

**Z Á K O N**  
**č. 47/2021 Z. z.**

z 29. januára 2021,

**ktorým sa dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo  
finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby  
COVID-19 v znení neskorších predpisov**

Národná rada Slovenskej republiky sa uzniesla na tomto zákone:

**Čl. I**

Zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení zákona č. 75/2020 Z. z., zákona č. 96/2020 Z. z., zákona č. 120/2020 Z. z., zákona č. 156/2020 Z. z., zákona č. 198/2020 Z. z., zákona č. 264/2020 Z. z., zákona č. 353/2020 Z. z. a zákona č. 9/2021 Z. z. sa dopĺňa takto:

Za § 24a sa vkladajú § 24aa a 24ab, ktoré znejú:

**„§ 24aa**

- (1) Pri uplatnení daňového bonusu<sup>39)</sup> sa na účely splnenia podmienky dosiahnutia zdaniteľných príjmov aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy<sup>40fb)</sup> považuje za zdaniteľné príjmy aj
- a) plnenie poskytnuté v rámci aktívnej politiky trhu práce,<sup>40fc)</sup>
  - b) platba podľa osobitného predpisu,<sup>40fd)</sup>
  - c) prijaté nemocenské z dôvodu, že bol uznaný za dočasne práceneschopného z dôvodu nariadenia karanténneho opatrenia alebo izolácie podľa osobitného predpisu,<sup>40fe)</sup>
  - d) prijaté ošetrovné podľa osobitného predpisu.<sup>40fe)</sup>
- (2) Ustanovenie odseku 1 sa uplatní u daňovníka
- a) s príjmami podľa osobitného predpisu<sup>40g)</sup> na príjmy
    - 1. podľa odseku 1 písm. a) a b) preukázateľne prijaté a zaúčtované v účtovníctve<sup>20)</sup> daňovníka, zaevidované v daňovej evidencii daňovníka<sup>40e)</sup> alebo zaevidované v evidencii daňovníka<sup>40f)</sup> od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020,
    - 2. podľa odseku 1 písm. c) a d) preukázateľne prijaté od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020,
  - b) s príjmami podľa osobitného predpisu<sup>40ff)</sup> na príjem preukázateľne prijatý za zdaňovacie obdobie 2020 plynúci najdlhšie do 31. januára 2021.
- (3) Ustanovenie odseku 1 uplatní len daňovník, ktorý na účely uplatnenia daňového bonusu<sup>39)</sup> nespĺňa podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy z vykonávanej činnosti, z ktorej dosahuje príjmy podľa osobitného predpisu.<sup>40fg)</sup>
- (4) Zamestnanec, ktorý na účely uplatnenia daňového bonusu<sup>39)</sup> nespĺňa podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy z príjmov zo závislej činnosti podľa osobitného predpisu<sup>40ff)</sup> a v súvislosti s týmito príjmami dosahoval príjmy podľa odseku 1, je povinný v lehote do 15. februára 2021 oznámiť zamestnávateľovi výšku prijatých príjmov pre účely ich započítania na uplatnenie daňového bonusu<sup>39)</sup> v členení podľa odseku 1, pričom zamestnávateľ na ne prihladne pri

vykonávaní ročného zúčtovania a výpočte dane z príjmov podľa osobitného predpisu,<sup>35</sup>) ak zamestnanec o vykonanie ročného zúčtovania požiada.

### **K § 24aa**

*Navrhovaná úprava je ďalším opatrením, ktoré by malo pomôcť daňovníkom postihnutým ekonomickými opatreniami prijatými v rámci mimoriadnej situácie vyvolanej nebezpečnou nákazlivou ľudskou chorobou Covid-19 a to zmiernením podmienok pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované deti podľa § 33 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).*

*Uvedené opatrenie je zamerané na daňovníkov, ktorí dosahujú príjmy zo závislej činnosti alebo príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, pričom z dôvodu protipandemických opatrení nemohli vykonávať svoju prácu. Aj keď títo daňovníci dostali pomoc od štátu formou vyplácania pandemického nemocenského alebo ošetrovného alebo vyplatenia príspevkov v rámci pandemických opatrení cez aktívne opatrenia na trhu práce a dotácií pre pracovníkov v kultúre, ktoré sa oslobodili od dane z príjmov, mohli by práve z tohto dôvodu prísť o daňový bonus na vyživované deti.*

