

OBSAH

Zoznam autorov	IX
Použité skratky a značky	X
Zoznam predpisov citovaných v komentári	XI
Úvod	1
ZÁKON O DANI Z PRÍJMOV	3
PRVÁ ČASŤ ZÁKLADNÉ USTANOVENIA	3
§ 1 Predmet úpravy	3
§ 2 Základné pojmy	5
DRUHÁ ČASŤ DAŇ FYZICKEJ OSOBY	21
§ 3 Predmet dane	21
§ 4 Základ dane	31
§ 5 Príjmy zo závislej činnosti	39
§ 6 Príjmy z podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu	68
§ 7 Osobitný základ dane z kapitálového majetku	81
§ 8 Ostatné príjmy	85
§ 9 Príjmy oslobodené od dane	95
§ 10 Výpočet príjmov a výdavkov spoluvlastníka a účastníka združenia, ktoré nie je právnickou osobou	127
§ 11 Nezdaniateľné časti základu dane	129
TRETIA ČASŤ DAŇ PRÁVNICKEJ OSOBY	143
§ 12 Predmet dane	143
§ 13 Oslobodenie od dane	149
§ 14 Základ dane	156
ŠTVRTÁ ČASŤ SPOLOČNÉ USTANOVENIA	162
§ 15 Sadzba dane	162
§ 15a Osobitná sadzba dane	164
§ 16 Zdroj príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou	166
§ 17 Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane	179

Ocenenie v reálnych hodnotách pri predaji a kúpe podniku alebo jeho časti, nepeňažnom vklade a zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev	224
§ 17a Predaj a kúpa podniku alebo jeho časti v reálnych hodnotách	224
§ 17b Nepeňažný vklad v reálnych hodnotách	230
§ 17c Zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie obchodných spoločností alebo družstiev v reálnych hodnotách	238
Ocenenie v pôvodných cenách pri nepeňažnom vklade a zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev	245
§ 17d Nepeňažný vklad v pôvodných cenách	245
§ 17e Zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie obchodných spoločností alebo družstiev v pôvodných cenách	251
§ 18 Úprava základu dane závislých osôb	256
§ 18a	264
Daňové výdavky	266
§ 19 (Daňové výdavky)	266
§ 20 Rezervy a opravné položky	302
§ 21 (Nedaňové výdavky)	314
§ 21a Pravidlá nízkej kapitalizácie	326
§ 22 Odpisy hmotného a nehmotného majetku	329
§ 23 Hmotný majetok a nehmotný majetok vylúčený z odpisovania	344
§ 24 (Ďalšie pravidlá odpisovania)	346
§ 25 (Oceňovanie na účely daňových odpisov)	351
§ 25a (Vstupná cena finančného majetku)	357
§ 26 Postup pri odpisovaní hmotného majetku	359
§ 27 Rovnomerné odpisovanie hmotného majetku	371
§ 28 Zrýchlené odpisovanie hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 2 a 3	374
§ 29 Technické zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku	378
§ 30 Odpočet daňovej straty	380
§ 30a Úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci	383
§ 30b Úľava na dani pre prijímateľa stimulov	387
§ 30c Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj	390
§ 31 Prepočítací kurz	396

PIATA ČASŤ VYBERANIE A PLATENIE DANE	398
Prvý oddiel Daň fyzickej osoby	398
§ 32 Daňové priznanie	398
§ 32a Zamestnanecká prémie	410
§ 33 Daňový bonus	414
§ 34 Platenie preddavkov na daň	427
Vyberanie a platenie preddavkov na daň a dane z príjmov zo závislej činnosti	435
§ 35 (Vyberanie preddavkov a dane)	435
§ 36 Uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, zamestnaneckej prémie a daňového bonusu	443
§ 37 Spôsob preukazovania nároku na zníženie základu dane, na zamestnaneckú prémie a na daňový bonus	450
§ 38 Ročné zúčtovanie	453
Povinnosti zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane	460
§ 39 (Povinnosti zamestnávateľa)	460
§ 40 (Postupy a lehoty zamestnávateľa pri opravách)	470
Druhý oddiel Daň právnickej osoby	477
§ 41 Daňové priznanie a zdaňovacie obdobie	477
§ 42 Platenie preddavkov na daň	483
Tretí oddiel Spoločné ustanovenia na vyberanie a platenie dane ...	493
§ 43 Daň vybraná zrážkou	493
§ 43a (Pochybnosti o správnosti zrazenej dane, preddavku)	517
§ 44 Zabezpečenie dane	518
§ 45 Zamedzenie dvojitého zdanenia	522
§ 46 (Daň na úhradu)	525
§ 46a Minimálna výška dane fyzickej osoby	526
§ 46b Daňová licencia právnickej osoby (od 1. januára 2018 sa vypúšťa)	527
§ 47 Zaokrúhľovanie	536
§ 48 Zahraničný platiteľ dane	537
§ 49 Lehoty na podávanie daňového priznania, prehľadu a hlásenia	538
§ 49a Registračná povinnosť a oznamovacia povinnosť	547
§ 50 Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely	552

