

Novely zákonov o dani z príjmu

Ing. Vladimír Sirotko, CSc.

prezident

*ekonomický a účtovný poradca **Actoris System s.r.o.***

Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov

v znení neskorších predpisov a

Zákon č. 548/2010 Z. z.

(ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z., ďalej len „ZDP“).

Spracované s použitím:

podkladov Daňového riaditeľstva SR Banská Bystrica,

sekcie metodiky daní, odboru metodiky daní,

november 2011

595/2003 Z.z. o dani z príjmov

- **Zákonom č. 331/2011 Z. z.** sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z.z. **o správe daní** (daňový poriadok).
- Prijatím nového zákona 563/2009 Z.z. (ďalej len „daňový poriadok“), bolo potrebné vykonať aj zmeny v súvisiacich právnych predpisoch.
- V Čl. II. uvedeného zákona sa **s účinnosťou od 1.1.2012** mení a dopĺňa aj zákon č. **595/2003 Z.z. o dani z príjmov** v znení neskorších predpisov („ZDP“).

Organizačná jednotka

Z daňového poriadku bola vypustená definícia platiteľa dane, ktorá bola doplnená do § 2 písm. v) ZDP.

- S účinnosťou od 1.1.2012 platiteľom dane nie je organizačná jednotka, ktorá mala povinnosť sa registrovať pri dani z príjmov zo závislej činnosti pri splnení zákonom stanovených podmienok. Podľa prechodného ustanovenia § 52m ods. 3 ZDP **fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá túto organizačnú jednotku zriadila, je povinná v lehote do 30.6.2012 zrušiť registráciu tejto organizačnej jednotky ako platiteľa dane.** V prípade, že ju nezruší v určenej lehote ani na výzvu správcu dane, potom správca dane túto registráciu organizačnej jednotky **zruší z úradnej moci najneskôr do 31.12.2012.**
- Všetky práva a povinnosti organizačnej jednotky ako platiteľa dane odo dňa zrušenia registrácie prechádzajú na fyzickú osobu alebo právnickú osobu, ktorá túto organizačnú jednotku vytvorila.

Daňový bonus a zamestnanecká prémia

- Vypustením § 32a ods. 9 a § 33 ods. 11 ZDP sa na správu dane použijú ustanovenia daňového poriadku a **pri nesprávnom uplatnení daňového bonusu bude platiteľ dane povinný zaplatiť pokutu** podľa ustanovení daňového poriadku.
- Ustanovenie § 35 ods. 7 spresňuje lehotu na poukázanie daňového bonusu v prípade, ak v rámci lehoty na poukázanie daňového bonusu správca dane začne daňovú kontrolu.
- § 40 ZDP bol doplnený o nové odseky 10 až 12, ktoré ustanovujú určenie daňového bonusu alebo zamestnaneckej prémie podľa pomôcok, pretože tieto ustanovenia daňový poriadok neobsahuje.

Ročné zúčtovanie dane

- Ustanovenie § 38 sa dopĺňa novými odsekmi 9 a 10. **Správca dane** podľa § 38 ods. 9 ZDP platiteľovi dane **uloží pokutu v prípade, ak nevykoná ročné zúčtovanie zamestnancovi, ktorý ho o vykonanie ročného zúčtovania požiadal.**
- V rámci reformy daňovej správy sa do kompetencie Finančného riaditeľstva SR presúva aj určenie **vzoru žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania.** To isté platí aj v prípade určenia vzoru potvrdenia o zaplatení dane na účely § 50 ZDP podľa § 39 ods. 7 ZDP. *(Doteraz stačilo písomné požiadanie).*

Tlačivo prehľad a hlásenie

- Úpravou ustanovenia § 39 ods. 9 sa zamestnávateľom ustanovuje povinnosť podávať **prehľad mesačne, v ktorom bude uvádzať informácie o vyplatených príjmoch zo závislej činnosti jednotlivým zamestnancom, o zrazených preddavkoch na daň z týchto príjmov tak ako je to pri poskytovaní informácií o vybratom poistnom na zdravotné poistenie a na sociálne poistenie** príslušnej poisťovni. Do ZDP sa ustanovujú aj postupy súvisiace s podávaním opravného prehľadu.
- Tlačivo hlásenie za celé zdaňovacie obdobie bude zamestnávateľ predkladať tak ako doteraz, t.j. v lehote do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia s tým rozdielom, že nebude uvádzať členenie jednotlivých zamestnancov. Na hlásenie sa budú vzťahovať **nielen ustanovenia ZDP, ale aj ustanovenia daňového poriadku** vzťahujúce sa na daňové priznania.

