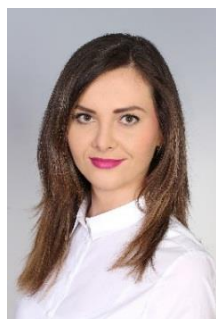


DAŇOVÉ A ÚČTOVNÉ SPRÁVY

III. ŠTVRŤROK | 2022



Ing. Bašová Martina
Asistent daňového poradcu
Oprávnenie SKDP č. A - 989/2017

OBSAH

str.

Zaokrúhľovanie od 01.07.2022	2
Zvýšenie stravného a kilometrovného od 01.09.2022	2
Novela zákona o účtovníctve súvisiaca so zlepšením podnikateľského prostredia	3
Novela zákona o miestnych daniach súvisiaca so zlepšením podnikateľského prostredia	3
E-faktúra – aktuálny stav	4
DEBRA a obmedzenie daňovej uznateľnosti úrokov z dlhov	4
Koniec používania aplikácie pokladnica – prechod na VRP2	5
Koniec platnosti certifikátu E-občianskych preukazov	5
Minimálna mzda na rok 2023	6
Vrátenie pomernej časti dane z nehnuteľností z dôvodu delimitácie pozemkov	8

» Zaokrúhľovanie od 01.07.2022

S účinnosťou od 01.07.2022 vstúpila do platnosti novela č. 457/2021, ktorou sa zmenil zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách (ďalej len „zákon o cenách“). Uvedená novela má za cieľ obmedziť obeh jednocentových a dvojcentových mincí na Slovensku. Jedno a dvoj centové mince naďalej zostanú zákonným platidlom, avšak hotovostné platby sa v zmysle novelizovaného znenia § 3 ods. 4 zákona o cenách zaokrúhľujú nasledovne:

- ak bude výsledná cena **končiť na 1 a 2 centy**, suma na úhradu sa zaokrúhli nadol,
- ak bude výsledná cena **končiť na 3 a 4 centy**, suma na úhradu sa zaokrúhli na 5 centov nahor,
- ak bude výsledná cena **končiť na 6 a 7 centy**, suma na úhradu sa zaokrúhli na 5 centov nadol.
- ak bude výsledná cena **končiť na 8 a 9 centy**, suma na úhradu sa zaokrúhli nahor,
- v prípade, že výsledná cena **sú 1 alebo 2 centy**, suma na úhradu sa zaokrúhli na 5 centov nahor.

Novelizované znenie zákona o cenách nemá vplyv na ocenenie obstarávaného majetku a služieb, nakoľko rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania pri platbe v hotovosti sa účtujú nasledovne:

- v sústave podvojného účtovníctva – na ťarchu účtu **548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť** alebo v prospech účtu **648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**,
- v sústave jednoduchého účtovníctva - podľa charakteru ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov v členení ostatné výdavky alebo ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov v členení ostatné príjmy.

Postup dodávateľa pri zaokrúhľovaní:

- dodávateľ na vystavenom účtovnom zázname (faktúre) o poskytnutom plnení môže uviesť údaj o požadovanej zaokrúhlenej sume, ak nastane úhrada plnenia v hotovosti,

- dodávateľ, ktorý neuvedie na faktúre požadovanú zaokrúhlenú sumu v hotovosti a odberateľ uhradí dodané plnenie v hotovosti, predmetná skutočnosť nie je dôvodom na úpravu vystavenej faktúry, je predmetom účtovného dokladu (pokladničného dokladu) o prijatí platbe v hotovosti,
- dodávateľ pri prijatí čiastkových platieb v hotovosti, zaokrúhľuje a účtuje o zaokrúhľovaní každej čiastkovej platbe, napríklad: suma k úhrade 4,48 eur; čiastková platba 1,48 eur po zaokrúhlení 1,50 eur, ostáva doplatiť 3 eur.

Rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania pri platbe v hotovosti účtované do nákladov alebo výnosov sa zahrnúť do základu dane v súlade s účtovníctvom.

» Zvýšenie stravného a kilometrovného od 01.09.2022

Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 281/2022 Z. z. sa s účinnosťou od 1. septembra 2022 zvyšujú sumy stravného pri tuzemských pracovných cestách.

