

# Davis & Morgan

www.davismorgan.sk

Ready-made spoločnosti a virtuálne sídlo

Aktualizácie,  
e-booky,  
on-line  
služby:

Úplné znenia platné v roku **2024**

# DAŇOVÉ

# ZÁKONY

Celoročný interaktívny komplet najnovších  
úplných znení zákonov s elektronickými  
publikáciami, aktualizáciami a servisným webom

**Vždy aktuálny stav**

Zákon o dani z príjmov / Zákon o dani z pridanej hodnoty / Zákon  
o miestnych daniach / Zákon o dani z motorových vozidiel / Daňový  
poriadok + Zákon o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej  
oblasti / Zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice /  
Zákony o spotrebných daniach / Zákon o dani z poistenia / Zákon  
o finančnej správe / Zákon o účtovníctve / Spotrebné dane **a ďalšie na**

**DanoveZakony365.sk**



**V cene:**



# POHODA

*Ekonomický software*

Aplikácia mPOHODA

mobilný predaj prepojený s Pohodou



# DAŇOVÉ ZÁKONY 2024

## Prehľad zákonov

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov Strana <b>6</b>	Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty Strana <b>72</b>
Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady Strana <b>118</b>	Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov Strana <b>133</b>
Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) Strana <b>137</b>	

V cene publikácie je ako bonus ZADARMO zahrnutý e-book v právnom stave k 1. 1. 2024 a ďalej štvrtročný aktualizčný servis v pdf. REGISTRÁCIA K BONUSOM: Správu *DZSR Aktualizácia* zašlite na e-mail [newsletter@newsletter.cz](mailto:newsletter@newsletter.cz) alebo ako SMS na číslo +420 739 866 871 alebo vyfotografujte smartfónom QR kód na obálke a zašlite vygenerovanú SMS podľa inštrukcií.

Nový on-line servis ZADARMO: [DanoveZakony365.sk](http://DanoveZakony365.sk)

Úplné znenia, novely, bonusy, e-booky na prevzatie

STORMWARE

# POHODA

*Ekonomický software*

účetníctvo • fakturácia • sklady • mzdy  
• Business Intelligence

volajte zadarmo: 0800 116 117 | [www.pohoda.sk](http://www.pohoda.sk)



# Davis & Morgan

Ready-made spoločnosti a virtuálne sídlo

[www.davismorgan.sk](http://www.davismorgan.sk)

DAŇOVÉ ZÁKONY 2024 SR XXL ProFi. Vydanie 1. E-book v pdf.

© 2024 DonauMedia, s. r. o., Tallerova 4, Bratislava, e-mail: [newsletter@newsletter.cz](mailto:newsletter@newsletter.cz). Vyrobené v EÚ

ISBN 978-80-8183-191-1

Právne upozornenie: Znenie textov v tejto publikácii bolo preverené so všetkou dostupnou starostlivosťou, vydavateľ ani predajca však nepreberajú žiadne záruky za eventuálne škody vzniknuté jej použitím a nezodpovedajú teda za to, ak by na základe textov zverejnených v tejto publikácii ktokoľvek konal alebo sa zdržal konania a v súvislosti s tým mu vznikla akákoľvek škoda materiálnej alebo nemateriálnej povahy. Autorské práva k tejto publikácii sú predmetom ochrany podľa zákonov ČR a SR a ich nositeľom je výhradne vydavateľ. Rozmnožovanie a šírenie celku alebo častí tejto publikácie akýmkoľvek spôsobom bez výslovného písomného dovolenia vydavateľa je zakázané.

# PREHLAD NOVIEL

V tomto prehľade sú uvedené novely, ktoré vstúpili do účinnosti v priebehu roka 2023 (od 2. januára 2023 do 31. decembra 2023) a novely, ktoré vstúpili do účinnosti od 1. januára 2024. Novely s budúcou účinnosťou sú vynechané v textoch úplných znení zákonov a v zozname zmenených ustanovení (informácie o nich sú súčasťou aktualizáčného servisu a prehľadov na servisnej stránke DanoveZakony365.sk a tu sú aj uvedené úplné znenia vždy s aktuálnou účinnosťou ku konkrétnemu dátumu).

## ■ Zákon o dani z príjmov

### Novela zákonom č. 59/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 27. februára 2023 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 19 ods. 3

### Novela zákonom č. 60/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 15. marca 2023 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 19 ods. 2

### Novela zákonom č. 65/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. mája 2023 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 33 ods. 1; § 52zpa

### Novela zákonom č. 123/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. mája 2023 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 52zsz

### Novela zákonom č. 128/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. mája 2023 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 6 ods. 2; § 16 ods. 1; § 43 ods. 2, 3, 6, 14; § 52zsu

### Novela zákonom č. 278/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. augusta 2023 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 3 ods. 1; § 15; § 49 ods. 3; § 51h; § 51i; § 52zspb

### Novela zákonom č. 281/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. augusta 2023 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* poznámka pod čiarou 105a

### Novela zákonom č. 309/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. januára 2024 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 6 ods. 11; § 8 ods. 5 a 7; § 21ods. 1; § 35 ods. 3; § 35 ods. 2; § 39 ods. 2 a 9

### Novela zákonom č. 496/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. januára 2024 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 17k; 21a ods. 4; § 52zsr

### Novela zákonom č. 508/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. januára 2024 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 33a; § 52zsy

### Novela zákonom č. 530/2023 Z. z.

- **Účinnosť zmien:** 1. januára 2024 / *zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia:* § 2; § 5 ods. 7; § 9 ods. 1; § 12 ods. 3; § 13 ods. 1; § 15; § 46a; § 52zzz

#### Poznámky k novelám v priebehu roka 2024



## ■ Zákon o dani z pridanej hodnoty

Novela zákonom č. 9/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 1. apríla 2023 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: Príloha č. 7a

Novela zákonom č. 516/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 1. januára 2024 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: § 70a; Príloha č. 6

Novela zákonom č. 530/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 1. januára 2024 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: Príloha č. 7a

Poznámky k novelám v priebehu roka 2024

Vždy aktuálny text zákona o dani z pridanej hodnoty



## ■ Zákon o miestnych daniach

Novela zákonom č. 2/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 1. septembra 2023 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: § 6 ods. 1; § 7 ods. 1; § 104o

Novela zákonom č. 198/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 1. októbra 2023 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: § 12 ods. 2; § 104g

Novela zákonom č. 278/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 11. novembra 2023 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: § 98b; § 104r

Poznámky k novelám v priebehu roka 2024

Vždy aktuálny text zákona o miestnych daniach



## ■ Zákon o dani z motorových vozidiel

Zákon nebol v roku 2023 ani od 1. januára 2024 novelizovaný.

Poznámky k novelám v priebehu roka 2024

Vždy aktuálny text zákona o dani z motorových vozidiel



## ■ Daňový poriadok

Novela zákonom č. 250/2022 Z. z.

- Účinnosť zmien: 1. januára 2024 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: § 68a; Príloha

Novela zákonom č. 496/2022 Z. z.

- Účinnosť zmien: 1. januára 2024 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: § 156 ods. 8; § 165o

Novela zákonom č. 59/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 27. februára 2023 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: poznámky pod čiarou

Novela zákonom č. 507/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 31. decembra 2023 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: poznámka pod čiarou č. 1

Novela zákonom č. 508/2023 Z. z.

