



Legislatívne zmeny v oblasti nepriamych daní od roku 2025

ChamCham Seminár 12.02.2025

Agenda

1	Konsolidačný balík a zmeny v oblasti DPH	3
2	Zmeny v zákone o používaní elektronickej registračnej pokladnice	19
3	Daň zo sladených nealkoholických nápojov	22
4	Spotrebné dane	27



Miroslav Marcincin
Partner

E: Miroslav.Marcincin@claslovakia.sk

M: +421 910 820 324

Zmeny v oblasti DPH

Konsolidačný balík

Ďalšie zmeny v zákone o DPH

ViDA Smernica

ZÁKON V SÚVISLOSTI S ĎALŠÍM ZLEPŠOVANÍM STAVU VEREJNÝCH FINANCIÍ

Zmena sadziieb DPH v súvislosti s konsolidačným balíkom

Základná sadzba 20 % → 23 %	Znížená sadzba 10 % → 19 %	Znížená sadzba 5 % → 5 %
<p>Väčšina tovarov a služieb aj preprava lanovkami a vlekmi, služby parkov a pláží</p>	<p>Príloha č. 7, bod 1 Okruh vedľajších potravín, pre ktoré nie je výslovne určená najnižšia sadzba dane, elektrina</p> <p>Príloha č. 7a, bod 1 Nápoje v rámci reštauračných a stravovacích služieb okrem alkoholických nápojov</p>	<p>Príloha č. 7, bod 2 a 3 Základné potraviny (napr. mäso, niektoré ryby, mliečne výrobky, zelenina, ovocie, strukoviny, pečivo,...), lieky, zdravotnícke pomôcky, tlačoviny (edukačné publikácie, knihy, brožúry, letáky, noviny, časopisy, periodiká, ...)</p> <p>Príloha č. 7a, bod 2 Ubytovacie služby, jedlo v rámci reštauračných a stravovacích služieb, prevádzka športových zariadení - vstupné, fitnesscentrá - vstupné</p> <p>Tovary a služby dodávané sociálnym podnikom</p> <p>Štátom podporované nájomné bývanie</p>

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 102/2024 Z. z.

Registrácia podľa § 4 ZDPH

- > Zaokrúhlenie hodnoty bez dane dodaných tovarov a služieb vstupujúcich do obratu (49 790 EUR -> 50 000 EUR) a zavedenie novej hodnoty obratu 62 500 EUR.
- > Zmena obdobia, za ktoré sa počíta obrat (12 predchádzajúcich kalendárnych mesiacov -> prebiehajúci kalendárny rok)
- > Tuzemská zdaniteľná osoba sa stane platiteľom dane **automaticky zo zákona**:
 - > Prvým dňom kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, za ktorý došlo k presiahnutiu obratu 50 000 EUR
 - > Ak presiahne obrat 62 500 EUR, stáva sa platiteľom dane už týmto dodaním
 - > Inak okamihom naplnenia, niektorej z iných zákonných skutočností bez ohľadu na dosiahnutý obrat
- > Povinnosť podať žiadosť o registráciu **do 5 pracovných dní** od naplnenia niektorej zo skutočností

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 102/2024 Z. z.

Registrácia podľa § 5 ZDPH

- > Zahraničná zdaniteľná osoba stáva platiteľom dane **zo zákona**:
 - > dodaním tovaru alebo služby, ktoré sú predmetom dane,
 - > prijatím platby pred týmto dodaním tovaru alebo služby,
 - > nadobudnutím tovaru v tuzemsku z IČŠ, ktoré je predmetom dane,
 - > prechodom hmotného alebo nehmotného majetku platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie alebo sa rozdelil odštiepením
- > Zostávajú **výnimky**, kedy sa zahraničná osoba nestáva platiteľom. Ide o napríklad o situácie, kedy je dodanie oslobodené od dane alebo sa uplatní prenos daňovej povinnosti
- > Lehota na podanie žiadosti o registráciu pre daň taktiež do **5 pracovných dní** odo dňa, kedy sa stala platiteľom

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 102/2024 Z. z.