St'aznosť

- Z daňového poriadku boli vypustené ustanovenia týkajúce sa podania s'aznosti. Vzhľadom na to, že tým by sa zrušil istý spôsob ochrany zamestnanca voči nesprávnemu postupu zamestnávateľa pri výbere preddavkov na daň a dane z príjmov zo závislej činnosti, **uvedené ustanovenia boli doplnené do § 43a ZDP**. Rovnaký postup platí aj pre ostatných daňovníkov, ktorým platiteľ dane zrazil preddavky na daň alebo daň.

Preddavky na daň FO

- V dôsledku zmien vykonaných daňovým poriadkom boli zmenené alebo doplnené nasledovné ustanovenia ZDP:
- **§ 2 písm. u)** - definícia preddavku na daň,
- **§ 34 ods. 4** – určiť **platenie preddavkov na daň inak môže správca dane aj z iných dôvodov ako z dôvodu, že ich suma nezodpovedá predpokladanej výške dane**, na ktorú sú platené,
- **§ 51c ods. 1** - preddavky na daň sa platia v eurách a po skončení zdaňovacieho obdobia sa zaplatené preddavky na daň na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie (táto úprava je presunutá z § 34 ods. 1 ZDP),

Preddavky na daň FO

- **§ 34** bol doplnený o nový **odsek 11**, z ktorého vyplýva, že daňovníkovi, ktorý zaplatil preddavky na daň, **aj keď túto povinnosť** podľa ZDP **nemal** alebo daňovníkovi, ktorý zaplatil preddavky na daň v sume **vyššej**, akú bol povinný platiť podľa ZDP, **správca dane takto zaplatené preddavky na daň alebo rozdiel zaplatených preddavkov na daň vráti do 30 dní odo dňa podania žiadosti daňovníka**, pričom správca dane uplatní postup podľa § 79 daňového poriadku.

Preddavky na daň PO

- S účinnosťou od 1.1.2012 boli zmenené alebo doplnené ustanovenia, ktoré upravujú platenie preddavkov na daň právnickej osoby:
- podľa **§ 42 ods. 9** ZDP daňovník - právnická osoba, ktorému správca dane určil platenie preddavkov na daň podľa odseku 11 je povinný postupovať rovnako ako daňovník, ktorý platil preddavky z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní, tzn. **rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania**, ak správca dane v rozhodnutí vydanom do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania neuvedie inak;

Preddavky na daň PO

- Podľa **§ 42 ods. 11** ZDP môže správca dane v odôvodnených prípadoch **na žiadosť daňovníka** (*rozdiel oproti FO*) určiť platenie preddavkov na daň inak, a to nielen z dôvodov priamo uvedených v tomto ustanovení;
- podľa doplneného **§ 42 ods. 13** ZDP správca dane vráti do 30 dní odo dňa podania žiadosti daňovníka
- zaplatené preddavky na daň ak daňovníkovi nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň podľa tohto zákona, alebo
- rozdiel zaplatených preddavkov na daň, ak daňovník zaplatil preddavky na daň v sume vyššej, akú bol povinný zaplatiť podľa tohto zákona
- Pri vrátení preddavkov alebo rozdielu preddavkov sa použije postup podľa § 79 daňového poriadku.

