



Peňažné a nepeňažné plnenie - Zrážková daň -  
„DRŽITEĽ – POSKYTOVATEĽ“

2017

# Peňažné a nepeňažné plnenie - Zrážková daň - „DRŽITEĽ – POSKYTOVATEĽ“

## 1. Nepeňažné plnenie

Daň platí prijímateľ plnenia – poskytovateľ zdravotnej starostlivosti (široký okruh subjektov).

Daň len z nepeňažného plnenia poskytnutého tzv. „držiteľom“ v zmysle zákona.

Daň sa platí osobitne, nie v rámci ročného daňového priznania.

Daň sa neplatí z nepeňažného plnenia poskytnutého vo forme stravy na odbornom podujatí, slúžiacom výhradne na vzdelávací účel. Ak však hodnota stravy presiahne zákonom určenú hodnotu tzv. „stravného“, suma presahujúcej túto hodnotu môže byť predmetom zrážkovej dane ak celková hodnota nepeňažného plnenia za rok prekročí 40 euro. Ak si poskytovateľ zároveň uplatnil nárok na „stravné“ napr. u svojho zamestnávateľa, do zdaniteľného nepeňažného plnenia potom vstupuje celá suma stravy poskytnutej držiteľom na odbornom podujatí.

Rovnako nie je predmetom zrážkovej dane nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme účasti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu. Teda napr. registračný poplatok na vzdelávacej aktivite typu sústavné vzdelávanie, prípadne honoráre prednášajúcich, hradené držiteľom, nepredstavujú pre účastníka sústavného vzdelávania (poskytovateľa) nepeňažné plnenie podliehajúce zrážkovej dani. Ubytovanie a doprava sú nepeňažným plnením podliehajúcim zrážkovej dani, rovnako ako i hodnota stravy za rovnakých podmienok, ako sú popísané vyššie.

Rovnako ako doposiaľ sa zrážková daň neuplatňuje na príjmy za klinické skúšanie, či na cestovné náhrady poskytnuté v súlade so zákonom.

### **Termíny pre nepeňažné plnenie:**

**Držiteľ** (napr. farmaceutická spoločnosť):

Do 16.1.2017 je držiteľ povinný poskytovateľovi oznámiť vhodnou formou sumu akéhokoľvek nepeňažného plnenia, poskytnutého v roku 2016. Formulár nie je predpísaný, oznamuje sa každé plnenie.

Rovnako do 16.1.2017 podá držiteľ správcovi dane Oznámenie o výške a dátume poskytnutia nepeňažného plnenia poskytovateľovi.

Do 31.1.2017 poskytne držiteľ štruktúrované údaje o všetkých pleniach pre poskytovateľov (bez ohľadu na ich účel a výšku) Národnému centru zdravotníckych informácií na predpísanom formulári.

**Poskytovateľ** (napr. lekár, lekárnik, zdravotná sestra a pod.)

Do 31.1.2017 je poskytovateľ povinný, ak úhrnná suma všetkých plnení presahuje 40 euro, daň vypočítať, zraziť, a odviesť. Sadzba dane 19%, súhrne, ak suma nepeňažných plnení od rozličných poskytovateľov presahuje 40 euro. Daň sa potom platí z celej sumy.

Daň sa platí na účet 500267-XXXXXXXXXX/8180 (XXXXXXXXXX sa nahradí Osobným Účtom Daňovníka)

Variabilný symbol: 1700992016

Do 31.1.2017 platiteľ dane (poberateľ plnenia - poskytovateľ) je povinný podať správcovi dane na predpísanom formulári Oznámenie o zrazení a odvedení dane z nepeňažného plnenia.

Do 31.1.2017 poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, ktorý v mesiaci január 2017 začal poberať nepeňažné plnenie od držiteľa, a nemá pridelený Osobný Účet Daňovníka, je povinný oznámiť správcovi dane na predpísanom formulári, že začal poberať príjmy, podliehajúce zrážkovej dani. Následne mu správca dane prideli osobný účet daňovníka.

## 2. Peňažné plnenie

**Termíny pre peňažné plnenie:**

**Držiteľ**

Do 31.1.2017 zrazení daň z peňažného plnenia odviesť správcovi dane.

Do 31.1.2017 o zrazení a odvedení dane podať správcovi dane Oznámenie na predpísanom formulári.

Do 31.1.2017 poskytne držiteľ štruktúrované údaje o všetkých pleniach pre poskytovateľov (bez ohľadu na ich účel a výšku) Národnému centru zdravotníckych informácií na predpísanom formulári.

**Poskytovateľ**

Poskytovateľ (prijímateľ peňažného plnenia) nemá v súvislosti s peňažným plnením žiadne povinnosti, s výnimkou peňažných plnení od zahraničného držiteľa, ktorý nemá na území SR stálu prevádzku. V takom prípade daň z peňažného plnenia od zahraničného držiteľa zrazí a odvedie príjemca plnenia – poskytovateľ zdravotnej

starostlivosti. Za príjmy takto prijaté v roku 2016 má poskytovateľ povinnosť zraziť a odvieť zrazenú daň do 31.1.2017. O zrazení a odvedení dane z peňažného plnenia je povinný podať správcovi dane Oznámenie na predpísanom formulári.