*Preto sa práve v súvislosti s týmito oslobodenými príjmami upravuje podmienka pre uplatnenie daňového bonusu a to tak, že sa do zákonom určenej hranice dosiahnutia výšky zdaniteľných príjmov (šesť násobok minimálnej mzdy, t.j.  $580 \times 6 = 3\,480$  eur) budú započítavať aj oslobodené príjmy vymedzené v odseku 1.*

*Cieľom uvedenej úpravy je však dosiahnutie splnenia podmienky zákonom určenej výšky zdaniteľných príjmov pre možnosť uplatnenia daňového bonusu, pričom spôsob priradenia k príjmom podľa § 5 alebo k § 6 ods. 1 a 2 v prípade ich súbehu je určený v § 33 ods. 1 ZDP.*

*Zároveň jednotlivé plnenia sú zväčša poskytované v súlade s osobitnými predpismi konkrétnemu poistencovi podľa toho, či je zamestnancom alebo samostatne zárobkovo činnosťou osobou, čo tiež určuje aj následný spôsob zahrnutia týchto príjmov pre účely splnenia príjmovej výšky na uplatnenie daňového bonusu.*

*Ak by však daňovník dosahoval požadovanú minimálnu výšku zdaniteľných príjmov z vlastnej vykonávanej činnosti aj bez príjmov uvedených v odseku 1, neuplatňuje postup zahrnutia podľa odseku 1 (to znamená, že ani nebude nič oznamovať) a postupuje výlučne podľa § 33 ZDP.*

*Pre správne zohľadnenie prijatých oslobodených príjmov v rámci podmienky dosiahnutia určenej minimálnej výšky zdaniteľných príjmov výlučne pre možnosť uplatnenia daňového bonusu návrh aj spresňuje, že do výšky týchto príjmov sa zahrnú u daňovníka dosahujúceho príjmy*

- *z podnikania a z inej samostatne vykonávanej činnosti*
  - o *preukázateľne prijaté príjmy uvedené v odseku 1 a) a b), t.j. príspevky prijaté v rámci aktívnych opatrení trhu práce a dotácie z ministerstva kultúry, záúčtované v účtovníctve daňovníka alebo zaevidované v daňovej evidencii podľa § 6 ods. 11 ZDP od 1.1.2020 do 31.12.2020*
  - o *preukázateľne prijaté príjmy uvedené v odseku 1 c) a d), t.j. pandemické nemocenské a pandemické ošetrovné priznané a vyplatené podľa § 293er zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 63/2020 Z. z., (ďalej len „zákon č. 461/2003 Z.z.“). (Podľa zákona č. 461/2003 Z.z. sú uvedené plnenia vyplácané za obdobie, kedy nemohol vykonávať svoju činnosť a teda dosahovať príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti)*
- *zo závislej činnosti preukázateľne prijaté od 1.1.2020 najdlhšie do 31.1.2021, ak sa týkajú zdaňovacieho obdobia 2020.*

*(V prípade pandemického nemocenského a pandemického ošetrovného podľa zákona č. 461/2003 Z.z. sú uvedené plnenia vyplácané za obdobie, kedy nemohol vykonávať svoju činnosť a teda dosahovať príjmy z závislej činnosti).*

*Zároveň predložený návrh upravuje, že zamestnávateľovi zamestnanec oznámi výšku preukázateľne prijatého príjmu uvedeného v odseku 1, ale len v prípade ak mu nepostačujú príjmy zo závislej činnosti pre účely uplatnenia daňového bonusu (odsek 3 predloženého návrhu), do 15.2.2021 a zamestnávateľ na uvedené prihliadne pri uplatnení daňového bonusu v rámci ročného zúčtovania preddavkov z príjmov zo závislej činnosti. Uvedené platí za predpokladu, že zamestnanec požiadal o vykonanie ročného zúčtovania.*

*V prípade, ak zamestnávateľ už vykonal ročné zúčtovanie za rok 2020, môže postupovať podľa § 40 ZDP, t.j. vystaví opravené ročné zúčtovanie preddavkov z príjmov zo závislej činnosti.*

