

# UOL<sup>®</sup>

## Revue

ZIMA/JAR 2023

# UOL AKADÉMIA

všetko na jednom mieste

str. 12

WWW.UOL.SK



U  
O L  
U O L  
U O L

ČO JE  
U NÁS NOVÉ

- ✓ Nájdete nás na všetkých sociálnych sieťach!
- ✓ Stretnutie „UOLákov“
- ✓ Máme už deväť pobočiek

# UČTE SA S NAMI

# ÚČTOVNÍCTVO ZÁBAVNE

**Milí čtenáři,**

jsem moc ráda, že je další číslo UOL Revue na světě. Možná jste překvapení, že vás v editorialech vítám já, nikoli kolegyně Petra Sentelíková, kterou všichni velmi dobře znáte. Fungování UOL Slovensko má totiž pod palcem hlavně ona. Toto číslo, které vydáváme po roce odmlky, je ale překvapením i pro ni. Tímto novoročním dárkem se vám totiž chceme pochlubit a vyzdvihnout, co vše naši kolegové v UOL Slovensko dokázali.

Na rok jsme se odmlčeli, ale věřte, že jsme nezaháleli. Jak se ostatně můžete sami přesvědčit v tomto čísle. Slibujeme, že naši UOL Revue budeme opět vydávat pravidelně.

A co na dalších stránkách najdete?

Jako vždy vám přinášíme novinky z naší pobočkové sítě, která aktuálně zahrnuje 9 poboček. V letošním roce plánujeme vybudovat jubilejní pobočku číslo 10. I když jsme nevydávali UOL Revue, byli jsme aktivní na sociálních sítích, kde nás sledujete. Na YouTube najdete naše vzdělávací videa, na TikToku a Instagramu krátké minutovky a na Facebooku pravidelné novinky z oblastí účetnictví a daní. Informací pro vás a širokou veřejnost produkujeme už opravdu hodně, tak jsme se rozhodli, že bude dobré, když je najdete přehledně na jednom místě, a pod vánoční stromeček jsme si nadělili UOL Akademií: uolakademia.sk.

A protože daňová příznání už klepou na dveře, přinášíme vám v tomto vydání i odborné články.

Děkujeme vám za vaši přízeň a budeme se na vás těšit v dalším čísle.

**Jana Jáčová,**  
zakladatelka a ředitelka  
UOL Účetnictví & UOL Účtovnictvo



## OBSAH

**3**  
**Daňové novinky**  
LETOM daňovým svetom

**4 – 7**  
**Čo je u nás nové?**

**8 – 10**  
**Téma – DPH**  
Povinná registrácia  
platiteľa DPH

**11**  
**Telegraficky**  
Na čo nezabudnúť  
v podvojnóm účtovníctve?  
Ako vyplniť daňové  
priznanie?

**12**  
**UOL Akadémia**

## LETOM daňovým svetom

S novým rokom vám prinášame aktuálne nabitý mix z daňového a účtovného balíka. Odporúčame, preskúmajte detailnejšie, určite objavíte nejakú informáciu, o ktorej ste nevedeli. Pripraveným šťastie praje!

### **Nové sumy stravného pri pracovných cestách**

- 6,80 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín (vrátane)
- 10,10 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín (vrátane)
- 15,30 eura pre časové pásmo nad 18 hodín

### **Stravenky a finančný príspevok na stravovanie**

- Stravný lístok musí byť v minimálnej sume 5,10 eura
- Príspevok zamestnávateľa na stravovanie, daňovo uznávaný: bude minimálne 2,81 eura bude maximálne 3,74 eura
- Príspevok zo sociálneho fondu, samozrejme, bez obmedzenia limitu.
- Nezabudnite, že pri stravných lístkoch na časť sumy, ktorú si hradí zamestnanec a zrážate mu ju zo mzdy, musíte mať ako zamestnávateľ podpísanú Dohodu so zamestnancom o zrážkach zo mzdy.
- Taktiež nezabudnite, že stravenky i príspevok poskytujeme VOPRED.

### **Trvalé zníženie DPH na 10 % v odvetvi gastru**

- Účinnosť pôvodne dočasného opatrenia sa predlžuje aj po 31. 3. 2023. Aj po tomto termíne budete môcť využívať reštauračné a stravovacie služby v zníženej sadzbe DPH 10 %. Znížená DPH sa uplatní taktiež na služby lanoviek a vlekov, ako aj na vstupy do fitnesscentier, umelých kúpalísk a športových zariadení.

