



# Rozhodnutia pri správe daní

# Obsah prednášky

- Rozhodnutia v daňovom konaní a v iných právne upravených postupoch správcu dane.
- Podstata a význam rozhodnutia.
- Druhy tzv. daňových rozhodnutí.
- Náležitosti rozhodnutia.
- Lehoty na rozhodnutie a opatrenia proti nečinnosti.
- Právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutia.
- Nulitné rozhodnutie.
- Rozhodnutie o náhrade nákladov správy daní.
- Rozhodnutia vylúčené z preskúmavania súdmi.



PAVOL JOZEF ŠAFÁRIK UNIVERSITY IN KOŠICE

Universitas Cassoviensis ab anno 1657

wisdom of the past – knowledge in the present – education of the future

eua EUROPEAN  
UNIVERSITY  
ASSOCIATION

24. 4. 2025

# Daňové konanie a jeho etapy / fázy

- Z časového hľadiska má daňové konanie viaceré etapy / fázy:
  - Začatie daňového konania
  - Priebeh daňového konania (vrátane dokazovania)
  - Rozhodovanie príslušného orgánu



# Rozhodnutia pri správe daní, význam a podstata

- **rozhodnutie** – výsledok aplikácie práva ako jednej z foriem realizácie práva na konkrétne právne vzťahy (má povahu individuálneho právneho aktu, ktorý vydáva príslušný orgán v konkrétnej daňovej veci FO alebo PO)
- Rozhodnutie musí:
  - vychádzať zo stavu veci zisteného v daňovom konaní,
  - obsahovať náležitosti ustanovené Daňovým poriadkom v
  - byť vydané príslušným orgánom, ak Daňový poriadok alebo osobitný predpis neustanovuje inak.
- Okrem toho musí rozhodnutie:
  - byť doručené jeho adresátovi,
  - Byť vydané v súlade s Daňovým poriadkom a osobitnými právnymi predpismi.





# Charakteristika rozhodnutí při správě daní

- daňové rozhodnutie ako individuálny daňovo-právny akt je:
  1. **aktom aplikácie daňového práva** na konkrétny daňovo-právny vzťah;
  2. **aktom podzákonným**, t.j. vydaný na základe zákona a na jeho realizáciu v daňovej praxi;
  3. **aktom záväzným** (jeho obsah zaväzuje všetky subjekty voči ktorým smeruje, aby sa ustanoveným (1.) spôsobom správali alebo konali, príp. aby sa (2.) zdržali určitého správania alebo konania;
  4. **jednostranným prejavom vôle** správcu dane (uplatnenie vertikálneho vzťahu – nadradené postavenie príslušného orgánu v daňovom konaní)



# Iné dokumenty vydávané v priebehu správy daní

- v priebehu správy daní sú vydávané **viaceré dokumenty**, ktoré sú výsledkom viacerých činností príslušných orgánov
- konkrétne sa jedná napr. o protokol z daňovej kontroly, protokol o určení dane podľa pomôcok, informácie, oznámenia, potvrdenia a pod.
- V prípade **protokolu z daňovej kontroly** a **protokolu o určení dane podľa pomôcok** platí, že:
  - ani daňová kontrola ani určovanie dane podľa pomôcok nie sú daňovým konaním, ale spadajú do kategórie „činnosti správcu dane“ (a teda nekončia rozhodnutím),
  - tieto listiny (predmetné protokoly) predstavujú pre účely správy daní listinné dôkazy, z ktorých správca dane vychádza vo vyrubovacom konaní.



# Druhy daňových rozhodnutí

- daňové rozhodnutia možno členiť podľa rôznych klasifikačných kritérií na:
  - z hľadiska účinkov rozhodnutia na (1.) deklaratórne / (2.) konštitutívne,
  - z hľadiska časového úseku, v kt. sa konanie nachádza na (1.) konečné / (2.) vydané v priebehu K,
  - rozhodnutia vydané (1.) vo veci samej / (2.) iné,
  - rozhodnutia znejúce na (1.) peňažné plnenie / (2.) nepeňažné plnenie.



