

JÚL 2025

#ÚČTOVNÍCTVO

#DANE

#AUDIT

www.bpsgroup.sk

Novinky v oblasti daní a účtovníctva



1.

Elektronická fakturácia od roku 2027, resp. 2030 – legislatívny proces

Ministerstvo financií SR predložilo do medzirezortného pripomienkového konania návrh zákona, ktorým sa novelizuje zákon o DPH s primárnym cieľom transpozície smernice Rady (EÚ) 2025/516 z 11. marca 2025, ktorou sa mení smernica o spoločnom systéme DPH.

Zámerom návrhu zákona je zaviesť povinnú elektronickú fakturáciu, ako aj povinné digitálne oznamovanie údajov o dodaniach tovarov alebo služieb finančnej správe v reálnom čase pre zdaniteľné osoby, ktoré sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty. Uvedená zmena vo fakturáciách má zjednodušiť a sprehľadniť fakturáciu a zároveň prispieť v boji proti daňovým únikom. Predbežný časový harmonogram / účinnosť zákona implementujúceho elektronickú fakturáciu a súvisiace povinnosti, ktoré deklaruje Ministerstvo financií SR, sú nasledovné:

- S účinnosťou od 1. januára 2027 sa ustanovuje povinnosť vyhotoviť a prijímať elektronické faktúry v určenom formáte pre platiteľov dane usadených v tuzemsku pri tuzemských dodaniach tovarov a služieb.
- S účinnosťou od 1. júla 2030 sa plánuje zaviesť povinnosť elektronickej fakturácie a oznamovania údajov pre všetky zdaniteľné osoby aj pri cezhraničných dodaniach tovarov alebo služieb.
- S účinnosťou od 1. júla 2030 sa navyše pre tuzemské zdaniteľné obchody ustanovuje rovnaká lehota na vyhotovenie elektronických faktúr a rovnaký spôsob oznamovania údajov ako pre cezhraničné zdaniteľné obchody a úplne sa ruší povinnosť podávať kontrolný výkaz a súhrnný výkaz.

V tejto súvislosti Finančné riaditeľstvo SR na svojom webovom sídle ešte skôr informovalo o tom, že začalo pracovať na vytvorení prostredia pre elektronickú fakturáciu. Vybralo si na to sieť Peppol, ktorú v roku 2011 založila Európska komisia, a dodnes ju koordinuje. Koncept tohto riešenia už bol predstavený partnerom z radov podnikateľov. Systém by mal fungovať tak, že dodávateľ pošle objednávateľovi faktúru cez sieť Peppol, pričom doručenie budú mať na starosti certifikovaní Peppol poskytovatelia prístupu, ktorí zároveň pošlú vybrané údaje z faktúry aj finančnej správe. Faktúry sa už nebudú posilať e-mailom (napríklad vo formáte pdf), ale v štandardnom formáte XML, spĺňajúcom Európsku normu, a to pomocou zabezpečeného komunikačného protokolu. Na zadávanie faktúr budú môcť podnikatelia využívať jednoduché užívateľské prostredie, alebo používať individuálne automatizované riešenie integrované na ich účtovné systémy (API).

Vývoj návrhu zákona v legislatívnom schvaľovacom procese pre Vás budeme monitorovať a o novinkách Vás budeme priebežne informovať.



2.

Najnovšie informácie k zákonu o dani z finančných transakcií

V súvislosti so zákonom o dani z finančných transakcií (ďalej aj ako „zákon o DFT“) nižšie sumarizujeme aktuálne zmeny / interpretácie Finančnej správy:

- Zahraničná osoba s organizačnou zložkou na území Slovenskej republiky

Podľa aktuálnej interpretácie Finančnej správy SR sa náklady, ktoré sú preúčtované od zahraničného zriaďovateľa na tuzemskú organizačnú zložku (tzv. vnútropodnikovo), na účely zákona o DFT, viac nepovažujú za preúčtované náklady. Organizačná zložka sa teda z tohto titulu nestáva platiteľom dane podľa § 3 ods. 3 bod 4 zákona o DFT, a to ani v situácii, ak zriaďovateľ v zahraničí uhradza záväzok, ktorý je zakalkulovaný (v plnej výške alebo čiastočne) v predmetných vnútropodnikovo preúčtovaných nákladoch.

