

ZÁKON č. 595/2003 Z.z.
Zákon o dani z příjmov

novela účinná od 1.1.2015

§ 5 odsek 3

d) nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnávateľom, ktorý je platiteľom, alebo toto nepeňažné plnenie, ak je poskytnuté podľa písm. j) a k) tohto zákona,

**„brutácia“
nepeňažného príjmu**

príjmu z nezávislej činnosti zamestnanca sa považuje takto navýšené nepeňažné plnenie

„ môže “

„brutácia“
nepeňažného príjmu

suma plnenia rozhodujúca na uplatnenie sadzby dane

$$P = 1/12 \text{ zo sumy } 176,8\text{-násobku } P\check{Z}M \times (1 - SD_1)$$

P je plnenie rozhodujúce na uplatnenie sadzby dane
[§ 15 písm. a)] ... 19 % resp. 25 %,

PŽM je životné minimum platné k 1.1. príslušného
zdaňovacieho obdobia ... 198,09 €

SD₁ je sadzba dane podľa § 15 písm. a) prvého bodu
v vyjadrená desatinným číslom ... 19 % = 0,19

suma plnenia rozhodujúca na uplatnenie sadzby dane

$$P = 1/12 \text{ zo sumy } 176,8\text{-násobku } P\check{Z}M \times (1 - SD_1)$$

$$P = ((176,8 \times 198,09) : 12) \times (1 - SD_1)$$

$$P = 2\,918,52 \times (1 - 0,19)$$

$$P = 2\,364 \text{ €}$$

1.

suma nepeňažného plnenia poskytnutého zamestnancovi **je rovná alebo nižšia** ako vypočítaná suma plnenia (P),

najviac **2 364 €**

suma čiastočne navýšeného nepeňažného plnenia

$$\text{ČNP} = \text{NP} / (1 - \text{SD}_1)$$

ČNP je nepeňažné plnenie čiastočne navýšené
o preddavok na daň

NP je nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi

SD₁ je sadzba dane podľa § 15 písm. a) prvého bodu
v vyjadrená desatinným číslom ... 19 % = 0,19

suma nepeňažného plnenia navýšená o daň

$$\text{ČNP} = \text{NP} / (1 - \text{SD}_1) \quad \text{napr. dostane } \text{NP} = 100 \text{ €}$$

$$\text{ČNP} = 100 / (1 - 0,19)$$

$$\text{ČNP} = 100 / 0,81 = 123,45 \text{ €}$$

Nepeňažné plnenie čiastočne navýšené o preddavok
na daň (ČNP)

zamestnávateľ **navýši o povinné poistné**, ktoré je
povinný platiť zamestnanec podľa osobitných
predpisov

suma navýšeného nepeňažného plnenia

$$\text{NNP} = \text{ČNP} / (1 - \text{PP})$$

NNP je navýšené nepeňažné plnenie

**ČNP je nepeňažné plnenie čiastočne navýšené
o preddavok na daň**

**PP je úhrn sadzieb pre platenie povinného
poistného plateného zamestnancom podľa osobitných
predpisov¹⁵⁴) vyjadrený desatinným číslom ... 0,134**

suma navýšeného nepeňažného plnenia navýšená o odvody

$$\text{NNP} = \text{ČNP} / (1 - \text{PP})$$

$$\text{NNP} = 123,45 / (1 - 0,134)$$

$$\text{NNP} = 123,45 / 0,866$$

$$\text{NNP} = 142,55 \text{ €}$$

výpočet poistného za zamestnanca

$$13,40 \% \text{ zo } 142,55 = 19,10 \text{ €}$$

výpočet preddavkov na daň zamestnanca

$$142,55 - 19,10 = 123,45$$
$$19 \% \text{ zo } 123,45 = 23,45 \text{ €}$$

nepeňažné plnenie po zrazení poistného a
preddavkov na daň

$$142,55 - 19,10 - 23,45 = 100 \text{ €}$$

výpočet poistného za zamestnávateľa

$$35,2 \% \text{ zo } 142,55 = 50,18 \text{ €}$$

Celkové náklady zamestnávateľa

$$100 + 50,18 + 19,10 + 23,45 = 192,73 \text{ €}$$

po staroooooom

Celkové náklady zamestnávateľa

$$100 + 35,20 = 135,20 \text{ €}$$

rozdiel v nákladoch zamestnávateľa

$$192,73 - 135,20 = 57,53 \text{ €}$$

2.

suma nepeňažného plnenia poskytnutého zamestnancovi **vyššia** ako vypočítaná suma plnenia

viac ako 2 364 €

suma čiastočne navýšeného nepeňažného plnenia

$$\text{ČNP} = P / (1 - \text{SD}_1) + (\text{NP} - P) / (1 - \text{SD}_2)$$

ČNP je nepeňažné plnenie čiastočne navýšené o preddavok na daň

P je plnenie rozhodujúce na uplatnenie sadzby dane

SD₁ je sadzba dane podľa § 15 písm. a) prvého bodu v vyjadrená desatinným číslom ... 19 % = 0,19

SD₂ je sadzba dane podľa § 15 písm. a) prvého bodu v vyjadrená desatinným číslom ... 25 % = 0,25

suma navýšeného nepeňažného plnenia

$$\check{C}NP = P / (1 - SD_1) + (NP - P) / (1 - SD_2)$$

napr. dostane NP = 3 000 € ... viac ako 2 364 €

$$\check{C}NP = 2\,364 / (1 - 0,19) + (3\,000 - 2\,364) / (1 - 0,25)$$

$$\check{C}NP = 2\,364 / 0,81 + 636 / 0,75$$

$$\check{C}NP = 2\,918,51 + 848$$

$$\check{C}NP = 3\,766,51 \text{ €}$$

Nepeňažné plnenie čiastočne navýšené o preddavok
na daň (ČNP)

zamestnávateľ **navýši o povinné poistné**, ktoré je
povinný platiť zamestnanec podľa osobitných
predpisov

suma navýšeného nepeňažného plnenia

$$\text{NNP} = \text{ČNP} / (1 - \text{PP})$$

NNP je navýšené nepeňažné plnenie

**ČNP je nepeňažné plnenie čiastočne navýšené
o preddavok na daň**

**PP je úhrn sadzieb pre platenie povinného
poistného plateného zamestnancom podľa osobitných
predpisov¹⁵⁴) vyjadrený desatinným číslom ... 0,134**

suma navýšeného nepeňažného plnenia

$$\text{NNP} = \text{ČNP} / (1 - \text{PP})$$

$$\text{NNP} = 3\,766,51 / (1 - 0,134)$$

$$\text{NNP} = 3\,766,51 / 0,866$$

$$\text{NNP} = 4\,349,31 \text{ €}$$