# Náležitosti daňových rozhodnutí

- rozlišujeme medzi (1.) formálnymi náležitosťami a (2.) obsahovými náležitosťami rozhodnutia;
- medzi **obsahové náležitosti** daňového rozhodnutia zaradujeme:
  1. **výrok** (identifikačné údaje FO alebo PO; rozhodnutie vo veci; lehotu na plnenie, rozhodnutie o náhradách nákladov správy daní; peňažné plnenie – suma a číslo účtu príslušnej banky);
  2. **odôvodnenie** – DP vychádza z toho, že rozhodnutie obsahuje odôvodnenie, ak nie je ustanovené inak;
  3. **poučenie** o mieste, lehote a forme podania odvolania s upozornením na prípadné vylúčenie odkladného účinku.
- **formálne náležitosti** rozhodnutia upravuje § 63 ods. 3 DP, ktoré objasníme na anonymizovanom rozhodnutí





**DAŇOVÝ ÚRAD PREŠOV**

Číslo: [redacted]  
 2. Dátum: [redacted]

ICO: [redacted]  
 DIČ: [redacted]  
 3.

1. Daňový úrad Prešov na základe zákona č. 333/2011 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti dani, poplatkov a colníctva v znení neskorších predpisov, zákona č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti dani a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 563/2009 Z. z. o správe dani (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov vydáva

**rozhodnutie:**

Daňový úrad Prešov podľa § 156 ods. 1 písm. d) zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov vyrubuje daňovému subjektu [redacted], DIČ [redacted] IČO [redacted]

4. + 5. úrok z omeškania v sume [redacted] EUR, slovom [redacted] za neodvedenie vybraných preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za kalendárny mesiac [redacted] 2014 na zdaňovacie obdobie 2014 v ustanovenej lehote a v ustanovenej výške.

6. Úrok z omeškania je splatný do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o vyrubení úroku z omeškania na účet Daňového úradu Prešov, č. účtu [redacted] vedený v štátnej pokladnici, variabilný symbol [redacted]

**Odôvodnenie:**

7. Podľa § 35 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane odvedie preddavky na daň znížené o úhrn daňového bonusu najneskôr do piatich dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniiteľnej mzdy zamestnancovi k dobru.

1. § 63 ods. 3 písm. a) DP označenie orgánu, ktorý rozhodnutie vydal,
2. § 63 ods. 3 písm. b) DP číslo a dátum rozhodnutia,
3. § 63 ods. 3 písm. c) DP obchodné meno a sídlo právnickej osoby, o ktorej právach a povinnostiach sa rozhodovalo, identifikačné číslo organizácie a identifikačné číslo daňového subjektu, ak mu bolo pridelené pri registrácii, alebo iný identifikátor pridelený správcom dane..
4. § 63 ods. 3 písm. d) DP výrok, ktorý obsahuje údaje podľa písmena c), rozhodnutie vo veci
5. § 63 ods. 3 písm. d) DP s uvedením ustanovenia právneho predpisu, podľa ktorého sa rozhodovalo,
6. § 63 ods. 3 písm. d) DP lehotu plnenia, ak sa ukladá povinnosť plniť, rozhodnutie o náhrade nákladov správy dani podľa § 12, a ak ide o peňažné plnenie, aj sumu a číslo účtu, na ktorý má byť suma zaplatená,
7. § 63 ods. 5 DP: rozhodnutie obsahuje odôvodnenie, ak tento zákon neustanovuje inak.



PAVOL JOZEF ŠAFÁRIK UNIVERSITY IN KOŠICE

Universitas Cassoviensis ab anno 1657

wisdom of the past – knowledge in the present – education of the future

eua EUROPEAN  
UNIVERSITY  
ASSOCIATION

24. 4. 2025

8.

