

Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
v znení neskorších predpisov
(zákon č. 253/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon
č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony)

Obsah:

1. Daň z príjmov fyzickej osoby
 - 1.1 Príjmy zo závislej činnosti
 - 1.2 Príjmy vyplácané podľa autorského zákona
 - 1.3 Príjmy z kapitálového majetku
 - 1.4 Oslobodenie od dane z príjmov fyzickej osoby
 - 1.5 Preukazovanie nezdaniteľnej časti základu dane
2. Daň z príjmov právnickej osoby
 - 2.1 Oslobodenie príjmov plynúcich z odpisu záväzkov
 - 2.2 Pravidlá nízkej kapitalizácie
 - 2.3 Výnimky z platenia daňovej licencie
3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby
 - 3.1. Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane
 - 3.2. Daňové výdavky a nedaňové výdavky
 - 3.3. Odpisovanie majetku, zostatková cena a technické zhodnotenie
 - 3.4. Vstupná cena finančného majetku
 - 3.5. Zmeny súvisiace so zrušením reprodukčnej obstarávacej ceny
 - 3.6. Vyplatenie (vrátenie) podielového listu
 - 3.7. Zdaňovanie peňažných plnení a nepeňažných plnení plynúcich od držiteľa
 - 3.8. Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely
 - 3.9. Legislatívno-technické a spresňujúce úpravy

NR SR dňa 22.09.2015 schválila zákon č. 253/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. V článku I tohto zákona sa s účinnosťou **od 01.01.2016** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) **s výnimkou bodu 89, ktorý nadobúda účinnosť 31.12.2015.**

Zmeny sa týkajú najmä nasledujúcich oblastí:

1. Daň z príjmov fyzickej osoby

1.1. Príjmy zo závislej činnosti

Základné pojmy - § 2 písm. aa) a § 5 ods. 2 ZDP

Zavedené legislatívne skratky v § 5 ods. 2 ZDP „zamestnanec“ a „zamestnávateľ“ sa presúvajú do § 2 písm. aa) ZDP medzi základné pojmy. V nadväznosti na zosúladenie týchto pojmov s ostatným textom ZDP došlo aj k ich legislatívno-technickej úprave. Zamestnancom je daňovník s príjmami podľa § 5 ZDP prijatými od platiteľa týchto príjmov (ďalej len „zamestnávateľ“).

Príjmy zo závislej činnosti oslobodené od dane - § 5 ods. 7 písm. m) a § 52zg ods. 12 ZDP

Rozširuje sa okruh príjmov oslobodených od dane z príjmov fyzickej osoby. Podľa predmetného ust. od dane z príjmov sa oslobodzujú príjmy poskytnuté ako sociálna výpomoc z dôvodu úmrtia blízkej osoby žijúcej v domácnosti zamestnanca (blízkou osobou je príbuzný v priamom rade,

súrodenc a manžel), odstraňovania alebo zmiernenia následkov živelných udalostí alebo dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca, ktorej nepretržité trvanie prekročí prevažnú časť zdaňovacieho obdobia, poskytovaná z prostriedkov sociálneho fondu vyplatená v úhrnnej výške najviac 2 000 eur za zdaňovacie obdobie len od jedného zamestnávateľa. Ak takto vymedzená sociálna výpomoc presiahne 2 000 eur ročne, do základu dane sa zahrnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu. Za splnenie podmienky nepretržitosti sa považuje aj to, ak dočasná pracovná neschopnosť začala v predchádzajúcom zdaňovacom období, pričom do prevažnej časti zdaňovacieho obdobia sa započítava aj obdobie nepretržitého trvania dočasnej pracovnej neschopnosti z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia.

Pri slovách „živelných udalostí“ je odkaz 24a, pričom v poznámke pod čiarou k tomuto odkazu je uvedený, napr. § 15 ods. 24 zákona č. 150/2013 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývaní. Na účely tohto zákona živelnou udalosťou sa rozumie povodeň, záplava, víchrica, úder blesku, požiar, krupobitie, zosuv pôdy, zrútenie skaly alebo zemín, zosuv alebo zrútenie lavíny a zemetrasenie dosahujúce aspoň 5. stupeň medzinárodnej stupnice udávajúcej makroskopické účinky zemetrasenia.

Ust. § 5 ods. 7 písm. m) ZDP v znení účinnom od 01.01.2016 sa použije prvýkrát na sociálnu výpomoc poskytnutú zamestnancovi po 31.12.2015.

1.2. Príjmy vyplácané podľa autorského zákona – § 6 ods. 2 písm. a), § 6 ods. 4, § 43 ods. 3 písm. h) a § 43 ods. 14 ZDP

Prišlo k spresneniu pojmov používaných vo vzťahu k autorským právam. Nadalej platí, že príjmy podľa zákona č. 185/2015 Z. z. autorský zákon, resp. do 31.12.2015 podľa zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon) v znení neskorších predpisov sa rozdeľujú na tzv. aktívne príjmy [§ 6 ods. 2 písm. a) ZDP] a tzv. pasívne príjmy (§ 6 ods. 4 ZDP).

Nadväzne na zmenu ust. § 43 ods. 3 písm. h) ZDP sa príjmy z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 2 písm. a) ZDP a príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4 ZDP budú zdaňovať daňou vyberanou zrážkou, a to bez ohľadu na skutočnosť, či ide, napr. len o príspevky do novin a časopisov alebo ide, napr. aj o prednáškovú činnosť alebo umelecký výkon. Uvedené príjmy nebudú podliehať zrážkovej dani len vtedy, ak daňovník uplatní postup podľa § 43 ods. 14 ZDP. Podľa novelizovaného znenia § 43 ods. 14 ZDP sa daňovník môže vopred písomne dohodnúť s platiteľom dane, že sa daň vyberaná zrážkou neuplatní. Daňovník si v takomto prípade predmetný príjem zdaní sám, prostredníctvom podaného daňového priznania. Platiteľ dane je povinný takúto dohodu oznámiť správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola uzavretá.

Na príjmy z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel na vlastné náklady a priemyselné práva sa daň vyberaná zrážkou neuplatňuje.

