

**Novinky v zákone č. 595/2003 Z. z.
o dani z příjmov v z.n.p. (dále jen „ZDP“)
prijaté v roku 2023 a účinné od 01.01.2024**

1.1. **Zákon č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy v čl. XXXII – novela ZDP, účinnosť od 01.04.2024**

Zákon reaguje na osobitné zákony v oblasti územného plánovania a výstavby, ktoré boli schválené už v predchádzajúcom období a majú nadobudnúť účinnosť od 01.04.2024.

Dochádza k viacerým zmenám v ZDP, ktoré nadväzujú na nové pojmy a postupy zavedené reformou stavebnej legislatívy (aktualizácia poznámok pod čiarou k odkazom) a tiež sa mení:

§ 22 ods. 2 písm. b) bod 2 ZDP – vo vzťahu k drobným stavbám a jednoduchým stavbám, ktoré sú odpisované jednorazovo (nie postupne ako iné budovy a stavby), boli vykonané dve vecné zmeny:

- rozširujú sa účely určenia takejto stavby o poľnohospodárske účely (do 31.03.2024 len lesnícke a poľovnícke účely)
- ustanovujú sa konkrétne parametre, podľa ktorých sa na účely ZDP stavba považuje za drobnú stavbu alebo za jednoduchú stavbu na poľnohospodárske účely, na lesnícke účely alebo na poľovnícke účely¹⁰⁷). Pre takto vymedzené stavby sa ustanovuje jednak parameter zastavanej plochy nepresahujúcej 30 m² a jednak parameter výšky 5 m s výnimkou oplotení ¹⁰⁷) slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva.

Aplikáciu legislatívnej zmeny upravuje prechodné ustanovenie **§ 52zzv** ZDP na účely uplatnenia daňových odpisov budov a stavieb, z ktorého vyplýva, že za budovu a stavbu podľa Stavebného zákona (z.č. 50/1976 Zb.) sa bude považovať taká budova a stavba, pri ktorej bolo:

- konanie začaté a právoplatne ukončené podľa Stavebného zákona,
- konanie začaté podľa Stavebného zákona a právoplatne neskončené do 31.03.2024 a pri ktorej dochádza po 31.3.2024 k zmene vymedzenia charakteru stavby.

Pri budovách a stavbách, pri ktorých sa postupuje podľa Stavebného zákona, sa aj po 31.03.2024 na účely daňového odpisovania vychádza z charakteru stavby vymedzenej v Stavebnom zákone, t. j. ani po 01.04.2024 sa pri takýchto budovách a stavbách na daňové účely nebude postupovať podľa zákona o výstavbe (napr. zmena drobnej stavby určenej podľa Stavebného zákona na jednoduchú stavbu podľa zákona o výstavbe).

Pri budovách a stavbách, pri ktorých bolo konanie začaté po 01.04.2024 podľa zákona o výstavbe, sa na účely uplatnenia odpisov podľa ZDP vychádza z charakteru stavby podľa zákona o výstavbe.

1.2. Zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev v čl. XIV – novela ZDP, účinnosť od 01.01.2024 a od 01.03.2024 Časť novely bola zrušená z. č. 530/2023 Z. z.

Legislatívne zmeny ZDP sa týkajú:

- Nepeňažného plnenia plynúceho FO vo forme akcií a obchodných podielov a súvisiacich ust. (s účinnosťou od 01.01.2024) – časť zmien bola zrušená zákonom č. 530/2023 Z. z.
- Premien obchodných spoločností a družstiev (s účinnosťou od 01.03.2024)

Nepeňažné plnenie plynúce FO vo forme akcií a obchodných podielov

§ 5 ods. 7 písm. q), § 9 ods. 1 písm. i) a p) a r) a § 52zzw ZDP mali nadobudnúť účinnosť od 01.01.2024, avšak z. č. 530/2023 Z. z. boli s účinnosťou od 31.12.2023 tieto novelizačné body vypustené zo z. č. 309/2023 Z. z., čo znamená, že predmetné zmeny nenadobúdajú účinnosť.

§ 35 ods. 3 ZDP sa dopĺňa – ak pri príjmoch oslobodených od dane zo závislej činnosti neboli splnené podmienky na oslobodenie, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zrazí preddavok na daň dodatočne pri najbližšom peňažnom plnení alebo daň vyrovná pri ročnom zúčtovaní, resp. si daň vyrovná zamestnanec podaním daňového priznania podľa § 32 ZDP, alebo ak zamestnancovi nevznikne povinnosť podať daňové priznanie podľa § 32 ZDP, daň sa v termíne na podanie daňového priznania považuje za vysporiadanú.

§ 39 ods. 2 písm. f), § 39 ods. 9 písm. b) ZDP – povinnou náležitosťou mzdového listu je aj suma nepeňažného plnenia podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP. Súčasne dochádza k zmene náležitostí hlásenia podávaného podľa § 39 ods. 9 písm. b) ZDP, v ktorom bude zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, uvádzať aj údaje o vybraných príjmoch oslobodených od dane ustanovených týmto zákonom.

§ 6 ods. 11 písm. c) ZDP – dopĺňa sa rozsah evidencie daňovníka, ktorý pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 až 4 ZDP uplatňuje preukázateľne vynaložené daňové výdavky a vedie daňovú evidenciu - vedie evidenciu nielen o hmotnom a nehmotnom majetku zaradenom do obchodného majetku, ale aj o finančnom majetku zaradenom do obchodného majetku.

§ 8 ods. 5 písm. b) ZDP – v súvislosti s akciami nadobudnutými ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP sa dopĺňa tak, že cena cenného papiera zistená v čase nadobudnutia, sa neuplatní ako výdavok pri príjmoch z predaja cenných papierov, ak sa jedná o cenný papier nadobudnutý ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP. Znamená to, že pri predaji akcií nadobudnutých ako nepeňažné plnenie podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP si daňovník nemôže uplatniť ako výdavok hodnotu akcií zistenú v čase nadobudnutia podľa § 8 ods. 5 písm. b) ZDP.

