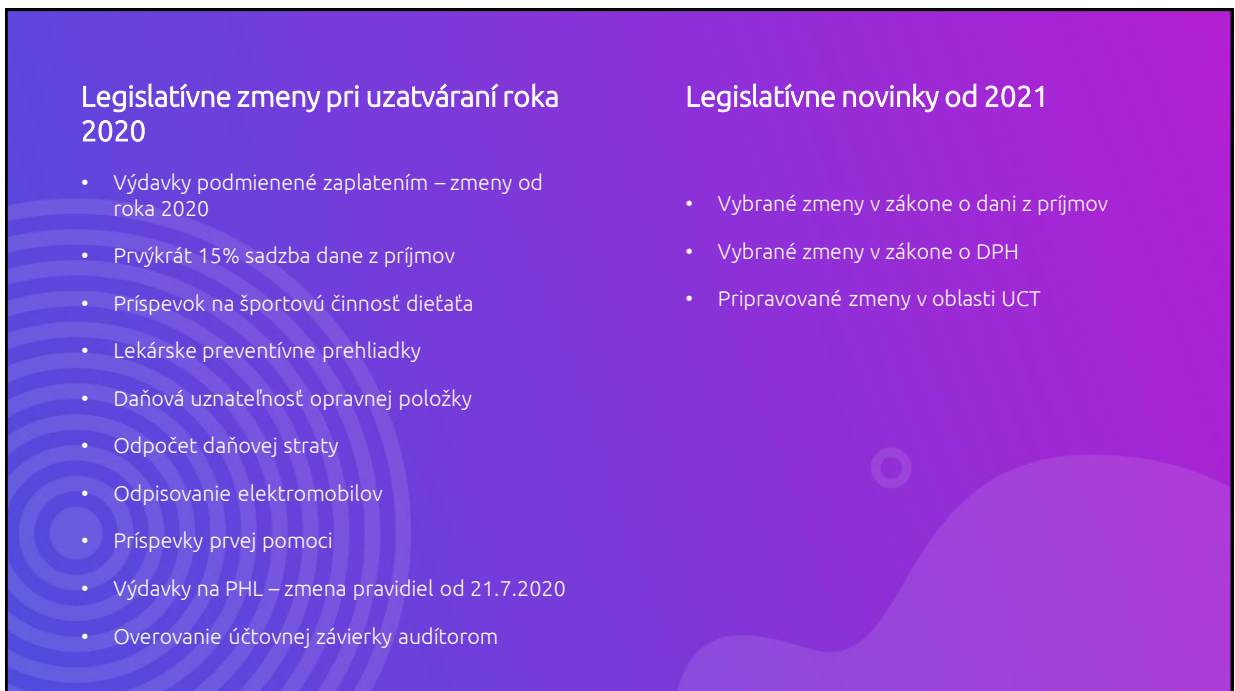




1



2



Vybrané legislatívne zmeny pri uzatváraní roka 2020

online konferencia

3

Výdavky podmienené zaplatením

Marketingové a iné štúdie, štúdie na prieskum trhu – veriteľ zdaňuje výnos aj keď mu ho dlžník do konca ZO nezaplatil

§ 17 ods. 19 písm. c) ZDP

- Zrušilo sa zahrnutie výnosov do základu dane až po prijatí úhrady.
- Dodávateľ služby si **výnosy zahrnie do základu dane v súlade s účtovníctvom** – vtedy keď o nich účtuje vo výnosoch.
- Prvýkrát sa uplatní **na výnosy zaúčtované v ZO, ktoré začína najskôr 1. januára 2020** (KR 2020, HR so začiatkom v priebehu roka 2020), *prechodné ustanovenie §52zza ods. 5 a 6 ZDP.*

4

Výdavky podmienené zaplatením

Príklad:

Spoločnosť - marketingová agentúra so ZO kalendárny rok v novembri 2020 vyfakturovala obchodnému partnerovi dodanie marketingovej štúdie na zmapovanie možností uplatnenia jeho výrobkov na trhu v západnej Európe, zaúčtované vo výnosoch v sume 15 000 eur. Obchodný partner – odberateľ do konca roka 2020 za štúdiu nezaplatil. Zároveň od tohto partnera prijala v januári 2020 platbu na BÚ v sume 12 000 eur (suma s DPH) za vypracovanie marketingovej štúdie, ktorú odberateľovi fakturovala ešte v decembri 2019.

Veriteľ – dodávateľ služby (zmena pri výnosoch zaúčtovaných v ZO so začiatkom najskôr 1.1.2020)

- **Výnos zaúčtovaný v novembri 2020** v sume 15 000 vstupuje do základu dane v súlade s účtovníctvom – tzn. V DPPO za rok 2020 je súčasťou VH na riadku 100. Výnos sa zdaňuje v ZO, kedy sa o ňom účtuje. V DP sa neupravuje VH z dôvodu, že veriteľ na účely vykázania základu dane už nesleduje podmienku prijatia úhrady za poskytnuté služby.
- **Prijatá platba v januári 2020:** 10 000 eur (vo výnosoch sa účtovalo v decembri 2019) v DPPO 2020 sa zvýši ZD cez položky zvyšujúce VH, r. 180. Výnos sa zdaňuje v ZO, kedy je platba prijatá (prechodné ustanovenia § 52zza ods. 6 ZDP). V DPPO 2019 bola suma 10 000 eur položkou znižujúcou VH.

Dlžník – odberateľ služby (bez zmeny)

- Náklad zaúčtovaný v roku 2020 v sume 15 000 eur je v DPPO 2020 položkou zvyšujúcou VH, r. 140 (z dôvodu nezaplatenia za prijatú službu do konca roka 2020 sa zvyšuje ZD).
- Suma 10 000 eur je v DPPO 2020 položkou znižujúcou VH, r. 270 - znižuje sa ZD. V DPPO 2019 bola suma 10 000 eur položkou zvyšujúcou VH.

5

Výdavky podmienené zaplatením

Provízie za sprostredkovanie už bez limitácie 20% z hodnoty obchodu

§ 17 ods. 19 písm. d) ZDP

- Podmienka zaplatenia sa **stále sleduje**.
- Vypustil sa limit 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu.
- **Prvýkrát bez limitu 20%** na náklady/výdavky zaúčtované **v ZO KR 2020 a HR so začiatkom v priebehu roka 2020**, prechodné ustanovenie §52zza ods. 7 ZDP.
- Limit 20% ostáva zachovaný na náklady/výdavky zaúčtované najneskôr v ZO KR 2019 a HR so začiatkom v 2019 a končiacim v 2020.

6

Výdavky podmienené zaplatením

Príklad:

Spoločnosť so ZO kalendárny rok uzatvorila v roku 2020 s FO zmluvu o sprostredkovaní predaja svojich výrobkov. V roku 2020 vyfakturovala a zaúčtovala na účet 518 províziu vo výške 21 000 eur (provízia 21% z hodnoty zrealizovaného obchodu v sume 100 000 eur). V roku 2020 províziu sprostredkovateľovi nevyplatila, províziu vyplatí v roku 2021.

Dlžník – naďalej sleduje podmienku zaplatenia, **nesleduje limit**

V ZO 2020 – pripočíta sumu 21 000 eur k VH, r. 140 a zvyšuje sa základ dane z dôvodu nezaplatenia.

V ZO 2021 – kedy dôjde k zaplateniu je suma 21 000 eur odpočítateľnou položkou od VH, r. 270 a znižuje základ dane v celej sume 21 000 eur. Táto suma sa už nelimituje na 20% z hodnoty obchodu (tzn. nelimituje sa len na 20 000 eur).

Ak by rovnaký príklad nastal v ZO roka 2019, tzn. v roku 2019 bola v nákladoch na účte 518 zaúčtovaná provízia 21 000 eur, ktorú spoločnosť vyplatila sprostredkovateľovi v roku 2020.

V ZO 2019 - suma 21 000 eur bola v DPPO 2019 pripočítateľnou položkou k VH, r. 140 a zvyšovala základ dane z dôvodu nezaplatenia.

V ZO 2020 – kedy nastalo vyplatenie provízie 21 000 eur, na r. 270 sa uvedie suma len vo výške 20 000 (uplatní sa limitácia najviac do výšky 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu a základ dane sa znižuje len o 20 000 eur), *prechodné ustanovenie §52zza ods. 7 ZDP.*

7

Výdavky podmienené zaplatením

Služby vedenia firiem, poradenské služby v oblasti podnikania a riadenia - v daňových výdavkoch je možné uplatniť len po zaplatení

§ 17 ods. 19 písm. f) ZDP

- Okrem poradenských a právnych služieb zatriedených do kódu KP 69.1 a 69.21 (právne, účtovnícke, notárske, audítorske služby, daňové poradenstvo ...) sa podmienka zaplatenia uplatní aj na služby týkajúce sa **vedenia firiem, poradenské služby v oblasti podnikania a riadenia** zatriedené do kódu Klasifikácie produktov **70.1 a 70.22.**
- Podmienka zaplatenia sa na pridané služby prvýkrát uplatní na náklady zaúčtované **v ZO, ktoré začína najskôr 1. januára 2020** (KR 2020, HR so začiatkom v priebehu roka 2020), *prechodné ustanovenie §52zza ods. 5 ZDP.*

8

Výdavky podmienené zaplatením

Príklad:

Spoločnosť so ZO kalendárny rok v decembri 2020 zaúčtovala na účet 518 náklad v súvislosti s prijatou službou v oblasti vedenia firmy v sume 28 000 eur. Do konca roka 2020 spoločnosť dodávateľovi služby nezaplatila.

Služba vedenia firmy patrí medzi služby, pri ktorých sa podľa § 17 ods. 19 písm. f) ZDP v znení účinnom od 1.1.2020 uplatní pri zisťovaní základu dane podmienka zaplatenia.

Dlžník

V ZO 2020 – pripočíta sumu 28 000 eur k VH, r. 140 a zvyšuje sa základ dane z dôvodu nezaplatenia.

V ZO kedy spoločnosť v budúcnosti za službu zaplatí - je suma 28 000 eur odpočítateľnou položkou od VH a znižuje základ dane.

