

Informácia DR SR

k zákonu č. 548/2010 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZDP“).

Tento zákon nadobúda účinnosť od 1. januára 2011.

K § 4 ods. 6

Daňovník, ktorý účtuje, ale aj ten, ktorý neúčtuje o takýchto príjmoch, má možnosť podľa § 4 ods. 6 zákona č. 548/2010 Z. z. vybraním dane zrážkou z týchto vymedzených príjmov považovať daňovú povinnosť za splnenú a tieto príjmy neuvádza v daňovom priznaní. Ak sa však daňovník rozhodne považovať takto vybranú daň za preddavok na daň, príjmy zdaňované daňou vyberanou zrážkou sú súčasťou základu dane a daň vyberaná zrážkou sa uplatní ako preddavok na daň [ide len o príjmy z podielových listov a dlhopisov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia)].

K § 5 ods. 5 písm. a)

Ustanovenie § 5 ods. 5 písm. a) je upravené tak, že sa bude vreckové poskytované pri zahraničnej pracovnej ceste podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) považovať za zdaniteľný príjem bez ohľadu na jeho výšku.

Podľa prechodného ustanovenia § 52j ods. 1 ustanovenie § 5 ods. 5 písm. a) predpisu účinného od 1. januára 2011 sa použije pri zahraničnej pracovnej ceste, na ktorú bol zamestnanec vyslaný po 31. decembri 2010.

K odkazu 16

Poznámka pod čiarou k odkazu 16 sa spresnila tak, že v odkaze pod čiarou je doplnený § 33a zákona o cestovných náhradách. Aj naďalej budú od dane oslobodené len plnenia, ktoré sú poskytované pri výkone práce v zahraničí zamestnancovi, na ktorého sa vzťahuje osobitný predpis.

K § 5 ods. 8 a ods. 9

V ustanovení sa vypúšťa druhá veta. Pri výpočte základu dane zdravotníckych pracovníkov sa vypúšťa možnosť znížiť príjmy zo závislej činnosti o úhrady zdravotníckeho pracovníka za jeho ďalšie vzdelávanie. Možnosť zníženia základu dane o takého úhrady mal len daňovník vykonávajúci zdravotnícke povolanie lekára, zubného lekára, sestry a pôrodnej asistentky, pričom ostatné skupiny zamestnancov si takého výdavky pri výpočte základu dane nemohli odpočítať. Vypustením druhej vety v tomto ustanovení sa zjednocuje spôsob vyčíslenia čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti. Zároveň sa v tejto súvislosti vypúšťa ods. 9 citovaného ustanovenia, ktorý ustanovoval povinnosť zamestnanca zvýšiť základ dane o uplatnené úhrady, v prípade ak zamestnanec nedodržel podmienky ďalšieho vzdelávania.

Podľa prechodného ustanovenia § 52j ods. 4 ustanovenie o porušení podmienok podľa § 5 ods. 9 predpisu účinného do 31. decembra 2010 sa použije aj pri porušení podmienok po 31. decembri 2010.

Príklad

Zdravotná sestra si v rokoch 2009 a 2010 znížila príjmy podľa § 5 ods. 8 zákona o dani z príjmov o úhrady zdravotníckeho pracovníka. Dňa 17. 1. 2011 zdravotná sestra nedodrжала podmienky ďalšieho vzdelávania ustanovené osobitným predpisom. Podľa prechodného

ustanovenia § 52j ods.4 zákona o dani z príjmov zdravotná sestra bude povinná zvýšiť si základ dane z príjmov zo závislej činnosti o uplatnené úhrady v rokoch 2009 a 2010 v zdaňovacom období 2011.

K § 6 ods. 10

V cit. ustanovení sa zjednocuje výška výdavkov uplatňovaných percentom z úhrnu príjmov z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu na výšku 40 %. Dosiahne sa tak rovnaký prístup pri uplatňovaní percentuálnych výdavkov pre uvedené príjmy podľa § 6 ZDP. Do 31. decembra 2010 si podľa § 6 ods. 10 ZDP daňovníci môžu pri predmetných príjmoch uplatniť výdavky vo výške 40 %, ale ak ide o daňovníkov, ktorí v rámci príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti majú len príjmy z vykonávania **remeselných živností** uvedených v Prílohe č. 1 k zákonu č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, títo si môžu z úhrnu príjmov z remeselnej živnosti uplatniť výdavky vo výške 60 %. Vzhľadom na účinnosť zákona č. 548/2010 Z. z., jednotná výška percentuálnych výdavkov (40 %) sa uplatní až pri príjmoch dosiahnutých v roku 2011.

Ak ide o uplatnenie percentuálnych výdavkov vo výške 25 % u úhrnu príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZDP, tieto zostávajú v § 8 ods. 9 ZDP nezmenené.

