1/DZPaU/2024/I

Informácia
o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (zákon č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií)

Národná rada Slovenskej republiky dňa 19. decembra 2023 schválila zákon č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií (ďalej len „zákon č. 530/2023 Z. z.“). Legislatívne úpravy týkajúce sa zdaňovania príjmov fyzickej osoby a príjmov právnickej osoby sú vykonané **v článkoch VIII, XVII a XVIII** cit. zákona, pričom

- **v článku VIII** tohto zákona sa s účinnosťou od 1. januára 2024 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),
- **v článku XVII** sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 mení zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 309/2023 Z. z.“),
- **v článku XVIII** sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 mení zákon č. 315/2023 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 (ďalej len „zákon č. 315/2023 Z. z.“).

Čl. VIII zákona č. 530/2023 Z. z.

1. DAŇ FYZICKEJ OSOBY

1.1 Zvýšenie sumy zdaniteľných príjmov rozhodujúcej pre uplatnenie statusu mikrodaňovníka, ktorý je fyzickou osobou [§ 2 písm. w), § 52zzz ods. 1]

S účinnosťou od 1. januára 2024, v dôsledku zmeny vykonanej v **§ 2 písm. w)** zákona o dani z príjmov, sa maximálna suma ročných zdaniteľných príjmov, ktorá je jednou z podmienok pre uplatnenie statusu mikrodaňovníka, zvyšuje zo sumy 49 790 eur [v nadväznosti na znenie poznámky pod čiarou k odkazu 2a, ide o sumu podľa § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov] na pevne stanovenú sumu **60 000 eur**. V súvislosti s predmetnou úpravou sa vypúšťa poznámka pod čiarou k odkazu 2a.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zzz ods. 1** zákona o dani z príjmov daňovníci, ktorí sú fyzickými osobami, použijú ustanovenie § 2 písm. w) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024, **prvýkrát za zdaňovacie obdobie roka 2024.**

1.2 Oslobodenie nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom vo forme akcií a obchodných podielov od dane z príjmov fyzickej osoby [§ 5 ods. 7 písm. q), § 52zzz ods. 2]

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa ust. **§ 5 ods. 7** zákona o dani z príjmov, v ktorom sú vymedzené príjmy zo závislej činnosti oslobodené od dane, **dopĺňa písmenom q)**. Podľa prechodného ustanovenia **§ 52zzz ods. 2** zákona o dani z príjmov ustanovenie § 5 ods. 7 písm. q) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024 **sa použije na nepeňažné plnenia nadobudnuté po 31. decembri 2023**.

Podľa ust. § 5 ods. 7 písm. q) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024 je od dane z príjmov oslobodené nepeňažné plnenie nadobudnuté zamestnancom formou zamestnaneckých akcií ocenených v ich

nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a zákona o dani z príjmov pripadajúceho na zamestnanca v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorého akcie alebo obchodný podiel takto získal, ak

1. tento zamestnávateľ nevyplácal podiely na zisku (dividendu) zo zisku obchodnej spoločnosti odo dňa registrácie podľa § 49a cit. zákona, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom a
2. tieto zamestnanecké akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu (§ 3 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov), a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom.

Spôsob ocenenia predmetného nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom, je v cit. ustanovení upravený špecificky [neuplatní sa preto spôsob ocenenia nepeňažného plnenia podľa § 2 písm. c) zákona o dani z príjmov], a to v závislosti od toho, či zamestnanec nepeňažné plnenie prijal vo forme zamestnaneckých akcií alebo nepeňažné plnenie prijal vo forme obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, pričom nepeňažné plnenie, ktoré zamestnanec nadobudol formou

- zamestnaneckých akcií, sa ocení v ich nominálnej hodnote;
- obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, sa ocení v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a zákona o dani z príjmov pripadajúceho na zamestnanca.

Nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) zákona o dani z príjmov je oslobodené od dane, ak bolo zamestnancovi poskytnuté v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorého akcie alebo obchodný podiel takto získal, a súčasne sú splnené aj ďalšie podmienky, t. j., ak:

- tento zamestnávateľ nevyplácal podiely na zisku (dividendu) zo zisku obchodnej spoločnosti odo dňa registrácie podľa § 49a cit. zákona, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom **a**
- tieto zamestnanecké akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu (§ 3 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov), a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom.

