

## Oznámenie

### **o novele zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (zákon č. 463/2013 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)**

NR SR dňa 3. decembra 2013 schválila zákon č. 463/2013 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 čl. I tohto zákona sa s účinnosťou od **1. januára 2014** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) okrem čl. I bodov 4, 47, 73, 76, 79, 80 a 107, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. marca 2014, čl. I bodu 38 § 18 ods. 4 poslednej vety, ktorý nadobúda účinnosť 1. septembra 2014 a okrem čl. I bodov 55, 56, 57, 63, 64, 96 a 108, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2016.

Zmeny sa týkajú nasledujúcich oblastí:

#### **1. Daň z príjmov fyzickej osoby**

##### **1.1 Nepeňažný príjem zamestnanca - § 5 ods. 3 písm. a) ZDP, § 52za ods. 1 ZDP**

Zaviedol sa nový spôsob výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca v prípade používania motorového vozidla zamestnávateľa na služobné a súkromné účely. Príjmom zamestnanca počas ôsmich bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov od zaradenia motorového vozidla do užívania vrátane, je v prvom roku zaradenia motorového vozidla do užívania suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny motorového vozidla zamestnávateľa, poskytnutého na používanie na služobné a súkromné účely za každý aj začatý kalendárny mesiac. Ak ide o prenajaté motorové vozidlo, vychádza sa z obstarávacej ceny u pôvodného vlastníka, a to aj ak dôjde k následnej kúpe prenajatého motorového vozidla, pričom ak vo vstupnej cene nie je zahrnutá daň z pridanej hodnoty, o túto daň sa vstupná cena zvýši.

V nasledujúcich siedmich kalendárnych rokoch príjmom zamestnanca je suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny motorového vozidla zamestnávateľa, každoročne zníženej o 12,5 % k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné a súkromné účely. Na účely výpočtu nepeňažného príjmu sa vstupná cena motorového vozidla zamestnávateľa zvýši aj o sumu technického zhodnotenia motorového vozidla vykonaného v týchto rokoch.

Nový spôsob výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca sa použije po prvýkrát pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca za január 2014. Ak bolo zamestnancovi v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, t.j. v roku 2013 a predchádzajúcich, poskytnuté to isté motorové vozidlo zamestnávateľa na používanie na služobné a súkromné účely, nepeňažný príjem zamestnanca sa v roku 2014 a nasledujúcich rokoch vypočíta zo zníženej vstupnej ceny, t.j. podľa § 5 ods. 3 písm. a) druhého bodu ZDP v znení účinnom od 1. januára 2014.

##### **1.2 Výdavky na cestovné náhrady a stravné spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti - § 6 ods. 9 ZDP**

Sprenila sa možnosť spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti odpočítat si od príjmov (základu dane) pripadajúcich na tohto daňovníka podľa § 6 ods. 1 písm. d) a § 6 ods. 7 a 8 ZDP výdavky na cestovné náhrady a stravné podľa § 19 ods. 2 písm. e) a p) ZDP za podmienok tam uvedených.

### **1.3 Zjednodušenie a zjednotenie evidencií fyzickej osoby s príjmami podľa § 6 ZDP**

S účinnosťou od 1. januára 2014 si daňovníci s príjmami podľa § 6 ZDP, ktorí uplatňujú preukázateľné daňové výdavky, budú môcť vybrať, či budú viesť jednoduché účtovníctvo, podvojnú účtovníctvo alebo daňovú evidenciu.

Ustanovila sa nová forma daňovej evidencie v členení určenom v § 6 ods. 11 ZDP, ak daňovník uplatňuje pri príjmoch podľa § 6 ZDP preukázateľne vynaložené daňové výdavky:

- Daňovú evidenciu budú môcť využiť daňovníci nielen s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, s príjmami z použitia diela a umeleckého výkonu, ale aj s príjmami z prenájmu nehnuteľností. Pri príjmoch z prenájmu už nie je upravená osobitná forma evidencie.
- Daňová evidencia už neobsahuje obmedzujúce podmienky, ktoré platili do konca roka 2013 a podľa ktorých si mohli daňovú evidenciu uplatniť len daňovníci s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z použitia diela a umeleckého výkonu, pričom nemohli mať zamestnancov a ich príjmy (výnosy) v predchádzajúcom zdaňovacom období nemohli presiahnuť 170 000 eur. V prípade, ak porušili jednu zo zákonom stanovených podmienok, vznikla im povinnosť v nasledujúcom zdaňovacom období viesť účtovníctvo alebo uplatňovať výdavky percentom z príjmov, ak boli splnené podmienky. Jedinou podmienkou pre uplatnenie daňovej evidencie po 1. januári 2014 zostáva to, že daňovník je povinný viesť daňovú evidenciu počas celého zdaňovacieho obdobia.

Zjednotila sa aj evidencia, ktorú vedie daňovník, ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP. Evidenciu vedie len v uvedenom rozsahu a to príjmy v určenom členení, zásoby a pohľadávky.

