

PETERKA PARTNERS

THE CEE LAW FIRM

**Novela zákona o dani z príjmov na Slovensku a
v Českej republike s účinnosťou od 1.1.2021**

16.2.2021

Prednášajúci:



Rostislav Frelich

daňový poradca, Vedúci daňovej sekcie
PETERKA & PARTNERS Česká republika



Lenka Paluchová

advokátka, daňová poradkyňa
PETERKA & PARTNERS Slovensko

Webinár Vám prinášame v spolupráci s Velvyslanectvom Českej republiky na Slovensku



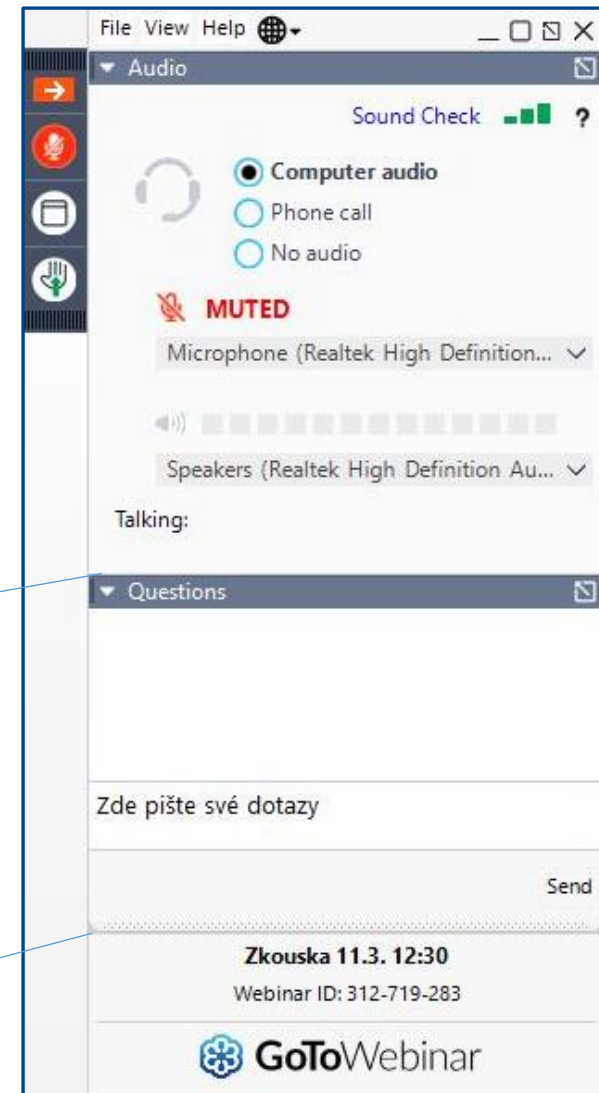
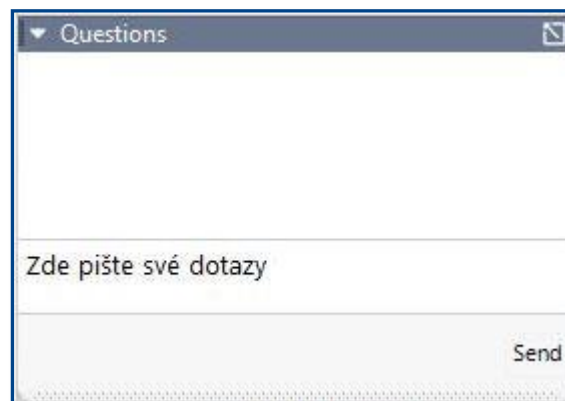
Velvyslanectví České republiky
v Bratislavě

LIVE

Tento webinár je vysielaný naživo.

S ohľadom na počet účastníkov ho vysielame iba v posluchovom formáte.

Vaše otázky a pripomienky nám môžete posilať v okne *Questions*.



