

FinancnyTrh.com



**"Peniaze sú  
prostriedok  
múdrych a  
ciel' hlupákov"**



**Ako si vyplatiť podiely  
na zisku za rok 2017 a  
staršie: daň z príjmov,  
odvody, percentá**

- **Čo a ako sa platí z podielov na zisku dosiahnutých do r. 2016, no vyplatených kedykoľvek neskôr.**
- **Základné pravidlo: Podstatným nie je rok, v ktorom bola dividenda vyplatená ale rok, za ktorý obchodná spoločnosť či družstvo zisk dosiahli – podľa pravidiel platných pre daný rok sa postupuje pri platení odvodov, resp. dane z vyplatených dividend.**

Od januára 2017 sa z dividend vyplatených za účtovné obdobie od 01. 01. 2017 ktoré sa budú vyplácať v roku 2018 a dividend, ktoré sa budú vyplácať ešte za účtovné obdobia do 31. 12. 2003, prestáva platiť zdravotné poistenie a začína sa platiť zrážková daň.

## Zrážková daň



- V novele zákona o dani z príjmov je dividenda definovaná po novom už ako príjem, z ktorého sa bude platiť **zrážková daň**. V sadzbe **dane 7 %** budú zdaňované dividendy plynúce zo zdrojov na území SR vyplatené rezidentovi alebo nerezidentovi SR. Ak budú dividendy vyplatené daňovníkovi nezmluvného štátu bude sa platiť z dividendy **zrážková daň v sadzbe 35 %**.
- Tieto sadzby dane platia len ak sa budú dividendy vyplácať **osobám s majetkovou účasťou, členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu**.
- **Povinnosť vybrať a odvieť zrážkovú daň** má spoločnosť, ktorá dividendu vyplatila, a to najneskôr do 15. dňa mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac. V rovnakej lehote predloží správcovi dane aj **Oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou**. Prijemca dividend nebude mať v tomto prípade žiadne daňové povinnosti.

# **Druhy miezd pre výplatu dividend za obdobie od 1.1.2017, resp. do 31.12.2003**

**DM 268-Podiel zo zisku s maj.úč. 7% od 2017**

(bez odvodov ZP,SP, 7% zrážková daň)

**DM 269 - Podiel zo zisku bez maj.úč. od 2017**

(odvody ZP,SP – preddávková daň, pre zamestnancov bez majetkovej účasti - je to príjem zo závislej činnosti)

# Pri mesačnej uzávierke vznikne nový výkaz:

Export XML oznámenia o zrážkovej dane

Obdobie:04/2018

Oznámenie platiteľa dane o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou

Daň zrazená (DM501)	70,00
Daň odvedená	70,00
Dátum podania oznámenia	15.5.2018 ...

Export do XML

Oznámenie o zrážkovej dani sa musí odoslať do 15. dňa nasledujúceho mesiaca po vyplatení dividend, ten istý termín platí aj pre odvod zrážkovej dane. **Zrážková daň sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol**

# **Príjmy podliehajúce zrážkovej dani sú taxatívne vymenované v § 43 zákona o dani z príjmov.**

Platiteľ príjmov vyberaných zrážkou má povinnosť odvieť daň správcovi dane najneskôr do 15. dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac, ak správca dane na žiadosť platiteľa neurčí inak. **Na tlačive OZN4311v18 platné od 1.1.2018.**

**Dividendy zo ziskov dosiahnutých za roky 2004 a 2010 – neplatí sa z nich daň ani zdravotné poistenie.** Zrušenie dvojitého zdanenia zisku (zisk sa zdanil iba raz, na úrovni firmy).

V mzdách na to nie je na to vyčlenený žiaden DM – nie je ani treba. Dividendy sa pošlú na účet príjemcovi alebo sa vyplatia do 5 000€ v hotovosti z pokladne. (Podkladom je zápisnica z valného zhromaždenia o rozdelení zisku).



## **Dividendy zo ziskov dosiahnutých za roky 2011 a 2012 – neplatí sa z nich daň ale zdravotné poistenie.**

Poberateľ dividend oznamuje svojej zdravotnej poisťovni výšku vyplatených dividend a to do 31.5. nasledujúceho roka po roku, kedy mu boli vyplatené. Zdravotná poisťovňa dividendy zahrnie do **ročného zúčtovania ZP (10 alebo 5%)**

V mzdách nie sú na to vyčlenené žiadne DM. Výplata dividend sa uskutoční z pokladne alebo na účet. (Podklad – zápisnica z valného zhromaždenia).

# Dividendy za roky 2013 – 2016

Neplatí sa z nich daň ale zrazí sa z nich preddavkovo zdravotné poistenie (14%). Maximálny VZ je 54 720 € (odvod 7 660,80€)

## **V mzdách sú na to vyčlenené:**

**DM 266 Podiel zo zisku - div. od 2013 (s maj. účasťou)**

(Po spustení mesačnej uzávierky vznikne pre príslušnú Zdravotnú poisťovňu Výkaz platiteľa dividend)

**DM 267 Podiel zo zisku - div. od 2013 (bez maj. účasti) – pozor, berie sa to ako príjem zo závislej činnosti – so všetkými dôsledkami, t.j. preddavková daň a odvody ZP, SP.**

## Dividendy v skratke (vyplacané od roku 2018)

Dividenda za rok	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Zdr. poist.	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	10%(5)%	10%(5)%	14%	14%	14%	14%	0%
Max.VZ									54 720 €	54 720 €	54 720 €	54 720 €	54 720 €	54 720 €	
Spôsob platby									v RZZP	v RZZP	Preddav.	Preddav.	Preddav.	Preddav.	
Daň	7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	7%

RZZP -ročné zúčtovanie zdravotného poistenia

Preddav. - preddavkovo