

**| Príloha k Daňovému reportu  
Slovenskej republiky 2018**

## Obsah

1.	Daň z príjmu fyzických osôb (DPFO) .....	3
2.	Sociálne a zdravotné odvody .....	6
3.	Daň z príjmu právnických osôb (DPPO) .....	10
4.	Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach .....	12
5.	Osobitný odvod vybraných finančných inštitúcií.....	12
6.	Daň vyberaná zrážkou.....	13
7.	Miestne dane .....	14
7.1	Daň z nehnuteľností.....	14
7.2	Dane za špecifické služby.....	17
8.	Daň z pridanej hodnoty .....	20
9.	Spotrebné dane (SD).....	23
10.	Daň z motorových vozidiel .....	28

## 1. Daň z príjmu fyzických osôb (DPFO)

**Legislatívnu úpravu** zdanenia príjmov fyzických osôb zabezpečuje zákon [595/2003 Z. z. o dani z príjmov](#) (ďalej len zákon). Pri DPFO rozlišujeme dve skupiny daňovníkov. Kritériom pre ich rozlíšenie je počet dní, počas ktorých sa daňovník zdržiava na Slovensku:

- **s neobmedzenou daňovou povinnosťou (nad 183 dní)** – zdaňuje celosvetové príjmy v SR
- **s obmedzenou daňovou povinnosťou** – zdaňuje v SR len príjmy zo zdroja v SR

**Predmetom dane** sú v zásade všetky príjmy alebo výnosy konkrétnej fyzickej osoby okrem oslobodených príjmov<sup>1</sup>. Platí zásada, že **všetky dávky a transfery sú od dane oslobodené**. Rozlišujeme štyri hlavné predmety zdanenia:

- **§5 - príjmy zo závislej činnosti** (zamestnanie, dohody...)
- **§6 - príjmy z podnikania, inej samostatne zárobkovej činnosti a prenájmu** (príjmy zo živnosti, podnikania, spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti, znalcov a tlmočníkov, sprostredkovateľov, z vytvorenia diela, z prenájmu...)
- **§7 - príjmy z kapitálového majetku** (úroky a výnosy z cenných papierov, vkladov, účtov, úroky z pôžičiek a úverov, dávky z doplnkového dôchodkového sporenia, plnenia z poistenia dožitia určitého veku...)
- **§8 - ostatné príjmy** (príjmy z príležitostných činností, z prevodu vlastníctva nehnuteľností, predaja hnutelých vecí, cenných papierov, ceny z verejných súťaží...)

Príjmy pre účely vyčíslenia daňovej povinnosti (viac v časti venujúcej sa nezdaniteľným častiam základu dane) rozdeľujeme na **aktívne (§5, §6 ods. 1 a 2)** a **pasívne (§6 ods. 3 a 4, §7 a §8)**.

**Základ dane (ZD)** predstavuje rozdiel medzi príjmami a daňovo uznateľnými výdavkami. Výdavkom v prípade zamestnancov je zaplatené povinné poistné a v prípade SZČO navyše aj preukázateľne zaplatené výdavky alebo paušálne výdavky. Odpočítavanie a zahrňovanie jednotlivých výdavkov do základu dane bližšie upravujú paragrafy §17 až 29 zákona.

**Daňovým výdavkom (nákladom)** sa rozumie výdavok na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov preukázateľne vynaložený podnikateľom, zaúčtovaný v účtovníctve alebo zaevidovaný v evidencii. Ak jeho výšku limituje iný predpis, možno ho zahrnúť do daňových výdavkov najviac do výšky tohto limitu. **Paušálne výdavky** sú obmedzené vo výške 20 000 eur/rok, resp. 5 040 eur/rok. (tabuľka 1).

**Tabuľka 1: Sadzby paušálnych daňových výdavkov (v % zdaniteľných príjmov)**

Príjmy z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva	<b>25%</b> (najviac 5 040 eur/rok)
Príjmy z inej SZČ a z použitia diela a umeleckého výkonu podľa (§ 6 ods. 1, 2 a 4)	<b>60%</b> (najviac 20 000 eur/rok)

*Zdroj: zákon 595/2003 Z. z.*

Základ dane z aktívnych príjmov znižujú **nezdaniteľné časti základu dane (NČZD)**. V roku 2018 sa uplatňujú štyri druhy nezdaniteľných častí. Nárok na NČZD na daňovníka vzniká automaticky každému daňovníkovi. NČZD na dobrovoľné sporenie v III. dôchodkovom pilieri vzniká za predpokladu sporenia si v dôchodkovom fonde, pričom NČZD je zhora ohraničená.

<sup>1</sup> Výnimky z predmetu dane sú výslovne uvedené § 3 ods. 2 zákona (prijaté náhrady podľa osobitných predpisov, dary, príjem z dedenia, úver a pôžička, dividendy a pod). Oslobodené príjmy špecifikuje § 9 zákona

NČZD na manželku si daňovník môže uplatniť len za predpokladu, že s ňou žije v domácnosti a súčasne je splnená aspoň jedna z nasledujúcich podmienok:

- starala sa o vyživované maloleté dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti
- v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie
- bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie
- považuje sa za občana so zdravotným postihnutím

Od roku 2018 je v platnosti aj NČZD na kúpele, ktorá znižuje základ dane o 50 eur. Daňovník si ju môže uplatniť ako na seba, tak aj na manželku a každé vyživované dieťa.

**Nezdaniteľnú časť základu dane na manžela alebo manželku** znižujú **vlastné príjmy manželky (manžela)**. Do vlastného príjmu manželky (manžela) sa započítava **akýkoľvek príjem**<sup>2</sup>, aj keď je od dane z príjmov oslobodený. Výnimku tvorí len zamestnanecká prémie, daňový bonus, zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky a štipendium poskytované študentovi.

Základ dane z príjmov z podnikania a inej SZČO sa **znižuje aj o daňovú stratu**, ktorú však nemožno dosiahnuť uplatnením paušálnych výdavkov. Daňovú stratu možno odpočítať rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.

#### **Príjmy oslobodené od dane do určitej úrovne príjmu:**

- úhrn príjmov z prenájmu, príležitostných činností a príležitostného prenájmu hnutelných vecí do výšky 500 eur (o uvedenú sumu sa znižujú zdaniteľné príjmy)
- úhrn príjmov z prevodu opcií, cenných papierov, účasti a členských práv do výšky 500 eur (nie je možné kombinovať s vyšším oslobodením, úhrnne maximálne 500 eur)
- prijaté ceny alebo výhry v hodnote neprevyšujúcej 350 eur za cenu alebo výhru

Pri zdanení FO sa uplatňujú **dve sadzby. Základná sadzba je 19 %**. Vyššou 25 % sadzbou sa zdaňuje základ dane prevyšujúci 176,8 násobok životného minima (ŽM). Vybraní ústavní činitelia<sup>3</sup> navyše podliehajú osobitnej sadzbe dane vo výške 5 % z hrubej mzdy, ktorá nie je odpočítateľnou položkou zo základu dane.

**Daňové kredity** na rozdiel od nezdaniteľných častí neznižujú základ dane, ale daňovú povinnosť. **Daňový bonus na dieťa** znižuje daňovú povinnosť daňovníka starajúceho sa o nezaopatrené dieťa za predpokladu, že dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti alebo z podnikania aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy a súčasne nebol v strate. **Zamestnanecká prémie** pri splnení podmienok podľa zákona znižuje daňovú povinnosť nízko príjmových zamestnancov. od roku 2015 však kvôli výške základu dane pri minimálnej mzde je nulová. Od roku 2018 vstupuje do platnosti **daňový bonus na zaplatené úroky z hypotéky**, ktorý nahrádza štátny príspevok pre mladých. Daňovník, pokiaľ splní podmienky<sup>4</sup>, si môže znížiť daňovú povinnosť o 50 % zaplatených úrokov do maximálnej výšky 400 eur ročne. Vo všetkých prípadoch ide o určitú formu negatívnej dane.

<sup>2</sup> Znížený o zaplatené poistné a príspevky na zdravotné a sociálne poistenie, ktoré bol(a) povinná platiť

<sup>3</sup> Prezident SR, poslanci NR SR, členovia vlády SR, predseda a podpredseda NKÚ

<sup>4</sup> Podmienky na uplatnenie daňového bonusu zostávajú nezmenené oproti štátnemu príspevku pre mladých: vek poberateľa nesmie presiahnuť 35 rokov v čase podania žiadosti o hypotekárny úver a jeho príjem nesmie byť vyšší ako 1,3 násobok priemernej mesačnej v hospodárstve. Maximálna výška hypotekárneho úveru na uplatnenie je 50 tisíc. eur

**Tabuľka 2: Parametre daňového systému platné v roku 2018 s vplyvom na daňové zaťaženie práce v SR**

Parametre v oblasti DPFO	Velkosti parametrov	Výpočet parametrov
<b>Sadzby dane</b>		
ak ZD < 176,8 x ŽM	19%	19% x ZD
ak ZD > 176,8 x ŽM	19%, 25%	19% x ZD + (25% - 19%) x MAX(0, (ZD - 176,8 x ŽM))
osobitná sadzba	5%	vybraní ústavní činitelia (neodpočítateľný odvod)
<b>Životné minimum (ŽM) k 1.1.</b> (pre účely NČZD)	199,48 eur	valorizuje sa k 1.7. nižším z koeficientov nízkopříjmovej inflácie alebo rastu disponibilného príjmu domácností
<b>NČZD</b>		
<b>NČZD na daňovníka</b>		
NČZD – mesačná	319,17 eur*	19,2 x ŽM / 12
NČZD – ročná	3 830,02 eur*	19,2 x ŽM
- hranica klesania/(tempo)	19 948 eur	od ZD = 100-násobku ŽM, (44,2 x ŽM - 25% x ZD)
<b>NČZD na manželku</b>		
NČZD - len ročná	3 830,02 eur**	19,2 x ŽM
-hranica klesania / (tempo)	35 268,06 eur	od ZD = 176,8-násobku ŽM, (63,4 x ŽM - 25% x ZD)
<b>NČZD na DDS**</b>		
NČZD - len ročná	-/180 eur	vo výške príspevkov, maximálne 180 eur
<b>NČZD na kúpeľnú starostlivosť</b>		
NČZD – ročná	50 eur/člen rodiny	úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou
<b>Hranica na podanie DP</b>	1 915,01 eur	ak príjmy > polovica NČZD alebo strata
<b>Daňový bonus na dieťa</b>		
mesačne na 1 dieťa	21,56 eur	indexuje sa ako NČZD - rastom ŽM, k 1.1.
<b>Daňový bonus na hypotéky</b>	50 % z úrokových nákladov	maximálne :MAX( 50% z úrokových nákladov, 400 eur)
<b>Asignácia dane</b>	-	2% alebo 3% zaplatenej dane, minimálne 3 eurá

Zdroj: zákon 595/2003 Z. z. a zákon 601/2003 Z. z.

\* U dôchodcu, ktorý poberal dôchodok na začiatku zdaňovacieho obdobia sa NČZD znižuje o vyplatnený dôchodok

\*\* V prípade, že manželka mala vlastné príjmy, NČZD na manželku sa znižuje o tieto príjmy

