

NOVEMBER 2023

#ÚČTOVNÍCTVO

#DANE

#AUDIT

www.pkf.sk

Novinky v oblasti daní a účtovníctva





1.

Nové mzdové formuláre

Finančná správa zverejnila na svojej stránke [Informácie o určení vzorov tlačív používaných v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti dosiahnutých za rok 2023 a na rok 2024.](#)

Mzdové formuláre za rok 2023 - „**Ročné zúčtovanie** preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti“, „**Hlásenie** o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti ...“ a na rok 2024 - „**Prehľad** o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti ...“, pričom vo všetkých troch došlo k zmenám oproti minulému obdobiu, sú dostupné aj s poučeniami na vyplnenie na [webovom sídle MF SR](#).



Mzdové formuláre za rok 2023 - „**Žiadosť** o vykonanie ročného zúčtovania“_ ŽIA38v2023, „**Vyhlasenie** o poukázaní podielu zaplatenej dane“_ V2Pv21_1, „**Potvrdenie o zaplatení dane** z príjmov zo závislej činnosti ...“_ V2Pv18_P, „**Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch** fyzickej osoby zo závislej činnosti“_ POT395v23_1 ako aj formuláre potrebné na začiatku roka 2024 sú uverejnené na [webovom sídle finančnej správy](#). Finančná správa zároveň upozorňuje, že použitie vzoru tlačiva „Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti ...“ verzia POT39_5v22/daňový bonus, ktorého vzor Finančné riaditeľstvo SR určilo dňa 13.12.2022 za zdaňovacie obdobie 2022, sa akceptuje aj za časť zdaňovacieho obdobia 2023, ak bolo vystavené zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, do 30.04.2023.



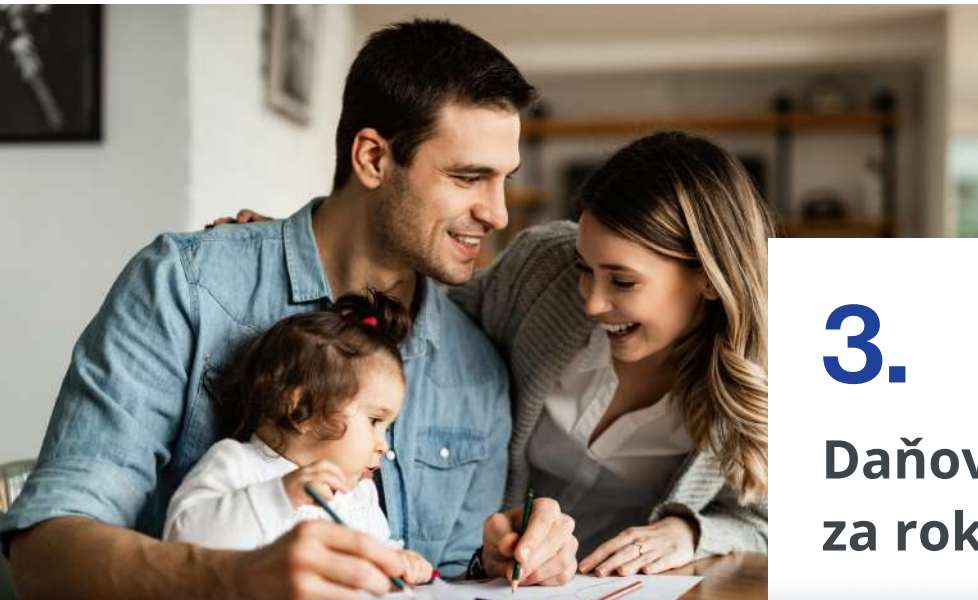
2.

Platenie preddavkov na daň z príjmov v roku 2024

Vzhľadom na to, že v ustanovení § 42 zákona o dani z príjmov, a ani v súvisiacich ustanoveniach, ktoré majú vplyv na platenie preddavkov na daň z príjmov **právnickej osoby**, neboli vykonané legislatívne úpravy, Metodický pokyn k plateniu preddavkov č. 1/DZPaU/2022/MP sa primerane použije aj na platenie preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby v roku 2024.

Vzhľadom na to, že v ustanovení § 34 zákona o dani z príjmov, ani v súvisiacich ustanoveniach, ktoré majú vplyv na platenie preddavkov na daň z príjmov **fyzickej osoby**, neboli vykonané legislatívne úpravy, Metodický pokyn k plateniu preddavkov č. 46/DZPaU/MP sa primerane použije aj na platenie preddavkov na daň v roku 2024.





3.

Daňový bonus na dieťa za rok 2023

Finančné riaditeľstvo SR vydalo nové usmernenie k nároku a vyplateniu daňového bonusu na dieťa za zdaňovacie obdobie roka 2023 v nadväznosti na § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov.

