

**SLOVENSKÁ TECHNICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA ELEKTROTECHNIKY A INFORMATIKY**

**PODNIKOVÉ HOSPODÁRSTVO
DANE A DAŇOVÁ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY
2. časť**

12.10.2007

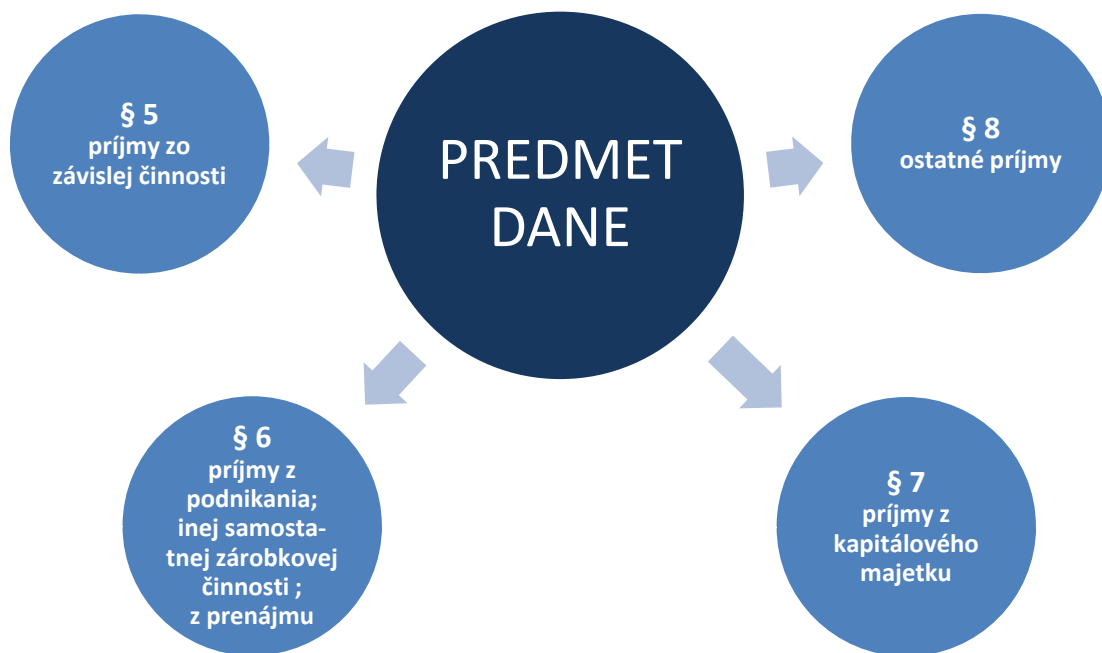
**TERPÁK PAVOL, 1
(palo@terpi.net)**

Obsah

1. DANE Z PRÍJMU FYZICKEJ OSOBY	3
§ 5 PRÍJMY ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI	4
§ 6 PRÍJMY Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI A Z PRENÁJMU	6
§ 7 PRÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU	7
§ 8 OSTATNÉ PRÍJMY	7
2. DAŇ Z PRÍJMU PRÁVNICKEJ OSOBY	9
§ 12 PREDMET DANE	9
§ 13 OSLOBODENIE OD DANE	10
3. KONTROLNÉ OTÁZKY	11
4. ZDROJE	12

1. DANE Z PRÍJMU FYZICKEJ OSOBY

Daň z príjmov je upravovaný podľa zákona 595/2003 o dani z príjmov s nadobudnutou účinnosťou od 1.1.2004.



obr. 1. Členenie predmetov dane

Medzi predmety dane z príjmov fyzických osôb nepatrí:

- a) príjem získaný vydaním darovaním alebo dedením
- b) úver a pôžička
- c) podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva
- d) podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva a podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi okrem podielu na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti
- e) daň z pridanej hodnoty uplatnená na výstupe u platiteľov tejto dane
- f) príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov
- g) cestovná náhrada poskytovaná v súvislosti s výkonom závislej činnosti do výšky, na ktorú vznikne zamestnancovi nárok podľa osobitných predpisov (napr. zákon 283/2002 o cestovných náhradách)