Odpočítanie dane pri registrácii (§ 55 ZDPH) a „mimoriadne“ daňové priznanie (§ 78 ZDPH)

Odpočítanie dane pri registrácii

- > Daň z tovarov a služieb, ktoré platiteľ dane nadobudol ako zdaniteľná osoba ešte pred tým, než sa stal platiteľom dane bude odpočítateľná výlučne v daňovom priznaní podanom za prvé zdaňovacie obdobie.

Odpočítanie dane pri nesplnení registračnej povinnosti

- > Platiteľ dane je oprávnený odpočítať daň výlučne v daňovom priznaní podanom s oneskorením za zdaňovacie obdobie, v ktorom právo vzniklo (ak sú ku dňu podania daňového priznania splnené podmienky pre uplatnenie nároku na odpočet).

Mimoriadne daňové priznanie a kontrolný výkaz

- > Povinnosť podať v chronologickom poradí daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie počnúc prvým obdobím, za ktoré ich nepodal z dôvodu nesplnenia registračnej povinnosti
- > Zároveň povinnosť podať oneskorene všetky kontrolné výkazy v chronologickom poradí od prvého zdaňovacieho obdobia
- > Sankcie za neskoré podanie výkazov za každé zdaňovacie obdobie - uplatní sa ale inštitút úhrnnej pokuty podľa § 155a Daňového poriadku

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 102/2024 Z. z.

Osobitné úpravy pre malé podniky - § 68e až § 68g ZDPH

- > U zahraničných osôb sa v SR vyžadovala DPH registrácia od prvej transakcie podliehajúcej DPH, pričom pri domácich zdaniteľných osobách až po prekročení obratu
- > Po novom môžu uplatňovať osobitnú úpravu, ak sú považované za malé podniky, t. j. sledujú prekročenie obratu v tuzemsku a prekročenie obratu v Únii
 - > **Ročný obrat v tuzemsku** – sleduje sa na území SR - limit **50 000 EUR** pre predchádzajúci kalendárny rok, resp. **62 500 EUR** pre prebiehajúci kalendárny rok
 - > **Ročný obrat v Únii** – sleduje sa na území EÚ (vrátane SR) - limit **100 000 EUR** za predchádzajúci aj prebiehajúci kalendárny rok
- > Tuzemská osoba, ktorá chce uplatňovať osobitnú úpravu pre malé podniky v iných ČŠ, musí namiesto obratu v tuzemsku sledovať presiahnutie národných obratov v daných ČŠ

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 102/2024 Z. z.

Osobitné úpravy pre malé podniky - § 68e až § 68g ZDPH

Príklad 1 – Zahraničná osoba

- > Maďarská zdaniteľná osoba je zaregistrovaná za platiteľa podľa § 5 ZDPH. V predch. kal. roku dosiahla obrat na Slovensku 20 TEUR, v Maďarsku 40 TEUR a v Taliansku 5 TEUR (spolu 65 TEUR)
- > V prebiehajúcom kalendárnom roku dosiahla obrat na Slovensku 15 TEUR, v Maďarsku 30 TEUR, a v Taliansku 5 TEUR (spolu 50 TEUR)
- > Ide o malý podnik zahraničnej osoby, ktorý sa dobrovoľne identifikuje v Maďarsku a bude mu pridelené individuálne identifikačné číslo s príponou EX pre SR
- > Jeho dodania v tuzemsku budú oslobodené od dane, a prestáva byť slovenským platiteľom dane

Príklad 2 – Tuzemská osoba

- > Tuzemský platiteľ dane dosiahol v predchádzajúcom kalendárnom roku na Slovensku obrat 52 TEUR a v prebiehajúcom kalendárnom roku 55 TEUR.
- > Doteraz nepodnikal v žiadnom inom ČŠ, no chce začať vykonávať zdaniteľnú činnosť v ČR
- > Ide o malý podnik tuzemskej osoby a rozhodne sa v ČR uplatňovať osobitnú úpravu, čo oznámi správcovi dane v SR a bude mu pridelené individuálne IČ s príponou EX pre ČR
- > Jeho dodania v ČR budú oslobodené od dane v zmysle českých právnych predpisov
- > Je povinný podávať štvrťročné výkazy na Slovensku

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 102/2024 Z. z.

