

**Informácia o novele
zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
(článok III zákona č. 368/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.
289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene
a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní
a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení
neskorších predpisov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia
a dopĺňajú niektoré zákony)**

Zákonom č. 368/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, sa v článku III s účinnosťou od 01.01.2019 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

Legislatívne zmeny v ZDP sa týkajú najmä nasledovných ustanovení:

§ 5 ods. 7 písm. p)

V § 5 ods. 7 ZDP sa dopĺňa nové písmeno p), podľa ktorého je s účinnosťou od 01.01.2019 oslobodené od dane nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi v pracovnom pomere¹ od zamestnávateľa, ktorého prevažujúca činnosť je výroba vykonávaná vo viaczmennej prevádzke, na účely zabezpečenia ubytovania zamestnanca podľa § 19 ods. 2 písm. s) druhého bodu ZDP v úhrnnej sume najviac 60 eur mesačne, ktoré sa určí v pomernej výške podľa počtu dní, v ktorých bolo zabezpečené ubytovanie v príslušnom kalendárnom mesiaci. Ak takto určené plnenie presiahne sumu 60 eur alebo jej pomernú časť zodpovedajúcu výške podľa počtu dní ubytovania v príslušnom kalendárnom mesiaci, do zdaniteľných príjmov sa zahnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zu ods.1 ZDP sa oslobodenie od dane na nepeňažné plnenia poskytnuté zamestnancom od zamestnávateľa po 31.12.2017 prvýkrát uplatní pri vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2018 alebo pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby po 31.12.2018.

§ 9 ods. 2 písm. ac)

V § 9 ods. 2 písm. ac) ZDP sa rozširuje okruh príjmov fyzickej osoby, ktorý je oslobodený od dane. Ide o peňažné plnenie a nepeňažné plnenie poskytnuté z prostriedkov štátneho rozpočtu pri príležitosti udeľovania čestných štátnych titulov² a odmien športových reprezentantov³ za dosiahnutý výsledok na významnej súťaži⁴.

Oslobodenie od dane tohto príjmu sa podľa prechodného ustanovenia § 52zu ods. 2 ZDP prvýkrát uplatní za zdaňovacie obdobie roka 2018.

§ 17 ods. 2 písm. d)

V § 17 ods. 2 ZDP sa s účinnosťou od 01.01.2019 dopĺňa nové písmeno d), podľa ktorého daňovník, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty postupuje podľa § 17 ods. 1 písm. c) ZDP, upraví v prípade zmeny účtovnej metódy základ dane, okrem úpravy základu dane podľa § 17 ods. 44 ZDP, o sumy vyplývajúce z tejto zmeny, ktoré zvyšujú alebo znižujú vlastné zdroje, ak by táto zmena účtovnej metódy ovplyvnila v príslušnom zdaňovacom období zdaniteľné príjmy a daňové výdavky.

Ustanovenie § 17 ods. 2 písm. d) ZDP sa v súlade s § 52zu ods. 3 ZDP prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2018.

¹ § 42 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

² § 56 ods. 1 písm. b) a § 57 zákona č. 440/2015 Z. z.

³ § 29 ods. 2 zákona č. 440/2015 Z. z.

⁴ § 3 písm. h) prvý bod zákona č. 440/2015 Z. z.

§ 17 ods. 44

V súvislosti s implementáciou IFRS 9 dochádza k zmenám v odlišnej klasifikácii finančných nástrojov a v spôsobe vykázania rozdielov zo zmien v oceňovaní týchto nástrojov. V nadväznosti na uvedené zmeny sa § 17 ZDP dopĺňa novým odsekom 44, ktorý stanovuje povinnosť úpravy základu dane daňovníka, ktorý postupuje podľa § 17 ods. 1 písm. c) ZDP a ktorý využil možnosť oceňovať finančný majetok reálnou hodnotou do vlastných zdrojov bez vplyvu na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnej hodnoty sa premietnu do základu dane až v okamihu realizácie finančného majetku (napríklad predaja), kedy je súčasťou základu dane daňovníka aj suma zodpovedajúca zmenám vlastných zdrojov súvisiacich s týmto finančným nástrojom od jeho nadobudnutia do jeho realizácie a to vrátane sumy, o ktorú sa neupravil základ dane podľa § 17 ods. 2 písm. d) ZDP. Výnimku z uvedeného predstavuje finančný majetok, z ktorého príjem je oslobodený od dane podľa § 13c ZDP.

Daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. f) alebo g) ZDP je vstupná cena finančného majetku podľa § 25a, ktorá sa upraví o sumu zmien vlastných zdrojov súvisiacich s týmto majetkom zahrňovaných do základu dane.

V súlade s § 52zu ods. 3 ZDP sa § 17 ods. 44 ZDP v znení účinnom od 01.01.2019 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2018.

§ 19 ods. 2 písm. s)

Do § 19 ods. 2 písm. s) ZDP sa dopĺňa druhý bod, podľa ktorého sú daňovým výdavkom zamestnávateľa aj výdavky na ubytovanie pre zamestnancov v pracovnom pomere¹. Podmienkou pre uplatnenie uvedeného ustanovenia je ubytovanie zamestnancov v budovách, ktoré sú zatriedené do kódov Klasifikácie stavieb 112 (dvojbytové, trojbytové a viacbytové budovy) a 113 (ostatné budovy na bývanie) podľa osobitného predpisu⁵, pričom prevažujúca činnosť zamestnávateľa je výroba vykonávaná vo viaczmennej prevádzke.

Daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa § 19 ods. 2 písm. s) ZDP je celá suma výdavkov zamestnávateľa na ubytovanie bez ohľadu na sumu plnenia, ktorá je u zamestnanca príjmom oslobodeným o dane podľa § 5 ods. 7 písm. p) ZDP.

Zahrnutie výdavkov zamestnávateľa na ubytovanie zamestnancov do jeho daňových výdavkov podľa § 19 ods. 2 písm. s) druhého bodu ZDP v znení účinnom od 01.01.2019 sa podľa § 52zu ods. 1 ZDP prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2018.

§ 21 ods. 1 písm. f)

V nadväznosti na § 19 ods. 2 písm. s) druhý bod ZDP dochádza k úprave § 21 ods. 1 písm. f) ZDP.

Na účely vyčíslenia výšky príjmov a výšky výdavkov v zariadeniach na uspokojovanie potrieb zamestnancov alebo iných osôb sa spresňuje, že za príjmy sa považuje celé nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi za účelom zabezpečenia jeho ubytovania, teda aj časť nepeňažného plnenia oslobodená od dane podľa § 5 ods. 7 písm. p) ZDP.

Podľa § 52zu ods. 1 ZDP sa § 21 ods. 1 písm. f) ZDP v znení účinnom od 01.01.2019 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2018.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
December 2018*

⁵ Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 323/2010 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia stavieb.