1.3. Príjmy z kapitálového majetku – § 4 ods. 1 písm. b), § 4 ods. 8, § 7 nadpis, § 7 ods. 3 až 10 a § 15 ZDP

Príjmy z kapitálového majetku sa nezahŕňajú do základu dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 4 ZDP, ale budú sa zdaňovať samostatne ako súčasť osobitného základu dane. Nadväzne na túto zmenu sa mení aj nadpis § 7 ZDP – Osobitný základ dane z kapitálového majetku.

Sadzba dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 7 ZDP v súlade s ust. § 15 písm. a) druhým bodom ZDP je 19 %.

Príjmy z kapitálového majetku plynúce manželom z ich bezpodielového spoluvlastníctva sa nadväzne na zmenu ust. § 4 ods. 8 ZDP a doplnenie § 7 ods. 9 ZDP zahŕňajú do osobitného

základu dane v rovnakom pomere u každého z manželov, ak sa manželia nedohodnú inak. V tom istom pomere sa zahŕňajú do osobitného základu dane aj výdavky, o ktoré je možné znížiť príjmy zahrňované do osobitného základu dane.

Nadväzne na doplnenie § 7 ZDP o nový odsek 10 sa príjmy z kapitálového majetku vymedzené v § 7 ods. 1 až 3 ZDP, z ktorých je možné daň vyberanú zrážkou považovať za preddavok na daň, zahŕňajú do osobitného základu dane, ak daňovník využil možnosť odpočítať daň vyberanú zrážkou ako preddavok na daň podľa § 43 ods. 7 ZDP. Príjmy, pre ktoré je ustanovené, že sa daň vybraná podľa § 43 ods. 6 ZDP považuje za splnenie daňovej povinnosti, sa do osobitného základu dane nezahŕňajú.

Vyššie uvedenými úpravami sa zabezpečí rovnaké zdanenie príjmov z kapitálového majetku bez ohľadu na skutočnosť, či plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky alebo zo zdrojov v zahraničí, a to sadzbou dane vo výške 19 %.

1.4. Oslobodenie od dane z príjmov fyzickej osoby

Dlhodobé investičné sporenie – § 8 ods. 14 a § 9 ods. 1 písm. l) ZDP

Od dane sa oslobodzujú príjmy plynúce z predaja cenných papierov, opcií a príjmy z derivátových operácií za predpokladu splnenia podmienok ustanovených v zákone č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenných papieroch“) pre dlhodobé investičné sporenie [§ 9 ods. 1 písm. l) ZDP]. V súlade s ust. § 7 ods. 11 zákona o cenných papieroch je dlhodobým investičným sporením investovanie finančných prostriedkov do portfólia vykonávané prostredníctvom finančných inštitúcií oprávnených podľa zákona o cenných papieroch a § 27 ods. 3 a 6 zákona č. 203/2011 Z. z. v znení zákona č. 206/2013 Z. z. na poskytovanie investičných služieb riadenia portfólia a vykonávanie pokynov klienta na jeho účet, ak sú splnené tieto podmienky:

- cenné papiere a iné finančné nástroje, ktoré sú súčasťou portfólia, sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu. Za porušenie tejto podmienky sa nepovažuje:
 - ak sa s cenným papierom alebo s finančným nástrojom prestalo obchodovať na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu po jeho nadobudnutí do portfólia,
 - ak cenný papier alebo finančný nástroj nie je prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu, ale jeho emisné podmienky obsahujú záväzok, že bude podaná žiadosť o prijatie cenného papiera alebo finančného nástroja na obchodovanie na regulovanom trhu a zo všetkých okolností je zrejmé, že sa toto prijatie uskutoční do jedného roka od dátumu vydania emisie,
- portfólio bolo zriadené na určité obdobie najmenej 15 rokov a v období 15 rokov od vytvorenia portfólia z neho nebolo klientovi vyplatené plnenie. Vyplatenie plnenia z dôvodu presunu portfólia k inej finančnej inštitúcii sa nepovažuje za vyplatenie plnenia, ak sa takýto presun uskutoční do troch mesiacov od zrušenia portfólia v pôvodnej finančnej inštitúcii,
- maximálna výška finančných prostriedkov, ktorú možno investovať za jeden kalendárny rok je najviac v sume 3 000 eur, pričom do tejto sumy sa nezapočítavajú reinvestície v rámci portfólia.

Od dane je oslobodený aj príjem, ktorý je daňovníkovi vyplatený po uplynutí 15 rokov od začiatku dlhodobého investičného sporenia. Oslobodenie sa nevzťahuje na príjem z predaja cenných papierov, opcií a príjem z derivátových operácií, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka.

Ak dôjde k porušeniu podmienok dlhodobého investičného sporenia, na základe ktorých mal daňovník príjmy z prevodu cenných papierov, opcií a príjmy z derivátových operácií oslobodené

od dane, je daňovník povinný postupovať podľa § 8 ods. 14 ZDP. Daňovník je povinný tieto príjmy zahrnúť do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom došlo k porušeniu podmienok. Za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňoval oslobodenie príjmov od dane, si daňovník vypočíta základ dane osobitne podľa jednotlivých druhov príjmov podľa § 8 ods. 1 písm. d), e) a k) ZDP znížených o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 11 ZDP, pričom výdavky je možné uplatniť len do výšky dosiahnutého príjmu. Pri výpočte jednotlivých základov dane neuplatní daňovník oslobodenie podľa § 9 ods. 1 písm. i) a k) ZDP. Do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom porušil podmienky dlhodobého investičného sporenia zahrnie daňovník súčet jednotlivých základov dane vypočítaných za každé zdaňovacie obdobie, v ktorých dosiahol príjmy oslobodené od dane podľa § 9 ods. 1 písm. l) ZDP. Údaje o uskutočnených prevodoch cenných papierov, opcií a derivátových operáciách je daňovníkovi povinná poskytnúť finančná inštitúcia, ktorá poskytovala daňovníkovi investičné služby v rámci dlhodobého investičného sporenia.

Ak daňovník počas obdobia dlhodobého investičného sporenia zomrie, nepovažuje sa to za porušenie podmienok dlhodobého investičného sporenia, ktoré by malo za následok úpravu základu dane.

