



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k zmenám v zdaňovaní a k predĺženiu lehôt pri peňažných a nepeňažných plneniach poskytnutých poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa od 1.1.2018

S účinnosťou od **1.1.2018** zákonom č. 344/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len ZDP) došlo k **predĺženiu lehôt ustanovených pre oznamovacie povinnosti** poskytovateľov zdravotnej starostlivosti a držiteľov. Zároveň došlo aj k **posunu lehoty zrazenia dane** poskytovateľom zdravotnej starostlivosti.

Novo ustanovené lehoty sa použijú už pri predkladaní oznámení a pri zrazení dane **po 31.12.2017 t.j. za kalendárny rok 2017**.

S účinnosťou od **1.1.2018** oslobodeným príjmom podľa § 9 ods. 2 písm. y) ZDP je nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom:

- vo forme **hodnoty stravy** poskytnutej poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti **na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávacie účel** (zákon č. 362/2011 o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov) a
- vo forme **účasti** poskytovateľa zdravotnej starostlivosti **na sústavnom vzdelávaní** podľa osobitného predpisu (§ 42 zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov); pričom **za účasť na sústavnom vzdelávaní sa nepovažuje hodnota ubytovania a dopravy poskytnutá v súvislosti s týmto vzdelávaním**.

Z uvedeného vyplýva, že nepeňažné plnenia, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa **vo forme stravy** poskytnutej poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávacie účely a pri účasti na sústavnom vzdelávaní v súlade s osobitným predpisom, sú oslobodené od dane z príjmov **v plnej výške**, v ktorej boli poskytnuté, t.j. bez ďalších obmedzujúcich podmienok. V takomto prípade si daňovník nemôže uplatniť daňové výdavky na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP, resp. daňové výdavky na stravné podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zn ods. 4 ZDP sa uvedené oslobodenie uplatní už pri nepeňažných plneniach poskytnutých v roku 2017. To znamená, že držiteľ nebude tieto plnenia uvádzať v oznámení, ktoré je povinný predložiť správcovi dane podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP do

31.1.2018. Rovnako tieto nepeňažné plnenia nebude uvádzať v oznámení ani poskytovateľ zdravotnej starostlivosti (platiteľ dane), ktoré je povinný predložiť správcovi dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP do 3.4.2018.

Aktualizovaný metodický pokyn k zdaňovaniu príjmov plynúcich poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa podľa ZDP nájdete [TU](#).

## **Platiteľ dane a oznamovacie povinnosti pri peňažnom plnení zo zdrojov na území SR**

Ak bolo poskytnuté **peňažné** plnenie poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorý **nie je súčasne aj držiteľom**, platiteľom dane je **držiteľ** (§ 43 ods. 10 až 12 ZDP). Ten je povinný zrazenú daň odvieť správcovi dane najneskôr **do pätnásteho dňa** každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac na číslo účtu:

**500267 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN**

**Variabilný symbol: 1700xx2017 alebo 1700xx2018**, kde xx označuje príslušný mesiac, v ktorom bol peňažný príjem vyplatený

### **Upozornenie:**

Zoznam variabilných symbolov na I. Q. 2018 nájdete [TU](#).

V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný predložiť správcovi dane **Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 ZDP** na príslušnom štruktúrovanom tlačive:

- [OZN4311v17](#) Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou platné od 1.1.2017

**S účinnosťou od 1. 1. 2018** sa bude používať nové tlačivo tohto oznámenia, ktoré platiteľ dane **prvýkrát použije pri plnení oznamovacej povinnosti o zrazenej a odvedenej dani za január 2018, a to v termíne do 15. 2. 2018:**

- [OZN4311v18](#) Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou platné od 1.1.2018

**Upozornenie:** pri tlačive je použitý odklik na Vzory tlačív, pripravuje sa **elektronické** tlačivo, ktoré nájdete na [www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg\\_elektronických\\_formulárov/správa\\_daní/daň\\_vyberaná\\_zrážkou](http://www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg_elektronických_formulárov/správa_daní/daň_vyberaná_zrážkou)

### **Poznámka:**

**Základné číslo účtu (OÚD)** je vygenerované jedinečné číslo účtu označujúce daňový subjekt. Toto číslo účtu daňovníkovi posieľa daňový úrad. Na overenie alebo zistenie svojho prideleného OÚD môže daňový subjekt použiť aplikáciu „**Overenie prideleného OÚD**“.

Od 1. 2. 2014 sa číslo účtu uvádza vo formáte medzinárodného bankového účtu – IBAN. Keďže IBAN je tvorený z predčísła účtu a základného účtu daňového subjektu (OÚD), musí si ho daňový subjekt

vygenerovať sám. Na prevod účtu do formátu IBAN je možné použiť generátor [IBAN - GENERÁTOR/VALIDÁTOR](#).