Podľa tohto ustanovenia sa pri výpočte maximálnej možnej sumy daňového bonusu na deti započítava aj čiastkový základ dane druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa v domácnosti (spravidla druhý rodič). Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka, vymedzený základ dane daňovníka uplatňujúceho si nárok na daňový bonus sa na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus navýši len o pomernú časť vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby podľa počtu mesiacov, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu. Keďže podmienky pre uplatnenie daňového bonusu môže spĺňať viac oprávnených osôb, rovnako aj pri postupe podľa § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov, podmienky môže spĺňať viac daňovníkov. Daňovník uplatňujúci si daňový bonus môže svoj vymedzený základ dane navýšiť o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby len jednej z oprávnených osôb. Postup podľa § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov možno výlučne uplatniť len v daňovom priznaní, a to po prvýkrát za zdaňovacie obdobie 2023; zamestnanec si teda tento postup nemohol uplatňovať v priebehu roka u zamestnávateľa. Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2023 je upravené tak, že daňovník v III. Oddiele daňového priznania uvedie nové údaje potrebné pre správne uplatnenie nároku na daňový bonus na dieťa. Keďže daňovník bude musieť v súvislosti s navýšovaním vymedzeného základu dane v niektorých prípadoch priložiť k daňovému priznaniu aj kópiu dokladu preukazujúceho výšku základu dane druhej oprávnenej osoby, ktorá daňové priznanie nepodalala, a s týmto môžu vzniknúť komplikácie, má možnosť si predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania až o tri mesiace, t.j. do 30.6.2024 prípadne môže podať dodatočné daňové priznanie po získaní tohto dokladu.

Daňový bonus si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

Správne uplatnenie daňového bonusu na dieťa podľa týchto podmienok a využitie postupu v súlade s § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov cez podanie daňového priznania nie je vôbec jednoduché. V prípade potreby Vám budeme radi k dispozícii.

Link na predpis ([26/DZPaU/2023/MU](#))



4.

Účtovné súvzťažnosti pri zabezpečení stravovania zamestnancov

Finančné riaditeľstvo SR vydalo Usmernenie k účtovaniu účtovných prípadov súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov v sústave podvojného účtovníctva ([30/DZPaU/2023/MU](#)).

Jednou z možností na zabezpečenie stravovania je zabezpečenie stravovania prostredníctvom stravovacích poukážok. Stravovacie poukážky môžu mať dve formy, a to papierovú (tzv. gastrolistky) a elektronickú formu. Stravovacie poukážky v papierovej forme, ktoré zamestnávateľ nakupuje pre svojich zamestnancov predstavujú z účtovného hľadiska ceniny a účtujú sa na účte 213 - Ceniny v okamihu odovzdania zamestnancovi. Poukážky odovzdané zamestnancovi vopred podľa Zákonníka práce sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom na účte 335. Reálny nárok za konkrétne zúčtovacie obdobie sa účtuje na farchu účtu 527 (zákonný sociálny náklad) a 528 (príspevok nadlimit) príp. 472 (príspevok zo sociálneho fondu). Naproti tomu stravovacie poukážky v elektronickej forme, ktoré sú poskytované prostredníctvom elektronickej karty s asociovanou určitou hodnotou (dobíjanie elektronickej karty) na účel stravovania zamestnanca, pričom výška „dobitia“ karty závisí od podmienok, ktoré sú dohodnuté v zmluve uzatvorenej medzi zamestnávateľom a poskytovateľom elektronickej karty nepredstavujú z účtovného hľadiska ceniny, ako je to v prípade stravovacích poukážok v papierovej forme. Nadobudnutie elektronickej karty a ich poskytnutie zamestnancom sa účtuje len v podsúvahe s podrobnou analytickou evidenciou za každého zamestnanca, ktorému je poskytnutá elektronickej karta. Účtovanie elektronickej karty závisí od spôsobu fakturácie dohodnutého s poskytovateľom karty. V usmernení Finančnej správy sa dozviete ako zaúčtovať najjednoduchší ale pravdepodobne najmenej využívaný spôsob, t.j. keď zamestnávateľ neuhrádza vopred tzv. „dobitie“ karty, ale uhrádza až stravu skutočne odobratú zamestnancom na základe faktúry vystavenej poskytovateľom karty po skončení príslušného mesiaca, v ktorom bola strava zamestnancom odobratá.

Ak chcete vedieť ako účtovne vysporiadať iné prípady a ako postupovať v praxi vo Vašom konkrétnom prípade, nechajte nás zanalyzovať Vašu dokumentáciu k zabezpečeniu stravovania z pohľadu účtovníctva a daní, sme Vám aj pre tento účel radi k dispozícii.

Link na predpis ([30/DZPaU/2023/MU](#))



5.

Rozsudok Súdneho Dvora EÚ vo veci bezodplatného dodania tovaru z pohľadu DPH (Deco Proteste – Editores C-505/22)

Deco Proteste – Editores je spoločnosť so sídlom v Portugalsku, ktorá vydáva a predáva časopisy a iné informačné dokumenty týkajúce sa ochrany spotrebiteľov. Tieto výrobky sa predávajú len na základe predplatného. V rámci reklamných kampaní, ktorých cieľom je prilákať nových zákazníkov, ponúka novým predplatiteľom darček k predplatnému, ktorého jednotková hodnota je vždy nižšia ako 50 eur.

