

dane · účtovníctvo · odvody

DUO 10/XX, ročník
2025

bez chýb, pŕškút a penále®



Iný majetok - novela ZDP

Finančné účty
– výmena informácií



Daňové výdavky po zaplatení

Oslobodené príjmy PO

Ručenie za DPH

Opätovné otvorenie účtovnej závierky

Dohoda o brigádnickej práci

Určenie dane podľa pomôcok



Životné minimum - dopad na daň

sumy životného minima • výpočet • príjem • dávky
daň z príjmov • nezdanieľná časť • sadzba dane

DUO?

bez chýb, pokút a penále

č. 10/2025, mesačník, ročník XX.

Vydavateľ Poradca, s. r. o.
Pri Celulózke 40, Žilina
IČO: 36 371 271
www.poradca.sk

Zodpovedná redaktorka S. Kresaňová

Spolupracovníci Ing. J. Mintál,
Ing. A. Kolembus,
Ing. JUDr. Ladislav Hrtánek, PhD.,
Ing. I. Matlovičová

Objednávky, distribúcia,
zákaznícky servis
telefonicky 041/56 52 871, 879
0911 193 135, 0915 033 300
e-mailom abos@poradca.sk
e-shop www.poradca.sk
posielame poštou
alebo kuriérom

Tlač august 2025

Doporučená cena 14,20 €

Za údaje a názory v článkoch
zodpovedajú autori.

ISSN: 1336-7986 (tlačová verzia)
ISSN: 1338-0893 (online verzia)
EV 3908/09

Jesenná ponuka Vydavateľstva PORADCA



Objednávajte cez e-shop www.poradca.sk. Doručíme poštou alebo kuriérom.

Vážení čitatelia!

Súčasťou **novely zákona o dani z príjmov** je doplnenie nového ustanovenia, ktorým sa umožňuje odpisovať budovu, v ktorej sa poskytujú ubytovacie služby na základe zmluvy o ubytovaní a s nimi spojené služby, budovu určenú pre šport a športovú stavbu, ktoré sa využívajú na účel výkonu športu. Dňa 28. mája 2025 bola **schválená novela zákona o dani z príjmov**, ktorou boli do iného majetku doplnené nové druhy, a to **úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove zatriedenej do kódu KS 121 a úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove alebo na stavbe zatriedenej do kódu KS 1265 a 241**. K uvedenej téme sme vydali **úplné znenie zákona o dani z príjmov v Aktualizácii I/2**. Dani z príjmov sa venujú aj ďalšie publikácie, a to **mesačník Poradca č. 9-10/2025, odborná publikácia Daňové a nedaňové výdavky a štvrtročník 1000 riešení**.

Daňové úniky a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam sú závažným problémom krajín celého sveta. Po **zavedení automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a informácií o príjmoch dosahovaných prostredníctvom digitálnych platforiem** sa na globálnej úrovni upriamila pozornosť na výzvy súvisiace so vznikom alternatívnych spôsobov platby a investovania, ako sú kryptoaktíva a elektronické peniaze. **K akým zmenám dochádza po novele, ktorá nadobudne účinnosť 1. 1. 2026?** Odpovede nájdete v rubrike **Aktuálne** v príspevku od Ing. Ivanákovskej.

Téma daní a účtovníctva sa venujeme vo viacerých publikáciách. Celú ponuku nájdete na **e-shope www.poradca.sk**. Môžete si objednať nielen samostatné mesačníky a odborné publikácie, ale **ponúkame aj možnosť predplatného**.

Verím, že sa aj naďalej budeme stretávať nad stránkami nášho mesačníka. Teraz máte možnosť si objednať **predplatné mesačníka DUO na edičný ročník 2026**.

Prajem Vám príjemné čítanie.

