

# Legislatívne zmeny v oblasti daní od 1. 1. 2025

**Mgr. Ľubomíra Murgašová**  
*Senior Tax Manager*

**14.1.2025**

# Agenda

DPH

Daň z  
finančných  
transakcií

Daň zo  
sladených  
nápojov

Zmeny v  
spotrebnej dani  
z elektriny

Osobitný odvod  
v regulovanom  
odvetví

# Novela zákona o dani z pridanej hodnoty

# Menia sa sadzby dane z pridanej hodnoty

## § 27 ZDPH



- **Zvyšuje sa štandardná sadzba DPH 23 %** (pôvodne 20 %)
- **Zavádza sa znížená DPH 19 %** pre vybrané potraviny, nápoje, elektrinu a nealkoholické nápoje podávané v reštauráciách
  - Vymedzené v bode 1 prílohy 7 ZDPH a služby v bode 1 prílohy 7a ZDPH
- **Zavádza sa znížená sadzba DPH 5 %** na ubytovacie služby, knihy a e-knihy, lieky, vybrané potraviny, poskytovanie jedál v reštaurácií a iné
  - Ostatné tovary v prílohe č. 7 a 7a zákona o DPH
- **Zrušuje sa znížená sadzba DPH 10 %**

# Odpočítanie DPH pri nadobudnutí tovaru z iného čl. štátu

## § 51 ods. 1 písm. c) ZDPH

- Plateľ si môže odpočítať DPH z nadobudnutia tovaru z iného členského štátu aj bez faktúry, ak faktúra nie je plateľovi k dispozícii do podania príslušného daňového priznania.
- Prípustné sú aj iné doklady ako faktúra, ktoré preukazujú reálne uskutočnenie nadobudnutia tovaru.
- Údaje z iných dokladov sa uvádzajú v kontrolnom výkaze

### Príklad:

Slovenská s.r.o., plateľ si objednal tovar s prepravou od nemeckej spoločnosti. Slovenská s.r.o. fyzicky prevzala tovar 2.1.2025. Do 25.3.2025 slovenská s.r.o. neobdržala faktúru za dodaný tovar. Daňová povinnosť z nadobudnutia tovaru vznikla pre slovenskú s.r.o. dňa 15.2.2025. Keďže nemá do lehoty podanie DPH priznania za február 2025 faktúru, za predchádzajúceho znenia by si nemohla uplatniť odpočítanie DPH, iba odvieť daň. Po novele si však vie slovenská s.r.o. uplatniť odpočítanie DPH aj bez faktúry, na základe prepravných dokladov, zmluvy, objednávky a iných dokladov.

# Samozdanenie pri dovoze tovaru

## § 84a a § 84b ZDPH



### Platitelia dane:

- so sídlom v tuzemsku
  - účinný štatút schváleného hospodárskeho subjektu (AEO)
  - AEO dovozcovia tovaru do tuzemska v rámci centralizovaného colného konania (CCK)
- Zrušenie povinnosti platby dovoznej dane colnému úradu
  - Splnenie povinnosti prostredníctvom podania DPH daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie, kde si môže uplatniť aj odpočítanie dane (žiaden vplyv na cash-flow)

# Dodanie tovaru pri finančnom leasingu

## § 8 ods. 1 písm. c) ZDPH

- Zmluvy uzatvorené po 1.1.2025 s opciou kúpy daného tovaru nájomcom zaplatením poslednej splátky, ak pri uzatvorení kúpa predstavuje ekonomicky jedinú racionálnu voľbu pre nájomcu.
- Pôjde o dodanie tovaru, pri ktorom je potrebné odviesť DPH z celej hodnoty tovaru už na začiatku finančného leasingu pri jeho odovzdaní.



# Miesto dodania pri virtuálnych podujatiach

## § 16 ods. 3 ZDPH



Miestom dodania kultúrnych, umeleckých, športových, vedeckých, vzdelávacích, zábavných a podobných služieb, ako napríklad služieb na výstavách a veľtrhoch, vrátane ich organizovania a s nimi súvisiacich doplnkových služieb a vstupu na tieto podujatia, **ak sa vysielajú alebo iným spôsobom virtuálne sprístupňujú**, miestom dodania týchto služieb, vrátane s nimi súvisiacich doplnkových služieb a virtuálneho vstupu na tieto podujatia

- Dodávaných **zdaniteľnej osobe** – B2B
- Ak je účasť podujatí virtuálna, pôjde o všeobecnú B2B službu podľa § 15 ods. 1 ZDPH
- Dodávaných **inej ako zdaniteľnej osobe**
- je miesto, kde osoba iná ako zdaniteľná osoba má sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava



# Ostatné zmeny v súvislosti s fakturáciou

- Zjednodušená faktúra pre účely DPH (bloček z e-kasy alebo za tankovanie) je možné vystaviť iba za dodanie tovaru alebo služby, ktorej cena vrátane DPH **nie je viac ako 400 eur** (pôvodne 1 000 eur pre hotovostné platby a 1 600 eur pre bezhotovostné platby).
- Ak platiteľ včas požiadal o DPH registráciu a do nemá do lehoty na vystavenie faktúry IČ DPH, vystaví faktúru do 5 pracovných dní po prijatí IČ DPH. V rovnakej lehote podá aj DPH priznanie a kontrolný výkaz, ak nemá IČ DPH do lehoty na podanie



