



Finančné riaditeľstvo SR

16/DZPaU/2024/I

Informácia

o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov [Zákon č. 46/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony]

Národná rada Slovenskej republiky dňa 13.2.2024 schválila zákon č. 46/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 46/2024 Z. z.“).

Zákon č. 46/2024 Z. z. mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) priamo doplnením nového ustanovenia § 52zzza a nepriamo zmenou zákona č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 205/2023 Z. z.“).

1. Doplnenie § 52zzza zákona o dani z príjmov

Podľa článku III zákona č. 46/2024 Z. z. sa s účinnosťou od 1.4.2024 dopĺňa do zákona o dani z príjmov nové ustanovenie § 52zzza a poznámka pod čiarou k odkazu 159).

Nové prechodné ustanovenie § 52zzza zákona o dani z príjmov určuje, že každá stavba, ktorá je súčasťou súboru stavieb tvoriacich funkčný celok,¹⁵⁹⁾ u ktorej stavebné konanie začalo najneskôr do 31.3.2025, sa zaradí do odpisovej skupiny podľa § 26 ods. 1 samostatne.

Poznámka pod čiarou k novému odkazu 159) odkazuje na § 43 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. v znení zákona č. 46/2024 Z. z., podľa ktorého je súborom stavieb viac stavieb tvoriacich funkčný celok. Hlavnou stavbou súboru stavieb je stavba, ktorej funkcia určuje hlavný účel súboru stavieb. Súčasťou samostatne stojacej stavby sú súvisiace podzemné priestory, nadzemné konštrukcie, prípojky a technické, technologické a prevádzkové vybavenie, bez ktorých by stavba nebola kompletná a spôsobilá prevádzky.

Z dôvodu posunu účinnosti zákona č. 201/2022 Z. z. o výstavbe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výstavbe“) a následnej potreby zabezpečenia nadväznosti existujúcich právnych predpisov v stavebnej legislatíve do obdobia posunutej účinnosti zákona o výstavbe sa do zákona č. 50/1976 Zb. v znení zákona č. 46/2024 Z. z. zaviedol nový pojem „súbor stavieb“.

V nadväznosti na uvedenú zmenu sa do zákona o dani z príjmov doplnilo prechodné ustanovenie § 52zzza vrátane odkazu 159), ktoré spresňuje, že v prípade súboru stavieb sa každá jednotlivá stavba posudzuje na účely uplatnenia daňových odpisov samostatne, hoci podľa stavebnej legislatívy ide o súbor stavieb tvoriacich funkčný celok.

Podľa článku XI zákona č. 46/2024 Z. z. nadobúda článok III tohto zákona účinnosť 1.4.2024.

2. Zmeny zákona o dani z príjmov vykonané na základe zmien v zákone č. 205/2023 Z. z.

V článku IX zákona č. 46/2024 Z. z. účinného od 31.3.2024 sa menia a dopĺňajú aj jednotlivé ustanovenia zákona č. 205/2023 Z. z.

Zákon č. 205/2023 Z. z. v znení účinnom od 1.4.2024 v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy mení a dopĺňa aj vybrané ustanovenia zákona o dani z príjmov zamerané na zosúladenie pojmov a postupov zavedených v rámci reformy stavebnej legislatívy (Informácia o novele zákona o dani z príjmov č. 345569/2023 zo dňa 6.7.2023).

Zákon č. 46/2024 Z. z. mení ustanovenia článku XXXII a článku LX zákona č. 205/2023 Z. z., ktoré upravujú zákon o dani z príjmov, nasledovne:

- Podľa článku XXXII zákona č. 205/2023 Z. z. dochádza v nadväznosti na posunutie účinnosti zákona o výstavbe aj k zmene znenia a aj k posunu účinnosti prechodného ustanovenia **§ 52zzv** zákona o dani z príjmov upravujúceho uplatňovanie daňových odpisov budov a stavieb v závislosti od momentu začatia, resp. ukončenia konania.

V nadpise pod **§ 52zzv zákona o dani z príjmov** sa slová „1. apríla 2024“ nahrádzajú slovami „1. apríla 2025“. V textu § 52zzv zákona o dani z príjmov sa slová „31. marec 2024“ vo všetkých tvaroch nahrádzajú slovami „31. marec 2025“ v príslušnom tvare.

V zmysle uvedeného na účely uplatnenia daňových odpisov budovy a stavby, pri ktorých bolo podľa stavebného zákona v znení účinnom do 31.3.2025 konanie začaté a právoplatne ukončené, a budovy a stavby, pri ktorých sa postupuje v súlade s osobitným predpisom¹⁵⁸⁾ a pri ktorých dochádza po 31.3.2025 k zmene vymedzenia charakteru stavby, sa považujú za budovy a stavby podľa stavebného zákona v znení účinnom do 31.3.2025.

- Podľa článku LX zákona č. 205/2023 Z. z. dochádza k zmene účinnosti vybraných ustanovení zákona o dani z príjmov takto:
 - článok XXXII bod 1 zákona č. 205/2023 Z. z., ktorý mení znenie **poznámky pod čiarou k odkazu 59b)** v zákone o dani z príjmov, nadobúda účinnosť 1.4.2024, t. j. znenie zostáva po 1.4.2024 nezmenené.
 - článok XXXII body 2 až 6 zákona č. 205/2023 Z. z., ktoré menia znenie **poznámok pod čiarou k odkazom 106), 107), 111a) a 111b), § 22 ods. 2 písm. b) druhý bod a § 22 ods. 9 písm. c)** zákona o dani z príjmov, dopĺňajú novú **poznámku pod čiarou k odkazom 107a) a 111c)** a nahrádzajú odkaz 107) **odkazom 120aaa)**, § 26 ods. 6, v § 29 ods. 1 a v prílohe č. 1, nadobúda účinnosť 1.4.2025, t. j. v nadväznosti na posun účinnosti zákona o výstavbe dochádza k posunu účinnosti týchto ustanovení zákona o dani z príjmov o jeden rok.

Článok IX zákona č. 46/2024, ktorý mení článok XXXII a článok LX zákona č. 205/2023 Z. z., nadobúda podľa článku XI zákona č. 46/2024 Z. z. účinnosť 31.3.2024.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
Apríl 2024