- Účinnosť zmien: 1. januára 2024 / zmenené (prípadne zrušené alebo vložené) ustanovenia: § 154 ods. 1; poznámky pod čiarou č. 8 a 91a

Poznámky k novelám v priebehu roka 2024

Vždy aktuálny text daňového poriadku



## ■ Ostatné daňové zákony: [DanoveZakony365.sk/uplne-znenia](http://DanoveZakony365.sk/uplne-znenia)

Poznámky k novelám v priebehu roka 2024

Vždy aktuálne texty ostatných daňových zákonov



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

v znení zákona č. 43/2004 Z. z., č. 177/2004 Z. z., č. 191/2004 Z. z., č. 391/2004 Z. z., č. 538/2004 Z. z., č. 539/2004 Z. z., č. 659/2004 Z. z., č. 68/2005 Z. z., č. 314/2005 Z. z., č. 534/2005 Z. z., č. 660/2005 Z. z., č. 688/2006 Z. z., č. 76/2007 Z. z., č. 209/2007 Z. z., č. 519/2007 Z. z., č. 530/2007 Z. z., č. 561/2007 Z. z., č. 621/2007 Z. z., č. 653/2007 Z. z., č. 168/2008 Z. z., č. 465/2008 Z. z., č. 514/2008 Z. z., č. 563/2008 Z. z., č. 567/2008 Z. z., č. 60/2009 Z. z., č. 184/2009 Z. z., č. 185/2009 Z. z., č. 504/2009 Z. z., č. 563/2009 Z. z., č. 374/2010 Z. z., č. 548/2010 Z. z., č. 129/2011 Z. z., č. 231/2011 Z. z., č. 250/2011 Z. z., č. 331/2011 Z. z., č. 362/2011 Z. z., č. 406/2011 Z. z., č. 547/2011 Z. z., č. 548/2011 Z. z., č. 69/2012 Z. z., č. 188/2012 Z. z., č. 189/2012 Z. z., č. 252/2012 Z. z., č. 288/2012 Z. z., č. 395/2012 Z. z., č. 70/2013 Z. z., č. 135/2013 Z. z., č. 318/2013 Z. z., č. 463/2013 Z. z., č. 180/2014 Z. z., č. 183/2014 Z. z., č. 333/2014 Z. z., č. 364/2014 Z. z., č. 371/2014 Z. z., č. 25/2015 Z. z., č. 61/2015 Z. z., č. 62/2015 Z. z., č. 79/2015 Z. z., č. 140/2015 Z. z., č. 176/2015 Z. z., č. 253/2015 Z. z., č. 361/2015 Z. z., č. 375/2015 Z. z., č. 378/2015 Z. z., č. 389/2015 Z. z., č. 437/2015 Z. z., č. 440/2015 Z. z., č. 341/2016 Z. z., č. 264/2017 Z. z., č. 279/2017 Z. z., č. 335/2017 Z. z., č. 344/2017 Z. z., č. 57/2018 Z. z., č. 63/2018 Z. z., č. 112/2018 Z. z., č. 209/2018 Z. z., č. 213/2018 Z. z., č. 347/2018 Z. z., č. 368/2018 Z. z., č. 385/2018 Z. z., č. 4/2019 Z. z., č. 10/2019 Z. z., č. 54/2019 Z. z., č. 88/2019 Z. z., č. 155/2019 Z. z., č. 221/2019 Z. z., č. 223/2019 Z. z., č. 228/2019 Z. z., č. 233/2019 Z. z., č. 301/2019 Z. z., č. 315/2019 Z. z., č. 316/2019 Z. z., č. 319/2019 Z. z., č. 390/2019 Z. z., č. 393/2019 Z. z., č. 462/2019 Z. z., č. 46/2020 Z. z., č. 198/2020 Z. z., č. 296/2020 Z. z., č. 416/2020 Z. z., č. 420/2020 Z. z., č. 421/2020 Z. z., č. 76/2021 Z. z., č. 215/2021 Z. z., č. 257/2021 Z. z., č. 310/2021 Z. z., č. 408/2021 Z. z., č. 416/2021 Z. z., č. 129/2022 Z. z., č. 222/2022 Z. z., č. 232/2022 Z. z., č. 257/2022 Z. z., č. 433/2022 Z. z., č. 496/2022 Z. z., č. 519/2022 Z. z., č. 59/2023 Z. z., č. 60/2023 Z. z., č. 65/2023 Z. z., č. 123/2023 Z. z., č. 128/2023 Z. z., č. 278/2023 Z. z., č. 281/2023 Z. z., č. 309/2023 Z. z., č. 496/2023 Z. z., č. 508/2023 Z. z. a č. 530/2023 Z. z.

## Ako sú novelizácie v texte úplného znenia vyznačené:

- obyčajné čierne písmo – základný text
- **tučné čierne ležaté písmo** – novely, ktoré vstúpili do platnosti v priebehu roka 2023
- **tučné čierne písmo** – novely, ktoré vstúpili do platnosti od 1. januára 2024
- **ležaté čierne písmo** – redakčné poznámky

## PRVÁ ČASŤ ZÁKLADNÉ USTANOVENIA

### § 1

#### Predmet úpravy

- (1) Tento zákon upravuje
- a) daň z príjmov fyzickej osoby alebo právnickej osoby (ďalej len „daň“),
  - b) spôsob platenia a vyberania dane.
- (2) Medzinárodná zmluva, ktorá bola schválená, ratifikovaná a vyhlásená spôsobom ustanoveným zákonom, alebo dohoda, ktorá bola uzatvorená alebo schválená vládou Slovenskej republiky a ktorá upravuje zdanenie a s tým súvisiace právne vzťahy vo vzťahu k nesamosprávnym územiam, ktoré v medzinárodných vzťahoch vystupujú samostatne (ďalej len „medzinárodná zmluva“), má prednosť pred týmto zákonom.

### § 2 Základné pojmy

Na účely tohto zákona sa rozumie

- a) daňovníkom fyzická osoba alebo právnická osoba,
- b) predmetom dane príjem (výnos) z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka okrem osobitne vymedzeného predmetu dane podľa § 12,
- c) príjmom peňažné plnenie a nepeňažné plnenie dosiahnuté aj zámenou, ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia, ak tento zákon neustanovuje inak; za nepeňažné plnenie fyzickej osoby, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 10 alebo 11, sa považuje aj prijatie zmenky ako platobného prostriedku, ktorou dlžník uhradil pohľadávku veriteľovi, ktorý je fyzickou osobou,
- d) daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou
  1. fyzická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky trvalý pobyt,<sup>1a)</sup> bydlisko alebo sa tu obvykle zdržiava, pričom
    - 1a. fyzická osoba má na území Slovenskej republiky bydlisko, ak má možnosť ubytovania, ktoré neslúži len na príležitostné ubytovanie, a so zreteľom na všetky súvisiace skutočnosti a okolnosti vrátane osobných väzieb a ekonomických väzieb fyzickej osoby k územiu Slovenskej republiky je zrejmy zámer fyzickej osoby sa v tomto bydlisku trvale zdržiavať,
    - 1b. fyzická osoba sa obvykle zdržiava na území Slovenskej republiky, ak sa tu zdržiava aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach; do tohto obdobia sa započítava každý, aj začatý deň pobytu,
  2. právnická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky sídlo<sup>1b)</sup> alebo miesto skutočného vedenia; miestom skutočného vedenia je miesto, kde sa vytvárajú alebo prijímajú zásadné riadiace rozhodnutia a obchodné rozhodnutia pre právnickú osobu ako celok, aj ak adresa tohto miesta nie je zapísaná v obchodnom registri,
- e) daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou
  1. fyzická osoba neuvedená v písmene d) prvom bode alebo fyzická osoba uvedená v písmene d) prvom bode, ktorá sa v dôsledku uplatnenia medzinárodnej zmluvy považuje za daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou v inom zmluvnom štáte,
  2. fyzická osoba uvedená v písmene d) prvom bode, ktorá sa na území Slovenskej republiky obvykle zdržiava len na účely štúdia alebo liečenia,
  3. právnická osoba neuvedená v písmene d) druhom bode alebo právnická osoba uvedená v písmene d) druhom bode, ktorá sa v dôsledku uplatne-

