



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

11/FO/2024/IM

Informácia k oslobodeniu nepeňažného plnenia fyzickej osoby nadobudnutého formou akcie alebo obchodného podielu u daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov

Zákonom č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií došlo **s účinnosťou od 1.1.2024** aj k doplneniu § 9 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov) o písmeno p), podľa ktorého je od dane z príjmov oslobodený príjem fyzickej osoby z nepeňažného plnenia nadobudnutého po 31. 12. 2023 daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov formou

- **akcie** ocenenej v jej nominálnej hodnote, alebo
- **obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným** oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a zákona o dani z príjmov

pripadajúceho na daňovníka v súvislosti s výkonom jeho podnikateľskej činnosti alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, z ktorej dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov vykonávanej pre obchodnú spoločnosť, ktorej akcie alebo obchodný podiel takto získal, ak

1. táto obchodná spoločnosť nevyplácala podiely na zisku (dividendu) zo svojho zisku odo dňa registrácie podľa § 49a zákona o dani z príjmov, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom a
2. tieto akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu (s odkazom na § 3 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov), a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom.

Takto **nadobudnuté akcie a obchodné podiely** predstavujú u daňovníka s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov) spôsob odmeny v súvislosti s výkonom podnikateľskej alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, preto nadobudnuté akcie alebo obchodný podiel predstavuje **obchodný majetok**. Daňovník, ktorý uplatňuje skutočné preukázateľne vynaložené daňové výdavky, a ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov, **zaeviduje nadobudnuté akcie alebo obchodný podiel v evidencii finančného majetku** vedenej podľa § 6 ods. 11 písm. c) zákona o dani z príjmov **v nulovej vstupnej cene**, ak boli predmetné akcie alebo obchodný podiel nadobudnuté bezodplatne.

Daňovník, ktorý je účtovnou jednotkou, a ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo v sústave podvojného účtovníctva, účtuje o nadobudnutom majetku v účtovníctve ako o finančnom majetku.

Daňovník, ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov, a ktorý o obchodnom majetku neúčtuje, ani ho neeviduje v evidencii vedenej podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov, nadobudnuté akcie alebo obchodné podiely nemôže zahrnúť do obchodného majetku.

Ak daňovník s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov nadobudne akcie alebo obchodný podiel na spoločnosti s ručením obmedzeným bezodplatne v súvislosti s nepeňažným plnením podľa § 9 ods. 1 písm. p) zákona o dani z príjmov, hodnota akcií alebo obchodného podielu nie je daňovým výdavkom.

Na príjem fyzickej osoby z prevodu akcií, ktoré daňovník nadobudol ako nepeňažné plnenie podľa § 9 ods. 1 písm. p) zákona o dani z príjmov, nie je možné uplatniť oslobodenie príjmu

- **podľa § 9 ods. 1 písm. k) zákona o dani z príjmov, t. j. ak sa jedná o predaj akcií prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu po uplynutí jedného roka od ich nadobudnutia, ak doba medzi ich prijatím na regulovaný trh alebo obdobný zahraničný regulovaný trh a predajom presiahne jeden rok,**
- **podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona o dani z príjmov do sumy 500 eur.**

Na príjem fyzickej osoby z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorý daňovník nadobudol ako nepeňažné plnenie podľa § 9 ods. 1 písm. p) zákona o dani z príjmov, nie je možné uplatniť oslobodenie príjmu podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona o dani z príjmov do sumy 500 eur.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2024*