Ďalšie zmeny

Úhrada dane pri dovoze tovaru - § 84a ZDPH

- > Samozdanenie pri dovoze tovaru od 1.7.2025 za splnenia určitých podmienok – platiteľ vtedy bude povinný daň pri dovoze tovaru vypočítať a uviesť do daňového priznania; súčasne bude mať možnosť odpočítania dane
- > Jednou z podmienok je status schváleného hospodárskeho subjektu (SHS)

Leasingy - § 8 ods. 1 písm. c) ZDPH

- > Dodaním tovaru je odovzdanie tovaru na základe nájomnej zmluvy, podľa ktorej sa za normálnych okolností vlastníctvo k predmetu nájomnej zmluvy nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky

Uplatnenie práva na odpočítanie dane pri nadobudnutí tovaru z iného ČŠ - § 51 ods. 1 písm. c)

- > Možnosť odpočítania dane v zdaňovacom období, v ktorom vznikla daňová povinnosť aj v prípade, ak platiteľ nemá od dodávateľa faktúru o dodaní tovaru
- > Oprávnenosť nároku na odpočet sa preukáže inými relevantnými dokladmi

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 354/2024 Z. z.

Určenie základu dane pri dodaní tovaru podľa § 22 ods. 5 ZDPH

- > Pri dodaní tovaru na osobnú spotrebu platiteľa alebo jeho zamestnancov, pri bezodplatnom dodaní alebo dodaní na účel iný ako podnikanie, sa základ dane bude určovať podľa:
 - > **aktuálnej kúpnej ceny** tovaru v čase jeho dodania (alebo kúpnej ceny podobného tovaru, ak kúpnu cenu príslušného tovaru nie je možné zistiť)
 - > **nákladov na vytvorenie tovaru** v čase jeho dodania
- > **Príklad:** *V roku 2024 platiteľ DPH kúpil automobil (základ dane 50 000 EUR a DPH 10 000 EUR, ktorú si odpočítal v plnej výške). Po štyroch rokoch sa ho platiteľ rozhodne darovať známemu*
 - > *Základ dane sa určuje podľa aktuálnej kúpnej ceny automobilu v čase darovania, resp. dodania.*
 - > *Platiteľ vykoná prieskum a zdokumentovanie cien rovnakého typu automobilu s podobnými parametrami (napr. rovnaká motorizácia, počet najazdených kilometrov, dátum prvej registrácie vozidla) na viacerých autobazároch*
 - > *Na základe prieskumu zistí, že kúpna cena vozidla v čase jeho dodania je 15 000 EUR, a táto hodnota bude aj základom dane*

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 354/2024 Z. z.

Úprava definícií súvisiacich s investičným majetkom - § 54 ZDPH

- > **Kritérium „dlhodobého majetku“** – Investičným majetkom je dlhodobý majetok platiteľa, čím sa z definície jednoznačne vylučujú zásoby
- > **Zníženie limitu pre hnutelný majetok** - Pri hnutelnom investičnom majetku sa minimálna cenová hranica znižuje na 1 700 EUR bez DPH oproti aktuálnej hodnote 3 319,39 EUR
- > **Nová kategória pre nehmotný majetok** - Nehmotný majetok s obstarávacou cenou nad 2 400 EUR bez DPH, pričom sa vychádza z účtovných predpisov

Investičným majetkom je **dlhodobý majetok** platiteľa, ktorými sú:

- > hnutelné veci, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie a ktorých obstarávacía cena bez dane alebo vlastné náklady sú viac ako **1 700 EUR**
- > stavby, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory
- > nadstavby stavieb, prístavby stavieb a stavebné úpravy stavieb, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie podľa osobitného predpisu
- > **nehmotný majetok** s obstarávacou cenou bez dane viac ako 2 400 EUR

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 354/2024 Z. z.

