

2/DZPaU/2021/I - Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (čl. I zákona č. 416/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony)

Národná rada Slovenskej republiky dňa 02.12.2020 schválila zákon č. 416/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 416/2020 Z. z.“). V článku I tohto zákona sa **s účinnosťou od 30.12.2020** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) **okrem** bodov 1 až 4, 8, 9, 11 až 17, 19, 22, 24, 25, 27 až 32, 35 až 37, 42 až 53, 55, 56, 58, 60, 62 až 65, § 51g v bode 66, § 52zzi a § 52zzk v bode 67 a bodu 68, ktoré **nadobúdajú účinnosť 01.01.2021**, § 52zzj v bode 67, ktorý **nadobúda účinnosť 01.07.2021** a bodov 5 až 7, 10, 18, 20, 21, 23, 26, 33, 34, 38 až 41, 54, 57, 59, 61 a § 51h a § 51i v bode 66, ktoré **nadobúdajú účinnosť 01.01.2022**.

Zmeny (okrem oblasti cezhraničných daňových vzťahov) sa týkajú najmä nasledujúcich oblastí:

1. DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

1.1. Príjmy oslobodené od dane z príjmov fyzickej osoby - § 5 a § 9 ZDP

1.1.1 Príjmy zo závislej činnosti - § 5 ods. 7 písm. n), o) a § 39 ods. 2 písm. f) druhý, tretí, deviaty a desiaty bod ZDP

Vzhľadom na opatrenia uvedené v Programovom vyhlásení vlády sa zužuje okruh príjmov oslobodených od dane z príjmov u zamestnancov o sumy peňažných plnení podľa osobitných predpisov [§ 118 ods. 4 písm. a) a b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, § 20 ods. 1 písm. f) a g) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, § 142 ods. 1 písm. g) a h) zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov]. Takéto peňažné príjmy môže zamestnávateľ poskytnúť zamestnancovi za prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení a vianočných sviatkov. Oslobodenie od dane z príjmov sa poslednýkrát použilo pri poskytnutí peňažného príjmu pri príležitosti vianočných sviatkov, ktoré zamestnávateľ vyplatil zamestnancovi v decembri 2020.

V súvislosti s vypustením oslobodenia peňažného príjmu, ktoré môže zamestnávateľ poskytnúť zamestnancovi za prácu podľa osobitného predpisu pri príležitosti obdobia letných dovolení a vianočných sviatkov, bola v ZDP vykonaná legislatívno-technická úprava aj v ustanoveniach § 39 ods. 2 písm. f) druhom, treťom, deviatom a desiatom bode.

Účinnosť: 01.01.2021

1.1.2 Plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce - § 9 ods. 2 písm. d) ZDP

V súlade s ust. § 9 ods. 2 písm. d) ZDP v znení účinnom do konca roka 2020 sa od dane z príjmov fyzickej osoby oslobodzujú plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce (zákon č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“) okrem platieb prijatých v súvislosti s výkonom činností, z ktorých plynú príjmy podľa § 6 ZDP.

Zákonom č. 416/2020 Z. z. došlo k rozšíreniu okruhu príjmov oslobodených od dane podľa tohto ustanovenia o plnenia v rámci aktívnej politiky práce poskytované v súlade s § 54 ods. 1 písm. e) zákona o službách zamestnanosti prostredníctvom projektov na podporu udržania pracovných miest vrátane pracovných miest, na ktorých sa vykonáva alebo prevádzkuje samostatná zárobková činnosť, a na podporu udržania zamestnancov v zamestnaní v súvislosti s vyhlásením mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu a odstránením ich následkov zamestnanosti, ktoré **daňovník prijal v súvislosti s výkonom činností, z ktorých mu plynú príjmy podľa § 6 ZDP**. Napríklad v rámci projektu Prvá pomoc, resp. Prvá pomoc PLUS ide o tie plnenia, ktoré sa poskytujú podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona o službách zamestnanosti.

Vzhľadom na definíciu pojmu daňový výdavok uvedenú v § 2 písm. i) ZDP je z daňových výdavkov potrebné vylúčiť výdavky vynaložené na príjmy nezahŕňané do základu dane, t. j. výdavky hradené z prijatého plnenia, ktoré je oslobodené od dane z príjmov. Ide o zachovanie princípu neutrálneho vplyvu uvedených platieb (plnení) na základ dane.

