



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

3/FO/2024/IM

Informácia k plateniu dane a oznamovacej povinnosti pri peňažných a nepeňažných plneniach poskytnutých poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti v roku 2023

V zmysle § 43 ods. 3 písm. o) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o dani z príjmov“) sa daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a neobmedzenou daňovou povinnosťou vyberá zrážkou ak ide o peňažné a nepeňažné plnenie, ktoré bolo poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa (§8 ods. 1 písm. I) okrem týchto plnení, ak sú vyplácané za klinické skúšanie.

Znamená to, že dani vyberanej zrážkou nadvázne na znenie **§ 43 ods. 3 písm. o) zákona o dani z príjmov** podlieha peňažné plnenie a nepeňažné plnenie vyplácané alebo poskytované držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorým je **fyzická osoba a toto plnenie bude zaradené medzi príjmy podľa § 8 ods. 1 písm. I) ZDP, okrem tých plnení, ak sú vyplácané za klinické skúšanie**. V týchto prípadoch zostávajú zároveň zachované všetky povinnosti uvedené v § 43 ZDP.

Podľa § 9 ods. 2 písm. y) zákona o dani z príjmov platného od 1. januára 2023 je od dane osloboodené nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme hodnoty stravy poskytnutej poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávací účel a nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme účasti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu, za účasť na sústavnom vzdelávaní sa považuje aj hodnota ubytovania a dopravy poskytnutá v súvislosti s týmto vzdelávaním.

V prípadoch, ak peňažné plnenie a nepeňažné plnenie od držiteľa bude plynúť poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorým je **právnická osoba alebo fyzická osoba**, u ktorej toto plnenie bude zaradené **medzi príjmy podľa § 5 alebo § 6 ZDP**, režim dane vyberanej zrážkou sa **neuplatní**. Daňovník si vyššie uvedené peňažné alebo nepeňažné plnenie vyplatené, resp. poskytnuté držiteľom zahrnie do základu dane (čiastkového základu dane) a vysporiada **prostredníctvom daňového priznania PO, FO alebo ročného zúčtovania preddavkov na daň**.

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

Peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti - právnickej osobe

Povinnosti držiteľa

Pri poskytnutých peňažných plneniach držiteľ nemá oznamovaciu povinnosť ani ich nezdaňuje daňou vyberanou zrážkou.

Podľa § 49a ods. 6 zákona o dani z príjmov je držiteľ povinný predložiť správcovi dane oznámenie o výške **nepeňažného plnenia nad rozsah určený osobitným predpisom** (zákon č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach) a dátume jeho poskytnutia **do konca mesiaca po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo toto nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti – t. j. **za kalendárny rok 2023 v termíne do 31. januára 2024 na tlačive OZN49a6v22**.

Zároveň je držiteľ podľa § 49a ods. 7 zákona o dani z príjmov povinný oznámiť **príjemcovi** výšku **zdaniteľného nepeňažného plnenia** v lehote **do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol - t. j. **za kalendárny rok 2023 v termíne do 31. januára 2024**. Ak nepeňažné plnenie

poskytol prostredníctvom držiteľa - tretej osoby, výšku nepeňažného plnenia oznamuje tento iný držiteľ (okrem zahraničnej osoby), ak sa držiteľa písomne nedohodnú inak. Toto oznámenie nemá predpísanú formu.

Povinnosti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti

Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti – právnická osoba si peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté a vyplatené v roku 2023 zahrnie do svojho základu dane a vysporiada prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za príslušné zdaňovacie obdobie.

Peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti – fyzickej osobe, u ktorej toto plnenie bude zaradené medzi príjmy podľa § 5 zákona o dani z príjmov

Povinnosti držiteľa

Peňažné a nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti (zamestnancovi) od držiteľa – (zamestnávateľa) zdani tento držiteľ (zamestnávateľ) preddavkovým spôsobom podľa § 35 zákona o dani z príjmov.

Držiteľ (zamestnávateľ) vystaví o uvedených poskytnutých plneniach a ich zdanení Potvrdenie o vyplatených zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti, preddavkoch na daň a je povinný ho vydať/doručiť poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti (zamestnancovi), po skončení zdaňovacieho obdobia.

Ak držiteľ poskytne **nepeňažné plnenie nad rozsah určený osobitným predpisom** (zákon č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach), je povinný takéto plnenie oznámiť správcovi dane v súlade s § 49a ods. 6 zákona o dani z príjmov **do konca mesiaca po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo toto nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti - t. j. **za kalendárny rok 2023 v termíne do 31. januára 2024 na tlačive OZN49a6v22**.

Oznamovacia povinnosť podľa § 49a ods. 7 zákona o dani z príjmov sa na takéhoto držiteľa nevzťahuje.

Povinnosti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti

Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti – fyzická osoba s príjmami podľa § 5 zákona o dani z príjmov (zamestnanec) si nepeňažné plnenia poskytnuté v roku 2023 a peňažné plnenia vyplatené za rok 2023 (najneskôr do 31.1.2024) na základe doručených Potvrdení od zamestnávateľa (držiteľa) zahrnie do základu dane a vysporiada prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby alebo prostredníctvom ročného zúčtovania preddavkov na daň zo závislej činnosti.

Peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti – fyzickej osobe, u ktorej toto plnenie bude zaradené medzi príjmy podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona o dani z príjmov

Povinnosti držiteľa

Pri poskytnutých **peňažných plneniach** držiteľ nemá oznamovaciu povinnosť ani ich nezdaňuje daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona.