Zmeny zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov 2020 - 2021



■ **Obsah zmien**

- Úprava podmienok pre uplatnenie 15% sadzby dane
- Spresnenie príjmov mikrodaňovníka
- Oslobodenie pomoci poskytnutej počas pandémie
- Zrušenie vyrovnania preddavkov
- Zrušenie osobitého (zvýhodneného) spôsobu odpisovania budov

- Zrušenie oslobodenia 13. a 14. platu
- Zrušenie NČZD na preukázateľné úhrady spojené s kúpeľnou starostlivosťou
- Zmena výšky daňového bonusu

- Určenie daňovej rezidencie PO
- Úprava definície nerezidenta SR (FO)
- Zmena definície daňovníka nespolupracujúceho štátu

Úprava podmienok pre uplatnenie 15% sadzby dane



- Do 31.12.2020 - príjmy do 100 000 EUR
- Od 1.1.2021 – príjmy do 49 790 EUR
- **49 790 EUR** = hranica obratu pre povinnosť registrácie na daň z pridanej hodnoty (odkaz na § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty)
- Prvýkrát sa použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 1. januára 2021
- Pri podávaní daňového priznania za rok 2020 ešte stále bude platiť hranica príjmu do 100 000 EUR

Úprava podmienok pre uplatnenie 15% sadzby dane – tabuľka



Zdaňovacie obdobie	Hranica príjmu pre uplatnenie 15% sadzby dane
2020	do 100 000 EUR
2021	do 49 790 EUR

Spresnenie príjmov mikrodaňovníka



- Pôvodne schválené znenie „mikrodaňovníkom je daňovník ktorého **príjmy (výnosy)** za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu ustanovenú osobitným predpisom...“
- Problém najmä u FO, kde príjmy (výnosy) = pôžička, príjem oslobodený od dane, príjem ktorý nie je predmetom dane a pod.
- Podľa novej definície sa za mikrodaňovníka považuje daňovník, ktorého **zdaniteľné príjmy (výnosy)** neprevyšujú sumu ustanovenú osobitným predpisom
- Status mikrodaňovníka možno získať najskôr od 1.1.2021

Oslobodenie pomoci poskytnutej počas pandémie 1/4



- Od dane z príjmov sa oslobodzujú
 - plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce (tzv. „Prvá pomoc“ a „Prvá pomoc plus“ poskytované podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti)
 - dotácie poskytované MK SR (plnenia poskytované podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z.)
- Oslobodenie už za rok 2020
- Platí pre FO aj PO
- Zároveň výdavky (náklady) vynaložené z týchto oslobodených plnení (dotácií) musia byť vylúčené z daňových výdavkov = neutrálny vplyv
- § 2 písm. i) - za daňový výdavok sa považuje výdavok (náklad) vzťahujúci sa k zdaniteľným príjmom

Oslobodenie pomoci poskytnutej počas pandémie 2/4



- Príklad 1 PO
- Spoločnosť dostala príspevok vo výške 800 EUR, ktorý použila na úhradu mzdy zamestnanca. Spoločnosť z príspevku uhradila 80% zo mzdy tohto zamestnanca a zvyšných 20% mzdy zamestnanca spoločnosť uhradila z vlastných zdrojov. Keďže predmetný Príspevok vo výške 800 EUR bude od dane oslobodený, spoločnosť je povinná vylúčiť z daňových výdavkov náklad vynaložený na úhradu mzdy zamestnanca vo výške 800 EUR.

Oslobodenie pomoci poskytnutej počas pandémie 3/4



- Príklad 2 FO
- SZČO dosiahla v roku 2020 príjmy z vlastnej činnosti a zároveň poberala príspevky z dôvodu poklesu tržieb. Pre túto SZČO budú príspevky od dane v roku 2020 oslobodené. SZČO uplatňuje za rok 2020 preukázateľne vynaložené daňové výdavky. Táto SZČO má rovnako ako PO uvedená v príklade 1 vyššie povinnosť vylúčiť z daňových výdavkov tie výdavky, ktoré vynaložila práve z prijatých príspevkov. V tomto prípade je veľmi dôležité viesť si podrobnú evidenciu, aby bolo možné rozlíšiť ktoré výdavky boli vynaložené z vlastných príjmov a ktoré z príspevkov.

