



## Finančné riaditeľstvo SR

### 19/DZPaU/2023/I

#### Informácia

### **o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (Zákon č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy)**

Národná rada Slovenskej republiky dňa 9.5.2023 schválila zákon č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy (ďalej len „zákon č. 205/2023 Z. z.“).

Zámerom uvedeného zákona je zosúladiť osobitné právne predpisy so schválenými zákonmi v oblasti územného plánovania a výstavby a uvádzať v osobitných predpisoch pojmy a postupy zavedené po reforme stavebnej legislatívy.

Podľa článku XXXII zákona č. 205/2023 Z. z. dochádza s účinnosťou od 1.4.2024 k zmene a doplneniu niektorých ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), pričom zmeny majú prevažne legislatívno - technický charakter.

Zákon č. 205/2023 Z. z. mení znenie **poznámky pod čiarou k odkazu 59b**), v ktorom pôvodné znenie poznámky odkazovalo na zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“) a príkladom uvádza odkaz na ustanovenie § 4 zákona č. 282/2015 Z. z. o vyvlastňovaní pozemkov a stavieb a o nútenom obmedzení vlastníckeho práva k nim a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Znenie **poznámky pod čiarou k odkazu 106**) pôvodne odkazujúce na stavebný zákon sa nahrádza odkazom na § 2 zákona č. 201/2022 Z. z. o výstavbe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výstavbe“) a na vyhlášku Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 323/2010 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia stavieb.

V **§ 22 ods. 2 písm. b) v druhom bode** zákona o dani z príjmov sa rozširuje znenie druhého bodu vymedzujúce stavby, ktoré nie sú na účely zákona o dani z príjmov považované za odpisovaný hmotný majetok.

Podľa nového znenia § 22 ods. 2 písm. b) druhého bodu zákona o dani z príjmov nie sú odpisovaným hmotným majetkom drobné stavby na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely<sup>107)</sup> a jednoduché stavby na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely,<sup>107a)</sup> ak ich zastavaná plocha nepresahuje 30 m<sup>2</sup> a výška 5 m a okrem oplotení<sup>107)</sup> slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva.

Nové znenie **poznámky pod čiarou k odkazu 107)** odkazuje na Prílohu č. 2 k zákonu o výstavbe, ktorá vymedzuje jednotlivé drobné stavby, ich zmeny a drobné stavebné práce a zároveň uvádza stavby, ktoré nie sú považované za drobné stavby.

Na účely zákona o výstavbe sa drobnou stavbou rozumie stavba, konštrukcia a s nimi súvisiace drobné stavebné práce, alebo jej zmena, ktoré spravidla plnia doplnkovú funkciu k hlavnej stavbe a nemôžu podstatne ovplyvniť svoje okolie (§ 2 ods. 3 zákona o výstavbe).

Nová **poznámka pod čiarou k odkazu 107a)** odkazuje na Prílohu č. 3 ods. 1 písm. a) štvrtý bod k zákonu o výstavbe, ktorá definuje, že jednoduchými stavbami na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely sú stavby nepodpivničené s jedným nadzemným podlažím do 150 m<sup>2</sup> zastavanej plochy a do 8 m výšky na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely okrem stavieb na ustajnenie a chov zvierat.

Na účely zákona o výstavbe sa jednoduchou stavbou rozumie stavba alebo stavebná konštrukcia, ktoré ani ako hlavné stavby nemajú výrazný vplyv na svoje okolie (§ 2 písm. 4 zákona o výstavbe).