# Zmeny v oblasti odpočítania DPH

## § 52a ZDPH

- Zavádza sa pojem prvotné použitie:
- „Na účely opravy odpočítanej dane podľa § 53 a 53a a úpravy odpočítanej dane podľa § 54 až 54d sa rozumie prvotným použitím prvé skutočné použitie tovarov a služieb platiteľom na dodávky tovarov a služieb, pri ktorých vzniklo právo na odpočítanie dane podľa § 49 ods. 1.“
- **Od 2025 musí platiteľ testovať plánované použitie akéhokoľvek nakúpeného tovaru alebo služby s jeho skutočným prvotným použitím.**
- Mení sa definícia investičného majetku: „Na účely opravy odpočítanej dane podľa § 53 a 53a a úpravy odpočítanej dane podľa § 54 až 54d sa rozumie dlhodobým majetkom platiteľa majetok, ktorý platiteľ používa na účely svojho podnikania, okrem majetku nadobudnutého alebo majetku vytvoreného vlastnou činnosťou na účely ďalšieho predaja, a ktorého doba použiteľnosti je viac ako jeden rok.“
- Pri hnutelných veciach nad 1,700 eur bez DPH a nehmotného majetku nad 2,400 eur, bude treba sledovať úpravu odpočítanej dane podľa § 54 ZDPH (popri nehnuteľnostiach a stavebných prácach so stavebným povolením). Prvým rokom pre sledovanie úpravy odpočítanej DPH pri týchto majetok je rok prvotného použitia.

### Príklad:

Platiteľ dane si kúpil notebook za 1,100 eur (s DPH). DPH na vstupe si odpočítal, notebook však prvýkrát začal používať na podnikanie až po podaní DPH priznania a zistil, že ho používa aj na oslobodený nájom nehnuteľnosti. Má povinnosť vrátiť pomernú časť odpočítanej DPH v roku 2024? Ako sa zmení táto situácia, ak nastane v roku 2025?

# Ostatné zmeny



- **Zmena základu dane pri bezodplatnom dodaní tovaru** – po novom je základom dane kúpna cena príslušného tovaru v čase jeho dodania, ak je ju možné zistiť. Ak nie, tak kúpna cena podobného tovaru, ak neexistuje tak náklady na vytvorenie tovaru v čase jeho dodania.
- **Nezákonné prisvojenie**, platiteľ má možnosť si znovu odpočítať DPH, ak sa mu tovar vrátil.
- **Odpočítanie DPH pri registrácii** možno vykonať iba v prvom zdaňovacom období, možno si uplatniť aj odpočítanie DPH zo zálohových faktúr.
- **Platiteľ, ktorý požiadal o registráciu oneskorene**, musí podať DPH priznanie a kontrolný výkaz za každé obdobie, od kedy mal byť platiteľom samostatne v chronologickom poradí. Uvedené platí aj pre nulové DPH priznanie. Týmto zaniká mimoriadne jedno DPH priznanie.

# Nové limity pre DPH registráciu tuzemskej zdaniteľnej osoby

## § 4 ZDPH

- Tuzemská zdaniteľná osoba sa stáva platiteľom (iba zmeny oproti pôvodnej úprave):
- prvým dňom kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, za ktorý hodnota bez dane dodaných tovarov alebo služieb touto osobou, ktoré sa zahŕňajú do obratu, presiahla **50 000 eur**.
- **dodaním tovaru alebo služby**, ktorým hodnota bez dane dodaných tovarov alebo služieb touto osobou, ktoré sa zahŕňajú do obratu, v prebiehajúcom kalendárnom roku presiahne **62 500 eur**.
- **dňom účinnosti premeny pri odštiepení** alebo dňom účinnosti premeny pri odštiepení podľa zákona platného v inom členskom štáte alebo zmluvnom štáte EHS alebo dňom účinnosti premeny pri cezhraničnom odštiepení, ak na túto osobu v tuzemsku prechádza hmotný majetok alebo nehmotný majetok platiteľa, ktorý sa rozdelil odštiepením alebo cezhraničným odštiepením. Pri žiadosti o registráciu, je potrebné predložiť aj doklady osvedčujúce túto skutočnosť.
- Obrat sa počíta za kalendárny rok (už nie 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov)
- Žiadosť o DPH registráciu sa podáva do **5 pracovných dní**. Správca dane pridelí IČ DPH najneskôr do 10 dní od doručenia žiadosti o DPH registráciu. IČ DPH bude platiť spätne odo dňa momentu, kedy sa zdaniteľná osoba stala platiteľom.