### **§ 24ab**

- (1) Počas obdobia pandémie daňovým výdavkom podľa osobitného predpisu<sup>40fh</sup>) sú aj výdavky (náklady) na testovanie na ochorenie COVID-19 vrátane výdavkov (nákladov) súvisiacich so zabezpečením testovania vynaložené počas obdobia pandémie
  - a) zamestnávateľom na zamestnanca, vrátane testovania blízkej osoby žijúcej so zamestnancom v spoločnej domácnosti,<sup>40fi</sup>)
  - b) daňovníkom s príjmami podľa osobitného predpisu<sup>40g</sup>) na testovanie tohto daňovníka vrátane testovania blízkej osoby žijúcej s daňovníkom v spoločnej domácnosti,<sup>40fi</sup>)
  - c) daňovníkom na fyzické osoby, ktoré vykonávajú činnosť pre daňovníka v mieste jeho podnikania.
- (2) Suma na úhradu výdavkov zamestnanca, vrátane nepeňažného plnenia poskytnutého zamestnancovi zamestnávateľom, za účelom vykonania testovania na ochorenie COVID-19 vrátane testovania blízkej osoby žijúcej so zamestnancom v spoločnej domácnosti<sup>40fi</sup>) nie je počas obdobia pandémie predmetom dane zamestnanca podľa osobitného predpisu.<sup>40ff</sup>)“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 40fb až 40fi znejú:

„<sup>40fb</sup>) § 33 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>40fc</sup>) § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>40fd</sup>) § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky.

<sup>40fe</sup>) Napríklad § 293er zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 63/2020 Z. z.

<sup>40ff</sup>) § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>40fg</sup>) § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>40fh</sup>) § 19 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>40fi</sup>) § 115 až § 117 Občianskeho zákonníka.“.

### **K § 24ab**

*Navrhovanou úpravou sa počas mimoriadnej situácie zabezpečí, aby zamestnávatelia alebo daňovníci s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti si mohli ako daňový výdavok uplatniť všetky výdavky, ktoré vynaložili na testovanie alebo v súvislosti s ním z dôvodu zistenia nebezpečnej choroby COVID 19 a tým predchádzaniu jej šírenia.*

*Daňovými výdavkami budú aj výdavky vynaložené na blízke osoby zamestnancov alebo daňovníka s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ktoré s nimi žijú v spoločnej domácnosti.*

*Navrhovaná úprava umožňuje uznať do daňových výdavkov aj výdavky daňovníka vynaložené na testovanie fyzických osôb, ktoré vykonávajú činnosť pre daňovníka v mieste jeho podnikania. Ide o osoby, ktoré sa v rámci testovania nachádzajú v podniku daňovníka a plnia pokyny prevádzkovateľa podniku podľa jeho zadania a objednávok. Medzi takéto osoby sa zahŕňajú aj pracovníci spolupracujúcich spoločností, ktorí vykonávajú svoju prácu fyzicky na pracoviskách zadávateľov služieb ako sú napr. pracovníci externej spoločnosti, ktorí vykonávajú formou poskytovania služieb činnosti logistiky, servisnej činnosti, upratovacej činnosti.*

*V prípade zabezpečenia testovania zamestnancov a ich blízkych osôb, takto poskytnuté nepeňažné plnenie, nebude podliehať zdaneniu. V prípade, ak zamestnávateľ už vykonal ročné zúčtovanie za rok 2020 alebo vydal potvrdenie o zdaniteľných príjmoch za rok 2020, môže postupovať podľa § 40 ZDP, t.j. vystaví opravné ročné zúčtovanie preddavkov z príjmov zo závislej činnosti alebo opravné potvrdenie o zdaniteľných príjmoch za rok 2020.*

*Uvedené sa použije na celé obdobie pandémie, t.j. aj spätne za zdaňovacie obdobie roka 2020.*

## Čl. II

Tento zákon nadobúda účinnosť dňom vyhlásenia. Účinnosť od 6. februára 2021

### Čl. II

*Navrhuje sa účinnosť zákona dňom jeho vyhlásenia v Zbierke zákonov z dôvodu čo najrýchlejšieho poskytnutia pomoci daňovníkom postihnutých ekonomickými opatreniami prijatými v rámci mimoriadnej situácie vyvolanej chorobou COVID-19.*

**prezidentka Slovenskej republiky**

**predseda Národnej rady Slovenskej republiky**

**predseda vlády Slovenskej republiky**