K § 6 ods. 16

Aby bolo zrejmé, že ZDP neumožňuje daňovníkom zmeniť spôsob uplatňovaných výdavkov po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré už daňovník podal daňové priznanie, t.j. nemôže zmeniť výdavky v podanom dodatočnom daňovom priznaní, doplnil sa nový odsek 16 do ustanovenia § 6 ZDP. V dôvodovej správe sa uvádza, že z dôvodu právnej istoty ide o spresnenie.

K § 7 ods. 5

Ustanovenie § 7 ods. 5 upravovalo vyčíslenie čiastkového základu dane z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. d) a e) ZDP, pri ktorých daňovník daň vybranú zrážkou mohol považovať za preddavok na daň. V súvislosti so zmenou vykonanou v § 43 ZDP (daň vybraná zrážkou) sa príjem z doplnkového dôchodkového sporenia, plnenie z poistenia pre prípad dožitia určitého veku a príjem z jednorazového vyrovnania alebo odbytného vyplácané pri predčasnom ukončení poistenia zdaní daňou vybranou zrážkou, ale zrazením tejto dane bude splnená daňová povinnosť daňovníka.

K § 9 ods. 1 písm. a) a § 52j ods. 2

S účinnosťou od 1. januára 2011 sa vypúšťa oslobodenie príjmov plynúcich z predaja bytu alebo obytného domu s najviac dvoma bytmi vrátane súvisiacich pozemkov, v ktorých mal daňovník trvalý pobyt najmenej po dobu dvoch rokov bezprostredne pred predajom [§ 9 ods. 1 písm. a) ZDP]. Oslobodenie od dane z príjmov fyzickej osoby sa však aj naďalej (t. j. aj po 31. decembri 2010) vzťahuje na príjmy z predaja takýchto nehnuteľností, ktoré predávajúci nadobudol do 31. decembra 2010. Uvedené vyplýva z prechodného ustanovenia § 52j ods. 2 ZDP.

K § 9 ods. 1 písm. f)

Od dane je oslobodený aj príjem prijatý v rámci plnenia vyživovacej povinnosti podľa osobitného predpisu. Doplnením tohto ustanovenia sa zrovnoprávňuje prijaté plnenie v rámci vyživovacej povinnosti vyplácané zo zahraničia s obdobným plnením vyplácaným podľa predpisov platných na území Slovenskej republiky.

K § 9 ods. 1 písm. g), i) a § 52j ods. 2

Obmedzuje sa oslobodenie príjmov z prenájmu, z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelných vecí, z prevodu opcií, z prevodu cenných papierov a z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva [§ 9 ods. 1 písm. g) a i) ZDP; do 31. decembra 2010 išlo o § 9 ods. 1 písm. h) a j) ZDP] do výšky **500 eur**. Oslobodenie pri uvedených príjmoch, ktoré do 31. decembra 2010 do výšky 5-násobku životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia, sa tak s účinnosťou od 1. januára 2011 nahradzuje do pevne ustanovenej sumy 500 eur. Spôsob uplatnenia tejto sumy pri cit. príjmoch zostáva v porovnaní s ustanoveniami platnými do 31. decembra 2010 nezmenený.

Ak ide o opcie, cenné papiere, účasti (podieľy) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členské práva družstva **nadobudnuté do 31. decembra 2010**, na príjmy z ich predaja, sa aj naďalej vzťahuje oslobodenie do výšky 5-násobku životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia, čo vyplýva z § 52j ods. 2 ZDP.

K § 9 ods. 2 písm. i), w) a x) a § 52j ods. 8

Od dane z príjmov fyzickej osoby sa od 1. januára 2011 oslobodzujú aj

- plnenia poskytované fyzickým osobám na odstránenie alebo zmiernenie následkov mimoriadnej udalosti, ktorou je najmä povodeň, požiar, zemetrasenie, lavína a pod. [§ 9 ods. 2 písm. i)],
- príjmy osôb konajúcich v prospech Policajného zboru, vyplácané týmto osobám z osobitných finančných prostriedkov, ktoré Policajný zbor používa na úhradu výdavkov spojených s vykonávaním operatívno-pátracej činnosti, s vykonávaním kriminálneho spravodajstva, s používaním agenta a s ochranou svedka [§ 9 ods. 2 písm. w)],
- výnosy (príjmy) z predaja emisných kvót, nakoľko tieto výnosy (príjmy) budú podliehať zdaneniu daňou z emisných kvót; povinný účastník schémy obchodovania podľa § 2 písm. g) zákona č. 572/2004 Z. z. o obchodovaní s emisnými kvótami a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý vykonáva činnosti uvedené v prílohe č. 1 v tabuľke A cit. zákona nadobúda emisné kvóty bezodplatne pridelením od Ministerstva životného prostredia SR a zapísaním do registra kvót. Podľa **§ 52j ods. 8** zákona č. 548/2010 Z. z. sa toto ustanovenie použije na výnosy (príjmy) z predaja emisných kvót bezodplatne pridelených a zapísaných v rokoch 2011 a 2012 podľa § 9 ods. 8 zákona č. 572/2004 Z. z. v znení zákona č. 117/2007 Z. z. plynúce do 31. decembra 2012 povinnému účastníkovi obchodovania [§ 2 písm. g) zákona č. 572/2004 Z. z.], ktorý vykonáva činnosť uvedenú v prílohe č. 1 v tabuľke A zákona č. 572/2004 Z. z.

