13/DZPaU/2026/I

Informácia
o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov [Čl. IV zákona č. 243/2026 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony]

Národná rada Slovenskej republiky dňa 15. septembra 2026 schválila zákon č. 243/2026 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 243/2026 Z. z.").

Zákonom č. 243/2026 Z. z. v nadväznosti na zmeny v zákone č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „Stavebný zákon"), sa **v článku IV s účinnosťou od 1. januára 2027 menia a dopĺňajú** nasledujúce **ustanovenia zákona č. 595/2003 Z. z.** o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov"):

Ustanovenie **§ 26** zákona o dani z príjmov **sa dopĺňa odsekom 15**, podľa ktorého konštrukcia s informačnou plochou, ktorej účelom je verejné šírenie navigačných, kultúrnych, reklamných, športových a iných informácií a je pevne spojená so zemou, 120aaab) sa na účely uplatňovania daňových odpisov podľa zákona o dani z príjmov považuje za drobnú stavbu a zaradí sa do odpisovej skupiny 4.

Nová poznámka pod čiarou k odkazu 120aaab) odkazuje na § 2 ods. 7 písm. g) a § 2 ods. 9 písm. g) Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z., v ktorých sú vymedzené **informačné konštrukcie, ktoré sú považované za drobnú stavbu alebo jednoduchú stavbu.**

V **§ 29 ods. 1** zákona o dani z príjmov sa slová „dokončené nadstavby, prístavby, vstavby a stavebné úpravy, 120aaaaa) nahrádzajú slovami „vykonanú zmenu dokončenej stavby a **stavebné úpravy**[120aaaaa)] **okrem stavebných úprav, ktoré majú charakter opráv a udržiavania,**[1)]".
Ide o legislatívno-technickú úpravu pojmov v nadväznosti na zmeny v Stavebnom zákone v znení zákona č. 243/2026 Z. z. Zároveň dochádza k spresneniu vymedzenia nákladov na stavebné úpravy, ktoré sa považujú za výdavky vynaložené na technické zhodnotenie. Za výdavky na technické zhodnotenie sa nepovažujú výdavky na stavebné úpravy, ktoré majú charakter nákladov na opravu a udržiavanie hmotného majetku v súlade s účtovnými predpismi.

V súlade s § 35 ods. 2 písm. f) opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov, obstaraním dlhodobého hmotného majetku, resp. jeho technickým zhodnotením nie sú náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, pričom opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu a uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady.

Dopĺňajú sa nové prechodné ustanovenia § 52zzzn ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov k úpravám účinným od 1. januára 2027:
Podľa § 52zzzn ods. 1 zákona o dani z príjmov na účely uplatnenia daňových odpisov sa budovy a stavby, pri ktorých dochádza po 31.12.2026 k zmene vymedzenia charakteru stavby, považujú za budovy a stavby podľa Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z.; to neplatí na budovy a stavby, na ktoré sa vzťahuje ustanovenie § 52zzze (prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. apríla 2025). Znamená to, že pri budovách a stavbách, pri ktorých sa postupuje podľa Stavebného zákona, a pri ktorých dochádza k zmene vymedzenia charakteru stavieb od 1.1.2027, sa bude na účely uplatnenia daňového odpisovania postupovať podľa charakteru stavieb vymedzených Stavebným zákonom účinným od 1. januára 2027.
Podľa § 52zzzn ods. 2 zákona o dani z príjmov pri zmene metódy odpisovania, pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu, je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31.12.2026, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú. Ustanovenie sa vzťahuje na budovy a stavby, pri ktorých dochádza k zmene vymedzenia charakteru od 1.1.2027, ako aj na informačné konštrukcie, pri ktorých dochádza k jednoznačnému vymedzeniu spôsobu uplatňovania daňových odpisov. Tieto zmeny sa uplatnia aj na majetok, ktorý bol zaradený do užívania alebo do obchodného majetku do 31.12.2026, a z ktorého boli uplatnené daňové odpisy v predchádzajúcom zdaňovacom období, pričom napr. zmena odpisovej skupiny, zmena doby odpisovania ani zmena ročnej odpisovej sadzby sa v týchto predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach neupravuje.

S účinnosťou od 1. januára 2027 dochádza k zmenám znenia poznámok pod čiarou k odkazom 106, 107 a 120aaaa, ktoré sú uvedené napr. pri § 19 ods. 2 písm. s) bod 2, § 22 ods. 3, § 22 ods. 6 písm. f) a g) a § 26 ods. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov nasledovne:
Poznámka pod čiarou k odkazu 106) odkazuje na § 2 až 4 Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z., v ktorých sú uvedené základné definície stavieb a druhové členenie stavieb (pozemné stavby, inžinierske stavby).
Poznámka pod čiarou k odkazu 107) odkazuje na § 2 ods. 7 Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z., v ktorom je vymedzený pojem „drobná stavba“ a príkladmo sú uvedené stavby, konštrukcie a zariadenia, považované na účely tohto zákona za drobné stavby.
Poznámka pod čiarou k odkazu 120aaaa) odkazuje na § 2 ods. 6 Stavebného zákona v znení zákona č. 243/2026 Z. z., podľa ktorého sa súborom stavieb rozumie viac stavieb tvoriacich funkčný celok, pričom hlavnou stavbou súboru stavieb je stavba, ktorej funkcia určuje účel súboru stavieb. V zmysle § 26 ods. 13 zákona o dani z príjmov každá stavba, ktorá je súčasťou súboru stavieb tvoriacich funkčný celok120aaaa) sa zaradí do odpisovej skupiny podľa § 26 ods. 1 samostatne.
Ide o legislatívno - technické úpravy v nadväznosti na zmeny v Stavebnom zákone v znení zákona č. 243/2026 Z. z.

Zákon č. 243/2026 Z. z. nadobúda účinnosť 15. novembra 2026, okrem čl. I až XIII (tzn. vrátane legislatívnych zmien v zákone o dani z príjmov), ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2027.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica*
Odbor daňovej metodiky I
Október 2026