

Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení
neskorších predpisov
(zákon č. 341/2016 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani
z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon
č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona
č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení
neskorších predpisov)

Obsah:

1. Daň z príjmov fyzickej osoby
 - 1.1. Príjmy, ktoré sú predmetom dane
 - 1.2. Príjmy zo závislej činnosti
 - 1.3. Výdavky percentom z príjmov
2. Daň z príjmov právnickej osoby
 - 2.1. Príjmy vylúčené z predmetu dane
 - 2.2. Príjmy oslobodené od dane
 - 2.3. Sadzba dane z príjmov právnickej osoby
 - 2.4. Daňová licencia
3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby
 - 3.1. Základné pojmy
 - 3.2. Úpravy základu dane
 - 3.3. Daňové výdavky a nedaňové výdavky

NR SR dňa 23.11.2016 schválila zákon č. 341/2016 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V článku I tohto zákona sa s účinnosťou **od 01.01.2017** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) **s výnimkou bodov 20, 30 a § 52zj v bode 42, ktoré nadobúdajú účinnosť 01.02.2017 a bodu 39 a § 52zk v bode 42, ktoré nadobúdajú účinnosť 01.01.2018.**

Zmeny sa týkajú najmä nasledujúcich oblastí:

1. Daň z príjmov fyzickej osoby

1.1. Príjmy, ktoré sú predmetom dane

Podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiel na likvidačnom zostatku, vyrovnací podiel a podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi – § 3 ods. 1 písm. e), § 43 ods. 1, ods. 3 písm. r), ods. 5 písm. d), § 52zi ods. 5, 6 a 9 ZDP

Ustanovenie **§ 3 ods. 1 ZDP**, v ktorom je vymedzený predmet dane fyzickej osoby sa doplnilo o nové **písmeno e)**, podľa ktorého predmetom dane je:

- podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie:
 - osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní alebo
 - členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva,
- podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva,

- vyrovnací podiel,
- podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) ZDP.

Nadväzne na zmenu v § 3 ods. 1 ZDP sa v ustanovení **§ 3 ods. 2 ZDP** vypustilo písmeno c), podľa ktorého boli do 31.12.2016 vyššie uvedené príjmy vylúčené z predmetu dane.

Z príjmov vymedzených v § 3 ods. 1 písm. e) ZDP **plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky fyzickej osobe – daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou** sa v súlade s **§ 43 ods. 3 písm. r) ZDP** daň vyberá zrážkou, pričom daň sa v súlade s **§ 43 ods. 1 písm. a) ZDP** vyberá vo výške 7 %.

V súlade s **§ 43 ods. 5 písm. d) ZDP** základom dane pre daň vyberanú zrážkou z príjmov uvedených v § 43 ods. 3 písm. r) ZDP je vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku znížený o hodnotu splateného vkladu zistenú podľa § 25a písm. c) až f) ZDP za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota jednotlivého splateného vkladu vyššia ako vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada. Pri splatenom vklade obstaranom do 31.12.2015 sa v súlade s prechodným ustanovením § 52zi ods. 9 ZDP ako daňový výdavok uplatní hodnota splateného vkladu v ocenení stanovenom podľa príslušných ustanovení ZDP účinných do 31.12.2015.

Zdanenie príjmov fyzickej osoby, daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, vymedzených v § 3 ods. 2 písm. e) ZDP vyššie uvedeným spôsobom sa použije v súlade s ustanovením:

- **§ 52zi ods. 5 písm. a) ZDP** na:
 - podiel na zisku (dividendu) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, alebo členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva,
 - podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) ZDP
 vykázaný za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2017,
- **§ 52zi ods. 5 písm. c) ZDP** na podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpi do likvidácie najskôr 01.01.2017 alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu s odkazom na § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov najskôr 01.01.2017,
- **§ 52zi ods. 5 písm. d) ZDP** na vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce najskôr 01.01.2017.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zi ods. 6 písm. a) ZDP**, ak podiel na zisku (dividenda) vykázaný za zdaňovacie obdobia do 31.12.2003 plynie v zdaňovacom období začínajúcom najskôr od 01.01.2017 zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníkovi – fyzickej osobe s neobmedzenou daňovou povinnosťou, je príjmom zdaňovaným daňou vyberanou zrážkou (§ 43 ZDP) pri použití sadzby dane vo výške 7 %, pričom postup podľa § 52 ods. 24 ZDP sa neuplatní.