1.3 Oslobodenie nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov vo forme akcií a obchodných podielov od dane z príjmov fyzickej osoby [§ 9 ods. 1 písm. p), § 52zzz ods. 2]

Obdobná úprava, ako je v § 5 ods. 7 písm. q) zákona o dani z príjmov vykonaná vo vzťahu k zamestnancom, je s účinnosťou od 1. januára 2024 vykonaná v § 9 ods. 1 zákona o dani z príjmov vo vzťahu k daňovníkom s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 cit. zákona.

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa ust. **§ 9 ods. 1** zákona o dani z príjmov, v ktorom sú vymedzené príjmy oslobodené
od dane fyzickej osoby, **dopĺňa písmenom p),** ktoré sa v zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zzz ods. 2** zákona o dani z príjmov **použije na nepeňažné plnenia nadobudnuté po 31. decembri 2023**.

Podľa ustanovenia § 9 ods. 1 písm. p) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024 je od dane fyzickej osoby oslobodený príjem z nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov formou akcie ocenenej v jej nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a cit. zákona pripadajúceho na daňovníka v súvislosti s jeho výkonom činnosti, z ktorej dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 cit. zákona vykonávanej pre obchodnú spoločnosť, ktorej akcie alebo obchodný podiel takto získal, ak

1. táto obchodná spoločnosť nevyplácala podiely na zisku (dividendu) zo svojho zisku odo dňa registrácie podľa § 49a cit. zákona, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom
   a
2. tieto akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu (§ 3 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov) a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom.

Spôsob ocenenia predmetného nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, je v cit. ustanovení upravený špecificky [neuplatní sa preto spôsob ocenenia nepeňažného plnenia
podľa § 2 písm. c) zákona o dani z príjmov], a to tak, že ak nepeňažné plnenie bolo prijaté formou

- akcie, ocení sa v jej nominálnej hodnote,
- obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, ocení sa v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a cit. zákona pripadajúceho na daňovníka.

Nepeňažné plnenie podľa § 9 ods. 1 písm. p) zákona o dani z príjmov je oslobodené od dane, len ak bolo daňovníkovi poskytnuté v súvislosti s jeho výkonom činnosti, z ktorej dosahuje príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 cit. zákona, vykonávanej pre obchodnú spoločnosť, ktorej akcie alebo obchodný podiel takto získal a súčasne sú splnené aj ďalšie podmienky, t. j., ak:

- táto obchodná spoločnosť nevyplácala podiely na zisku (dividendu) zo svojho zisku odo dňa registrácie podľa § 49a cit. zákona, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom **a**
- tieto akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu (§ 3 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov) a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté týmto daňovníkom.

Takto nadobudnuté akcie alebo obchodné podiely predstavujú spôsob odmeny v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej plynú daňovníkovi príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, takto nadobudnutý majetok by mal byť vždy aj obchodným majetkom daňovníka [§ 2 písm. m) zákona o dani z príjmov]. Znamená to, že daňovník, ktorý

- je účtovnou jednotkou, o takto nadobudnutom majetku účtuje vo svojom účtovníctve ako o finančnom majetku,
- uplatňuje preukázateľné daňové výdavky v rozsahu daňovej evidencie (§ 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov), takto nadobudnutý majetok eviduje v daňovej evidencii v súlade so znením § 6 ods. 11 písm. c) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024 (ustanovenie bolo zmenené zákonom č. 309/2023 Z. z.).

Daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 cit. zákona, neúčtuje obchodný majetok ani ho neuvádza v daňovej evidencii podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov, preto nadväzne na definíciu pojmu obchodný majetok vymedzenú v § 2 písm. m) cit. zákona nadobudnuté akcie, resp. obchodné podiely nemôže zahrnúť do obchodného majetku.