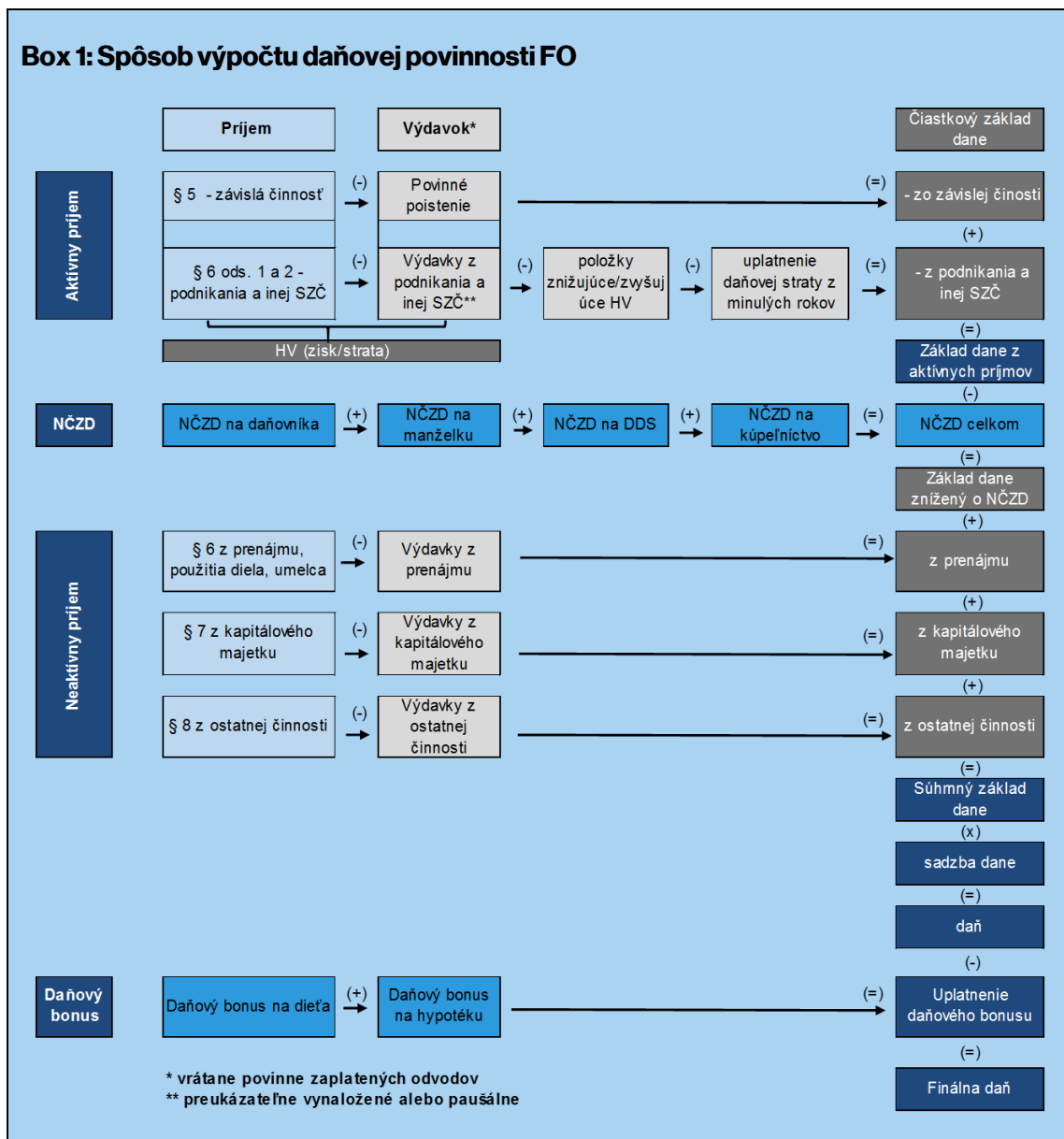
\*\*\* Príspevky do III. dôchodkového piliera, pre účastnícke zmluvy uzatvorené/zmenené od decembra 2013

**Vysporiadanie daňovej povinnosti** za zdaňovacie obdobie sa realizuje **zúčtovaním zamestnávateľa**, o ktoré ho žiada zamestnanec, alebo **podaním daňového priznania (DP)**, rozlišujeme typ A alebo B) do 31.3. nasledujúceho kalendárneho roka. Podanie DP (nie zúčtovania dane) je možné **predĺžiť oznámením o tri** alebo **šesť** mesiacov (ak príjmy pochádzali aj zo zahraničia). Povinnosť podať DP vzniká, ak zdaniteľný príjem **prevyší 50% NČZD na daňovníka** alebo vždy **pri dosiahnutí straty**. Daň zo závislej činnosti pravidelne mesačne zráža zamestnávateľ, periodicita preddavkov u SZČO závisí od **poslednej známej daňovej povinnosti** (žiadne, mesačné, štvrtročné).

**Daňová povinnosť** daňovníka sa vyráta ako **súčin sadzby dane** a **súčtu čiastkových základov dane** zníženého o daňovú stratu, nezdaniteľné časti základu dane a povinné odvody (Box 1). Zdanenie prebieha na úrovni jednotlivca, avšak pri splnení určitých podmienok vzniká nárok na NČZD na manžela/ku, ktorá predstavuje atribút spoločného zdanenia manželov.

**Asignácia dane** predstavuje unikátny mechanizmus priamej podpory mimovládnych organizácií a neziskového sektora. FO, ktoré zaplatili daň, za predpokladu minimálnej výšky asignácie 3 eur, môžu nasmerovať **2 %** alebo **3 % dane** v prospech neziskového sektora. Asignovať 3% môžu osoby, ktoré vykonali dobrovoľníctvo v rozsahu najmenej 40 hodín za rok.

### Box 1: Spôsob výpočtu daňovej povinnosti FO



## 2. Sociálne a zdravotné odvody

**Problematiku odvodov** z práce na Slovensku upravuje zákon o [sociálnom poistení 461/2003 Z. z.](#) a zákon o [zdravotnom poistení 580/2004 Z. z.](#)

**Sociálne poistenie** je povinné verejnoprávne poistenie, založené na platení odvodov a poberaní dávok. Cieľom sociálneho poistenia je ochrániť obyvateľov pred rizikami, ktoré im môžu priniesť rôzne životné situácie, a tiež zabezpečiť prerozdelenie dôchodkov v národnom hospodárstve. Systém sociálneho poistenia je do určitej miery zásluhový. Sociálne poistenie nepodlieha ročnému zúčtovaniu.

**Druhy sociálneho poistenia:** nemocenské poistenie, dôchodkové starobné poistenie<sup>5</sup>, dôchodkové invalidné poistenie, poistenie v nezamestnanosti, úrazové poistenie, garančné poistenie<sup>6</sup>, rezervný fond solidarity.<sup>7</sup> **Sociálne odvody (SO)** sa platia z **vymeriavacieho základu (VZ)**, pričom je stanovený maximálny a minimálny VZ, ktorý sa môže líšiť v závislosti od statusu (ekonomicky aktívna osoba<sup>8</sup>, poistenec štátu, samoplatiteľa), druhu a výšky príjmu. **Maximálny VZ** je **zjednotený** pre všetky statusy a druhy poistenia vo výške **sedemnásobku priemernej mzdy** spred dvoch rokov, výnimku tvorí úrazové poistenie, ktoré nemá žiadne ohraničenie. V praxi sa uplatňujú aj prerušenia platenia odvodov, ktoré v jednotlivých druhoch poistenia ďalej upravuje zákon.

**Zdravotné poistenie** je povinné pre každú FO za účelom úhrady zdravotnej starostlivosti, hospitalizácie, liekov a zdravotníckych pomôcok. Okrem **ekonomicky aktívnych osôb (EAO)**, ich uhrádzajú aj **samoplatiteľa** alebo **štát** za nezaopatrené deti, dôchodcov, osoby na materskej a rodičovskej dovolenke, nezamestnaných a pod<sup>9</sup>. Nepoistené osoby majú nárok len na neodkladnú zdravotnú starostlivosť pri ohrození života. Na rozdiel od sociálnych odvodov majú skôr charakter dane a podliehajú ročnému zúčtovaniu.

Zdravotné odvody (ZO) sa platia z vymeriavacieho základu, rovnako ako pri SO je stanovený minimálny VZ. Maximálny VZ sa pri zdravotných odvodoch od roku 2017 neuplatňuje a odvody sa platia z celého príjmu bez obmedzenia.

Zovšeobecnene, všetky príjmy, ktoré podliehajú dani z príjmu, podliehajú aj odvodom. Výnimku tvoria napríklad kapitálové príjmy, ktoré nepodliehajú odvodom, či príspevky zamestnávateľa na DDS, ktoré sú oslobodené od sociálneho poistenia alebo príjem z prenájmu, ktorý naopak podlieha len zdravotným a nie sociálnym odvodom.

## Odvody zo zamestnania

Odvody je povinný platiť každý zamestnávateľ, a to aj za svojho zamestnanca. Existujú **určité výnimky a oslobodenia**. Zníženú sadzbu zdravotného poistenia na polovicu majú zdravotne ťažko postihnuté osoby<sup>10</sup>. Penzisti sú oslobodení od invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti. Invalidi so 70% poruchou sú oslobodení od poistného v nezamestnanosti. Garančné poistenie neplatia zamestnávateľia, na ktorých nemôže byť vyhlásený konkurz podľa osobitného predpisu<sup>11</sup>. Od roku 2013 sa poskytuje **odvodová úľava pri zamestnaní dlhodobo nezamestnaných<sup>12</sup> alebo osôb z najmenej rozvinutých okresov**, ktoré boli nezamestnané najmenej 6 mesiacov. Úľava trvá prvých 12 mesiacov, kedy zamestnanec ani zamestnávateľ neplatia SO s výnimkou úrazového (0,8 %) a garančného poistenia (0,25%). Odvodová úľava je podmienená výškou hrubého mesačného príjmu, ktorý nesmie prekročiť 67% priemernej mzdy spred dvoch rokov.

<sup>5</sup> Dôchodkový systém je od roku 2004 postavený na troch samostatných pilieroch. I. pilier predstavuje povinné dôchodkové poistenie, ktoré je financované priebežne, sadzba zamestnanca je 4 % a zamestnávateľa 14 %. II. pilier – starobné dôchodkové sporenie je príspevkovo definované, a teda výška dôchodkovej dávky závisí od zaplatených príspevkov do tohto piliera a ich zhodnotenia. Vstup do II. piliera je dobrovoľný. Od roku 2018 je sadzba príspevku do II. piliera 4,5 %, o túto výšku sa znižuje sadzba povinného dôchodkového poistenia zamestnávateľa (I. pilier). Sadzba odvodov do II. piliera sa bude každým rokom navyšovaná o 0,25 p.b. až do výšky 6 %. Sadzba odvodu do I. piliera sa adekvátne zníži. III. pilier predstavuje doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré umožňuje získať doplnkový dôchodkový príjem v starobe

<sup>6</sup> Poistenie pre prípad platobnej neschopnosti zamestnávateľa na uspokojenie mzdových nárokov zamestnanca a na úhradu príspevkov na starobné dôchodkové sporenie nezaplatených zamestnávateľom. Platí ho zamestnávateľ

<sup>7</sup> Príjmy fondu sa využívajú na úhradu dávok z iných základných fondov sociálneho poistenia, ktoré nemajú dostatok finančných zdrojov, najmä na krytie deficitu v dôchodkovom poistení. Platí ho zamestnávateľ

<sup>8</sup> Pracujúci (zamestnávateľia a zamestnanci), osoby s príjmom z dohôd a SZČO

<sup>9</sup> Okruh poistencov štátu vymedzuje §11 ods. 7 zákona o zdravotnom poistení

<sup>10</sup> 70% strata schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť

<sup>11</sup> Najmä štát, štátna rozpočtová organizácia, obec, vyšší územný celok alebo iná osoba, za ktorej všetky záväzky zodpovedá alebo ručí štát

<sup>12</sup> Evidovaná v evidencii uchádzačov o zamestnanie najmenej 12 mesiacov

Tabuľka 3: Odvodové sadzby zamestnanca a zamestnávateľa v roku 2018 (v %)

	Zamestnanie			SZČO a živnostníci	
	zamestnanec	Zamestnávateľ		I. pilier	II. pilier
		I. pilier	II. pilier		
<b>1. Sociálne odvody</b>	<b>9,4</b>	<b>25,2</b>	<b>25,2</b>	<b>33,15</b>	<b>33,15</b>
Nemocenské poistenie	1,4	1,4	1,4	4,4	4,4
Starobné poistenie	4,0	14,0	9,5	18,0	14,0
Starobné sporenie (súkromné)		0,0	4,5	0,0	4,0
Invalidné poistenie	3,0	3,0	3,0	6,0	6,0
Poistenie v nezamestnanosti	1,0	1,0	1,0	2,0*	2,0*
Rezervný fond solidarity	-	4,75	4,75	4,75	4,75
Úrazové poistenie	-	0,8	0,8	-	
Garančné poistenie	-	0,25	0,25	-	
<b>2. Zdravotné odvody</b>	<b>4,0/2,0**</b>	<b>10,0/5,0**</b>	<b>10,0/5,0**</b>	<b>14,0/7,0**</b>	<b>14,0/7,0**</b>
<b>Spolu</b>	<b>13,4</b>	<b>35,2</b>	<b>35,2</b>	<b>47,15</b>	<b>47,15</b>
		<b>48,6</b>		<b>47,15</b>	

Zdroj: zákon 461/2003 Z. z. a zákon 580/2004 Z. z.

\* Dobrovoľné poistenie pre SZČO, celková sadzba poistného nezahŕňa dobrovoľné poistenie v nezamestnanosti

\*\* V prípade zdravotného postihnutia nad 70% sa aplikuje polovičná sadzba zdravotného poistenia

**Odvodová odpočítateľná položka (OOP)** v zdravotných odvodoch sa uplatňuje od roku 2018 iba na odvody zamestnanca. V závislosti od výšky príjmu OOP znižuje vymeriavací základ. Pri príjme do 380 eur je VZ nulový, nad tento príjem sa VZ zvyšuje o dve eurá s každým eurom príjmu.

## Odvodov z živnosti a inej samostatnej zárobkovej činnosti (SZČ)

**Povinnosť platiť** sociálne odvody v prípade SZČO vzniká od 1. júla<sup>13</sup> daného roku, ak príjem alebo výnos (obrat) z podnikania a inej SZČ v predchádzajúcom kalendárnom roku prevýšil dvanásťnásobok aktuálnej priemernej mzdy. Zdravotné odvody SZČO platí za predpokladu, že nie je v súbehu<sup>14</sup>, vo forme preddavkov, ktoré sa zúčtovávajú v ročnom zúčtovaní.

