



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k plateniu dane a oznamovacej povinnosti pri peňažných a nepeňažných plneniach poskytnutých poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa v roku 2019

V mysle § 43 ods. 3 písm. o) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len ZDP) sa peňažné a nepeňažné plnenie, ktoré bolo poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa okrem týchto plnení, ak sú vyplácané za klinické skúšanie sa daň z príjmov plynúcich **zo zdrojov na území Slovenskej republiky** daňovníkom s **obmedzenou** daňovou povinnosťou a **neobmedzenou** daňovou povinnosťou vyberá zrážkou.

Daň vyberaná zrážkou sa uplatňuje aj v prípade rovnakých peňažných a nepeňažných plnení daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou plynúcich **zo zdrojov v zahraničí**.

Oslobodeným príjmom podľa **§ 9 ods. 2 písm. y) ZDP** je nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom:

- vo forme **hodnoty stravy** poskytnutej poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti **na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávací účel** (zákon č. 362/2011 o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov) a
- vo forme **účasti** poskytovateľa zdravotnej starostlivosti **na sústavnom vzdelávaní** podľa osobitného predpisu (§ 42 zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov); pričom **za účasť na sústavnom vzdelávaní sa nepovažuje hodnota ubytovania a dopravy poskytnutá v súvislosti s týmto vzdelávaním**.

Držiteľ nebude tieto plnenia uvádzať v oznámení, ktoré je povinný predložiť správcovi dane podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP do 31. januára 2019. Rovnako tieto nepeňažné plnenia nebude uvádzať v oznámení ani poskytovateľ zdravotnej starostlivosti (platiteľ dane), ktoré je povinný predložiť správcovi dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP do 1. apríla 2019.

Metodický pokyn k zdaňovaniu príjmov plynúcich poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa podľa ZDP nájdete [TU](#).

Platiteľ dane a oznamovacie povinnosti pri peňažnom plnení zo zdrojov na území SR

Ak bolo poskytnuté **peňažné** plnenie poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorý **nie je súčasne aj držiteľom**, platiteľom dane je **držiteľ** (§ 43 ods. 10 až 12 ZDP). Ten je povinný zrazenú daň odvieť správcovi dane najneskôr **do pätnásteho dňa** každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac na číslo účtu:

500267 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN

Variabilný symbol: 1700xx2018 alebo 1700xx2019, kde xx označuje príslušný mesiac, v ktorom bol peňažný príjem vyplatený

V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný predložiť správcovi dane **Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 ZDP** na príslušnom elektronickom štruktúrovanom tlačive:

- [OZN4311v18](#) Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou platné od 1.1.2018

Poznámka:

Základné číslo účtu (OÚD) je vygenerované jedinečné číslo účtu označujúce daňový subjekt. Toto číslo účtu daňovníkovi posiela daňový úrad. Na overenie alebo zistenie svojho prideleného OÚD môže daňový subjekt použiť aplikáciu „[Overenie prideleného OÚD](#)“.

Od 1. 2. 2014 sa číslo účtu uvádza vo formáte medzinárodného bankového účtu – IBAN. Keďže IBAN je tvorený z predčísła účtu a základného účtu daňového subjektu (OÚD), musí si ho daňový subjekt vygenerovať sám. Na prevod účtu do formátu IBAN je možné použiť generátor [IBAN - GENERÁTOR/VALIDÁTOR](#).

Platiteľ dane a oznamovacie povinnosti pri nepeňažnom plnení zo zdrojov na území SR

Ak bolo poskytnuté **nepeňažné plnenie** poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorý **nie je** súčasne aj držiteľom, platiteľom dane je **príjemca nepeňažného plnenia**, ktorý je povinný daň odvieť správcovi dane **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté – **t.j. za rok 2018 do 1. apríla 2019** na číslo účtu:

500267 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN

Variabilný symbol: 1700992018

V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný správcovi dane predložiť **Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP**:

- [OZN4317Av17](#) Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP

Držiteľ je v tomto prípade povinný predložiť správcovi dane **Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP o výške nepeňažného plnenia, dátume jeho poskytnutia do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo nepeňažné plnenie poskytnuté – **t.j. za rok 2018 do 31. januára 2019**:

- [OZN4317Bv17](#) Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP o výške nepeňažného plnenia a dátume jeho poskytnutia

V rovnakej lehote – t.j. **do 31. 1. 2019** je držiteľ v zmysle § 43 ods. 19 ZDP povinný oznámiť výšku nepeňažného plnenia aj príjemcovi nepeňažného plnenia – toto tlačivo nemá predpísanú formu.

Držiteľ a zároveň poskytovateľ zdravotnej starostlivosti

Ak bolo poskytnuté **peňažné a nepeňažné plnenie** poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorý je súčasne aj držiteľom, platiteľom dane je **príjemca takýchto plnení, ak plnenie od držiteľa mu bolo poskytnuté v postavení poskytovateľa zdravotnej starostlivosti** (§ 43 ods. 21 ZDP). Príjemca plnení je povinný odvieť daň správcovi dane **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom takéto peňažné alebo nepeňažné plnenie prijal na číslo účtu:

500267 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN

Variabilný symbol: 1700992018

V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný predložiť správcovi dane **Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP:**

- [OZN4317Av17](#) Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP

Držiteľ v tomto prípade nemá oznamovaciu povinnosť podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP.

Peňažné a nepeňažné plnenie zo zdrojov v zahraničí poskytnuté držiteľom, ktorým je zahraničná osoba, ktorá má na území SR organizačnú zložku alebo stálu prevádzkareň

V tomto prípade sa postupuje rovnako ako v prípade peňažných a nepeňažných plnení plynúcich zo zdrojov na území SR.

Peňažné a nepeňažné plnenie zo zdrojov v zahraničí poskytnuté držiteľom, ktorým je zahraničná osoba, ktorá nemá na území SR organizačnú zložku alebo stálu prevádzkareň

Platiteľom dane je príjemca, ktorý je povinný aj z **peňažných aj z nepeňažných plnení** prijatých v roku 2018 odvieť daň správcovi dane **do 1. apríla 2019** na číslo účtu:

500267 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN

Variabilný symbol: 1700992018

V rovnakej lehote je príjemca peňažného a nepeňažného plnenia povinný predložiť správcovi dane **Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP:**

- [OZN4317Av17](#) Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP

Zahraničný držiteľ v tomto prípade oznamovaciu povinnosť podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP nemá.

Upozornenie:

Ak **nepeňažné plnenie** v úhrnej sume za rok 2018 **nepresiahlo sumu 40 eur**, zrážková daň sa neplatí.

Oznamovacia povinnosť o začatí poberania nepeňažných plnení

Ak platiteľ dane podľa § 43 ods. 17 zákona o dani z príjmov nemá pridelené číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka, je povinný oznámiť správcovi dane začatie poberania týchto nepeňažných plnení **do pätnástich dní po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom nepeňažné plnenie prijal** na tlačive:

- [OZN4318v17](#) Oznámenie o začatí poberania nepeňažných plnení

Poznámka:

Platiteľ dane, ktorému do lehoty na podanie oznámenia o zrazení a odvedení dane správcu dane neoznámil OÚD, je povinný odvieť daň správcovi dane v lehote **do ôsmich dní od doručenia tohto oznámenia, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote** na podanie oznámenia o zrazení a odvedení dane. V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný správcovi dane predložiť aj oznámenie o zrazení a odvedení dane.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
December 2018*