8 ods. 7 ZDP – obdobná úprava ako v § 8 ods. 5 písm. b). Pri predaji obchodného podielu nadobudnutého ako nepeňažné plnenie oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. q) a § 9 ods. 1 písm. p) ZDP si daňovník nemôže uplatniť ako výdavok hodnotu nadobudnutého obchodného podielu.

§ 21 ods. 1 písm. j) ZDP – podľa tohto ust. daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady) vynaložené na príjmy nezahrňané do základu dane. V súvislosti s oslobodením nepeňažného plnenia podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP poskytnutého daňovníkovi s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 od obchodnej spoločnosti, pre ktorú tento vykonáva činnosť, sa doplnil § 21 ods. 1 písm. j) tak, že vylúčenie vylúčenie výdavkov vynaložených na príjmy nezahrňované do základu dane z daňových výdavkov sa netýka výdavkov vynaložených v súvislosti s nepeňažným plnením podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP.

§ 21 ods. 1 nové písm. j) ZDP – daňovými výdavkami nie je hodnota akcií alebo obchodných podielov na s.r.o. nadobudnutých bezodplatne v súvislosti s oslobodeným nepeňažným plnením § 9 ods. 1 písm. p) ZDP. Ak boli nadobudnuté odplatne, daňovým výdavkom je cena určená podľa § 25a písm. a) ZDP, tzn. obstarávacia cena akcie alebo obchodného podielu.

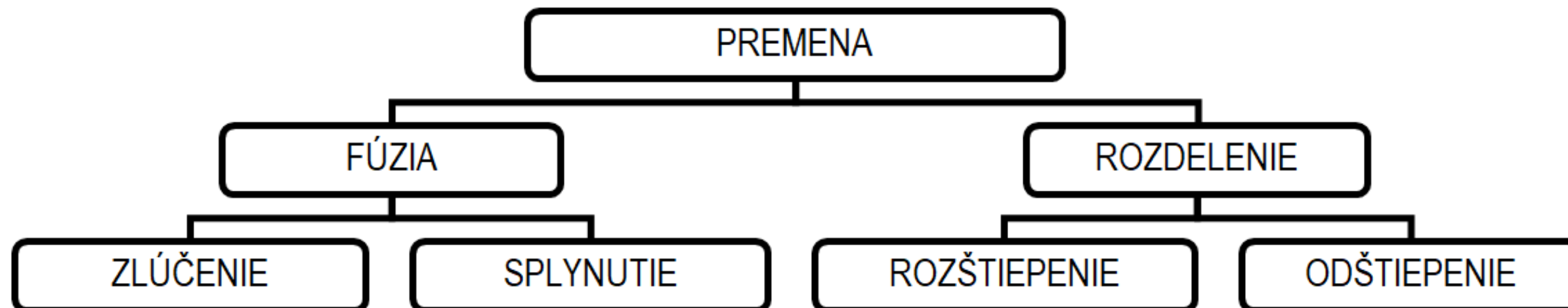
§ 25a písm. b) ZDP – ak daňovník bezodplatne nadobudol finančný majetok - akcie alebo obchodný podiel na s.r.o. ako nepeňažné plnenie, ktoré je oslobodené od dane podľa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP, tak nemôže tento fin majetok oceniť cenou zistenou znalcom (ocení ich v nulovej vstupnej cene).

Premeny obchodných spoločností a družstiev

Z. č. 309/2023 Z. z. bola do slovenského právneho poriadku transponovaná Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2121 z 27.11.2019, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2017/1132, pokiaľ ide o cezhraničné premeny, zlúčenia alebo splynutia a rozdelenia.

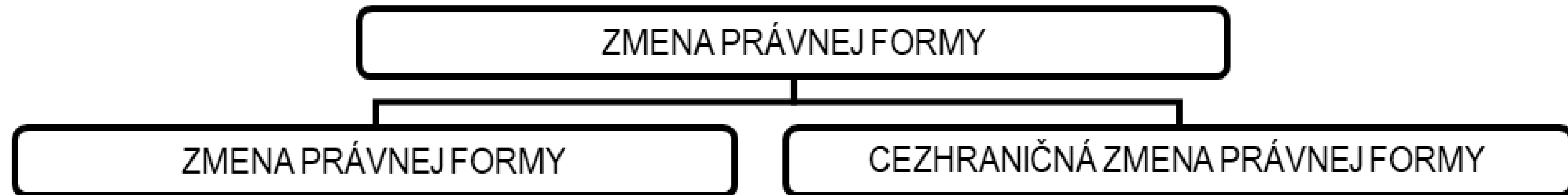
Základná charakteristika pojmov: premena, cezhraničná premena, fúzia, zlúčenie, splynutie, cezhraničná fúzia, rozdelenie, rozštiepenie, odštiepenie, rozdelenie zlúčením, rozdelenie splynutím, cezhraničné rozdelenie, zmena právnej formy a cezhraničná zmena právnej formy je predmetom čl. I § 2 zákona č. 309/2023 Z. z.