**Vymeriavací základ (VZ)** pre platenie odvodov SZČO je **podiel základu dane** z príjmov fyzických osôb, okrem príjmov z prenájmu<sup>15</sup> a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, ktorý **nie je znížený o zaplatené poistné na povinné verejné zdravotné a sociálne poistenie a koeficientu 1,486<sup>16</sup>**.

**Minimálny VZ** u SZČO od roku 2010 závisí od vývoja priemernej mzdy (PM)<sup>17</sup>, predtým bol fixovaný na minimálnu mzdu. Pôvodne bol na úrovni 44,2 % PM, od roku 2013 zodpovedá 50 % PM. Minimálny mesačný odvod SZČO v roku 2018 je 215,00 eur.

## Odvodov z príjmov z dohôd

**Dohoda** je **flexibilná**, vo svete **neštandardná forma závislej práce**. Oproti bežným pracovným úväzkom sa vyznačuje zníženou pracovnoprávnou ochranou a spravidla nižšou odmenou za prácu. **Zákonník práce** rozlišuje tri typy dohôd: dohodu o vykonaní práce, o pracovnej činnosti a o brigádnickej práci študenta. Vznik úväzkov na dohodu súvisel s cieľom zvýšiť flexibilitu zamestnávania prostredníctvom zníženia administratívneho bremena, pracovnoprávnej

<sup>13</sup> Za predpokladu, že SZČO nemala predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, ináč sa povinnosť platenia odvodov predĺži o rovnakú lehotu ako v prípade dane (viac v časti sprievodcu DPFO)

<sup>14</sup> Súbežné poberanie príjmov FO z viacerých zdrojov, ktoré môžu, ale nemusia plynúť z identickej ekonomickej aktivity

<sup>15</sup> Príjmy z prenájmu podliehajú ZO

<sup>16</sup> Viac v Daňovom reporte 2015, box 9

<sup>17</sup> Hodnoty priemernej mzdy spreď dvoch rokov



ochrany a daňového zaťaženia. S odstupom času sa začali tešiť výraznej popularite medzi zamestnávateľmi primárne kvôli ich nižšiemu zaťaženiu a nie kvôli ich flexibilitě.

Výrazné rozdiely v zdaňovaní práce, ktoré vytvárali nesprávne a neželané motivácie presunu úväzkov k dohodám, odstránilo v roku 2013 zavedenie odvodov na dohody. Zamestnanci s pravidelným príjmom z dohôd platia podobne ako zamestnanci v pracovnom pomere odvody zo svojho príjmu. Z nepravidelného príjmu z dohody sa neplatí nemocenské poistenie a poistenie v nezamestnanosti (tabuľka 4). Dôvodom je nemožnosť vypočítať nároky na dávky a minimalizácia potenciálnej optimalizácie za účelom získania nároku na tieto dávky.

**Tabuľka 4: Sadzby odvodov z jednotlivých typov dohôd 2018 (v %)**

Druh poistenia	Pravidelný príjem*		Nepravidelný príjem*		Študent		Invalidný dôchodca		Starobný (výsluhový) dôchodca	
	Zc	ZI'	Zc	ZI'	Zc	ZI'	Zc	ZI'	Zc	ZI'
zdravotné	4,00	10,00	4,00	10,00	-	-	-	-	-	-
starobné	4,00	14,00	4,00	14,00	4,00	14,00	4,00	14,00	4,00	14,00
invalidné	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	-	-
nemocenské	1,40	1,40	-	-	-	-	-	-	-	-
v nezamestnanosti	1,00	1,00	-	-	-	-	-	-	-	-
RFS	-	4,75	-	4,75	-	4,75	-	4,75	-	4,75
garančné	-	0,25	-	0,25	-	0,25	-	0,25	-	0,25
úrazové	-	0,80	-	0,80	-	0,80	-	0,80	-	0,80
<b>SPOLU</b>	<b>13,40</b>	<b>35,20</b>	<b>11,00</b>	<b>32,80</b>	<b>7,00</b>	<b>22,80</b>	<b>7,00</b>	<b>22,80</b>	<b>4,00</b>	<b>19,80</b>
<b>SPOLU (Zc + ZI')</b>	<b>48,60</b>		<b>43,80</b>		<b>29,80</b>		<b>29,80</b>		<b>23,80</b>	

Poznámka: Zc - zamestnanec, ZI' - zamestnávateľ Zdroj: zákon 461/2003 Z. z., zákon 580/2004 Z. z.  
 \* V prípade predčasného starobného dôchodcu, pri pozastavení vyplácania predčasného starobného dôchodku z dôvodu zamestnania sa na dohodu, bude odvádzať aj zamestnávateľ aj zamestnanec rovnaké poistné ako v prípade bežného zamestnanca, s výnimkou invalidného poistenia, ktoré sa v tomto prípade neplatí. Od júla 2018 v prípade, že sa predčasný dôchodca zamestná na dohodu a príjmu z tejto dohody nepresiahne 200 eur (mesiac) môže naďalej poberať predčasný dôchodok a z dohody bude odvádzať odvody ako starobný dôchodca.

**Osobitné výnimky** z odvodov z dohôd sa uplatňujú pre študentov a od júla 2018 aj dôchodcov. Študenti a dôchodcovia predstavujú poistencov štátu v zdravotnom poistení, a preto neplatia zdravotné odvody z príjmov z dohôd. V sociálnych odvodoch sa uplatňuje odvodová odpočítateľná položka, ktorá znižuje vymeriavací základ študentov a dôchodcov, a to do výšky 200 eur mesačne.<sup>18</sup> Na rozdiel od OOP v zdravotnom poistení, OOP v sociálnom poistení nemá postupné vyklesávanie.

### Odvody z podielov na zisku/dividend

**Dividendy** boli od roku 2011 do roku 2016 predmetom zdravotných odvodov (ZO). K prvému plateniu zdravotných odvodov z dividend došlo až v roku 2013, kedy sa v ročnom zúčtovaní zdravotného poistenia za rok 2012 zúčtovali vyplatené dividendy v roku 2012 z účtovného obdobia 2011.

Dividendy vyplatené v roku 2017 a neskôr stále môžu podliehať zdravotným odvodom, ak sa viažu na účtovné obdobie, kedy boli dividendy predmetom ZO. Zdravotné odvody sa uplatňujú podľa vtedy platnej legislatívy (tabuľka 5). Dividendy vzniknuté a vyplatené od januára 2017 už nepodliehajú zdravotným odvodom.

<sup>18</sup> Aj po uplatnení OOP zamestnávateľ ďalej platí garančné a úrazové poistenie (spolu 1,05 %).

**Tabuľka 5: Prehľad platenia zdravotných odvodov (ZO) z dividend v roku 2015 v SR**

Dividendy za účtovné obdobie	2011 a 2012	2013 a 2016	2013 a 2016 zo zahraničia
Výpočet a platba ZO	v ročnom zúčtovaní	preddavkovo	v ročnom zúčtovaní
Sadzba ZO	10 %/5 % (ZŤP)	14 %	14 %
Platiteľ ZO	prijemca	platiteľ	prijemca
Odpočítateľná položka	412 eur	-	-
Maximálny vymeriavací základ (MVZ)	60-násobok priemernej mzdy (49 440 eur)	60-násobok priemernej mzdy (49 440 eur)	60-násobok priemernej mzdy (49 440 eur)
Výška preddavku	neplatí sa	Maximálne z MVZ	neplatí sa
Spoločný vymeriavací základ	nie	áno	áno

*Zdroj: zákon 580/2004 Z. z.*

### 3. Daň z príjmu právnických osôb (DPPO)

**Legislatívnu úpravu** zdanenia príjmov PO zabezpečuje zákon [595/2003 Z. z. o dani z príjmov \(ďalej len zákon\)](#). Pri korporátnej dani ako aj pri DPFO rozlišujeme dve skupiny daňovníkov.

- **s neobmedzenou daňovou povinnosťou** – zdaňuje celosvetové príjmy v SR
- **s obmedzenou daňovou povinnosťou** – zdaňuje v SR len príjmy zo zdroja v SR

Daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou je právnická osoba, ktorá má na území SR sídlo alebo miesto skutočného vedenia. **Právnickými osobami** v súlade s Občianskym zákonníkom a zákonom o dani z príjmu sú:

- združenia fyzických a právnických osôb - obchodné spoločnosti (spoločnosť s ručením obmedzeným, verejná obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť, akciová spoločnosť, právnická osoba založená podľa práva EÚ) a družstvá
- účelové združenia majetku
- jednotky územnej samosprávy
- iné subjekty
- daňovníci nezaložení a nezriadení za účelom podnikania

**Predmet korporátnej dane** závisí na právnej forme daňovníka. **Predmetom dane** sú všetky príjmy a výnosy z činnosti daňovníka a z nakladania s jeho majetkom. V prípade PO nezaložených na podnikanie je predmetom dane dosiahnutý zisk (vrátane príjmov z predaja majetku, nájomného a reklám<sup>19</sup>). Príjmy, ktoré **nie sú predmetom** dane upravuje §12 ods. 7 zákona. Zaradujeme sem príjem z asignácie, darovania, či dividendy. **Zdaniteľným príjmom** je príjem, ktorý je predmetom dane a zároveň nie je oslobodený od dane podľa zákona<sup>20</sup>.

**Daňovým výdavkom** je vo všeobecnosti výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom a zaúčtovaný v účtovníctve. Pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej spotreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov), je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti. Výšku niektorých daňovo uznateľných výdavkov môže limitovať osobitný predpis, pričom v zákone ich osobitne upravuje § 19. Od roku 2015 platí **pravidlo nízkej kapitalizácie** vo forme obmedzenia daňovej uznateľnosti úrokov len do **výšky 25 % EBITDA** (zisk pred zdanením, odpismi a nákladovými úrokmi).

<sup>19</sup> Od 1. 1. 2018, daňovníci uvedení v §12 ods. 3 písm. a), majú príjmy z reklamy určenej na charitatívne účely oslobodené do výšky 20 000 eur.

<sup>20</sup> Príjmy oslobodené od dane sú uvedené v § 13 zákona 595/2003 Z. z.

**Základom dane (ZD)** je rozdiel medzi príjmami a výdavkami, či výsledok hospodárenia právnickej osoby upravený o odpočítateľné a pripočítateľné položky (sumy nesprávne zahrnuté, sumy, ktoré nie sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale zdaňujú sa a naopak, daňové úľavy a daňové straty z minulých rokov).

Od ZD možno odpočítať **daňovú stratu** počas najviac **štyroch** bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období maximálne do výšky 25 % akumulovanej daňovej straty. Zisk a strata spoločností patriacich pod jednu materskú spoločnosť nesmie byť konsolidovaná.

Navyše možno základ dane znížiť aj o existujúce **daňové úľavy**:

- **úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci (§30a)** - za predpokladu schválenia investičnej pomoci na desať bezprostredne po sebe idúcich zdaňovacích období
- **úľava na dani pre prijímateľa stimulov na vedu a výskum (§30b)** - za predpokladu schválenia stimulov na tri bezprostredne po sebe idúce zdaňovacie obdobia
- **automatický odpočet výdavkov na vedu a výskum (VaV, §30c)** – 100 % nad rámec uplatnených výdavkov na VaV v danom zdaňovacom období a 100 % z priemerného nárastu výdavkov na VaV za predchádzajúce dve zdaňovacie obdobia.

**DPPO sa platí** priebežne počas roka. Daňovník platí **preddavky** na daň, ktoré sa po skončení zdaňovacieho obdobia započítajú na úhradu dane. **Výška poslednej známej daňovej povinnosti**, ktorá je bližšie upravená v § 42 zákona, určuje periodicitu a výšku platenia preddavkov v zdaňovacom období:

- **mesačné:** vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti, ak presiahla 16 600 eur,
- **štvrtročné:** vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti, ak presiahla 2 500 eur,
- **žiadne:** ak posledná známa daňová povinnosť nepresiahla 2 500 eur, daňovník v konkurze alebo likvidácii, daňovník v prvom roku podnikania,
- **preddavky inak:** na žiadosť daňovníka môže správca dane upraviť výšku preddavkov.

Ak sú preddavky do lehoty na podanie daňového priznania nižšie ako po podaní daňového priznania, daňovník je povinný ich vysporiadať do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania. Ak sú vyššie, použijú sa na úhradu budúcich výdavkov alebo sa na žiadosť daňovníka vráti.

**Zdaňovacím obdobím** je kalendárny alebo hospodársky rok<sup>21</sup>. **Vysporiadanie daňovej povinnosti** a zaplatených preddavkov za zdaňovacie obdobie sa realizuje **podaním daňového priznania** v termíne do **31.3.** Termín je možné **predĺžiť oznámením o tri** eventuálne **šesť** mesiacov (ak súčasťou zdaniteľných príjmov sú aj príjmy zo zahraničia).