Účinnosť: 01.01.2021

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzi ods. 1 ZDP sa oslobodenie uvedených platieb (plnení) od dane z príjmov fyzickej osoby prvýkrát použije **už pri podaní daňového priznania k dani z príjmov po 31.12.2020**.

1.1.3 Podpory a príspevky poskytované z prostriedkov štátneho rozpočtu – 9 ods. 2 písm. j) ZDP

V súlade s ust. § 9 ods. 2 písm. j) ZDP v znení účinnom do konca roka 2020 sa od dane z príjmov fyzickej osoby okrem iných plnení oslobodzujú aj podpory a príspevky poskytované z prostriedkov štátneho rozpočtu (vrátane nepeňažného plnenia) okrem platieb prijatých ako náhrada za stratu príjmu alebo v súvislosti s výkonom činností, z ktorých plynú príjmy podľa § 5 a 6 ZDP.

Zákonom č. 416/2020 Z. z. došlo k rozšíreniu okruhu plnení poskytovaných zo štátneho rozpočtu, ktoré sa podľa tohto ustanovenia oslobodzujú od dane z príjmov fyzickej osoby, aj o platby (plnenia) poskytované Ministerstvom kultúry SR podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „zákon č. 299/2020 Z. z.“), **ktoré daňovník prijal ako náhradu za stratu príjmu alebo v súvislosti s výkonom činností, z ktorých plynú príjmy podľa § 5 ZDP (príjmy zo závislej činnosti) a § 6 ZDP (príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti)**.

Poznámka:

V zmysle ust. § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. môže Ministerstvo kultúry SR v príslušnom rozpočtovom roku poskytnúť dotáciu zo štátneho rozpočtu na účely odstraňovania následkov mimoriadnych udalostí alebo znižovanie negatívnych vplyvov krízovej situácie mimo času vojny a vojnového stavu [§ 2 písm. a) zákona č. 387/2020 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu] na oblasť kultúry.

Aj v tomto prípade je potrebné pripomenúť, že vzhľadom na definíciu pojmu daňový výdavok uvedenú v § 2 písm. i) ZDP, je z daňových výdavkov potrebné vylúčiť výdavky vynaložené na príjmy nezahŕňané do základu dane, t. j. výdavky hradené z prijatého plnenia, ktoré je oslobodené od dane z príjmov. Ide o zachovanie princípu neutrálneho vplyvu uvedených platieb (plnení) na základ dane.

Účinnosť: 01.01.2021

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzi ods. 1 ZDP oslobodenie od dane z príjmov fyzickej osoby uvedených platieb (plnení) sa prvýkrát použije **už pri podaní daňového priznania k dani z príjmov po 31.12.2020**.

1.2. Nezdaniteľné časti základu dane - § 11 ods. 1, 7, 12, 13, § 32 ods. 6 písm. d), § 35 ods. 1 písm. b), § 37 ods. 1 písm. d) a § 52zzi ods. 17 ZDP

Vzhľadom na opatrenia uvedené v Programovom vyhlásení vlády sa vypustila nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzi ods. 17 ZDP, ustanovenie § 11 ods. 12 v znení účinnom do 31.12.2020 sa poslednýkrát použije na zníženie základu dane daňovníka za zdaňovacie obdobie roka 2020. Na účely uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 12 v znení účinnom do 31.12.2020 je možné použiť aj preukázateľne zaplatenú úhradu za kúpeľnú starostlivosť v zdaňovacom období roka 2020, ktorá je realizovaná v zdaňovacích obdobiach rokov 2020 a 2021, ak aspoň jeden kalendárny deň bola kúpeľná starostlivosť poskytovaná v zdaňovacom období roka 2020.

Vypustením tejto nezdaniteľnej časti základu dane boli vykonané nadväzujúce legislatívno-technické úpravy v § 11 ods. 1, 7, 13, § 32 ods. 6 písm. d), § 35 ods. 1 písm. b), § 37 ods. 1 písm. d) ZDP.

