

Informácia DR SR

k zákonom č. 465/2008 Z. z. , č. 563/2008 Z. z. a č. 60/2009 Z. z., ktorými sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Upozorňujeme na opravu textu na str. 13, kde sa text v zátvorke (daň sa zaokrúhľuje na eurocenty nahor) vypúšťa.

Zákon č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky v súvislosti so zavedením meny euro v Slovenskej republike, ktorým boli v čl. II. vykonané zmeny zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) nadobudol **účinnosť od 1.1.2009.**

Zákon č. 563/2008 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov nadobudol **účinnosť od 1.1.2009.**

Zákon č. 60/2009 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov nadobudol **účinnosť od 1.3.2009.**

K § 2 písm. c), i) a m), § 9 ods. 5, § 17 ods. 1 písm. a), ods. 8 písm. a) a ods. 12, § 17 ods. 3 písm. h), § 17 ods. 11, § 19 ods. 3 písm. h), § 22 ods. 1, 4, 11 a 12, § 24 ods. 1, § 26 ods. 9 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

V nadväznosti na zavedenie daňovej evidencie (§ 6 ods. 14 a 15 ZDP) pre daňovníkov s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, bola vykonaná úprava:

- § 2 písm. c), i) a m) ZDP, v ktorých sú na účely ZDP vymedzené pojmy príjem, daňový výdavok a obchodný majetok daňovníka, ktorý je fyzickou osobou
- § 9 ods. 5 ZDP, v ktorom je definovaný moment vyradenia majetku z obchodného majetku,
- § 17 ods. 1 písm. a), ods. 8 písm. a) a ods. 12 ZDP, ktoré upravujú spôsob zisťovania základu dane, postup úpravy základu dane pri skončení podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti a pri postúpení pohľadávky,
- § 19 ods. 3 písm. h) ZDP, ktoré upravuje uplatnenie daňového výdavku pri postúpení pohľadávky daňovníkom účtujúcim v sústave podvojného účtovníctva,
- § 22 ods. 1, 4, 11 a 12, § 24 ods. 1 a § 26 ods. 9 ZDP, ktoré upravujú odpisy hmotného a nehmotného majetku.

K § 6 ods. 14 a 15, § 51a, § 52g ods. 3 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

V súlade s § 6 ods. 14 ZDP v znení účinnom od 1. marca 2009 daňovník (fyzická osoba), ktorý vykonáva podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP a ktorý súčasne spĺňa všetky ustanovené podmienky

- nezamestnáva žiadnych zamestnancov,
- v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období dosiahol z tejto činnosti príjmy (výnosy) nepresahujúce 170 000 eur,

- pri týchto príjmoch uplatňuje preukázateľné daňové výdavky môže viesť počas celého zdaňovacieho obdobia daňovú evidenciu, ktorej rozsah je vymedzený priamo v § 6 ods. 14 ZDP.

Ak uvedený daňovník uplatní postup podľa cit. ustanovenia, potom počas celého zdaňovacieho obdobia vedie daňovú evidenciu o

- príjmoch a daňových výdavkoch v časovom slede vrátane prijatých a vydaných dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o účtovníctve“/,
- hmotnom majetku a nehmotnom majetku, využívaných na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť,
- zásobách, pohľadávkach a záväzkoch.

Postup podľa ustanovenia § 6 ods. 14 ZDP v znení účinnom od 1. marca 2009 môže daňovník, ktorý spĺňa ustanovené podmienky, **použiť už za celé zdaňovacie obdobie roka 2009**. Uvedené vyplýva z prechodného ustanovenia **§ 52g ods. 3 ZDP**, v súlade s ktorým postup podľa ustanovenia § 6 ods. 14 ZDP v znení účinnom od 1. marca 2009 môže za celé zdaňovacie obdobie použiť aj daňovník vykonávajúci podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, ktorý v zdaňovacom období roka 2009 do 28. februára 2009 účtoval alebo ktorý uplatňoval výdavky percentom z dosiahnutých príjmov a viedol evidenciu podľa § 6 ods. 10 ZDP.

Daňovník, ktorý sa rozhodne viesť daňovú evidenciu, je povinný uchovávať ju po dobu, v ktorej zanikne právo vyrubiť daň alebo dodatočne vyrubiť daň.

Ak daňovník v priebehu zdaňovacieho obdobia **poruší podmienky** ustanovené v § 6 ods. 14 ZDP v znení účinnom od 1. marca 2009, **vedie túto daňovú evidenciu už len v tomto zdaňovacom období**. V zdaňovacom období bezprostredne nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom došlo k porušeniu ustanovených podmienok, už daňovú evidenciu viesť nemôže. V tomto bezprostredne nasledujúcom zdaňovacom období sa môže rozhodnúť, či uplatní preukázateľné daňové výdavky a bude viesť účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve alebo uplatní výdavky percentom z úhrnu príjmov a bude viesť evidenciu podľa § 6 ods. 10 ZDP (ak splní ustanovené podmienky).

Na § 6 ods. 14 a 15 ZDP nadväzuje doplnené ustanovenie **§ 51a ZDP**, v súlade s ktorým **postup úpravy základu dane pri prechode**

- z uplatňovania výdavkov percentom z úhrnu dosiahnutých príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP na uplatňovanie preukázateľných výdavkov podľa § 19 ZDP a vedenie daňovej evidencie podľa § 6 ods. 14 ZDP a naopak **určilo MF SR v usmernení č. MF/011092/2009-72, ktoré bolo uverejnené vo Finančnom spravodajcovi MF SR č. 7/2009**
- z podvojného účtovníctva na daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 14 ZDP a naopak **určilo MF SR v usmernení č. MF/011087/2009-721, ktoré bolo uverejnené vo Finančnom spravodajcovi MF SR č. 7/2009**

V nadväznosti na uvedené, daňovník, ktorý v zdaňovacom období uplatňoval výdavky podľa § 19 ZDP a viedol daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 14 ZDP (t. j. nebol účtovnou jednotkou) a ktorý po tomto zdaňovacom období začne účtovať v sústave podvojného účtovníctva alebo začne uplatňovať výdavky percentom z úhrnu príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP, nebude pri tomto prechode postupovať podľa § 17 ods. 10 ZDP, ale **v súlade s § 51a ZDP** základ dane upraví spôsobom, ktorý určilo MF SR.

Postup úpravy základu dane daňovníka pri prechode z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 14 ZDP na jednoduché účtovníctvo a naopak bude určený MF SR (v nadväznosti na § 51a ods. 3

novely zákona o dani z príjmov, ktorá je v súčasnosti predložená na medzirezortné pripomienkové konanie).

K § 9 ods. 1 písm. k), §52g ods. 4 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

S účinnosťou od 1.3.2009 sa odsek 1 dopĺňa o nové písmeno k), podľa ktorého sa oslobodzuje od dane z príjmov fyzických osôb príjem získaný nadobudnutím vlastníctva bytu ako náhrady za uvoľnený byt alebo prijatá náhrada za uvoľnený byt užívateľom bytu od oprávnenej osoby, ktorej bola vydaná nehnuteľnosť podľa osobitných predpisov alebo od dediča oprávnenej osoby, ktorej bola vydaná táto nehnuteľnosť kde sa takýto byt nachádza.

Ide napr. o vydané nehnuteľnosti v súlade s ustanoveniami zákona č. 119/1990 Zb. o súdnej rehabilitácii v znení neskorších predpisov, zákona č. 403/1990 Zb. o zmiernení následkov niektorých majetkových krívd v znení neskorších predpisov, zákona č. 87/1991 Zb. o mimosúdnych rehabilitáciách v znení neskorších predpisov, zákona č. 229/1991 Zb. o úprave vlastníckych vzťahov k pôde a inému poľnohospodárskemu majetku v znení neskorších predpisov, zákona Slovenskej národnej rady č. 319/1991 Zb. o zmiernení niektorých majetkových a iných krívd a o pôsobnosti orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v oblasti mimosúdnych rehabilitácií v znení neskorších predpisov.

Ak na základe reštitučných zákonov oprávnená osoba alebo jej dedič, ktorej bol vydaný nájomný dom, vyplatí doterajším nájomcom za uvoľnenie bytu finančnú náhradu alebo im ako náhradu zabezpečí do vlastníctva iný byt, bude tento príjem u nadobúdateľov tejto finančnej náhrady alebo bytu oslobodený od dane.

Ak by takáto náhrada bola poskytnutá (vyplatená) už v priebehu mesiacov január a február, t.j. do účinnosti tohto zákona (do 1.3.2009) aplikuje sa prechodné ustanovenie § 52g ods. 4 ZDP.

Keďže sa zdaňovacie obdobie, za ktoré sa posudzuje vyčíslenie základu dane končí po 28. februári 2009, podľa § 52g ods. 4 ZDP sa na vyplatené náhrady použije už ustanovenie § 9 ods. 1 písm. k) ZDP a tieto náhrady u nadobúdateľov budú oslobodené už od 1.1.2009.

K § 9 ods. 2 písm. l) (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Úpravou predmetného ustanovenia sa rozširuje rozsah príjmov fyzických osôb oslobodených od dane z príjmov. Podľa upraveného znenia tohto ustanovenia sú od dane z príjmov oslobodené aj výhry v lotériách a iných podobných hazardných hrách prevádzkovaných v zahraničí na základe povolení či licencií vydaných podľa osobitných predpisov (obdobných ako zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách v znení neskorších predpisov) platných v zahraničí.

Predmetné oslobodenie od dane sa vzťahuje na výhry v hazardných hrách zo zdrojov v zahraničí vyplatené v období od 1. marca 2009.

K § 9 ods. 2 písm. m) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

O dane z príjmov FO sú **oslobodené prijaté ceny alebo výhry** uvedené v tomto ustanovení ZDP za podmienky, že ich hodnota neprevyšuje **165,97 eur (5 000 Sk do konca roka 2008)**.