# DPH registrácia príklad I

## Príklad:

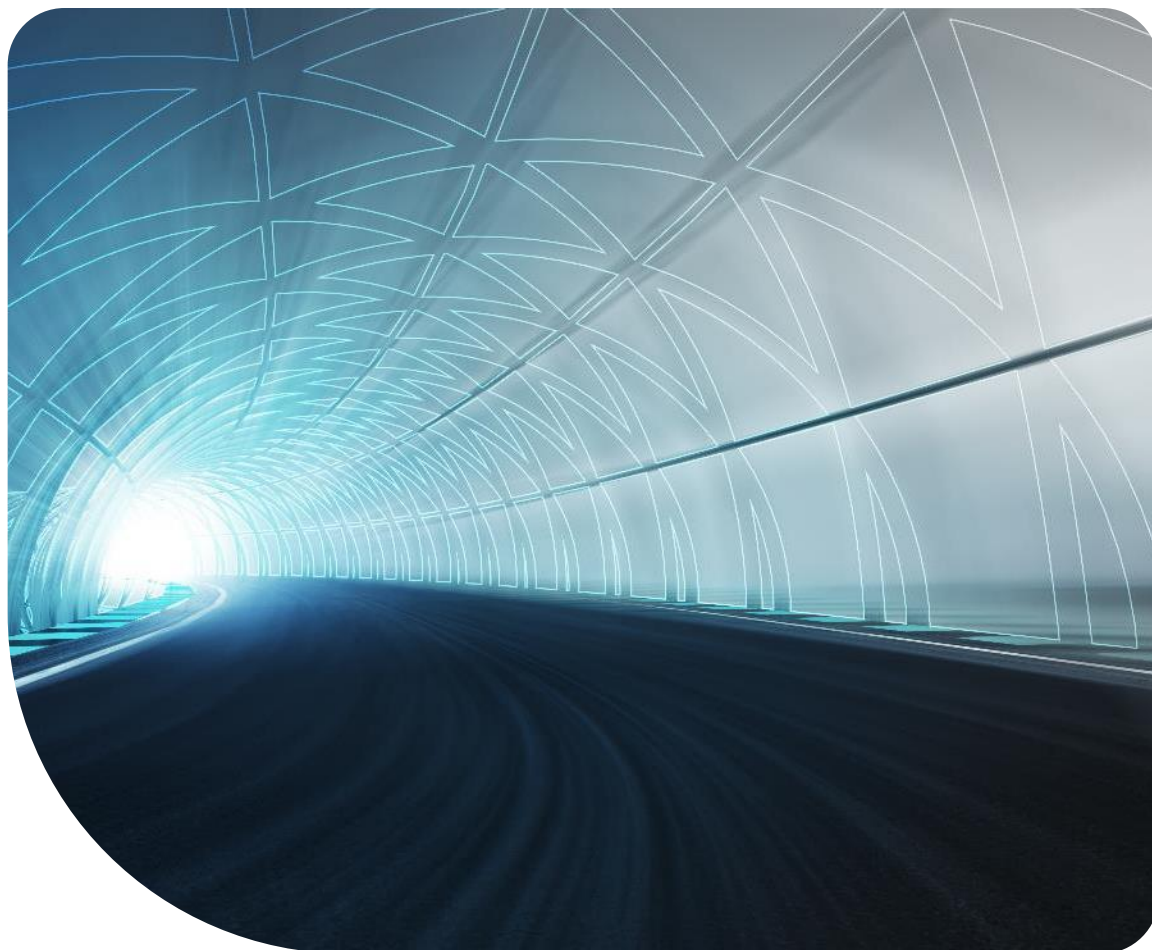
Slovenská s.r.o. začala podnikat' v roku 2025. K 31.12.2025 dosiahla obrat 56,000 eur. Má spoločnosť povinnosť požiadať o registráciu pre DPH? Ak áno, do kedy a od ktorého momentu sa stáva platiteľom.

## Riešenie:

Keďže spoločnosť prekročila obrat 50,000 eur do konca kalendárneho roka, je povinná podať žiadosť o registráciu do 9.1.2026 (5 pracovných dní). Daňový úrad zaregistruje s.r.o. do 10 dní a status platiteľa nadobúda k 1.1.2026.



# DPH registrácia príklad II



## Príklad:

Slovenská s.r.o. začala podnikat' v roku 2025. K 25.7.2025 dosiahla obrat 63,000 eur (dodaním služby v SR za 3,000 eur). Má spoločnosť povinnosť požiadať o registráciu pre DPH? Ak áno, do kedy a od ktorého momentu sa stáva platiteľom.

## Riešenie:

Keďže spoločnosť prekročila obrat 62,500 v priebehu kalendárneho roka, je povinná podať žiadosť o registráciu do 1.8.2025 (5 pracovných dní). Daňový úrad zaregistruje s.r.o. do 10 dní a status platiteľa nadobúda k 25.7.2025.

- Zahraničná zdaniteľná osoba sa stáva platiteľom (iba zmeny oproti pôvodnej úprave), na ktorú v tuzemsku prechádza hmotný majetok alebo nehmotný majetok platiteľa, ktorý:
  - a) zanikol bez likvidácie, a to dňom keď sa stala právnym nástupcom platiteľa, ak naďalej spĺňa status zahraničnej osoby,
  - b) sa rozdelil odštiepením, a to dňom účinnosti premeny pri odštiepení podľa zákona platného v inom členskom štáte alebo zmluvnom štáte EHS, ak naďalej spĺňa status zahraničnej osoby, alebo
  - c) sa rozdelil cezhraničným odštiepením, a to dňom účinnosti premeny pri cezhraničnom odštiepení, ak naďalej spĺňa status zahraničnej osoby.
- Žiadosť o DPH registráciu sa podáva do 5 pracovných dní. Pri žiadosti o registráciu, je potrebné predložiť aj doklady osvedčujúce túto skutočnosť.
- Správca dane pridelí IČ DPH najneskôr do 10 dní od doručenia žiadosti o DPH registráciu. IČ DPH bude platiť spätne odo dňa momentu, kedy sa zdaniteľná osoba stala platiteľom.

