

Legislatívne zmeny od 1. 1. 2021

Ing. Silvia Hallová, LL.M., DiplFR
Tax Partner



Agenda

Legislatívne zmeny s účinnosťou od 1.1.2021:

- Sumarizácia zmien v ZDP (FO, PO)
- Daňový poriadok
- Zákon o DPH
- Zákon o dani z motorových vozidiel
- Zákon o účtovníctve

Novela zákona o dani z příjmov

Oslobodenie finančného príspevku na stravovanie

(§ 5 ods. 7 písm. b)

- V nadväznosti na navrhované zmeny v § 152 Zákonníka práce a umožneniu výberu medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie sa navrhuje oslobodiť finančný príspevok poskytovaný zamestnancovi na stravovanie od dane z príjmu.

Zrušenie oslobodenia pre 13. a 14. platy

(§ 5 ods. 7 písm. n) a o)

- Zrušenie oslobodenia 13. a 14. platu zamestnancov od dane z príjmov.
- Zrušenie oslobodenia 13. a 14 platu od sociálnych odvodov (novela zákona o sociálnom poistení).

Oslobodenie od zdanenia príjmov/ plnění v súvislosti s COVID-19

(§ 9 ods. 2 písm. d) a § 13 ods. 2 písm. k)

- Oslobodenie plnění poskytovaných v rámci aktívnej politiky práce na projekty na podporu udržania pracovných miest a na podporu udržania zamestnancov v zamestnaní v súvislosti s COVID-19.
 - U FO – na zamestnancov aj na živnostníka
 - U PO – na udržanie pracovného miesta
- Pokiaľ je zaúčtované prijaté plnenie, je potrebné z daňových nákladov vylúčiť príslušné náklady na tieto účely.



Oslobodenie prvej pomoci pre kultúru

(§ 9 ods. 2 písm. j)

- Oslobodí sa od zdanenia platby (plnenia), ktoré poskytuje Ministerstvo kultúry za účelom odstránenia alebo znižovania tzv. „krízovej situácie“ na oblasť kultúry v zmysle zákona o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry SR.

Zrušenie NČZD na kúpeľnú starostlivosť

(§ 11 ods. 12)

- NČZD na kúpeľnú starostlivosť sa poslednýkrát použije za zdaňovacie obdobie 2020.
- Ak je kúpeľná starostlivosť poskytovaná na prelome rokov 2020/2021, NČZD je možné využiť ak bola kúpeľná starostlivosť poskytovaná aspoň 1 deň v roku 2020.

Zrušenie zvýhodneného odpisovania budov slúžiacich na kúpeľnú starostlivosť

(§ 26 ods. 12)

- Vypustenie zvýhodneného daňového odpisovania TZ a opráv vykonaných na budove, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť aj ako aj samotnej budovy, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť.
- Zmena spôsobu odpisovania aj na budovy a TZ uvedené do používania a odpisované aj pred 1.1.2021, pričom výška už uplatnených odpisov sa neupravuje.

Zrušenie zvýhodneného odpisovania budov slúžiacich na ubytovanie zamestnancov

(§ 26 ods. 14)

- Vypustenie ustanovenia týkajúce sa kratšej doby odpisovania budov slúžiacich v prevažnej miere na ubytovanie vlastných zamestnancov.

Zmena hranice na uplatnenie 15% sadzby pre mikro podniky

(§ 15)

- Znížená sadzba dane bude uplatniteľná iba pre mikrodaňovníka
- Pôvodne: znížená sadzba dane 15 % pre subjekty s obratom do 100.000 eur ročne
- Definícia mikrodaňovníka: PO alebo živnostník, ktorého príjmy/ výnosy nepresiahnu 49 790 eur (hranica registrácie pre DPH)
- Spresnenie podmienok pre príjmy, ktoré sa počítajú do hranice 49 790 eur - iba o zdaniteľné príjmy.

Pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti uplatňované na FO – CFC rules

(§ 3 ods. 1 písm. h, § 51h)

- Zamedzenie odkláňaniu príjmov do zahraničia s nízkym alebo žiadnym daňovým zaťažením pre daňových rezidentov v SR - FO.
- Zdanenie príjmov dosiahnutých zahraničnými kontrolovanými spoločnosťami u FO už v momente ich potenciálneho nároku (nie až pri vyplatení dividend).
- Uvedené ustanovenie by malo byť ešte predmetom ďalších úprav v roku 2021.

Hybridné nesúlady

(§ 17j a ďalšie ustanovenia)

- Implementácia smernice ATAD 2 (Smernica Rady EÚ 2017/952 z 29.5.2017).
- Ustanovenia upravujúce hybridné nesúlady – účinné už za zdaňovacie roka 2020 – potrebná vnútroskupinová analýza transakcií.
- Legislatívna úprava týkajúca sa reverzného hybridného subjektu (v.o.s., k.s., iný subjekt s alebo bez právnej subjektivity) účinná od 1.1.2022 spojená s oznamovacou povinnosťou do 31.1.2022.