**Asignovať daň 1%** môže aj PO, za predpokladu minimálnej výšky asignácie 8 eur. So zámerom zvýšiť zainteresovanosť asignujúcich sa od roku 2011<sup>22</sup> zaviedla asignácia vo výške **2 %**, za predpokladu súbežne realizovaného daru finančných prostriedkov vo výške minimálne **0,5 % daňovej povinnosti**.

**Tabuľka 6: Legislatívny prehľad zmien v asignácii PO**

Rok poukázania asignácie*	2004 - 2010	2011 - 2015	2016 - 2018
PO - podiel s darom	2 %	2 %	2 %
PO - podiel bez daru	2 %	1,5 %	1 %
PO - minimálny dar	0 %	0,5 %	0,5 %

\* Z daňovej povinnosti za predchádzajúci rok

Zdroj: zákon 595/2003 Z. z.

<sup>21</sup> 12 po sebe nepretržite idúcich kalendárnych mesiacov nezhodných s kalendárnym rokom

<sup>22</sup> Za zdaňovacie obdobie roku 2010

## 4. Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach

**Legislatívnu úpravu** osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach (ďalej len odvod) zabezpečuje zákon [235/2012 Z. z.](#) (ďalej len zákon).

Povinnosť platiť odvod má **regulovaná osoba**, ktorej výsledok hospodárenia je vyšší ako 3 milióny eur a ktorá má povolenie<sup>23</sup> na výkon činnosti v oblasti:

- energetiky,
- poisťovníctva a zaistovníctva,
- verejného zdravotného poistenia,
- elektronických komunikácií,
- farmácie,
- poštových služieb,
- dopravy na dráhe,
- verejných vodovodov a kanalizácií,
- leteckej dopravy,
- poskytovania zdravotnej starostlivosti.

**Odvodovým obdobím** je kalendárny mesiac.

**Základom odvodu** je súčin výsledku hospodárenia a koeficientu (regulované výnosy/celkové výnosy) vykázaných za to účtovné obdobie (kalendárny alebo fiškálny rok), v ktorom má regulovaná osoba povolenie na výkon regulovanej činnosti.

**Sadzba odvodu** je:

- 0,545 % do konca roka 2018,
- 0,363 % od 1. 1. 2019

Regulovaná osoba **platí odvod** (súčin základu odvodu a sadzby) každý mesiac. V praxi je výška mesačných platieb zvyčajne stanovená na základe poslednej známej výšky hospodárskeho výsledku a koeficientu<sup>24</sup>.

**Zúčtovanie odvodu** vykonáva správca odvodu za to účtovné obdobie, za ktoré podáva regulovaná osoba daňové priznanie DPPO. Ak je suma mesačných odvodov nižšia než odvod za účtovné obdobie, regulovaná osoba je povinná uhradiť rozdiel do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o zúčtovaní odvodov. Kladný rozdiel môže byť použitý na úhradu budúcich odvodov alebo sa na žiadosť daňovníka vráti.

Odvod je súčasťou základu dane na DPPO regulovanej osoby. Zaplatenie odvodu nesmie byť dôvodom na zvýšenie výšky regulovanej ceny a zaplatený odvod nie je možné považovať ani za oprávnený náklad vstupujúci do regulovanej ceny.

## 5. Osobitný odvod vybraných finančných inštitúcií

**Legislatívnu úpravu** osobitného odvodu vybraných finančných inštitúcií (ďalej len odvod) zabezpečuje zákon [384/2011 Z. z.](#) (ďalej len zákon).

Povinnosť platiť odvod má **banka**<sup>25</sup>.

<sup>23</sup> § 3 odsek 1 písm. a) uvádza zoznam inštitúcií vydávajúcich povolenia pre jednotlivé regulované odvetvia. Platí aj pre povolenia vydané v inom členskom štáte EÚ.

<sup>24</sup> V prípade zmeny základu odvodu z titulu hospodárskeho výsledku alebo koeficientu je regulovaná osoba povinná oznámiť túto skutočnosť správcovi dane a upraviť výšku odvodu. V prípade vzniku povinnosti platiť odvod je regulovaná osoba povinná odhadnúť predpokladaný hospodársky výsledok.

<sup>25</sup> Akciová spoločnosť, definovaná v zákone č. 483/2001 Z.Z. o bankách

**Základom odvodu** je objem záväzkov<sup>26</sup> znížený o hodnotu podriadeného dlhu.

**Odvodovým obdobím** je kalendárny rok.

**Sadzba odvodu** je:

- 0,2 % do konca roka 2020,
- 0 % od 1. 1. 2021.

Banka **platí odvod** (súčin základu odvodu a sadzby) v štyroch štvrtročných splátkach.

Odvod je súčasťou základu dane na DPPO. Zaplatenie odvodu nesmie byť dôvodom na zvýšenie existujúcich cien, poplatkov a finančných plnení alebo zavedenie osobitných poplatkov.

## 6. Daň vyberaná zrážkou

Daň vyberaná zrážkou legislatívne upravuje [§ 43 zákona 595/2003 o dani z príjmu](#). Ide o osobitný spôsob vyberania dane z príjmov (FO aj PO), pri ktorom povinnosť zrazenia dane má platiteľ dane, ktorý vypláca plnenie po znížení o zrazenú daň. Zrážková daň je jedným zo spôsobov na zabezpečenie úhrady dane pri príjmoch, ktoré sú vyplácané do zahraničia.

Zákon taxatívne určuje prípady, pri ktorých môže byť vybraná daň **považovaná za preddavok na daň**, ktorý sa vysporiada v daňovom priznaní. V iných prípadoch, a je ich podstatná väčšina, sa zrazená daň považuje za **vysporiadanú** a nevstupuje do základu dane z príjmu.

**Predmetom** zrážkovej dane je:

- úrok, výhra a iný výnos, ktorý plynie z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov bežných účtov, z účtov stavebných sporiteľov a z vkladových účtov
- výnos z majetku v podielovom fonde, príjmy z podielových listov, výnos z vkladových a depozitných certifikátov, z vkladových listov
- peňažná výhra v lotériách a iných podobných hrách
- peňažná cena z verejných, reklamných súťaží a žrebovaní, zo súťaží, v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťaže, alebo ak ide o súťažiacich vybraných usporiadateľom súťaže a zo športových súťaží, ak je jej suma vyššia ako 350 eur
- dávka z doplnkového dôchodkového sporenia
- plnenie z poistenia pre prípad dožitia určitého veku
- príjem fondu prevádzky, údržby a opráv
- príjem z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu
- výnos z dlhopisov a pokladničných poukážok a výnos z ich predaja plynúci fyzickým osobám
- poistné zo zaplateného poistného na verejné zdravotné poistenie, o ktoré si daňovník znížil v predchádzajúcich obdobiach príjem, vrátene zdravotnou poisťovňou z ročného zúčtovania poistného a z ročného zúčtovania poistného z dôvodu uplatnenia odvodovej odpočítateľnej položky
- peňažné a nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti
- príjmy za výkup odpadu
- podiely na zisku (dividendy)
- príjmy z úhrad od daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou a od stálych prevádzkarní daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorými sú:
  - odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo

<sup>26</sup> Pasíva znížené o základné imanie (len ak je jeho hodnota kladná).

modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how),

- odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu.

**Platiteľ dane** je povinný zrážku dane vykonať pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka. Zrazenú daň odvádza správcovi dane do pätnásteho dňa každého mesiaca za predchádzajúci mesiac a rovnako v tejto lehote aj oznamuje túto skutočnosť.

**Sadzba dane** je pre daňovníkov **7 %** alebo **19 %** (v závislosti od typu príjmu). Ak sú príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané daňovníkovi nezmluvného štátu, sadzba dane je **35 %**.

## 7. Miestne dane

Miestne dane a poplatky špecifikuje [zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady](#) (ďalej len zákon o miestnych daniach) a [zákon č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj](#). Ide o :

- daň z nehnuteľností
- daň za psa
- daň za užívanie verejného priestranstva
- daň za ubytovanie
- daň za predajné automaty
- daň za nevýherné hracie prístroje
- daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta
- daň za jadrové zariadenie
- poplatok za miestny komunálny odpad a drobné stavebné odpady
- poplatok za rozvoj

Podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie sú všetky uvedené dane a poplatky s výnimkou dane z nehnuteľností súčasťou Daní za špecifické služby.

### 7.1 Daň z nehnuteľností

V závislosti od predmetu dane, zákon rozlišuje

1. daň z pozemkov
2. daň zo stavieb
3. daň z bytov a z nebytových priestorov v bytovom dome.

#### Daň z pozemkov

**Predmetom dane** z pozemkov sú pozemky v tomto členení:

- a) orná pôda, chmelnice, vinice, ovocné sady, trvalé trávnaté porasty,
- b) záhrady,
- c) zastavané plochy a nádvoría, ostatné plochy,
- d) lesné pozemky, na ktorých sú hospodárske lesy, rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy,
- e) stavebné pozemky.

Zákon ustanovuje, že predmetom dane sú všetky pozemky v Slovenskej republike, okrem pozemkov, ktoré sú v negatívnom vymedzení predmetu dane. Ide o pozemky alebo ich časti, ktoré sú zastavané stavbami, ktoré sú predmetom dane zo stavieb alebo dane z bytov. Tiež pozemky alebo ich časti, na ktorých sú postavené pozemné komunikácie s výnimkou

verejných účelových komunikácií, a celoštátne železničné dráhy a regionálne železničné dráhy.

Na účely zákona je **daňovníkom dane z pozemkov** vlastník pozemku alebo správca pozemku vo vlastníctve štátu, správca pozemku vo vlastníctve obce alebo správca pozemku vo vlastníctve vyššieho územného celku zapísaný v katastri nehnuteľností.

Daňovníkom dane z pozemkov je fyzická osoba alebo právnická osoba alebo nájomca pri podmienkach bližšie špecifikovaných v zákone. V prípade, že daňovníka nemožno určiť podľa vyššie uvedených pravidiel, je daňovníkom osoba, ktorá pozemok skutočne užíva.

Ak je pozemok v spoluvlastníctve viacerých daňovníkov, daňovníkom dane z pozemkov je každý spoluvlastník podľa výšky svojho spoluvlastníckeho podielu. Ak je pozemok v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, daňovníkom dane z pozemkov sú obaja manželia, ktorí ručia za daň spoločne a nerozdielne.

**Základom dane z pozemkov** je hodnota pozemku určená ako súčin výmery pozemkov v m<sup>2</sup> a hodnoty pôdy za 1 m<sup>2</sup>. Hodnotu alebo spôsob určenia hodnoty pôdy za 1 m<sup>2</sup> určuje zákon samostatne pre každý druh predmetu dane. Správca dane môže všeobecným záväzným nariadením v určitých prípadoch zmeniť hodnotu pôdy.

**Ročná sadzba dane** je stanovená na úrovni 0,25%. Správca dane môže všeobecne väzným nariadením ustanoviť ročné sadzby dane rôzne pre jednotlivé skupiny pozemkov podľa bodov a) až e) vyššie alebo nižšie. Zákon zároveň upravuje horné hranice sadzieb dane pre jednotlivé druhy pozemkov.

**Daň z pozemkov** sa vypočíta ako súčin základu dane a sadzby dane.

## Daň zo stavieb

**Predmetom dane zo stavieb** sú stavby, ktoré majú jedno alebo viac nadzemných podlaží alebo podzemných podlaží, spojené so zemou pevným základom alebo ukotvené pilótami v tomto členení:

- a) stavby na bývanie a drobné stavby, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu,
- b) stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu,
- c) chaty a stavby na individuálnu rekreáciu,
- d) samostatne stojace garáže,
- e) stavby hromadných garáží,
- f) stavby hromadných garáží umiestnené pod zemou,
- g) priemyselné stavby, stavby slúžiace energetike, stavby slúžiace stavebníctvu, stavby využívané na skladovanie vlastnej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu,
- h) stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou,
- i) ostatné stavby neuvedené v písmenách a) až h).

Zákon tiež určuje, ktoré stavby nie sú predmetom dane zo stavieb, ide napr. o stavby s bytmi alebo nebytovými priestormi, ktoré sú predmetom dane z bytov.

**Daňovníkom dane zo stavieb** je vlastník stavby alebo správca stavby vo vlastníctve štátu, alebo správca stavby vo vlastníctve obce, alebo správca stavby vo vlastníctve vyššieho územného celku. V prípade stavieb spravovaných Slovenským pozemkovým fondom, ktoré sú v nájme, je daňovníkom nájomca.

V prípade, že daňovníka nie je možné určiť podľa vyššie uvedených pravidiel, je daňovníkom fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá stavbu skutočne užíva.