Preddavky z [ ] 2014 vo výške [ ] EUR boli zrazené dňa [ ] Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane bol povinný odvieť preddavky na daň znížené o úhm daňového bonusu najneskôr do [ ] Platiteľ dane odviezol zrazené preddavky vo výške [ ] EUR dňa [ ]

Podľa ustanovenia § 156 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov úrok z omeškania správca dane vyrubí podľa odseku 2, ak daňový subjekt nezaplatí alebo neodvedie v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške alebo v lehote alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane

- a) daň alebo rozdiel dane,
- b) preddavok na daň,
- c) splátku dane,
- d) vybraný preddavok na daň,
- e) daň vybranú zrážkou,
- f) zrazenú sumu na zabezpečenie dane.

Podľa ustanovenia § 156 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov správca dane vyrubí úrok z omeškania z dlžnej sumy podľa odseku 1. Pri výpočte úroku sa použije štvornásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky platnej v deň vzniku daňového nedoplatku alebo v deň nasledujúci po dni, v ktorom mal byť preddavok na daň zaplatený alebo odvedený, alebo splátka dane zaplatená. Ak štvornásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky nedosiahne 15%, pri výpočte úroku z omeškania sa použije ročná úroková sadzba 15%. Správca dane vyrubí úrok z omeškania za každý deň omeškania s platbou, začínajúc dňom nasledujúcim po dni jej splatnosti až do dňa platby vrátane alebo do dňa použitia daňového preplatu alebo výkonania kompenzácie podľa § 55 alebo do dňa začatia reštrukturalizačného konania; pri podaní dodatočného daňového priznania správca dane vyrubí úrok z omeškania z dlžnej sumy do dňa podania dodatočného daňového priznania. Úrok z omeškania z nezaplatenej dlžnej sumy môže správca dane vyrubíť aj priebežne. Úrok z omeškania sa počíta najdlhšie za štyri roky omeškania s platbou.

Podľa ustanovenia § 156 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov ak preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti nebol odvedený vo výške alebo v lehote podľa osobitného predpisu, správca dane vyrubí úrok z omeškania podľa odseku 2 do dňa platby vrátane alebo do dňa výkonania ročného zúčtovania, ak do tohto dňa preddavok nebol uhradený, najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, na ktoré sa mali platiť preddavky na daň.

Základná úroková sadzba Európskej centrálnej banky ku dňu 1 [ ] predstavovala 0,25 %.

Vzhľadom k tomu, že štvornásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky nedosiahol 15 %, pri výpočte sa použila ročná úroková sadzba 15 %.

Podľa ustanovenia § 39 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov na hlásenie sa vzťahujú ustanovenia tohto zákona a ustanovenia osobitného predpisu vzťahujúce sa na daňové priznanie, pričom hlásenie sa považuje za daňové priznanie, opravné hlásenie sa považuje za opravné daňové priznanie a dodatočné hlásenie sa považuje za dodatočné daňové

8. § 63 ods. 5 DP: *V odôvodnení sa uvedie, ktoré skutočnosti boli podkladom rozhodnutia, vypsoriadanie sa s návrhmi a námietkami daňového subjektu, aké úvahy ovplyvnili hodnotenie dôkazov a použitie právnych predpisov, podľa ktorých sa rozhodovalo.*



PAVOL JOZEF ŠAFÁRIK UNIVERSITY IN KOŠICE

Universitas Cassoviensis ab anno 1657

wisdom of the past – knowledge in the present – education of the future

eua EUROPEAN  
UNIVERSITY  
ASSOCIATION

24. 4. 2025

priznanie podľa osobitného predpisu.

Podľa ustanovenia § 161 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak, zaokrúhľuje sa daň, preddavok na daň, úrok z omeškania, pokuta a úrok na desiatky eurocentov nadol.

Výpočet úroku z omeškania:

| Dlžná suma                    | Deň splatnosti preddavkov na daň | Úrok bol príspebná vyrubený do dňa | Deň platby/ Ku dňu | Počet dní omeškania | Úrok z omeškania |
|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| ██████████                    | ██████████                       | ██████████                         | ██████████         | ██████████          | ██████████ EUR   |
| Suma úroku z omeškania celkom |                                  |                                    |                    |                     | ██████████ EUR.  |

Na základe uvedených skutočností správca dane rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

11.