Jedná sa teda o nový prístup k deklarovaniu uvedených debetných finančných transakcií v porovnaní so situáciou, ktorá bola prezentovaná od samého začiatku gestormi zákona z Ministerstva financií SR. Napriek tomu, že Finančná správa SR už ďalej nerozoberá, akým spôsobom sa uvedené debetné transakcie, súvisiace s výkonom činnosti v SR, majú pre účely dane z finančných transakcií vykazovať, podľa neoficiálnych informácií sa organizačná zložka stáva platiteľom dane z titulu § 3 ods. 3 bod 3 zákona o DFT (t. j. použitie zahraničného bankového účtu).

- Nepriama novela zákona o DFT

Novelou zákona o výchove a vzdelávaní, tzv. školského zákona (zákon č. 176/2025 Z. z.) došlo zároveň k nepriamej novelizácii zákona o DFT. Predmetom novely je doplnenie nového písmena vo výnimkách z predmetu zdaňovania v § 4 ods. 2 zákona o DFT, podľa ktorého predmetom dane z finančných transakcií nie je platobná operácia daňovníka, ktorým je štátom uznaná cirkev alebo náboženská spoločnosť, z osobitného účtu v prospech účtu školy alebo školského zariadenia v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, ak ide o finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu. Predmetná úprava nadobúda účinnosť odo dňa vyhlásenia, tzn. od 30. júna 2025.

3.

Aktuálne informácie v oblasti DPH

- Nový formulár DPH priznania, platný od 1. 7. 2025

Opätovne dávame do pozornosti nový formulár daňového priznania k dani z pridanej hodnoty, platný od 1. júla 2025. Nový formulár daňového priznania k dani z pridanej hodnoty sa použije prvýkrát pri podávaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie júl 2025 alebo za zdaňovacie obdobie 3. kalendárneho štvrťroka 2025.

Ministerstvo financií SR zároveň vydalo poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty určeného oznámením Ministerstva financií SR č. MF/007833/2025-731. Elektronický formulár DPH priznania ako aj poučenie na jeho vyplnenie sú dostupné na portáli Finančnej správy SR v časti Formuláre.

- Informácia č. 5/DPH/2025/I k článku IV zákona č. 181/2025

Informácia sumarizuje konkrétne zmeny v zákone o DPH v nadväznosti na zákon č. 181/2025. Zmeny súvisia so zavedením inštitútu samozdanenia pri dovoze tovaru a týkajú sa povinnosti platiteľa dane vykonať opravu základu dane a dane aj v prípadoch, keď pri dovoze tovaru daň nevyrubuje colný orgán a dochádza k zmene základu dane pri dovoze z dôvodu zníženia alebo zvýšenia súvisiacich nákladov uvedených v § 24 ods. 2 alebo ods. 4 zákona o DPH. Rovnako sa v tejto súvislosti upravuje spôsob vykázania opravy základu dane a dane v daňovom priznaní, ako aj povinnosť, resp. právo na opravu odpočítanej dane v prípade uplatnenia samozdanenia pri dovoze tovaru do tuzemska. Rozširuje sa tiež zoznam tovarov, na ktoré sa uplatňuje znížená sadzba dane 5 % zo základu dane, o špecifické tovary, a tiež zoznam služieb, na ktoré sa uplatní znížená sadzba dane vo výške 5 % zo základu dane.

- Rozsudok Súdneho dvora EÚ č. C-276/24 – KONREO

KONREO, v.o.s. (ďalej len „KONREO“) je správcom konkurznej podstaty spoločnosti FAU s.r.o., založenej podľa českého práva, na ktorú bol vyhlásený konkurz. Od mája do októbra 2013 FAU nakupovala pohonné látky od spoločnosti Verami, inej spoločnosti založenej podľa českého práva. Po vykonaní daňových kontrol daňová správa zistila, že obchodný reťazec, ktorého súčasťou sú Verami a FAU, je zaťažený daňovým podvodom. Daňová správa vydala voči spoločnosti Verami dodatočné platobné výmery, ktorými pristúpila k dorubeniu DPH, ktorú táto spoločnosť dlhuje, pričom jej odoprela právo na odpočítanie DPH z nákupu pohonných hmôt, ktoré následne dodala spoločnosti FAU. Verami túto DPH nezaplatila. Daňová správa tiež dorubila DPH spoločnosti FAU, pričom jej odoprela právo na odpočítanie DPH uvedenej na faktúrach za pohonné hmoty z dôvodu, že došlo k podvodu v oblasti DPH v obchodnom reťazci, ktorého súčasťou bola transakcia uskutočnená touto spoločnosťou.

Odvolacie finančné riaditeľstvo zastáva názor, že zdaniteľné osoby, ktoré sa úmyselne zúčastnili na daňovom podvode, sa nemôžu odvolávať na zásadu daňovej neutrality a že nič nebráni tomu, aby bolo zdaniteľnej osobe súčasne odopreté právo na odpočítanie dane z dodania, ktoré je postihnuté daňovým podvodom, a zároveň bola zdaniteľnej osobe na základe zákonného ručenia uložená povinnosť zaplatiť DPH, ktorú jej dodávateľ dlhuje z tohto dodania.

Súdny dvor EÚ rozhodol, že článok 205 smernice o DPH v spojení so zásadou proporcionality nebráni vnútroštátnej praxi, ktorá zdaniteľnej osobe, príjemcovi dodania tovaru za protihodnotu, **ukladá spoločnú a nerozdielnú povinnosť zaplatiť DPH, ktorú dlhuje dodávateľ tohto tovaru, hoci príjemcovi tohto dodania tovaru bolo odopreté právo na odpočítanie DPH splatnej alebo zaplatenej na vstupe z dôvodu, že vedel alebo mal vedieť, že sa zúčastňuje na podvode v oblasti DPH.**

- Metodické usmernenie Ministerstva financií SR č. MF/011480/2025-731 k uplatňovaniu zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty na noviny, časopisy a periodiká od 1. 7. 2025

S účinnosťou od 1. januára 2025 bola zavedená znížená sadzba DPH vo výške 5 %, okrem iného, na noviny, časopisy a periodiká, tiež ilustrované alebo obsahujúce reklamný materiál, vychádzajúce najmenej štyrikrát týždenne okrem novín, časopisov a periodík, tiež ilustrovaných alebo obsahujúcich reklamný materiál, v ktorých reklama a inzercia predstavujú jednotlivo alebo spolu viac ako 50 % celkového obsahu výrobku, a okrem novín, časopisov a periodík, tiež ilustrovaných alebo obsahujúcich reklamný materiál, v ktorých erotický obsah predstavuje jednotlivo alebo spolu viac ako 10 % celkového obsahu výrobku.

Nepriamou novelou zákona o DPH sa s účinnosťou od 1. júla 2025 vypustili z opisu vyššie uvedeného tovaru (t. j. pod číselným znakom SCS „ex 4902 10 00“) v prílohe č. 7 zákona o DPH slová „vychádzajúce najmenej štyrikrát týždenne“. Zámerom tohto vypustenia je rozšíriť zoznam tovarov, ktorými sú noviny, časopisy a periodiká, spĺňajúce podmienku obmedzeného rozsahu reklamného a erotického obsahu, na ktoré sa uplatňuje znížená sadzba dane, bez zreteľa na frekvenciu ich vychádzania. Nakoľko však nebol upravený aj príslušný číselný znak SCS, Ministerstvo financií SR za účelom odstránenia pochybností a prípadného rozdielneho prístupu pri uplatňovaní zníženej sadzby dane na uvedený tovar v usmernení jednoznačne uvádza, že je potrebné uplatňovať zníženú sadzbu dane na noviny, časopisy a periodiká na všetku tlač, spĺňajúcu podmienku stanoveného maximálneho rozsahu reklamného a erotického obsahu, **bez ohľadu na periodicitu jej vychádzania, t. j. aj na tlač vychádzajúcu aj menej často ako štyrikrát týždenne.**



4.

Aktuálne informácie k novelám zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

V priebehu mesiaca júl boli na stránke Finančnej správy SR uverejnené nasledovné informácie súvisiace so zákonom o dani z príjmov:

- č. 24/DZPaU/2025/I, ktorá obsahuje informácie o zmene zákona o dani z príjmov v nadväznosti na zákon č. 153/2025 Z. z. S účinnosťou od 1. januára 2026 sa novelou zákona o dani z príjmov zavádza nové oslobodenie príjmov zo závislej činnosti a nové daňové zvýhodnenie vo forme odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu. O tejto novele zákona sme podrobnejšie informovali v májových novinkách. Finančná správa v informácii sumarizuje tieto úpravy. Kompletnú informáciu nájdete [tu](#).
- č. 25/DZPaU/2025/I v nadväznosti na zákon č. 200/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní. Predmetnou novelou sa v článku V s účinnosťou od 1. januára 2026 v zákone o dani z príjmov
 - rozširuje oznamovacia povinnosť platiteľa dane podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov o zrazenej a odvedenej dani vyberanej zrážkou v členení podľa jednotlivých daňovníkov, a to nielen ak ide o daňovníka z nespolupracujúcej jurisdikcie, **ale vo vzťahu ku všetkým daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa § 2 písm. e) zákona o dani z príjmov**, a zároveň
 - dopĺňajú ustanovenia k podielu zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa zákona o dani z príjmov. Príjem plynúci rodičovi z podielu zaplatenej dane pre rodiča sa dopĺňa do príjmov, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 3 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov. Ďalej sa upravujú procesné náležitosti v súvislosti s podielom zaplatenej dane pre rodiča, ako napr. overenie splnenia podmienok, prevedenie podielu rodičovi, zánik nároku na poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča, či zriadenie registra vzťahov o rodičovi a dieťati.
- č. 27/DZPaU/2025/I k Opatreniu Ministerstva financií SR zo dňa 2. júla 2025 č. MF/008447/2025-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií SR zo dňa 14. júna 2023 č. MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o dani z príjmov (ďalej len „novela opatrenia“). S účinnosťou od 10. júla 2025 sa novelizuje pôvodné opatrenie v nadväznosti na novelu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Novelou opatrenia sa z povinnosti uloženia správy do registra účtovných závierok vypúšťajú účtovné jednotky, na ktoré sa vzťahuje povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21a zákona o účtovníctve. Tieto sú totiž podľa § 23a ods. 11 zákona o účtovníctve povinné uložiť správu s informáciami o dani z príjmov v elektronickom formáte podľa vzoru ustanoveného vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2024/2952 z 29. novembra 2024 (Ú. v. EÚ L, 2024/2952, 2.12.2024). Ide o konečnú materskú účtovnú jednotku a samostatnú účtovnú jednotku, ak spĺňajú podmienky uvedené v § 21a ods. 1 zákona o účtovníctve.



5. Ostatné vybrané zmeny

- Zákon č. 200/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní. Novelou účinnou od 1. januára 2026 sa primárne zavádza automatická výmena informácií o kryptoaktívach v súlade so smernicou Rady 2023/2226/EÚ, tzv. smernica DAC8.

V čl. II sa mení a dopĺňa zákon č. 78/1992 Zb. o daňových poradcov a SKDP, konkrétne sa upravuje rozsah povinnosti zachovávať mlčanlivosť pri výkone činnosti daňového poradcu nadväzne na úpravy smernice DAC8, rozsudok Súdneho dvora Európskej únie vo veci C-623/22 Belgian Association of Tax Lawyers a i. v. Premier ministre/Eerste Minister a odporúčenia OECD z partnerského hodnotenia (peer review) Slovenskej republiky pre účely výmeny informácií na požiadanie v zmysle medzinárodného štandardu.

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

tax@bpsgroup.sk →

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