- nia medzinárodnej zmluvy považuje za daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou v inom zmluvnom štáte,
- f) predmetom dane daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí,
  - g) predmetom dane daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16),
  - h) zdaniteľným príjmom príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený od dane podľa tohto zákona ani medzinárodnej zmluvy,
  - i) daňovým výdavkom výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve<sup>1)</sup> daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11, pričom pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov), je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t), v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov, ak tento zákon neustanovuje inak,
  - j) základom dane rozdiel, o ktorý zdaniteľné príjmy prevyšujú daňové výdavky (§ 19) pri rešpektovaní vecnej a časovej súvislosti<sup>1)</sup> zdaniteľných príjmov a daňových výdavkov v príslušnom zdaňovacom období, ak tento zákon neustanovuje inak,
  - k) daňovou stratou rozdiel, o ktorý daňové výdavky prevyšujú zdaniteľné príjmy pri rešpektovaní vecnej a časovej súvislosti<sup>1)</sup> zdaniteľných príjmov a daňových výdavkov v príslušnom zdaňovacom období,
  - l) zdaňovacím obdobím kalendárny rok, ak tento zákon neustanovuje inak,
  - m) obchodným majetkom súhrn majetkových hodnôt, a to vecí, pohľadávok a iných práv a peniazmi ocenených iných hodnôt, ktoré má fyzická osoba s príjmami podľa § 6 vo vlastníctve a ktoré sa využívajú na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie týchto príjmov, o ktorých táto fyzická osoba účtuje alebo účtovala,<sup>1)</sup> eviduje alebo evidovala podľa § 6 ods. 11; obchodným majetkom podľa tohto ustanovenia je aj hmotný majetok obstarávaný formou finančného prenájomu,
  - n) závislou osobou
    1. blízka osoba,<sup>2)</sup>
    2. ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt,
    3. osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie<sup>2aa)</sup> súčasťou konsolidovaného celku,
  - o) ekonomickým prepojením alebo personálnym prepojením účasť osoby alebo subjektu na majetku, kontrole alebo vedení inej osoby alebo subjektu alebo vzájomný vzťah medzi osobami alebo subjektmi, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby, jej blízkej osoby<sup>2)</sup> alebo subjektu alebo v ktorých má táto osoba, jej blízka osoba<sup>2)</sup> alebo subjekt priamy majetkový podiel alebo nepriamy majetkový podiel, pričom účasťou na
    1. majetku alebo kontrole sa rozumie priamy podiel, nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel vo výške najmenej 25 % na základnom imaní, priamy podiel, nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel vo výške najmenej 25 % na hlasovacích právach alebo podiel vo výške najmenej 25 % na zisku, pričom nepriamy podiel sa vypočíta súčinnom percentuálnej výšky priamych podielov vydelených stmi a takto vypočítaný výsledok sa vynásobí stmi a nepriamy odvodený podiel sa vypočíta súčtom nepriamych podielov, pričom nepriamy odvodený podiel sa použije len na výpočet výšky účasti jednej osoby alebo subjektu na majetku alebo kontrole inej osoby alebo subjektu, ak táto osoba alebo subjekt má účasť na majetku alebo kontrole niekoľkých osôb alebo subjektov, z ktorých každý má účasť na majetku alebo kontrole tej istej inej osoby alebo subjektu; ak