Plnenia vyplácané spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti, komplementárovi komanditnej spoločnosti a tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti – § 3 ods. 1 písm. f) ZDP

Ustanovenie **§ 3 ods. 1 ZDP** sa doplnilo o **písmeno f)**, podľa ktorého predmetom dane je:

- podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti,
- podiel na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti,
- podiel spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti,
- vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti.

Uvedené plnenia sa zahŕňajú do základu dane podľa § 4 ZDP a daňovník ich vysporiada osobne prostredníctvom podaného daňového priznania. Rovnaký postup sa uplatňoval aj do konca roku 2016.

Podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku a podiel na likvidačnom zostatku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou – § 3 ods. 1 písm. g), § 9 ods. 1 písm. n), § 43 ods. 1, ods. 3 písm. r), ods. 5, § 52zi ods. 5 ZDP

Ustanovenie § 3 ods. 1 ZDP sa doplnilo o písmeno g), podľa ktorého predmetom dane je:

- podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie členom pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou alebo
- podiel na likvidačnom zostatku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou.

Nadväzne na zmenu v ustanovení § 3 ods. 1 ZDP bolo z § 3 ods. 2 ZDP vypustené písmeno d), podľa ktorého boli vyššie uvedené plnenia vylúčené z predmetu dane.

Ustanovenie § 9 ods. 1 ZDP sa doplnilo o písmeno n), podľa ktorého je od dane oslobodený podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie členom pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou a podiel na likvidačnom zostatku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou, ak v príslušnom zdaňovacom období nepresiahne 500 eur od jednotlivého pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou. Zdaniteľným príjmom bude takto vymedzený príjem len v prípade, ak bude vyšší ako 500 eur od jednotlivého pozemkového spoločenstva v príslušnom zdaňovacom období, a to v sume prevyšujúcej túto čiastku.

Z príjmov vymedzených v § 3 ods. 1 písm. g) ZDP **plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky fyzickej osobe – daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou**, okrem príjmov podľa § 3 ods. 1 písm. g) ZDP oslobodených od dane podľa § 9 ZDP, sa v súlade s § 43 ods. 3 písm. r) ZDP daň vyberá zrážkou, pričom daň sa v súlade s § 43 ods. 1 písm. a) ZDP vyberá vo výške 7 %.

V súlade s § 43 ods. 5 písm. d) ZDP základom dane pre daň vyberanú zrážkou z príjmov uvedených v § 43 ods. 3 písm. r) ZDP je podiel na likvidačnom zostatku znížený o hodnotu splateného vkladu zistenú podľa § 25a písm. c) až f) ZDP za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota jednotlivého splateného vkladu vyššia ako podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada. Pri splatenom vklade obstaranom do 31.12.2015 sa v súlade s prechodným ustanovením § 52zi ods. 9 ZDP ako daňový výdavok uplatní hodnota splateného vkladu v ocenení stanovenom podľa príslušných ustanovení zákona účinných do 31.12.2015.

Vyššie uvedený spôsob zdanenia sa použije v súlade s § 52zi ods. 5 písm. a) ZDP na podiely člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou vykázané za zdaňovacie obdobie začínajúce najskeôr 01.01.2017.