K § 9 ods. 2 písmeno r), § 52g ods. 4 a ods. 10 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

S účinnosťou od 1.3.2009 sa ustanovenie § 9 ods. 2 písm. r) ZDP nahrádza novým znením, podľa ktorého je od dane oslobodená prijatá náhrada za vyvlastnenie pozemkov a stavieb vo verejnom záujme vyplatená podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (stavebný zákon).

V súlade s prechodným ustanovením § 52g ods. 4 ZDP, by takáto náhrada bola vyplatená už v priebehu mesiacov januára a februára v roku 2009, bude už oslobodená od dane.

Oslobodenie výnosov zo štátnych dlhopisov Slovenskej republiky vydaných a registrovaných v zahraničí, bolo zo ZDP vypustené.

Podľa prechodného ustanovenia § 52g ods. 10 ZDP, na zdanenie výnosov zo štátnych dlhopisov Slovenskej republiky, ktoré boli vydané a registrované v zahraničí do 28. februára 2009, sa použije ustanovenie § 9 ods. 2 písm. r) ZDP v znení účinnom do 28. februára 2009.

Poznámka

Podľa ustanovenia § 52 ods. 22 ZDP, na zdanenie výnosov zo štátnych dlhopisov znejúcich na cudziu menu, ktoré boli vydané do 31. decembra 2003, sa použijú doterajšie predpisy. Ustanovenie § 9 ods. 2 písm. s) ZDP v znení platnom od 1.1.2005 sa použije na štátne dlhopisy, ktoré boli vydané a registrované v zahraničí po 31. decembri 2003, ak k výplate, poukázaniu alebo pripísaniu výnosu dôjde po 31. decembri 2004.

Zároveň sa do § 9 ods. 2 písm. r) ZDP doplnil odkaz 59b), ktorý sa odvoláva na ustanovenie § 141 zákona č. 50/1976 Zb. (stavebný zákon)

59b)

Prechodné ustanovenie § 141 stavebného zákona v ods. 4 upravuje vyvlastnenie pozemkov. Podľa cit. ustanovenia vo verejnom záujme možno vyvlastniť pozemky:

- a) zastavané stavbami povolenými podľa platných právnych predpisov, ku ktorým mali právo hospodárenia k 24. novembru 1990 národné výbory a ktoré prešli do vlastníctva obcí podľa osobitného predpisu a pri ktorých dosiaľ nedošlo k majetkovoprávnemu vysporiadaniu; návrh na vyvlastnenie práv k takýmto pozemkom môže podať obec, na ktorú prešlo vlastníctvo k stavbe, najneskôr 31. decembra 2000,*
- b) zastavané stavbami povolenými podľa platných právnych predpisov a vymedzenými v osobitných predpisoch, ktoré boli pred 1. októbrom 1995 vo vlastníctve štátu a pri ktorých dosiaľ nedošlo k majetkovoprávnemu vysporiadaniu; návrh na vyvlastnenie práv k takýmto pozemkom môže podať v mene štátu príslušný správca stavby najneskôr do 31. decembra 2000,*
- c) v uzavretom priestore výstaviska určeného na konanie medzinárodných výstav so zameraním na poľnohospodárstvo, ktoré bolo zriadené na základe povolenia do 31. decembra 1989; návrh na vyvlastnenie môže podať v mene štátu príslušný správca tohto výstaviska najneskôr do 31. decembra 2000.*

Postup pri vyvlastňovaní pozemkov bližšie upravujú ustanovenia §§ 109 až 114 stavebného zákona.

K § 11 ods. 8 a § 33 ods. 10 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Podľa predmetných ustanovení ZDP účinných do 28. februára 2009 nebola jednoznačne ustanovená možnosť pre daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidenti SR) pri vyčíslení základu dane a dane uplatniť nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 ods. 3 a 4 ZDP a tiež daňový bonus podľa § 33 ZDP.

Po doplnení predmetných ustanovení ZDP, základ dane o nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 ods. 3 a 4 ZDP a daňový bonus podľa § 33 ZDP si môže znížiť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou za podmienky, že úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých zdaniteľných príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú tak zo zdrojov na území Slovenskej republiky ako aj zo zdrojov v zahraničí („celosvetové“ zdaniteľné príjmy). Zdaniteľnosť príjmov daňovníka zo zdrojov v zahraničí sa posudzuje podľa § 2 písm. h) ZDP.

S ohľadom na vykonateľnosť predmetných ustanovení ZDP nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 ods. 3 a 4 ZDP a daňový bonus podľa § 33 ZDP je možné uplatniť len v ročnom zúčtovaní a výpočte dane (§ 38) alebo v podanom daňovom priznaní (§ 32) daňovníka. Daňové priznanie na uvedený účel môže podať aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorému nevyplýva povinnosť podať daňové priznanie podľa § 32 ZDP.

Upravené znenie predmetných ustanovení zákona sa použije prvýkrát pri uplatnení týchto úľav daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou v ročnom zúčtovaní alebo v podanom daňovom priznaní za rok 2009.

K § 11 ods. 9 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Nezdaniteľné časti základu dane, a to príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie podľa osobitného predpisu, finančné prostriedky na účelové sporenie a poisťné na životné poistenie sa môžu daňovníkovi po ukončení zdaňovacieho obdobia roku 2009 odpočítať od jeho základu dane vo výške preukázateľne zaplatenej v tomto zdaňovacom období, v úhrne najviac do výšky **398,33 eur** ročne (12 000 Sk do konca roku 2008), za takých istých podmienok, ako sú ustanovené do 31. decembra 2008.

Príklad

Zamestnávateľ bude preukázateľne zrážať v kalendárnom roku 2009 zamestnancovi príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie a odvádzať ich do príslušnej doplnkovej dôchodkovej spoločnosti v úhrnnej ročnej sume 73,04 eur, za mesiace január 2009 až november 2009. Pretože príspevky je možné odpočítať od základu dane zamestnanca vo výške preukázateľne zaplatenej v zdaňovacom období roku 2009, zamestnávateľ zahrnie do úhrnnej sumy príspevkov aj sumu príspevku odvedenú v januári 2009 za december 2008, vyčíslenú na mzdovom liste zamestnanca pred dňom zavedenia eura v slovenských korunách, odvedenú doplnkovej dôchodkovej spoločnosti po zavedení meny euro (po 1. januári 2009) v eurách.

K § 13 ods. 2 písm. f) a § 52g ods. 10 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

V súlade s § 13 ods. 2 písm. f) ZDP boli do 28. februára 2009 od dane oslobodené výnosy zo štátnych dlhopisov Slovenskej republiky, ktoré boli vydané a registrované v zahraničí, s odkazom na § 18 ods. 4 zákona č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch v znení neskorších predpisov. Znenie § 13 ods. 2 písmena f) sa od 1.3.2009 zo ZDP vypúšťa.

Podľa § 52g ods. 10 ZDP ustanovenie § 13 ods. 2 písm. f) v znení účinnom do 28.2.2009 sa použije na zdanenie výnosov zo štátnych dlhopisov Slovenskej republiky, ktoré boli vydané a registrované v zahraničí do 28. februára 2009. To znamená, že výnosy zo štátnych dlhopisov od 1.marca 2009 vydané a registrované v tuzemsku alebo zahraničí, nie sú už oslobodené od dane.

K § 17 ods. 17 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Od 1. marca 2009 môže aj novo vzniknutý daňovník za zdaňovacie obdobie v ktorom vznikol uplatniť postup o nezahrňovaní kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve do základu dane, ak doručí oznámenie správcovi dane v lehote najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom vznikol. Ustanovenie je doplnené aj o možnosť právneho nástupcu daňovníka zaniknutého zrušením bez likvidácie pokračovať v postupe o nezahrňovaní kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve do základu dane bez doručenia oznámenia správcovi dane, ale len v prípade, ak právnym nástupcom je novozaložená obchodná spoločnosť alebo ak postup o nezahrňovaní kurzových rozdielov do základu dane na základe oznámenia už uplatňoval aj právny nástupca daňovníka zaniknutého zrušením bez likvidácie.

Ustanovenie v znení účinnom od 1. marca 2009 sa v súlade s § 52g ods. 4 ZDP použije na vyčíslenie základu dane za zdaňovacie obdobie končiace po 28. februári 2009.

K § 17 ods. 29 a § 52g ods. 11 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Základ dane zistený podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) ZDP sa podľa doplneného znenia ustanovenia zvýši o výšku záväzku prislúchajúceho k výdavku (nákladu), ktorý je podľa §

19 daňovým výdavkom, účtovaným v nákladoch (výdavkoch), ako aj o výšku záväzku účtovaného ako zníženie výnosu (príjmu), v zdaňovacom období, v ktorom od jeho splatnosti uplynie 36 mesiacov.

Daňovník je povinný zvýšiť základ dane nielen o sumu neuhradených záväzkov účtovaných ako náklad, ale aj o sumu záväzkov, ktoré boli zaúčtované ako zníženie výnosov (príjmov), napr. poskytnuté bonusy, skontá, zľavy z kúpnej ceny. Zvýšenie základu dane o sumu neuhradených záväzkov sa nevyžaduje u daňovníkov, ktorými sú neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby vzniknuté podľa zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov alebo rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené podľa zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Podľa § 52g ods. 11 ZDP výnimka z povinnosti úpravy základu dane o neuhradené záväzky pre vymedzených daňovníkov sa použije po prvýkrát pri podaní daňového priznania po 28. februári 2009, tzn. už pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2008.

V súlade s § 52g ods. 4 ZDP sa doplnené ustanovenie § 17 ods. 29 ZDP aj o záväzky účtované ako zníženie výnosu použije pri zisťovaní základu dane za zdaňovacie obdobie, ktoré končí po 28. februári 2009.