Účinnosť: 01.01.2021

1.3. Daňový bonus na vyživované dieťa - § 33 ods. 1, § 52zzj a § 52zzk ods. 3 ZDP

S účinnosťou od 01.07.2021 sa zavádza možnosť odpočítania 1,7-násobku daňového bonusu na vyživované dieťa nad 6 rokov veku, až kým nedovrší 15 rokov veku. Poslednýkrát si daňovník môže uplatniť takto zvýšený daňový bonus za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 15 rokov veku. Nárok na daňový bonus vo výške 1,7-násobku daňového bonusu si daňovník môže uplatniť prvýkrát za kalendárny mesiac júl 2021 a poslednýkrát za kalendárny mesiac december 2021. Ak vyživované dieťa dovŕši 15 rokov 01.07.2021, poslednýkrát si daňovník uplatní zvýšenú sumu daňového bonusu za kalendárny mesiac júl 2021.

Sumy daňového bonusu na vyživované dieťa (deti) platné na zdaňovacie obdobie roka 2021

| Za mesiace január až jún 2021 | suma daňového bonusu |
|--|----------------------|
| - na vyživované dieťa do šiestich rokov veku | 46,44 € |
| - na vyživované dieťa nad šesť rokov veku | 23,22 € |

| Za mesiace júl až december 2021 | suma daňového bonusu |
|---|----------------------|
| - na vyživované dieťa do šiestich rokov veku | 46,44 € |
| - na vyživované dieťa nad 6 rokov veku do 15 rokov veku | 39,47 € |
| - na vyživované dieťa nad 15 rokov veku | 23,22 € |

Účinnosť: 01.07.2021

S účinnosťou od 01.01.2022 sa zavádza možnosť odpočítania 1,85-násobku daňového bonusu na vyživované dieťa nad 6 rokov veku, až kým vyživované dieťa nedovŕši 15 rokov veku. Nárok na daňový bonus vo výške 1,85-násobku daňového bonusu si daňovník môže uplatniť prvýkrát za kalendárny mesiac január 2022 a poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom vyživované dieťa dovŕši 15 rokov veku.

Účinnosť: 01.01.2022

1.4. Preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby - § 34 ods. 8 ZDP

V rámci rozširovania benefitov poskytovaných daňovníkom, ktorí sú fyzickými osobami, sa v § 34 ods. 8 ZDP zavádza oznamovacia povinnosť správcu dane o výške preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby (ďalej len „preddavky na daň“) a splatnosti preddavkov na daň, ktoré je daňovník povinný platiť. V súlade s predmetným ustanovením správca dane oznamuje daňovníkovi, ktorý podal daňové priznanie k dani z príjmov, výšku preddavkov na daň podľa § 34 ZDP splatných po lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmov, a to najneskôr päť dní pred splatnosťou preddavku na daň. Výnimkou sú prípady, ak správca dane na základe rozhodnutia určil daňovníkovi platenie preddavkov na daň inak podľa § 34 ods. 4 ZDP.

Správca dane podľa tohto ustanovenia daňovníkovi prvýkrát oznámi výšku preddavkov na daň splatných v roku 2022 v preddavkovom období, ktoré začne v roku 2022 od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2021.

Účinnosť: 01.01.2022

2. DAŇ Z PRÍMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

2.1. Príjmy oslobodené od dane z príjmov právnickej osoby - § 13 ods. 2 písm. k) a § 52zsi ods. 1 ZDP

Do § 13 ods. 2 ZDP sa dopĺňa písmeno k), podľa ktorého sa od dane z príjmov právnickej osoby oslobodzujú plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky práce na projekty na podporu udržania pracovných miest a na podporu udržania zamestnancov v zamestnaní v súvislosti s vyhlásením mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona o službách zamestnanosti, ak je toto plnenie vyplácané zamestnávateľovi, ktorý je právnickou osobou a tiež plnenia, ktoré poskytuje Ministerstvo kultúry SR na účel odstraňovania následkov mimoriadnych udalostí alebo znižovania negatívnych vplyvov mimoriadnych situácií na oblasť kultúry, ktoré budú poskytované na základe § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. Ak sú od dane z príjmov právnickej osoby oslobodené uvedené príjmy, je potrebné z daňových výdavkov vylúčiť výdavky vynaložené na tieto oslobodené príjmy.