Poučenie:

Proti tomuto rozhodnutiu možno podľa § 72 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov podať odvolanie. Odvolanie možno podať písomne alebo ústne do zápisnice na Daňový úrad Prešov do 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia. Na subjekty uvedené v § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov sa vzťahuje povinnosť doručovania podaní finančnej správe elektronickými prostriedkami podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku.

Včas podané odvolanie podľa § 72 ods. 7 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov má odkladný účinok.



9. § 63 ods. 5 písm. f) DP : *odtlačok úradnej pečiatky; ak sa rozhodnutie vyhotovuje v elektronickej podobe, neobsahuje vlastnoručný podpis a odtlačok úradnej pečiatky, ale sa autorizuje podľa osobitného predpisu*

10. § 63 ods. 5 písm. f) DP: *vlastnoručný podpis oprávnenej osoby s uvedením jej mena, priezviska a funkcie*

11. § 63 ods. 5 písm. e) DP *poučenie o mieste, lehote a forme podania odvolania s upozornením na prípadné vylúčenie odkladného účinku,*

Zároveň podľa § 63 ods. 6 DP *Ak chýba v rozhodnutí poučenie o odvolaní alebo v rozhodnutí bolo nesprávne uvedené poučenie, že proti rozhodnutiu nemožno podať odvolanie, alebo ak bola skrátená lehota na podanie odvolania alebo nie je v poučení určená lehota vôbec, odvolanie možno podať do šiestich mesiacov po doručení rozhodnutia; to neplatí, ak rozhodnutie podľa tohto zákona nemusí obsahovať poučenie.*



# Lehoty na rozhodnutie

- lehoty sú diferencované v závislosti od zložitosti konkrétnej daňovej veci
- bezodkladne, najneskôr však do **ôsmich dní** odo dňa začatia konania, ak to povaha vecí pripúšťa a je tak možné urobiť na základe dokladov predložených daňovým subjektom
- inak rozhodne do **30 dní** odo dňa začatia konania
- v osobitne zložitých prípadoch orgán príslušný na rozhodnutie rozhodne do **60 dní**
- túto lehotu pred jej uplynutím môže na základe písomného odôvodnenia primerane predĺžiť druhostupňový orgán





# Opatrenia proti nečinnosti

- inštitút **atrahovania** (modifikácia príslušnosti)
- **podmienky:**
  - ak orgán príslušný na rozhodnutie v daňovom konaní je v tomto konaní nečinný,
  - nerozhodne ani v lehotách ustanovených v § 65 ods. 1 a 2,
  - nápravu nemožno dosiahnuť inak,
  - povaha veci to nevylučuje.
- príslušný vo veci rozhodnúť **druhostupňový orgán**



# Vlastnosti daňových rozhodnutí

- **vlastnosti rozhodnutí:** (1.) právoplatnosť a (2.) vykonateľnosť
- **právoplatnosť** - osobitná vlastnosť rozhodnutia spočívajúca v tom, že sa rozhodnutie stáva (1.) zásadne nezmeniteľným a (2.) záväzným pre účastníkov konania, štátne orgány, ako aj pre PO a FO (právoplatným je to rozhodnutie, ktoré bolo doručené a proti ktorému nemožno podať odvolanie)
- **vykonateľnosť** - možnosť vynútiť podrobenie sa rozhodnutiu vtedy, ak ten, kto bol rozhodnutím zaviazaný plniť, nesplní dobrovoľne
- **právoplatnosť a vykonateľnosť sú dve nezávislé vlastnosti rozhodnutia, pričom rozhodnutie môže byť vykonateľné, aj keď nie je právoplatné**