K § 17 ods. 31 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Opravy chýb minulých účtovných období, ak ide o náklady (výdavky) uznané za daňový výdavok alebo výnosy (príjmy) zahrňované do zdaniteľných príjmov, sa podľa § 17 ods. 15 ZDP zahrňujú do základu dane toho zdaňovacieho obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, bez ohľadu na to, či sa účtujú do nákladov, výnosov alebo na účet nerozdelený zisk minulých rokov, podaním dodatočného daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie.

Podľa úpravy uvedenej v doplnenom ods. 31, ak daňovník v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach nesprávne vykázal vyšší základ dane a odviezol vyššiu daň, nebude následná úprava výsledku hospodárenia v inom zdaňovacom období ovplyvňovať výšku základu dane a daňovej povinnosti. Tento postup daňovník použije v prípade, ak v príslušnom zdaňovacom období zahrnul do výsledku hospodárenia vyššie výnosy (príjmy) ako mu vyplýva zo zákona o účtovníctve alebo v príslušnom zdaňovacom období zahrnul nižšie náklady (výdavky) ako mu vyplývalo zo zákona o účtovníctve. Takýto postup daňovníka bude považovaný za postup v súlade s § 17 ods. 31 ZDP a nepoužije sa § 17 ods. 15 ZDP.

Podľa § 52g ods. 4 ZDP sa uvedené ustanovenie v znení účinnom od 1. marca 2009 použije na vyčíslenie základu dane za zdaňovacie obdobie končiace po 28. februári 2009.

K § 18 ods. 1 (v znení zákona č. 563/2008 Z. z.)

Toto ustanovenie vymedzuje povinnosť daňovníkov viesť dokumentáciu o použitej metóde ocenenia, ktorej obsah určí ministerstvo. Obsah dokumentácie určilo ministerstvo v usmernení Ministerstva financií SR č. MF/8288/2009/-72 o určení obsahu dokumentácie s účinnosťou od 1. januára 2009, ktoré bolo uverejnené vo Finančnom spravodajcovi MF SR č. 1/2009.

K § 18 ods. 4 v znení zákona č. 563/2008 Z. z.)

Doplnenie tohto ustanovenia zákona určuje povinnosť daňovníkov prikladať povinnú prílohu, t. j. dokumentáciu podľa § 18 odseku 1 k žiadosti v prípade, ak daňovník písomne požiada správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení použitia konkrétnej metódy ocenenia.

K § 18 ods. 6 (v znení zákona č. 563/2008 Z. z.)

Doplnenie predmetného ustanovenia zákona vymedzuje právo správcu dane pri daňovej kontrole vyzvať daňovníka na predloženie dokumentácie o použitej metóde ocenenia.

Daňovník je povinný predložiť dokumentáciu o použitej metóde ocenenia v lehote najneskôr do 60 dní odo dňa doručenia výzvy daňovníkovi.

Podľa predmetného ustanovenia daňový orgán môže na základe žiadosti daňovníka povoliť predloženie dokumentácie aj v inom ako štátnom jazyku v zmysle Zákona č. 270/1995 Z. z. o štátnom jazyku Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

K § 18 ods. 7 (v znení zákona č. 563/2008 Z. z.)

Doplnenie predmetného ustanovenia zákona určuje povinnosť daňovníka uchovávať dokumentáciu počas obdobia v zmysle § 45 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

K § 18 ods. 8 (v znení zákona č. 563/2008 Z. z.)

Doplnenie predmetného ustanovenia stanovuje prípady, kedy daňovník predkladá daňovému orgánu alebo ministerstvu dokumentáciu o použitej metóde ocenenia. Daňovník túto dokumentáciu predkladá spolu so žiadosťou, ak žiada o

- a) úpravu základu dane podľa § 17 ods. 6 ZDP,
- b) začatie procedúry vzájomných dohôd na základe príslušného článku medzinárodnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti so zamedzením dvojitého zdanenia zisku závislých osôb a Dohovoru 90/436/EHS z 23. júla 1990 o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou zisku združených podnikov.

K § 19 ods. 2 písm. i) druhý a tretí bod (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Ustanovenie § 19 ods. 2 písm. i) ZDP umožňuje **odpis menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti** do daňových nákladov pri súčasnom splnení troch podmienok:

- k pohľadávke možno tvoriť opravnú položku podľa § 20 ods. 4 písm. b) alebo ods. 14 písm. b) ZDP,
- menovitá hodnota pohľadávky nepresahuje sumu **331,94 eur**,
- k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, v ktorom došlo k odpisu pohľadávky, celková hodnota pohľadávok voči tomu istému dlžníkovi nepresahuje sumu **331,94 eur**.

Suma v eurách nahradila sumu **10 000 Sk**.

K § 19 ods. 2 písm. l), § 52g ods. 4 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Spôsob uplatnenia výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky do daňových výdavkov sa rozširuje o dva nové spôsoby:

- na základe dokladov o nákupe pohonných látok najviac do výšky vykázananej z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel, alebo
- vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne.

Uvedené bolo doplnené z dôvodu zjednodušenia uplatňovania daňových výdavkov vynaložených na spotrebované pohonné látky (PHL) v súvislosti s používaním motorových vozidiel, pričom sa zároveň ponecháva aj súčasný právny stav.

Daňovník, právnická osoba alebo fyzická osoba, si môže sám určiť, akým spôsobom bude uplatňovať preukázateľne vynaložené daňové výdavky na spotrebované PHL.

V prvom bode sa ponecháva súčasný právny stav uplatňovania PHL, t.j. výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky sa uplatňujú podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze, pričom ak táto spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze sa nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok alebo sa tam neuvádza, vychádza sa zo spotreby

preukázanej dokladom vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa osobitného predpisu, alebo doplňujúcimi údajmi výrobcu preukazujúce inú spotrebu pohonných látok. Ak ide o nákladné automobily alebo pracovné mechanizmy, pri ktorých sa táto spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok alebo sa tam neuvádza, podľa preukázanej spotreby vrátane spotreby preukázanej vlastným vnútorným aktom riadenia, ktorý preukázateľným spôsobom určuje a odôvodňuje spôsob výpočtu spotreby pohonných látok.

Podľa druhého bodu daňovník, ktorý používa vozidlo vybavené jednotkou satelitného sledovania pohybu vozidla a táto zaznamenáva všetky vykonávané jazdy, môže si ako daňové výdavky uplatniť nákup PHL, ktoré spotreboval. Zároveň evidencia jász podľa tohto zariadenia slúži ako podklad, na aké cesty bolo vozidlo použité. V tomto prípade daňovník nebude prepočítavať spotrebu PHL podľa osvedčenia alebo podľa technického preukazu, ale uplatní preukázané výdavky na ich nákup.

V tretom bode sa umožňuje daňovníkom uplatniť paušálne výdavky na spotrebu PHL do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie. Počet najjazdených kilometrov daňovník zistí zo stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne. Pri tomto spôsobe preukazovania spotreby PHL nie je potrebné viesť knihu jász. Aj napriek možnosti uplatňovania paušálnych výdavkov na spotrebu PHL má správca dane možnosť preveriť správnosť takto vykazovanej spotreby PHL daňovníka, napr. v nadväznosti na spotrebu vykazovanú v minulých zdaňovacích obdobiach.

Ak by mal daňovník v obchodnom majetku zaradených viac automobilov využívaných na podnikanie, môže na každé auto použiť iný spôsob preukazovania PHL upravených v ustanovení § 19 ods. 2 písm. l) ZDP.

Na uvedené ustanovenie nadväzuje aj prechodné ustanovenie § 52g ods. 4 ZDP, podľa ktorého na vyčíslenie základu dane za zdaňovacie obdobie končiace po 28. februári 2009, sa použijú ustanovenia zákona v znení účinnom od 1. marca 2009, to znamená, že uvedené nové spôsoby uplatnenia výdavkov na spotrebované PHL sa použijú už pri vyčíslení základu dane za zdaňovacie obdobie, ktoré skončí po 28. februári 2009.

K § 19 ods. 3 písm. n) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Daňovým výdavkom je **členský príspevok** vyplývajúci z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa, do výšky 0,5 % z úhrnu zdaniteľných príjmov za bežné zdaňovacie obdobie, najviac však do výšky **66 387,84 eur** ročne (**2 000 000 Sk do konca roka 2008**).

K § 20 ods. 1 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Podľa pôvodného znenia sa v tomto ustanovení určovali rezervy, ktorých tvorba je pri splnení podmienok daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. f) ZDP. Podľa upraveného znenia len rezervy v poisťovníctve, rezervy vytvárané zdravotnými poisťovňami podľa § 20 odseku 16 a 18 ZDP a rezervy podľa § 20 odseku 9 ZDP sú súčasťou základu dane.

Na základe prechodného ustanovenia § 52g ods. 4 ZDP rezerva na bonusy, rabaty, skontá v súlade s upraveným ustanovením § 20 ods. 1 ZDP nebude súčasťou základu dane za zdaňovacie obdobie končiace po 28. februári 2009.

Tvorba rezervy v súlade s § 19 ods. 8 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej „postupy účtovania“) sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet. S účinnosťou od 1. januára 2008 sa zmenil spôsob účtovania rezervy na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii tak, že tvorba tejto rezervy sa účtuje ako zníženie výnosov, so súvzťažným

zápisom v prospech súvahového účtu rezerv (§ 19 ods. 9 Postupov účtovania). Vzhľadom na nový spôsob účtovania tvorby rezervy na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny ustanovenie bolo od 1.3.2009 upravené tak, aby zo znenia jednoznačne vyplynulo, že len tie rezervy, ktoré sú uvedené v ustanovení § 20, sú považované za rezervy, ktoré na účely zákona sú súčasťou základu dane.