V prípade ZO hospodársky rok, by sa podmienka zaplatenia za službu vedenia firmy uplatnila prvýkrát na náklad zaúčtovaný v hospodárskom roku, ktorý začína v priebehu roka 2020, napr. ZO od 07/2020 do 06/2021. V ZO hospodárskeho roka od 07/2019 do 06/2020 sa pri službe vedenia firmy podmienka zaplatenia nesleduje – náklad nie je zaúčtovaný v ZO so začiatkom najskôr 1. januára 2020, *prechodné ustanovenie §52zza ods. 5 ZDP.*

9

Výdavky podmienené zaplatením

Zmluvné pokuty, poplatky a úroky z omeškania, paušálne náhrady u dlžníka – v roku 2020 daňovým výdavkom po zaplatení

§ 17 ods. 19 písm. g) ZDP

- Za **daňový výdavok po zaplatení** sa považujú **zmluvné pokuty, poplatky z omeškania, úroky z omeškania, paušálne náhrady** nákladov spojených s uplatneným pohľadávky u dlžníka ako aj odstupné u oprávnenej osoby podľa § 355 Obchodného zákonníka.
- Prvýkrát ako daňový výdavok po zaplatení náklady (účet 544), **zaúčtované v ZO KR 2020 a HR so začiatkom v priebehu roka 2020.**
- Zmluvné pokuty, poplatky z omeškania, úroky z omeškania, paušálne náhrady nákladov spojené s uplatnením pohľadávky u dlžníka zaúčtované do 31. 12.2019 sa naďalej považujú za nedaňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. m) ZDP aj keď boli/budú uhradené po 31.12.2019, *prechodné ustanovenie §52zza ods. 14 ZDP.*

Na strane veriteľa zmena nenastala, tzn. – zaúčtovaný výnos je súčasťou ZD v súlade s účtovníctvom.

10

Výdavky podmienené zaplatením

Príklad:

Spoločnosť v ZO kalendárny rok :

1. vo februári 2020 zaúčtovala na účet 544 úrok z omeškania v sume 800 eur, ktorý uhradila v marci 2020,
2. v septembri 2020 zaúčtovala na účet 544 zmluvnú pokutu v sume 250 eur, ktorú do konca ZO 2020 nezaplatila,
3. v januári 2020 zaplatila úrok z omeškania, o ktorom v nákladoch účtovala ešte v roku 2019.

S účinnosťou od 1.1.2020 sú zmluvné pokuty, úroky z omeškania a pod. daňovým výdavkom po zaplatení.

K bodu 1: Náklad je zaúčtovaný v roku 2020, sleduje sa podmienka zaplatenia. Úrok z omeškania spoločnosť v roku 2020 aj zaplatila, tzn. je daňovým výdavkom ZO 2020 – V DPPO pri zisťovaní ZD nie je potrebná úprava. Zaúčtovaný náklad je súčasťou VH na r. 100.

K bodu 2: Náklad je zaúčtovaný v roku 2020, sleduje sa podmienka zaplatenia. Úrok z omeškania spoločnosť do konca ZO 2020 nezaplatila, zmluvná pokuta nie je v roku 2020 daňovým výdavkom - V DPPO pri zisťovaní ZD je potrebná úprava. Suma 250 eur sa uvedie na r. 140, čím sa o sumu nezaplatenej zmluvnej pokuty zvýši základ dane.

Následne v ZO, kedy spoločnosť zmluvnú pokutu zaplatí, základ dane sa v DPPO zníži (r. 270).

11

Výdavky podmienené zaplatením

Pokračovanie príkladu bodom 3:

3. v januári 2020 zaplatila úrok z omeškania, o ktorom v nákladoch účtovala ešte v roku 2019.

K bodu 3: Úrok z omeškania bol v nákladoch zaúčtovaný ešte v ZO 2019, spoločnosť v ZO 2019 postupovala pri jeho zahrnutí do ZD podľa § 21 ods. 2 písm. m) v znení účinnom do 31.12.2019. Tzn. zmluvný úrok z omeškania nie je daňovým výdavkom a daňovník v DPPO 2019 zvyšoval ZD. Hoci v roku 2020 došlo k zaplateniu úroku, v súlade s §52zsa ods. 14 ZDP daňovník ZD neznižuje. Úrok z omeškania zaúčtovaný v nákladoch v roku 2019 ostáva nedaňovým výdavkom.

12

Výdavky podmienené zaplatením

Od 1.1.2020 sa spresnila podmienka zaplatenia

§ 17 ods. 19 ZDP

„Súčasťou základu dane daňovníka, okrem výdavkov(nákladov), ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov majetku, len po zaplatení sú:“

Napríklad:

Tieto nezaplatené výdavky (náklady) vstupujú do obstarávacej ceny DHM - spresňuje sa, že nepodliehajú podmienke zaplatenia. Podliehajú ustanoveniu § 17 ods. 27 ZDP, tzn. úprave základu dane o neuhradené záväzky.

13

Výdavky podmienené zaplatením

Pri výdavkoch (nákladoch) na získanie noriem a certifikátov sa už nesleduje podmienka zaplatenia

- Zrušila sa podmienka zaplatenia pre uznanie v daňových výdavkoch, čím sa ruší aj postupné zahrňovanie do daňových výdavkov podľa doby ich platnosti (ak je OC vyššia ako 2 400eur).
- Odbúranie výraznej administratívnej záťaže daňovníka.
- Výdavky na získanie noriem a certifikátov **v daňových výdavkoch v ZO kedy, sa o nich účtuje.**

Prechodné ustanovenie § 52zza ods. 7 ZDP: podmienka zaplatenia a postupné zahrňovanie do DV sa naďalej použije na výdavky/náklady, ktoré boli zaúčtované v ZO, ktoré končí najneskôr 31.12. 2019, aj po 31.12.2019 . Rovnako sa postupuje pri ZO HR, ktorý začal najneskôr v roku 2019.

14

Výdavky podmienené zaplatením

Príklad na doplnenie po starom:

Spoločnosť so ZO kalendárny rok si v roku 2019 nechala overiť v certifikovanej skúšobni tvrdosť vyvíjaného plastového materiálu. Certifikovaná skúšobňa vystavila certifikát na tento materiál s platnosťou na 48 mesiacov. Fakturovanú sumu 4 500 eur spoločnosť zaúčtovala do nákladov na účet 518 v septembri 2019 a faktúru v roku 2019 aj uhradila.

Náklad zaúčtovaný a zaplatený v roku 2019 sa do daňových výdavkov zahrnie v súlade s § 17 ods. 19 písm. g) ZDP v znení účinnom do 31.12.2019. Tzn. rovnomerne počas 36 mesiacov a to aj po 31.12.2019.

Suma nákladu pripadajúca na 1 mesiac: $4\,500/36$ mesiacov = 125 eur

ZO	Počet mesiacov	Do ZD sa zahrnie	Úprava ZD
2019	4	500	+ 4 000
2020	12	1 500	- 1 500
2021	12	1 500	- 1 500
2022	8	1 000	- 1 000
Spolu	36	4 500	0

Rovnako sa postupuje, ak by sa náklad zaúčtoval a úhrada bola zrealizovaná v ZO hospodárskeho roka, ktorý začal najneskôr v priebehu roka 2019.

Ak by rovnaká situácia nastala v roku 2020: náklad na získanie certifikátu v sume 4 500 eur je zaúčtovaný ZO kalendárneho roka 2020 – suma 4 500 eur je plne daňovým výdavkom v ZO, kedy sa o nej účtuje v nákladoch – nesleduje sa podmienka zaplatenia ani postupné zahrňovanie do daňových výdavkov.

15

Sadzba dane z príjmov PO

Prvýkrát nižšia daň z príjmov - 15%

§ 15 písm. b) bod 1 ZDP

PO uplatní 15% alebo 21 % sadzbu dane z príjmov v závislosti od výšky dosiahnutých výnosov v ZO.

Sadzba dane je pre právnickú osobu zo základu dane zníženého o daňovú stratu:

- **15%** pre daňovníka, ktorý dosiahol za ZO **zdaniteľné** (spresnenie na zdaniteľné - doplnené v návrhu novely ZDP) príjmy/výnosy **neprevyšujúce sumu 100 000 eur**,
- **21%** pre daňovníka, ktorého zdaniteľné príjmy/výnosy presiahli za ZO sumu 100 000 eur (spresnenie na zdaniteľné - doplnené v návrhu novely ZDP) .

Sadzba dane, ktorú daňovník uplatní za ZO v DPPO je daňovníkovi známa až na konci ZO/po skončení ZO.

16

Sadzba dane z príjmov PO

Čo je zdaniteľným príjmom?

§ 2 písm. h) ZDP: *príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený od dane podľa ZDP ani medzinárodnej zmluvy.*

Prechodné ustanovenia

Pri splnení podmienky výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov daňovník **prvýkrát uplatní sadzbu dane 15% za ZO začínajúce najskôr od 1. januára 2020**, tzn. KR 2020 a HR so začiatkom v priebehu roka 2020.

V HR, ktorý začal v 2019 a končí v roku 2020 sa uplatní 21% sadzba dane bez ohľadu na výšku dosiahnutých zdaniteľných príjmov/výnosov.

17

Príspevok na športovú činnosť dieťaťa - daňový pohľad

Nový dobrovoľný príspevok na športovú činnosť dieťaťa z pohľadu dane z príjmov

- **Zamestnanec**
Oslobodený príjem v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP
- **Zamestnávateľ**
Daňový výdavok podľa §19 ods. 2 písm. c) bod 5 – príspevky na stravovanie zamestnancov, príspevky na rekreáciu zamestnancov a príspevky na športovú činnosť dieťaťa poskytované za podmienok ustanovených podľa osobitných predpisov
- **Daňovník SZČO** (s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP))
Daňový výdavok podľa §19 ods. 2 písm. x) – výdavky na športovú činnosť dieťaťa daňovníka, ktorý vykonáva činnosť nepretržite najmenej 24 mesiacov, ak daňovníkovi nebol poskytnutý predmetný príspevok v súvislosti s výkonom závislej činnosti.

Výška dobrovoľného príspevku je imitovaná na sumu 55% oprávnených výdavkov a zároveň maximálnou sumou 275 eur za kalendárny rok v úhrne za všetky deti (Podmienky poskytnutia príspevku ustanovuje § 152 Zákonníka práce).

Metodické Usmernenie FR SR:

https://www.financnasprava.sk//img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Dane/Metodicke_Usmernenia/Priame_dane/2020/2020.08.17_29_DZPaU_2020_MU.pdf

18

Nadštandardné preventívne lekárske prehliadky – daňový pohľad

Príspevok zo SF zamestnancovi na LPP z pohľadu dane z príjmov

§ 5 ods. 7 písm. h) ZDP

Zamestnanec

- **Oslobodeným príjmom zamestnanca je príspevok zo SF zamestnávateľa, ak je poskytnutý zamestnancovi na „nadštandardnú“ lekársku preventívnu prehliadku.**
- Oslobodenie nie je podmienené vznikom nároku na LPP podľa osobitných predpisov a ani formu poskytnutia – môže ísť o plnenie poskytnuté v peňažnej alebo nepeňažnej forme.
- Nadštandardná LPP – je **poskytnutá nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi**. Je to prehliadka, ktorú zamestnávateľ **nie je povinný poskytnúť** zamestnancovi (bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci) nevzniká zamestnancovi na ňu nárok podľa osobitných predpisov (napr. zákon č. 355/2007 Z. z. , zákon č. 577/2007 Z. z.)