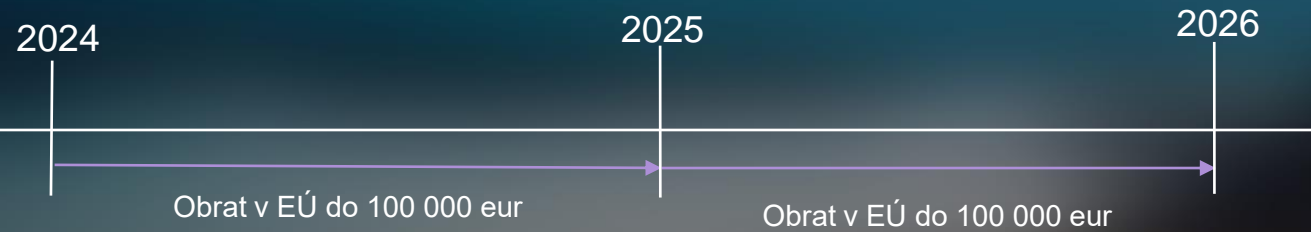
# Osobitná schéma pre malé podniky

„SMEs“ – Small and Medium-sized enterprises

§ 68f a § 68g ZDPH

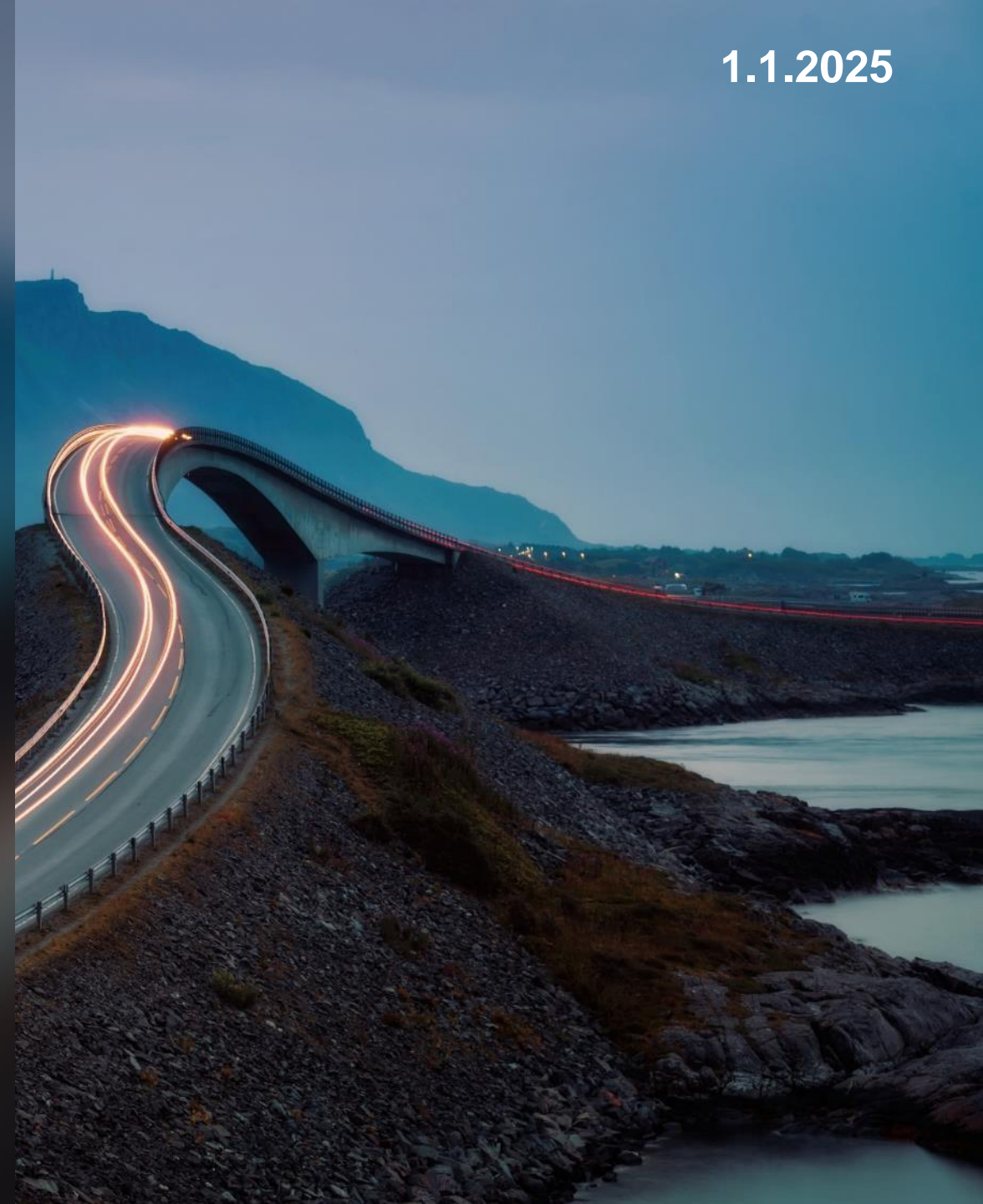
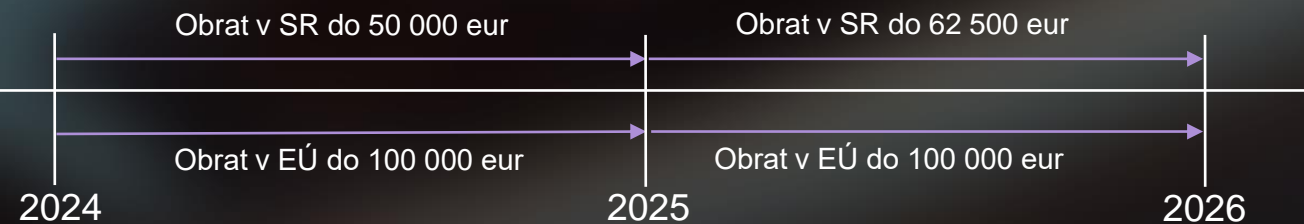
## Malý podnik tuzemskej osoby

