**Finančné právo**23.02.2016 – Kačaljak   
**Moodle :** Moodle.uniba.sk-Prihlasujeme sa cez AIS  
- začínajú už tento týždeň

- Budú tam aj testy, prvý cvičný test bude zverejnený už 7.3, dovtedy je našou povinnosťou sa tam zaregistrovať a vyplniť formular či nam vyhovuje kedy ma byť zápočet + odpovedať na otazku na úvod (začo získame 6 bodov ) zápočty tvoria dôležitú súčasť hodnotenia (61 % ), bude to test, ktorý bude mať 4 otázky (dokopy všetky 50 bodov) môžeme stratiť max 10 bodov ak chceme A !!   
- bude 11 priebežných hodnotení   
- prvých 6 bodov získame za vyplenie za registráciu a odpoveď za úvodnú otázku (odpoveď do 5.3 !!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!)  
  
***- Čo je to vlastne finančné právo?*** máme učebnicovú definíciu (mierne zacyklenú), ale ide ide skôr o akademické vymedzenie, hlavné definičné kritérium je súvislosť s „verejnými financiami“ (do verejných financií patrí štátny rozpočet – odkiaľ štát naberie financie na všetky potreby).   
-***Dá sa z finančného práva najesť***? viac, než by si ktokoľvek myslel, Marxistická ekonómia.   
***Uplatnenie vo finančnom práve:***- MINISTERSTVO FINANCIÍ: rozpočet, dane   
- FINANČNÁ SPRÁVA : dohľad nad finančným trhom: dane a clá   
- NBS (národná banka slovenska)  
- MESTÁ + OBCE ( tvorba rozpočtu)  
-PORADENSKÝ SEKTOR (Deloy, KPMG) –dane a plánovanie, finančný trh ( Compliance) napríklad draftovanie zmlúv, burza, finančný sprostredkovatelia  
- INHOUSE PORADENSTVO (start-upy)  
  
***Finančno právne normy:  
-***dominujú kogentné normy (vzťahy vo financií – vzťah nadriadenosti a podriadenosti)  
-rôzné predpisy (právo EU )   
1.) Národné – ústava, ústavný zákon o rozpočte, podzákonné normy   
2.) Medzinárodné - právo EU – nariadenia, smernice, medzinárodné zmluvy (vzťah s daňami)   
- značný presah (súvis) z (s) ekonómie(ou)  
***Systematika finančného práva:   
1.*** *Rozpočtové právo: EU, SR, Verejná správa, územná samospráva****2.*** *Finančná kontrola: EU, SR  
-*existencia RADY PRE ROZPOĆTOVU ZODPOVEDNOSŤ   
- rozpočet môže byť *lokálny alebo celoštátny***3.***Daňové, poplatkové a colné právo: EU (colné), SR (dane)***4**. *Menové a devízové právo : EU(menové), SR (devízové)***5***. Právo finančného trhu: Eu (menové)- banková únia, SR regulácia finančného trhu*

* ***Čo sa deje aktuálne vo finančnom práve?*** rozpočtová transparentnosť, rozpočtová zodpovednosť, hodnota za peniaze, boj proti daňovým únikom / spravodlivé zdaňovanie, menové únie, regulácia finančného sektora. )  
  Filmy súvisiace s finančným právom:   
  Vykúpenie z väznice Shawshank (*Shawshank Redemption*) <http://www.imdb.com/title/tt0111161/>   
  Nepodplatiteľní (*The Untouchables*)  
  <http://www.imdb.com/title/tt0094226/>   
  Firma (*The Firm*)  
  <http://www.imdb.com/title/tt0106918/>   
  Stávka na neistotu (*The Big Short*)  
  <http://www.imdb.com/title/tt1596363/>   
  Vlk z Wall Street (The Wolf of Wall Street)  
  <http://www.imdb.com/title/tt0993846/>   
  Wall Street   
  <http://www.imdb.com/title/tt0094291/>   
  Wall Street: Peniaze nikdy nespia (*Wall Street: The Money Never Sleeps*)  
  [http://www.imdb.com/title/tt1027718/](http://www.imdb.com/title/tt0106918/)   
   alebo Žhavé výstrely 2   
  Finančné právo 2.3.2017   
  **ROZPOČET**- je základný finančný plán nadštátneho útvaru, štátu, alebo územných samospráv, schvaľovaný v osobitnom konaní, ktorým sa na obdobie jedného roka upravuje tvorba a rozdeľovanie fondu peňažných prostriedkov určeného na financovanie celospoločenských potrieb (Balko)  
  - plán (záväzný nástroj pôsobiaci do budúcnosti)   
  - nadštátny útvar (EU), štát, útvar územnej samosprávy (verejnoprávny subjekt)   
  - zostavuje sa na presne určené obdobie (rok) –kalendárny rok/rozpočtový rok/finančný rok  
  - plán : tvorby fondu peňažných prostriedkov (plán príjmov)   
   rozdeľovania peňažných prostriedkov (plán výdavkov)   
  -účelom je financovanie „celospoločenských potrieb“   
  **ROZPOČTOVE PRAVO   
  -**súbor právnych noriem, ktoré upravujú spoločensko-ekonomické vzťahy v oblasti rozpočtovej sústavy, príjmov a výdavkov verejných rozpočtov a procesov tvorby, rozdeľovania a kontroly nakladania s verejnými prostriedkami“ (Sidak et al.)   
  -tvoria ju : procesné normy  
   hmotnoprávne normy   
  upravuje: (i) rozpočtové sústavy :výdavkov  
   príjmov  
   (ii) pravidlá rozhodovania

(iii) kontrolu procesu zostavovania a plneni  
- prakticky nekodifikovateľné

PRAMENE:   
**-Ústava SR:** Čl. 58 – 63  
 58(1) - Finančné hospodárenie Slovenskej republiky sa spravuje jej štátnym rozpočtom.   
 Štátny rozpočet sa prijíma zákonom. Štátny rozpočet príjma NSSR.   
 58(2) - Príjmy štátneho rozpočtu, pravidlá rozpočtového hospodárenia, vzťahy medzi   
 štátnym rozpočtom a rozpočtami územných celkov ustanoví zákon.   
 58(3) - Štátne účelové fondy zapojené na štátny rozpočet Slovenskej republiky sa   
 zriaďujú zákonom.   
Štátny rozpočet sa prijíma zákonom.   
**Z. o štátnom rozpočte na rok [...] ( na rok 2017 je to zákon č 357/2016)**Príjmy štátneho rozpočtu, pravidlá rozpočtového hospodárenia, vzťahy medzi štátnym rozpočtom a rozpočtami územných celkov ustanoví zákon.  
- Z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy  
- Z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy  
***Štátne účelové fondy zapojené na štátny rozpočet Slovenskej republiky sa zriaďujú zákonom.***-Z. o štátnom fonde rozvoja bývania  
- Z. o jadrovom fonde  
-Z. o environmentálnom fonde

Rozpočtová sústava (zákon 523/2004 Z.z.   
<https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2004/523/20170201> )  
-funguje na základe zásad, bez nich to nejde, ale nemáme legislatívne zakotvený katalóg, to však neznamená, že mnohé nie sú vyjadrené v nejakej právnej norme.   
ZÁSADY:   
1. Jednotnosti- jednoducho schválená v jednom dokumente – par 4 (odsek 1a) z. 523/2004  
2. Prehľadnosti- musí to byť vo forme, ktoru vie adresát spracovať – par 4 (odsek 4) z. 523/2004  
3. Viacročného plánovania- pre/kam chce vláda presmerovať svoje priority – par 4 (odsek 1 b,c) z. 523/2004  
4. Včasnosti- včas sa všetko naplánuje – par 11 (rozpočtové provizorium) z. 523/2004  
5. Časovej ohraničenosti (akruality)- nemôžem dostať milion a minuť milion a pol a vrátiť to ďalší rok   
– par 19 (odsek 2) z. 523/2004 – zákaz p (19 odsek 5 )  
6. Dlhodobej vyrovnanosti – par **30 a** z. 523/2004  
7. Verejnosti- hlavná zásada, celý rozpočet je verejný, všetko zverejnené ako to je v zákone  
8. Efektívnosti a hospodárnosti- dosiahnutie toho čo chcem, za čo som zaplatil  
9. Účelového použitia fin. prostriedkov- využitie finančných prostriedkov len na to načo treba  
10. Programového rozpočtovania  
11. Reálnosti- musí byť reálny odhad, koľko čo bude stáť  
12. Úplnosti  
13. Plurality  
14. Zisťovania rozpočtových dôsledkov  
 **Rozpočtová sústava**  
axioma- je to čo nespochybujem – v písanom prejave je to základ   
- zákon o rozpočtovom systeme verejnej správy  
 ústredná správa (štátny rozpočet + pár ďalších)  
 územná samospráva (rozpočty obcí a VÚC  
 fondy sociálneho a zdravotného poistenia (SP, ZP)  
-Pre ilustráciu kuknime vesmír verejných výdavkov (link je v moodle )

**Rozpočtová klasifikácia**- jeden zo základných stavebných kameňov funkčného systému riadenia rozpočtov, nakoľko stanovuje spôsob akým je rozpočet zaznamenávaný, predkladaný a zverejňovaný, a má preto priamy vplyv na transparentnosť a koherentnosť rozpočtu.“ (IMF)   
Ktorú zásadu nám to vyjadruje? Jednotnosti + prehľadnosti  
- Dáta majú zmysel, iba ak ich vieme porovnávať   
 -hrušky v. jablká  
 -hrušky v. hrušky

Rozlišujeme štyri typy: \* druhová (o aký rozpočet ide)  
 \* organizačná (o akú organizáciu ide)  
 \* funkčná  
 \* ekonomická

3. Prednáška 9.3.2017  
**Štátny rozpočet, ďalšie súčasti rozpočtovej sústavy verejnej správy, rozpočty územných samospráv**

**-** úprava tejto problematiky je upravená v nasledovnej literatúre:  
 čl. 58 Ústavy SR

- ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti

-zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

- zákon č. 386/2002 Z. z.. o štátnom dlhu a štátnych zárukách v z.n.p.

- zákon č. 357/2016 Z.z. o štátnom rozpočte na rok 2017

**Rozpočet sektora verejnej správy**strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky štátu zahŕňa:

štátny rozpočet na príslušný rozpočtový rok a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy na príslušný rok („r“),

štátny rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku („r+1“),

štátny rozpočet a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavili rozpočty podľa predošlého odstavcu („r+2“)

Rozpočet verejnej správy = Štátny rozpočet+Rozpočty ostatných subjektov VS  
  
Subjekty verejnej správy sú ústrednej správe, v územnej samospráve, vo fondoch sociálneho poistenia a fondoch zdravotného poistenia.  
**Funkcie rozpočtu VS** :  
1 fiškálna – dostatok peňažných prostriedkov na financovanie verejných úloh  
2 alokačná – rozdeľovanie a prerozdeľovanie národného dôchodku  
3 kontrolná – kontrolovanie hospodárske procesy v ekonomike  
4 stimulačná – podpora ekonomiky  
5 signalizačná – upriamuje sa na nedostatky v niektorých hospodárskych odvetviach  
**Rozpočtové zásady sú:**1. zásady zhody rozpočtového roka s rokom kalendárnym  
2. zásada prehľadnosti rozpočtu (požiadavka transparentnosti)  
3. zásada časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov   
4. zásady maximálnej hospodárnosti a efektívnosti použitia rozpočtových prostriedkov  
5. zásada programového rozpočtovania  
6. zásada jednotnosti (jednotná rozpočtová klasifikácia)  
7. zásada vyrovnanosti rozpočtu  
8. zásada včasnosti rozpočtu (schválenie pred začatím kalendárneho roka)

1. zásada úhrady rozpočtovo nezabezpečených potrieb

11. zásada verejnosti  
12. rozpočtová pluralita (existencia rozpočtov na rôznych úrovniach ver.správy)  
13. zásada zisťovania rozpočtových dôsledkov   
  
**Štátny rozpočet:** **základná súčasťou rozpočtu verejnej správy:** zabezpečuje sa ním financovanie hlavných funkcií štátu v príslušnom rozpočtovom roku (čl.58 Ústavy SR), obsahuje rozpočtované príjmy, rozpočtované výdavky a finančné operácie  
  
**Rozpočtový proces:** cyklický legislatívny proces,  
Rozpočtový proces zasahuje do viacerých rokov  
- súčasťou RP sú aj rozpočtové opatrenia:  
\* presuny rozpočtových prostriedkov  
\* povolené prekročenie limitu výdavkov  
\* viazanie rozpočtových prostriedkov   
- má 3 etapy:   
**1) navrhovanie, zostavovanie a schvaľovanie:** ministerstvo financií SR predkladá rozpočet verejnej správy na schválenie vláde. Vláda predkladá NR SR vládny návrh zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a na informáciu rozpočet verejnej správy.   
apríl: vláda schváli východiská rozpočtu verejnej správy  
-ministerstvo financií SR riadi a usmerňuje vypracovanie návrhu rozpočtu VS a osobitne návrhu štátneho rozpočtu  
- 15. august: MF SR predloží návrh vláde SR  
-o návrhu rozhoduje vláda SR  
-15. október: vláda predkladá NR SR návrh zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a na informáciu rozpočet verejnej správy  
-schvaľuje NR SR zákonom o štátnom rozpočte.

<http://www.rozpocet.sk/app/homepage/oRozpocte/rozhodovanieORozpocte>  
**2) plnenie (súčasťou je aj kontrola)  
3) bilancovanie  
  
*Štátny rozpočet tvoria:***príjmy štátneho rozpočtu v členení podľa kapitol,  
výdavky štátneho rozpočtu na vykonávanie aktivít nevyhnutných na plnenie zámerov a cieľov programov vlády v členení podľa kapitol,  
operácie so štátnymi finančnými aktívami a iné operácie, ktoré ovplyvňujú stav štátnych finančných aktív alebo štátnych finančných pasív,  
prebytok štátneho rozpočtu alebo schodok štátneho rozpočtu, ak nie sú príjmy a výdavky vyrovnané.  
  
Odzrkadľuje sa ekonomická klasifikácia (členenie na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky)  
**Kapitoly**:   
-Príjmy a výdavky štátneho rozpočtu sú organizačne usporiadané do kapitol   
organizačná klasifikácia   
- rozpočet napr.: a)každého ministerstva b)Kancelárie Národnej rady Slovenskej republiky, c)Kancelárie prezidenta Slovenskej republiky, d)Úradu vlády Slovenskej republiky,   
- Príloha č.2 a č.3 zákona o štátnom rozpočte na rok 2017   
  
**Programové rozpočtovanie v štátnom rozpočte:**Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovaniač.5238/2004-42  
programové rozpočtovanie (rozpočtovanie orientované na výsledky)- systém založený na plánovaní úloh a aktivít vlády SR v nadväznosti na jej priority a alokovanie disponibilných zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov  
**Program**- súhrn aktivít (prác, činností, dodávok) vykonávaných na splnenie zámerov a cieľov. Z**ámer** programu, podprogramu -vyjadrenie očakávaného pozitívneho dôsledku dlhodobého   
plnenia príslušných cieľov.   
C**ieľ** programu, podprogramu, projektu/prvku- výstup alebo výsledok prostredníctvom ktorého sa dosahuje plnenie zámeru.   
Príloha č. 4 k zákonu o štátnom rozpočte na rok 2017   
**Tvorba programov, častí programov :**Zásady:  
a)porovnania dôležitosti jednotlivých priorít vlády, priorít rozpočtovej kapitoly,

b)zoskupenia aktivít, ktoré sa vykonávajú na plnenie spoločného zámeru,

c)účelového určenia primeranej sumy výdavkov štátneho rozpočtu na plnenie očakávaných výstupov a výsledkov,

d)vytvárania prehľadnej programovej štruktúry,

e)dodržania pravidiel metodiky programového rozpočtovania podľa pokynu a podľa manuálu k pokynu.

