



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia

#### **k zdaňovaniu podielov na zisku, vyrovnacieho podielu a podielu na likvidačnom zostatku vyplatených fyzickej osobe – daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezidentovi SR) od 1.1.2017**

- 1. Podiely na zisku (dividendy) vyplácané zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva a podiely na výsledku podnikania vyplácané tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) zákona o dani z príjmov, ak sú vyplatené fyzickej osobe - daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezidentovi SR) zo zdroja na území SR, ako aj zo zdrojov v zahraničí**

V súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. e) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov účinného od 1.1.2017 (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) **predmetom dane z príjmov je:**

- **podiel na zisku** vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie:
  - osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní,
  - členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva. Konateľ spoločnosti s ručením obmedzeným nie je členom štatutárneho orgánu spoločnosti, a preto do tejto skupiny osôb nepatrí.
- **podiel na výsledku podnikania** vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods.1 písm. f) zákona o dani z príjmov

ak boli vyplatené fyzickej osobe – daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezidentovi SR) zo zisku:

- vykázaného za zdaňovacie obdobie **začínajúce najskôr 1.1.2017**,
- vykázaného za zdaňovacie obdobia **do 31.12.2003**.

Ak podiely na zisku podľa § 3 ods. 1 písm. e) zákona o dani z príjmov **vykázané za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2017** plynú fyzickej osobe – daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou (**rezidentovi SR**)

- **zo zdrojov na území SR**, zdaňujú sa **daňou vyberanou zrážkou** [§ 43 ods. 3 písm. r) zákona o dani z príjmov] **vo výške 7 %**,
- **zo zdrojov v zahraničí – od daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou** s výnimkou daňovníka nezmluvného štátu [§ 2 písm. x) zákona o dani z príjmov], zdaňujú

sa ako súčasť osobitného základu dane (§ 51e zákona) **pri podaní daňového priznania** (§ 32 zákona), a to sadzbou dane vo **výške 7 %**,

- **zo zdrojov v zahraničí – od daňovníka nezmluvného štátu** [§ 2 písm. x) zákona o dani z príjmov], zdaňujú sa ako súčasť osobitného základu dane (§ 51e zákona) **pri podaní daňového priznania** (§ 32 zákona), a to sadzbou dane vo **výške 35 %**.

Ak podiely na zisku podľa § 3 ods. 1 písm. e) zákona o dani z príjmov **vykázané za zdaňovacie obdobia do 31.12.2003 plynú od 1.1.2017** fyzickej osobe – daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou (**rezidentovi SR**)

- **zo zdrojov na území SR**, zdaňujú sa **daňou vyberanou zrážkou** [§ 43 ods. 3 písm. r) zákona o dani z príjmov] **vo výške 7 %**, pričom postup podľa § 52 ods. 24 zákona sa neuplatní.
- **zo zdrojov v zahraničí** (bez ohľadu na to, či zo zmluvného štátu, resp. nezmluvného štátu), zdaňujú sa ako súčasť osobitného základu dane (§ 51e zákona) **pri podaní daňového priznania** (§ 32 zákona), a to sadzbou dane vo **výške 7 %**, pričom postup podľa § 52 ods. 24 sa neuplatní.

**Základom dane** pre daň vyberanú zrážkou z týchto podielov na zisku (dividend) je vyplatенý **príjem neznížený o výdavky**. Zrazením dane vyberanej zrážkou je daňová povinnosť daňovníka považovaná za splnenú a daňovník tieto príjmy už v daňovom priznaní neuvádza a nezdaňuje ich.

**Súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e** zákona o dani z príjmov sú vyplatенé **príjmy** (podiely na zisku a podiely na výsledku podnikania vyplácané tichému spoločníkovi) **neznížené o výdavky**.

#### **Poznámka:**

Podiely na zisku (dividendy) vykázané za zdaňovacie obdobia rokov 2004 až 2016 vyplatенé počnúc 1.1.2017 nie sú naďalej predmetom dane.

## **2. Podiely na zisku (dividendy) vyplácané zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva zamestnancom bez majetkovej účasti na základnom imaní obchodnej spoločnosti alebo družstva**

V súlade s ustanovením § 5 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2017 **príjmom zo závislej činnosti je aj podiel na zisku (dividenda)** vyplatенý obchodnou spoločnosťou alebo družstvom po 31.12.2016 **zamestnancovi bez účasti na základnom imaní** tejto spoločnosti alebo družstva, ak ide o podiely na zisku

- vykázaného za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2017,
- vykázaného za zdaňovacie obdobia do 31.12.2003.

Tieto podiely na zisku vyplatенé zamestnancovi bez účasti na základnom imaní spoločnosti alebo družstva sa zdaňujú preddavkovým spôsobom podľa § 35 zákona o dani z príjmov v úhrne príjmov zo závislej činnosti zamestnanca v mesiaci vyplatenia.