Sumy stravného pre časové pásma sú:

- **6,40 €** pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- **9,60 €** pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- **14,50 €** pre časové pásmo nad 18 hodín.

Zároveň sa od 1. septembra 2022 mení aj **minimálna hodnota stravovacej poukážky na sumu 4,80 €.**

Príspevok zamestnávateľa na stravovanie od 1. septembra 2022, ktorý je daňovým výdavkom, **je najviac 3,52 €.**

Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 282/2022 Z. z. sa s účinnosťou od 1. septembra 2022 zvyšujú sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy pre

- **jednostopové vozidlá a trojkolky je 0,063 €,**
- **osobné cestné motorové vozidlá je 0,227 €.**

» **Novela zákona o účtovníctve súvisiaca so zlepšením podnikateľského prostredia**

V súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia sa zákonom č. 249/2002 Z.z. s účinnosťou od 1. septembra 2022 mení a dopĺňa okrem iného aj zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“).

Pre účtovné jednotky, ktoré spĺňajú veľkostné kritériá uvedené v § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve, sa mení povinnosť na MOŽNOSŤ viesť účtovníctvo a zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS. Možnosť rozhodnúť sa použiť IFRS pri zostavovaní účtovnej závierky budú môcť účtovné jednotky pri účtovných závierkach zostavovaných k 1.januáru 2023 a neskôr.

Účtovné jednotky, ktoré spĺňajú veľkostné kritériá uvedené v § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve, však budú v nadväznosti na zmeny považované za subjekty verejného záujmu bez ohľadu na používané účtovné štandardy (§ 2 ods. 14 zákona o účtovníctve).

Súčasne platí, že účtovná jednotka, ktorá bola povinná zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS do 31. decembra 2022, je naďalej povinná zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS (§ 39x zákona o účtovníctve).

» **Novela zákona o miestnych daniach súvisiaca so zlepšením podnikateľského prostredia**

Článku VII Zákona č. 249/2002 Z. z. sa mení a dopĺňa zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“). **Zákon nadobúda účinnosť 1.9.2022.**

V rámci dane z nehnuteľností sa jednoznačne doplnilo, že **hodnota pozemku (ustanovená v prílohe č. 2 alebo všeobecne záväzným nariadením obce) sa použije iba v prípade, ak daňovník hodnotu pozemku nepreukáže znaleckým posudkom** nie starším ako tri mesiace pred vydaním právoplatného stavebného povolenia a predloženým najneskôr v lehote na podanie priznania alebo čiastkového priznania. Ďalej novela zákona umožňuje správcovi dane dať vyhotoviť na vlastné náklady kontrolný znalecký posudok, pričom pri výpočte dane použije vyššiu hodnotu zistenú zo znaleckých posudkov.

Tento postup správca dane prvýkrát uplatní po nadobudnutí účinnosti zákona č. 249/2002 Z. z.

Podľa znenia ustanovení § 8 ods. 2 a 5 platného do 31.08.2022 sa násobok ročnej sadzby dane z pozemkov pre rôzne druhy pozemkov určoval rôzne. Pri ornej pôde, chmeľnici, vinici, ovocnom sade a trvalých trávnatých porastoch sa 5-násobok určoval oproti zákonom ustanovenej ročnej sadzbe dane z pozemkov (0,25%). Inak tomu bolo pri záhradách, zastavaných plochách a nádvoriach, ostatných plochách a stavebných pozemkoch, pri ktorých sa 5-násobok posudzoval iba medzi týmito vymenovanými druhmi pozemkov bez ohľadu na základnú ročnú sadzbu dane z pozemkov ustanovenú v § 6 ods. 1.

Novelou zákona sa preto zjednodušilo určenie násobku ročnej sadzby dane pri jednotlivých druhoch pozemkov, ktorý nesmie presiahnuť 5-násobok zákonom ustanovenej ročnej sadzby dane z pozemkov uvedenej v § 6 ods. 1.

Výnimkou ostávajú lesné pozemky, na ktorých sú hospodárske lesy, rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy, pri ktorých ročná sadzba dane z pozemkov naďalej nesmie presiahnuť 10-násobok oproti základnej ročnej sadzbe dane ustanovenej v § 6 ods. 1.

