



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k zdaňovaniu príjmov členov pozemkového spoločenstva v roku 2014

Pozemkové spoločenstvá bez právnej subjektivity boli povinné podľa § 31 ods. 6 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách v znení neskorších predpisov podať návrh na zápis do registra, ktorý vedie obvodný lesný úrad, v termíne **do 30. júna 2014**. Týmto zápisom vzniklo nové pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou, ktoré je podľa § 3 tohto zákona právnickou osobou. Ak spoločenstvo bez právnej subjektivity nespĺnilo túto zákonnú povinnosť, zaniklo.

Na základe zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách v znení neskorších predpisov **ku dňu 30. júna 2014 všetky pozemkové spoločenstvá bez právnej subjektivity zanikli**. Tie spoločenstvá, ktoré podali návrh na zápis do registra obvodného lesného úradu do 30.6.2014, vznikli ako nové právnické osoby.

**Upozornenie:** Právne zmeny pozemkových spoločenstiev ovplyvňujú aj zdaňovanie príjmov jednotlivých členov pozemkových spoločenstiev ako fyzických osôb. Časť príjmu člena spoločenstva sa za rok 2014 bude zdaňovať iným spôsobom ako druhá časť príjmu za rok 2014.

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov) rieši zdaňovanie príjmov fyzických osôb samostatne pri pozemkových spoločenstvách bez právnej subjektivity a samostatne pri pozemkových spoločenstvách s právnou subjektivitou.

#### ***Zdaňovanie príjmov členov pozemkového spoločenstva bez právnej subjektivity***

**Podiel člena pozemkového spoločenstva bez právnej subjektivity na príjmoch spoločenstva predstavuje príjem podliehajúci dani z príjmov podľa § 6 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov ako príjem z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva.** Tento podiel na príjmoch spoločenstva sa v súlade s ustanovením § 10 ods. 2 zákona o dani z príjmov určuje pre jednotlivých členov pozemkového spoločenstva rovným dielom, ak nie je v zmluve o združení určené inak. To znamená, že podiel na príjmoch spoločenstva zdaňuje fyzická osoba bez ohľadu na to, či došlo aj k reálnemu vyplateniu finančnej sumy členovi spoločenstva.

**Upozornenie:** V súvislosti so zánikom pozemkového spoločenstva bez právnej subjektivity ku dňu 30. 6. 2014 je pozemkové spoločenstvo povinné určiť svojim členom podiel na

príjmoch spoločenstva ku dňu 30. 6. 2014. Tento príjem predstavuje pre fyzickú osobu zdaniteľný príjem za zdaňovacie obdobie 2014.

**Príjem člena pozemkového spoločenstva bez právnej subjektivity k 30. 6. 2014 je fyzická osoba povinná priznať až v daňovom priznaní k dani z príjmov po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia, t.j. za rok 2014 v termíne do 31. marca 2015,** ak jej vznikne povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov. Za zdaňovacie obdobie 2014 je fyzická osoba povinná podať daňové priznanie k dani z príjmov, ak jej zdaniteľné príjmy za rok 2014 presiahnu sumu 1 901,67 eura, alebo ak vykazuje daňovú stratu.

Čiastkovým základom dane z príjmov z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva podliehajúcim dani z príjmov podľa § 6 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov je príjem znížený o daňové výdavky. Daňové výdavky môže daňovník uplatniť vo forme

- ✓ podielu na skutočne vynaložených daňových výdavkoch pozemkového spoločenstva, alebo
- ✓ vo výške 40 % z príjmov, najviac však 420 eur mesačne, čo za 6 mesiacov predstavuje najviac 2 520 eur; tento spôsob môže uplatniť iba daňovník, ktorý nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, alebo je platiteľom DPH iba časť zdaňovacieho obdobia.