K § 20 ods. 2 písm. f) (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Vypustením písmena f) v § 13 ZDP došlo k posunu písmen v tomto ustanovení ZDP. Oslobodenie výnosov z verejného zdravotného poistenia je s účinnosťou od 1.3.2009 upravené v § 13 ods. 2 písm. i) ZDP. O uvedenú zmenu sa legislatívne spresnilo aj ustanovenie § 20 ods. 2 písm. f) ZDP.

K § 20 ods. 14 písm. a) až c) (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Z ustanovenia sa vypúšťa podmienka zahrnutia opravnej položky do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom uplynula zákonom stanovená doba od splatnosti pohľadávky, ku ktorej bola opravná položka tvorená v účtovníctve daňovníka. Ak daňovník v zdaňovacom období, v ktorom uplynula stanovená doba od splatnosti pohľadávky, nezahrnul do daňových výdavkov opravnú položku tvorenú v účtovníctve, môže tak urobiť aj po uvedenom období, na základe vlastného rozhodnutia.

K § 21 ods. 1 písm. h) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Výdavky na reprezentáciu sú nedaňovými výdavkami. Výnimkou sú **výdavky na reklamné predmety** označené obchodným menom alebo ochrannou známkou poskytovateľa v hodnote neprevyšujúcej **16,60 eur (500 Sk do konca roka 2008)** za jeden predmet, ktoré sú uznanými daňovými výdavkami.

K § 21 ods. 2 písm. k) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Týmto ustanovením ZDP limituje výšku úrokov platených z úverov a pôžičiek, ktoré je možné zahrnúť do daňových výdavkov. Postup podľa tohto ustanovenia sa použije, len ak vypočítaný priemerný stav úverov a pôžičiek presahuje **3 319 400 eur (100 000 000 Sk do konca roka 2008)**.

K § 21 ods. 2 písm. k) (v znení zákona č. 563/2008 Z. z.)

V Čl. V uvedeného zákona sa posúva účinnosť tohto ustanovenia ZDP z 1.1.2009 na 1.1.2010.

K § 22 ods. 2 písm. a) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Odpisovaným hmotným majetkom podľa § 22 ods. 2 písm. a) ZDP sú samostatné hnuiteľné veci, prípadne súbory hnuiteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako **996 eur** a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok. Výška vstupnej ceny v eurách nahradila výšku vstupnej ceny v Sk (**30 000 Sk**).

K § 22 ods. 2 písm. a), ods. 6 písm. c) až e), ods. 7, § 29 ods. 1, 2 a 3 a § 52g ods. 6 a 7 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Od 1.3.2009 zvyšuje sa vstupná cena hmotného a nehmotného majetku, a technického zhodnotenia majetku. Vstupná cena hmotného majetku a technického zhodnotenia majetku sa zvyšuje **z 996 eur na 1 700 eur**. Vstupná cena nehmotného majetku sa zvyšuje **z 1 660 eur na 2 400 eur**.

Pri hmotnom majetku, ktorého nadobúdacia (vstupná) cena bola 1 700 eur a menej, môže daňovník zostatkovú cenu podľa § 52g ods. 6 ZDP zahrnúť v plnej výške do daňových

výdavkov za zdaňovacie obdobie končiace po 28. februári 2009 alebo pokračovať v začatom odpisovaní rovnomerným alebo zrýchleným spôsobom podľa § 27 alebo § 28 ZDP.

Zároveň sa z definície nehmotného majetku v § 22 ods. 7 ZDP vypúšťajú zriaďovacie výdavky, ktoré nie sú považované za nehmotný majetok na daňové účely. Táto zmena bola vykonaná v súlade so zmenou definície nehmotného majetku na účtovné účely v § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve (zákon č. 61/2009 Z. z.) Zostatkovú cenu zriaďovacích výdavkov podľa § 52g ods. 7 ZDP daňovník zahrnie v plnej výške do daňových výdavkov za zdaňovacie obdobie končiace v roku 2009 v daňovom priznaní podanom po 28. februári 2009.

K § 22 ods. 6 písm. c), d) a e) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Iným majetkom na účely odpisovania je podľa § 22 ods. 6 písm. c), d) a e) zákona o dani z príjmov technické zhodnotenie

- nehnuteľnej kultúrnej pamiatky vyššie ako **996 eur**,
- prenajatého majetku vyššie ako **996 eur** vykonané a odpisované nájmomcom,
- technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku vyššie ako **996 eur**.

Suma v eurách nahradila sumu **30 000 Sk**. **Uvedené sumy boli zmenené zákonom č. 60/2009 Z. z.** (viď predchádzajúcu informáciu).

K § 22 ods. 7 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Nehmotným majetkom na účely odpisovania sú práva priemyselného vlastníctva, autorské práva alebo práva príbuzné autorskému právu vrátane počítačových programov a databáz, projekty, výrobné a technologické postupy, utajované informácie, lesné hospodárske plány, technické a hospodársky využiteľné znalosti, ktorých vstupná cena je vyššia ako **1 660 eur** a majú prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako jeden rok a sú obstarané odplatne alebo vytvorené vlastnou činnosťou s cieľom obchodovať s nimi, aktivované náklady na vývoj, zriaďovacie výdavky vyššie ako **1 660 eur** a technické zhodnotenie plne odpísaného nehmotného majetku vyššie ako **996 eur**.

Sumy v eurách nahradili sumy **50 000 Sk** a **30 000 Sk**. **Uvedené sumy boli zmenené zákonom č. 60/2009 Z. z.** (viď predchádzajúcu informáciu).

K § 22 ods. 9 a § 52g ods. 5 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

V nadväznosti na úpravu § 33 ods.1 postupov účtovania sa uvedením hmotného majetku do užívania rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku, pričom podľa ZDP účinnom od 1. marca 2009 sa v týchto prípadoch daňovníkovi umožňuje uplatniť aj daňové odpisy.

Podľa § 22 ods. 9 ZDP ak nedôjde k prechodnému užívaniu podľa § 83 zákona č. 50/1976 Zb. v znení zákona č. 229/1997 Z. z. alebo sa nepredĺži skúšobná prevádzka podľa § 84 zákona č. 50/1976 Zb. v znení neskorších predpisov daňovník je povinný prerušiť daňové odpisovanie tohto majetku a to až do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom stavebný úrad rozhodne o ďalšom predĺžení platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby, o ďalšom predĺžení dočasného užívania stavby alebo vydá kolaudačné rozhodnutie. Prerušenie odpisovania hmotného majetku sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý si uplatňuje úľavu na dani pre príjemcov investičnej pomoci podľa § 30a ZDP.

Podľa § 52g ods. 5 ZDP daňovník môže odpis hmotného majetku, na ktorý bolo vydané časovo obmedzené povolenie na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutie o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku, uplatniť po prvýkrát v zdaňovacom období, ktoré skončí po 28. februári 2009.

K § 22 ods. 15, § 25 ods. 1 písm. h), § 25 ods. 8 a § 52g ods. 8 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Zavádza sa odpisovanie jednotlivých oddeliteľných súčastí hmotného majetku za podmienky, že takto odpisovaný hmotný majetok, ktorý má charakter samostatných hnutel'ných vecí [§ 22 ods. 2 písm. a) ZDP] sa môže rozložiť na jednotlivé oddeliteľné súčasti (komponenty), ktorých vstupná cena bude vyššia ako 1700 eur.

Ak ide o budovy a stavby zákon umožňuje vyčleniť na samostatné odpisovanie len 4 druhy jednotlivých oddeliteľných súčastí (rozvody počítačových sietí, osobné a nákladné výt'ahy, eskalátory a pohyblivé chodníky, klimatizačné zariadenia), ktoré sú zaradené do druhej a tretej odpisovej skupiny uvedené v prílohe č. 1. tzn. ich doba odpisovania je kratšia ako doba odpisovania budovy alebo stavby.

V § 25 ods. 1 písm. h) ZDP je súčasne doplnená vstupná cena jednotlivých oddeliteľných súčastí (komponentov), ktorou je obstarávacía cena podľa § 25 ods. 5 zákona účtovníctve alebo cena určená podľa kvalifikovaného odhadu alebo posudkom znalca, ak nie je k dispozícii obstarávacía cena. Podľa doplneného § 25 ods. 8 ZDP súčet cien týchto komponentov sa musí rovnať vstupnej cene daného hmotného majetku.

Ustanovenie § 22 ods. 15 ZDP v znení účinnom od 1. marca 2009 sa podľa § 52g ods. 8 ZDP môže po prvýkrát použiť na majetok, ktorý daňovník uviedol do užívania v zdaňovacom období končiacom v roku 2009.

Poznámka pod čiarou k odkazu 118

K odkazu 118 bol pri § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávne uvedený ods. 4. Tento bol nahradený ods. 5.

K § 26 ods. 2 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Hmotný majetok, ktorý nemožno zaradiť do odpisových skupín podľa prílohy č. 1 k ZDP, a ktorého doba použiteľnosti nevyplýva z iných predpisov, sa na účely odpisovania zaradí do odpisovej skupiny 2; to neplatí pre hmotný majetok podľa odsekov 6 až 9. Súbor hnutel'ných vecí sa zaraďuje do odpisovej skupiny podľa hlavného funkčného celku (§ 26ods. 2 ZDP).

V súvislosti so zavedením tzv. komponentného odpisovania ustanovenie upravuje spôsob odpisovania jednotlivých oddeliteľných súčastí hmotného majetku. Pri postupe uplatnenom podľa § 22 ods. 15 ZDPsa jednotlivé oddeliteľné súčasti zaradia do rovnakej odpisovej skupiny, v ktorej je zaradený hmotný majetok, ktorého súčasť tvoria, s výnimkou jednotlivých oddeliteľných súčastí budov a stavieb ktoré sú zaradené v prílohe č. 1 k ZDP.

Poznámka pod čiarou k odkazu 120 a k § 26 ods. 7

V poznámke k odkazu 120 pod čiarou bola Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 632/2002 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia produkcie a Opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z. nahradená Nariadením Európskeho parlamentu a rady (ES) č. 451/2008 z 23. apríla 2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činnosti (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č. 3696/93 (Ú. v. EÚ L 145, 4.6.2008), Opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z.