Pretože sadzbu dane z pozemkov možno zmeniť všeobecne záväzným nariadením iba k 1. januáru zdaňovacieho obdobia, **prvýkrát sa zmena určenia násobku ročnej sadzby dane pri jednotlivých druhoch pozemkov premietne vo všeobecne záväznom nariadení účinnom od 1. januára 2023.**

» E-faktúra

V máji 2022 Ministerstvo financií Slovenskej republiky, odprezentovala prostredníctvom sociálnej siete Facebook pripravovanú legislatívnu zmenu k elektronickej fakturácii. Videozáznam z tlačovej besedy MF SR možno nájsť na linku:

https://www.facebook.com/watch/live/?ref=watch_permalink&v=739881183672181

V súvislosti k prípravou e-fakturácie bola vytvorená nová internetová stránka <https://web-invoice-demo.mypaas.vnet.sk/>

Podľa dostupných informácií by sa systém e-faktúry mal implementovať nasledovne:

1. fáza	Úvodná prezentácia riešenia na Ministerstve financií Slovenskej republiky (Media day). Zahájenie verejnej testovacej prevádzky prototypu IS EFA a OpenAPI pre zaručenú elektronickej fakturáciu: 5. máj 2022
2. fáza	Zahájenie testovacej prevádzky IS EFA pre Ministerstvo financií Slovenskej republiky a Datacentrum: December 2022
3. fáza	Sprístupnenie testovacej prevádzky IS EFA pre ostatné rozpočtové organizácie Ministerstva financií Slovenskej republiky vrátane Finančnej správy Slovenskej republiky: Apríl 2023
4. fáza	Sprístupnenie testovacej prevádzky IS EFA pre ostatné subjekty štátnej a verejnej správy.

» DEBRA a obmedzenie daňovej uznateľnosti úrokov z dlhov

Európska komisia dňa 11.5.2022 predstavila návrh novej smernice, ktorá má znížiť atraktivitu dlhového financovania v prospech kapitálového financovania. Návrh predstavuje daňové zvýhodnenia pre financovanie z vlastného

kapitálu (DEBRA – The Debt Equity Bias Reduction Allowance) a všeobecný režim pre obmedzenie daňovej uznateľnosti úrokov z dlhov.

O návrhu smernice bude teraz rokovať Európsky parlament a Európsky hospodársky a sociálny výbor. V prípade schválenia bude smernica platiť od 1. januára 2024, s navrhovaným termínom implementácie 31. decembra 2023.

DEBRA

DEBRA predstavuje zvýhodnený režim pre financovanie z vlastného kapitálu, a to vďaka zavedeniu daňovej uznateľnosti pomyselných úrokov zo zvýšenia čistého vlastného kapitálu. Odpočítateľná suma sa má vypočítať vynásobením základu úľavy (medziročný nárast čistého vlastného kapitálu) a použiteľnej pomyslenej úrokovej sadzby. Úľava by sa mala udeľovať na 10 rokov (odpočet teda bude platiť v danom roku a v nasledujúcich deviatich rokoch). Maximálna výška úľavy v jednom roku by nemala prevýšiť 30 % EBITDA. Prevyšujúcu sumu úľavy by malo byť možné previesť do ďalších rokov na neurčito.

Príklad:

Ak sa spoločnosť s vlastným imaním 100 rozhodne zvýšiť v roku t svoje vlastné imanie o 20, od základu dane spoločnosti sa každý rok počas desiatich rokov (do $t + 9$) odpočíta odpočítateľná položka vypočítaná ako 20-násobok hypotetickej úrokovej miery, t. j. 20-násobok bezrizikovej úrokovej miery pre príslušnú menu plus 20 (20-násobok rizikovej prirážky vymedzenej ako 1).

Rok	t	$t - 1$
VI spoločnosti A	120	100

Základ odpočítateľnej položky = $120 - 100 = 20$

Odpočítateľná položka = základ odpočítateľnej položky \times hypotetická úroková miera = $20 \times$ hypotetická úroková miera

Odpočítateľná položka bude dostupná 10 po sebe nasledujúcich rokov: $t, t + 1, t + 2, \dots, t + 9$

Obmedzenie daňovej uznateľnosti úrokov.