Odpis záväzkov pri konkurze a reštrukturalizácii - § 9 ods. 1 písm. e) ZDP

V súvislosti s oslobodením odpisu záväzkov pri konkurze alebo reštrukturalizácii sa doplnil do ust. § 9 ods. 1 písm. e) ZDP nový odkaz 38a na § 153, 155 a 155a zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o konkurze a reštrukturalizácii“) a zároveň sa vypustilo v súvislosti s odpisom záväzkov pri konkurze a reštrukturalizácii slovné spojenie „ktoré sú vykonané podľa osobitného predpisu“ s odkazom na zákon o konkurze a reštrukturalizácii. Ak z reštrukturalizačného plánu potvrdeného súdom podľa § 155a zákona o konkurze a reštrukturalizácii vyplýva, že veriteľovi bude uhradená pohľadávka menej ako 50 %, pohľadávka do tejto výšky nezaniká a vo zvyšnej časti sa má za to, že je iným majetkovým právom. Časť záväzku, ktorá u veriteľa predstavuje iné majetkové právo, sa v účtovníctve odpíše do výnosov a podľa ZDP bude odpis tohto záväzku (výnos) oslobodený od dane z príjmov v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k potvrdeniu reštrukturalizačného plánu súdom.

Predaj cenného papiera obchodovaného na regulovanom trhu – § 9 ods. 1 písm. k) ZDP

Oslobodzuje sa od dane príjem z predaja cenných papierov obchodovaných na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, ak doba medzi nadobudnutím a predajom presiahne 1 rok. V súlade s ust. § 3 ods. 1 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov je regulovaným trhom mnohostranný systém organizovaný organizátorom regulovaného trhu na účely spájania alebo umožnenia spájania záujmov viacerých osôb nakupovať a predávať finančné nástroje v rámci systému a v súlade s pevne určenými pravidlami spôsobom, ktorého výsledkom je uzavretie obchodu s finančnými nástrojmi prijatými na obchodovanie podľa pravidiel tohto systému a ktorý funguje pravidelne a v súlade s týmto zákonom.

Oslobodenie sa nevzťahuje na príjem z predaja cenných papierov, ktoré boli zahrnuté do obchodného majetku daňovníka.

Plnenia zo starobného dôchodkového sporenia – § 9 ods. 2 písm. a) ZDP

V súlade so zákonom č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o SDS“) zo starobného dôchodkového sporenia sa vyplácajú nielen dôchodky (napr. starobný, predčasný starobný, vdovský) a výnos z umiestnenia prostriedkov technických rezerv, ktorý sa vypláca poberateľovi dôchodku zo starobného dôchodkového sporenia (ďalej len „výnos z umiestnenia prostriedkov technických rezerv“), ale aj ďalšie plnenie, ktorým je výnos z investovania majetku v dôchodkovom fonde (ďalej len „výnos z investovania“).

S účinnosťou od 01.01.2016 sa plnenia vyplácané zo starobného dôchodkového sporenia (dôchodky zo starobného dôchodkového sporenia, výnos z umiestnenia prostriedkov technických

rezerv, výnos z investovania) zahŕňajú pod spoločný pojem „plnenia zo starobného dôchodkového sporenia“ s odkazom na zákon o SDS. Plnenia zo starobného dôchodkového sporenia okrem sumy vyplatenej podľa § 64a ods. 13 a § 123ae písm. b) zákona o SDS sú oslobodené od dane z príjmov. Zároveň sa vypustila poznámka pod čiarou k odkazu 40b.

1.5. Preukazovanie nezdaniteľnej časti základu dane - § 37 ods. 1 písm. c) a § 39 ods. 2 písm. f) ZDP

Sprešňuje sa spôsob preukazovania nároku na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 10 ZDP. V súlade s § 37 ods. 1 písm. c) ZDP nárok na zníženie základu dane preukazuje zamestnanec zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, predložením dokladu preukazujúceho oprávnenosť nároku na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 10 ZDP vystaveného oprávneným subjektom. Takýmto dokladom je, napr. výpis z osobného účtu sporiteľa vystavený doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou. Ak za zamestnanca príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie odvádza zamestnávateľ a zamestnanec mu preukáže splnenie podmienok ustanovených v § 11 ods. 12 ZDP, potom zamestnanec nemá povinnosť zamestnávateľovi každoročne preukazovať nárok na túto nezdaniteľnú časť základu dane.

S účinnosťou od 01.01.2016 mzdový list musí na daňové účely obsahovať aj sumu príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré za zamestnanca odvádza zamestnávateľ.

2. Daň z príjmov právnickej osoby

2.1. Oslobodenie príjmov plynúcich z odpisu záväzkov - § 13 ods. 1 písm. d) a § 52g ods. 1 ZDP

V súvislosti s oslobodením odpisu záväzkov pri konkurze alebo reštrukturalizácii sa do ust. § 13 ods. 1 písm. d) ZDP doplnil nový odkaz 38a na § 153, 155 a 155a zákona o konkurze a reštrukturalizácii a zároveň sa v tejto súvislosti vypustilo slovné spojenie „ktoré sú vykonané podľa osobitného predpisu“ s odkazom na zákon o konkurze a reštrukturalizácii. Ak z reštrukturalizačného plánu potvrdeného súdom podľa § 155a zákona o konkurze a reštrukturalizácii vyplýva, že veriteľovi bude uhradená pohľadávka menej ako 50 %, pohľadávka do tejto výšky nezaniká a vo zvyšnej časti sa má za to, že je iným majetkovým právom. Časť záväzku, ktorá u veriteľa predstavuje iné majetkové právo sa v účtovníctve odpíše do výnosov a podľa ZDP bude odpis tohto záväzku (výnos) oslobodený od dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k potvrdeniu reštrukturalizačného plánu súdom.

Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 je možné prvýkrát použiť pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

2.2. Pravidlá nízkej kapitalizácie - § 21a ods. 3 ZDP

Medzi daňovníkov, na ktorých sa nevzťahujú pravidlá nízkej kapitalizácie, boli zaradené pobočky poisťovní z iného členského štátu a pobočky zaistovní z iného členského štátu v nadväznosti na zákon č. 39/2015 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o poisťovníctve“), ktorý s účinnosťou od 01.01.2016 rozlišuje medzi pobočkami poisťovne z iného členského štátu a pobočkami zaistovne z iného členského štátu, pobočkami zahraničnej poisťovne a pobočkami zahraničnej zaistovne.