Ak je stavba v spoluvlastníctve viacerých daňovníkov, daňovníkom dane zo stavieb je každý spoluvlastník podľa výšky svojho spoluvlastníckeho podielu. Ak je stavba v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, daňovníkom dane zo stavieb sú obaja manželia, ktorí ručia za daň spoločne a nerozdielne.

**Základom dane zo stavieb** je výmera zastavanej plochy v m<sup>2</sup>. Zastavanou plochou sa rozumie pôdorys stavby na úrovni najrozsiahlejšej nadzemnej časti stavby, pričom sa do zastavanej plochy nezapočítava prečnievajúca časť strešnej konštrukcie stavby. Základom dane pri stavbe hromadných garáží umiestnenej pod zemou je výmera zastavanej plochy v m<sup>2</sup>, pričom zastavanou plochou sa rozumie pôdorys na úrovni najrozsiahlejšej podzemnej časti stavby.

**Ročná sadzba dane zo stavieb** je 0,033 eura za každý aj začatý m<sup>2</sup> zastavanej plochy. Správca dane môže všeobecne záväzným nariadením sadzbu dane znížiť alebo zvýšiť a určiť rôzne sadzby dane pre jednotlivé druhy stavieb podľa bodov a) až i) vyššie. Zákon zároveň upravuje hornú hranicu pre sadzbu dane. Pri viacpodlažných stavbách môže správca dane všeobecne záväzným nariadením určiť príplatok za podlažie v sume najviac 0,33 eura za každé ďalšie podlažie okrem prvého nadzemného podlažia. Ak stavba slúži na viaceré účely, na ktoré sú určené rôzne sadzby dane, pomerná časť základu dane sa zistí ako pomer podlahovej plochy časti stavby využívanej na jednotlivý účel využitia k celkovej podlahovej ploche stavby.

**Daň zo stavieb** sa vypočíta ako súčin základu dane a ročnej sadzby dane zo stavieb. Ak ide o viacpodlažnú stavbu, daň zo stavieb sa vypočíta ako súčin základu dane a ročnej sadzby dane zo stavieb zvýšenej o súčin počtu ďalších podlaží a príplatku za podlažie. Ak stavba slúži na viaceré účely, na ktoré sú určené rôzne sadzby dane, daň sa vypočíta ako súčet pomerných častí dane. Pomerná časť dane sa vypočíta ako súčin zastavanej plochy stavby, pomernej časti základu dane a sadzby dane na príslušný účel využitia stavby zvýšenej o súčin počtu ďalších podlaží a príplatku za podlažie.

### Daň z bytov a z nebytových priestorov v bytovom dome

**Predmetom dane z bytov** v bytovom dome, v ktorom aspoň jeden byt alebo nebytový priestor nadobudli do vlastníctva fyzické osoby alebo právnické osoby, sú byty a nebytové priestory. Byt alebo časť bytu v bytovom dome, ktorý sa k 1. januáru zdaňovacieho obdobia využíva na iný účel ako bývanie, sa na účely tohto zákona považuje za nebytový priestor.

**Daňovníkom dane z bytov** je vlastník bytu alebo nebytového priestoru alebo správca bytu alebo nebytového priestoru vo vlastníctve štátu, správca bytu alebo nebytového priestoru vo vlastníctve obce alebo správca bytu alebo nebytového priestoru vo vlastníctve vyššieho územného celku.

Ak sú byty alebo nebytové priestory v spoluvlastníctve viacerých daňovníkov, daňovníkom dane z bytov je každý spoluvlastník podľa výšky svojho spoluvlastníckeho podielu. Ak je byt alebo nebytový priestor v bytovom dome v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, daňovníkom dane z bytov sú obaja manželia, ktorí ručia za daň spoločne a nerozdielne.

**Základom dane z bytov** je výmera podlahovej plochy bytu alebo nebytového priestoru v m<sup>2</sup>.

**Ročná sadzba dane z bytov** je 0,033 eura za každý aj začatý m<sup>2</sup> podlahovej plochy bytu a nebytového priestoru. Správca dane môže všeobecne záväzným nariadením sadzbu dane znížiť alebo zvýšiť a určiť rôzne sadzby dane pre byty a nebytové priestory. Zákon zároveň upravuje hornú hranicu pre sadzbu dane.

**Daň z bytov** sa vypočíta ako súčin základu dane a ročnej sadzby dane z bytov.



Zákon uvádza **výnimky**, keď pozemky, stavby a byty sú oslobodené od dane z nehnuteľností. Príkladom sú všetky nehnuteľnosti vo vlastníctve správcu dane, cirkví (ak slúžia na účely vzdelávania alebo na náboženské obrady), verejných vysokých škôl, iného štátu užívané fyzickými osobami, ktoré požívajú výsady a imunitu podľa medzinárodného práva a ďalšie. Zákon zároveň umožňuje správcovi dane v istých prípadoch znížiť sadzbu dane alebo úplne oslobodiť nehnuteľnosti od dane z nehnuteľností. Príkladom sú pozemky v národných parkoch, chránených krajinných oblastiach, pozemky užívané školami a školskými zariadeniami, pozemky vo vlastníctve právnických osôb, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie a ďalšie.

**Daňová povinnosť** vzniká (okrem dedenia a vydraženia) 1. januára zdaňovacieho obdobia nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom sa daňovník stal vlastníkom, správcom, nájomcom alebo užívateľom nehnuteľnosti, ktorá je predmetom dane, a zaniká 31. decembra zdaňovacieho obdobia, v ktorom daňovníkovi zanikne vlastníctvo, správa, nájom alebo užívanie nehnuteľnosti. Ak sa daňovník stane vlastníkom, správcom, nájomcom alebo užívateľom nehnuteľnosti 1. januára bežného zdaňovacieho obdobia, vzniká daňová povinnosť týmto dňom.

## 7.2 Dane za špecifické služby

Všetky dane, s výnimkou dane za jadrové zariadenia, poplatku za komunálny odpad a poplatku za rozvoj, má obec v plnej kompetencii. Obec každoročne určuje všeobecne záväzným nariadením (VZN) výšku sadzby aj prípadné oslobodenia od dane.

Správcom dane za jadrové zariadenia je obec, ale sadzby sú určené priamo zákonom o miestnych daniach. Rovnako aj pri poplatku za rozvoj je správcom dane obec. Zákomom o poplatku za rozvoj sú určené oslobodenia od dane a limity, v rozpätí ktorých môžu obce cez VZN určiť konkrétnu výšku poplatku.

Pri poplatku za odpad je správcom dane taktiež obec. Zákomom o miestnych daniach sú určené dolné a horné limity pre jednotlivé typy poplatkov za odpad. Obec všeobecne záväzným nariadením každoročne určuje konkrétne výšky poplatkov v rozmedzí platného zákona.

### Daň za psa

**Predmetom dane** je pes starší ako 6 mesiacov chovaný fyzickou (FO) alebo právnickou osobou (PO). Predmetom dane nie je pes chovaný na vedecké účely a výskumné účely, pes umiestnený v útulku zvierat a pes so špeciálnym výcvikom, ktorého vlastní alebo používa držiteľ preukazu fyzickej osoby s ťažkým zdravotným postihnutím alebo držiteľ preukazu fyzickej osoby s ťažkým zdravotným postihnutím so sprievodcom.

**Daňovníkom** je FO alebo PO, ktorá je vlastníkom alebo držiteľom psa.

**Základom dane** je počet psov.

**Sadzbu** určuje obec za psa na kalendárny rok.

### Daň za užívanie verejného priestranstva

**Predmetom dane** je osobitné užívanie verejného priestranstva. Verejným priestranstvom sa rozumejú verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve obce.

**Daňovníkom** je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá verejné priestranstvo užíva.

**Základom dane** je výmera užívaného verejného priestranstva v m<sup>2</sup>.

**Sadzbu dane** určí obec v eurách za každý aj začatý m2 osobitne užívaného verejného priestranstva a každý aj začatý deň.

### Daň za ubytovanie

**Predmetom dane** je odplatné prechodné ubytovanie v ubytovacom zariadení, ktorým je hotel, motel, hotel, hostel, penzión, apartmánový dom, kúpeľný dom, liečebný dom, ubytovacie zariadenie prírodných liečebných kúpeľov a kúpeľných liečební, turistická ubytovňa, chata, stavba na individuálnu rekreáciu, zrub, bungalov, kemping, minikemp, táborisko, rodinný dom, byt v bytovom dome, v rodinnom dome alebo v stavbe slúžiacej na viaceré účely.

**Daňovníkom** je fyzická osoba, ktorá sa v zariadení odplatne prechodne ubytuje.

**Základom dane** je počet prenocovaní.

**Sadzbu dane** určí obec v eurách na osobu a prenocovanie.

**Platiteľom** dane je prevádzkovateľ zariadenia, ktorý odplatné prechodné ubytovanie poskytuje.

### Daň za predajné automaty

**Predmetom dane** sú prístroje a automaty, ktoré vydávajú tovar za odplatu a sú umiestnené v priestoroch prístupných verejnosti. Predmetom dane nie sú automaty, ktoré vydávajú cestovné lístky verejnej dopravy.

**Daňovníkom** je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá predajné automaty prevádzkuje.

**Základom dane** je počet predajných automatov.

**Sadzbu dane** určí obec v eurách za jeden predajný automat a kalendárny rok.

### Daň za nevýherné hracie prístroje

**Predmetom dane** sú hracie prístroje, ktoré sa spúšťajú alebo prevádzkujú za odplatu, pričom tieto hracie prístroje nevydávajú peňažnú výhru a sú prevádzkované v priestoroch prístupných verejnosti. Sú to:

- a) elektronické prístroje na počítačové hry,
- b) mechanické prístroje, elektronické prístroje, automaty a iné zariadenia na zábavné hry.

**Daňovníkom** je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá nevýherné hracie prístroje prevádzkuje.

**Základom dane** je počet nevýherných hracích prístrojov.

**Sadzbu dane** určí obec v eurách za jeden nevýherný hrací prístroj a kalendárny rok.

### Daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta

**Predmetom dane** je vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta. Predmetom dane nie je vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta pri činnostiach spojených s ochranou zdravia, majetku a verejného poriadku.

**Daňovníkom** je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je držiteľom motorového vozidla.

**Základom dane** je počet dní vjazdu a zotrvania motorového vozidla v historickej časti mesta.

**Sadzbu dane** určí obec v eurách za motorové vozidlo a každý aj začatý deň vjazdu a zotrvania v historickej časti mesta. Sadzba dane sa môže určiť aj paušálnou sumou za vjazd motorovým vozidlom do historickej časti mesta bez ohľadu na počet dní zotrvania v tejto časti mesta.

## Daň za jadrové zariadenia

**Predmetom dane** je jadrové zariadenie, v ktorom prebieha štiepna reakcia v jadrovom reaktore a vyrába sa elektrická energia, a to aj po časť kalendárneho roka.

**Daňovníkom** dane je držiteľ povolenia na uvádzanie jadrového zariadenia do prevádzky a povolenia na prevádzku jadrového zariadenia na výrobu elektrickej energie.

**Základom dane** je výmera katastrálneho územia obce v m<sup>2</sup>, ktoré sa nachádza v oblasti ohrozenia jadrovým zariadením schválenej Úradom jadrového dozoru Slovenskej republiky.

**Sadzba** dane je v obciach, ktorých zastavané územie alebo jeho časť sa nachádza v oblasti ohrozenia jadrovým zariadením v Jaslovských Bohuniciach a v Mochovciach, stanovená zákonom.

Daň vyrubí správca dane rozhodnutím do 31. januára zdaňovacieho obdobia za predchádzajúci kalendárny rok.

Daň sa vypočíta ako súčin základu dane a sadzby dane.

## Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

### Poplatok sa platí za

- činnosti nakladania so zmesovým komunálnym odpadom,
- činnosti nakladania s biologicky rozložiteľným komunálnym odpadom,
- triedený zber zložiek komunálneho odpadu, na ktoré sa nevzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov,
- náklady spôsobené nedôsledným triedením oddelene zbieraných zložiek komunálneho odpadu, na ktoré sa vzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov a
- náklady presahujúce výšku obvyklých nákladov
- činnosti nakladania s drobným stavebným odpadom, ak v obci nebol zavedený množstvový zber drobného stavebného odpadu.

### Poplatok platí poplatník, ktorým je

- fyzická osoba, ktorá má v obci trvalý pobyt alebo prechodný pobyt alebo ktorá je na území obce oprávnená užívať alebo užíva byt, nebytový priestor, pozemnú stavbu alebo jej časť, alebo objekt, ktorý nie je stavbou, alebo záhradu, vinicu, ovocný sad, trvalý trávny porast na iný účel ako na podnikanie, pozemok v zastavanom území obce okrem lesného pozemku a pozemku, ktorý je evidovaný v katastri nehnuteľností ako vodná plocha
- právnická osoba, ktorá je oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na iný účel ako na podnikanie,
- podnikateľ, ktorý je oprávnený užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na účel podnikania.