### **Minimálne a maximálne odvody poisťného do Sociálnej poisťovne**

#### **Pre SZČO/mesačne:**

- minimálny vymeriavací základ na sociálne poistenie bude 605,50 eura
- minimálne poisťné bude teda 200,72 eura
- maximálny vymeriavací základ bude 8 477 eura
- maximálne poisťné bude 2 810,11 eura

#### **Pre zamestnávateľov a zamestnancov/mesačne:**

- minimálny vymeriavací základ sa tu neuplatňuje
- maximálny vymeriavací základ zamestnávateľa na platenie nemocenského, dôchodkového poistenia a na poistenie v nezamestnanosti bude 8 477 eur
- maximálne poisťné teda u zamestnanca bude 796,83 eura
- maximálny vymeriavací základ zamestnávateľa na platenie nemocenského, dôchodkového poistenia, na poistenie v nezamestnanosti, poisťného na financovanie podpory, na garančné poistenie a poisťného do rezervného fondu solidarity bude 8 477 eur
- na platenie úrazového poistenia nie je obmedzený, predpokladajme teda tiež 8 477 eur
- poisťné v takomto prípade by bolo u zamestnávateľa 2 136,17 eura

### **Otcovská dovolenka – novinka**

- Doterajšia rodičovská dovolenka ocka sa mení na otcovskú dovolenku.
- Ak sa o bábätko stará aj otec, má odo dňa jeho narodenia otcovskú dovolenku 28 týždňov. Ak je osamelý, vychádza to na 31 týždňov, a ak sa stará o narodené 2 alebo viac detí, je to 37 týždňov.
- U mamičky je materská dovolenka 34 týždňov. Ak je osamelá, ide o 37 týždňov, a ak porodila zároveň 2 alebo viac detí, je to 43 týždňov.
- Žena nastupuje na materskú väčšinou od začiatku 6. týždňa pred očakávaným dňom pôrodu, najskôr však od začiatku 8. týždňa pred týmto dňom.
- Ak vyčerpá z materskej pred pôrodom menej ako 6 týždňov, pôrod nastal skôr, o nič nepríde.
- Ak vyčerpá z materskej pred pôrodom menej ako 6 týždňov z iného dôvodu, bude mať materskú odo dňa pôrodu len do uplynutia 28 týždňov. Ak je osamelá, ide o 31 týždňov, a ak porodila zároveň 2 alebo viac detí, je to 37 týždňov.

### **Projekt E-faktúra sa odkladá**

- Finančná správa oznámila, že zámer zavedenia E-faktúry sa aktuálne odkladá na neurčito. O jej pokračovaní bude rozhodovať až nasledujúca vláda.

### **Zvýšenie daňového bonusu**

- V novom roku si na dieťa do 18 rokov viete uplatniť daňový bonus do výšky 140 eur a 50 eur na dieťa staršie. Výška bonusu závisí od základu dane.

### **Nadmerné príjmy energetických firiem budú zdanené**

- Prezidentka podpísala zákon o energetike, ktorý počíta s 90-percentným odvodom z nadmerného príjmu energetických spoločností v období december 2022 až december 2024.

### **Mimoriadna daň pre firmy z odvetvia ropy, uhlia a zemného plynu**

- Vláda zavádza mimoriadny 55-percentný daňový odvod pre firmy v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií. Očakáva sa výber viac ako 400 miliónov eur.

### **Pracujete v noci alebo cez víkend? Od 1. 6. 2023 si priliepšite**

- Mzdové zvýhodnenia za prácu v sobotu, nedeľu a v noci sa od 1. 6. 2023 zvýšia a opätovne naviažu na minimálnu mzdu. Doteraz bola určená fixná hodinová sadzba.

### **Vláda zastropovala ceny energií pre domácnosti na rok 2023**

- Cena elektriny pre domácnosti sa podľa nariadenia vlády budúci rok nebude zvyšovať. Cena tepla z teplárni vzrastie v priemere o 15 %, podobne aj cena plynu.

### **Odvodová úľava pre študentov a dôchodcov sa končí**

- Počnúc 1. 1. 2023 ju nahrádza odvodová odpočítateľná položka vo výške 200 eur.

### **Pri príjmoch z výlučne oslobodených činností sa už nestanete platiteľom DPH**

- Oslobodené činnosti podľa § 37 až § 39 zákona o DPH (dodanie a nájom nehnuteľnosti, poisťovanie a finančné služby) už nevstupujú do obratu, ak dosahujete príjmy výlučne z nich.

### **Povinnosť vrátiť DPH pri neuhradených záväzkoch po splatnosti**

- Od roku 2023 sa zavádza povinnosť pre odberateľa opraviť odpočítanú daň alebo jej pomernú časť, ak neuhradil faktúru a tá je po splatnosti viac ako 100 dní.

### **Podpisujete elektronicky? Nech vám nevyprší platnosť certifikátu**

- Občianskym preukazom vydaným pred 20. 6. 2021 bol na konci roka 2022 deaktivovaný certifikát KEP. Ak podpisujete elektronicky, požiadajte o vydanie nového OP čo najskôr.

### **VRP2 už podporuje POS platby cez SumUp**

- Aplikácia VRP2 už v súčasnosti podporuje POS platobné terminály SumUp pri evidencii tržieb e-kasa. Použitie je možné v operačnom programe Android.

### **Digitálne platformy budú od roku 2023 zbierať údaje o predávajúcich**

- Implementáciu eurosmer-nice DAC7 budú platformy od nového roku zhromažďovať a poskytovať údaje Finančnej správe SR o vybraných predávajúcich.

### **Nová verzia výkazu „Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania“ pre rok 2022**

- Pre mzdové účtovníctvo sa aktualizovala už 3. verzia žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania za rok 2022. Aktuálna verzia je dostupná na webe Finančnej správy.