2.3. Výnimky z platenia daňovej licencie - § 46b ods. 7 písm. e) a f) a § 52g ods. 10 a 11 ZDP

Dochádza k rozšíreniu okruhu daňovníkov, ktorí neplatia daňovú licenciu, o:

- **pozemkové spoločenstvo**, ak dosahuje len príjmy z činností podľa § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách, ďalej len „zákon o pozemkových spoločenstvách“ (poľnohospodárska prvovýroba a s ňou súvisiace spracovanie alebo úprava poľnohospodárskych produktov, hospodárenie v lesoch alebo na vodných plochách) a jeho

celkový obrat nepresiahne sumu 10 000 eur ročne. Uvedené sa použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015 (§ 52zg ods. 10);

- **daňovníka, ktorý podal návrh na zrušenie bez likvidácie** (podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka) okrem situácie, keď imanie prechádza na právneho nástupcu. Ak takýto daňovník vezme späť návrh na zrušenie bez likvidácie alebo ak súd pred vydaním rozhodnutia o zrušení spoločnosti zistí, že spoločnosť má obchodný majetok a nariadi jej likvidáciu, je povinný podať dodatočné daňové priznanie alebo daňové priznanie. Uvedené sa použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015, a to bez ohľadu na skutočnosť, kedy bol podaný návrh na zrušenie bez likvidácie (§ 52zg ods. 11).

3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby

3.1. Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane

Úprava základu dane, ak daňovník v minulosti zvyšoval základ dane o neuhradené záväzky - § 17 ods. 32 písm. c) a § 52zg ods. 1 ZDP

Ust. bolo doplnené o nové písm. c) podľa ktorého, ak dôjde k potvrdeniu reštrukturalizačného plánu súdom podľa § 153, 155 a 155a zákona o konkurze a reštrukturalizácii, daňovník základ dane zníži o sumu záväzku prislúchajúceho k výdavku (nákladu), o ktorú v minulosti zvyšoval základ dane podľa § 17 ods. 27 ZDP, v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k potvrdeniu reštrukturalizačného plánu súdom. Rovnaký postup uplatňuje aj daňovník, na ktorého bol vyhlásený konkurz podľa § 23 zákona o konkurze a reštrukturalizácii, a to v zdaňovacom období ukončenom ku dňu predchádzajúcemu dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu. Postup podľa § 17 ods. 27 ZDP neuplatní daňovník, ktorému bol potvrdený reštrukturalizačný plán, na záväzky obsiahnuté v tomto pláne. Pri ostatných záväzkoch, ktoré nie sú zahrnuté v reštrukturalizačnom pláne, daňovník postupuje podľa § 17 ods. 27 ZDP. Uvedené je možné prvýkrát použiť pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

3.2. Daňové výdavky a nedaňové výdavky

Výdavky po zaplatení

- **Výdavky (náklady) na provízie za sprostredkovanie - § 17 ods. 19 písm. d)**
Medzi daňovníkov, na ktorých sa nevzťahuje limit daňových výdavkov v prípade provízií za sprostredkovanie, boli zaradené aj pobočky poisťovní z iného členského štátu a pobočky zaisťovní z iného členského štátu. Zmena bola vykonaná v nadväznosti na zmenu zákona o poisťovníctve, ktorý s účinnosťou od 01.01.2016 rozlišuje medzi pobočkami poisťovne z iného členského štátu a pobočkami zaisťovne z iného členského štátu, pobočkami zahraničnej poisťovne a pobočkami zahraničnej zaisťovne. Členským štátom podľa § 5 písm. k) cit. zákona je členský štát Európskej únie alebo členský štát Európskej dohody o voľnom obchode, ktorý podpísal Zmluvu o Európskom hospodárskom priestore,
- **Výdavky (náklady) na poradenské a právne služby - § 17 ods. 19 písm. f) ZDP**
Ust. bolo spresnené tak, aby bolo zrejmé, že daňovým výdavkom u dlžníka len po zaplatení sú výdavky (náklady) na poradenské a právne služby zaradené do kódu Klasifikácie produktov 69.1 – Právne služby a 69.2 – Služby účtovnícke, vedenie účtovných kníh, audítorské služby, daňové poradenstvo,
- **Výdavky (náklady) na normy a certifikáty - § 17 ods. 19 písm. g) ZDP**
Výdavky (náklady) na získanie noriem a certifikátov, ktoré neprevýšia obstarávaciu cenu 2 400 eur, sa zahrnú do základu dane jednorázovo, tzn. nebudú sa časovo rozlišovať.

Ust. § 17 ods. 19 písm. f) a g) ZDP v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. c) bod 6 a § 52zg ods. 10 ZDP

Z dôvodu právnej istoty bolo ust. legislatívne spresnené. Cestovné náhrady, ktoré poskytuje zamestnávateľ svojim zamestnancom nad rámec zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), sú u zamestnávateľa daňovým výdavkom za predpokladu, že u zamestnanca predstavujú takéto plnenia zdaniteľný príjem podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) ZDP. Predmetné ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Odpis a postúpenie pohľadávok nadobudnutých v rámci podnikových kombinácií - § 17a ods. 7 písm. a) a b), § 17b ods. 6 písm. a) a b), § 17c ods. 4 písm. a) a b) a § 52zg ods. 1 ZDP

Z dôvodu jednotného prístupu pri uplatňovaní daňových výdavkov pri odpise a postúpení pohľadávok sa aj pri pohľadávkach nadobudnutých kúpou podniku alebo jeho časti, nepeňažným vkladom, zlúčením, splynutím alebo rozdelením obchodných spoločností alebo družstiev, ocenených reálnou hodnotou, pri ich odpise alebo postúpení nahrádza lehota vyjadrená v mesiacoch dňami. Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 je možné použiť po prvýkrát pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Odpis pohľadávok, tvorba opravnej položky - § 19 ods. 2 písm. h) a § 20 ods. 10 ZDP