Aj daňovník dosahujúci príjmy z použitia diela a umeleckého výkonu uvedené v § 6 ods. 4 ZDP sa bude môcť rozhodnúť viesť účtovníctvo v súlade s účtovnými predpismi, a to napriek tomu, že sa nestane účtovnou jednotkou (rovnako ako u daňovníka s príjmami z prenájmu).

V súvislosti s novou úpravou vedenia daňovej evidencie u fyzickej osoby boli vykonané legislatívno-technické zmeny v § 2 písm. c), § 2 písm. i), § 2 písm. m), § 9 ods. 5, § 17 ods. 1 písm. a), § 17 ods. 3 písm. h), § 17 ods. 8 písm. a), § 17 ods. 12, § 19 ods. 3 písm. h), § 19 ods. 3 písm. k), § 22 ods. 1, § 22 ods. 4, § 22 ods. 11, § 22 ods. 12, § 24 ods. 1, § 26 ods. 9, § 51a ods. 1, 2, 3 a 7 ZDP.

### **1.4 Zmeny pri zdaňovaní dlhopisov - § 7 ods. 1 písm. h), § 43 ods. 3 písm. n), § 43 ods. 16, § 52za ods. 5 ZDP**

S účinnosťou od 1. januára 2014 výnosy (príjmy) z dlhopisov a pokladničných poukážok vyplácaných fyzickej osobe okrem výnosov zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok vyplácaných tejto fyzickej osobe sú opätovne zdaňované daňou vyberanou zrážkou. Zároveň sa ustanovilo, že ak výnosy z dlhopisov a pokladničných poukážok vypláca obchodník s cennými papiermi, je tiež platiteľom dane. Riadnym vykonaním zrážky dane sa považuje daňová povinnosť daňovníka za splnenú. Výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok bude fyzická osoba naďalej zdaňovať osobne v podanom daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby.

Pri výnosoch z hypotekárnych záložných listov prijatých fyzickou osobou od 1. júla 2013 do 31. decembra 2013 sa táto fyzická osoba môže rozhodnúť zdaniť ich podaním daňového priznania podľa úpravy uvedenej v § 7 ods. 1 písm. h) ZDP v znení účinnom od 1. júla 2013 do 31. decembra 2013 (zákon č. 135/2013 Z. z.) ako súčasť základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 7 ZDP alebo daňou vyberanou zrážkou, pričom o takomto

spôsobe zdanenia sa musí písomne dohodnúť s platiteľom dane. Platiteľ dane je povinný takúto zrážkovú daň odvieť najneskôr do 28. februára 2014. Ak fyzická osoba, ktorá je príjemcom takéhoto výnosu, neuzatvorí takúto písomnú dohodu s platiteľom dane v lehote do 15. februára 2014, je povinná zahrnúť tento výnos do základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 7 ZDP.

### **1.5 Ďalšie úpravy pri zdaňovaní príjmov z kapitálového majetku - § 7 ods. 1 písm. b), § 7 ods. 4 ZDP**

Podľa spresneného znenia § 7 ods. 1 písm. b) ZDP akékoľvek úroky, výhry alebo iné výnosy plynúce nielen na vkladných knižkách, ale aj na vkladovom účte, účte stavebného sporiteľa alebo bežnom účte s výnimkou úrokov uvedených v § 6 ods. 5 písm. b) sú príjmami z kapitálového majetku. Ak takéto príjmy plynú fyzickej osobe zo zdrojov na území Slovenskej republiky, sú zdaňované zrážkovou daňou a riadnym vykonaním zrážky dane z týchto príjmov sa považuje daňová povinnosť daňovníka za splnenú.

Z dôvodu právnej istoty daňovníka sa legislatívno-technicky spresňuje ustanovenie § 7 ods. 4 ZDP, podľa ktorého sa príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a) až c), f) a h) neznižujú o výdavky s výnimkou výdavkov uvedených v § 7 ods. 7 ZDP, t.j. výdavkov na povinne platené poisťné z týchto príjmov.

### **1.6 Kompenzačné platby vyplatené fyzickej osobe - § 8 ods. 1 písm. m), § 8 ods. 10, § 43 ods. 3 písm. m) ZDP**

Ak budú kompenzačné platby podľa zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach vyplatené fyzickej osobe, sú ostatným príjmom, z ktorého sa daň vyberá zrážkou bez ohľadu na skutočnosť, či ide o podnikateľa alebo nepodnikateľa. Riadnym vykonaním zrážky dane sa považuje daňová povinnosť daňovníka z tohto príjmu za splnenú.

### **1.7 Oslobodenie cien a výhier - § 9 ods. 2 písm. m) ZDP**

Cena a výhra neuvedená v § 9 ods. 2 písm. l) ZDP sa zdaní len v prípade, ak je v hodnote vyššej ako 350 eur, pričom zdaňuje sa len suma, ktorá presahuje 350 eur.