- pri dodaní tovaru a služieb do iného členského štátu



## Malý podnik zahraničnej osoby

- pri dodaní tovarov a služieb v tuzemsku





# Pravidlá pre SMEs

Registrácia pre  
túto osobitnú  
schému

Priradenie „EX“  
IČ DPH

Oslobodenie od  
DPH

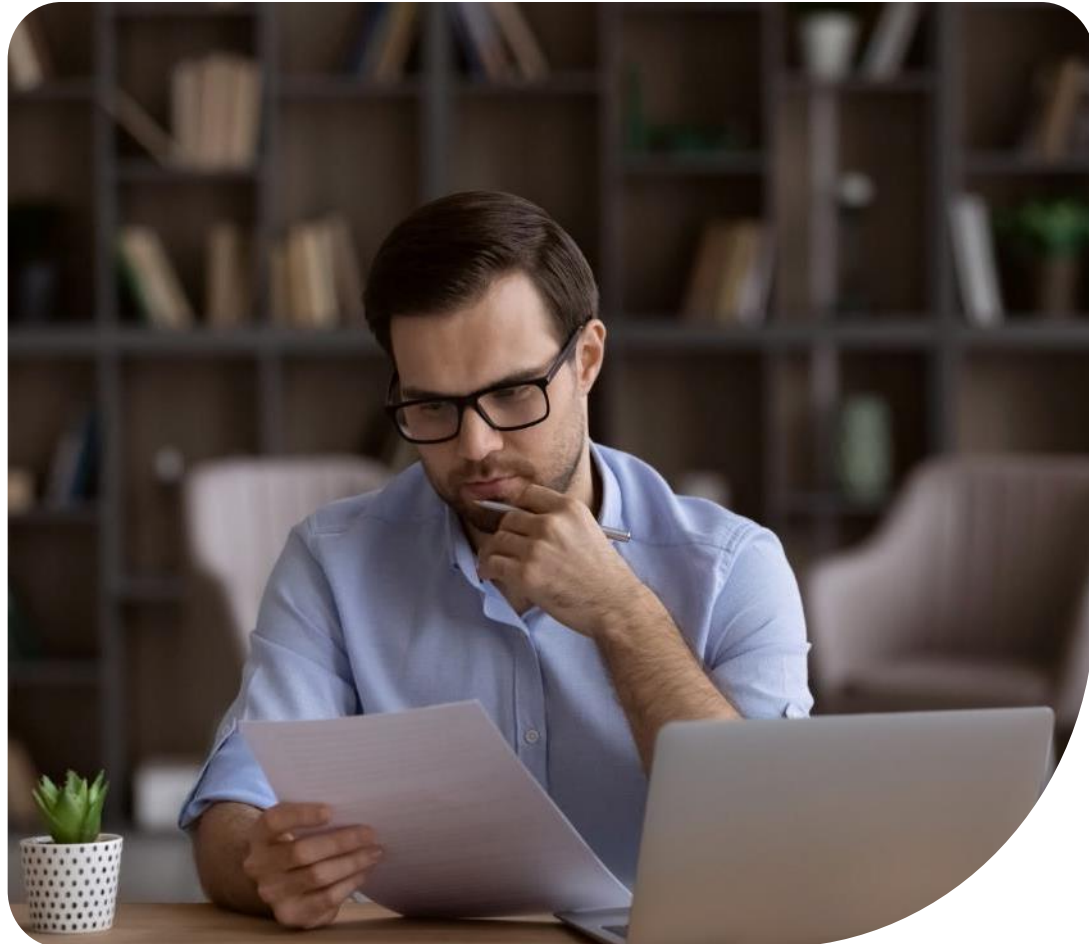
Podávanie  
výkazu na  
kvartálnej báze  
elektronicky

V momente  
porušenia  
podmienok,  
povinnosť to  
oznámiť DÚ

# Novela Daňového poriadku

# Odklad platenia dane a povolenie splátok

## § 57 ods. 5 Daňového poriadku



- Zmena vo výpočte úroku, ktorý prináleží správcovi dane za obdobie odkladu platenia dane a povolení platenia dane v splátkach:
  - Neuplatní sa trojnásobok základnej úrokovej sadzby ECB minimálne 3 %, ale základná sadzba pre stanovenie referenčnej a diskontnej sadzby v Slovenskej republike zverejnená na webovom sídle Protimonopolného úradu Slovenskej republiky zvýšená o 100 bázických bodov, minimálne 3 %
- Reforma daňového exekučného konania:
  - Nové efektívne formy daňovej exekúcie a úprava existujúcich upraviť tak, aby reflektovali aktuálnu prax, moderné trendy digitalizácie a elektronizácie výkonu štátnej správy a čerpali z osvedčených medzinárodných postupov
  - Spoluzodpovednosť fyzických osôb čerpajúcich benefity z právnických osôb, za plnenie ich povinností

# Daň z finančných transakcií od 1.4.2025

# Daň sa dotkne všetkých, odvedú ju vo väčšine prípadov banky



- **Daňovník:**
  - Právnické osoby, organizačné zložky zahraničných právnických osôb tuzemské aj zahraničné (vrátane zdravotných poisťovní, bánk, neštátnych škôl a pod.)
  - Fyzické osoby – podnikatelia – absentuje definícia v zákone (SZČO, slobodné povolania, lekári, správcovia konkurzných podstát a iné činnosti, na ktoré treba licenciu alebo oprávnenie, fyzická osoba, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu)
    - má sídlo alebo miesto podnikania v tuzemsku,
    - má SK bankový účet – napr. zahraničné osoby, ktoré nepodnikajú na Slovensku, ale majú tu bankový účet napr. kvôli projektom spoločného financovania,
    - alebo vykonáva činnosť v tuzemsku – napr. zahraničné osoby, ktoré nie sú usadené na Slovensku, napr. platitelia DPH podľa § 5
  - **NETÝKA SA:** Sociálnej poisťovne, rozpočtových a príspevkových organizácii štátu, obcí a samosprávnych krajov, neziskové organizácie, cirkvi a náboženské spoločnosti, záujmové združenia PO, subjekt výskumu a vývoja, občianske združenia a nadácie, ČK, SAV a Matica slovenská, turistické informačné centrá, územné organizácie cestovného ruchu, sú novelou vylúčené z daňovníkov.