Neprehliadnite!
V rámci čl. XIV bodov 2, 7 a 39 zákona č. 309/2023 Z. z., ktorý schválila Národná rada Slovenskej republiky dňa 28. júna 2023, mali byť s účinnosťou od 1. januára 2024 ust. § 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov doplnené písmenom q) a ust. § 9 ods. 1 cit. zákona písmenom p), pričom úprava obsiahnutá v predmetných ustanoveniach sa mala použiť v zmysle prechodného ustanovenia § 52zzw ods. 1 zákona č. 309/2023 Z. z.
V čl. XVII bode 1 zákona č. 530/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 vypúšťajú v čl. XIV zákona č. 309/2023 Z. z. body 2, 7 a 39, preto predmetné zmeny vykonané zákonom č. 309/2023 Z. z. od 1. januára 2024 ***nenadobúdajú účinnosť.***

1.4 Oslobodenie príjmov z prevodu cenných papierov a obchodných podielov [§ 9 ods. 1 písm. i), § 9 ods. 1 písm. k), 52zzz ods. 3]

Ustanovenie **§ 9 ods. 1 písm. i) zákona o dani z príjmov**, v zmysle ktorého sa od dane fyzickej osoby oslobodzujú príjmy podľa § 8 ods. 1 písm. d) až f) cit. zákona, ak úhrn týchto príjmov znížený o výdavok podľa § 8 ods. 5 a 7 zákona o dani z príjmov nepresiahne v zdaňovacom období 500 eur, sa **s účinnosťou od 1. januára 2024** dopĺňa tak, že predmetné oslobodenie od dane sa nepoužije na:

- príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka a
- príjmy z prevodu cenných papierov a príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným nadobudnutých ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) zákona o dani z príjmov.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 52zzz ods. 3** sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. i) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024 **použije na cenné papiere a obchodné podiely nadobudnuté po 31. decembri 2023**.

Neprehliadnite!
V rámci čl. XIV bodov 6 a 39 zákona č. 309/2023 Z. z., ktorý schválila Národná rada Slovenskej republiky dňa 28. júna 2023, malo dôjsť s účinnosťou od 1. januára 2024 k úprave ust. § 9 ods. 1 písm. i) zákona o dani z príjmov, pričom úprava obsiahnutá v predmetnom ustanovení sa mala použiť v zmysle prechodného ustanovenia § 52zzw ods. 2 zákona č. 309/2023 Z. z.
*V čl. XVII zákona č. 530/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 v čl. XIV zákona č. 309/2023 Z. z. body 6 a 39 vypúšťajú, preto predmetné zmeny vykonané zákonom č. 309/2023 Z. z. **nenadobúdajú účinnosť**.*

Ustanovenie **§ 9 ods. 1 písm. k) zákona o dani z príjmov**, v zmysle ktorého sa od dane fyzickej osoby oslobodzujú príjmy z predaja cenných papierov podľa § 8 ods. 1 písm. e) cit. zákona prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu (§ 3 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov) alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, a to po uplynutí jedného roka od ich nadobudnutia, ak doba medzi ich prijatím na regulovaný trh alebo obdobný zahraničný regulovaný trh a predajom presiahne jeden rok, **sa dopĺňa** tak, že predmetné oslobodenie od dane sa nepoužije nielen na príjmy z prevodu cenných papierov, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka, ale **s účinnosťou od 1. januára 2024 sa nepoužije ani na príjmy z prevodu cenných papierov nadobudnutých ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) cit. zákona**.

V zmysle prechodného ustanovenia **§ 52zzz ods. 3** sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. k) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024 **použije na cenné papiere nadobudnuté po 31. decembri 2023**.

Neprehliadnite!
V rámci čl. I bodu 7 zákona č. 315/2023 Z. z., ktorý schválila Národná rada Slovenskej republiky dňa 28. júna 2023, malo dôjsť s účinnosťou od 1. januára 2024 k úprave okruhu príjmov oslobodených od dane podľa ust. § 9 ods. 1 písm. k) zákona o dani z príjmov.
*V čl. XVIII zákona č. 530/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 čl. I zákona č. 315/2023 Z. z. vypúšťa, preto zmeny vykonané zákonom č. 315/2023 Z. z. **nenadobúdajú účinnosť**.*

1.5 Zvýšenie sumy zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmov fyzickej osoby [§ 15 písm. a) druhý a tretí bod, § 52zzz ods. 1]

Z dôvodu jednoznačného určenia hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej 15 % sadzby dane, sa s účinnosťou od 1. januára 2024 v § 15 písm. a) druhom a treťom bode zákona o dani z príjmov ustanovuje pevná suma vo výške **60 000 eur**. V tejto súvislosti sa vypúšťa aj poznámka pod čiarou k odkazu 2a.

