktorý je platiteľom, alebo jeho zástupca poskytne colnému orgánu aspoň nasledujúce informácie: identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku alebo osobitné identifikačné číslo pre daň daňového zástupcu, ktorý zastupuje dovozcu vo veci uplatnenia oslobodenia od dane, identifikačné číslo pre daň zákazníka pridelené v inom členskom štáte alebo svoje pridelené v členskom štáte, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru skončí a dôkaz, že dovážaný tovar má byť odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu, najmä zmluvu o preprave tovaru alebo prepravný doklad.

Oslobodený od dane je dovoz tovaru, ak ide o tovar, ktorého dodanie v tuzemsku platiteľom by bolo oslobodené od dane. Oslobodený je tiež spätný dovoz tovaru v takom stave, v akom bol vyvezený, osobou, ktorá ho vyviezla, ak sa naň vzťahuje oslobodenie od cla. Oslobodený je aj dovoz tovaru osobami, ktoré požívajú výsady a imunity podľa medzinárodného práva, ak sa na tento dovoz vzťahuje oslobodenie od cla, Európskou úniou, Európskym spoločenstvom pre atómovú energiu a orgánmi nimi zriadenými, Európskou centrálnou bankou a Európskou investičnou bankou v rozsahu a za podmienok ustanovených medzinárodnou zmluvou, ako aj medzinárodnými organizáciami inými, ako sú už uvedené, a ich pracovníkmi v rozsahu a za podmienok podľa medzinárodných zmlúv. Oslobodený od dane je tiež dovoz tovaru ozbrojenými silami iného štátu, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy alebo zúčastneným štátom v Partnerstve za mier, a iného štátu na použitie týmito ozbrojenými silami

alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, vrátane tovaru určeného na zásobenie stravovacích zariadení týchto ozbrojených síl podieľajúcich sa na spoločnom obrannom úsilí.

Oslobodené od dane je zlato dovezené Národnou bankou Slovenska. Investičným zlatom sa chápe zlato vo forme prútu alebo tehly, ktorého hmotnosť akceptuje trh drahých kovov a ktoré má rýdzosť 995 tisícín a viac, ako aj zlaté mince, ktoré majú rýdzosť 900 tisícín a viac a boli razené po roku 1800 a sú alebo boli zákonným platidlom v krajine pôvodu a predávajú sa za cenu, ktorá nepresahuje trhovú hodnotu zlata obsiahnutú v minciach viac než o 80 %. Národná banka Slovenska vydáva zoznam zlatých mincí, pričom je uverejnený vo Vestníku Národnej banky Slovenska. Každoročne informuje do 1. júla Európsku komisiu o zlatých minciach, ktoré sa obchodujú v Slovenskej republike. Od dane je oslobodené dodanie investičného zlata, nadobudnutie investičného zlata z iného členského štátu a dovoz investičného zlata vrátane investičného zlata vo forme certifikátu na alokované alebo nealokované zlato alebo obchodovaného na účet zlata vrátane pôžičiek v zlate a swapových obchodov, ktoré obsahujú vlastnícke práva alebo iné práva týkajúce sa investičného zlata, ako aj obchody týkajúce sa investičného zlata zahŕňajúce futurity a forwardy, ktoré vedú k prevodu vlastníckych práv alebo iných práv týkajúcich sa investičného zlata. Sprostredkovanie dodania investičného zlata v mene a na účet inej osoby je oslobodené od dane. Pričom platiteľ, ktorý vyrába investičné zlato alebo pretvára zlato na investičné zlato, môže sa rozhodnúť, že dodanie investičného zlata inému platiteľovi bude zdaňovať. Sprostredkovanie dodania investičného zlata v mene a na účet inej osoby môže byť tiež zdaňované, ak sa toto sprostredkovanie týka dodania investičného zlata, ktorého dodanie sa platiteľ rozhodol zdaňovať. Platiteľ, ktorý ho dodáva o oslobodené od dane, môže odpočítať daň ním uplatnenú pri dodaní investičného zlata iným platiteľom, ktorý využil možnosť zdanenia, tiež voči nemu uplatnenú pri dodaní iného ako investičného zlata iným platiteľom, ktoré je ním alebo na jeho účet následne pretvorené na investičné zlato, ako aj ním uplatnenú pri nadobudnutí iného ako investičného zlata v tuzemsku z iného členského štátu, ktoré je ním alebo na jeho účet následne pretvorené na investičné zlato, a tiež zaplatenú pri dovoze iného ako investičného zlata, ktoré je ním alebo na jeho účet následne pretvorené na investičné zlato, alebo voči nemu uplatnenú pri dodaní služieb iným platiteľom, ktoré spočívali v zmene podoby, hmotnosti alebo rýdzosti zlata vrátane investičného zlata. Platiteľ, ktorý vyrába investičné zlato alebo pretvára zlato na investičné zlato, môže odpočítať daň z tovarov a služieb prijatých na túto činnosť.

Oslobodené sú tiež služby vzťahujúce sa na dovážaný tovar, ak hodnota týchto služieb je zahrnutá do základu dane. Oslobodený je dovoz plynu prostredníctvom sústavy zemného plynu alebo siete, ktorá je k takejto sústave pripojená, alebo privádzaného z plavidla určeného na dopravu plynu do sústavy zemného plynu alebo ťažobnej siete, dovoz elektriny a dovoz tepla alebo chladu prostredníctvom teplárenských sietí alebo chladiarenských sietí.



Oslobodenie dane pri neobchodnom dovoze tovaru v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov

Oslobodený od dane je neobchodný dovoz tovaru v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov, pri uplatnení peňažných limitov podľa zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z.. Oslobodenie od dane sa uplatní na dovoz tovaru, ak jeho hodnota celkom nepresahuje 430 eur na osobu, ak cestuje leteckou dopravou, 150 eur na osobu mladšiu ako 15 rokov bez ohľadu na dopravný prostriedok, 300 eur na inú ako uvedenú osobu. Na účely uplatňovania peňažných limitov sa hodnota jednotlivého tovaru nemôže rozdeliť. Na účely uplatňovania takéhoto oslobodenia sa neprihliada na hodnotu osobnej batožiny cestujúceho, ktorá sa dováža dočasne alebo sa dováža späť po jej dočasnom vývoze, a hodnotu liekov nevyhnutných na osobnú potrebu cestujúceho. Pričom cestujúcim leteckou dopravou je osoba cestujúca leteckým dopravným prostriedkom okrem dopravného

prostriedku súkromného rekreačného lietania. Súkromným rekreačným lietaním je použitie lietadla jeho vlastníkom alebo inou osobou na základe nájomného vzťahu alebo iného vzťahu na iné ako obchodné účely alebo na iné účely ako je preprava cestujúcich alebo tovaru alebo poskytovanie služieb za protihodnotu alebo pre potreby orgánov verejnej moci. Osobnou batožinou je batožina, ktorú môže cestujúci pri ukončení svojej cesty predložiť colnému orgánu, a tiež batožina, ktorú môže cestujúci predložiť tomuto colnému orgánu neskôr, za predpokladu, že táto batožina bola na začiatku jeho cesty zaregistrovaná ako príručná batožina spoločnosťou, ktorá je zodpovedná za jeho prepravu. Neobchodným dovozom je dovoz tovaru, ak je tovar určený na osobnú spotrebu cestujúceho alebo osobnú spotrebu jeho domácnosti, alebo je určený ako dar, povaha a množstvo tovaru nevzbudzuje podozrenie, že tovar sa dováža na obchodné účely a dovoz sa uskutočňuje príležitostne.

Cigaretou sa rozumie tabakový povrazec, ktorý je bez ďalších úprav určený na fajčenie a nie je cigarou alebo cigarkou, jednoduchým, nie priemyselným spôsobom vsúva do dutiniek z cigaretového papiera a jednoduchým, nie priemyselným spôsobom obalí cigaretovým papierom. Cigarou alebo cigarkou je tabakový povrazec, ktorý bez ďalších úprav možno fajčiť ako cigaru alebo cigarku a na základe jeho vlastností a očakávaní spotrebiteľa je určený výlučne na fajčenie ako cigara alebo cigarka, a ktorý je s krycím listom výlučne z prírodného tabaku, a s náplňou, ktorú tvorí zmes z kúskov tabaku, nie však vlákna získané rezaním, s krycím listom bežnej cigarovej farby z rekonštituovaného tabaku, ktorý pokrýva celý tabakový povrazec, vrátane prípadného filtra, nie však náustok, ak ide o cigaru s náustkom, a ak jednotková hmotnosť tabakového povrazca bez filtra a náustku nie je menej ako 2,3 g a viac ako 10 g a vonkajší obvod tabakového povrazca najmenej v jednej tretine jeho dĺžky nie je menej ako 34 mm. Cigarou alebo cigarkou sa rozumie aj výrobok, ktorý pozostáva čiastočne z iných látok ako tabak, a ktorý spĺňa uvedené podmienky. Tabakom sa rozumie tabak na fajčenie rezaný alebo inak rozdrobený, zvláknený alebo na pásy zlisovaný, určený alebo vhodný na fajčenie bez ďalšieho priemyselného spracovania a tabakový zvyšok, ktorým je zvyšok z tabakových listov a vedľajšie produkty vzniknuté pri spracovaní tabaku alebo pri výrobe tabakových výrobkov, upravený na drobný predaj a ktorý bez ohľadu na účel použitia je možné fajčiť a ktorý nie je cigaretou a cigarou alebo cigarkou. Taktiež tabak na vlastnoručné zhotovenie cigariet, ak obsahuje viac ako 25% hmotnosti tabakových častíc so šírkou rezu užšou ako 1,5 mm. Oslobodený od dane je neobchodný dovoz tovaru v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov. Takéto oslobodenie od dane sa pri dovoze tabakových výrobkov uplatní na jedného cestujúceho najviac na množstvo 200 kusov cigariet na osobu, ak cestuje leteckou dopravou, a 40 kusov cigariet na osobu, ak cestuje inak ako leteckou dopravou, alebo 100 kusov cigariet na osobu, ak cestuje leteckou dopravou, a 20 kusov cigariet na osobu, ak cestuje inak ako leteckou dopravou. Pričom cigarkou je cigara s jednotkovou hmotnosťou najviac 3 gramy. Ako aj 50 kusov cigár na osobu, ak cestuje leteckou dopravou, a 10 kusov cigár na osobu, ak cestuje inak ako leteckou dopravou. A tiež 250 gramov tabaku na fajčenie na osobu, ak cestuje leteckou dopravou, a 50 gramov tabaku na fajčenie na osobu, ak cestuje inak ako leteckou dopravou. Každé množstvo cigariet, cigár, cigariet a tabaku takto ustanovené predstavuje 100 % celkového povoleného množstva pre oslobodenie od dane na tabakové výrobky. Oslobodenie od dane na tabakové výrobky sa môže uplatniť na akúkoľvek kombináciu tabakových výrobkov, tzn. cigariet, cigár, cigariet a tabaku ak súhrnný percentuálny podiel jednotlivých povolených množstiev nepresahuje 100 % celkového povoleného množstva. Oslobodenie sa však neuplatní, ak cestujúcim je osoba mladšia ako 17 rokov.

Alkoholickým nápojom sa rozumie víno, medziprodukt, lieh a pivo, ktorý sa na daňovom území vyrobil, dopravil z iného členského štátu alebo doviezol z tretích krajín. Vínom sa rozumie, tiché víno, šumivé víno, tichý fermentovaný nápoj a šumivý fermentovaný nápoj. Štruktúra predmetu dane zodpovedá štruktúre vymedzenej smernicou Rady 92/83/EHS o zosúladiení štruktúry spotrebných daní z alkoholu a alkoholických nápojov. Pri definovaní alkoholických nápojov, ako aj iných výrobkov podliehajúcich príslušnej spotrebnej dani sa používajú číselné znaky a opis tovaru zodpovedajúci colnému sadzobníku, ktorý vychádza z kombinovanej nomenklatúry colného sadzobníka EÚ. Tým možno zabezpečiť jednoznačnú identifikáciu predmetu dane, ako aj aproximáciu štruktúry predmetu dane s príslušnou smernicou EÚ. Bližšie informácie o kódoch kombinovanej nomenklatúry sú dostupné v Úradnom

vestníku Európskej únie L 294, Právne predpisy, Zväzok 59, z 28. októbra 2016. Oslobodený od dane je neobchodný dovoz tovaru v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov. Takéto oslobodenie sa pri dovoze alkoholu a alkoholických nápojov iných ako tiché víno a pivo uplatní na jedného cestujúceho najviac na množstvo jeden liter alkoholu a alkoholického nápoja s obsahom alkoholu viac ako 22 % objemu alebo nedenaturovaného etylalkoholu s obsahom alkoholu 80 % objemu a viac, alebo dva litre alkoholu a alkoholického nápoja s obsahom alkoholu 22 % a menej. Každé množstvo alkoholu a alkoholického nápoja takto ustanovené predstavuje 100 % celkového povoleného množstva pre oslobodenie od dane na alkohol a alkoholické nápoje. Oslobodenie sa môže uplatniť na akúkoľvek kombináciu alkoholu a alkoholických nápojov, ak súhrnný percentuálny podiel jednotlivých povolených množstiev nepresahuje 100 % celkového povoleného množstva. Oslobodený je aj neobchodný dovoz tovaru v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov. Uplatní sa na dovoz tichého vína najviac v množstve 4 litrov a na dovoz piva najviac v množstve 16 litrov. Oslobodenie sa neuplatní, ak cestujúcim je osoba mladšia ako 17 rokov.