V uvádzacej vete § 19 ods. 2 písm. h) ZDP a v § 20 ods. 10 ZDP sa slová „nesplatenej pôžičky“ nahrádzajú slovami „nesplateného úveru“ z dôvodu zjednotenia pojmov v nadväznosti na § 20 ods. 4 ZDP, podľa ktorého je možné tvoriť opravnú položku na istinu z nesplateného úveru u bánk. Zároveň sa v § 19 ods. 2 písm. h) ZDP spresňuje, že v prípade zákonných dôvodov na odpis pohľadávky, je možné odpísať do daňových výdavkov aj pohľadávku ocenenú reálnou hodnotou podľa § 17a až § 17c ZDP nadobudnutú kúpou podniku alebo jeho časti, nepeňažným vkladom alebo zlúčením, splynutím alebo rozdelením obchodných spoločností alebo družstiev.

Odpis príslušenstva k pohľadávke a tvorba opravnej položky k príslušenstvu - § 19 ods. 2 písm. r), § 20 ods. 22 a § 52zg ods. 10 ZDP

Daňovým výdavkom je odpis príslušenstva k pohľadávke do výšky opravnej položky, ktorá by bola uznaná za daňový výdavok podľa § 20 ods. 22 ZDP.

Tvorba opravnej položky k príslušenstvu pohľadávky, pri ktorom je riziko, že ho dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov, sa zahrnie do výdavkov do výšky 100 % hodnoty príslušenstva alebo jeho neuhradenej časti, ak od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže, uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní.

Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Postúpenie pohľadávky vrátane príslušenstva - § 19 ods. 3 písm. h) a § 52zg ods. 10 ZDP

Ak súčasťou postúpenia pohľadávky je aj jej príslušenstvo, daňovým výdavkom je hodnota príslušenstva, ak bola zahrnutá do zdaniteľných príjmov, najviac do výšky príjmu plynúceho z jeho postúpenia. Tzn., že pri postúpení pohľadávky vrátane príslušenstva je daňovník povinný rozdeliť sumu plynúcu z postúpenia na časť vzťahujúcu sa k pohľadávke a časť vzťahujúcu sa k príslušenstvu a pri uplatnení do daňových výdavkov osobitne posudzovať menovitú hodnotu pohľadávky a osobitne postúpenie príslušenstva. Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Tvorba technických rezerv - § 20 ods. 8 a § 52zg ods. 3 ZDP

V nadväznosti na nový zákon o poisťovníctve, ktorým sa mení spôsob vykazovania a výpočtu technických rezerv v poisťovni, daňovým výdavkom je tvorba technických rezerv vytváraných:

- v poisťovníctve podľa osobitných predpisov (odkaz na § 30a a 30b zákona č. 80/1997 Z. z. o Exportno-importnej banke SR v znení neskorších predpisov, § 20 ods. 8 zákona č. 381/2001 Z. z. o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), ktoré sú účtované v nákladoch podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“), okrem technickej rezervy na poistné plnenia z poistných udalostí vzniknutých a nenahlásených v bežnom účtovnom období,

- v poisťovni, pobočke poisťovne z iného členského štátu, pobočke zahraničnej poisťovne, zaistovni, pobočke zaistovne z iného členského štátu a pobočke zahraničnej zaistovne vo výške, ktorá nesmie presiahnuť objem záväzkov vypočítaný metódami podľa § 171 až 177 zákona o poisťovníctve, bez ohľadu na to, či ide o poisťovňu, pobočku poisťovne z iného členského štátu, pobočku zahraničnej poisťovne, zaistovňu, pobočku zaistovne z iného členského štátu alebo pobočku zahraničnej zaistovne, na ktorú sa uplatňuje osobitný režim podľa § 167 zákona o poisťovníctve, ak sú technické rezervy účtované v nákladoch podľa ZoÚ, okrem technickej rezervy na poistné plnenia z poistných udalostí vzniknutých a nenahlásených v bežnom účtovnom období.

Predmetné ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa použije na tvorbu technických rezerv v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 01.01.2016.

Technická rezerva na úhradu záväzkov voči Slovenskej kancelárii poisťovateľov - § 52zg ods. 9 ZDP

Podľa zákona o poisťovníctve sa uvedená rezerva od 01.01.2016 nepovažuje za technickú rezervu. Zostatok tejto rezervy vykázaný pred 01.01.2016 sa zahrnie do základu dane rovnomerne počas dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím, ktoré sa začína najskôr 01.01.2016. Ak by počas tohto obdobia došlo u daňovníka k zrušeniu bez likvidácie, k zrušeniu s likvidáciou, k vyhláseniu konkurzu, k zmene právnej formy, pri ktorej vzniká povinnosť podať daňové priznanie podľa § 41 ods. 7 ZDP alebo k zmene sídla alebo miesta vedenia mimo územia SR, daňovník zahrnie zostatok rezervy do základu dane najneskôr v zdaňovacom období, ktoré predchádza obdobiu zmeny.

Daň z motorových vozidiel - § 19 ods. 3 písm. j) a § 52zg ods. 10 ZDP

S účinnosťou od 01.01.2015 bol v § 2 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov vypustený odsek 3, na základe čoho už daň z motorových vozidiel nie je miestnou daňou. Z uvedeného dôvodu sa do ust. § 19 ods. 3 písm. j) ZDP k miestnym daniam a poplatkom, ktoré sú uznaným daňovým výdavkom, dopĺňa aj daň z motorových vozidiel podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Nedaňové výdavky - § 21 ods. 2 písm. a) a § 52zg ods. 10 ZDP

Nakoľko príspevky platené podľa § 40a zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 373/2014 Z. z. majú povahu sankcie, nepovažujú sa za daňové výdavky. Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

3.3. Odpisovanie majetku, zostatková cena a technické zhodnotenie

Odpis majetku poskytnutého na prenájom - § 19 ods. 3 písm. a) a § 52zg ods. 10 ZDP

Dochádza k spresneniu douplatňovania odpisov z prenajatého majetku po skončení doby odpisovania:

- do výšky ročného odpisu vypočítaného ako pomer vstupnej ceny a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu, ak daňovník používa majetok na svoju činnosť alebo
- do výšky príjmov z prenájmu, ak daňovník majetok naďalej prenajíma.

Ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom iba z časti alebo len časť zdaňovacieho obdobia, výška odpisov zahrňovaných do daňových výdavkov prenajímateľa sa určí podľa rozsahu alebo doby prenájmu tohto majetku. Napr., ak sa prenajíma iba 50 % hmotného majetku a ročný odpis tohto majetku je 2 000 eur, pre uplatnenie daňových odpisov sa porovnáva 50 % ročného odpisu (1 000 eur) s príjmami z prenájmu. Ak doba, počas ktorej sa majetok prenajíma, je 5

mesiacov, pričom ročný odpis je 1 500 eur, pre uplatnenie daňových odpisov sa porovnáva 5/12 ročného odpisu (625 eur) s príjmami z prenájmu.

Ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Zostatková cena - § 19 ods. 3 písm. b) a § 52zg ods. 10 ZDP

Ruší sa povinnosť krátiť zostatkovú cenu technického zhodnotenia vykonaného nájomcom na prenajatej budove a stavbe zaradenej v odpisovej skupine 6 do výšky príjmov z predaja tohto technického zhodnotenia, tzn. nájomca pri predaji takéhoto technického zhodnotenia môže uplatniť do daňových výdavkov celú zostatkovú cenu. Ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Odpis majetku, pri ktorom je zostatková cena daňovým výdavkom len do výšky príjmov (výnosov) z predaja - § 22 ods. 12, § 25 ods. 3, § 27 ods. 3, § 28 ods. 5 a § 52zg ods. 10 ZDP

Pri hmotnom majetku, pri ktorom je zostatková cena daňovým výdavkom len do výšky príjmov (výnosov) z predaja podľa § 19 ods. 3 písm. b) prvého bodu (napr. osobné automobily zaradené do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2, budovy a stavby zaradené do odpisovej skupiny 6), môže daňovník v prípade jeho predaja, uplatniť odpis vo výške pripadajúcej na počet celých mesiacov, počas ktorých majetok účtoval alebo evidoval podľa § 6 ods. 11 ZDP.

Zároveň sa v tejto súvislosti spresňuje výpočet zostatkovej ceny v § 25 ods. 3 ZDP a zaokrúhľovanie pomernej časti ročného odpisu v § 27 ods. 3 a § 28 ods. 5 ZDP na celé eurá nahor.

Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

Technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku a prenajatého hmotného majetku - § 24 ods. 2 a § 52zg ods. 10 ZDP

Technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku vyššie ako 1 700 eur [považované za iný majetok podľa § 22 ods. 6 písm. e) ZDP] sa zaradi do odpisovej skupiny, v ktorej bol zaradený plne odpísaný hmotný majetok a odpisuje sa rovnomerným alebo zrýchlených spôsobom odpisovania ako v prvom roku odpisovania. Pri vykonaní technického zhodnotenia budovy používanej na niekoľko účelov, nájomca zaradi technické zhodnotenie do odpisovej skupiny na základe účelu, na ktorý on využíva prenajatý majetok. Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015.

3.4. Vstupná cena finančného majetku - § 25a a § 52zg ods. 8 ZDP

Dopĺňa sa nový § 25a, v ktorom je upravené oceňovanie finančného majetku. Ust. § 25a ZDP v znení účinnom od 01.01.2016 sa použije na finančný majetok obstaraný po 31.12.2015.

V nadväznosti na uvedené doplnenie ZDP došlo k spresneniu § 19 ods. 2 písm. f) a g) ZDP, a to tak, že v prípade predaja akcií a ostatných cenných papierov alebo predaja obchodného podielu sa ako daňový výdavok uplatní vstupná cena podľa § 25a ZDP do výšky príjmov z predaja, tzn. strata z predaja nie je daňovo akceptovaná s výnimkou cenných papierov, u ktorých je splnená odchýlka od priemerného kurzu. V § 19 ods. 2 písm. f) ZDP v prvom bode bol trh burzy cenných papierov nahradený regulovaným trhom.

V nadväznosti na zavedenie ust. § 25a ZDP bolo s účinnosťou od 01.01.2016 vypustené ust. § 19 ods. 4.

3.5. Zmeny súvisiace so zrušením reprodukčnej obstarávacej ceny

Zákonom č. 130/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia dopĺňajú niektoré zákony, v nadväznosti

na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ sa s účinnosťou od 01.01.2016 ruší oceňovanie reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčná obstarávacia cena sa nahrádza reálnou hodnotou definovanou v § 27 citovaného zákona.

Ocenenie neodpisovaného majetku nadobudnutého darom - § 17a ods. 3, § 17b ods. 1 písm. c), § 17c ods. 1 písm. b) a § 52zg ods. 2 ZDP

V prípade podnikových kombinácií - daňovník predávajúci podnik (§ 17a ods. 3 ZDP), vkladateľ nepeňažného vkladu [§ 17b ods. 1 písm. c) ZDP] a daňovník, ktorý sa zrušuje bez likvidácie [§ 17c ods. 1 písm. b) ZDP], základ dane upraví o rozdiel medzi reálnou hodnotou neodpisovaného majetku nadobudnutého darom a jeho vstupnou cenou podľa § 25 ods. 1 písm. a) a g) ZDP.

Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa použijú pri úprave výsledku hospodárenia pri majetku, ktorý je ocenený reálnou hodnotou po 31.12.2015. Pri majetku, ktorý je ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou sa použije pri úprave výsledku hospodárenia ust. § 17a ods. 3, § 17b ods. 1 písm. c) a § 17c ods. 1 písm. b) ZDP v znení účinnom do 31.12.2015.

Vstupná cena hmotného majetku, nehmotného majetku nadobudnutého dedením a darovaním - § 25 ods. 1 písm. c) a § 52zg ods. 8 ZDP

Od 01.01.2016 za vstupnú cenu hmotného majetku a nehmotného majetku nadobudnutého:

- dedením sa považuje všeobecná cena podľa § 175o Občianskeho súdneho poriadku v znení neskorších predpisov,
- darovaním sa považuje cena stanovená znalcom podľa zákona č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a predkladateľoch v znení neskorších predpisov.

