



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia

#### **k zmene spôsobu zdaňovania peňažných a nepeňažných plnení poskytnutých poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa s účinnosťou od 1.1.2015**

S účinnosťou od **1.1.2015** sa zavádza **nový spôsob zdaňovania** peňažných a nepeňažných plnení poskytnutých poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa, a to **daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 zákona** o dani z príjmov, **okrem príjmov z vykonávania klinického skúšania** (bez ohľadu na skutočnosť, či boli poskytnuté fyzickej osobe alebo právnickej osobe).

**Poznámka:** Podľa predchádzajúcej právnej úpravy (platnej do 31.12.2014) peňažné a nepeňažné plnenia, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od zákonom vymedzeného okruhu osôb, sa zahŕňali do základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona o dani z príjmov, resp. boli súčasťou základu dane podľa § 17 ods. 31 zákona o dani z príjmov a **daňovník ich zdaňoval prostredníctvom podaného daňového priznania.**

Za **držiteľa** sa pre účely zákona o dani z príjmov od 1.1.2015 považuje:

- držiteľ registrácie lieku,
- držiteľ povolenia na veľkodistribúciu liekov,
- držiteľ povolenia na výrobu liekov,
- farmaceutická spoločnosť,
- výrobca zdravotníckej pomôcky,
- výrobca dietetickej potraviny,
- tretia osoba prostredníctvom, ktorej uvedení držiteľ a poskytovatelia poskytujú peňažné a nepeňažné plnenia.

Daň vyberaná zrážkou sa od 1.1.2015 vzťahuje na peňažné a nepeňažné plnenie, pričom:

- **pri peňažnom plnení daň zrazí a odvedie platiteľ dane - držiteľ, ktorý vyplatil peňažné plnenie.** Pri zrazení dane postupuje v súlade s § 43 ods. 10 až 12 zákona o dani z príjmov. Platiteľ dane je povinný **zrazení daň odvieť** správcovi dane najneskôr **do pätnásteho dňa každého mesiaca** za predchádzajúci kalendárny mesiac. Súčasne je platiteľ dane v rovnakej lehote povinný predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane na tlačive, ktorého vzor určilo FR SR a uverejnilo na svojom webovom sídle (vzor oznámenia OZN43v14 – Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou platné od 1.3.2014). Peňažné plnenie zdaňuje držiteľ, ktorý plnenie vyplatil, bez ohľadu na skutočnosť, či sa toto plnenie vypláca fyzickej osobe alebo právnickej osobe;

- **pri nepeňažnom plnení daň zrazí a odvedie platiteľ dane, ktorým je príjemca nepeňažného plnenia** (poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnanec alebo zdravotnícky pracovník). Tento platiteľ dane je povinný daň odvieť správcovi dane **do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrt'roka**, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté. V tej istej lehote je tento platiteľ dane povinný predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane, a to na tlačive, ktorého vzor určilo FR SR a uverejnilo na svojom webovom sídle (Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z nepeňažného plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) zákona o dani z príjmov - OZN43Av15).

#### **Držiteľ, ktorý nepeňažné plnenie poskytol, je povinný oznámiť:**

- **správcovi dane** výšku nepeňažného plnenia, dátum jeho poskytnutia a identifikačné údaje prijímateľa nepeňažného plnenia **do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho štvrt'roka**, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol. Držiteľ je povinný toto oznámenie predložiť správcovi dane na tlačive, ktorého vzor určilo FR SR a uverejnilo na svojom webovom sídle (Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov o výške nepeňažného plnenia a dátume jeho poskytnutia - OZN43Bv15);
- **príjemcovi** nepeňažného plnenia výšku nepeňažného plnenia v lehote **do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho štvrt'roka**, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol. Pre tento druh oznámenia nie je predpísaný vzor tlačiva.

#### **Výnimka z dane vyberanej zrážkou**

Dani vyberanej zrážkou **nepodliehajú** peňažné alebo nepeňažné plnenia od držiteľa **za vykonanie klinického skúšania** poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom vykonaným podľa zákona č. 362/2001 Z. z. o liekoch v znení neskorších predpisov. Príjmy za vykonávanie klinického skúšania budú zdaňovať daňovníci, ktorí vykonávajú toto klinické skúšanie v rámci svojej činnosti, z ktorej dosahujú príjmy. V súvislosti so zmenou ustanovení § 8 ods. 3 písm. c) a § 21 ods. 2 písm. l) zákona o dani z príjmov tieto príjmy je možné znížiť len o výdavky preukázateľne vynaložené poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom v súvislosti s vykonávaním klinického skúšania.

#### **Oznamovacia povinnosť prijímateľa nepeňažného plnenia, ak nemá pridelené číslo účtu správcu dane**

Ak sa daňovník (poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnanec alebo zdravotnícky pracovník) stal platiteľom dane podľa § 43 ods. 17 zákona o dani z príjmov z dôvodu prijatia nepeňažného plnenia od držiteľa a **nemá pridelené číslo účtu** správcu dane vedeného pre daňovníka (OÚD), tento daňovník je **začatie poberania nepeňažného plnenia povinný oznámiť správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nepeňažné plnenie prijal**. Pre tento druh oznámenia nie je určený predpísaný vzor oznámenia.

Platiteľ dane, ktorému do lehoty na podanie oznámenia o zrazení a odvedení dane (do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrt'roka, v ktorom nepeňažné plnenie prijal) správca dane **neoznámil toto číslo účtu**, je povinný odvieť daň vyberanú zrážkou správcovi

dane **v lehote do ôsmich dní od doručenia tohto oznámenia** o pridelení čísla účtu správcu dane, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote na podanie oznámenia o zrazení a odvedení dane. V rovnakej lehote je tento platiteľ dane povinný predložiť správcovi dane aj oznámenie o zrazení a odvedení dane.

V prípade nepeňažných príjmov platiteľ dane (poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, zdravotnícky pracovník, zamestnanec poskytovateľa zdravotnej starostlivosti) **neodvedie zrážkovú daň**, ak ich úhrnná suma za kalendárny štvrťrok od všetkých držiteľov **nepresiahne sumu 10 eur** (§ 46 zákona o dani z príjmov).

Na poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancov alebo zdravotníckych pracovníkov, ktorí od 1.1.2015 prijali nepeňažné plnenie od držiteľov a z tohto dôvodu sa stali platiteľmi dane podľa § 43 ods. 17 zákona o dani z príjmov, sa **nevzťahuje registračná a oznamovacia povinnosť** (§ 49a ods. 3 zákona o dani z príjmov).

#### **UPOZORNENIE:**

Od dane z príjmov sa od 1.1.2015 **oslobodzujú nepeňažné plnenia** podľa § 9 ods. 2 písm. y) zákona o dani z príjmov poskytnuté držiteľom **vo forme účasti** poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnanca alebo zdravotníckeho pracovníka **na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu**. Za účasť na sústavnom vzdelávaní sa nepovažuje hodnota stravy, ubytovania a dopravy, ktoré boli poskytnuté v súvislosti s týmto vzdelávaním, preto tieto nepeňažné plnenia sú zdaniteľným príjmom prijímateľa nepeňažného plnenia.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
február 2015