Toto pravidlo obmedzí možnosť uznateľnosti úroku na 85 % nadmerných nákladov na úvery a pôžičky, t. j. prebytku zaplatených úrokov voči

prijatým úrokom. Toto nové pravidlo bude platiť súbežne s pravidlami nízkej kapitalizácie t.j. s pravidlom obmedzenia daňovej uznateľnosti nákladov na úvery, ktoré zaviedla smernica proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam (smernica ATAD 1).

Príklad:

Ak má spoločnosť A presahujúce náklady na prijaté úvery a pôžičky vo výške 100, mala by:

- 1. po prvé, uplatniť článok 6 tohto návrhu smernice, ktorý obmedzuje odpočítateľnosť na 85 % zo 100 = 85, čím dostane neodpočítateľnú sumu 15,*
- 2. po druhé, vypočítať sumu, ktorá by bola odpočítateľná podľa článku 4 smernice ATAD. Ak je odpočítateľná suma nižšia, napr. 80 (a následne neodpočítateľná suma vyššia, t. j. 20), rozdiel v odpočítateľnosti, t. j. dodatočná neodpočítateľná suma (t. j. 85 – 80 = 5), by sa preniesol do budúcich období alebo by sa uplatnil v predchádzajúcich obdobiach v súlade s podmienkami článku 4 smernice ATAD podľa transpozície do vnútroštátneho práva.*

Výsledkom pre spoločnosť A je, že suma vo výške 15 (100 – 85) úrokov z nákladov na prijaté úvery a pôžičky je neodpočítateľná a ďalšia suma vo výške 5 (85 – 80) úrokov z nákladov na prijaté úvery a pôžičky sa prenáša do budúcich období alebo sa uplatní v predchádzajúcich obdobiach.

» Koniec používania aplikácie pokladnica – prechod na VRP2

Od 1. júla 2022 môžu podnikatelia využívať novú bezplatnú aplikáciu Finančnej správy na evidenciu tržieb – Virtuálnu registračnú pokladnicu 2 („VRP2“). Zmyslom tejto aplikácie bolo aj zapracovanie novely zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, ktorého cieľom je obmedziť obeh jednocentových a dvojcentových mincí na Slovensku.

VRP2 dňa 17. októbra 2022 definitívne nahradí doterajšiu aplikáciu Pokladnica.

Využívať ju možno na operačnom systéme Android 5 a vyššie a tiež cez podporované webové prehliadače. Pre zariadenia s operačným

systémom iOS zostáva možnosť využívať aplikáciu cez webové rozhranie, kde bol zapracovaný responzívny dizajn.

O nové prihlasovacie údaje nie je potrebné žiadať, v platnosti ostávajú prihlasovacie údaje ako do aplikácie Pokladnica. Podobne nie je potrebné vytvárať položky tovarov a služieb, podnikatelia ich budú mať dostupné v aplikácii VRP2.

Nie je potrebná kúpa novej špeciálnej tlačiarne. Tlačiareň však musí, tak ako doteraz, umožňovať vytlačenie tlačových výstupov čitateľných po dobu piatich rokov od konca kalendárneho roka, v ktorom boli vyhotovené.

Pri vývoji aplikácie VRP2 boli využité služby externých programátorov na podporu interných hlavných programátorov, pričom za tieto práce zaplatila v prvej fáze 28 tisíc eur s DPH. Snahou Finančnej správy bolo, aby IT riešenie VRP2 patrilo štátu. Pôvodnú aplikáciu Pokladnica vyvíjala spoločnosť Allexis za 15,4 milióna eur.

» Koniec platnosti certifikátu E-občianskych preukazov

Kvalifikovaný elektronický podpis nahrádza v prostredí E-Governmentu klasický vlastnoručný podpis v styku s úradmi.