## **Platiteľ dane a oznamovacie povinnosti pri nepeňažnom plnení zo zdrojov na území SR**

Ak bolo poskytnuté **nepeňažné plnenie** poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorý **nie je** súčasne aj držiteľom, platiteľom dane je **príjemca nepeňažného plnenia**, ktorý je povinný daň odvieť správcovi dane **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté – **t.j. za rok 2017 do 3. apríla 2018** na číslo účtu:

**500267 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN**

**Variabilný symbol: 1700992017**

V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný správcovi dane predložiť **Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP:**

- [OZN4317Av17](#) Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP

**Upozornenie:** pri tlačive je použitý odklik na Vzory tlačív, pripravuje sa **elektronické** tlačivo, ktoré nájdete na [www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg\\_elektronických\\_formulárov/správa\\_daní/daň\\_vyberaná\\_zrážkou](http://www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg_elektronických_formulárov/správa_daní/daň_vyberaná_zrážkou)

**Držiteľ** je v tomto prípade povinný predložiť správcovi dane **Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP o výške nepeňažného plnenia, dátume jeho poskytnutia do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom bolo nepeňažné plnenie poskytnuté – **t.j. za rok 2017 do 31. januára 2018:**

- [OZN4317Bv17](#) Oznámenie držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP o výške nepeňažného plnenia a dátume jeho poskytnutia

**Upozornenie:** pri tlačive je použitý odklik na Vzory tlačív, pripravuje sa **elektronické** tlačivo, ktoré nájdete na [www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg\\_elektronických\\_formulárov/správa\\_daní/daň\\_vyberaná\\_zrážkou](http://www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg_elektronických_formulárov/správa_daní/daň_vyberaná_zrážkou)

V rovnakej lehote – t.j. **do 31. 1. 2018** je držiteľ v zmysle § 43 ods. 19 ZDP povinný oznámiť výšku nepeňažného plnenia aj príjemcovi nepeňažného plnenia – toto tlačivo nemá predpísanú formu.

## **Držiteľ a zároveň poskytovateľ zdravotnej starostlivosti**

Ak bolo poskytnuté **peňažné a nepeňažné plnenie** poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorý je súčasne aj držiteľom, platiteľom dane je **príjemca takýchto plnení, ak plnenie od držiteľa mu bolo poskytnuté v postavení poskytovateľa zdravotnej starostlivosti** (§ 43 ods. 21 ZDP). Príjemca plnení je povinný odvieť daň správcovi dane **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom takéto peňažné alebo nepeňažné plnenie prijal na číslo účtu:

**500267 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN**

**Variabilný symbol: 1700992017**

V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný predložiť správcovi dane **Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP:**

- [OZN4317Av17](#) Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP

**Upozornenie:** pri tlačive je použitý odklik na Vzory tlačív, pripravuje sa **elektronické** tlačivo, ktoré nájdete na [www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg\\_elektronických\\_formulárov/správa\\_daní/daň\\_vyberaná\\_zrážkou](http://www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg_elektronických_formulárov/správa_daní/daň_vyberaná_zrážkou)

Držiteľ v tomto prípade nemá oznamovaciu povinnosť podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP.

**Peňažné a nepeňažné plnenie zo zdrojov v zahraničí poskytnuté držiteľom, ktorým je zahraničná osoba, ktorá má na území SR organizačnú zložku alebo stálu prevádzkareň**

V tomto prípade sa postupuje rovnako ako v prípade peňažných a nepeňažných plnení plynúcich zo zdrojov na území SR.

**Peňažné a nepeňažné plnenie zo zdrojov v zahraničí poskytnuté držiteľom, ktorým je zahraničná osoba, ktorá nemá na území SR organizačnú zložku alebo stálu prevádzkareň**

Plateľom dane je príjemca, ktorý je povinný aj z **peňažných aj z nepeňažných plnení** prijatých v roku 2017 odvieť daň správcovi dane **do 3. apríla 2018** na číslo účtu:

**500267 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180 v tvare IBAN**

**Variabilný symbol: 1700992017**

V rovnakej lehote je príjemca peňažného a nepeňažného plnenia povinný predložiť správcovi dane **Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou z plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP:**

- [OZN4317Av17](#) Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP

**Upozornenie:** pri tlačive je použitý odklik na Vzory tlačív, pripravuje sa **elektronické** tlačivo, ktoré nájdete na [www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg\\_elektronických\\_formulárov/správa\\_daní/daň\\_vyberaná\\_zrážkou](http://www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg_elektronických_formulárov/správa_daní/daň_vyberaná_zrážkou)

Zahraničný držiteľ v tomto prípade oznamovaciu povinnosť podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP nemá.

### **Upozornenie:**

Ak **nepeňažné plnenie** v úhrnnej sume za rok 2017 **nepresiahlo sumu 40 eur**, zrážková daň sa neplatí.

### **Oznamovacia povinnosť o začatí poberania nepeňažných plnení**

Ak platiteľ dane podľa § 43 ods. 17 zákona o dani z príjmov nemá pridelené číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka, je povinný oznámiť správcovi dane začatie poberania týchto nepeňažných plnení **do pätnástich dní po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom nepeňažné plnenie prijal** na tlačive:

- [OZN4318v17](#) Oznámenie o začatí poberania nepeňažných plnení

**Upozornenie:** pri tlačive je použitý odklik na Vzory tlačív, pripravuje sa **elektronické** tlačivo, ktoré nájdete na [www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg\\_elektronických\\_formulárov/správa\\_daní/daň\\_vyberaná\\_zrážkou](http://www.financnasprava.sk/Formuláre/Katalóg_elektronických_formulárov/správa_daní/daň_vyberaná_zrážkou)

### **Poznámka:**

Postup podľa znenia § 43 ods. 18 ZDP účinného od 1.1.2018 sa použije už v prípade začatia poberania uvedených nepeňažných plnení v decembri 2017, t.j. v danom prípade je lehota na zaslanie oznámenia o začatí poberania uvedených nepeňažných plnení správcovi dane do 15.1.2018.

Platiteľ dane, ktorému do lehoty na podanie oznámenia o zrazení a odvedení dane správca dane neoznámil OÚD, je povinný odvieť daň správcovi dane v lehote **do ôsmich dní od doručenia tohto oznámenia, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote** na podanie oznámenia o zrazení a odvedení dane. V rovnakej lehote je platiteľ dane povinný správcovi dane predložiť aj oznámenie o zrazení a odvedení dane.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
Január 2018*