**Rozpočtové rezervy**na krytie nepredvídaných výdavkov nevyhnutných na zabezpečenie rozpočtového hospodárenie  
na krytie zníženia rozpočtovaných príjmov   
- rozpočtová rezerva vlády   
- rozpočtová rezerva predsedu vlády  
- rezerva na prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii  
-príloha č. 6 zákona o štátnom rozpočte   
**Rozpočtové provizórium**v prípade, že návrh zákona o štátnom rozpočte nie je schválený do 31. Decembra, tak   
-rozpočtové hospodárenie spravuje zákonom o štátnom rozpočte na predchádzajúci rozpočtový rok  
-výdavky v každom kalendárnom mesiaci nesmú prekročiť 1/12 celkových výdavkov schválených zákonom na predchádzajúci rok a výdavkov nepoužitých a viazaných v predchádzajúcom roku, okrem v zákone uvedených výnimiek  
-výnimky prekročenia výdavkov – správa schodku a štátneho dlhu, úhrada dávok, poistné, odvody do rozpočtu EÚ  
-vojnový štátny rozpočet   
  
**Rozpočtové** **opatrenia**   
- povoľuje vláda alebo minister financií   
-výdavky nevyhnutné pre hospodárstvo SR, ktoré nie sú zabezpečené v štátnom rozpočte  
Zákon pozná:   
*1. presuny rozpočtových prostriedkov   
2. povolené prekročenie limitu výdavkov   
3. viazanie rozpočtových prostriedkov*   
  
**Porušenie finančnej disciplíny:**§ 31 zákona č. 523/2004 Z. z. – skutkové podstaty

- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,   
- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu  verejných prostriedkov,  
- nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,  
- prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov,  
-nedodržanie určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,  
- porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté   
**-sankcie:** odvod, penále, pokuta   
3. ETAPA : BILANCOVANIE :  
**Štátny záverečný účet**správa o rozpočtovom hospodárení SR, ktorá obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia subjektov verejnej správy za príslušný rozpočtový rok.   
-údaje o príjmoch, výdavkoch a výsledku rozpočtového hospodárenia subjektov VS a o stave dlhu verejnej správy  
- vyhodnotenie zamerania a opatrení rozpočtovej politiky  
- údaje o príjmoch, výdavkoch a výsledku rozpočtového hospodárenia štátneho rozpočtu  
- iné údaje o plnení rozpočtu verejnej správy  
 **Štátny záverečný účet:** za hospodárenie so štátny rozpočtom zodpovedá vláda,   
\* vypracúva Ministerstvo financií SR a predkladá vláde do 30. Apríla  
\*ročné účtovné závierky od správcov kapitol  
\*jeho súčasťou je aj hodnotenie plnenia zámerov a cieľov programov rozpočtovaných v rámci kapitoly  
\*vláda do 20. mája predkladá NR SR a NKÚ návrh štátneho záverečného účtu za predchádzajúci rozpočtový rok   
\*NR SR pri prerokovaní štátneho záverečného účtu rozhoduje o použití prebytku štátneho rozpočtu alebo o spôsobe úhrady schodku štátneho rozpočtu – formou uznesenia  
\*zverejnenie  
\*súhrnná výročná správa SR   
 **ROZPOČET ÚZEMNEJ SAMOSPRÁVY**viacročný rozpočet VÚC, ktorého súčasťou sú ročné rozpočty VÚC na príslušný rozpočtový rok, rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,  
- viacročný rozpočet obce, ktorého súčasťou sú ročné rozpočty obce na príslušný rozpočtový rok, rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku.  
- strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce alebo VÚC   
***PRIJMY OBCE + VúC:***   
- viacročný rozpočet VÚC, ktorého súčasťou sú ročné rozpočty VÚC na príslušný rozpočtový rok, rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,  
-viacročný rozpočet obce, ktorého súčasťou sú ročné rozpočty obce na príslušný rozpočtový rok, rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku.   
-strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce alebo VÚC   
**VÝDAVKY OBCE A VÚC:**\*1 na úhrady nákladov na výkon originálnych a delegovaných právomocí, na správu, údržbu a zhodnocovanie ich majetku a splátky úrokov z prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí   
**1. bežné** − platby za mzdy, platy, poistné, tovary a služby, napr. cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, údržbu a opravy, nájomné,  
**2. kapitálové** − výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku.   
\*2 programové rozpočtovanie (zámery a ciele)   
  
**Finančné operácie:**prevody prostriedkov peňažných fondov územných samospráv a realizujú sa návratné zdroje financovania (napr. úvery, komunálne obligácie) a ich splácanie.   
1) príjmové operácie – napr. prijaté úvery, použitie rezervného fondu   
2) výdavkové operácie – poskytnuté úvery, pôžičky  
Zákon NR SR č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov  
-Výnos dane v príslušnom rozpočtovom roku je príjmom rozpočtov obcí vo výške 70,0 %  
-Výnos dane v príslušnom rozpočtovom roku je príjmom rozpočtov vyšších územných celkov vo výške 30,0 %.  
**Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpiso**v  
  
 *Faktory ovplyvňujúce výšku výnosu dane z príjmov do rozpočtov obcí:*  
-počet obyvateľov obce s trvalým pobytom na území obce   
-koeficient nadmorskej výšky obce  
-veľkostná kategória obcí  
-počet žiakov (detí, poslucháčov) škôl a školských zariadení   
-počet obyvateľov obce, ktorí dovŕšili vek šesťdesiatdva rokov, s trvalým pobytom na území   
 *-Faktory ovplyvňujúce výšku výnosu dane z príjmov do rozpočtov VUC:*- počet obyvateľov VUC s trvalým pobytom na území VUC   
-počet obyvateľov VUC vo veku pätnásť až osemnásť rokov s trvalým pobytom na území VUC   
- počet obyvateľov VUC, ktorí dovŕšili vek šesťdesiatdva rokov, s trvalým pobytom na území VUC   
-dĺžka ciest II. triedy a III. triedy vo vlastníctve VUC  
-Rozloha VUC  
-Obrátená hustota obyvateľstva   
**Pravidlá rozpočtového hospodárenia** sú : obmedzenia zmluvnej voľnosti, pravidlá používania návratných zdrojov financovania, osobitné pravidlá v prípade verejného obstarávania stavebných prác formou koncesie.   
**Núdzové režimy hospodárenia obce a VÚC:  
OZDRAVNÝ REŽIM:**1) celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15% skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rozpočtový roka   
2)nebol uhradený niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.  
-rozpočet obce a VÚC nahradený ozdravným rozpočtom   
-každé použitie finančných prostriedkov musí vopred písomne odsúhlasiť hlavný kontrolór obce a vyjadruje sa k správam  
-pravidelne mesačne predkladať správu o plnení ozdravného režimu vrátane plnenia ozdravného rozpočtu  
-90 dní – výsledky a ich oznámenie ministerstvo financií SR   
**Núdzové režimy hospodárenia obce a VÚC**:   
**NÚTENÁ SPRÁVA:**1)nastali skutočnosti na zavedenie ozdravného režimu a obec resp. VÚC ho nezaviedli,   
2)po skončení hospodárenia v ozdravnom režime pretrvávajú skutočnosti na zavedenie ozdravného režimu podľa zistení MF SR,  
3)obec, alebo VÚC opakovane nedodržali povinnosť predkladať ministerstvu financií finančné výkazy.  
- konanie o zavedení nútenej správy (Rozhodnutie o zavedení nútenej správy MFSR )   
- nútený správca -vymenúva a odvoláva MF SR   
- osobitný účet nútenej správy – použitie len so súhlasom správcu   
- krízový rozpočet – do 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o zavedení nútenej správy   
- len nevyhnutné výdavky, nesmie vstupovať do nových záväzkov  
**Rozpočtová organizácia**:   
\*právnická osoba štátu, obce alebo VÚC, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na ich rozpočet  
\*hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré je určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu  
\*rozpočet príjmov a rozpočet výdavkov (príjmový a výdavkový účet v Štátnej pokladnici),   
\*nemôže poskytovať pôžičky  
\*nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť (ak osobitný predpis neustanovuje inak)   
**Príspevková organizácia:**- právnická osoba štátu, obce a VÚC, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami  
-je na rozpočet zriaďovateľa zapojená príspevkom  
-platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v jeho rozpočte)  
-rozpočet nákladov, výnosov; príspevok od zriaďovateľa, prostriedky prijaté od iných subjektov  
-povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom  
-prednostné využívanie vlastných zdrojov, príspevok na prevádzku  
-príjem z prevodu správy alebo vlastníctva majetku štátu  
-môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom  
Zriaďovanie:   
- zákonom,  
-rozhodnutím zriaďovateľa, ktorým je ústredný orgán štátnej správy, ak osobitný predpis neustanovuje inak, obec alebo VUC  
-len s predchádzajúcim písomným súhlasom MF SR (okrem obce a VÚC)   
- návrh zriaďovacej listiny a návrh rozpočtu, uviesť a zdôvodniť predpokladané finančné dôsledky na štátny rozpočet  
-existencia od prvého dňa nasledujúceho rozpočtového roka  
-predchádzajúci písomný súhlas MF SR sa nevyžaduje, ak je zriaďovateľom obec alebo VUC, alebo ak sa zriaďuje osobitným zákonom  
-zánik: rozdelenie, zlúčenie, splynutie, zrušenie bez právneho nástupcu

**Rozpočet EÚ**

* ES financované rôznymi spôsobmi
* 1969 – Luxemburská zmluva – finančná autonómia
* Rozhodnutie o vlastných zdrojoch - clo, poľno-hospodárske odvody a podiel na dani z pridanej hodnoty
* doplnkový zdroj – podiel na hrubom národnom dôchodku členských štátov
* finančná perspektíva prijímaná od r. 1988
* Zmluva o fungovaní EÚ – čl. 312
* nariadenie o viacročnom finančnom rámci
* **Nariadenie Rady EÚ č. 1311/2013, ktorým sa ustanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 – 2020**
* ročných stropov pre viazané rozpočtové prostriedky podľa kategórií výdavkov,
* ročných stropov pre výdavkové rozpočtové prostriedky,
* akékoľvek iných ustanovení potrebných pre hladký priebeh ročného rozpočtového procesu
* **Viacročný finančný rámec**
* čl. 312 ZFEU
* výdavky Únie -v medziach jej vlastných zdrojov.
* Ročný rozpočet Únie je v súlade s viacročným finančným rámcom.
* Viazané rozpočtové prostriedky
* Platobné rozpočtové prostriedky
* účel:
* 1) transformovať politické priority do údajov pre rozpočtový cyklus na roky
* 2) zabezpečiť rozpočtovú disciplínu v EÚ
* 3) uľahčovať prijatie ročného rozpočtu EÚ prostredníctvom viacročného rámca

**osobitné nástroje:**

* Rezerva na núdzovú pomoc,
* Fond solidarity Európskej únie,
* Nástroj flexibility,
* Európsky fond na prispôsobenie sa globalizácii
* Rezerva na nepredvídané udalosti,
* Celková rezerva na záväzky na rast a zamestnanosť, najmä zamestnanosť mladých ľudí,
* Príspevok na financovanie veľkých projektov,
* Osobitná flexibilita na boj proti nezamestnanosti mladých ľudí a posilnenie výskumu,
* Príspevok na financovanie veľkých projektov
* **Finančná perspektíva**
* medziinštitucionálna dohoda z 2.12.2013 medzi Európskym parlamentom, Radou a Komisiou o rozpočtovej disciplíne, spolupráci v rozpočtových otázkach a riadnom finančnom hospodárení
* doplňujúce ustanovenia týkajúce sa viacročného finančného rámca
* Jednoročný rozpočet EÚ
* ročný rozpočtový postup v rámci obmedzení výdavkov stanovených v nariadení o VFR
* Čl. 313 a nasl. ZFEU
* je obvykle nižší ako výdavkové stropy v nariadení o VFR,
* Rozpočtový systém EU:
* VFR, ktorý stanovuje limity výdavkov („stropy“)
* Pravidlá o vlastných zdrojoch, ktorým sa určujú príjmy EU
* ročný rozpočet EU

**PRÍJMY – vlastné zdroje  
ROZHODNUTIE RADY z 26. mája 2014 o systéme vlastných zdrojov Európskej únie**

* Strop-maximálny objem vlastných zdrojov, ktoré EÚ môže v priebehu roka získať
* typy vlastných zdrojov
* tradičné vlastné zdroje
* vlastné zdroje založené na dani z pridanej hodnoty
* vlastné zdroje založené na hrubom národnom dôchodku

**PRÍJMY – iné zdroje**

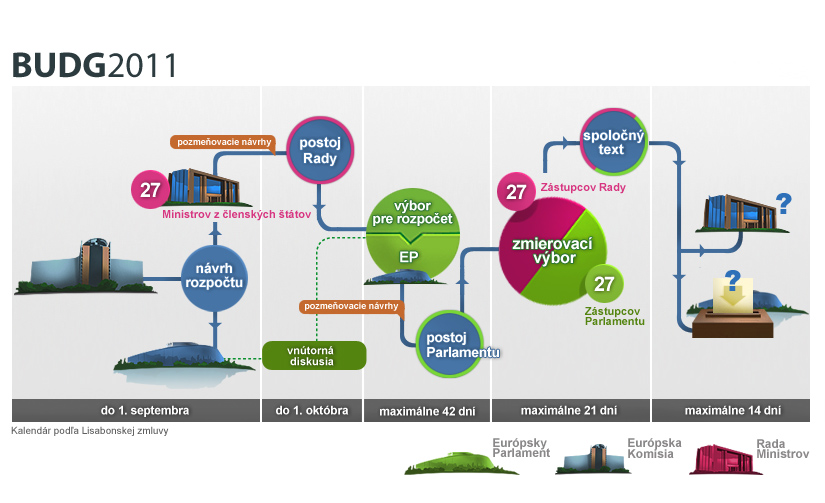
* pokuty uložené inštitúciami EÚ
* príjmy európskych inštitúcií z ich činnosti
* sankčné úroky (úroky z omeškania)
* rozpočtové prebytky z predchádzajúcich rokov
* daň z príjmu a iné zrážky z odmien za prácu zamestnancov inštitúcií, orgánov a agentúr Európskej únie

**VÝDAVKY**

* zásada vyrovnanosti rozpočtu
* rozhodnutie o vlastných zdrojoch stanovuje maximálnu výšku vlastných zdrojov, čím nepriamo stanovuje limit výdavkov
* priority a stropy ich financovania z rozpočtu na sedemročné obdobie stanovuje finančný rámec
* z časového hľadiska sa členia:
* platobné rozpočtové prostriedky alebo platby
* viazané rozpočtové prostriedky alebo záväzky

**Rozpočtový proces**

* Čl.314 ZFEU
* http://www.europarl.europa.eu/external/html/budgetaryprocedure/default\_sk.htm



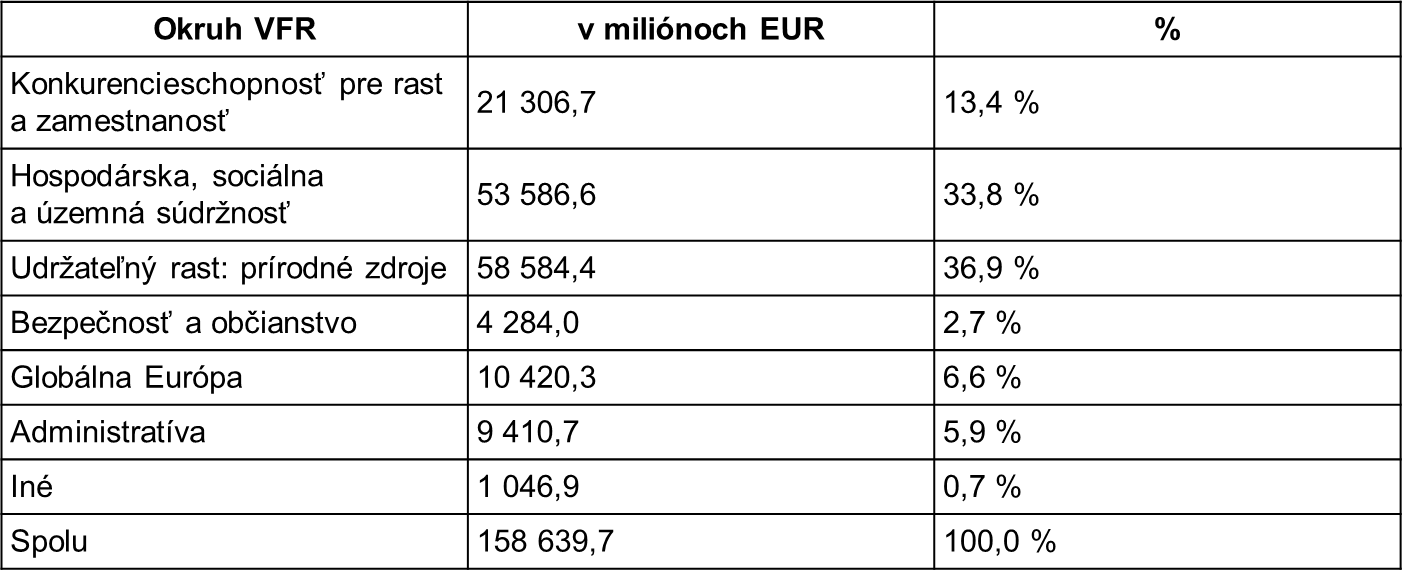
**Ako sa rozpočet EÚ mení?**

* Prijatý ročný rozpočet môže meniť Rada spolu s Európskym parlamentom. V takomto prípade predloží Komisia návrh opravného rozpočtu, ktorý sa prijíma rovnakým postupom ako ročný rozpočet.
* Kedy ? ak sú na splnenie neočakávaných potrieb, napríklad na vysporiadanie sa s následkami prírodnej katastrofy v niektorom členskom štáte

**Rozpočet EÚ na rok 2017**

* V rozpočte EÚ na rok 2017 sa stanovujú celkové záväzky na úrovni 157,86 miliardy EUR a platby na úrovni 134,49 miliardy EUR.
* rezerva vo výške 1,1 miliardy EUR na reakciu na nepredvídané potreby. Platby sa po ich zosúladení so skutočnými potrebami stanovili na úrovni o 1,6 % nižšej ako v rozpočte EÚ na rok 2016.
* Na riešenie migračného tlaku a zvýšenie bezpečnosti európskych občanov bude vo forme záväzkov k dispozícii takmer 6 miliárd EUR, čo je približne o 11,3 % viac ako v roku 2016.
* Suma 21,3 miliardy EUR vo forme záväzkov sa mobilizuje na zvýšenie hospodárskeho rastu a tvorbu nových pracovných miest – predstavuje to zvýšenie približne o 12 %
* pre iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí, na ktorú je s cieľom pomôcť mladým ľuďom nájsť si prácu pripravených 500 miliónov EUR
* Pre poľnohospodárstvo je pripravený balík pomoci vo výške 500 miliónov EUR

**Prijatý rozpočet na rok 2017: rozdelenie viazaných rozpočtových prostriedkov podľa kategórií VFR**



**Realizácia rozpočtu**

* priame hospodárenie (executive agencies)
* nepriame (delegované) hospodárenie
* spoločné hospodáreni

**Vyhodnotenie plnenia rozpočtu**

* Záverečný účet, účtovná závierka, Komisia- EP, Rada
* hodnotiaca správa o financiách, Komisia- EP, Rada
* postup udelenia absolutória za plnenie ročného rozpočtu.
* Na tento účel Rada skúma:   
  1. Účty EÚ za príslušný rozpočtový rok, finančný výkaz a hodnotiacu správu o financiách EÚ na základe dosiahnutých výsledkov – všetky dokumenty predkladá Komisia.   
  2. Výročnú správu a vyhlásenie o vierohodnosti, ktoré predkladá Európsky dvor audítorov – nezávislý externý audítor EÚ.