Oslobodenie pomoci poskytnutej počas pandémie 4/4



- Príklad 3 FO
- SZČO dosiahla v roku 2020 príjmy z vlastnej činnosti a zároveň poberala príspevky z dôvodu poklesu tržieb. Pre túto SZČO budú príspevky od dane v roku 2020 oslobodené. SZČO zároveň uplatňuje za rok 2020 paušálne výdavky. Preto bez ohľadu na to, aké boli skutočné výdavky SZČO v roku 2020 a aké príjmy na ich vynaloženie SZČO použila (príspevok alebo príjmy dosiahnuté z vlastnej činnosti), táto SZČO nebude musieť vylúčiť žiadne výdavky z daňových výdavkov. V prípade tejto SZČO sa základ dane vypočíta ako 40% z príjmu z vlastnej činnosti

Zrušenie povinnosti vyrovnáť preddavky



- Ak preddavky zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania sú nižšie ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie
- Ak sú zaplatené preddavky vyššie - použijú sa na budúce preddavky, alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia

Zrušenie povinnosti vyrovnáť preddavky



- **Príklad**
- Daňovník k dnešnému dňu platí mesačné preddavky na daň z príjmov vo výške 1000 EUR/mesiac. Daňovník podá daňové priznanie za zdaňovacie obdobie rok 2020 dňa 31.3.2021. Z výpočtu podľa daňového priznania podaného za rok 2020 mu vyjde výška mesačných preddavkov v sume 1500 EUR/mesiac. Podľa úpravy platnej do 31.12.2020 by daňovník musel dorovnať preddavky zaplatené za mesiace január – marec 2021 (3 x 500 EUR= 1500 EUR). Novelou však táto povinnosť odpadá.

Zrušenie osobitého (zvýhodneného) spôsobu odpisovania budov 1/2



- Zrušenie niektorých zvýhodnení v spôsobe odpisovania budov:
 - vypustenie osobitného spôsobu odpisovania budov slúžiacich na ubytovanie vlastných zamestnancov,
 - vypustenie osobitného spôsobu odpisovania budov, v ktorých sa poskytuje kúpeľná starostlivosť a služby s ňou spojené,
 - samostatné odpisovania technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove, ktorá slúži na kúpeľnú starostlivosť a služby s ňou spojené

Zrušenie osobitého (zvýhodneného) spôsobu odpisovania budov 2/2



- Poslednýkrát možno uplatniť za kalendárny rok 2020 (resp. hospodársky rok 2020/2021)
- S účinnosťou od 1.1.2021 sa zvýhodnené odpisovania rušia
- Bude sa pokračovať v odpisovaní bežným spôsobom - ročný odpis vypočítaný podľa zaradenia do odpisových skupín podľa príslušných ustanovení zákona o dani z príjmov
- Už vypočítané a uplatnené odpisy sa spätne neupravujú

Zrušenie oslobodenia 13. a 14. platu



- Oslobodenie sa poslednýkrát použije pri poskytnutí peňažného príjmu pri príležitosti vianočných sviatkov, ktoré zamestnávateľ vyplatí zamestnancovi najneskôr 31. decembra 2020

Zrušenie NČZD na preukázateľné úhrady spojené s kúpeľnou starostlivosťou



- Súvis so zrušením niektorých opatrení na podporu kúpeľníctva
- V roku 2020 NČZD mohol uplatniť daňovník do výšky 50 EUR/rok
- Aj úhrady zaplatené za manželku (manžela) daňovníka a dieťa daňovníka (ak sa považovali vyživované) max 50 EUR/rok za každého z nich
- Poslednýkrát možnosť uplatniť túto NČZD na zníženie ZD za ZO- rok 2020
- Ak bola preukázateľne zaplatená úhrada v zdaňovacom období roku 2020 realizovaná na prechode období 2020/2021, je možné si túto NČZD uplatniť, ak aspoň 1 kalendárny deň bola kúpeľná starostlivosť poskytovaná v zdaňovacom období - rok 2020

Zmena výšky daňového bonusu



Január – jún 2021	Suma daňového bonusu v EUR
Do 6 rokov	46,44
Nad 6 rokov	23,22
Júl – december 2021	
Do 6 rokov	46,44
6 – 15 rokov	39,47
Nad 15 rokov	23,22

Určenie daňovej rezidencie PO – úprava definície



- Úprava definície:
 - Sídlo - spresnenie odkazom na § 2 ods. 3 Obchodného zákonníka
 - miesto skutočného vedenia = miesto, kde sa vytvárajú alebo prijímajú zásadné riadiace rozhodnutia a obchodné rozhodnutia pre právnickú osobu ako celok, aj ak adresa tohto miesta nie je zapísaná v obchodnom registri
- do 31.12.2020 – riadiace a obchodné rozhodnutia štatutárnych a dozorných orgánov
- právnická osoba je povinná požiadať o registráciu správcu dane do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom jej vzniklo miesto skutočného vedenia na území SR (ak tu už nie je registrovaná) - § 52zzi ods. 14