Zjednodušene možno predmetné pojmy prezentovať nasledujúcimi schémami:



Zlúčenie	Zrušuje sa jedna alebo viacero spoločností bez likvidácie s právnym nástupníctvom a dochádza k zániku	Právny nástupca <ul style="list-style-type: none"> - iná už existujúca spoločnosť - preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti
Splynutie	Zrušuje sa jedna alebo viacero spoločností bez likvidácie s právnym nástupníctvom a dochádza k zániku	Právny nástupca <ul style="list-style-type: none"> - novozaložená spoločnosť - preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti
Rozštiepenie	Rozdeľovaná spoločnosť <ul style="list-style-type: none"> - zaniká a - jej obchodné imanie prechádza na právneho nástupcu 	Právny nástupca preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti. Právnym nástupcom môže byť <ul style="list-style-type: none"> - iná už existujúca spoločnosť, označuje sa ako „rozštiepenie zlúčením“ - novozaložená spoločnosť, označuje sa ako „rozštiepenie splynutím“ - alebo kombinácie týchto foriem
Odštiepenie	Rozdeľovaná spoločnosť <ul style="list-style-type: none"> - nezaniká a - časť jej obchodného imania prechádza na právneho nástupcu 	Právnym nástupcom môže byť <ul style="list-style-type: none"> - jedna alebo viac už existujúcich spoločností, označuje sa ako „odštiepenie zlúčením“ - jedna alebo viac novozaložených spoločností, označuje sa ako „odštiepenie splynutím“ - alebo kombinácie týchto foriem

Pri cezhraničnej premene je aspoň jednou zúčastnenou stranou slovenská obchodná spoločnosť alebo družstvo a aspoň jednou zúčastnenou stranou je zahraničná obchodná spoločnosť alebo družstvo.



Zmena právnej formy	spoločnosť sa nezrušuje a nezaniká	spoločnosť zmení svoju právnu formu
Cezhraničná zmena právnej formy	spoločnosť sa nezrušuje a nezaniká	spoločnosť zmení svoju právnu formu zapísanú v registri pôvodného štátu na právnu formu podľa práva cieľového štátu a zároveň premiestni do cieľového štátu aspoň svoje sídlo

Zákonom č. 309/2023 Z. z. dochádza s účinnosťou od 01.03.2024 k vyňatiu ustanovení o zlúčeníach, splynutiach, rozdeleniach a zmene právnej formy z Obchodného zákonníka (viď čl. II zákona č. 309/2023 Z. z.). Podľa čl. I § 130 zákona č. 309/2023 Z. z. sa nová právna úprava aplikuje nasledovne:

- na splynutie, zlúčenie a rozdelenie spoločnosti sa použijú predpisy účinné do 29.02.2024, ak bol návrh zmluvy o splynutí, zmluvy o zlúčení alebo projektu rozdelenia spoločnosti schválený pred 01.03.2024 a návrh na zápis splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti do obchodného registra bol podaný do 30.06.2024,
- na cezhraničné zlúčenie a cezhraničné splynutie spoločnosti sa použijú predpisy účinné do 29.02.2024, ak bol návrh zmluvy o splynutí, zmluvy o zlúčení alebo projektu rozdelenia spoločnosti schválený pred 01.03.2024 a návrh na zápis splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti do obchodného registra bol podaný do 30.06.2024,
- na zmenu právnej formy spoločnosti sa použijú predpisy účinné do 29.02.2024, ak rozhodnutie o zmene právnej formy bolo prijaté pred 01.03.2024 a návrh na zápis zmeny právnej formy do obchodného registra bol podaný do 30.06.2024,
- ak sa podľa osobitného predpisu vyžaduje rozhodnutie príslušného orgánu, predlžuje sa lehota na zápis splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti do obchodného registra o dobu počas rozhodovania príslušného orgánu, najviac však o šesť mesiacov.

Všetky legislatívne zmeny v ZDP vyvolané novou právnou úpravou premien obchodných spoločností a družstiev nadobúdajú účinnosť od 01.03.2024. K týmto zmenám neboli prijaté prechodné ustanovenia, a preto sa pri ich aplikácii zohľadní čl. I § 130 zákona č. 309/2023 Z. z. (viď vyššie uvedený text).

Ide o nasledovné zmeny v ZDP:

§ 13c ods. 4

Doplnením písm. f) do § 13c ods. 4 ZDP sa ustanovuje osobitný moment nadobudnutia priameho podielu na základnom imaní na účely oslobodenia výnosu z predaja obchodného podielu alebo akcií nadobudnutých odštiepením obchodných spoločností alebo družstiev.

§ 17 ods. 10

Úprava základu dane o rozdiel zo vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov, ktorá sa do účinnosti novely vzťahovala na prípady zlúčenia alebo splynutia obchodných spoločností alebo družstiev, sa rozširuje aj o rozdiel zo vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov pri odštiepení obchodných spoločností alebo družstiev.

§ 17 ods. 11 písm. c)

Znenie sa upravuje z dôvodu doplnenia nových ustanovení do ZDP (dopĺňajú sa § 17ca a § 17ea).

§ 17 ods. 13 písm. c)

V zmysle doplneného znenia aj nástupník daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, použije postup podľa § 17 ods. 19 ZDP.

§ 17 ods. 17

Pre nástupníka daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, sa dopĺňa možnosť pokračovať v postupe nezahrnovania kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve do základu dane (tzv. nerealizované kurzové rozdiely vznikajúce z dôvodu nerealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka), ak nástupníkom je novozaložená obchodná spoločnosť alebo ak tento postup uplatňoval aj nástupník daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením.

Nadpis „Ocenenie v reálnych hodnotách pri predaji a kúpe podniku alebo jeho časti, nepeňažnom vklade a premene“

Nadpis nad § 17a ZDP sa mení. Ocenenie v reálnych hodnotách sa použije nielen pri kúpe a predaji podniku a nepeňažnom vklade, ale aj pri všetkých formách premien obchodných spoločností a družstiev.

§ 17ca Odštiepenie obchodných spoločností alebo družstiev v reálnych hodnotách

Za § 17c ZDP sa dopĺňa § 17ca, ktorým sa ustanovujú úpravy ZD v nadväznosti na zavedenie nového inštitútu rozdelenia spoločnosti formou odštiepenia pri použití reálnych hodnôt.