- výška nepriameho odvodeného podielu presahuje 50 % a viac, všetky osoby alebo subjekty, prostredníctvom ktorých sa jeho výška počítala, sú ekonomicky prepojené bez ohľadu na skutočnú výšku ich podielu, pričom na účely tohto bodu osoba alebo subjekt, ktorý koná spoločne s inou osobou alebo subjektom, ak ide o hlasovacie práva alebo podiel na základnom imaní, sa považuje za osobu alebo subjekt, ktorý má účasť na všetkých hlasovacích právach alebo je vlastníkom tohto podielu na základnom imaní, ktoré má v držbe táto iná osoba alebo subjekt, pričom na účely počítania priameho podielu, nepriameho podielu alebo nepriameho odvodeného podielu sa podiely blízkych osôb spočítavajú a ak ich súčet je najmenej 25 %, príslušné osoby alebo subjekty sa považujú za ekonomicky prepojené,
2. vedení sa rozumie vzťah členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov alebo ďalších obdobných orgánov právnickej osoby alebo subjektu k tejto právnickej osobe alebo k subjektu,
- p) iným prepojením právny vzťah alebo iný obdobný vzťah vytvorený predovšetkým na účel zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty, ekonomickým prepojením je aj vzťah medzi daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou a jeho stálymi prevádzkarňami v zahraničí, vzťah medzi daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a jeho stálymi prevádzkarňami na území Slovenskej republiky, vzťah medzi jednotlivými stálymi prevádzkarňami daňovníka, vzťah medzi stálymi prevádzkarňami daňovníkov, ktorí sú vzájomne prepojení podľa písmena n), ako aj vzájomný vzťah medzi týmito stálymi prevádzkarňami a týmito daňovníkmi,
- s) finančným prenájomom obstaranie hmotného majetku na základe nájmovej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, pri ktorom cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájmu, je súčasťou celkovej sumy dohodnutých platieb, ak
1. vlastnícke právo má prejsť bez zbytočného odkladu po skončení nájmu na nájomcu a
  2. doba trvania nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa § 26 ods. 1,
  3. doba trvania nájmu pozemku, na ktorom je umiestnená budova alebo stavba zaradená do odpisovej skupiny 5, je najmenej 60 % doby odpisovania takéhoto majetku; ak predmetom prenájmu je budova spolu s pozemkom, cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájmu, musí byť vyčíslená osobitne,
  4. doba trvania nájmu pozemku, na ktorom je umiestnená budova alebo stavba zaradená do odpisovej skupiny 6, je najmenej 60 % doby odpisovania takéhoto majetku; ak predmetom prenájmu je budova spolu s pozemkom, cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájmu, musí byť vyčíslená osobitne,
  5. doba trvania nájmu pozemku, na ktorom nie je umiestnená budova alebo stavba, je najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 6,
- t) daňovníkom členského štátu Európskej únie fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá podlieha zdaneniu na území tohto členského štátu Európskej únie z príjmov plynúcich zo zdrojov na území tohto členského štátu Európskej únie, ako aj zo zdrojov mimo územia tohto členského štátu Európskej únie a ktorá na území Slovenskej republiky nie je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou,
- u) preddavkom na daň povinná platba na daň, ktorá sa platí v priebehu zdaňovacieho obdobia, ak skutočná výška dane za toto obdobie nie je ešte známa,
- v) platiteľom dane fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je povinná zraziť alebo vybrať daň alebo preddavok na daň od daňovníka, a ktorá je povinná daň alebo preddavok na daň vybrané od daňovníka alebo zrazené daňovníkovi odvádzať správcovi dane a majetkovo za ne zodpovedá,
- w) mikrodaňovníkom daňovník, ktorý je fyzickou osobou, ktorého zdaniteľné príjmy (výnosy) podľa § 6 ods. 1 a 2 za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu **60 000 eur**, a daňovník, ktorý je právnickou osobou, ktorého príjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu ustanovenú osobitným predpisom;<sup>2a)</sup> mikrodaňovníkom nie je daňovník,
1. ktorý je závislou osobou podľa písmen n) až r) a realizuje kontrolovanú transakciu za toto zdaňovacie obdobie,
  2. na ktorého bol vyhlásený konkurz, vstúpil do likvidácie alebo mu bol povolený splátkový kalendár,
  3. ktorého zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov, okrem daňovníka, ktorý má kratšie zdaňovacie obdobie z dôvodu úmrtia,
- x) daňovníkom nespolupracujúceho štátu fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo právnická osoba, ktorá nemá sídlo v štáte uvedenom v zozname štátov uverejnenom na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“); ministerstvo zaraďuje do tohto zoznamu štát, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú medzinárodnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len „zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia“) alebo medzinárodnú zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní alebo štát, ktorý je zmluvným štátom medzi národnej zmluvy obsahujúcej ustanovenia o výmene informácií pre daňové účely v obdobnom rozsahu, ktorou je tento štát a Slovenská republika viazaná a bez toho, aby bolo pri zdanení dotknuté uplatnenie zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ministerstvo vyradí z tohto zoznamu štát, ktorý:
1. je uvedený v zozname Európskej únie obsahujúcom štáty, ktoré nespolupracujú na daňové účely, uverejnenom v Úradnom vestníku Európskej únie k 1. januáru kalendárneho roka, alebo
  2. neuplatňuje daň z príjmov právnických osôb, alebo
  3. uplatňuje nulovú sadzbu dane z príjmov právnických osôb,
- y) držiteľom držiteľ registrácie lieku, držiteľ povolenia na veľkodistribúciu liekov, držiteľ povolenia na výrobu liekov, farmaceutická spoločnosť,<sup>37ab)</sup> držiteľ povolenia na poskytovanie lekárskej starostlivosti,<sup>37aba)</sup> výrobca a distribútor zdravotníckej pomôcky, výrobca a distribútor dietickej potraviny<sup>37ac)</sup> alebo tretia osoba, ktorá sprostredkuje poskytnutie plnenia od týchto osôb,
- z) poskytovateľom zdravotnej starostlivosti poskytovateľ zdravotnej starostlivosti,<sup>37aa)</sup> jeho zamestnanec alebo zdravotnícky pracovník,<sup>37aa)</sup>
- aa) zamestnancom daňovník s príjmami podľa § 5 prijatými od platiteľa týchto príjmov (ďalej len „zamestnávateľ“).
- ab) kontrolovanou transakciou právny vzťah alebo iný obdobný vzťah medzi dvomi alebo viacerými závislými osobami podľa písmena n), pričom aspoň jedna z osôb je daňovník s príjmami podľa § 6 alebo právnická osoba, ktorá dosahuje zdaniteľný príjem (výnos) z činnosti alebo z nakladania s majetkom, pričom za kontrolovanú transakciu sa nepovažuje prenájom, z ktorého plynú príjmy podľa § 6 ods. 3, ak ide o nehnuteľnosť nezaraďenú do obchodného majetku podľa písmena m) a nájmomcom je fyzická osoba, ktorá túto nehnuteľnosť využíva na osobné účely, a ani právny vzťah alebo iný obdobný vzťah, z ktorého plynú príjmy podľa § 5; pri posudzovaní kontrolovanej transakcie sa berie do úvahy skutočný obsah právneho vzťahu alebo iného obdobného vzťahu,
- ac) vkladom
1. peňažný vklad a nepeňažný vklad do základného imania,<sup>1)</sup> pričom za splatený vklad sa považuje aj zvýšenie základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva na základe rozhodnutia valného zhromaždenia<sup>2b)</sup> obchodnej spoločnosti alebo predstavenstva družstva<sup>2c)</sup> zo zisku po zdanení vykázaného za zdaňovacie obdobia, za ktoré vykázaný podiel na zisku (dividenda) nebol predmetom dane; za obchodnú spoločnosť alebo družstvo sa považuje aj obdobná obchodná spoločnosť alebo družstvo so sídlom v zahraničí,
  2. príspevok do kapitálového fondu z príspevkov<sup>2d)</sup> obchodnej spoločnosti splatený daňovníkom; za obchodnú spoločnosť sa považuje aj obdobná obchodná spoločnosť so sídlom v zahraničí,
  3. povinný príplatok do rezervného fondu, nedeliteľného fondu družstva<sup>2e)</sup> splatený akcionárom, spoločníkom alebo členom družstva a emisné ážio<sup>2e)</sup> splatené akcionárom,
- ad) subjektom právne usporiadanie majetku alebo právne usporiadanie osôb, ktoré nemá právnu subjektivitu, alebo iné právne usporiadanie, ktoré vlastní majetok alebo spravuje majetok,
- ae) ústredím právnická osoba, ktorá je zriaďovateľom stálej prevádzkarne,
- af) konečným príjemcom príjmu osoba, ktorej plynie príjem v jej vlastný prospech a má právo využívať tento príjem neobmedzene bez zmluvnej alebo inej právnej povinnosti previesť príjem na inú osobu alebo stála prevádzkareň tejto osoby, ak činnosť spojená s týmto príjmom je vykonávaná touto stálou prevádzkareňou, alebo majetok, s ktorým tento príjem súvisí, je funkčne spojený s touto stálou prevádzkareňou; za konečného príjemcu príjmu sa nepovažuje osoba, ktorá koná ako sprostredkovateľ za inú osobu,
- ag) digitálnou platformou hardvérová platforma alebo softvérová platforma potrebná na vytvorenie aplikácií a správu aplikácií,
- ah) sídlom sídlo zapísané v obchodnom registri alebo obdobnom registri v zahraničí; ak spoločnosť nemá sídlo zapísané v obchodnom registri alebo obdobnom registri v zahraničí, sídlom sa rozumie územie štátu, podľa ktorého právnych predpisov bola spoločnosť založená alebo zriadená, a u subjektu, ktorý nemá sídlo zapísané v obchodnom registri alebo obdobnom registri v zahraničí, sa sídlom rozumie územie štátu, v ktorom má subjekt miesto skutočného vedenia, a ak nie je možné určiť sídlo podľa predchádzajúcich spôsobov, sídlom sa rozumie územie štátu, podľa ktorého právnych predpisov je subjekt založený alebo zriadený,
- ai) predajom virtuálnej meny výmena virtuálnej meny za majetok, výmena virtuálnej meny za inú virtuálnu menu, výmena virtuálnej meny za poskytnutie služby alebo odplatný prevod virtuálnej meny.

## DRUHÁ ČASŤ DAŇ FYZICKEJ OSOBY § 3 Predmet dane

(1) Predmetom dane sú

- a) príjmy zo závislej činnosti (§ 5),
- b) príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu (§ 6) a z použitia diela a umeleckého výkonu,

- c) príjmy z kapitálového majetku (§ 7),
  - d) ostatné príjmy (§ 8),
  - e) podiel na zisku (dividenda) 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 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,
  - f) podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti, podiel na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti a podiel spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti, ak nejde o podiel na zisku, podiel na likvidačnom zostatku alebo vyrovnací podiel vyplácaný spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárovi komanditnej spoločnosti, ktorá je považovaná za reverzný hybridný subjekt; za verejnú obchodnú spoločnosť alebo komanditnú spoločnosť sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem,
  - 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.
  - h) ✕
- (2) Predmetom dane nie je
- a) prijatá náhrada oprávnenej osoby podľa osobitných predpisov,<sup>3)</sup> príjem získaný vydaním,<sup>3)</sup> darovaním<sup>4)</sup> alebo dedením<sup>5)</sup> nehnuteľnosti, bytu, nebytového priestoru alebo ich častí (ďalej len „nehnuteľnosť“) alebo hnuťelnej veci, práva alebo inej majetkovej hodnoty okrem príjmu z neho plynúceho a okrem darov poskytnutých v súvislosti s výkonom činnosti podľa § 5 alebo § 6 a darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa,
  - b) úver a pôžička,
  - c) daň z pridanej hodnoty<sup>6)</sup> uplatnená v cene tovaru alebo služby, ak ide o platiteľa tejto dane,
  - d) príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií<sup>7)</sup> a podielov<sup>7a)</sup> ako aj príjem plynúci z dôvodu ich výmeny pri zrušení daňovníka bez likvidácie, a to aj vtedy, ak súčasťou splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti je aj majetok spoločnosti so sídlom v členských štátoch Európskej únie.