Nové pojmy v súvislosti s opravou a úpravou odpočítanej dane

- > **Prvotné použitie** - prvé skutočné použitie tovarov a služieb, pri ktorých vzniklo právo na odpočítanie dane
 - > Nový ukazovateľ pre začiatok obdobia úpravy odpočítanej dane a pre opravu odpočítanej dane
- > **Dlhodobý majetok platiteľa** - majetok využívaný na podnikanie, ktorý nebol nadobudnutý alebo vytvorený vlastnou činnosťou na účely ďalšieho predaja, a ktorého doba použiteľnosti je viac ako jeden rok
- > **Obdobie na úpravu odpočítanej dane** pri investičnom majetku:
 - > 5 kalendárnych rokov vrátane roka, v ktorom došlo k prvotnému použitiu investičného majetku (hnutelné veci a nehmotný majetok)
 - > 20 kalendárnych rokov vrátane roka, v ktorom došlo k prvotnému použitiu investičného majetku (nehnutelný majetok)

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 354/2024 Z. z.

Oprava odpočítanej dane podľa § 53 ZDPH

- > Zohľadnenie prvotného použitia vo vzťahu k zamýšľanému použitiu
 - > Ak podnikateľ odpočítal daň vo vyššej výške, než by mal na základe prvotného použitia majetku, bude povinný vykonať opravu a znížiť odpočítanú daň
 - > Naopak, ak si nárokoval nižšiu výšku odpočítanej dane, získa právo opraviť túto daň smerom nahor
 - > Oprava odpočítanej dane sa vykoná v zdaňovacom období, kedy došlo k prvotnému použitiu, alebo keď sa platiteľ dozvedel alebo mal a mohol dozvedieť, že k prvotnému použitiu nedôjde

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 354/2024 Z. z.

Úprava odpočítanej dane podľa § 54 ZDPH a Príloha č. 1

- > Úprava odpočítanej dane založená na prvotnom použití investičného majetku
 - > Úprava sa vykoná v zdaňovacom období nasledujúcom po období, kedy došlo k prvému použitiu investičného majetku – nie po nadobudnutí investičného majetku
 - > Ak pri prvotnom použití investičného majetku bola odpočítaná daň nižšia, ako by mala byť po zmene účelu, platiteľ má právo vykonať úpravu

- > Úpravu odpočítanej dane sa navrhuje rozložiť na viac rokov
 - > Úprava sa teda bude vykonávať čiastkovo za každý kalendárny rok, ak sa v príslušnom roku zmení účel alebo rozsah použitia investičného majetku -> a tým aj výška práva na odpočítanie dane, na ktorú má platiteľ skutočne nárok, v porovnaní s právom na odpočítanie dane, ktoré si uplatnil v čase prvého použitia tohto investičného majetku

NOVELA ZÁKONA O DPH - ZÁKON Č. 354/2024 Z. z.

Príklad na opravu a úpravu odpočítanej dane

- > *Platiteľ dane kúpil v roku 2025 chatu za 173 913,04 EUR + 23% DPH v sume 40 000 EUR na poskytovanie ubytovacích služieb - pri obstaraní si odpočítal DPH vo výške 40 000 EUR*
- > *K prvotnému použitiu dôjde až v roku 2027, ale platiteľ začne chatu dlhodobo prenajímať s oslobodením od DPH*
- > *Platiteľ si pri odpočítal daň vo výške vyššej, než na akú mal nárok na základe prvotného použitia – povinnosť vykonať opravu odpočítanej dane vo výške 40 000 EUR*
- > *V roku 2029 začne využívať chatu výlučne na ubytovacie služby*

- > *Obdobie pre úpravu odpočítanej DPH je 20 rokov - zmena nastala po 2 rokoch od prvotného použitia, zostáva ešte 18 rokov na úpravu*
- > *Platiteľ si v roku zmeny môže upraviť odpočítanú daň vo výške 1/20 (resp. odpočet 2 000 EUR za každý rok, počas ktorého bude chatu využívať na dodávky s možnosťou odpočítania dane, max po dobu 18 rokov)*
- > *Ak platiteľ v roku 2031 chatu predá s oslobodením od DPH, prestane si upravovať odpočítanú DPH*

Platiteľ kúpi chatu a odpočíta si plnú výšku DPH (40 000 EUR)