Úprava definície nerezidenta SR (FO)



- Vypúšťa sa výnimka pre zahraničných občanov (fyzické osoby), ktorí denne prekračujú hranice SR za účelom výkonu závislej činnosti v SR (tzv. pendleri)
- Vypustením tejto výnimky sa stávajú na Slovensku daňovníkmi s neobmedzenou daňovou povinnosťou

Daňovník nespolupracujúceho štátu



- Zúženie obsahu národného zoznamu „spolupracujúcich štátov“
- Zoznam tzv. „dobrých“ štátov zverejnený vždy k 1.1. kalendárneho roka na stránke <https://www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/dane-z-prijmu/platne-ucinne-medzinarodne-zmluvy-podla-2-pism-x-zakona-c-595/2003-z-z-zneni-neskorsich-predpisov/>
- Zo zoznamu sú vylúčené :
 - štáty nespolupracujúce na daňové účely tzv. black list – Úradný vestník EÚ (napr. Americká Samoa, Samoa, Guam)
 - **od 1.1.2021** aj štáty, ktoré uplatňujú sadzbu dane z príjmov právnických osôb vo výške 0 % (napr. Jersey, Guernsey, Spojené arabské emiráty)
 - štáty, ktoré neuplatňujú daň z príjmov (napr. Bahamy, Bermudy)

Daňovník nespolupracujúceho štátu



- Dôsledky
 - 35 % sadzba dane
- Ak by nespolupracujúcim štátom bol štát, s ktorým má SR uzatvorenú medzinárodnú zmluvu – táto zmluva má prednosť pred ZDP v časti daní (napr. pri sadzbe dane podľa zmluvy)

Daňový balíček 2021 v České republice



- Zákon č. 609/2020 Sb. (sněmovní tisk 910)
- Vyhlášeno ve Sbírce zákonů 31.12.2020, přestože prezident Miloš Zeman nepodepsal a „vrátil“ do Sněmovny
- Účinnost od 1.1.2021
- Některá ustanovení lze využít v roce 2020

Zrušení superhrubé mzdy = vyšší net



- Světově unikátní zdaňování 15% daní (efektivně 20,1 %) včetně příspěvků zaměstnavatele na SZ a ZP, tj. „superhrubá mzda“ (od 2008) a 7% solidární zvýšení daně (od 2013) skončilo 31.12.2020
- Od 2021: dvě daňová pásma, progresivní zdanění 15 a 23 % z hrubé
- Solidární zvýšení do 2020 na závislou činnost a podnikání vs. progrese od 2021 na všechny příjmy včetně pronájmu a ostatních příjmů
- 23% sazba na příjmy nad 48násobek průměrného příjmu, 1 701 168 Kč pro 2021 (cca. 65 k€), tj. 141 764 Kč/měs.
- Náklady zaměstnavatele zůstanou stejné, tj. do capu 133,8 % hrubé
- Navíc zvýšení slevy na poplatníka o 3000 Kč na 27 840 Kč v 2021 a o dalších 3000 Kč na 30 840 Kč v 2022
- Odstranění maximálního daňového bonusu na děti

Kdo vydělá na zrušení superhrubé mzdy



- Téměř všichni; výjimka: pokud v součtu s pronájmem a ostatními příjmy přes cap, tj. 23 %, do 2020 15 %
- Zrušení = 15% sazba místo efektivní 20,1% v 2020
- Kalkulačka daňové úspory na mfcr.cz
- Hrubá mzda 15 500 Kč, daň 2020: 1040 Kč, daň 2021: 5 Kč, diff +1035 Kč
- Hrubá mzda 40 000 Kč, daň 2020: 5958 Kč, daň 2021: 3680 Kč, diff +2278 Kč
- Hrubá mzda 100 000 Kč, daň 2020: 18 000 Kč, daň 2021: 12 680 Kč, diff +5320 Kč

Daňové odpisování majetku 1/3



- Zvýšení hodnotového limitu pro kategorizaci hmotného majetku z 40 000 Kč (od 1998) na 80 000 Kč
- Hmotný majetek i TZ (§ 26/2/a, e ZDP, § 33 ZDP)
- Nově nelze standardně daňově odpisovat majetek (a TZ jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období) s pořizovací cenou do 80 000 Kč
- Možnost uplatnit do nákladů v návaznosti na účtování: (i) jednorázově při vydání do spotřeby (při větším rozsahu časové rozlišení) nebo (ii) účetní odpisy, pokud evidován jako dlouhodobý hmotný majetek (§ 24/2/v/1 ZDP)
- S možností využití již pro majetek uvedený do užívání od 1.1.2020 (a TZ za 2020)

