



FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

Slovenská komora daňových poradcov
Trnavská cesta 74/A
821 02 Bratislava

Váš list číslo/zo dňa
Email: sprava_databaz@skdp.sk

Naše číslo
396624/2022

Vybavuje/linka
Ing. Silvia Jambrichová

Banská Bystrica
19.09.2022

Vec

Žiadosť o stanovisko ohľadom pohľadávky, ktorú FO dostane ako dividendu, dar alebo ju zdedí – odpoveď

K Vašej žiadosti o stanovisko ohľadom pohľadávky, ktorú FO dostane ako dividendu, dar alebo ju zdedí, uvádzame na základe stanoviska Ministerstva financií SR nasledovné:

Popis situácie

Uvádzate, že Spoločnosť 1 vyplatila spoločníkovi - Fyzickej osobe A (SR nepodnikateľ), ďalej len „FO A“ zisk za obdobie, v ktorom sa príjem dividend nezdaňoval. Keďže Spoločnosť 1 nemala na výplatu podielu na zisku dostatok financií, boli dividendy spoločníkovi vyplatené formou pohľadávky Spoločnosti 1 voči Spoločnosti 2 (dlžník). FO A teda obdržala pohľadávku voči Spoločnosti 2. FO A darovala časť pohľadávky Fyzickej osobe B (syn spoločníka, SR nepodnikateľ), ďalej len „FO B“. Po smrti FO A zdedí druhú časť pohľadávky Fyzická osoba C (dcéra spoločníka, SR nepodnikateľ), ďalej len „FO C“. Uvádzate tiež, že pohľadávku je v prípade potreby možné rozdeliť na časti, aby sa vždy posudzovala jedna konkrétna pohľadávka a nie časť pohľadávky.

Podľa Vášho názoru FO A nezdaňuje prijatie dividendy zo ziskov dosiahnutých v rokoch, kedy v zmysle platnej legislatívy zdaneniu u nej nepodliehali. Ak by pohľadávka bola od Spoločnosti 2 následne zinkasovaná FO A, vyššie uvedený záver to podľa Vás nemení, nakoľko zinkasovanie pohľadávky nepredstavuje príjem pre účely zákona o dani z príjmu, ale ide len naplnenie práva FO A na peniaze, ktoré pohľadávka predstavuje (podobne ako napríklad v prípade výberu hotovosti z bankomatu). Príjem pohľadávky FO B a FO C zdaneniu nepodlieha, nakoľko ide o príjem získaný darovaním a dedením [§ 3 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“)]. Následné zinkasovanie pohľadávky týmito fyzickými osobami od Spoločnosti 2 vyššie uvedený záver podľa Vás nemení, nakoľko zinkasovanie samotnej pohľadávky nepredstavuje príjem pre účely ZDP.

Ak by išlo o vyplatenie dividendy (vo forme pohľadávky) zo zisku za obdobie kedy dividendy sú predmetom dane, máte za to, že k zdaneniu by malo dôjsť na úrovni FO A, kde je potrebné v tomto ohľade určiť moment a formu zdanenia v zmysle ustanovení ZDP. Uvádzate však, že táto otázka nie je predmetom Vášho dopytu, keďže vo Vami predostretej situácii ide o dividendu zo zisku za roky kedy tento príjem nepodliehal dani z príjmov.

Stanovisko

Predmetom dane z príjmov fyzickej osoby v súlade s § 2 písm. b) ZDP je príjem (výnos) z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka. Príjmom, v zmysle § 2 písm. c) ZDP, je peňažné plnenie a nepeňažné plnenie dosiahnuté aj zámenou.

Z titulu priznaných podielov na zisku (dividend) na základe rozhodnutia valného zhromaždenia o rozdelení zisku, vznikol v účtovníctve Spoločnosti 1 záväzok voči FO A. FO A vznikla pohľadávka voči Spoločnosti 1 z podielov na zisku. Ak bol podiel na zisku FO A „vyplatený“ formou postúpenia pohľadávky, potom Spoločnosti 1 záväzok voči FO A z titulu priznaných podielov na zisku zanikol započítaním s pohľadávkou voči FO A z titulu postúpenia. Rovnako u FO A došlo k zápočtu pohľadávky z podielov na zisku a záväzku za pohľadávku obstaranú postúpením. Ak FO A bol formou postúpenia pohľadávky „vyplatený“ podiel na zisku (dividenda) vykázanom za zdaňovacie obdobie, za ktoré tento príjem

v zmysle § 3 ods. 2 písm. c) ZDP v znení účinnom do konca roka 2016, nebol predmetom dane fyzickej osoby, potom dividendy prijaté formou nepeňažného príjmu nepredstavujú zdaniteľný príjem FO A.

Príjem získaný darovaním (napr. § 628 až 630 Občianskeho zákonníka) a rovnako aj príjem získaný dedením (napr. § 460 až 487 Občianskeho zákonníka) inej majetkovej hodnoty (pohľadávka sa považuje za inú majetkovú hodnotu) nie je v zmysle § 3 ods. 2 písm. a) ZDP predmetom dane z príjmov fyzickej osoby, **okrem príjmu z neho plynúceho a okrem darov poskytnutých v súvislosti s výkonom činnosti podľa § 5 alebo § 6 ZDP a darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa.**

Ak FO A pohľadávku voči Spoločnosti 2, ktorú nadobudla postúpením, ďalej postúpila bezodplatne FO B (darovanie pohľadávky má charakter bezodplatného postúpenia pohľadávky), potom postupníkovi (FO B) v dôsledku takéhoto získania pohľadávky plynul nepeňažný príjem. Uvedený nepeňažný príjem, za predpokladu, že FO B nebol poskytnutý v súvislosti s výkonom činnosti podľa § 5 alebo 6 ZDP, a neplynul jej ani v postavení poskytovateľa zdravotnej starostlivosti od držiteľa, je vylúčený z predmetu dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 3 ods. 2 písm. a) ZDP. Príjem FO B plynúci z inkasa pohľadávky voči Spoločnosti 2, ktorú FO B získala darovaním, nie je príjmom plynúcim z predmetnej inej majetkovej hodnoty (takýmto príjmom by bol napr. príjem z postúpenia pohľadávky získanej darovaním), preto príjem plynúci FO B z inkasa tejto pohľadávky nebude v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 písm. a) ZDP predmetom dane z príjmov fyzickej osoby, t. j. nepôjde o zdaniteľný príjem.

Príjem získaný dedením inej majetkovej hodnoty nie je podľa § 3 ods. 2 písm. a) ZDP predmetom dane fyzickej osoby, preto ak FO C po smrti poručiťľa FO A získa dedením pohľadávku voči Spoločnosti 2, predmetný nepeňažný príjem plynúci dedičovi (FO C) nebude predmetom dane z príjmov fyzickej osoby. Príjem FO C plynúci z inkasa pohľadávky voči Spoločnosti 2, ktorú FO C získala dedením, nie je príjmom plynúcim z predmetnej inej majetkovej hodnoty (takýmto príjmom by bol napr. príjem z postúpenia pohľadávky získanej dedením), preto príjem plynúci FO C z inkasa tejto pohľadávky nebude v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 písm. a) ZDP predmetom dane z príjmov fyzickej osoby, t. j. nepôjde o zdaniteľný príjem.

Stanovisko bolo vypracované na základe poskytnutých informácií.

S úctou

Ing. Marcela Hricová
Lazovná 63
974 01 Banská Bystrica
- 285 -
riaditeľka odboru daňovej metodiky