

Spravodajca 05/2019

V tomto Spravodajcovi Vám chceme poskytnúť vybrané informácie týkajúce sa 3 noviel zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov (ďalej ZDZP), ktoré boli parlamentom schválené v septembri 2019. Účinnosť noviel je v princípe od 1.1.2020, vybrané ustanovenia sú účinné od 1.1.2021 a od 1.1.2022.

Novely ZDZP, tak vládna novela ako aj dve poslanecké novely, prinášajú opatrenia, ktoré majú zvýšiť čistý príjem tak zamestnancov ako aj podnikateľov a tiež zjednodušiť a podporiť podnikateľské prostredie formou podpory malých a stredných podnikov, znižovaním administratívnej záťaže a podporou automobilového priemyslu.

Z vládnej novely ZDZP vyberáme tieto zmeny:

Zavedenie definície mikrodaňovníka

Mikrodaňovníkom je fyzická alebo právnická osoba, ktorej príjmy resp. výnosy v súčasnosti neprekročia hranicu 49.790 EUR (hranica pre povinnú registráciu DPH). Za mikrodaňovníka sa nepovažuje osoba, ktorá spĺňa podmienku príjmov resp. výnosov, ale je v zmysle ZDZP závislou osobou, alebo bol na ňu vyhlásený konkurz, alebo likvidácia, alebo ma kratšie zdaňovacie obdobie ako 12 mesiacov.

Novela prináša pre mikrodaňovníkov výhodnejšie postupy pri zdaňovaní ako napr. kratšie odpisovanie hmotného majetku, zrušenie limitácie daňových odpisov pri prenájme dlhodobého hmotného majetku, výhodnejšie podmienky na umorovanie daňovej straty, tvorba OP k pohľadávkam v súlade s účtovníctvom. Tieto ustanovenia sú účinné od 1.1.2021.

Zmena pravidiel týkajúca sa oslobodenia od dane pri preprave zamestnancov

Novela mení prepočet nepeňažného príjmu poskytnutého zamestnancovi z dôvodu zabezpečenia dopravy na miesto výkonu práce a späť. V zmysle novely bude od dane oslobodené plnenie najviac 60 EUR mesačne. Pri prekročení tejto sumy sa do základu dane zamestnanca zahrnie suma na 60 EUR, vypočítaná z preukázateľne vynaložených prostriedkov zamestnávateľa, prepočítaných na jedno miesto v motorovom vozidle, ktoré sa zníži o príspevok zamestnanca. Podľa prechodného ustanovenia sa toto ustanovenie použije prvýkrát pri poskytnutí dopravy od 1.1.2021.

Zvýšenie príspevku zamestnávateľa na nájomné bývanie zamestnancov

Novela zvyšuje sumu oslobodeného nepeňažného plnenia z dôvodu zabezpečenia ubytovania zo 60,00 EUR mesačne na 100,00 EUR mesačne.

Rozšírenie oslobodenia nepeňažných príjmov

Od dane z príjmov bude oslobodené nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi, ak na strane zamestnávateľa toto plnenie nebude uznaným daňovým výdavkom (napr. parkovanie na pozemku zamestnávateľa, teambuildingové akcie, firemné večierky a pod.) a to vo výške najviac 500,00 EUR v úhrne od všetkých zamestnávateľov za rok. Ustanovenie je účinné od roku 1.1.2022.

Zmena pravidiel pri odpočte daňovej straty

Novela zavádza úpravu odpočtu daňovej straty. Ruší sa rovnomerné uplatňovanie odpočítavania daňovej straty, odpočet sa predlžuje na 5 rokov, výška odpočtu sa ale obmedzuje len na možnosť uplatniť daňovú stratu do výšky 50% vyčísleného základu dane. Limitovanie výšky umorovanej daňovej straty nebude platiť pre mikrodaňovníkov. Nové pravidlá pre odpočet daňovej straty budú platiť na daňové straty vyčíslené najskôr za zdaňovacie obdobie 2021.

Zmena týkajúca sa odpisov dlhodobého majetku

Novela zavádza novú odpisovú skupinu 0 pre elektromobily, pri ktorých bude doba odpisovania 2 roky.