Darček k predplatnému sa týmto predplatiteľom zasiela poštou spolu s časopisom po zaplatení prvej mesačnej splátky predplatného, ktorej výška je rovnaká ako výška ďalších mesačných splátok. Keďže v prípade predplatného nie je stanovená žiadna minimálna doba viazanosti, predplatitelia si po zaplatení prvej mesačnej splátky ponechávajú darček k predplatnému bez penalizácie, a to aj v prípade, že predplatné zrušia.

Na sumu predplatného Deco Proteste – Editores uplatňoval zníženú sadzbu DPH vo výške 6%, pričom faktúry neobsahovali žiadnu informáciu na darčeky k predplatnému. Správca dane v Portugalsku domeral spoločnosti Deco Proteste – Editores DPH na výstupe zavedených darčiekov (v sadzbe 23%), pričom ako základ dane použil ich kúpnu cenu.

Spoločnosť Deco Proteste - Editores v danej veci namietala v zmysle, že odovzdanie darčiekov k predplatnému novým predplatiteľom nie je darovanie, keďže nemala v úmysle konať bezodplatne. V skutočnosti ide o obchodnú ponuku, ktorú tvorí poskytnutie služieb, a to predplatné, spojené s dodaním tovaru, a to darčeka k predplatnému, obsahujúceho peňažnú protihodnotu zahrnutú do hodnoty predplateného časopisu.

Súdny Dvor EÚ v tejto veci rozhodol, že článok 2 ods. 1 písm. a) a článok 16 prvý odsek smernice 2006/112/ES (analógia § 8 ods. 3 nášho zákona o DPH) sa majú vykladať v tom zmysle, že odovzdanie darčeka k predplatnému výmenou za zakúpenie predplatného periodických publikácií predstavuje vedľajšie plnenie vo vzťahu k hlavnému plneniu spočívajúcemu v dodaní periodických publikácií, ktoré spadá pod pojem „dodanie tovaru za protihodnotu“ v zmysle týchto ustanovení, **a nemá sa považovať za bezodplatný prevod tovaru.**



6.

V krátkosti na záver

- MF SR predložilo na medzirezortné pripomienkovanie predbežnú informáciu o pripravovanom právnom predpise - Návrh zákona o dani zo sladených nealkoholických nápojov, ktorým sa zavádza nepriama daň zo spotreby s cieľom motivovať k zdravšiemu životnému štýlu, redukcii nadmernej spotreby sladených nápojov a zabezpečiť financovanie verejných zdrojov. Pripomienkové konanie k Predbežnej informácii sa končí 1. decembra 2023.
- Do NRSR bol predložený návrh novely zákona o dani z pridanej hodnoty, ktorou sa má súčinnosťou od 1. júla 2024 zmeniť obrat pre povinnú registráciu tuzemských zdaniteľných osôb. Uvedený obrat sa navrhuje navýšiť z aktuálnych 49790 Eur na 75000 Eur. Novela zákona zároveň cez prechodné ustanovenie navrhuje umožniť zdaniteľným osobám, ktoré sa stali platiteľom podľa § 4 ods. 1 zákona o dani z pridanej hodnoty, požiadať o zrušenie registrácie, ak k poslednému dňu kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, v ktorom podali žiadosť o zrušenie registrácie pre daň, nedosiahli obrat 75 000 eur za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov. Legislatívny vývoj pre Vás budeme naďalej sledovať.
- Do NRSR boli doručené návrhy na vyslovenie súhlasu NRSR so Zmluvami medzi Slovenskou republikou a
 - Saudskoarabským kráľovstvom o zamedzení dvojitému zdaneniu v oblasti daní z príjmov a zabránení daňovému úniku
 - Novým Zélandom o zamedzení dvojitému zdaneniu v oblasti daní z príjmov a zabránení daňovému úniku a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam
 - Azerbajdžanskou republikou o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovým únikom v oblasti daní z príjmov
 - Radou ministrov Albánskej republiky o zamedzení dvojitého zdanenia v oblasti daní z príjmov a zabránení daňovému úniku a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam
- **MF SR oznámilo** vydanie vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov, potvrdení o podaní daňových priznaní k dani z príjmov a o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov (Finančný spravodajca č. príspevku 24-26). Vo formulároch daňových priznaní pre fyzické osoby typ_A (DPFOAv23_1) aj typ_B (DPFOBv23_1) došlo k zmenám, formulár daňového priznania pre právnické osoby je oproti minulému roku bez zmien. Všetky vzory nových tlačív aj s poučeniami budú zverejnené aj na **webovom sídle finančnej správy**.

V prípade dodatočných informácií alebo otázok
Vám budeme radi k dispozícii na mailovej adrese

kontakt@pkf.sk →

* Upozorňujeme, že vyššie uvedené **informácie majú len všeobecný a informatívny charakter a je potrebné ich aplikovať v širšom legislatívnom kontexte**. V prípade riešenia konkrétnych prípadov odporúčame vyžiadať si samostatné stanovisko. Za konanie na základe uvedených informácií nezodpovedáme.