Pravidlá proti zneužívaniu	563
§ 50a (Pravidlá proti zneužívaniu)	563
ŠIESTA ČASŤ SPOLOČNÉ, PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA	564
§ 51 (Postup pri prechode účtovania zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva)	564
§ 51a (Zmena spôsobu uplatňovania výdavkov)	564
§ 51b (<i>Zrušený od 30. júna 2012</i>)	565
§ 51c (Preddavky na daň)	565
§ 51d Samostatný základ dane	566
§ 51e Osobitný základ dane z podielu na zisku (dividendy), vyrovnacieho podielu, podielu na likvidačnom zostatku, podielu na výsledku podnikania vyplácaného tichému spoločníkovi a podielu člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku	567
§ 52	569
§ 52a	580
§ 52b Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2007 . .	580
§ 52c Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. marca 2007 . .	582
§ 52d Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2008 . .	582
§ 52e Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2009 . .	584
§ 52f Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2009 . .	586
§ 52g Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. marca 2009 . .	586
§ 52h Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2010 . .	589
§ 52i Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2011 . .	590
§ 52j Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2011 . .	591
§ 52k Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. augusta 2011 . .	593
§ 52l Prechodné ustanovenie k úprave účinnej od 1. augusta 2011	594
§ 52m Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2012 . .	594
§ 52n Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. decembra 2011	595
§ 52o Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2012 . .	596
§ 52p Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 30. júna 2012 . . .	596
§ 52r Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2013 . .	597
§ 52s Prechodné ustanovenia k podávaniu daňového priznania k dani z emisných kvót	597
§ 52t Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2013 . .	598
§ 52u Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. mája 2013	600

§ 52v	Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. júla 2013	600
§ 52z	Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2014 .	601
§ 52za	Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2014 .	601
§ 52zb	Prechodné ustanovenie k úprave účinnej od 1. marca 2014.	604
§ 52zc	Prechodné ustanovenie k úprave účinnej od 1. januára 2016. . . .	604
§ 52zd	Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2015 .	605
§ 52ze	Prechodné ustanovenie účinné od 15. marca 2015.	608
§ 52zf	Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. apríla 2015 . .	609
§ 52zg	Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2016 .	609
§ 52zh	Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2016 .	614
§ 52zi	Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2017 .	614
§ 52zj	Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. februára 2017	618
§ 52zk	Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2018 .	619
§ 53	(Zrušovacie ustanovenia)	620
§ 53a	(Zrušovacie ustanovenie)	620
§ 54	(Účinnosť)	620
Príloha č. 1	Zaradenie hmotného majetku do odpisových skupín	623
Príloha č. 2	Zoznam preberaných právne záväzných aktov	
	Európskej únie	629
Príloha č. 3	Zrušená od 1. 1. 2017	630
Príloha č. 4	Zrušená od 1. 1. 2017	630
Príloha č. 5	Zrušená od 1. 1. 2017	630
Príloha č. 6	Výpočet navýšeného nepeňažného plnenia	
	podľa § 5 ods. 3 písm. d)	631
Vecný register	645

III. Príjmy z prenájmu u nepodnikateľa

3. Príjem z prenájmu nehnuteľností, ktorý plynie súkromnej osobe – občanovi, sa zahrnuje do príjmov podľa § 6 ods. 3 ZDP, ak nie sú splnené podmienky oslobodenia podľa § 9 ods. 1 písm. g) ZDP (do sumy 500 eur ročne). Ak sa prenajíajú spolu s nehnuteľnosťou hnuiteľné veci ako príslušenstvo, aj príjmy z ich prenájmu sa zahrňujú do týchto príjmov. Pri príjmoch z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP nemožno:

- uplatňovať daňový bonus a NČZD,
- vykázať daňovú stratu (ak preukázateľné daňové výdavky spojené s príjmami podľa ods. 3 sú vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada – odsek 6),
- uplatňovať paušálne výdavky.