### **1.8 Paušalizácia výdavkov na PHL v prípade použitia motorového vozidla nezahrnutého do obchodného majetku fyzickej osoby - § 19 ods. 2 písm. e) ZDP**

Daňovníkovi s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý vykonáva činnosť v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, ak na cestovanie využije vlastné osobné motorové vozidlo nezahrnuté do obchodného majetku, je umožnené vybrať si jeden z dvoch spôsobov uplatnenia daňových výdavkov:

- a) preukázateľne vynaložené výdavky na spotrebu PHL a základnej sadzby náhrady za každý jeden km jazdy podľa zákona o cestovných náhradách (povinnosť vedenia evidencie jász na pracovných cestách tak ako doteraz) alebo
- b) výdavky vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50 % z celkového preukázaného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne.

### **1.9 Preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby - § 34 ods. 2, 3, 5 a 8, § 52za ods. 2 ZDP**

V ustanoveniach § 34 ods. 2 a 3 ZDP sa suma poslednej známej daňovej povinnosti, ktorá je rozhodujúca pre určenie povinnosti platenia mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby, zvýšila zo sumy 16 596,96 eura na sumu 16 600 eur. Do začatia nového preddavkového obdobia podľa § 34 ZDP v roku 2014 (do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za rok 2013) budú fyzické osoby platiť preddavky na daň vypočítané podľa predpisu účinného do konca roka 2013 (z daňového priznania za rok 2012).

Ak daňovník požiadava o vrátenie rozdielu, ktorý vznikne medzi vyššie zaplatenými preddavkami zaplatenými do zmeny poslednej známej daňovej povinnosti z podaného daňového priznania v bežnom zdaňovacom období k začiatku preddavkového obdobia a preddavkami vypočítanými z podaného daňového priznania podľa § 34 ods. 5 ZDP, správca dane preddavky vráti až potom, čo použije postup podľa § 79 daňového poriadku, t.j. rovnako ako je to uvedené v § 34 ods. 11 ZDP od 1. januára 2012.

V ustanovení § 34 ods. 8 ZDP sa zrušila povinnosť daňovníka oznamovať skončenie výkonu podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti a prenájmu a výkonu závislej činnosti, z ktorej vyplácaných príjmov sa platia preddavky na daň podľa § 34 ods. 6 a 7 ZDP. V prípade, ak má daňovník viacero uvedených činností, skončením len jednej z nich nezanikne povinnosť platiť preddavky. Ak by ale z tohto dôvodu došlo k zníženiu zdaniteľných príjmov, potom má daňovník možnosť využiť ustanovenie § 34 ods. 4 ZDP (môže požiadať o určenie preddavkov na daň inak). Oznamovacia povinnosť v § 34 ods. 8 ZDP sa ponecháva len daňovníkom s príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4 ZDP z toho dôvodu, že poberanie len takýchto príjmov nezakladá vznik povinnosti registrácie ani oznamovacej povinnosti, a preto správca dane nemá vedomosť o skončení poberania týchto príjmov.

### **1.10 Minimálna výška dane fyzickej osoby - § 46a ZDP**

Ak sú splnené ustanovené podmienky, daň fyzickej osoby sa nevyrubí a neplatí, ak za zdaňovacie obdobie nepresiahne 17 eur alebo celkové zdaniteľné príjmy tohto daňovníka za zdaňovacie obdobie nepresiahnu 50 % sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP.

## **2. Daň z príjmov právnickej osoby**

### **2.1 Sadzba dane - § 15 písm. b), § 52za ods. 6 ZDP**

Znižuje sa sadzba dane z príjmov právnickej osoby z doterajších 23 % na 22 %.

Táto znížená sadzba dane sa použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2014. Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, použije túto sadzbu dane prvýkrát v zdaňovacom období, ktoré začne v priebehu kalendárneho roka 2014.

### **2.2 Preddavky na daň z príjmov právnickej osoby - § 42 ods. 1, 2, 3, 5 a 9 ZDP**

V dôsledku zaokrúhlenia číselných údajov sa zmenila spodná hranica na platenie mesačných preddavkov na daň na sumu 16 600 eur.

Zjednotila sa spodná hranica pre povinnosť platenia štvrtročných preddavkov na daň právnickej osoby a fyzickej osoby na sumu 2 500 eur, tzn., že daňovník, ktorého daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie nepresiahne 2 500 eur, preddavky na daň neplatí (ak správca dane neurčí platenie preddavkov na daň inak).

Daňovníci, ktorí vznikli v priebehu zdaňovacieho obdobia, pri platení preddavkov na daň vychádzajú zo skutočnej daňovej povinnosti vykázananej v podanom daňovom priznaní za

zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikli, tzn. na účely platenia preddavkov na daň už neprepočítavajú daňovú povinnosť a v prípade, ak existovali vo svojom prvom zdaňovacom období menej ako 3 mesiace, v nasledujúcom zdaňovacom období už neplatia preddavky na daň na základe predpokladanej dane.

Ak zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania sú vyššie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, použijú sa na budúce preddavky na daň alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia. Na postup správcu dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka sa použijú ustanovenia § 79 daňového poriadku.

## **2.3 Daňová licencia právnickej osoby - § 46b, § 52za ods. 7, 8, 9 ZDP**

Daňovú licenciu – minimálnu daň platí daňovník, ktorého daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní je nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie pre daňovníka – právnickú osobu (ďalej len „PO“), t.j. jedná sa o minimálnu výšku dane, ktorú je tento daňovník povinný zaplatiť, a to aj v prípade vykázania daňovej straty.