20
25

20
27

Platiteľ odpočítal vyššiu daň, než na akú mal nárok - vykoná opravu odpočítanej dane a vráti odpočítanú daň plnej výške 40 000 EUR

Zmena účelu na činnosť s nárokom na odpočet, úprava odpočítanej dane ($1/20 * 40\ 000\ EUR = 2\ 000\ EUR$)

20
29

20
30

Úprava odpočítanej dane vo výške $1/20 * 40\ 000\ EUR = 2\ 000\ EUR$

Oslobodený predaj – úprava odpočítanej dane sa už neuplatní

20
31

DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

ViDA – VAT in the Digital Age

- > Cieľom je zefektívniť výber DPH, ktorý je značne ovplyvnený administratívnou náročnosťou a zložitnosťou DPH systému
- > Komplexné, viac ako 30 rokov staré, pravidlá systému DPH (najmä v oblasti cezhraničného obchodovania v EÚ) nedokážu reagovať na výzvy podnikania, ktoré prešlo technologickým pokrokom a využíva elektronické a digitálne prostredie

TRI HLAVNÉ PILIERE BALÍKA VIDA

1. Nové pravidlá DPH pre vybranú oblasť platformového hospodárstva
2. Zavedenie požiadaviek na digitálne oznamovanie
3. Zavedenie jednotnej registrácie pre DPH

DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

1. Nové pravidlá pre oblasť platformového hospodárstva

- > Úprava pravidiel pre platformové hospodárstvo v sektore krátkodobého prenájmu ubytovania a osobnej prepravy
- > Nastavenie harmonizovaných pravidiel, najmä pokiaľ ide o definíciu krátkodobého ubytovania a definíciu služby uľahčenia
- > Stanovenie miesta dodania pre službu uľahčenia
- > Zavedenie tzv. domnelého dodávateľa

2. Zavedenie požiadaviek na digitálne oznamovanie

- > Nový povinný model predkladania údajov z faktúr pri cezhraničných transakciách a zmenený systém výmeny informácií o týchto transakciách medzi členskými štátmi
- > Dva vzájomne prepojené piliere:
 1. Povinnosť elektronickej fakturácie
 2. Digitálne oznamovanie údajov z týchto faktúr

Zverejnená predbežná informácia o vládnom návrhu novely zákona o DPH, ktorým sa zavádza povinná elektronickej fakturácia od 1.1.2027

3. Zavedenie jednotnej registrácie pre DPH

- > Úprava pravidiel DPH v elektronickom obchode (predaj tovaru na diaľku, OSS režim) a nové pravidlá, ktoré eliminujú potrebu registrácie na DPH v iných ČŠ
- > Rozšírenie rozsahu uplatňovania schémy zjednodušenia
- > Povinné uplatňovanie osobitnej úpravy IOSS pre platformy
- > Zavedenie nového OSS modulu pre premiestnenie vlastného tovaru zdaniteľnej osoby do iného ČŠ

Zmeny v zákone o používaní elektronickej registračnej pokladnice

ZMENY V ZÁKONE O ERP - ZÁKON Č. 102/2024 Z. z.

Úprava oznamovacej povinnosti platiteľa a sankcie v prípade jej nesplnenia

- > Podnikateľ, ktorý sa stal platiteľom DPH je povinný pred prvým vyhotovením pokladničného dokladu ako platiteľ DPH **oznámiť túto skutočnosť** Finančnému riaditeľstvu cez e-kasa zónu
- > Povinnosť sa nevzťahuje na podnikateľov, ktorí sa stali platiteľmi DPH
 - > dobrovoľne
 - > po prekročení obratu 50 000 EUR (či už sa rozhodnú stať platiteľom pred presiahnutím obratu 62 500 EUR, alebo sa ním stanú až k 1. januáru nasledujúceho roka)
- > Upravili sa **povinné údaje**, ktoré musí obsahovať vystavený pokladničný doklad z registračnej pokladnice
 - > DIČ, ak sa podnikateľ nestal platiteľom DPH, alebo sa stal platiteľom a nebolo mu pridelené IČ DPH
 - > IČ DPH, ak sa podnikateľ stal platiteľom DPH a bolo mu pridelené IČ DPH
- > Verejnosť má právo **preveriť a porovnať údaje** z vydaného pokladničného dokladu s údajmi zaslanými do systému e-kasa a overiť ich správnosť

ZMENY V ZÁKONE O ERP - ZÁKON Č. 354/2024 Z. z.