#### § 4 Základ dane

- (1) Základ dane je
- a) súčet čiastkového základu dane z príjmov podľa § 5, ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11), a čiastkových základov dane z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 a § 8,
  - b) čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2, ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11).
- (2) O daňovú stratu sa znižuje základ dane (čiastkový základ dane) zistený z príjmov uvedených v § 6 ods. 1 a 2, pričom sa použije postup podľa § 30.
- (3) Príjmy zo závislej činnosti (§ 5) plynúce daňovníkovi najdlhšie do 31. januára po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa dosiahli, sú súčasťou základu dane za toto zdaňovacie obdobie.
- (4) Výdavky vynaložené na zásoby a iné nevyhnutne vynaložené výdavky spojené so začatím činnosti vynaložené v kalendárnom roku, ktorý predchádzal roku, v ktorom daňovník s príjmami podľa § 6 začal túto činnosť vykonávať, sa zahrnú do základu dane, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom začal túto činnosť vykonávať. U daňovníka s príjmami podľa § 6, ktorý pokračuje v činnosti<sup>8)</sup> poručiťela, sa prihliadne aj na zásoby získané z dedičstva po poručiťelovi, ktorý mal príjmy podľa § 6, ak o tieto zásoby bol zvýšený základ dane poručiťela podľa § 17 ods. 8.
- (5) Príjem z predaja nehnuteľností a hnuťelných vecí, ktoré boli zahrnuté do obchodného majetku a ktoré daňovník využíval len sčasti na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo ich daňovník prenajímal len sčasti, ktorý nie je oslobodený od dane podľa § 9 ods. 1 písm. a) až c), sa zahrnie do základu dane len v tom pomere, v akom daňovník tento majetok využíval na uvedené činnosti.
- (6) Príjem, z ktorého je možné daň vyberanú zrážkou podľa § 43 ods. 6 písm. a) až c) považovať za preddavok na daň, sa zahrňuje do základu dane, ak daňovník využil možnosť odpočítavať daň vyberanú zrážkou ako preddavok na daň podľa § 43 ods. 7.
- (7) Príjem, pre ktorý je ustanovené, že sa daň vyberaná podľa § 43 ods. 6

považuje za splnenie daňovej povinnosti, sa do základu dane nezahrňuje.

(8) Príjmy uvedené v § 6 ods. 3 a § 8, ak § 8 ods. 16 neustanovuje inak, ktoré plynú manželom z ich bezpodielového spoluvlastníctva, sa zahrňajú do základu dane v rovnakom pomere u každého z nich, ak sa nedohodnú inak; v tom istom pomere sa zahrňajú do základu dane výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie alebo udržanie týchto príjmov.

(9) U daňovníka s príjmami z podnikania (§ 6) sa základ dane zisťuje vždy za kalendárny rok, a to aj vtedy, ak bol na daňovníka vyhlásený konkurz alebo mu bol povolený splátkový kalendár<sup>9a)</sup>; na tento účel je daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku k poslednému dňu kalendárneho roka, pričom povinnosť zostaviť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu<sup>7)</sup> týmto nie je dotknutá.

#### § 5

##### Príjmy zo závislej činnosti

- (1) Príjmami zo závislej činnosti sú
- a) príjmy zo súčasného alebo z predchádzajúceho pracovnoprávneho vzťahu, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru alebo členského pomeru, alebo z obdobného vzťahu, v ktorom je daňovník pri výkone práce pre platiteľa príjmu povinný dodržiavať pokyny alebo príkazy platiteľa príjmu a podiel na zisku (dividenda) vyplatený obchodnou spoločnosťou alebo družstvom zamestnancovi bez účasti na základnom imaní tejto spoločnosti alebo družstva,
  - b) príjmy za prácu likvidátorov, prokuristov, nútených správcov, členov družstiev, spoločníkov a konateľov spoločností s ručením obmedzeným a komanditistov komanditných spoločností, a to aj keď nie sú povinní pri výkone práce pre družstvo alebo pre spoločnosť dodržiavať príkazy inej osoby,
  - c) platy a funkčné príplatky ústavných činiteľov Slovenskej republiky, verejného ochrancu práv, komisára pre deti, komisára pre osoby so zdravotným postihnutím, poslancov Európskeho parlamentu, ktorí boli zvolení na území Slovenskej republiky, prokurátorov Slovenskej republiky a vedúcich ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky ustanovené osobitnými predpismi,<sup>9)</sup>
  - d) odmeny za výkon funkcie v štátnych orgánoch, v orgánoch územnej samosprávy a v orgánoch iných právnických osôb alebo spoločenstiev,<sup>10)</sup> ak nejde o príjmy podľa písmena a) alebo písmena b), alebo odmeny za výkon funkcie, ak nejde o príjmy uvedené v písmenách a), b) a g),
  - e) odmeny obvinených vo väzbe<sup>11)</sup> a odmeny odsúdených vo výkone trestu odňatia slobody poskytované podľa osobitného predpisu,<sup>12)</sup>
  - f) príjmy z prostriedkov sociálneho fondu poskytované podľa osobitného predpisu,<sup>13)</sup>
  - g) príjmy plynúce v súvislosti s minulým, súčasným alebo budúcim výkonom závislej činnosti alebo funkcie bez ohľadu na to, či daňovník pre platiteľa príjmu skutočne vykonával, vykonáva alebo bude vykonávať túto závislú činnosť alebo funkciu,
  - h) obslužné,<sup>14)</sup>
  - i) vrátené poistné zo zaplateného poistného na verejné zdravotné poistenie,<sup>20)</sup> sociálne poistenie<sup>21)</sup> a sociálne zabezpečenie,<sup>22)</sup> o ktoré si daňovník znížil podľa odseku 8 v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach príjmy zo závislej činnosti,
  - j) odmena za výkon funkcie predsedu, člena a zapisovateľa volebnej komisie, predsedu, člena a zapisovateľa komisie pre referendum a asistenta sčítania,
  - k) nepeňažné plnenie poskytnuté od bývalého zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, poberateľovi predčasného starobného dôchodku, starobného dôchodku, poberateľovi výsluhového dôchodku po dovŕšení dôchodkového veku podľa osobitného predpisu<sup>21)</sup> alebo osobe, na ktorú prešlo právo na tieto plnenia,
  - l) odmena za produktívnu prácu žiaka strednej odbornej školy a príjem študenta vysokej školy v čase odbornej praxe,
  - m) príjmy z činnosti športovca na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu a príjmy z činnosti športového odborníka na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka podľa osobitného predpisu.<sup>22a)</sup>
- (2) Príjmami podľa odseku 1 sú bez ohľadu na ich právny dôvod pravidelné, nepravidelné alebo jednorazové príjmy, ktoré sa vyplácajú, poukazujú alebo pripisujú k dobru, alebo spočívajú v inej forme plnenia zamestnancovi od zamestnávateľa alebo v súvislosti s výkonom závislej činnosti. Takýmito príjmami sú aj príjmy, ktoré poberá osoba, na ktorú prešlo zo zamestnanca právo na tieto príjmy.
- (3) Príjmom zamestnanca je aj
- a) počas ôsmich bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov od zaradenia motorového vozidla do užívania<sup>1)</sup> vrátane, suma vo výške 1 % v
    1. prvom roku zo vstupnej ceny (§ 25) motorového vozidla zamestnávateľa, poskytnutého na používanie na služobné a súkromné účely za každý aj začatý kalendárny mesiac; ak ide o prenajaté motorové vozidlo, vychádza sa z obstarávacej ceny u pôvodného vlastníka, a to aj ak dôjde k následnej kúpe prenajatého motorového vozidla, pričom ak vo vstupnej cene nie je zahrnutá daň z pridanej hodnoty,<sup>6)</sup> na účely tohto ustanovenia sa o túto daň vstupná cena zvýši,



