



Novela zákona o dani z príjmov od 1.1.2020 – schválené znenie

Radi by sme Vás informovali o najdôležitejších schválených zmenách v znení zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) platných od 1. januára 2020 a neskôr.

1. Zníženie sadzby dane pre spoločnosti s príjmami (výnosmi) do 100 000 eur z 21 % na 15 % (§ 15 písm. b) prvý a tretí bod zákona o dani z príjmov)

Medzi najvýznamnejšie zmeny, ktoré prináša novela zákona o dani z príjmov **od roku 2020** patrí zníženie sadzby dane z príjmov z doterajších 21 % na 15 % pre spoločnosti, ktorých **ročné príjmy (výnosy) budú nižšie ako 100 000 eur**. Medzi príjmy (výnosy) podľa aktuálneho výkladu spadajú všetky príjmy (výnosy), ktoré má spoločnosť zaúčtované na účtoch účtovej triedy 6. Znížená sadzba sa bude uplatňovať za zdaňovacie obdobie začínajúce najske 1. januára 2020.

Znížená sadzba dane sa uplatní aj v prípade fyzických osôb – živnostníkov, ktorých príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti nepresiahnu za kalendárny rok 100 000 eur.

Zmena sa bude týkať aj výpočtu výšky preddavkov. Na výpočet preddavkov sa použije **sadzba uvedená v poslednom podanom daňovom priznaní**. Pri platení preddavkov na obdobie roka 2020 sa použije sadzba 21 %, v nasledujúcich obdobiach sa použije sadzba podľa poslednej známej daňovej povinnosti.

Fyzické osoby – podnikatelia budú pri výpočte preddavkov používať **sadzbu 19 %** bez ohľadu na posledné podané daňové priznanie.

Po splnení vyššie uvedených podmienok sa znížená sadzba dane uplatní aj na **osobitný základ dane pri presune majetku spoločnosti alebo podnikateľskej činnosti spoločnosti do zahraničia** (tzv. exit tax alebo daň na odchode).

2. Zmena pravidiel umorovania daňovej straty (§ 30 ods. 1, ods. 2 a ods. 5 zákona o dani z príjmov)

Daňové straty **vykázané za zdaňovacie obdobie začínajúce najske 1. januára 2020** sa budú odpočítavať počas **najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období**. Zároveň sa **upúšťa od podmienky rovnomerného umorovania straty**, čo znamená, že výška odpočítavanej straty nemusí byť rozdelená na rovnaké sumy počas rokov jej odpočtu.

Za vyššie uvedených podmienok si môžu právnické a fyzické osoby s príjmami z podnikania odpočítavať daňovú stratu **len do výšky 50 % základu dane**, nie do výšky celého základu dane. Táto limitácia neplatí pre **mikrodaňovníka**.

Z dôvodu nejasností pri postupe umorovania daňových strát sa do zákona dopĺňa aj **ustanovenie, podľa ktorého môžu daňovníci pokračovať v odpočítavaní daňovej straty aj po zmene právnej formy podnikania**.

3. Zmena pri výdavkoch daňovo uznateľných až po zaplatení (§ 17 odsek 19 a § 52zza ods. 5 až 7 zákona o dani z príjmov)

Novelou zákona o dani z príjmov sa upravil rozsah výdavkov, ktoré sú daňovo uznateľné až po zaplatení. Zároveň sa spresnilo, že táto podmienka sa netýka výdavkov, ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny majetku, prípadne vlastných nákladov pri zásobách.

Vypustila sa podmienka zaplatenia pre daňovo uznateľnosť výdavkov **v prípade noriem a certifikátov** a podmienka zaplatenia **výdavkoch na marketingové a iné štúdiá a výdavkoch na prieskum trhu u veriteľa**. Poskytovatelia marketingových štúdií, iných štúdií a prieskumu trhu sú povinní po novom zdaní súvisiace výnosy, aj keď za poskytnutie ich služieb do konca zdaňovacieho obdobia nedostanú úhradu.

Odplaty **za sprostredkovanie obchodu** budú uznateľné po zaplatení v plnej výške, **zrušil sa limit 20 % z hodnoty sprostredkovaného obchodu**.

