



Základné informácie v oblasti daňovej problematiky v súvislosti so zavedením eura

Legislatíva súvisiaca so zavedením eura

Od **1.1.2009** sa v Slovenskej republike stane zákonným platidlom euro. Základným právnym predpisom, ktorý upravuje niektoré opatrenia a postupy súvisiace s prípravou na zavedenie a so zavedením meny euro v Slovenskej republike ako výlučného zákonného platidla, jednotnej meny a menovej jednotky podľa právne záväzných aktov Európskych spoločenstiev je **zákon č. 659/2007 Z.z.** o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „generálny zákon“).

V nadväznosti na ustanovenie § 16 ods. 3 a § 18 ods. 10 generálneho zákona Ministerstvo financií SR ustanovilo **vyhláškou č. 75/2008 Z.z. pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania** peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva, daní a colné účely (ďalej len „vyhláška č. 75/2008 Z.z.“). Táto vyhláška ustanovuje podrobné pravidlá pri evidovaní, vykazovaní alebo zaokrúhľovaní údajov o peňažných sumách a podrobný postup pri prepočtoch peňažných údajov v súvislosti s prechodom na menu euro pre oblasť **účtovníctva, dane z príjmov, dane z pridanej hodnoty, spotrebných daní, miestnych daní, správy daní a cla.**

Prepočet a zaokrúhľovanie peňažných súm na účely daní v súvislosti s prechodom na euro

Prepočet na menu euro sa vykonáva vždy celým konverzným kurzom. **Konverzný kurz** je celý neodvolateľný pevný prepočítací kurz medzi eurom a slovenskou menou, ktorý prijala Rada Európskej únie podľa osobitných predpisov a podľa ktorého v Slovenskej republike bude slovenská mena nahradená eurom odo dňa zavedenia eura.

Konverzný kurz slovenskej koruny voči euru je stanovený na 30,1260.

Postup pri zaokrúhľovaní je uvedený v § 2 generálneho zákona a v § 20 vyhlášky č. 75/2008 Z.z..

Prepočítanie konečnej sumy zo slovenskej meny na menu euro sa uvádza na dve desatinné miesta tak, že suma v slovenských korunách po prepočítaní konverzným

kurzom na menu euro sa vypočíta na tri desatinné miesta a výsledná peňažná suma **do 0,005 eura** sa zaokrúhli na **dve desatinné miesta** na najbližší eurocent **nadol** a suma v slovenských korunách po prepočítaní konverzným kurzom **od 0,005 eura vrátane** sa zaokrúhli na **dve desatinné miesta** na najbližší eurocent **nahor**.

Osobitný spôsob zaokrúhľovania sa bude uplatňovať v prípade, že pôjde o sumy, ktoré budú **príjmom, alebo výdavkom štátneho rozpočtu alebo iného druhu rozpočtu verejnej správy**.

Na účely daní a colné účely suma prepočítaná konverzným kurzom na eurá, ktorá je platbou **zo štátneho rozpočtu** alebo z rozpočtu obce, sa zaokrúhli na najbližší eurocent **nahor**.

Napríklad ak vznikne daňovému subjektu preplatok na dani v sume 10 500 Sk, správca dane mu vráti sumu 348,54 € ($10500:30,1260 = 348,536$, po zaokrúhlení nahor 348,54 €).

Suma, ktorá je platbou **do štátneho rozpočtu** alebo do rozpočtu obce, sa zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**.

Napríklad ak vznikne daňovému subjektu daňová povinnosť v sume 10 500 Sk, daňový subjekt zaplatí sumu 348,53 € ($10500:30,1260 = 348,536$, po zaokrúhlení nadol 348,53 €).

Podávanie daňových priznaní, hlásení, prehľadov a súhrnných výkazov po zavedení eura

V daňovom priznaní, opravnom daňovom priznaní, dodatočnom daňovom priznaní, v hlásení, opravnom hlásení, dodatočnom hlásení, v prehľade alebo v opravnom prehľade o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, v oznámení o vyplatenom úrokovom príjme podávaných **v deň alebo po dni zavedenia eura**, ktoré sa týka **zdaňovacích období**, ktoré končia **predo dňom zavedenia eura**, sa peňažné údaje vykazujú **v slovenských korunách**.

V súhrnnom výkaze, opravnom súhrnnom výkaze alebo v dodatočnom súhrnnom výkaze podávanom **po dni zavedenia eura**, ktorý sa týka obdobia kalendárneho **štvrtroka pred zavedením eura**, sa peňažné údaje uvádzajú **v slovenských korunách**.

Z uvedeného vyplýva, že napr. daňové priznania k dani z príjmov za rok 2008, daňové priznania k DPH za december 2008 a za 4. štvrtrok 2008, hlásenia o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za rok 2008, prehľady o zrazených a odvedených preddavkoch na daň zo závislej činnosti za 4. štvrtrok 2008, súhrnné výkazy za 4. štvrtrok 2008 sa budú vyplňať v slovenských korunách.