Na základe novej klasifikácie produktov bol upravený aj § 26 ods. 7 ZDP. Pri formách, modeloch a šablónach zatriedených podľa Prílohy č. 1 k ZDP do kódov Klasifikácie produktov 25.73.6, 28.92.4 ak ide o stroje na tvarovanie odlievacích foriem z piesku, a kódov 28.96.1 a 25.73.5, sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny a ustanovenej doby použiteľnosti alebo určeného počtu vyrobených odliatkov alebo výliskov.

Podľa § 52g ods. 4 ZDP, daňovník sa môže rozhodnúť, že hmotný majetok zaradí do odpisových skupín podľa Prílohy č. 1 (v znení účinnom od 1. marca 2009), až od 1. januára 2010.

Príloha č. 1 k ZDP

Príloha č. 1 k ZDP je vypracovaná na základe novej klasifikácie produktov vydanjej Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008 z 23. apríla 2008. Niektoré druhy hmotného majetku boli za účelom podpory podnikania presunuté do nižších odpisových skupín, t.j. skrátila sa doba ich odpisovania. Napr. z druhej odpisovej skupiny boli preradené do 1. odpisovej skupiny stroje pre potravinársky, textilný, odevný a kožiarsky priemysel a z 3. odpisovej skupiny do 2. odpisovej skupiny rýpadlá a kolesové nakladače, zdvíhacie a manipulačné zariadenia elektrické rozvodné a ovládacie zariadenia.

Podľa § 52g ods. 4 ZDP, daňovník sa môže rozhodnúť, že hmotný majetok zaradí do odpisových skupín podľa Prílohy č. 1 (v znení účinnom od 1. marca 2009), až od 1. januára 2010.

Príklad

Daňovník v marci 2009 obstará nový stroj na obrábanie pôdy, ktorého obstarávacia cena je 3 000 eur. Stroj na obrábanie pôdy by bol podľa prílohy č. 1 k ZDP platnej do 31. decembra 2008 zaradený do 2. odpisovej skupiny, podľa novej prílohy patrí do 1. odpisovej skupiny. Zaradenie majetku do príslušnej odpisovej skupiny za zdaňovacie obdobie roka 2009 závisí od rozhodnutia daňovníka. V zdaňovacom období roka 2009 môže daňovník využiť § 52g ods. 4 ZDP a obstaraný hmotný majetok zaradiť do odpisovej skupiny podľa starej prílohy zákona. V tomto prípade bude stroj, ktorý daňovník obstaral, zaradený do odpisovej skupiny podľa novej prílohy až od 1. januára 2010. Daňovník má však aj druhú možnosť, a to zaradiť hmotný majetok do odpisovej skupiny podľa novej prílohy už za zdaňovacie obdobie roka 2009.

K § 26 ods. 10, § 27 ods. 2 a § 28 ods. 4 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Výpočet odpisu vyjadrený v Sk sa nahrádza výpočtom v eurách. Znamená to, že:

- **mesačný odpis** vypočítaný podľa § 26 ods. 6 až 8 ZDP (§ 26 ods. 10)
- **ročný odpis pri rovnomernom odpisovaní** vypočítaný podľa § 27 ods. 1 ZDP (§ 27 ods. 2)
- **ročný odpis pri zrýchlenom odpisovaní** vypočítaný podľa § 28 ods. 2 a 3 ZDP (§ 28 ods. 4)

sa zaokrúhľujú **na celé eurá nahor** (do konca roka 2008 **na celé koruny nahor**).

K § 29 ods. 1 až 3 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Technickým zhodnotením hmotného majetku a nehmotného majetku podľa § 29 ods. 1 ZDP sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku **996 eur** v úhrne za zdaňovacie obdobie, pričom podľa § 29 ods. 2 cit. zákona za **technické zhodnotenie** takéhoto majetku sa považuje aj technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za zdaňovacie obdobie **996 eur**, ak sa daňovník rozhodne takéto výdavky považovať za výdavky na technické zhodnotenie.

Technickým zhodnotením podľa § 29 ods. 3 ZDP je aj technické zhodnotenie v sume vyššej ako **996 eur** za zdaňovacie obdobie vykonané na dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena bola 996 eur a menej.

Suma v eurách nahradila sumu **30 000 Sk**. **Uvedené sumy boli zmenené zákonom č. 60/2009 Z. z.** (viď predchádzajúcu informáciu).

K § 31 odsek 1 a 3 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

V ustanovení § 31 ods. 1 ZDP je ustanovený **prepočítací kurz pre daňovníka, ktorý je účtovnou jednotkou**. V súlade s cit. ustanovením tento daňovník na prepočet cudzej meny na eurá použije **referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou** platný ku dňu, ku ktorému je uplatnený daňovníkom v účtovníctve, ak tento zákon neustanovuje inak. Ak ide o menu, pre ktorú Európska centrálna banka tento kurz neurčuje a nevyhlasuje, daňovník na prepočet cudzej meny na eurá použije **referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Národnou bankou Slovenska**. Pri kúpe a predaji cudzej meny za eurá sa uplatní postup podľa § 24 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Spôsob zaokrúhľovania pri prepočte dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ZDP z úrokov na účtoch v cudzej mene a vkladových listoch znejúcich na cudziu menu je upravený v § 47 ods. 1 zákona (~~daň sa zaokrúhľuje na eurocenty nahor~~). Z uvedeného dôvodu v **§ 31 ods. 3 ZDP** sa vypúšťa druhá veta.

K § 33 ods. 1 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Ročná suma daňového bonusu uvedená v absolútnej hodnote **6 480 Sk** ročne sa nahrádza mesačnou sumou v eurách. S účinnosťou od 1. januára 2009 je ustanovená **mesačná výška daňového bonusu** v sume **19,32 eur**. Daňovník aj v roku 2009 si uplatní daňový bonus na ním vyživované dieťa (deti), ak budú splnené podmienky vymedzené v § 33 a v nadväzujúcich ustanoveniach ZDP.

Príklad

Daňovník si uplatňuje u zamestnávateľa nárok na daňový bonus na ním vyživované štyri deti. Jedno z detí preruší v decembri 2008 vysokoškolské štúdium, počas prerušenia nebude mať študent práva a povinnosti študenta vysokej školy a za študenta sa nepovažuje. Za január 2009 si uplatní daňovník daňový bonus už len na tri študujúce deti v sume 57,96 eur ($19,32 \times 3 = 57,96$).

K § 33 ods. 5 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

V súvislosti s legislatívnou úpravou vykonanou v odseku 1 tohto ustanovenia, nahradenie ročnej sumy daňového bonusu vyčíslenej v slovenských korunách **mesačnou sumou daňového bonusu** vyčíslenej v eurách, došlo nadväzne aj k úprave znenia tohto odseku. S účinnosťou od 1. januára 2009 sa bude zamestnancovi počas zdaňovacieho obdobia za ustanovených podmienok znižovať daň alebo preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti o pevnú sumu **mesačného daňového bonusu vo výške 19,32 eur**.

K § 34 ods. 1 až 3 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

K § 42 ods. 1, 2 a 3 písm. a) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Suma poslednej známej daňovej povinnosti, resp. dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, po prekročení ktorej vzniká FO alebo PO povinnosť platiť preddavky na daň z príjmov /50 000 Sk/ predstavuje **1 659,70 eur**.

Štvrťročné preddavky na daň platí daňovník, ktorého posledná známa daňová povinnosť (ak ide o daňovníka, ktorý je FO) alebo daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (ak ide o daňovníka, ktorý je PO) **presiahla 1 659,70 eur a nepresiahla 16 596,96 eur**.

Mesačné preddavky na daň platí daňovník (FO), ktorého posledná známa daňová povinnosť (ak ide o daňovníka, ktorý je FO) alebo daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (ak ide o daňovníka, ktorý je PO) **presiahla 16 596,96 eur**.

Sumami v eurách boli nahradené sumy **50 000 Sk** a **500 000 Sk**.

K § 35 ods. 2 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Úprava v tomto ustanovení má priamu väzbu na ustanovenie **mesačnej sumy daňového bonusu**. Zamestnávateľom vyčíslený preddavok na daň s účinnosťou od 1. januára 2009 sa zníži o sumu 19,32 eura mesačne na jedno vyživované dieťa žijúce v spoločnej domácnosti s daňovníkom (zamestnancom).

K § 35 ods. 3 písm. b) a c) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Ustanovenie rieši problematiku daňového vysporiadania príjmu zo závislej činnosti, ktorý je zložený u zamestnanca z dvoch častí, korunovej časti a časti v cudzej mene, prepočítania tohto príjmu na slovenskú menu a následného daňového vyrovnania. V nadväznosti na zavedenie meny euro v Slovenskej republike sa v ustanovení slová „korunovej časti“ nahrádzajú slovami „eurovej časti“ a slová „slovenskú menu“ nahrádzajú slovami „eurá“. Touto úpravou je ustanovené prepočítanie celého príjmu zamestnanca po 1.1.2009 na menu euro.

K § 38 ods. 7 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

S účinnosťou od 1. januára 2009 zamestnávateľ bude zrážať zamestnancom **daňové nedoplatky**, ktoré vyplynú z **ročného zúčtovania** ak budú **vyššie ako 3,32 eur**, najneskôr do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom zamestnancom vykonal ročné zúčtovanie. Ak nedoplatok z ročného zúčtovania bude nižší ako 3,32 eur, zamestnávateľ ho zrazí len tomu zamestnancovi

- ktorý podá vyhlásenie na účely poukázania 2 % podielu zaplatenej dane, alebo
- ktorému vyplatí sumu daňového bonusu pri ročnom zúčtovaní

K § 40 ods. 5 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

V ustanovení sa suma **100 Sk** nahrádza sumou **3,32 eur**. Zamestnávateľ, ktorý nebude môcť zrážku **nedoplatku** dane z ročného zúčtovania, **nedoplatku** dane zavineného zamestnancom, alebo **daňového bonusu**, ktorý zavinením zamestnanca vyplatil neoprávnene alebo ktorý vyplynul z vykonaného ročného zúčtovania vykonať, zašle potrebné doklady na príslušný daňový úrad, ktorý uvedené nedoplatky dane alebo sumu daňového bonusu vyberie.