Daňovú licenciu platí daňovník, ktorý

- a) k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 eur, vo výške 480 eur;
- b) k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom dane z pridanej hodnoty s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 eur, vo výške 960 eur;
- c) za zdaňovacie obdobie dosiahol ročný obrat viac ako 500 000 eur, vo výške 2 880 eur.

Daňová licencia sa znižuje na polovicu, ak daňovník zamestnáva pracovníkov so zdravotným postihnutím, pričom priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím je najmenej 20 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách podľa vyhlášky ŠÚ SR č. 358/2011 Z. z.

Daňovú licenciu neplatí:

- novovzniknutý daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát, okrem daňovníka, ktorý je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie;
- daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie;
- daňovník, ktorý prevádzkuje chránenú dielňu alebo chránené pracovisko;
- daňovník v likvidácii a v konkurze.

ZDP umožňuje započítať kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní na daňovú povinnosť najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená, a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie.

V prípade kratšieho zdaňovacieho obdobia (napr. pri prechode z kalendárneho roka na hospodársky rok a naopak alebo zdaňovacieho obdobia do dňa vstupu do likvidácie alebo konkurzu) sa výška daňovej licencie znižuje úmerne podľa počtu mesiacov tohto zdaňovacieho obdobia.

Nárok na zápočet daňovej licencie alebo kladného rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a daňovou licenciou zaniká:

- ak daňovníkovi nevznikla možnosť odpočítať daňovú licenciu alebo kladný rozdiel medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a daňovou licenciou v ustanovenej 3- ročnej lehote;
- ku dňu zrušenia daňovníka bez likvidácie, ku dňu vstupu daňovníka do konkurzu alebo ku dňu vstupu do likvidácie.

Zároveň ZDP upravuje postup pri započítaní zaplatených preddavkov na daň v prípade, ak má PO súčasne nárok na zápočet daňovej licencie.

Možnosť poukázania podielu zaplatenej dane ostáva zachovaná (ak sú splnené ustanovené podmienky) aj v prípade povinnosti platenia daňovej licencie, a to z celej výšky zaplatenej daňovej licencie.

Daňová licencia pre vymedzené PO je prvýkrát splatná za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2014, v lehote na podanie daňového priznania.

#### **2.4. Zisťovanie základu dane - § 17 ods. 17 ZDP**

Daňovník nie je povinný oznamovať správcovi dane začatie a ukončenie nezahrňovania kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve z dôvodu nezrealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov do základu dane. Túto skutočnosť vyznačí v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie.

### **3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby**

#### **3.1 Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane - § 17 ZDP**

**3.1.1 V § 17 ods. 2 písm. b) a c) ZDP sa nahrádza slovo „zvýši/zníži“ slovom „upraví“, čo umožní upraviť výsledok hospodárenia pri zisťovaní základu dane o také položky, ktoré:**

- nie sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale sa zahrňujú do základu dane (napr. zmluvné sankcie, ktoré boli zaúčtované vo výsledku hospodárenia v predchádzajúcich rokoch, ale uhradené alebo prijaté boli v príslušnom zdaňovacom období);
- sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale sa nezahrňujú do základu dane [napr. zmluvné sankcie, ktoré boli zaúčtované do výsledku hospodárenia, ale neboli zaplatené alebo prijaté, rezervy, ktoré sa účtujú ako zníženie výnosov (rezervy na bonusy, rabaty, skontá) a nepovažujú sa za daňové rezervy podľa § 20 ZDP].

#### **3.1.2 § 17 ods. 19 ZDP**

Novelou Obchodného zákonníka (ďalej len „OZ“) je od 1. februára 2013 zavedený nový inštitút v § 369c „paušálna náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky“ (ďalej len „paušálna náhrada“), ktorá predstavuje náhradu tzv. administratívnych interných monitorovacích nákladov, ktoré vznikajú pri kontrole dodržiavania zmluvných záväzkov a je náhradou za vlastné náklady veriteľa na vymáhanie. Podľa Nariadenia vlády SR č. 21/2013 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia OZ, výška paušálnej náhrady nákladov spojených s uplatnením pohľadávky podľa § 369c ods. 1 OZ je 40 eur jednorazovo bez ohľadu na dĺžku omeškania. Paušálna náhrada sa zahrnie do základu dane z príjmov obdobne ako zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania (§ 17 ods. 19 ZDP) - u veriteľa po prijatí úhrady a u dlžníka po jej zaplatení.

Daňovým výdavkom len po zaplatení je taktiež kompenzačná platba vyplácaná podľa zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach, pričom vyplácajúci subjekt je povinný na tieto platby uplatniť daň vyberanú zrážkou. Zrazením dane z uvedeného príjmu je daňová povinnosť príjemcu kompenzačnej platby definitívne splnená, t.j. prijímajúci subjekt tento príjem už nezahrňuje do základu dane z príjmov.