Ak sa daňovník s týmito príjmami rozhodne účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva alebo podvojného účtovníctva, aj keď mu táto povinnosť nevyplýva zo zákona o účtovníctve (nie je účtovnou jednotkou), musí takto účtovať počas celého zdaňovacieho obdobia (odsek 13).

4. Pri prenájme nehnuteľnosti je dôležité rozlíšiť, či má daňovník nehnuteľnosť v obchodnom majetku alebo nie. **Pri zaradení nehnuteľnosti do obchodného majetku** možno pri jej prenajímaní daňovo uznať výdavky (náklady) na:

- obstaranie prenajímanej nehnuteľnosti (formou odpisov),
- technické zhodnotenie (prestavba, nová podlaha, okná, dvere atď.),
- opravy a udržiavanie (napr. vymalovanie),
- iné súvisiace výdavky spojené s používaním nehnuteľnosti (napr. výdavky na energiu),
- poistenie prenajímanej nehnuteľnosti, daň z nehnuteľností, výdavky do fondu opráv,
- úroky z úverov na obstaranie prenajímanej nehnuteľnosti.

Ak daňovník nemá nehnuteľnosť zaradenú do obchodného majetku, pri opravách, úpravách, technickom zhodnotení je ich hodnota považovaná za výdavky na osobnú spotrebu, ktoré nemožno daňovo uznať. Daňovník by si ale mal odložiť všetky doklady o ich vykonaní, pretože pri predaji nehnuteľnosti ich bude môcť zahrnúť do daňovo uznaných výdavkov na účely výpočtu základu dane z príjmu z predaja tejto nehnuteľnosti podľa § 8 ods. 1 písm. b) ZDP (ak nebudú splnené podmienky oslobodenia príjmu z predaja podľa § 9 ZDP).

Poznámka:

Do cit. ustanovenia o príjmoch z prenájmu nehnuteľností sa zahrňujú príjmy, pri ktorých nie sú pri prenajímanej nehnuteľnosti poskytnuté žiadne iné služby. Ak sú však v súvislosti s prenájmom nehnuteľnosti poskytnuté aj iné služby, prenajímanie sa stáva živnosťou, na jej vykonávanie treba živnostenské oprávnenie a príjem treba zaradiť do § 6 ods. 1 písm. b) ZDP. Podľa § 4 Živnostenského zákona (činnosti spojené s prenájmom nehnuteľností) prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov je živnosťou, pokiaľ sa popri prenájme poskytujú aj iné než základné služby spojené s prenájmom (napr. upratovanie). Rovnako aj prevádzkovanie garáží alebo odstavných plôch pre motorové vozidlá je živnosťou, ak sú splnené podmienky podľa predchádzajúcej vety. Živnosťou však je aj prenajímanie garáže, prípadne odstavnej plochy, ak slúžia na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti bez ohľadu na to, či sú v tejto súvislosti poskytované aj iné služby (napr. stráženie).

IV. Použitie diela a umeleckého výkonu

5. Príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu predstavujú príjmy za udelenie súhlasu na použitie diela a na použitie umeleckého výkonu [ak nepatria do príjmov podľa odseku 2 písm. a) zákona, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 ZDP]. Ani z týchto príjmov nemožno vykázať daňovú stratu.

V. Ďalšie príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti

6. Príjmom z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti nie je len príjem, ktorý plynie z priameho vykonávania tejto činnosti, ale aj príjem:

- z akéhokoľvek nakladania s obchodným majetkom [obchodný majetok je na daňové účely ustanovený v § 2 písm. m) ZDP],
- z predaja podniku alebo jeho časti na základe zmluvy o predaji podniku,
- plynúci ako úrok z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, ktoré sa používajú v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (daň z úrokov z peňažných prostriedkov na bežnom účte zo zdrojov na území SR, určenom na používanie v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti sa vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP a je vysporiadaná, t. j. tieto úroky neovplyvnia základ dane daňovníka, aj keď je účtovnou jednotkou),

- stanovený ako výška odpusteného dlhu alebo jeho časti u dlžníka, ktorá súvisí a je dôsledkom nakladania s jeho obchodným majetkom.