Ustanovujú sa úpravy ZD u daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, pričom úpravy sa týkajú oceňovacích rozdielov, hmotného majetku, goodwillu a záporného goodwillu, rezerv, opravných položiek a záväzkov. Daňovník, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, upravuje základ dane v zdaňovacom období, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu.

U nástupníka sa určuje spôsob ocenenia majetku a záväzkov nadobudnutých odštiepením, spôsob odpisovania majetku nadobudnutého odštiepením, ustanovujú sa úpravy základu dane týkajúce sa oceňovacích rozdielov, použitia prevzatých rezerv, goodwillu a záporného goodwillu upraveného podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Ustanovujú sa podmienky pre uplatnenie daňového výdavku pri postúpení pohľadávok alebo odpise pohľadávok, ak boli nadobudnuté odštiepením. Tiež sa ustanovuje zdanenie výplaty oceňovacích rozdielov u nástupníka daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením za obdobných podmienok ako ich pri uplatnení reálnych hodnôt určuje § 17c ods. 11 zákona o dani z príjmov pri výplate oceňovacích rozdielov u právneho nástupcu daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie v dôsledku zlúčenia, splynutia alebo rozštiepenia obchodnej spoločnosti alebo družstva.

V ods. 5 až 9 sa ustanovujú pravidlá úpravy základu dane a ocenenia majetku a záväzkov v prípade odštiepenia s cezhraničným prvkom.

Nadpis „Ocenenie v pôvodných cenách pri nepeňažnom vklade a premene“

Nadpis nad § 17d ZDP sa mení. Pri splnení vymedzených podmienok sa ocenenie v pôvodných cenách môže použiť na účely úprav základu dane pri nepeňažnom vklade a pri všetkých formách premien obchodných spoločností a družstiev.

§ 17ea Odštiepenie obchodných spoločností alebo družstiev v pôvodných cenách, § 43 ods. 3 písm. t)

Za § 17e ZDP sa dopĺňa nové ustanovenie § 17ea, ktorým sa ustanovuje úprava základu dane v nadväznosti na zavedenie nového inštitútu rozdelenia spoločnosti formou odštiepenia pri použití pôvodných cien.

Ocenenie v pôvodných cenách možno na daňové účely použiť len v takých prípadoch odštiepení, ktoré spĺňajú podmienky podľa § 17ea ods. 7 ZDP a pri dodržaní protiúnikového pravidla podľa § 17ea ods. 12.

Daňovník, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, upravuje základ dane v zdaňovacom období, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu. Úpravy základu dane sa týkajú oceňovacích rozdielov, opravných položiek a rezerv.

U nástupníka sa ustanovujú úpravy základu dane týkajúce sa použitia prevzatých rezerv, prevzatých opravných položiek, prevzatých pohľadávok, prevzatého majetku a jeho odpisovania, alebo nezahrnovania goodwillu a záporného goodwillu vykázaného v otváracjej súvahe. V ods. 6 sa ustanovuje evidenčná povinnosť nástupníka o výške pôvodného ocenenia majetku a záväzkov.

V prípade výplaty oceňovacích rozdielov z precenenia pri rozdelení odštiepením u nástupníka daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, sa ustanovuje zdanenie časti tejto výplaty, pričom časť podliehajúca zdaneniu sa určí obdobným postupom ako je postup pri uplatnení pôvodných cien v § 17e ods. 14 zákona o dani z príjmov pri výplate oceňovacích rozdielov u právneho nástupcu daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie v dôsledku zlúčenia, splynutia alebo rozštiepenia obchodnej spoločnosti alebo družstva. Pri zdanení sa uplatní daň vyberaná zrážkou podľa

§ 43 ods. 3 písm. t) ZDP, ktorého znenie bolo zákonom č. 309/2023 Z. z. rozšírené aj pre prípady rozdelenia odštiepením obchodných spoločností alebo družstiev v pôvodných cenách.

V ods. 8, 9 a 11 sa ustanovujú pravidlá úpravy základu dane, ak pri rozdelení odštiepením vzniká stála prevádzkareň.

§ 25a písm. d) a e)

V písm. d) v treťom bode sa dopĺňa určenie daňovej vstupnej ceny finančného majetku nadobudnutého nástupníkom daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením pri uplatnení reálnych hodnôt podľa § 17ca. Touto daňovou vstupnou cenou finančného majetku je reálna hodnota.

V písm. e) v prvom bode sa dopĺňa určenie daňovej vstupnej ceny finančného majetku nadobudnutého nástupníkom daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením pri uplatnení pôvodných cien podľa § 17ea. Touto daňovou vstupnou cenou finančného majetku je pôvodná cena.

V písm. e) sa dopĺňa **tretí bod**, ktorým sa určuje vstupná cena finančného majetku, ktorý nadobudol akcionár alebo spoločník daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, na nástupníkovi daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením. Touto daňovou vstupnou cenou finančného majetku je pôvodná cena, ktorou boli akcie alebo obchodný podiel ocenené pred rozdelením odštiepením. Ocenenie finančného majetku sa následne stanoví v pomernej výške zodpovedajúcej pomeru vlastného imania daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, prevzatého jeho nástupníkom.

Ďalšie legislatívno-technické úpravy

V nadväznosti na doplnenie § 17ca a § 17ea do ZDP, ako aj v nadväznosti na novú terminológiu podľa zákona č. 309/2023 Z. z., boli v ZDP vykonané početné súvisiace legislatívno-technické úpravy, napr. v § 3 ods. 2 písm. d), § 12 ods. 7 písm. d), § 13a ods. 5, § 13b ods. 6, § 13c ods. 4 písm. d), § 16 ods. 1 písm. k), § 17a ods. 5 písm. b), § 17b ods. 1 písm. b), § 17c ods. 3 písm. c), § 17e ods. 9, § 17e ods. 10, § 22 ods. 7, § 30 ods. 2, § 30a ods. 3 písm. c), § 30b ods. 3 písm. c), § 30d ods. 6 písm. b), § 30e ods. 12 písm. b), § 49 ods. 6 (v príslušných gramatických tvaroch).