Príklad: *LPP ako prevencia pred rôznymi civilizačnými chorobami, LPP zabezpečená ako prevencia pred onkologickým ochorením, mamografické vyšetrenia, dermatologická LPP, stomatologická LPP - odstránenie povlaku, zubného kameňa, preventívne vyšetrenie zamestnancov od určitého veku.*

19

Nadštandardné preventívne lekárske prehliadky – daňový pohľad

Zamestnávateľ:

- Interná smernica, kt. upravuje poskytovanie benefitov zo SF.
- Daňovým výdavkom je zákonná tvorba SF – povinný príděl 0,6% až 1%, ďalší príděl najviac 0,5% (podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde)

Metodické usmernenie FR SR k LPP preplácaným zo SF :

https://www.financnasprava.sk//img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Dane/Metodicke_usmerne_nia/Priame_dane/2020/2020.09.11_31_DZPaU_MU_lek_prehl.pdf

20

Premlčateľnosť pohľadávky po novom podľa ZDP

Posúdenie premlčateľnosti pohľadávky po novom

Základné podmienky pre tvorbu daňovo uznanej OP k pohľadávke ostávajú zachované: zahrnutie do zdaniteľných príjmov, nepremlčanie pohľadávky.

§ 20 ods. 3, § 17 ods. 28 písm. a) a písm. b)

Od 1.1.2020 nepremlčateľnosť podľa ZDP:

- **Nepremlčateľnosť** pohľadávky sa **posudzuje k poslednému dňu ZO**, v ktorom dochádza k tvorbe OP, odpisu alebo postúpeniu pohľadávky (nepremlčateľnosť sa už neposudzuje ku dňu tvorby OP, ku dňu odpisu alebo ku dňu postúpeniu pohľadávky).
- Pohľadávka sa **považuje za nepremlčateľnú, ak bola v príslušnom ZO aspoň 1 kalendárny deň nepremlčateľná**. Aspoň 1 kalendárny deň nepremlčateľná - sa posudzuje podľa ustanovení Obchodného alebo Občianskeho zákonníka.
- V priebehu ZO daňovník už nemusí sledovať, kedy dôjde k nepremlčateľnosti.
- Prvýkrát sa použije v ZO, ktoré začína najskôr 1.1.2020 (KR 2020, HR so začiatkom v priebehu roka 2020), *prechodné ustanovenie § 52zza ods. 9 ZDP*.

21

Premlčateľnosť pohľadávky po novom podľa ZDP

Príklad – tvorba OP

Spoločnosť so ZO kalendárny rok zaúčtovala k 31.12.2020 k zdaniteľnej rizikovej pohľadávke OP vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky (od splatnosti pohľadávky uplynulo viac ako 1080 dní). Pohľadávka je podľa Obchodného zákonníka od 1.8.2020 premlčateľná.

1. Podľa obchodného zákonníka je pohľadávka premlčateľná od 1.8.2020.
2. Je splnená podmienka nepremlčania aspoň 1 kalendárny deň v ZO. Podľa § 20 ods. 3 ZDP sa pohľadávka v ZO 2020 **na účely ZDP považuje za nepremlčateľnú**
3. Tvorba OP (účtovný zápis MD547/DAL391) je v ZO 2020 daňovým výdavkom.

Rovnako postupuje daňovník so ZO hospodársky rok so začiatkom najskôr v priebehu roka 2020.

22

Premlčnosť pohľadávky po novom podľa ZDP

Príklad – odpis pohľadávky

Spoločnosť so ZO kalendárny rok eviduje pohľadávku v menovitej hodnote 2 400 eur splatnú 15.1.2016. Na rizikovú pohľadávku tvorila k 31.12.2019 opravnú položku vo výške 100 % jej menovitej hodnota a v ZO 2019 celú výšku OP uplatnila v daňových výdavkoch v zmysle § 20 ods. 14 písm. c) ZDP - pohľadávka bola viac ako 1080 dní po splatnosti. Spoločnosť sa rozhodla v roku 2020 pohľadávku odpísať.

V ZO 2020:

1. Pohľadávka je podľa Obchodného zákonníka od 16.1.2020 premlčaná. Na účely ZDP sa ZO 2020 považuje za nepremlčanú - splňa podmienku, že je aspoň 1 kalendárni deň v ZO nepremlčaná.
2. Odpis pohľadávky splňa podmienky pre uznateľnosť v daňových výdavkoch - § 19 ods. 2 písm. r) ZDP.
3. Daňovník pri odpise pohľadávky postupuje podľa § 17 ods. 28 písm. b) ZDP:
 - a) Zvýši ZD o sumu OP, ktorej tvorba bola uznaná za DV. Sumu 2 400 eur uvedenie na r. 180 DPPO, a súčasne
 - b) zníži ZD v rovnakej výške 2 400 eur na r. 290 DPPO (zníži, pretože pohľadávka bola v ZO aspoň 1 kal. deň nepremlčaná)
 - c) **Vplyv na ZD je neutrálny, úpravu na r.180 a r. 290 nie je potrebné vykonať.** Len sa zaúčtuje účtovný prípad MD391/DAL311, v DPPO úpravy nie sú potrebné

23

Premlčnosť pohľadávky po novom podľa ZDP

Pokračovanie príkladu – odpis pohľadávky

Ak by spoločnosť odpísala pohľadávku až v ZO 2021:

1. Pohľadávka je od 16.1.2020 podľa Obchodného zákonníka premlčaná. Stala sa premlčanou v ZO 2020.
2. Z pohľadu ZDP: Pohľadávka je v ZO 2021 premlčaná, pretože nebola ani jeden deň v ZO 2021 nepremlčaná.
3. Daňovník pri odpise pohľadávky postupuje podľa § 17 ods. 28 písm. b) ZDP:

Pri odpise pohľadávky, ktorej v ZO jej odpisu nebola aspoň 1 kalendárny deň nepremlčaná, je možné ZD znížiť o náklad podľa § 19 ods. 2 písm. r) ZDP najviac do výšky OP, ktorá bola daňovníkom uplatnená ako daňový výdavok v čase, keď ešte nebola pohľadávka premlčaná.

4. Ak boli v minulosti pri tvorbe OP uplatnenej v daňových výdavkoch splnené zákonné podmienky, pri odpise tejto pohľadávky sa už podmienky **opätovne neposudzujú.**
5. Daňovník pri zisťovaní ZD postupuje rovnako ako v roku 2020, t.j. vplyv na ZD je neutrálny. V DPPO nie sú potrebné úpravy.

24

Odpočet daňovej straty v roku 2020

Aké platia pravidlá pre odpočet daňovej straty v ZO 2020?

Pri odpočte daňovej straty v DP za ZO 2020:

1. Odpočítavajú sa DS vykázané v ZO 2019 a skôr.
2. Nie je možné uplatniť mimoriadny odpočet podľa zákona „lex korona“.
3. Uplatnia sa pravidlá § 30 ZDP v znení účinnom do 31.12.2019.
 - 4 roky, rovnomerne - daňové straty vykázané v ZO počnúc rokom 2016

Rovnako postupuje pri odpočte DS daňovník so ZO hospodársky rok zo začiatkom v priebehu roka 2020.

Odpočet straty podľa znenia § 30 ZDP v znení účinnom od 1.1.2020 (nerovnomerne, počas 5 rokov, len do výšky 50% základu dane sa prvýkrát uplatní na straty vykázané v ZO so začiatkom najskôr od 1.1.2020 (prechodné ustanovenia § 52zza ods. 16 ZDP).

25

Odpočet daňovej straty v roku 2020

Príklad – daňovník neuplatnil v DP za rok 2019 mimoriadny odpočet DS podľa zákona „lex korona“

Spoločnosť so ZO kalendárny rok vykázala v roku 2016 daňovú stratu 12 000 eur, v roku 2019 daňovú stratu 1 000 eur. V DP za rok 2020 vykázal kladný základ dane 3 100 eur.

V DP za rok 2020:

- Odpočíta poslednú štvrtú štvrtinu daňovej straty vykázananej v ZO 2016 v sume **3 000 eur** (12 000/4).
 $ZD\ 3\ 100 - 3000 = 100\ \text{eur}$
 Po odpočte DS z roka 2016 zostáva v ZD 100 eur.
- Daňovník má nárok na odpočet ¼ daňovej straty vykázananej v ZO 2019 v sume 250 eur. Z tejto straty **odpočíta iba 100 eur** do nulového základu dane. Na zvyšných 150 eur stráca nárok na odpočet.

V ZO 2021 až 2023 má nárok na odpočet vo výške ¼ z 1000 eur každý rok: pri dostatočnej výške ZD môže v roku 2021 odpočítať 250 eur, v roku 2022 odpočítať 250 eur a v roku 2023 odpočítať 250 eur.

26

Odpočet daňovej straty v roku 2020

Príklad – daňovník uplatnil v DP za rok 2019 mimoriadny odpočet DS podľa zákona „lex korona“

Spoločnosť so ZO kalendárny rok vykázala v roku 2018 daňovú stratu 16 000 eur. V DP za rok 2019 vykázala základ dane 7000 eur a uplatnila si mimoriadny odpočet daňovej straty podľa zákona lex korona. V DP za rok 2019 odpočítala z daňovej straty vykázanej v roku 2018 sumu 7 000 eur (do nulového základu dane). V DPPO 2019 v VII. Časti - Miesto pre osobitné záznamy daňovníka uviedol zostatok neuplatnenej daňovej straty pre jej douplatenie v nasledujúcich ZO sumu 9 000 eur. Ako pokračuje v odpočítaní daňovej straty v ZO roka 2020 a neskôr?

$\frac{1}{4}$ zo 16 000 = 4 000 eur

- V DP za rok 2020: Odpočíta druhú štvrtinu DS vykázanej v ZO 2018, **avšak len do výšky zostatku neuplatnenej DS prislúchajúcej k druhej štvrtine**, t. j. odpočíta **1 000 eur**.
- V DP za rok 2021: Za predpokladu dostatočného ZD odpočíta tretiu štvrtinu DS vykázanej v ZO 2018, t. j. 4000 eur.
- V DP za rok 2022: Za predpokladu dostatočného ZD odpočíta štvrtú štvrtinu DS vykázanej v ZO 2018, t. j. 4000 eur.