K § 11

Uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a na manželku (manžela) sa obmedzuje len na príjmy zo závislej činnosti a príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Súčinnosťou od 1.1.2011 sa rušia aj nezdaniteľné časti základu dane na účelové sporenie, životné poistenie a doplnkové dôchodkové sporenie. V tejto súvislosti prechodné ustanovenie § 52j stanovuje postup k úpravám účinným od 1.1.2011 tak, že na uplatnenie nezdaniteľných častí za zdaňovacie obdobie 2010 a predchádzajúce zdaňovacie obdobia sa použijú ustanovenia predpisu účinného do 31. 12. 2010. Porušenie podmienok ustanovených v § 11 ods. 10 a 11 predpisu účinného do 31.12.2010 sa od 1.1.2011 nesleduje.

Príklad

Daňovník si od roku 2005 platil príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie v úhrne 189€, o ktoré si každý rok znižoval základ dane. Dňa 10.1.2011 daňovník porušil ustanovené podmienky podľa osobitného predpisu a následne mu doplnková dôchodkové sporeňa vyplatila odstupné z doplnkového dôchodkového sporenia. Daňovník nie je povinný zvýšiť základ dane o sumu zaplatených príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie, o ktoré si znižoval základ dane v rokoch 2005 až 2010.

K § 13 ods. 1 písm. a) a b)

Zjednocuje sa postup zdaňovania príjmov z prenájmu a predaja majetku daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení za účelom podnikania.

S účinnosťou od 1.1.2011 **nie sú od dane oslobodené** príjmy z prenájmu a predaja majetku obcí, vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií, ktorých zriaďovateľom je obec alebo vyšší územný celok.

K § 13 ods. 2 písm. f)

Zmena tohto ustanovenia zákona upresňuje pojem výnosy z podielových listov. V súlade s § 55 ods. 2 zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kolektívnom investovaní“) ide o výnosy z majetku v podielovom fonde a príjmy z podielových listov dosiahnutých z ich vyplatenia (vrátenia).

K § 13 ods. 2 písm. j) a § 52j ods. 8

V súlade s § 13 ods. 2 písm. j) ZDP účinného od 1.1.2011 sú od dane z príjmov oslobodené výnosy (príjmy) z predaja emisných kvót, ak tieto príjmy plynú povinnému účastníkovi schémy obchodovania, ktorý vykonáva činnosti podľa osobitného predpisu. V tejto súvislosti sú doplnené poznámky pod čiarou 59f, 59g a 59h odkazujúce na zákon č. 572/2004 Z. z. o obchodovaní s emisnými kvótami a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Prechodné ustanovenie zabezpečuje, aby sa ustanovenie § 13 ods. 2 písm. j) ZDP v znení účinnom od 1. januára 2011 použilo na výnosy (príjmy) z predaja emisných kvót bezodplatne pridelených a zapísaných v rokoch 2011 a 2012 plynúce do 31. decembra 2012.

K § 16 ods. 1 písm. e) tretí bod

Zmena ustanovenia upresňuje pojem výnosy z podielových listov a výnosy z dlhopisov. V tejto súvislosti sa za zdroj príjmu dosiahnutý na území Slovenskej republiky u nerezidenta považujú výnosy z majetku v podielovom fonde, príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) a výnosy z dlhopisov s výnimkou výnosov zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukázok vydaných a registrovaných na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí.

K § 16 ods. 1 písm. e) štvrtý bod

Podľa § 16 ods. 1 písm. e) štvrtý bod ZDP v znení účinnom od 1.1.2011 sa za príjem zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou považuje nájomné alebo príjmy plynúce z iného využitia hnutel'ných vecí umiestnených na území Slovenskej republiky. Pričom **hnutel'nou vecou** umiestnenou na území Slovenskej republiky **sú aj motorové vozidlá a ostatné dopravné zariadenia** uvedené v prílohe č. 1 ZDP (napr. prívesy a návesy, železničné lokomotívy, vozový park a pod.) využívané v medzinárodnej doprave. Úprava predmetného ustanovenia jasnejšie vymedzila širší výklad pojmu „hnutel'ná vec“.

K § 16 ods. 1 písm. e) piaty bod

Príjmom zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou je príjem z akéhokoľvek **prevodu** hnutel'ného majetku citovaného v ustanovení § 16 ods. 1 písm. e) piaty bod ZDP.