Minerálne oleje vyrobené na daňovom území, alebo naň dodané z iného členského štátu alebo dovezené z územia tretieho štátu sú predmetom spotrebnej dane. Následne sa predmet dane rozčleňuje podľa kódov kombinovanej nomenklatúry, ako aj minerálnym olej, ak sa ponúka na použitie alebo sa použije ako pohonná látka alebo ako prísada do pohonnej látky, a tiež pozostáva úplne alebo čiastočne z uhľovodíkových látok alebo ich derivátov a ak sa ponúka na použitie alebo sa použije ako palivo. Pričom pohonná látka je minerálny olej určený alebo ponúkaný na použitie, alebo použitý na pohon benzínových, naftových, motorov upravených na spaľovanie skvapalnených plyných uhľovodíkov a leteckých prúdových motorov. Palivom je minerálny olej uvedený určený alebo ponúkaný na použitie, alebo použitý na výrobu tepla. Oslobodený je aj neobchodný dovoz tovaru v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov. Uplatní sa aj na dovoz pohonných látok, ktoré sa nachádzajú v bežnej nádrži motorového dopravného prostriedku, a pohonných látok v prenosnej nádrži, ktorých objem nepresahuje desať litrov. Iné pohonné látky sa za osobnú batožinu nepovažujú.

Pričom cestujúcim leteckou dopravou je osoba cestujúca leteckým dopravným prostriedkom okrem dopravného prostriedku súkromného rekreačného lietania. Súkromným rekreačným lietaním je použitie lietadla jeho vlastníkom alebo inou osobou na základe nájomného vzťahu alebo iného vzťahu na iné ako obchodné účely alebo na iné účely ako je preprava cestujúcich alebo tovaru alebo poskytovanie služieb za protihodnotu alebo pre potreby orgánov verejnej moci. Osobnou batožinou je batožina, ktorú môže cestujúci pri ukončení svojej cesty predložiť colnému orgánu, a tiež batožina, ktorú môže cestujúci predložiť tomuto colnému orgánu neskôr, za predpokladu, že táto batožina bola na začiatku jeho cesty zaregistrovaná ako príručná batožina spoločnosťou, ktorá je zodpovedná za jeho prepravu. Neobchodným dovozom rozumieme dovoz tovaru, ak je tovar určený na osobnú spotrebu cestujúceho alebo osobnú spotrebu jeho domácnosti, alebo je určený ako dar, povaha a množstvo tovaru nevzbudzuje podozrenie, že tovar sa dováža na obchodné účely a dovoz sa uskutočňuje príležitostne.



Zabezpečenie dane pri dovoze tovaru, pri ktorom sa uplatňuje oslobodenie od dane

Colný úrad môže žiadať zabezpečenie dane pri dovoze tovaru, pri ktorom sa uplatňuje oslobodenie od dane, pred prepustením tovaru do colného režimu voľný obeh. Týka sa oslobodenia dovozu tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tretieho štátu a ktorého odoslanie alebo preprava sa skončí v inom členskom štáte, za podmienky, ak u dovozcu je dodanie tohto tovaru z tuzemska do iného

členského štátu oslobodené od dane. Dodaním oslobodeným od dane sa rozumie dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu predávajúcim alebo nadobúdateľom tovaru alebo na ich účet, ak nadobúdateľ je osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte. Ako aj dodanie nového dopravného prostriedku, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu kupujúcemu predávajúcim alebo kupujúcim alebo na ich účet. A tiež dodanie tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, odoslaného alebo prepraveného z tuzemska do iného členského štátu kupujúcemu predávajúcim alebo kupujúcim alebo na ich účet, ak kupujúci je zdaniteľnou osobou podľa práva iného členského štátu, ktorá nie je identifikovaná pre daň, alebo právnickou osobou, ktorá nie je zdaniteľnou osobou podľa práva iného členského štátu a nie je identifikovaná pre daň, a ak povinnosť platiť spotrebnú daň vzniká kupujúcemu v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru. Alebo premiestnenie tovaru zdaniteľnej osoby z tuzemska do iného členského štátu na účely jej podnikania, ak by dodanie tohto tovaru pre inú osobu bolo oslobodené od dane. Oslobodenie sa uplatní, ak v čase dovozu tovaru dovozca, ktorý je platiteľom, alebo jeho zástupca poskytne colnému orgánu najmenej nasledujúce informácie. A to svoje identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku alebo osobitné identifikačné číslo pre daň daňového zástupcu, ktorý zastupuje dovozcu vo veci uplatnenia oslobodenia od dane, identifikačné číslo pre daň zákazníka pridelené v inom členskom štáte alebo svoje pridelené v členskom štáte, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru skončí a dôkaz, že dovážaný tovar má byť odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu, najmä zmluvu o preprave tovaru alebo prepravný doklad.

Zabezpečenie dane je povinná zložiť osoba, ktorá by bola povinná platiť daň, keby sa neuplatnilo takéto oslobodenie od dane, vo výške dane, ktorú by bola povinná platiť, keby sa neuplatnilo toto oslobodenie. Pričom sa poskytne formou zloženia peňažných prostriedkov v hotovosti a ručením podľa zákona č. 199/2004 Z. z. colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Colný úrad rozhodnutím určí výšku zabezpečenia dane a lehotu na jej zaplatenie. Proti rozhodnutiu o zabezpečení dane nie je možné podať odvolanie. Ak osoba zabezpečenie dane nezplatí v lehote a vo výške určenej v rozhodnutí, colný úrad oslobodenie od neuplatní. Colný úrad uvoľní zabezpečenie dane do desiatich dní od predloženia dôkazu o tom, že odoslanie alebo preprava tovaru sa skončila v inom členskom štáte. Dôkazom, že odoslanie alebo preprava tovaru sa skončila v inom členskom štáte, je doklad o prevzatí tovaru príjemcom v inom členskom štáte. Doklad o prevzatí tovaru musí obsahovať meno a priezvisko odberateľa alebo názov odberateľa a adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo miesta, kde sa obvykle zdržiava, množstvo a druh tovaru, adresu miesta a dátum prevzatia tovaru v inom členskom štáte, ak prepravu tovaru vykoná dodávateľ, alebo adresu miesta a dátum skončenia prepravy, ak odoslanie alebo prepravu tovaru vykoná odberateľ, meno a priezvisko fyzickej osoby, ktorá tovar prevzala, uvedené paličkovým písmom a jej podpis, ako aj evidenčné číslo pozemného motorového vozidla, ktorým sa uskutočnilo odoslanie alebo preprava tovaru.

Ak by vznikli pochybnosti o pravdivosti alebo správnosti predloženého dokladu o prevzatí tovaru príjemcom v inom členskom štáte, colný úrad preverí pravdivosť alebo správnosť dokladu. Pričom zabezpečenie dane uvoľní do desiatich dní odo dňa, kedy dostane od príslušného finančného orgánu iného členského štátu informáciu, ktorá potvrdí pravdivosť alebo správnosť predloženého dokladu. Ak nie je potvrdená, oslobodenie od dane sa zrušuje a colný úrad vyrubí daň a na úhradu dane sa použije zabezpečenie dane. Ak osoba, ktorá zložila zabezpečenie dane, doklad o prevzatí tovaru colnému úradu nepredloží do 60 dní od prepustenia tovaru do colného režimu voľný obeh, oslobodenie sa zrušuje a colný úrad vyrubí daň a na úhradu dane sa použije zabezpečenie dane. Colný úrad zruší rozhodnutie byť ručiteľom, ktorým osobu schválil ako ručiteľa, ak táto osoba prestane plniť niektorú z podmienok alebo ak sama požiada o jeho zrušenie. Zrušením rozhodnutia sa zároveň zrušuje schválenie všetkých ručiteľských vyhlásení vystavených ručiteľom dotknutým týmto rozhodnutím. Osoba, ktorej colný úrad zrušil rozhodnutie, môže podať novú žiadosť o schválenie byť ručiteľom až po uplynutí 12 mesiacov odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, ktorým bolo zrušené rozhodnutie. To neplatí, ak colný úrad zrušil rozhodnutie na základe žiadosti dotknutej osoby. Ak colný úrad vydá takéto

rozhodnutie, dôjde k inému zrušeniu schválenia ručiteľského vyhlásenia alebo k vypovedaniu ručiteľského vyhlásenia, colný úrad je povinný o tom informovať držiteľa celkovej záruky, pri ktorej je dotknutá osoba ručiteľom, a to bez zbytočného odkladu po oznámení takéhoto rozhodnutia ručiteľovi alebo po doručení výpovede ručiteľa colnému úradu. Pričom držiteľ celkovej záruky je povinný poskytnúť inú záruku na colný dlh, ktorý vznikne alebo by mohol vzniknúť, a to najneskôr do dňa, keď nastanú účinky zrušenia schválenia ručiteľského vyhlásenia alebo výpovede ručiteľa. Pričom odo dňa nadobudnutia účinnosti rozhodnutia zrušenia schválenia ručiteľského vyhlásenia alebo výpovede ručiteľa colný úrad nemôže schváliť žiadne nové ručiteľské vyhlásenie vystavené ručiteľom dotknutým týmto rozhodnutím.



NA ZASMIATIE...



Netušil som, že novela zákona o insolventnosti bude vykladaná tak prísne

Zrušenie ďalších povinností predkladať dokumenty podľa daňového poriadku a zákona o dani z príjmov po novele zákona proti byrokracii

Klára Klabníková a kol.

Vplyv zákona proti byrokracii na legislatívnu úpravu právnych predpisov za účelom zníženia administratívnej záťaže

Verejnosť rovnako aj orgány verejnej moci privítali ďalšie rozšírenie uplatňovania **zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov** (zákon proti byrokracii) v z.n.p. (ďalej len „zákon proti byrokracii“), ktorý nadobudol účinnosť 1. septembra 2018 sprevádzkovaním informatizácie verejnej správy a jej využívanie orgánmi verejnej moci. Týmto termínom sa aj začal zákon proti byrokracii aj uplatňovať, čo pocítili všetky osoby, ktoré už nemuseli predkladať často požadované dokumenty jednotlivým orgánom verejnej moci. Znamená to, že došlo a aj naďalej bude dochádzať k **vypusteniu znenia z celého radu dotknutých osobitných predpisov** (zákonov, vyhlášok, opatrení a nariadení vlády), od dovtedy zákonnej povinnosti fyzických a právnických osôb a nepodnikateľov za účelom preukázania skutočností a prikladať k žiadostiam tieto listinné výpisy, resp. dokladovať nimi skutočnosť. Tieto dokumenty si orgány verejnej moci vedia preveriť a vyžiadať sami od orgánov verejnej správy, ktoré príslušné registre spravujú, a to nielen v konaniach o právach a právom chránených záujmoch alebo povinnostiach týchto osôb, ale komplexne pri výkone činnosti orgánov verejnej moci; takto vyžiadané údaje a výpisy sú použiteľné na právne účely. Niektoré osobitné predpisy z dôvodu operatívnosti vyžadujú označenie registra, do ktorého je žiadateľ zapísaný, jeho číslo a značku zápisu žiadateľa do príslušného registra a pripojí sa aj súhlas so spracovaním osobných údajov potrebných na účely tohto zákona.



OTÁZKA: Na koho sa vzťahuje zákon proti byrokracii?

Zákon proti byrokracii ustanovuje povinnosť pre získavanie údajov z dostupných informačných systémov verejnej správy len pre orgány verejnej moci (OVM). Zákon neustanovuje túto povinnosť a ani možnosť pre iné subjekty ako orgány verejnej moci, teda nie pre súkromný sektor.



OTÁZKA: Ktoré orgány alebo inštitúcie sa považujú za orgány verejnej moci (OVM)?

Zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti OVM a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v z.n.p. definuje orgány, ktoré majú postavenie orgánu verejnej moci a sú to:

štátne orgány (Ústredné a ostatné ústredné orgány štátnej správy, súdy, prokuratúra, Národná rada SR, výbory NR SR.),

obce a mestá, VÚC (ich orgány; orgány, ktoré vykonávajú prenesený výkon štátnej správy (matričné veci, stavebné konanie). Orgány, ktoré vykonávajú správu miestnych daní,

verejnoprávne inštitúcie (Sociálna poisťovňa, školy, zdravotné poisťovne). Škola rozhoduje o prijatí, neprijatí študenta na štúdium, a teda má povinnosť postupovať podľa zákona o e-Governmente. Sociálna poisťovňa priznáva poskytnutie sociálnej dávky, a teda má povinnosť postupovať podľa zákona o e-Governmente. RTVS nerozhoduje v žiadnom postupe, a teda nie je povinnou postupovať podľa zákona o e-Governmente, **niektoré fyzické osoby** (notári, exekútori) **a právnické osoby** (profesijné komory).

Cieľom zákona proti byrokracii a jeho následný vplyv na množstvo iných právnych predpisov vrátane zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „daňový poriadok“) ako aj zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p. (ďalej len „ZDP“), bolo zrušenie povinnosti osôb predkladať orgánom verejnej moci výpisy z vybraných registrov orgánov verejnej moci uvedené v zákone proti byrokracii. Medzi prvé dokumenty, ktoré nie je potrebné predkladať je výpis z listu vlastníctva, výpis z obchodného registra, výpis zo živnostenského registra, výpisy a odpisy z registra trestov v listinnej podobe. Bola to oprávnená požiadavka orgánov verejnej moci v konaniach voči fyzickým a právnickým osobám nepožadovať tieto listiny od fyzických a právnických osôb, ktoré si orgán verejnej moci obstará sám prostredníctvom elektronického prepojenia na registre príslušných orgánov verejnej moci. Týmto postupom sa postupne odbúrava administratívna záťaž na fyzické a právnické osoby od povinnosti predkladať najčastejšie požadované výpisy z registrov v prípade vzniku takej situácie, pri ktorej dochádza ku komunikácii občana alebo podnikateľa, ktorý je fyzickou alebo právnickou osobou s orgánom verejnej moci s dopadom aj na šetrenie výdavkov týchto subjektov za ich vyžiadanie z príslušného orgánu verejnej moci. Na druhej strane tieto úpravy ovplyvnil výpadok príjmov štátneho rozpočtu na správnych poplatkoch, ktoré doteraz boli tieto osoby povinné zaplatiť za vydanie výpisu, odpisu z jednotlivých registrov; podľa zverejnených údajov od septembra 2018 do polovice decembra 2019 si orgány verejnej moci prostredníctvom štátnych portálov OverSi.gov.sk a DCOM ako aj priamou integráciou systémov orgánov verejnej správy stiahli viac ako 600-tisíc potvrdení bez toho, aby tieto dokumenty požadovali od občanov a podnikateľov, ktorí ušetrili (podľa zverejnených údajov) takmer 9,3 milióna € na zaplatení správnych poplatkov, ktoré si orgány verejnej moci poskytujú navzájom bezodplatne.