### **Zavádzajú sa minimálne zdravotné odvody zamestnancov**

- Pre rok 2023 sa určuje minimálny vymeriavací základ pre výpočet zdravotných odvodov na úrovni životného minima 234,42 eura. Každý zamestnanec tak bude musieť prispieť poisťným na zdravotné poistenie v sume minimálne 32,81 eura mesačne, resp. 393,82 eura ročne.



# Frčí nám to na plnú nádrž!

Územne sa rozrastáme a hlavne si navzájom pomáhame. Sťahovanie veľkej pobočky sme zvládli na jednotku. Stmelili sme náš tím v horskej nadmorskej výške 2 043 metrov a parádne sme si to užili. Nezabúdame vás podporovať na sociálnych sieťach a písanie e-bookov nám ide pekne od ruky.

### Máme už deväť pobočiek!

UOL sa neustále rozširuje a dnes už nás nájdete v každom z ôsmich krajských miest. Ale to ešte nie je konečná, na sklonku roku 2022 sme otvorili pobočku v novom koncepte UOL Mini v Poprade. Aktuálne máme teda deväť pobočiek po celom Slovensku a stále rastieme. Kde by sa vám páčila naša jubilejná desiata pobočka? Možno pribudne práve vo vašom meste.



Pobočka UOL **Trenčín** má v okolí výborné recenzie. Zrejme aj to prispelo k návratu účtovníka Miša, ktorý tak môže byť súčasťou niečoho výnimočného.



Prvá slovenská pobočka UOL v **Bratislave** je u klientov veľmi obľúbená a cestou autom ju určite neprehliadnete.



UOL **Trnava** si prešla turbulentným obdobím. Dnes si ju už celú podmanila účtovníčka Miška.





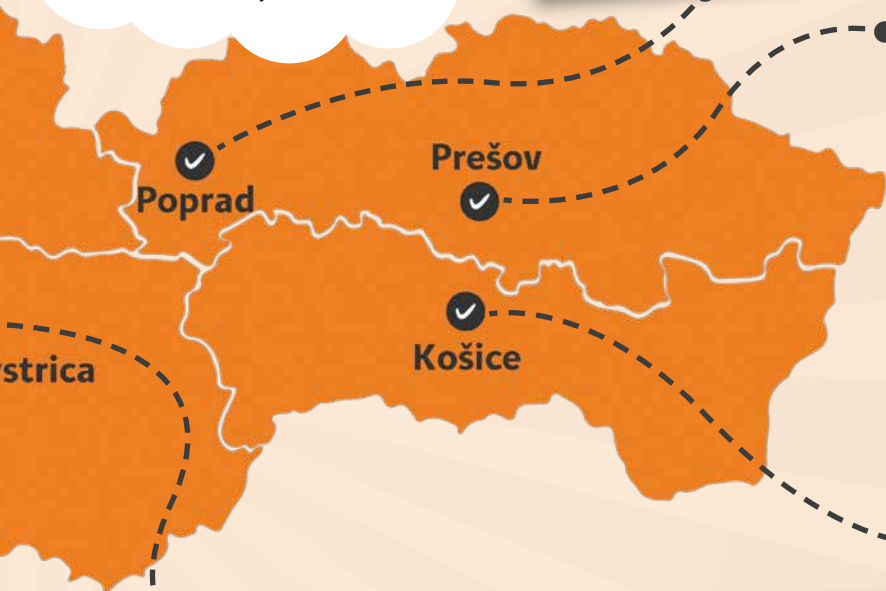
UOL **Žilina** dostala toho roku pod stromček nováčičkého smartíka. Možno ste ho videli brázditi zasnežené cesty aj na vašej ulici.



UOL Mini **Poprad**. Jediná pobočka mimo krajských mest, avšak vo vstupnej bráne do Tatier. Jednoducho unikátna.



Obchodné a klientské oddelenie UOL si našlo svoj domov v **Prešove**. Peťo a Zuzka vám radi pomôžu alebo urobia cenovú ponuku.



Pobočka v **Košiciach** mala náročný, ale úspešný rok. Stala sa mzdovým a daňovým centrom UOL a ako najpočetnejšia pobočka sa v januári tohto roku presťahovala do väčšieho. A vraj na východe nič nie je...



Ak pôjdete centrom **Banskej Bystrice**, určite zavítajte do pobočky UOL. Naše účtovníčky budú mať radosť a urobia vám fantastickú kávu.

Nitrianske kniežatstvo už síce dávno zaniklo, zato v UOL **Nitra** dodnes panuje Stefi a ide jej to veľmi dobre.



# Čo je u nás nové?

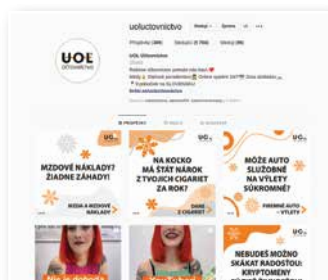
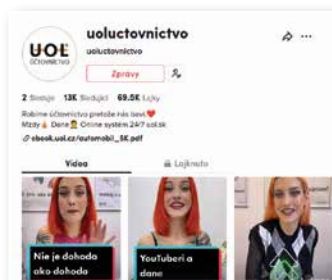
## Košické sťahovanie

Nové priestory nás hneď začiatkom roka čakali na adrese Komenského č. 5. Verili by ste, ako sa vo voľnom čase zapoja dobrovolne samotní účtovníci a mzdári? Prvý náter zvládli, akoby to robili odjakživa. Čo myslíte?