K § 16 ods. 1 písm. f)

Doplnenie nového písmena f) do ustanovenia § 16 ods. 1 ZDP rozširuje rozsah príjmov, ktoré sa považujú za príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou o príjem z prevodu, nájomného a z iného využitia **nehnutel'nosti** umiestnenej na území Slovenskej republiky **plynúcí aj od iného daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou** nielen od daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, od stálej prevádzkarne daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou.

Predmetom dane daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov na území Slovenskej republiky je nielen príjem z predaja ale aj napríklad rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladaneho majetku vzniknutý vkladateľovi, daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou pri vklade nehnuteľnosti do základného imania obchodnej spoločnosti podľa § 8 a § 17b.

K § 17 ods. 3 písm. a)

Do základu dane sa podľa § 17 ods. 3 písm. a) ZDP nezahŕňa príjem, pri ktorom vybraním dane zrážkou je daňová povinnosť splnená. Ide predovšetkým o úroky z vkladov na vkladných knižkách, vkladových účtoch a pod., pri ktorých podľa upraveného znenia § 43 ods. 6 nie je možné daň vybranú zrážkou považovať za preddavok na daň. Do základu dane sa zároveň nezahrňujú príjmy, pri ktorých ZDP umožňuje daň vybranú zrážkou považovať za preddavok na daň, ale daňovník považuje daňovú povinnosť za splnenú vybraním dane zrážkou.

K § 17 ods. 4

Upravené znenie ustanovení v § 43 ods. 6 písmenách a) až d) vymedzuje skupinu daňovníkov a príjmy, pri ktorých je možné daň vybranú zrážkou považovať za preddavok na daň. Ak sa daňovník podľa § 43 ods. 6 písm. a) až d) rozhodne daň vybranú zrážkou považovať za preddavok na daň, uvádzajú sa v súvislosti s **§ 17 ods. 4** tieto príjmy do daňového priznania. Výnosy z dlhopisov a pokladničných poukázok sú súčasťou základu dane (daň zrážkou sa nevyberá), ak tieto výnosy plynú tuzemskej právnickej osobe alebo daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý na území SR podniká prostredníctvom stálej prevádzkarne. U ostatných daňovníkov sa výnosy z dlhopisov a pokladničných poukázok zdaňujú daňou vybranou zrážkou a vybraním dane zrážkou sa považuje daňová povinnosť za splnenú.

K § 17c ods. 3 písm. c) a § 52j ods. 5

Goodwill alebo záporný goodwill vykázaný do 31.12.2010 pri zlúčení, splynutí, alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev v reálnych hodnotách sa nezahŕňa do základu dane právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie.

S účinnosťou od 1.1.2011 sa takto vykázaný goodwill (záporný goodwill) a upravený podľa § 37 ods. 12 Postupov účtovania zahrnuje do základu dane jednorázovo alebo postupne až do jeho úplného zahrnutia, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom nastal rozhodný deň.

Upravené ustanovenie § 17c ods. 3 písm. c) ZDP sa vzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill vykázaný počnúc 1. januárom 2011, t. z. rozhodný deň nastal počnúc 1. januárom 2011.

K § 17e ods. 2 písm. c)

Goodwill alebo záporný goodwill vykázaný v otváracíj súvahe právneho nástupcu pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev v pôvodných cenách a neupravený podľa § 37 ods. 12 Postupov účtovania sa do základu dane nezahŕňa.

K § 19 ods. 2 písm. c) šiesty bod

Upravené znenie ustanovenia § 19 ods. 2 písm. c) šiesty bod ZDP vymedzuje daňový výdavok ako mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov v rozsahu ustanovenom pracovnoprávnymi predpismi s výnimkou cestovných náhrad, ktoré upravuje ustanovenie § 19 ods. 2 písm. d) ZDP.

K § 19 ods. 2 písm. d)

Daňovým výdavkom zamestnávateľa sú cestovné náhrady a vreckové pri zahraničnej pracovnej ceste poskytované zamestnancom len do výšky, na ktorú vzniká zamestnancom nárok podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

K § 19 ods. 2 písm. e)

U daňovníka dosahujúceho príjmy z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP) sa z tohto ustanovenia vypúšťa možnosť uplatnenia v daňových výdavkoch vreckové pri tzv. zahraničnej pracovnej ceste. Táto zmena je vyvolaná na základe zmeny vykonanej v súvislosti so zdaňovaním vreckového poskytovaného pri zahraničných pracovných cestách podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov u zamestnanca.

K § 19 ods. 3 písm. k) tretí bod

Daň z pridanej hodnoty zaplatená daňovníkom v inom členskom štáte Európskej únie je uznaným daňovým výdavkom, ak platiteľovi DPH vznikol nárok na vrátenie (splnil ustanovený limit) a tovar alebo služba, na ktorú sa DPH vzťahuje je daňovým výdavkom a ak platiteľ podal žiadosť o vrátenie DPH v súlade s § 55f zákona č. 222/2004 Z. z.

U daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva je DPH daňovým výdavkom v tom zdaňovacom období, v ktorom účtuje o uplatnení nároku na jej vrátenie. U daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva a u daňovníka, ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 alebo 14 ZDP je DPH daňovým výdavkom v tom zdaňovacom období, v ktorom si daňovník uplatní nárok na jej vrátenie podľa § 55f zákona č. 222/2004 Z. z.

K § 19 ods. 3 písm. k) štvrtý bod

Ak platiteľovi DPH zaplatenej v členskom štáte Európskej únie nevznikne nárok na vrátenie (nesplní ustanovený limit), je DPH daňovým výdavkom v zdaňovacom období, v ktorom budú uhradené tovary a služby, ak sú tieto tovary a služby daňovým výdavkom.

K § 19 ods. 3 písm. l)

Daňovým výdavkom zamestnávateľa sú aj príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov platené do zahraničia za predpokladu zachovania princípov a pravidiel sporenia určených v zákone č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

K § 21 ods. 2 písm. l) a § 52 j ods. 9

Daň z emisných kvót nie je daňovým výdavkom.

K § 22 ods. 7 a § 52j ods. 6

Cieľom úpravy ustanovenia je súlad so zákonom o účtovníctve. Nehmotným majetkom je aj oceneľné právo a odpisy oceneľného práva súvisiace s dielom vytvoreným na základe PPP projektov sú daňovým výdavkom súkromného partnera.

Prechodné ustanovenie zabezpečuje, že sa upravené ustanovenie § 22 ods. 7 ZDP použije na nehmotný majetok uvedený do užívania po 31. decembri 2010.

Ak právny nástupca pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev vychádza z reálnych hodnôt podľa § 17c ZDP a vyčlení z goodwillu alebo záporného goodwillu identifikovateľný nehmotný majetok podľa zákona o účtovníctve, je tento nehmotný majetok v súlade so ZDP. Ak právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie uplatňuje pôvodné ceny podľa § 17e ZDP, nepovažuje sa vyčlenený majetok z goodwillu alebo záporného goodwillu za nehmotný majetok v súlade so ZDP.

K § 22 ods. 8

Neodpisuje sa goodwill a záporný goodwill vzniknutý pri kúpe podniku alebo jeho časti, nepeňažnom vklade, zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev pri uplatnení reálnych hodnôt ale sa zahrnuje do základu dane podľa postupu uvedenom v § 17a až § 17c ZDP.

K § 32 ods. 8

Príjmy zo závislej činnosti, ktoré dosiahol zamestnanec do dňa smrti, sa zahrnú do základu dane podaním daňového priznania za tohto zomretého daňovníka. V prípade, že osobe, ktorá podáva daňové priznanie za zomrelého daňovníka, budú vyplatené príjmy zo závislej činnosti za zomrelého daňovníka po podaní daňového priznania, táto osoba je povinná podať za zomrelého daňovníka dodatočné daňové priznanie. Správca dane tejto osobe neuloží pokutu ani nevyrubí sankčný úrok.

K § 41 ods. 1

Daňové priznanie nemusí podávať daňovník, ak má iba príjmy z výnosov z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevkov plynúcich registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam, ktoré sú oslobodené od dane v súlade s § 13 ods. 2 písm. a) ZDP a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP.

K § 42 ods. 5

Ak daňovník existoval vo svojom prvom zdaňovacom období kratšie ako tri kalendárne mesiace je povinný uviesť v podanom daňovom priznaní za toto zdaňovacie obdobie výšku predpokladanej dane, od výšky ktorej sa odvíja platenie preddavkov na daň z príjmov na bežné zdaňovacie obdobie.

K § 42 ods. 7

Daňovník, ktorý v predchádzajúcom zdaňovacom období vznikol splynutím, rozdelením alebo zlúčením, pokračuje v platení preddavkov na daň vo výške vypočítanej podľa § 42 ods. 4 písm. b) až d) ZDP a to až do lehoty na podanie daňového priznania.

K § 42 ods. 9

Úprava ustanovenia vedie k spresneniu lehoty zaplatenia rozdielu, ktorý vznikne medzi zaplatenými preddavkami na daň v nižšej sume ako vyplýva z výpočtu podľa daňového priznania.

K § 43 ods. 2

Z príjmov podľa § 16 ods. 1 písm. c), d) a e) prvého, druhého a štvrtého bodu ZDP, z úrokov a iných výnosov z poskytnutých úverov a pôžičiek a z derivátov plynúcich daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou sa daň vyberá zrážkou, ak zdroj týchto príjmov je na území Slovenskej republiky a neplynú tieto príjmy stálej prevádzkarni daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou umiestnenej na území Slovenskej republiky.