Príklad: Za papierový výpis z listu vlastníctva sa platí 8 €, za výpis z registra trestov 4 €, za výpis zo živnostenského registra 3 €; tieto peniaze občania a firmy ušetrí. Ďalej podľa štatistiky, ročne príslušné úrady vydajú 1,2 mil. ks potvrdení o návšteve školy.

Rozšírenie zákona proti byrokracii na ďalšie registre orgánov verejnej moci

Novela zákona proti byrokracii uvedená v čl. I zákona č. 221/2019 Z.z. je pokračovaním celého radu opatrení **k naplneniu princípu „jedenkrát a dosť“**, čo znamená, že pokiaľ štát už disponuje údajom o občani alebo podnikateľskom subjekte, nebude ho viac vyžadovať, ale si ho orgán verejnej moci pre potreby konania získa sám. Táto novela sa opäť dotkla veľkého počtu vykonávacích právnych predpisov v gescii všetkých ústredných orgánov štátnej správy vrátane daňového poriadku.

Novela zákona proti byrokracii doplnila samotný zákon o ďalšie centrálné registre, z ktorých orgány verejnej moci budú získavať potrebné informácie bez toho, aby tieto potrebné doklady predkladali osoby alebo iné orgány verejnej moci. Pre úplnosť uvádzame znovelizované znenie § 1 tohto zákona, ktorý obsahuje zoznam registrov orgánov verejnej moci, na základe ktorých už osoba (fyzická alebo právnická) nebude predkladať dokumenty – výpisy, potvrdenia potrebné na splnenie nároku na

vyplatenie určitých sociálnych dávok. Novela zákona proti byrokracii znamená zníženie administratívy pre zamestnávateľov, napr. odpadne im povinnosť dokladovať skutočnosti, ktoré bude možné overiť cez sprístupnené registre a informačné systémy ďalších inštitúcií, najmä úradov práce, sociálnych vecí a rodiny ako aj postupné odbremenenie ľudí od ďalších povinností, napr. zrušenie povinnosť osôb predkladať potvrdenia o návšteve školy, o nemocenských a dôchodkových dávkach. Taktiež sa zníži administratívna záťaž občanov od povinnosti predkladať potvrdenia o daňových nedoplatkoch a nedoplatkoch na sociálnom a zdravotnom poistení požadované napr. v prípade zaradenia do verejnej súťaže a dodávanie tovaru a služieb pre štátne a verejné spoločnosti a to postupne od roku 2019, 2020 a 2021.

Nové služby štátneho portálu www.OverSi.gov.sk, využívalo veľa osôb a podnikateľov hneď po jeho spustení v decembri 2019, a to najmä štatutári neziskových organizácií, nadácií a občianskych združení za účelom registrácie na asignáciu 2% dane z príjmu, očakáva sa s istotou, že v roku 2020 ich bude viac, ak nie všetci. Pri zavádzaní nových služieb prispela aj komunikácia s Notárskou komorou SR. Notári získali včas informáciu o tom, že pri registrácii subjektov na asignáciu 2% z dane z príjmu si údaje o nedoplatkoch na zdravotnom a sociálnom poistení získajú priamo z portálu OverSi.gov.sk, čo bolo veľkým prínosom pre notárov.

K novele zákona proti byrokracii

Pre úplnosť uvádzame informáciu k úplnému zneniu zákona proti byrokracii, nielen k legislatívnym úpravám a doplneniam obsiahnutým v novele tohto zákona.

Podľa odseku 1 sú orgány verejnej moci pri svojej úradnej činnosti povinné a oprávnené získavať a používať údaje evidované v informačných systémoch verejnej správy a v informačnom systéme podľa odseku 4 a vyhotovovať si z nich výpisy a tieto údaje a výpisy si v nevyhnutnom rozsahu navzájom bezodplatne poskytovať. Takto získané údaje a výpisy v rozsahu nevyhnutnom na naplnenie účelu podľa osobitných predpisov (napr. § 6 ods. 19 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 221/2019 Z. z., § 32 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na ktorý sa poskytujú, sú orgánu verejnej moci známe z úradnej činnosti a sú použiteľné na právne účely.

V odseku 2 sú uvedené osoby oslobodené od dokladovania listinných podôb výpisov na účel preukazovania skutočností v nich uvedených. Za osobu, ktorá nemá povinnosť predkladať orgánom verejnej správy výpisy z registrov sa považuje **štátny občan SR, občan členského štátu EÚ, občan štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o EHP, právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ, ak osobitný predpis neustanovuje inak.**

Pre zahraničnú osobu (z.č. 330/2007 Z. z. v z.n.p.) sa za výpis z registra trestov považuje výpis z registra trestov vydaný príslušným orgánom štátu, ktorého je fyzická osoba štátnym príslušníkom alebo v ktorom má právnická osoba sídlo, alebo štátu, v ktorom sa fyzická osoba preukázateľne zdržiavala v posledných piatich rokoch nepretržite najmenej šesť mesiacov; výpis z registra trestov nesmie byť pri jeho predložení starší ako tri mesiace a musí byť predložený spolu s úradne overeným prekladom do štátneho jazyka. Ak z výpisu z registra trestov nemožno identifikovať trestný čin, za ktorý bola zahraničná osoba odsúdená, jeho prílohou musí byť aj právoplatný rozsudok s úradne overeným prekladom do štátneho (slovenského) jazyka.

V odseku 3 sú uvedené informačné systémy verejnej správy na účely uplatnenia zákona proti byrokracii. **Ide o nasledovné informačné systémy verejnej správy, na ktoré sa vzťahuje zákon proti byrokracii:**

- a) **register PO, podnikateľov a orgánov verejnej moci**, ktorý upravuje zákon č. 272/2015 Z.z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov; register právnických osôb je informačným systémom verejnej správy, ktorého správcom je Štatistický úrad SR v z.n.p. Zahŕňa nasledovné registre:

- výpis z obchodného registra
 - výpis zo živnostenského registra
 - výpis z registra nadácií
 - výpis z registra občianskych združení
 - výpis z registra neinvestičných fondov
 - výpis z registra neziskových organizácií
 - výpis z registra organizácií s medzinárodným prvkom,
- b) **informačný systém katastra nehnuteľností** s odkazom na ust. § 20 písm. b) z.č. 215/1995 Z.z. o geodézii a kartografii informačný systém katastra nehnuteľností v z.n.p.,
- c) **register trestov** s odkazom na z. č. 330/2007 Z. z. o registri trestov v z.n.p.

Výpisy z obchodného registra a živnostenského registra, listy vlastníctva majú verejnú a neverejnú časť. K verejnej časti má podľa príslušných zákonov prístup každý občan na akýkoľvek účel. K neverejnej časti má prístup len osoba, ktorej sa tento výpis týka. Výpisy z neverejnej časti registrov na právne účely na základe platnej právnej úpravy poskytujú orgány verejnej moci nasledovne:

Výpis z registra trestov - Generálna prokuratúra SR, vydáva odbor registra trestov; na účel preukázania bezúhonnosti poskytne fyzická osoba údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov, ktoré príslušný orgán bezodkladne zašle v elektronickej podobe prostredníctvom elektronickej komunikácie Generálnej prokuratúry SR na vydanie výpisu z registra trestov úradu, ktorý tento výpis požaduje podľa osobitného predpisu na požadované účely.



Príklad:

1. **Výpis z registra trestov** – na preukázania bezúhonnosti poskytne žiadateľ údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov. Údaje zašle napr. obvodný banský úrad bezodkladne v elektronickej podobe prostredníctvom elektronickej komunikácie Generálnej prokuratúry SR na vydanie výpisu z registra trestov.
2. **Výpis listu vlastníctva z katastra nehnuteľností** - na preukázania vlastníctva k nehnuteľnosti zapísanej v katastri nehnuteľností vydáva príslušný katastrálny úrad, kde sa nehnuteľnosť nachádza, nadriadeným orgánom je Úrad geodézie, kartografie a katastra SR,
3. **Výpis zo živnostenského registra** – živnostenský list vydáva príslušný okresný úrad, odbor živnostenského podnikania; nadriadený orgán Ministerstvo vnútra SR,
4. **Výpis z obchodného registra** - vydáva príslušný súd alebo notársky úrad, aj poštový úrad; nadriadený orgán Ministerstvo spravodlivosti SR.



OTÁZKA: Je možné vyžiadať výpis z registra trestov právnických osôb?

Zákon proti byrokracii ustanovuje povinnosť, že akýkoľvek údaj, ktorý je dostupný v informačných systémoch verejnej správy, orgán verejnej správy si ho získa týmto spôsobom.

Register trestov právnických osôb v súčasnosti neexistuje. Avšak v zmysle § 10a zákona č. 330/2007 Z. z. o registri trestov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., je možné od 1.9.2019 nahliadnuť do zoznamu právoplatne odsúdených právnických osôb, a overiť si informáciu o bezúhonnosti a spoľahlivosti právneho subjektu prostredníctvom portálu OverSi. Uvedený zoznam právoplatne odsúdených právnických osôb je podpísaný zaručenou pečaťou Registra trestov

Generálnej prokuratúry SR a opatrený časovou pečiatkou, čiže je použiteľný na právne účely v plnom rozsahu v zmysle § 28 ods. 2 zákona o e-Governmente. Zoznam právoplatne odsúdených právnických osôb je možné nájsť: na adrese Generálnej prokuratúry SR: <https://esluzby.genpro.gov.sk/zoznam-odsudenych-pravnickych-osob>.

Novelou zákona proti byrokracii sa **odsek 3** doplnil o nasledovné centrálny registre:

- **centrálny register detí, žiakov a poslucháčov** podľa osobitných predpisov (školský zákon),
- **centrálny register študentov** podľa osobitného predpisu (zákon o vysokých školách), ktorých účinnosť ich využitia je **od 1.9.2019**, kedy bol začiatok nového školského roka 2019/2020, aby osoby, ktorých sa predloženie potvrdení na účely nároku na sociálne dávky vzťahovalo, aby tieto listiny už neboli povinné predkladať príslušným orgánom verejnej moci.
- **informačný systém finančnej správy** v časti týkajúcej sa evidencie daňových nedoplatkov a nedoplatkov colného dlhu, nedoplatkov pokút a iných platieb vymeraných alebo uložených podľa colných predpisov, nedoplatkov dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane pri dovoze – s účinnosťou jeho využitia od 1. decembra 2019
- **informačný systém Sociálnej poisťovne** v časti týkajúcej sa nedoplatkov na poistnom na sociálne poistenie evidovaných podľa osobitného predpisu (§ 170 z.č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v z.n.p) s účinnosťou jeho využitia od 1. decembra 2019. Sociálna poisťovňa od decembra 2019 vydáva orgánom verejnej moci na ich žiadosť potvrdenia o nedoplatkoch poistného na sociálne poistenie. Za evidovaný nedoplatok poistného na sociálne poistenie sa považuje pohľadávka na poistnom a na príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie.
- **informačný systém Sociálnej poisťovne** v časti týkajúcej sa evidencie pohľadávok po splatnosti evidovaných podľa osobitného predpisu (§ 15 ods. 1 písm. l) zák. č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach....), ktorých účinnosť jeho využitia je od 1. decembra 2019,
- **informačný systém Sociálnej poisťovne** v časti týkajúcej sa evidencie dôchodkových dávok a dávok nemocenského poistenia s účinnosťou jeho uplatnenia od 1. januára 2021.

Podľa nového znenia **odseku 4** ďalším informačným systémom na účely zákona proti byrokracii je aj

- **informačný systém zdravotnej poisťovni** v časti týkajúcej sa evidencie pohľadávok po splatnosti s účinnosťou jeho využitia od 1. decembra 2019 .

Podľa odseku 5 sa povinnosti orgánov verejnej správy primerane vzťahujú aj na služobný úrad a zamestnávateľa pri výkone vo verejnom záujme.

Zákon proti byrokracii (**odsek 6**) sa nevzťahuje na Slovenskú informačnú službu (SIS) ako orgán štátnej správy so špecifickým režimom fungovania spravodajskej služby predovšetkým z dôvodu zachovania utajovaných skutočností, ktorými je i príslušnosť k spravodajskej službe a aj údaje príslušníkov a uchádzačov o službu v spravodajskej službe sú neverejné; poskytnutím údajov z ich informačného systému by mohlo dôjsť k ohrozeniu plnenia jej úloh podľa osobitného predpisu.

Zákon proti byrokracii (**odsek 7**) upravuje aj situáciu ako postupovať v prípade vzniku technických prekážok nefunkčnosti informačných systémov uvedené v odseku 3 a 4 tohto zákona. Pôjde o situácie, ak vznikne technická prekážka na strane informačných systémoch verejnej správy a tieto budú nefunkčné určitú dobu, čím sa zabráni bezodkladne overiť príslušné údaje alebo získať príslušné výpisy, kedy by mohlo dôjsť k prekážkam v konaní a predĺženiu lehôt v konaní. V takýchto prípadoch príslušný orgán verejnej moci je oprávnený požiadať od osôb uvedených v odseku 3 a 4 doloženie listín na účel preukázania skutočností v nich obsiahnutých, v písomnej forme napr. daňový úrad ako orgán verejnej moci požiada fyzickú alebo právnickú osobu o predloženie výpisu z príslušného zdrojového registra v listinnej podobe, napr. z obchodného registra. Tento výpis však nesmie byť starší ako 30 dní okrem hlásenia pobytu osôb podľa osobitného predpisu.



OTÁZKA: Ako postupovať, ak orgán verejnej moci žiada od občana dokument, ktorý podľa zákona proti byrokracii aj podľa osobitného predpisu už nemusí predkladať?

V prípade, ak úrad žiada od občana výpisy napriek tomu, že sú už obsahom zákona proti byrokracii, je potrebné nahlásiť túto informáciu na e-mailovú adresu; stopbyrokracii@vicepremier.gov.sk alebo túto situáciu občan nahlási aj prostredníctvom webovej stránky www.stopbyrokracii.sk s výnimkou situácie, ak nastane technický výpadok informačného systému, ktorý poskytuje možnosť overenia listiny, má právo/možnosť orgán verejnej moci takéto potvrdenie alebo výpis v listinnej podobe žiadať od osoby k vybaveniu jej žiadosti, ktoré si obstará sama za odplatu a predloží ho príslušnému orgánu verejnej moci na vybavenie jej žiadosti.