***Príklad:** Pozemkové spoločenstvo bez právnej subjektivity dosiahlo k 30.6.2014 príjem z predaja dreva vo výške 60 tis. eur. Vynaložené náklady eviduje vo výške 10 tis. eur. Spoločenstvo má 20 členov.*

*Podiel na príjmoch a výdavkoch predstavuje na každého člena spoločenstva 1/20, t.j. podiel na príjmoch je 3 000 eur a podiel na výdavkoch je 500 eur.*

*Členovi spoločenstva vznikne povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2014, nakoľko zdaniteľný príjem presiahol sumu 1 901,67 eura.*

*Čiastkovým základom dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov bude byť*

- *pri uplatnení podielu na skutočných výdavkoch spoločenstva vo výške 2 500 eur (3000 – 500), alebo*
- *pri uplatnení paušálnych výdavkov vo výške 1 800 eur (3000 – 1200)*

## **Zdaňovanie príjmov členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou**

Pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou je právnickou osobou, ktorá zdaňuje zisk rovnakým spôsobom, ako všetky ostatné právnické osoby. Pri zisťovaní základu dane sa vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi a nákladmi vzťahujúcimi sa k účtovnému obdobiu bez ohľadu na deň úhrady. Výsledok hospodárenia sa pri zisťovaní základu dane upravuje podľa § 17 zákona o dani z príjmov o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Sadzba dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie 2014 je 22 % zo základu dane.

**Upozornenie:** Pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou ako právnická osoba je povinná podávať daňové priznanie k dani z príjmov vždy po uplynutí zdaňovacieho obdobia bez ohľadu na výšku príjmov. Súčasťou daňového priznania je aj účtovná závierka.

Podľa § 20 zákona č. 97/2013 Z. z o pozemkových spoločnostiach má člen spoločnosti nárok na podiel na zisku a majetku určenom na rozdelenie medzi členov spoločnosti, a to podľa pomeru účasti člena spoločnosti na výkone práv a povinností, ak zo zmluvy o spoločnosti, stanov alebo z rozhodnutia zhromaždenia nevyplýva niečo iné. **Tento podiel na zisku a majetku vyplatený členovi spoločnosti nie je predmetom dane z príjmov podľa § 3 ods. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov bez ohľadu na jeho výšku.**

**Upozornenie:** Časť zo zdaneného zisku, ktorú dostane fyzická osoba ako člen pozemkového spoločnosti s právnou subjektivitou, už nepodlieha dani z príjmov a fyzickej osobe nevzniká povinnosť tento príjem priznať v daňovom priznaní k dani z príjmov.

***Príklad č. 1:** Pozemkové spoločnosť s právnou subjektivitou vykázalo za rok 2014 zisk vo výške 20 000 € a zaplatilo daň z príjmov právnickej osoby v sume 4 400 eur. Zisk určený na rozdelenie medzi členov spoločnosti predstavoval 10 000 eur. Spoločnosť má 100 vlastníkov - členov spoločnosti Každému členovi vyplatí podiel v sume 100 eur. Členovia nebudú vyplatené podiely na zisku zdaňovať ani ich uvádzať v daňovom priznaní za rok 2014.*

***Príklad č. 2:** Daňovník bol do 30.6.2014 členom pozemkového spoločnosti bez právnej subjektivity a od 1.7.2014 je členom pozemkového spoločnosti s právnou subjektivitou. Jeho podiel na príjmoch pozemkového spoločnosti bez právnej subjektivity predstavoval 2000 eur a podiel na výdavkoch 500 eur a podiel na zisku pozemkového spoločnosti s právnou subjektivitou mu bol vyplatený v sume 500 eur.*

*Daňovníkovi vznikne povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2014, v ktorom uvedie podiel na príjmoch pozemkového spoločnosti bez právnej subjektivity 2000 eur. Daňové výdavky môže uplatniť buď v skutočnej preukázanej výške 500 eur, alebo môže uplatniť paušálne výdavky vo výške 40 % z príjmu, t.j. 800 eur, ak spĺňa podmienku na uplatnenie paušálnych výdavkov – nie je platiteľom DPH, alebo je platiteľom DPH iba časť zdaňovacieho obdobia. Príjem 500 eur nie je predmetom dane z príjmov.*