Napríklad:

- slová „zrušenie daňovníka bez likvidácie“ sa nahrádzajú slovami “premena obchodných spoločností alebo družstiev”,
- slová „splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti“ sa nahrádzajú slovami „premeny”,
- slová „daňovník zrušený bez likvidácie“ sa nahrádzajú slovami „daňovník zaniká v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny“, atď.

Slovo „rozdelenie“ vo všetkých tvaroch sa v celom texte ZDP okrem taxatívne vymenovaných ustanovení [§ 3 ods. 1 písm. e) a g), § 3 ods. 2 písm. d), § 12 ods. 7 písm. d), § 14 ods. 4, § 16 ods. 1 písm. e) deviateho bodu, § 16 ods. 1 písm. k), § 17 ods. 11 písm. c), nadpisu nad § 17a, nadpisu nad § 17d, § 52h ods. 6, § 52j ods. 5, § 52zi ods. 5 písm. a) a § 52zn ods. 10] nahrádza slovom „rozštiepenie“ v príslušnom tvare.

1.3. Zákon č. 315/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa ZDP v čl. I – novela ZDP, účinnosť od 01.01.2024 **Vo vzťahu k ZDP bol tento zákon zrušený z. č. 530/2023 Z. z.**

~~Legislatívne zmeny ZDP sa týkali nasledovných oblastí:~~

- ~~• Virtuálna mena, stablecoin, staking~~
- ~~• Zmeny v dani z príjmov FO v súvislosti s cennými papiermi (§ 7, § 9,...)~~
- ~~• Oslobodenie príjmov (výnosov) z reklám u vybraných právnych foriem daňovníkov~~

1.4. Zákon č. 508/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s pomocou so splácaním úverov na bývanie v čl. I – novela ZDP, účinnosť od 01.01.2024

§ 33a ZDP - daňový bonus na zaplatené úroky z úveru na bývanie v príslušnom zdaňovacom období

- daňovým bonusom na zaplatené úroky z úveru na bývanie je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období, najviac však do výšky sumy ustanovenej ZDP – od 01.01.2024 sa táto suma mení zo 400 eur na 1 200 eur
- zaplatené úroky v príslušnom zdaňovacom období sa vypočítajú z celkovej výšky poskytnutého úveru na bývanie, a nie len z max sumy 50 000 eur
- tuzemská nehnuteľnosť (byt alebo rodinný dom), na ktorú bol poskytnutý úver na bývanie, musí slúžiť daňovníkovi výlučne k jeho vlastnému trvalému bývaniu alebo k jeho vlastnému trvalému bývaniu spolu s blízkymi osobami
- násobok priemerného mesačného príjmu daňovníka za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzatvorená zmluva o úvere na bývanie, výpočet ktorého je zadefinovaný v § 33a ods. 1 ZDP, sa zmenil z 1,3 na 1,6 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca
- zadefinovanie podmienok aj pre spoludlžníka (napr. musí spĺňať aj podmienku veku, atď.)

Podľa prech. ust. **§ 52zzy ods. 1 a 2** ZDP sa pri zmluvách o úvere na bývanie, ktoré boli uzatvorené najneskôr do 31.12.2023 uplatní daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31.12.2023. Pri zmluvách o úvere na bývanie, ktoré boli uzatvorené najskôr po 31.12.2023 sa uplatní daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom od 01.01.2024.

§ 52zzy ods. 3 – zavádza možnosť uplatnenia daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie z dôvodu nárastu úroku za zdaňovacie obdobie 2023.

Daňovník sa môže rozhodnúť, či za zdaňovacie obdobie 2023 uplatní daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP v znení účinnom do 31.12.2023, alebo uplatní daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky podľa § 52zzy.

Daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky úveru na bývanie – podmienky sú v § 52zzy ods. 4 až 14 ZDP, napr.:

- z poskytnutého úveru na bývanie, na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom slúžiace výlučne k jeho vlastnému trvalému bývaniu alebo k jeho vlastnému trvalému bývaniu spolu s blízkymi osobami
- ak daňovník má priemerný mesačný príjem vypočítaný z jeho zdaniteľných príjmov, ktoré sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5, § 6 a § 8 ZDP a osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 a § 51e ZDP za zdaňovacie obdobie roka 2022 najviac vo výške 1,6 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za rok 2022, čo predstavuje sumu 2 086,40 eur.

1.5. Zákon č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií
v čl. VIII – novela ZDP, účinnosť od 01.01.2024
v čl. XVII – zrušenie časti nepriamej novely ZDP v z. č. 309/2023, účinnosť od 31.12.2023
v čl. XVIII – zrušenie priamej novely ZDP v z. č. 315/2023, účinnosť od 31.12.2023

Legislatívne zmeny ZDP v čl. VIII sa týkajú nasledovných oblastí:

- Zvýšenia hranice úhrnu zdaniteľných príjmov
- Oslobodených nepeňažných plnení FO
- Charitatívnej reklamy – rozšírenie okruhu právnych foriem daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie a oslobodenie ich príjmov (výnosov) z reklám na charitatívne účely
- Zdanenia dividend plynúcich FO
- Zavedenia minimálnej dane právnickej osoby

Zvýšenie hranice úhrnu zdaniteľných príjmov

S účinnosťou od 01.01.2024 sa suma ustanovená osobitným predpisom, tzn. suma 49 790 eur, zvyšuje na sumu **60 000 eur**

- **§ 2 písm. w)** ZDP

Mikrodaňovníkom je

- FO, ak zdaniteľné príjmy za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu ~~ustanovenú osobitným predpisom~~ 60 000 eur
- PO, ak príjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu ~~ustanovenú osobitným predpisom~~ 60 000 eur

Mikrodaňovníkom nie je daňovník,

1. ktorý je závislou osobou podľa § 2 písm. n) až r) a realizuje kontrolovanú transakciu za toto ZO,
2. na ktorého bol vyhlásený konkurz, vstúpil do likvidácie alebo mu bol povolený splátkový kalendár,
3. ktorého ZO je kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich kal mesiacov, okrem daňovníka, ktorý má kratšie ZO z dôvodu úmrtia.

