

NEWSLETTER 3/2019

V najnovšom vydaní Newslettera Vám prinášame nasledujúce témy:

1. Sumy stravného od 1.7.2019.....	1
2. Odklad používania e-kasy.....	1
3. DPH priznanie a súhrnný výkaz od januára 2020 po novom.....	2
4. Príspevok na rekreáciu pre všetkých zamestnancov.....	2
5. Oslobodenie 13. a 14. platu od sociálneho poistenia.....	3
6. Druhá vlna znižovania administratívnej záťaže fyzických a právnických osôb.....	4
7. Ďalšie pripravované zmeny v zákone o DPH.....	4
8. Novela zákona o dani z príjmov od 1.1.2020 schválená.....	5
9. IFRS 16 - nový štandard týkajúci sa lízingu v platnosti od 1.1.2019.....	5

1. Sumy stravného od 1.7.2019

Vo vydaní nášho Newslettera 2/2019 sme Vás informovali o navrhovaných zmenách vo zvýšení súm stravného. Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 176/2019 sa s účinnosťou od 1.7.2019 sumy stravného pre zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu zvýšili na:

- 5,10 EUR pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- 7,60 EUR pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- 11,60 EUR pre časové pásmo nad 18 hodín.

V súvislosti s touto zmenou sa zmenila aj výška maximálnej sumy príspevku zamestnávateľa na stravovanie zamestnanca, ktorá môže byť daňovým výdavkom zamestnávateľa. Od 1.7.2019 ide o sumu 2,81 EUR (55 % z 5,10 EUR).

Pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov prostredníctvom inej právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, musí byť hodnota stravovacej poukážky počnúc 1.7.2019 najmenej vo výške 3,83 EUR.

2. Odklad používania e-kasy

V minulých vydaniach Newslettera sme Vás už viackrát informovali o novinkách a povinnostiach týkajúcich sa e-kasy.

Vzhľadom na skutočnosť, že výrobcovia pokladničných riešení nemohli byť schopní pokryť všetky objednávky podnikateľov na dodanie pokladníc do konca júna 2019, Finančná správa SR spolu s Ministerstvom financií



SR prijala v prospech podnikateľov opatrenie o „nesakcionovaní“. V období od 1.7.2019 do 31.12.2019 teda ani Daňový úrad, ani Colný úrad neuloží podnikateľom pokutu za nepoužívanie online registračnej pokladnice e-kasa klient, avšak iba za súčasného splnenia nasledovných troch podmienok:

- podnikateľ sa preukáže záväznou objednávkou e-Kasy s dátumom do 30.6.2019, a to u výrobcu, ktorému bolo vydané rozhodnutie o certifikácii,
- podnikateľ požiadal do 30.6.2019 o pridelenie kódu e-Kasy na portáli finančnej správy a zároveň stiahne pridelené inicializačné balíčky,
- podnikateľ bude aj naďalej (t.j. po 30.6.2019) evidovať tržby v pôvodnej elektronickej registračnej pokladnici, ktorú používa v súčasnosti.

Podnikatelia, ktorým bola online registračná pokladnica (e-kasa) dodaná ešte do 30.6.2019, sú povinní evidovať tržby prostredníctvom tejto pokladnice a spomínané prechodné obdobie bez sankcií sa na týchto nebude vzťahovať. Podnikatelia, ktorým bude online registračná pokladnica dodaná počas prechodného obdobia, sú povinní bezodkladne začať evidovať tržby do pokladnice e-kasa klient a prechodné obdobie bez sankcií sa pre nich dodaním e-kasy končí.

Zároveň Finančná správa SR už začala vykonávať kontroly týkajúce sa implementácie online registračných pokladníc a podnikateľov aj sankcionovať. V prípade neevidovania tržieb môže byť uložená pokuta vo výške od 330 EUR až do 20 000 EUR a v prípade opakovaného porušenia môže dôjsť až k odňatiu živnostenského oprávnenia.

3. DPH priznanie a súhrnný výkaz od januára 2020 po novom

2

V medzirezortnom pripomienkovom konaní sa v súčasnosti nachádza návrh opatrenia Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k DPH a vzor súhrnného výkazu.

Vzor daňového priznania sa upravuje v nadväznosti na zmeny a doplnenia zákona o DPH v súvislosti s novým oslobodením od dane pre transakcie týkajúce sa surovej ropy a minerálnych olejov a vzor súhrnného výkazu odzrkadľuje zmeny a doplnenia zákona o DPH vyplývajúce z úpravy režimu call-off stock vyvolané prijatím smernice Rady (EÚ) 2018/1910. O oboch zmenách zákona o DPH sme Vás informovali v predchádzajúcom vydaní nášho Newslettera 2/2019.