Stanislava Kresaňová
zodpovedná redaktorka

RUBRIKY

A

PD

ND

Ú

RO

CH

OM

AKTUÁLNE	A	RADY ODBORNÍKOV	RO
Iný majetok po novele ZDP Ing. Ivana Valterová	3	Dotácie, podpory, príspevky poskytnuté FO Ing. Miroslava Brnová	35
Výmena informácií o finančných účtoch – pre účely správy daní Ing. Daniela Ivanáková	6	Otázky z praxe dotácie, podpory, príspevky poskytnuté FO z pohľadu dane z príjmov Ing. Miroslava Brnová	41
PRIAME DANE	PD	Daňovník s výkonom kreatívneho slobodného povolania – zdaňovanie príjmov Ing. Miroslava Brnová	43
Daňové výdavky po zaplatení Ing. Michaela Vidová	13	CHYBIŤ ZNAMENÁ PLATIŤ	CH
Otázky z praxe daňové výdavky po zaplatení Ing. Michaela Vidová	16	Nevykonanie dôkazov správcom dane Ing. Naďa Vašková	47
Oslobodené príjmy PO podľa ZDP Ing. Michaela Vidová	17	Určenie dane podľa pomôcok Ing. Naďa Vašková	51
Otázky z praxe oslobodené príjmy PO podľa ZDP Ing. Michaela Vidová	20	Podklady pre rozhodnutie správcu dane v daňovom procese Ing. JUDr. Ladislav Hrtánek, PhD.	55
NEPRIAME DANE	ND	Otázky z praxe podklady pre rozhodnutie správcu dane v daňovom procese Ing. JUDr. Ladislav Hrtánek, PhD.	59
Ručenie za daň z pridanej hodnoty Ing. Ján Mintál	21	ODVODY A MZDY	OM
Otázky z praxe ručenie za daň z pridanej hodnoty Ing. Ján Mintál	25	Zmena životného minima – dopad na daň z príjmov FO Ing. Ján Mintál	60
Otázky z praxe DPH v daňových výdavkoch Ing. Ján Mintál	26	Dohoda o brigádnickej práci študentov a štatút študenta Ing. Iveta Matlovičová	65
ÚČTOVNÍCTVO	Ú	Výsledok ročného zúčtovania poisťného z hľadiska dane z príjmov Ing. Ivana Valterová	68
Opätovné otvorenie neschválenej účtovnej závierky Ing. Ludmila Novotná	28	Termíny pre prax v septembri 2025	72
Dátum schválenia ÚZ – oznámenie Ing. Ludmila Novotná	30		
DPH v daňových výdavkoch z pohľadu účtovníctva Ing. Ján Mintál	32		

Iný majetok po novele ZDP

Súčasťou odpisovaného hmotného majetku je aj iný majetok. Od roku 2026 sa táto kategória rozširuje o nové druhy a tiež sa upravuje aj spôsob odpisovania vymedzeného majetku. Uvedené sa týka budov, ktoré slúžia na poskytovanie ubytovacích služieb a s nimi spojených služieb a budov pre šport a športových stavieb využívaných výlučne na účel výkonného športu. Akým spôsobom je ovplyvnená činnosť podnikateľa?

A

Podľa § 22 ods. 2 písm. e) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) je hmotným majetkom odpisovaným aj iný majetok podľa odseku 6.

Otvárky nových lomov, pieskovní, hlinísk, skládok odpadov

V súlade s § 22 ods. 6 písm. a) zákona o dani z príjmov sa otvárky nových lomov, pieskovní, hlinísk, skládok odpadov na účely tohto zákona považujú za iný majetok, **ak sa nezahrňujú do vstupnej ceny alebo zostatkovej ceny hmotného majetku.**

Všetky výdavky vzniknuté pri týchto stavbách do doby ich uvedenia do užívania vchádzajú do vstupnej ceny a odpisujú sa časovou metódou odpisovania podľa § 26 ods. 6 zákona o dani z príjmov. Ide o stavby, ktoré majú dočasný charakter a odpisujú sa v závislosti od doby trvania ťažby surovín alebo doby trvania ukladania odpadov.

Technické rekultivácie

Pojem technická rekultivácia nie je v účtovných ani v daňových predpisoch definovaný, a to ani odvolávkou na iný predpis. Z postupov účtovania vyplýva, že **súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie.** Z hľadiska

zákona o dani z príjmov sú takto vymedzené technické rekultivácie podľa § 22 ods. 6 písm. b) iným majetkom odpisovaným podľa § 26 ods. 6 zákona. Mesačný daňový odpis sa určí ako **podiel vstupnej ceny technickej rekultivácie a predpokladanej doby jej trvania**, ktorá je uvedená v projektovej dokumentácii.

Technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky

Podľa § 22 ods. 6 písm. c) zákona o dani z príjmov technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky vyššie ako 1 700 eur sa považuje za iný majetok. Nie je pritom rozhodujúce, či technické zhodnotenie bolo vykonané na vlastnej alebo prenajatej nehnuteľnej kultúrnej pamiatke ani to, či bolo vykonané na odpisovanej alebo na plne odpísanej nehnuteľnej kultúrnej pamiatke. **Toto technické zhodnotenie je zaradené v odpisovej skupine 2 (položka 2-38) s dobou odpisovania 6 rokov.** V prípade vykonania technického zhodnotenia v sume 1 700 eur a menej v úhrne za zdaňovacie obdobie môže byť technické zhodnotenie daňovo uznaným výdavkom priamo.