- h) nepeňažné plnenie vo výške hodnoty poskytovaných osobných ochranných pracovných prostriedkov
- i) suma prijatá zamestnancom ako preddavok od zamestnávateľa
- j) hodnota poskytovaných rekondičných pobytov, rehabilitačných pobytov, kondičných rehabilitácií a preventívnej zdravotnej starostlivosti
- k) náhrada za používanie vlastného náradia, zariadenia a predmetov potrebných na výkon práce

§ 5 PRÍJMY ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI

1. Medzi príjmy zo závislej činnosti sa zaraďujú:

- » **Príjmy zo súčasného alebo z predchádzajúceho pracovnoprávneho vzťahu, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru alebo členského pomeru, z obdobného vzťahu.**
V ktorom je daňovník pri výkone práce pre platiteľa príjmu povinný dodržiavať pokyny alebo príkazy platiteľa príjmu, ako aj príjmy za prácu žiakov a študentov v rámci praktického vyučovania a príjmy plynúce doktorandom z doktorandského štúdia.
- » **Príjmy za prácu likvidátorov, prokuristov, nútených správcov, členov družstiev, spoločníkov a konateľov spoločností s ručením obmedzeným a komanditistov komanditných spoločností.**
Aj keď nie sú povinní pri výkone práce pre družstvo alebo pre spoločnosť dodržiavať príkazy inej osoby.
- » **Platy a funkčné príplatky ústavných činiteľov, verejného ochrancu práv, poslancov Európskeho parlamentu (zvolených na území SR), prokurátorov, vedúcich ostatných ústredných orgánov štátnej správy.**
- » **Odmeny za výkon funkcie v štátnych orgánoch, v orgánoch územnej samosprávy a v orgánoch iných právnických osôb alebo spoločenstiev.**
- » **odmeny obvinených vo väzbe a odmeny odsúdených vo výkone trestu odňatia slobody**
- » **príjmy z prostriedkov sociálneho fondu**
- » **príjmy plynúce v súvislosti s minulým, súčasným alebo budúcim výkonom závislej činnosti alebo funkcie**
- » **vrátené poistné zo zaplateného poistného na verejné zdravotné poistenie, sociálne poistenie a sociálne zabezpečenie**

2. Medzi príjmy zamestnanca patria nasledovné:

- » hodnota zamestnaneckej opcie poskytnutej zamestnávateľom
- » zamestnaneckou opciou nadobudnutou od zamestnávateľa alebo od obchodnej spoločnosti ekonomicky prepojenej s obchodnou spoločnosťou zamestnávateľa
- » zamestnaneckou akciou nadobudnutou od zamestnávateľa alebo od akciovej spoločnosti ekonomicky prepojenej s obchodnou spoločnosťou zamestnávateľa
- » cena alebo výhra prijatá zamestnancom, ktorý sa zúčastnil súťaže vyhlásenej svojím zamestnávateľom

3. Okrem príjmov oslobodených od dane podľa § 9 sú od dane oslobodené aj príjmy poskytnuté ako:

- » suma vynaložená na doškoľovanie zamestnanca
- » hodnota stravy poskytovanej zamestnávateľom na spotrebu na pracovisku alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov
- » hodnota nealkoholických nápojov poskytovaných zamestnávateľom
- » použitie rekreačného, zdravotníckeho, vzdelávacieho predškolského, telovýchovného alebo športového zariadenia
- » poistné na verejné zdravotné poistenie, sociálne poistenie, sociálne zabezpečenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie podľa osobitného predpisu
- » náhrada príjmu a príplatok k náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti
- » náhrada za stratu na zárobku po skončení pracovnej neschopnosti vzniknutej pracovným úrazom alebo chorobou z povolania, ak táto náhrada bola určená pevnou sumou právoplatným rozhodnutím súdu pred 1. januárom 1993
- » podiel na zisku vyplatený obchodnou spoločnosťou alebo družstvom zamestnancovi bez účasti na základnom imaní tejto spoločnosti alebo družstva
- » rozdiel medzi vyššou trhovou cenou zamestnaneckej akcie a jej cenou garantovanou opciou zaplatenou zamestnancom v deň nákupu zamestnaneckej akcie

4. Základ dane:

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.