Za účelom zjednotenia pojmov používaných v zákone o dani z príjmov s novou stavebnou legislatívou sa v **§ 22 ods. 9 písm. c)** tohto zákona slová „na predčasné užívanie“ nahrádzajú slovami „predčasného užívania“ a slová „dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku“ sa nahrádzajú slovami „skúšobnej prevádzky“. Ďalej sa nad slovom „úrad“ nahrádza odkaz 107) odkazom 111c) a slovo „rozhodnutie“ sa nahrádza slovami „osvedčenie stavby“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 111a) a 111b) pôvodne odkazujúce na ustanovenia stavebného zákona a nová poznámka pod čiarou k odkazu 111c) majú nasledovné znenie:

**Poznámka pod čiarou k odkazu 111a)** odkazuje na § 43 zákona o výstavbe vymedzujúci podmienky povolenia predčasného užívania stavby.

**Poznámka pod čiarou k odkazu 111b)** odkazuje na § 42 zákona o výstavbe vymedzujúci podmienky povolenia skúšobnej prevádzky.

Nová **poznámka pod čiarou k odkazu 111c)** odkazuje na § 5 zákona o výstavbe vymedzujúci pôsobnosť Úradu pre územné plánovanie a výstavbu Slovenskej republiky.

V **§ 26 ods. 6** zákona o dani z príjmov nad slovom „stavieb“, v **§ 29 ods. 1** nad slovom „úpravy“ a v **prílohe č. 1** nad slovom „predpisom“ sa odkaz „107)“ nahrádza odkazom „120aaa)“.

**Poznámka pod čiarou k odkazu 120aaa)** odkazuje na § 2 zákona o výstavbe, ktorý definuje základné pojmy v oblasti stavieb, budov, susedných pozemkov a susedných stavieb.

Za § 52zvu zákona o dani z príjmov sa vkladá nové prechodné ustanovenie **§ 52zzv** účinné od 1.4.2024, podľa ktorého sa na účely uplatnenia daňových odpisov budovy a stavby, pri ktorých bolo podľa stavebného zákona v znení účinnom do 31.3.2024 konanie začaté a právoplatne ukončené, a budovy a stavby, pri ktorých sa postupuje v súlade s osobitným predpisom<sup>158)</sup> a pri ktorých dochádza po 31.3.2024 k zmene vymedzenia charakteru stavby, sa považujú za budovy a stavby podľa stavebného zákona v znení účinnom do 31.3.2024.

**Poznámka pod čiarou k odkazu 158)** odkazuje na § 65 ods. 3 zákona o výstavbe, v zmysle ktorého sa na konania začaté a právoplatne neskončené do 31.3.2024 vzťahuje stavebný zákon.

V nadväznosti na uvedené sa po 1.4.2024 na účely uplatňovania daňových odpisov podľa zákona o dani z príjmov za budovu a stavbu **podľa stavebného zákona** bude považovať taká budova alebo stavba, pri ktorej bolo:

- konanie začaté a právoplatne ukončené podľa stavebného zákona, a
- konanie začaté podľa stavebného zákona a právoplatne neskončené do 31.3.2024 a pri ktorej dochádza po 31.3.2024 k zmene vymedzenia charakteru stavby.

Pri budovách a stavbách, pri ktorých sa postupuje podľa stavebného zákona, sa aj po 31.3.2024 na účely daňového odpisovania vychádza z charakteru stavby vymedzenej v stavebnom zákone, t. j. na daňové účely sa pri takýchto budovách a stavbách nebude ani po 1.4.2024 postupovať podľa zákona o výstavbe a nebude dochádzať k zmene charakteru stavby podľa zákona o výstavbe (napr. zmena drobnej stavby určenej podľa stavebného zákona na jednoduchú stavbu podľa zákona o výstavbe).

Pri budovách a stavbách, pri ktorých bolo konanie začaté po 1.4.2024 **podľa zákona o výstavbe**, sa na účely uplatnenia odpisov podľa zákona o dani z príjmov vychádza z charakteru stavby podľa zákona o výstavbe.

Podľa článku LX zákona č. 205/2023 Z. z. nadobúda tento zákon účinnosť 15.6.2023 okrem vybraných ustanovení, pričom článok XXXIII nadobúda účinnosť 1.4.2024.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR  
Júl 2023