Zvýšenie sankcií za správne delikty

- > Rozsah údajov zasielaných do systému e-kasa sa zužuje
 - > Nebude sa posielat' **rekapitulácia DPH** (základ dane, sadzba, výška dane)
- > Zvýšili sa **sankcie za správne delikty**, pričom zámerom je najmä valorizácia pokút
 - > Dolná hranica pokút - prijalo sa plošné zvýšenie o približne 50 %, nakoľko pokuty neboli menené od roku 2012, pričom za toto obdobie bol nárast inflácie približne o 46%
 - > Horná hranica pokút - upravila sa tiež o mieru inflácie, no niektoré sa zvýšili aj niekoľkonásobne
- > Zvýšenia pokút totiž reflektujú aj zistenia z kontrol, ktoré preukázali, že pokuty nemajú dostatočný motivačný efekt pre podnikateľov k plneniu povinností súvisiacich s evidenciou tržieb

Daň zo sladených nealkoholických nápojov

DAŇ ZO SLADENÝCH NEALKOHOLICKÝCH NÁPOJOV

Zákon č. 251/2024 Z. z.

Predmet dane

1. Balené sladené nealkoholické nápoje obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo
2. Balené koncentrované látky obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré si pred konzumáciou vyžadujú prípravu pridaním napr. vody
3. Balené sladené nealkoholické nápoje, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l

Platiteľ dane

- > Výrobca alebo dodávateľ nápoja, ktorý v tuzemsku uskutočňuje prvé dodanie tohto nápoja

Vznik daňovej povinnosti

- > Dňom prvého dodania sladeného nealkoholického nápoja v tuzemsku, prípadne dobrovoľne dňom nadobudnutia nápoja zo zahraničia

DAŇ ZO SLADENÝCH NEALKOHOLICKÝCH NÁPOJOV

Zákon č. 251/2024 Z. z.

Zdaňovacie obdobie a daňové priznanie

- > Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac
- > Platiteľ dane je povinný podať daňové priznanie do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť, v tejto lehote je daň splatná

Vrátenie dane

- > Ak je nápoj ďalej odoslaný do zahraničia
- > Ak dôjde k jeho znehodnoteniu
- > V rozsahu množstva odobratého ako vzorka
- > V rozsahu, v akom sa ďalej použije na výrobu sladeného nealkoholického nápoja alebo alkoholického nápoja, ktorý je predmetom spotrebnej dane

Oznamovacia a registračná povinnosť

- > Oznamovacia povinnosť do 5 dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti (ak platiteľ má pridelené DIČ)
- > Registračná povinnosť do 5 dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti (ak platiteľ nemá pridelené DIČ)

DAŇ ZO SLADENÝCH NEALKOHOLICKÝCH NÁPOJOV

Zákon č. 251/2024 Z. z.

Základ a sadzba dane

> Základ dane - množstvo nápoja / koncentrovanej látky vyjadrené v litroch alebo v kg

		Sadzba
1. Balený sladený nápoj na priamu konzumáciu s pridaným cukrom/sladidlom		0,15 EUR / l
2. Koncentrované látky	Množstvo vyjadrené v l	1,05 EUR / l
	Množstvo vyjadrené v l hotového sladeného nápoja na konzumáciu	0,15 EUR / l
	Množstvo vyjadrené v kg	4,30 EUR / kg
3. Nápoj s obsahom kofeínu nad 150 mg/l	Balený sladený nápoj s kofeínom na priamu konzumáciu	0,30 EUR / l
	Koncentrovaný nápoj s kofeínom, množstvo vyjadrené v l	2,10 EUR / l
	Koncentrovaný nápoj s kofeínom, množstvo vyjadrené v l hotového nápoja	0,30 EUR / l
	Koncentrovaný nápoj s kofeínom, množstvo vyjadrené v kg	8,60 EUR / kg

DAŇ ZO SLADENÝCH NEALKOHOLICKÝCH NÁPOJOV

Zákon č. 251/2024 Z. z.