FINSERVIS TAX, s.r.o.,

Budova ORBIS, Rajska 7, 811 08 Bratislava

Bankové spojenie: Tatrabanka Bratislava, a.s. 2629708937/1100

IČO: 357 584 90

IČ DPH : SK 2020231532

e-mail: info@finservistax.sk

tel.: (+421) 2 444 526 78, 444 526 88

fax: (+421) 2 444 526 79

Za daňový výdavok po zaplatení sa budú považovať aj služby týkajúce sa **vedenia firiem a poradenské služby v oblasti podnikového riadenia**.

Podľa nového znenia sa za daňový výdavok po zaplatení budú opäť považovať **zmluvné pokuty, poplatky z omeškania, úroky z omeškania, paušálne náhrady nákladov spojené s uplatnením pohľadávky u dlžníka ako aj odstupné u oprávnenej osoby**.

Nové podmienky v prípade daných ustanovení týkajúcich sa podmienky zaplatenia sa uplatnia pri výdavkoch, ktoré boli **zaúčtované** (resp. zaevidované v evidencii) **v zdaňovacom období, ktoré začína po 1.1.2020**.

4. Zmena pri výpočte hranice platenia preddavkov (§ 42 ods. 2 a 3 zákona o dani z príjmov)

Novelou zákona sa od roku 2020 **zmenila dolná hranica pre platenie preddavkov na daň z príjmov** z pôvodných 2 500 eur na **5 000 eur**. Daňovníci, ktorých daň nepresiahne 5 000 eur, nebudú mať povinnosť platiť preddavky na daň. Fyzické a právnické osoby, ktorých daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie presiahne sumu 5 000 eur, ale nepresiahne 16 600 eur, budú platiť preddavky štvrťročne. Tí, ktorých daň presiahne hornú hranicu 16 600 eur budú platiť preddavky na mesačnej báze ako doteraz.

5. Odpočet výdavkov na výskum a vývoj až vo výške 200 % (§ 30c ods. 1, ods. 7 a 9, § 52zza ods. 17 zákona o dani z príjmov)

Právnické osoby a fyzické osoby s príjmami z podnikania si za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2020 budú môcť **odpočítať výdavky (náklady) na výskum a vývoj až vo výške 200 % oproti pôvodným 100 %**.

Prechodné ustanovenie § 52zza ods. 17 zákona o dani z príjmov povoľuje pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2019 **odpočítať 150 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, ktoré začalo najskôr 1. januára 2019**. Ide o akýsi medzi-krok, kým bude možné uplatniť odpočet vo výške 200 % za zdaňovacie obdobie začínajúce v roku 2020.

Ak odpočet nie je možné uplatniť z dôvodu, že daňovník vykázal daňovú stratu alebo nízky základ dane, odpočet alebo jeho zvyšnú časť je **možné uplatniť v najbližších piatich zdaňovacích obdobiach**. Maximálna dĺžka obdobia odpočtu sa zároveň predĺžila zo štyroch na päť zdaňovacích období.

6. Nová odpisová skupina označená ako „0“ (§ 26 ods. 1 a § 52zza ods. 15 zákona o dani z príjmov)

Doterajšie odpisové skupiny sa rozširujú o novú odpisovú skupinu označenú ako „**odpisová skupina 0**“. V novej odpisovej skupine sa budú odpisovať **elektromobily** označené ako osobné automobily, ktoré majú v osvedčení o evidencii časť II v položke „18 P.3 Druh paliva/zdroj energie“ uvedené „BEV“ alebo „PHEV“ v akejkolvek kombinácii s iným druhom paliva alebo zdroja energie.

Dĺžka odpisovania pre odpisovú skupinu 0 sú 2 roky. Majetok sa bude odpisovať v novej odpisovej skupine **prvýkrát už pri podávaní daňového priznania po 31. decembri 2019**. Pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania a zmene ročnej odpisovej sadzby je daňovník **povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31. decembra 2018**, pričom už uplatnené odpisy sa **späťne neupravujú**.

7. Mikrodaňovníci (fyzické osoby – podnikatelia a právnické osoby) ako nová skupina daňovníkov od 1.1.2021 (§ 2 písm. w) zákona o dani z príjmov)

Postavenie mikrodaňovníka môžu získať fyzické osoby - podnikatelia **s príjmami z podnikania nižšími ako 49 790 eur** a právnické osoby, ktorých **príjmy (výnosy) nepresiahnu sumu 49 790 eur** (vychádzajúc z hranice obratu pre povinnosť registrácie pre DPH zo zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej aj „zákon o DPH“)).

