

## **Informácia k ustanoveniam § 53a až § 53c zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Od 1.9.2014 nadobúdajú účinnosť § 53a až § 53c zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len daňový poriadok), ktoré upravujú vydávanie záväzných stanovísk. Finančné riaditeľstvo SR vydá záväzné stanovisko na základe **písomnej žiadosti daňového subjektu a zaplatenej úhrady.**

Ustanovenie § 53a daňového poriadku upravuje podmienky, za akých môže daňový subjekt požiadať Finančné riaditeľstvo SR o vydanie záväzného stanoviska k uplatneniu daňových predpisov, ako aj postup Finančného riaditeľstva SR pri jeho vydávaní, resp. nevydaní.

Žiadosť o záväzné stanovisko daňového subjektu musí obsahovať podrobný popis skutočností, ktoré nastanú alebo sú očakávané a ktoré budú podkladom na vydanie záväzného stanoviska. V žiadosti daňový subjekt uvedie **aj návrh na uplatnenie postupu podľa príslušných daňových predpisov, právne posúdenie a sumu predpokladaného obchodného prípadu.**

V prípade, že žiadosť daňového subjektu neobsahuje predpísané náležitosti alebo ak skutočností, ku ktorým má byť záväzné stanovisko vydané, nie sú pre posúdenie dostatočné, Finančné riaditeľstvo SR vyzve daňový subjekt v lehote do siedmich pracovných dní od doručenia žiadosti, aby v lehote do ôsmich pracovných dní od doručenia predmetnej výzvy doplnil svoje podanie v požadovanom rozsahu. V prípade nevyhoveniu výzve v plnom rozsahu a v určenej lehote, Finančné riaditeľstvo SR nebude považovať predmetnú žiadosť za podanú, a túto skutočnosť oznámi daňovému subjektu.

Záväzné stanovisko vydá Finančné riaditeľstvo SR daňovému subjektu v lehote 60 dní od doručenia žiadosti alebo od jej doplnenia na základe výzvy podľa § 53a ods. 3 daňového poriadku. Ak vzhľadom na zložitosť prípadu nemožno vydať záväzné stanovisko v tejto lehote, Finančné riaditeľstvo SR oznámi túto skutočnosť daňovému subjektu a požiada ho o vyjadrenie, či súhlasí s vydaním stanoviska v ním navrhutej predĺženej lehote. Ak daňový subjekt oznámi v lehote do 8 dní pracovných dní od doručenia oznámenia, že s predĺžením lehoty na vydanie záväzného stanoviska nesúhlasí alebo ak sa v tejto lehote nevyjadrí, považuje sa žiadosť za späťvzatú.

Rozsah daňových predpisov, k uplatneniu ktorých budú vydávané záväzné stanoviská, ustanovuje vyhláška Ministerstva financií SR č. 229/2014 z 13. augusta 2014. Vyhlášku je možné nájsť na webovej stránke <http://www.justice.gov.sk/Stranky/Zakony/Zbierka-zakonov.aspx>

Finančné riaditeľstvo SR záväzné stanovisko nevydá ak:

- je na jeho vydanie potrebné uplatniť právny predpis iného štátu,
- daňový subjekt žiada o záväzné stanovisko ku skutočnostiam, ktoré nastali v zdaňovacom období, za ktoré už bolo daňovým subjektom daňové priznanie podané.

Záväzné stanovisko obsahuje stanovisko ku všetkým v žiadosti uvedeným skutočnostiam a časový a vecný rozsah záväznosti.

Predmetné ustanovenie § 53a daňového poriadku určuje záväznosť stanoviska voči správcovi dane a druhostupňovému orgánu, ak daňový subjekt postupoval v súlade s vydaným záväzným stanoviskom a ak sa nezmenili skutočnosti, na základe ktorých bolo záväzné stanovisko vydané.

Záväzné stanovisko nie je záväzné pre uvedené orgány vtedy, ak:

- daňový subjekt, ktorému bolo záväzné stanovisko vydané neuplatnil postup v ňom uvedený;
- preukáže sa, že rozhodujúce skutočnosti v ňom uvedené, nie sú splnené;
- záväzné stanovisko stratilo účinky podľa § 53b ods. 3 daňového poriadku.