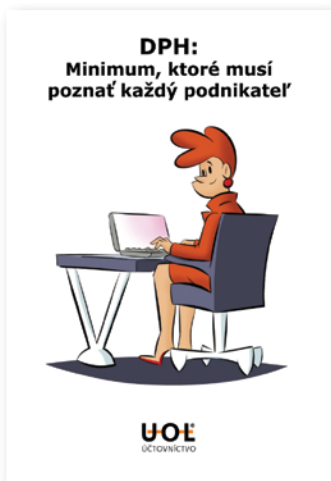
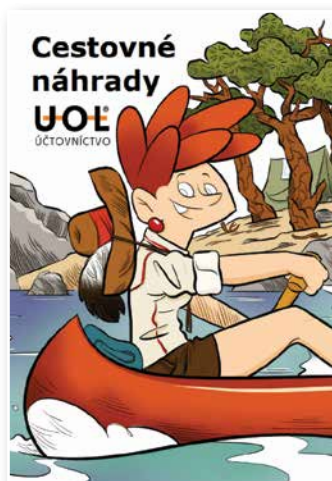
## Nájdete nás tiež na všetkých sociálnych sieťach

Naše tipy z účtovníctva a daní nájdete na všetkých našich sociálnych sieťach aj na YouTube. Budeme veľmi radi, ak nás budete sledovať.



## Nové e-booky na sklade

Celý rok sme nelenili a pripravili pre vás e-booky. Vybrali sme témy, ktoré podnikatelia riešia najčastejšie, a spísali ich do prehľadných textov. Všetky e-booky nájdete v našej UOL Akadémii.



[www.uolakademia.sk/cestovne-nahrady-2023/](http://www.uolakademia.sk/cestovne-nahrady-2023/)

[www.uolakademia.sk/dph-minimum-ktore-musi-poznat-kazdy-podnikatel/](http://www.uolakademia.sk/dph-minimum-ktore-musi-poznat-kazdy-podnikatel/)

[www.uolakademia.sk/benefity-pre-zamestnancov/](http://www.uolakademia.sk/benefity-pre-zamestnancov/)

[www.uolakademia.sk/ako-sklbit-auto-uctovnictvo-a-podnikanie/](http://www.uolakademia.sk/ako-sklbit-auto-uctovnictvo-a-podnikanie/)



## Stretnutie „UOLákov“

V srdci Nízkych Tatier v Pavčinej Lehote sa v dňoch 26. až 28. novembra 2022 konalo každoročné stretnutie „UOLákov“ z celého Slovenska.

Teambuildingová akcia bola zameraná na vzájomné spoznanie sa všetkých členov UOL. Na Slovensku nás je vyše 30 a stále sa rozrastáme o šikovných ľudí. Súčasne sme si prešli edukačné materiály, podelili sa o vzájomné vedomosti a skúsenosti – nech nás v období závierok nič neprekvapí. Každá z deviatich slovenských pobočiek sa zúčastnila a na riešenie bolo naozaj mnoho tém.

Teambuilding dopadol na výbornú a už teraz sa nevieme dočkať na ten budúcoročný. Znovu nás bude o niečo viac a opäť bude o čom rozprávať.



Popri práci sme však nezabudli ani na oddych a čas venovali aj zábave a budovaniu kolektívu. V tímoch sme sa otestovali v kvíze o vianočných rozprávkach a pokúsili sa postaviť Betlehem z UOL škatulky a pár ďalších materiálov v štýle „co dům dal“. Čo myslíte – ako sme to zvládli?



Spoločné stretnutie sme zakončili prechádzkou k miestnej rozhľadni a zvečnili sa pri poslednom selfíčku. Teda aspoň tí, ktorí sa na rozhľadňu zmestili :).



## Zmeny, ktoré otrasú svetom eCommerce



[www.uolakademia.sk/zmeny-ktore-otrasu-svetom-ecommerce/](http://www.uolakademia.sk/zmeny-ktore-otrasu-svetom-ecommerce/)



**Nedaňové náklady:**  
Ako Vám môžu znížiť daň?

[www.uolakademia.sk/nedanove-naklady-ako-vam-mozu-znizit-dan/](http://www.uolakademia.sk/nedanove-naklady-ako-vam-mozu-znizit-dan/)



**SZČO či s.r.o-čka?**  
Ako sa odmeňovať v podnikani?

[www.uolakademia.sk/szco-ci-s-r-o-cka-ako-sa-odmenovat-v-podnikani/](http://www.uolakademia.sk/szco-ci-s-r-o-cka-ako-sa-odmenovat-v-podnikani/)



**Účtovné minimum**  
pre podnikateľa

[www.uolakademia.sk/uctovne-minimum-pre-podnikateľa/](http://www.uolakademia.sk/uctovne-minimum-pre-podnikateľa/)

# Povinná registrácia platiteľa DPH

Darí sa vám v podnikaní a máte obavu, že vám vznikla registračná povinnosť k DPH? Pozrime sa na proces povinnej registrácie platiteľa bližšie.

**Z** pohľadu zákona môžeme rozlíšiť **2 dôvody** povinnej registrácie platiteľa DPH:

- prekročenie obratu na účely DPH (§ 4 ods. 1);
- splnenie iných podmienok, tzv. „registrácia zo zákona“ (§ 4 ods. 4).