Na podávanie daňových priznaní, hlásení, prehľadov, oznámení, súhrnných výkazov po dni zavedenia eura za zdaňovacie obdobia, ktoré končia predo dňom zavedenia eura, sa použijú **tlačivá, ktoré platia pre príslušné zdaňovacie obdobie**.

Príklad 1:

Daňový subjekt podá dňa 25.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008. Údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách. Rovnako aj žiadosť o vyplatenie daňového bonusu (ak si ho žiada prostredníctvom daňového priznania) alebo žiadosť o vrátenie daňového preplatku (ak mu vznikne daňový preplatok) uvedie v slovenských korunách.

Daňový subjekt v daňovom priznaní v oddiele pomocné výpočty prepočíta konverzným kurzom sumu dane na úhradu, aby vedel akú sumu má zaplatiť.

Príklad 2:

Daňový subjekt podá dňa 23.1.2009 daňové priznanie k DPH za 4. štvrťrok 2008. Údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách.

Platenie a vrátenie dane na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobia pred zavedením eura podaného po zavedení eura

a) platenie dane

Daň alebo vlastnú daňovú povinnosť, alebo daň na úhradu vypočítanú v daňovom priznaní, opravnom alebo dodatočnom daňovom priznaní podávanom **v deň alebo po dni zavedenia eura**, ktorá sa týka **zdaňovacieho obdobia**, ktoré končí **predo dňom zavedenia eura** vykázanú v slovenských korunách, daňový subjekt **prepočíta** konverzným kurzom **na eurá** a zaokrúhli na dve desatinné miesta **nadol**, t.j. v prospech daňového subjektu. Takto vypočítanú sumu v eurách zaplatí správcovi dane v zákonom stanovenej lehote.

Príklad 1:

Daňový subjekt podá dňa 23. 1. 2009 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2008 resp. za 4. štvrťrok 2008 (údaje v daňovom priznaní budú uvedené v slovenských korunách), v ktorom bude jeho vlastná daňová povinnosť 80 580 Sk (v predchádzajúcom zdaňovacom období nevykázal nadmerný odpočet na odpočítanie). Túto sumu prepočíta na eurá, t. j. 2674,765 € (80580:30,1260). Sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňového subjektu nadol, t. j. 2 674,76 € a uvedenú sumu zaplatí v lehote na podanie daňového priznania.

Príklad 2:

Daňový subjekt podá dňa 27.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2008 (údaje v daňovom priznaní budú uvedené v slovenských korunách), v ktorom bude daň na úhradu 40 500 Sk. Túto sumu prepočíta na eurá, t. j. 1344,353 € (40500:30,1260). Sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňového subjektu nadol, t. j. 1 344,35 € a uvedenú sumu zaplatí v lehote na podanie daňového priznania.

Príklad 3:

Daňový subjekt podá dňa 13.8.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008 (údaje v daňovom priznaní budú uvedené v slovenských korunách), v ktorom zvýši daňovú povinnosť zo sumy 100 200 Sk na sumu 120 700 Sk, čím mu vznikne daň na úhradu 20 500 Sk. Daňovník túto sumu prepočíta na eurá, t. j. 680,475 € (20500:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňového subjektu nadol, t. j. 680,47 € a zaplatí v lehote na podanie dodatočného daňového priznania.

b) vrátenie dane

Preplatok na dani vypočítaný v daňovom priznaní, opravnom alebo dodatočnom daňovom priznaní podávanom **v deň alebo po dni zavedenia eura**, ktorý sa týka **zdaňovacieho obdobia**, ktoré končí **predo dňom zavedenia eura** vykázaný v slovenských korunách, správca dane **prepočíta** konverzným kurzom **na eurá** a zaokrúhli na dve desatinné miesta **nahor**, t.j. v prospech daňového subjektu.

Príklad 1:

Daňový subjekt podá dňa 27.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2008 (údaje v daňovom priznaní budú uvedené v slovenských korunách), v ktorom bude vykázaný daňový preplatok 40 500 Sk. Správca dane túto sumu prepočíta na eurá, t. j. 1344,353 € (40500:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňového subjektu nahor, t. j. 1 344,36 € a daňový preplatok prepočítaný na eurá daňovému subjektu vráti.

Príklad 2:

Daňový subjekt podá dňa 13.8.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008 (údaje v daňovom priznaní budú uvedené v slovenských korunách), v ktorom zníži daňovú povinnosť 20 500 Sk na nulu, čím mu vznikne daňový preplatok 20 500 Sk. Správca dane túto sumu prepočíta na eurá, t. j. 680,475 € (20500:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňového subjektu nahor, t. j. 680,48 € a daňový preplatok prepočítaný na eurá daňovému subjektu vráti.

Daňová kontrola po zavedení eura

Ak správca dane vykoná u daňového subjektu daňovú kontrolu alebo opakovanú daňovú **kontrolu po dni zavedenia eura za zdaňovacie obdobia**, ktoré končia **predo dňom zavedenia eura**, základ dane, daň alebo rozdiel dane, alebo daňovú stratu v protokole z kontroly, v protokole o určení dane podľa pomôcok alebo v zápisnici o dohode o výške dane budú vykázané **v slovenských korunách** a suma dane alebo rozdielu dane, alebo úprava straty bude **prepočítaná** konverzným kurzom **na eurá**.