Ustanovenie § 53b daňového poriadku upravuje podmienky, za akých môže daňový subjekt podať námietky proti záväznému stanovisku, ktoré posúdi Finančné riaditeľstvo SR. V danom ustanovení sú určené podmienky, kedy záväzné stanovisko stráca účinky, a ktorými sú:

- nadobudnutie účinnosti zmeny právnej úpravy, na základe ktorej bolo záväzné stanovisko vydané;
- prípad, ak obchodný prípad, ku ktorému bolo záväzné stanovisko vydané, je v rozpore s právnymi predpismi, alebo ich obchádza, alebo zastiera iný právny úkon;
- ak vo veci právoplatne rozhodol súd.

Ustanovenie § 53c daňového poriadku stanovuje výšku úhrady, ktorú je daňový subjekt povinný zaplatiť spolu so žiadosťou o záväzné stanovisko. Výšku úhrady zákon stanovuje nasledovne:

- a) **1% zo sumy predpokladaného obchodného prípadu, najmenej však 4 000 eur, najviac 30 000 eur**, ak daňový subjekt žiada o záväzné stanovisko k uplatneniu jedného daňového predpisu,
- b) **2% zo sumy predpokladaného obchodného prípadu, najmenej však 5 000 eur, najviac 30 000 eur**, ak daňový subjekt žiada o záväzné stanovisko k uplatneniu dvoch a viac daňových predpisov,
- c) **3% zo sumy predpokladaného obchodného prípadu, najmenej však 6 000 eur, najviac 30 000 eur**, ak daňový subjekt žiada o záväzné stanovisko k uplatneniu daňových predpisov, pričom ide o opakované obchodné prípady.

Úhrada sa platí **bez výzvy** a je splatná pri podaní žiadosti o záväzné stanovisko. Ak nebola úhrada zaplatená pri podaní žiadosti o záväzné stanovisko a v určenej výške, je splatná do 15 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy Finančného riaditeľstva SR na jej zaplatenie. V prípade, že daňový subjekt na základe výzvy úhradu nezaplatí v lehote alebo vo výške určenej vo výzve, Finančné riaditeľstvo SR záväzné stanovisko nevydá a túto skutočnosť oznámi daňovému subjektu.

Úhrada za vydanie záväzného stanoviska nebude poukazovaná na základné číslo účtu (OÚD daňového subjektu), pretože nie je daňou.

Daňový subjekt je povinný úhradu za vydanie záväzného stanoviska zaplatiť na účet č.: **IBAN : SK45 8180 0000 0070 0043 7861, vedený v Štátnej pokladnici, Variabilný symbol: DIČ daňového subjektu.**

Ustanovenie § 53c daňového poriadku okrem stanovenia výšky úhrady za záväzné stanovisko upravuje aj úroky, ktoré vyrubí daňový úrad alebo colný úrad, ak :

- skutočná výška sumy obchodného prípadu prevýši výšku sumy predpokladaného obchodného prípadu uvedenú v úplnej žiadosti daňového subjektu najmenej o 10%,
- daňový subjekt v lehote 12 kalendárnych mesiacov nasledujúcich po vydaní záväzného stanoviska uplatnil postup uvedený v záväznom stanovisku aj na iný obchodný prípad ako predpokladaný obchodný prípad uvedený v žiadosti.

Úrok podľa predmetného ustanovenia § 53c daňového poriadku bude povinné zaplatiť aj Finančné riaditeľstvo SR daňovému subjektu v prípade, že daňový subjekt oznámil v lehote do 8 pracovných dní od doručenia oznámenia, že nesúhlasí s predĺžením lehoty na vydanie záväzného stanoviska alebo sa v predmetnej lehote nevyjadril, čo znamená, že žiadosť sa považuje za späťvzatú.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Odbor daňovej metodiky  
Banská Bystrica 25.8.2014