- **§ 15 písm. a) bod 2 a 3** ZDP - **15% sadzba DPFO** - pre daňovníka, ktorý dosiahol za ZO zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu ~~ustanovenú osobitným predpisom~~ 60 000 eur
- **§ 15 písm. b) bod 1** podbod 1a ZDP
15% sadzba DPPO - pre daňovníka, ktorý dosiahol za ZO zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu ~~ustanovenú osobitným predpisom~~ 60 000 eur

§ 52zzz ods. 1

Ust. § 2 písm. w), § 15 písm. a) bod 2, § 15 písm. b) bod 1 podbod 1a v znení úč. od 01.01.2024 sa prvýkrát použijú na ZO, ktoré sa začína najskôr 01.01.2024.

Oslobodenie nepeňažných plnení plynúcich FO

§ 5 ods. 7 nové písm. q) – za zákonom ustanovených podmienok oslobodzuje zamestnancom nadobudnuté nepeňažné plnenie vo forme:

- zamestnaneckej akcie ocenej v jej nominálnej hodnote alebo
- obchodného podielu na s.r.o. v hodnote vkladu (§2ac ZDP) zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na zamestnanca.

Na ocenenie takéhoto nepeňažného príjmu sa nepoužije ocenenie príjmu podľa § 2 písm. c) ZDP.

Podľa **§ 52zzz ods. 2** ZDP sa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP v znení úč. od 01.01.2024 použije na nepeňažné plnenia nadobudnuté po 31.12.2023.

§ 9 ods. 1 nové písm. p) – za zákonom ustanovených podmienok oslobodzuje príjem z nepeňažného plnenia nadobudnutého daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP formou:

- akcie ocenené v jej nominálnej hodnote alebo
- obchodného podielu na s.r.o. oceneného v hodnote vkladu (§2ac ZDP) zistenej podľa § 25a ZDP

pripadajúceho na daňovníka v súvislosti s jeho výkonom činnosti, z ktorej dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vykonávanej pre obchodnú spoločnosť, ktorej akcie alebo obchodný podiel takto získal.

Takto nadobudnuté akcie, resp. obchodné podiely predstavujú spôsob odmeny v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

Podľa **§ 52zzz ods. 2** ZDP sa § 9 ods. 1 písm. p) ZDP v znení úč. od 01.01.2024 použije na nepeňažné plnenia nadobudnuté po 31.12.2023.

V tejto súvislosti sa upravuje aj **§ 9 ods. 1 písm. k)** ZDP a nové znenie sa v súlade s § 52zzz ods. 3 použije na cenné papiere nadobudnuté po 31.12.2023.

Charitatívna reklama - rozšírenie okruhu právnych foriem daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie a oslobodenie ich príjmov (výnosov) z reklám na charitatívne účely

§ 12 ods. 3 písm. a)

§ 12 ods. 3 rozdeľuje všetkých daňovníkov neziskového sektora (tzv. daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie) do dvoch skupín, a to podľa ich právnej formy.

Skupine právnych foriem týchto daňovníkov vymedzenej v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP priznáva daňové zvýhodnenie pri príjmoch (výnosoch) z tzv. charitatívnej reklamy [viď § 13 ods. 2 písm. g)].

Do skupiny podľa písm. a) sa s účinnosťou od 01.01.2024 **dopĺňajú nasledovné právne formy daňovníkov nezaložených na podnikanie:**

- **účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti** (napr. Slovenská katolícka charita),
- **organizácie s medzinárodným prvkom** (napr. Slovenský výbor pre UNICEF),
- **Slovenský Červený kríž,**
- **subjekty výskumu a vývoja.**

V dôsledku tejto legislatívnej zmeny môžu doplnené právne formy neziskového sektora čerpať daňovú výhodu oslobodenia príjmov (výnosov) z reklám použitých na charitatívne účely.

§ 13 ods. 1 písm. g)

Zvyšuje sa limit príjmov (výnosov) oslobodených od dane, ak plynú vymedzeným právnym formám daňovníkov neziskového sektora [právne formy taxatívne vymenované v § 12 ods. 3 písm. a)] z pôvodnej sumy 20 000 € **na sumu 30 000 €**.

Nadálej ostáva zachovaná zásada, že **u daňovníka, ktorý prijal reklamnú službu od daňovníkov podľa § 12 ods. 3 písm. a)**, sú náklady na túto reklamnú službu DV po zaplatení - § 2 písm. i), § 17 ods. 19 písm. i), § 19 ods. 2 písm. k) ZDP.

K týmto legislatívnym zmenám nie je prechodné ustanovenie.

Zmena sadzby dane zo 7 % na 10 % pri zdanení vybraných príjmov plynúcich FO (napr. dividendy)

Zvyšuje sa sadzba dane na zdanenie vybraných príjmov plynúcich FO zo 7 % na 10 %.