**ROZPOČTOVÉ ZÁSADY**

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 z  25. októbra 2012, o rozpočtových pravidlách

* Zásada jednotnosti a zásada správnosti rozpočtu
* Zásada ročnej platnosti
* Zásada vyrovnanosti
* Zásada zúčtovacej jednotky
* Zásada všeobecnosti
* Zásada špecifikácie
* Zásada riadneho finančného hospodárenia
* Zásada transparentnosti

**ROZPOČTOVÁ DISCIPLÍNA**

* absolutórium na plnenie rozpočtu zverené Európskej komisii – zodpovedá za narábanie v prostriedkami EÚ
* interný audit Európskej komisie
* Európsky dvor audítorov
* Európsky parlament
* Európsky úrad boja proti podvodom (OLAF) –výkon vyšetrovania nezákonnej činnosti, ktorá negatívne ovplyvňuje finančné záujmy EÚ

**Fondové hospodárenie Európskej únie  
REGIONÁLNA POLITIKA EÚ**

* Úsilie EU o posilnenie jednoty svojich hospodárstiev a zabezpečenie ich harmonického rozvoja zmen­šovaním rozdielov medzi jednotlivými regiónmi a zaostalosti regiónov s menej výhodnými podmienkami
* špecifické ciele projekty a programy v oblastiach:
* rozvoj regiónov a miest,
* zamestnanosť a sociálne začlenenie,
* poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka,
* námorná a rybárska politika,
* výskum a inovácie,
* humanitárna pomoc.
* 5 veľkých fondov – štrukturálnych a investičných fondov
* [Európsky fond regionálneho rozvoja](http://ec.europa.eu/regional_policy/sk/funding/erdf/) (EFRR) – regionálny a mestský rozvoj
* [Európsky sociálny fond](http://ec.europa.eu/regional_policy/sk/funding/social-fund/)(ESF) – sociálne začlenenie a dobrá správa vecí verejných
* [Kohézny fond](http://ec.europa.eu/regional_policy/sk/funding/cohesion-fund/) (KF) – hospodárska konvergencia menej rozvinutých regiónov
* [Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka](http://ec.europa.eu/agriculture/rural-development-2014-2020/index_sk.htm) (EPFRV)
* [Európsky námorný a rybársky fond](http://ec.europa.eu/fisheries/cfp/index_sk.htm) (ENRF)

**Päť cieľov EÚ do roku 2020**

* Zamestnanosť: zvýšiť mieru zamestnanosti obyvateľov vo veku od 20 do 64 rokov na 75 %
* Výskum a vývoj: zvýšiť úroveň investícii do výskumu a vývoja na 3 % HDP EÚ
* Klimatické zmeny a energetická udržateľnosť:
  + znížiť emisie skleníkových plynov v EÚ o 20 % v porovnaní s úrovňou emisií v deväťdesiatych rokoch 20. storočia
  + získavať 20 % energie z obnoviteľných zdrojov
  + zvýšiť energetickú účinnosť o 20 %
* Vzdelávanie:
  + znížiť mieru predčasného ukončenia školskej dochádzky na menej ako 10 %
* Boj proti chudobe a sociálnemu vylúčeniu: znížiť počet osôb, ktoré sú ohrozené chudobou a sociálnym vylúčením, aspoň o 20 miliónov

**REGIONÁLNA POLITIKA EÚ**

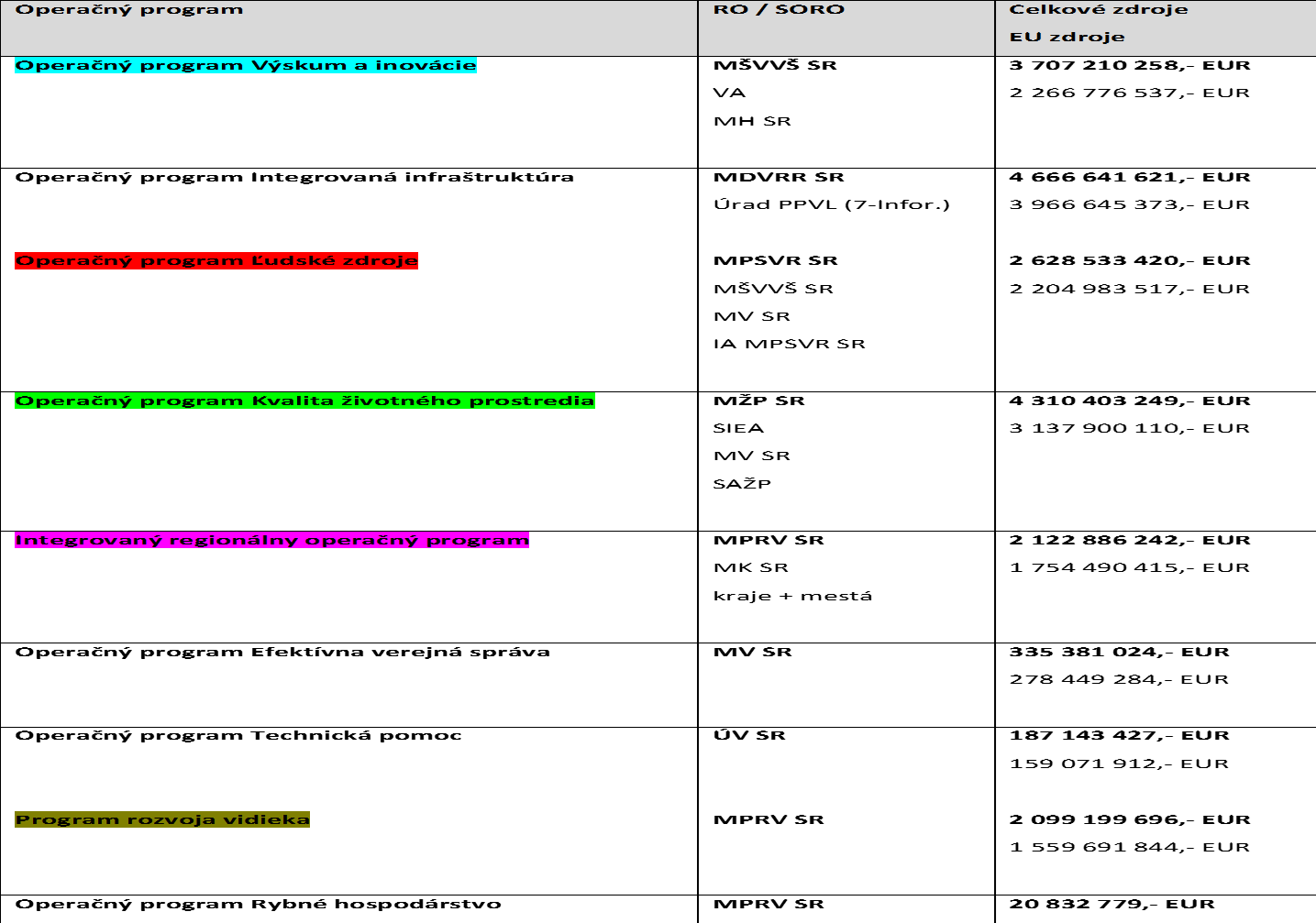
* SR
* Národný strategický referenčný rámec 2007-2013
* Operačné programy (11)
* zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v z.n.p. (čo je projekt, systém riadenia, riadiaci orgán...)
* Centrálny koordinačný orgán
* Riadiace orgány
* Sprostredkovateľské orgány pod RO
* Certifikačný orgán
* Orgán auditu

**Európske štrukturálne a investičné fondy**

* princíp partnerstva, princíp nediskriminácie, princíp transparentnosti, princíp hospodárnosti, princíp efektívnosti, princíp účelnosti, princíp účinnosti a zákaz konfliktu záujmov.
* partnerská dohoda - dokument pripravený členským štátom spolu s partnermi (inými štátmi) v súlade s prístupom viacúrovňového riadenia, v ktorom sa stanovuje stratégia, priority a podmienky členského štátu na využívanie EŠIF efektívnym a účinným spôsobom s cieľom sledovať stratégiu Únie na zabezpečenie inteligentného, udržateľného a inkluzívneho rastu, a ktorý schvaľuje Komisia po hodnotení a dialógu s dotknutým členským štátom

**Partnerská dohoda SR na roky 2014 – 2020**

* Dňa 20. 6. 2014 SR s Európskou komisiou- Partnerská dohoda o využívaní európskych štrukturálnych a investičných fondov v rokoch 2014 – 2020
* definuje stratégiu a priority pre efektívne a účinné investície v objeme 15,3 mld. EUR
* Prioritou SR je zameranie investícií na kľúčové odvetvia rastu: dopravná infraštruktúra, výskum, vývoj a inovácie, podpora malých a stredných podnikov, ochrana životného prostredia, digitálna agenda, energetická efektívnosť a obnoviteľné zdroje energie.



* **Operačné programy implementované na Slovensku v programovom období 2014 – 2020:**
* Operačný program Výskum a inovácie
* Operačný program Integrovaná infraštruktúra
* Operačný program Ľudské zdroje
* Operačný program Kvalita životného prostredia
* Integrovaný regionálny operačný program
* Operačný program Efektívna verejná správa
* Operačný program Technická pomoc
* Program rozvoja vidieka
* Operačný program Rybné hospodárstvo

**2.Programy cezhraničnej spolupráce- „interreg“**

**(ČR/Rakúsko/Poľsko a SR)**

**3.Programy nadnárodnej spolupráce: Program stredná Európa, Dunajský nadnárodný program**

**4.Programy medziregionálnej spolupráce**

**Zákon č. 292/2014 z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov v znení neskorších predpisov**

* právne vzťahy- programové obdobie 2014 - 2020, postup a podmienky poskytovania príspevku, práva a povinnosti osôb v súvislosti s poskytovaním príspevku, pôsobnosť orgánov štátnej správy a orgánov územnej samosprávy pri poskytovaní príspevku a zodpovednosť za porušenie podmienok poskytnutia príspevku.
* zákon sa nevzťahuje na pomoc a podporu podľa zákona č. 543/2007 Z.z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka v znení neskorších predpisov.

**Pravidlá rozpočtovej zodpovednosti EÚ**

* Eurozóna má asymetrickú štruktúru:
* menová politika je jednotná a funguje podľa princípu *one size fits all*, realizuje ju jediná monetárna autoritu (ECB)
* fiškálna politika v rukách fiškálnych autorít (národných štátov s odlišnými regulačnými a sociálnymi systémami a s rôznymi právnymi a daňovými systémami)
* a nie je optimálnou menovou zónou

**Jednotná menová politika:**

* nemôže vyhovovať každému štátu
* čl. 127 ods. 1 ZFEÚ: Hlavným cieľom ESCB je udržať cenovú stabilitu
* **Konvergenčné kritériá:**
* suplovať skutočnosť, že eurozóna nie je optimálna menová únia
* okrem monetárnych kritérií (kritérium inflácie, dlhodobých úrokových sadzieb, stability meny) aj zásah do realizácie fiškálnej politiky členských štátov
* štáty s vysokou úrovňou verejného dlhu čelia väčšiemu riziku nesplácania svojich záväzkov
* rozpočtová nezodpovednosť jedného člena, ohrozuje spoločenstvo a má tvrdé dopady na ostatné účastnícke štáty
* výmenný kurz nepôsobí v menovej únii ako korektor nerovnováhy

ZFEÚ a protokol č. 13 o kritériách konvergencie

**Pakt stability a rastu**

**Stability and Growth Pact – SGP**

* obava, že niektoré členské štáty môžu zneužiť svoju fiškálnu politiku k nátlaku na iné členské štáty,
* rámec pre koordináciu národných fiškálnych politík v rámci HMÚ založený na báze tzv. maastrichtských konvergenčných kritérií, pričom obsahuje preventívny a sankčný mechanizmus
* nepredstavuje jeden komplexný právny predpis
* rezolúcia Európskej rady o Pakte stability a rastu, ktorá bola prijatá 17.6. 1997 na jej zasadnutí v Amsterdame,
* nariadenie Rady ES č. 1466/97 zo 7.7.1997 o posilnení dohľadu nad stavmi rozpočtov a o dohľade nad hospodárskymi politikami a ich koordinácii v znení nariadenia Rady ES č. 1055/2005 a nariadenia č. 1175/2011
* nariadenie Rady ES č. 1467/97 zo 7.7.1997 o urýchľovaní a objasňovaní vykonania postupu pri nadmernom schodku v znení nariadenia Rady ES č. 1056/2005 a nariadenie Rady EÚ č. 1177/2011
* nariadenie Rady č. 479/2009 o uplatňovaní Protokolu o postupe pri nadmernom deficite
* nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 1174/2011 o opatreniach na presadzovanie vykonávania nápravy nadmernej makroekonomickej nerovnováhy v rámci eurozóny
* nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 1176/2011 zo o prevencii a náprave makroekonomických nerovnováh
* Fungovanie Paktu spočíva hlavne na dvoch pilieroch:
* Preventívna časť
* Nápravná časť
* Novinky – six pack, two pack, európsky semester

**Európsky semester**

* cyklus koordinácie hospodárskych a fiškálnych politík v rámci EÚ
* zameriava sa na 6-mesačné obdobie od začiatku každého roka, odtiaľ pochádza aj jeho názov
* 3 zložky koordinácie hospodárskych politík:
* štrukturálne reformy, ktoré sa v súlade so stratégiou Európa 2020 sústreďujú na podporu rastu a zamestnanosti
* fiškálne politiky s cieľom zabezpečiť udržateľnosť verejných financií v súlade s Paktom stability a rastu
* predchádzanie nadmerným makroekonomickým nerovnováham

**EUROVAL**

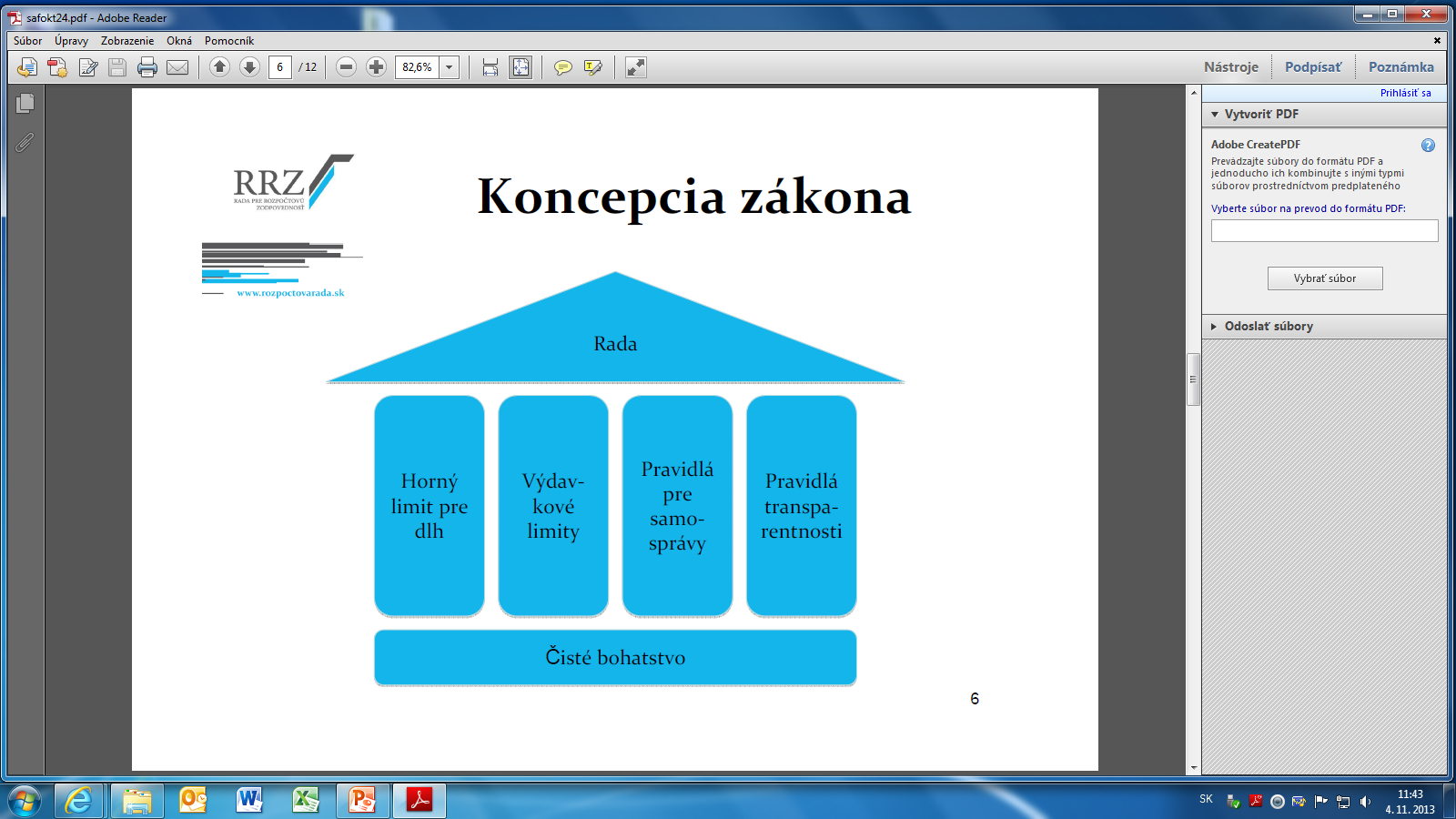
- mechanizmus, vytvorený na pomoc krajinám eurozóny, ktoré nezvládajú svoje financovanie.