Platnosť certifikátu pre vydávanie e-podpisu na občianskych preukazoch skončila 26. júna 2021. Certifikátom končí platnosť na konci roka 2022. **Doklady vydané od 21. júna 2021** majú implementované nové zariadenie /CardOS DI V5.4 QES Version 1.0./.. Výmena občianskeho preukazu bude možná iba osobne na polícii, pretože výmena z dôvodu platnosti certifikátov nie je uzákonená. Elektronicky je možné žiadať o výmenu občianskeho preukazu len z dôvodu zmeny trvalého pobytu, alebo z dôvodu skončenia časovej platnosti občianskeho preukazu. Za výmenu sa bude vyberať poplatok 4,50 €.

Overiť si platnosť certifikátov je možné prostredníctvom elektronickej služby Ministerstva vnútra Slovenskej republiky na tomto odkaze:

[„Overenie platnosti certifikátov vydaných na občianskom preukaze s čipom alebo na doklade o povolení na pobyt cudzinca s čipom“](#). Prístup na ústredný portál verejnej správy slovensko.sk a na špecializované portály zostane naďalej funkčné, ale od 01.01.2023 bude mať osoba s neplatným certifikátom problém podpísať elektronické dokumenty či podať daňové priznanie.

» Minimálna mzda na rok 2023

Dňa 27.08.2022 nadobudlo účinnosť oznámenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 300/2022 Z.z., ktoré oznamuje, že suma minimálnej mzdy na rok 2023 je:

- 700 eur za mesiac pre zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou a
- 4,023 eura za každú hodinu odpracovanú zamestnancom.

Minimálna mesačná mzda vo výške 700 eur v roku 2023 bude platiť pre tých zamestnancov, ktorí budú pracovať na plný pracovný úväzok. V prípade uzatvorenia pracovného úväzku na kratšiu dobu, suma mesačnej minimálnej mzdy sa pomerne skrúti. Napríklad, mesačná minimálna mzda zamestnanca, ktorý pracuje na polovičný úväzok, bude v sume 350 eur (1/2 zo 700 eur) a 3/4 úväzok bude v sume 525 eur.

Ak zamestnanec neodpracuje v mesiaci všetky pracovné dni, patrí mu minimálna mesačná mzda vyjadrená v eurách za mesiac v sume zodpovedajúcej odpracovanému času.

Hodinová minimálna mzda bude od roku 2023 platná pre zamestnancov, ktorí majú 40 hodinový pracovný čas, t. j. odpracujú 8 hodín 5 pracovných dní v týždni **vo výške 4,023 eur**, čo je 1/174 zo sumy mesačnej minimálnej mzdy. Táto hodinová minimálna mzda platí pre zamestnancov zamestnaných na základe pracovného pomeru, ako aj pre zamestnancov, ktorí pracujú na základe dohôd mimo pracovného pomeru.

Ak zamestnanec pracuje pri ustanovenom

týždennom pracovnom čase nižšom ako 40 hodín, minimálna hodinová mzda sa opäť určí pomerne. Napríklad, pri ustanovenom týždennom pracovnom čase 38,75 hodín bude minimálna hodinová mzda vo výške 4,153 eur (výpočet = $40/38,75 \times 4,023$ eur) a pri ustanovenom týždennom pracovnom čase 37,50 hodín bude minimálna hodinová mzda vo výške 4,291 eur (výpočet = $40/37,50 \times 4,023$ eur).

Mesačná minimálna mzda od 1.1.2023 podľa stupňov náročnosti práce

Minimálna mzda sa zvyšuje **podľa stupňov náročnosti práce** v prípade zamestnancov, ktorí sú zamestnaní na základe trvalého pracovného pomeru (čiže na základe pracovnej zmluvy). Zamestnanci pracujúci na dohodu tak nemajú podľa Zákonníka práce nárok na minimálnu mzdu podľa stupňa náročnosti práce, ale majú nárok len na minimálnu hodinovú mzdu (minimálnu mzdu prvého stupňa náročnosti práce).

Postup výpočtu minimálneho mzdového nároku zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou pre príslušný stupeň náročnosti práce je uvedený v § 120 ods. 4 Zákonníka práce.