Uplatnenie zákona proti byrokracii v daňovom poriadku

Novela zákona proti byrokracii sa dotkla aj daňového poriadku V čl. XLII tejto novely je zverejnená novela daňového poriadku, ktorá nadväzuje na zníženie administratívnej záťaže fyzických a právnických osôb, týka sa jedného ustanovenia:

▪ **§ 53 – Poskytovanie údajov,**

ktorý upravuje poskytovanie údajov na žiadosť daňového subjektu alebo iného orgánu v rozsahu ako je to upravené v tomto ustanovení. Nadväzne na zákon proti byrokracii bol **odsek 4 doplnený o nové znenie**. Podľa nového doplneného znenia odseku 4 miestne príslušný správca dane poskytne údaje o stave osobného účtu daňového subjektu aj na žiadosť orgánu verejnej moci pri výkone jeho úradnej činnosti podľa zákona proti byrokracii na účely podľa osobitných predpisov napr. zákon č. 386/2002 Z.z. o štátnom dlhu a štátnych zárukách, ak nie je možné automatické sprístupnenie takej informácie prostredníctvom portálu finančnej správy.

To znamená, že ide o prípad, ak nie je možné sprístupniť informácie o stave účtu daňových nedoplatkov daňového subjektu, ktoré sú potrebné pri výkone verejnej moci podľa osobitných predpisov pre orgány verejnej moci na základe ich žiadosti.

Legislatívna úprava ust. § 53 je účinná od 1. 12. 2019.

Za zníženie administratívnej záťaže možno považovať aj nepriamu novelu daňového poriadku v súvislosti s rozsiahlou novelou Obchodného zákonníka. Je uvedená v **čl. XVI zákona č. 390/2019 Z.z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v z.n.p. a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Ide o legislatívnu úpravu **jedného ustanovenia** :

▪ **§ 54 – Súhlas správcu dane so zápisom v obchodnom registri a s návrhom na výmaz,**

z ktorého sa **vypúšťa celé znenie odseku 4**, na základe ktorého správca dane vydával na žiadosť daňového subjektu písomný súhlas s návrhom na výmaz o obchodného registra.

Vypustením znenia odseku 4 bezprostredne súvisí s novým ust. § 75j ods. 2 Obchodného zákonníka o likvidácii spoločností s tým, že likvidácia spoločností **sa predlžuje o šesť mesiacov**, ak **likvidátor zistí, že spoločnosť** ku dňu zostavenia účtovnej závierky a konečnej správy o priebehu likvidácie **má daňový nedoplatok, alebo ak sa u nej vykonáva daňová kontrola**. Prakticky sa vydanie súhlasu správcu dane k výmazu spoločností z obchodného registra prenieslo do § 75j ods. 2 obchodného zákonníka. Jeho vypustením, už daňový subjekt nebude žiadať správcu dane o písomný súhlas s návrhom na výmaz z obchodného registra, išlo by o duplicitné zaťaženie správcu dane a aj navyše povinnosť daňového subjektu. **Novela daňového poriadku nadobúda účinnosť 1. októbra 2020.**

Za zníženie administratívnej záťaže možno považovať aj prípady, ak nastanú zmeny skutočností, ktoré

uviedol daňový subjekt v žiadosti o registráciu podľa § 67 ods. 2 daňového poriadku, napr. zmena konateľa, zmena obchodného mena, zmena spoločníka, zmena výšky vkladu a ďalšie zmeny, tieto nové údaje je daňový subjekt povinný naďalej podľa **§ 67 ods. 9** daňového poriadku oznámiť správcovi dane v lehote do 30 dní odo dňa, keď nastali. Zmeny týchto skutočností môže daňový subjekt splniť aj na jednotnom kontaktnom mieste podľa osobitného predpisu (§ 49 ods. 1 zákona č. 455/1991 Zb. v z.n.p.). Aktuálny výpis z obchodného registra o týchto zmenách daňového subjektu správca dane vyžiada sám bez súčinnosti s daňovým subjektom.

Uplatnenie zákona proti byrokracii v zákone o dani z príjmov

Zákon proti byrokracii sa dotkol aj zákona o dani z príjmov **za účelom zníženia administratívnej náročnosti daňovníka** (zamestnanca a zamestnávateľa), a to predovšetkým tých ustanovení, z ktorých vyplývali pre daňovníka povinnosti predkladať alebo vyhotoviť požadované dokumenty, listiny, alebo iné potvrdenia za účelom uplatnenie napr. sociálnych dávok.

Ide o ust. § 32, § 37 vrátane prechodných ust. § 52zz, § 52zza vzťahujúce sa na uplatnenie novej legislatívnej úpravy týchto ustanovení v znení platnom osobitne pre každé zdaňovacie obdobie roku 2019, 2020 a 2021.

▪ Ust. § 32 - Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby

Legislatívna úprava tohto ustanovenia bola vykonaná v odseku 10 v súvislosti s novelou zákona proti byrokracii:

a) Úprava v odseku 10 so znením platným do 31. 12. 2019, vzťahuje sa na daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby a uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 a § 33a ZDP, tento nárok je povinný preukázať dokladom alebo potvrdením vystaveným veriteľom a bude súčasťou daňového priznania. K daňovému priznaniu už nebude daňovník s účinnosťou od 1.12.2019 predkladať potvrdenie školy, že dieťa sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom, ani potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa, ak dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom na škole so sídlom na území SR. Avšak povinnosť predkladania potvrdenia o návšteve školy k daňovému priznaniu ostáva zachovaná pre tých daňovníkov, ktorých deti študujú na školách v zahraničí.

Ust. § 32 ods. 10 sa podľa prechodného ust. § 52zz uplatní pri daňovom priznaní za ZO 2019 podaného v roku 2020.

b) Úpravou vykonanou v odseku 10 so znením platným od 1. 1. 2020 došlo k doplneniu znenia v tom zmysle, že tieto doklady (napr. potvrdenia a školy, alebo aj rodný list dieťaťa, doklad o osvojení dieťaťa), daňovník nemá povinnosť predkladať správcovi dane ako súčasť daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby, ak už boli správcovi dane predložené a nedošlo k zmene údajov v nich uvedených. Ak je rodný list dieťaťa vydaný na území iného členského štátu EÚ, štátu EHP a Švajčiarskej konfederácie, stačí predložiť neoverenú kópiu rodného listu dieťaťa aj bez prekladu do slovenského jazyka. Rovnako to platí i v prípade tzv. „zmluvných štátov" (napr. Ukrajina, Srbsko). V prípade ostatných štátov sa vyžaduje overenie pravosti rodného listu a jeho úradného prekladu.

▪ § 36 - Uplatnenie nezdanieľnej časti základu dane na daňovníka (NČZD), zamestnaneckej prémie a daňového bonusu

Zníženie administratívnej náročnosti sa týka § 36 ods. 6 a 7;

Za účelom znižovania administratívnej náročnosti sa vypúšťa povinnosť zamestnanca podpisovať vyhlásenie na uplatňovanie nezdanieľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu na vyživované dieťa každoročne do konca januára. Ak dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene podmienok rozhodujúcich na priznanie tejto nezdanieľnej časti alebo daňového bonusu, zamestnanec je v ustanovenej lehote povinný oznámiť tieto skutočnosti zamestnávateľovi v listinnej podobe, napr. zmenou vo vyhlásení, najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, ak sa so zamestnávateľom nedohodnú na ich oznamovaní elektronickými prostriedkami nadväzne na § 52za ods. 20 ZDP, ktoré upravuje doručovanie týchto dokladov obsiahnutých v § 36 ods. 6 a 7 elektronickými prostriedkami

s účinnosťou od 1. 1. 2020, t.j. pri oznamovaní zmien a doručovaní dokladov medzi zamestnávateľom a zamestnancom elektronickými prostriedkami po 31. 12. 2019. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, poznamená zmenu na mzdovom liste zamestnanca.

▪ **§ 37 - Spôsob preukazovania nároku na zníženie základu dane, na zamestnaneckú prémie, daňový bonus a daňový bonus na zaplatené úroky**

Legislatívna úprava tohto ustanovenia bola vykonaná v odseku 3 v súvislosti s novelou zákona proti byrokracii :

- a) **Z úpravy znenia v odseku 3 platného od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019** vyplýva, že s účinnosťou od 1. 12. 2019 zamestnanec, ktorý si uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 ZDP u svojho zamestnávateľa, nebude musieť predkladať potvrdenie zo školy alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa zamestnávateľovi podľa osobitného predpisu (§ 1 ods. 2 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákon č. 55/2017 Z. z. v znení neskorších predpisov), ak dieťa žijúce so zamestnancom v domácnosti sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom na škole so sídlom na území Slovenskej republiky. Doklady platia za predpokladu, že u zamestnanca a ním vyživovaných osôb sa nezmenili skutočnosti rozhodujúce na priznanie nezdaniteľnej časti základu dane a daňového bonusu. Pôjde však len o tých zamestnávateľov, ktorí v zmysle zákona proti byrokracii budú mať poskytnutý prístup do centrálného registra detí, žiakov a poslucháčov a centrálného registra študentov.
- b) **Z úpravy znenia v odseku 3 platného od 1.1.2020** sa za účelom znižovania administratívnej náročnosti vypúšťa povinnosť zamestnanca podpisovať vyhlásenie na uplatňovanie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu na vyživované dieťa každoročne do konca januára. Ak dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene podmienok rozhodujúcich na priznanie tejto nezdaniteľnej časti alebo daňového bonusu, zamestnanec je v ustanovenej lehote povinný oznámiť tieto skutočnosti zamestnávateľovi v listinnej podobe, napr. zmenou vo vyhlásení, ak sa so zamestnávateľom nedohodnú na ich oznamovaní elektronickými prostriedkami ako to upravuje prechodné ust. § 52zza ods. 20 ZDP.
- c) **Doplnené znenie do odseku 3 platného od 1. 1. 2021 sa týka rozhodnutia o priznaní dôchodku,** ktoré zamestnanec uplatňujúci si nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 6 ZDP nebude mať povinnosť od 1. 1. 2021 preukázať nárok na jej uplatnenie rozhodnutím o priznaní dôchodku alebo dokladom o ročnom úhrne vyplateného dôchodku zamestnávateľovi podľa osobitného predpisu (§ 1 ods. 2 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., zákona č. 55/2017 Z. z. v z.n.p.). Doklady platia za predpokladu, že u zamestnanca a ním vyživovaných osôb sa nezmenili skutočnosti rozhodujúce na priznanie nezdaniteľnej časti základu dane a daňového bonusu.
- **§ 50 – Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely**
Novelou zákona proti byrokracii došlo k úprave **odseku 6 písm. g)** tohto ustanovenia platné od 1. 12. 2019, kedy prijímateľ podielu zaplatenej dane nebude povinný, na účely zápisu do zoznamu prijímateľov, preukazovať notárovi, že nemá evidované nedoplatky na poisťnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov (§ 170 ods. 21 zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 221/2019 Z. z., § 25 ods. 5 zákona č. 580/2004 Z. z. v znení zákona č. 221/2019 Z. z.). Tieto údaje za prijímateľa si notár overí prostredníctvom informačných systémov.



OTÁZKA: Aká je lehota pre archiváciu údajov vyžiadaných z jednotlivých registrov na základe uplatnenia zákona proti byrokracii?

Lehota pre archiváciu údajov vyžiadaných z informačných systémov verejnej správy nie je zákonom proti byrokracii explicitne ustanovená. Lehotu archivácie možno však vzhľadom na povahu údajov a skutočnosť, že pri vyžiadaní si údajov z informačných systémov verejnej správy je jednou z podmienok uvedenie účelu, na ktorý sa dané údaje, skutočnosti alebo výpisy požadujú, jednoducho odvodiť. Lehotu archivácie je potrebné chápať ako lehotu, kým nedôjde k naplneniu účelu resp. rozhodnutiu vo veci, pre ktorú boli predmetné údaje alebo skutočnosti z informačných systémov verejnej správy vyžiadané, resp. poskytnuté.

Zhrnutie uplatnenia zákona proti byrokracii v praxi od jeho účinnosti:

V rámci naplnenia princípu „jedenkrát a dosť“ príslušné orgány/úrady verejnej moci nemôžu žiadať od občanov a podnikateľov predloženie nasledovných potvrdení:

Od 1. septembra 2018 nastala zmena pri dokladoch:

- výpis z obchodného registra
- výpis zo živnostenského registra
- listy vlastníctva z katastra nehnuteľností

Od 1. septembra 2019 nastala zmena pri dokladoch:

- potvrdenie o návšteve školy – úrady si tieto potvrdenia dohľadajú prostredníctvom informačných systémov verejnej správy,
- odpis z registra právnických osôb – k službe sa pridáva register nadácií, občianskych združení, neinvestičných fondov, neziskových fondov a organizácií s medzinárodným prvkom.

Od 1. decembra 2019 sú na novom portáli OverSi k dispozícii aj služby ako:

- potvrdenie o nedoplatkoch na zdravotnom poistení,
- potvrdenie o nedoplatkoch na daniach,
- potvrdenie o nedoplatkoch na sociálnom poistení.

Od 1. januára 2021 budú na portáli OverSi k dispozícii aj služby:

- potvrdenie o dávkach nemocenského poistenia,
- potvrdenie o dôchodkových dávkach.

Podľa informácie zverejnenej na portáli www.OverSi.gov.sk sa pripravuje ďalšie elektronické prepojenie s informačnými systémami Úradu verejného zdravotníctva, Slovenskej inšpekcie životného prostredia, Hlavného banského úradu, Policajného zboru SR, Finančnej správy SR, Sociálnej poisťovne, Štatistického úradu SR a Ozbrojených síl SR. Týmto spôsobom budú orgány verejnej moci fungovať ako „bezpapierové“ úrady, ktorým občania a ani podnikatelia nemusia predkladať opakovane rovnaké potvrdenia, listiny, prehlásenia a iné požadované dokumenty, ktoré si orgány verejnej moci obstarajú sami prostredníctvom sprístupnených registrov uvedených tomto zákone.