# Daň sa dotkne všetkých, odvedú ju vo väčšine prípadov banky



- **Platiteľ dane:**
  - **Banky** a iné finančné inštitúcie a organizačné zložky zahraničných finančných inštitúcií umiestnené na Slovensku
  - **Daňovník pokiaľ:**
    - Vykoná platby zo zahraničných účtov
    - Sú na neho preúčtované náklady súvisiace s jeho podnikaním v SR
    - Vykoná transakcie na inom ako podnikateľskom účte
    - Zrušil transakčný účet v období od 1. apríla 2025 do 31. mája 2025

Novela zákona: Banky budú zdaňovať iba slovenské bankové účty. Pri zahraničných bankových účtoch si daň bude priznávať sám daňovník.

# Cieľom je zdaniť transakcie, ktoré daňovníci uskutočňujú pri svojom podnikaní pomocou bankových prevodov

Odpísanie platby z účtu daňovníka

Výber hotovosti

Preúčtovanie nákladov daňovníka od inej osoby

- Vykonávané výhradne na tzv. **transakčnom účte** (podnikateľský účet)
- Účty patriace právnickým osobám sú automaticky transakčnými účtami
- Povinnosť zriadiť samostatný podnikateľský účet pre podnikateľov – FO (transakčný účet oddelený od privátnych bankových účtov) do **31. marca 2025**

# Finančné transakcie, ktoré nie sú predmetom dane I.



- **Platenie daní, odvodov a príspevkov do štátneho rozpočtu, Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne**, ktoré budú poukázané v prospech účtu vedeného v Štátnej pokladnici, platby spojené s colným dlhom a s poskytnutím záruky na colný dlh, zárukami na DPH alebo spotrebnú daň pri dovoze, zábezpeky na splnenie povinností podľa právnych predpisov EÚ v oblasti poľnohospodárstva, operácie obchodníkov s cennými papiermi, pobočiek zahraničných obchodníkov a poskytovateľov služieb kryptoaktív, ktoré zahŕňajú úschovu, správu, držiteľskú správu cenných papierov, finančných nástrojov či kryptoaktív, riadenie portfólia a akékoľvek výplaty s týmito operáciami spojené
- Platobná operácia vykonaná medzi účtami daňovníka vedenými **u toho istého poskytovateľa**
- Platobná operácia vykonaná platobnou kartou, okrem platobnej operácie, ktorou je výber finančných prostriedkov v hotovosti (**cez fyzický terminál, online platobnú bránu, Apple pay, Google pay**)
- „Cashpool“ platobná operácia **u jedného poskytovateľa** súvisiaca s kompenzáciou zostatkov účtov daňovníkov, ktorí sú členmi konsolidovaného celku, za ktorý sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka
- Storno transakcie – odpísanie a vrátenie platby
- Platobné operácie v rámci poštovného platobného styku už nie sú limitované iba Slovenskou poštou, tá je nahradená poštovým podnikom.



# Finančné transakcie, ktoré nie sú predmetom dane II.



- Platobná operácia, ktorá súvisí so správou cenných papierov alebo iných finančných nástrojov, alebo platobná operácia súvisiaca s nákupom cenných papierov alebo iných finančných nástrojov v súvislosti so správou starobného dôchodkového sporenia a doplnkového dôchodkového sporenia
- Nákup štátnych dlhopisov
- Platobná operácia:
  - obchodníka s cennými papiermi súvisiaca s nákupom cenných papierov v mene jeho klienta na účet tohto klienta; to neplatí, ak ide o platobnú operáciu z platobného účtu obchodníka s cennými papiermi, na ktorom sú vedené peňažné prostriedky obchodníka s cennými papiermi oddelene od peňažných prostriedkov jeho klienta podľa osobitného predpisu a z ktorého obchodník s cennými papiermi vykonáva platobnú operáciu v súvislosti s obchodovaním na vlastný účet
  - vykonaná z osobitného účtu nepriradených platieb, ktorý vedie finančná inštitúcia
  - vykonaná Štátnou pokladnicou na účtoch vedených Štátnou pokladnicou, okrem platobných operácií vykonaných jej klientom, ktorý je daňovníkom
  - vykonaná pre ozbrojené sily a civilný personál iných členských štátov, ktoré sú stranami NATO, v priamej súvislosti s vojenskými akciami
- Transakcie v súvislosti s eurofondami

# Finančné transakcie, ktoré nie sú predmetom dane III.



- Platobná operácia:
  - vykonaná medzi viacerými poskytovateľmi, ich agentmi, ich pobočkami alebo sprostredkovateľmi na účely pripísania finančných prostriedkov v prospech príjemcu platby vyňatá z pôsobnosti osobitného predpisu
  - ktorej predmetom je vyplatenie náhrady za nedostupný vklad podľa osobitného predpisu
  - odovzdania alebo vrátenia peňazí z notárskej úschovy
  - vykonaná na účte vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome
  - vykonaná v rámci platobného systému alebo systému zúčtovania a vyrovnania obchodov s finančnými nástrojmi medzi agentmi pre vyrovnanie, centrálnymi protistranami, klíringovými ústavmi alebo centrálnymi bankami a inými účastníkmi platobného systému alebo systému zúčtovania a vyrovnania obchodov s finančnými nástrojmi a poskytovateľmi
- Zmenárenská činnosť banky, zahraničnej banky alebo pobočky zahraničnej banky
- Vykonávanie obchodu s devízovými hodnotami

