

DAŇOVÉ A ÚČTOVNÉ SPRÁVY

II. ŠTVRŤROK | 2023



Ing. Natália Pagáčová
Asistent daňového poradcu

OBSAH

str.

Limit na platby v hotovosti od 1.7.2023	2
Základná náhrada za používanie cestných motorových vozidiel	2
Zvýšenie súm stravného od 1.6.2023	2
Zvýšenie súm životného minima od 1.7.2023	2
Pravidlo o obmedzení úrokových nákladov od 1.1.2024	2
Online platformy	3
Virtuálna mena z pohľadu dane z príjmov v roku 2023	3
Novela zákona o dani z príjmov od 1.1.2024	4
Zamestnanecké benefity	5
Nová verzia kontrolného výkazu DPH od 1.7.2023	8
Návrh novely zákona o dani z pridanej hodnoty	8
Návrh novely zákona o dani z motorových vozidiel	8
Ubytovanie študentov počas školských prázdnin z hľadiska DPH	8

» Limit na platby v hotovosti od 1.7.2023

S účinnosťou od 1.7.2023 sa zjednotil limit na platby v hotovosti pre všetky fyzické aj právnické osoby. Z novely zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti (ďalej už iba „zákon o obmedzení v hotovosti“) vyplýva, že **sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 15.000 €.**

» Základná náhrada za používanie cestných motorových vozidiel

Pripomínáme, že od 1.4.2023 nadobudlo účinnosť opatrenie Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.

Suma základnej náhrady za každý 1 km jazdy pre

- jednostopové vozidlá a trojkolky je 0,067 eura,**
- osobné cestné motorové vozidlá je 0,239 eura.**

» Zvýšenie súm stravného od 1.6.2023

V zmysle Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného sú sumy stravného pre časové pásma nasledovné:

- 7,30 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín,**
- 10,90 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,**
- 16,40 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.**

» Zvýšenie súm životného minima od 1.7.2023

V zmysle Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o úprave súm životného minima sú **od 1.7.2023 sumy životného minima** upravené podľa § 5 ods. 2 zákona č. 601/2003 Z.z. o životnom minime stanovené nasledovne:

- suma podľa § 2 písm. a) zákona je 268,88 eura,**
- suma podľa § 2 písm. b) zákona je 187,57 eura,**

- suma podľa § 2 písm. c) zákona je 122,77 eura.**

» Pravidlo o obmedzení úrokových nákladov od 1.1.2024

Od 1.1.2024 skončí výnimka pre Slovensko z uplatňovania pravidiel nízkej kapitalizácie podľa smernice ATAD. Aktuálne pravidlá nízkej kapitalizácie sú upravené v § 21a zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov (ďalej už iba „zákon o dani z príjmov“) a toto ustanovenie zostane v platnosti aj po 1.1.2024 a uplatní sa v prípadoch, ak daňovník nesplní kritéria na uplatnenie pravidiel nízkej kapitalizácie podľa nového ustanovenia § 17k zákona o dani z príjmov.

Z uvedeného vyplýva, že do konca roku 2023 sa na Slovensku limitujú úrokové náklady podľa § 21a zákona o dani z príjmov výlučne závislých osôb. Od 1.1.2024 sa bude uplatňovať nové pravidlo o limitácii čistých úrokových nákladov, ktoré sa bude uplatňovať prednostne pred pravidlami podľa § 21a zákona o dani z príjmov.

Limitácia čistých úrokových nákladov by sa mala uplatňovať u právnických osôb, u ktorých suma čistých úrokových nákladov presiahne čiastku 3.000.000 eur vrátane = tzv. bezpečný prístav. V praxi by to malo vyzerať tak, že ak suma čistých úrokových nákladov **presiahne sumu 3.000.000 eur, základ dane sa zvýši o sumu, o ktorú úrokové náklady presiahnu 30 % ukazovateľ EBITDA (EBITDA je zisk pred zdanením, úrokmi a odpismi).**

Ak sú čisté úrokové náklady záporné, tzn. zdaniteľné úrokové výnosy sú vyššie ako daňovo uznateľné úrokové náklady – daňovník nepostupuje podľa § 17k a všetky úrokové náklady sú daňovým výdavkom, ak nepríde k ich obmedzeniu podľa § 21a zákona o dani z príjmov.

