

## Informácia

### o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (článok IV zákona č. 63/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony)

Zákonom č. 63/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 63/2018 Z. z.“), sa v článku IV s účinnosťou od 01.05.2018 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) a to tak, že sa rozširuje okruh príjmov oslobodených od dane, o príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. n) a o).

V súlade s **§ 5 ods. 7 písm. n) ZDP** od dane z príjmov fyzickej osoby je oslobodená suma peňažného plnenia za prácu alebo za plnenie služobných úloh, poskytnutá pri príležitosti obdobia **letných dovoleník** podľa osobitných predpisov<sup>1</sup> (ďalej len „**tzv. 13. mzda**“), vyplatená v mesiaci jún príslušného kalendárneho roka **najviac 500 eur** v úhrne od všetkých zamestnávateľov, ak suma vyplatenej tzv. 13. mzdy, na ktorú sa vzťahuje toto oslobodenie, je najmenej vo výške priemerného mesačného zárobku (funkčného platu) zamestnanca<sup>2</sup> (ďalej len „priemerný mesačný zárobok“) a pracovnoprávny (štátnozamestnanecký) vzťah zamestnanca u tohto zamestnávateľa k 30. aprílu príslušného kalendárneho roka trvá nepretržite aspoň 24 mesiacov. Do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahrnie len príjem prevyšujúci sumu, na ktorú sa vzťahuje oslobodenie.

Podľa uvedeného, tzv. 13. mzda, ktorá je vyplatená v mesiaci jún príslušného kalendárneho roka najviac 500 eur v úhrne od všetkých zamestnávateľov, je oslobodená od dane len vtedy, ak sú súčasne splnené dve podmienky:

- tzv. 13. mzda musí byť vyplatená najmenej vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca,
- zamestnanec má k 30. aprílu príslušného roka, u rovnakého zamestnávateľa, nepretržite odpracovaných aspoň 24 mesiacov.

Ak by tzv.13. mzda bola vyplácaná jednému zamestnancovi od viacerých zamestnávateľov, od dane je oslobodená suma najviac 500 eur v úhrne od všetkých zamestnávateľov a na sumu presahujúcu v úhrne 500 eur sa oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. n) ZDP nevzťahuje. Ak by viacerí zamestnávatelia súbežne uplatnili oslobodenie na tzv. 13 mzdu vyplatenú jednému zamestnancovi, potom daň z tzv. 13. mzdy presahujúcej 500 eur od všetkých zamestnávateľov, pri ktorej by neboli splnené podmienky pre jej oslobodenie, sa vyrovná pri ročnom zúčtovaní preddavkov na daň alebo pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby.

V súlade s prechodným ustanovením **§ 52zr ods. 1 ZDP** sa ustanovenie § 5 ods. 7 písm. n) ZDP prvýkrát použije na tzv. 13. mzdu vyplatenú v mesiaci **jún 2019**.

V súlade s **§ 5 ods. 7 písm. o) ZDP** od dane je oslobodená suma peňažného plnenia za prácu alebo za plnenie služobných úloh, poskytnutá pri príležitosti **vianočných sviatkov** podľa osobitných predpisov<sup>3</sup> (ďalej len „**tzv. 14. mzda**“) vyplatená v mesiaci december príslušného kalendárneho roka najviac 500 eur v úhrne

<sup>1</sup> § 118 ods. 4 písm. a) Zákonníka práce v znení zákona č. 63/2018 Z. z. § 20 ods. 1 písm. f) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 63/2018 Z. z. § 142 ods. 1 písm. g) zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 63/2018 Z. z.

<sup>2</sup> § 134 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. § 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov. § 160 ods. 2 zákona č. 55/2017 Z. z.

<sup>3</sup> § 118 ods. 4 písm. b) Zákonníka práce v znení zákona č. 63/2018 Z. z. § 20 ods. 1 písm. g) zákona č. 553/2003 Z. z. v znení zákona č. 63/2018 Z. z. § 142 ods. 1 písm. h) zákona č. 55/2017 Z. z. v znení zákona č. 63/2018 Z. z.

od všetkých zamestnávateľov, ak suma vyplatenej tzv. 14. mzdy, na ktorú sa vzťahuje toto oslobodenie, je najmenej vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca a pracovnoprávny (štátnozamestnanecký) vzťah zamestnanca u tohto zamestnávateľa k 31. októbru príslušného kalendárneho roka trvá nepretržite aspoň 48 mesiacov a za príslušné zdaňovacie obdobie bolo zamestnancovi vyplatené peňažné plnenie, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. n) ZDP. Do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahrnie len príjem prevyšujúci sumu, na ktorú sa vzťahuje oslobodenie.

Na uplatnenie oslobodenia od dane tzv. 14. mzdy, ktorá je vyplatená v mesiaci december príslušného kalendárneho roka najviac 500 eur v úhrne od všetkých zamestnávateľov, musia byť splnené tri podmienky:

- tzv. 14. mzda musí byť vyplatená najmenej vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca,
- zamestnanec má k 31. októbru príslušného roka u rovnakého zamestnávateľa nepretržite odpracovaných aspoň 48 mesiacov,
- zamestnancovi bola vyplatená tzv. 13. mzda spĺňajúca podmienky oslobodenia uvedeného v § 5 ods. 7 písm. n) ZDP.

Ak by tzv.14. mzda bola vyplácaná jednému zamestnancovi od viacerých zamestnávateľov, od dane je oslobodená suma najviac 500 eur v úhrne od všetkých zamestnávateľov a na sumu presahujúcu v úhrne 500 eur sa oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP nevzťahuje. Ak by viacerí zamestnávatelia súbežne uplatnili oslobodenie na tzv. 14 mzdu vyplatenú jednému zamestnancovi, potom daň z tzv. 14. mzdy presahujúcej 500 eur od všetkých zamestnávateľov, pri ktorej by neboli splnené podmienky pre jej oslobodenie, sa vyrovná pri ročnom zúčtovaní preddavkov na daň alebo pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby.

V súlade s prechodným ustanovením **§ 52zr ods. 2 ZDP** ustanovenie § 5 ods. 7 písm. o) ZDP sa prvýkrát použije na tzv. 14. mzdu vyplatenú zamestnancovi v mesiaci **december 2018** za predpokladu, že v mesiaci jún 2018 bola zamestnancovi vyplatená aj tzv. 13. mzda, najmenej vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca.

V **§ 39 ods. 2 písm. f) v druhom a treťom bode** sa na konci pripájajú slová „okrem súm uvedených v deviatom bode a desiatom bode“. Z uvedenej úpravy vyplýva, že mzdový list na daňové účely za každý kalendárny mesiac bude obsahovať aj úhrn vyplatených zdaniteľných miezd a sumy oslobodené od dane, pričom v týchto sumách nebude zahrnutá tzv. 13. mzda a tzv. 14. mzda.

V **§ 39 ods. 2** sa **písm. f)** dopĺňa **deviatym a desiatym** bodom, podľa ktorých, mzdový list musí na daňové účely obsahovať za každý kalendárny mesiac aj sumy tzv. 13. mzdy a tzv. 14. mzdy a z toho sumy oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. n) a o) ZDP.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 52zr ods. 3 ZDP** sa ustanovenie § 39 ods. 2 písm. f) druhý, tretí, deviaty a desiaty bod v znení účinnom od 1. mája 2018 prvýkrát použije pri vedení mzdového listu zamestnanca po 30. apríli 2018.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR  
Odbor daňovej metodiky  
Máj 2018