

# Dane v roku 2020.

*tpa*

Realitné fórum 2019 | Bratislava, 7.11.2019



Albánsko | Bulharsko | Česko | Čierna Hora | Chorvátsko | Maďarsko | Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

 **bakertilly**  
A Baker Tilly  
Europe Alliance member

## Rok 2019 – čo sa zmenilo?

## DPH - zmeny v oblasti nehnuteľností.

### ■ Daň z príjmov

- Minulý rok žiadne významné zmeny pre rok 2019

### ■ DPH

- Spresnenie počítania obdobia na oslobodenie dodania stavieb od DPH
- Povinné oslobodenie od DPH pri nehnuteľnostiach určených na bývanie
- Sadzba DPH z hotelových a ubytovacích služieb
- Zrušenie zábezpeky na daň

# **Novinky v daňovej legislatíve platné pre rok 2020**

## DPH v roku 2020.

- **Zníženie sadzby z 20 % na 10 % teraz aj na ďalšie potraviny**
  - Popri mäse, rybách, mlieku a masle sa od roku 2020 uplatní znížená sadzba dane aj pre ostatné základné potraviny: zemiaky, chlieb, pečivo, syry, jogurty, zelenina, vybrané ovocie, ovocné šťavy, zeleninové šťavy
  
- **Zníženie sadzby z 20 % na 10 % na noviny, časopisy a periodiká**
  - Vychádzajúce najmenej 4-krát týždenne
  - Okrem produktov, kde reklama a inzercia presahuje 50 % obsahu
  - Okrem produktov, kde erotický obsah presahuje 10 % obsahu
  
- **Veľká (vládna) novela**
  - Úprava odpočítanej dane sa bude vzťahovať aj na službu, ktorá trvalo zvýšila hodnotu majetku
  - V súvislosti so zjednodušením zdaňovania medzinárodného obchodu (ropa, benzín, motorová nafta) - upresnenie dodaní v colnom sklade, v osobitnom sklade alebo v daňovom sklade
  - Nepodanie súhrnného výkazu bude mať za následok neoslobodenie dodania do iného členského štátu
  - Úpravy týkajúce sa cestovných kancelárií
  - **Quick fixes**
    - Call-off stock – detailné pravidlá (o.i. aj zmena prijímateľa, vrátenie tovaru sa bude uvádzať v SV...)
    - Reťazové transakcie
    - Pri dodaní do IČŠ je IČ DPH podmienkou na oslobodenie dodania
    - Preukazovanie uskutočnenia prepravy tovaru do IČŠ - zjednotenie úpravy (iba v nariadení)

## Daň z príjmov v roku 2020.

- Pôvodne avizovaný zámer vydať v roku 2019 úplne nový zákon o dani z príjmov nebol zrealizovaný, vláda však pripravila rozsiahlu novelu, ktorá už bola schválená a je platná (301/2019 Z.z.)
- Okrem toho boli schválené niektoré „predvolebné“ poslanecké návrhy

### ■ Poslanecké novely

- Zníženie sadzby dane na 15 %
  - Ak ročné príjmy/výnosy nepresiahnu 100 000 EUR
  - Platí pre PO aj pre FO podnikateľa
- Zvýšenie nezdaniteľnej časti ZD
  - 2019: 3 937 (19,2 x PŽM)
  - 2020: 4 412 (21,0 x PŽM)
  - vplyv na daň okolo 100 EUR

## Daň z príjmov v roku 2020.

### ■ Veľká (vládna) novela

- zníženie administratívneho zaťaženia a podpora malých a stredných podnikov
- odstránenie bariér pre trvalo udržateľný rozvoj automobilového priemyslu
- zvýhodnenie daňového odpisovania elektromobilov (v nadväznosti na schválený Akčný plán rozvoja elektromobility)
- transpozícia smernice Rady EU, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami; pravidlá zamedzujúce využívanie nesúládov medzi daňovým posúdením jednej transakcie v rôznych krajinách za účelom znižovania daňovej povinnosti

## Daň z príjmov v roku 2020.

### ■ Zmeny vo výdavkoch uznateľných až po zaplatení

- poradenské a právne služby po zaplatení – k právnym, účtovníckym, audítorským a daňovým službám pribudlo
  - vedenie firiem
  - poradenstvo v oblasti podnikania a riadenia
- odplaty za sprostredkovanie – zrušenie limitu uznateľnosti do výšky 20 % zo sprostredkovaného obchodu (uplatňuje sa aj na sprostredkovanie zamestnancov)
- výdavky na normy a certifikáty - vypadli z podmienky zaplatenia
- zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania – opäť daňovo uznateľné (po zaplatení)