Superodpočet výdavkov na vedu a výskum

U daňovníkov, ktorí vykonávajú výskum a vývoj sa postupne zvyšuje daňové zvýhodnenie v odpočte výdavkov na výskum a vývoj od základu dane (tzv. super odpočet) do výšky 200%. Zvýšenie odpočtu výdavkov vo výške 200% sa prvýkrát uplatní za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1.1.2020. Podľa prechodného ustanovenia sa superodpočet vo výške 150% uplatní už pri podaní daňového priznania za rok 2019.

Daňové výdavky po zaplatení

Novela zjednodušuje niektoré pravidlá pre uplatňovanie daňových výdavkov po zaplatení.

Pri výdavkoch na získanie noriem a certifikátov sa už nebude sledovať podmienka zaplatenia, ani sa nebudú postupne zahŕňať do výdavkov podľa doby ich platnosti. Ustanovenie sa týka noriem a certifikátov zaúčtovaných po 31.12.2019. Vypúšťa sa tiež limitácia provízie za sprostredkovanie.

Novela opäť zavádza uznanie zmluvných pokút, poplatkov z omeškania a úrokov z omeškania po zaplatení do daňových výdavkov. Bude sa to týkať zmluvných pokút, poplatkov z omeškania a úrokov z omeškania, ktoré budú zaúčtované a zaplatené po 31.12.2019.

Implementácia smernice Rady (EU) 2017/952

Implementáciou Smernice EU sa upravujú hybridné nesúlady ktoré vznikajú nielen v rámci EU ale aj s tretími krajinami. Ustanovenia zákona vymedzujú okruh daňovníkov, ktorých sa pravidlá týkajú a vymedzujú situácie, v ktorých dochádza k vzniku hybridných nesúládov. Ustanovenia obsahujú tiež pravidlá, ktoré majú zamedziť vzniknutým hybridným nesúlodom (napr. viacnásobnému odpočtu výdavkov bez viacnásobného zahrnutia príjmov, odpočtu výdavkov bez zahrnutia do príjmov a pod.).

Ostatné zmeny pre zlepšenie podnikateľského prostredia

- Zvýšenie hranice pre povinnosť platenia preddavkov na daň z príjmov právnických osôb z 2.500 EUR na 5.000 EUR a zjednodušenie výpočtu poslednej daňovej povinnosti;
- Zavedenie možnosti zamestnávateľa vystaviť a doručiť zamestnancovi po vzájomnej dohode niektoré druhy dokladov elektronickou formou (potvrdenie o zdaniteľných príjmoch, potvrdenie o zaplatení dane, ročné zúčtovanie preddavkov na daň). Tiež je zavedená možnosť pre zamestnanca doručiť zamestnávateľovi žiadosť o ročné zúčtovanie elektronicky (účinnosť od 1.1.2021);

- Zrušenie povinnosti zamestnanca každoročne podpisovať vyhlásenie na uplatňovanie nezdaniteľnej časti základu dane a daňového bonusu;
- Zjednodušenie zaokrúhľovania, ktoré sa upravuje na matematické zaokrúhľovanie pri prepočte všetkých veličín a pomocných prepočtov súvisiacich s výpočtom dane z príjmov.

Z poslaneckých noviel ZDZP vyberáme tieto zmeny:

Zvýšenie nezdaniteľnej časti u fyzických osôb

Prijatou novelou sa zvyšuje nezdaniteľná časť u fyzických osôb z 19,2-násobku platného životného minima na 21-násobok. Súčasne sa znižuje hranica príjmu pre maximálnu nezdaniteľnú časť zo 100-násobku platného životného minima na 92,8-násobok. Cieľom je, aby sa daňové zaťaženie pracujúcich s nižšími príjmami znížilo. Novela nadobúda účinnosť 1.1.2020 a teda zvýšená nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka sa bude zohľadňovať až pri výpočte dane z príjmov za rok 2020.

Zavedenie 15% dane z príjmov

Ďalšia poslanecká novela zavádza 15% daň z príjmu pre živnostníkov a samostatne zárobkovo činné osoby, ak ich príjmy z týchto činností nedosiahli za rok 100.000 EUR.

Novela zavádza 15% daň aj pre právnické osoby, ak výnosy tejto právnickej osoby v danom roku neprevyšujú 100.000 EUR.

Pri výpočte preddavkov na daň z príjmov na nasledujúce obdobie sa použije sadzba dane, ktorá bude uvedená v daňovom priznaní, ktoré bolo podané za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie.

Novela sa uplatní za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2020.

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.