Podľa § 17k ods. 3 zákona o dani z príjmov **sa čisté úrokové náklady vypočítajú ako kladný rozdiel medzi úrokovými nákladmi (napr. účet 562, 563, 566, 568), ktoré sú v príslušnom zdaňovacom období daňovými výdavkami a zdaniteľnými výnosmi (napr. účet 662, 663, 666, 668), ktoré má dlžník zaúčtované v účtovníctve alebo ich vykazuje podľa IFRS.** Do výpočtu čistých úrokových nákladov sú zahrnuté len zdaniteľné úrokové príjmy, tzn. nevstupujú sem príjmy oslobodené od dane alebo príjmy, ktoré nie sú predmetom dane.

Na rozdiel od § 21a zákona o dani z príjmov sa do čistých úrokových nákladov započítavajú aj úroky, ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov majetku, tzv. kapitalizované úroky.

Daňovník pri vyčíslení úrokových nákladov postupuje v súlade s princípom vecnej a časovej súvislosti, tzn. do výpočtu sa zahrňujú všetky finančné náklady a príjmy, ktoré v príslušnom zdaňovacom období ovplyvňujú základ dane.

» Online platformy

Od januára na Slovenku platí novela zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní, ktorou sa do slovenskej legislatívy implementovala eurosmernica DAC7. **Novela zákona prináša nové povinnosti pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem, nie však pre samotných predávajúcich.** Tým nevyplývajú zo zákona žiadne nové povinnosti. Digitálne platformy budú informácie o predávajúcich nahlasovať za rok 2023 v roku 2024.

Povinnosťou osôb, ktoré dosahujú príjmy prostredníctvom digitálnych platforiem, či už ako fyzické osoby, fyzické osoby podnikatelia alebo právnické osoby, je platiť z týchto príjmov daň. Táto povinnosť však nie je ani nová, ani sa nijako nemení vyššie uvedenou novelou zákona.

Povinnosť registrovať sa od 1.1.2023 sa nevzťahuje na prevádzkovateľov platforiem, ktorí sú usadení v Slovenskej republike. Títo sa v Slovenskej republike registrovať vôbec nemusia, potrebné formuláre na splnenie oznamovacej povinnosti DAC7 im boli pridelené priamo v ich osobnej internetovej zóne po prihlásení sa na portáli finančnej správy po 1.1.2023, resp. po 1.1.2024, kedy budú k dispozícii základné oznamovacie formuláre DAC7. Pre tzv. „neusadených“ prevádzkovateľov platforiem, ktorí majú za určitých podmienok, definovaných v zákone, platí povinnosť zaregistrovať sa v Slovenskej republike (alebo v jednom z členských štátov EÚ).

Oznamujúci prevádzkovatelia platforiem budú informácie o predávajúcich prvýkrát nahlasovať v januári 2024 za rok 2023. Prijaté informácie bude finančná správa vyhodnocovať štandardným spôsobom a v prípade nesúladu informácií (s údajmi uvádzanými v daňových priznaniach) bude vykonané miestne zisťovanie alebo daňová kontrola dane z príjmov a prípadne uložené sankcie v zmysle daňového poriadku.

Predmetom výmeny DAC7/DPI sú informácie o predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu, ktorí vykonávajú vybrané činnosti, ktoré sú definované v § 22h písm. i) zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní. Konkrétne informácie, ktoré oznamujúci prevádzkovateľ platformy oznamuje sú uvedené v § 22i ods. 1 tohto zákona.

» Virtuálna mena z pohľadu dane z príjmov v roku 2023

Predaj virtuálnej meny je definovaný v § 2 písm. ai) zákona o dani z príjmov. Predajom virtuálnej meny je:

- výmena virtuálnej meny za majetok,
- výmena virtuálnej meny za inú virtuálnu menu,
- výmena virtuálnej meny za poskytnutie služby,
- odplatný prevod virtuálnej meny.