* založený najmä na zárukách
* Pozostáva z mechanizmov napr.: EFSF, ESM
* Európsky finančný stabilizačný nástroj EFSF –
* Európsky stabilizačný mechanizmus ESM –

**Pravidlá rozpočtovej zodpovednosti EÚ**

* Eurozóna má asymetrickú štruktúru:
* menová politika je jednotná -nemôže vyhovovať každému štátu
* Pakt stability a rastu

**Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti**



**ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti**

* Stanovuje dlhovú brzdu
* Cieľ: pomocou sankčných a korekčných mechanizmov zamedziť nárastu dlhu Slovenska na kritické úrovne.
* limit 50% z HDP pre hrubý dlh (v prechodným obdobím klesá z úrovne 60% z HDP)
* sankčné pásma sa aktivujú už 10 % z HDP pod ústavným limitom, sú odstupňované a kumulujú sa
* no bail-out: štát nezachraňuje rozpočet samospráv
* **Cieľ:**
* dlhodobá udržateľnosť hospodárenia SR,
* transparentnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov,
* dlhodobá konkurencieschopnosť Slovenskej republiky
* dlhodobá udržateľnosť- dosiahnutie takého stavu hospodárenia SR, v ktorom saldo rozpočtu verejnej správy a dlh verejnej správy zabezpečujú, že ani očakávaná zmena príjmov verejnej správy a výdavkov verejnej správy podľa základného scenára (dlhodobá prognóza príjmov a výdavkov) v najbližších 50 rokoch nespôsobí nárast dlhu verejnej správy nad horný limit dlhu verejnej správy,

**Limit dlhu verejnej správy**

* Čl. 5-horný limit pre dlh verejnej správy - 50% podielu na hrubom domácom produkte
* Výška dlhu - výška dlhu SR, ktorú aktuálne zverejnila Európska komisia (Eurostat) vyjadrená ako percentuálny podiel na hrubom domácom produkte
* aplikácia článku 5, ktorý systémovo upravuje nižšie limity dlhu- po prvýkrát v roku 2028 (čl.11)
* Do konca 2017 sa horný limit dlhu verejnej správy ustanovuje vo výške 60 % podielu na HDP (čl.12)
* 2018-2027-každý rozpočtový rok je horný limit o jeden percentuálny bod nižší, ako horný limit dlhu verejnej správy ustanovený na predchádzajúci rozpočtový rok

**Rada rozpočtovej zodpovednosti**

* nezávislý orgán monitorovania a hodnotenia vývoja hospodárenia SR a hodnotenia plnenia pravidiel rozpočtovej zodpovednosti.
* 3 členovia
* Člen rady - postavenie verejného činiteľa
* Funkčné obdobie členov rady je sedemročné
* Kancelária rady-PO, zastupuje výkonný riaditeľ, úlohy spojené s odborným, organizačným, administratívnym, personálnym a technickým zabezpečením činnosti rady

**ÚDAJE POTREBNÉ PRE HODNOTENIE PLNENIA DLHOVEJ BRZDY**

* Zverejňuje Eurostat -Štatistický úrad Európskeho spoločenstva,
* dvakrát ročne plánované a skutočné výsledky za uplynulý rok. Ide o tzv. aprílovú a októbrovú notifikáciu
* V apríli publikuje predbežné a v októbri takmer konečné čísla za predchádzajúci rok (napr. za rok 2016 v apríli a októbri 2017)

**Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti**

**Aktuálny stav:**

* verejný dlh SR podľa notifikácie EK úroveň:
* jarná notifikácia k 21.4.2016 –52,9 % HDP
* jesenná notifikácia k 21.10.2016 –52,5% HDP

**Opatrenia**

* závažnosť jednotlivých opatrení je odstupňovaná podľa percentuálneho vyjadrenia aktuálnej výšky dlhu,
* princíp vyvodenia zodpovednosti voči orgánom a subjektom, ktoré sa podieľali na vzniku vysokej hladiny zadlženia
* vykonávajú sa kumulatívne
* Stanovené výnimky z opatrení

**Prvá hranica dlhovej brzdy (50-53%)**

* MF SR zasiela NR SR písomné zdôvodnenie výšky dlhu vrátane návrhu opatrení na jeho znížení
* 40-43% od 2028

**Zdôvodnenie výšky dlhu a návrh opatrení na jeho zníženie, November 2016**

**Zníženie hrubého dlhu verejnej správy**

1. Opatrenia na zníženie deficitu zapracované do návrhu rozpočtu verejnej správy 2017 až 2019- V návrhu rozpočtu verejnej správy boli prezentované konsolidačné opatrenia, ktoré majú znížiť deficit v nasledujúcich rokoch.
2. Makroekonomický vývoj-od roku 2017 sa očakáva silnejší nominálny rast ekonomiky, výrazne akcelerujúci v roku 2019, čo automaticky prispeje k znižovaniu dlhu
3. Stratégia riadenia hotovostnej rezervy-Aktívne riadenie disponibilnej likvidity umožňuje využiť dobrú situáciu na finančných trhoch za predpokladu pozitívneho vývoja verejných financií, Hotovostnú rezervu tvoria depozitá uložené Agentúrou pre riadenie dlhu a likvidity (ARDAL) na medzibankovom peňažnom trhu v komerčných bankách a na bežných účtoch Štátnej pokladnice (ŠP) v Národnej banke Slovenska.

**Druhá hranica dlhovej brzdy (53-55%)**

* vláda predloží na rokovanie NR SR návrh opatrení, ktorými by sa malo zabezpečiť zníženie dlhu a znížia sa platy členov vlády na úroveň predchádzajúceho roka
* zníženie platov ...........

**Tretia hranica dlhovej brzdy (55-57%)**

1. MF SR viaže od prvého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po zverejnení výšky dlhu výdavky štátneho rozpočtu vo výške 3% z celkových výdavkov štátneho rozpočtu schválených zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok,....
2. nemožno poskytovať prostriedky z rezervy predsedu vlády SR a z rezervy vlády SR,
3. vláda nesmie predložiť NR SR taký návrh rozpočtu verejnej správy, ktorý obsahuje medziročný nominálny rast konsolidovaných výdavkov verejnej správy oproti rozpočtu verejnej správy na predchádzajúci rozpočtový rok....
4. obce a vyššie územné celky sú povinné schváliť rozpočet na nasledujúci rozpočtový rok s výdavkami maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka
5. + sankcie od druhej hranice

**Štvrtá hranica dlhovej brzdy (57-60%)**

1. vláda nesmie predložiť NR SR návrh rozpočtu verejnej správy s rozpočtovaným schodkom; ak vláda takýto návrh rozpočtu verejnej správy už predložila, je povinná stiahnuť ho z rokovania národnej rady a do 30 dní predložiť návrh rozpočtu verejnej správy súladný s ustanovenými podmienkami
2. obec a vyšší územný celok sú povinní schváliť na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný rozpočet alebo prebytkový rozpočet
3. + sankcie od druhej hranice

**Piata hranica dlhovej brzdy (60%)**

1. Všetky predchádzajúce kroky od druhej hranice dlhovej brzdy
2. vláda požiada NR SR o vyslovenie dôvery vláde

**Povinnosť uplatňovať postupy od tretej hranice dlhovej brzdy sa nevzťahuje na**

- obdobie 24 mesiacov počnúc prvým dňom nasledujúcim po dni, v ktorom bolo schválené programové vyhlásenie vlády a vyslovená dôvera vláde

- Na 3 roky od kedy Štatistický úrad zistí pokles medziročnej zmeny hrubého domáceho produktu podľa navrhovaných kritérií (zníži medziročný rast HDP o 12 perc. Bodov)

- Na 3 roky od kedy MFSR zistí, že výdavky na obnovu bankového sektora postihnutého finančnou krízou, z následkov živelných pohrôm a prírodných katastrof a z plnenia medzinárodných zmlúv presiahli 3 % HDP

- Opatrenia sa nebudú uplatňovať ani počas trvania vojny alebo vojnového stavu.

* http://www.rozpoctovarada.sk/dlhovabrzda/#sankcie

**Osobitné ustanovenia pre územnú samosprávu**

* Štát finančne nezabezpečuje platobnú schopnosť a nezodpovedá za platobnú schopnosť obce alebo VUC
* Ak zákon pri úprave pôsobnosti ustanovuje nové úlohy obci alebo VUC, štát na ich plnenie súčasne zabezpečí obci alebo vyššiemu územnému celku zodpovedajúce finančné prostriedky
* Ak celková suma dlhu obce alebo VUC dosiahne 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a viac, obec alebo VUC sú povinní zaplatiť pokutu, ktorú ukladá MFSR, a to vo výške 5 % z rozdielu medzi celkovou sumou dlhu a 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.
* Pokuta sa neplatí počas 24 mesiacov od kedy sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie obecného zastupiteľstva alebo zastupiteľstva VUC, ak nebola vo voľbách ako nový starosta, nový primátor alebo nový predseda VUC zvolená tá istá FO, ako v predchádzajúcom volebnom období.

**Transparentnosť**

* povinnosť subjektov verejnej správy zostavovať svoj rozpočet v stanovenom časovom horizonte
* povinnosť zverejňovať údaje o svojom rozpočte v ustanovených lehotách
* povinnosť MFSR zverejňovať prognózy výborov s cieľom zabezpečiť, aby bolo verejne známe, z akých údajov sa vychádza pri zostavovaní rozpočtu a čo je podkladom pre prípravu rozpočtu.

**Finančná kontrola**

* inštitút finančného práva, ktorého cieľom je preverenie hospodárenia s verejnými prostriedkami
* Komparácia stavu žiaduceho a existujúceho
* Kontrola zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti
* Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
* ruší zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
* vypracovaný v súlade s Plánom legislatívnych úloh vlády SR na rok 2015.
* Vytvorenie prostredia verejnej vnútornej kontroly a auditu, ktoré poskytne uistenie, že verejné výdavky sú využívané hospodárne, efektívne, účelne a účinne
* **Finančná kontrola-**
* overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,
* Audit- súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov,
* Kontrola finančných operácií
* finančná operácia alebo jej časť-
* príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií,
* právny úkon
* iný úkon majetkovej povahy
* Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy
* **Verejné financie**
* zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
* §2 zákona o finančnej kontrole
* -verejnými prostriedkami finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy; verejnými prostriedkami sú aj prostriedky EU a odvody EU,

**Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä**

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,

c) dodržiavanie právnych predpisov

d) dodržiavanie uzatvorených zmlúvorgánom verejnej správy,

e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,

f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie

g) ochranu majetku,

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy

j)overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov

**Overovanie súladu FO**

* a)rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
* b)rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku
* c)osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
* d)zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
* e)rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
* f)vnútornými predpismi alebo
* g)inými podmienkami
* **Predchádzajúca pr. úprava:**

predbežná finančná kontrola, priebežná finančnú kontrolu,  následná finančná kontrola

* **Súčasná pr. úprava:**

a)základná finančná kontrola,

b)administratívna finančná kontrola,

c)finančná kontrola na mieste

**Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 - 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

* Overovanie finančných operácií alebo ich častí
* Finančná operácia sa delí na časti, nakoľko zvyčajne prebieha v niekoľkých fázach- napr. dotácie

**Základná finančná kontrola**

* obligatórna pre orgány verejnej správy a všetky finančné operácie alebo ich časti nimi vykonávané
* zabezpečuje prostredníctvom tzv. kontroly štyroch očí, aby sa predchádzalo vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami (§7 ods.2)
* Spôsob výkonu

**Administratívna finančná kontrola**

* Poskytnutie verejných financií inej PO alebo FO.
* súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4,
* výsledkom -správa, postup od §20
* nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu,
* netýka sa tej časti verejných financií, ktoré súvisia so zabezpečením prevádzkových činností
* rozdiel medzi použitím a poskytnutím verejných financií,
* administratívna finančná kontrola sa vykoná len pri poskytnutí verejných financií inej osobe.
* Poskytnutie verejných financií
* Použitie verejných financií
* Napr. poskytovanie dotácií
* vyhlásenie výzvy » posudzovanie žiadostí uzatvorenie zmluvy » poskytnutie » verejných financií AFK

**Finančná kontrola na mieste**

* nástroj vedúceho orgánu verejnej správy, ktorým sa má zabezpečiť správne a efektívne finančné riadenie v rámci orgánu verejnej správy, ako v rámci jeho podriadených organizácií
* vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy len na základe písomného poverenia,
* v rámci finančnej kontroly na mieste orgán verejnej správy získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 6 ods. 4.

**Orgán verejnej správy je oprávnený vykonávať finančnú kontrolu na mieste v**

a)jeho organizačných útvaroch,

b)PO v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti

c) PO, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu

d)inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,

* ustanovenia podľa [§ 20 až 27](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/357/20160101).
* Spravidla sa overuje skutočné dodanie tovarov, služieb a prác, overuje sa účtovníctvo povinnej osoby, personálne výdavky, ........

**Ukončenie finančnej kontroly**

* Ak pri výkone administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba zašle správu/čiastkovú správu z vykonanej administratívnej kontroly/finančnej kontroly na mieste.

***Postup, ak sa pri administratívnej finančnej kontrole/finančnej kontrole na mieste zistia nedostatky***

**Audit**

* Audit sa vykonáva ako vnútorný audit alebo vládny audit
* **Cieľom auditu je najmä**

a)napomáhať k plneniu cieľov, úloh a zámerov orgánu verejnej správy,

b)prinášať systematický metodický prístup k zlepšovaniu efektívnosti finančného riadenia,

c)overovať a hodnotiť systém riadenia rizík, identifikovanie a hodnotenie možných rizík súvisiacich s finančným riadením a inými činnosťami,

d)overovať a hodnotiť dodržiavanie právnych predpisov

e)overovať a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami,

f)overovať a hodnotiť splnenie podmienok na poskytnutie verejných financií a dodržiavanie podmienok ich použitia,

g)overovať správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,

* Zriadiť vnútorný audit -povinnosť pre správcu kapitoly štátneho rozpočtu z dôvodu zabezpečenia ochrany verejných financií a ich kontroly z  najvyššej úrovne
* vnútorný audit môže vykonávať len pod vedením vnútorného audítora a na základe písomného poverenia, aby sa predišlo zneužitiu právomocí v rozsahu, ktorými sú zamestnanci poverení.
* **Správca kapitoly štátneho rozpočtu vykonáva vnútorný audit v**

a)organizačných útvaroch správcu kapitoly štátneho rozpočtu,

b)právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti, alebo v právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov, alebo ktorú spravuje,

c)právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,

d)inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,

**Vládny audit**

* auditujúcim orgánom ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu
* Úrad vládneho auditu sa zriaďuje zákonom, s pôsobnosťou pre celé územie Slovenskej republiky so sídlom vo Zvolene
* je rozpočtová organizácia svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet ministerstva financií
* riadi a za jeho činnosť zodpovedá riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister financií
* Vládny audit vykonáva auditujúci orgán a iná právnická osoba podľa odseku 5 § 19 samostatne alebo spoločne

**Vládny audit sa vykonáva v**

* a) orgáne verejnej správy; v orgánoch verejnej správy, ktorými sú Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky, Slovenská informačná služba, Vojenské spravodajstvo v pôsobnosti Ministerstva obrany
* b) obci, vyššom územnom celku, nimi zriadených alebo založených právnických osobách, a to vládny audit verejných financií, ktoré tvoria príjmy rozpočtu obce a príjmy rozpočtu vyššieho územného celku  a ich použitie,
* c) právnickej osobe, ku ktorej orgán verejnej správy vykonáva funkciu zakladateľa, zriaďovateľa alebo v ktorej orgán verejnej správy vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov;
* d) osobe, ktorej alebo prostredníctvom ktorej sú poskytované verejné financie, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy,

**Najvyšší kontrolný úrad SR**

* štátny orgán, ktorý je vo svojej kontrolnej činnosti nezávislý, viazaný len zákonom, zákon č.39/1993 Z.z.
* Sídlo- Bratislava
* **kontroluje hospodárenie s**
* a) prostriedkami rozpočtov, ktoré podľa zákona schvaľuje NRSR alebo vláda
* b) majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami štátu verejnoprávnych inštitúcií, obcí, VUC, PO s ich majetkovou účasťou, PO zriadených obcami alebo VUC
* c) majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami a pohľadávkami, ktoré sa poskytli SR, PO alebo FO v rámci rozvojových programov alebo z iných obdobných dôvodov zo zahraničia,
* d) majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, pohľadávkami a záväzkami, za ktoré SR prevzala záruku,
* e) majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, pohľadávkami a záväzkami právnických osôb vykonávajúcich činnosti vo verejnom záujme.

V danom rozsahu sa pôsobnosť vzťahuje na:

* a) vládu, ministerstvá a ostatné ústredné orgány štátnej správy SR a orgány im podriadené,
* b) štátne orgány, ako aj právnické osoby, ku ktorým vykonávajú funkciu zakladateľa alebo zriaďovateľa ústredné orgány štátnej správy alebo iné štátne orgány,
* c) obce a VUC , PO nimi zriadené, PO s ich majetkovou účasťou
* d)štátne účelové fondy, verejnoprávne inštitúcie zriadené zákonom, právnické osoby, v ktorých majú majetkovú účasť verejnoprávne inštitúcie, na právnické osoby s majetkovou účasťou štátu,
* e)fyzické osoby a právnické osoby.

kontroluje aj

* a)spôsob vyrubovania a vymáhania daní, ciel, odvodov, poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu SR, rozpočtov obcí a rozpočtov VUC,
* b)výkon a uplatňovanie práv a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z finančno-ekonomických vzťahov vznikajúcich pri hospodárení subjektov, ktoré podliehajú jeho kontrole

**Teoretické otázky daňového práva, pojem a funkcie daní, klasifikácia daní, zásady zdaňovania, daňová sústava v SR, ústavný prieskum daní, výklad daňovoprávnych noriem**

* Pamätáte si ešte na našu „krúžkovicu“?
  + Z čoho ju zaplatíme?
  + „zo spoločného“
* Čo je to „zo spoločného“?
  + výnosy zo spoločného majetku (ropa, zemný plyn, morské dno)
  + možno spoločne niečo vyžobreme od tretieho? (granty)
  + poskladáme sa (dane)
  + ozaj, bol na krúžkovicu voľný vstup?