27

Odpočet daňovej straty v roku 2020

Príklad – daňovník uplatnil v DP za rok 2019 mimoriadny odpočet DS podľa zákona „lex korona“

Spoločnosť so ZO kalendárny rok vykázala v roku 2018 daňovú stratu 16 000 eur. V DP za rok 2019 vykázala základ dane 15 000 eur a uplatnila si mimoriadny odpočet daňovej straty podľa zákona lex korona. V DP za rok 2019 odpočítala z daňovej straty vykázanej v roku 2018 sumu 15 000 eur (do nulového základu dane). V DPPO 2019 v VII. Časti - Miesto pre osobitné záznamy daňovníka uviedol zostatok neuplatnenej daňovej straty pre jej douplatenie v nasledujúcich ZO sumu 1 000 eur. Ako pokračuje v odpočítaní daňovej straty v ZO roka 2020 a neskôr?

$\frac{1}{4}$ zo 16 000 = 4 000 eur

- V DP za rok 2020: **Neodpočíta** druhú štvrtinu DS vykázanej v ZO 2018, pretože ju odpočítal v DP za rok 2019 v rámci mimoriadneho odpočtu podľa zákona lex korona.
- V DP za rok 2021: **Neodpočíta** tretiu štvrtinu DS vykázanej v ZO 2018, pretože ju odpočítal v DP za rok 2019 v rámci mimoriadneho odpočtu podľa zákona lex korona.
- V DP za rok 2022: Odpočíta štvrtú štvrtinu DS vykázanej v ZO 2018, avšak **len do výšky zostatku neuplatnenej DS prislúchajúcej k štvrtej štvrtine**, t. j. odpočíta **1 000 eur**.

28

Odpisovanie elektromobilov

Elektromobily sa odpisujú v „0“ OS s dobou odpisovania 2 roky. Sú to osobné automobily, ktoré majú v osvedčení o evidencii časť II v položke „18 P.3 Druh paliva/zdroj energie“ uvedené „BEV“ alebo „PHEV“ v akejkoľvek kombinácii s iným druhom paliva alebo zdroja energie.

Luxusný elektromobil

UPOZORNENIE

- Elektromobil/hybridný osobný automobil **so vstupnou cenou 48 000 eur a viac:**

Aj pri elektromobiloch sa vykoná testovanie výšky vykázaného ZD a uplatňuje sa obmedzenie zahrňovania odpisov luxusných osobných automobilov (vstupná cena 48 000 eur a viac) do základu dane podľa § 17 ods. 34 ZDP. Pri elektromobile sa testuje výška ZD na sumu 24 000 x počet elektromobilov (24 000 je ročný odpis zo vstupnej ceny 48 000 eur). Ak daňovník odpisuje v ZO jeden elektromobil, potom ak je ZD nižší ako 24 000 eur, zvyšuje sa ZD o rozdiel medzi daňovým odpisom luxusného elektromobilu a odpisu zo sumy 48 000 eur.

29

Odpisovanie elektromobilov

Elektromobil s iným označením ako BEV alebo PHEV

UPOZORNENIE

Podľa informácie z FR SR: *Ak elektromobil, ktorý daňovník obstaral pred 1.1.2019 (napr. v 2017 alebo 2018) nemá v osvedčení o evidencii v časti II v položke „18 P.3 Druh paliva/zdroj energie“ uvedené „BEV“ alebo „PHEV“, na ktoré sa odvoláva zákon o dani z príjmov, ale napr. „elektrina“, alebo „NM + elektrina“, daňovník mohol takéto vozidlo preradiť v roku 2019 do odpisovej skupiny 0 iba v prípade, ak vie preukázať, že označenie, ktoré sa u neho v osvedčení nachádza, zodpovedá označeniu „BEV“ alebo „PHEV“.*

30

Príspevky Prvej pomoci – daňový pohľad

Príspevky Prvej pomoci na podporu udržania pracovných miest - z daňového pohľadu

V návrhu novely ZDP sa pre PO v § 13 ods. 2 dopĺňa písm. k) navrhuje : Od dane sú oslobodené príjmy – plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce.

V tejto súvislosti sa zamestnávateľovi PO navrhuje **oslobodiť** od dane z príjmov **príspevky Prvej pomoci** pre zamestnávateľov, ktorí udržia pracovné miesta (Opatrenie 1, 3 – príspevok sa účtuje ako dotácia MD346/DAL648).

Ak dôjde k schváleniu návrhu:

- Príspevky na udržanie pracovných miest sa nezdaňujú, budú oslobodeným príjmom -V DPPO sa uvedené ako položka znižujúca VH na r. 230, čím sa zníži ZD.
- **Z daňových výdavkov je potrebné vylúčiť náklady**, na ktorých kompenzáciu je dotácia prijatá - v DPPO riadok 14 tab. A , r. 130.

31

Spotreba PHL - zmena od 21.7.2020

Spotreba PHL v daňových výdavkoch – zmena v rámci „podnikateľského kilečka“

Zmena je v [§ 19 ods. 2 písm. l\) bod 1 ZDP](#)

V daňových výdavkoch sa uplatňujú preukázateľne vynaložené výdavky (náklady) na spotrebované PHL prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo v doplňujúcich údajoch výrobcu alebo predajcu pričom s **účinnosťou od 21.7.2020** sa táto **spotreba zvyšuje o 20%**. Zvýšenie spotreby je automatické (nevyžaduje sa jeho dokladovanie, zisťovanie). Naďalej sa vyžaduje doklad o kúpe PHL a povinné vedenie knihy jász.

Od 21.7.2020 daňovník prepočítava:

- Podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo v doplňujúcich údajoch výrobcu alebo predajcu pričom túto spotrebu **zvyšuje o 20%**. Napr. v TP je uvedená spotreba 7,4 l na 100 km, zvýši spotrebu o 20% na: $7,4 * 1,2 = 8,88$ l
- Podľa spotreby PHL uvedenej v osvedčení o úradnom meraní (prelitrovanie), kt. bolo vydané osobou, kt. bola udelená autorizácia podľa osobitných predpisov – táto spotreba sa **NEzvyšuje** o 20% .

32

Spotreba PHL - zmena od 21.7.2020

Pri nákladných automobiloch a pracovných mechanizmoch od 21.7.2020 daňovník prepočítava:

- Podľa spotreby preukázanej vlastným vnútorným aktom riadenia - táto spotreba sa o 20% **NEzvyšuje**.
- Podľa spotreby PHL uvedenej v osvedčení o úradnom meraní (prelitrovanie), kt. bolo vydané osobou, kt. bola udelená autorizácia podľa osobitných predpisov – táto spotreba sa o 20% **NEzvyšuje**.
- Podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo v doplňujúcich údajoch výrobcu alebo predajcu pričom túto spotrebu **zvyšuje o 20%**.

Zvýšenú spotrebu PHL je možné uplatniť na jazdy vykonané od 21.7.2020, a to aj vtedy, ak nákup PHL bol uskutočnený pred 21.7.2020. Príklad: Nákup PHL 20.7.2020 – pomerná časť nákupu PHL sa spotrebuje až na jazdy od 21.7.2020.

33

Spotreba PHL - zmena od 21.7.2020

Príklad

Spoločnosť zo ZO kalendárny rok má v evidencii majetku zaradené osobné motorové vozidlo, ktoré využíva výlučne na podnikania, vedie knihu jázd. Za rok 2020 je na automobile najazdených 19 501 km. V nákladoch je zaúčtovaný nákup PHL vo výške 1 705 eur. Daňovník prepočítava spotrebu kombinovanou spotrebou 6,2 l/100 km. Priemerná cena PHL podľa Štatistického úradu za rok 2020 je napr. 1,10 eur/liter bez DPH. Ako daňovník postupuje pri prepočte výdavkov na PHL?

Prepočet do 20. 7. 2020 (vrátane):

V období od 1.1.2020 až 20.7. 2020 najazdil 10 250 km, nákup PHL zaúčtovaný v nákladoch 950 eur.

$6,2l : 100km * 10\ 250km * 1,10eur/l = 699,05\ eur$

Nadspotreba (skutočná spotreba – normovaná spotreba): $950 - 699,05 = 250,95\ eur$.

Sumu 250,95 eur uvedie daňovník ako položku zvyšujúcu VH r. 3 tab. A s prenosom na r. 130. Zvyšuje sa základ dane.

Prepočet od 21. 7. 2020:

Od 21.7.2020 do 31.12.2020 najazdil 9 251 km, nákup PHL zaúčtovaný v nákladoch 755 eur

Zvýšená spotreba 6,2 l o 20% ($6,2 * 1,2 = 7,44$), t. j.: $7,44l : 100km * 9\ 251km * 1,10eur/l = 757,10\ eur$

Prepočítaná spotreba 757,10 eur > reálna spotreba 755 eur.

Daňovník si v daňových výdavkoch môže uplatniť maximálne reálne vynaložený nákup PHL, t. j. v daňových výdavkoch uplatní 755 eur.

34

Audit ÚZ – prvýkrát sa uplatnia nové veľkostné kritériá

Audit ÚZ za rok 2020 prvýkrát podľa vyšších veľkostných kritérií

§ 19 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Riadnu a mimoriadnu ÚZ musí mať overenú audítorom účtovná jednotka obchodná spoločnosť a družstvo, ak ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:

- **Pre účtovné obdobie kalendárny rok 2020** a hospodársky rok so začiatkom v priebehu roka 2020

Veľkostné kritériá sa posudzujú podľa pravidiel ustanovenia § 19 ods. 1 písm. a) účinného od 1. 1. 2020:

1. celková suma majetku presiahla **2 000 000** eur,
2. čistý obrat presiahol **4 000 000** eur,
3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30.

- **Pre bezprostredne predchádzajúce ÚO kalendárny rok 2019** a HR so začiatkom v priebehu roka 2019

Veľkostné kritériá sa posudzujú podľa pravidiel ustanovenia § 19 ods. 1 písm. a) účinného do 31.12.2019:

1. celková suma majetku presiahla 1 000 000 eur,
2. čistý obrat presiahol 2 000 000 eur,
3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30.

35

Audit ÚZ – prvýkrát sa uplatnia nové veľkostné kritériá

Od 1.1.2020 sa povinnosť auditu rozšírila aj na: verejné obchodné spoločnosti a komanditné spoločnosti.

Do 31.12.2019 mali povinnosť auditu len družstvá, akciové spoločnosti, jednoduché spoločnosti na akcie, spoločnosti s ručením obmedzeným.

V priebehu roka 2020 schválením novely zákona o účtovníctva v rámci „podnikateľského kilečka“ dochádza od roka 2021 opäť k zvýšeniu veľkostných kritérií pre povinnosť auditu:

Veľkostné kritériá	2019	2020	2021	2022
Celková suma majetku v eur	1 000 000	2 000 000	3 000 000	4 000 000
Čistý obrat v eur	2 000 000	4 000 000	6 000 000	8 000 000
Počet zamestnancov	30	30	40	50

36

Mikrodaňovník už od 1. 1. 2021

37

Mikrodaňovník – prvýkrát od roka 2021

Kategória daňovníka MIKRODAŇOVNÍK, § 2 písm. w) ZDP

- Dobrovoľný režim.
- **Prvýkrát v ZO, ktoré začína najskôr 1. januára 2021** – tzn. v KR 2021 a HR so začiatkom v priebehu 2021.

