



NEWSLETTER Špeciálne vydanie október 2019

V špeciálnom vydaní Newslettera Vám prinášame nasledujúce témy:

1. Prehľad najdôležitejších zmien v dani z príjmov.....	1
2. Zmeny v zákone o DPH na základe poslaneckých návrhov.....	4

1. Prehľad najdôležitejších zmien v dani z príjmov

Ako sme Vás už informovali v predchádzajúcom Newsletteri, NR SR schválila dňa 11.9.2019 v treťom čítaní vládny návrh novely zákona o dani z príjmov a dňa 18.9.2019 poslanecký návrh novely zákona o dani z príjmov.

Dovoľujeme si upozorniť, že touto novelou sú schválené nielen zmeny zákona s účinnosťou od 1.12.2019 a od 1.1.2020, ale aj zmeny zákona, ktorých účinnosť je posunutá až na rok 2021 resp. 2022; napríklad ustanovenia týkajúce sa mikrodaňovníkov budú účinné až od 1.1.2021. Niektoré zmeny zákona sa však uplatnia už pri podávaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019. Z tohto dôvodu je potrebné venovať náležitú pozornosť prechodným ustanoveniam schváleného zákona.

1

Nižšie sú uvedené najvýznamnejšie schválené zmeny v zdaňovaní právnických osôb ako aj v oblasti spoločných ustanovení:

Účinnosť od 1.1.2020

- zavedenie progresívneho zdaňovania právnických osôb – sadzba dane z príjmov právnických osôb s obratom do 100 000 EUR sa mení z úrovne 21 % na 15 %, a to aj v prípade osobitného základu dane pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia;
- nahrádza sa pojem nezmluvný štát pojmom nespolupracujúci štát; dopĺňa sa definícia pojmu vklad;
- nová odpisová skupina 0 pre elektromobily s dobou odpisovania 2 roky (uplatní sa pri podávaní daňového priznania po 31.12.2019, t.j. už pri podávaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019);
- úprava podmienok pre oslobodenie príjmov (výnosov) právnickej osoby z predaja akcií (§ 13c);
- úprava podmienok odpočtu daňovej straty, a to zrušenie rovnomernosti odpočtu straty a predĺženie lehoty na jej odpočet na 5 rokov; v porovnaní s mikrodaňovníkom, ktorý nemá obmedzenie výšky umorovanej daňovej straty, ostatní daňovníci si môžu uplatniť daňovú stratu len do výšky 50 % vyčísleného základu dane, od ktorého je možné odpočet straty uskutočniť;
- zvýšenie hranice pre povinnosť platenia preddavkov na daň z príjmov právnických osôb z doterajších 2 500 EUR na 5 000 EUR a zjednodušenie výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti;

- úprava výdavkov, ktoré sú súčasťou základu dane až po zaplatení, napr. zrušenie limitácie do výšky 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu pri odplátach za sprostredkovanie u prijímateľa služby, rozšírenie výdavkov na poradenské služby o kód Klasifikácie produktov 70.22, vypustenie výdavkov na získanie noriem a certifikátov z tohto ustanovenia, rozšírenie o paušálne náhrady nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, zmluvné pokuty, poplatky z omeškania, úroky z omeškania, ktoré sa v súčasnosti do daňových výdavkov nezahŕňajú vôbec;
- rozšírenie ustanovenia o zahŕňaní „zmarenej investície“ do základu dane aj v prípade dlhodobého finančného majetku;
- zavedenie obsahovej náplne oznámenia o vykonaní úpravy základu dane závislej osoby;
- zmena podmienok pre znižovanie základu dane po období, v ktorom bol základ dane zvýšený o neuhradené záväzky;
- doplnenie ustanovení týkajúcich sa úprav základu dane pri postúpení a odpise pohľadávky;
- úprava ustanovení o tvorbe opravných položiek k pohľadávkam; nová definícia nepremičanej pohľadávky;
- zmena podmienok pre tvorbu rezervy na lesnú pestovnú činnosť;
- zrušenie ustanovenia, ktoré považovalo technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie hnutelnej veci a nehnuteľnosti na základe zmluvy o výpožičke za nedaňový výdavok;
- rozšírenie okruhu subjektov, ktorým je možné bezodplatne odovzdať potraviny z dôvodu uplynutia doby použiteľnosti alebo trvanlivosti;
- zvýšenie daňového zvýhodnenia pre daňovníkov, ktorí vykonávajú výskum a vývoj (odpočet výdavkov na výskum a vývoj od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty), tzv. super odpočet, až na 200 %;
- úpravy v príjmoch daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou plynúcich zo zdrojov na území SR;
- zavedenie jasnejších pravidiel zamedzujúcich využívaniu hybridných nesúladov v dôsledku odlišných daňových posúdení finančných nástrojov a daňových subjektov v rôznych krajinách, ktoré vedú k znižovaniu daňovej povinnosti;
- zmeny v ustanoveniach o zrážkovej dani;
- úpravy v ustanoveniach o zamedzení dvojitého zdanenia v prípade hybridných prevodov;
- zmeny v zaokrúhľovaní;
- zmeny týkajúce sa peňažných a nepeňažných plnení medzi držiteľom a poskytovateľom zdravotnej starostlivosti.