Zamestnávateľ, resp. správca dane tento postup nepoužijú, ak sa daňový nedoplatok alebo suma rozdielu daňového bonusu rovná 3,32 eura alebo je nižšia ako 3,32 eura, ale len ak daňovník nevyužije možnosť podať vyhlásenie podľa § 50 ZDP.

Príklad

Zamestnávateľ vykoná zamestnancovi 20. februára 2009 ročné zúčtovanie preddavkov na daň, z ktorého vyplynie zamestnancovi nedoplatok dane vo výške 200 eur. Daňový nedoplatok po dohode so zamestnancom bude zamestnávateľ zrážať mesačnými splátkami vo výške 40 eur. Zamestnanec rozviaže v marci 2009 so zamestnávateľom pracovný pomer dohodou (od 1. apríla 2009.) Zamestnávateľ zrazí zamestnancovi len jednu mesačnú splátku, nedoplatok dane vo výške 160 eur (vyšší ako 3,32 eur) zamestnávateľ odstúpi na miestne príslušný daňový úrad na vybratie.

K § 43 ods. 3 písm. j) (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Suma uvedená v § 43 ods. 3 písm. j) ZDP v absolútnej hodnote **5000 Sk** sa nahrádza sumou **165,97 eur**.

Zamestnávateľ vyberie s účinnosťou od 1. januára 2009 daň zrážkou z príjmov zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) až g) ZDP, ktoré v kalendárnom mesiaci nepresiahnu sumu **165,97 eur**. Platí naďalej, že len v prípade, ak si zamestnanec u zamestnávateľa neuplatňuje

v kalendárnom mesiaci nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a daňový bonus, t.j. za takých istých podmienok, ako sú ustanovené do 31. decembra 2008.

K § 43 ods. 6 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Doplnením tohto ustanovenia ZDP o príjmy vymedzené v § 16 ods. 1 písm. e) v treťom bode ZDP sa u daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou umožňuje vysporiadať daň rovnakým spôsobom ako aj u daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou.

Tento postup v súlade s § 52g ods. 4 ZDP daňovník uplatní pri výpočte dane za zdaňovacie obdobie, ktoré končí po 28. februári 2009.

K § 45 ods. 3 písm. c) zákona (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Doplnenie predmetného ustanovenia ZDP umožňuje všeobecne a nad rámec výhod poskytovaných zmluvami o zamedzení dvojitého zdanenia pri vylúčení medzinárodného dvojitého zdanenia príjmov zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov v zahraničí uplatniť metódu vyňatia príjmov. V prípade niektorých zmluvných štátov (napr. Česká republika, Írsko, Malta, Maďarsko, USA) dôjde uplatnením predmetného ustanovenia zákona k zmene metódy vylúčenia dvojitého zdanenia vymedzenej v príslušnej zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia, s priamym vplyvom na výšku dane efektívne zaplatenej na území Slovenskej republiky. **Podmienkou uplatnenia metódy vyňatia príjmov zo závislej činnosti je preukázanie ich zdaniteľnosti a zdanenia v štáte zdroja, bez ohľadu na efektívne zaplatenie dane v tomto štáte.** Metódu vyňatia príjmov podľa predmetného ustanovenia je možné uplatniť v podanom daňovom priznaní, ktoré je daňovník povinný podať po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia. Predmetné ustanovenie je možné prvýkrát uplatniť pri zdanení príjmov zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí v podanom daňovom priznaní za rok 2009.

K § 46 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Z ustanovenia § 46 ZDP vyplýva, že **daň sa nevyrubí a neplatí**, ak za zdaňovacie obdobie nepresiahne **16,60 eur (500 Sk do konca roka 2008)** alebo celkové zdaniteľné príjmy daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, za zdaňovacie obdobie nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP. To neplatí, ak daňovník uplatňuje daňový bonus podľa § 33 ZDP alebo ak sa daň vyberá podľa § 43 ZDP, alebo ak sa zrážajú preddavky na daň podľa § 35 ZDP, okrem zdaniteľných príjmov daňovníka, u ktorého za zdaňovacie obdobie nepresiahnu takéto príjmy 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP alebo preddavky na zabezpečenie dane podľa § 44 ZDP.

K § 46 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

S účinnosťou od 01.03.2009 dochádza k spresneniu a úprave tohto ustanovenia vo vzťahu k plateniu a vyrubeniu dane u daňovníka, ktorý je uvedený v § 11 ods. 7 ZDP. Ide o daňovníka, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia poberateľom starobného, resp. predčasného starobného dôchodku zo sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia alebo dôchodku zo zahraničného povinného poistenia rovnakého druhu, alebo výsluhového dôchodku.

Podľa tohto ustanovenia **daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou** uvedený v § 11 ods. 7 daň neplatí, ak za zdaňovacie obdobie úhrn jeho zdaniteľných príjmov, okrem príjmov, z ktorých bola daň vybraná zrážkou a pri ktorých nepoužil postup podľa § 43 ods. 7, nepresiahne 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (pre rok 2009 suma 2 012,85 €).

Podľa tohto ustanovenia rovnako daň neplatí aj **daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou** uvedený v § 11 ods. 7, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo

všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí (z „celosvetových“ zdaniteľných príjmov). Zdaniteľnosť príjmov daňovníka zo zdrojov v zahraničí sa posudzuje podľa § 2 písm. h) ZDP.

Úľavu z platenia dane podľa tohto upraveného ustanovenia môže daňovník uvedený v § 11 ods. 7 uplatniť v podanom daňovom priznaní (§ 32), a to po prvýkrát v podanom daňovom priznaní za rok 2009.

Príklad:

Daňovník, ktorý je rezidentom Českej republiky je od roku 2007 poberateľom starobného dôchodku zo starobného dôchodkového sporenia zo zahraničného povinného poistenia. Na území Slovenskej republiky vykonáva brigádnicú činnosť na základe dohody o vykonaní práce. Za výkon tejto práce dosiahol v roku 2009 zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti v sume 1 658 €, z ktorých mu slovenský zamestnávateľ zrazil preddavok na daň v sume 315 €. Iné zdaniteľné príjmy za toto zdaňovacie obdobie nemal a na území Slovenskej republiky si neuplatnil daňový bonus.

Po uplynutí zdaňovacieho obdobia si daňovník na území Slovenskej republiky na účely uplatnenia úľavy z platenia dane podľa § 46 ZDP podal daňové priznanie, v ktorom si z dosiahnutých zdaniteľných príjmov na tomto území vyčíslil daň vo výške 315 €. Keďže jeho zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky tvorili 100 % zo všetkých jeho „celosvetových“ zdaniteľných príjmov a splnil tiež všetky ostatné podmienky uvedené v § 46 ZDP, požiadal príslušného správcu dane o vrátenie daňového preplatku vyčísleného v podanom daňovom priznaní.

Príklad:

Daňovník, ktorý je rezidentom Poľskej republiky je od roku 2005 poberateľom starobného dôchodku zo starobného dôchodkového sporenia zo zahraničného povinného poistenia. Z dôvodu predchádzajúceho zamestnania na území Slovenskej republiky má na bežnom účte vedenom v slovenskej banke uložené peňažné prostriedky, z ktorých mu v roku 2009 plynuli úroky vo výške 1 000 €. Pri pripísaní úrokov v prospech daňovníka mu banka, po preukázaní skutočností relevantných na uplatnenie zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s Poľskom, zrazila z týchto úrokov daň vo výške 100 €. Iné príjmy zdaniteľné podľa ZDP za toto zdaňovacie obdobie daňovník nemal.

Po uplynutí zdaňovacieho obdobia si daňovník na území Slovenskej republiky na účely uplatnenia úľavy z platenia dane podľa § 46 ZDP podal daňové priznanie, v ktorom si z dosiahnutých zdaniteľných príjmov na tomto území vyčíslil daň. Keďže jeho zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky tvorili 100 % zo všetkých jeho „celosvetových“ zdaniteľných príjmov a splnil tiež všetky ostatné podmienky uvedené v § 46 ZDP, požiadal príslušného správcu dane o vrátenie daňového preplatku vyčísleného v podanom daňovom priznaní.

K § 47 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Ustanovenie upravuje na účely ZDP **spôsob zaokrúhľovania.**

Podľa § 47 ods. 1 ZDP

- **základ dane,**
- **nepenažný príjem** [§ 5 ods. 3 písm. a)],
- **preddavky na daň** (§ 34, 35, 42 a 44),
- **zdaniteľná mzda** (§ 35),
- **daň** (§ 15, § 31 ods. 3 a § 43)

sa zaokrúhľujú **na eurocenty nadol,**

- **nezdaniteľné časti základu dane** (§ 11),
- **daňový bonus** (§ 33)

sa zaokrúhľujú **na eurocenty nahor**.

Podľa § 47 ods. 2 ZDP

- **suma zodpovedajúca 2 % zaplatenej dane** (§ 50),
- **výpočet daňovej sadzby na účely zápočtu dane** (§ 45),
- **iné prepočty**

sa vykonajú s presnosťou **na dve desatinné miesta**, pričom zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica menšia ako päť, zostáva bezo zmeny, zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zaokrúhli nahor.

Postupné zaokrúhľovanie v dvoch alebo vo viacerých stupňoch je neprípustné.