Mikrodaňovníkom sa rozumie:

- FO so zdaniteľnými (v návrhu novely ZDP) príjmami/výnosmi podľa § 6 ods. 1 a 2 za ZO alebo
- PO so **zdaniteľnými** (v návrhu novely ZDP) **príjmami/výnosmi** za ZO

najviac 49 790 eur (suma rozhodná pre registráciu za platiteľa DPH , 4 ods. 1 zákona o DPH).

- Overenie, či daňovník spĺňa podmienky statusu mikrodaňovníka sa vykoná ku koncu ZO.
- Ak je daňovník v jednom ZO mikrodaňovníkom, ale v nasledujúcom ZO prekročí hranicu zdaniteľných príjmov (výnosov) 49 790 eur, stráca v tomto ZO status mikrodaňovníka.

38

Mikrodaňovník – prvýkrát od roka 2021

Mikrodaňovníkom NIE JE daňovník:

1. ktorý **je závislou osobou** podľa § 2 písm. n) až r) ZDP (blízka osoba, ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt) a **realizuje** kontrolovanú transakciu v danom zdaňovacom období,
2. na ktorého bol vyhlásený konkurz, vstúpil do likvidácie alebo mu bol povolený splátkový kalendár,
3. ktorého zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov, okrem daňovníka, ktorý má kratšie zdaňovacie obdobie z dôvodu úmrtia.

39

Mikrodaňovník – prvýkrát od roka 2021

Daňové zvýhodnenia Mikrodaňovníka:

1. Osobitný režim odpočtu daňovej straty.
2. Daňový odpis v ním zvolenej výške na DHM v OS 0 a ž 4.
3. Pri prenajímanom DHM v OS 0 až 4 zrušená limitácia daňového odpisu maximálne do výšky výnosov/príjmov z prenájmu.
4. Opravná položka k nepremičanej zdaniteľnej pohľadávke je daňovo uznaná v súlade s účtovnou tvorbou opravnej položky.

40

Mikrodaňovník – prvýkrát od roka 2021

1. Odpočet daňovej straty

- **Nerovnomerne, počas najviac 5 rokov** si daňovú stratu môže odpočítať **až do nulového základu dane** (na rozdiel od ostatných daňovníkov neplatí pre neho limitácia len do výšky 50% základu dane), §30 ods. 1 písm. a) ZDP.

Prechodné ustanovenia §52zzb ods. 5

- Prvýkrát sa uplatní na daňové straty vykázané za ZO, kt. začína najskôr 1. januára 2021 a v ZO, v ktorom je daňovník Mikrodaňovníkom.
- Ak aj bude DS vykázaná v ZO od 1.1.2021, v ktorom daňovník nebude mikrodaňovníkom, a jej odpočet nastane v ZO, v ktorom daňovník je Mikrodaňovníkom, môže ju odpočítať bez limitácie do 50% základu dane t. j. podľa § 30 ods. 1 písm. a) ZDP.

41

Mikrodaňovník – prvýkrát od roka 2021

2. Daňový odpis v ľubovoľnej výške určenej daňovníkom

- Daňový **odpis v ním určenej výške** na hmotnom majetku zaradenom **v OS 0 až 4** (nemá povinnosť uplatniť rovnomerný alebo zrýchlený odpis podľa § 27 a 28 ZDP). Odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny podľa § 25 ods. 1 ZDP a najdlhšie počas zákonnej doby odpisovania, §26 ods. 13 ZDP.
- Uvedené **sa nevzťahuje** na hmotný majetok zaradený **v 5 a 6 OS a na „luxusný“ osobný automobil** s kódom KP 29.10.2 so VC 48 000 eur a viac - naďalej sa uplatňuje rovnomerný odpis.
- Na majetku s odpisovaním v ním určenej výške daňovník na tomto majetku **nemôže uplatniť prerušenie odpisovania**, §22 ods. 9 ZDP.
- Zvýhodnený spôsob odpisovania *podľa § 26 ods. 13 ZDP* sa použije na HM zaradený do užívania v ZO, v ktorom má daňovník status mikrodaňovníka.
- Vo zvýhodnenom odpisovaní môže daňovník pokračovať aj v prípade, ak v nasledujúcom ZO stratí status mikrodaňovníka. Tzn. ak raz začne daňovník majetok zvýhodnene odpisovať, zvýhodnene majetok doodpisuje až do nulovej ZC.

42

Mikrodaňovník – prvýkrát od roka 2021

Prechodné ustanovenia §52zzb ods. 3 ZDP

- Zvýhodnené odpisovanie sa použije **na majetok nadobudnutý najskôr 1. januára 2021**.
- Ak bude daňovník v ZO 2021 mikrodaňovníkom, na majetku zaradenom do užívania do 31.12.2020 pokračuje v štandardnom rovnomernom /zrýchlenom odpisovaní podľa § 27 alebo § 28 ZDP.

Predčasné vyradenie zvýhodnene odpisovaného majetku

Ak pred uplynutím zákonnej doby odpisovania podľa § 25 ods. 1 a 5 dôjde k vyradeniu majetku, na ktorom bolo uplatnené zvýhodnené odpisovanie podľa § 26 ods. 13 - daňovník má podľa § 17 ods. 31 v ZO, kedy dôjde k predčasnému vyradeniu **povinnosť zvýšiť ZD** o kladný rozdiel medzi už uplatnenými zvýhodnenými odpismi a odpismi, ktoré by uplatňoval rovnomerným/zrýchleným odpisovaním – **stráca sa daňová výhoda**.

43

Mikrodaňovník – prvýkrát od roka 2021

3. Daňový odpis nelimituje do výšky príjmov/výnosov z prenájmu

- Mikrodaňovník pri prenajímanom majetku zaradenom v OS 0 až 4 **nelimituje daňový odpis maximálne do výšky výnosov/príjmov z prenájmu, §19 ods. 3 písm. a) ZDP**.
- Tzn. mikrodaňovník uplatňuje pri prenajímanom majetku v OS 0 až 4 daňový odpis v plnej výške – bez ohľadu na výšku dosiahnutého príjmu/výnosu z prenájmu.
- Pri prenajímanom hmotnom majetku v OS 5 a 6 naďalej limituje daňový odpis do výšky príjmov/výnosov z prenájmu.

Prechodné ustanovenia §52zzb ods. 3 ZDP

- Prvýkrát sa uplatní pri hmotnom majetku nadobudnutom najskôr 1.1.2021.
- Tzn. ak daňovník bude v ZO 2021 mikrodaňovníkom na prenajímanom hmotnom majetku nadobudnutom pred 1.1.2021 bude naďalej limitovať daňový odpis maximálne do výšky príjmov/výnosov z prenájmu.

44

Mikrodaňovník – prvýkrát od roka 2021

4. Výhodnejšie uplatňovanie opravnej položky v DV

- **OP** k rizikovým nepremľaným pohľadávkam vrátane ich príslušenstva zahrnutých do zdaniteľných príjmov – mikrodaňovník účtujúci v PÚ - uplatní **v daňových výdavkoch v súlade s účtovníctvom**. Účtovné OP sú v plnej sume daňovým výdavkom, §20 ods. 2 písm. h), § 20 ods. 15, § 20 ods. 23 ZDP.
- Tzn. mikrodaňovník **nepostupuje** podľa § 20 ods. 14 ZDP – OP v daňových výdavkoch do výšky stanoveného % v závislosti od doby, ktorá uplynula od splatnosti pohľadávky.

Prechodné ustanovenia §52zsb ods. 4 ZDP

- Môže sa použiť na tvorbu OP k pohľadávke a príslušenstvu k pohľadávke zahrnutých do zdaniteľných príjmov v ZO, v kt. bol daňovník mikrodaňovníkom.

45



Legislatívne zmeny od roka 2021

online konferencia

46

Vybrané legislatívne zmeny z návrhu novely zákona o dani z príjmov

47

Navrhované zmeny v zákone o dani z príjmov

Daňovník PO nedopláca rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch

§ 42 ods. 9 ZDP

Podľa znenia ZDP účinného do 31. 12. 2020

Preddavky na daň do lehoty na podanie DPPO : Ak sú zaplatené preddavky na daň nižšie ako vyplývajú z výpočtu podľa DP, daňovník bol povinný zaplatiť rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch od začiatku ZO do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie DP. Rovnako daňovník doplával rozdiel na zaplatených preddavkoch aj v prípade, ak mu správa dane určil platenie preddavkov inak (ak správca dane neuviedol v rozhodnutí inak).

S účinnosťou od 1.1.2021 daňovník PO nedopláca rozdiel na zaplatených preddavkoch, daňovú povinnosť vyrovná v DP.

V ZO kalendárny rok: Ak budú zaplatené preddavky na daň z príjmov (splatené od začiatku ZO 2021 do konca kalendárneho mesiaca, v kt. uplynie riadna/predĺžená lehota podľa ZDP) nižšie ako vyplynie z výpočtu DPPO za rok 2020 – **daňovník PO už nie je povinný doplatiť rozdiel na zaplatených preddavkoch.**

48

Navrhované zmeny v zákone o dani z príjmov

Správca dane bude oznamovať výšku preddavkov na daň z príjmov – prvýkrát v roku 2022

§ 42 ods. 13 ZDP

- Správca dane oznámi daňovníkovi výšku preddavkov na daň splatných po lehote na podanie DP najneskôr 5 dní pred splatnosťou preddavku, ak správca dane neurčí platenie preddavkov inak podľa ods. 10.
- Prvýkrát až v roku 2022 po podaní DP za rok 2021.

49

Navrhované zmeny v zákone o dani z príjmov

Podiel zaplatenej dane vo výške 2% - aj pri nepeňažnom dare

§ 50 ods. 1 písm. b) ZDP

- PO môže poukázať podiel zaplatenej dane vo výške 2% nie len pri poskytnutí finančného daru najmenej vo výške zodpovedajúcej 0,5% zaplatenej dane ale **aj pri poskytnutí nepeňažného daru** (resp. pri kombinácii peňažného a nepeňažného daru – spolu najmenej 0,5% zaplatenej dane).
- Nepeňažný dar sa ocení podľa § 2 písm. c): cenou bežne používanou v mieste a čase plnenia a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia daru v nepeňažnej forme.

Prechodné ustanovenia §52zzi ods. 2 ZDP

- Prvýkrát sa použije pri podaní DPPO po 31.12.2020 - tzn. **už v DPPO za rok 2020**. Resp. pri ZO hospodársky rok, ktorý podáva DP po 31.12.2020.