#### **3.1.3 § 17 ods. 24, § 25 ods. 3 ZDP**

Pri predčasnom ukončení nájomnej zmluvy z dôvodu insolventnosti nájomcu (vrátenia predmetu nájmu leasingovej spoločnosti), pri totálnom znehodnotení predmetu nájmu haváriou alebo pri krádeži predmetu nájmu strata z vyradenia predmetu nájmu z používania nie je súčasťou základu dane.

V prípade predčasného odkúpenia predmetu nájmu je daňovník povinný základ dane zvýšiť o kladný rozdiel medzi uplatnenými leasingovými odpismi a odpismi, ktoré by uplatnil, keby bol vlastníkom predmetu nájmu, rovnomerným spôsobom odpisovania, pričom daňovník uplatňuje odpisy rovnomerným spôsobom odpisovania ako v ďalších rokoch odpisovania.

V prípade predčasného odkúpenia predmetu nájmu sa zostatková cena zvýši o kladný rozdiel už uplatnených odpisov podľa § 26 ods. 8 a odpisov, ktoré by daňovník uplatnil ako vlastníkom podľa § 27 ZDP.

#### **3.1.4 § 17 ods. 27, 32 ZDP**

Zjednotil sa časový test na zvýšenie základu dane o neuhradený záväzok alebo jeho časť s časovým testom ustanoveným na daňovú uznateľnosť tvorby opravných položiek u pohľadávok. Daňovník je povinný zvýšiť základ dane vo výške 20 %, 50 % a 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti v nadväznosti na počet dní (360, 720, 1080 dní), ktoré uplynuli od lehoty splatnosti neuhradeného záväzku. Lehotou splatnosti záväzku je lehota dohodnutá pri vzniku záväzku, ktorú na účely úpravy základu dane nie je možné predĺžiť. Uvedená úprava základu dane sa vykoná aj v prípade, že záväzok bol čiastočne uhradený, ale len do výšky nesplatennej časti záväzku.

Uvedené sa nevzťahuje na daňovníka, na ktorého bol vyhlásený konkurz, na neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby zriadené v súlade so zákonom č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov a na rozpočtové a príspevkové organizácie.

Zároveň sa stanovuje spôsob úpravy základu dane (zníženie) v prípade úhrady záväzku po období, v ktorom bol základ dane zvýšený o 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti a v prípade premlčania alebo zániku záväzku.

#### **3.1.5 § 17 ods. 29 ZDP**

Ak sa oprava chýb minulých účtovných období týka období, v ktorých daňovník vykázal vyšší základ dane a odvedol vyššiu daň (resp. vykázal nižšiu daňovú stratu), môže zahrnúť tieto opravy chýb do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom tieto zaúčtoval v účtovníctve.

Uvedené ustanovenie možno uplatniť len vtedy, ak za príslušné zdaňovacie obdobie nezaniklo právo na vyrubenie dane podľa § 69 daňového poriadku.

#### **3.1.6 § 17 ods. 33 ZDP**

Pri konte pracovného času v prípade menšieho objemu prác za rovnakú odmenu sa časové rozlíšenie mzdových nákladov vrátane poistného, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca zahrnuje do základu dane. V nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, ak budú neodpracované hodiny odpracované, sa zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný nákladový účet do základu dane nezahŕňa.

### **3.2 Zaokrúhlenie číselných údajov na celé čísla smerom nahor**

Z dôvodu zjednodušenia orientácie daňovníkov medzi jednotlivými číselnými údajmi obsiahnutými v ZDP sa zaokrúhľujú číselné údaje smerom nahor na celé čísla v:

- § 19 ods. 2 písm. i) ZDP číslo 331,94 eura sa nahrádza číslom 332 eur;
- § 19 ods. 3 písm. n) ZDP číslo 66 387,84 eura sa nahrádza číslom 66 388 eur;
- § 38 ods. 7 ZDP číslo 3,32 eura sa nahrádza číslom 5 eur;
- § 40 ods. 5 ZDP číslo 3,32 eura sa nahrádza číslom 5 eur.

### **3.3 Daňové výdavky na dopravu zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. s) ZDP**

Do daňových výdavkov zamestnávateľa sa zahrnujú výdavky na dopravu zamestnancov v prípade, ak sa na miesto výkonu práce a späť nemôže zamestnanec dopraviť verejnou dopravou. Tieto výdavky je možné zahrnúť do základu dane v plnej výške alebo ak bola poskytnutá zamestnávateľovi na túto formu dopravy dotácia, podpora alebo príspevok z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku, zamestnávateľ môže zahrnúť do výdavkov iba ich časť, o ktorú výdavky prevyšujú skutočne prijatú dotáciu, podporu alebo príspevok.

### **3.4 Rezervy - § 20 ods. 9 písm. a) ZDP**

K daňovo uznaným rezervám sa dopĺňa rezerva na mzdu vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca v prípade konta pracovného času pri výkone väčšieho objemu prác za rovnakú odmenu, keď zamestnávateľovi nie je známa presná výška mzdy, napr. z dôvodu budúcej valorizácie plátov v čase výplaty tejto mzdy. V tomto prípade sa v účtovníctve vytvorená rezerva bude považovať za daňový výdavok. Ak zamestnávateľ pozná presnú výšku mzdy vrátane poistného a príspevkov, účtuje o záväzku voči zamestnancovi a náklad, ktorý sa k nemu vzťahuje je daňovo uznaným v súlade s účtovníctvom.