# Daň z príjmov v roku 2020.

## ■ Ďalšie zvýhodnenia

- Hranica pre povinnosť platenie **preddavkov** na daň PO sa zvyšuje z 2 500 na 5 000 EUR (výška dane za predchádzajúce obdobie)
- **Odpočet daňovej straty**
  - ruší sa povinnosť rovnomerného odpočítavania
  - predlžuje sa lehota odpočtu zo 4 na 5 rokov
  - ALE iba do výšky 50 % ZD, t.j. zo zvyšných 50 % sa daň vždy zaplatí (výnimka pre „mikrodaňovníkov“)
  - strata za 2019 ide ešte po starom (uplatní sa teda najskôr v 2021)
- **Automatická registrácia** subjektov na daň z príjmov zo strany správcu dane (od 1.1.2021)
- **Superodpočet** výdavkov na výskum a vývoj – zvyšuje sa (zo 100%)
  - 150 % už na rok 2019
  - 200 % od roku 2020
  - v prípade nemožnosti využitia sa bude dať preniesť 5 rokov (zvýšenie zo 4 rokov)
- Zvýhodnenie daňového odpisovania **elektromobilov**
  - nová odpisová skupina (skupina 0) ➡ odpisovanie 2 roky; platí už na rok 2019

## Daň z príjmov v roku 2020.

### ■ Zvýhodnenia pre „mikrodaňovníkov“

#### ■ platné až od roku 2021

- FO podnikatelia a PO s príjmami/výnosmi do výšky 49 790 EUR, okrem prípadov, ak
  - sú závislou osobou a realizujú kontrolované transakcie (transferové oceňovanie)
  - sú v konkurze, v likvidácii alebo majú povolený splátkový kalendár
  - majú skrátené zdaňovacie obdobie (< 12 mesiacov)

#### ■ 4 výhody

- stanovenie odpisov majetku v odpisových skupinách 0 až 4 v ľubovoľnej výške v rámci stanovenej doby odpisovania; toto sa nevzťahuje na budovy a osobné automobily od ceny 48 000 EUR
- pri prenajímanom majetku zrušenie limitácie odpisov do výšky príjmov z prenájmu
- výhodnejší odpočet daňovej straty – do výšky celého základu dane
- tvorba opravných položiek k pohľadávkam v súlade s účtovníctvom (t.j. podľa interného rozhodnutia)

## Daň z príjmov v roku 2020.

### ■ Závislá činnosť

- plnenia zo sociálneho fondu – oslobodzujú sa aj lekárske preventívne prehliadky nad rámec zákonných povinností zamestnávateľa (t.j. poskytnuté ako benefit)
- zamestnanec nemusí dávať každoročne vyhlásenie na uplatnenie nezdaniiteľnej časti ZD
- príspevok na ubytovanie - zvýšenie oslobodeného nepeňažného plnenia zo 60 na 100 EUR
  
- príspevok na dopravu – zjednodušuje sa úprava oslobodenia (až od roku 2021)
- nepeňažné plnenie zamestnancovi bude do 500 EUR pre zamestnanca oslobodené, ak nie je u zamestnávateľa uplatnené ako daňový výdavok (až od roku 2022)

### ■ Hybridné nesúlady

- 7 druhov nesúládov (rôzne spôsoby odpočtu nákladu bez zdanenia výnosu na druhej strane, viacnásobný odpočet nákladu bez viacnásobného zdanenia príslušného výnosu na druhej strane)

## Zákon o účtovníctve v roku 2020.

### ■ Povinný audit

#### ■ Zvyšujú sa hranice pre povinný audit

- brutto suma aktív:                    1 000 000 EUR → **2 000 000 EUR**
- obrat:                                    2 000 000 EUR → **4 000 000 EUR**
- počet zamestnancov ostáva nezmenený                    → **30**

#### ■ Ruší sa podmienka povinného vytvárania ZI, čiže auditu budú podliehať aj k.s. a v.o.s.

## Nezabudnite.

### ■ DAC 6 (šiesta novela smernice o administratívnej spolupráci)

- Implementovaná zákonom 305/2019 Z.z. zverejneným v októbri
- Povinnosť nahlasovať potenciálne agresívne cezhraničné daňové opatrenia
- Týka sa samotných spoločností ale potenciálne aj tzv. sprostredkovateľov (poradcovia, právnici)
  
- POZOR: nahlasovať sa budú už aj „opatrenia“ zavedené od 25. júna 2018!

### ■ Blíži sa účinnosť...

- Sociálne poistenie
  - Od roku 2021 – zavedenie ročného zúčtovania sociálneho poistenia (prvý krát v roku 2022 za rok 2021)
  
- Predaj obchodných podielov bude od 1.1.2020 u právnických osôb prvýkrát oslobodený!
  - Výška podielu min. 10 % počas 24 mesiacov
  - Predávajúci vykonáva v SR podstatné funkcie

# Peter Ďanovský

Tax Partner



+421 (2) 57 351 124  
peter.danovsky@tpa-group.sk

www.tpa-group.sk  
www.tpa-group.com

- Partner slovenskej kancelárie TPA v Bratislave a v Košiciach
  - Vedúci oddelení daní a mzdového outsourcingu
  - Člen Slovenskej komory daňových poradcov
  - Autor odborných článkov a lektor
- Služby a oblasti expertízy:
    - Daňové poradenstvo v oblasti nehnuteľností
    - Poradenstvo v súvislosti s akvizíciami a fúziami
    - Poradenstvo pri zakladaní spoločností
    - Daňové poradenstvo pre oblasť alternatívnych energií