4. Príspevok na rekreáciu pre všetkých zamestnancov

Národnej rade SR bol dňa 30.7.2019 predložený návrh skupiny poslancov týkajúci sa rekreácie zamestnancov. Konkrétne ide o rozšírenie povinnosti poskytovať príspevok na rekreáciu zamestnancov, a to pre všetkých zamestnávateľov bez ohľadu na počet ich zamestnancov.

Povinnosť poskytovať príspevok na rekreáciu je uložená Zákonníkom práce od 1.1.2019, týka sa však len tých zamestnávateľov, ktorí zamestnávajú viac ako 49 zamestnancov. Viac informácií sme Vám k tejto zmene priniesli v našom Newsletteri 4/2018.



Rozšírenie povinnosti poskytovať príspevok na rekreáciu na všetkých zamestnávateľov sa bude týkať tých zamestnancov, ktorých pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite 24 mesiacov.

Tento príspevok predstavuje finančne výhodný nástroj odmeňovania zamestnancov, keďže je oslobodený od dane a odvodov a výdavky zamestnávateľa na tento príspevok sú daňovo uznateľné.

V prípade schválenia predloženého návrhu sa navrhuje jeho účinnosť od 1.1.2021, a to z dôvodu poskytnutia dostatočnej časovej rezervy na prípravu zamestnávateľov a samozrejme s ohľadom na finančné dopady tohto rozšírenia.

5. Oslobodenie 13. a 14. platu od sociálneho poistenia

Národná rada SR schválila zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení.

V praxi už mnohé spoločnosti uplatňujú daňové a odvodové zvýhodnenie mzdy vyplácanej pri príležitosti letných dovolení (tzv. 13. plat) a pri príležitosti vianočných sviatkov (tzv. 14. plat), ktoré boli schválené už v roku 2018. Ešte predtým, než bude zavedené vykonávanie ročného zúčtovania v sociálnom poistení, t.j. pred 1. januárom 2022, tento nový zákon upravuje určenie vymeriavacieho základu na platenie poistného na sociálne poistenie zamestnancom a zamestnávateľom z 13. platu poskytnutého zamestnancovi v roku 2021 a zo 14. platu poskytnutého zamestnancovi v rokoch 2019 až 2021.

V roku 2021 zamestnanec ani zamestnávateľ nebudú platiť poistné na sociálne poistenie z 13. platu poskytnutého od každého zamestnávateľa zo sumy do 500 EUR po splnení nasledovných podmienok súčasne:

- 13. plat bude poskytnutý v júni 2021,
- 13. plat bude poskytnutý najmenej vo výške 500 EUR,
- k 30.4.2021 bude zamestnanec u zamestnávateľa v pracovnoprávnom vzťahu nepretržite najmenej 24 mesiacov.

Obdobne v rokoch 2019 až 2021 zamestnanec ani zamestnávateľ nebudú platiť poistné na sociálne poistenie zo 14. platu poskytnutého od každého zamestnávateľa zo sumy do 500 EUR po splnení nasledovných podmienok súčasne:

- 14. plat bude poskytnutý v decembri príslušného kalendárneho roka,
- 14. plat bude poskytnutý najmenej vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca,
- k 31. októbru príslušného kalendárneho roka bude zamestnanec u zamestnávateľa v pracovnoprávnom vzťahu nepretržite najmenej 48 mesiacov,
- zamestnancovi bol u zamestnávateľa poskytnutý aj 13. plat.

Národná rada SR schválila tento zákon s účinnosťou od 1.9.2019.

6. Druhá vlna znižovania administratívnej záťaže fyzických a právnických osôb

Dňa 22.7.2019 vyšla v Zbierke zákonov novela zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii). Na základe tejto novely už fyzické a právnické osoby nebudú musieť predkladať orgánom verejnej moci v listinnej podobe nasledovné potvrdenia a výpisy:

- potvrdenie o daňových nedoplatkoch,
- potvrdenie o nedoplatkoch na sociálnom poistení,
- potvrdenie o nedoplatkoch na zdravotnom poistení,
- potvrdenie o návšteve školy a
- výpisy z registra mimovládnych neziskových organizácií.

Napriek tomu, že spomenuté potvrdenia a výpisy sú evidované v informačných systémoch verejnej správy, odkiaľ sú orgánom verejnej moci prístupné, boli fyzické a právnické osoby na základe osobitných predpisov aj naďalej povinné tieto potvrdenia predkladať v listinnej podobe. Novelizovaný zákon túto povinnosť fyzických a právnických osôb v jednotlivých článkoch vypúšťa z osobitných predpisov – dochádza tak k nepriamym novelám aj daňového poriadku, zákona o dani z príjmov a i.

Jednotlivé časti tohto zákona nadobúdajú účinnosť 1.9.2019, 1.12.2019 a 1.1.2021.