➤ Príjmy z predaja virtuálnej meny u podnikateľa

Príjem fyzickej osoby z predaja virtuálnej meny je zdaniteľným príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. t) zákona o dani z príjmov, ak sa nejedná o príjem podľa § 6 zákona o dani z príjmov.

Príjem z predaja virtuálnej meny zahrňuje fyzická osoba do základu dane (čiastkového základu dane) v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k výmene virtuálnej meny za majetok, za inú virtuálnu menu, alebo k výmene virtuálnej meny za poskytnutie služby, alebo ak dôjde k predaju (odplatnému prevodu) virtuálnej meny.

Príjem z predaja virtuálnej meny nadobudnutej **ťažbou** fyzická osoba zahrňuje do základu dane (čiastkového základu dane) v zdaňovacom období realizácie predaja tejto virtuálnej meny, teda v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k výmene vyťaženej virtuálnej meny za majetok, za inú virtuálnu menu alebo k výmene vyťaženej virtuálnej meny za poskytnutie služby, alebo v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k odplatnému prevodu vyťaženej virtuálnej meny.

Príjem z predaja virtuálnej meny **pri výmene virtuálnej meny za majetok**, pri výmene virtuálnej meny za inú virtuálnu menu, alebo pri výmene virtuálnej meny za poskytnutie služby **sa oceňuje reálnou hodnotou vymieňanej virtuálnej meny ku dňu výmeny.**

Reálnou hodnotou virtuálnej meny je trhová cena v deň ocenená zistená spôsobom určeným fyzickou osobou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou.

Do základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov z predaja virtuálnej meny podľa č 8 ods. 1 písm. t) zákona o dani z príjmov sa zahrňuje **príjem znizeny o výdavky preukázateľne vynaložené na jeho dosiahnutie**. Za výdavok sa považuje aj poistné na verejné zdravotné a sociálne poistenie, ktoré je dahovnik povinný zaplatiť z tohto druhu príjmu. Ak sú výdavky vyššie ako príjem, na rozdiel sa neprihliada.

Medzi výdavky preukázateľne vynaložené na dosiahnutie príjmu z predaja virtuálnej meny možno zahrnut:

- ak bola virtuálna mena **nadobudnutá tazbou**, tak skutočné výdavky **preukázateľne vynaložené** na vytazenu virtuálnu menu, ako napr. uhrady za energie spotrebované v súvislosti s vytazenou virtuálnou menou,
- ak bola virtuálna mena **nadobudnutá kúpou (odplatne)**, obstarávaciu **cenu zaplatenú za obstaranie virtuálnej meny pri jej nadobudnutí**,
- ak bola virtuálna mena **nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu**, za majetok, alebo za poskytnutú službu, tak **reálnu hodnotu** virtuálnej meny zistenú ku dňu výmeny,
- ak bola virtuálna mena **nadobudnutá bezodplatne darovaním alebo dedením**, do výdavkov je možné zahrnut skutočné výdavky **preukázateľne vynaložené** v súvislosti s nadobudnutím virtuálnej meny, ako napr. notársky poplatok zaplatený pri darovaní alebo dedení.

➤ Príjmy z predaja virtuálnej meny u podnikateľa

Príjem fyzickej osoby z predaja virtuálnej meny, ktorá je obchodným majetkom podnikateľa, je zdaniteľným príjmom podľa  6 zákona o dani z príjmov ako súčastí základu dane z príjmov z podnikania.

Sucastou základu dane je príjem z predaja virtuálnej meny dosiahnutý pri výmene virtuálnej meny za majetok, pri výmene virtuálnej meny za inú virtuálnu menu alebo pri výmene virtuálnej meny za poskytnutie služby **v tom zdahovacom období, v ktorom dochádza k tejto výmene** pri

použití ocenená vymieanej virtuálnej meny reálnou hodnotou ku dňu výmeny ( 17 ods. 43 zákona o dani z príjmov).

Reálnou hodnotou virtuálnej meny je podľa č 27 ods. 13 zákona o utovnictve trhová cena v deň ocenená zistená spôsobom určeným fyzickou osobou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou. V priebehu utovneho obdobia utovna jednotka používa rovnaký spôsob urcenia reálnej hodnoty pre danú virtuálnu menu.

