



## Finančné riaditeľstvo SR

### 13/DZPaU/2023/I Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (zákon č. 128/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov)

Národná rada Slovenskej republiky dňa 29. marca 2023 schválila zákon č. 128/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 128/2023 Z. z.“).

Úpravy sa týkajú nasledovných oblastí:

#### 1. Zdaňovanie príjmov športových odborníkov [§ 6 ods. 2 písm. e), § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov]

Cieľom legislatívnych úprav, ako vyplýva z dôvodovej správy k návrhu uvedeného zákona, je zjednodušiť administratívnu náročnosť a podávanie daňových priznaní pre športových odborníkov, ktorí dosahujú príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). V nadväznosti na text poznámky pod čiarou k odkazu 29aa sa legislatívne úpravy vykonané zákonom č. 128/2023 Z. z. týkajú zdaňovania príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR športovému odborníkovi z činnosti:

- trénera a inštruktora športu [§ 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ďalej len „zákon o športe“],
- fyzickej osoby vykonávajúcej odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti získanej napríklad podľa § 33 zákona č. 578/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 10 až 13a zákona č. 1/2014 Z. z. o organizovaní verejných športových podujatí a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z. z. [§ 6 ods. 1 písm. b) zákona o športe],
- fyzickej osoby vykonávajúcej odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti určenej predpismi športového zväzu [§ 6 ods. 1 písm. c) zákona o športe],
- fyzickej osoby vykonávajúcej činnosť v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu nevyžaduje odborná spôsobilosť [§ 6 ods. 1 písm. d) zákona o športe].

V dôsledku legislatívnych úprav vykonaných v § 6 ods. 2 písm. e), § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov, z príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR z činnosti športového odborníka podľa § 6 ods. 1 písm. a) až d) zákona o športe (ďalej len „športový odborník“), ak ide o príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov (t. j. nejde o príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 cit. zákona), sa v súlade s ust. § 43 ods. 3 písm. u) cit. zákona daň vyberá zrážkou. Daňová povinnosť daňovníka, ak ide o uvedené príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, sa považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane (§ 43 ods. 6 cit. zákona).

Daň zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. u) zákona o dani z príjmov sa nevyberie vtedy, ak športový odborník uplatní postup podľa § 43 ods. 14 cit. zákona, t. j. ak sa vopred písomne dohodne s platiteľom dane na tom, že

platiteľ dane z uvedených príjmov daň zrážkou nevyberie. Takúto dohodu je platiteľ dane povinný oznámiť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola dohoda uzavretá. Oznámenie o uzavretí dohody o nevyberaní dane zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. u) cit. zákona podá platiteľ dane na tlačive, ktorého vzor určí Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky a uverejní ho na svojom webovom sídle.

Ak sa športový odborník s príjmami podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov v súlade s § 43 ods. 14 cit. zákona vopred písomne dohodne s platiteľom dane na tom, že platiteľ dane z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. u) cit. zákona daň zrážkou nevyberie, potom je športový odborník povinný svoju daňovú povinnosť z týchto príjmov vyrovnáť si osobne, prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby podaného vo väzbe na ust. § 32 cit. zákona.

Postup podľa § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov sa neuplatní pri zdanení príjmov plynúcich športovému odborníkovi s príjmami podľa § 6 ods. 2 písm. e) cit. zákona *na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a 51 zákona o športe*. Daňovú povinnosť z týchto príjmov patriacich medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov, ktoré *nepodliehajú zrážkovej dani*, je športový odborník aj naďalej povinný vyrovnáť si osobne, prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby podaného vo väzbe na ust. § 32 cit. zákona.

Uvedené legislatívne úpravy nadobúdajú účinnosť od 1. mája 2023, pričom postup podľa § 6 ods. 2 písm. e), § 43 ods. 3 písm. u) a § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. mája 2023 sa podľa prechodného ustanovenia § 52zuz zákona o dani z príjmov prvýkrát použije pri zdanení výnosov (príjmov) daňovníka plynúcich od 1. januára 2024.

## **2. Zúženie predmetu dane nerezidenta o výnosy z neštátnych dlhopisov [§ 16 ods. 1 písm. e) tretí bod, § 43 ods. 2 a § 43 ods. 6 zákona o dani z príjmov]**

Zákonom č. 128/2023 Z. z. sa v ustanovení § 16 ods. 1 písm. e) tretí bod zákona o dani z príjmov upravuje (zúžuje) rozsah príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorých zdroj je na území Slovenskej republiky. Touto úpravou sa opätovne zavádza spôsob daňového posúdenia dlhopisov, ktorý bol platný do 31. decembra 2022, *tzn. predmetom dane z príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov na území Slovenskej republiky nie sú výnosy z dlhopisov a pokladničných poukázok (štátnych ako aj neštátnych)*. Vzhľadom na uvedenú úpravu zdroja príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou sa upravuje ustanovenie § 43 zákona o dani z príjmov týkajúce sa dane vyberanej zrážkou, a to konkrétne v § 43 ods. 2 zákona o dani z príjmov sa vypúšťa predmetný druh príjmu a v § 43 ods. 6 zákona o dani z príjmov sa vypúšťa písmeno d).

Tieto legislatívne úpravy nadobúdajú účinnosť dňom vyhlásenia, ktorým je 18. apríl 2023. Podľa prechodného ustanovenia § 52zuzt zákona o dani z príjmov sa ustanovenie § 43 ods. 6 písm. d) v znení účinnom do dňa predchádzajúceho dňu vyhlásenia použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2023.

Vypracoval: *Odbor daňovej metodiky*  
*Apríl 2023*