## Prekročenie obratu

Povinnosť podať žiadosť o registráciu platiteľa DPH vzniká tuzemskej zdaniteľnej osobe – fyzickej aj právnickej, ktorá za 12 po sebe nasledujúcich mesiacov presiahla obrat 49 790 eur. Nesledujete obrat za kalendárny rok, ale kľzavo za 12 mesiacov po sebe. Žiadosť o registráciu k DPH sa podáva elektronicky, a to do 20. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca po prekročení obratu.

Obratom sa rozumie hodnota dodaných tovarov a služieb v tuzemsku bez dane okrem poskytnutých oslobodených plnení podľa § 28 – § 42 zákona. Oslobodené služby dodanie a nájom nehnuteľnosti (§ 38), poisťovacie služby (§ 37) a finančné služby (§ 39) sa do obratu nepočítajú, ak by osoba výlučne z týchto príjmov prekročila obrat pre povinnú registráciu.

### Do obratu na účely DPH tak vstupujú:

- tržby z predaja tovarov a služieb v tuzemsku (faktúry, e-shop, e-kasa...);
- odoslanie tovaru do inej členskej krajiny EÚ v oslobodení;
- vývoz tovaru do zahraničia v oslobodení;
- oslobodené plnenia podľa § 37 – § 39 zákona.

### Do obratu na účely DPH nevstupujú:

- prijaté platby pred dodaním;
- služby s miestom dodania v EÚ alebo tretej krajine;
- oslobodené plnenia § 28 až 36 a § 40 až 42;
- príležitostný predaj nehmotného a hmotného majetku (okrem zásob).

Daňový úrad rozhodne o registrácii do 21 dní odo dňa doručenia žiadosti, prideliť identifikačné číslo k DPH (IČ DPH) a platiteľom sa stávajú dňom uvedeným v rozhodnutí.

## Registrácia zo zákona

Zákon vymedzuje situácie, keď nežiadate o registráciu platiteľa DPH, ale do 10 dní oznamujete skutočnosť a predkladáte dokumenty, na základe ktorých ste sa stali platiteľom DPH. Daňový úrad vás do 10 dní od doručenia oznámenia zaregistruje k DPH.

### Ide o nasledujúce situácie:

- nadobudnete hmotný a nehmotný majetok v SR kúpou podniku alebo jeho časti iného platiteľa;
- ste právny nástupca platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie;
- dodáte stavbu alebo jej časť, stavebný





pozemok alebo prijmete platbu pred ich dodaním, ak sa dodaním dosiahne obrat 49 790 eur a nejde o oslobodenie (§ 38);  
● máte elektronickú platformu a neuplatňujete osobitnú úpravu pre OSS.

**Stali ste sa platiteľom DPH a teraz banujete, prečo ste s nákupom automobilu, výrobné linky či skladových zásob ešte nepočkali, aby ste si uplatnili odpočet DPH? Žiadne obavy, DPH si odpočítate v mesiaci registrácie za platiteľa.**

**Zdaniteľná osoba**, ktorá sa stala platiteľom DPH, má v zmysle § 55 zákona o DPH právo uplatniť odpočet z nakúpených tovarov, služieb a majetku, ktoré použije na zdaniteľné plnenia v postavení platiteľa dane.

#### V prípade zásob

(materiál, tovar...) je možný odpočet iba zo zásob, ktoré neboli

spotrebované a držte ich ku dňu registrácie v sklade. Vhodným podkladom je vykonaná fyzická inventúra a prepojenie evidencie

skladových zásob na nákupné faktúry.

**Pri dlhodobom majetku** je možné spätne odpočítať DPH z tej časti obstarávacej ceny, ktorá ešte nebola zahrnutá do daňových výdavkov formou odpisov. Pri dlhodobom majetku obstaranom v roku registrácie za platiteľa možno odpočítať celú vstupnú DPH, pri staršom majetku sa DPH pomerne kráti voči už uplatneným odpisom.

**Odpočítať daň pri registrácii** môžete v určitých prípadoch aj zo služieb, musia však byť jednoznačne priraditeľné k obdobiu platiteľstva DPH. Napríklad nájomné platené vopred, reklama hradená vopred, hostingy a webové domény, softvérové licencie a pod.

**Odpočítanie dane** sa vykoná v prvom mesiaci registrácie platiteľa DPH. Ide o právo, ktoré sa môže platiteľ DPH rozhodnúť nevyužiť a nebudú s tým spojené žiadne konzekvencie.

**Prekročili ste obrat na účely DPH a nestihli podať žiadosť o registráciu platiteľa? Vedzte, že daňovým povinnostiam sa nevyhnete. Aká je však závažnosť porušenia zákona a čo všetko vás čaká?**

**Zákon o DPH** ustanovuje povinnosť podať žiadosť o registráciu do 20. dňa nasledujúceho mesiaca po prekročení obratu 49 790 eur za obdobie 12 po sebe nasledujúcich mesiacov. Nesplnenie si registračnej povinnosti včas so sebou

prináša pokutu 60 až 20 000 eur. Legislatíva následne rozlišuje „menšie omeškanie“ a „významné omeškanie“.