Uvedené ust. v znení účinnom od 01.01.2016 sa použije na hmotný majetok a nehmotný majetok obstaraný po 31.12.2015.

3.6. Vyplatenie (vrátenie) podielového listu - § 43 ods. 10 ZDP

Spresňuje sa výpočet základu dane pre daň vyberanú zrážkou z príjmov plynúcich z vyplatenia (vrátenia) podielového listu. Základ dane sa nepočíta pre každý podielový list osobitne, ale vychádza sa z úhrnu predajných cien všetkých podielových listov, ktoré sú k príslušnému dátumu vyplatené (vrátené).

3.7. Zdaňovanie peňažných plnení a nepeňažných plnení plynúcich od držiteľa

Základné pojmy – § 2 písm. y) a z) a § 8 ods. 1 písm. l) ZDP

Vymedzenie pojmu „držiteľ“ sa presúva z ust. § 8 ods. 1 písm. l) ZDP medzi základné pojmy do § 2 písm. y) ZDP. Držiteľom podľa tohto ust. je:

- držiteľ registrácie lieku,
- držiteľ povolenia na veľkodistribúciu liekov,
- držiteľ povolenia na výrobu liekov,
- farmaceutická spoločnosť,
- výrobca a distribútor zdravotníckej pomôcky,
- výrobca a distribútor dietetickej potraviny alebo
- tretia osoba, ktorá sprostredkuje poskytnutie plnenia od týchto osôb.

V § 2 písm. z) ZDP sa definuje pojem „poskytovateľ zdravotnej starostlivosti“, ktorým je:

- poskytovateľ zdravotnej starostlivosti,
- jeho zamestnanec alebo
- zdravotnícky pracovník.

Predmet dane – § 3 ods. 2 písm. a) a § 12 ods. 7 písm. b) ZDP

Ustanovenia sa spresňujú tak, že dary poskytnuté držiteľom ako nepeňažné plnenie poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, nie sú vylúčené z predmetu dane. Rovnaký postup sa však uplatňoval aj do 31.12.2015, a to vzhľadom na skutočnosť širokého vymedzenia peňažných a nepeňažných plnení poskytovaných držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti.

Oslobodenie nepeňažného plnenia od dane fyzickej osoby – § 9 ods. 2 písm. y) ZDP

Do konca roku 2015 sa v súvislosti s nepeňažným plnením poskytnutým držiteľom oslobodzovalo od dane fyzickej osoby nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme účasti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu. Za účasť na sústavnom vzdelávaní sa nepovažovala hodnota stravy, ubytovania a dopravy, ktoré boli poskytnuté v súvislosti s týmto vzdelávaním.

S účinnosťou od 01.01.2016 sa oslobodzuje od dane fyzickej osoby nielen vyššie uvedené nepeňažné plnenie, ale aj strava uhradená držiteľom za poskytovateľa zdravotnej starostlivosti na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávací účel a na sústavnom vzdelávaní, avšak len do výšky stravy určenej pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách. Ak bude strava poskytnutá vo vyššej sume, presahujúca časť nie je oslobodená od dane, t. j. je zdaniteľným príjmom poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Ak by poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti na odbornom podujatí súčasne vznikol v súlade s ustanoveniami zákona o cestovných náhradách nárok na stravu u zamestnávateľa, potom strava poskytovaná držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti nie je od dane z príjmov oslobodená.

Zmena lehoty splatnosti dane a oznamovacej povinnosti – § 43 ods. 17 a § 52zg ods. 13 ZDP

Mení sa:

- splatnosť dane vyberanej zrážkou z nepeňažných plnení uvedených v § 43 ods. 3 písm. o) ZDP z lehoty do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrt'roka na lehotu do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka,
- lehota na predloženie oznámenia platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP z lehoty do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrt'roka na lehotu do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka a
- lehota na predloženie oznámenia držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP z lehoty do 15. dňa po uplynutí kalendárneho štvrt'roka na lehotu do 15. dňa po uplynutí kalendárneho roka.

Uvedené nové lehoty sa prvýkrát použijú pri nepeňažných plneniach, ktoré boli poskytnuté držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti po 31.12.2015.

Oznámenie o začatí poberania nepeňažných plnení a jeho náležitosti – § 43 ods. 18 ZDP

Platiteľ dane, ktorý nemá pridelené číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka, je povinný oznámiť správcovi dane začatie poberania nepeňažných plnení podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nepeňažné plnenie prijal. Ustanovuje sa povinnosť FR SR určiť a uverejniť na svojom webovom sídle vzor oznámenia o začatí poberania nepeňažných plnení v tomto prípade.

Povinnosť držiteľa oznámiť príjemcovi výšku nepeňažného plnenia – § 8 ods. 13, § 17 ods. 31 a § 43 ods. 19 ZDP

Povinnosť držiteľa oznamovať výšku nepeňažného príjmu, ktorý poskytol poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti bez ohľadu na zmluvný vzťah, ktorý majú medzi sebou uzavretý (pracovná zmluva, obchodno-dodávateľský vzťah a pod.) sa presunula z ust. § 8 ods. 13 a § 17 ods. 31 ZDP do nového ust. § 43 ods. 19 ZDP. Zároveň sa pre držiteľa zmenila lehota na oznámenie výšky nepeňažného plnenia poskytnutého poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, a to na lehotu do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka.

Ak nepeňažné plnenie poskytol držiteľ prostredníctvom iného držiteľa, ktorý je treťou osobou, ktorá sprostredkuje poskytnutie tohto plnenia, výšku nepeňažného plnenia prijímateľovi tohto

plnenia a správcovi dane oznamuje tento iný držiteľ, ak sa držitelia písomne nedohodnú inak. Toto neplatí, ak je týmto držiteľom, ktorý je treťou osobou, ktorá sprostredkuje poskytnutie plnenia od držiteľa, zahraničná osoba.