Účinnosť: 01.01.2021

Z prechodného ustanovenia § 52zsi ods. 1 ZDP vyplýva, že oslobodenie príjmov podľa § 13 ods. 2 písm. k) ZDP v znení účinnom od 01.01.2021 sa prvýkrát použije **už pri podaní daňového priznania k dani z príjmov po 31.12.2020.**

2.2. Platenie preddavkov na daň z príjmov právnických osôb - § 42 ods. 9 a 13 ZDP

Úpravou v § 42 ods. 9 ZDP sa upustilo od vyrovnania zaplatených preddavkov na daň z príjmov právnických osôb (ďalej len „preddavky na daň z príjmov“). Vyrovnanie rozdielu na preddavkoch zaplatených a splatných od začiatku zdaňovacieho obdobia do lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby sa nevykoná a preddavky na daň z príjmov zaplatené na príslušné zdaňovacie obdobie sa započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie.

Účinnosť: 01.01.2021

Rozširujú sa benefity poskytované finančnou správou daňovníkom. V § 42 ods. 13 ZDP sa zavádza oznamovacia povinnosť správcu dane o výške a splatnosti preddavkov na daň z príjmov. Správca dane bude mať povinnosť oznámiť daňovníkovi, ktorý podal daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby výšku a splatnosť preddavku na daň z príjmov podľa § 42 ZDP, a to najneskôr päť dní pred splatnosťou preddavku na daň, ak správca dane nevydá rozhodnutie o platení preddavkov inak.

Účinnosť: 01.01.2022

3. SPOLOČNÉ USTANOVENIA PRE FYZICKÉ OSOBY A PRÁVNICKÉ OSOBY

3.1. Definícia pojmu mikrodaňovník – § 2 písm. w) ZDP

Spresňuje sa definícia pojmu mikrodaňovník, a to tak, že do sumy príjmov (výnosov), ktorá je podmienkou pre získanie postavenia mikrodaňovníka sa zahŕňajú len zdaniteľné príjmy.

Účinnosť: 01.01.2021

3.2. Sadzba dane z príjmov fyzickej osoby a právnickej osoby - § 15 písm. a) druhý bod a tretí bod, § 15 písm. b) prvý bod podbod 1a. a § 52zsi ods. 1 a 20 ZDP

Úpravou § 15 písm. a) druhý bod a tretí bod, § 15 písm. b) prvý bod podbod 1a. ZDP sa spresňuje vymedzenie príjmov na účely uplatnenia správnej sadzby dane tak, že do príjmov (výnosov) sa budú zahrňovať iba zdaniteľné príjmy. Sumu 100 000 eur nahradil osobitný predpis, ktorým je § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, t. j. 15 % sadzbu dane môže využiť daňovník, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 49 790 eur.

Upozorňujeme, že za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr od 01.01.2020 sa znížená sadzba dane vo výške 15 % použije ak úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) daňovníka za zdaňovacie obdobie neprevýši sumu 100 000 eur.

V daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby je z uvedeného dôvodu doplnený nový riadok 560, v ktorom sa uvádza úhrn zdaniteľných príjmov.

Obdobne aj v tlačive daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typu B za zdaňovacie obdobie roka 2020, je z uvedeného dôvodu doplnený nový riadok 95, v ktorom sa uvádzajú zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

Účinnosť: 01.01.2021

Z prechodného ustanovenia § 52zzi ods. 1 ZDP vyplýva, že ustanovenie § 15 písm. a) druhého bodu a tretieho bodu a § 15 písm. b) prvého bodu podbodu 1a. ZDP v časti, ktorá ustanovuje rozsah zdaniteľných príjmov (výnosov), v znení účinnom od 01.01.2021 sa prvýkrát použije **už pri podaní daňového priznania k dani z príjmov po 31.12.2020.**

Z prechodného ustanovenia § 52zzi ods. 20 ZDP vyplýva, že ustanovenie § 15 písm. a) druhého bodu a tretieho bodu a § 15 písm. b) prvého bodu podbodu 1a. ZDP v časti, ktorá ustanovuje výšku zdaniteľných príjmov (výnosov), v znení účinnom od 01.01.2021, sa prvýkrát použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 01.01.2021.