Ak poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, ktorý začal poberať peňažné plnenie od zahraničného držiteľa (ktorý nemá na území SR stálu prevádzkareň) nemá pridelené číslo účtu správcu dane (Osobný Účet Daňovníka), je povinný o tom informovať správcu dane do konca mesiaca, kedy k začatiu poberania takýchto príjmov došlo, na predpísanom formulári. Správca dane mu v termíne prideli číslo účtu (pre potreby odvedenia zrazenej dane).

Rovnaký postup pri zrážkovom zdaňovaní peňažných plnení (obdoba zdaňovania nepeňažných plnení) sa použije v prípade, ak je platiteľom peňažného plnenia držiteľ a prijímateľom osoba v postavení držiteľa a poskytovateľa zároveň (distribútor liekov s lekárňou a pod.), a to vtedy, ak plnenie prijíma v postavení poskytovateľa. Ak prijíma plnenie v postavení držiteľa, zrážková daň sa neuplatní.

### 3. Zrážková daň

Nové formuláre, variabilné symboly, nové termíny (nepeňažné plnenie raz ročne)

Povinnosť „samozdanenia“ pri niektorých príjmoch zo zahraničia

Povinnosť „samozdanenia“ v prípade dvojakeho subjektu (držiteľ i poskytovateľ súčasne), ak poberá peňažné plnenie od držiteľa

Ohlasovanie všetkých plnení (peňažných nepeňažných) na Národné centrum zdravotníckych informácií (prvýkrát 31.7.2016, ďalej 31.1.2017 za druhý polrok 2016, a 31.7.2017 za prvý polrok 2016). Oznamujú platiteľia plnení, bez ohľadu na výšku.

**Zákaz zliav v naturáliách (i lieky na predpis)** – napr. farmaceutická firma nesmie zo zákona poskytnúť iné nepeňažné plnenie držiteľovi povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti (vzťahuje sa i na nemocnice, ak majú povolenie na poskytovanie lekárenskej starostlivosti)

**Lekár a minimálna mzda** – pre každý druh práce je zákonom určený stupeň náročnosti, ktorý napokon určuje výšku minimálnej mzdy pre príslušnú prácu. Lekár a obdobný zamestnanec nesmie poberať najnižšiu minimálnu mzdu, ani vo vlastnej s.r.o.

**Zdravotnícke zariadenie (nemocnica/ambulancia) a tzv. „rizikové pracovisko“:** V súlade so Zákonom o ochrane podpore a rozvoji verejného zdravia je rizikovou prácou práca v 3. a 4. kategórii. O zaradení do kategórie rozhoduje Regionálny úrad verejného zdravotníctva na podnet zamestnávateľa alebo z vlastnej iniciatívy. Zdravotnícke pracoviská môže spadať do 3. a dočasne i do 4. kategórie, s čím

súvisia rozličné zákonné nároky zamestnancov a povinnosti zamestnávateľov (platí i pri s.r.o., kde je lekár - zamestnanec zároveň i majiteľ).

Niektoré ďalšie povinnosti právnických osôb (s.r.o.), poskytujúcich zdravotnú starostlivosť:

**Ochrana osobných údajov** – povinnosť zabezpečiť primeranú ochranu osobných údajov pri prevádzkovaní informačného systému: **BEZPEČNOSTNÝ PROJEKT**

V zmysle novely zákona č. 355/2007 má každý zamestnávateľ povinnosť pre zamestnancov zabezpečiť Pracovnú zdravotnú službu (hoci je napríklad majiteľ s.r.o. sám lekárom). Platí pre všetky kategórie, nielen 3. a 4.

Pozitívna zmena – od 1.1.2017 je zrušený §58 v Zákone o odpadoch, a teda podnikateľom odpadajú administratívne a nákladové povinnosti (hlásenia a poplatky) v súvislosti s tvorbou a likvidáciou odpadov z obalov.

*S pozdravom,*

*Bc. Straková Dáša LL.M. MBA*

*1 Predložený materiál má informatívny charakter a nenahrádza v žiadnom prípade odbornú konzultáciu. Pri riešení konkrétnych prípadov sa neváhajte obrátiť na našu kanceláriu.*

# GET MORE - PAY LESS

[www.foxconsulting.eu](http://www.foxconsulting.eu)

**FOX Consulting s.r.o.**

Cyrila a Metoda 1

900 29 Nová Dedinka

IČO/ID Nr.: 35959215

DIČ: 2022079070

IČ DPH/VAT Nr.: SK2022079070

Banka/Bank: Fio Banka, a.s.

Číslo účtu/Account Nr.: 2000373973/8330

IBAN: SK378330000002000373973

**+421 907 020 378**  
**[office@foxconsulting.eu](mailto:office@foxconsulting.eu)**  
**[www.foxconsulting.eu](http://www.foxconsulting.eu)**

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 37901/B

Business Register of the District Court Bratislava I, Section: Sro, Insert No.: 37901/B