Inak určené zdaňovacie obdobie pri dani z motorových vozidiel

Ing. Jana Fülöpová

Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel sa nepodáva iba po uplynutí zdaňovacieho obdobia ročného, ale je možné ho podať aj v inom termíne, ak ide o takú situáciu, v dôsledku ktorej musí daňovník (alebo osoba, ktorá je zákonom ustanovená) podať daňové priznanie skôr. Podať daňové priznanie, v inej lehote, sa vzťahuje k inak určenému zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa toto daňové priznanie podáva buď do jedného mesiaca po uplynutí „inak určeného zdaňovacieho obdobia“ alebo v prípade úmrtia daňovníka, do troch mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom daňovník zomrel.

Zdaňovacie obdobie iné ako ročné sa spája s daňovníkom, ktorý sa zrušuje bez likvidácie, ktorý sa zrušuje s likvidáciou, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, ktorý ukončil podnikanie, ktorý prerušil podnikanie alebo ktorý zomrel.

Zdaňovacie obdobie „základné“ podľa § 9 ods. 1 sa spája s **lehotou na podanie daňového priznania a zaplatenie dane** a tým je pevne stanovený termín - **31. január** po uplynutí zdaňovacieho obdobia (kalendárneho roka) podľa § 9 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel. V tejto lehote je daň splatná.

V prípade iného ako ročného zdaňovacieho obdobia je lehota na podanie daňového priznania a zaplatenie dane (vysporiadanie dane) stanovená spravidla buď:

- do jedného mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia (iného),
- do troch mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia (iného).

(Iné) zdaňovacie obdobie vždy začína 1.1. príslušného zdaňovacieho obdobia a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k rozhodujúcej skutočnosti určujúcej koniec zdaňovacieho obdobia. Koniec zdaňovacieho obdobia podmienený rozhodujúcou skutočnosťou sa týka okruhu vybraných daňovníkov a to konkrétne:

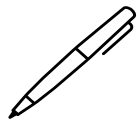
- daňovníka, ktorý **sa zrušuje bez likvidácie**,
- daňovníka, ktorý **sa zrušuje s likvidáciou**,
- daňovníka, **na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz**,
- daňovníka, **ktorý ukončil podnikanie alebo prerušil podnikanie**
- daňovníka, **ktorý zomrel**

Do jedného mesiaca po uplynutí iného ako ročného zdaňovacieho obdobia má povinnosť podať daňové priznanie každý z okruhu vyššie uvedených daňovníkov s výnimkou daňovníka, ktorý zomrel. V prípade úmrtia daňovníka je lehota na podanie daňového priznania stanovená **do troch mesiacov** po tom mesiaci, v ktorom daňovník zomrel. V rovnakej lehote ako je tá, ktorá je ustanovená pre okruh uvedených daňovníkov, je aj daň (pomerná časť dane) splatná.

Pre okruh daňovníkov, s iným ako ročným zdaňovacím obdobím, je v jednotlivých ustanoveniach § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel uvedený presný postup pri podaní daňového priznania za toto iné ako ročné zdaňovacie obdobie, zaplatení dane ako i uvedenie osoby, ktorá daňové priznanie podáva.

1. (§ 9 ods. 3) daňovník, ktorý sa zrušuje bez likvidácie.

Zdaňovacie obdobie toho daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie, začína 1. januárom a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom k zániku daňovníka bez likvidácie došlo. Za takto určené zdaňovacie obdobie podá **daňové priznanie právny nástupca** a to do jedného mesiaca po jeho uplynutí. V tejto lehote **je daň (pomerná časť dane) splatná**.



Poznámka:

Zákon o dani z motorových vozidiel v súvislosti so zánikom daňovníka bez likvidácie rieši samostatne zánik daňovej povinnosti v § 8 ods. 2 písm. d), podľa ktorého daňová povinnosť zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom k tejto skutočnosti dôjde. Súčasne zákon o dani z motorových vozidiel v súvislosti so zánikom daňovníka bez likvidácie osobitne rieši vznik daňovej povinnosti právneho nástupcu daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie. Daňová povinnosť právneho nástupcu vzniká podľa § 8 ods. 4, t. j. prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k zániku daňovníka bez likvidácie. Právny nástupca daňové priznanie podá za obdobie od vzniku daňovej povinnosti až do konca príslušného zdaňovacieho obdobia podľa § 9 ods. 2, t. j. v lehote na podanie „riadneho“ daňového priznania, t. j. do 31. januára po uplynutí zdaňovacieho obdobia, teda „ako keby“ za „základné zdaňovacie“ obdobie.



Príklad 1: Právnická osoba, (spol. s r. o.), ktorá používala vozidlá na podnikanie, zanikla výmazom z obchodného registra 15.6. Aké povinnosti tejto právnickej osobe v súvislosti s jej zánikom bez likvidácie ukladá zákon o dani z motorových vozidiel?

Podľa zákona o dani z motorových vozidiel je najdôležitejšou povinnosťou v súvislosti so zánikom daňovníka bez likvidácie podať daňové priznanie do jedného mesiaca po uplynutí inak určeného zdaňovacieho obdobia. V tomto prípade je inak určené zdaňovacie obdobie vymedzené 1.1. a končí 30.6. (kalendárnym mesiacom, v ktorom daňovník zanikol bez likvidácie). V takomto prípade je povinnosťou daňovníka podať daňové priznanie do jedného mesiaca po uplynutí tohto iného ako ročného zdaňovacieho obdobia a v rovnakej lehote aj daň, v tomto prípade pomernú časť dane zaplatiť. Lehota na podanie daňového priznania je do 31.7. V prípade zániku daňovníka bez likvidácie je osobou, ktorá je zákonom o dani z motorových vozidiel ustanovená na podanie daňového priznania, právny nástupca daňovníka, ktorý zanikol bez likvidácie.

V tejto súvislosti je potrebné pripomenúť, že ak právnická osoba, ktorá zanikla výmazom z obchodného registra 15.6., pričom táto osoba mala predpísané preddavky na daň, tieto nasledujúcim dňom po zániku tohto daňovníka zo zákona zanikajú. V praxi to znamená, že ak by právnická osoba platila štvrťročné preddavky na daň, preddavok splatný 30.6. už neplatí.

2. (§ 9 ods. 4) daňovník, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz.

Zdaňovacie obdobie tohto daňovníka, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, či už podľa druhej časti alebo štvrtej časti zákona o č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., začína 1. januárom a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol konkurz na majetok daňovníka vyhlásený. Za takto určené zdaňovacie obdobie podá daňové priznanie **správca v konkurznom konaní alebo ak ide o oddĺženie, tak daňovník sám** a to do jedného mesiaca po jeho uplynutí. V tejto lehote **je daň (pomerná časť dane) splatná**.

Druhá veta ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o dani z motorových vozidiel sa venuje aj obdobiu po vyhlásení konkurzu (v súvislosti s následným používaním vozidla). Za obdobie (nasledovného použitia

vozidla) 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“ - ročné zdaňovacie obdobie.



Príklad 2: Aký postup je potrebné uplatniť v prípade, ak bol na majetok daňovníka vyhlásený konkurz 5.4? Kto je osobou povinnou podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel a v akej lehote?

Zákon o dani z motorových vozidiel, v súvislosti s vyhlásením konkurzu na majetok daňovníka, ukladá povinnosť podať daňové priznanie po uplynutí inak určeného zdaňovacieho obdobia, do jedného mesiaca po jeho uplynutí. Zdaňovacie obdobie začína prvým januárom príslušného zdaňovacieho obdobia a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol na majetok daňovníka vyhlásený konkurz. Lehota na podanie daňového priznania je podľa zadania príkladu do 31.5. V tejto lehote je aj daň (pomerná časť dane) splatná (za 4 kalendárne mesiace). Osobou, ktorá koná za daňovníka, je správca v konkurznom konaní (§ 9 ods. 4), ak nejde o oddĺženie podľa osobitného predpisu (7/2005 Z. z.), nakoľko v prípade oddĺženia koná (podáva daňové priznanie) daňovník sám za seba. Aj v tejto súvislosti je potrebné pripomenúť, že ak daňovník na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz 5.4. mal predpísané preddavky na daň, tieto nasledujúcim dňom po vyhlásení konkurzu zo zákona zanikajú, teda ak by tento daňovník platil mesačné preddavky na daň, preddavok splatný 30.4. už neplatí. Ak by tento daňovník mal predpísané štvrtročné preddavky na daň, preddavok za II. štvrtrok už neplatí.

Ak by sa vozidlo používalo aj naďalej v ďalších zdaňovacích obdobiach, daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za každé ďalšie zdaňovacie obdobie podá správca konkurznej podstaty alebo sám daňovník podľa § 9 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel do 31. januára po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia.

3. (§ 9 ods. 5) daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou.

Zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou začína 1. januárom a končí posledným dňom mesiaca vstupu daňovníka do likvidácie. Osobou, ktorá je povinná **podať daňové priznanie a zaplatiť daň** za daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou je **likvidátor**. Za takto určené zdaňovacie obdobie podá daňové priznanie likvidátor a to do jedného mesiaca po jeho uplynutí. V tejto lehote je **daň (pomerná časť dane) splatná**.

Aj v prípade daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou, sa v ustanovení § 9 ods. 5 druhá veta venuje obdobiu, ktoré začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa daňovník zrušuje s likvidáciou a končí sa posledným dňom kalendárneho roka, v ktorom sa zrušuje s likvidáciou za podmienky, ak sa vozidlo počas obdobia likvidácie používa na podnikanie. Za obdobie nasledovného použitia vozidla v tomto „ďalšom“ období sa daňové priznanie podáva ako za „základné“ - ročné zdaňovacie obdobie, t. j. po uplynutí ročného zdaňovacieho obdobia do 31.1.



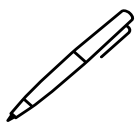
Príklad 3: Aký je postup v prípade, ak daňovník vstúpil do likvidácie 17.2.? Kto a v akej lehote má povinnosť podať daňové priznanie za tohto daňovníka?

V prípade vstupu daňovníka do likvidácie sa daňové priznanie podáva do jedného mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ktorého začiatok (podľa zadania príkladu) je spätý s 1.1. a koniec s posledným dňom mesiaca február (tento môže byť 28.2. alebo v roku 2020 sa viaže k dátumu 29.2.). V tomto

prípade sa daňové priznanie podáva do 31.3. a v tejto lehote je aj pomerná časť dane za mesiace január a február splatná. Osobou, ktorá koná za tohto daňovníka je likvidátor. Ak bol daňovník, ktorý vstúpil do likvidácie povinný platiť preddavky na daň, tie preddavky na daň, ktorých splatnosť nastala po dni, v ktorom došlo k rozhodujúcej skutočnosti (vstupu daňovníka do likvidácie), už nie je povinný platiť. V tomto prípade, daňovník ak by mal predpísané mesačné preddavky na daň, tak preddavok splatný 28.2. alebo 29.2 by už nemal povinnosť platiť.

4. (§ 9 ods. 6) daňovník, ktorý ukončil podnikanie alebo prerušil podnikanie.

Zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý ukončil alebo prerušil podnikanie začína plynúť 1. januárom a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom daňovník ukončil podnikanie alebo prerušil podnikanie. V prípade ukončenia alebo prerušenia podnikania je na daňovníkovi samotnom, aby podal daňové priznanie. Lehota na podanie daňového priznania je stanovená do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom daňovník ukončil alebo prerušil podnikanie. **V tejto lehote je daň splatná (pomerná časť dane).**



Poznámka:

Zákon o dani z motorových vozidiel samostatne v § 8 ods. 2 písm. b) vo vzťahu k ukončeniu podnikania alebo prerušeniu podnikania upravuje zánik daňovej povinnosti a to v k poslednému dňu kalendárneho mesiaca, v ktorom k tejto skutočnosti (ukončeniu alebo prerušeniu podnikania) došlo.



Príklad 4: Daňovník ukončí podnikanie 15.10. Čo sa spája v zákone o dani z motorových vozidiel s ukončením podnikania.

V súvislosti s ukončením podnikania, daňovníkovi podľa § 8 ods. 2 písm. b) zaniká daňová povinnosť posledným dňom mesiaca, v ktorom ukončil podnikanie. V tomto prípade sa deň 31.10. spája so zánikom daňovej povinnosti. Súčasne s ukončením podnikania súvisí aj určenie zdaňovacieho obdobia, ktoré v prípade ukončenia podnikania trvá od 1.1. do 31.10. a za toto zdaňovacie obdobie (iné ako ročné) daňovník podá daňové priznanie, v ktorom vyčíslí daň (pomernú časť dane) za 10 kalendárnych mesiacov. Ak mal daňovník predpísané preddavky na daň (na základe predpokladanej dane), tie preddavky ktorých splatnosť nastala po rozhodujúcom dni (15.10.) už nemá ďalej povinnosť platiť.

Pri prerušení podnikania, ktoré bolo doplnené do ustanovenia zákona (§ 9 ods. 6 – inak určené zdaňovacie obdobie) až od 1.1.2020, sa postupuje rovnako ako v prípade ukončenia podnikania, t. j. daňovník má povinnosť podať daňové priznanie do jedného mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia (koniec zdaňovacieho obdobia je určený na posledný deň mesiaca, v ktorom k prerušeniu podnikania došlo). V rovnakej lehote, ako je tá na podanie daňového priznania má daňovník povinnosť **daň (pomernú časť dane) zaplatiť**. Prerušenie podnikania sa tiež dotklo povinnosti platenia preddavkov na daň. **Daňovník, ktorý preruší podnikanie, už totiž nie je povinný platiť preddavky na daň, ktorých splatnosť nastala po dni, v ktorom došlo k rozhodujúcej skutočnosti – prerušeniu podnikania.**



Príklad 5: Daňovník preruší podnikanie na obdobie od 1.7. (na dobu 6 kalendárnych mesiacov). Aké povinnosti z titulu prerušenia podnikania vyplývajú tomuto daňovníkovi?