Rozhodnutia vydané po zavedení eura

Ak správca dane vydá **rozhodnutie po dni zavedenia eura** a toto bude obsahovať peňažný údaj vzťahujúci sa **k zdaňovaciemu obdobiu**, ktoré **končí predo dňom zavedenia eura**, vo **výrokovej** časti rozhodnutia bude uvedený peňažný údaj **v eurách** a v **odôvodnení** rozhodnutia **prepočet** peňažného údaja zo slovenskej meny konverzným kurzom **na eurá**.

Odklad dane alebo platenie dane v splátkach po zavedení eura

Ak správca dane povolí daňovému subjektu predo dňom zavedenia eura **odklad** dane alebo platenie dane alebo daňového nedoplatku **v splátkach**, pričom odklad dane alebo splátky budú určené **na obdobie**, ktoré **začína predo dňom zavedenia eura** a **končí v deň alebo po dni zavedenia eura**, správca dane uvedie v rozhodnutí výšku odkladu dane alebo splátok **v slovenských korunách**. Odklad dane alebo splátky, ktoré budú stanovené na obdobie **po dni zavedenia eura** si **daňový subjekt prepočíta** konverzným kurzom, zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňového subjektu nadol a **zaplatí** takto vypočítanú sumu **v eurách**. V prípade, ak správca dane vydá rozhodnutie o odklade dane alebo platení dane alebo daňového nedoplatku v splátkach v čase, keď je známy konverzný kurz, uvedie prepočet odkladu dane alebo platenie splátok alebo daňového nedoplatku, ktoré budú určené na obdobie po dni zavedenia eura, na eurá, podľa konverzného kurzu.

Príklad 1:

Správca dane povolil daňovému subjektu v marci 2008 zaplatiť daň v štvrtročných splátkach. Posledná splátka v sume 115 400 Sk je v rozhodnutí určená 31.3.2009. Nakoľko v čase vydania rozhodnutia konverzný kurz nebol známy, v odôvodnení nie je uvedený prepočet splátok na eurá. Prepočet poslednej splátky na eurá teda vykoná daňový subjekt ($115400:30,1260=3830,578$ €). Po zaokrúhlení na dve desatinné miesta nadol, t.j. v prospech daňového subjektu, daňový subjekt sumu 3 830,57 € v lehote uvedenej v rozhodnutí zaplatí.

Príklad 2:

Správca dane povolil dňa 18.7.2008 daňovému subjektu odklad zaplataenia dane vyrubenej po kontrole dodatočným platobným výmerom v sume 101 400 Sk do 27.2.2009. Nakoľko v čase vydania rozhodnutia už bol konverzný kurz známy, v odôvodnení je uvedený prepočet odloženej dane na eurá ($101400:30,1260=3365,863$ €, po zaokrúhlení nadol 3 365,86 €). Daňový subjekt zaplatí daň do 27.2.2009 už v eurách.

Vyhотовovanie dokladov elektronickou registračnou pokladnicou v období duálneho zobrazovania cien

Predmetom duálneho zobrazovania sú aj peňažné sumy uvedené **na dokladoch vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou** (ďalej len ERP). **Duálnemu zobrazovaniu podlieha len celková konečná suma** za nákup tovaru, služby a pod., ktorá má byť skutočne uhradená, ktorá sa tlačí na doklade ako suma v slovenskej mene spolu so sumou v mene euro prepočítanej konverzným kurzom a zaokrúhlenej podľa pravidiel stanovených generálnym zákonom.

Generálny zákon v § 18 ods. 3 a 4 ustanovuje, že duálne zobrazovanie sa pri písomnej forme, vrátane elektronickej formy, musí vykonávať **jednoznačným, prehľadným, zrozumiteľným, ľahko prístupným a dobre čitateľným zobrazením** a uvádzaním cien, platieb a iných hodnôt (vrátane jednotkových cien podliehajúcich duálnemu zobrazovaniu) zároveň v slovenských korunách a v eurách. Pritom všade, kde sa vykonáva duálne zobrazenie, musí byť viditeľne sprístupnený aj konverzný kurz. Generálny zákon neustanovuje, že konverzný kurz musí byť uvedený na doklade vyhotovenom ERP. V prípade, ak konverzný kurz nebude uvedený priamo na doklade z ERP, musí byť informácia o konverznom kurze sprístupnená na viditeľnom mieste.

Ďalšie materiály k zavedeniu eura môžete nájsť na internetových stránkach www.drsr.sk, www.euro.vlada.gov.sk, www.finance.gov.sk, www.euromena.sk, www.nbs.sk.

Daňové riaditeľstvo SR bude zverejňovať na internetovom portáli daňovej správy v časti Aktuality a Zavedenie eura ďalšie podrobnejšie informácie týkajúce sa problematiky jednotlivých druhov daní.

Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica, odbor služieb pre verejnosť, júl 2008