**Poplatky**

* Definícia:
  + Povinná, nenávratná, blablablabla
* Kto rozhoduje o tom, aké dane vyberieme?
  + Ak neviem, kde sa to môžem dočítať?
  + (okrem učebnice)
* Aké dane by som teda mohol vyberať?
* Sú nejaké limity na výber daní?
* Sky is the limit
  + a s novými technológiami sa možnosti len rozširujú
* Kedy by ste zobrali vy?
  + A prečo?
* Skúsme historicky
  + majetkové dane
  + príjmové dane
  + dane zo spotreby
  + „transakčné dane“ (pro futuro)?
* Základné prvky daňovoprávneho vzťahu
* Kto? (subjekt)
  + ten, čo nesie daňové bremeno nemusí byť ten istý, ako ten čo má povinnosť voči správcovi dane
  + priame v. nepriame dane
* Čo? (objekt)
* Koľko?
  + základ (vždy konkrétne číslo)
  + sadzba (pevná / pohyblivá)
    - ešte si pamätáte na fyziku na strednej?

**Daň z majetku**

* Zdaňujem majetok

(očividne)

* Pomerne stabilný zdroj
* Kto?
  + vlastník
* Čo?
  + majetok (you name it)
* Koľko?
  + základ (kusy, m2)
  + sadzba (EUR / ks; EUR/m2)majetok

**Dane z príjmu**

* Zdaňujem príjem

(menej očividne)

* Cyklicky citlivý zdroj
* Kto?
  + ten kto má príjem (daňovník)
  + platiteľ príjmu (platiteľ)
* Čo?
  + príjem (you name it)
* Koľko?
  + základ (vždy suma (v EUR))
  + sadzba (%)

**Spotrebné dane**

* Zdaňujem spotrebu

(nie až tak očividne)

* Stabilný zdroj
* Kto?
  + ten kto spotrebúva (nezaujíma nás)
  + výrobca / dovozca / prostredníci (platiteľ)
* Čo?
  + záleží
* Koľko?
  + záleží
* **Selektívne spotrebné dane**
* Kto?
  + výrobca / dovozca
* Čo?
  + vybrané komodity
* Koľko?
  + základ (množstvo vyrobeného / dovezeného produktu (kg, l, ks)
  + sadzba (EUR / l, kg, ks)
* DPH
* Kto?
  + všetci
* Čo?
  + Všetko okrem oslobodených položiek
* Koľko?
  + základ (protihodnota (vždy suma(v EUR))
  + sadzba (%)

**Zásady zdaňovania**

* Je niečo, čo musím?
  + čo hovorí ústava?
  + „*(1) Dane a poplatky sú štátne a miestne.*
  + *(2) Dane a poplatky možno ukladať zákonom alebo na základe zákona.*“ Čl. 59
* Je niečo, čo by som fakt nemal?
  + záleží
  + oplatí sa mi to?

(ekonomický aspekt)

* + je to ešte v súlade s právom?

(právny aspekt)

**Ekonomický aspekt**

* Spravodlivosť?
* Efektívnosť
  + Lafferova krivka
  + Nedosadzujte %

(nikdy)

**Právny aspekt**

* Čo by mi už neprešlo cez ústavný súd?
  + prešlo by mi toho celkom dosť
* PL. ÚS. 5/2012
  + „*Sféra daní patrí do okruhu „politických otázok“, vo vzťahu ku ktorým treba rešpektovať vyššiu mieru autonómie zákonodarcu, čo sa musí prejaviť v intenzite (rozsahu), vecnom zameraní a metodike ústavného prieskumu.*“
  + princíp legality
  + legitímny cieľ a racionálny základ
  + zákaz extrémnej disproporcionality
  + zjavné, resp. svojvoľné porušenie ústavného princípu rovnosti (neakcesorická / akcesorická )

**Právny / ekonomický aspekt**

* Čo by mi prešlo cez ústavný súd, ale aj tak mi to je nanič?
  + teritoriálna obmedzenosť práva
* Takže cudzinci sú vlastne mimo dosahu našich daní?
  + nie úplne
  + teda ... nie všetci ...
  + majetok / príjmy / spotreba na území SR
* Medzinárodné zdaňovanie ....
  + To je na úplne iný (a dlhý) príbeh.

**Výklad**

* Potrebujem vedieť niečo navyše od teorky?
  + áno aj nie
* Ekonomická podstata
  + to neznamená, že musím byť ekonóm
  + musím však vždy skúmať obsah vzťahu / transakcie
* Musím trochu vážiť riziko
  + to znamená čo?
  + správca dane nemá vždy pravdu

(ale občas je to jedno)

* Nestačí len domáca judikatúra ale aj rozhodnutia ES EÚ
  + hlavne v DPH

**Miestne dane a daň z motorových vozidiel**

**Kategorizácia daní**

**Kategorizácia podľa viacerých hľadísk:**

Podľa oprávneného subjektu: dane môžu byť štátne a miestne

Podľa spôsobu vyberania: pravidelné/nepravidelné

Podľa možnosti/povinnosti ukladať dane zo strany oprávneného subjektu: obligatórne /fakultatívne (miestne)

Podľa predmetu dane: výnosové/dôchodkové/majetkové

Podľa daňovej techniky: priame / nepriame (najobvyklejšie delenie)

* **PRIAME DANE**
* daňovník znáša daňovú povinnosť sám
* - daň z príjmov FO, PO
* - daň z motorových vozidiel
* - miestne dane – z nehnuteľností, za psa, za predajné automaty, nevýherné hracie prístroje, za jadrové zariadenia (sú platené z titulu vlastníctva alebo reálneho užívania predmetu dane), za užívanie verejného priestranstva, vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta
* Ďalšie miestne dane: za ubytovanie (platiteľ dane)
* **NEPRIAME DANE** – znáša ich spotrebiteľ nepriamo v cene tovarov/služieb
* - všeobecnej spotreby – Daň z pridanej hodnoty -DPH
* - selektívnej spotreby –
* Daň z tabakových výrobkov – tabak, cigary, cigarky, cigarety
* Daň z alkoholických nápojov –pivo, víno, lieh, medziprodukt
* Daň z minerálnych olejov – nafta, benzín a pod.
* Daň z elektriny, uhlia a zemného plynu

**Obligatórne náležitosti daňovo-právneho vzťahu**

**Subjekt dane –** FO alebo PO, ktorej vznikla daňová povinnosť – daňovník (priame dane), platiteľ dane (nepriame dane)

**Objekt/predmet dane –** hospodárska skutočnosť, na základe ktorej sa daň vyrubí, napr. dôchodok (príjem), majetok, činnosť a pod.

**Základ dane –** suma, z ktorej sa daň vyrubí, môže to byť aj určité množstvo tovaru (spotrebné dane)

**Sadzba dane –** meradlo, na základe ktorého sa zo základu dane vypočíta výška daňovej povinnosti. Pevná, percentuálna – lineárna, progresívna, degresívna

**Miestne dane**

Miestne dane sú upravené zákonom č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Podstatná zmena štruktúry miestnych daní po roku 2004 vychádza z fiškálnej decentralizácie založenej na posilnení finančnej nezávislosti a zodpovednosti územnej samosprávy najmä prostredníctvom miestnych daní.

Rámec fiškálnej decentralizácie okrem tohto zákona tvorí aj zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Majú fakultatívny charakter –** obec ich môže ukladať na základe všeobecného záväzného nariadenia

**Správca dane -** obec

**Kompetenčná decentralizácia –** 1.1.2004 – bolo presunutých viac ako 400 kompetencií zo štátnej správy na územnú samosprávu, napr. školstvo, stavebný poriadok.

**Fiškálna decentralizácia –** 1.1.2005 – nový systém financovania územnej samosprávy -

**Podstata:** posilniť daňové príjmy samosprávy v záujme finančného krytia samosprávnych kompetencií

**Zmysel:** nahradenie transferov – t.j. dotácií zo štátneho rozpočtu daňovými príjmami, na výkon samosprávnych kompetencií, a o použití týchto zdrojov bude samostatne rozhodovať územná samospráva

* Financovanie preneseného výkonu štátnej správy – stále dotácie zo štátneho rozpočtu
* Miestne dane + podielová daň ( daň z príjmov FO - 70% obec, 30% VUC)

**Miestne dane – zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady**

**1. Daň z nehnuteľností**

**2. Daň za psa**

**3. Daň za užívanie verejného priestranstva**

**4. Daň za ubytovanie**

**5. Daň za predajné automaty**

**6. Daň za nevýherné hracie prístroje**

**7. Daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta**

**8. Daň za jadrové zariadenie**

**Miestne dane – daň z nehnuteľností**

Daň z nehnuteľností zahŕňa

a) daň z pozemkov,

b) daň zo stavieb,

c) daň z bytov a z nebytových priestorov v bytovom dome

**Miestne dane – daň z pozemkov**

1. **Daň z pozemkov – subjekt dane**

**Daňovníkom je: v**lastník pozemku/ správca pozemku vo vlastníctve štátu, obce, VÚC

* FO alebo PO – boli pridelené na obhospodarovanie náhradné pozemky vyčlenené z pôdneho fondu užívaného PO až do vykonania pozemkových úprav
* Nájomca –( podmienky – nájomný vzťah 5rokov a nájomca zapísaný v katastri, v nájme pozemky spravované SPF, v nájme náhradného pozemky daňovníka podľa pred. odseku
* Osoby, ktorá pozemok skutočne užíva
* Ak je pozemok v spoluvlastníctve viacerých daňovníkov – daňovníkom je každý podľa výšky svojho spoluvlastníckeho podielu

1. **Daň z pozemkov – predmet dane**

a)orná pôda, chmeľnice, vinice, ovocné sady, trvalé trávnaté porasty,

b) záhrady,

c) zastavané plochy a nádvoria, ostatné plochy,

d) lesné pozemky, na ktorých sú hospodárske lesy, rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy,

e) stavebné pozemky

- Určujúce je zaradenie podľa katastra

**Daň z pozemkov – základ dane**

1. a) Orná pôda, chmeľnice, vinice, ovocné sady, trvalé trávnaté porasty – základom dane – hodnota pozemkov bez porastov = výmera pozemkov v m2 x hodnota pôdy za 1 m2 určenej v prílohe č. 1
2. b) Záhrady, c) zastavané plochy a nádvoria, ostatné plochy, e) stavebné pozemky – základom dane – hodnota pozemku = výmera pozemku v m2 x hodnota pozemkov za 1 m2 uvedenej v prílohe č. 2
3. d) lesné pozemky, na ktorých sú hospodárske lesy, rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy – základom dane – hodnota pozemku bez porastov = výmera pozemkov v m2 x hodnota pozemku zistenej na 1 m2 podľa predpisov o stanovení všeobecnej hodnoty majetku

**Daň z pozemkov – sadzba dane**

Ročná sadzba dane je 0,25 %

Správca dane (obec) môže VZN sadzbu dane ZNÍŽIŤ alebo ZVÝŠIŤ od 1. januára zdaňovacieho obdobia

Správca dane môže stanoviť ročné sadzby dane rôzne pre jednotlivé skupiny pozemkov – v zákone stanovené limity

Výpočet dane – základ dane x ročná sadzba dane

**Miestne dane – daň zo stavieb**

**Daň zo stavieb – subjekt dane**

**Daňovníkom je:**

* Vlastník stavby/ správca stavby vo vlastníctve štátu/obce/VÚC
* Nájomca – pri stavbách spravovaných SPF, ktoré sú v nájme
* FO alebo PO, ktorá stavbu skutočne užíva
* Ak je stavba v spoluvlastníctve viacerých daňovníkov – daňovníkom každý spoluvlastník podľa výšky spoluvlastníckeho podielu
* **Daň zo stavieb – predmet dane (rozhodujúci účel využitia k 1.1. zdaň. Obdobia)**
* 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
* **Daň zo stavieb– základ dane**
* Základom dane je výmera zastavanej plochy v m2.
* Zastavaná plocha - pôdorys stavby na úrovni najrozsiahlejšej nadzemnej časti stavby, pričom sa do zastavanej plochy nezapočítava prečnievajúca časť strešnej konštrukcie stavby
* Pri stavbe hromadných garáží pod zemou – výmera zastavanej plochy v m2
* Daň zo stavieb – sadzba dane
* Ročná sadzba dane – 0,033 eur za každý aj začatý m2 zastavanej plochy
* Správca dane (obec) môže VZN sadzbu dane ZNÍŽIŤ alebo ZVÝŠIŤ od 1. januára zdaňovacieho obdobia
* Správca dane môže stanoviť ročné sadzby dane rôzne pre jednotlivé druhy stavieb– v zákone stanovené limity
* Pri viacpodlažných stavbách môže správca dane všeobecne záväzným nariadením podľa miestnych podmienok v obci alebo v jej jednotlivej časti určiť príplatok za podlažie v sume najviac 0,33 eura za každé ďalšie podlažie okrem prvého nadzemného podlažia.
* Výpočet – základ dane x ročná sadzba dane

**Miestne dane – daň z bytov a nebytových priestorov**

**Daň z bytov a nebytových priestorov – subjekt dane**

**Daňovníkom je:**

* Vlastník bytu/nebytového priestoru alebo správca bytu alebo nebytového priestoru vo vlastníctve štátu/obce/ VÚC
* Ak sú byty alebo nebytové priestory v spoluvlastníctve viacerých daňovníkov – daňovníkom je každý spoluvlastník podľa výšky svojho spoluvlastníckeho podielu
* Daň z bytov a nebytových priestorov – predmet dane
* Predmetom dane z bytov a nebytových priestorov 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.
* Daň z bytov a nebytových priestorov – základ dane
* Základom dane z bytov je výmera podlahovej plochy bytu alebo nebytového priestoru v m2.
* Daň z bytov a nebytových priestorov – sadzba dane
* Ročná sadzba dane z bytov je 0,033 eura za každý aj začatý m2 podlahovej plochy bytu a nebytového priestoru.
* Správca dane (obec) môže VZN sadzbu dane ZNÍŽIŤ alebo ZVÝŠIŤ od 1. januára zdaňovacieho obdobia ( v obci, jej jednotlivej časti alebo katastrálnom území)
* Výpočet dane – základ dane x ročná sadzba dane

**Miestne dane – daň z nehnuteľností   
spoločné**

**Oslobodenie od dane § 17: napr.**

**-**pozemky, stavby, byty a nebytové priestory vo vlastníctve obce, ktorá je správcom dane

* pozemky a stavby vo vlastníctve iného štátu užívané fyzickými osobami, ktoré požívajú výsady a imunitu podľa medzinárodného práva a nie sú štátnymi občanmi Slovenskej republiky, za predpokladu, že je zaručená vzájomnosť
* pozemky a stavby alebo ich časti vo vlastníctve cirkví a náboženských spoločností registrovaných štátom, ktoré slúžia na vzdelávanie, na vedeckovýskumné účely alebo na vykonávanie náboženských obradov,
* pozemky, stavby a nebytové priestory vo vlastníctve Slovenského Červeného kríža
* Vznik a zánik daňovej povinnosti § 18: Daňová povinnosť vzniká 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.
* Na vyrubenie dane z nehnuteľností je rozhodujúci stav k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.
* Daňové priznanie k dani z nehnuteľností sa  podáva vždy k 31. januáru. Nepodáva sa každoročne, ale len vtedy keď nastanú zmeny rozhodujúcich skutočností u daňovníka, napr. daňovník nadobudne nehnuteľnosť k 1. 1. zdaňovacieho obdobia, predá nehnuteľnosť, skolauduje stavbu. Ak sa nič nezmenilo, DP nepodávate a počkáte na výmer, ktorý Vám zašle obec a následne ho uhradíte.

**Miestne dane**

**Daň za psa**

**Subjekt –** FO, PO – vlastník alebo držiteľ psa (ak sa nevie preukázať vlastník)

**Predmet –** pes starší ako 6 mesiacov chovaný FO, PO

**Základ –** počet psov

**Sadzba –** určí obec v EUR za 1 psa a kalendárny rok

**Vznik DP** – 1.deň nasledujúceho kalendárneho mesiaca, v ktorom sa pes stal predmetom dane

**Daň za predajné automaty**

**Subjekt –** FO, PO, ktorá predajné automaty prevádzkuje

**Predmet -** prístroje a automaty, ktoré vydávajú tovar za odplatu a sú umiestnené v priestoroch prístupných verejnosti (nie cestovné lístky)

**Základ –** počet predajných automatov

**Sadzba –** urči obec v EUR za 1 predajný automat/kalendárny rok

**Vznik DP:**1.dňom kal. mes., v ktorom sa pred. automat začal prevádzkovať.

**Daň za užívanie verejného priestranstva**

**Subjekt –** FO, PO – ktorá užíva verejné priestranstvo

**Predmet –** osobitné užívanie verejného priestranstva

**Verejné priestranstvo –** verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve obce

**Osobitné užívanie –** umiestnenie stavebného/predajného zariadenia, cirkusu, lunaparku, skládky a pod.

**Základ –** výmera užívaného verejného priestranstvo v m2

**Sadzba –** určí obec v EUR za každý aj začatý m2 a každý aj začatý deň

**Vznik DP –** vzniká dňom začatia osobitného užívania VP

**Daň za nevýherné hracie prístroje**

**Subjekt –** FO, PO, ktorá nevýherné hracie prístroje prevádzkuje

**Predmet -** hracie prístroje, ktoré sa spúšťajú alebo prevádzkujú za odplatu, pričom tieto hracie prístroje nevydávajú peňažnú výhru a sú prevádzkované v priestoroch prístupných verejnosti, t.j. elektronické prístroje na počítačové hry, mechanické prístroje, elektronické prístroje, automaty a iné zariadenia na zábavné hry.