Technické zhodnotenie prenajatého majetku

Za iný majetok je na účely zákona o dani z príjmov považované podľa § 22 ods. 6 písm. d) zákona o dani z príjmov aj technické zhodnotenie prenajatého majetku vyššie ako

1 700 eur vykonané a odpisované nájomcom. **Technické zhodnotenie v sume 1 700 eur a nižšej v úhrne za zdaňovacie obdobie nepovažuje zákon o dani z príjmov za odpisovaný hmotný majetok a výdavky naň vynaložené môžu byť priamym daňovým výdavkom.** Podľa § 24 ods. 2 zákona môže technické zhodnotenie prenajatého hmotného majetku uhradené nájomcom odpisovať nájomca na základe písomnej zmluvy s vlastníkom, ak vlastník nezvýšil vstupnú cenu hmotného majetku o tieto výdavky. Technické zhodnotenie sa zaradi do odpisovej skupiny, v ktorej je zaradený prenajatý majetok, ako to vyplýva z § 24 ods. 2 zákona. **Pri technickom zhodnotení budovy používanej na niekoľko účelov sa zaradi do odpisovej skupiny na základe účelu, na ktorý používa prenajatý majetok nájomca.**

Technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku a plne neodpísaného hmotného majetku uvedeného v prílohe č. 3

Výdavky vynaložené daňovníkom **na plne odpísanom hmotnom majetku, ktoré spĺňajú definíciu technického zhodnotenia** podľa § 29 zákona o dani z príjmov a sú vyššie ako 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie, sa považujú za iný majetok odpisovaný samostatne [§ 22 ods. 6 písm. e) zákona o dani z príjmov].

Technické zhodnotenie v sume 1 700 eur a nižšej v úhrne za zdaňovacie obdobie sa nepovažuje za odpisovaný hmotný majetok a výdavky naň vynaložené môžu byť priamym daňovo uznaným výdavkom. Technické zhodnotenie sa zaradí do odpisovej skupiny, v ktorej je zaradený samotný hmotný majetok (§ 24 ods. 2 zákona) a odpisuje sa ako novoobstaraný hmotný majetok počas doby odpisovania platnej pre príslušnú odpisovú skupinu.

Za iný majetok sa považuje aj technické zhodnotenie vykonané na plne neodpísanom hmotnom majetku uvedenom v prílohe č. 3 zákona o dani z príjmov vyššie ako 1 700 eur, ak je zaradené do užívania alebo do obchodného majetku **v inom zdaňovacom období, ako je zaradený do užívania alebo do obchodného majetku hmotný majetok** uvedený v prílohe č. 3, na ktorého odpis sa uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e zákona.

Doplnenie iných druhov majetku od 1. 1. 2026

Národná rada Slovenskej republiky dňa 28. mája 2025 **schválila zákon č. 152/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o dani z príjmov**. Tuto novelou boli do iného majetku doplnené nové druhy, a to:

Úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove zatriedenej do kódu KS 121

Za iný majetok podľa § 22 ods. 6 písm. f) zákona o dani z príjmov sa považuje úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove zatriedenej **do kódu Klasifikácie stavieb 121 podľa osobitného predpisu** (§ 3 a § 4 stavebného zákona č. 25/2025 Z. z.), využívanej na účely poskytovania ubytovacích služieb na základe zmluvy o ubytovaní (§ 754 až § 759 Občianskeho zákonníka) a s nimi spojených služieb, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy. **Rovnako postupuje nájomca, ak ide o budovu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy.** Do kódu Klasifikácie stavieb 121 patria Hotely a podobné budovy. V zmysle § 754 ods.