3.3. Poznámka pod čiarou k odkazu 88aa

Upravila sa poznámka pod čiarou k odkazu 88aa v nadväznosti na nový zákon o hazardných hrách z dôvodu, že poznámky pod čiarou v ZDP sa odvolávajú na konkrétne ustanovenia zákona o hazardných hrách, v tomto prípade na § 5 ods. 6 zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Účinnosť: 01.01.2021

3.4. Odpis pohľadávky - § 19 ods. 2 písm. r) a § 52zzi ods. 2 ZDP

Spresnením ustanovenia § 19 ods. 2 písm. r) ZDP sa upravuje daňový výdavok pri odpise pohľadávky v nadväznosti na zavedenie definície mikrodaňovníka od 01.01.2021. Mikrodaňovník má možnosť tvoriť opravnu položku k pohľadávke, ktorá bola zahrnutá do zdaniteľných príjmov, ako aj k príslušenstvu zahrnutému do zdaniteľných príjmov u mikrodaňovníka, podľa § 20 ods. 23 ZDP v súlade s účtovníctvom. Aj pri odpise takejto pohľadávky a príslušenstva je u mikrodaňovníka možné uplatniť daňový výdavok do výšky tvorby opravnej položky, ktorá by bola uznaná za daňový výdavok podľa § 20 ods. 23 ZDP, t. j. do výšky, v akej by si ju zaúčtoval do nákladov v súlade s účtovníctvom. V prípade mikrodaňovníka je zároveň možné predpokladať, že tvorba opravnej položky k neuhradenej pohľadávke bude v účtovníctve zaúčtovaná a uplatnená ako daňový výdavok v plnej výške ešte pred odpisom, resp. postúpením pohľadávky.

Účinnosť: 01.01.2021

Z prechodného ustanovenia § 52zzi ods. 2 ZDP vyplýva, že ustanovenie § 19 ods. 2 písm. r) ZDP v znení účinnom od 01.01.2021 sa prvýkrát použije na odpis pohľadávky alebo príslušenstva k pohľadávke, ku ktorému došlo v zdaňovacom období, v ktorom je daňovník považovaný za mikrodaňovníka a ide o odpis pohľadávky alebo príslušenstva k pohľadávke zahrnutých do zdaniteľných príjmov v zdaňovacom období, v ktorom je daňovník považovaný za mikrodaňovníka.

3.5. Úroky z úverov a pôžičiek použité na obstaranie akcií - § 19 ods. 3 písm. u) ZDP

Daňová uznateľnosť úrokov z úverov a pôžičiek použitých na obstaranie akcií a obchodných podielov u ktorých je možné uplatniť oslobodenie podľa § 13c ZDP sa odkladá až do zdaňovacieho obdobia, v ktorom dôjde k ich predaju, ak príjem z predaja týchto akcií alebo obchodných podielov nebude od dane oslobodený. Od 01.01.2020 sa do § 13c ZDP doplnilo oslobodenie aj na kmeňové akcie alebo akcie

s osobitnými právami jednoduchej spoločnosti na akcie. Ustanovením § 19 ods. 3 písm. u) ZDP sa pre jednoznačnosť spresňuje, že aj úroky z úverov a pôžičiek použité na obstaranie takýchto akcií jednoduchej spoločnosti na akcie, u ktorých príjem z predaja je od 01.01.2020 od dane oslobodený, budú daňovým výdavkom až v zdaňovacom období ich predaja, ak príjem z predaja nebude od dane oslobodený.

Účinnosť: 01.01.2021

3.6. Zrušenie zvýhodneného spôsobu odpisovania budov slúžiacich na ubytovanie vlastných zamestnancov - § 21 ods. 1 písm. f), § 26 ods. 14 a § 52zzi ods. 19 ZDP

Úpravou v § 21 ods. 1 písm. f) ZDP a vypustením § 26 ods. 14 ZDP sa zrušil osobitný spôsob daňového zvýhodnenia v podobe kratšej doby odpisovania budov slúžiacich v prevažnej miere na ubytovanie vlastných zamestnancov. Tieto budovy, zaradené do odpisovej skupiny 6, mohol daňovník, ktorý zamestnával viac ako 49 zamestnancov, a bol obchodnou spoločnosťou alebo družstvom, odpisovať 6 rokov podľa § 27 ZDP, ak išlo o vlastné budovy.