Ide o príjmy podľa § 3 ods. 1 písm. e) až g) ZDP, a to:

písm. e) podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva vrátane reverzného hybridného subjektu určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, alebo členom štatutárneho orgánu, alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva vrátane reverzného hybridného subjektu, pričom za podiel na zisku (dividendu) sa považuje aj príjem plynúci zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva vrátane reverzného hybridného subjektu, alebo rezervného fondu obchodnej spoločnosti v časti, v akej boli predtým zvýšené zo zisku po zdanení, ako aj použitie nerozdeleného zisku po zdanení na splatenie príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov, podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva vrátane reverzného hybridného subjektu, vyrovnací podiel, podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v písmene f); za obchodnú spoločnosť alebo družstvo sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem,

písm. f) podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi v.o.s., podiel na zisku spoločníka v.o.s. a komplementára k.s. a podiel spoločníka v.o.s. a komplementára k. s. na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka vo v.o.s. alebo pri zániku účasti komplementára v k.s., ak nejde o podiel na zisku, podiel na likvidačnom zostatku alebo vyrovnací podiel vyplácaný spoločníkovi v.o.s. a komplementárovi k. s., ktorá je považovaná za reverzný hybridný subjekt; za v.o.s. alebo k.s. sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem,

písm. g) podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie členom pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou alebo podiel na likvidačnom zostatku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou; za pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem.

§ 15 písm. a) bod 5. ZDP

Sadzba dane **10 %** (predtým 7 %) z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. b) a § 51h ods. 5

§ 43 ods. 1 písm. a) ZDP

Sadzba dane 10 % (predtým 7 %) z príjmov podľa

- **§ 43 ods. 3 písm. r)**

príjmy podľa § 3 ods. 1 písm. e) a g), okrem príjmov zdaňovaných podľa odseku 2, plynúce fyzickej osobe a príjmov podľa § 3 ods. 1 písm. g) oslobodených od dane podľa § 9; daň vyberaná zrážkou sa nevyberá z príjmov, ktoré sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 písm. c) prvého bodu, ak je ich príjemcom podielový fond,⁶⁶⁾ doplnkový dôchodkový fond³⁵⁾ a dôchodkový fond,^{134a)}

- **§ 43 ods. 3 písm. s)**

príjmy podľa § 12 ods. 7 písm. c) druhého bodu, ak sú vyplácané daňovníkovi z nespolupracujúceho štátu, a príjmy podľa § 3 ods. 1 písm. f) vyplácané verejnou obchodnou spoločnosťou alebo komanditnou spoločnosťou, ktorej uvedený príjem plynul z dôvodu, že sa podieľa na základnom imaní obchodnej spoločnosti alebo družstva,

§ 52zzz ods. 4

ust. § 15 písm. a) bod 5 a § 43 ods. 1 písm. a) v znení úč. od 1.1.2024 sa použijú na

písm. a) 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), 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 1.1.2024,**

písm. b) podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpi do likvidácie najskôr 1.1.2024 alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu^{136bf)} najskôr 1.1.2024,

písm. c) vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1.1.2024.

Príklad: Použitie správnej sadzby dane vyberanej zrážkou z dividend

S.r.o. so ZO kalendárny rok rozhodla na valnom zhromaždení konanom v máji 2024 o vyplatení dividend spoločníkom z výsledku hospodárenia na kalendárny rok 2022.

Ktorú sadzbu dane použije pri výplate dividend v prospech spoločníkov – FO, ktorí sú rezidentami SR?

Príjmy FO z dividend sú príjmom podľa § 3 ods. 1 písm. g), ktoré sa v súlade s § 43 ods.3 písm. r) ZDP zdaňujú daňou vyberanou zrážkou pri výplate/poukázaní tohto príjmu v prospech daňovníka.

Platiteľom dane vyberanej zrážkou je s.r.o.

S.r.o. dividendu poukazovanú FO v roku 2024 z výsledku hospodárenia za rok 2022 zdaní, v nadväznosti na prechodné ust. § 52zzz ods. 4 sadzbou dane vyberanej zrážkou vo výške 7 %.

Pozn.:

Pri zdanení dividend vyplácaných v r. 2024 z výsledku hospodárenia za rok 2023 tuzemskej FO sa uplatní sadzba dane 7 %.

Minimálna daň právnickej osoby

S účinnosťou od 01.01.2024 sa do ZDP dopĺňa § 46b Minimálna daň právnickej osoby.

Ods. 1

Minimálnou daňou je daň po odpočítaní úľav na dani (podľa § 30a alebo 30b ZDP a úľav na dani podľa § 52 ods. 3 a 4 (z. č. 366/99 Z. z.) a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45,

ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré:

- daňová povinnosť vypočítaná v priznaní je nižšia ako výška minimálnej dane ustanovenej pre jednotlivého daňovníka podľa ods.2 alebo
- daňovník, ktorý vykázal daňovú stratu.

+ § 52zzz ods. 5 ust. § 46b v znení úč. od 01.01.2024 sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 01.01.2024 okrem zdaňovacieho obdobia podľa ods. 6

Ods. 2

Minimálnu daň platí daňovník, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy)

a) neprevyšujúce sumu 50 000 eur, a to vo výške	340 eur
b) prevyšujúce sumu 50 000 eur a neprevyšujúce sumu 250 000 eur, a to vo výške	960 eur
c) prevyšujúce sumu 250 000 eur a neprevyšujúce sumu 500 000 eur, a to vo výške	1 920 eur
c) prevyšujúce sumu 500 000 eur, a to vo výške	3 840 eur

Ods. 3

Minimálna daň podľa ods. 2 sa znižuje na polovicu

u daňovníka, ktorého priemerný evidenčný počet zamestnancov, ktorými sú FO so zdravotným postihnutím, za zdaňovacie obdobie je najmenej 20 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo FO podľa osobitného predpisu.

Osobitným predpisom na účely výpočtu priemerného evidenčného počtu je vyhláška Štatistického úradu SR č. 425/2023 Z. z., ktorou sa vydáva Program štátnych štatistických zisťovaní na roky 2024 až 2026 – výkaz Práca 2-04 (štvrtročný výkaz o práci na rok 2024).