Za mikrodaňovníka sa nebude považovať:

- **daňovník, ktorý je závislou osobou**, na základe ekonomického, personálneho alebo iného prepojenia, alebo ide o **blízku osobu, či subjekt**, ktorý je na účely konsolidácie **súčasťou konsolidovaného celku**, ako aj osobu, ktorá je **prepojená so zahraničnou osobou alebo subjektom**, s ktorými je považovaná za závislé osoby, **pričom za dané zdaňovacie obdobie realizuje tento daňovník kontrolovanú transakciu**,
- daňovník, na ktorého bol **vyhlásený konkurz, vstúpil do likvidácie** alebo mu **bol povolený splátkový kalendár**,
- daňovník, ktorého **zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov**.

Pre mikrodaňovníkov sa **zavádzajú nasledujúce zvýhodnenia:**

- **Nové podmienky pre odpisovanie hmotného majetku**
 - Mikrodaňovníci si môžu výšku odpisov pre majetok nadobudnutý najskôr 1.1.2021, zaradený do odpisových skupín 0 až 4 určiť v ľubovoľnej výške. Podmienkou je, aby majetok bol zaradený do užívania alebo obchodného majetku počas zdaňovacieho obdobia, kedy bola fyzická či právnická osoba mikrodaňovníkom, a aby nešlo o nehnuteľnosť či luxusné automobily.
- **Zmena pravidiel odpočtu daňovej straty**
 - Mikrodaňovníci si môžu daňovú stratu umoriť do výšky celého základu dane. Podstatné je, aby boli splnené podmienky pre ich posúdenie ako mikrodaňovníkov za zdaňovacie obdobie, v ktorom vykážu daňovú stratu.
- **Zavedenie možnosti tvorby daňových opravných položiek k pohľadávkam v súlade s účtovnými**
 - Tvorbu účtovných opravných položiek vrátane príslušenstva si môžu mikrodaňovníci uznať ako daňový výdavok.

Všetky ustanovenia týkajúce sa mikrodaňovníka sa prvýkrát uplatnia za **zdaňovacie obdobie začínajúce v roku 2021**.

8. Iné vybrané zmeny týkajúce sa dane z príjmov právnickej osoby a dane z príjmov fyzickej osoby - podnikateľa

Zmena definície v prípade daňovníka “nezmluvného” štátu (§ 2 písm. x zákona o dani z príjmov)

Pojem daňovník „daňovník nezmluvného štátu“ sa v celom texte zákona zmenil na pojem “daňovník nespolupracujúceho štátu”. Zároveň sa definícia rozšírila o štáty uvedené na tzv. čiernom zozname EÚ uverejnenom v Úradnom vestníku EÚ k 1. januáru kalendárneho roka.

Zahrňovanie tzv. zmarenej investície pri finančnom majetku do základu dane (§17 ods. 3. písm. g zákona o dani z príjmov)

Základ dane budú ovplyvňovať aj náklady vynaložené na obstarávanie **dlhodobého finančného majetku** aj v prípade, že nedôjde k úspešnému ukončeniu obstarávania finančného majetku. Doterajšia legislatíva upravovala tzv. zmarenú investíciu iba v prípade dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku.

Zosúladenie úpravy pri vypožičanom majetku s úpravou pri prenatatom majetku (§ 17 ods. 20 a § 22 ods. 9 písm. a) zákona o dani z príjmov)

Technické zhodnotenie alebo opravy majetku, ak ich vykoná vypožičiatel' nad rámec svojich povinností sú považované za nepeňažný príjem požičiavateľa a daňový výdavok vypožičiateľa. Vypožičiatel' je povinný prerušiť daňové odpisy pri vypožičanom majetku, výnimkou sú odpisy pri vybranom majetku, napr. formy, modely, šablóny.

Rozšírenie oprávnených subjektov na príjem bezodplatného darovania potravín (§ 21 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov)

Výdavky na bezodplatné darovanie potravín bude možné uznať nielen v prípade Potravinovej banky Slovenska, ale aj v prípade akéhokoľvek daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie (napr. občianske združenia, nadácie, neziskové organizácie, záujmové združenia právnických osôb a pod.), ak predmet jeho činnosť zodpovedá účelom, ktoré sú vymedzené zákonom o dani z príjmov (napr. zachovanie kultúrnych hodnôt, ochrana a podpora zdravia, podpora a rozvoj športu, poskytovanie sociálnej pomoci).