Účinnosť: 01.01.2021

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzi ods. 19 ZDP ustanovenie § 26 ods. 14 ZDP v znení účinnom do 31.12.2020 sa poslednýkrát použije v zdaňovacom období, ktoré končí najneskôr 31.12.2020, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31.12.2020, a u daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v roku 2020 a skončí počas roka 2021, poslednýkrát k poslednému dňu tohto zdaňovacieho obdobia. Pri zmene doby odpisovania alebo pri zmene ročnej odpisovej sadzby je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31.12.2020, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.

3.7. Zrušenie zvýhodneného spôsobu odpisovania budov, v ktorých sa poskytuje kúpeľná starostlivosť - § 22 ods. 6 písm. f), § 26 ods. 12 a § 52zzi ods. 18 ZDP

V § 22 ods. 6 ZDP sa vypustilo písm. f) a z § 26 ZDP sa vypustil ods. 12. Touto úpravou došlo k zrušeniu zvýhodneného daňového odpisovania technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť, ako aj odpisovania samotnej budovy, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť.

Účinnosť: 01.01.2021

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzi ods. 18 ZDP ustanovenie § 22 ods. 6 písm. f) a § 26 ods. 12 ZDP v znení účinnom do 31.12.2020 sa poslednýkrát použije v zdaňovacom období, ktoré končí najneskôr 31.12.2020, za ktoré sa podáva daňové priznanie po 31.12.2020, a u daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v roku 2020 a skončí počas roka 2021, poslednýkrát k poslednému dňu tohto zdaňovacieho obdobia. Pri zmene doby odpisovania alebo pri zmene ročnej odpisovej sadzby je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31.12.2020, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú. Doterajší odsek 13 sa označuje ako odsek 12.

3.8. Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj - § 30c ods. 5 písm. a), § 30c ods. 7 a § 52zzi ods. 1 ZDP

Podľa doplneného ustanovenia § 30c ods. 5 písm. a) ZDP odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj nemožno uplatniť na výdavky (náklady) na ktoré bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií **okrem príspevku podľa osobitného predpisu**, ktorým je § 54 ods. 1 písm. e) zákona o službách zamestnanosti, **na úhradu častí mzdových nákladov na každého zamestnanca v závislosti od poklesu tržieb**.

Doplnením ustanovenia § 30c ods. 7 ZDP sa spresňuje, že osobou oprávnenou konať za daňovníka je osoba uvedená v § 13 Obchodného zákonníka.

Účinnosť: 01.01.2021

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzi ods. 1 ZDP sa ustanovenie § 30c ods. 5 písm. a) ZDP v znení účinnom od 01.01.2021 prvýkrát použije **už pri podaní daňového priznania k dani z príjmov po 31.12.2020.**

3.9. Uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane a daňového bonusu na vyživované dieťa - § 36 ods. 1 ZDP

Ak sa zamestnancovi skončilo zamestnanie, na daňový bonus na vyživované dieťa a nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka prihladne zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom sa zamestnancovi skončilo zamestnanie, ak vo vyhlásení podľa § 36 ods. 6 ZDP zamestnanec neuvedie inak.

Podporne možno toto ustanovenie aplikovať aj v prípade, ak zamestnancovi skončilo zamestnanie v roku 2020. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, na daňový bonus na vyživované dieťa a nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka prihladne poslednýkrát za december 2020, ak zamestnanec vo vyhlásení podľa § 36 ods. 6 ZDP neuvedol inak.

Účinnosť: 01.01.2021

3.10. Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti - § 38 ods. 1, 2 a 4 ZDP

Úpravou ust. § 38 ods. 1 a 2 ZDP sa zamestnancovi umožňuje požiadať o ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“) ktoréhokoľvek zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ktorý tomuto zamestnancovi vyplácal zdaniteľnú mzdu počas zdaňovacieho obdobia.

V súlade s § 38 ods. 4 ZDP sa spresňuje postup výpočtu dane prostredníctvom ročného zúčtovania. Ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, ktorý vykonáva zamestnancovi ročné zúčtovanie, na základe predložených potvrdení o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti od všetkých zamestnávateľov zistí, že pri niektorých príjmoch zamestnanca neboli splnené podmienky na ich oslobodenie, potom zamestnancovi o tieto príjmy zvýši úhrnnú sumu zdaniteľných príjmov v ročnom zúčtovaní.