1.2. Príjmy zo závislej činnosti

Podiely na zisku zamestnancov bez majetkovej účasti na základnom imaní obchodnej spoločnosti alebo družstva – § 5 ods. 1 písm. a), § 5 ods. 7 písm. i), § 32a ods. 1 písm. a) štvrtý bod, § 52zi ods. 5 písm. b) ZDP

V dôsledku doplnenia § 3 ods. 1 ZDP o nové písmeno e) sa podiely na zisku (dividendy) vyplácané zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva zaraďujú medzi príjmy, ktoré sú predmetom dane fyzickej osoby. V nadväznosti na uvedenú úpravu bolo z § 5 ods. 7 vypustené písm. i), v dôsledku čoho podiely na zisku u zamestnanca bez účasti na základnom imaní spoločnosti alebo družstva nie sú oslobodené od dane fyzickej osoby. Predmetné príjmy sú zdaniteľnými príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) ZDP, ktoré sa zdaňujú preddavkovým spôsobom podľa § 35 ZDP. V nadväznosti na uvedené zmeny a doplnenia bola vykonaná súvisiaca legislatívna úprava v § 32a ods. 1 písm. a) štvrtom bode ZDP, v ktorom sú ustanovené podmienky pre vznik nároku na zamestnaneckú prémieu.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zi ods. 5 písm. b) ZDP podiely na zisku (dividendy) vyplatené obchodnou spoločnosťou alebo družstvom zamestnancovi bez účasti na základnom imaní tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva sa považujú za príjem zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) ZDP,

ak budú vyplatené zo zisku vykázaného za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2017 a zo zisku vykázaného za zdaňovacie obdobia do 31.12.2003 vyplatené po 31.12.2016.

Preddavkovým spôsobom podľa § 35 ZDP nie sú zdaňované podiely na zisku (dividendy) vyplácané zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva (k zdaňovaniu predmetných príjmov bližšie v časti 1.1. tejto informácie).

1.3. Výdavky percentom z príjmov

Výdavky percentom z príjmov – § 6 ods. 10 ZDP

Úpravou § 6 ods. 10 ZDP sa v súvislosti s uplatňovaním výdavkov percentom z príjmov:

- zvyšuje percento výdavkov uplatňovaných z príjmov z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP) a z príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4 ZDP), a to zo súčasných 40 % na 60 %,
- zvyšuje maximálna ročná hranica výdavkov, ktorú si daňovník môže pri uplatňovaní výdavkov percentom z príjmov uplatniť zo súčasných 5 040 eur na 20 000 eur,
- ruší sa pomerné uplatňovanie z ročnej maximálnej hranice pre uplatnenie výdavkov percentom z príjmov, ak daňovník začal alebo skončil v priebehu zdaňovacieho obdobia podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, resp. začal alebo prestal poberať príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu.

Zmeny v ustanovení § 6 ods. 10 ZDP sa prvýkrát uplatnia pri vyčíslení daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie roku 2017.

2. Daň z príjmov právnickej osoby

2.1. Príjmy vylúčené z predmetu dane

Podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, vyrovnací podiel, podiel na likvidačnom zostatku, podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, podiel na zisku a na majetku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou – § 12 ods. 7 písm. c), § 52zi ods. 5 a 6 ZDP

Od 01.01.2017, v nadväznosti na zmenu v § 12 ods. 7 písm. c) ZDP, sú z predmetu dane z príjmov právnickej osoby, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, vylúčené nasledovné príjmy, ak jej plynú od právnickej osoby okrem daňovníka podľa § 2 písm. x) ZDP:

- podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva [§ 3 ods. 1 písm. e) ZDP] v rozsahu, v akom nie je daňovým výdavkom u daňovníka vyplácajúceho tento podiel na zisku,
- vyrovnací podiel,
- podiel na likvidačnom zostatku,
- podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi,
- podiel na zisku a na majetku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou [§ 3 ods. 1 písm. g) ZDP].

V prípade právnickej osoby s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ktorej ako členovi pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou plynú podiely na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou, sa vyššie uvedený postup použije v súlade s prechodným ustanovením § 52zi ods. 5 písm. a) ZDP na podiely vykázané za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2017, ako aj na podiely vykázané za zdaňovacie obdobia do 31.12.2016 vyplácané po 31.12.2016.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zi ods. 6 písm. b) ZDP sa podiely na zisku vyplácané po 01.01.2017 zo ziskov vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené do 31.12.2003 od tuzemských právnických osôb zdaňujú postupom podľa § 52 ods. 24 ZDP. To znamená, že pri zdanení týchto príjmov

plynúcich právnickej osobe, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, sa postupuje rovnako, ako tomu bolo do nadobudnutia účinnosti novely. Takéto príjmy daňovník vysporiada osobne prostredníctvom podaného daňového priznania.