V zmysle prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 1 zákona o dani z príjmov zvýšenie hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie 15 % sadzby dane podľa § 15 písm. a) druhého a tretieho bodu zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024 **sa použije prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2024**.

1.6 Sadzba dane pre podiely na zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiely na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva a vyrovnacie podiely vyplácané fyzickým osobám [§ 15 písm. a) piaty bod, § 43 ods. 1 písm. a), 52zzz ods. 4]

V dôsledku zmeny vykonanej s účinnosťou od 1. januára 2024 v ustanoveniach § 15 písm. a) piatom bode a § 43 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov sa **sadzba dane podľa predmetných ustanovení zvyšuje zo 7 % na 10 %.**

V zmysle prechodného ustanovenia **52zzz ods. 4** sa ustanovenia § 15 písm. a) piateho bodu a § 43 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2024 použijú 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) zákona o dani z príjmov, a podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku

určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou **vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2024,**

- podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpi do likvidácie najskôr 1. januára 2024 alebo **ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu** (§ 68 ods. 6 Obchodného zákonníka) **najskôr 1. januára 2024**,
- vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky **za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2024.**

2. DAŇ PRÁVNICKEJ OSOBY

2.1 Stanovenie hranice zdaniteľných príjmov pre použitie statusu mikrodaňovníka, ktorý je právnickou osobou [§ 2 písm. w), § 52zzz ods. 1]

Z dôvodu jednoznačného určenia hranice pre použitie statusu mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) zákona o dani z príjmov sa stanovuje pevná suma zdaniteľných príjmov vo výške **60 000 eur**. V tejto súvislosti sa vypúšťa aj poznámka pod čiarou k odkazu 2a - § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 1 zákona o dani z príjmov zmena hranice pre uplatnenie statusu mikrodaňovníka sa prvýkrát **použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 1. januára 2024**, t. j. v prípade daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok najskôr v zdaňovacom období, ktoré začína v priebehu kalendárneho roka 2024.

2.2 Stanovenie hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby dane (15 %) u právnickej osoby [§ 15 písm. b), § 52zzz ods. 1]

Z dôvodu jednoznačného určenia hranice zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej (15 %) sadzby dane sa v § 15 písm. b) zákona o dani z príjmov stanovuje pevná suma vo výške **60 000 eur**. V tejto súvislosti sa vypúšťa aj poznámka pod čiarou k odkazu 2a - § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 1 zákona o dani z príjmov zmena hranice pre uplatnenie 15 % sadzby dane sa prvýkrát **použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 1. januára 2024**, t. j. v prípade daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok najskôr v zdaňovacom období, ktoré začína v priebehu kalendárneho roka 2024.

2.3 Daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie a oslobodenie príjmov z charitatívnej reklamy [§ 12 ods. 3 písm. a), § 13 ods. 1 písm. g)]

S účinnosťou od 1. januára 2024 sa rozširuje okruh právnych foriem daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie v § 12 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov, ktorí si môžu uplatniť oslobodenie príjmov z tzv. charitatívnej reklamy. Zároveň v § 13 ods. 1 písm. g) zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1. januára 2024 **dochádza k zvýšeniu** hornej **hranice oslobodených príjmov plynúcich z charitatívnej reklamy**, a to z 20 000 eur **na 30 000 eur** za zdaňovacie obdobie.

Medzi daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, uvedených v § 12 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov **boli doplnené**:

- účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti [§ 6 ods. 1 písm. h) a k) zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností],
- organizácie s medzinárodným prvkom (zákon č. 116/1985 Zb. o podmienkach činnosti organizácií s medzinárodným prvkom v Československej socialistickej republike v znení zákona č. 157/1989 Zb.),
- Slovenský Červený kríž a
- subjekty výskumu a vývoja [§ 7 písm. a) a c) zákona č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov].