K § 43 ods. 3 písm. a)

S účinnosťou od 1.1.2011 sa nevyberie daň zrážkou ani v prípade ak úroky, výhry, výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov bežných účtov, z účtov stavebných sporiteľov a z vkladových účtov plynú dôchodkovým fondom spravovaným podľa § 47 ods. 1 zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení v znení neskorších predpisov.

K § 43 ods. 3 písm. b)

Úprava ustanovenia spresňuje pojem výnos z podielových listov na výnos z majetku v podielovom fonde a príjem z podielových listov dosiahnutý z vyplatenia (vrátenia) podľa § 55 ods. 2 zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov. Daň zrážkou sa nevyberie z príjmov plynúcich z výnosov z podielových listov, depozitných certifikátov a pod. podľa § 43 ods. 3 písm. b) ak tieto príjmy plynú podielovým fondom, doplnkovým dôchodkovým fondom a s účinnosťou od 1.1.2011 aj dôchodkovým fondom spravovaným podľa § 47 ods. 1 zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení v znení neskorších predpisov.

K § 43 ods. 3 písm. g)

Vzhľadom na to, že sa rozšírili príjmy fondu prevádzky, údržby a opráv podľa zákona NR SR č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, upravilo sa v tejto súvislosti aj ustanovenie § 43 ods. 3 písm. g) ZDP. Vybráním dane zrážkou z týchto príjmov pripísaných fondu prevádzky, údržby a opráv sa aj naďalej považuje daňová povinnosť daňovníka za splnenú. Ak spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov (právnická osoba) predá spoločné nebytové priestory, spoločné časti domu alebo spoločné zariadenia domu, môžu sa vlastníci bytov a nebytových priestorov dohodnúť, že si takýto príjem (z predaja) rozdelia medzi vlastníkov a každý z vlastníkov si zdaní svoju časť príjmu podaním daňového priznania. Ak sa ale vlastníci dohodnú, že príjem z predaja týchto spoločných nebytových priestorov, častí domu alebo spoločných zariadení domu sa zahrnie do príjmov fondu prevádzky, údržby a opráv, potom zdaní spoločenstvo hrubý príjem daňou vybranou zrážkou, a to bez možnosti uplatnenia výdavku alebo možnosti uplatnenia oslobodenia tohto príjmu. Vybráním dane zrážkou sa aj pri tomto druhu príjmu považuje daňová povinnosť za splnenú.

K § 43 ods. 3 písm. i)

Ak plynie fyzickej osobe, daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie, Fondu národného majetku Slovenskej republiky, Národnej banke Slovenska, daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa § 2 písm. e) tretieho bodu ZDP, ktorý na území Slovenskej republiky nepodniká prostredníctvom stálej prevádzkarne výnos z dlhopisov

a pokladničných poukážok, zdaňuje sa tento príjem zrážkou. Daň zrážkou sa nevyberá len ak výnosy z dlhopisov a pokladničných poukážok plynú daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý na území Slovenskej republiky podniká prostredníctvom stálej prevádzkarne alebo právnickej osobe (rezidentovi).

K § 43 ods. 3 písm. j)

Z dôvodu vypustenia ustanovenia § 43 ods. 3 písm. j), na základe ktorého sa daňou vyberanou zrážkou zdaňovali príjmy podľa § 5 ods. 1 písm. a) až g) ZDP nepresahujúce úhrnnú sumu 165,97 eura za kalendárny mesiac, sa z § 43 ods. 7 vypustila možnosť zamestnávateľa odpočítať daň vybranú zrážkou ako preddavok na daň pri vykonaní ročného zúčtovania. Zároveň sa v tejto súvislosti v § 52j ods. 7 zákona č. 548/2010 Z. z. ustanovuje, že zrážková daň z príjmov zo závislej činnosti v úhrnnej sume nepresahujúcej 165,97 eura sa použije ešte aj na príjmy zaúčtované do 31. decembra 2010 a vyplatené do 31. januára 2011.

K § 43 ods. 4

S účinnosťou od 1.1.2011 sa úprava ustanovenia týka príjmu z vyplatenia (vrátenia) podielových listov t. z. ak sa nepostupuje pri vyplatení (vrátení) podielového listu podľa § 43 ods. 10 ZDP základom dane pre daň vyberanú zrážkou je iba príjem z vyplatenia (vrátenia) podielového listu.

K § 43 ods. 6

Daň vyberaná zrážkou sa s účinnosťou od 1. januára 2011 nepovažuje za preddavok na daň pri podaní daňového priznania, pretože vykonaním zrážky dane je daňová povinnosť daňovníka splnená. Výnimku predstavujú príjmy, pri ktorých je daň vybranú zrážkou naďalej možné považovať za preddavok na daň.