### Sadzba poplatku je

- najmenej 0,0033 eura a najviac 0,0531 eura za jeden liter alebo dm<sup>3</sup> komunálnych odpadov vrátane drobných stavebných odpadov, ak v obci nebol zavedený množstvový zber drobného stavebného odpadu alebo najmenej 0,0066 eura a najviac 0,1659 eura za jeden kilogram komunálnych odpadov alebo drobných stavebných odpadov,
- najmenej 0,0066 eura a najviac 0,1095 eura za osobu a kalendárny deň,
- najmenej 0,015 eura a najviac 0,078 eura za kilogram drobných stavebných odpadov bez obsahu škodlivín, ak v obci bol zavedený množstvový zber drobného stavebného odpadu.

Poplatok obec vyrubuje každoročne rozhodnutím na celé zdaňovacie obdobie. Ak poplatník preukáže, že využíva množstvový zber, obec poplatok nevyrubí rozhodnutím.

## Miestny poplatok za rozvoj

**Predmetom poplatku** je pozemná stavba na území obce, na ktorú je vydané právoplatné stavebné povolenie, ktorým sa stavba povoľuje, ktorá je ohlásená stavebnému úradu, na ktorú je vydané rozhodnutie o povolení zmeny stavby pred jej dokončením alebo ktorá je dodatočne povolená.

Predmetom poplatku nie sú údržby, opravy a rekonštrukcie, pokiaľ sa nemení úhrn podlahových plôch. Predmetom nie je ani drobná stavba do 25m<sup>2</sup>, ďalej rôzne stavby sociálneho bývania, vstavaných garáží, zdravotníckych zariadení, stavby súžiace školám a pod.

**Poplatníkom** je fyzická alebo právnická osoba, ktorej bolo vydané stavebné povolenie. Obec ani samosprávny kraj poplatníkmi nie sú.

**Základom poplatku** je výmera nadzemnej časti podlahovej plochy v m<sup>2</sup>.

**Sadzba poplatku** za rozvoj je od 3 eur do 35 eur za každý, aj začatý m<sup>2</sup> podlahovej plochy nadzemnej časti stavby. Poplatok sa vypočíta ako súčin základu poplatku znížený o 60 m<sup>2</sup> a sadzby poplatku za rozvoj.

## 8. Daň z pridanej hodnoty

Legislatívnu úpravu DPH zabezpečuje zákon [222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty](#).

**Zdaniteľná osoba** vykonáva nezávisle akúkoľvek **ekonomickú činnosť**, ktorou sa rozumie každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a využívanie hmotného a nehmotného majetku za účelom dosahovania príjmu z tohto majetku (prenájom nehnuteľnosti). **Zahraničnou osobou** sa rozumie FO alebo PO, ktorá nemá na území SR sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, a ktorá podniká v zahraničí (osobitne sa rozlišuje územie EÚ a územie tretích štátov).

**Predmetom dane** je:

- Tovar a dodanie tovaru za protihodnotu v tuzemsku zdaniteľnou osobou
- Služba a dodanie služby za protihodnotu v tuzemsku zdaniteľnou osobou
- Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu EÚ
- Dovoz tovaru, nákup tovaru v tretej krajine a jeho dovoz do tuzemska

Od dane sú **oslobodené** (viac § 28 až § 42 zákona):

- Poštové služby
- Služby zdravotnej starostlivosti
- Služby sociálnej pomoci
- Výchovné a vzdelávacie služby
- Služby súvisiace so športom a telesnou výchovou, kultúrne služby a iné služby dodávané organizáciami, ktoré nie sú zriadené za účelom dosahovania zisku
- Služby zamerané na zhromažďovanie finančných prostriedkov
- Služby verejnoprávnej televízie a rozhlasu
- Poisťovacie a finančné služby, ak sú poskytované ako doplnkové služby
- Dodanie a nájom nehnuteľnosti, s výnimkou predaja nehnuteľnosti do 5 rokov od kolaudácie a predaja samostatného stavebného pozemku
- Predaj poštových cenín, kolkov a úradných cenín
- Prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier
- Dodanie tovarov, pri kúpe ktorých nemohla byť odpočítaná daň

**Základom dane** pri dodaní tovaru alebo služby je všeobecne všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať od svojho odberateľa - príjemcu plnenia alebo od inej osoby za dodanie tovaru alebo služby, zníženú o daň. Zákon osobitne taxatívne vymenúva rozdielne situácie a k nim prislúchajúci základ dane.

**Sadzba dane** je 20 %, pričom na úzky okruh vybraných tovarov sa aplikuje znížená 10 % sadzba. Slovensko má od roku 2010 najnižšiu základnú sadzbu DPH v rámci krajín V4, zároveň zníženej sadzbe dane na Slovensku podlieha najužší okruh tovarov a služieb (graf 1 a Tabuľka 7).

**Daňová povinnosť** pri dodaní tovaru alebo služby v tuzemsku vzniká dňom ich dodania, pričom rozhodujúce je získanie ekonomického vlastníctva k veci alebo ukončené poskytnutie služby. Pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu vzniká daňová povinnosť 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, kedy bol nadobudnutý (kupujúci tovar prevzal). V prípade dodania služby zahraničnou osobou sa zdanenie realizuje samozdanením v čase dodania. Daňová povinnosť pri dovoze tovaru z krajín mimo EÚ vzniká v nadväznosti na povinnosť zaplataenia cla.

Nárok na **odpočet dane** vzniká len zdaniteľnej osobe, ktorá má postavenie platiteľa dane za predpokladu, že mu vznikla daňová povinnosť. Platiteľ dane môže odpočítať:

- daň uplatnenú iným platiteľom (dodávateľom) v cene dodaného tovaru alebo služby,
- daň uplatnenú platiteľom dane v rámci samozdanenia,
- daň uplatnenú platiteľom dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného štátu EÚ,
- daň zaplatenú v tuzemsku správcovi dane pri dovoze tovaru z tretích štátov.

Odpočet nemožno vykonať, ak platiteľ dane vykonáva činnosti oslobodené od dane, pri kúpe tovarov na účely pohostenia a zábavy a v prípade, ak nakúpený tovar neslúži na podnikanie. V prípade, ak tovar alebo služba je určená súčasne pre plnenia s nárokom na odpočet a oslobodené činnosti, uplatňuje sa **odpočet koeficientom** (podiel výnosov z tovarov a služieb s odpočítateľnou daňou na celkových výnosoch tovarov a služieb).

**Tabuľka 7: Porovnanie sadzieb DPH v krajinách V4, 2018**

	Sadzba DPH (%)		Tovary a služby podliehajúce zníženej sadzbe
	základná	znížená	
Slovensko	20	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Vybrané potraviny (chlieb, maslo, mlieko, čerstvé mäso a ryby)</li> <li>▪ Farmaceutické a vybrané zdravotnícke produkty</li> <li>▪ Knihy</li> <li>▪ Hudobniny</li> </ul>
Česká republika	21	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Základná detská výživa</li> <li>▪ Farmaceutické výrobky</li> <li>▪ Knihy</li> </ul>
		15	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Potraviny</li> <li>▪ Dodávka vody</li> <li>▪ Zdravotnícke pomôcky pre zdravotne postihnutých</li> <li>▪ Detské autosedačky</li> <li>▪ Preprava osôb</li> <li>▪ Noviny a časopisy</li> <li>▪ Vstupné na kultúrne podujatia a do zábavných parkov</li> <li>▪ Služby spisovateľov a skladateľov</li> <li>▪ Vstupné na športové podujatia a využitie športových zariadení</li> <li>▪ Zdravotná starostlivosť</li> <li>▪ Hotelové ubytovanie</li> <li>▪ Služby pohrebných a kremačných ústavov</li> <li>▪ Sociálne bývanie a verejnoprospešné služby</li> <li>▪ Opatrovníctvo</li> <li>▪ Poľnohospodárske produkty a služby</li> </ul>

Maďarsko	27	5	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Potraviny</li> <li>▪ Farmaceutické produkty</li> <li>▪ Zdravotnícke prístroje a pomôcky</li> <li>▪ Knihy a noviny</li> <li>▪ Vykurovanie</li> <li>▪ Inštrumentálna hudba</li> <li>▪ Služby spisovateľov a skladateľov</li> <li>▪ Sociálne bývanie</li> <li>▪ Reštauračné služby (mimo nápojov)</li> </ul>
		18	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mlieko, mliečne produkty, obilniny a múka</li> <li>▪ Hotelové ubytovanie</li> <li>▪ Vstupné na festivaly pod holým nebom</li> </ul>
Poľsko	23	5	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Potraviny a nealkoholické nápoje</li> <li>▪ Knihy a noviny</li> </ul>
		8	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dodávka vody</li> <li>▪ Farmaceutické produkty a zdravotnícke pomôcky</li> <li>▪ Preprava cestujúcich</li> <li>▪ Vstupné do kín, divadiel, cirkusov a pod.</li> <li>▪ Prijem rozhlasu a televízie</li> <li>▪ Dodanie, výstavba, renovácia a prestavba bytov</li> <li>▪ Hotelové ubytovanie</li> <li>▪ Služby spisovateľov a skladateľov</li> <li>▪ Vstupné na športové podujatia a využitie športových zariadení</li> </ul>

Poznámka: zoznam nie je vyčerpávajúci

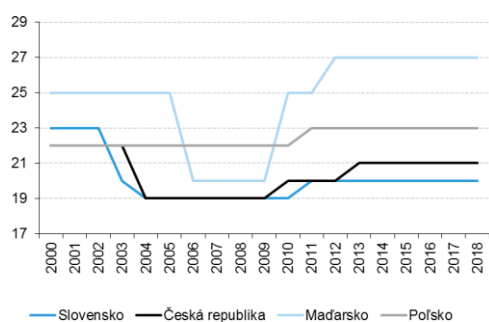
Zdroj: [Taxes in Europe Database](#)

V prípade, ak v zdaňovacom období **odpočet dane** (daň na vstupe) prevýši **vlastnú daňovú povinnosť** (daň na výstupe), platiteľovi vzniká **nadmerný odpočet (NO)**, ktorý si platiteľ dane:

- odpočíta od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období,
- ak ho nemôže odpočítať kvôli nízkej dani na výstupe, finančný rozdiel mu bude vrátený:
  - do 60 dní od podania daňového priznania, alebo
  - v skrátenej lehote do 30 dní, ak platiteľ splní zákonom stanovené podmienky<sup>27</sup>

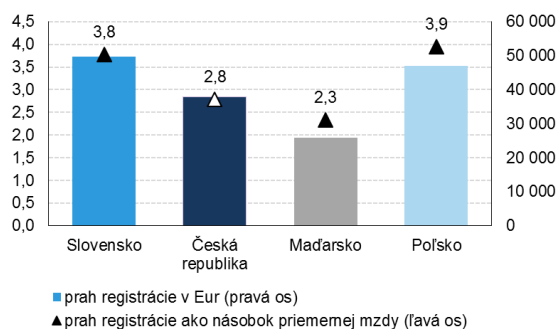
S cieľom minimalizovať administratívne náklady malých podnikateľov, **povinná registrácia platiteľa DPH** vzniká u zdaniteľnej osoby až po presiahnutí prahu obratu vo výške **49 790 eur** za 12 predchádzajúcich kalendárnych mesiacov. **Obratom** sú výnosy a príjmy bez dane z dodávaných tovarov a služieb v tuzemsku. Do obratu sa nezahŕňajú služby a dodania oslobodené od dane (§28 až §42). Aj zdaniteľná osoba s nižším obratom môže požiadať o **dobrovoľnú registráciu**. V porovnaní s okolitými krajinami V4 je slovenský prah registrácie na DPH nastavený pomerne vysoko (graf 2). V porovnaní s okolitými krajinami tak dani na Slovensku podlieha relatívne menšia časť pridanej hodnoty vytvorenej v ekonomike.

**Graf 1: Porovnanie základnej sadzby DPH vo V4, 2000 až 2018 (v %)**



Zdroj: OECD, [UloziskoIFP](#)

**Graf 2: Prah registrácie DPH v krajinách V4, 2018 (ako násobok priemernej ročnej mzdy a v tis. eur)**



Zdroj: OECD, [UloziskoIFP](#)

<sup>27</sup> Viac §79, odsevac 2, zákona 222/2004 o DPH

**Rizikové osoby**<sup>28</sup> majú pri registrácii zdaniteľnej osoby povinnosť zloženia **zábezpeky na daň** v rozsahu od 1 tis. eur do 500 tis. eur.

**Zdaňovacím obdobím** novo registrovaného platiteľa dane po 1.10.2012 je **kalendárny mesiac**. Pre zmenu zdaňovacieho obdobia na kalendárny štvrtrok sa platiteľ dane môže rozhodnúť len ak splní **časovú** (uplynie 12 mesiacov, od kedy stal platiteľom) a **obratovú podmienku** (obrat nepresiahne 100 tis. eur za 12 po sebe nasledujúcich mesiacov). Po presiahnutí uvedeného obratu musí opätovne povinne zmeniť zdaňovacie obdobie na mesačné.