50

Navrhované zmeny v zákone o dani z príjmov

Prijímatelia podielu zaplatenej dane - notár overuje aj zapísanie do registra mimovládnych neziskových organizácií

§ 50 ods. 7 ZDP

- Notár pri osvedčení podmienok pre účely asignácie dane overuje aj skutočnosť, či je prijímateľ podielu zaplatenej dane zapísaný do registra mimovládnych neziskových organizácií.
- Prvýkrát sa uplatní od 1. 1. 2021

51

Navrhované zmeny v zákone o dani z príjmov

Navrhované prechodné ustanovenie § 52zzi ods . 2 ZDP:

- Ustanovenie § 13 ods. 2 písm. k) – plnenie poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce sú oslobodené od dane z príjmov (Príspevky Prvej pomoci na podporu udržania pracovných miest)
- Ustanovenie § 15 písm. b) bod 1 podbod 1a –pri 15% sadzbe dane z príjmov upresnenie na zdaniteľné príjmy sa **prvýkrát použijú už pri podaní DP po 31.12.2020** (tzn. už v DPPO za ZO kalendárneho roka 2020).

Nový vzor DPPO

Použije daňovník PO, ktorému lehota na podanie DP uplynie po 31. 12. 2020.

52

Navrhované zmeny v zákone o dani z príjmov

Navrhované zmeny v ZDP účinné od 1. januára 2022

- Posunutie registrácie na daň z príjmov v úradnej moci - až od roka 2022 , z dôvodu zabezpečenia riadnej technickej funkcionality finančnej správy, §49a ZDP.
- Reverzný hybridný subjekt

53

Vybrané legislatívne zmeny v zákone o DPH

1. Oprava základu dane pri vzniku nevymožiteľnej pohľadávky – od 1.1.2021
2. Predaj tovaru na diaľku a osobitné úpravy uplatňovania dane – od 1.7.2021
3. Iné zmeny

54

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení za dodávku T/S – od 1.1. 2021

§ 25a a § 53b zákona o DPH

Od 1. 1. 2021:

- **DODÁVATEĽ T/S** platiteľ DPH (osoba povinná platiť DPH v tuzemsku podľa § 69 ods. 1) **môže znížiť základ dane, ak** mu po vzniku daňovej povinnosti **odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil** za dodanie T/S a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevymožiteľnou. Tzn. dodávateľ si môže za určitých podmienok vypýtať od štátu naspať DPH z faktúr, ktoré mu odberateľ nezaplatil.
- Na druhej strane **ODBERATEĽ** platiteľ DPH **má povinnosť vrátiť štátu DPH**, ktorú si pri nákupe T/S odpočítal z dodania T/S, za ktoré nezaplatil.
- Inštitút sa môže uplatniť len pri dodaniach T/S v tuzemsku, v cene ktorých bola platiteľom DPH uplatnená daň.

55

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Základné podmienky pre vykonanie opravy k nevymožiteľnej pohľadávke:

§ 25a ods. 3 a 6

- Pohľadávka **musí byť nevymožiteľná**.
- Základ dane je možné opraviť **najviac do výšky neprijatej protihodnoty** (celej/čiastočnej) za dodanie T/S.
- Opraviť základ dane je možné **najskôr v ZO, v ktorom sa pohľadávka stala nevymožiteľnou**.
- Ak dôjde po vykonaní opravy základu dane podľa § 25a k prijatiu akejkoľvek platby v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou (napr. aj platby s postúpenia pohľadávky inej osobe), dodávateľ je povinný vykonať opravu zníženého základu dane a dane. A to vo výške, ktorá zodpovedá základu dane a dani vypočítanej z prijatej platby. Ak ide o prijatie platby z postúpenia pohľadávky inej osoba - považuje sa, že dodávateľ prijal platbu vo výške celej nevymožiteľnej pohľadávky.

56

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou?

Nevymožiteľnú pohľadávku na účely zákona o DPH ustanovuje § 25a ods. 2 v písm. a) až g).

Napríklad:

- Pohľadávka ja vymáhaná v exekučnom konaní – pohľadávka je nevymožiteľná dňom nasledujúcim po uplynutí 12 mesiacov od začatia exekučného konania a to v rozsahu v akom nebola uspokojená.
- Odberateľ je v konkurznom konaní a konkurzné konanie bolo zastavené pre nedostatok majetku – pohľadávka je nevymožiteľná dňom zverejnenia oznámenie v Obchodnom vestníku o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku.
- Odberateľ je v konkurze a konkurz bol zrušený pre nedostatok majetku – pohľadávka je nevymožiteľná dňom zverejnenia oznámenie v Obchodnom vestníku o zrušení konkurzu pre nedostatok majetku.
- Odberateľ PO zanikol bez právneho nástupcu - pohľadávka je nevymožiteľná dňom zániku.
- Súd určil splátkový kalendár - pohľadávka je nevymožiteľná dňom určenia splátkového kalendára a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zahrnutá do splátkového kalendára.
- **Pohľadávka s hodnotou nepresahujúcou 300 eur vrátane DPH sa stáva nevymožiteľnou po uplynutí 12 mesiacov od lehoty splatnosti pohľadávky**, ak platiteľ DPH preukáže, že vykonal akýkoľvek úkon, ktorý smeruje k získaniu úhrady pohľadávky (upomienky, oznámenie zaslané odberateľovi s výzvou k úhrade splatne pohľadávky...).

57

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Príklad

Platiteľ DPH – dodávateľ doručil na súd dňa 2.1.2020 návrh na začatie exekúcie voči svojmu odberateľovi – platiteľovi DPH, ktorému súd určil povinnosť uhradiť 12 000 eur za T, ktorý mu dodávateľ dodal ešte v roku 2019. Exekúcia sa začala 3.2.2020. Súdny exekútor ku dňu 2.1.2021 nevymohol žiadnu sumu.

Pohľadávka **sa stáva nevymožiteľnou 3.1.2021** podľa § 25a ods. 2 písm. a) - **dňom nasledujúcim po uplynutí 12 mesiacov od začatia exekučného konania**, t. j. po uplynutí 12 mesiacov od 2.1.2020.

Exekučné konanie začalo 2.1.2020 – podľa §50 exekučného poriadku Exekučné konanie sa začína dňom, v ktorom bol návrh na vykonanie exekúcie doručený súdu.

Príklad

Platiteľ DPH – dodávateľ eviduje voči odberateľovi – platiteľovi DPH pohľadávku z dodania služby v hodnote 1 200 eur poskytnutej 1.7.2020. Na majetok odberateľa bol 1. 12. 2020 vyhlásený konkurz. Konkurz bol pre nedostatok majetku úpadcu zrušený. Súd dňa 1.7.2021 zverejnil v Obchodnom vestníku oznámenie o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu.

Pohľadávka **sa stáva nevymožiteľnou dňom 1.7.2021** podľa § 25a ods. 2 písm. b) bod 2 – dňom zverejnenia oznámenia v Obchodnom vestníku.

Príklad

Platiteľ DPH – dodávateľ dodal T v sume 1 200 eur odberateľovi – platiteľovi DPH 1.9.2019. Odberateľ PO bol ex offio vymazaný z obchodného registra dňa 30.11.2020.

Pohľadávka **sa stala nevymožiteľnou dňom 30.11.2020** podľa § 25a ods. 2 písm. d) - dňom zániku.

58

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Kedy platiteľ DPH nemôže vykonať opravu hoci je pohľadávka nevykonalnou?

§ 25a ods. 4

- Ak odberateľ je alebo v deň dodania T/S bol v osobitnom vzťahu k dodávateľovi podľa § 22 ods. 9.
- Ak T/S boli dodané odberateľovi po vyhlásení konkurzu na jeho majetok.
- Ak dodávateľ najneskôr ku dňu dodania T/S vedel, vedieť mal alebo vedieť mohol, že odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatí za dodanie T/S.

59

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Kedy zaniká právo vykonať opravu pri nevykonalnej pohľadávke?

§ 25a ods. 5

Právo zaniká **uplynutím troch rokov od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania** za ZO, v ktorom bol **T/S dodaná**.

- Tzn. obdobie, v rámci ktorého platiteľ môže opraviť základ pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení pohľadávky, začína plynúť posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania za ZO, v ktorom bol T/S dodaná a skončí uplynutím troch rokov od tohto dňa.
- Zákon § 25a ods. 5 písm. a) až i) vymedzuje prípady kedy **trojročná lehota neuplynúť/preruší sa** plynutie: napr. od začiatku konkurzného konania do zrušenie konkurzu pre nedostatok majetku, od začiatku reštrukturalizačného konania do jeho skončenia, ak platiteľ v tomto konaní pohľadávku neprihlásil.

60

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Príklad

Spoločnosť mesačný platiteľ DPH dodal v tuzemsku pre odberateľa zdaniteľnú osobu tovar 15.1.2021. Odberateľ za tovar nezaplatil a dňa 5. 5. 2021 bol na neho vyhlásený konkurz, ktorý sa zrušil dňa 29.10.2021 pre nedostatok majetku. Oznámenie o zrušení konkurzu pre nedostatok majetku bolo v Obchodnom vestníku zverejnené dňa 15.12. 2021.

1. § 25a ods. 2: Pohľadávka sa na účely DPH stáva nevymožiteľnou 15.12. 2021, dňom kedy bolo oznámenie zverejnené v Obchodnom vestníku.
2. § 25a ods. 4: Dodávateľ preverí, či môže k nevymožiteľnej pohľadávke vykonať opravu: nie je s odberateľom v osobitnom vzťahu....
3. § 25a ods. 3 a 5:
 - Dodávateľ môže opravu k nevymožiteľnej pohľadávke vykonať najskôr v ZO december 2021, v ZO kedy sa pohľadávky stala nevymožiteľnou. Tzn. najskôr v DP za december 2021, podanom do 25. 1. 2022.

61

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Pokračovanie príkladu:

- Pred vykonaním opravy základu dane preverí skutočnosť, či mu právo na opravu nezaniklo:
 - Dodávateľ dodal tovar 15.1.2021. Posledný deň lehoty na podanie DP DPH za obdobie, v kt. tovar dodal, t. j. za január 2021 je 25.2.2021 - týmto dňom začína plynúť 3-ročná lehota. Pozastavenie lehoty je odo dňa vyhlásenia konkurzu, t. j. od 5. 5. 2021 do 31. 10. 2020 – t. j. do dňa zrušenia konkurzu pre nedostatok dôkazov, spolu 178 dní.
 - Trojročná lehota na uplatnenie práva vykonať opravu základu dane pri nevymožiteľnej pohľadávke uplynie najneskôr 21. 8. 2024 (25.2.2024 + 178 dní).