Ide o príjmy podľa § 16 ods. 1 písm. d) daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou (činnosť športovcov a umelcov), vybrané druhy príjmov daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou z členských štátov Európskej únie alebo z krajín tvoriacich Európsky hospodársky priestor, u ktorých je možné daň vyberanú zrážkou považovať za preddavok na daň.

Daň vybranú zrážkou z príjmov z podielových listov dosiahnutých z ich vyplatenia (vrátenia) **nemožno** považovať za preddavok na daň u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie, Fondu národného majetku Slovenskej republiky a Národnej banky Slovenska. Daň vybranú zrážkou pri príjmoch z podielových listov dosiahnutých z ich vyplatenia (vrátenia) **možno** považovať za preddavok na daň, len ak tieto príjmy plynú fyzickým a právnickým osobám s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky a fyzickým a právnickým osobám s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území iných členských štátov Európskej únie alebo fyzickým a právnickým osobám s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území ďalších štátov tvoriacich Európsky hospodársky priestor.

Daň vybranú zrážkou z výnosov z dlhopisov **možno** považovať za preddavok na daň iba u daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa § 2 písm. e) tretieho bodu ZDP, ktorý na území Slovenskej republiky nepodniká prostredníctvom stálej prevádzkarne. U ostatných daňovníkov sa vybraním dane zrážkou z výnosov z dlhopisov a pokladničných poukážok považuje vybraním dane zrážkou daňová povinnosť za splnenú. V prípade právnických osôb s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky sa vypláca hrubý výnos z dlhopisov, ktorý táto právnická osoba zahrnuje do základu dane podľa § 17 ods. 4, t.j. v súlade s výsledkom hospodárenia. Ak ide o právnickú osobu s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorá podniká na území Slovenskej republiky prostredníctvom stálej prevádzkarne a úrokový výnos je možné priamo priradiť k

činnosti tejto stálej prevádzkarne, tento príjem sa nezdaní daňou vyberanou zrážkou, ale stáva sa súčasťou základu dane stálej prevádzkarne.

Prvýkrát sa podľa § 43 ods. 6 ZDP postupuje pri príjmoch dosiahnutých v roku 2011.

K § 43 ods. 7

Daňovník sa má možnosť pri príjmoch, pri ktorých je možné daň vyberanú zrážkou považovať za preddavok na daň, rozhodnúť, či vybraním tejto dane zrážkou bude považovať daňovú povinnosť za splnenú alebo bude vybranú daň zrážkou považovať za preddavok na daň. Z dôvodu vypustenia § 43 ods. 3 písm. j), ktorým sa daňou vyberanou zrážkou zdaňovali príjmy podľa § 5 ods. 1 písm. a) až g) nepresahujúce sumu 165,97 eura v úhrne za kalendárny mesiac, sa z § 43 ods. 7 vypustila možnosť zamestnávateľa odpočítať daň vybranú zrážkou ako preddavok na daň pri vykonaní ročného zúčtovania.

K § 43 ods. 9

Úprava ustanovenia spresňuje pojem výnos z podielových listov na výnos z majetku v podielovom fonde v súlade so zákonom č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov.

K § 43 ods. 11

Ustanovenie odseku 11 sa spresňuje aj v nadväznosti na zmenu vykonanú v § 43 ods. 3 písm. j), podľa ktorej sa všetky príjmy zo závislej činnosti s účinnosťou od 1. januára 2011 zdaňujú len preddavkovým spôsobom. Spresňuje sa aj základňa na výpočet dane vyberanej zrážkou, pričom platiteľ dane je povinný správcovi dane predložiť oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou.

K § 43 ods. 14

Obchodník s cennými papiermi, ktorý drží finančné nástroje a peňažné prostriedky klientov, z ktorých plynú výnosy je zodpovedný ako platiteľ dane za vykonanie zrážky dane, t. z. obchodník s cennými papiermi je zodpovedný za zrazenie dane z výnosov z dlhopisov a pokladničných poukážok podľa § 43 ods. 3 písm. i) ZDP, ak tieto príjmy plynú fyzickej osobe, daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie, Fondu národného majetku Slovenskej republiky, Národnej banke Slovenska alebo daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý na území Slovenskej republiky nepodniká prostredníctvom stálej prevádzkarne.

K § 46

Ustanovenie sa upravilo tak, že daňovník daň neplatí aj vtedy, ak daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní nepresiahne sumu 3,32 eur.