§ 6 PRÍJMY Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI A Z PRENÁJMU

1. Príjmami z podnikania sú:

- » príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva
- » príjmy zo živnosti
- » príjmy spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti

2. Príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti sú:

- » z použitia alebo z poskytnutia práv z priemyselného alebo iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a to vrátane príjmov z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych a iných diel na vlastné náklady
- » z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním
- » z činností sprostredkovateľov podľa osobitných predpisov, ktoré nie sú živnosťou (starobnom dôchodkovom sporení)

3. Príjmami z prenájmu, z prenájmu nehnuteľností.

4. Príjmami sú aj príjmy z prenájmu hnutelných vecí, ktoré sa prenajímajú ako príslušenstvo nehnuteľnosti.

5. Príjmom z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti je aj:

- » príjem z akéhokoľvek nakladania s obchodným majetkom daňovníka
- » úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, ktoré sa používajú v súvislosti s dosahovaním príjmov
- » z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti
- » príjem z predaja podniku alebo jeho časti
- » výška odpusteného dlhu alebo jeho časti u dlžníka, ktorá súvisí a je dôsledkom nakladania s jeho obchodným majetkom

6. Základ dane:

Spoločníka V.O.S

Základom dane (čiastkovým základom dane) spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti je časť základu dane verejnej obchodnej spoločnosti zisteného podľa § 17 až 29. Táto časť základu dane sa určí v rovnakom pomere, v akom sa rozdeľuje zisk podľa spoločenskej zmluvy, inak rovným dielom. Ak vykáže verejná obchodná spoločnosť podľa § 17 až 29 daňovú stratu, rozdeľuje sa na spoločníka časť tejto straty rovnako ako základ dane. 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.

Komplementára K.S

Základom dane (čiastkovým základom dane) komplementára komanditnej spoločnosti je časť základu dane komanditnej spoločnosti zisteného podľa § 17 až 29 pripadajúca na komplementára. Táto časť základu dane sa určí v rovnakom pomere, v akom sa rozdeľuje časť zisku pripadajúca na komplementára podľa spoločenskej zmluvy, inak rovným dielom. Ak vykáže komanditná spoločnosť podľa § 17 až 29 daňovú stratu, rozdeľuje sa na komplementára časť tejto straty rovnako ako základ dane. 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.

§ 7 PRÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU

1. Príjmami z kapitálového majetku sú:

- » úroky a ostatné výnosy z cenných papierov
- » úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách vrátane úrokov z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporiteľa a z bežného účtu okrem úrokov uvedených
- » úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností
- » dávky z doplnkového dôchodkového sporenia
- » vyplácané podľa osobitného predpisu
- » plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku
- » výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja
- » príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia)
- » výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emisným kurzom pri jeho vydaní; v prípade predčasného splatenia cenného papiera sa namiesto menovitej hodnoty použije cena, za ktorú sa cenný papier kúpi späť

§ 8 OSTATNÉ PRÍJMY

1. Medzi ostatné príjmami patria:

- » príjmy z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí,
- » príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností
- » príjmy z predaja hnuteľných vecí
- » príjmy z prevodu opcí
- » príjmy z prevodu cenných papierov
- » príjmy z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva
- » príjmy zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu
- » výhry v lotériách a iných podobných hrách a výhry z reklamných súťaží a žrebovaní
- » ceny z verejných súťaží
- » príjmy z derivátových operácií

2. Základ dane:

Do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahŕňa:

- » zdaniteľný príjem znížený o výdavky preukázateľne vynaložené na jeho dosiahnutie
- » zdaniteľné príjmy neznížené o výdavky
- » príjem z predaja nehnuteľnosti až v tom zdaňovacom období, v ktorom sa prijal

3. Výdavkom nie je hodnota vlastnej práce na veci, ktorú si daňovník sám vyrobil alebo ju vlastnou prácou zhodnotil.

4. Pri príjmoch sa za výdavok považuje vklad alebo obstarávacia cena podielu.

5. Výdavky, ktoré prevyšujú príjmy v tom zdaňovacom období, v ktorom po prvý raz plynú splátky alebo preddavky na predaj hnuteľných vecí, cenných papierov, nehnuteľností alebo na prevod opcí,

obchodného podielu spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditistu komanditnej spoločnosti alebo členských práv člena družstva, sa môžu uplatniť v tomto zdaňovacom období až do výšky týchto príjmov.

7. Ak daňovník pri príjmoch z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva neuplatní výdavky preukázateľne vynaložené na dosiahnutie príjmu, môže uplatniť výdavky vo výške 25 % z týchto príjmov.