1 Občianskeho zákonníka sa za takúto budovu považujú predovšetkým hotely, nocľahárne, ubytovne a iné zariadenia.

Úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove alebo na stavbe zatriedenej do kódu KS 1265 a 241

Za iný majetok podľa § 22 ods. 6 písm. g) zákona o dani z príjmov sa považuje úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove alebo na stavbe zatriedenej do kódu Klasifikácie stavieb 1265 a 241 podľa osobitného predpisu (§ 3 a § 4 stavebného zákona č. 25/2025 Z. z.), využívanej na účel výkonu športu, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy alebo stavby. Rovnako postupuje nájomca, ak ide o budovu alebo stavbu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy. Do kódu Klasifikácie stavieb 1265 patria Budovy pre šport. Do kódu Klasifikácie stavieb 241 patria športové a rekreačné stavby. **Osobitný spôsob odpisovania úhrnu technického zhodnotenia a opráv stavieb zatriedených do kódu Klasifikácie stavieb 241** sa vzťahuje len na tie stavby, ktoré sú využívané na účel výkonu športu. Trieda 1265 zahŕňa budovy na halové športy (basketbalové ihriská, bazény, telocvične, klziská, atď.) s miestami pre divákov (terasami, sedadlami) a miestnosťami pre účastníkov (šatňami a sprchami). Trieda 2411 zahŕňa napríklad športové ihriská na vonkajšie športy ako je futbal, basketbal, volejbal, ragby, na automobilové, motocyklové a bicyklové preteky, konské dostihy a vodné športy. **Trieda 2412 vo vzťahu k ostatným športovým stavbám zahŕňa napríklad golfové ihriská a lanovkové dráhy.**

Odpisovanie nových druhov iného majetku

Pre tieto nové druhy iného majetku [§ 22 ods. 6 písm. f) a g) zákona o dani z príjmov] sa ustanovila doba odpisovania 6 rokov. Predmetný iný majetok sa súčasne doplnil v prílohe č. 1 tohto zákona do odpisovej skupiny 2 ako položky 2-40 a 2-41. **Úhrn technického zhodnotenia a opráv sa bude odpisovať samostatne, oddelene od budovy, na ktorej bolo technické zhodnote-**

§ 22 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku

(1) Odpisovaním sa na účely tohto zákona rozumie postupné zahrňovanie odpisov z hmotného majetku a nehmotného majetku do daňových výdavkov, ktorý je účtovaný alebo evidovaný podľa § 6 ods. 11 a je používaný na zabezpečenie zdaniteľných príjmov. Postup pri odpisovaní hmotného majetku je určený v § 26 až 28 a nehmotného majetku v odseku 8, ak nejde o hmotný majetok a nehmotný majetok vylúčený z odpisovania podľa § 23.

(2) Hmotným majetkom odpisovaným na účely tohto zákona sú

- samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok,
- budovy a iné stavby okrem
 - prevádzkových banských diel,
 - drobných stavieb na lesných pozemkoch a iných pozemkoch slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva, ak ich zastavaná plocha nepresahuje 50 m² a výšku 5 m a okrem oplození slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva,
- pestovateľské celky trvalých porastov podľa odseku 5 s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- zvieratá uvedené v prílohe č. 1,
- iný majetok podľa odseku 6.

(3) Samostatnou hnutelnou vecou je aj výrobné zariadenie, zariadenie a predmet slúžiaci na poskytovanie služieb, účelový predmet a iné zariadenie, ktoré s budovou alebo so stavbou netvorí jeden funkčný celok, aj keď je s ňou pevne spojené.

(4) Súborom hnutelných vecí je súhrn samostatných hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie. Súborom hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením je aj časť výrobného alebo iného celku. Súbor hnutelných vecí sa účtuje alebo eviduje podľa § 6 ods. 11 samostatne tak, aby boli preukázateľne zabezpečené technické a hodnotové údaje o jednotlivých veciach zaradených do súboru, o určení hlavnej funkčnej veci a o všetkých zmenách súboru, napríklad prírastkoch a úbytkoch vrátane údajov o dátume vykonanej zmeny, o rozsahu zmeny, o vstupných a zostatkových cenách jednot-

livých prírastkov a úbytkov, o celkovej cene súboru hnutelných vecí, o sume odpisov vrátane ich zmien vyplývajúcich zo zmeny vstupnej ceny súboru hnutelných vecí.

(5) Pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky podľa odseku 2 sú

- a) ovocné stromy vysádzané na súvislom pozemku s výmerou nad 0,25 ha v hustote najmenej 90 stromov na 1 ha,
- b) ovocné kríky vysádzané na súvislom pozemku s výmerou nad 0,25 ha v hustote najmenej 1000 kríkov na 1 ha,
- c) chmeľnice a vinice.