Daňový výdavok - spotreba PHL

(§ 19 ods. 2 písm. I)

- Za daňový výdavok sa považuje spotreba PHL prepočítaná podľa spotreby uvedenej v TP + 20% bez povinnosti dokladovania a zisťovania vyššej spotreby.
- zo spotreby preukázanej dokladom vydaným osobou, ktorej bola udelená autorizácia
- V prípade nákladných automobilov a pracovných mechanizmov – podľa spotreby preukázanej vnútorným aktom riadenia (ak sa neuplatňuje vyššie uvedený spôsob).

Úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci

(§ 52zzi)

- Do 3 ročnej lehoty na začatie uplatňovania úľavy na dani pre daňovníkov, ktorým bolo vydané rozhodnutie o schválení investičnej pomoci sa nezapočíta obdobie rokov 2020 až 2022 z dôvodu vplyvu koronavírusu na slovenskú ekonomiku.

Príklad:

MH SR schválilo spoločnosti investičnú pomoc v roku 2018.

Spoločnosť môže začať uplatňovať daňovú úľavu najneskôr za ZO 2024 (2019, 2023, 2024), nakoľko roky 2020 - 2022 sa do lehoty na začatie uplatňovania úľavy na dani nezapočítajú.

Úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci

(§ 52zzi)

- Daňovníkom, ktorým bolo vydané rozhodnutie o schválení investičnej pomoci, sa nezapočítajú 3 bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobia (2020 – 2022) do 10 ročnej lehoty, počas ktorej sa umožňuje uplatňovať úľavu na dani.

Príklad:

MH SR schválilo spoločnosti investičnú pomoc v roku 2018.

Spoločnosť začala s uplatňovaním úľavy na dani za ZO 2019 a môže pokračovať s uplatňovaním úľavy na dani až do roku 2031 (namiesto 2028), pretože tri bezprostredne nasledujúce ZO, z ktorých prvé začalo plynúť v roku 2020, sa do lehoty na uplatňovanie úľavy na dani nezapočítajú.

Postupná zmena výšky daňového bonusu na diet'a

(§ 33)

	Od 1.7.2021	Od 1.1.2022
Diet'a do 6 rokov	46,44 eur (2x23,22)	46,44 eur (2x23,22)
Diet'a od 6 do 15 rokov	39,47 eur (1,7x23,22)	42,96 eur (1,85x23,22)
Diet'a od 15 do 25 rokov	23,22 eur	23,22 eur

Dorovnanie preddavkov na daň

(§ 42 ods. 9)

- Zrušenie dorovnanie zaplatených preddavkov na daň z príjmov PO, ktoré sa platia od začiatku zdaňovacieho obdobia do lehoty na podanie daňového priznania v nižšej výške, ako vychádza z podaného daňového priznania.

Mesiac	Preddavky podľa DPPO 2019	Preddavky podľa DPPO 2020	Nedoplatok na preddavok
Január 2021	500 EUR	800 EUR	
Február 2021	500 EUR	800 EUR	
Marec 2021	500 EUR	800 EUR	
Apríl 2021			$(800 \cdot 3) - (500 \cdot 3) = 900 \text{ EUR}$ (zrušenie povinnosti doplatiť tento rozdiel. Od apríla sa platí mesačne 800 EUR preddavok podľa DPPO 2020)

Posun automatickej registrácie subjektov na 2022

(§ 49a)

- Z dôvodu zabezpečenia riadnej technickej funkcionality finančnej správy sa navrhuje posunutie registrácie daňovníkov z úradnej moci až od 1. 1. 2022.
- Spôsob registrácie platný k 31.12.2020 sa ponecháva do 31.12.2021.

Novela daňového poriadku

Protokol z daňovej kontroly

(§ 46 ods. 8, 165k)

- Predĺženie minimálnej lehoty na vyjadrenie k protokolu z daňovej kontroly sa predlžuje na 30 dní od doručenia protokolu.
- Ustanovenie sa uplatní na protokoly vypracované po 30. júni 2020.

Zníženie sadzby dane pri odklade platenia dane

(§ 57 ods. 5)

- Ročná úroková sadzba pri odklade platenia dane a pri platení dane v splátkach sa znižuje z pôvodných 10 % na **3 %** s cieľom podporiť daňovníkov v nepriaznivej situácii spojenej s pandémiou COVID-19.
- Ustanovenie sa prvýkrát použije na rozhodnutia vydané po 31.decembri 2020.

Otázky



Kontakt



Ing. Silvia Hallová, LL.M, DipIFR
Tax Partner

T +421 2 59 300 400
E silvia.hallova@sk.gt.com





Ďakujeme za pozornosť!



© 2019 Grant Thornton Slovakia. All rights reserved

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton Slovakia is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

www.grantthornton.sk