Účinnosť od 1.1.2021

- zavádza sa nový pojem mikrodaňovník; pre mikrodaňovníkov sa budú uplatňovať osobitné zvýhodnené ustanovenia o zdaňovaní;
- pre mikrodaňovníka sa napríklad zavádzajú osobitné ustanovenia v spôsobe odpisovania majetku, v zahŕňaní opravných položiek do základu dane;
- pre mikrodaňovníka sa tiež zavádzajú zvýhodnené podmienky pri odpočte daňovej straty, a to zrušenie rovnomernosti odpočtu straty a predĺženie lehoty na jej odpočet na 5 rokov, bez obmedzenia výšky umorovanej daňovej straty v príslušnom zdaňovacom období, t.j. takýto daňovník si môže uplatniť daňovú stratu do výšky vyčísleného základu dane v zdaňovacom období, v ktorom si chce jej odpočet uplatniť;



- zmeny v registrácii daňovníkov a zavedenie automatickej registrácie daňovníkov správcom dane;

V oblasti dane z príjmov fyzických osôb ide najmä o nasledovné zmeny:

Účinnosť od 1.1.2020

- zavedenie zníženej sadzby dane z príjmov vo výške 15 % pre fyzické osoby s príjmami z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti do 100 000 EUR;
- zvýšenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka na sumu zodpovedajúcu 21-násobku sumy platného životného minima (zo súčasných 19,2 násobku);
- zmena okruhu príjmov, z ktorých platí preddavky na daň fyzická osoba s aktívnymi príjmami a zvýšenie hranice pre povinnosť platenia preddavkov z 2 500 EUR na 5 000 EUR;
- rozšírenie oslobodenia príjmov od dane pre vymedzené druhy nepeňažných príjmov (vzdelávanie zamestnanca, lekárska preventívna prehliadka); zmena v tzv. brutácii nepeňažných príjmov;
- zvýšenie sumy oslobodeného nepeňažného plnenia zamestnanca z dôvodu zabezpečenia ubytovania zamestnávateľom, a to zo sumy 60 EUR na 100 EUR;
- umožnenie zamestnancovi podať žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň po vzájomnej dohode so zamestnávateľom elektronickou formou;
- zavedenie možnosti zamestnávateľa vystaviť a doručiť zamestnancovi po vzájomnej dohode vymedzené druhy dokladov elektronickou formou;
- zrušenie povinnosti zamestnanca každoročne podpisovať vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu.

3

Účinnosť od 1.1.2021

- zmena prepočtu nepeňažného plnenia poskytnutého zamestnancovi od zamestnávateľa z titulu zabezpečenia dopravy na miesto výkonu práce a späť. Uvedený návrh reflektuje skúsenosti z praxe v prípadoch, keď motorové vozidlá pri doprave neboli plne obsadené, no zamestnanci bez svojho pričinenia znášali náklady aj za takéto neobsadené miesta;
- zavedenie rovnakých ustanovení pre mikrodaňovníkov, ako sú uvedené pri právnických osobách, aj pre fyzické osoby s príjmami z podnikania a samostatnej zárobkovej činnosti.

Účinnosť od 1.1.2022

- rozšírenie oslobodenia príjmov od dane pre nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi zamestnávateľom do 500 EUR)



2. Zmeny v zákone o DPH na základe poslaneckých návrhov

Podobne ako v prípade novely zákona o dani z príjmov, v priebehu septembra 2019 schválil parlament v treťom čítaní aj dva poslanecké návrhy meniace zákon o DPH. Oba návrhy sa týkajú rozšírenia prílohy č. 7 zákona o DPH, ktorá definuje produkty podliehajúce zníženej 10% sadzbe DPH.

V zmysle týchto poslaneckých návrhov sa príloha č. 7 rozširuje s určitými obmedzeniami o noviny, časopisy a periodiká a o vybrané druhy potravín ako napr. ovocie, zelenina, chlieb a pod. Uvedené produkty budú teda s účinnosťou od 1.1.2020 podliehať zníženej 10% sadzbe DPH.



Tento Newsletter je produktom TPA.
S pozdravom,

Váš TPA tím.

5

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.