(6) Iným majetkom na účely tohto zákona sú

- a) otvárký nových lomov, pieskovní, hlinísk, skládok odpadov, ak sa nezahrnujú do vstupnej ceny alebo zostatkovej ceny hmotného majetku,
- b) technické rekultivácie, ak osobitný predpis neustanovuje inak,
- c) technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky vyššie ako 1 700 eur,
- d) technické zhodnotenie prenajatého majetku vyššie ako 1 700 eur vykonané a odpisované nájomcom,
- e) technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku vyššie ako 1 700 eur a technické zhodnotenie vykonané na plne neodpísanom hmotnom majetku uvedenom v prílohe č. 3 vyššie ako 1 700 eur, ak je zaradené do užívania alebo do obchodného majetku v inom zdaňovacom období, ako je zaradený do užívania alebo do obchodného majetku hmotný majetok uvedený v prílohe č. 3, na ktorého odpis sa uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e,
- f) úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove zatriedenej do kódu Klasifikácie stavieb 121 podľa osobitného predpisu, využívanej na účely poskytovania ubytovacích služieb na základe zmluvy o ubytovaní a s nimi spojených služieb, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy; rovnako sa postupuje, ak ide o budovu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy,
- g) úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove alebo na stavbe zatriedenej do kódu Klasifikácie stavieb 1265 a 241 podľa osobitného predpisu využívanej na účel výkonu športu, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy alebo stavby; rovnako sa postupuje, ak ide o budovu alebo stavbu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy.

(7) Nehmotným majetkom na účely tohto zákona je dlhodobý nehmotný majetok ...

nie a opravy vykonané, počas stanovennej doby odpisovania 6 rokov.

Ak úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných za príslušné zdaňovacie obdobie nebude najmenej 10 % vstupnej ceny budovy, resp. stavby pri zahrňovaní do základu dane sa bude postupovať tak, že

- **náklady na opravy** budú súčasťou základu dane v súlade s účtovníctvom,
- **náklady na technické zhodnotenie** budú zvyšovať vstupnú cenu budovy, resp. stavby v zdaňovacom období, kedy bude technické zhodnotenie vykonané a zaradené do užívania.

Vstupnou cenou budovy, resp. stavby sa rozumie vstupná cena stanovená podľa § 25 ods. 1 zákona o dani z príjmov v závislosti od spôsobu nadobudnutia budovy, resp. stavby. Súčasťou vstupnej ceny je aj

- **technické zhodnotenie, ktoré bolo vykonané a zaradené do užívania v zdaňovacom období, ktoré predchádza zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31. 12. 2025** (napr. technické zhodnotenie zaradené do užívania v zdaňovacom období roka 2024), ako aj
- **technické zhodnotenie, ktoré bolo vykonané a zaradené do užívania v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31. 12. 2025**, ktoré nespĺňa podmienku minimálnej výšky 10 % vstupnej ceny pre uznanie za iný majetok podľa § 22 ods. 6 písm. f) alebo g) zákona o dani z príjmov (napr. technické zhodnotenie zaradené do užívania v zdaňovacom období roka 2025).

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzzf ods. 1 zákona o dani z príjmov sa § 22 ods. 6 písm. f) a g) a príloha č. 1 v znení účinnom od 1. 1. 2026 prvýkrát použijú na technické zhodnotenie zaradené do užívania alebo do obchodného majetku a opravy zaúčtované alebo zaevidované do daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31. 12. 2025, t. j.

už v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2025, resp. v daňovom priznaní za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2024 a skončil v roku 2025 s lehotou na podanie daňového priznania po 31. 12. 2025.

Skrátenie doby odpisovania pri budovách, v ktorých sa poskytujú ubytovacie služby, ktoré sú určené pre šport a športové stavby

Súčasťou novely zákona o dani z príjmov (z. č. 152/2025 Z. z.) je aj doplnenie nového odseku 14 do § 26 zákona, ktorým sa umožňuje odpisovať budovu, v ktorej sa poskytujú ubytovacie služby na základe zmluvy o ubytovaní a s nimi spojené služby, budovu určenú pre šport a športovú stavbu, ktoré sa využívajú na účel výkonu športu, skôr ako je doba odpisovania ustanovená pre odpisovú skupinu 6, do ktorej sa tieto budovy a stavby zaraďujú. **Ročný odpis takýchto budov a stavieb sa určí rovnomernou metódou odpisovania podľa § 27 zákona o dani z príjmov**, a to najviac počas doby odpisovania pre odpisovú skupinu 6, t. j. najviac počas doby 40 rokov a najmenej počas polovice doby odpisovania ustanovenej pre odpisovú skupinu 6, t. j. najmenej počas doby 20 rokov.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzzf ods. 2 zákona o dani z príjmov sa § 26 ods. 14 v znení účinnom od 1. 1. 2026 prvýkrát použije v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31. 12. 2025, teda už v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2025, resp. v daňovom priznaní za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2024 a skončil v roku 2025 s lehotou na podanie daňového priznania po 31. 12. 2025. **Pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania alebo pri zmene ročnej odpisovej sadzby je daňovník povinný vykonať zmeny** aj pri tom majetku, ktorý bol odpisovaný v zdaňovacích obdobiach predchádzajúcich zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31. 12. 2025, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.