8. Z príjmov, okrem nepeňažnej výhry alebo ceny, plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky sa daň vyberá podľa § 43. Pri poskytnutí nepeňažnej výhry alebo ceny je prevádzkovateľ alebo organizátor hry, súťaže alebo žrebovania povinný oznámiť výhercovi hodnotu výhry alebo ceny, ktorou je obstarávacia cena alebo vlastné náklady prevádzkovateľa alebo organizátora hry, súťaže alebo žrebovania, alebo poskytovateľa výhry alebo ceny.

9. Pri príjmoch sa za výdavky považujú poplatky a iné podobné platby súvisiace s realizáciou derivátových operácií a výdavky súvisiace s vysporiadaním týchto derivátových operácií.

2. DAŇ Z PRÍJMU PRÁVNICKEJ OSOBY

§ 12 PREDMET DANE

PREDMETOM DANE JE:

1. Predmetom dane daňovníka, ktorý je:

- » správcovskou spoločnosťou sú len príjmy správcovskej spoločnosti
- » doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou sú len príjmy doplnkovej dôchodkovej spoločnosti
- » dôchodkovou správcovskou spoločnosťou sú len príjmy dôchodkovej správcovskej spoločnosti

2. Predmetom dane daňovníkov:

- » sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť
- » a to vrátane príjmov z predaja majetku, príjmov
- » z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov a príjmov

3. Daňovníkmi sú záujmové združenia právnických osôb, profesijné komory, občianske združenia vrátane odborových organizácií, politické strany a politické hnutia, štátom uznané cirkvi a náboženské spoločnosti, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, pozemkové spoločenstvá, obce, vyššie územné celky, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, štátne fondy, vysoké školy

4. Predmetom dane daňovníka, ktorý je verejnou obchodnou spoločnosťou, Národnou bankou Slovenska

a Fondom národného majetku Slovenskej republiky sú iba príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 (daň vyberaná zrážkou)

5. Predmetom dane daňovníka, ktorý je spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti, je aj príjem podľa § 14 ods. 4 a 6.

6. Predmetom dane daňovníka, ktorý je komplementárom komanditnej spoločnosti, je aj príjem podľa § 14 ods. 5 a 7.

PREDMETOM DANIE NIE JE:

- » príjem podľa § 50
- » príjem získaný darovaním alebo dedením
- » podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, alebo obdobnej právnickej osoby v zahraničí určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní,
- » vyrovnací podiel a podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva okrem podielu na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti a okrem podielu spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnacieho podielu pri zániku účasti spoločníka vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti,
- » príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov 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.

§ 13 OSLOBODENIE OD DANE

Od dane sú oslobodené:

- » príjmy daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3
- » príjmy obcí a vyšších územných celkov z prenájmu a predaja ich majetku
- » príjmy štátnych fondov príjmy Garančného fondu investícií a príjmy Fondu ochrany vkladov
- » príjmy plynúce z predaja majetku zahrnutého do konkurznej podstaty a z odpisu záväzkov
- » výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam
- » úroky z preplatku na dani zapríčineného správcom dane
- » úhrady za výkon správy bytov vo vlastníctve bytových družstiev spravovaných bytovými družstvami
- » úroky z účtov vyplácané Štátnej pokladnici
- » príjmy z finančných operácií vykonávané Agentúrou pre riadenie dlhu a likvidity
- » výnosy zo štátnych dlhopisov Slovenskej republiky vydaných a registrovaných v zahraničí
- » úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek z výnosov podielových listov, dlhopisov, vkladových
- » certifikátov, depozitných certifikátov, pokladničných poukážok vkladových listov a iných

3. KONTROLNÉ OTÁZKY

- 1) Ako sa tvorí základ dane pre spoločníka V.O.S?
- 2) Na aké základné skupiny sa rozdeľuje predmet dane pri daniach fyzických osôb?
- 3) Čo nie je predmetom dane pri daniach právnických osôb? (aspoň 3)
- 4) Od akých daní sú oslobodené právnické osoby? (aspoň 5)

4. ZDROJE

- 1) www.zbierka.sk
- 2) ZÁKON O DANI Z PRÍJMOV (595/2003 Z. z.)