Z predmetu dane z príjmov právnickej osoby po 01.01.2017 naďalej **nie sú** vylúčené príjmy (výnosy) podľa § 3 ods. 1 písm. f) ZDP vyplácané právnickej osobe (pozri bližšie časť 1.1.), pričom za verejnú obchodnú spoločnosť alebo komanditnú spoločnosť sa považuje aj zahraničná právnická osoba vyplácajúca obdobný príjem. Uvedené plnenia sa zahŕňajú do základu dane (pozri § 14 ods. 6 a 7 ZDP) a daňovník ich vysporiada osobne prostredníctvom podaného daňového priznania. Rovnaký postup sa uplatňoval aj do konca roku 2016.

2.2. Príjmy oslobodené od dane

Príjmy oslobodené od dane - § 13 ods. 1 písm. c) ZDP

Medzi príjmy oslobodené od dane z príjmov právnickej osoby podľa § 13 ods. 1 písm. c) ZDP boli doplnené príjmy Rady pre riešenie krízových situácií.

Poznámka:

Rada pre riešenie krízových situácií je právnickou osobou zriadenou v zmysle zákona č. 371/2014 Z. z. o riešení krízových situácií na finančnom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorá v oblasti verejnej správy ako rezolučný orgán rieši krízové situácie vybraných inštitúcií. Nezapisuje sa do obchodného registra a jej sídlom je Bratislava.

2.3. Sadzba dane z príjmov právnickej osoby

Sadzba dane z príjmov právnickej osoby - § 15 písm. b) bod 1), § 52zi ods. 1 ZDP

S účinnosťou od 01.01.2017 sa podľa § 15 písm. b) bod 1) ZDP znižuje sadzba dane z príjmov právnickej osoby na 21 %.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zi ods. 1 ZDP sa sadzba dane 21 % použije prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2017.

Z uvedeného vyplýva, že daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, použije novú sadzbu dane 21 % pre výpočet dane z príjmov právnickej osoby za hospodársky rok začínajúci až v roku 2017.

2.4. Daňová licencia

Daňová licencia - § 46b, § 52zk ZDP

S účinnosťou od 01.01.2018 sa zo ZDP vypúšťa ustanovenie § 46b.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zk ZDP budú právnické osoby platiť daňovú licenciu podľa § 46b ZDP naposledy za zdaňovacie obdobie, ktoré bude končiť 31.12.2017. Právnické osoby so zdaňovacím obdobím hospodársky rok budú platiť daňovú licenciu naposledy za zdaňovacie obdobie, ktoré bude končiť v priebehu kalendárneho roka 2018.

Zároveň sa ustanovuje, že právnická osoba, ktorá zaplatila daňovú licenciu za zdaňovacie obdobia končiace v rokoch 2015 až 2017 a pri zdaňovacom období, ktorým je hospodársky rok, končiace v rokoch 2015 až 2018, uplatňuje aj po 31.12.2017 nárok podľa § 46b ods. 5 ZDP v znení účinnom do 31.12.2017 na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní v súlade s § 46b ods. 5 ZDP v znení účinnom do 31.12.2017.

3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby

3.1. Základné pojmy

Definícia držiteľa - § 2 písm. y) ZDP

Medzi držiteľov uvedených v § 2 písm. y) ZDP sa doplnil držiteľ povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti s odkazom na osobitný predpis, ktorým je § 20 ods. 1 písm. i) zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach v znení neskorších predpisov. Lekárska starostlivosť

podľa uvedeného osobitného predpisu zahŕňa spätný predaj humánnych liekov zaradených v zozname kategorizovaných liekov držiteľovi povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov, ktorý ich držiteľovi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti vo verejnej lekárni alebo v nemocničnej lekárni dodal, a predaj humánnych liekov zaradených v zozname kategorizovaných liekov medzi držiteľmi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti vo verejnej lekárni alebo v nemocničnej lekárni na účel ich výdaja vo verejnej lekárni alebo v nemocničnej lekárni. Poskytovateľ lekárenskej starostlivosti je v postavení držiteľa len vtedy, ak ide o realizáciu takto vymedzenej lekárenskej starostlivosti, v ostatných prípadoch je na účely ZDP poskytovateľom zdravotnej starostlivosti podľa § 2 písm. z) ZDP tak, ako tomu bolo do konca roka 2016.

