



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k zdaňovaniu podielov člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou, ktorý je fyzickou osobou, na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou

Zákonom č. 341/2016 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len zákon o dani z príjmov) došlo **s účinnosťou od 1. januára 2017 k zmenám v zdaňovaní podielov členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku** určenom na rozdelenie členom tohto pozemkového spoločenstva.

S účinnosťou od 1.1.2017 podlieha dani z príjmov fyzických osôb podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou [podľa § 3 ods. 1 písm. g) v nadväznosti na § 9 ods. 1 písm. n) a § 52zi ods. 5 písm. a) zákona o dani z príjmov] **na zisku a na majetku** určenom na rozdelenie členom pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou **vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2017, a to iba vo výške presahujúcej 500 eur** od jednotlivého pozemkového spoločenstva v príslušnom zdaňovacom období.

Prvýkrát sa teda začnú zdaňovať fyzickým osobám podiely na zisku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou určené na rozdelenie členom pozemkového spoločenstva **vyplatené v roku 2018 zo zisku vykázaného za rok 2017, a to iba podiely presahujúce u fyzickej osoby sumu 500 eur.** Podiely na zisku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou vyplatené v roku 2017 zo zisku vykázaného za rok 2016 nie sú predmetom dane z príjmov.

Poznámka:

Za pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem.

Podiely člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov tohto spoločenstva, ktoré podliehajú dani z príjmov, sa fyzickej osobe budú zdaňovať takto:

- **Ak budú plynúť fyzickej osobe, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou** (rezidentom Slovenskej republiky)
 - **od pozemkového spoločenstva na území Slovenskej republiky, daň sa bude vyberať zrážkou vo výške 7 %,**
 - **od zahraničného pozemkového spoločenstva s výnimkou daňovníka nezmluvného štátu** [podľa § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov], takéto podiely na zisku bude zdaňovať fyzická osoba **podaním daňového priznania** k dani z príjmov, pričom sa budú zahrňovať do osobitného základu dane [podľa § 51e ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov] a zdaňovať **sadzbu dane vo výške 7 %**. Ak budú tieto podiely na zisku zdanené v zmluvnom štáte v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia, uplatní rezident SR v daňovom priznaní za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia príslušnú metódu určenú touto zmluvou (spravidla metódu zápočtu dane),
 - **od zahraničného pozemkového spoločenstva, ktoré je daňovníkom nezmluvného štátu** [podľa § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov], fyzická osoba ich bude zdaňovať **podaním daňového priznania** k dani z príjmov, pričom sa budú zahrňovať do osobitného základu dane [podľa § 51e ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov] a zdaňovať **sadzbu dane vo výške 35 %**.
- **Ak budú plynúť fyzickej osobe, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou** (nerezidentom SR), s výnimkou daňovníka nezmluvného štátu [podľa § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov], **od pozemkového spoločenstva na území Slovenskej republiky, daň sa bude vyberať zrážkou vo výške 7 %, resp. sadzbou dane podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (ak je sadzba v zmluve nižšia).**
- **Ak budú plynúť fyzickej osobe, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu** [podľa § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov], **od pozemkového spoločenstva na území Slovenskej republiky, daň sa bude vyberať zrážkou vo výške 35 %**.

Pri príjmoch, z ktorých sa bude daň vyberať zrážkou, **zrážku dane bude povinný vykonať platiteľ dane, ktorým je pozemkové spoločenstvo**, a to pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech člena pozemkového spoločenstva. Túto zrazenú daň bude platiteľ dane povinný odvieť správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bude príjem vyplatený. V rovnakej lehote bude pozemkové spoločenstvo ako platiteľ dane povinné predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane, a to na tlačive, ktoré je zverejnené na internetovej stránke finančnej správy.

Zrazením a odvedením dane vybratej zrážkou bude daňová povinnosť fyzickej osoby ako člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou splnená a fyzickej osobe nevznikne v súvislosti s týmto príjmom žiadna iná daňová povinnosť. Zrazenú a odvedenú daň si fyzická osoba nebude môcť započítať ako zaplatený preddavok na daň, ktorý by mohol daňový úrad

vrátiť v prípade, že fyzickej osobe nevznikne povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie.

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