62

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Príklad

Spoločnosť mesačný platiteľ DPH dodal v tuzemsku pre odberateľa zdaniteľnú osobu tovar 15.9.2018. Odberateľ jej za T nezaplatil. Odberateľ bol ex offo vymazaný z obchodného registra 31.8.2020 (zanikol bez právneho nástupcu).

1. § 25a ods. 2 písm. d) : Pohľadávka sa na účely DPH stala nevymožiteľnou 31.8.2020 – dňom zániku.
2. § 25a ods. 4: Dodávateľ preverí, či môže k nevymožiteľnej pohľadávke vykonať opravu: nie je alebo nebol v čase dodania T s odberateľom v osobitnom vzťahu....
3. § 25a ods. 3 a 5 Dodávateľ môže v januári 2021 uplatniť právo na opravu základu dane a dane.

Najskôr v ZO za január 2021 –účinnosti od 1.1.2021.

Najneskôr do 25.10.2021 (týmto dňom uplynú 3 roky od posledného dňa lehoty na podanie DP za ZO, v ktorom bol tovar dodaný (3 roky od 25.10.2018)

Oprava základu dane podľa § 25a sa pripúšťa aj pri nevymožiteľných pohľadávkach, ktoré vznikli pred účinnosťou zákona, t. j. pred 1. januárom 2021.

63

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Ako opraviť základ dane pri nevymožiteľnej pohľadávke

§ 25a ods. 7 až 10

Dodávateľ platiteľ DPH uvádza opravu základu dane a dane pri nevymožiteľnej pohľadávke v DP DPH, v KV DPH a tiež v Evidencii DPH v ZO, kedy opravu vykonal. Opravu vykoná najviac do výšky neprijatej protihodnoty za dodaný T/S.

A súčasne dodávateľ platiteľ DPH:

- Je **povinný vyhotoviť opravný doklad** (ak odberateľ bol v čase dodania zdaniteľnou osobou). Povinné náležitosti opravného dokladu § 25a ods. 9: *číselnú identifikáciu opravného dokladu, dátum vyhotovenie opravného dokladu, sumu o ktorú platiteľ opravil základ dane a daň, text „oprava základu dane podľa §25a“, údaje podľa § 74 ods. 1 písm. a) až c.) :poradové číslo FA, kt. sa oprav týka, identifikácia dodávateľa a odberateľa.* Opravný doklad podľa §25a nie je faktúrou.
- Opravný doklad je povinný **vyhotoviť a odoslať najneskôr** do uplynutia lehoty na podanie DP za ZO, za kt. vykonal opravu základu dane.
- Ak dodávateľ **nevyhotoví a neodoslať** odberateľovi opravný doklad v stanovenej lehote, **správca dane mu opravu základu dane neuzná.**
- Opravný doklad nevyhotovuje, ak odberateľ PO zanikol bez právneho nástupcu alebo ak odberateľ FO zomrel.

64

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Príklad

Platiteľ DPH vykonal v 19. apríla 2021 opravu základu dane k nevymožiteľnej pohľadávke (pohľadávka voči odberateľovi zdaniteľnej osobe) v sume 1 200 eur (1000 eur základ dane, 200 eur DPH).

Dodávateľ **mesačný platiteľ**

- Najneskôr do lehoty na podanie DP DPH za apríl, t. j. najneskôr do 25.5.2021 vyhotoví a odošle odberateľovi opravný doklad.
- Opravu uvedie v Záznamoch podľa § 70 (v Evidencii DPH)
- Sumu opraveného základu dane a sumu opravenej dane platiteľ uvedie v DP DPH (nové riadky 26 a 27) a KV DPH oddiel C1 (D2 pre občana) za apríl 2021.

Dodávateľ **štvrtročný platiteľ**

- Najneskôr do lehoty na podanie DP DPH za II. štvrtrok, t. j. najneskôr do 25.7.2021 vyhotoví a odošle odberateľovi opravný doklad.
- Opravu uvedie v Záznamoch podľa § 70 (v Evidencii DPH).
- Sumu opraveného základu dane a sumu opravenej dane platiteľ uvedie v DP DPH (nové riadky 26 a 27) a KV DPH oddiel C1 (D2 pre občana) za II. štvrtrok 2021.

Podľa návrhu Postupov účtovania: Dodávateľ zaúčtuje zníženie DPH na účet 343 so súvzťažným zápisom na účet pohľadávok.

65

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Ako opraviť odpočítanú daň pri nevymožiteľnej pohľadávke

§ 53b

Odberateľ platiteľ DPH, kt. si uplatnil odpočítanie dane:

- Na základe prijatého opravného dokladu **je povinný** opraviť odpočítanú daň.
- Opravu odpočítanej dane vykoná **v ZO, v ktorom opravný doklad dostal**.
- Platiteľ pri oprave odpočítanej dane zohľadňuje prípadné pomerné odpočítanie dane/ úpravy odpočítanej dane (koeficient, úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku).
- Opravu odpočítanej dane uvedie v DP DPH (nový riadok 29) a KV DPH oddiel C2 v ZO, v ktorom opravný doklad dostal.
- Opravu odpočítanej dane uvedie v záznamoch podľa § 70 (v Evidencii DPH).

Podľa návrhu Postupov účtovania: Odberateľ zaúčtuje opravu odpočítanej DPH na účet 343 so súvzťažným zápisom na účet záväzkov.

66

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Ak platiteľ – dodávateľ po vykonaní opravy základu dane k nevymožiteľnej pohľadávke prijme platbu od odberateľa:

§ 25a ods. 6

Ak **dodávateľ** prijal celú/čiastočnú platbu/ postúpil pohľadávku inej osobe:

- **Má povinnosť** vyhotoviť „dodatočný“ opravný doklad – opravuje povodne znížený základ dane a to vo výške prijatej platby. Ak ide o prijatie platby z postúpenia pohľadávky inej osoba - považuje sa, že dodávateľ prijal platbu vo výške celej nevymožiteľnej pohľadávky. Povinné náležitosti dokladu upravuje § 25a ods. 10 : *číslo pôvodného opravného dokladu, dátum vyhotovenia pôvodného opravného dokladu text „oprava základu dane podľa § 25a“, dátum prijatia sumy, výšku prijatej sumy z toho výšku prislúchajúcej DPH, ...*
- Platiteľ uvedie opravu zníženého základu dane v DP DPH (riadky 26 a 27) a KV DPH oddiel C1/D2 za ZO, v ktorom platbu prijal.
- „Dodatočný“ opravný doklad má povinnosť vyhotoviť najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca po ZO, v ktorom platbu prijal.
- Opravu zníženia základu dane uvedie v záznamoch podľa § 70 (v Evidencii DPH).

67

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Ak odberateľ po oprave odpočítanej dane zaplatí celú/časť nevymožiteľnej pohľadávky dodávateľovi:

- **Odberateľ má právo** opraviť opravenú odpočítanú daň.
- Opravu opravenej odpočítanej dane vykoná v ZO, v ktorom dostal „dodatočný“ opravný doklad od dodávateľa a v rovnakom ZO ju uvedie v DP DPH(riadok 29) a KV DPH oddiel C2.
- Opravu opravenej odpočítanej dane uvedie v záznamoch podľa § 70 (v Evidencii DPH).

68

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Nový vzor daňového priznania DPH

- Prijaté služby s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1, pri ktorých je príjemca povinný platiť daň podľa § 69 ods. 3 sa vykazujú v r. 9 a 10 (už nie v r. 11 a 12)
- Oprava základu dane pri nevyožiteľnej pohľadávke – dodávateľ uvedie v r. 26 a 27
- Oprava odpočítanej dane – odberateľ uvedie v r. 29
- Nevykazujú sa údaje o dodaniach prvého odberateľa v rámci trojstranného obchodu.

Zmena v KV DPH

- V časti C.1, C.2 sa uvádzajú aj údaje o vyhotovených a prijatých opravných dokladoch podľa § 25a a § 53b.
- V časti D2 sa uvádza aj oprava základu dane podľa 25a.

Prvýkrát sa použijú za ZO január 2021/ I. štvrťrok 2021.

69

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Zmena v preukazovaní oslobodeného dodania tovaru na územie tretích krajín

§ 47 ods. 3

Platiteľ dane preukazuje oslobodené dodanie T na územie tretích krajín:

- dokladom o odoslaní alebo preprave tovaru,
- colným vyhlásením,

alebo

- **S účinnosťou od 1.1.2021 inými dôkazmi**, ak ide o podanie ústneho colného vyhlásenia o vývoze tovaru alebo vykonanie úkonu považovaného za colné vyhlásenie o vývoze tovaru. Podľa colných predpisov takýmto dôkazom môže byť napr. **doklad o zaplatení, exemplár príjemcom potvrdeného dodacieho listu.**

70

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Ruší sa oslobodenie od DPH pri dovoze zásielok do 22 eur – od 1. 7. 2021

§ 48 ods. 2 – účinnosť od 1. júla 2021

Pre zdaniteľné aj nezdaniteľné osoby (občanov) sa ruší oslobodenie od DPH pri dovoze zásielok z tretích krajín, ktorých hodnota nepresahuje 22 eur. (oslobodenie sa uplatňovalo na tovar prepustený do colného režimu voľný obeh s oslobodením od cla).

Od 1. júla 2021 ak si zákazník napríklad cez internetový nákup objedná tovar z tretej krajiny, ktorého hodnota je do 22 eur po novom okrem ceny tovaru zaplatí aj DPH.

71

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Zmeny pravidiel pri zásielkovom predaji - od 1. 7. 2021

§ 14 a § 16a

- Pojem zásielkový predaj sa nahrádza pojmom predaj tovaru na diaľku.
- Rozlišuje sa či ide o **predaj T na diaľku na území EÚ** alebo **predaj T na diaľku, ktorý je dovážaný z územia tretích krajín**.

Predaj T na diaľku na území EÚ

§14 ods. 1 písm. a): Ide o dodanie T odoslaného alebo prepraveného dodávateľom alebo na jeho účet z iného ČŠ, ako je ČŠ skončenia prepravy a to aj keď dodávateľ zasahuje nepriamo do odoslania alebo prepravy . Ak dodanie sa uskutočňuje pre:

- Nezdaniteľnú osobu.
- Zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú osobu PO, ak ich nadobudnutie T z iného ČŠ nezdaňujú - nie sú predmetom dane podľa § 11 ods. 4 .
- Dodávaným tovarom nie sú nové dopravné prostriedky alebo T s montážou a inštaláciou.

§14 ods. 2: **Miesto dodania tovaru** pri predaji T na diaľku na území EÚ – je miesto kde sa T nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava T k zákazníkovi skončí, tzn. **členský štát spotreby**, ak § 16a ods. 1 neustanovuje inak.