Minimálnu mesačnú mzdu podľa stupňov náročnosti práce platnú od 1.1.2023 je možné vypočítať nasledovne:

$$\begin{aligned} & \text{(mesačná minimálna mzda v roku 2023 –} \\ & \text{mesačná minimálna mzda v roku 2020)} \\ & \quad + \\ & \text{(mesačná minimálna mzda platná v roku 2020} \\ & \text{x koeficient pre príslušný stupeň náročnosti} \\ & \text{práce)} \end{aligned}$$

Mesačnú minimálnu mzdu od 1.1.2023 podľa stupňov náročnosti práce uvádzame v tabuľke nižšie:

Stupeň náročnosti práce	Koeficient minimálnej mzdy	Minimálna mesačná mzda v roku 2023 v EUR
1	1,0	700
2	1,2	816
3	1,4	932
4	1,6	1 048
5	1,8	1 164
6	2,0	1 280

Doplatok k minimálnej mzde od 1.1.2023

V súlade s § 3 ods. 1 zákona o minimálnej mzde, ak mzda zamestnanca za vykonanú prácu nedosiahne v kalendárnom mesiaci sumu minimálnej mzdy, napriek tomu, že zamestnanec odpracoval plný pracovný čas v mesiaci, **zamestnávateľ poskytne zamestnancovi doplatok, ktorý predstavuje rozdiel medzi sumou minimálnej mzdy a dosiahnutou mzdou.**

Pri výpočte doplatku k minimálnej mzde sa podľa § 3 ods. 2 zákona o minimálnej mzde nezahŕňa do dosiahnutej mzdy:

- mzda za prácu nadčas,
- mzdové zvýhodnenie za prácu vo sviatok a cez víkend,
- mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu,
- mzda za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti na pracovisku, a
- mzdová kompenzácia za sťažený výkon práce.

Poznámka: Za mzdu sa nepovažuje napr. odstupné, odchodné, cestovné náhrady, daňová bonus, náhrada pri pracovnej neschopnosti a pod. Do počtu odpracovaných hodín sa nezahŕňajú hodiny práce nadčas a hodiny neaktívnej časti pracovnej pohotovosti na pracovisku.

Dane a odvody zamestnanca pri minimálnej mzde od 1.1.2023

Čistá mzda zamestnanca odmeňovaného minimálnou mzdou bude v roku 2023 vo výške **568,97 eur**, a to s uplatnením mesačnej nezdaniiteľnej časti základu dane platnej za rok 2023 vo výške 410,24 eur a bez uplatnenia daňového bonusu na dieťa.

Výpočet čistej minimálnej mzdy v roku 2023:

$700 \text{ eur} - (700 \text{ eur} \times 13,4 \% \text{ odvody}) - ((700 \text{ eur} \times 86,6 \% - 410,24 \text{ eur}) \times 19\%) = 568,97 \text{ eur}.$

Prehľad zvýšenia odvodov zamestnávateľa, ktoré je povinný mesačne odvádzať za zamestnanca je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022	Rozdiel
Mesačná minimálna mzda (hrubá)	700,00 €	646,00 €	54,00 €
Odvody do Sociálnej poisťovne (9,4 % z hrubej mzdy)	65,80 €	60,72 €	5,08 €
Odvody do zdravotnej poisťovne (4 % z hrubej mzdy)	28,00 €	25,84 €	2,16 €
Preddavok na daň zo závislej činnosti (19%)	37,23 €	33,79 €	3,44 €
Mesačná minimálna mzda (čistá)	568,97 €	525,65 €	43,32 €

Cena práce zamestnávateľa od 1.1.2023

Cena práce zamestnávateľa za zamestnanca odmeňovaného mesačnou minimálnou mzdou bude v roku 2023 vo výške **946,40 eur**. V porovnaní s rokom 2022 ide o zvýšenie o 73,03 eur.

	2023	2022	Rozdiel
Mesačná minimálna mzda (hrubá)	700,00 €	646,00 €	54,00 €
Odvody do Sociálnej poisťovne (25,2 % z hrubej mzdy)	176,40 €	162,77 €	13,63 €
Odvody do zdravotnej poisťovne (10 % z hrubej mzdy)	70,00 €	64,60 €	5,40 €
Spolu	246,40 €	227,37 €	19,03 €

» Vrátenie pomernej časti dane z nehnuteľností z dôvodu delimitácie pozemkov

Príklad:

Počas roku 2022 prešli lesné pozemky pod národný park delimitáciou. Pôvodný daňovník po zaplatení dane z nehnuteľnosti žiada obec o vrátenie pomernej časti zaplatenej dane z nehnuteľnosti z dôvodu prechodu pozemkov na národný park.