Splatnosť dane

- V § 49 ods. 2 ZDP sa spresňuje lehota na zaplatenie dane pre osoby, ktoré podávajú daňové priznanie po smrti daňovníka - dedičia a osoby, na ktoré prešlo právo na príjmy podľa Zákonníka práce. **(tri mesiace , správca dane môže na žiadosť dediča lehotu predĺžiť, ak je podaná najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty).** Od 1. januára 2012 sa daň platí na číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka. Číslo predmetného účtu daňovníkovi oznámi správca dane. Daňovník, ktorému správca dane toto číslo neoznámi do lehoty na podanie daňového priznania, je povinný daň zaplatiť do ôsmich dní od doručenia oznámenia. Rovnaký postup sa použije, ak za osobu, ktorá nemá do termínu na podanie daňového priznania správcom dane oznámené číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka, podáva daňové priznanie dedič alebo osoba podľa osobitného predpisu.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

(ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov – ďalej len „ZDP“). FO

Tento zákon nadobudol 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)].***

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **K § 5 ods. 8 a ods. 9**
- 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. Tým 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.*

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- *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.*

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **K § 6 ods. 10**
- Zjednotila sa výška výdavkov uplatňovaných percentom **z úhrnu príjmov z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu na výšku 40 %** - rovnaký prístup pri uplatňovaní percentuálnych výdavkov pre uvedené príjmy podľa § 6 ZDP.
- Do 31. decembra 2010 si podľa § 6 ods. 10 ZDP daňovníci mohli uplatniť výdavky vo výške 40 %, ale ak ide o daňovníkov, ktorí majú len príjmy z vykonávania **remeselných živností** uvedených v Prílohe č. 1 k zákonu č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní, títo si mohli z úhrnu príjmov z tejto remeselnej živnosti uplatniť výdavky vo výške 60 %. Jednotná výška percentuálnych výdavkov (40 %) sa uplatní až pri príjmoch dosiahnutých v roku 2011.
- Uplatnenie výdavkov vo výške **25 %** u úhrnu príjmov z príležitostnej **poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva** podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZDP, **zostalo v § 8 ods. 9 nezmenené.**

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.*
- *(pomer výdavkov u manželov, v pomere, akom využívajú spoločné hnutel'né a nehnuteľné veci na príjem)*

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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 vyberaná 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 vyberanou zrážkou, **ale zrazením tejto dane bude splnená**
- **daňová povinnosť daňovníka.**

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.
- **(teraz len po 5-tich rokoch po nadobudnutí, alebo vyradení z obchodného majetku)**

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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**. Do základu dane sa zahrnú len príjmy nad túto sumu.
- *Oslobodenie pri uvedených príjmoch, ktoré bolo do 31. decembra 2010 do výšky 5-násobku životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia, sa tak s účinnosťou od 1. 1. 2011 nahradilo pevne ustanovenou sumou 500 eur. Spôsob uplatnenia tejto sumy pri cit. príjmoch zostáva v porovnaní s ustanoveniami platnými do 31. decembra 2010 nezmenený.*

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- 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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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)],

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **K § 11**
- Uplatnenie nezdaniateľnej 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 nezdaniateľné 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 nezdaniateľných 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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- *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 sporiťňa*
- *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.***

Zákon č. 548/2010 Z. z. - PO

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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 hnutelných vecí umiestnených na území Slovenskej republiky. Pričom **hnutelnou 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 „hnutelná vec“.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.
- **Obmedzená daňová povinnosť**: FO na území SR za účelom štúdia, liečenia, alebo denne prekračuje hranice za účelom závislej činnosti §2 ods.1 písm. e.
- **Neobmedzená**: FO má trvalý pobyt, alebo 183 dní v príslušnom kalendárnom roku.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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 SR daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou o príjem z prevodu, nájomného a z iného využitia **nehnutel'nosti** umiestnenej na území Slovenskej republiky **plynúci aj od iného daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou** nielen od daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, od stálej prevádzkarne daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **K § 17 ods. 3 písm. a) - PO**
- 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 vyberanú zrážkou považovať za preddavok na daň. Do základu dane sa zároveň nezahrnujú príjmy, pri ktorých ZDP umožňuje daň vybranú zrážkou považovať za preddavok na daň, ale daňovník považuje daňovú povinnosť za splnenú vybraním dane zrážkou.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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. – FO.**
Táto zmena je vyvolaná na základe zmeny vykonanej v súvislosti so zdaňovaním vreckového pri zahraničných pracovných cestách podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách u zamestnanca.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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
- oceniteľné právo a odpisy oceniteľného 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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.
- 8
- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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. A to:
- Vybraním 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 ich 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.** Vybraním dane zrážkou sa aj pri tomto druhu príjmu považuje daňová povinnosť **za splnenú.**

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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. (FO 2%, najmenej 3,32€, PO 8,30€ pre jedného prijímateľa). 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. 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 (4x zákl.úrokovej sadzby ECB) . 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 vyrubí sankčný úrok už len v polovičnej výške.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

- **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.