Poznámka:

Za príjem z nakladania s obchodným majetkom sa nepovažuje príjem pri preradení majetku do osobného vlastníctva. ZDP pristupuje k odpustenému dlhu obdobne ako pri PZČ pri odpustení pôžičky alebo jej časti, ktorú dostal zamestnanec od zamestnávateľa. Odpustená časť pôžičky od zamestnávateľa je zdaniteľným PZČ, odpustená časť dlhu v súvislosti s nakladaním s obchodným majetkom je príjmom podľa § 6 ZDP. Výška odpusteného dlhu sa zahrnie do základu dane dlžníka v tom zdaňovacom období, v ktorom bol dlh odpustený.

Poznámka:

Netýka sa tzv. generálneho pardonu, keď Sociálna poisťovňa nepredpíše penále alebo odpustí povinnosť zaplatiť predpísané penále, pretože penále, aj keby bolo zaplatené, neovplyvnilo by základ dane [§ 21 ods. 2 písm. a) ZDP].

Príklad:

Pán Michal si v súvislosti s podnikaním požičal sumu 2 000 eur. Veriteľ mu v tom istom zdaňovacom období odpustil poslednú splátku tejto pôžičky v sume 500 eur. Na základe týchto skutočností si pán Michal do daňového priznania typu B zahrnie sumu 500 eur do úhrnu príjmov podľa § 6 ods. 1 písm. b) ZDP.

Príklad:

Pán Michal dlhoval Sociálnej poisťovni z dôvodu druhotnej platobnej neschopnosti poisťné. Pri realizácii generálneho pardonu zaplatil dlžné poisťné a poisťovňa mu predpísané penále vo výške 500 eur odpustila. Toto odpustené penále nebude zahrnovaný do úhrnu príjmov (základu dane), pretože penále nie je ani po zaplatení daňovo uznaný výdavok (§ 21 ods. 2 ZDP).

VI. Základ dane spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti

7. Základom dane (čiastkovým základom dane) spoločníka v. o. s. je časť základu dane v. o. s. zisteného podľa § 17 až § 29 ZDP, ktorá sa určí v rovnakom pomere, v akom sa rozdeľuje zisk podľa spoločenskej zmluvy, inak rov-

IX. Zahrňovanie majetku v bezpodielovom vlastníctve do obchodného majetku

15. Ak obaja manželia využívajú hnuiteľné veci a nehnuteľnosti, ktoré majú v bezpodielovom spoluvlastníctve, na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, zahrnie ich do obchodného majetku jeden z manželov. Výdavky súvisiace s využívaním týchto hnuiteľných vecí a nehnuteľností sa rozdelia medzi oboch manželov v pomere, v akom ich využívajú pri svojej činnosti; v takomto pomere sa rozdelí aj príjem z ich predaja.

Z judikatúry

NS SR 3 Sžf 5/2014 (prenájom nehnuteľnosti)

NS SR 4 Sžf 2/2014 [porušenie § 6 ods. 1 § a § 17 ods. 12 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z.]

NS SR 3 Sžf 33/2013 (daň z príjmov FO, uplatnenie daňových výdavkov FO)

NS SR 1 Sžso 27/2013 (registrácia SŽČO a platenie poisťného na sociálne poistenie)

NS SR 3 Sžf 44/2014 (daňové výdavky pri nájmomnom)

NS SR 3 Sžf 35/2014 (uplatňovanie daňových výdavkov FO)

NS SR 8 Sžf 29/2013 (daň z príjmov FO)

NS SR 8 Sžf 66/2013 (daň z príjmov FO)

§ 7 Osobitný základ dane z kapitálového majetku

(1) Príjmami z kapitálového majetku, ak nejde o príjmy podľa § 6 ods. 1 písm. d), sú

- a) úroky a ostatné výnosy z cenných papierov,
- b) úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporiteľ'a a z bežného účtu okrem úrokov uvedených v § 6 ods. 5 písm. b),
- c) úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností,
- d) dávky z doplnkového dôchodkového sporenia podľa osobitného predpisu;³⁵⁾ rovnako sa posudzuje aj odstupné vyplácané podľa osobitného predpisu,³⁵⁾
- e) plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; rovnako sa posudzuje aj jednorazové vyrovnanie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia,