

Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (článok č. VIII zákona č. 264/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony)

Národná rada Slovenskej republiky dňa 12. októbra 2017 schválila zákon č. 264/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 264/2017 Z. z.“). V článku VIII tohto zákona sa s účinnosťou od 1. januára 2018 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

V nadväznosti na novelizáciu Obchodného zákonníka vo vzťahu k úprave kapitálového fondu z príspevkov (§ 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení účinnom od 1. januára 2018) sú v ZDP vykonané nasledovné úpravy:

1. Základné pojmy

V ust. § 2 ZDP novom **písmene ac)** sa medzi základné pojmy dopĺňa definícia pojmu vklad, za ktorý sa považuje:

- peňažný vklad a nepeňažný vklad do základného imania (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov), pričom za splatený vklad sa považuje aj zvýšenie základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva na základe rozhodnutia valného zhromaždenia (§ 144 a 208 Obchodného zákonníka) obchodnej spoločnosti alebo predstavenstva družstva (§ 223 ods. 9 Obchodného zákonníka) zo zisku po zdanení vykázaného za zdaňovacie obdobia, za ktoré vykázaný podiel na zisku (dividenda) nebol predmetom dane. Za obchodnú spoločnosť alebo družstvo sa považuje aj obdobná obchodná spoločnosť alebo družstvo so sídlom v zahraničí,
- príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov (§ 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka) obchodnej spoločnosti splatený daňovníkom. Za obchodnú spoločnosť sa považuje aj obdobná obchodná spoločnosť so sídlom v zahraničí.

2. Daň z príjmov fyzickej osoby

V zmysle doplneného znenia ust. § 3 ods. 1 písm. e) ZDP sa za podiel na zisku (dividendu), ktorý je predmetom dane z príjmov fyzickej osoby, považuje aj

- príjem plynúci zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva v časti, v akej bolo predtým zvýšené zo zisku po zdanení, ako aj
- výplata prostriedkov z kapitálového fondu z príspevkov, ktorý bol tvorený prerozdelením vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti zo zisku po zdanení.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zI ZDP ustanovenie § 3 ods. 1 písm. e) v znení účinnom od 1. januára 2018 sa použije na príjem plynúci zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva v časti, v akej bolo predtým zvýšené zo zisku po zdanení vykázaného za zdaňovacie obdobia, za ktoré vykázaný podiel na zisku (dividenda) bol predmetom dane.

Ust. § 8 ods. 1 ZDP sa dopĺňa **písmenom s)**, čím sa medzi ostatné príjmy podľa § 8 ZDP od 1. januára 2018 zaraďuje nový druh príjmov - príjmy z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov. Za príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov sa podľa tohto ustanovenia považuje aj príjem plynúci zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti v časti, v akej bolo základné imanie predtým zvýšené zo splatených príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov.

V ust. § 8 ods. 2 ZDP tretej vete sa vypúšťajú slová „základného imania“. Z uvedenej úpravy [v nadväznosti na zadefinovanie pojmu vklad v § 2 písm. ac) ZDP] vyplýva, že postup pri stanovení oceňovacieho rozdielu pri nepeňažnom vklade (t. j. rozdielu medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku) sa použije aj na nepeňažné vklady realizované mimo základného imania.

V ust. **§ 8 ods. 5** ZDP sa dopĺňajú v úvodnej vete slová „a s)“ a nové **písmeno g)**. V dôsledku predmetnej úpravy k príjmu z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov podľa § 8 ods. 1 písm. s) ZDP je výdavkom suma splateného príspevku (§ 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka). Ak suma splateného príspevku prevyšuje príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov v tom zdaňovacom období, v ktorom plynul tento príjem, môže sa v tomto zdaňovacom období uvedený výdavok uplatniť až do výšky tohto príjmu, pričom ak daňovníkovi plynie tento príjem aj v ďalšom zdaňovacom období, pri uplatnení zostávajúcej (neuplatnenej) sumy splateného príspevku sa postupuje v tomto zdaňovacom období rovnako (t. j. najviac do výšky príjmov z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov plynúcich daňovníkovi v tomto zdaňovacom období), a to až do výšky celkovej sumy splateného príspevku.

V ust. **§ 8 ods. 7** ZDP sa slová „písm. f)“ nahrádzajú slovami „písm. e) a f)“. Z uvedenej úpravy v nadväznosti na zadefinovanie pojmu vklad v § 2 písm. ac) ZDP vyplýva, že pri príjmoch z prevodu obchodného podielu alebo prevodu akcií podľa § 8 ods. 1 písm. e) a f) ZDP je výdavkom aj príspevok do kapitálového fondu z príspevkov obchodnej spoločnosti splatený daňovníkom.

3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby

Ust. **§ 17** ZDP sa dopĺňa **odsekmi 40 a 41**, ktoré s účinnosťou od 1. januára 2018 upravujú, že súčasťou základu dane daňovníka, ktorý účtuje v sústave

- podvojného účtovníctva alebo ktorý vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo nie je príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov do výšky daňovníkom splateného príspevku. Za príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov sa považuje aj príjem plynúci zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti v časti, v akej bolo predtým zvýšené zo splatených príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov. Súčasťou základu dane daňovníka, ktorý príspevok nerealizoval, je iba suma výnosu z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov v tom zdaňovacom období, v ktorom o tejto pohľadávke účtuje, tzn. k predmetnému výnosu si nemôže uplatniť daňový výdavok vo forme splateného príspevku,
- jednoduchého účtovníctva alebo ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP, je aj príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov v zdaňovacom období, v ktorom ho prijal, za príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov sa považuje aj príjem plynúci zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti v časti, v akej bolo predtým zvýšené zo splatených príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov. Základ dane daňovníka sa zníži o sumu ním splateného príspevku, tzn. že daňový výdavok vo forme splateného príspevku si môže uplatniť len daňovník, ktorý tento príspevok aj splatil. Ak suma splateného príspevku prevyšuje príjem, môže sa uplatniť v tomto zdaňovacom období až do výšky tohto príjmu, pričom ak tento príjem plynie aj v ďalšom zdaňovacom období, postupuje sa rovnako, a to až do výšky celkovej sumy splateného príspevku. Súčasťou základu dane daňovníka, ktorý príspevok nerealizoval, je iba príjem z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov v tom zdaňovacom období, v ktorom ho prijal, tzn. nemôže si uplatniť daňový výdavok vo forme splateného príspevku.

V ust. **§ 21 ods. 2 písm. d)** ZDP sa za slová „rezervného fondu“ vkladajú slová „kapitálového fondu z príspevkov“, z tejto úpravy vyplýva, že ani tvorba kapitálových fondov z príspevkov sa nebude považovať za daňový výdavok.

Podľa ust. **§ 25a písm. f)** ZDP za vstupnú cenu finančného majetku sa od 1. januára 2018 považuje aj hodnota splateného peňažného vkladu podľa § 2 písm. ac) ZDP, táto úprava nadväzuje na zavedenie pojmu vklad v § 2 písm. ac) ZDP.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
November 2017*