

---

## Otázka k plateniu odvodov z dividend - vymeriavací základ

*Považuje sa vyplatenie dividend za vymeriavací základ pre odvod do sociálnej poisťovne a rovnako aj do zdravotnej poisťovne podľa osobitných prepisov od 1. januára 2011?*

### Odpoveď:

**Keďže ide o dva osobitné zákony, ktoré ustanovujú osobitné podmienky pre vymeriavací základ pre odvod zdravotného poistenia a pre odvod sociálneho poistenie uvádzame:**

#### **a) odvod zdravotného zabezpečenia**

Podľa zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov s účinnosťou 1. januára 2011 **sa za vymeriavací základ považuje aj vyplatený príjem formou dividendy.**

Podľa cit. zákona sa za vymeriavací základ na účely odvodu považuje každý príjem, ktorý presiahne sumu 44,2% z priemernej mesačnej mzdy za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza rozhodujúcemu obdobiu (t.j. sumu 329,06 eura pre rok 2011).

**Sadzba poistného na zdravotné zabezpečenie pre rok 2011 je vo výške 10% z vymeriavacieho základu.** Platiteľom odvodu zdravotného poistenia je osoba, ktorá tento príjem (dividendu, podiel na zisku) prijala, ktorý tvorí vymeriavací základ pre výpočet zdravotného poistenia. Preddavky na odvod zdravotného poistenia sa z tohto príjmu neplatia. Osoba vyplácajúca dividendy nemá vo vzťahu k zdravotnému poisteniu žiadne povinnosti.

#### **b) odvod sociálneho poistenia**

Podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1. januára 2011 sa vymeriavací základ zamestnanca a aj zamestnávateľa pre povinný odvod sociálneho poistenia vzťahuje na všetky príjmy zo závislej činnosti zdaniteľné v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov). S účinnosťou od 1. januára 2011 sa rozširuje vymeriavací základ zamestnanca, ale aj zamestnávateľa na všetky príjmy zo závislej činnosti, ktoré sú zdaniteľnými príjmami podľa § 2 písm. h) zákona o dani z príjmov. Do vymeriavacieho základu sa zahŕňajú aj príjmy, ktoré sa do neho doteraz nezahŕňali (napr. nepeňažné príjmy, pokiaľ z hľadiska zákona o dane z príjmov považované za zdaniteľný príjem.

Z uvedeného vyplýva, že za vymeriavací základ sa nepovažujú príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 3 ods. 2 zákona o dani z príjmov alebo sú od dane oslobodené podľa § 5 ods. 7 a § 9 zákona o dani z príjmov.

Taxatívne vymedzené okruhy príjmov, ktoré sa do 31. decembra 2010 do vymeriavacieho základu nezahŕňali (napr. odstupné, odchodné, náhrada za pohotovosť, príspevky zo sociálneho fondu, príjem v súvislosti s využívaním motorového vozidla na služobné a súkromné účely atď.), sú na základe novely zákona od 1. januára 2011 vymeriavacím základom, alebo sa stávajú jeho súčasťou, pokiaľ ide o zdaniteľný príjem podľa § 2 písm. h) zákona o dani z príjmov. Do vymeriavacieho základu sa do zdaniteľných príjmov naďalej nezahŕňajú príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnanca. Vymeriavací základ zamestnávateľa pre účely úrazového a garančného poistenia aj naďalej zahŕňa aj odmenu zamestnanca za prácu vykonávanú na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

**Z uvedeného vyplýva, že dividenda (podiel na zisku) vyplatená zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní alebo členom štatutárneho a dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva nie je vymeriavacím základom pre výpočet odvodu poistného z dôvodu že tento príjem nie je predmetom dane podľa § 3 ods. 2 písm. c) zákona o dani z príjmov a rovnako aj dividenda**

(podiel na zisku) vyplatená zamestnancom bez účasti na základnom imaní spoločnosti alebo družstva, ktorá je podľa § 5 ods. 7 písm. i) zákona o dani z príjmov oslobodená od dane.

Spracoval: Ing. Juraj Jurčík, MBA