K § 50 ods. 15

V súvislosti so zmenou vykonanou v § 50 ZDP, konkrétne, s účinnosťou od 1. januára 2011 sa výška poukázaného podielu zaplatenej dane daňovníkom, ktorý je právnickou osobou, odvíja od poskytnutia finančného daru na verejnoprospešné účely. Pretože ide o prostriedky štátneho rozpočtu odvedené vo forme dane, kontrola alebo miestne zisťovanie v súvislosti s týmito prostriedkami sa vykoná v súlade so zákonom SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov. Pri zistení porušenia ustanovených podmienok správca dane uloží daňovníkovi rozhodnutím zaplatiť sumu vo výške rozdielu, o ktorý neoprávnene poukázal vyššiu sumu podielu zaplatenej dane a vyrubí mu sankčný úrok v určenej výške. Ak daňovník zistí porušenie podmienok sám, je povinný v lehote do konca mesiaca nasledujúceho po tomto

zistení s uvedením obdobia, ktorého sa toto zistenie týka a v tejto lehote aj rozdiel vrátiť miestne príslušnému správcovi dane, pričom správca dane mu rozhodnutím vyrubí sankčný úrok už len v polovičnej výške.

K § 51b a § 52j ods. 9

S účinnosťou od 1.1.2011 bol ZDP doplnený o nové ustanovenie § 51b upravujúce daň z emisných kvót.

Odsek 1 upravuje základné definície na účely dane z emisných kvót, kto je daňovníkom, čo sa rozumie pod zapísanými, spotrebovanými, prevedenými a nespotrebovanými emisnými kvótami.

V **odseku 2** je vymedzený predmet dane z emisných kvót, ktorým sú zapísané emisné kvóty na rok 2011 a 2012.

Spôsob vyčíslenia základu dane z emisných kvót upravuje **odsek 3**. Základ dane sa vypočíta ako súčet násobku prevedených emisných kvót a priemernej trhovej ceny emisných kvót za kalendárny mesiac predchádzajúci mesiacu, v ktorom sa uskutočnil ich prevod s násobkom nespotrebovaných emisných kvót a priemernej trhovej ceny emisných kvót za príslušný kalendárny rok.

V súlade s **odsekom 4** postupuje pri vyčíslení základu dane daňovník, ktorý sa zrušuje bez likvidácie. Základom dane je súčet násobkov prevedených emisných kvót a priemernej trhovej ceny emisných kvót za kalendárny mesiac predchádzajúci mesiacu, v ktorom sa uskutočnil ich prevod. Priemerné trhové ceny emisných kvót za jednotlivé mesiace a kalendárne roky budú publikované na oficiálnej internetovej stránke Ministerstva financií SR (www.finance.gov.sk).

Sadzba dane z emisných kvót je 80% zo základu dane z emisných kvót .

Daň z emisných kvót sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.

Podľa **odseku 6** podáva daňovník správcovi dane daňové priznanie na daň z emisných kvót za príslušný kalendárny rok a to v lehote do 30. júna po skončení príslušného kalendárneho roka. V lehote na podanie daňového priznania na daň z emisných kvót je aj daň z emisných kvót splatná.

V súlade s **odsekom 7** je daňovník povinný podať daňové priznanie na daň z emisných kvót za časť kalendárneho roka, ktorá končí rozhodným dňom, ak sa daňovník počas kalendárneho roka zruší bez likvidácie.. Lehota na podanie daňového priznania tohto daňovníka je tri kalendárne mesiace od rozhodného dňa ustanoveného v súlade so zákonom o účtovníctve .

Odseky 8 až 10 upravujú spôsob platenia preddavkov na daň z emisných kvót. Daňovník má povinnosť platiť polročné preddavky na daň z emisných kvót, a to v lehote do 30. júna a 31. decembra v rokoch 2011 a 2012.

Polročný preddavok na daň z emisných kvót na rok 2011 sa vypočíta vo výške jednej polovice predpokladanej dane. Na účely zistenia výšky predpokladanej dane daňovník vynásobí priemernú trhovú cenu emisných kvót za rok 2010 a zapísané emisné kvóty na rok 2011 znížené o skutočne spotrebované emisné kvóty v roku 2010. Výsledok následne vynásobí sadzbou dane 80 %.

Polročný preddavok na daň z emisných kvót na rok 2012 sa vypočíta vo výške jednej polovice daňovej povinnosti vyčíslenej v daňovom priznaní na daň z emisných kvót podanom za rok 2011.

Ak zaplatené preddavky na daň z emisných kvót sú nižšie ako daň z emisných kvót vypočítaná v daňovom priznaní na daň z emisných kvót, daňovník je povinný zaplatiť rozdiel v lehote na podanie daňového priznania podľa odsekov 6 a 7. V opačnom prípade, t. j. ak zaplatené preddavky na daň z emisných kvót sú vyššie, rozdiel sa použije v súlade s § 63 zákona č. 511/1992 Zb. Na správu dane z emisných kvót sa vzťahujú ustanovenia zákona č. 511/1992 Zb.

Prechodné ustanovenie zabezpečuje, aby sa ustanovenia § 51b ods. 1 až 12 ZDP použili poslednýkrát pri podávaní daňového priznania na daň z emisných kvót za rok 2012.

Zákon č. 548/2010 Z. z. je uverejnený v Zbierke zákonov v číastke 197/2010.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica
sekcia metodiky daní, odbor metodiky daní
január 2011*