Pri poskytnutých nepeňažných plneniach má držiteľ rovnaké oznamovacie povinnosti ako v prípade nepeňažných plnení poskytnutých právnickej osobe.

Povinnosti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti

Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti – fyzická osoba s príjmami podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona o dani z príjmov si peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté a vyplatené v roku 2023 zahrnie do svojho základu dane a vysporiada prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B.

Peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti – fyzickej osobe, u ktorej toto plnenie bude zaradené medzi príjmy podľa § 6 ods. 2 písm. a) a § 6 ods. 4 zákona o dani z príjmov

Povinnosti držiteľa

Pri poskytnutých **peňažných plneniach** držiteľ nemá oznamovaciu povinnosť ani ich nezdaňuje daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona.

Poskytnuté **peňažné a nepeňažné** plnenie poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti – fyzickej osobe, u ktorej toto plnenie bude zaradené medzi príjmy podľa § 6 ods. 2 písm. a) alebo ods. 4 zákona o dani z príjmov držiteľ zdaní daňou vyberanou zrážkou v súlade s § 43 ods. 3 písm. h) zákona o dani z príjmov, ak daňovník neuplatní postup podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov.

Zrazenú daň je držiteľ povinný odviesť 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: 1700xx2023 alebo 1700xx2024, 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 elektronickom štruktúrovanom **tlačive OZN4311v21**.

Ak poskytovateľ zdravotnej starostlivosti uplatní postup podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov a s držiteľom uzatvorí dohodu o nezrážaní dane, držiteľ nevykoná zrážku dane a vyplatí daňovníkovi príjem neznížený o daň. Držiteľ je povinný takúto dohodu označiť správcovi dane najneskôr **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bola uzavretá – t. j. **za kalendárny rok 2023 v termíne do 31. januára 2024** na tlačive **Oznámenie o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov OZN4314v20**.

Ak držiteľ poskytne **nepeňažné plnenie nad rozsah určený osobitným predpisom** (zákon č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach), je povinný takéto plnenie označiť správcovi dane v súlade s § 49a ods. 6 zákona o dani z príjmov **do konca mesiaca po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo toto nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti – – t. j. **za kalendárny rok 2023 v termíne do 31. januára 2024 na tlačive OZN49a6v22**.

Zároveň je držiteľ, ktorý uzatvorí s poskytovateľom zdravotnej starostlivosti dohodu o nezrážaní dane, povinný podľa § 49a ods. 7 zákona o dani z príjmov označiť **príjemcovu výšku zdaniteľného nepeňažného plnenia** v lehote **do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol. Ak nepeňažné plnenie poskytol prostredníctvom držiteľa - tretej osoby, výšku nepeňažného plnenia oznamuje tento iný držiteľ (okrem zahraničnej osoby), ak sa držiteľa písomne nedohodnú inak. Toto oznamenie nemá predpísanú formu.

Povinnosti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti

Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti – fyzická osoba, u ktorej toto plnenie bude zaradené medzi príjmy podľa § 6 ods. 2 písm. a) alebo ods. 4 zákona o dani z príjmov a s držiteľom uzatvorí dohodu o nezrážaní dane podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov si daňovú povinnosť z tohto príjmu vysporiada prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B.

Peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti – fyzickej osobe, u ktorej toto plnenie bude zaradené medzi príjmy podľa § 8 zákona o dani z príjmov

Povinnosti držiteľa

Poskytnuté **peňažné** plnenie poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti – fyzickej osobe – nepodnikateľovi, ktorý prijal toto peňažné plnenie podľa § 8 ods. 1 písm. I) zákona o dani z príjmov (okrem týchto plnení ak sú vyplácané za klinické skúšanie) držiteľ zdaní daňou vyberanou zrážkou v súlade s § 43 ods. 3 písm. o) zákona o dani z príjmov.

Zrazenú daň je držiteľ povinný odviesť správcovi dane najneskôr do pätnásťteho dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac na číslo účtu:

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

Variabilný symbol: 1700xx2023 alebo 1700xx2024, 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 elektronickom štruktúrovanom **tlačive OZN4311v21**.

Poskytnuté **zdaniteľné nepeňažné** plnenia okrem plnení, ak sú vyplácané za klinické skúšanie, je držiteľ povinný správcovi dane oznámiť **do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo nepeňažné plnenie poskytnuté – t. j. za kalendárny rok 2023 v termíne do 31. januára 2024 na tlačive **Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona o dani z príjmov o výške nepeňažného plnenia a dátume jeho poskytnutia OZN4317Bv20**

V rovnakej lehote je držiteľ v zmysle § 43 ods. 19 ZDP povinný oznámiť výšku nepeňažného plnenia aj príjemcovi nepeňažného plnenia – toto tlačivo nemá predpísanú formu.

Povinnosti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti

Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti je povinný z poskytnutého nepeňažného plnenia odviesť daň správcovi dane **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté – t.j. za kalendárny rok 2023 do 2. apríla 2024 na číslo účtu:

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

Variabilný symbol: 1700992023

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 OZN4317Av20**.

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 pätnásťich dní po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom nepeňažné plnenie prijal** na tlačive **Oznámenie o začatí poberania nepeňažných plnení OZN4318v20**.

Z príjmov za klinické skúšanie je fyzická osoba povinná svoju daňovú povinnosť vyrovnať prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B. Do základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 8 zákona o dani z príjmov sa zahrnú zdaniteľné príjmy z klinického skúšania znížené o výdavky, ktoré sú uvedené v § 8 ods. 3 písm. c) a v § 8 ods. 12 zákona o dani z príjmov.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR

*Centrum podpory pre dane
Január 2024*