Povinnosťou daňovníka, ktorý preruší podnikanie, je podať daňové priznanie do konca kalendárneho mesiaca po mesiaci, v ktorom k prerušeniu podnikania došlo. V tomto prípade zanikla prerušením podnikania daňovníkovi daňová povinnosť podľa § 8 ods. 2 písm. b) zákona o dani z motorových vozidiel dňom 30.6., nakoľko počnúc dňom 1.7. už nemal z dôvodu prerušenia podnikania oprávnenie vykonávať podnikateľskú činnosť. Tento dátum je súčasne dátumom, ktorý sa spája s koncom zdaňovacieho obdobia (zdaňovacie obdobie trvá od 1.1. do 30.6.) a tak posledný deň lehoty na podanie daňového priznania je 31.7. V lehote najneskôr do 31.7. je daňovník povinný aj zaplatiť daň (pomernú časť dane) za toto iné ako ročné zdaňovacie obdobie.

Ak mal daňovník predpísané preddavky na daň, po prerušení podnikania už nie je naďalej povinný tieto platiť, nakoľko nastala skutočnosť, na základe ktorej povinnosť platiť preddavky na daň zaniká. Ide o tie preddavky na daň, ktorých splatnosť nastala po dni, v ktorom došlo k rozhodujúcej skutočnosti – prerušeniu podnikania.

Lehota na podanie daňového priznania v prípade úmrtia daňovníka, či už ide o úmrtie daňovníka počas zdaňovacieho obdobia alebo počas lehoty na podanie daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie, je nastavená v zákone o dani z motorových vozidiel do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel. Osobou povinnou na podanie daňového priznania v prípade úmrtia daňovníka, podľa zákona o dani z motorových vozidiel, je **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 niekto z dedičov mal problém dodržať zákonom ustanovenú lehotu na podanie daňového priznania, má možnosť 15 dní pred jej uplynutím písomne požiadať správcu dane o jej predĺženie. Daňové priznanie sa v prípade pripadnutia dedičstva Slovenskej republiky nepodáva.

Upozornenie:

Zákon o dani z motorových vozidiel pripúšťa namiesto podania daňového priznania podanie „Oznámenia o zániku daňovej povinnosti“ v rovnakej lehote, aká je určená na podanie daňového priznania. Podanie oznámenia o zániku daňovej povinnosti je možné využiť iba vtedy, ak v zdaňovacom období (ročnom) boli splnené podmienky ustanovenia § 8 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel. Podľa § 8 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel daňová povinnosť zaniká 31. decembra predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, ak v zdaňovacom období, ktorým je kalendárny rok, neboli splnené rozhodujúce skutočnosti podľa § 2 ods. 1 cit. zákona a v tomto zdaňovacom období, ktorým je kalendárny rok, o vozidle nebolo účtované (podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.), vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii (§ 6 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p.) alebo naň neboli uplatňované výdavky spojené s používaním vozidla.

Ak teda bude vozidlo spĺňať v zdaňovacom období „nároky“ kladené práve týmto ustanovením, dedič alebo niektorý z dedičov môže namiesto podania daňového priznania podať oznámenie o zániku daňovej povinnosti.“



Príklad 6: Ak došlo k úmrtiu daňovníka 13.3. kto a kedy podá daňové priznanie?

Zdaňovacím obdobím daňovníka, ktorý zomrel je obdobie od 1.1. do 31.3. (posledný deň mesiaca, v ktorom daňovník zomrel). Daňové priznanie za toto zdaňovacie obdobie podá podľa § 9 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel dedič (alebo niektorí z dedičov) do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel, t. j. do 30.6. Ak by dedič nemohol v tejto lehote daňové priznanie podať, môže využiť splnomocnenie v ustanovení § 9 ods. 7 a 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania podať žiadosť o predĺženie tejto lehoty. Posledný deň na podanie žiadosti o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania je 16.06.



Príklad 7: Ak daňovník zomrie napr. 29.1., po uplynutí predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, avšak v lehote na podanie daňového priznania, dokiaľ bude potrebné podať daňové priznanie za tohto daňovníka a kým?

Ak by daňovník zomrel 29.1., t. j. v lehote na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, daňové priznanie podá dedič, alebo niekto z dedičov podľa § 9 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel a to do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel t. j. do 30.4.

Ak by osoba, ktorá je povinná na podanie daňového priznania nemohla v tejto lehote daňové priznanie podať, má možnosť využiť ustanovenie § 9 ods. 7 a najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania požiadať správcu dane o predĺženie tejto lehoty. Posledný deň na podanie žiadosti o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania je 16.4.

Upozornenie:

Ak by však bola splnená podmienka, že v zdaňovacom období, tom za ktoré má daňovník podať daňové priznanie, vozidlo nebolo použité na podnikanie ani jeden deň počas zdaňovacieho obdobia (ročného), v súlade s intenciami nastavenými prostredníctvom kritérií predmetných podmienok, t. j. o vozidle nebolo účtované podľa zákona o účtovníctve, vozidlo nebolo evidované v daňovej evidencii podľa zákona o dani z príjmov alebo naň neboli uplatňované výdavky, dedič alebo ten z dedičov, ktorého určí správca dane, podľa § 9 ods. 7 zákona o dani z motorových vozidiel, podá v lehote do troch mesiacov po mesiaci, v ktorom daňovník zomrel, t. j. do 30.4., oznámenie o zániku daňovej povinnosti. Predmetné oznámenie nie je súčasťou daňového priznania, ale je potrebné ho podať na tlačíve, ktorého vzor ustanovilo Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky a je zverejnené na jeho webovom sídle.

Novinka

2. apríla 2020 bol schválený zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (publikovaný v Zbierke zákonov 4.4.2020), ktorý upravuje lehoty podávania daňových priznaní podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel a s tým súvisiaceho zaplata danie (pomerné časti danie) za inak určené zdaňovacie obdobie.

Predmetné ustanovenia § 9 ods. 3 až 7 sú súčasťou opatrení (§ 18 cit. zákona), ktoré sa týkajú obdobia od 12. marca 2020, kedy vláda vyhlásila mimoriadnu situáciu v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korónovým vírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej

republiky do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá (ďalej len „obdobie pandémie“) a až do uplynutia lehoty osobitne upravenej v § 9 ods. 3 až 7.

Podľa predmetného § 18 cit. zákona sa tak lehoty pre podanie a zaplatenie dane (pomernej časti dane) pre iné ako ročné zdaňovacie obdobie (upravené v § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel) posúvajú na obdobie do konca kalendárneho mesiaca po skončení obdobia pandémie, za podmienky, že ide o tie lehoty na podanie daňového priznania a splatnosť dane (§ 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel), ktoré neuplynuli pred začatím obdobia pandémie alebo začali plynúť počas obdobia pandémie. Tieto lehoty sa považujú za dodržané, ak sa daňové priznanie podá a zaplatí daň (pomerná časť dane) do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.



Príklad 8: Ak daňovník ukončí podnikanie 15.3. 2020. Dokedy má podať daňové priznanie a dokedy je povinný daň zaplatiť?

Ukončenie podnikania je spojené nielen so zánikom daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 2 písm. b) zákona o dani z motorových vozidiel ale aj s podaním daňového priznania za iné ako ročné zdaňovacie obdobie a zaplatenie dane podľa § 9 ods. 6. Podľa zákona o dani z motorových vozidiel sa v takomto prípade podáva daňové priznanie do jedného mesiaca po mesiaci, v ktorom došlo k ukončeniu podnikania, teda v tomto prípade najneskôr do 30.4.2020. Vzhľadom na to, že lehota na podanie daňového priznania do 30.4.2020 plynie počas obdobia pandémie, podanie daňového priznania a zaplatenie dane (pomernej časti dane) sa posúva do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie podľa § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.



Príklad 9: Ak daňovník prerušil podnikanie dňa 15.2.2020. Dokedy má podať daňové priznanie a dokedy je povinný daň zaplatiť?

Prerušenie podnikania je obsiahnuté v § 9 ods. 6 zákona o dani z motorových vozidiel. Podľa predmetného ustanovenia je prerušenie podnikania spojené nielen so zánikom daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 2 písm. b) zákona o dani z motorových vozidiel ale aj s podaním daňového priznania za iné ako ročné zdaňovacie obdobie a zaplatenie dane. Podľa zákona o dani z motorových vozidiel sa v tomto konkrétnom prípade podáva daňové priznanie do jedného mesiaca po mesiaci, v ktorom došlo k prerušeniu podnikania, teda v tomto prípade najneskôr do 31.3.2020. Vzhľadom na to, že lehota na podanie daňového priznania do 31.3.2020 plynie počas obdobia pandémie, podanie daňového priznania a zaplatenie dane (pomernej časti dane) sa posúva do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie podľa § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19. Ak daňovník podá v tejto lehote daňové priznanie a zaplatí pomernú časť dane za dva kalendárne mesiace (január a február) považuje sa plnenie lehôt na podanie daňového priznania a zaplatenie pomernej časti za splnené.

DAŇOVÁ TVORIVOSŤ IV. DAŇOVO-ÚČTOVNÁ OPTIMALIZÁCIA – niektoré praktiky

Ing. Emil Burák, PhD.

Nadväzne na predošlé časti tohto vzdelávacieho seriálu pokračujeme v dnešnej štvrtej časti o daňovo-účtovnej optimalizácii najmä opisom niektorých daňových techník, kreatívneho účtovníctva a chýb s konzekvenciami dopadov na možné sankcie, aby poučenie bolo čo najlepšou prevenciou.

Dôležitým v konkrétnych praktikách, ktoré sú využiteľné na daňovú úsporu nadväzne na profil a charakter predmetného daňového subjektu, je zozbierať dostupné techniky a vyselektovať z nich tie najľahšie dostupné, najúčinnějšíe a najmenej rizikové. Následne ich odskúšať na nejakom pilóte, príklade, konkrétnej situácii. Všetci veľkí finanční mágovia nepustia svoje peniaze skôr, kým tej investícií zaručene neveria. Preto vždy sa najskôr usilujú o čo najlepšiu skúšku správnosti (resp. viac skúšok správnosti v kombinácii), či vymyslený finančný model funguje alebo nie. Ak nie, tak treba vychytať chyby a eliminovať (maximálne zmenšiť alebo najlepšie úplne odstrániť) riziká. V daňovom procese pri snahe optimalizáciu je múdre postupovať podobne.

Simulovanie a modelovanie – scenáre a situácie

Pri projekcii a premýšľaní ako to urobiť, je vhodné postupovať tak, že si realizátor namodeluje určité situácie a zamyslí sa nad nimi z pohľadu možnej diskusie a polemiky pri daňovej kontrole. Najmä si predstaví, či ich dokáže v daňovom dôvodení následne obhájiť alebo nie, či tam sú kritické miesta a slabiny a riziká alebo nie sú. Ak sú – ako na ne? Pri tejto daňovej architektúre je efektívne načrtnúť si konkrétne situácie, variovat ich, simulovať a modelovať, aký by bol alternatívny postup v najlepšom záujme daňového subjektu.

Projekcia konkrétnych daňových praktík by sa mala opierať o know-how skutočných machrov (napr. erudovaný daňový poradca, dlhoročná účtovníčka, šikovný ekonóm), nie fušerov (napr. poradcov z rodiny tzv. krčmových vševedkov – ktorí často radia, hoci nevedia a tvrdia, hoci nedomyslia).



PRÍKLAD: Daňová optimalizácia krčmára

OTÁZKA: Mám kamaráta, bohatého krčmára, ktorý už viac desaťročí platí minimálne (žiadne) dane z príjmov, ale nechce mi tú jeho optimalizačnú fintu prezradiť, že to je vraj daňová kreativita. A to je vyšší princíp, a to vraj nepochopím, resp. nemôže riskovať zvýšenie daňového rizika, aby som to niekde nevytáral? Vraj mi musí stačiť, že všetko svoj zisk preleje do nákupu obchodného majetku. Ako to vlastne robí, nerozumiem tomu?

ODPOVEĎ: Vaša otázka je neúplná, takže odpoveď je limitujúca – úmerne kvalite položenej otázky. Predpokladám, že kamarát krčmár je fyzická osoba ako živnostník. Potom to funguje tak, ako umožňuje jednoduché účtovníctvo. Ak napríklad mal k 30.11. predbežný zisk pred zdanením 200 tisíc euro, ale

z toho nechce platiť daň, tak postupuje nasledovne. 1.12. nakúpi pálenku (tvrdý alkohol sa nepokazí) do skladových zásob v hodnote 180 tisíc euro a týmto si maximálne zníži základ dane k 31.12. Následne nemusí zaplatiť vysokú daň z príjmov, ktorá by mu hrozila, keby neinvestoval do tovaru – žiadaného sortimentu do krčmy, t. j. do nákupu pálenky. Svoju časť zisku na bežnú spotrebu si následne vyberie ako zálohu na osobnú spotrebu po termíne 31.12., napríklad 7. 1. nasledujúceho roku (nasledovného zdaňovacieho obdobia).