### **3.5 Reklamné predmety - § 21 ods. 1 písm. h) ZDP**

Hodnota reklamného predmetu, ktorý je uznaný za daňový výdavok sa zaokrúhlila smerom nahor na 17 eur (zo sumy 16,60 eura) a zároveň sa vymedzilo, že hodnota darčekovej reklamnej poukážky poskytnutej ako reklamný predmet sa nepovažuje za daňový výdavok.

### **3.6 Daňová strata - § 30 ods. 1, § 52za ods. 4 ZDP**

Daňovú stratu je možné odpočítavať počas najviac štyroch (už nie počas siedmich) po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná. Súčasne sa mení spôsob odpočtu daňovej straty z ľubovoľnej výšky v príslušnom zdaňovacom období na rovnomernú výšku v každom zdaňovacom období.

Možnosť uplatnenia daňovej straty počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období v rovnomernej výške sa vzťahuje prvýkrát na daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobia začínajúce po 31. decembri 2013.

Podľa prechodného ustanovenia § 52za ods. 4 ZDP neuplatnené daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 alebo súčet týchto neuplatnených daňových strát, aj keď sa mohli odpočítavať od základu dane, sa odpočítajú od základu dane rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období začínajúcich zdaňovacím obdobím najskôr 1. januára 2014. Rovnaký postup sa uplatní aj pri vykázaní daňovej strate za zdaňovacie obdobia rokov 2010 a 2011 z príjmov z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP.

### **3.7 Prepočet príjmov a výdavkov daňovníka, ktorý nie je účtovnou jednotkou - § 31 ods. 2 ZDP**

Na prepočet príjmov daňovníka, ktorý nie je účtovnou jednotkou, použije sa priemerný kurz za kalendárny mesiac, v ktorom boli poskytnuté alebo kurz platný v deň, v ktorom bol príjem prijatý v cudzej mene alebo pripísaný bankou alebo pobočkou zahraničnej banky alebo ročný priemerný kurz za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie alebo priemer z priemerných mesačných kurzov za kalendárne mesiace, za ktoré podáva daňové priznanie, v ktorom daňovník poberal príjmy. Odteraz si budú môcť všetci daňovníci, ktorí nie sú účtovnými jednotkami a nielen daňovníci s príjmami zo závislej činnosti, ktoré im plynuli zo



zdrojov v zahraničí, vybrať ktorýkoľvek z prípustných možností prepočtu príjmov, t.j. napríklad aj daňovníci, ktorí poberajú príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky, ale je im vyplácaný v cudzej mene.

Doplnil sa chýbajúci postup stanovenia kurzu pri prepočte výdavkov u daňovníka, ktorý nie je účtovnou jednotkou. Primerane sa uplatní postup ako pri prepočte príjmov, a to v zdaňovacom období, v ktorom boli tieto výdavky vynaložené.

### **3.8 Tlačivá používané v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti - § 36 ods. 6, § 39 ods. 5 ZDP**

Kompetencia určovať vzory tlačív podľa § 36 ods. 6 a § 39 ods. 5 ZDP, t. j. tlačív, ktorými sú „Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 ZDP“ a „Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti, o preddavkoch na daň, o daňovom bonuse na vyživované dieťa za kalendárny rok“ prechádza z Ministerstva financií SR na Finančné riaditeľstvo SR. Vzory tlačív Finančné riaditeľstvo SR uverejní na svojom webovom sídle.

### **3.9 Povinnosti zamestnávateľa**

#### **3.9.1 Náležitosti mzdového listu - § 39 ods. 2 písm. i) ZDP**

S účinnosťou od 1. januára 2014 sa ruší povinnosť na mzdový list uvádzať úhrn vyplatených príjmov v členení podľa výnimiek z platenia poistného a príspevkov zamestnanca.

#### **3.9.2 Pokuty – § 38 ods. 9 a § 39 ods. 11 ZDP**

Správca dane uloží pokutu aj tomu zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, ktorý v lehote ustanovenej ZDP nevystavil a nedoručil zamestnancovi doklady uvedené v § 39 ods. 5 a 6 ZDP, t.j. potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti, doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní a doplnený doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní. Správca dane pokutu uloží v sume najmenej 15 eur za každého zamestnanca, ktorému uvedený doklad zamestnávateľ nevystavil a nedoručil.

Zužuje sa okruh zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, ktorým správca dane uloží pokutu alebo vyrubí úrok z omeškania, len na zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, ktorí mali povinnosť podať prehľad a tento nepodali v lehote uvedenej v § 49 ods. 2 ZDP, t. j. na zamestnávateľov, ktorým za kalendárny mesiac vznikla povinnosť odvieť preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti alebo žiadali správcu dane o vyplatenie daňového bonusu alebo zamestnaneckej prémie.

#### **3.9.3 Vystavovanie a doručovanie dokladov – § 39 ods. 5 a 6, § 40 ods. 7, § 52za ods. 3 ZDP**

Z dôvodu právnej istoty sa spresňujú ustanovenia § 39 ods. 5 a 6 ZDP.