K § 50 ods. 2 písm. a) a b) a § 50 ods. 13 (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Minimálna výška podielu zaplatenej dane (§ 50 ods. 1 ZDP), ktorú je možné podľa § 50 ods. 2 písm. a) a b) ZDP poukázať určenému prijímateľovi, predstavuje:

- **3,32 eur** (100 Sk do konca roka 2008), ak daňovníkom je FO,
- **8,30 eur** (250 Sk do konca roka 2008) pre jedného prijímateľa, ak daňovníkom je PO.

Presnú špecifikáciu použitia prijatého podielu zaplatenej dane a výrok audítora (ak prijímateľ musí mať účtovnú závierku overenú audítorom) je podľa § 50 ods. 13 cit. zákona povinný zverejniť v Obchodnom vestníku prijímateľ, ktorého súhrn podielov zaplatenej dane z príjmov FO a PO v ročnom prehľade prijímateľov (§ 50 ods. 12 cit. zákona) je vyšší ako **3 319,39 eur** (100 000 Sk do konca roka 2008).

K § 52e (v znení zákona č. 465/2008 Z. z.)

Ods. 1

Ustanovenie vymedzuje, že výdavky (náklady), vrátane výdavkov (nákladov) na zaokrúhlenie, preukázateľne vynaložené daňovníkom v súvislosti s prechodom na menu euro sú považované za daňové výdavky a sú súčasťou základu dane z príjmov, ak spĺňajú podmienky ustanovené v § 2 písm. i) a § 19 až 21 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2009.

Ods. 2

Ustanovenie upravuje spôsob zahrnutia kurzových rozdielov vzniknutých z dôvodu prepočtu pohľadávok a záväzkov konverzným kurzom ku dňu zavedenia eura tak, aby ovplyvnili základ dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dochádza k inkasu alebo odpisu pohľadávky, alebo k platbe alebo odpisu záväzku u daňovníka, ktorý má podané oznámenie o nezahrnutí kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 ZDP.

Daňovník, ktorý podal oznámenie o nezahrnutí kurzových rozdielov do základu dane v období, v ktorom sa o nich účtuje, zahrnie kurzové rozdiely do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dochádza k inkasu alebo odpisu pohľadávky, alebo platbe alebo odpisu záväzku, pričom kurzový rozdiel vypočíta zákonom stanoveným spôsobom.

Prechodné ustanovenie upravuje prepočet kurzových rozdielov po 1. januári 2009 pri pohľadávke alebo záväzku, ak boli

- a) pri ich vzniku zaúčtované v mene euro
- b) pri ich vzniku zaúčtované v cudzej mene

Príklad :

Daňovník eviduje k 31.12.2008 pohľadávky za predaj tovaru v sume 100 USD a v sume 100 EUR, ktoré vznikli 20.11.2008. Pohľadávky boli uhradené v zdaňovacom období roku 2009.

V akej výške daňovník zahrnie kurzový rozdiel pri úhrade pohľadávok v zdaňovacom období roku 2009 do základu dane, ak postupoval v súlade s §17 ods. 17 ZDP a kurzové rozdiely vzniknuté k 31.12.2008 z týchto pohľadávok nezahrnul do základu dane?

Kurz NBS k 20.11.2008

1 USD = 24,066 SKK

1 EUR = 30,391 SKK

Kurz ECB v r. 2009

/údaje len pre účely riešenia príkladu/

1 EUR = 1,3456 USD

Prepočet hodnoty pohľadávky na SKK pri jej vzniku

pohľadávka v sume 100 USD x 24,066 = 2 406,60 SKK

pohľadávka v sume 100 EUR x 30,391 = 3 039,10 SKK

Prepočet hodnoty pohľadávky konverzným kurzom k 1.1.2009

pohľadávka v sume 100 USD = 79,88 EUR (2 406,60 : 30,1260)

pohľadávka v sume 100 EUR = 100,88 EUR (3 039,10 : 30,1260)

Prepočet hodnoty pohľadávky ku dňu úhrady v roku 2009 na platnú menu euro

pohľadávka v sume 100 USD = 74,32 EUR (100 : 1,3456)

pohľadávka v sume 100 EUR = 100,00 EUR

Kurzový rozdiel zahrnutý do základu dane v r. 2009

pohľadávky v USD = - 5,56 EUR (74,32 – 79,88)

pohľadávky v EUR = - 0,88 EUR (100,00 – 100,88)

Daňovník vzniknuté kurzové straty v sume – 5,56 a – 0,88 EUR v súlade s § 17 ods. 17 ZDP, bez oznámenia správcovi dane, zahrnie do základu dane v zdaňovacom období roku 2009.

Ods. 3 a ods. 4

V uvedených odsekoch ustanovenia je stanovený spôsob prepočtu vstupnej ceny, zostatkovej ceny a daňových odpisov pri rovnomernom alebo zrýchlenom odpisovaní hmotného majetku, ktorý bol obstaraný v Sk v zdaňovacích obdobiach pred zavedením eura, k 1.1.2009. Tieto sumy sa pri prepočte na euro budú vyčíslovať na eurocenty, so zaokrúhlením na 2 des. miesta matematicky podľa § 47 ods. 2 ZDP.

V nadväznosti na úpravy vykonané v §§ 26 ods. 10, 27 ods. 2 a 28 ods. 4 ZDP od 1.1.2009 sa budú daňové odpisy zaokrúhľovať na eurá nahor.

Príklad

1. Rovnomerný spôsob odpisovania

§ 27 ZDP

Účtovná jednotka (daňovník) obstarala odplatne v roku 2007 stroj, ktorého obstarávacia cena bola 800 000 SKK. Stroj je zaradený do 1. odpisovej skupiny a daňovník ho odpisuje 4 roky rovnomerným spôsobom odpisovania podľa § 27 ZDP.

Rok	Daňový odpis v Sk	Daňový odpis v €	Výpočet ročného odpisu	ZC daňová v Sk	ZC daňová v €
2007	200 000	x	800 000 : 4 = 200 000	600 000	X
2008	200 000	x	800 000 : 4 = 200 000	400 000	X

OC= 26 555,14 €		x	x	x	13 277, 57
2009	x	6 639	$26\,555,14 : 4 = 6\,638,79$	x	6 638,57
2010	x	6 638,57	ZC = 6 638,57	x	0

Postup prepočtu odpisov a ZC k 1.1.2009 konverzným kurzom 30,1260

Obstarávacia cena stroja $800\,000 : 30,126 = 26\,555,14\,€$
 Daňové odpisy za roky 2007 a 2008 $(200\,000 \times 2) : 30,126 = 13\,277,57\,€$
 Zostatková cena k 1.1.2009 $OC\ 26\,555,14\,€ - 13\,277,57\,€ = 13\,277,57\,€$

Výška daňového odpisu za rok 2009 $26\,555,14 : 4 = 6\,639\,€$
 Zostatková cena stroja k 31.12.2009 $13\,277,57\,€ - 6\,639 = 6\,638,57\,€$

V poslednom roku odpisovania sa uplatní ročná výška odpisu vo výške zostatkovej ceny podľa § 25 ods. 3 ZDP tak, aby do daňových výdavkov bolo zahrnutých 100 % vstupnej ceny obstarávacieho stroja.

Celková suma daňových odpisov v € $13\,277,57 + 13\,277,57 = 26\,555,14\,€$
 za roky 2007 a 2008 $(200\,000 \times 2) : 30,126 = 13\,277,57\,€$
 za roky 2009 až 2010 $(6\,638 + 6\,638,57) = 13\,277,57\,€$

2. Zrýchlený spôsob odpisovania § 28 ZDP

Rok	Daňový odpis v Sk	Daňový odpis v €	Výpočet ročného odpisu	ZC daňová v Sk	ZC daňová v €
2007	200 000	x	$800\,000 : 4 = 200\,000$	600 000	x
2008	300 000	x	$(600\,000 \times 2) : (5-1) = 300\,000$	300 000	x
OC= 26 555,14 €		x		x	9 958,18
2009	x	6 639	$(9\,958,18 \times 2) : (5-2) = 6\,638,79$	x	3 319,18
2010	x	3 319,18	$(3\,319,18 \times 2) : (5-3) = 3\,319,18$	x	0

Postup prepočtu odpisov a ZC k 1.1.2009 konverzným kurzom 30,1260

Obstarávacia cena stroja $800\,000 : 30,126 = 26\,555,14\,€$
 Daňové odpisy za roky 2007 a 2008 $(200\,000 + 300\,000) : 30,126 = 16\,596,96\,€$
 Zostatková cena k 1.1.2009 $26\,555,14 - 16\,596,96 = 9\,958,18\,€$

V poslednom roku odpisovania sa uplatní ročná výška odpisu (bez zaokrúhľovania) vo výške zostatkovej ceny podľa § 25 ods. 3 ZDP tak, aby do daňových výdavkov bolo zahrnutých 100 % vstupnej ceny obstarávacieho stroja.

Celková suma daňových odpisov v € $16\,596,96 + 9\,958,18 = 26\,555,14\,€$
 za roky 2007 a 2008 $(200\,000 + 300\,000) : 30,126 = 16\,596,96\,€$
 za roky 2009 až 2010 $(6\,639 + 3\,319,18) = 9\,958,18\,€$

Ods. 5

V tomto odseku je riešený spôsob prepočtu preddavkov na dani zaplatených v eurách v tých prípadoch, keď daňovník bol povinný zaplatiť preddavky na daň podľa § 34 alebo § 42 ZDP

do 31. decembra 2008 v Sk a zaplatil ich po 1.januári 2009 v eurách. Takto zaplatené preddavky na daň sa prepočítajú konverzným kurzom na slovenské koruny a zaokrúhlia sa na celé koruny nahor.