## Oneskorenie žiadosti najviac 21 dní

Menšieho omeškania sa dopustíte, ak žiadosť o registráciu podáte s oneskorením najviac 21 dní. Napríklad prekročíte obrat v januári 2023, žiadosť podáte 10. 3. 2023 (omeškanie 18 dní). **V takom prípade pokračuje registračný proces v bežnom režime. Daňový úrad vybaví žiadosť do 21 dní, prideliť IČ DPH, určí deň, odkedy sa stávate platiteľom, a od tohto dňa zdaňujete predaj tovarov a služieb.**

## Oneskorenie žiadosti viac ako 21 dní

Významného omeškania sa dopustíte, ak žiadosť o registráciu podáte s oneskorením väčším ako 21 dní alebo ju nepodáte vôbec. **V takom prípade máte povinnosť odvieš daň z dodaných tovarov a služieb za obdobie, keď ste mali byť platiteľom. Toto obdobie sa začína 22. dňom omeškania žiadosti a končí sa dňom predchádzajúcim dňu registrácie za platiteľa DPH daňovým úradom.** Za dané obdobie sa podáva tzv. mimoriadne DPH priznanie, a to do 60 dní odo dňa zistenia skutočnosti daňovým úradom alebo podania oneskorenej žiadosti.

Napríklad prekročíte obrat v januári 2023, žiadosť podáte 30. 3. 2023 (omeškanie 38 dní), daňový úrad vás registruje za platiteľa od 11. 4. 2023, vtedy za obdobie 14. 3. 2023 až 10. 4. 2023 podávate mimoriadne DPH priznanie.

**Zdaniteľná osoba má právo uplatniť v mimoriadnom priznaní odpočítanie dane z tovarov a služieb, ktoré použila na poskytnuté plnenia za podmienok rovnakých ako u iných platiteľov DPH.** Za mimoriadne obdobie sa nepodáva kontrolný výkaz ani súhrnný výkaz, podáva sa iba daňové priznanie. Ak budete za toto obdobie platiť daň, zaplatíte aj úrok z omeškania.

**Ste zahraničný subjekt – živnostník alebo s.r.o. – a vykonávate na Slovensku podnikateľskú aktivitu? Možno vám vznikla registračná povinnosť k DPH.**

Povinnosť registrácie platiteľa DPH u zahraničnej zdaniteľnej osoby, ktorá nemá

na Slovensku sídlo alebo prevádzku, upravuje § 5 zákona o DPH. Zahraničná osoba je povinná podať žiadosť o registráciu Daňovému úradu Bratislava pred začatím vykonávania činnosti, ktorá je predmetom dane a u ktorej bude osobou povinnou platiť daň. Zahraničná osoba nemá určenú výšku obratu ani žiaden iný limit na registráciu v tuzemsku.

#### Najčastejšie situácie zakladajúce registračnú povinnosť sú:

- poskytovanie služieb s miestom dodania v SR voči nezdaniteľnej osobe (bežný občan);
- dodanie tovaru občanovi SR priamo zo skladu v SR;
- subdodávka stavebných prác v SR, ak zahraničná osoba bez registrácie podľa § 5 fakturuje na inú zahraničnú osobu (nemožno uplatniť reverse charge).

#### Zákon o DPH vymedzuje situácie, keď zahraničnej osobe nevzniká registračná povinnosť, a to ak dodáva iba:

- prepravné služby spojené s vývozom alebo dovozom tovaru;
- služby a tovar a osobou povinnou platiť daň je príjemca – zdaniteľná osoba (§ 69 ods. 2 až 4);
- tovar, kde osobou povinnou platiť daň je platiťel alebo osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a;
- tovar z tuzemska do iného členského štátu (tretieho štátu), ktorý bol dovezený z tretieho štátu (nadobudnutý z iného členského štátu) a zahraničná osoba bola zastúpená daňovým zástupcom podľa § 69a (§ 69aa);
- tovar v rámci trojstranného obchodu podľa § 45, na ktorom sa zúčastňuje ako prvý odberateľ;
- tovar a služby, na ktoré uplatňuje osobitné úpravy OSS;
- tovar a služby oslobodené od dane podľa § 28 až § 42;
- tovar a služby oslobodené od dane podľa § 48c ods. 1 a 2.

**Žiadosť sa podáva písomne, osobne, prípadne elektronicky vyplnením formulára z portálu Finančnej správy SR.** Daňový úrad registruje k DPH a vydáva osvedčenie o registrácii s uvedením registračného čísla k DPH (IČ DPH) najneskôr do 7 dní.

Zahraničná osoba, ktorá si na území Slovenska zriadi stálu prevádzku, miesto podnikania alebo sídlo, sa registruje pre daň podľa § 4 zákona, t. j. ako „bežný“ tuzemský platiťel DPH.



**Zahraničná osoba sa registráciou k DPH stáva platiťelom DPH. Tak ako tuzemskí platiťelia DPH, aj zahraničný platiťel DPH má nárok na odpočet z prijatých plnení, ktoré použije na zdaniteľné plnenia na výstupe. Sú tu však určité osobitosti a odlišnosti.**

## Refundácia dane

Zahraničná osoba registrovaná za platiťela DPH (§ 5) má prednostne právo uplatniť odpočítanie dane formou refundácie dane (vrátenia dane), ak spĺňa podmienky podľa § 55a a daň je najmenej 50 eur. Žiadosť o vrátenie dane sa podáva najneskôr do 30. septembra nasledujúceho roka a základným obdobím žiadosti je kalendárny rok. Žiadosť je možné podať aj za kratšie obdobie, ak žiadaná daň je najmenej 400 eur, najmenej však 3 mesiace alebo za obdobie do konca roka.

## Daňové priznanie

Cez refundáciu dane si zahraničná osoba nemôže uplatňovať vrátenie dane z prijatých plnení, ktoré použije na plnenia poskytnuté

v SR, z ktorých je povinná platiť DPH (§ 69 ods. 1), resp. na dodávky oslobodené od dane podľa § 43 a § 47 zákona, t. j. pri odoslaní tovaru do EÚ alebo vývoze do tretích krajín. Pri týchto plneniach si zahraničná osoba uplatňuje odpočet cez daňové priznanie k DPH. Rovnako postupuje aj pri prijatých plneniach v SR, u ktorých je osobou povinnou platiť daň – samozdaňuje nadobudnuté tovary alebo prijaté služby s prenosom daňovej povinnosti. Zdaňovacím obdobím platiťela podľa § 5 je kalendárny mesiac.

## Obdobie

Zahraničná osoba si nemôže za rovnaké obdobie nárokovat vrátenie dane cez refundáciu a súčasne cez daňové priznanie. Ak si zahraničná osoba stanoví na účely refundácie dane obdobie kalendárny rok, potom musí spĺňať podmienky každý kalendárny mesiac. Ak zahraničná osoba napríklad v decembri nespĺňa podmienky pre refundáciu (§ 55a), môže si nárokovat refundáciu dane za 11 mesiacov, prípadne sa rozhodne všetky nárokovateľné odpočty za kalendárny rok uplatniť v daňovom priznaní za december a nežiada o refundáciu dane vôbec. ■

# Na čo nezabudnúť v podvojnóm účtovníctve?

Podvojné účtovníctvo je založené na aktuálnom princípe, a teda priradení nákladov a výnosov k tomu účtovnému obdobiu, s ktorým vecne a časovo súvisia. Zbystriť pozornosť je nutné najmä na prelome rokov.

Účtovná jednotka má povinnosť vykázat vo výkaze ziskov a strát náklady a výnosy v tom účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia, nehládajúc na dátum ich fakturácie alebo úhrady.

## V účtovníctve preto porovnáваме:

- vznik nákladov so vznikom výdavkov;
- vznik výnosov so vznikom príjmov.

Dodržanie aktuálneho princípu je možné pomocou účtov časového rozlíšenia (účtová skupina 38).

## Na týchto účtoch sa účtuje iba vtedy, ak sú všetky nižšie uvedené podmienky splnené súčasne:

- je známy vecný obsah účtovného prípadu;
- je známa presná suma;
- je vymedzené účtovné obdobie, ktorého sa zaúčtovanie týka.

Časovo sa nerozlišujú a účtujú sa do nákladov bežného účtovného obdobia, napríklad náklady spojené so zlúčením, splynutím a rozdelením spoločností, náklady na školenia a semináre, náklady na prípravu, zábeh výkonov a na uvedenie výrobkov na trh, náklady na marketingové a iné štúdie, prieskum trhu, reklamu a propagáciu a iné náklady podobného charakteru. Ak sú tieto služby platené vopred, napríklad platené nájomné reklamných plôch či inzertného priestoru, časovo sa rozlišujú.

## Výnimky z časového rozlišovania

**Mikro účtovná jednotka** môže využiť výnimku a časovo nerozlišovať náklady a výnosy nevýznamného a pravidelne sa opakujúceho charakteru medzi dvomi účtovnými obdobiami, pokiaľ nejde o účtovanie dotácií a emisných kvót.

*Napríklad faktúra za webhosting na obdobie 10/2022 – 09/2023 môže byť účtovaná celá do nákladov roku 2022. Náklady na licenciu k antivírusovému programu na obdobie 11/2022 – 10/2024 však už musia byť časovo rozlíšené, keďže zasahujú do troch účtovných období.*

**Malá a veľká účtovná jednotka** sa môže rozhodnúť, že nebude časovo rozlišovať nevýznamné a pravidelne sa opakujúce náklady a výnosy týkajúce sa posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

Úrok k lízingovej splátke za obdobie 15. 12. 2022 – 14. 1. 2023 môže ostať nerozlíšený a byť nákladom roku 2022, resp. 2023.

Naopak, nájomné hradené vopred v decembri 2022 za január 2023 sa bude časovo rozlišovať tak pri mikro, malej aj pri veľkej účtovnej jednotke – ide totiž o náklad roku 2023 a nepatrí do roku 2022.

# Ako vyplniť daňové priznanie?

Skončil sa rok, blíži sa termín daňového priznania a vás zasiahla nervozita, že nemáte podklady alebo chýbajú peniaze na zaplatenie dane? Žiaden stres. Predĺžte si lehotu, rýchlo a jednoducho!

## Odklad

**Daňové priznanie sa podáva do troch mesiacov** po skončení zdaňovacieho obdobia. Daňovník, fyzická aj právnická osoba, má právo v zmysle § 49 ods. 3 zákona o dani z príjmov oznámiť správcovi dane predĺženie lehoty na podanie daňového priznania nad rámec riadneho termínu, tzv. „odklad“. Oznámenie je potrebné podať do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania na predpísanom tlačive.

## Predĺženie lehoty

Najviac **o 3 kalendárne mesiace** môže byť predĺžená lehota každému daňovníkovi (okrem daňovníka v likvidácii alebo konkurze), a to bez udania dôvodu.

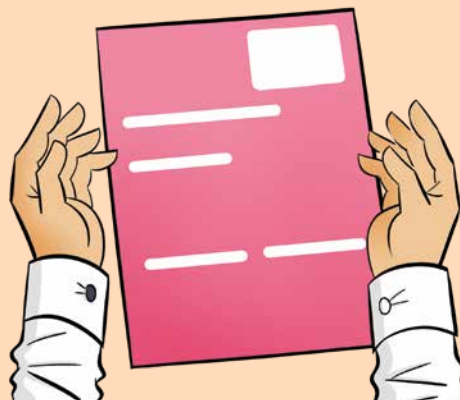
Najviac **o 6 kalendárnych mesiacov** môže byť predĺžená lehota, ak súčasťou príjmov daňovníka sú zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí (okrem daňovníka v likvidácii alebo konkurze).

V oznámení daňovník uvedenie novú lehotu na podanie daňového priznania, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca. **Oznámením o odklade sa automaticky predlžuje aj splatnosť dane.**

Daňové priznanie bude následne podané štandardným spôsobom, nie je podmienkou jeho odoslanie daňovým poradcom, ako je to napr. v Českej republike.

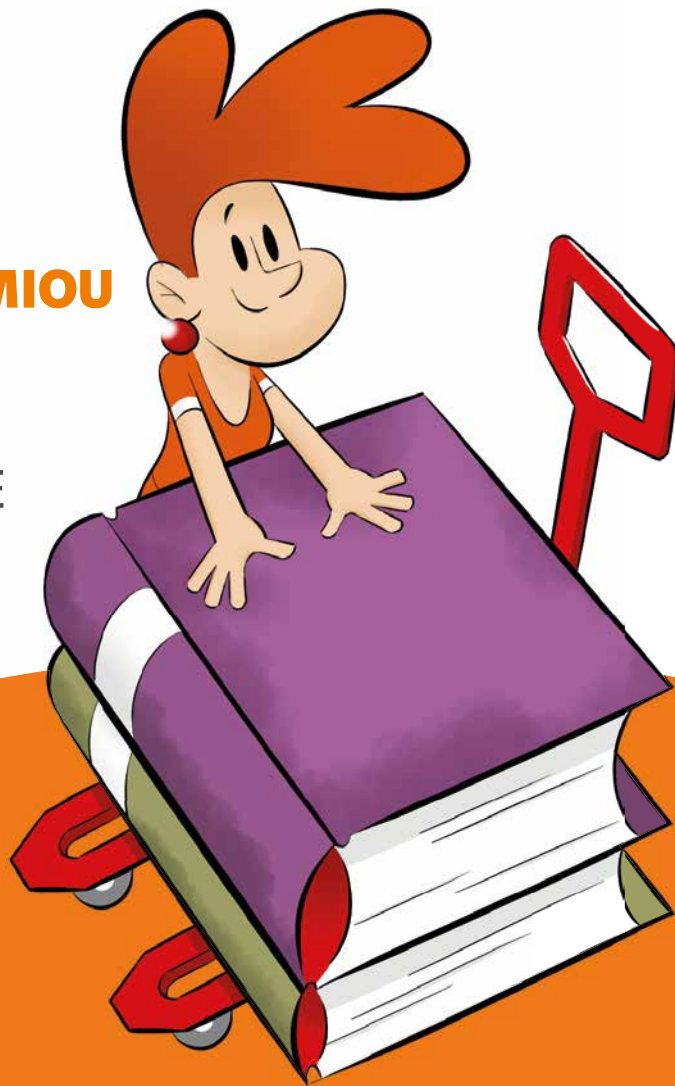
## Preddavky na daň

Do lehoty na podanie daňového priznania platíte preddavky na daň vypočítané z poslednej známej daňovej povinnosti, t. j. daňového priznania predchádzajúceho roka. **Pri predĺžení lehoty sa automaticky predlžuje aj platenie preddavkov podľa minulého obdobia.** Ak ste minulý rok preddavky neplatili alebo ste ich platili v nižšej výške – môže vám odklad daňového priznania ušetriť niekoľko eur na účte. Naopak, ak vám po podaní daňového priznania zanikne povinnosť platiť preddavky, bolo by lepšie priznanie spracovať v riadnom termíne.



**VŠETKO NA  
JEDNOM  
MIESTE!**

S **UOL AKADÉMIOU**  
SA RÝCHLO  
ZORIENTUJETE  
V ÚČTOVNÍCTVE  
**A EŠTE VÁS TO  
BUDE BAVIŤ!**



online kurzy

videoseriály

talkshow

komiksy

UOL TV

aktuality

e-booky

účtovné fórum

pexeso

daňový podcast

účtovný kvíz

webináre

daňový kalendár