Platenie dane vyberanej zrážkou u daňovníka, ktorý je aj držiteľom aj poskytovateľom zdravotnej starostlivosti – § 43 ods. 21 ZDP

Držiteľ, ktorý je súčasne aj poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, sa stáva samoplatiteľom dane vyberanej zrážkou pri prijatých peňažných a nepeňažných plneniach od iného držiteľa súvisiacich s jeho činnosťou poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, t. j. sám je zodpovedný za správne zrazenie a vybratie dane z uvedených plnení. Prijatie takýchto plnení a zrazenie dane oznamuje správcovi dane.

Neplatenie dane vyberanej zrážkou – § 46 a § 52zg ods. 13 ZDP

Nadväzne na zmenu periodicity lehoty na predkladanie oznámenia podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP a splatnosti dane vyberanej zrážkou z nepeňažných plnení podľa § 43 ods. 17 ZDP, sa mení aj výška dane, ktorá sa z týchto nepeňažných plnení neplatí. Daň vyberaná zrážkou podľa § 43 ods. 17 ZDP sa neplatí, ak nepeňažné plnenie podľa § 43 ods. 17 ZDP v úhrnnej sume za príslušný kalendárny rok nepresiahne 40 eur.

Ust. § 46 ZDP v znení účinnom od 01.01.2016 sa prvýkrát použije pri nepeňažných plneniach, ktoré boli poskytnuté držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti po 31.12.2015.

Zmeny v uplatňovaní výdavkov v súvislosti s nepeňažným plnením držiteľa vo forme poskytnutej stravy – § 19 ods. 2 písm. e) a ods. 2 písm. p) ZDP

Nadväzne na zmenu v ust. § 9 ods. 2 písm. y) ZDP, podľa ktorého je od dane oslobodené nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme stravy v rámci odborného, resp. sústavného vzdelávania sa dopĺňa ust. § 19 ods. 2 písm. e) a ods. 2 písm. p) ZDP. Ak držiteľ poskytne stravu poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti na odbornom alebo sústavnom vzdelávaní, nemôže si tento daňovník uplatniť výdavky na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP, ani výdavky na stravné podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP.

3.8. Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely

Zmeny vo výške percentuálneho podielu zaplatenej dane v prípade neposkytnutia finančných prostriedkov ako dar - § 50 ods. 1 písm. b) a § 52zg ods. 5 ZDP

Od 01.01.2016 daňovník, ktorý je právnickou osobou, v prípade, ak neposkytol finančné prostriedky ako dar najmenej vo výške 0,5 % zaplatenej dane, je oprávnený vyhlásiť v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby v lehote na podanie daňového priznania, že podiel zaplatenej dane sa má poukázať ním určeným prijímateľom podľa § 50 ods. 4 ZDP len do výšky 1 % zaplatenej dane. V prípade splnenia podmienky poskytnutia finančných prostriedkov ako dar najmenej vo výške 0,5 % zaplatenej dane je oprávnený vyhlásiť, že sa má poukázať podiel do výšky 2 % zaplatenej dane. Zmena poukazovaného % podielu zaplatenej dane právnickou osobou v § 50 ods. 1 písm. b) ZDP účinného od 01.01.2016, sa použije po prvýkrát pri poukázaní podielu zaplatenej dane po 31.12.2015, pričom ustanovenia § 52i ZDP o postupnom znižovaní poukazovaného podielu zaplatenej dane sa od 01.01.2016 nepoužijú.

Posunutie účinnosti poukazovania podielu zaplatenej dane prostredníctvom zamestnávateľa - § 50 ods. 3, 7, 13, § 52zc, § 52zg ods. 4, 6 a 7 ZDP

Posúva sa účinnosť ustanovení týkajúcich sa postupu poukazovania podielu zaplatenej dane zamestnancov prostredníctvom ich zamestnávateľov o dva roky, t. j. postup poukazovania podielu zaplatenej dane prostredníctvom zamestnávateľov sa uplatní prvýkrát pri poukázaní podielu zaplatenej dane v roku 2018 za zdaňovacie obdobie 2017. Znamená to, že daňovník, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykoná ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie rokov 2015 a 2016, bude aj naďalej predkladať vyhlásenie správcovi dane na osobitnom tlačíve.

Zasielanie oznámení prijímateľovi - § 50 ods. 8 ZDP

Ak daňovník vo vyhlásení o poukázaní podielu zaplatenej dane za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa daň platí, dá súhlas s informovaním prijímateľa o tom, že mu poukazuje podiel zaplatenej dane, správca dane oznámi prijímateľovi označenie daňovníka, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane, a to meno, priezvisko a trvalý pobyt, ak je daňovníkom fyzická osoba a obchodné meno alebo názov, sídlo, právnu formu, ak je daňovníkom právnická osoba.

3.9. Legislatívno-technické a spresňujúce úpravy

V ust. § 2 písm. i) ZDP došlo s účinnosťou od 01.01.2016 k legislatívno-technickému spresneniu pojmu daňový výdavok, a to v nadväznosti na jeho zosúladenie s ostatným textom ZDP. Daňovým výdavkom je výdavok preukázateľne vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov za podmienok definovaných v § 2 písm. i) ZDP.

Nadväzne na znenie zákona o pozemkových spoločstvách, podľa ktorého sa pozemkovým spoločstvom rozumie len právnická osoba (t. j. zákon o pozemkových spoločstvách už nepozná pozemkové spoločstvá bez právnej subjektivity), dochádza k legislatívno-technickej úprave v poznámke pod čiarou **k odkazu 24**. Zároveň sa nadväzne na zákon o pozemkových spoločstvách z ust. § 10 ods. 2 ZDP vypúšťa písomné vyhlásenie o združení sa, a to z toho dôvodu, že takéto vyhlásenie sa vzhľadom na skutočnosť, že pozemkovým spoločstvom môže byť len právnická osoba, už neuzatvára.

Došlo k úprave poznámky pod čiarou **k odkazu 121**.

V celom texte ZDP sa vypúšťa **odkaz 122**, nakoľko poznámka pod čiarou k odkazu 122 bola vypustená zákonom č. 331/2011 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Informácie o zmenách ZDP týkajúcich sa medzinárodného zdaňovania sú obsiahnuté v samostatnom oznámení.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor daňovej metodiky
December 2015*