Ods. 6

Ak je zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov, minimálna daň právnickej osoby sa vypočíta vo výške súčinu 1/12 minimálnej dane podľa ods. 1 a počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia

Ods. 4

Splatnosť minimálnej dane právnickej osoby

Minimálna daň právnickej osoby je splatná za príslušné ZO v lehote na podanie DP podľa § 49 ZDP.

+ § 52zzz ods. 7 Daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 mení ZO z kal roka na hosp rok, platí minimálnu daň podľa § 46b za ZO ukončené dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce ZO.

Ods. 5

Zápočet minimálnej dane právnickej osoby

Kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní je možné započítať v budúcich zdaňovacích obdobiach:

- započítava sa len na časť dane, ktorá prevyšuje sumu minimálnej dane právnickej osoby
- pred uplatnením preddavkov na daň podľa § 42 ZDP
- lehota na zápočet: najviac 3 bezprostredne po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia po zdaňovacom období, za ktoré bola minimálna daň právnickej osoby zaplatená

Ods. 8

Zánik nároku na zápočet minimálnej dane právnickej osoby

Nárok na zápočet minimálnej dane právnickej osoby alebo na zápočet kladného rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a minimálnou daňou právnickej osoby zaniká:

- ak daňovníkovi nevznikne možnosť odpočítať minimálnu daň alebo rozdiel medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a minimálnou daňou za predchádzajúce zdaňovacie obdobia podľa ods. 5
- ku dňu zrušenia daňovníka bez likvidácie
- ku dňu vstupu daňovníka do konkurzu
- ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie

Ods. 7

Minimálnu daň právnickej osoby neplatí

- daňovník, ktorému vznikla prvýkrát povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol, okrem daňovníka, ktorý je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie,

- daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie podľa § 12 ods. 3,
- daňovník podľa § 12 ods. 4, tzn. v.o.s. a NBS,
- daňovník, ktorý prevádzkuje chránenú dielňu/chránené pracovisko podľa § 55 z. č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v z.n.p.
- daňovník za zdaňovacie obdobia podľa § 41
 - ods. 4 (počas likvidácie),
 - ods. 6 (počas konkurzu),
 - ods. 8 (pri zrušení zamietnutím návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku – ZO končí dňom zamietnutia návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku; pri zrušení daňovníka zastavením konkurzného konania – ZO končí dňom zverejnenia oznamu o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania v Obchodnom vestníku),
 - ods. 12 (pri zmene sídla alebo miesta skutočného vedenia obchodnej spoločnosti alebo družstva a ak súčasne daňovník prestáva byť rezidentom SR a súčasne mu na území SR nevzniká stála prevádzkareň),
 - ods. 13 (ak 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 preddavkov a nebol podaný ani návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok daňovníka – ZO končí dňom výmazu z obchodného registra,
 - ods. 14 (ak bola nariadená dodatočná likvidácia – ZO počas dodatočnej likvidácie)

+ § 52zzz ods. 6

Ak v priebehu kalendárneho roka 2024

- sa daňovník zrušuje s likvidáciou – neplatí minimálnu daň právnickej osoby za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie
- je na daňovníka vyhlásený konkurz - neplatí minimálnu daň právnickej osoby za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu

Príklad: Platenie minimálnej dane právnickej osoby – daňovník zistil daňovú stratu

S.r.o. so ZO kalendárny rok 2024 vykázala za toto ZO daň po úľavách na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí daň vo výške 0 eur, pretože vykázala daňovú stratu vo výške 8 600 eur. Za ZO kalendárny rok 2024 dosiahla úhrn zdaniteľných príjmov vo výške 49 000 eur.

Vznikne s.r.o. povinnosť platiť minimálnu daň právnickej osoby za ZO kal.rok 2024 a ak áno, v akej výške?

S.r.o. je povinná platiť minimálnu daň právnickej osoby vo výške 340 eur.

Príklad: Platenie minimálnej dane právnickej osoby, ak zdaňovacím obdobím je hospodársky rok

S.r.o. so ZO hosp.rok od 01.12.2023 do 30.11.2024 vykázala za toto ZO daň po úľavách na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí daň vo výške 100 eur. Za toto ZO dosiahla úhrn zdaniteľných príjmov vo výške 45 000 eur.

Vznikne s.r.o. povinnosť platiť minimálnu daň právnickej osoby za ZO hosp.rok 2023/2024 a v akej výške?

Keďže ZO s.r.o. začalo skôr než 01.01.2024 (začalo 01.12.2023), s.r.o. nie je povinná platiť minimálnu daň právnickej osoby za toto ZO hospodársky rok 2023/2024.

Ods. 9

Zohľadnenie minimálnej dane právnickej osoby pri započítaní zaplatených preddavkov na daň podľa § 42 ZDP

Ods. 10

Daňovník, ktorý bol povinný zaplatiť minimálnu daň právnickej osoby, je oprávnený vyhlásiť v lehote na podanie daňového priznania k DPPO, že podiel zaplatenej dane sa má poukázať ním určeným prijímateľom podľa § 50 ods. 4 ZDP zo zaplatenej minimálnej dane právnickej osoby.

Upozornenie:

Pri výške minimálnej dane 340 eur nie je splnená podmienka podľa § 50 ods. 2 písm. b) o minimálnej sume podielu 8 eur pre jedného prijímateľa (2 % z 340 eur = 6,80 eur).

1.6. Zoznam spolupracujúcich štátov podľa § 2 písm. x) ZDP Od 01.01.2024

V zozname platnom od 01.01.2024 je 133 štátov.

Zmeny v zozname krajín na účely § 2 písm. x) ZDP od 01.01.2024:

- vylúčené: Antigua a Barbuda, Rusko
- doplnené: Benin, Burkina Faso, Papua Nová Guinea

Ing. Mária Dimitrovová
Január 2024
Autorské práva vyhradené