DANE - Spôsobý daňovej optimalizácie - prakticky k daňovej úspore

Základom – ŠTANDARDOM daňovej optimalizácie i daňového plánovania je riešenie nasledovných východísk:

- **PORADCA:** zabezpečenie a zapltenie šikovného daňového poradcu (komplexne najjednoduchšie riešenie pre daňový subjekt, hoci možno pre niektorých pridrahé),
- **SELEKTÍVNE INFO:** získanie vhodných informácií z internetu z niektorých vyhľadávačov so zadáním kľúčových slov typu: daňová optimalizácia, daňové plánovanie, úspora dane, daňová minimalizácia,
- **MIER NAMIESTO VOJNY:** vyhýbanie sa daňovým sporom
- **DAŇOVÉ TAJOMSTVÁ:** znalosť odpovedí na otázky tzv. daňového tabu (regulovanie pomeru medzi príjmami a výdavkami (aby základ dane nebol privysoký),
- **RIZIKÁ:** koncentrácia na hlavné riziká daňovej finančnej záťaže (daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a s odvody do fondov SP, ZP alebo FZ na celonárodnej daňovej úrovni alebo niektoré poplatky v rámci miestnych daní na komunálnej a miestnej úrovni...),
- **DAŇOVÝ KALENDÁR:** stráženie daňového kalendára (neprešvihnúť lehoty a neplatiť sankcie)
- **PRIBLÍŽNÉ PRIZNANIE,** lepšie ako žiadne: v časovej núdzi pri zlyhaní odkladu termínu na neskôr, podanie približného (aproximačného) daňového priznania (odhadom) upresneného až neskôr exaktným (presným) dodatočným daňovým priznaním,
- **DAŇOVÉ VÝDAVKY:** poznanie možných daňových výdavkov aj nad rámec zákona o dani z príjmov (v § 19, zákona č.595/2003 Z. z. sú vymenované len niektoré daňovouznaniteľné výdavky . Nie sú tam uvedené všetky možné.) – napr. náklady na imidž, networking, atď.
- **KOMBINOVAŤ JÚ a PÚ:** využívanie časovej regulácie v odlišnosti podvojného účtovníctva (PÚ) a jednoduchého účtovníctva (JÚ),
- **ŠKOLENIA:** daňové vzdelávanie: v začiatkoch nutná osobná účasť daňového subjektu aspoň na jednom vzdelávaní – školení k daňovému plánovaniu (prevencii, taktike, optimalizácii), neskôr stačí účasť jeho zamestnancov,
- **ODPISY:** vhodná aplikácia správnej formy odpisov (rozhodnutie medzi rovnomerným a zrýchleným),
- **ŠPECIALIZOVANÉ WEBY:** monitoring portálov: napríklad: www.financnasprava.sk
- **ADMINISTRATÍVNA ZRUČNOSŤ:** zručnosť s vyplňaním rôznych typov daňových tlačív (napr. formulárov daňových priznaní, žiadosť o stanovenie preddavkov na daň inak, žiadosť o odklad platenia dane, atď.),
- **SUBSTITÚCIA:** daňovo-optimalizačná substitúcia niektorých nákladov (daňových výdavkov)
- **PAUŠÁL:** paušálne výdavky; nezdaniteľná časť základu dane.

Nadstavba – NADŠTANDARDOM daňovej optimalizácie: sa môžu javiť i ostatné metodické pomôcky, ako napríklad:

- **odpočet daňovej straty,**
- **voľba medzi odpismi** – či rovnomerné, či zrýchlené; daňové (spôsob odpisovania, prerušenie odpisovania),
- **daňové opravné položky a rezervy,**
- **využívanie rôznych typov zmlúv podľa Občianskeho a Obchodného zákonníka,**
- **rôzne skupiny v zákone o dani z príjmov nepomenovaných daňových výdavkov** (elektronické zabezpečovacie zariadenia, alarm, ľudská ochrana; klimatizácia na pracovisku z daňového hľadiska; pracovňa podnikateľa okrem sídla firmy aj doma náklady na zisk zahraničného know-how; výdavky za kauča alebo trénerku komunikácie a public-relations; ekologický a personálny audit pracoviska; čistiaci servis; pomerné náklady (napr. pri časti elektrickej energie alebo tepla v rodinnom dome, ktorý je čiastočne pre osobnú spotrebu za účelom bývania rodiny a súčasne je v ňom čiastočne prevádzkareň podnikateľa); špeciálne osobitné a jedinečné výdavky...



PRÍKLAD: Daňovo-optimalizačná substitúcia - nahradenie biznis obedu nájomným

OTÁZKA: Som podnikateľ, pričom časť skutočne nutných nákladov, ktoré musím vynaložiť na biznis mi daňový zákon neuznáva, lebo v tomto smere je slovenský zákon o dani z príjmov v porovnaní s vyspelým svetom spiatočnický a konzervatívny. Ako to riešiť, keď mi zahraniční partneri poradili tzv. daňovú substitúciu? Čo sa tým myslí, prosím Vás, lebo tomu výrazu i technike vôbec nerozumiem?

ODPOVEĎ: Vaša otázka je neúplná, ale pokiaľ ide o substitúciu, myslí sa ňou vždy nahradenie. Ak napríklad zdražie na trhu výrazne mäso zo stehna, tak máte 2 možnosti ako spotrebiteľ. Buď ho budete kupovať menej alebo zarobíte viac. Alebo ho nahradíte iným typom lacnejšieho mäsa (substitúcia), že namiesto mäsa zo stehna budete kupovať mäso nižšej kvality (viac špeku v ňom) z lacnejšieho bôčika. Podobne to bežne na trhu praktizujú v móde múdro mnohé ženy. Keď sa im páčia, povedzme, drahé čížmičky od svetovej značky Gucci, ktoré stoja 1000 euro, tak ich nekúpia, ale kúpia si podobné fejky – bez značky, ktoré stoja 70 euro. Niekedy ide len o imidž a len o módnou značku (branding), inokedy je aj výrazný rozdiel v kvalite výrobku. To si treba uvedomiť a rozlišovať správne a vhodne v pomere cena/výkon.

Daňové subjekty, ktoré realizujú v podnikaní pri zdaňovaní substitúciu formou vhodnejšieho prenazvania nákladov, aby boli uznateľné daňové výdavky, to zdôvodňujú a obhajujú zvyčajne takto: Pri daňovej substitúcii úspešne aplikovanej v SR za roky 1989-2019 v podnikateľskej praxi je častým príkladom nespokojnosti daňových subjektov zo strany podnikateľov práve to, že hoci k uzavretiu obchodu a udržiavaniu biznis kontaktov (lebo kontakty plodia kontrakty) musí podnikateľ veľakrát zaplatiť minimálne slušný biznis obed alebo biznis raňajky alebo biznis večeru (často položka aj viac ako 100 euro), aby bontón pomohol vytvoriť dôstojnú atmosféru a uzavretie obchodnej dohody (biznis kontraktu) sa podarilo a bolo úspešné. Keďže tento typ výdavku nazýva daňový zákon ako reprezentačné a toto nie je uznateľným daňovým výdavkom podľa § 19, zákona a 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, vymyslel sa iný spôsob v kooperácii so spriazneným hotelom (reštauračným komplexom), kde najčastejšie svoje obchodné rokovania podnikatelia viedli a mesačne

tam pri niekoľkých rokovaníach s rôznymi obchodnými partnermi aj tak nechali aj viac stoviek alebo tisíc euro. A to taký, že dohodli s hotelom, že tento im bude fakturovať náklady na prenájom biznis priestoru – napr. v rokovacom salóniku alebo v inej „biznis“ časti hotela. A do týchto nákladov zahrnuli celú sumu biznis rokovaní vrátane reprezentačného.

Efektom z toho je zníženie rizika daňovej neuznatelnosti výdavku v tom, že „nájomné“ je daňový výdavok, ale „reprezentačné“ nie je daňový výdavok. Celkom šarmantný dôvtip, kde i vlk bol sýty i koza zostala celá. Niektorí by mohli namietajú nezákonnosť, ale ekonomická podstata nepustí. Náklady biznis rokovaní musí podnikateľ vždy riadne zaplatiť – to je kľúčový obsah transakcie. A tieto svojou podstatou sú daňovými výdavkami na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov ako káže zákon o dani z príjmov pri definovaní daňového výdavku. Len forma sa zmenila, aby to bolo legitímne z hľadiska obozretniejšieho premenovania skutočného nákladu (daňovej substitúcie).

ÚČTOVNÍCTVO - Spôsoby a najčastejšie formy tzv. kreatívneho účtovníctva

V rámci optimalizácie daní je dôležitý súlad a symbióza daňovo-účtovnej optimalizácie. Účtovníctvo musí v praxi reagovať na všetky nové ekonomické prejavy a formy biznisu, preto sú jeho zásady koncipované ako otvorené a prioritnou úlohou verne zobrazit' a zachytiť ekonomické a finančné deje. Tvorivé účtovníctvo sa považuje za nutnosť znalosti know-how.

Za často využívané formy patria nasledovné riešenia:

1. **Odpočet daňových strát z minulých rokov** od daňového základu v súčasnom období
2. **Tvorba zákonných rezerv a opravných položiek** – zafixovanie určitej výšky financií na krytie z rizík plynúcich budúcich nákladov v nasledujúcich účtovných obdobiach (zákonné rezervy sú daňovo uznané) a „úhradu“ dlhodobu nevyhnutných pohľadávok (opravné položky, daňovo uznaným výdavkom sú do výšky 20% ak od ich splatnosti uplynulo 12 mesiacov, 50% v prípade uplynutia viac ako 24 mesiacov a 100%, ak uplynulo 36 mesiacov)
3. **Racionalita pri nákupe dlhodobého hmotného majetku**, „manažment odpisov“ – daňové odpisy sa tvoria v mesačnej výške, ak je majetok zakúpený na konci účtovného obdobia, odpíše sa len jeho alikvotná časť podľa mesiaca, v ktorom bol obstaraný. Z hľadiska navýšenia ročného daňového odpisu je lepšie majetok nakupovať začiatkom účtovného obdobia.
4. **Prerušenie odpisovania na jedno alebo viac zdaňovacích období** – posunutie daňových odpisov do obdobia ohrozeného vyššou daňovou povinnosťou. Do úvahy pri prerušení odpisovania treba vziať aj dopady pri prípadnom odpočte daňových strát.
5. **Komponentné odpisovanie** - odpisovať jednotlivé oddeliteľné súčasti majetku, ak majú rôznu dobu použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia osobitne. Pri komponentom odpisovaní podnik vykazuje vyššie náklady na odpisy pri odpisovaní po častiach (komponentoch) majetku ako pri odpisovaní majetku ako celku. (Dlhodobý hmotný majetok, ktorým sú samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí, je možné rozložiť na jednotlivé oddeliteľné súčasti dlhodobého hmotného majetku, ak vstupná cena každej jednotlivéj oddeliteľnej súčasti je vyššia ako 1 700 eur).
6. **Navýšenie obstarávacej ceny o úroky z úveru na obstaranie dlhodobého majetku** - úroky z úverov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa môžu do dňa uvedenia majetku do užívania účtovať ako súčasť obstarávacej ceny alebo priamo do nákladov. Ak by sa účtovali ako súčasť obstarávacej ceny, do daňových výdavkov sa dostanú prostredníctvom daňových odpisov počas doby odpisovania tohto majetku. V druhom prípade si daňovník zníži základ dane hneď v tom zdaňovacom období, kedy o úrokoch z úveru účtuje.

7. **Špekulácia na strane lízingu** – predĺženie lehoty nájmu prechodom z operatívneho (krátko/strednodobý) na finančný (dlhodobý, predpokladá sa odkúpenie prenajatého majetku po skončení prenájmu, odpisuje sa).

8. **Rozlišovanie autoparku**: t.j. drahšie auto sa oplatí odpisovať, pri lacnejšom napísanom na podnikateľa vychádzajú náklady vedené pri jeho evidencii vyššie ako odpisy.

9. **Rozlišovanie zaúčtovania majetku**: využíva klasifikáciu majetku pri kúpe do hodnoty 1700 EUR a s použiteľnosťou nad jeden rok – môže byť zaradený do zásob a následne do spotreby, ale aj ako odpisovaný majetok.

10. **Manažment skladových zásob** – koncom účtovného obdobia nenakupovať nové skladové zásoby, ktoré by zostali nepredané. Radšej predat staré, predaný tovar sa účtuje do nákladov, čím znižuje výsledok hospodárenia.

11. **Oceňovanie úbytku zásob rovnakého druhu** – oceňujú sa pevne stanovenou cenou, za ktorú sa majetok obstaral, cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov, alebo sú ocenené spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku, t.j. použije metódu FIFO. Vyskladnenie zásob sa účtuje do spotreby. Pri každej metóde ocenenia zásob pri ich vyskladnení sa výška ocenenia výdaja zásob odlišuje. Taktiež je potrebné uviesť, že okrem nákladov metóda ocenenia zásob pri ich vyskladnení ovplyvní i samotnú výšku zásob vykazovanú v súvahe. Čím vyššie ocenenie zásob pri ich vyskladnení, tým nižšia hodnota zásob vykazovaná v súvahe.

12. **Oceňovanie zásob vytvorených vlastnou činnosťou** – oceňujú sa vlastnými nákladmi, ktoré môžu byť vyjadrené vo svojej skutočnej výške alebo vo výške určenej na základe kalkulácie zostavenej podľa technickej prípravy výroby na uskutočnenie výkonov

13. **Úhrada záväzkov starších ako 36 mesiacov** – podľa §17 ods. 27 ZDP záväzky staršie ako 36 mesiacov (od doby úhrady) sa musia pripočítať k základu dane.

14. **Príjem časti peňažných prostriedkov za vyfakturované plnenie v starom roku vo forme zálohy (prijatý preddavok) a dofaktúrovanie v novom roku** – celkový výnos a daňová povinnosť z takejto pohľadávky pôjde do roku nového, pričom časť peňažných prostriedkov môže firma zinkasovať už v roku starom.

15. **Využívanou, hoci nekorektnou možnosťou je aj zaúčtovanie služieb v starom roku**, ak z faktúry, prípadne zmluvy nemožno s určitosťou povedať, že sa týkajú aj nového účtovného obdobia (abstrahuje sa od nákladov budúcich období). Uhradené môžu byť aj v budúcom období.



PRÍKLAD: Daňová optimalizácia sa odvíja od kreatívneho účtovníctva

OTÁZKA: *Pýtal som sa viacerých daňových poradcov i audítorov, či je tzv. kreatívne účtovníctvo v SR legitímne alebo nie. Zvyčajne mi neodpovedali uspokojivo jednotne, ale skôr rôznorodo. Ako ekonomický poradca si uvedomujem, že základom každej optimalizácie daní i daňovej kreativity je účtovná tvorivosť. Preto ma zaujíma ako treba nahliadať na daňovú kreativitu z hľadiska kreatívneho účtovníctva? Je toto kreatívne účtovníctvo protizákonné a je to zlo, alebo existuje aj legitímne kreatívne účtovníctvo, ktoré nie je protizákonné a predstavuje dobro? Pýtam sa to*

„polapatisticky“ preto tak, lebo som nedávno čítal knihu rozlišujúcu medzi ekonomikou dobra a ekonomikou zla.