Príjem z predaja virtuálnej meny nadobudnutej **tazbou** zahrňuje podnikateľ do základu dane (čiastkového základu dane) v zdahovacom období realizácie predaja tejto virtuálnej meny, teda v tom zdahovacom období, v ktorom k dôjde k výmene vyťaženej virtuálnej meny za majetok, za inú virtuálnu menu alebo k výmene vyťaženej virtuálnej meny za poskytnutie služby, alebo **v tom zdahovacom období, v ktorom dôjde k odplatnému prevodu vyťaženej virtuálnej meny** ( 17 ods. 3 písm. n) zákona o dani z príjmov).

Do dahovych výdavkov fyzickej osoby s príjmami podľa  6 zákona o dani z príjmov sa zahrňujú výdavky (náklady) vo vyske uhrnu vstupných cien virtuálnych mien podľa  25b zákona o dani z príjmov v tom zdahovacom období, v ktorom dôjde k ich predaju.

Podľa  25b zákona o dani z príjmov dahovym výdavkom je

- **obstarávacia cena**, ak bola virtuálna mena nadobudnutá kúpou,
- **reálna hodnota**, ak bola virtuálna mena nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu.

Výdavky je možné zahrnut do základu dane najviac do vysky uhrnu príjmu z predaja virtuálnej meny [ 19 ods. 2 písm. v) zákona o dani z príjmov].

» **Novela zákona o dani z príjmov od 1.1.2024**

Cieľom novely zákona je znizit dahovo odvodovú ztaz v súvislosti s predajom virtuálnych mien, a tým zjednoduit ich používanie v beznom zivote.

Novelou zákona o dani z príjmov sa meni  2 písm. ai), ktoré znie:

ai) virtuálnou menou je digitálny nositeľ hodnoty, ktorý nie je vydaný ani garantovaný centrálnou bankou ani orgánom verejnej moci, ani nie je nevyhnutne naviazaný na zákonné platidlo, nemá právny status meny alebo peňazí, ale je akceptovaný niektorými fyzickými alebo právnickými osobami ako platobný prostriedok a ktorý možno prevádzať, uchovávať alebo s ním elektronicky obchodovať.

Zákon o dani z príjmov po novom definuje v § 2 aj stablecoin a staking. **Stablecoinom** sa rozumie akákoľvek virtuálna mena, ktorej cena je relatívne stabilná z dôvodu jej naviazania na určitú komoditu, peňažnú menu alebo z dôvodu regulácie jej ponuky na základe stanoveného algoritmu. **Staking** je prírastok virtuálnej meny získaný overovaním transakcií vo virtuálnej sieti.

Novelou zákona prichádza aj k zmene pojmu predaja virtuálnej meny. Pôvodne sa za predaj virtuálnej meny považovala výmena virtuálnej meny za majetok, inú virtuálnu menu, za poskytnutie služby alebo jej odplatný prevod. **Od 1.1.2024 sa za predaj virtuálnej meny nebude považovať výmena virtuálnej meny za virtuálnu menu, ale bude za predaj považovaná výmena za stablecoin.**

Ďalej sa znenie § 9 zákona o dani z príjmov upravuje tak, že do základu dane daňovník zahrnie len rozdiel z výmeny virtuálnej meny za majetok alebo poskytnutie služieb a úhrnu výdavkov v sume 2.400 €. Ak úhrn príjmov z výmeny znížený o výdavky nepresiahne v zdaňovacom období 2.400 €, príjem je od dane oslobodený.

Pri predaji virtuálnej meny po uplynutí jedného roka od jej nadobudnutia sa príjem zahrnie do osobitného základu dane podľa § 51e ods. 5 a 6 zákona o dani z príjmov a uplatní sa sadzba dane vo výške 7 % (podľa súčasnej právnej úpravy 19 %, resp. 25 %), to neplatí pre príjem z predaja virtuálnej meny, ktorá bola obchodným majetkom daňovníka. Rovnaký princíp sa bude vzťahovať aj na príjmy z predaja kapitálového majetku plynúceho od subjektov kolektívneho investovania.

» Zamestnanecké benefity

Zamestnávateľ môže zamestnancovi poskytovať rôzne benefity, ktoré môžu mať finančnú alebo nefinančnú formu, pričom tieto výhody môžu vyplývať priamo zo zákona alebo interných predpisov zamestnávateľa.

Všetky benefity, ktoré zamestnávateľ poskytne svojmu zamestnancovi nad rámec svojich zákonných povinností, podliehajú zdaneniu na strane zamestnanca. Niektoré benefity pre zamestnancov nie sú predmetom dane - § 5 ods. 5 zákona o dani z príjmov (napr. cestovné náhrady, ochranné pracovné prostriedky, rekondičné pobyty, rehabilitačné pobyty a iné) alebo sú od dane oslobodené podľa § 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov (doškolenie zamestnancov, hodnota stravy, nealkoholické nápoje na pracovisku a iné).

Od 1.1.2022 podľa § 5 ods. 7 písm. o) zákona o dani z príjmov je **od dane oslobodené nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi v úhrnnej sume najviac 500 eur za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov, ak tento zákon neustanovuje inak a zamestnávateľom vynaložené prostriedky na toto nepeňažné plnenie nie sú uplatnené ako výdavky (náklady) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniiteľných príjmov** [§ 2 písm. i)]; do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahrnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu.

Ak zamestnávateľ poskytne zamestnancovi nepeňažné plnenie, ktorého oslobodenie od dane špecificky upravuje niektoré z ustanovení v zákone o dani z príjmov, potom toto nepeňažné plnenie je oslobodené od dane podľa tohto špecifického ustanovenia a nie je možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. o) zákona o dani z príjmov.

K oslobodeniu príjmov podľa § 5 ods. 7 písm. o) zákona o dani z príjmov sa vyžaduje, aby výdavky (náklady) vynaložené na nepeňažné plnenie, resp. výdavky (náklady) súvisiace s týmto nepeňažným plnením, bez ohľadu na to, či ide o daňový výdavok určený priamo v príslušnom ustanovení zákona o dani z príjmov [napr. výdavky (náklady) spojené s vlastným parkoviskom zamestnávateľa] alebo ide o výdavok (náklad), ktorý sa stáva daňovým výdavkom až po splnení podmienok podľa § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov (tzn. zamestnanecký benefit), neboli uplatnené v daňových výdavkoch zamestnávateľa, tzn. prvotne zamestnávateľovi vznikne daňový výdavok, ale z dôvodu uplatnenia oslobodenia, ho vylúči zo základu dane.

➤ Multisport karta

Ak zamestnanec ako držiteľ Multisport karty má umožnený vstup do rôznych rekreačno-športových zariadení, ide o **zdaniteľný nepeňažný príjem zamestnanca, a to vo výške príspevku, ktorý uhradí zamestnávateľ, bez ohľadu na to, z akých zdrojov ich hradí**. Hodnotu nepeňažného plnenia je zamestnávateľ povinný zdaňovať v zmysle § 35 ods. 1 zákona o dani z príjmov v mesiaci poskytnutia nepeňažného príjmu. Tento zdaniteľný príjem ako súčasť zdaniteľných príjmov zamestnanca je zároveň súčasťou vymeriavacieho základu pre platenie poistného.

V zmysle § 5 ods. 3 písm. d) zákona o dani z príjmov môže zamestnávateľ nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi navýšiť o preddavok na daň a poistné na verejné zdravotné poistenie, poistné na sociálne poistenie, poistné na sociálne zabezpečenie alebo poistné a príspevky na zahraničné poistenie rovnakého druhu, ktoré je povinný platiť zamestnanec z tohto nepeňažného príjmu, pričom za príjem zo závislej činnosti sa považuje takto navýšené nepeňažné plnenie.

V prípade uplatnenia navýšenia nepeňažného príjmu o preddavok na daň a povinné poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec, navýšené nepeňažné plnenie je súčasťou úhrnu zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti zamestnanca za kalendárny mesiac a súčasťou vymeriavacieho základu zamestnávateľa, z ktorého je zamestnávateľ povinný odvieť poistné na sociálne a zdravotné poistenie. Suma navýšenia nepeňažného plnenia o preddavok na daň a povinné poistné a príspevky z poskytnutého nepeňažného plnenia sú daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa § 19 ods. 2 písm. c) bod 7 zákona o dani z príjmov.

Úhrada za kartu Multisport pre zamestnancov, ktorá sa uskutočňuje na základe faktúry, môže byť uskutočnená z viacerých zdrojov financovania a to:

- sociálny fond,
- prevádzkové prostriedky zamestnávateľa,
- úhrada od zamestnanca alebo
- kombinácia predchádzajúcich možností.

V prípade, že zamestnávateľ uhradza faktúru zo zdrojov sociálneho fondu alebo z úhrad zamestnanca, má toto financovanie neutrálny vplyv na základ dane.

Ak je úhrada uskutočňovaná z prevádzkových prostriedkov zamestnávateľa, ide o **daňový výdavok podľa § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov v prípade, že ide o zamestnanecký benefit dohodnutý v kolektívnej zmluve, v internom predpise zamestnávateľa, v pracovnej či v inej zmluve uzatvorenej medzi zamestnancom a zamestnávateľom podľa Zákonníka práce a súčasne ide o zdaniteľný príjem zamestnanca zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 zákona o dani z príjmov**.

➤ Benefit karta na rôzne účely

Ďalším benefitom pre zamestnancov môže byť poskytnutie benefit karty, ktorú zamestnávateľ dobíja zamestnancom a z tejto karty si môže zamestnanec hradiť služby u zmluvných dodávateľov ako fitnes služby, ubytovacie služby, školenia a iné. Tento benefit môže zamestnávateľ oslobodiť od dane z príjmov do výšky 500 € v súlade s § 5 ods. 7 písm. o) zákona o dani z príjmov, ak prvotne zamestnávateľovi vznikne daňový výdavok (t.j. pôjde o zamestnanecký benefit dohodnutý v internej smernici alebo v kolektívnej zmluve), ale z dôvodu uplatnenia oslobodenia, ho vylúči zo základu dane.

Z uvedeného vyplýva, že zamestnávateľ musí sledovať, na čo bola benefitová karta použitá a následne posúdiť, či dané nepeňažné plnenie nie je oslobodzované podľa iných ustanovení v § 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov.

Zároveň je dôležité posudzovať každú benefitovú kartu individuálne, a to z dôvodu, či nejde o takú benefitovú kartu, ktorá svojou funkciou a použitím nahrádza platobný prostriedok. V takomto prípade, nie je možné posudzovať takúto kartu ako nepeňažné plnenie.

➤ Príspevok na rekreáciu zamestnancov

Od 1.1.2019 sú daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa § 19 ods.2 písm. c) bod 5 zákona o dani z príjmov aj **príspevky na rekreáciu zamestnancov** poskytnuté podľa §152a Zákonníka práce. Podľa §152a zákonníka práce zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov **má povinnosť** poskytnúť zamestnancovi, ktorého pracovný pomer trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, **najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok**. Príspevok na rekreáciu **môže** za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva menej ako 50 zamestnancov.

Oprávnenými výdavkami na rekreáciu sú preukázané výdavky zamestnanca na:

- služby cestovného ruchu spojené s ubytovaním najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky,
- pobytový balík obsahujúci ubytovanie najmenej na dve prenocovania a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou na území Slovenskej republiky,
- ubytovanie najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky, ktorého súčasťou môžu byť stravovacie služby,
- organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na území Slovenskej republiky pre dieťa zamestnanca navštevujúce základnú školu alebo niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom; za dieťa zamestnanca sa považuje aj dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti.

Oprávnenými výdavkami sú aj vyššie uvedené oprávnené výdavky zamestnanca **na manžela, vlastné dieťa, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti** na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení a **inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti**, ktorí sa so zamestnancom zúčastňujú na rekreácii.

U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu za kalendárny rok zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na rekreáciu sa posudzuje ku dňu začatia rekreácie. Počet zamestnávajúcich zamestnancov je priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci kalendárny rok. Zamestnanec môže za kalendárny rok požiadať o príspevok na rekreáciu len u jedného zamestnávateľa.

Zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi príspevok na rekreáciu **dvoma spôsobmi** :

- na základe účtovných dokladov (**oprávnených výdavkov**) predložených zamestnancom zamestnávateľovi najneskôr do 30 dní odo dňa skončenia rekreácie,

ktorých súčasťou musí byť **označenie zamestnanca**,

- **rekreačným poukazom** podľa osobitného predpisu, pričom povinnosťou zamestnávateľa je evidovať dátum začatia rekreácie a skutočné použitie (čerpanie) poukazu zamestnancom pre účely zahrnutia týchto výdavkov (nákladov) do daňových výdavkov.

➤ **Príspevok na športovú činnosť dieťaťa zamestnancov**

Od 1.1.2020 sú daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa § 19 ods.2 písm. c) bod 5 zákona o dani z príjmov aj príspevky na športovú činnosť dieťaťa zamestnancov poskytnuté podľa §152b Zákonníka práce. Podľa §152b zákonníka práce zamestnávateľ **môže** poskytnúť zamestnancovi, ktorého pracovný pomer trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na športovú činnosť dieťaťa v sume 55 % oprávnených výdavkov, **najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok v úhrne na všetky deti zamestnanca**. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Príspevok sa zaokrúhľuje v zmysle §47 zákona o dani z príjmov.

Oprávnenými výdavkami na športovú činnosť dieťaťa sú preukázané výdavky zamestnanca na :

- športovú činnosť dieťaťa u oprávnenej osoby, ktorou je výlučne športová organizácia zapísaná v registri právnických osôb v športe podľa osobitného predpisu, ktorá zabezpečuje pre dieťa zamestnanca vykonávanie športovej činnosti pod dohľadom odborne spôsobilého športového odborníka, a to najviac za obdobie kalendárneho roka, za ktorý zamestnanec žiada o príspevok na športovú činnosť dieťaťa,
- za dieťa sa považuje **vlastné dieťa zamestnanca, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu, dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktoré dovŕšilo najviac 18 rokov veku v kalendárnom roku, za ktorý zamestnanec žiada o príspevok na športovú činnosť dieťaťa, a je osobou s príslušnosťou k športovej organizácii podľa osobitného predpisu najmenej 6 mesiacov.**

➤ Občerstvenie pre zamestnancov na vianočnom večierku

Zamestnávateľ môže svojim zamestnancom poskytovať zamestnanecký benefit vo forme občerstvenia na vianočnom večierku, ak si tento benefit dohodne so zamestnancom v kolektívnej zmluve alebo v inom vnútro podnikovom predpise. V tomto prípade vynaložené prostriedky na nákup občerstvenia možno považovať za daňové výdavky zamestnávateľa v súlade s § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov. **Zamestnávateľ sa môže rozhodnúť či hodnotu občerstvenia zamestnancovi zdaniť a výdavky na občerstvenie budú daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov alebo vynaložené prostriedky na zabezpečenie občerstvenia vylúči z daňových výdavkov a hodnotu nepeňažného plnenia poskytnutého zamestnancovi oslobodí od dane v súlade s § 5 ods. 7 písm. o) zákona o dani z príjmov.**

» Nová verzia kontrolného výkazu DPH od 1.7.2023

Finančná správa pripravila novú verziu kontrolného výkazu DPH s označením KVDPHv23. Dôvodom je zavedenie zníženej sadzby DPH na 5% zo základu dane, ktorá má prispieť k zlepšeniu prostredia na výstavbu štátom podporovaného nájomného bývania s regulovanou výškou nájomného a zárukou dlhodobého bývania. Nový formulár bude možné podať od 1.7.2023 za **zdaňovacie obdobie 07/2023, resp. tretí kvartál 2023**. Za zdaňovacie obdobie jún 2023, resp. druhý kvartál 2023 sa bude podávať kontrolný výkaz ešte na vzore s označením KVDPHv21.