**Poznámka:**

Podiely na zisku vyplatené **konateľovi spoločnosti s ručením obmedzeným bez účasti na základnom imaní spoločnosti** sa považujú za príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov, ktoré sa zdaňujú preddavkovým spôsobom podľa § 35 zákona o dani z príjmov.

Ak je zamestnancovi obchodnej spoločnosti alebo družstva bez účasti na základnom imaní, ktorý je v pracovnoprávnom vzťahu k spoločnosti alebo družstvu a zároveň je aj členom štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva, vyplatený podiel na zisku, je potrebné rozlišovať, či vyplatený podiel na zisku

- **je určený pre člena štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu** obchodnej spoločnosti alebo družstva z titulu výkonu jeho funkcie - v tomto prípade sa zdaňuje sadzbou dane vo výške 7 % resp. 35 % (daňou vyberanou zrážkou),
- **je určený pre zamestnanca bez účasti na základnom imaní** tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva - považuje sa za príjem zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov a zdaňuje sa preddavkovým spôsobom podľa § 35 zákona o dani z príjmov.

**Poznámka:**

Podiely na zisku (dividendy) vykázané za zdaňovacie obdobia začínajúce od 1.1.2004 a najneskôr do 31.12.2016 vyplatené zamestnancom počnúc 1.1.2017 sú naďalej od dane z príjmov fyzickej osoby oslobodené.

### **3. Podiely na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva a vyrovnacie podiely vyplatené fyzickej osobe s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdroja na území SR, ako aj zo zdrojov v zahraničí**

V súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. e) zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2017 **predmetom dane z príjmov je:**

- **podiel na likvidačnom zostatku** obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpi do likvidácie najskôr 1.1.2017, alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov najskôr 1.1.2017 [§ 52zi ods. 5 písm. c) zákona o dani z príjmov],
- **vyrovnací podiel**, ak ide o vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce najskôr 01.01.2017 [§ 52zi ods. 5 písm. d) zákona o dani z príjmov].

Ak takéto podiely na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva a vyrovnacie podiely podľa § 3 ods. 1 písm. e) zákona o dani z príjmov **plynú fyzickej osobe, daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezidentovi SR)**

- **zo zdrojov na území SR**, zdaňujú sa **daňou vyberanou zrážkou** [§ 43 ods. 3 písm. r) zákona o dani z príjmov] **vo výške 7 %**,
- **zo zdrojov v zahraničí - od daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou** s výnimkou daňovníka nezmluvného štátu [§ 2 písm. x) zákona o dani z príjmov], zdaňujú sa ako súčasť osobitného základu dane (§ 51e zákona) **pri podaní daňového priznania** (§ 32 zákona), a to sadzbou dane vo **výške 7 %**,

- **zo zdrojov v zahraničí - od daňovníka nezmluvného štátu** [§ 2 písm. x) zákona o dani z príjmov], sa zdaňujú ako súčasť osobitného základu dane (§ 51e zákona) **pri podaní daňového priznania** (§ 32 zákona), a to sadzbou dane vo výške **35 %**.

Základom dane pre daň vyberanú zrážkou je vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku znížený o hodnotu splateného vkladu [zistenú podľa § 25a písm. c) až f) zákona o dani z príjmov] za každý podiel jednotlivu, pričom ak je hodnota jednotlivého splateného vkladu vyššia ako vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada. Pri splatenom vklade obstaranom do 31.12.2015 sa v súlade s prechodným ustanovením zákona (§52zi ods. 9 zákona o dani z príjmov) ako výdavok uplatní hodnota splateného vkladu v ocenení stanovenom podľa príslušných ustanovení zákona o dani z príjmov účinných do 31.12.2015.

#### **Poznámka:**

Podiely na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpili do likvidácie do 31.12.2016, alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov do 31.12.2016, vyplatené od 1.1.2017, nie sú predmetom dane. Vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce do 31.12.2016, vyplatené od 1.1.2017, nie je predmetom dane.

#### **4. Plnenia vyplácané spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti, komplementárovi komanditnej spoločnosti a tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti**

Príjmy spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti sú aj po 31.12.2016 predmetom dane z príjmov a v zdaňovaní týchto príjmov nedošlo od 1.1.2017 k žiadnej zmene.

Príjmom spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona o dani z príjmov je:

- podiel na zisku,
- podiel na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti,
- vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti.

Podiel na výsledku podnikania vyplatený tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti je aj od 1.1.2017 predmetom dane z príjmov a zdaňuje sa ako ostatný príjem podľa § 8 zákona o dani z príjmov (rovnako sa tento príjem zdaňoval do konca roku 2016).

Tieto príjmy fyzická osoba zdaňuje osobne prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
August 2017*