ODPOVEĎ: Zložitá otázka, lebo odpovede sú alternatívne a minimálne tak povediac „na hrane“. V praxi je prípustná jedna i druhá možnosť. Je to niečo podobné, ako rôzne názory odborníkov na daňový únik. Jedni hovoria, že rozlišujeme daňové úniky na legálne a nelegálne, a druhí oponujú, že každý daňový únik je nelegálny. Ak sa môžete ako živnostník rozhodnúť pre paušálne a skutočné výdavky zo zákona o dani z príjmov a výhodnejšie sú pre Vás paušálne výdavky, tak ich aplikáciou predsa činíte v podstate legálny daňový únik, ktorý zákon o dani z príjmov riadne povoľuje.

Účtovníctvo má podávať verný a pravdivý obraz o finančnej situácii podniku, tak z hľadiska výnosov (príjmov) ako aj nákladov (výdavkov). K tomu slúžia jeho výstupy vo forme účtovných závierok, na ktoré sa spoliehajú externí a interní užívatelia, podľa ktorých robia ekonomické rozhodnutia. Na Slovensku, napríklad v 90-tych rokoch mnohí účtovníci a daňoví poradcovia pomáhali skresľovať reálnu ekonomiku firiem práve cez kreatívne účtovníctvo, aby tak docielila daňovú optimalizáciu pred vysokým zdanením príjmov. Následne však nastúpili zahraničné banky s nekompromisným ratingom a firmy museli zrealizovať ich bilancie, odhaliť aj skryté aktíva, ak chceli získať potrebný rozvojový úver od bánk.

*Práve snaha prezentovať účtovnú jednotku „v lepšom svetle“ vedie manažment mnohých podnikov k umelému zlepšovaniu dosiahnutých výsledkov. Ďalším dôvodom pre manipuláciu s výkazmi je snaha prilákať viac investorov a tiež snaha o zníženie základu dane, a to podhodnocovaním výnosov alebo nadhodnocovaním nákladov. Najčastejšia definícia, ktorá sa objavuje v odbornej literatúre, označuje **kreatívne účtovníctvo - ako proces manipulácie s účtovnými údajmi s cieľom transformácie účtovných výkazov z podoby, akú by mali mať, do podoby, akú by si priali ich tvorcovia**. Zákon o účtovníctve zakotvuje, že účtovníctvo má byť odrazom verného a pravdivého odrazu ekonomickej reality účtovnej jednotky. Praktiky kreatívneho účtovníctva sú teda podľa predošlej definície nečestné, pretože ide o zámerné skresľovanie informácií.*

Možnosti, ako dosiahnuť takýto stav je viac, napríklad: tvorba a použitie rezerv, účtovanie opravných položiek k pohľadávkam (môže viesť k nadhodnoteniu výnosov), výber metódy odpisovania, techniky účelovej manipulácie. Techniky účelovej manipulácie majú spoločné s kreatívnym účtovníctvom to, že sa jedná o manipuláciu s údajmi. Rozdiel medzi jednotlivými technikami je v tom, či táto manipulácia je viac či menej zreteľná (tzv. window dressing) alebo je k tomu potrebná vysoká odborná kvalifikácia a auditori ju ťažko odhaľujú (mimosúvahové financovanie). Niekedy však kreatívne účtovníctvo predstavuje jedinu možnú alternatívu, ako zobrazit nový ekonomický jav, hoci doteraz platný zákon to riešiť nedokáže. Kreatívne účtovníctvo v praxi tak nahrádza nedostatočný zákon v teórii.

NAJČASTEJŠIE CHYBY

Ak sa zdaňovanie realizuje nesprávne, štát pri zistení (pri daňovej kontrole) tieto chyby potrestá. Daň z chybovosti sa dotýka aj pokusov o daňovo-účtovnú optimalizáciu. Najčastejšie chyby zisťované pri daňových kontrolách – sa v niečom prelínajú a v inom odlišujú podľa rozdielných skúseností audítorov, účtovníkov, poradcov daňových subjektov i kontrolórov daňových orgánov.

Podľa vyjadrenia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky medzi najčastejšie porušenia (chyby) daňových subjektov môžeme zaradiť:

Zdaňovanie

V oblasti dane z príjmov:

- ✓ uplatnenie výdavkov, ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom (nákup majetku, ktorý nemožno s prihliadnutím na všetky relevantné skutočnosti rozumne používať v súvislosti s podnikaním – účtovník si obstará grafický softvér, nákladné auto a pod.),
- ✓ uplatňovanie výdavkov na základe fiktívnych dokladov
- ✓ zaúčtovaný výdavok (náklad) a doklad chýba,
- ✓ uplatňovanie výdavkov, ktoré nesúvisia s daným zdaňovacím obdobím (v podvojnom účtovníctve je dôležité dodržať časové a vecné priradenie nákladov a výnosov k účtovnému obdobiu prostredníctvom časového rozlíšenia, časovo treba rozlišovať aj nájomné, ktoré sa uhrádza fyzickej osobe a pod.),
- ✓ podhodnotenie cien majetku, tovarov a služieb,
- ✓ obstarávacía cena hmotného a nehmotného majetku zahrnutá v plnej výške priamo do výdavkov,
- ✓ technické zhodnotenie zaúčtované priamo do výdavkov,
- ✓ sumy, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia, neboli pripočítané k výsledku hospodárenia (napríklad pokuty v súvislosti s neuhradením faktúry od dodávateľa sú daňovým výdavkom až po ich zaplatení, hoci o nich v podvojnom účtovníctve účtujeme, keď vznikli),
- ✓ zahrňovanie neoprávnených výdavkov do základu dane (napr. výdavky neprislúchajúce daňovému subjektu),
- ✓ fiktívna fakturácia (bez skutočného plnenia dodávky, služby),
- ✓ nepreukázané výdavky za spotrebované pohonné látky, na ubytovanie a stravovanie,
- ✓ nepriznávanie príjmov – príjmy peňažných prostriedkov inkasovaných v hotovosti bez vystavenia faktúry, resp. dokladu o zaplatení, nepriznanie nepeňažných príjmov, vykonávanie podnikateľskej činnosti bez živnostenského oprávnenia, nelegálny dovoz tovaru (deklarované nižšie množstvo tovaru),
- ✓ fiktívne vykazovanie pracovných ciest,
- ✓ zahrňovanie výdavkov na osobnú spotrebu do daňových výdavkov,
- ✓ nerozlišovanie medzi daňovými a nedaňovými výdavkami (výdavky na reprezentáciu).

V oblasti dane z pridanej hodnoty:

- ✓ neoprávnené odpočítanie dane z pridanej hodnoty (odpočítanie dane platiteľom dane napriek skutočnosti, že pri tomto tovare alebo službe nevznikla daňová povinnosť).

Chyby v účtovníctve

- ✓ nezaúčtovanie účtovnej operácie (prijatej faktúry, príp. iného dokladu),
- ✓ zaúčtovanie jednej operácie viackrát (duplicita),
- ✓ zaúčtovanie chybnéj čiastky (preklep),
- ✓ zaúčtovanie operácie do nesprávneho účtovného obdobia (chybný dátum),
- ✓ použitie nesprávneho účtu (chybná analytika),
- ✓ ostatné chyby – chyby v účtovnej závierke, nesprávne stredisko, variabilný symbol, popis atď.

Chyby v daňových priznaniach

Medzi ne nesporne patria:

- ✓ chýbajúci podpis daňového subjektu na priznaní,
- ✓ zabúdanie na nutné prílohy k daňovému priznaniu,
- ✓ zmeškanie termínu (priznanie na poslednú chvíľu „po lehote“),
- ✓ nečitateľné kľúčové personálie (rodné číslo, dátum narodenia, meno a priezvisko),
- ✓ neaktualizovanie noviel zákonov,
- ✓ nemýliť si zodpovednosť (napríklad - nepliesť pojmy s dojmami: účtovník Vám môže urobiť účtovníctvo a daňový poradca vyplniť daňové priznanie. Ale platia Vaše podpisy na účtovných výkazoch a daňovom priznaní a ide o zodpovednosť daňového subjektu, nie je poradcov alebo pracovníkov)



PRÍKLAD: Znižovanie daní cez exportné transfery nezdanených ziskov do zahraničia

OTÁZKA: *Daňová kontrola v SR namiesto osedlania najväčších daňových únikov cez daň z pridanej hodnoty teraz predváža práce, ale málo účinné manévry cez zosilnenie kontroly krátenia tržieb na dani z príjmov prostredníctvom transferového oceňovania a e-kasy. Zavedenie elektronických registračných pokladníc (ERP) považujem za systémovo múdry krok k ochrane daní štátu, ale uzákonenie transferového oceňovania nielen pre zahraničné, ale aj pre domáce podniky a zavedenie e-kasy ako údajne geniálneho riešenia na zistenie krátenia tržieb považujem za smiešne, neúčinné a zbytočne drahé opatrenie, ktoré aj tak kráteniu tržieb v SR nezabráni. Vysvetlite mi, prosím, ako funguje vyváženie finančných ziskov zahraničných spoločností bez zdanenia zo Slovenska do materskej krajiny? Je to súčasť daňovej optimalizácie zahraničných podnikov?*

ODPOVEĎ: *Daňová taktika cezhranične podnikajúcich firiem jasne využíva rôzne praktiky daňovej optimalizácie. Často aj vrátane presúvania sídiel firmy mimo daňovú rezidenciu materskej krajiny do daňovo zvýhodnených zahraničných teritórií – tzv. daňových rajov. Presúvanie finančných transferov a teda aj časti nezdaňovaných ziskov do zahraničia cestou transferového oceňovania (transfer pricing) patrí medzi arzenál daňovej optimalizácie predovšetkým u najbohatších firiem sveta z radov tzv. TNK – transnacionálnych korporácií. Deje sa tak celosvetovo, nielen iba na Slovensku. Súčasne však treba zdôrazniť, že v SR hlavný výkon ekonomiky (z hľadiska objemu tvorby hrubého domáceho produktu) nerobia domáce firmy, ale takmer 2 tucty nadnárodných firiem (napr. automobilky – Volkswagen, Kia, Peugeot, Jaguar-Land Rover, banky, poisťovne, atď.).*

Veľmi zjednodušene vývoz nezdanených finančných ziskov zo SR do zahraničia funguje tak, že ak má dcérska spoločnosť zahraničnej firmy v SR veľký zisk k 30.10. a jej matka nechce, aby z toho zaplatila dane na Slovensku, tak jej vystaví v novembri vysokú nákladovú faktúru s veľmi diskutabilným a sporným obsahovým nosným dôvodom. Napríklad jej zaúčtuje za predaj licencie, ktorú vlastní matka – ale bez ktorej by dcéra nemohla vyrábať v SR. Alebo niečo iné a podobné v službách, kde je vysoká miera dôkaznej núdze, či takéto služby naozaj boli nutné ako daňové výdavky a či sa v skutočnosti aj reálne uskutočnili, ale nešlo pritom o virtuálny podfuk. Uvedený typ obchodnej transakcie je podporený dlhou a textovo právnický veľmi náročnou zmluvou v cudzom jazyku a ďalšími znakmi

a charakteristickými atribútmi sťažujúcimi potenciálnu daňovú kontrolu. Daňová kontrola je náročná a nedokáže ju urobiť radový univerzálny daňový kontrolór, ale predovšetkým špeciálny daňový kontrolór (konkrétne špecialista na transferové oceňovanie).

SANKCIE – ekonomicko/finančné i trestno/právne konzekvencie

Za chyby sa platí, niekedy aj veľmi drahó. Daňový úrad ako kontrolný orgán pri zdaňovaní niekedy zo zákona musí a inokedy nemusí (len môže) sankcionovať nesprávne zdaňovanie. Sankcie môžu mať rôznu podobu, pričom v princípe ich tvoria penále a pokuty. Rozlišovať treba pri zdaňovaní sankcie finančné ako dôsledky za daňové porušenia a ekonomickú nesprávnosť, ale aj dohry a konzekvencie trestno-právne ako dôsledok porušenia spoločenskej neprijateľnosti a výsledok charakteru kriminálnej závažnosti. Pri intenzite postihovania by mali daňové i trestno-právne orgány rozlišovať z viacerých aspektov prioritne či išlo o neúmyselnú nesprávnosť (napr. chybu z nevedomosti alebo nedbanlivosti) alebo úmyselnú (zámernú) špekuláciu s cieľom porušenia správnosti v záujme obohatenie sa nedovoleným spôsobom cez porušenie daňovej povinnosti zo zákona.

Pri nesprávnej aplikácii zdaňovania v SR rozlišujeme predovšetkým nasledovné sankcie:

- 1/ z procesného zákona z.č. 563/2009 Z. z. o správe daní – za porušenie povinnosti nepeňažnej povahy v daňovom konaní...
- 2/ z hmotného zákona (napr. z.č. 595/2003 o dani z príjmov, resp. z.č.222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, z.č. 361/2014 o dani z motorových vozidiel...)
- 3/ z nedaňového zákona, ktoré však súvisí so zdaňovaním (napr. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve)
- 4/ z trestného zákona, t. j. zákona č. 300/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov - trestného zákonníka (za krátenie dane, neodvedenie-nezaplatenie dane a marenie výkonu správy daní)...

Skutok sa stáva trestným činom, ak je naplnená skutková podstata trestného činu. Pri daňových trestných činoch je dôležitá suma výšky škody, ktorá bola nezákonným konaním spôsobená.

Príslušné ustanovenia Trestného zákona sa nepriamo odvolávajú na hranicu škody, ktorá je uvedená v § 125 ods. 1 - t. j. kým sa táto suma nebude časom valorizovať a meniť, zatiaľ platí, že:

malá škoda – 266 eur,

väčšia škoda – 2 660 eur,

značná škoda – 26 600 eur a

škoda veľkého rozsahu – nad 133 333 eur.

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 Válková, ACCA

Účtovníctvo • Audítorstvo • Daňovníctvo *v teórii a praxi*, č. 5/2020, ročník XXVIII.

Vydáva:

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

Adresa redakcie: Záhradnícka 95, 821 08 Bratislava

Adresa administrácie:

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

Design obálky: Vladimír Kriško

Tlač: ExpresTlač, s.r.o., exprestlac.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: 15. 5. 2020