Zákon č. 548/2010 Z. z.

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

Užitočné údaje:

- **Výšky životného minima od 1.7.2011:**
- Jedna plnoletá fyzická osoba **189,83 €** (zvýšenie o 4,45 €)
- Ďalšia spoločne posudzovaná plnoletá fyzická osoba **132,42 €** (zvýšenie o 3,11 €)
- Zaopatrené nepplnoleté dieťa a nezaopatrené dieťa **86,65 €** (zvýš. o 2,04 €)
- **Predčasný starobný dôchodok v minimálnej výške 227,80 €**
- Zvýšenie sumy životného minima má dopad aj na priznanie predčasného starobného dôchodku. Na predčasný dôchodok má poistenec nárok v prípade, ak vypočítaná suma predčasného starobného dôchodku je vyššia ako 1,2-násobok životného minima. Od 1.7.2011 musí byť novo priznaný predčasný starobný dôchodok najmenej vo výške 227,80 € (pôvodne 222,50 €).

Užitočné údaje

- **Minimálna mzda** sa od začiatku budúceho roka od 1.1.2012 zvýši o 3,2 % na 327,2 eura.
- (zo súčasných 317 eur na 327,2 eura).
- **Koncesionárske poplatky** sa rušia od roku 2013. Vyplýva to z novely zákona o Rozhlase a televízii Slovenska, (21. októbra 2011)

Užitočné údaje

- **Odvody do zdravotnej poisťovne pre podnikateľov od januára 2011**

Sadzba	Min. vym. základ	max. vymer. základ	Min. suma	Max. suma
Zdravotné poistenie				
14 %	329,06 €	2 233,50 €	46,06 €	312,69 €
Zdravotne poistenie (zdravotne postihnutý)				
7 %	329,06 €	2 233,50 €	23,03 €	156,34€

Odvody do Sociálnej poisťovne pre podnikateľov (SZČO) od januára 2011

Sadzba suma	Min. VZ 1)	Max. VZ 2)	Min. suma	Max.
Nemocenské poistenie				
4,4 %	329,06 €	1 116,75 €	14,47 €	49,13 €
Starobné poistenie				
18 %	329,06 €	978 €	59,23 €	536,04 €
Invalidné poistenie				
6 %	329,06 €	2 978 €	19,74 €	178,68 €
Úrazové poistenie (neplatí)				
Poistenie v nezamest.				
2 %				
dobrovoľné	329,06 €	2 978 €	6,58 €	59,56 €
Garančné poistenie (neplatí)				
RFS *				
4,75%	329,06 €	2 978 €	15,63 €	141,45 €
Spolu:				
35,15%			115,65 €	964,86 €

V januári 2011 sa zvýšila na pôvodnú úroveň sadzba poistného do rezervného fondu solidarity opäť na výšku 4,75%. Zníženie zo 4,75 na dve percentá, platilo iba do 31.12.2010.

Nezdaniteľná časť základu dane

- **Daňovník** so základom dane do 18 538 € si môže uplatniť nezdaniteľnú časť v sume **3 559,30 €**.
(Bolo 4 025,70 eura, ak ich ZD bol rovný alebo nižší ako 15 387,12 €).
- Daňovník so základom dane vyšším než 18 538 € si môže uplatniť nezdaniteľnú časť v sume **8 193,80 €** mínus **jedna štvrtina jeho základu dane**.
- **Nezdaniteľná časť na manželku**
- Daňovník so základom dane do **32 775,18 €** si môže odpočítať nezdaniteľnú časť na manželku vo výške **3 559,30 €** (ak manželka nemá žiadne príjmy).
- **Ak má manželka / manžel vlastný príjem** potom môže daňovník odpočítať nezdaniteľnú časť iba ako rozdiel sumy 3 559,30 € a vlastných príjmov manželky / manžela.
- Ak sa príjmy manželky rovnajú 3559,30 €, nezdaniteľná časť je v tomto prípade 0 €.