Príklad

Daňovník dane z príjmov právnických osôb platí v zdaňovacom období roka 2008 na základe dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2007 mesačné preddavky v sume 55 000 Sk. Preddavok splatný 31.12.2008 zaplatí v januári 2009 v eurách. 55 000 Sk prepočíta konverzným kurzom na eurá t. j. 1825,665 € (55000:30,1260), zaokrúhli na dve desatinné miesta nadol, a 1 825,66 € zaplatí miestne príslušnému správcovi dane.

Pri zahrnutí takto uhradených preddavkov do daňového priznania za rok 2008 daňovník sumu zaplatenú v eurách prepočíta konverzným kurzom spätne na slovenské koruny (1825,66x30,1260 = 54999,83) a zaokrúhli na celé koruny nahor t.j. 55 000 Sk. Suma 55 000 Sk sa daňovníkovi započíta na daň v daňovom priznaní za rok 2008 podanom v roku 2009.

Príklad

Podľa poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej z daňového priznania k dani z príjmov FO za zdaňovacie obdobie roka 2007 platí daňovník od 1. apríla 2008 štvrtročné preddavky na daň z príjmov FO (ďalej len preddavky) vo výške 50 000 Sk. Preddavok za IV. štvrťrok 2008 vo výške 50 000 Sk, splatný 31.decembra 2008, zaplatí až v januári 2009 v eurách, pričom zaplatí 1 660 eur.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2008, v ktorom sa peňažné údaje vykazujú v slovenských korunách, si daňovník preddavok za IV. štvrťrok 2008 zaplatený v eurách, započíta na daňovú povinnosť roka 2008 tak, že zaplatenú sumu 1 660 eur prepočíta na slovenské koruny konverzným kurzom a zaokrúhli na celé koruny nahor. Znamená to, že na daňovú povinnosť roka 2008 si daňovník tento preddavok zaplatený v eurách započíta sumou 50 010 Sk (1 660 eur x 30,1260 = 50 009,16 Sk).

Ods. 6

Ustanovenie upravuje spôsob uplatnenia výdavkov (nákladov) vynaložených daňovníkom do 31. decembra 2008 a príjmov (výnosov), o ktorých bolo účtované do 31.decembra 2008 v slovenských korunách, ktoré ovplyvnia základ dane v zdaňovacích obdobiach končiacich po zavedení meny euro, t.j. po 1.januári 2009. Napr. uplatnenie § 17 ods. 21, § 19 ods. 4, § 52 ods. 12 ZDP. Tieto príjmy (výnosy) a výdavky (náklady) sa prepočítajú konverzným kurzom na eurá a **zaokrúhlia sa na eurocenty nahor.**

Rovnaký postup sa uplatní aj pri uplatňovaní daňovej straty podľa § 30 zákona.

Príklad

Daňovník PO uzatvoril s FO dňa 1.7.2008 zmluvu o nájme osobného automobilu s trvaním do 31.12.2008 s mesačnou výškou nájomného 5 000 SK a so splatnosťou do 20. v bežnom kalendárnom mesiaci užívania automobilu. Za mesiac december bola splátka nájomného uhradená 31.1.2009. V akej výške si môže daňovník uplatniť splátku nájomného v zdaňovacom období roka 2008 a v zdaňovacom období roka 2009?

V zdaňovacom období roka 2008 daňovník zvýši základ dane o výšku nájomného v sume 5 000 Sk podľa § 17 ods. 2 písm. a) ZDP, pretože nájomné nebolo v lehote do 31.12.2008 zaplatené (§ 19 ods. 4). Platba splátky nájomného vo výške 5 000 Sk je uznaným daňovým výdavkom v zdaňovacom období roka 2009 prepočítaná podľa § 52e ods. 6 konverzným kurzom a zaokrúhlená na eurocenty nahor, t.j. v sume 165,97 EUR. (5000 : 30,126 = 165,969, po zaokrúhlení 165,97)

Príklad

Daňovník za zdaňovacie obdobie roku 2006 vykázal daňovú stratu vo výške 3 mil. Sk. Za zdaňovacie obdobie roku 2007 vykázal základ dane vo výške 1 mil. Sk, za zdaňovacie obdobie roku 2008 vykázal základ dane vo výške 1,5 mil. Sk. V akej výške si uplatní daňovník daňovú stratu v daňovom priznaní dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2008 a akú výšku daňovej straty si uplatní v ďalších zdaňovacích obdobiach po prechode na menu euro?

Daňovník si za zdaňovacie obdobie roku 2007 a roku 2008 uplatní daňovú stratu do výšky vykázaného základu dane, tzn., za zdaňovacie obdobie roku 2007 v sume 1 mil. Sk, za zdaňovacie obdobie roku 2008 v sume 1,5 mil. Sk. Zostatok neuplatnenej daňovej straty je v sume 500 tis. Sk, ktorý daňovník prepočíta konverzným kurzom na eurá a zaokrúhli na eurocenty nahor. Daňovník si v ďalších zdaňovacích obdobiach môže uplatniť zostávajúcu časť daňovej straty za rok 2006 vo výške $16\,596,96 \text{ eur} / 500\,000 : 30,1260 = 16\,596,959$, po zaokrúhlení 16 596,96 €/.

Príklad

Za zdaňovacie obdobie roka 2008 daňovník vykázal z príjmov z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a prenájmu podľa § 6 ZDP daňovú stratu vo výške 100 000 (na riadku 43 daňového priznania typ B). Okrem príjmov podľa § 6 ZDP dosiahne v roku 2008 aj príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 ZDP, pri ktorých vykáže ČZD 20 000 Sk (na riadku 46 daňového priznania typ B).

V súlade s § 4 ods. 2 ZDP daňovú stratu vykázanú pri príjmoch podľa § 6 ZDP vo výške 100 000 Sk daňovník v prvom rade uplatní pri zdanení príjmov za zdaňovacie obdobie roka 2008, t. j. v daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie (na riadku 63 daňového priznania typ B) ju odpočíta od ČZD z príjmov podľa § 7 ZDP vo výške 20 000 Sk.

Zostávajúcu časť daňovej straty vo výške 80 000 Sk (100 000 Sk – 20 000 Sk), ktorú daňovník nemôže uplatniť pri zdanení príjmov v zdaňovacom období roka 2008, môže odpočítavať od úhrnu ČZD podľa § 6 až 8 cit. ZDP v súlade s § 30 ZDP v zdaňovacích obdobiach 2009 až 2013, t.j. v zdaňovacích obdobiach končiacich po 1. januári 2009, kedy základ dane bude vykázaný už v eurách. Zostávajúcu časť daňovej straty vykázanej za zdaňovacie obdobie roka 2008 v slovenských korunách daňovník prepočíta konverzným kurzom na eurá a zaokrúhli na eurocenty nahor. V rokoch 2009 až 2013 daňovník bude teda môcť od ČZD z príjmov podľa § 6 až 8 ZDP odpočítať zostávajúcu časť daňovej straty vykázanej za rok 2008 vo výške $2\,655,52 \text{ eur} (80\,000 \text{ Sk} : 30,1260 = 2\,655,513 \text{ €})$.

K § 52g ods. 1 a 2 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Podľa prechodných ustanovení sa zvyšuje nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka a na manželku (manžela). Zároveň sa znižuje hranica základu dane, pri ktorom sa nebudú môcť uvedené nezdaniteľné časti základu dane uplatniť. Tento postup sa použije len v zdaňovacích obdobiach rokov 2009 a 2010.

Zvýšenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka nepriamo ovplyvní aj zvýšenie zamestnaneckej prémie.

Vzhľadom na zvýšenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka pri preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 35 ZDP sa bude zamestnancom prvé dva mesiace roku 2009 uplatňovať 1/12 z 19,2 – násobku platného životného minima podľa znenia ZDP účinného do 28. februára 2009. Od 1. marca 2009 sa bude uplatňovať 1/12 zo sumy 22, 5 – násobku platného životného minima. Celkové zvýšenie sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka podľa § 52g ods. 1 a 2 ZDP účinného od 1. marca 2009 sa uplatní až pri vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň alebo pri podaní daňového priznania za rok

2009. Pri vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň alebo pri podaní daňového priznania za rok 2010 sa ešte uplatní výška nezdaniteľných častí základu dane podľa § 52g ods. 1 a 2 ZDP účinného od 1. marca 2009.

Platné životné minimum od 1.1.2009 = 178,92 eur

§ 11 ods. 2 ZDP – účinnosť od 1.1.2009 do 28.2.2009

	Základ dane daňovníka:	Nezdaniteľná časť základu dane
a)	- sa rovná alebo je nižší ako 17 892 eur	3 435,27 eur
b)	- je vyšší ako 17 892 eur	7 908,264 eur – (základ dane : 4)

§ 11 ods. 2 ZDP – účinnosť od 1. 3. 2009

	Základ dane daňovníka:	Nezdaniteľná časť základu dane
a)	- sa rovná alebo je nižší ako 15 387,12 eur	4 025,70 eur
b)	- je vyšší ako 15 387,12 eur	7 872,48 eur – (základ dane : 4)

K uplatňovaniu nezdaniteľných častí základu dane po 1.3.2009 bude vypracovaný samostatný metodický pokyn.

K § 52g ods. 9 (v znení zákona č. 60/2009 Z. z.)

Ustanovenie spresňuje postup pre daňovníkov, ktorí majú zdaňovacie obdobie hospodársky rok, a ktorí postupujú pri úprave základu dane podľa § 52d ods. 4 až 9 ZDP. Možnosť úpravy základu dane rovnomerne počas dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období ukončených najneskôr do 31.decembra 2009 nebolo možné uplatniť pri daňovníkoch, ktorých zdaňovacím obdobím je hospodársky rok. Ustanovenie § 52d ods. 9 ZDP bolo upravené tak, aby daňovník, ktorý má zdaňovacie obdobie hospodársky rok, mohol uplatniť zahrnutie rozdielov stanovených súm do základu dane rovnomerne počas dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období ukončených najneskôr do 31.decembra 2010.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica
odbor metodiky daní
september 2009*