Opatrenia proti predzásobeniu

- > Zamerané na firmy, ktoré by sa mohli do konca roka 2024 nadmerne predzásobiť nezdanenými nápojmi a ponúkali by značnú časť roka 2025 nápoje z nadmerného predzásobenia za nižšiu cenu / s vyššou prirážkou
- > Osobitný spôsob vzniku daňovej povinnosti pre osoby, ktoré sa pred-zásobili
 - > Zameriava len na tie zdaniteľné osoby, ktoré majú povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom, t. j. spĺňajú základné veľkostné predpoklady na to, aby predzásobením vedeli ovplyvniť hospodársku súťaž
 - > Ak táto osoba v druhom polroku 2024 nadobudla **o 25 % viac** sladených nápojov ako v rovnakom období v roku 2023, bude povinná vykonať inventarizáciu zásob sladených nealkoholických nápojov podľa stavu k 31.12.2024
- > Následne sa vo vzťahu k ustanovenému množstvu nápojov, ktoré zdaniteľná osoba eviduje v zásobách k 31. decembru 2024, ustanovuje **nevyvrátiteľná právna domnienka, že sú predmetom prvého dodania v tuzemsku uskutočneného 1. januára 2025**
- > Daňová povinnosť z tohto množstva vznikne jednorazovo 31. marca 2025

Spotrebné dane

Minerálny olej

Elektrina, uhlie a zemný plyn

Alkoholické nápoje

Tabakové výrobky

SPOTREBNÉ DANE

Zmeny v legislatíve upravujúcej spotrebné dane

Tabakové výrobky

- > Rozšírenie predmetu dane na bezdymový tabakový výrobok - náplne do elektronickej cigarety, nikotínové vrecúška a iné nikotínové výrobky
- > Postupné zvyšovanie zdanenia podľa daňového kalendára až do roku 2028
- > Sprehľadnenie a kontrola pohybu výrobkov (evidencia obchodníkov - predajcov a distribútorov)

Minerálny olej

- > Zrušenie povinnosti prepravy niektorých druhov minerálneho oleja so zjednodušeným sprievodným dokumentom
- > Neregistrovaní výrobcovia minerálneho oleja, ktorí vyrábajú minerálny olej mimo pozastavenia dane, môžu podať jedno súhrnné daňové priznanie za celý kalendárny mesiac
- > Rozširuje sa definícia skladu minerálneho oleja

SPOTREBNÉ DANE

Zmeny v legislatíve upravujúcej spotrebné dane

Elektrina, uhlie, zemný plyn

- > Úprava povinností a oslobodenia pri výrobe elektriny z obnoviteľného zdroja malým výrobcom – zvyšuje sa limit zariadenia z 10kW celkového výkonu na 50kW
- > Zavedenie osobitných ustanovení pri dovoze uhlia na daňové územie v rámci centralizovaného colného konania

Minerálny olej, alkoholické nápoje, tabakové výrobky

- > Definícia preukázateľného zdanenia tabakových výrobkov / minerálneho oleja / alkoholických nápojov
- > Úprava vrátenia dane
- > Doplnenie definície prevádzkarne a distribútora tovaru
- > Možnosť podpisovania elektronických dokumentov kvalifikovanou elektronickou pečatou
- > Dopĺňajú sa prípady kedy môže colný úrad odňať povolenie na prevádzkovanie daňového skladu
- > Upravuje sa postup pri dovoze tabakových výrobkov / minerálneho oleja / alkoholických nápojov



Ďakujem za pozornosť

Pre viac informácií kontaktujte

Miroslav Marcínčín

Partner

Miroslav.Marcincin@claslovakia.sk

+ 421 910 820 324

© 2025 CLA Slovakia. All rights reserved.

Disclaimer: claslovakia.sk/disclaimer.

CLA Slovakia is an independent network member of CLA Global. See [CLAglobal.com/disclaimer](https://claglobal.com/disclaimer).