Nepremičnosť pohľadávky (§ 20 ods. 3 zákona o dani z príjmov)

Pohľadávka sa považuje za nepremičnanú k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, ak v príslušnom zdaňovacom období bola aspoň jeden kalendárny deň nepremičnaná. Zároveň, nepremičnosť pohľadávky sa posudzuje k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, nie ku dňu tvorby opravnej položky, alebo ku dňu odpisu alebo postúpenia pohľadávky.

Zaokrúhľovanie (§ 47 zákona o dani z príjmov)

Zaviedlo sa jednotné zaokrúhľovanie všetkých daňových veličín, a to matematicky na dve desatinné miesta (eurocenty).

Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí, alebo rozdelení obchodných spoločností v pôvodných cenách
(§ 17e ods. 14 zákona o dani z príjmov)

Ak sa oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev v pôvodných hodnotách vzťahujú **iba k neodpisovanému majetku**, potom sa celá vyplatená suma zdaní daňou vyberanou zrážkou.

9. Vybrané zmeny týkajúce sa dane z príjmov fyzickej osoby (nepodnikateľa)

Nezdaniteľné časti základu dane (§ 11 zákona o dani z príjmov)

Nezdaniteľná časť základu dane (ďalej len „NČZD“) sa zvýšila z 19,2-násobku platného životného minima na 21,0-násobok platného životného minima. Zároveň sa zrušila NČZD z dobrovoľných príspevkov do tzv. II. piliera.

Vyhlásenie na uplatňovanie nezdaniteľnej časti základu dane a daňového bonusu (§ 36 ods. 6 a 7 § 37 ods. 3 zákona o dani z príjmov)

Zamestnanec nemusí opakovane prikladať doklady na priznanie daňového bonusu a každoročne podpisovať vyhlásenie o uplatňovaní nezdaniteľnej časti základu dane. Doklady predloží iba pri nástupe do zamestnania a v prípade, ak nastali zmeny údajov alebo podmienok uplatnenia.

Ohlasovanie údajov medzi zamestnancom a zamestnávateľom elektronicky

Zamestnanec, ako aj zamestnávateľ, má možnosť ohlasovať zmeny a doručovať vybrané doklady (napr. Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania, Vyhlásenie na uplatňovanie nezdaniteľnej časti základu dane, Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch) po vzájomnej dohode elektronicky.

Rozšírenie oslobodenia nepeňažných príjmov zamestnancov (§ 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov)

V oblasti nepeňažných plnení poskytnutých zamestnancom boli uskutočnené nasledovné zmeny:

*Uplatniteľné pri plneniach poskytnutých **od 1.1.2020***

- Hodnota oslobodeného plnenia poskytnutého v súvislosti s **ubytovaním zamestnanca** vzrástla zo súčasných 60 eur na 100 eur.
- Oslobodené nepeňažné príjmy zamestnanca sa rozšírili o sumy vynaložené na **vzdelávanie zamestnanca** a o príspevok zo sociálneho fondu na **lekársku preventívnu prehliadku** zamestnanca poskytovanú nad rámec príslušných zákonov.
- Oslobodené sú aj príspevky poskytnuté zamestnancovi na **športovú činnosť dieťaťa** vo výške 55 % oprávnených výdavkov, maximálne však 275 eur ročne.

*Uplatniteľné pri plneniach poskytnutých **od 1.1.2021***

- Príspevok zamestnávateľa **na dopravu zamestnanca** do miesta výkonu práce je stanovený fixnou sumou vo výške 60 eur (hodnota nad 60 eur sa bude u zamestnanca zdaňovať).

*Uplatniteľné pri plneniach poskytnutých **od 1.1.2022***

- Nové oslobodenie do výšky 500 eur poskytnuté napr. na parkovné na pozemku zamestnávateľa, teambuilding, firemné večierky.



Bližšie informácie k praktickej aplikácii uvedených ustanovení Vám radi poskytnú zamestnanci FINSERVIS TAX, s.r.o. Ing. Vladimír Biľ, vladimir.bil@finservistax.sk a Ing. Lenka Pirožeková, lenka.pirozekova@finservistax.sk.