2. nasledujúcich siedmich kalendárnych rokoch zo vstupnej ceny motorového vozidla podľa prvého bodu každoročne zníženej o 12,5 % k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné a súkromné účely, pričom na účely výpočtu nepeňažného príjmu sa vstupná cena motorového vozidla zamestnávateľa podľa prvého bodu zvýši aj o sumu technického zhodnotenia motorového vozidla vykonaného v týchto rokoch,
- b) rozdiel medzi vyššou trhovou cenou<sup>1)</sup> zamestnaneckej akcie a cenou tejto akcie garantovanou zamestnaneckou opciou v deň skutočnej realizácie zamestnaneckej opcie, znížený o sumu zaplatenú zamestnancom za nákup zamestnaneckej opcie; zamestnaneckou opciou na účely tohto zákona je opcia nadobudnutá zamestnancom od zamestnávateľa alebo od obchodnej spoločnosti ekonomicky prepojenej s obchodnou spoločnosťou zamestnávateľa, ktorú nemožno scudzit; zamestnaneckou akciou na účely tohto zákona je akcia nadobudnutá zamestnancom od zamestnávateľa alebo od obchodnej spoločnosti ekonomicky prepojenej s obchodnou spoločnosťou zamestnávateľa,
- c) cena alebo výhra prijatá zamestnancom, ktorý sa zúčastnil súťaže vyhlásenej svojím zamestnávateľom; za príjem zamestnanca sa považuje aj takáto cena alebo výhra prijatá manželom (manželkou) zamestnanca a deťmi zamestnanca, ktoré sa na účely tohto zákona považujú u tohto zamestnanca za vyživované (§ 33), ak sa takejto súťaže zúčastnili, pričom táto cena alebo výhra sa u týchto výhercov posudzuje samostatne [§ 9 ods. 2 písm. m)],
- d) nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi zamestnávateľom, ktorý je plátielom dane; zamestnávateľ toto nepeňažné plnenie, okrem príjmu podľa písmena a), môže navýšiť o preddavok na daň a poistné na verejné zdravotné poistenie,<sup>20)</sup> poistné na sociálne poistenie,<sup>21)</sup> poistné na sociálne zabezpečenie<sup>22)</sup> alebo poistné a príspevky na zahraničné poistenie rovnakého druhu, ktoré je povinný platiť zamestnanec z tohto nepeňažného plnenia, pričom za príjem zo závislej činnosti zamestnanca sa považuje takto navýšené nepeňažné plnenie.
- (4) Zamestnávateľom je aj daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou, pre ktorého zamestnanec vykonáva prácu podľa jeho pokynov a príkazov alebo v jeho mene a na jeho zodpovednosť, aj keď sa príjem za túto prácu na základe zmluvného vzťahu vypláca prostredníctvom osoby so sídlom alebo s bydliskom v zahraničí. Na účely tohto zákona sa takto vyplácaný príjem považuje za príjem, ktorý vypláca daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou. Ak v úhradách zamestnávateľa osobe so sídlom alebo s bydliskom v zahraničí okrem osoby so sídlom alebo bydliskom v zahraničí, ktorá má na území Slovenskej republiky organizačnú zložku, nie je preukázaná skutočná výška príjmov zamestnancov, považuje sa za príjem zamestnancov celá úhrada.
- (5) Okrem príjmov, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 3 ods. 2, nie je predmetom dane ani
- a) cestovná náhrada poskytovaná v súvislosti s výkonom závislej činnosti do výšky, na ktorú vznikne zamestnancovi nárok podľa osobitných predpisov,<sup>15)</sup> okrem vreckového poskytovaného pri zahraničnej pracovnej ceste,
- b) nepeňažné plnenie vo výške hodnoty poskytovaných osobných ochranných pracovných prostriedkov podľa osobitných predpisov, osobných hygienických prostriedkov a pracovného oblečenia (napr. pracovné odevy, uniformy) vrátane ich udržiavania alebo suma, ktorou zamestnávateľ uhrádza zamestnancovi preukázané výdavky vynaložené na tieto účely; to platí aj pre takéto plnenia poskytované žiakovi strednej odbornej školy a žiakovi odborného učilišťa, s ktorým má zamestnávateľ zmluvu uzavretú podľa osobitného predpisu.<sup>15a)</sup>
- c) suma prijatá zamestnancom ako preddavok od zamestnávateľa, aby ju v jeho mene vynaložil, alebo suma, ktorou zamestnávateľ uhrádza zamestnancovi preukázané výdavky, ktoré zamestnanec za zamestnávateľa vynaložil zo svojho tak, akoby ich vynaložil priamo zamestnávateľ,
- d) suma do výšky ustanovenej osobitným predpisom<sup>16)</sup> na úhradu niektorých výdavkov zamestnanca,
- e) hodnota poskytovaných rekondičných pobytov, rehabilitačných pobytov, kondičných rehabilitácií a preventívnej zdravotnej starostlivosti v prípadoch a za podmienok ustanovených osobitným predpisom,<sup>17)</sup>
- f) náhrada za používanie vlastného náradia, zariadenia a predmetov potrebných na výkon práce podľa osobitného predpisu,<sup>18)</sup> ak výška náhrady je určená na základe kalkulácie skutočných výdavkov,
- g) náhrada výdavkov a plnenie poskytované v súvislosti s výkonom funkcie, na ktoré vzniká nárok podľa osobitných predpisov,<sup>9)</sup> okrem náhrady ušlého zdaniteľného príjmu a náhrady za stratu času.
- (6) Predmetom dane nie sú plnenia podľa odseku 5 písm. b) a f), ktoré zamestnávateľ paušalizoval za podmienok, že pri výpočte paušálnej sumy vychádzal z priemerných podmienok rozhodujúcich na poskytovanie týchto plnení, pričom ich výška bola určená na základe preukázanej kalkulácie skutočných výdavkov. Ak sa zmenia podmienky, podľa ktorých sa paušálna suma určila, zamestnávateľ je povinný túto sumu preskúmať a upraviť.
- (7) Okrem príjmov oslobodených od dane podľa § 9 sú od dane oslobodené aj príjmy poskytnuté ako
- a) suma vynaložená zamestnávateľom na vzdelávanie zamestnanca<sup>18a)</sup> pri-