Účinnosť: 01.01.2021

3.11. Povinnosti zamestnávateľa - § 40 ods. 8 ZDP

V súlade s § 40 ods. 8 ZDP, ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, odviezol preddavky na daň vyššou sumou, ako bol povinný odvieť, a nemôže o túto sumu znížiť odvod preddavkov na daň, požiada správcu dane o vrátenie tejto sumy. Správca dane pri vrátení sumy navyše zaplatených preddavkov na daň alebo preplatkov vyplývajúcich z ročného zúčtovania, použije tieto sumy nie len na úhradu neuhradených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, ale aj na úhradu neuhradenej dane zo závislej činnosti z predchádzajúcich rokov.

Účinnosť: 01.01.2021

3.12. Oznamovacia povinnosť držiteľa [§ 2 písm. y) ZDP] - § 49a ods. 6 a 7, § 52zzi ods. 11 a 12 a § 52zzk ods. 1 ZDP

Povinnosť držiteľa predložiť správcovi dane oznámenie o výške nepeňažného plnenia nad rozsah určený zákonom č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a o dátume jeho poskytnutia (okrem nepeňažných plnení oznamovaných podľa § 43 ods. 17 ZDP) a povinnosť držiteľa oznámiť príjemcovi výšku zdaniteľného nepeňažného plnenia (okrem nepeňažných plnení oznamovaných podľa § 43 ods. 17 ZDP), ktoré boli do § 49a ZDP zavedené zákonom č. 301/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, od 01.01.2021, boli presunuté do § 49a ods. 6 a 7 ZDP účinného

od 01.01.2022. V súlade s prechodným ustanovením § 52zzk ods. 1 ZDP tieto ustanovenia v znení účinnom od 01.01.2022 sa prvýkrát uplatnia v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 01.01.2022.

Postup pri oznamovaní údajov (správcovi dane, resp. príjemcovi nepeňažného plnenia, a to do konca januára 2021) o nepeňažných plneniach poskytnutých príjemcovi v roku 2020 upravujú prechodné ustanovenia zákona č. 416/2020 Z. z. k úpravám účinným od 01.01.2021, a to v § 52zzi ods. 11 a 12 ZDP.

Účinnosť: 01.01.2021 (§ 52zzi ods. 11 a 12 ZDP), 01.01.2022 (§ 49a ods. 6 a 7 ZDP)

3.13. Podiel zaplatenej dane na osobitné účely - § 50 ods. 3 písm. a) prvý bod a ods. 7 ZDP

Z dôvodu zníženia administratívnej náročnosti, uvádzanie telefónneho čísla v tlačive vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov, zostáva na báze dobrovoľnosti daňovníka.

V súlade s § 50 ods. 7 ZDP sa rozširuje osvedčovanie splnenia podmienok prijímateľov Notárskou komorou SR o skutočnosť, či prijímateľ je zapísaný do registra mimovládnych neziskových organizácií.

Účinnosť: 01.01.2021

3.14. Určenie vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov - § 53b a § 52zzi ods. 4 ZDP

Vzhľadom na zmeny vykonané v § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 01.01.2020, vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov určí Ministerstvo financií SR a uverejní ich na svojom webovom sídle s vyznačením dátumu uverejnenia. Znamená to, že od 01.01.2020 sa vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov už nevydávajú všeobecne záväzným právnym predpisom.

Z uvedeného dôvodu sa zrušuje opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.11.2018 č. MF/010685/2018-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov v znení opatrenia z 22.08.2019 č. MF/013624/2019-721. V nadväznosti na to, v súlade s prechodným ustanovením § 52zzi ods. 4 ZDP, vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typu A a typu B a vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby uvedené v prílohách č. 1 až 3 k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.11.2018 č. MF/010685/2018-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov (oznámenie č. 338/2018 Z. z.) v znení opatrenia z 22.08.2019 č. MF/013624/2019-721 (oznámenie č. 344/2019 Z. z.) sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynul najneskôr 31.12.2020.

Účinnosť: 01.01.2021

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Január 2021*