» Návrh novely zákona o dani z pridanej hodnoty

V pripomienkovom konaní NR SR sa nachádza návrh novely zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej už iba „zákon o DPH“), ktorého hlavným cieľom je finančná podpora pre fyzické a právnické osoby podnikajúce v sektore kultúry a kreatívneho priemyslu. Novelou zákona sa navrhuje rozšírenie uplatňovania zníženej sadzby DPH aj na:

- e-knihy a zvukové nahrávky kníh (audioknihy);
- periodické publikácie s nižšou frekvenciou vydania (týždenník, mesačník)
- služba predplatného pre online periodiká a spravodajské portály;

- služba oprávnenia na vstup (vstupné) na predstavenia a vstupy, vrátane sezónneho lístku, pravidelného poplatku; týka sa divadiel, múzeí, galérií, výstav, koncertov, festivalov, vrátane ich streamingu,
- služba vstupu na premietanie filmov (kino);
- služby poskytované spisovateľmi, skladateľmi, výkonnými umelcami a ich autorské odmeny; vlastná pôvodná umelecká tvorba.

V ďalšom návrhu novely zákona o DPH sa navrhuje odstránenie výnimiek z 10% sadzby dane na knihy v závislosti od percentuálneho zastúpenia reklamy.

» Návrh novely zákona o dani z motorových vozidiel

V NR SR bol predložený aj návrh zákona o dani z motorových vozidiel, v ktorom sa navrhuje, aby v prípade, ak autodopravca zaplatí za kalendárny rok na mýte v SR viac ako 50% dane z motorových vozidiel pripadajúcej na ním vlastnené vozidlo, aby sa mu znížila daň z motorového vozidla o 50%. Dopravcovi, ktorý uhradí na mýte menej ako 50% dane z motorových vozidiel, ale viac ako 5%, by sa znížila daň o výšku zaplateného mýta. Dopravcom, ktorý na mýte zaplatia ročne menej ako 5% daň z motorových vozidiel by sa daň neznižovala.

Ďalej sa navrhuje, aby k zániku daňovej povinnosti došlo aj dňom uvedeným v oznámení doručenom správcovi dane a tiež aby k opätovnému vzniku daňovej povinnosti došlo oznámením daňovníka.

Doterajšia právna úprava umožňovala zánik daňovej povinnosti, napr. ak daňovník odhlási vozidlo z evidencie na dopravnom inšpektoráte. Novela zákona by poskytla možnosť prerušiť daňovú povinnosť v prípade, že vozidlo nie je aktuálne používané na podnikanie, napr. z dôvodu, že je nepojazdné, nevyužitú z dôvodu nedostatku objednávok a podobne.

» Ubytovanie študentov počas školských prázdnin z hľadiska DPH

Podľa § 31 ods. 2 zákona o DPH je oslobodené od dane aj dodanie tovaru a služieb úzko súvisiacich s výchovnými službami a vzdelávacími službami podľa odseku 1 osobami, ktoré poskytujú výchovné služby a vzdelávacie služby podľa odseku 1.

Ak vysoká škola so svojim študentom uzavrie zmluvu o ubytovaní na dohodnuté obdobie počas školských prázdnin v študentskom internáte z dôvodu, že má školské povinnosti aj počas letných prázdnin (vykonáva prax, skúšky), potom toto ubytovanie je oslobodené od dane v zmysle citovaného ustanovenia. Ak je uzatvorená zmluva o ubytovaní na dohodnuté obdobie počas školských prázdnin v študentskom internáte z iných dôvodov, oslobodenie od dane pri takomto ubytovaní sa neuplatní.

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. Pagáčová Natália
pagacova@taxauditslovensko.sk
+421 905 921 312



Oddelenie auditu:

- » Ing. Schmidtová Silvia
manažér auditu - špecialista
schmidtova@taxauditslovensko.sk
+421 915 499 080
- » Ing. Veselá Radka
vesela@taxauditslovensko.sk
+421 905 641 572
- » Ing. Chrenková Erika
chrenkova@taxauditslovensko.sk
+421 915 702 330
- » Ing. Kudelášová Michaela
kudelasova@taxauditslovensko.sk
+421 907 716 228
- » Ing. Krajčovičová Ivona
krajcovicova@taxauditslovensko.sk
+ 421 905 775 425
- » 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