7. Ďalšie pripravované zmeny v zákone o DPH

4

Vo vydaní nášho Newslettera 2/2019 sme Vás informovali o plánovaných zmenách zákona o DPH týkajúcich sa pravidiel pre zdaňovanie obchodu medzi členskými štátmi na základe smernice Rady (EÚ) č. 2018/1910 zo 4. decembra 2018, ktorou sa mení smernica Rady č. 2006/112/ES o DPH. Tieto zmeny zatiaľ neboli schválené.

Vzhľadom na to, že Slovenská republika je povinná dosiahnuť súlad zákona o DPH aj so smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, v samotnom procese prípravy novely zákona o DPH od 1.1.2020 sa pripravuje jeho ďalšia zmena.

Touto novelou má dôjsť k zadefinovaniu predaja tovaru na diaľku tak v rámci EÚ ako aj dovážaného z tretích území alebo tretích krajín (v súčasnosti zákon o DPH používa pre takéto dodávky označenie „zásielkový predaj“). Miestom dodania tovaru predávaného na diaľku bude v súlade s novo-navrhovanými pravidlami v zásade ten členský štát, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru pre zákazníka skončí.

Zároveň sa navrhuje vecné rozšírenie dobrovoľných osobitných úprav uplatňovania dane pri digitálnych službách podľa § 68a a § 68b zákona o DPH.

Taktiež sa navrhuje vypustenie oslobodenia od dane pri dovoze zásielok, ktorých hodnota nepresahuje 22 EUR, nakoľko takéto oslobodenie narúša hospodársku súťaž medzi dodávateľmi z EÚ a mimo EÚ.



Pri predaji tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín sa pre zásielky, ktoré nepodliehajú spotrebnej dani a ktorých vnútorná hodnota zásielky nepresahuje sumu 150 EUR, navrhuje nová dobrovoľná osobitná úprava pre plnenie daňových povinností iba v jednom členskom štáte, v tzv. členskom štáte identifikácie.

Predpokladaný termín pripomienkového konania k návrhu je marec 2020.

8. Novela zákona o dani z príjmov od 1.1.2020 schválená

V priebehu septembra 2019 bola v treťom čítaní schválená novela zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2020, o ktorej sme Vás informovali vo vydaní nášho Newslettera 2/2019. O konkrétnych schválených zmenách Vás budeme informovať v nasledujúcom vydaní nášho Newslettera.

9. IFRS 16 - nový štandard týkajúci sa lízingu v platnosti od 1.1.2019

Od 1.1.2019 vstúpil do platnosti nový štandard IFRS 16, ktorý sa týka nájomcov ako aj prenajímateľov. Nájomca vykazuje takmer všetky líziny ako majetok „právo na použitie“ a záväzok z lízingu. Výnimkou sú líziny s nízkou hodnotou súvisiaceho aktíva alebo krátkodobé líziny, kde je doba prenájmu 12 mesiacov alebo menej.

Nájomcovia majú možnosť buď úplnej retrospektívnej aplikácie, kedy prehodnocujú porovnávané údaje, ako keby bol štandard IFRS 16 vždy platný, alebo bez prehodnotenia porovnateľných údajov za predchádzajúci rok.

Usmernenie týkajúce sa prenajímateľov sa v zásade nemení od IAS 17. Prenajímatelia naďalej účtujú o prenájme ako o operatívnom alebo finančnom lízingu v závislosti od toho, kto nesie riziká a výhody spojené s vlastníctvom súvisiaceho aktíva.

Nový štandard tiež definuje pojem obdobie prenájmu, pod ktorým sa rozumie zmluvná doba prenájmu vrátane opcie na predĺženie tohto prenájmu, ak je pravdepodobné, že nájomca opciu využije.

Momentálne tento nový štandard v lokálnej legislatíve nič nemení, jeho aplikácia do našej legislatívy je pravdepodobne len otázkou času.



Tento Newsletter je produktom TPA.
S pozdravom,

Váš TPA tím.

6

Kontakt:

TPA Slovensko
Blumental Offices II
Nám. Mateja Korvína 1
811 07 Bratislava

TPA Slovensko
Letná 27
040 01 Košice

Tel.: +421 (02) 57 351 111

www.tpa-group.sk

www.tpa-group.com

Ak si želáte dostávať pravidelné informácie, prihláste sa k odoberaniu Newslettera na našej webovej stránke.

IMPRESSUM Informácie obsiahnuté v tomto dokumente slúžia iba na všeobecné informačné účely. Ak sa rozhodnete použiť ich v praxi, odporúčame tak urobiť až na základe odbornej konzultácie v rámci ktorej je možné posúdiť všetky aspekty konkrétneho prípadu. Tento dokument nenahrádza odborné poradenstvo, a preto TPA nemôže niesť zodpovednosť za prípadné škody vzniknuté v dôsledku použitia tu uvedených informácií.

Copyright © 2019 TPA, Blumental Offices II, Nám. Mateja Korvína 1, 811 07, Bratislava

Všetky práva vyhradené.