3.2. Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane

Výdavky (náklady) na nájomné - § 17 ods. 19 písm. b), § 52zi ods. 2 ZDP

Zmenou ustanovenia dochádza k jednoznačnému vymedzeniu a spresneniu výdavkov (nákladov) na nájomné, ktoré sa zahŕňajú do základu dane až po zaplatení.

Za výdavky (náklady) na nájomné sa považuje nájomné za prenájom huteľnej veci, nehnuteľnosti, odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo modelov, plánov, výrobo-technických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how) a odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu, pričom tieto výdavky (náklady) a odplaty zaplatené fyzickej osobe za príslušné zdaňovacie obdobie sa uznávajú najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zi ods. 2 ZDP sa § 17 ods. 19 písm. b) ZDP v znení účinnom od 01.01.2017 použije už pri podaní daňového priznania po 31.12.2016.

Úprava základu dane u držiteľa motorového vozidla podľa osobitného predpisu - § 17 ods. 39, § 25 ods. 3, § 52zj ZDP

S účinnosťou od 01.02.2017 sa ustanovenie § 17 ZDP dopĺňa o nový odsek 39. Táto úprava nadväzuje na zmenu zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správnych poplatkoch“), podľa ktorého zápis držiteľa úplne nového vozidla, ktoré ešte nikdy nebolo evidované v evidencii vozidiel v Slovenskej republike bude podliehať správne poplatku vo výške 33 eur, ak takto zaevidované vozidlo je ponechané len na predvádzacie a skúšobné účely do času, kým nie je predané zákazníkovi.

Úprava základu dane podľa § 17 ods. 39 ZDP sa použije pri zisťovaní základu dane držiteľa motorového vozidla podľa osobitného predpisu, ktorým je s odkazom na položku 65 písm. d) sadzobníka správnych poplatkov zákona o správnych poplatkoch v znení účinnom od 01.02.2017:

- výrobca vozidiel,
- zástupca výrobcu alebo
- autorizovaný predajca vozidiel, ktorý má na účely predaja vozidiel konečným zákazníkom uzatvorenú zmluvu s výrobcou alebo zástupcom výrobcu vozidiel.

Ak tento daňovník do jedného roka od zápisu motorového vozidla do evidencie vozidiel v Slovenskej republike nevykoná prevod držby motorového vozidla a zároveň najneskôr do 15 dní po uplynutí tejto lehoty neuhradí poplatok podľa osobitného predpisu vo výške zodpovedajúcej sume poplatku pri prvej evidencii vozidla (odkaz na šiesty bod poznámok k položke 65 sadzobníka správnych poplatkov zákona o správnych poplatkoch v znení účinnom od 01.02.2017), je povinný zvýšiť základ dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplynula lehota na úhradu poplatku podľa osobitného predpisu, o výdavky na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla uplatnené ako daňové výdavky v zdaňovacom období, v ktorom došlo k zápisu do evidencie vozidiel v Slovenskej republike.

Tento daňovník má povinnosť vykonať rovnakú úpravu základu dane za každé ďalšie zdaňovacie obdobie počnúc zdaňovacím obdobím nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom došlo k zápisu motorového vozidla do evidencie vozidiel v Slovenskej republike až do zdaňovacieho obdobia predchádzajúceho zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom dôjde k úhrade poplatku podľa osobitného predpisu vo výške zodpovedajúcej sume poplatku pri prvej evidencii vozidla.

Zároveň sa ustanovuje, že tento daňovník nemôže uplatniť prerušenie odpisovania podľa § 22 ods. 9 ZDP pri motorovom vozidle, u ktorého nie je uhradený poplatok podľa osobitného predpisu vo výške

zodpovedajúcej sume poplatku pri prvej evidencii vozidla, a to až do zdaňovacieho obdobia, ktoré predchádza zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom dôjde k úhrade poplatku podľa osobitného predpisu vo výške zodpovedajúcej sume poplatku pri prvej evidencii vozidla.