72

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Výnimka: Uľahčenie obchodovania na území EÚ pre mikropodniky, § 16a

Pre všetky členské štáty je ustanovený **jednotný limit a to 10 000 eur bez DPH**, ktorý platí pri predaji tovaru na diaľku + pri telekomunikačných službách, službách rozhlasového a televízneho vysielania, elektronických služieb ak sú poskytnuté nezdaniteľnej osobe – zjednodušene môžeme povedať, že **miesto dodania je v tuzemsku**.

Ak má podnikateľ sídlo/miesto podnikania/bydlisko iba v jednom členskom štáte a celková hodnota tovarov predávaných na diaľku a zároveň vyššie uvedených služieb poskytnutých do iného členského štátu, ako je ten, v ktorom je podnikateľ usadený, nepresiahne v prebiehajúcom kalendárnom roku a ani v predchádzajúcom kalendárnom roku hodnotu 10 000 eur bez DPH, je podnikateľ oprávnený:

- zdaňovať poskytovanie takýchto služieb daňou štátu, v ktorom má sídlo,
- zdaňovať predaj T na diaľku do iného členského štátu, daňou štátu, v ktorom sa preprava začína.

Ak sa počas kalendárneho roka presiahne limit 10 000 eur, dodaním T /služby, ktorým sa limit prekročí – miesto dodania sa mení na miesto štátu spotreby.

Mikropodnikateľ sa môže rozhodnúť pre miesto dodania v štáte spotreby (podľa § 14 ods. 2), ak sa tak rozhodne, je povinný tieto miesta uplatňovať najmenej po dobu 2 kalendárnych rokov.

73

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Predaj T na diaľku, ktorý je dovážaný z územia tretích krajín

§14 ods. 1 písm. b): Ide o dodanie T odoslaného alebo prepraveného dodávateľom alebo na jeho účet z územia tretieho štátu k zákazníkovi a to aj keď dodávateľ zasahuje nepriamo do odoslania alebo prepravy. Ak dodanie sa uskutočňuje pre:

- Nezdaniteľnú osobu.
- Zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú osobu PO, ak ich nadobudnutie T z iného ČŠ nezdaňujú - nie sú predmetom dane podľa § 11 ods. 4.
- Dodávaným tovarom nie sú nové dopravné prostriedky alebo T s montážou a inštaláciou.

Miesto dodania tovaru pri predaji T na diaľku dovážaného z územia tretích krajín:

- **§14 ods. 3:** Do iného členského štátu, ako je členský štát, v kt. sa odoslanie alebo preprava T k zákazníkovi skončí, je miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava T k zákazníkovi skončí.
- **§14 ods. 4:** Do členského štátu, v ktorom sa odoslanie alebo preprava T k zákazníkovi skončí – je miesto dodania v tomto členskom štáte, ak sa na toto dodanie uplatňuje osobitná úprava podľa § 68c zákona o DPH.

Predaj T na diaľku sa nevzťahuje na dodanie umeleckých diel, zberateľských predmetov, starožitností a použitého tovaru, na ktoré sa uplatňuje osobitná úprava § 66 – miesto dodania T štandardne podľa § 13 ods. 1 písm. a).

74

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Zavedenie zákonnej fikcie pri predaji tovaru na diaľku prostredníctvom online platformy - od 1. 7. 2021

§ 8 ods. 7

- **Ciel:** zabezpečiť výber a platenie dane z dodania T od dodávateľov usadených v tretích krajinách. Elektronická platforma má dostatočné znalosti na priznanie a zaplatenie dane.
- Elektronická platforma, elektronické trhovisko, elektronický portál (EBAY, AMAZON, ALIEXPRES...)
- Zavádza sa **zákonná fikcia pri predaji T na diaľku**: Zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje dodanie t.j. online platforma – sa považuje za zdaniteľnú osobu, ktorá T prijala a dodala.
- Tzn. jedna ekonomická transakcia sa na účely DPH bude považovať za dve transakcie a osobitne sa určí miesto dodania T dodávateľom platforme a osobitne pre dodanie T platformou zákazníkovi.

75

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Zákonná fikcia sa uplatní v prípadoch, kedy **platforma uľahčuje**:

- Dodanie T na územie EÚ (zahŕňa predaj T na diaľku na území EÚ a aj určité domáce dodania T) zdaniteľnou osobou neusadenou na území EÚ pre nezdaniteľnú osobu – bez ohľadu na hodnotu dodávaného T.
- Predaj T na diaľku dovážaného z územia tretích krajín v zásielkach s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 eur.

§42a: Ustanovuje sa oslobodenie od dane pri dodaní T zdaniteľnej osobe, ktorá uľahčuje dodanie T. Zdaniteľná osoba neusadená v EÚ - vyhotoví platforme FA s oslobodením od dane.

76

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Rozširujú sa osobitné úpravy - od 1. 7. 2021

§ 68a, § 68b a § 68c

- Osobitnú úpravu tzv. MOSS je možné do 30.6.2021 uplatňovať len na telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania, na elektronické služby, ktoré dodávajú zdaniteľné osoby nezdaniteľným osobám usadeným v EÚ.
- Od 1.7.2021 osobitné úpravy po novom „One-Stop-Shop“ (OSS) bude možno využiť okrem vyššie uvedených služieb aj pri iných cezhraničných službách (služby s miestom dodania podľa § 16) poskytnuté nezdaniteľným osobám a tiež na cezhraničné dodania T nezdaniteľným osobám. Osobitné úpravy OSS sú dobrovoľné.
- **Cieľ rozšírenia:** Aby sa zdaniteľné osoby nemuseli registrovať v každom členskom štáte, kde im vzniká daňová povinnosť z dodania T/S nezdaniteľným osobám, môžu si zvoliť uplatňovanie osobitných úprav jedného kontaktného miesta tzv. členského štátu identifikácie.

77

Vybrané zmeny v zákone o DPH

Osobitné úpravy OSS sú dobrovoľné a uplatniteľné na:

Osobitná úprava podľa § 68a: dodanie služby s miestom dodania podľa § 16 na území EÚ zdaniteľnou osobou neusadenou v EÚ pre nezdaniteľnú osobu usadenú v EÚ. Nastalo vecné rozšírenie na všetky služby podľa § 16. Patrí tu okrem telekomunikačných služieb, služieb televízneho a rozhlasového vysielania, elektronických služieb aj poskytovanie krátkodobého nájmu dopravných prostriedkov, prepravné služby, pomocné služby k preprave tovaru, vstupné na podujatia).

Osobitná úprava podľa § 68b:

- Predaj tovaru na diaľku v rámci územia EÚ,
- Dodanie služby s miestom dodania podľa § 16 na území EÚ zdaniteľnou osobou usadenou v EÚ, ale neusadenou v ČS spotreby, pre nezdaniteľnú osobu. Nastalo vecné rozšírenie na všetky služby podľa § 16.
- Určité domáce dodania T – dodanie T na území EÚ zdaniteľnou osobou neusadenou v EÚ pre nezdaniteľnú osobu prostredníctvom platformy, ak sa preprava T začína a končí v tom istom ČS EÚ.

Osobitná úprava podľa § 68c: predaj T na diaľku dovážaného z územia tretích krajín v zásielke, ktorého vlastná hodnota nepresahuje 150 eur a T nie je predmetom spotrebnej dane.

78

Prípravované zmeny v oblasti UCT

Navrhované zmeny v oblasti účtovníctva

Opatrenie MF SR č. MF/011805/2020-74, ktorým sa menia postupy účtovania pre PÚ PODNIKATEĽOV

- 1. Účtovanie dane z pridanej hodnoty**, ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne/čiastočne nezaplatil za dodanie T/S a pohľadávka sa stala nevymožiteľnou, § 52 ods. 11.

Dodávateľ účtuje zníženie DPH na účet 343 so súvzťažným zápisom na účet pohľadávok.

Odberateľ účtuje opravu odpočítanej dane na účte 343 so súvzťažným zápisom na účet záväzkov.

- 2. Účtovanie dotácií na nájomné** poskytnuté na obdobie sťaženého užívania v súvislosti s opatreniami COVID-19, § 52a ods. 8.

	Nájomca	Prenajímateľ
Nárok na dotáciu	346/648	315/311
Prijatá dotácia z MH SR	321/346	221/315

79

Prípravované zmeny v oblasti UCT

Opatrenie MF SR č. MF/014816/2020-74, ktorým sa menia postupy účtovania pre NUJ PÚ

- 1. Účtovanie kurzových rozdielov na účtoch 381, 384 a 326**

Pri účtovaní na uvedených účtoch sa uvedie rovnaký kurz pri vzniku ÚP ako aj pri následnom zúčtovaní – nevznikajú kurzové rozdiely, § 9 ods. 6.

- 2. Sankcie, ktoré ukladá SP a ZP** sa účtujú na účte 542 – Ostatné pokuty a penále, § 40 ods. 4.

- 3. Odpustenie poistného voči SP** v aktuálnom účtovnom období sa účtuje 524/336.

Odpustenie poistného voči SP za minulé účtovné obdobia sa účtuje 336/662 Prijaté príspevky od iných org.

- 4. Účtovanie dotácií na nájomné** poskytnuté na obdobie sťaženého užívania v súvislosti s opatreniami COVID-19, § 41 ods. 12.

	Nájomca	Prenajímateľ
Nárok na dotáciu	346/691	378/311
Prijatá dotácia z MH SR	321/346	221/378

80

Prípravované zmeny v oblasti UCT

5. Asignácia dane – účtovanie prijatého daru v nepeňažnej forme

Ak je darom dlhodobý majetok odpisovaný účtuje sa 0xx/384 Výnosy budúcich období, § 45 ods. 6 písm. g).

Ak je darom krátkodobý majetok 5xx/646 Prijaté dary, § 65 ods. 5.

6. **Daň z poistenia** sa účtuje na účte 549 Iné ostatné náklady, § 57 ods. 9.

7. Navrhuje sa nová 1. strana Výkazu účtovnej závierky pre NUJ

Navrhuje sa **úprava v Poznámkach malej a veľkej ÚJ** - cieľom je doplniť poznámky účtovnej závierky o prehľade záväzkov a pohľadávok po lehote splatnosti, podrobnosti o poskytnutí štátnej pomoci, podpory a dotácií v nadväznosti na právne predpisy prijaté s vyhlásením mimoriadnej situácie podľa osobitných predpisov a v nadväznosti na požiadavku poskytovania transparentných údajov v účtovnej závierke.

81

ĎAKUJEM ZA POZORNOSŤ

Ing. Katarína Synáková, daňový poradca

Informácie v prezentácii sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu 30. 11. 2020.

82



-  www.kros.sk
-  [firma.kros](https://www.facebook.com/firma.kros)
-  [kros.sk](https://www.instagram.com/kros.sk)
-  041/707 10 21
-  omega@kros.sk