Je obec povinná vrátiť pomernú časť zaplatenej dane z nehnuteľnosti?

Riešenie:

V § 99h Zákona o miestnych daniach je upravené vrátenie pomernej časti dane.

Podľa predmetného ustanovenia správca dane vráti pomernú časť dane z nehnuteľností, dane za psa, dane za predajné automaty a dane za nevýherné hracie prístroje za zostávajúce mesiace zdaňovacieho obdobia, za ktoré bola daň zaplatená.

*Nárok na vrátenie pomernej časti dane za psa, dane za predajné automaty a dane za nevýherné hracie prístroje **zaniká**, ak daňovník nepodá čiastkové priznanie k týmto daniam alebo*

niektorej z nich v lehote podľa § 99b ods. 2 zákona o miestnych daniach.

Podľa predmetného ustanovenia správca dane postupuje, ak na príslušné zdaňovacie obdobie bola daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje zaplatená a v priebehu zdaňovacieho obdobia zanikla daňová povinnosť (na dani z nehnuteľností daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia zaniká pri vydražení a dedení) a daňovník podá podľa § 99b ods. 2 zákona o miestnych daniach čiastkové priznanie k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje (ďalej len "čiastkové priznanie") v lehote do 30 dní odo dňa zániku daňovej povinnosti.

Z uvedeného vyplýva, že na daň z nehnuteľností povinnosť zaniká iba pri dražbe a dedení, inak sa daň z nehnuteľností vyrubuje vždy podľa stavu k 1. 1. daného roka a ak by obec vrátila pomernú časť dane pôvodnému daňovníkovi, nemala by ju následne komu vyrubiť, pretože nový vlastník nevlastnil predmetné pozemky k 1. 1. kalendárneho roka.

Nový vlastník má povinnosť podať daňové priznanie k dani z nehnuteľností do 31. 1. ďalšieho roka po roku, v ktorom nastala zmena vlastníctva.

KONTAKTY

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadne záležitostí uvedených v tejto publikácii sa prosím spojte s jedným z nasledujúcich odborníkov z daňového alebo audítorského oddelenia:




Oddelenie daní:

- » Ing. Bašová Martina
basova@taxauditslovensko.sk
+421 915 572 729

Oddelenie auditu:

- » Ing. Schmidtová Silvia
manažér auditu - špecialista
schmidtova@taxauditslovensko.sk
+421 915 499 080
- » Ing. Demčáková Radka
demcakova@taxauditslovensko.sk
+421 905 641 572
- » Ing. Chrenková Erika
chrenkova@taxauditslovensko.sk
+421 915 702 330
- » Ing. Grigová Lucia
grigova@taxauditslovensko.sk
+421 907 750 336
- » Ing. Krajčovičová Ivona
krajcovicova@taxauditslovensko.sk
+ 421 905 775 425
- » Ing. Kudelášová Michaela
kudelasova@taxauditslovensko.sk
+421 907 716 228
- » Ing. Tomovič Ľubomír
tomovic@taxauditslovensko.sk
+421 915 702 616

TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.
Kapitulská 14, 917 01 Trnava
audítorská spoločnosť so štátnou licenciou SKAu č. 131
IČO: 36 219 835, DIČ: 2020162463, IČ DPH: SK 2020162463

 033/5349291, 0908 754 117
 taxaudit@slovanet.sk
 www.taxauditslovensko.sk

EKOPRAKTIK, spol. s r. o.
Kapitulská 14, 917 01 Trnava
audítorská spoločnosť so štátnou licenciou SKAu č. 51
IČO: 34 103 163, DIČ: 2020392781, IČ DPH: SK
2020392781

 033/5349241, 0908 754 117
 ekopraktik@nexta.sk

Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA
Daňový poradca SKDP č. 52/92
Audítor SKAu č. 395

Ing. Ružena Straková, MBA
Daňový poradca SKDP č. 248/94
Audítor SKAu č. 797