V súlade s § 39 ods. 5 ZDP zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, má povinnosť za obdobie, za ktoré zamestnancovi vyplácal zdaniteľný príjem, vystaviť a doručiť zamestnancovi potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti.

V súvislosti so zmenou v § 39 ods. 2 písm. i) ZDP sa z potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti vypúšťajú údaje týkajúce sa úhrnu vyplatených príjmov v členení podľa výnimiek z platenia poistného a príspevkov zamestnanca.

Podľa prechodného ustanovenia § 52za ods. 3 ZDP, ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vo vydanom potvrdení podľa § 39 ods. 5 ZDP neuviedol údaje týkajúce sa úhrnu vyplatených príjmov v členení podľa výnimiek z platenia poistného a príspevkov zamestnanca, za niektoré kalendárne mesiace roku 2013 alebo za celé zdaňovacie obdobie roku 2013, takéto potvrdenie sa bude v roku 2014 akceptovať pri vykonaní ročného zúčtovania alebo podaní daňového priznania za rok 2013 aj vtedy, ak tento zamestnávateľ svojmu zamestnancovi vyplatil príjmy, na ktoré sa vzťahujú výnimky z platenia poistného a príspevkov zamestnanca.

V súlade s § 39 ods. 6 ZDP zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný doručiť zamestnancovi doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní najneskôr do konca apríla roku, v ktorom zamestnancovi vykonal ročné zúčtovanie.

Ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vystaví zamestnancovi doplnený doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní, potom po dátume vyplnenia tohto dokladu zamestnancovi nezráža alebo nevypláca tie sumy, ktoré uviedol v doplnenom doklade o vykonanom ročnom zúčtovaní.

V súlade s § 40 ods. 7 ZDP sa zavádza povinnosť pre zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, vystaviť opravný doklad podľa § 39 ods. 5 ZDP, t.j. opravné potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti, ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, alebo zamestnanec zistia, že v doklade vystavenom podľa § 39 ods. 5 ZDP sú uvedené nesprávne údaje. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, opravný doklad vystaví do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom túto skutočnosť zistil alebo v ktorom zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, na túto chybu zamestnanec upozornil.

#### **3.9.4 Prerušenie lehoty na poukázanie rozdielu daňového bonusu alebo zamestnaneckej prémie - § 39 ods. 14 ZDP**

V súlade s § 35 ods. 7 ZDP správca dane sumu rozdielu daňového bonusu uvedenú v žiadosti zamestnávateľa, poukáže zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, najneskôr do 15 pracovných dní od doručenia žiadosti. S účinnosťou od 1. januára 2014, ak je v lehote na poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu alebo zamestnaneckej prémie podľa § 35 ods. 7 ZDP zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov v podanom prehľade, lehota na vrátenie rozdielu daňového bonusu alebo zamestnaneckej prémie neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov prehľadu.

#### **3.9.5 Lehota na podávanie prehľadu a hlásenia - § 49 ods. 4 a 5 ZDP**

S účinnosťou od 1. januára 2014, ak zomrie daňovník, ktorý bol zároveň zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, potom „Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse“ (ďalej len „hlásenie“) za príslušnú časť roka a „Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse“ (ďalej len „prehľad“) za príslušné obdobie je povinný podať dedič. Hlásenie a prehľad podá dedič do troch mesiacov po smrti daňovníka, pričom správca dane môže túto lehotu na žiadosť dediča predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím ustanovenej lehoty na podanie hlásenia a prehľadu.

V súlade s § 49 ods. 5 ZDP, ak daňovník, ktorý je zároveň zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, pred svojím úmrtím mal povinnosť podať hlásenie za predchádzajúce

zdaňovacie obdobie alebo prehľady a daň nebola vyrubená, je dedič povinný podať hlásenie a prehľady namiesto zomrelého daňovníka do troch mesiacov po úmrtí daňovníka. Správca dane môže túto lehotu zo závažných dôvodov na žiadosť dediča predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím ustanovenej lehoty na podanie hlásenia a prehľadu.

### **3.10 Oznamovacia povinnosť pre platiteľov zrážkovej dane - § 43 ods. 13 a 15 ZDP**

Spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov alebo fyzická osoba alebo právnická osoba, s ktorou vlastníci bytov a nebytových priestorov domu uzatvorili zmluvu o výkone správy podľa zákona č. 182/1993 Z. z. v znení neskorších predpisov, ako platitelia dane z príjmov fondu prevádzky, údržby a opráv [§ 43 ods. 3 písm. g) ZDP], sú povinní odvieť daň z predmetných príjmov správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísané v prospech účtu fondu prevádzky, údržby a opráv. V rovnakej lehote sú povinní predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane.

Daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie (§ 12 ods. 2 ZDP), Fond národného majetku Slovenskej republiky a Národná banka Slovenska, ako platitelia dane z výnosov (príjmov) z dlhopisov a pokladničných poukážok [§ 43 ods. 3 písm. i) ZDP] a z výnosov (príjmov) z predaja dlhopisov a pokladničných poukážok [§ 43 ods. 3 písm. l) ZDP], sú povinní daň z predmetných príjmov odvieť správcovi dane najneskôr do tridsiateho dňa po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom im boli tieto príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané. V rovnakej lehote sú povinní predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane.

Vzory tlačív oznámení o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou určuje Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky a uverejňuje ich na svojom webovom sídle.

### **3.11 § 46 ZDP**

Daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur.

### **3.12 Lehota na podávanie daňového priznania - § 49 ods. 1, § 49 ods. 11 ZDP**

Daňové priznanie sa podáva správcovi dane (vypustené slová „miestne príslušnému“). Prílohou daňového priznania sú aj doklady uvedené v príslušnom tlačive daňového priznania. Ročná finančná správa emitenta cenných papierov tvorí jeden celok a obsahuje ročnú účtovnú závierku, výročnú správu a vyhlásenie zodpovedných osôb. Lehota na uloženie podľa zákona o burze cenných papierov je štyri mesiace po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Účtovnú závierku v súlade so smernicou EP a R č. 2004/109/ES nie je možné vyňať a uložiť v lehote na podanie daňového priznania. Aby bol dodržaný zámer vlády predkladať účtovnú závierku a výročnú správu iba raz, povoľuje sa emitentom uložiť účtovnú závierku v súlade s ich zákonom ako súčasť ročnej finančnej správy.

### **3.13 Zrušenie oznamovacej povinnosti - § 49a ods. 8 ZDP**

S účinnosťou od 1. januára 2014 sa vypustila oznamovacia povinnosť fyzických a právnických osôb s príjmami z podnikateľskej činnosti, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu, ak v rámci týchto činností uskutočnili úhrady zdaniteľného príjmu v hotovosti fyzickej osobe za podmienok tam uvedených. Úprava sa vykonala v nadväznosti na prijatie zákona obmedzujúceho platby v hotovosti ako aj z dôvodu znižovania administratívnej náročnosti daňovníkov. V tejto súvislosti došlo k zmene označenia pôvodných odsekov § 49 ods. 9 a 10 na odseky 8 a 9 ZDP.

### **3.14 Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely - § 50, § 39 ods. 9 písm. b), § 52zc ZDP**

Podiel zaplatenej dane sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol (podľa § 47 ods. 1 ZDP). Podiel zaplatenej dane je najmenej 3 eurá, ak je daňovníkom fyzická osoba a 8 eur pre jedného prijímateľa, ak je daňovníkom právnická osoba.

Podiel zaplatenej dane už nie je možné poskytnúť prijímateľovi, ktorým je Protidrogový fond.

Podľa § 50 ods. 8 ZDP, ak vyhlásenie na poukázanie podielu zaplatenej dane je chybné, správca dane vyzve daňovníka na jeho opravu v určenej lehote (aj naďalej platí, že ak vyhlásenie obsahuje nesprávne údaje o prijímateľovi, nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane zanikne automaticky, t.j. v tomto prípade správca dane výzvu na opravu nesprávnych údajov nezasiela). Ak daňovník v určenej lehote chybu neodstráni, podiel zaplatenej dane nebude správcom dane poukázaný.

V § 50 ods. 13 ZDP sa číslo 3 319,39 eura nahrádza číslom 3 320 eur.

Úpravou vykonanou v § 52i ods. 1 až 4 ZDP sa postupné znižovanie percenta poukazovaného podielu zaplatenej dane z príjmov PO na osobitné účely odkladá, tzn. daňovník, ktorého zdaňovacie obdobie končí do 31.12.2014, bude oprávnený naďalej poukazovať 2 % podiel zaplatenej dane.

S účinnosťou od 1. januára 2016 sa zjednodušuje poukazovanie podielu zaplatenej dane zamestnancom, ktorým zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane a ktorý vykonal zamestnancovi ročné zúčtovanie, uvedie do hlásenia, ktoré predkladá miestne príslušnému správcovi dane podľa § 39 ods. 9 písm. b) ZDP, údaje na zabezpečenie postupu podľa § 50 ZDP za tohto zamestnanca, ale len vtedy, ak zamestnanec splnil podmienky podľa § 50 ods. 6 ZDP a požiadal zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, na žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania aj o uplatnenie postupu podľa § 50 ZDP.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zc ZDP zjednodušený postup poukazovania podielu zaplatenej dane zamestnancom prostredníctvom hlásenia u zamestnávateľa bude možné použiť po prvýkrát pri poukázaní podielu zaplatenej dane po 31. decembri 2015.

V súvislosti so zjednodušením poukazovania podielu zaplatenej dane boli vykonané legislatívno-technické zmeny v § 38 ods. 2 a 3, v § 39 ods. 7 a § 50 ods. 3 a 6 písm. a) ZDP.

Informácie o zmenách ustanovení ZDP upravujúcich problematiku medzinárodného zdaňovania sú obsiahnuté v Oznámení o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov za oblasť medzinárodných daňových vzťahov (zákon č. 463/2013 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).

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej a colnej metodiky  
január 2014*