# Finančné transakcie, ktoré nie sú predmetom dane IV.



- platobné operácie obchodníka s cennými papiermi, finančnými nástrojmi, devízovými hodnotami a kryptoaktívami spojené s ich nákupom alebo predajom,
- platobné operácie platiteľa s devízovou licenciou na obchodovanie s devízovými hodnotami,
- náhrady z Garančného fondu investícií,
- operácie na osobitných účtoch správcov, exekútorov alebo štátnych fondov vedených v Štátnej pokladnici,
- operácie spojené so zábezpekami pri dražbách, verejnom obstarávaní alebo obchodných súťažiach,
- platby správnych a súdnych poplatkov cez účty určené centrálnou evidenciou poplatkov,
- operácie verejných vysokých škôl z dotácií zo štátneho rozpočtu,
- operácie finančných inštitúcií na účtoch určených na vedenie klientskych prostriedkov,
- transakcie spojené s nákupom alebo predajom finančných nástrojov v krajinách EÚ, kde transakcia podlieha dani z finančných transakcií,
- presuny finančných prostriedkov medzi fondmi kolektívneho investovania spravovanými rovnakou spoločnosťou,
- niektoré platby zdravotných poisťovní súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti.

# Základ dane, sadzby dane a výpočet dane

Debetné  
transakcie

0,40 %

Max 40 €

Výber  
hotovosti

0,80 %

Max - €

Preúčtovanie  
nákladov

0,40 %

Max - €

Karta  
k účtu

- %

2 €

- **Základ dane:** Suma odpísanej platby, resp. suma preúčtovaných nákladov súvisiacich s vykonaním finančnej transakcie, ktorá sa vzťahuje na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku
- **Preúčtovanie nákladov:** Do základu dane sa zahŕňajú transakcie vykonané inou osobou ako daňovníkom, ak sa tieto transakcie vzťahujú na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku a sú daňovníkovi preúčtované, pričom ich musí daňovník vedieť preukázať. Sadzba dane tejto transakcie bude 0,4 %, s maximálnym limitom 40 eur za finančnú transakciu. **V prípade nepreukázania finančnej transakcie inej osoby sa na transakciou uplatní sadzba 0,4% bez limitu 40 eur (napr. alokácia nákladov na stálu prevádzkareň).**
- Daňovník si môže znížiť daň o sumu dane, ktorú mu zrazila banka pri úhrade inej osoby v rámci preúčtovania nákladov.
- **Daň** sa vypočíta ako súčin základu dane a sadzby dane, okrem použitia karty, pri ktorej sa uplatní fixná suma. Minimálna daň je 0,01 eur
- Daň je pre daňovníka **daňovo uznateľným nákladom**

# Zdaňovacie obdobie a spôsob výberu dane

- **Zdaňovacie obdobie**
  - **kalendárny mesiac** pre debetné transakcie, výber hotovosti a preúčtovanie nákladov a
  - **kalendárny rok** pre použitie karty
- Prvé zdaňovacie obdobie – apríl 2025
- Lehota na zaplatenie dane a podanie oznámenia za prvé tri zdaňovacie obdobia je predĺžená do 31. júla 2025, alebo aj skôr
- Platiteľ dane je povinný vypočítať daň, vybrať ju od daňovníka a odvieť takto vybrané dane za príslušné zdaňovacie obdobie správcovi **dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca bezprostredne nasledujúceho po zdaňovacom období**. V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný predložiť správcovi dane oznámenie o výške dane elektronicky
- **Platiteľ dane zodpovedá za správnosť výpočtu dane, vybratia dane a odvedenia dane**



# Nová oznamovacia povinnosť



- Právnická osoba podľa § 3 ods. 2 prvého bodu, štvrtého bodu a piateho bodu (**štátne inštitúcie, tretí sektor a pod.**) oznámi platiteľovi dane, že nie je daňovníkom podľa tohto zákona. Daňovník, ktorého finančné transakcie nie sú predmetom dane podľa § 4 ods. 2 (**všetky transakcie, ktoré nie sú predmetom dane**) oznámi platiteľovi dane osobitný účet, z ktorého sa takéto finančné transakcie vykonávajú. Platiteľ dane nevyberá daň z finančných transakcií právnickej osoby podľa prvej vety alebo z finančných transakcií vykonávaných na účtoch podľa druhej vety odo dňa nasledujúceho po dni oznámenia. Spôsob a formu preukázania a oznámenia určí platiteľ dane.
- Daňovník, ktorého finančné transakcie nie sú predmetom dane (napr. platby kartou, platenie daní a odvodov, prevody medzi účtami daňovníka v tej istej banke) oznámi banke osobitný účet, z ktorého sa takéto finančné transakcie vykonávajú.

# Vedenie a uchovávanie záznamov

- **Platiteľ dane je povinný** viesť záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období v rozsahu nevyhnutnom pre správne určenie dane:
  - Označenie daňovníka
  - Označenie platiteľa
  - Čísla transakčných účtov
  - Sumu finančnej transakcie
  - Základ dane
  - Sadzbu dane
  - Daň
  - Dátum prvého použitia platobnej karty
- Platiteľ dane je **povinný uchovávať záznamy** najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň (5 + 1 rok)
- Záznamy predkladá platiteľ správcovi dane iba na základe výzvy
- Platiteľ má povinnosť poskytnúť súčinnosť daňovníkovi pri reklamácie výšky zrazenej dane