S touto úpravou súvisí aj zmena v **§ 25 ods. 3 ZDP**, podľa ktorého sa pri výpočte daňovej zostatkovej ceny neprihliada na zvýšenie základu dane podľa § 17 ods. 39 ZDP o daňové odpisy predmetného motorového vozidla.

Daňovou zostatkovou cenou podľa § 25 ods. 3 ZDP sa s účinnosťou od 01.02.2017 rozumie rozdiel medzi vstupnou cenou hmotného majetku a nehmotného majetku a celkovou výškou odpisov z tohto majetku zahrnutých do daňových výdavkov [§ 19 ods. 3 písm. a) a § 22 ods. 12] okrem zostatkovej ceny podľa § 28 ods. 2 písm. b), pričom v zdaňovacích obdobiach, v ktorých daňovník postupuje podľa § 17 ods. 34 a 39 a § 19 ods. 2 písm. t), sa za výšku odpisu zahrnutého do daňových výdavkov považuje ročný odpis podľa § 27 alebo § 28.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zj ZDP** sa § 17 ods. 39 a § 25 ods. 3 ZDP v znení účinnom od 01.02.2017 použije pri motorovom vozidle evidovanom v evidencii vozidiel v Slovenskej republike po 31.01.2017.

3.3. Daňové výdavky a nedaňové výdavky

Daňové výdavky na materiálnu humanitárnu pomoc do zahraničia - § 19 ods. 2 písm. u) ZDP

Doplnením nového písm. u) v § 19 ods. 2 ZDP dochádza k rozšíreniu výdavkov (nákladov), ktoré sú považované za daňové výdavky.

S účinnosťou od 01.01.2017 daňovým výdavkom sú aj výdavky vynaložené daňovníkom formou darov poskytnutých za účelom materiálnej humanitárnej pomoci do zahraničia, ktoré poskytol na základe darovacej zmluvy uzatvorenej s Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky.

Nedaňové výdavky pri výpožičke - § 21 ods. 1 písm. l) ZDP

Doplnením nového písm. l) v § 21 ods. 1 ZDP dochádza k rozšíreniu výdavkov (nákladov), ktoré nie sú považované za daňové výdavky.

S účinnosťou od 01.01.2017 daňovým výdavkom nie sú výdavky na technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie hnuťelnej veci alebo nehnuteľnosti, ktoré sú využívané na základe zmluvy o výpožičke okrem výdavkov na energie vynaložených užívateľom v súvislosti s užívaním takejto hnuťelnej veci alebo nehnuteľnosti.

Význam pojmu „zmluva o výpožičke“ je ustanovený odkazom na § 659 až § 662 Občianskeho zákonníka. Zmluvou o výpožičke vznikne vypožičiavateľovi právo vec po dohodnutú dobu bezplatne užívať.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. l) ZDP nie sú daňovým výdavkom u požičiavateľa výdavky (náklady) na technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie hnuťelnej veci alebo nehnuteľnosti, ktorú v zmysle zmluvy o výpožičke bezodplatne užíva vypožičiavateľ. Zároveň sa umožňuje zahrnúť do daňových výdavkov vypožičiavateľa náklady na energie, ktoré vynakladá tento vypožičiavateľ v súvislosti s užívaním predmetu zmluvy o výpožičke.

Náklady na príspevky na zabezpečenie účinného uplatňovania opatrení na riešenie krízových situácií podľa osobitného predpisu - § 21 ods. 2 písm. o) ZDP v znení do 31.12.2016

Do 31.12.2016 boli príspevky vybraných inštitúcií, ktorých povinnosť platenia vyplývala z § 87 až § 89 zákona č. 371/2014 Z. z. o riešení krízových situácií na finančnom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vylúčené z daňových výdavkov.

S účinnosťou od 01.01.2017 sa tieto príspevky považujú za daňové výdavky.

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

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
December 2016*