**Základ –** počet nevýherných hracích prístrojov

**Sadzba** – urči obec v EUR za 1 nevýherný hrací prístroj a kalendárny rok

**Vznik DP -** prvým dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom sa nevýherný hrací prístroj začal prevádzkovať

**Daň za ubytovanie**

**Subjekt dane –** FO, ktorá sa v zariadení prechodne odplatne ubytuje

**Predmet dane –** odplatné prechodné ubytovanie v ubytovacom zariadení – napr. hotel, motel, penzión atď.

**Základ dane –** počet prenocovaní

**Sadzba dane –** určí obec v EUR na osobu a prenocovanie

**Platiteľom dane –** prevádzkovateľ zariadenia, ktorý poskytuje prenocovanie

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

**Subjekt dane-** FO, PO- držiteľ motorového vozidla

**Predmet dane –** vjazd a zotrvanie MV v historickej časti mesta

**Základ dane –** počet dní vjazdu a zotrvania

**Sadzba dane –**určí obec v EUR za MV a každý aj začatý deň vjazdu a zotrvania

**Vznik DP –** dňom vjazdu a zotrvania MV v historickej časti mesta

**Daň za jadrové zariadenie**

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

**Predmet dane** – jadrové zariadenie, v ktorom prebieha štiepna reakcia v jadrovom reaktore a vyrába sa elektrická energia

**Základ dane –** výmera katastrálneho územia obce v m2, 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 v pásme

1. Do 1/3 polomeru ohrozenia – 0,0039 eura za m2
2. Nad 1/3 polomeru do 2/3 polomeru – 0,013 eura za m2
3. Nad 2/3 polomeru – 0,0006 eura za m2

**Vznik DP** – dňom začatia skúšobnej prevádzky jadrového zariadenia

**Daň z motorových vozidiel  
zákon č. 361/2014 Z.z.**

Do 1.1.2015 to bola miestna daň. Ukladal ju vyšší územný celok (VÚC). Príjmom rozpočtu VÚC.

Od 1.1.2015 sa táto daň stala štátnou daňou. Príjmom štátneho rozpočtu.

**Správca dane –** je daňový úrad (§13)

**Daň z motorových vozidiel – subjekt**

**Subjekt dane** – daňovník, je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá

a) je ako držiteľ vozidla zapísaná v doklade,

b) má v doklade ako držiteľa vozidla zapísanú svoju organizačnú zložku,

c) používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá zomrela, zanikla alebo bola zrušená,

d) používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie, alebo

e) je zamestnávateľom a vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré sa nepoužíva na podnikanie

**Daň z motorových vozidiel – predmet dane**

Predmetom dane je vozidlo, ktoré je evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť (ďalej len "podnikanie") v zdaňovacom období.

**Daň z motorových vozidiel - základ dane**

Základom dane pri vozidle kategórie L, M a N, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina, je výkon motora v kW.

**(2)**Základom dane pri osobnom vozidle je zdvihový objem valcov motora v cm3 uvedený v doklade; osobným vozidlom sa na účely tohto zákona rozumie vozidlo kategórie L a M1.

(3)Základom dane pri úžitkovom vozidle a autobuse je ich najväčšia prípustná celková hmotnosť alebo celková hmotnosť v tonách a počet náprav podľa dokladu; úžitkovým vozidlom sa na účely tohto zákona rozumie vozidlo kategórie M2, M3, N1 až N3 a O1 až O4.

**Daň z motorových vozidiel - kategorizácia**

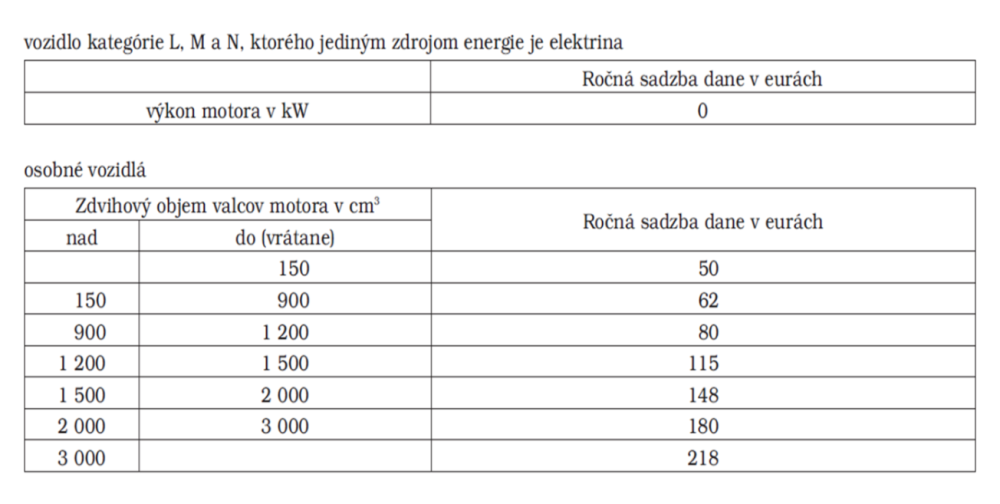
Nariadenie vlády č. 140/2009 Z.z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o typovom schvaľovaní motorových vozidiel a ich prípojných vozidiel, systémov, komponentov a samostatných technických jednotiek určených pre tieto vozidlá – Príloha č. 1

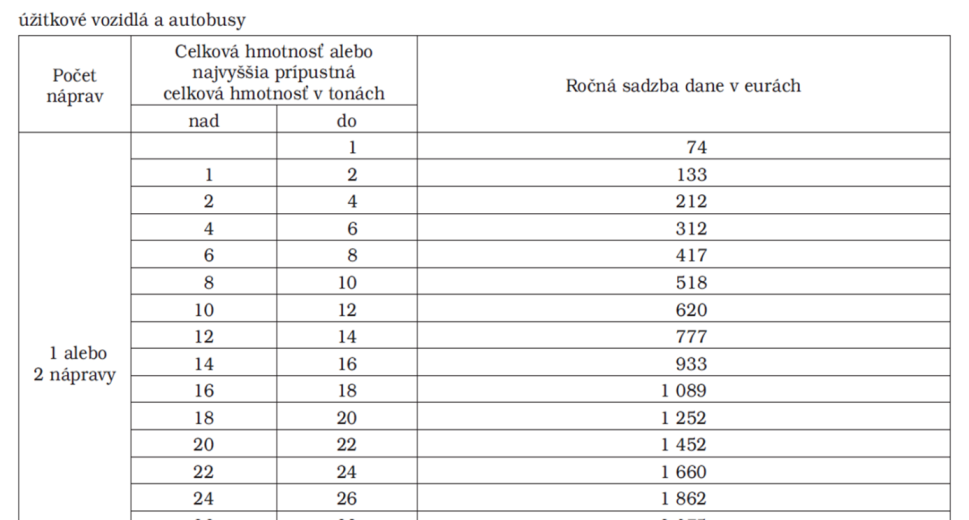
Napr. 1.Kategória M: Motorové vozidlá projektované a konštruované najmä na prepravu osôb a ich batožiny.

**a)Kategória M1:** Vozidlá kategórie M s najviac s ôsmimi miestami na sedenie okrem miesta na sedenie vodiča. Vozidlá zaradené do kategórie M1 nemajú priestor pre stojacich cestujúcich a počet miest na sedenie môže byť obmedzený na jedno, t. j. miesto na sedenie vodiča.

**b)Kategória M2:** Vozidlá kategórie M s viac ako ôsmimi miestami na sedenie okrem miesta na sedenie a s najväčšou prípustnou celkovou hmotnosťou neprevyšujúcou 5 000 kg. Vozidlá kategórie M2 môžu mať okrem miest na sedenie priestor pre stojacich cestujúcich. A pod.

**Daň z motorových vozidiel - sadzba dane**





**Daň z motorových vozidiel**

**Vznik DP -** Daňová povinnosť vzniká prvým dňom mesiaca, v ktorom boli splnené rozhodujúce skutočnosti podľa § 2 ods. 1 – t.j. vozidlo, ktoré je evidovanév Slovenskej republike sa začalo používať na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť (ďalej len "podnikanie") v zdaňovacom období – t.j. sa stalo predmetom dane.

**Zdaňovacie obdobie –** kalendárny rok

**Daňové priznanie –** sa podáva správcovi dane **do 31.1** po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

**Daň z príjmov**

**Kategorizácia daní – priame dane**

* **PRIAME DANE**
* daňovník znáša daňovú povinnosť sám
* **- daň z príjmu FO, PO**
* **- daň z motorových vozidiel –** štátna daň od 1.1.2015
* **- miestne dane –** z nehnuteľností, za psa, za predajné automaty, nevýherné hracie prístroje, za jadrové zariadenia (sú platené z titulu vlastníctva alebo reálneho užívania predmetu dane)
* Ďalšie miestne dane: za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva, vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta

**Nepriame dane**

* **NEPRIAME DANE –** znáša ich spotrebiteľ nepriamo v cene tovarov/služieb
* - všeobecnej spotreby – Daň z pridanej hodnoty -DPH
* - selektívnej spotreby –
* **Daň z tabakových výrobkov –** tabak, cigary, cigarky, cigarety
* **Daň z alkoholických nápojov –**pivo, víno, lieh, medziprodukt
* **Daň z minerálnych olejov –** nafta, benzín a pod.
* **Daň z elektriny, uhlia a zemného plynu**

**Obligatórne náležitosti daňovo-právneho vzťahu**

* **Subjekt dane –** FO alebo PO, ktorej vznikla daňová povinnosť – daňovník (priame dane), platiteľ dane (nepriame dane)
* **Objekt/predmet dane –** hospodárska skutočnosť, na základe ktorej sa daň vyrubí, napr. dôchodok (príjem), majetok, činnosť a pod.
* **Základ dane –** suma, z ktorej sa daň vyrubí, môže to byť aj určité množstvo tovaru (spotrebné dane)
* **Sadzba dane –** meradlo, na základe ktorého sa zo základu dane vypočíta výška daňovej povinnosti. Pevná, percentuálna – lineárna, progresívna, degresívna

**Priame dane – daň z príjmu z.č. 595/2003 Z.z.**

**Správca dane – daňový úrad**

* **Subjekt** - § 2 písm. a),
* Daňovník - fyzická osoba, právnická osoba
* § 2 písm. d) daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou
* § 2 písm. e) daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou

Konflikt daňovej rezidencie – zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia – rozhraničovanie kritériá čl. 4 zmluvy

* **§ 2 písm. d) daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou**

**1.fyzická osoba**, ktorá má na území Slovenskej republiky trvalý pobyt1a) alebo sa tu obvykle zdržiava; fyzická osoba sa obvykle zdržiava na území Slovenskej republiky, ak na území Slovenskej republiky nemá trvalý pobyt,1a) ale sa tu zdržiava aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach; do tohto obdobia sa započítava každý, aj začatý deň pobytu,

**2.právnická osoba**, ktorá má na území Slovenskej republiky sídlo alebo miesto skutočného vedenia; miestom skutočného vedenia je miesto, kde sa prijímajú riadiace a obchodné rozhodnutia štatutárnych orgánov a dozorných orgánov právnickej osoby, aj ak adresa tohto miesta nie je zapísaná v obchodnom registri,

* **§ 2 písm. e) daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou**

**1.fyzická osoba** neuvedená v písmene d) prvom bode,

**2.fyzická osoba** uvedená v písmene d) prvom bode, ktorá sa na území Slovenskej republiky obvykle zdržiava len na účely štúdia alebo liečenia alebo ktorá hranice do Slovenskej republiky prekračuje denne alebo v dohodnutých časových obdobiach len na účely výkonu závislej činnosti, ktorej zdroj je na území Slovenskej republiky,

**3.právnická osoba** neuvedená v písmene d) druhom bode,

**Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia**

***Príklad:*** *Pani Anna má trvalý pobyt a stály byt na území ČR. Za účelom doplnkového štúdia je pani Anna fyzicky prítomná 200 dní na území SR. Vzniká konflikt?*

*Ak by pani Anna pracovala na území SR a preto by sa tu zdržiavala viac ako 200 dní?*

* **Konflikt daňovej rezidencie – rozhraničovacie kritériá v čl. 4 – ak podľa modelovej zmluvy OECD**
* - stály byt
* - užšie osobné a hospodárske vzťahy
* - obvykle sa zdržiava
* - štátne občianstvo
* - dohoda štátov

**Metódy zamedzenia dvojitého zdanenia**

* Metódy zamedzenia právneho dvojitého zdanenia

- Metóda vyňatia príjmov – úplného vyňatia, s výhradou progresia

* Metóda zápočítania dane – plného započítania, jednoduchého zápočtu (daň zaplatená v zahraničí sa započíta do daňovej povinnosti daňovníka v štáte rezidencie, ale iba do výšky pomerne pripadajúcej na zahraničný príjem v tuzemsku)

- Metóda zahrnutia dane do nákladov, tzv. odpočtu

**Predmet dane – vo všeobecnosti**

**Predmet dane – vo všeobecnosti** § 2 písm. e) a f)

**Písm. e) predmet dane daňového rezidenta -**príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí

**Písm. f) predmet dane daňového nerezidenta** - príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16)

§ 2 písm. h) zdaniteľným príjmom príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený od dane podľa tohto zákona ani medzinárodnej zmluvy,

**Predmet dane – daňového nerezidenta § 16: napr.**

a) z činností vykonávaných prostredníctvom jeho stálej prevádzkarne,

b) zo závislej činnosti vykonávanej na území Slovenskej republiky alebo na palubách lietadiel alebo lodí, ktoré sú prevádzkované daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou,

c) zo služieb vrátane obchodného, technického alebo iného poradenstva, z riadiacej a sprostredkovateľskej činnosti, zo stavebných a montážnych činností a projektov a podobných činností poskytovaných na území Slovenskej republiky, aj keď nie sú vykonávané prostredníctvom stálej prevádzkarne,

d) z činnosti umelca, športovca, artistu alebo spoluúčinkujúcich osôb a z ďalšej podobnej činnosti osobne vykonávanej alebo zhodnocovanej na území Slovenskej republiky bez ohľadu na to, či príjmy plynú týmto osobám priamo alebo cez sprostredkujúcu osobu, a pod.

**Predmet dane – fyzická osoba**

**§ 3 ods. 1 – čo je predmet dane**

1. príjmy zo závislej činnosti
2. príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu
3. príjmy z kapitálového majetku
4. ostatné príjmy
5. Podiel na zisku vyplácaný zo zisku obchodnej spol. atď.- č. 16
6. Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spol. vos. Atď.. č. 17
7. podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku Slide č. 18

**§ 3 ods. 1 – čo je predmet dane**

**a) príjmy zo závislej činnosti (§ 5**) – napr. príjmy z pracovnoprávneho, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru, príjmy za prácu likvidátorov, prokuristov, platy a funkčné príplatky ústavných činiteľov, obslužné, odmena za produktívnu prácu žiaka strednej odbornej školy a príjem študenta vysokej školy v čase odbornej praxe, príjmy z činnosti športovca na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu

**§ 3 ods. 1 písm. b) príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu (§ 6)**

**- príjmy z podnikania § 6 ods.1 :** príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, zo živnosti, z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov (daňový poradcovia, audítory, veterinári a pod.), spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti

**- príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti § 6 ods. 2,** ak nepatria do príjmov uvedených v § 5, sú príjmy z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu, z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním (konkurz a reštrukturalizácia), znalcov a tlmočníkov podľa osobitného predpisu, z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou, príjmy z činnosti športovca alebo športového odborníka podľa osobitného predpisu

**Predmet dane**

**- Príjmami z prenájmu § 6 ods. 3,** ak nejde o príjmy uvedené v odseku 1 a v § 5, sú príjmy z prenájmu nehnuteľností vrátane príjmov z prenájmu hnuteľných vecí, ktoré sa prenajímajú ako príslušenstvo nehnuteľnosti

**- Príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu - § 6 ods. 4 -** sú príjmy za udelenie súhlasu na použitie diela a súhlasu na použitie umeleckého výkonu

**- Príjmom z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej** činnosti je aj a) príjem z akéhokoľvek nakladania s obchodným majetkom daňovníka, b) úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, ktoré sa používajú v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, c) príjem z predaja podniku alebo jeho časti (§ 17a) na základe zmluvy o predaji podniku,30)d) výška odpusteného dlhu alebo jeho časti u dlžníka, ktorá súvisí a je dôsledkom nakladania s jeho obchodným majetkom.

**§ 3 ods. 1 písm. c) príjmy z kapitálového majetku (§ 7)**

- Príjmami z kapitálového majetku, ak nejde o príjmy podľa § 6 ods. 1 písm. d), sú napr. úroky a ostatné výnosy z cenných papierov, b) úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporiteľa a z bežného účtu okrem úrokov uvedených v § 6 ods. 5 písm. b), c) úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností, d) dávky z doplnkového dôchodkového sporenia podľa osobitného predpisu35); rovnako sa posudzuje aj odstupné vyplácané podľa osobitného predpisu, e) plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; rovnako sa posudzuje aj jednorazové vyrovnanie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia, f) výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja,

**§ 3 ods. 1 písm. d) ostatné príjmy (§ 8)**

Ostatnými príjmami, ak nejde o príjmy podľa § 5 až 7, sú najmä napr. príjmy z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí, b) príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností, c) príjmy z predaja hnuteľných vecí, d) príjmy z prevodu opcií, e) príjmy z prevodu cenných papierov, f) príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva, g) príjmy zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu,36) h) dôchodky37) a podobné opakujúce sa požitky, i) výhry v lotériách a iných podobných hrách a výhry z reklamných súťaží a žrebovaní, j) ceny z verejných súťaží, ceny zo súťaží, v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťaže, k) príjmy z derivátových operácií a pod.

**§ 3 ods. 1 písm. e) podiel na zisku (dividenda)** vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, alebo členom štatutárneho orgánu, alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, vyrovnací podiel, podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v písmene f); za obchodnú spoločnosť alebo družstvo sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem,

**f) podiel na výsledku podnikania** vyplácaný tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti, podiel na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti a **podiel** spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti **na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka** vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti; za verejnú obchodnú spoločnosť alebo komanditnú spoločnosť sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem,

**g) podiel** člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou **na zisku a na** majetku určenom na rozdelenie členom pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou alebo podiel na likvidačnom zostatku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou; za pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem.