# Daň sa uplatní na finančné prostriedky už raz zdanené



- Mzdy zamestnancov: napr. Spoločnosť XY 10.000 zamestnancom vypláca:
  - minimálnu mzdu 615 € (sadzba 0,40%) → daň 295.200 eur ročne
  - priemernú mzdu 1.520 € v hrubom (sadzba 0,40%) → daň 554,366 eur
  - Náklady navyše, ak sa zo mzdy strhávajú exekúcie a iné platby
- Úhrady medzi účtami jednej spoločnosti, ak sú otvorené v iných bankách: sadzba 0,40 %, max. 40 € z každej úhrady
- Úhrady úverov a pôžičiek
- Výplaty dividend



**Daň zo sladených nealkoholických nápojov**

**Zmeny v spotrebnej dani z elektriny**

# Daň zo sladených nealkoholických nápojov

## Čo je predmetom dane?

### Sladeným nealkoholický balený nápoj:

- 1. balený sladený nealkoholický nápoj určený na priamu konzumáciu, ktorý obsahuje pridaný cukor alebo sladidlo** a ktorý je tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry **2009, 2202 10 00, 2202 91 00** alebo **2202 99 19**, **a akýkoľvek iný balený sladený nealkoholický nápoj určený na priamu konzumáciu obsahujúci pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady**, okrem sladeného nealkoholického nápoja, ktorý je počiatočnou dojčenskou výživou, následnou dojčenskou výživou, potravinou na osobitné lekárske účely alebo celkovou náhradou stravy na reguláciu hmotnosti podľa osobitného predpisu a okrem sladeného nealkoholického nápoja, ktorý je liekom alebo výživovým doplnkom, - **ide napr. o malinovky, ochutené kávy a ľadové čaje s pridaným cukrom. Sadzba dane 0,15 eur/l.**
- 2. balená koncentrovaná látka obsahujúca pridaný cukor alebo sladidlo, ktorá si vyžaduje prípravu pred konzumáciou ako sladený nealkoholický nápoj pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady** a ktorú je po takejto príprave možné konzumovať ako sladený nealkoholický nápoj uvedený v prvom bode, okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom, - **ide primárne o sirupy a koncentráty. Sadzba dane 0,15 eur/l – 4,30/kg.**
- 3. balený sladený nealkoholický nápoj** podľa prvého bodu alebo balená koncentrovaná látka podľa druhého bodu, **ak obsahujú kofeín z akéhokoľvek zdroja v množstve viac ako 150 mg/l**, - **ide primárne energetické nápoje a silnejšie ochutené kávy a čaje. Sadzba dane 0,30 eur/l – 8,60 eur/kg.**



# Daň zo sladených nealkoholických nápojov

**Platiteľom dane je** výrobca sladeného nealkoholického nápoja alebo dodávateľ sladeného nealkoholického nápoja.

**Výrobcom** sladeného nealkoholického nápoja je zdaniteľná osoba, ktorá v tuzemsku vyrába sladený nealkoholický nápoj a uskutočňuje v tuzemsku prvé dodanie tohto sladeného nealkoholického nápoja.

**Dodávateľom** sladeného nealkoholického nápoja zdaniteľná osoba iná ako výrobca sladeného nealkoholického nápoja, ktorá uskutočňuje v tuzemsku prvé dodanie sladeného nealkoholického nápoja, ak tento sladený nealkoholický nápoj nadobudla zo zahraničia.

**Platiteľom dane** výrobca sladeného nealkoholického nápoja alebo dodávateľ sladeného nealkoholického nápoja.

**Daňová povinnosť** vzniká dňom prvého dodania sladeného nealkoholického nápoja v tuzemsku. Platiteľ dane, ktorý nadobúda sladený nealkoholický nápoj zo zahraničia určený na uskutočnenie prvého dodania sladeného nealkoholického nápoja v tuzemsku, sa môže rozhodnúť, že bude uplatňovať vznik daňovej povinnosti dňom nadobudnutia sladeného nealkoholického nápoja zo zahraničia. Toto rozhodnutie musí uplatňovať minimálne po dobu dvoch kalendárnych rokov.

**Zdaňovacím obdobím** platiteľa dane je kalendárny mesiac. Platiteľ musí viesť osobitné záznamy.

**Platiteľ dane je povinný podať daňové priznanie do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia**, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť alebo v ktorom opravil základ dane, elektronickými prostriedkami; v tejto lehote je daň splatná.

**Povinná registrácia / oznámenie do 5 dní od vzniku daňovej povinnosti!**



# Novela zákona o spotrebnej dani z elektriny

- Zvýšenie hranice oslobodenia od registrácie a spotrebnej dani z elektriny pri výrobe elektriny z obnoviteľných zdrojov v zariadení s celkovým inštalovaným výkonom do 50 kW (predtým bolo do 10 kW).



# Zákon o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach

# Odvod spoločností v regulovaných odvetviach

## § 3; § 6; § 16 Zákona o osobitnom odvode z podanikania v regulovaných odvetviach



- Doplnenie definície regulovanej osoby aj na pharma firmy s povolením od ŠÚKL
- Nová regulovaná osoba - Rafinérie s VH pred zdanením nad 3 MEUR – osobitná sadzba odvodu 0,025
- Mobilní operátori a iné telekomunikačné spoločnosti – nová osobitná sadzba odvodu vo výške 0,01576
- Banky – zníženie sadzby na 0,0208 cez prechodné ustanovenia

Ostatné odvetvia – nezmenená sadzba 0,00363

# Diskusia



# Sme tu pre Vás



---

## **Mgr. Ľubomíra Murgašová**

Senior Tax Manager

T +421 2 59 300 476

M +421 915 777 944

E [lubomira.murgasova@sk.gt.com](mailto:lubomira.murgasova@sk.gt.com)







© 2025 Grant Thornton Slovakia. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.