## 9. Spotrebné dane (SD)

Legislatívnu úpravu spotrebných daní zabezpečujú štyri zákony podľa jednotlivých predmetov dane a to alkoholických nápojov, minerálneho oleja, tabakových výrobkov a energií. Značnou nevýhodou súčasnej legislatívnej úpravy spotrebných daní je neexistencia ich automatickej indexácie a z toho vyplývajúci postupný pokles efektívnej sadzby a výnosu dane na príslušných makroekonomických základniach.

### Spotrebná daň z alkoholických nápojov

Legislatívnu úpravu zdanenia alkoholických nápojov upravuje **zákon 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov**.

**Predmetom spotrebnej dane z alkoholických nápojov** je alkoholický nápoj vyrobený na území SR, dodaný na územie SR z iného členského štátu EÚ alebo dovezený na územie SR z tretích krajín. Alkoholickým nápojom sa pre účely zákona rozumie lieh, víno a pivo.

**Základom dane** je množstvo alkoholu vyjadrené **v hektolitroch**<sup>29</sup>. **Základná sadzba dane** z alkoholických nápojov je **1080 eur/hl**<sup>30</sup> (tabuľka 8).

**Zdaňovacím obdobím** je kalendárny mesiac. Daňové priznanie sa podáva colnému úradu najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom daňová povinnosť vznikla, v rovnakej lehote je daň splatná. To platí pre všetky druhy spotrebných daní.

**Liehom sa na účely zákona rozumie:**

- Etylalkohol, destiláty, likéry a ostatné liehové nápoje s obsahom alkoholu viac ako 1,2 % (kódy kombinovanej nomenklatúry<sup>31</sup>: 2207 a 2208)
- Vína a ostatné kvasné nápoje so skutočným obsahom alkoholu viac ako 22 % objemu (kódy kombinovanej nomenklatúry: 2204, 2205 a 2206)
- Iné s obsahom alkoholu viac ako 1,2 % (iné než 22 kombinovanej nomenklatúry (k.n.))

Tabuľka 8: Sadzby dane z liehu, 2018, Slovensko (v eur/hl. a)

Typ	Vzorec	Výsledná sadzba	Predpoklad
Základná	100 % x sadzba	1 080	
Znížená	50 % x sadzba	540	lieh vyrobený najviac v objeme 43 l na jedného pestovateľa a domácnosť za 1 výrobné obdobie

Zdroj: zákon 530/2011 Z. z.

<sup>28</sup> Definované v § 4c ods. 1 písm. a) až d) zákona o DPH

<sup>29</sup> V prípade liehu zodpovedá 100 % alkoholu pri teplote 20 °C (a)

<sup>30</sup> Výsledná sadzba dane vypočítaná na základe zákonom stanovených percent a koeficientov sa s výnimkou piva zaokrúhľuje na dve desatinné miesta do 0,005 nadol a od 0,005 vrátane nahor. V prípade piva sa uplatňuje rovnaký postup, ale pri aplikovaní troch desatinných miest

<sup>31</sup> Kódy kombinovanej nomenklatúry sú dostupné v [colnóm sadzobníku](#)

#### Pivom sa na účely zákona rozumie:

- pivo vyrobené zo sladu s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu (kód k. n.: 2203)
- zmes piva a nealkoholického nápoja s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu (kód k. n.: 2206)

**Znížená sadzba** dane sa v prípade piva aplikuje na malé samostatné pivovary, a to aj v prípade dodania piva z iného štátu EÚ za predpokladu potvrdenia správcu dane tohto štátu, že ide o malý samostatný pivovar.

**Tabuľka 9: Sadzby dane z piva, 2018, Slovensko**

Typ sadzby	Vzorec	Výsledná sadzba (v eur/hl/% objemu skutočného obsahu alkoholu)
Základná sadzba	$7,907 \% \times 0,042 \times \text{sadzba}$	3,587 eur/hl
Znížená sadzba	$5,847 \% \times 0,042 \times \text{sadzba}$	2,652 eur/hl

Zdroj: zákon 530/2011 Z. z.

#### Vínom sa na účely zákona rozumie:

- tiché víno,
- šumivé víno,
- tichý fermentovaný nápoj a
- šumivý fermentovaný nápoj<sup>32</sup>.

Osobitným typom alkoholického nápoja (tovar kódu k. n. 2204 až 2206), ktorý nie je považovaný za víno a ktorého obsah alkoholu je viac ako 1,2 % a najviac 22 %, je **medziprodukt**.

**Tabuľka 10: Sadzby dane z vína, 2018, Slovensko (v eur/hl)**

Druh vína	Vzorec	Výsledná sadzba (v eur/hl)
Tiché víno a tichý fermentovaný nápoj	$0 \times 0,125 \times \text{sadzba}$	0
Šumivé víno a šumivý fermentovaný nápoj	$59 \% \times 0,125 \times \text{sadzba}$	79,65
Šumivé víno s obsahom alkoholu nie viac ako 8,8 % objemu	$59 \% \times 0,085 \times \text{sadzba}$	54,16
Medziprodukt	$60 \% \times 0,13 \times \text{sadzba}$	84,24

Zdroj: zákon 530/2011 Z. z.

## Spotrebná daň z tabakových výrobkov

**Zdaňovanie tabakových výrobkov** upravuje zákon [106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov](#).

**Predmetom dane** sú tabakové výrobky (cigarety, cigary, cigarky, tabak, bezdymové tabakové výrobky) vyrobené v SR, dodané na územie SR z iného štátu EÚ alebo dovezené z tretích krajín a tabaková surovina.

**Základmi spotrebnej dane** z tabakových výrobkov:

- pri tabakovej surovine jej **množstvo vyjadrené v kilogramoch**
- pri tabakových výrobkoch (okrem cigariet) **množstvo vyjadrené v kilogramoch**

<sup>32</sup> Prislúchajúce kódy kombinovanej nomenklatúry k jednotlivým typom vína sú uvedené v zákone 530/2011 Z. z.



- pri cigaretách je **počet kusov cigariet v spotrebiteľskom balení cigariet a cena cigariet uvedená na kontrolnej známke**, ak zákon neustanovuje inak

**Tabuľka 11: Sadzby dane z tabaku, 2018**

Druh tabakového výrobku	Sadzba dane	Minimálna sadzba
Tabaková surovina	73,90 eur/kg	-
Cigary a cigarky	71,11 eur/kg	-
Tabak	73,90 eur/kg	-
Cigarety (kombinovaná sadzba)		
Špecifická sadzba	61,80 eur/1 000 ks	96,50 eur/1 000 ks
Percentuálna časť z ceny cigariet	23%	
Bezdytmové tabakové výrobky	73,90 eur/kg	-

*Zdroj: zákon 106/2004 Z. z.*

Prvýkrát je v zákone o spotrebnej dani z tabakových výrobkov uvedený viackrokový kalendár zmien sadzieb jednotlivých výrobkov. Nasledujúce zmeny v sadzbách sa udejú k 1. februáru 2019.

**Tabuľka 12: Sadzby dane z tabaku, k 1.2.2019, Slovensko**

Druh tabakového výrobku	Sadzba dane	Minimálna sadzba
Tabaková surovina	76,70 eur/kg	-
Cigary a cigarky	76,70 eur/kg	-
Tabak	76,70 eur/kg	-
Cigarety (kombinovaná sadzba)		
Špecifická sadzba	64,10 eur/1 000 ks	100,10 eur/1 000 ks
Percentuálna časť z ceny cigariet	23%	
Bezdytmové tabakové výrobky	76,70 eur/kg	-

*Zdroj: zákon 106/2004 Z. z.*

## Spotrebná daň z minerálnych olejov

SD z minerálnych olejov upravuje zákon [98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja](#).

**Predmetom dane** sú minerálne oleje vyrobené na daňovom území, dodané na daňové územie z iného členského štátu alebo dovezené na daňové územie z územia tretieho štátu.

Minerálnym olejom sa rozumie:

- sójový, arašidový, olivový, palmový, slnečnicový, kokosový, repkový olej a živočíšne a rastlinné tuky, margarín (kódy k. n.: 1507 a 1518) ak sú určené na **použitie ako pohonná látka alebo ako palivo**,
- decht z čierneho uhlia, oleje z čiernouhoľných dechtov, smola a smolný koks, ropné oleje, ropné plyny a ostatné uhľovodíky, vazelína, parafínový vosk a podobné výrobky, ropný koks, ropný a prírodný bitúmen, okrem zemného plynu a pevných uhľovodíkov (kódy k. n.: 2706 až 2715),
- acyklické a cyklické uhľovodíky (kódy k. n.: 2901 a 2902),
- metanol, ktorý nie je syntetického pôvodu, ak je určený na použitie ako pohonná látka alebo palivo (kód k. n.: 2905 11 00)
- mastiace prípravky a prípravky na mazanie a olejovanie (kód k. n.: 3403)
- prípravky proti klepaniu motora a iné prísady do minerálnych olejov (kód k. n.: 3811)

- zmesi alkylbenzénov a zmesi alkylnaftalénov (kód k. n.: 3817)
- bionafta s obsahom esterov (FAMAE) v objeme 96,5 % alebo viac (kód k. n.: 3826 00 10)
- aj tovar, ktorý sa ponúka na použitie alebo sa použije ako pohonná látka alebo ako prísada do pohonnej látky alebo tovar z uhľovodíkových látok použitý ako palivo

**Základom dane** je **množstvo** minerálneho oleja vyjadrené **v litroch pri teplote 15 °C** alebo **v kilogramoch** alebo množstvo v ňom obsiahnutej **energie vyjadrenej v gigajouloch**.

**Tabuľka 13: Sadzby dane z minerálneho oleja, 2018, Slovensko**

Druh minerálneho oleja	Sadzba dane
Plynové oleje (nafta)	
základná sadzba	394/1 000 l
zvýhodnená sadzba na naftu s obsahom biogénnej látky (6,9% a viac)	368/1 000 l
Kerozín (letecké palivo)	481,31/1 000 l
Vykurovacie oleje	111,50 eur/1 000 kg
Skvapalnené plynné uhľovodíky	
využívané ako pohonná látka	182 eur/1 000 kg
využívané ako palivo	0 eur/1 000 kg
Motorový letecký benzín a ostatné s obsahom olova	597,49 eur/1 000 l
Mazacie a ostatné oleje	
s viskozitou do 10 mm <sup>2</sup> /s pri teplote 40 °C vrátane	100 eur/1 000 kg
s viskozitou nad 10 mm <sup>2</sup> /s pri teplote 40 °C vrátane	0 eur/1 000 kg
Motorový benzín s oktánovým číslom (95, 98)	
základná sadzba	554 eur/1 000 l
zvýhodnená sadzba na benzín s obsahom bioetanolovej zložky (5,9% a viac)	514 eur/1 000 l

*Zdroj: zákon 98/2004 Z. z.*

Na výslednú cenu motorovej nafty a benzínu má vplyv **aj odplata za poskytovanie služieb udržiavania núdzových zásob** Agentúrou pre núdzové zásoby ropy a ropných produktov vo výške 19,65 eur/1 000 l alebo 19,65 eur/1 000 kg.

## Spotrebná daň z elektriny, uhlia a zemného plynu

**Legislatívna úprava** zdanenia energií je ustanovená v [zákone 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu](#). Zákon upravuje zdaňovanie elektriny, uhlia a zemného plynu.

### Spotrebná daň z elektriny

**Predmetom spotrebnej dane z elektriny** je elektrická energia.

**Základom dane** je množstvo elektriny vyjadrené **v megawatthodinách (MWh)**. **Sadzba dane** na elektrinu je **1,32 eur/MWh**.

Zákon určitú časť elektriny **oslobodzuje od dane**:

- používanú na účely chemickej redukcie a v elektrolytických, metalurgických a mineralogických procesoch
- používanú na výrobu výrobku, ak náklady na elektrinu predstavujú viac ako 50% priemerných vlastných nákladov na výrobok
- používanú na výrobu elektriny, na kombinovanú výrobu elektriny a tepla
- vyrobenú z obnoviteľného zdroja v solárnom zariadení, vo veternej alebo vodnej elektrárni, v zariadení využívajúcom geotermálnu energiu alebo biomasu

- vyrobenú v zariadení na kombinovanú výrobu elektriny a tepla, ak je dodaná priamo konečnému spotrebiteľovi elektriny
- používanú v rámci podnikania na prepravu osôb alebo nákladov vlakom, metrom, električkou, trolejbusom, elekrobusom alebo lanovkou
- vyrobenú v rámci podnikania na palube lode používanej na prepravu osôb alebo nákladov
- používanú koncovým odberateľom elektriny v domácnosti, oslobodená nie je elektrina určená na výrobu tepla a ohrev teplej úžitkovej vody dodanej do spoločného tepelného zdroja bytového domu
- vyrobenú (z minerálneho oleja, uhlia alebo zemného plynu) spotrebovanú osobou, ak výkon zariadenia neprevyšuje 5 MW

## Spotrebná daň z uhlia

### Uhlím sa na účely zákona rozumie:

- čierne uhlie, brikety a podobné tuhé palivá vyrobené z čierneho uhlia (kód k. n.: 2701)
- hnedé uhlie (kód k. n.: 2702)
- koks a polokoks z čierneho uhlia (kód k. n.: 2704)
- ostatné pevné uhľovodíky kódu k. n. 2706 až 2715

**Základom dane** pri uhlí je množstvo uhlia vyjadrené v **tonách (t)**.

**Sadzba dane** je stanovená vo výške **10,62 eur/t**. EÚ stanovila minimálnu sadzbu spotrebnej dane z uhlia na 0,3 eur/GJ. Maďarsko a Slovensko majú stanovené sadzby v závislosti od množstva uhlia v tonách.

Uhlie je **oslobodené od dane**, ak je používané:

- na duálne použitie
- v mineralogických procesoch
- na iný účel ako pohonná látka alebo ako palivo na výrobu tepla
- na kombinovanú výrobu elektriny a tepla
- na výrobu elektriny, koksu a polokoksu
- v rámci podnikania na prepravu osôb alebo nákladov v železničnej alebo riečnej doprave
- koncovým odberateľom uhlia v domácnosti, oslobodené nie je uhlie určené na výrobu tepla a ohrev teplej úžitkovej vody dodanej do spoločného tepelného zdroja bytového domu
- na prevádzkové a technologické účely v podniku na ťažbu a spracovanie uhlia

## Spotrebná daň zo zemného plynu

### Predmetom dane je **zemný plyn**, ktorým sa rozumie:

- zemný plyn v skvapalnenom stave (kód k. n. 2711 11)
- zemný plyn v plynnom stave (kód k. n. 2711 21)
- ostatné ropné plyny a plynné uhľovodíky (kód k. n. 2711 29)
- svietiplyn, vodný plyn, generátorový plyn (kód k. n. 2705)

**Základom dane zo zemného plynu** je množstvo zemného plynu vyjadrené v **megawatthodinách (MWh)**.

**Sadzba dane** pre zemný plyn, ktorý sa používa ako palivo na výrobu tepla, je **1,32 eur/MWh**. Rovnaká sadzba sa uplatňuje aj na plyn, ktorý slúži na výrobu stlačeného zemného plynu, ktorý je určený ako palivo na výrobu tepla. Zemný plyn, ktorý sa používa na výrobu stlačeného zemného plynu na použitie ako pohonná látka, sa zdaňuje sadzbou **9,36 eur/MWhh**. Minimálna sadzba spotrebnej dane zo zemného plynu na úrovni EÚ je pre palivo 0,3 eur/GJ a pre pohonnú látku 2,6 eur/GJ.

**Stlačeným zemným plynom (CNG)** sa na účely zákona rozumie zemný plyn stlačený v plniacej stanici kompresorom, ktorý možno použiť ako pohonnú látku alebo ako palivo. Základom dane z CNG je jeho množstvo vyjadrené v kilogramoch (kg). Sadzba dane na CNG využívaný ako pohonnú látku je 0,141 eur/kg a na CNG využívaný ako palivo na výrobu tepla je vo výške 0,01989 eur/kg.

Od dane je **zemný plyn oslobodený**, ak sa používa na:

- na duálne použitie
- v mineralogických procesoch
- na iný účel ako pohonná látka alebo ako palivo na výrobu tepla
- na kombinovanú výrobu elektriny a tepla
- na výrobu elektriny
- v rámci podnikania na činnosti súvisiace s prepravou osôb alebo nákladov v železničnej doprave
- koncovým odberateľom zemného plynu v domácnosti, oslobodený nie je zemný plyn určený na výrobu tepla a ohrev teplej úžitkovej vody dodanej do spoločného tepelného zdroja bytového domu
- na prevádzkové a technologické účely v plynárenskom podniku

## 10. Daň z motorových vozidiel

**Legislatívnu úpravu** dane z motorových vozidiel zabezpečuje [zákon 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel](#).

Ministerstvo financií SR v nadväznosti na opakované podnety zo strany podnikateľov **s účinnosťou od 1.1.2015 zjednotilo spôsob výberu dane**, ktorým sa zosúladiť ročné sadzby dane a zaviedli povinné oslobodenia a zníženia dane pre celé územie SR. Zjednotenie dane výrazne zjednodušilo nielen podávanie daňového priznania, ale aj celkovú administráciu dane.

Do roku 2015 bol výnos dane originálnym príjmom vyšších územných celkov (VÚC), ktoré si samostatne určovali výšku sadzby dane a úľav. Zmena systému administrácie dane si vyžiadala potrebu nového prerozdelenia podielu VÚC na DPFO (viac v časti decentralizácia v Daňovom reporte 2015), ktoré v plnej miere kompenzuje výpadok VÚC na dani z motorových vozidiel <sup>33</sup>.

**Predmetom dane** je vozidlo (tabuľka 14), ktoré sa v kalendárnom roku používa na podnikanie alebo na dosahovanie príjmov z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti. Predmetom dane nie sú vozidlá používané na skúšobné jazdy alebo určené na vykonávanie špeciálnych činností.

<sup>33</sup> Do budúcnosti zabezpečuje zvýšené príjmy VÚC vzhľadom na rýchlejší rast základne dane v prípade DPFO v porovnaní s daňou z motorových vozidiel (už snaha o vyššiu ekologickosť znižuje potenciálny rast základu dane)

Daňovníkom je:

- FO alebo PO zapísaná ako držiteľ vozidla používaného na podnikanie
- PO za svoju organizačnú zložku, ak je držiteľom takéhoto vozidla
- zamestnávateľ, ak vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ak sa vozidlo nepoužíva na podnikanie

Tabuľka 14: Zatriedenie vozidiel podľa typu a toho, či sú predmetom dane

Kategoríe vozidiel podliehajúcich dani		Kategoríe vozidiel nepodliehajúcich dani	
L1e - L7e	motocykle, trojkolky, štvorkolky	T,C	koľesové a pásové traktory
M1	osobný automobil	R	prípojné vozidlo za traktor
M2, M3	autobus	S	ťahajúci vymeniteľný stroj za T,C
N1, N2, N3	nákladné vozidlá	P	pracovný stroj
O1, O2, O3, O4	prípojné vozidlá	LS	snežné skútre
		V	ostatné vozidlá

Zdroj: zákon 361/2014 Z. z.

Niektoré druhy vozidiel, ktoré sú predmetom dane, sú od **platenia dane oslobodené**. Daňovník podáva daňové priznanie aj za oslobodené vozidlo, pričom oslobodenie od dane vyznačí priamo v daňovom priznaní. Medzi oslobodené vozidlá zaraďujeme:

- vozidlá diplomatických misií a konzulárnych úradov
- vozidlá zdravotnej, banskej, horskej, leteckej a požiarnej záchranej služby
- vozidlá pravidelnej osobnej dopravy
- vozidlá používané výhradne v poľnohospodárstve a v lesnej výrobe

**Základ dane** sa pre jednotlivé druhy vozidiel líši v závislosti od ich **pohonu, kategórie vozidla, výkonu motora** (v prípade osobných áut a motocyklov), **počtu náprav** a **hmotnosti vozidla** (v prípade úžitkových vozidiel). Rozlišujeme tri typy základov dane:

- Elektrické vozidlá: ich jediným zdrojom energie je elektrina, výška sadzby závisí od **výkonu motora v kW**
- Osobné vozidlá kategórie L a M1: výška sadzby závisí od **objemu valcov motora v cm<sup>3</sup>**
- Úžitkové vozidlá kategórie M2, M3, N a O: výška sadzby závisí od **počtu náprav a hmotnosti vozidla**

**Sadzba dane** pre vozidlá, ktoré podliehajú dani z motorových vozidiel, **sa neuplatňuje jednotlivo**, ale závisí základu dane a ďalších charakteristík vozidla. Pre elektrické vozidlá je ročná sadzba 0 eur. Základné ročné sadzby dane pre osobné vozidlá sa pohybujú v rozpätí od 50 až 218 eur (tabuľka 15). V tabuľke 17 sú uvedené jednotlivé základné ročné sadzby dane pre úžitkové vozidlá.

Tabuľka 15: Ročná sadzba dane pre vozidlá kategórie L a M1 (v eur)

Zdvihový objem motora (v cm <sup>3</sup> )		Ročná sadzba dane v eurách
od	do (vrátane)	
0	150	50
150	900	62
900	1 200	80
1 200	1 500	115
1 500	2 000	148
2 000	3 000	180
3 000		218

Zdroj: zákon 361/2014 Z. z.

**Finálne sadzby dane** ovplyvňuje **pohon vozidla** (50 % zľava hybridné motorové a elektrické vozidlá a pre vozidlá kategórie L, M a N s pohonom na zemný plyn a na vodíkový pohon), **vek vozidla** (tabuľka 16), **zapojenie do kombinovanej dopravy**<sup>34</sup> a **počet jazdných súprav**. V prípade jazdných súprav sa ťahač (vozidlo kategórie N3) a náves (vozidlo kategórie O) zaradia do skupiny **najbližšej nižšej ročnej sadzby dane**, než do akej by patrili podľa najväčšej prípustnej celkovej hmotnosti. Daňovník si môže úľavu **uplatniť len na jednu návesovú súpravu**, bez ohľadu na používanie ťahača a návesu aj v iných jazdných súpravách.

**Tabuľka 16: Úprava základnej ročnej sadzby dane v závislosti od veku vozidla\***

Počet mesiacov od prvej registrácie	Vek vozidla	Zníženie/zvýšenie dane
do 36	1 až 3 roky	-25%
od 36 do 72	3 až 6 rokov	-20%
od 72 do 108	6 až 9 rokov	-15%
od 108 do 144	9 až 12 rokov	0%
od 144 do 156	12 až 13 rokov	10%
od 156	nad 13 rokov	20%

\* v závislosti od mesiaca prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca)

Zdroj: zákon 361/2014 Z. z.

**Daňová povinnosť** vzniká prvým dňom mesiaca, v ktorom bolo vozidlo príslušnej kategórie L, M, N a O zaevidované na podnikanie v Slovenskej republike<sup>35</sup>. **Zdaňovacím obdobím** je kalendárny rok. Daňové priznanie podáva daňovník do 31. januára po uplynutí zdaňovacieho obdobia, pričom týmto dňom je splatná aj samotná daň. Osobitne sa uplatňuje zdaňovacie obdobie aj lehota na podanie daňového priznania pre daňovníka v likvidácii, konkurze a daňovníka ktorý ukončil podnikanie alebo zomrel.

**Preddavky na daň** sa v priebehu zdaňovacieho obdobia platia, ak výška predpokladanej dane za všetky vozidlá vo vozovom parku k 1.1. je viac ako **700 eur**. V prípade, ak predpokladaná daň je nižšia, preddavky sa neplatia. **Štvrťročné preddavky** vo výške  $\frac{1}{4}$  predpokladanej dane platí daňovník, ak predpokladaná daň presiahne 700 eur, ale **nepresiahne 8 300 eur**. **Mesačné preddavky** je povinný platiť daňovník, ktorého predpokladaná daň **presiahne** ročnú sumu **8 300 eur**.

**Tabuľka 17: Ročná sadzba dane pre úžitkové vozidlá (autobusy M2, M3, nákladné vozidlá N1, N2, N3, prípojné vozidlá O1 až O4)**

Počet náprav	Celková hmotnosť v tonách		Ročná sadzba dane v eurách
	nad	do (vrátane)	
1 alebo 2 nápravy		1	74
	1	2	133
	2	4	212
	4	6	312
	6	8	417
	8	10	518
	10	12	620
	12	14	777
	14	16	933
	16	18	1 089
	18	20	1 252
	20	22	1 452
	22	24	1 660
	24	26	1 862
	26	28	2 075
	28	30	2 269

<sup>34</sup> Pre vozidlo, ktoré je v rámci kombinovanej dopravy použité najmenej 60 krát je možné znížiť sadzbu dane o 50%

<sup>35</sup> Daňová povinnosť nevzniká právnomu nástupcovi daňovníka zrušenému bez likvidácie a v prípade predaja vozidla

	30		2 480
		15	566
	15	17	673
	17	19	828
	19	21	982
	21	23	1 144
	23	25	1 295
3 nápravy	25	27	1 452
	27	29	1 599
	29	31	1 755
	31	33	1 964
	33	35	2 172
	35	37	2 375
	37	40	2 582
	40		2 790
		23	721
	23	25	877
	25	27	1 033
	27	29	1 189
4 nápravy	29	31	1 337
	31	33	1 548
	33	35	1 755
	35	37	1 968
	37	40	2 172
	40		2 375

Zdroj: FSSR