**Predmetom dane nie je: § 3 ods. 2**

a) prijatá náhrada oprávnenej osoby podľa osobitných predpisov, príjem získaný vydaním, darovaním alebo dedením nehnuteľnosti, bytu, nebytového priestoru alebo ich častí (ďalej len „nehnuteľnosť“) alebo hnuteľnej veci, práva alebo inej majetkovej hodnoty okrem príjmu z neho plynúceho a okrem darov poskytnutých v súvislosti s výkonom činnosti podľa § 5 alebo § 6 a darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa,

b) úver a pôžička,

c) daň z pridanej hodnoty uplatnená v cene tovaru alebo služby, ak ide o platiteľa tejto dane,

d) príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov ako aj príjem plynúci z dôvodu ich výmeny pri zrušení daňovníka bez likvidácie, a to aj vtedy, ak súčasťou splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti je aj majetok spoločnosti so sídlom v členských štátoch Európskej únie.

**Predmet dane**

**Príklad:** Daňovník zdedil nehnuteľnosť v sume 250 000 EUR. Túto nehnuteľnosť ďalej prenajímal, z čoho dosahoval príjem 800 eur mesačne. Čo je/nie je predmetom dane?

(+ §9 ods.1 písm. h) )

**Príklad:** Súkromný zubný lekár obdržal darom zubárske kreslo, t.j. ide o vec, ktorá je určená k výkonu zubárskej činnosti. Je hodnota zubárskeho kresla predmetom dane?

**Základ dane - § 4 ods. 1**

Základ dane sa zistí ako súčet

a) čiastkových základov dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2, ktoré sa znižujú o nezdaniteľné časti základu dane (§ 11) – **(aktívne príjmy),** a

b) čiastkových základov dane z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 a § 8. **(pasívne príjmy)**

**Sadzba dane - § 15**

**a) fyzickú osobu** – 4 sadzby

1. zo základu dane zisteného podľa § 4

**1a. 19** % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima vrátane,(sumaŽM -198,09 eur)-35tis

**1b. 25 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8-násobok platného životného minima,

**2. 19 %** z osobitného základu dane zisteného podľa § 7, (kapitál. maj.)

**3. 7 %** z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 2 písm. a),

**4. 35 %** z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 2 písm. b),.

**(**3, 4, - § 3 ods. 1 písm. e) a g))

**Sadzba dane - § 9 – oslobodenie od dane**

**§ 9 ods. 1 – od dane je oslobodený príjem**

* z predaja nehnuteľnosti, a to po uplynutí 5 rokov odo dňa jej nadobudnutia alebo jej vyradenia z obchodného majetku, ak bola táto nehnuteľnosť zahrnutá do obchodného majetku
* z predaja nehnuteľnosti nadobudnutej dedením v priamom rade alebo niektorým z manželov, ak uplynie aspoň 5 rokov odo dňa nadobudnutia tejto nehnuteľnosti preukázateľne do vlastníctva alebo spoluvlastníctva poručiteľa (poručiteľov)
* prijatý v rámci plnenia vyživovacej povinnosti podľa osobitného predpisu
* podľa § 6 ods. 3 (prenájom) a § 8 ods. 1 písm. a) (príležitostné činnosti), ak úhrn týchto príjmov nepresiahne v zdaňovacom období 500 eur, pričom ak takto vymedzené príjmy presiahnu 500 eur, do základu dane sa zahrnú len príjmy nad takto ustanovenú sumu
* ***Príklad:***
* *Daňovník nadobudol garáž kúpou dňa 14.4.2012. V roku 2017 sa ju rozhodol predať. Zmluva o prevode vlastníckeho práva ku garáži bola uzavretá dňa 15.4.2017. Platbu prijal 17.4.2017.*
* *Je príjem z predaja oslobodený od dane?*
* *Zmenila by sa situácia, keby daňovník prijal platbu 10.4.2017 aj keď zmluvy bola uzavretá 15.4.2017?*

**§ 9 ods. 2– od dane sú oslobodené aj**

* dávky, podpory a služby z verejného zdravotného poistenia
* vecné dary alebo peňažné dary poskytované príslušníkom Hasičského a záchranného zboru
* štipendiá poskytované z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo poskytované vysokými školami a obdobné plnenia poskytované zo zahraničia,
* l) výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkovaných na základe povolenia vydaného podľa osobitných predpisov56) a obdobné výhry zo zahraničia
* m) prijaté ceny alebo výhry neuvedené v písmene l) v hodnote neprevyšujúcej 350 eur za cenu alebo výhru, cenou alebo výhrou sa rozumie napr. výhra z reklamnej súťaže alebo zo žrebovania,

**Sadzba dane - § 11 - NČZD**

**NČZD –** 1. na daňovníka, 2. na manžela/manželku, 3. do 31.12.2016 príspevky na starobné dôchodkové sporenie (II. Pilier najviac 2%) a 4. príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (III. Pilier najviac 180 eur za rok)

**Základ dane** (čiastkový základ dane) zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov **sa znižuje o nezdaniteľné časti základu dane** uvedené v odsekoch 2, 3, 8 a 10.

**NČZD – 1. na daňovníka**

**Ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období dosiahne základ dane, ktorý**

**a) sa rovná alebo je nižší ako 100-násobok sumy životného minima** platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (suma ŽM - 198,09 eur), nezdaniteľná časť základu dane ročne na daňovníka je suma zodpovedajúca 19,2-násobku sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia,

**b) je vyšší ako 100-násobok platného životného minima,** nezdaniteľná časť základu dane ročne na daňovníka je suma zodpovedajúca rozdielu 44,2-násobku platného životného minima a jednej štvrtiny základu dane; ak táto suma je nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane ročne na daňovníka sa rovná nule.

**NČZD – 2. na manžela/ manželku daňovníka**

Ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období dosiahne základ dane

a)rovnajúci sa alebo nižší ako 176,8-násobok platného životného minima a jeho manželka (manžel) žijúca s daňovníkom v domácnosti57) v tomto zdaňovacom období

**1.nemá vlastný príjem,** nezdaniteľná časť základu dane ročne na manželku (manžela) je suma zodpovedajúca 19,2-násobku platného životného minima,

**2.má vlastný príjem nepresahujúci sumu** zodpovedajúcu 19,2-násobku platného životného minima, nezdaniteľná časť základu dane ročne na manželku (manžela) je rozdiel medzi sumou zodpovedajúcou 19,2-násobku platného životného minima a vlastným príjmom manželky (manžela),

**3.má vlastný príjem presahujúci sumu** zodpovedajúcu 19,2-násobku platného životného minima, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná nule,

**NČZD – 2. na manžela/manželku daňovníka**

**Ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období dosiahne základ dane**

b)vyšší ako 176,8-násobok platného životného minima a jeho manželka (manžel) žijúca s daňovníkom v domácnosti v tomto zdaňovacom období

**1.nemá vlastný príjem,** nezdaniteľná časť základu dane ročne na manželku (manžela) je suma zodpovedajúca rozdielu 63,4-násobku platného životného minima a jednej štvrtiny základu dane tohto daňovníka; ak táto suma je nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná nule,

**2.má vlastný príjem,** nezdaniteľná časť základu dane ročne na manželku (manžela) je suma vypočítaná podľa prvého bodu, znížená o vlastný príjem manželky (manžela); ak táto suma je nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná nule.

**Predmet dane – právnická osoba § 12**

**Predmet dane -** určený podľa subjektu

Predmetom dane daňovníka, ktorý je napr.

- správcovskou spoločnosťou a vytvára podielové fondy

- DDS a vytvára doplnkové dôchodkové fondy

- DSS a vytvára dôchodkové fondy

- ktorý je v.o.s. a NBS - príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 - zrážkou

- nie sú zriadení alebo založení na podnikanie - príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť

A pod.

**Predmet dane nie je – právnická osoba § 12**

Predmetom dane nie je a) príjem podľa § 50, b) príjem získaný darovaním okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa alebo dedením, c) podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva okrem

1. príjmu (výnosu) podľa § 3 ods. 1 písm. e) a g) vyplácaného právnickej osobe, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x),,

2. príjmu (výnosu) podľa § 3 ods. 1 písm. f) vyplácaného právnickej osobe,

d) príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov ako aj príjem plynúci z dôvodu ich výmeny pri zrušení daňovníka bez likvidácie,

**Základ dane – právnická osoba § 14**

§ 14: Základ dane sa zistí podľa § 17 až 29.

Základ dane, ktorý je správcovskou spoločnosťou, DDS, DSS, v.o.s., komanditnou spoločnosťou – sa zisťuje za spoločnosť ako celok, u daňovníkov, ktorí sa zrušujú s likvidáciou, na ktorých bol vyhlásený konkurz sa hospodársky výsledok zistí podľa osobitného predpisu a pod.

§ 17: Pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty sa vychádza vo všeobecnosti **z rozdielu medzi príjmami a výdavkami (jednoduché účtovníctvo) alebo z výsledku hospodárenia (podvojné účtovníctvo).**

**Sadzba dane – právnická osoba § 15 + osobitná sadzba dane**

**1. 21 %** zo základu dane zníženého o daňovú stratu,

**2. 35 %** z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 (príjmu (výnosu) podľa § 3 ods. 1 písm. **e) a** g) vyplácaného právnickej osobe, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x)

**Osobitná sadzba dane:** Zdaniteľný príjem zo závislej činnosti plynúci napr. prezidentovi Slovenskej republiky, poslancovi Národnej rady Slovenskej republiky, členovi vlády Slovenskej republiky, predsedovi a podpredsedovi Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „vybraný ústavný činiteľ“) a pod. **podlieha zdaneniu aj osobitnou sadzbou dane vo výške 5 % (ďalej len „osobitná daň“).**

**Daň z príjmu fyzických osôb**

* **Daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou**
* Predmet dane: príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí,
* **Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou**
* Predmet dane: príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16)
* Konflikt dvojitej rezidencie (v dvoch štátoch je osoba považovaná za daňovníka s NDP)- zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia
* Zdaniteľný príjem-príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený od dane podľa tohto zákona ani medzinárodnej zmluvy,
* Predmet dane- § 3 ods. 1 zákona o dani z príjmov

§3 ods. 2 – čo nie je predmetom dane z príjmov !! (napr. príjem získaný vydaním, darovaním alebo dedením nehnuteľnosti, hnuteľnej veci, práva, majetkovej hodnoty...

* + - * Oslobodenie od dane - § 9 (napr. z predaja nehnuteľnosti po uplynutí 5 rokov odo dňa jej nadobudnutia alebo jej vyradenia z obchodného majetku..)

**Predmet dane § 3**

(1) Predmetom dane sú

a) príjmy zo závislej činnosti ([*§ 5*](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/20170201)),

b) príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu ([*§ 6*](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/20170201)),

c) príjmy z kapitálového majetku ([*§ 7*](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/20170201)),

d) ostatné príjmy ([*§ 8*](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/20170201)).

e) a nasl. podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva (daň vyberaná zrážkou, § 43, 7%)

**Základ dane**

* rozdiel, o ktorý zdaniteľné príjmy prevyšujú daňové výdavky (§ 19) pri rešpektovaní vecnej a časovej súvislosti zdaniteľných príjmov a daňových výdavkov v príslušnom zdaňovacom období, ak tento zákon neustanovuje inak- § 2, všeobecná definícia
* § 4 bližšie vymedzuje základ dane pre FO
* Základ dane sa zistí ako súčet

a)čiastkových základov dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2, ktoré sa znižujú o nezdaniteľné časti základu dane (§ 11), pričom čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 sa pred uplatnením nezdaniteľných časti zníži o daňovú stratu v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach (§30)

b) čiastkových základov dane z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 a § 8

-každý z čiastkových základov dane má svoje zákonitosti a svoj spôsob výpočtu, preto je dôležité správne zaradenie príjmov do čiastkového základu dane (napr. pod §6 alebo § 8)

* Čiastkový základ dane napr.:
* § 5 príjmy zo závislej činnosti: zdaniteľné príjmy – povinne platené príspevky a poistné
* § 6 príjmy: uplatňujú sa preukázateľné výdavky alebo paušálne výdavky + § 17- §29

**Uplatnenie daňových zvýhodnení**

* Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka
* Nezdaniteľná časť základu dane na manželku/manžela
* Daňový bonus

**Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka**

* §11 ods.1 Základ dane (čiastkový základ dane) zistený z príjmov podľa [*§ 5*](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/20170201)alebo [*§ 6 ods. 1 a 2*](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/20170201)(príjmy z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti) alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov sa znižuje o nezdaniteľné časti základu dane uvedené v odsekoch 2, 3, 8 a 10.
* Daňovník má nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane len od čiastkového základu dane len pri tzv. aktívnych príjmoch
* § 11 ods.2:
* Ak je základ dane daňovníka v roku 2016 rovný alebo je nižší ako 19 809 eur, nezdaniteľná časť je 3 803,33 eura (**mesačne 316,94 eur**) (19,2 x životné minimum 198,09 eura).
* Ak je základ dane daňovníka vyšší ako 19 809 eur, nezdaniteľná časť je rozdiel medzi sumou 8 755,578 (44,2-násobok životného minima) a jednej štvrtiny základu dane daňovníka; ak táto suma je nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane ročne na daňovníka sa rovná nule.
* Na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka nemá nárok daňovník, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia poberateľom : (§11 ods. 6)starobného dôchodku, vyrovnávacieho príplatku, predčasného starobného dôchodku atd.
* Na účely § 35 ods. 1 písm. b) zákona sa 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka vypočítala a zaokrúhlila na eurocenty nadol takto: 3 803,33 : 12 = 316,944 = **316,94 eur.**
* Napriek skutočnosti, že dvanásťnásobok sumy predstavuje sumu 3 803,28 eur (316,94 x 12 = 3 803,28 eur), na konci roka 2016 sa uplatní nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka vo výške 3 803,33 eur, v ktorej sa zohľadní rozdiel vzniknutý zaokrúhlením pri výpočte (0,05 eura za zdaňovacie obdobie).

**Základ dane a nezdaniteľná časť pri závislej činnosti**

* § 5 ods.8- čiastkový základ dane:
* **Základom dane (čiastkovým základom dane) sú zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti znížené o poistné a príspevky**, ktoré je povinný platiť zamestnanec, alebo príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu. **Zdaniteľné príjmy – poistné a príspevky**
* **Príklad:** hrubá mzda 1000 eur, aký bude základ dane?
* 1000 – 13,4% povinné poistné a príspevky( 4% zdravotné, sociálne: 1,4%nemocenské poist., 4% dôchodkové poist., 3% invalidné poist., 1% poistenie v nezamestnanosti)
* 1000-134= 866 eur základ dane
* § 11 nezdaniteľná čast : 866 (základ dane)- 316,94 (nezdan. časť na mesiac) =549,06 eur z toho 19% (§ 22 sadzba dane), daň 104,32 eur

Čistá mzda (výplata) : 1000- 134(poistné)- 104,32 (daň) =761,68 eur

Ak nepodpíše vyhlásenie: 1000- 134=866 (základ dane) z toho 19% , daň 164,54,

1000 -134 (poistné) -164,5 (daň) =701,46 čistá mzda

**Uplatnenie nezdaniteľnej časti dane §36**

* Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6
* podáva sa u zamestnávateľa
* ak viac zamestnávateľov iba u jedného!
* mesačne sa uplatňujú zvýhodnenia
* ak nepodpíše- uplatní sa v ročnom zúčtovaní (§ 39 ods. 6 zákona) alebo v daňovom priznaní

**Nezdaniteľná časť základu dane na manželku/manžela**

* § 11 ods.3 písm.a)
* Ak daňovník dosiahne v zdaňovacom období roku2016**základ dane rovnajúci sa alebo nižší ako 35 022,31 eura,**nezdaniteľná časť základu dane je:
* **3 803,33 eura**, ak manželka (manžel) žijúca s ním v domácnosti nemala žiadny vlastný príjem
* rozdiel medzi sumou 3 803,33 a vlastným príjmom manželky (manžela) žijúcej s ním v domácnosti, ak manželka (manžel) mala vlastný príjem nepresahujúci sumu 3 803,33 eura
* nula, ak manželka (manžel) žijúca s ním v domácnosti mala vlastný príjem presahujúci sumu 3 803,33 eura
* **Príklad**
* Základ dane daňovníka, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku je 20 000,00. Manželka sa celý rok 2016 stará o vlastné dvojročné dieťa.

1. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 0,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = 3 803,33

2. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 1 000,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = 3 803,33 – 1 000,00 = 2 803,33

3. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 5 500,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = 0,00

-len pri ročnom zúčtovaní alebo pri podaní daňového priznania,

* **§ 11 ods.3 písm.b)**
* Ak je základ dane daňovníka v zdaňovacom období roku 2016 **vyšší ako 35 022,31 eura,** nezdaniteľná časť základu dane je:
* rozdiel medzi sumou 12 558,906 (63,4-násobok platného životného minima, ktoré k 1.1.2016 predstavuje sumu 198,09) a jednej štvrtiny základu dane daňovníka, ak manželka (manžel) žijúca s ním v domácnosti nemala žiadny vlastný príjem; ak táto suma je nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná nule
* rozdiel medzi sumou 12 558,906 a jednej štvrtiny základu dane daňovníka zníženej o vlastný príjem manželky (manžela) žijúcej s ním v domácnosti, ak manželka (manžel) mala vlastný príjem; ak táto suma je nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná nule

**Daňový bonus**

* § 33
* Ak daňovník poberal v zdaňovacom období 2016 zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti aspoň vo výške 2 430 eur (6-násobku minimálnej mzdy) alebo príjmy z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti aspoň vo výške 2 430 eur a vykázal základ dane (čiastkový základ dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti), môže si na vyživované dieťa uplatniť daňový bonus **v ročnej výške 256,92 eura (12 x 21,41)** resp. vo výške za počet mesiacov, v ktorých sa považovalo dieťa za vyživované (nezaopatrené)
* § 33 ods.2 – vymedzenie vyživovaného dieťaťa
* O sumu daňového bonusu sa **znižuje daň** (nie základ dane)

**Sadzba dane**

* Sadzba dane pre fyzickú osobu podľa § 15 zákona

1. zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona je

1.a. 19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima, t.j. do sumy 35 022,31 eura, vrátane.