Ing. Ivana Valterová

Výmena informácií o finančných účtoch – pre účely správy daní

Daňové úniky a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam sú závažným problémom krajín celého sveta. Kľúčovým prvkom spolupráce daňových správ všetkých krajín je výmena informácií. Automatická výmena informácií predstavuje systematické a pravidelné oznamovanie vopred určených informácií bez predchádzajúcej žiadosti vo vopred určených pravidelných lehotách. Po zavedení automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a informácií o príjmoch dosahovaných prostredníctvom digitálnych platforiem sa na globálnej úrovni upriamila pozornosť na výzvy súvisiace so vznikom alternatívnych spôsobov platby a investovania, ako sú kryptoaktíva a elektronické peniaze. K akým zmenám dochádza po novele, ktorá nadobudne účinnosť 1. 1. 2026?

Novela zákona a jej ciele

Dňa 10. júna 2025 bol schválený zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zмене a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

V dôsledku vlastností kryptoaktív je mimoriadne náročné odsledovať zdaniteľné udalosti v cezhraničných situáciách. Nedostatočné oznamovanie príjmov z investícií do kryptoaktív vedie k výpadku daňových príjmov štátov. Používatelia kryptoaktív sú vo výhodnejšom postavení v porovnaní s tými, ktorí do kryptoaktív neinvestujú.

V snahe vyriešiť túto regulačnú medzeru a zabezpečiť splnenie cieľa daňovej spravodlivosti ako aj lepší a efektívnejší výber daní bola prijatá smernica, v rámci ktorej sa zavádza povinnosť pre poskytovateľov služieb kryptoaktív oznamovať finančnej správe informácie o kryptoaktívach slúžiacich na platobné a investičné účely, ktoré bude finančná

správa ako príslušný orgán vymieňať s príslušnými orgánmi členských štátov EÚ a zmluvných štátov podľa medzinárodnej dohody, ktorou je Dohovor o administratívnej pomoci v daňových záležitostiach.

Rozširuje sa taktiež rozsah pôsobnosti automatickej výmeny o finančných účtoch aj na elektronické peniaze a digitálne meny centrálnych bánk v súlade s aktualizáciou spoločného štandardu oznamovania. Lehota na zaslanie informácií finančnej správe je stanovená v súlade s lehotou na automatickú výmenu informácií o finančných účtoch a výmena medzi príslušnými daňovými orgánmi bude prebiehať do 9 mesiacov po oznamovanom období.

Zásadným cieľom je zvýšenie daňovej transparentnosti a získanie významného zdroja informácií pre finančnú správu umožňujúceho **kontrolu plnenia daňových povinností v oblasti dane z príjmov**. Zabezpečenie automatickej výmeny informácií o kryptoaktívach medzi príslušnými orgánmi členských a zmluvných štátov a širšia spolupráca medzi príslušnými orgánmi členských štátov EÚ a zmluvných štátov. Intenzívnejšie poskytovanie

daňových identifikačných čísel v rámci jednotlivých druhov automatických výmen informácií v snahe uľahčiť jednoznačnú identifikáciu daňovníkov.

Subjekty, ktoré budú ovplyvnené uvedenou novelou zákona sú:

- finančná správa,
- poskytovatelia služieb kryptoaktív,
- používatelia kryptoaktív,
- finančné inštitúcie,
- držiteľia účtov.

Novela zákona rozšíri rozsah pravidiel výmeny informácií o cezhraničných záväzných stanoviskách

zahrnutím ustanovení o výmene cezhraničných záväzných stanovísk týkajúcich sa „majetných“ fyzických osôb, ako aj ustanovení o automatickej výmene informácií o dividendách vyplatených na iný ako správcovský účet s cieľom znížiť riziká daňových únikov, vyhýbania sa daňovým povinnostiam a daňových podvodov. Cieľom zákona je tiež **zlepšiť pravidlá oznamovania a zasielania daňového identifikačného čísla (DIČ) v záujme uľahčenia úloh daňových orgánov pri identifikácii príslušných daňovníkov pre účely kontroly plnenia daňových povinností**. V súlade s cieľmi smerni-