

Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (čl. IV zákona č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Národná rada Slovenskej republiky dňa 20. júna 2018 schválila zákon č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o dani z poistenia“). V článku IV tohto zákona sa **od 1. októbra 2018** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) **okrem piateho bodu v článku IV [§ 17 ods. 19 písm. j) ZDP], ktorý nadobúda účinnosť 1. januára 2019.**

V ZDP dochádza k nasledovným úpravám:

1. Základné pojmy

V ustanovení § 2 ZDP sa dopĺňa **písmeno ai)**, ktorým sa v základných pojmoch definuje pojem predaj virtuálnej meny. Predajom virtuálnej meny sa na účely ZDP rozumie:

- výmena virtuálnej meny za majetok,
- výmena virtuálnej meny za inú virtuálnu menu,
- výmena virtuálnej meny za poskytnutie služby,
- odplatný prevod virtuálnej meny.

Podľa § 52zs ZDP sa ustanovenie § 2 písm. ai) prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 30. septembri 2018.

2. Daň z príjmov fyzickej osoby

Ustanovenie § 8 ods. 1 ZDP sa dopĺňa **písmenom t)**, podľa ktorého sa medzi ostatné príjmy podľa § 8 ZDP zaraďujú príjmy z predaja virtuálnej meny. Predaj virtuálnej meny na účely ZDP je definovaný v § 2 písm. ai) ZDP.

Ustanovenie § 8 ZDP sa dopĺňa **odsekom 17**, podľa ktorého sa príjem vymedzený v § 8 ods. 1 písm. t) ZDP z predaja virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou zahrnie do základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 8 ZDP v zdaňovacom období realizácie predaja tejto virtuálnej meny.

Súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 8 ZDP je príjem z predaja virtuálnej meny dosiahnutý pri výmene virtuálnej meny za majetok, pri výmene virtuálnej meny za inú virtuálnu menu alebo pri výmene virtuálnej meny za poskytnutie služby **pri použití ocenenia spôsobom podľa § 17 ods. 43 ZDP**, t. j. pri použití ocenenia vymieňanej virtuálnej meny **reálnou hodnotou** [§ 27 ods. 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona o dani z poistenia (ďalej len „zákon o účtovníctve“)] **ku dňu výmeny**.

Reálnou hodnotou virtuálnej meny je podľa § 27 ods. 13 zákona o účtovníctve trhovú cenu v deň ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) zistená spôsobom určeným účtovnou jednotkou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka používa rovnaký spôsob určenia reálnej hodnoty pre danú virtuálnu menu.

Ak bol **majetok**, z ktorého plynú príjmy podľa § 8 ods. 1 a 2 ZDP, **nadobudnutý výmenou za virtuálnu menu, pri ocenení výdavkov** vynaložených na dosiahnutie týchto príjmov **sa postupuje spôsobom uvedeným v § 25b odsek 1** ZDP vo väzbe na spôsob nadobudnutia tejto virtuálnej meny.

Podľa § 52zs ZDP sa ustanovenia § 8 ods. 1 písm. t) a § 8 ods. 17 ZDP prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania po 30. septembri 2018.

3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby

Ustanovenie § 17 ods. 3 ZDP sa dopĺňa písmenami n) a o), podľa ktorých sa do základu dane nezahŕňa

- n) príjem (výnos) z virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou v zdaňovacom období jej vyťaženia, pričom tento príjem (výnos) sa zahŕnie do základu dane až v zdaňovacom období realizácie predaja virtuálnej meny,
- o) suma rovnajúca sa rozdielu medzi reálnou hodnotou [§ 25 ods. 1 písm. h) prvý bod a § 27 ods. 13 zákona o účtovníctve] a vstupnou cenou podľa § 25b ods. 1 písm. a) ZDP pri virtuálnej mene nadobudnutej kúpou.

Podľa § 25 ods. 1 písm. h) prvý bod zákona o účtovníctve je reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13 odplatne nadobudnutá virtuálna mena.

Ustanovenie § 17 ZDP sa dopĺňa odsekom 43, podľa ktorého je súčasťou základu dane daňovníka príjem z predaja virtuálnej meny dosiahnutý

- pri výmene virtuálnej meny za majetok,
- pri výmene virtuálnej meny za inú virtuálnu menu alebo
- pri výmene virtuálnej meny za poskytnutie služby

a to v tom zdaňovacom období, v ktorom dochádza k tejto výmene, pri použití ocenenia vymieňanej virtuálnej meny reálnou hodnotou (§ 27 ods. 13 zákona o účtovníctve) ku dňu výmeny.

Ustanovenie § 19 ods. 2 ZDP sa dopĺňa písmenom v), podľa ktorého je daňovým výdavkom aj výdavok (náklad) vo výške úhrnu vstupných cien virtuálnych mien podľa § 25b ZDP. Tento daňový výdavok je možné uplatniť len do výšky úhrnu príjmu z predaja virtuálnych mien a to v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k predaju virtuálnych mien.

Za ustanovením § 25a ZDP sa dopĺňa nové ustanovenie § 25b ZDP, ktoré vymedzuje vstupnú cenu virtuálnej meny, majetku a služby nadobudnutých výmenou za virtuálnu menu.

Vstupnou cenou virtuálnej meny je podľa § 25b ods. 1 ZDP

- obstarávacia cena (§ 25 ods. 6 zákona o účtovníctve), ak bola virtuálna mena nadobudnutá kúpou,
- reálna hodnota (§ 25 ods. 1 písm. h) štvrtý bod a § 27 ods. 13 zákona o účtovníctve), ak bola virtuálna mena nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu.

Obstarávacou cenou podľa § 25 ods. 6 zákona o účtovníctve je cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

Podľa § 25 ods. 1 písm. h) štvrtý bod zákona o účtovníctve sa reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13 oceňuje aj virtuálna mena nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu.

Vstupnou cenou majetku a služby nadobudnutých výmenou za virtuálnu menu ku dňu výmeny sa v súlade s § 25b ods. 2 ZDP rozumie reálna hodnota virtuálnej meny (§ 25 ods. 1 písm. h) tretí bod a § 27 ods. 13 zákona o účtovníctve).

Podľa § 25 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona o účtovníctve sa reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13 oceňuje aj služba a majetok nadobudnuté výmenou za virtuálnu menu okrem peňažných prostriedkov a cien ocenených menovitými hodnotami.

Ustanovenia § 17 ods. 3 písm. n) a o) a ods. 43, § 19 ods. 2 písm. v) a § 25b ZDP sa podľa § 52zs ZDP prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania po 30. septembri 2018.

V súvislosti so zavedením dane z poistenia, ktorú upravuje zákon o dani z poistenia, sa ustanovenie § 17 ods. 19 ZDP dopĺňa písmenom j), podľa ktorého súčasťou základu dane daňovníka len po zaplatení sú daň z poistenia platená poisťníkom a daň z poistenia z preúčtovaných nákladov poistenia podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o dani z poistenia.

Ustanovenie § 17 ods. 19 písm. j) nadobúda účinnosť 1. januára 2019.

Zákonom o dani z poistenia bol v článku III novelizovaný aj zákon o účtovníctve. Informácie o zmenách zákona o účtovníctve sú obsiahnuté v samostatnej informácii.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
August 2018*