# Nulita rozhodnutia

- **nulitné rozhodnutie = neexistujúce rozhodnutie**
- zavedenie inštitútu nulitného rozhodnutia je možné považovať za významný prínos k právnej istote v daňovom konaní
- pri správe daní je nulitným rozhodnutím rozhodnutie, ktoré sú taxatívne vymedzené nasledovne (§ 64 ods. 2 DP):
  1. vydal orgán na to **vecne nepríslušný**. V prípade obce ako správca dane sa za nulitné považuje aj rozhodnutie, ktoré vydal správca dane na to miestne nepríslušný;
  2. bolo vydané **omylom inej osobe**;
  3. ktorým bola vyrubená daň po **zániku práva vyrubiť daň**; zánik práva vyrubiť daň upravuje § 69 DP
  4. ak **nadväzuje na nulitné rozhodnutie**, napr. rozhodnutie o odvolaní, ktorým bolo potvrdené nulitné rozhodnutie.
- nulitu rozhodnutia posudzuje druhostupňový orgán; možnosť rozhodnúť kedykoľvek
- rozhoduje sa na (1.) podnet alebo z (2.) vlastnej iniciatívy
- výsledok: rozhodnutie o nulite/oznámenie
- **nezrušuje sa nulitné rozhodnutie!**



# Rozhodnutie o náhrade nákladov správy daní

- Ak tento zákon neustanovuje inak, náklady, ktoré vzniknú pri správe daní, uhrádza príslušný **správca dane** okrem nákladov, ktoré vznikli daňovému subjektu.
- Ak sa na výzvu správcu dane zúčastní na úkonoch súvisiacich so správou daní
  - a) **svedok**, patrí mu (1.) náhrada hotových výdavkov a (2.) ušlého zárobku; nárok je potrebné uplatniť u správcu dane, na ktorého výzvu sa na správe daní zúčastnil, súčasne s dokladmi, ktoré preukazujú uplatňovaný nárok, do piatich pracovných dní po výsluchu, inak tento nárok zaniká,
  - b) **osoba, ktorá má listiny a iné veci** potrebné v súvislosti so správou daní, okrem osoby, ktorej práva a povinnosti sú týmito úkonmi súvisiacimi so správou daní dotknuté, patrí jej náhrada hotových výdavkov spojená s ich predložením; nárok je potrebné uplatniť u správcu dane, na ktorého výzvu sa na správe daní zúčastnila, súčasne s dokladmi, ktoré preukazujú uplatňovaný nárok, do piatich pracovných dní od predloženia, inak tento nárok zaniká,
  - c) **zástupca ustanovený správcom dane**, patrí mu (1.) náhrada hotových výdavkov a (2.) ušlého zárobku; nárok je potrebné uplatniť u správcu dane, na ktorého výzvu sa na úkonoch súvisiacich so správou daní zúčastnil, súčasne s dokladmi, ktoré preukazujú uplatňovaný nárok do piatich pracovných dní po úkone, na ktorom sa zúčastnil, inak tento nárok zaniká.
- Potrebné preukázať; o uplatňovanom nároku rozhodne príslušný správca dane **do 15 dní** odo dňa ich uplatnenia
- Možné zaviazat' na náhradu uhradených nákladov, ak boli procesne zavinené inou osobou





# Rozhodnutia vylúčené z preskúmavania súdmi

- Z preskúmavania súdmi sú **vylúčené** rozhodnutia o
  - a) odklade platenia dane alebo daňového nedoplatku,
  - b) platení dane alebo daňového nedoplatku v splátkach,
  - c) úľave na dani alebo odpustení daňového nedoplatku,
  - d) úľave zo sankcie alebo odpustení sankcie.
- Okrem uvedených rozhodnutí je z preskúmavania súdmi vylúčené aj rozhodnutie, ktorým došlo k uspokojeniu žalobcu podľa osobitného predpisu (Správny súdny poriadok)



# Ďakujem za pozornosť!



PAVOL JOZEF ŠAFÁRIK UNIVERSITY IN KOŠICE

**eua** EUROPEAN  
UNIVERSITY  
ASSOCIATION

wisdom of the past – knowledge in the present – education of the future