- čom ak ide o zvyšovanie stupňa vzdelania na vysokoškolské vzdelanie prvého alebo druhého stupňa, musí byť splnená podmienka trvania pracovnoprávného vzťahu, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru alebo členského pomeru zamestnanca u tohto zamestnávateľa, alebo obdobného vzťahu, v ktorom je daňovník pri výkone práce pre plátiel príjmu povinný dodržiavať pokyny alebo príkazy plátiel príjmu, k začiatku príslušného akademického roka nepretržite aspoň 24 mesiacov, ktoré súvisí s činnosťou alebo s podnikaním zamestnávateľa; toto oslobodenie sa nevzťahuje na sumy vyplácané zamestnancovi ako náhrada za ušlý zdaniteľný príjem,
- b) hodnota stravy poskytovanej zamestnávateľom zamestnancovi na spotrebu na pracovisku podľa osobitného predpisu,<sup>17a)</sup> alebo v rámci stravovania zabezpečovaného prostredníctvom iných subjektov podľa osobitného predpisu<sup>17a)</sup> a finančný príspevok na stravovanie poskytovaný podľa osobitného predpisu,<sup>17a)</sup> suma príspevku na rekreáciu poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi podľa osobitného predpisu<sup>17b)</sup> a suma príspevku na športovú činnosť dieťaťa poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi podľa osobitného predpisu,<sup>17c)</sup>
- c) hodnota nealkoholických nápojov poskytovaných zamestnávateľom zamestnancovi na spotrebu na pracovisku,
- d) použitie rekreačného, zdravotníckeho, vzdelávacieho, predškolského, telovýchovného alebo športového zariadenia poskytnutého zamestnávateľom zamestnancom; rovnako sa posudzuje aj takéto plnenie poskytnuté manželovi (manželke) zamestnanca a deťom, ktoré sa na účely tohto zákona považujú za vyživované osoby (§ 33) tohto zamestnanca alebo jeho manželky (manželky),
- e) poistné na verejné zdravotné poistenie,<sup>20)</sup> poistné na sociálne poistenie,<sup>21)</sup> poistné na sociálne zabezpečenie<sup>22)</sup> povinné a príspevky na starobné dôchodkové sporenie podľa osobitného predpisu alebo poistné a príspevky na zahraničné poistenie rovnakého druhu (ďalej len „poistné a príspevky“), ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,
- f) náhrada príjmu a príplatok k náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti poskytovaná zamestnávateľom svojmu zamestnancovi podľa osobitného predpisu,<sup>23)</sup>
- g) príjem zo závislej činnosti vykonávanej na území Slovenskej republiky plynúci daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou od zamestnávateľa so sídlom alebo s bydliskom v zahraničí, ak časové obdobie súvisiace s výkonom tejto činnosti nepresiahne 183 dní v akomkoľvek období 12 po sebe nasledujúcich mesiacov, ak nejde o príjmy uvedené v § 16 ods. 1 písm. d) a o príjmy z činností vykonávaných v stálej prevádzkarni (§ 16 ods. 2),
- h) príspevok zo sociálneho fondu zamestnávateľa, ak je poskytnutý zamestnancovi na lekársku preventívnu prehliadku nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,<sup>23a)</sup>
- i) náhrada za stratu na zárobku vyplatená zamestnancovi podľa osobitného predpisu,<sup>23aa)</sup> ak sa na účely jej výpočtu vychádza z priemerného mesačného čistého zárobku zamestnanca podľa osobitného predpisu,<sup>23ab)</sup>
- j) odmeny podľa odseku 1 písm. j),
- k) nepeňažné plnenie formou produktov vlastnej výroby poskytnuté od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba,<sup>24)</sup> najviac v úhrnnej výške 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov, pričom ak takto vymedzené nepeňažné plnenie presiahne 200 eur ročne, do základu dane sa zahrnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu,
- l) sociálna výpomoc z dôvodu úmrtia blízkej osoby<sup>2)</sup> žijúcej v domácnosti<sup>57)</sup> zamestnanca, odstraňovania alebo zmiernenia následkov živelných udalostí<sup>24a)</sup> alebo dočasnej pracovnej neschopnosti<sup>24b)</sup> zamestnanca, ktorej nepretržité trvanie prekročí prevažnú časť zdaňovacieho obdobia, poskytovaná z prostriedkov sociálneho fondu,<sup>13)</sup> vyplatená v úhrnnej výške najviac 2 000 eur za zdaňovacie obdobie len od jedného zamestnávateľa, pričom, ak takáto sociálna výpomoc presiahne v zdaňovacom období 2 000 eur, do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahrnie len sociálna výpomoc nad takto ustanovenú sumu; za splnenie podmienky nepretržitosti sa považuje aj to, ak sa dočasná pracovná neschopnosť u zamestnanca začala v predchádzajúcom zdaňovacom období, pričom do prevažnej časti zdaňovacieho obdobia sa započítava aj obdobie dočasnej pracovnej neschopnosti z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia,
- m) nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi zamestnávateľom za účelom zabezpečenia dopravy zamestnanca na miesto výkonu práce a späť podľa § 19 ods. 2 písm. s) prvého bodu v úhrnnej sume najviac 60 eur mesačne; ak nepeňažné plnenie vypočítané z prostriedkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom prepočítaných na jedno miesto v motorovom vozidle podľa § 19 ods. 2 písm. s) prvého bodu presiahne sumu 60 eur, do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahrnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu,
- n) nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi v pracovnom pomere<sup>24h)</sup> od zamestnávateľa za účelom zabezpečenia ubytovania zamestnanca v úhrnnej sume najviac 100 eur mesačne a u zamestnanca, ktorého pracovný pomer u tohto zamestnávateľa trvá nepretržite aspoň 24 mesiacov, v úhrnnej sume najviac 350 eur mesačne, ktoré sa určí v pomernej výške podľa počtu dní, v ktorých bolo zabezpečené ubytovanie zamestnanca v príslušnom kalendárnom mesiaci; ak takto určené plnenie presiahne sumu uvedenú v časti vety pred bodkočiarkou alebo jej pomernú časť zodpovedajú-

- cu výške podľa počtu dní ubytovania zamestnanca v príslušnom kalendárnom mesiaci, do zdaniteľných príjmov sa zahrnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu od zamestnávateľa, ktorý zabezpečuje ubytovanie,
- o) nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi v úhrnnej sume najviac 500 eur za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov, ak tento zákon neustanovuje inak a zamestnávateľom vynaložené prostriedky na toto nepeňažné plnenie nie sú uplatnené ako výdavky (náklady) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov [§ 2 písm. i)]; do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahrnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu,
- p) suma príspevku poskytnutého zamestnancovi zamestnávateľom na štátom podporované nájomné bývanie podľa § 152c Zákonníka práce; ak zamestnávateľ súčasne poskytol zamestnancovi nepeňažné plnenie podľa písmena n) alebo došlo k zámene zdaniteľnej mzdy zamestnanca s príspevkom podľa § 152c Zákonníka práce, suma príspevku podľa tohto písmena sa nepovažuje za oslobodený príjem,
- q) **nepeňažné plnenie nadobudnuté zamestnancom formou zamestnaneckých akcií ocenených v ich nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a pripadajúceho na zamestnanca v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorého akcie alebo obchodný podiel takto získal, ak**
1. tento zamestnávateľ nevyplácal podiely na zisku (dividendu) zo zisku obchodnej spoločnosti odo dňa registrácie podľa § 49a, a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom a
  2. tieto zamestnanecké akcie neboli a nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu,<sup>39b)</sup> a to do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo toto plnenie nadobudnuté zamestnancom.
- (8) Základom dane (čiastkovým základom dane) sú zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti znížené o poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec, alebo príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu.