1.b. 25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8-násobok platného životného minima, t.j. sumy, ktorá presiahne 35 022,31 eura.

2. z osobitného základu dane zisteného podľa § 7 je 19% (z kapitálového majetku)

3.7 % z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 2 písm. a),

4.35 % z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 2 písm. b), (podiel na zisku)

**Daňový bonus - § 33**

* Daňovník, ktorý v zdaňovacom období mal zdaniteľné príjmy **podľa § 5 aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy**123) (v roku 2017 – 435 eur) alebo ktorý mal zdaniteľné príjmy podľa **§ 6 ods. 1 a 2 aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy**123) a vykázal základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2, môže si uplatniť daňový bonus v sume **19,32 eura mesačne na každé vyživované dieťa žijúce v domácnosti s daňovníkom**;57) prechodný pobyt dieťaťa mimo domácnosti57) nemá vplyv na uplatnenie tohto daňového bonusu. O sumu daňového bonusu sa znižuje daň! Od daňového bonusu je potrebné odlišovať **prídavok na dieťa!**

**Prídavok na dieťa – zákon č. 600/2003 Z.z**

* **Prídavok na dieťa** je podľa § 8 ods. 1 zákona č. 600/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov **23,52 eur mesačne**. (§1 ods. 1 - Prídavok je štátna sociálna dávka, ktorou štát prispieva oprávnenej osobe na výchovu a výživu nezaopatreného dieťaťa.)
* Príplatok k prídavku je **11,02 eur mesačne.** (Príplatok k prídavku je štátna sociálna dávka, ktorou štát pripláca oprávnenej osobe na výchovu a výživu nezaopatreného dieťaťa, **na ktoré nemožno uplatniť daňový bonus** podľa osobitného predpisu.1)
* Oprávnená osoba má nárok na prídavok za podmienok stanovených v § 7 a na príplatok podľa § 7a.

**Daňový bonus - § 33**

Za **vyživované dieťa** sa považuje **nezaopatrené dieťa** podľa osobitného predpisu ( z.č. 600/2003 Z.z. o prídavku na dieťa)

**§ 3 Nezaopatrené dieťa -** Dieťa do skončenia povinnej školskej dochádzky, najdlhšie do dovŕšenia 25 rokov veku, ak

a) Sa sústavne pripravuje na povolanie **štúdiom** alebo

b) Sa nemôže sústavne takto pripravovať, alebo vykonávať zárobkovú činnosť **pre chorobu alebo úraz**

**§ 3 ods. 2**

1. Je oslobodené od povinnosti dochádzať do školy
2. Sa vzdeláva v základnej škole pre žiakov so zdravotným znevýhodnením[4)](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/600/) alebo
3. Je neschopné sa sústavne pripravovať na povolanie alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre dlhodobo nepriaznivý zdravotný stav, najdlhšie do dosiahnutia plnoletosti.

Ak dieťa (deti) uvedené v odseku 2 vyživujú v domácnosti57) viacerí daňovníci, môže si **daňový bonus uplatniť len jeden z nich.**

Ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a ak sa nedohodnú inak, daňový bonus na všetky vyživované deti sa uplatňuje alebo sa prizná **v poradí matka, otec, iná oprávnená osoba**.

***Príklad: Obdobie po skončení 1. stupňa do zápisu na 2.stupeň VŠ***

*Študent skončí v júni 2016 vysokoškolské štúdium prvého stupňa, v septembri 2016 bude mať zápis na vysokoškolské štúdium druhého stupňa. Patrí daňovníkovi daňový bonus v období medzi prvým a druhým stupňom štúdia?*

***Príklad: Opakovanie ročníka***

*Dieťa daňovníka opakuje v roku 2016 tretí ročník vysokoškolského štúdia prvého stupňa (bakalársky študijný program). Má daňovník nárok na daňový bonus aj počas roka, v ktorom dieťa opakuje ročník?*

***Príklad: Nezloženie štátnej záverečnej skúšky***

*Študent VŠ nezložil v máji 2016 štátnu záverečnú skúšku, túto bude robiť v náhradnom termíne v októbri 2016. Dokedy má rodič dieťaťa nárok na daňový bonus?*

**Odpoveď 1:** V zákone o prídavku na dieťa je vymedzené obdobie sústavnej prípravy na povolanie, ktoré bezprostredne nadväzuje na skončenie štúdia na strednej škole do zápisu na vysokej škole a i obdobie po skončení vysokoškolského štúdia prvého stupňa do zápisu na vysokoškolské štúdium druhého stupňa. Tieto vymedzené obdobia sa považujú za sústavnú prípravu dieťaťa na povolanie, vzniká nárok na daňový bonus.

**Odpoveď 2:** Otec dieťaťa má nárok na daňový bonus aj počas opakovania ročníka vysokoškolského štúdia. Dodržanie štandardnej dĺžky štúdia od 1.2.2014 už nie je podmienkou na uplatnenie nároku na daňový bonus.

**Odpoveď 3:** Ak študent nezloží záverečnú skúšku, považuje sa za študenta najdlhšie do skončenia akademického roka, teda spravidla do 31.8., t.j. za mesiac august 2016 je možné si uplatniť nárok na daňový bonus u tohto dieťaťa naposledy.

**Daňové výdavky § 2 písm. i)**

**§ 2 písm. i)**

**Daňovým výdavkom** je

* výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom,
* zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11,
* pričom pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov), je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t), v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov, ak tento zákon neustanovuje inak

**Daňové výdavky § 6 ods. 10, ods. 11**

Daňovník sa môže rozhodnúť pre jeden z možných spôsobov uplatnenia výdavkov, ktorý je pre neho výhodný, a to:

1.**tzv. paušálne výdavky vo výške 60 % z úhrnu príjmov** (t.j. z príjmov podľa § 6 ods. 1 a ods. 2) najviac do výšky 20 000 eur ročne; tzv. paušálne výdavky vo výške 60 % z príjmov podľa § 6 ods. 4 najviac do výšky 20 000 eur ročne (Upozornenie: paušálne výdavky môže uplatniť daňovník len za splnenia podmienok uvedených v **§ 6 ods. 10** zákona o dani z príjmov)

**2. skutočné preukázateľné výdavky na základe vedenia daňovej evidencie** (§ 6 ods. 11)

3. **skutočné preukázateľné výdavky na základe vedenia jednoduchého alebo podvojného účtovníctva**

**Daňové výdavky § 19**

**Daňové výdavky, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v tomto zákone, sú napr.:**

a) výdavky, ktoré je daňovník povinný uhradiť podľa osobitných predpisov

c) 1.Výdavky vynaložené na BOZP a hygienické vybavenie pracovísk

c) 3. na vzdelávanie a rekvalifikáciu zamestnancov,

c) 5. Príspevky na stravovanie zamestnancov poskytované za podmienok stanovených osobitným predpisom

d) Cestovné náhrady a vreckové pri zahraničnej pracovnej ceste

e) výdavky (náklady) daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, najviac vo výške, aká je ustanovená pre zamestnancov podľa osobitného predpisu a to na stravovanie, ubytovanie, cestovné dopravnými prostriedkami a nevyhnutné výdavky spojené s pobytom v tomto mieste;

k) výdavky (náklady) na reklamu vynaložené na účel prezentácie podnikateľskej činnosti daňovníka,...

s) výdavky zamestnávateľa na dopravu na miesto výkonu práce zamestnanca a späť z dôvodu, že hromadnými dopravnými prostriedkami nie je doprava preukázateľne vykonávaná vôbec alebo v rozsahu zodpovedajúcom potrebám zamestnávateľa,...

§ 19 ods. 3

a) Odpisy hmotného a nehmotného majetku...

f) Tvorba rezerv a opravných položiek

j) Daň z motorových vozidiel, miestne dane a miestny poplatok...

r) členský príspevok vyplývajúci z povinného členstva v právnickej osobe, a pod

***Príklad:*** *Spoločnosť uzatvorila zmluvu o reklame s miestnym športovým klubom. Športový klub sa v zmluve zaviazal, že počas sezóny 2016 - 2017 umiestni v športovej hale reklamný nápis prezentujúci činnosť spoločnosti a na tričkách hráčov umiestni obchodné meno firmy. Sú náklady na túto formu reklamy daňovým výdavkom?*

***Príklad:*** *Daňovník organizoval akciu na podporu predaja svojich výrobkov, v ktorej obal výrobku vrátený zákazníkom bol zahrnutý do zlosovania. Sú ceny odovzdané výhercom zlosovateľnej súťaže uznaným daňovým výdavkom?.*

***Odpoveď 1:***

*Suma preukázateľne vynaložená spoločnosťou na prezentáciu svojho obchodného mena a svojej činnosti je uznaným daňovým výdavkom v plnej výške bez ohľadu na formu reklamy.*

***Odpoveď 2:***

*Prostriedky preukázateľne vynaložené daňovníkom na reklamné aktivity formou zlosovateľnej súťaže (náklady na organizáciu vrátane poskytnutých cien) sú podľa § 19 ods.2 písm. k) zákona o dani z príjmov daňovým výdavkom v plnej výške.*

**Daňové výdavky § 21**

**Daňovými výdavkami nie sú: v**ýdavky (náklady), ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď tieto výdavky (náklady) daňovník účtoval,1) výdavky (náklady), ktorých vynaloženie na daňové účely nie je dostatočne preukázané, a ďalej napr.:

1. výdavky (náklady) na obstaranie hmotného majetku, nehmotného majetku (§ 22) a hmotného majetku a nehmotného majetku vylúčeného z odpisovania
2. výdavky na zvýšenie základného imania vrátane splácania pôžičiek
3. úplatky alebo iné neoprávnené výhody poskytnuté inej osobe priamo alebo sprostredkovane aj vtedy, ak v príslušnom štáte je poskytnutie takéhoto úplatku alebo inej neoprávnenej výhody obvykle tolerované

ods. 2 napr. ani manká a škody a pod.

**Odpisy hmotného a nehmotného majetku § 22**

Odpisovaním sa rozumie **postupné zahrnovanie odpisov** z hmotného majetku a nehmotného majetku **do daňových výdavkov**, ktorý je účtovaný1) 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.

**Hmotným majetkom odpisovaným sú**:

* Hnuteľné veci – vstupná cena vyššia ako 1700 eur a prevádzkovo-technické využitie dlhšie ako 1 rok
* Budovy a iné stavby okrem – banských diel, drobných stavieb na lesnej pôde
* Pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšu ako 3 roky
* Zvieratá v prílohe č. 1
* Iný majetok – ods. 6

Podľa § 22 ods. 9 - daňovník môže uplatňovanie odpisov hmotného majetku **prerušiť**, a to len na jedno celé zdaňovacie obdobie alebo viac celých zdaňovacích období; v ďalšom zdaňovacom období daňovník pokračuje v odpisovaní tak, ako by nebolo prerušené, pričom celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu prerušenia odpisovania (výnimka ak daňovník uplatňuje výdavky podľa § 6 ods. 10

**Nehmotným majetkom je**

* dlhodobý nehmotný majetok podľa osobitného predpisu,1) ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400 eur a použiteľnosť alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok vrátane dlhodobého nehmotného majetku zaúčtovaného právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie vyčleneného z goodwillu alebo záporného goodwillu podľa osobitného predpisu,1) len pri uplatnení reálnych hodnôt podľa § 17c.
* Nehmotný majetok sa odpíše **v súlade s účtovnými predpismi,1**) najviac do výšky vstupnej ceny (§ 25) s výnimkou goodwillu a záporného goodwillu, ktorý sa zahrnuje do základu dane podľa § 17a až 17c.

**Vylúčenie z odpisovania § 23**

**§ 23** **– Z odpisovania sú vylúčené:**

a) pozemky,

b) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky, ktoré nedosiahli plodonosnú starobu,

c) ochranné hrádze,

d )umelecké diela,111) ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov,

e) hnuteľné národné kultúrne pamiatky,113)

f) povrchové a podzemné vody, lesy, jaskyne, meračské značky, signály a iné zariadenia vybraných geodetických bodov a tlačové podklady štátnych mapových diel,

g) predmety múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty.114)

+ pozri § 23 ods. 2

**Odpisy hmotného a nehmotného majetku § 22**

**§ 26** Postup pri odpisovaní hmotného majetku

V prvom roku odpisovania zaradí daňovník hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb120) do odpisových skupín uvedených v prílohe č. 1. Doba odpisovania

Hmotný majetok, ktorý nemožno zaradiť do odpisových skupín podľa prílohy a ktorého doba použiteľnosti nevyplýva z iných predpisov, sa na účely odpisovania zaradí do **odpisovej skupiny 2** (neplatí ods. 6 a 7)



**Rovnomerné a zrýchlené odpisovanie POZRI - §27 a § 28!**

**Preddavky na daň § 34 – FO + § 42 - PO**

Preddavky na daň v priebehu preddavkového obdobia platí daňovník, ktorého posledná známa daňová povinnosť **presiahla 2 500 eur.**

Ak daňová povinnosť **presiahla 2500 eur a nepresiahla 16 600 eur** – platí štvrťročné preddavky na daň, vo výške ¼ poslednej známej daňovej povinnosti

**Ak** daňová povinnosť **presiahla 16 600 eur**, platí mesačné preddavky vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti.

Preddavkové obdobie: od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie do posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania v nasledujúcom zdaňovacom období.

**Preddavky na daň § 35**

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vyberie preddavok na daň zo zdaniteľnej mzdy s výnimkou uvedenou v odseku 8. Zdaniteľnou mzdou je úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti zúčtovaných a vyplatených zamestnancovi za kalendárny mesiac alebo zdaňovacie obdobie, znížený o sumy zrazené na poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ a NČZD.

Preddavok na daň zo zdaniteľnej mzdy je **19 %** z tej časti zdaniteľnej mzdy, ktorá nepresiahne 1/12 sumy 176,8-násobku platného životného minima vrátane a **25 %** z tej časti zdaniteľnej mzdy, ktorá presiahne 1/12 sumy 176,8-násobku platného životného minima.

Ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonáva vyúčtovanie príjmov zo závislej činnosti **mesačne**, zrazí preddavok na daň pri vyúčtovaní zdaniteľnej mzdy za uplynulý kalendárny mesiac

**Daňové priznanie § 32 - FO**

§ 32 ods. 1, 2, 3 – v týchto paragrafoch je ustanovené, kedy je daňovník povinný podať daňové priznanie.

§ 32 ods. 3 – ustanovuje, kedy daňovník nie je povinný podať daňové priznanie

**Daňové priznanie § 41 - PO**

Daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie je povinný podať daňovník v lehote podľa § 49 (spoločné pre FO aj PO). – t.j. **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. – 31.3**.- V lehote na podanie daňového priznania je povinný platiteľ dane, daňovník, dedič alebo osoba podľa osobitného predpisu122aa) **daň aj zaplatiť.**

**NEMUSIA podať daňové priznanie**:

Daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie a NBS – ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a z kktorých sa daň vyberá zrážkou.

OZ – viď vyššie + príjmy oslobodené od dane § 13 ods. 2 písm. b)

Rozpočtové a príspevkové org. – ak majú okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, len príjmy oslobodené od dane

**Daňové priznanie § 49 – spoločné ustanovenia pre FO aj PO**

Ak daňovník zomrie, daňové priznanie za príslušnú časť roka je povinný **podať dedič.** Ak je dedičov viac, podáva daňové priznanie ten, ktorému to vyplynie z dohody dedičov. Ak sa nedohodnú, ktorý z nich priznanie podá, určí ho správca dane.

Daňovník, dedič alebo osoba podľa osobitného predpisu122aa) je povinný v daňovom priznaní si **daň vypočítať sám** a uviesť tiež prípadné výnimky, oslobodenia, zvýhodnenia, úľavy a vyčísliť ich výšku.

Na podávanie **opravného** daňového priznania alebo **dodatočného** daňového priznania alebo hlásenia sa použije osobitný predpis. – zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní

**Daň vyberaná zrážkou § 43 – spoločné ustanovenia pre FO aj PO**

Daň sa vyberá zrážkou vo výške:

a) 7 % z príjmov podľa odseku 3 písm. r) okrem príjmov zdaňovaných podľa písmena c),

b) 19 % z príjmov podľa odsekov 2 a 3 okrem príjmov zdaňovaných podľa písmen a) a c),

c) 35 % z príjmov podľa odsekov 2 a 3, ak sú tieto príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané daňovníkovi nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x).

Daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky **daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou** a neobmedzenou daňovou povinnosťou sa vyberá zrážkou, ak ide o napr.:

1. úrok, výhru alebo iný výnos plynúci z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov bežných účtov, ...
2. b) výnos z majetku v podielovom fonde,[74b)](https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/20170201) príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia), výnos z vkladových certifikátov,
3. peňažnú výhru v lotériách a iných podobných hrách a peňažnú výhru z reklamných súťaží a žrebovaní [§ 8 ods. 1 písm. i)] okrem výhier oslobodených od dane podľa § 9...

d) peňažnú cenu z verejných súťaží, zo súťaží, v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťaže, alebo ak ide o súťažiacich vybraných usporiadateľom súťaže...

e) dávku z doplnkového dôchodkového sporenia podľa osobitného predpisu35) a pod.