Na základe tejto zmeny uvedení daňovníci môžu byť prijímateľmi oslobodených príjmov z reklamy určenej na charitatívne účely podľa § 13 ods. 1 písm. g) zákona o dani z príjmov. Prijímateľmi oslobodených príjmov z tzv. charitatívnej reklamy môžu tak byť všetky subjekty, ktoré sú prijímateľmi podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 4 zákona o dani z príjmov.

2.4 Minimálna daň právnickej osoby [§ 46b, § 52zzz ods. 5 až 7]

Do zákona o dani z príjmov sa s účinnosťou od 1. januára 2024 v **§ 46b** dopĺňa inštitút minimálnej dane právnickej osoby.

Minimálna daň právnickej osoby (ďalej len „minimálna daň“) je daň po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a alebo § 30b alebo § 52 ods. 3 a 4 a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45 zákona o dani z príjmov, ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré:

- je jeho daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane,
- vykázal daňovú stratu.

Výška minimálnej dane závisí od výšky zdaniteľných príjmov (výnosov), ktoré daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie.

Ak daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy):

- neprevyšujúce sumu 50 000 eur (vrátane), platí minimálnu daň vo výške **340 eur**,
- prevyšujúce sumu 50 000 eur a neprevyšujúcu sumu 250 000 eur (vrátane), platí minimálnu daň vo výške **960 eur**,
- prevyšujúce sumu 250 000 eur a neprevyšujúcu sumu 500 000 eur (vrátane), platí minimálnu daň vo výške **1 920 eur**,
- prevyšujúce sumu 500 000 eur, platí minimálnu daň vo výške **3 840 eur**.

Minimálna daň sa **znižuje na polovicu**, ak daňovník zamestnáva zamestnancov 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 Štatistického úradu SR č. 425/2023 Z. z. Na základe predmetnej vyhlášky je spôsob výpočtu uvedeného ukazovateľa ustanovený v štvrťročnom výkaze o práci „Práca/A 2-04“.

Zákon o dani z príjmov umožňuje daňovníkovi **započítať kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní** na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň (§ 42 zákona o dani z príjmov) najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola táto minimálna daň zaplatená, a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu minimálnej dane.

Za **zdaňovacie obdobie kratšie** ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov, napr. zdaňovacie obdobia pri prechode z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, pri prechode hospodárskeho roka na iný hospodársky rok, zdaňovacie obdobie do dňa vstupu do likvidácie alebo konkurzu, sa výška minimálnej dane vypočíta vo výške súčinu 1/12 minimálnej dane a počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia.

Minimálnu daň neplatí:

- novovzniknutý daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát, okrem daňovníka, ktorý je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie,
- daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, verejná obchodná spoločnosť a NBS,
- daňovník, ktorý prevádzkuje aj chránenú dielňu alebo chránené pracovisko podľa § 55 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- daňovník, za zdaňovacie obdobie počas likvidácie (§ 41 ods. 4 zákona o dani z príjmov),
- daňovník, za zdaňovacie obdobie počas konkurzu (§ 41 ods. 6 zákona o dani z príjmov),
- zrušujúci sa daňovník za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom zamietnutia návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku (§ 41 ods. 8 prvá veta zákona o dani z príjmov),

- zrušujúci sa daňovník zastavením konkurzného konania pre nedostatok majetku za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 8 druhá veta zákona o dani z príjmov,
- daňovník pri zmene sídla alebo miesta skutočného vedenia obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak prestáva byť daňovým rezidentom a súčasne mu vzniká na území Slovenskej republiky stála prevádzkareň za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 12 zákona o dani z príjmov,
- daňovník, ktorému bolo vydané rozhodnutie o zrušení daňovníka a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku spoločnosti alebo družstva a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým preddavkom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok daňovníka za zdaňovacie obdobie ukončené dňom výmazu daňovníka z obchodného registra (§ 41 ods. 13 zákona o dani z príjmov),
- daňovník za zdaňovacie obdobie dodatočnej likvidácie (§ 41 ods. 14 zákona o dani z príjmov),
- pozemkové spoločenstvo, ak dosahuje len príjmy z činností podľa § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách v znení neskorších predpisov, pričom jeho zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujú sumu 10 000 eur,
- daňovník počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti. Ak bol daňovník po zverejnení oznámenia o zrušení spoločnosti upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie pred rozhodnutím súdu o zrušení spoločnosti, je povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, za ktoré neplatil minimálnu daň, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti, do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol daňovník upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie. V tejto lehote je priznaná minimálna daň splatná.