## § 6

### Príjmy z podnikania z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu

- (1) Príjmami z podnikania sú
- a) príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva,<sup>24)</sup>
  - b) príjmy zo živnosti,<sup>25)</sup>
  - c) príjmy z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov<sup>26)</sup> neuvedené v písmenách a) a b),
  - d) príjmy spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti podľa odsekov 7 a 8, ak § 17j ods. 1 neustanovuje inak.
- (2) Príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ak nepatria do príjmov uvedených v § 5, sú príjmy
- a) z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu,<sup>27)</sup> pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 a z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel na vlastné náklady a z vytvorenia alebo zhotovenia iného predmetu duševného vlastníctva a z použitia iného predmetu duševného vlastníctva alebo z postúpenia práv k predmetu duševného vlastníctva,
  - b) z činností,<sup>28)</sup> ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním,
  - c) znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu,<sup>29)</sup>
  - d) z činností sprostredkovateľov podľa osobitných predpisov, ktoré nie sú živnosťou,<sup>29a)</sup>
- e) **príjmy z činnosti športového odborníka podľa osobitného predpisu,<sup>29aa)</sup> pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14, a príjmy z činnosti športovca vrátane príjmov športovca alebo športového odborníka na základe zmluvy o sponzorstve v športe.<sup>29ab)</sup>**
- (3) Príjmami z prenájmu, ak nejde o príjmy uvedené v odseku 1 a v § 5, sú príjmy z prenájmu nehnuteľností vrátane príjmov z prenájmu hnutelých vecí, ktoré sa prenajímajú ako príslušenstvo nehnuteľnosti.
- (4) Príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu<sup>27)</sup> sú príjmy za udelenie súhlasu na použitie diela a súhlasu na použitie umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov uvedených v odseku 2 písm. a), pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14.
- (5) Príjmom z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti je
- a) príjem z akéhokoľvek nakladania s obchodným majetkom daňovníka,
  - b) úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, ktoré sa používajú v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti,
  - c) príjem z predaja podniku alebo jeho časti (§ 17a) na základe zmluvy o predaji podniku,<sup>30)</sup>
  - d) výška odpusteného dlhu alebo jeho časti u dlžníka, ktorá súvisí a je dôsledkom nakladania s jeho obchodným majetkom.

(6) Na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa odsekov 1 a 2 a základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa odsekov 3 a 4 sa použijú ustanovenia § 17 až 29. Daňovník s príjmami podľa odsekov 1 a 2, ktorý vykáže daňovú stratu, upraví základ dane (čiastkový základ dane) podľa § 4 ods. 2 a § 30. Ak preukázateľné daňové výdavky spojené s príjmami podľa odseku 3 a 4 sú vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada. Príjmy uvedené v odseku 1 písm. d) sa na účely zistenia základu dane môžu znížiť len za podmienok uvedených v odseku 9. Výška odpusteného dlhu alebo jeho časti podľa odseku 5 písm. d) sa zahrnie do základu dane dlžníka v tom zdaňovacom období, v ktorom bol dlh odpustený.

(7) Základom dane (čiastkovým základom dane) spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti je časť základu dane verejnej obchodnej spoločnosti zisteného podľa § 17 až 29, ak § 17j ods. 1 neustanovuje inak. Táto časť základu dane sa určí v rovnakom pomere, v akom sa rozdeľuje zisk podľa spoločenskej zmluvy, inak rovným dielom.<sup>31)</sup> Ak vykáže verejná obchodná spoločnosť podľa § 17 až 29 daňovú stratu, rozdeľuje sa na spoločníka časť tejto straty rovnako ako základ dane, ak § 17j ods. 1 neustanovuje inak. Do základu dane sa zahrnie aj podiel spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka v obchodnej spoločnosti, ak § 17j ods. 1 neustanovuje inak.

(8) Základom dane (čiastkovým základom dane) komplementára komanditnej spoločnosti je časť základu dane komanditnej spoločnosti zisteného podľa § 17 až 29 pripadajúca na komplementára, ak § 17j ods. 1 neustanovuje inak. Táto časť základu dane sa určí v rovnakom pomere, v akom sa rozdeľuje časť zisku pripadajúca na komplementára podľa spoločenskej zmluvy, inak rovným dielom.<sup>32)</sup> Ak vykáže komanditná spoločnosť podľa § 17 až 29 daňovú stratu, rozdeľuje sa na komplementára časť tejto straty rovnako ako základ dane, ak § 17j ods. 1 neustanovuje inak. Do základu dane sa zahrnie aj podiel komplementára komanditnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnací podiel pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti, ak § 17j ods. 1 neustanovuje inak.

(9) Príjmy uvedené v odseku 1 písm. d) sa na účely zistenia základu dane znižujú o poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť spoločník verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementár komanditnej spoločnosti a o výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. e) a p) za podmienok ustanovených v uvedených ustanoveniach.

(10) Ak daňovník, ktorý nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, alebo daňovník, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty len časť zdaňovacieho obdobia, neuplatní preukázateľné daňové výdavky, môže uplatniť výdavky vo výške 60 % z úhrnu príjmov uvedených v odsekoch 1 a 2 najviac do výšky 20 000 eur. Ak daňovník s príjmami podľa odseku 4 nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty alebo je platiteľom dane z pridanej hodnoty len časť zdaňovacieho obdobia, neuplatní preukázateľné výdavky, môže uplatniť výdavky vo výške 60 % z týchto príjmov najviac do výšky 20 000 eur. Ak daňovník uplatní výdavky podľa tohto odseku, v sumách výdavkov sú zahrnuté všetky daňové výdavky daňovníka okrem zaplateného poistného a príspevkov, ktoré je daňovník povinný platiť v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa odsekov 1 a 2, ak toto poistné a príspevky neboli zahrnuté do základu dane v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach; toto poistné a príspevky si môže daňovník uplatniť vo výdavkoch v preukázanej výške. Daňovník počas uplatňovania výdavkov týmto spôsobom je povinný viesť evidenciu v rozsahu evidencie podľa odseku 11 písm. a) a d).

(11) Ak daňovník uplatňuje pri príjmoch uvedených v odsekoch 1 až 4 preukázateľne vynaložené daňové výdavky, môže viesť počas celého zdaňovacieho obdobia daňovú evidenciu o

- a) príjmoch v časovom slede v členení potrebnom na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) vrátane prijatých dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov,<sup>33)</sup>
- b) daňových výdavkoch v časovom slede v členení potrebnom na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) vrátane vydaných dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov,<sup>33)</sup>
- c) hmotnom majetku, **nehmotnom majetku a finančnom majetku** zaradenom do obchodného majetku [§ 2 písm. m)],
- d) zásobách a pohľadávkach,
- e) záväzkoch.

(12) Evidenciu podľa odseku 11 je daňovník povinný uchovávať po dobu, v ktorej zanikne právo daň vyrubiť alebo dodatočne vyrubiť podľa osobitného predpisu.<sup>34)</sup>

(13) Ak sa daňovník, ktorý má príjmy podľa odsekov 3 a 4, rozhodne účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva alebo podvojného účtovníctva, aj keď táto povinnosť daňovníkovi nevyplýva z osobitných predpisov,<sup>1)</sup> je povinný týmto spôsobom postupovať počas celého zdaňovacieho obdobia.

(14) Ak daňovník v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie uplatnil preukázateľné daňové výdavky, nemôže ich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie zmeniť na výdavky uplatňované spôsobom podľa odseku 10. Ak daňovník v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie uplatnil výdavky spôsobom podľa odseku 10, nemôže ich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie zmeniť na preukázateľné daňové výdavky.

(15) Hnuteľné veci a nehnuteľnosti v bezpodielovom spoluvlastníctve man-