Daňové odpisování majetku 2/3



- Zrušení speciálních daňových odpisů nehmotného majetku (u majetku pořízeného před 1.1.2021 pokračuje stará úprava § 32a ZDP, limit 60 000 Kč)
- Nově dle zachycení v účetnictví: jednorázový náklad v účetnictví = daňově účinný náklad nebo účetní odpis = daňově účinný náklad (§ 24/2/v ZDP)
- S možností využití již pro nehmotný majetek pořízený od 1.1.2020

Daňové odpisování majetku 3/3



- Mimořádné odpisy nového hmotného majetku
- Pořízeného 2020 nebo 2021 jako první vlastník
- Majetek zařazený v 1. odpisové skupině lze odepsat rovnoměrně bez přerušení během 12 měsíců (místo standardních 3 let)
- Majetek zařazený v 2. odpisové skupině lze odepsat bez přerušení během 24 měsíců, rovnoměrně 60 % za prvních 12 měsíců a 40 % za druhých 12 měsíců (místo standardních 5 let)

Stravenkový paušál



- Zaměstnavatel může od ledna 2021 namísto stravenek poskytnout peněžitý příspěvek na stravování, lze vyplácet společně se mzdou
- Na straně zaměstnance **osvobozen od daně a nepodléhá pojistnému do 70 % horní hranice stravného** pro pracovní cesty 5-12 h zaměstnanců odměňovaných platem (§ 176 ZP pro rok 2021 70% * 108 Kč = **75,6 Kč**) **ZA JEDNU SMĚNU** (§ 6/9/b ZDP)
- Na straně zaměstnavatele **daňově účinný náklad bez limitu** (§ 24/2/j/4 ZDP)
- Nad limit (nebo dovolená, DPČ, home office bez směn) = riziko doměření 15% daně ze závislé činnosti, pojistné 11 % zaměstnanec, 33,8 % zaměstnavatel

Stravenky



- Zaměstnavatel může od ledna 2021 nadále poskytovat stravenky (např. 20 * 200 Kč čistý příjem za měsíc)
- Na straně zaměstnance osvobozen od daně a nepodléhá pojistnému bez limitu (§ 6/9/b ZDP)
- Na straně zaměstnavatele daňově účinný náklad do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu (§ 24/2/j/4 ZDP)
- Nad limit = riziko doměření 19% DPPO

Nová pravidla pro podání DPFO a DPPPO



- Stará úprava:
 - do 1.4.
 - do 1.4. na FÚ plná moc (daňový poradce/advokát) → do 1.7.
 - do 1.7. povinný audit
- Novela § 136 DŘ, již za zdaňovací období 2020:
 - do 1.4. – lze podat DP bez d. poradce nebo s d. poradcem
 - do 1.5. (letos 3.5.2021), pokud nebylo podáno do 1.4. a je podáno elektronicky (automaticky bez dalšího). Poplatník si může vybrat, co je výhodnější (= lhůta pro vyměření)
 - do 1.7. daňový poradce/advokát, pokud nebylo podáno do 1.4., ale nově není nutno podávat na FÚ plnou moc do 1.4.
 - do 1.7. povinný audit (beze změny)

Odpočet DPH u pronajímaných bytů



- Do 31.12.2020 se pronajímatel mohl rozhodnout, zda u pronájmu PLÁTCI pro jeho ekonomickou činnost uplatňovat DPH na výstupu (a tudíž mít nárok na odpočet DPH z nem.)
- **Od 1.1.2021 NELZE pronajímat s DPH: RD, obytný prostor, byt aj. (novela § 56a ZDPH)**
- Zamezení zneužívání zdaňování pronájmu nemovitostí určených pro trvalé bydlení
- Informace GFŘ (ateliéry a další nejasnosti)
- Úpravu odpočtu DPH je nutno provádět 10 let od roku pořízení
- Např. pořízení bytu 2018, úprava odpočtu zbývá 70 %

Ďakujeme za pozornosť.

frelich@peterkapartners.cz

paluchova@peterkapartners.sk

Czech Republic

Slovakia

Ukraine

Bulgaria

Russia Poland

Romania

Belarus

Hungary