

Vyplatenie dividend fyzickej osobe v roku 2024

Obchodná spoločnosť so sídlom v SR dosiahla v roku 2023 zisk po zdanení a na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vypláca v roku 2024 fyzickým osobám, ktoré sa podieľajú na jej základnom imaní – spoločníkom alebo akcionárom, podiely na tomto zisku, tzv. dividendy.

V článku sa zameriavame na vyplatenie dividend fyzickým osobám rezidentom a nerezidentom SR zo zisku spoločnosti s ručením obmedzeným a akciovej spoločnosti.

Pri vyplácaní dividend vznikajú obchodnej spoločnosti daňové, administratívne a účtovné povinnosti.



Daňové povinnosti

V priebehu rokov oblasť zdaňovania dividend prechádzala viacerými zmenami. Pri vyplatení dividend zo zisku po zdanení vykázaného za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2023 sa postupuje podľa právnej úpravy platnej od roku 2017. Podľa § 3 ods. 1 písm. e) zákona č. 595/2003 o dani z príjmov (ďalej ZDP) sú príjmy z dividend vyplácané fyzickej osobe predmetom dane z príjmov, zdaňujú sa a neplatia sa z nich zdravotné ani sociálne odvody. Z uvedeného vyplýva, že pre fyzickú osobu príjemcu podielu na zisku sú príjmy z dividend zdaniteľným príjmom.

V súlade s § 43 ods. 2 a 3 písm. r) a § 52zzz ods. 4 ZDP príjem z dividend plynúcich zo zdrojov na území SR **podlieha zrážkovej dani**, pričom ak sú tieto dividendy vyplácané fyzickej osobe:

- daňovníkovi rezidentovi SR, **sadzba dane je 7%**,
- daňovníkovi nerezidentovi SR zo spolupracujúceho štátu, sadzba dane je 7 %, resp. sa uplatní modifikovaná sadzba podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Môže ísť napr. o daňovníka FO z Českej republiky, Poľska, Rakúska, Francúzska, Nemecka...,
- daňovníkovi nerezidentovi SR z nespolocujúceho štátu (napr. Bahamy, Panama), sadzba dane je 35 %.

S cieľom identifikácie daňovníka zo spolupracujúceho alebo nespolocujúceho štátu zverejňuje Ministerstvo financií SR zoznam spolupracujúcich štátov spolu s odvodnením zaradenia. V zozname sú uvedené štáty, ktoré majú uzatvorené so Slovenskou republikou medzinárodné zmluvy (o zamedzení dvojitého zdanenia alebo o medzinárodnej výmene informácií), a „chcú daňovo spolupracovať“.

V prípade, ak sa štát nenachádza v tomto zozname, je považovaný za nespolocujúci štát.

Novelou zákona o dani z príjmov sa zvyšuje sadzba zrážkovej dane za podiely na zisku zo 7 % na 10 %. Avšak zvýšenú sadzbu 10 % použije obchodná spoločnosť až pri vyplácaní dividend zo zisku vykázaného za ZO so začiatkom najskôr 1. januára 2024, ktorý bude vyplácať najskôr v roku 2025.

Kto je platiteľom dane z dividend?

Platiteľom zrážkovej dane z príjmov z dividend vyplatenej FO je **obchodná spoločnosť** (rezident SR), ktorá tieto podiely na zisku vypláca. Zrážku dane je povinný vykonať platiteľ dane pri výplate, poukázaní, alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka FO. Za pripísanie úhrady v prospech daňovníka sa považuje aj príjem dosiahnutý v dôsledku zápočtu vzájomných pohľadávok a záväzkov.

Platiteľ dane je povinný zrazenú daň odvieť správcovi dane najneskôr **do 15 kalendárnych dní po skončení mesiaca, v ktorom došlo ku vyplateniu podielov na zisku**. Správca dane môže túto lehotu na žiadosť platiteľa dane určiť aj inak.

Základom dane pre daň vyberanú zrážkou je podiel na zisku neznižený o výdavok. Vykonaním zrážky dane sa daňová povinnosť z tohto príjmu považuje za riadne splnenú a spoločnosť vyplatí fyzickej osobe podiel na zisku **znižený o zrazenú daň**.

Spoločník, akcionár fyzická osoba dividendy zdanené zrážkovou daňou neuvádza v daňovom priznaní k dani z príjmov FO, tento príjem je už daňovo vysporiadaný obchodnou spoločnosťou. Daň vybranú zrážkou nie je možné považovať za preddavok na daň.