Nárok na zápočet minimálnej dane alebo kladného rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a minimálnou daňou **zaniká:**
- ak daňovníkovi nevznikne možnosť odpočítať minimálnu daň alebo rozdiel medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobia v ustanovenej trojročnej lehote,
- ku dňu zrušenia daňovníka bez likvidácie, ku dňu vstupu daňovníka do konkurzu alebo ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie.

Zákon o dani z príjmov ďalej upravuje **postup pri započítaní zaplatených preddavkov na daň**, ak má daňovník súčasne nárok na zápočet minimálnej dane.

Pre daňovníka, ktorý platí minimálnu daň, ostáva **zachovaná možnosť poukázania podielu zaplatenej dane** podľa podmienok vymedzených v § 50 zákona o dani z príjmov, a to z celej výšky zaplatenej minimálnej dane. Daňovník, ktorý platí minimálnu daň vo výške 340 eur, nie je oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane, keďže 2 % zo sumy 340 eur nespĺňajú hranicu 8 eur pre jedného prijímateľa.

Minimálna daň je **splatná** za príslušné zdaňovacie obdobie v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona o dani z príjmov.

Z prechodných ustanovení **§ 52zzz ods. 5 až 7** zákona o dani z príjmov vyplývajú nasledovné skutočnosti:
- ustanovenie § 46b v znení účinnom od 1. januára 2024 sa **prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2024** okrem zdaňovacieho obdobia podľa odseku 6. Z uvedeného vyplýva, že povinnosť platiť minimálnu daň sa netýka zdaňovacieho obdobia, ktoré začalo v kalendárnom roku 2023;

- **daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2024, neplatí minimálnu daň** podľa § 46b za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu;

- **daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok**, **platí minimálnu daň** podľa § 46b za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.

Čl. XVII zákona č. 530/2023 Z. z.

V zmysle čl. XVII zákona č. 530/2023 Z. z. sa v čl. XIV zákona č. 309/2023 Z. z. s účinnosťou od 31. decembra 2023 vypúšťajú body 2, 6, 7 a 39 [zmeny a doplnenia vykonané zákonom č. 309/2023 Z. z. v § 5 ods. 7 písm. q), § 9 ods. 1 písm. i), p) a r), a § 52zzw zákona č. 309/2023 Z. z.], ktoré mali nadobudnúť účinnosť od 1. januára 2024.

Informáciu k zákonu č. 309/2023 Z. z., ktorým sa v článku XIV mení a dopĺňa zákon o dani z príjmov, Odbor daňovej metodiky Finančného riaditeľstva SR publikoval na webovom sídle dňa 24. augusta 2023 pod č. 22/DZPaU/2023/I. V nadväznosti na legislatívne zmeny vykonané zákonom č. 530/2023 Z. z. **text uvedený v predmetnej informácii, týkajúci sa bodov 2, 6, 7 a 39** zákona č. 309/2023 Z. z. [§ 5 ods. 7 písm. q), § 9 ods. 1 písm. i), p) a r), a § 52zzw zákona č. 309/2023 Z. z.], **ktoré boli s účinnosťou od 31. decembra 2023 zo zákona č. 309/2023 Z. z. vypustené, sa nepoužije.**

Čl. XVIII zákona č. 530/2023 Z. z.

V zmysle čl. XVIII zákona č. 530/2023 sa s účinnosťou od 31. decembra 2023 vypúšťa čl. I zákona č. 315/2023 Z. z., ktorý mal nadobudnúť účinnosť od 1. januára 2024.

Informáciu k zákonu č. 315/2023 Z. z., ktorým sa v článku I mení a dopĺňa zákon o dani z príjmov, Odbor daňovej metodiky Finančného riaditeľstva SR publikoval na webovom sídle dňa 3. augusta 2023 pod č. 20/DZPaU/2023/I. **V nadväznosti na legislatívne zmeny vykonané zákonom č. 530/2023 Z. z. s účinnosťou od 31. decembra 2023, sa predmetná informácia nepoužije**.

Vypracoval: *Odbor daňovej metodiky FR SR*
Január 2024