



## Klientské informácie

Slovenská republika  
December 2019

### *Vážená klientka, vážený klient!*

*Ako každý rok aj teraz na konci roka by sme Vás radi informovali o daňových novinkách, ktoré nás v budúcom roku čakajú. Predvolebný rok priniesol mnohé zmeny v oblasti daní, účtovníctva a odvodov, ktoré robia naše povolanie a Vaše podnikanie opäť o čosi náročnejším. Radi však prijmeme aj túto výzvu a ponúkame Vám naše dlhoročné skúsenosti a kompetentné poradenstvo.*

*Máme za sebou stabilný a úspešný rok, čo by bez nášho angažovaného tímu nebolo možné. Na konci roka by sme sa preto chceli poďakovať naším zamestnancom. Im všetkým patrí naša vďaka za ich nasadenie, skúsenosti a vedomosti, ktoré neustále preukazujú.*

*Naša vďaka však patrí predovšetkým Vám, našim klientkam a klientom. Ďakujeme za Vašu vernosť a prejavenu dôveru v našu spoločnosť a v našu prácu. Dúfame, že spolupráca v uplynulom roku bola pre Vás rovnako uspokojivá a úspešná ako pre nás.*

*V mene celého nášho tímu želáme Vám a Vaším kolegom radostné sviatočné dni a veľa úspechov a zdravia do roku 2020. Tešíme sa na spoluprácu v roku 2020.*

*S vianočným pozdravom*

*Vaši*

*Ing. Natália Šenková, LL.M., Ing. Jana Sadloňová,  
Mag. Georg Stöger*



Mag. Natália Šenková, LL.M.  
Konateľka



Ing. Jana Sadloňová  
Konateľka



Mag. Georg Stöger  
Konateľ



## Daňové a odvodové novinky 2020

*Jeseň priniesla novely viacerých predpisov v oblasti daní, účtovníctva a miezd. Väčšina z nich nadobúda účinnosť od 1. januára 2020. Pripravili sme pre Vás prehľad tých najdôležitejších zmien.*

### Daň z príjmov

■ Za účelom podpory rozvoja malých daňovníkov sa zavádza pojem „**mikrodaňovník**“.

Mikrodaňovníkom je **fyzická osoba**, ktorá dosahuje príjmy z podnikania a z inej samostatne zárobkovej činnosti, pričom suma týchto príjmov (výnosov) za zdaňovacie obdobie neprevyšuje sumu pre povinnú registráciu pre daň z pridanej hodnoty, t.j. aktuálne sumu 49.790 EUR. Mikrodaňovníkom je aj **právnická osoba**, ktorej výnosy za zdaňovacie obdobie neprevyšujú uvedenú sumu.

Výnimku predstavujú daňovníci, ktorí v príslušnom zdaňovacom období realizovali transakcie so závislými osobami, na ktorých bol vyhlásený konkurz, vstúpili do likvidácie alebo im bol povolený splátkový kalendár.



Mikrodaňovníci budú môcť pri vyčíslení základu dane z príjmov uplatniť rôzne zjednodušenia, napríklad:

- pri hmotnom majetku zaradenom v odpisovej skupine 0 až 4 (s výnimkou osobných automobilov so vstupnou cenou 48.000 EUR a viac) možnosť uplatniť daňové odpisy ľubovoľne v nimi určenej

výške – i jednorázovo, najdlhšie však počas doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu,

- pri hmotnom majetku zaradenom do odpisových skupín 0 až 4 poskytnutom na prenájom možnosť uplatniť daňové odpisy bez obmedzenia výškou príjmov z prenájmu,
- možnosť uplatniť odpočet daňovej straty až do výšky základu dane,
- úplná daňová uznateľnosť zaúčtovanej opravnej položky k pohľadávkam.

Postavenie mikrodaňovníka bude môcť daňovník prvýkrát nadobudnúť až za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr **1. januára 2021**.

■ Rozširuje sa **oslobodenie benefitov poskytnutých zamestnávateľom formou vzdelávania**. Po novom bude u zamestnanca oslobodený od dane aj **nepeňažný príjem** poskytnutý vo forme **zvyšovania kvalifikácie** zamestnanca (napr. získanie maturity, absolvovanie vysokoškolského štúdia a pod.). Pokiaľ ide o zvyšovanie stupňa vzdelania na vysokoškolské vzdelanie prvého alebo druhého stupňa, musí byť splnená podmienka trvania pracovnoprávneho vzťahu zamestnanca na začiatku príslušného akademického roka nepretržite aspoň 24 mesiacov.

V prípade, že podporované vzdelávacie aktivity nebudú súvisieť so zamestnávateľovou podnikateľskou činnosťou, nebude sa na strane zamestnanca jednať o príjem oslobodený od dane zo závislej činnosti. Na strane zamestnávateľa pôjde o nedaňový výdavok.



■ Novým oslobodeným druhom príjmu u zamestnanca bude aj **príjem zo sociálneho fondu na lekársku preventívnu prehliadku** poskytovanú nad zákonom stanovený rámec.

■ Upravuje sa rozsah výdavkov, ktoré sú považované za **daňový výdavok až po zaplatení**:

- už nebude relevantná výška sledovaného výdavku, napr. pri províziách za sprostredkovanie sa vypúšťa limit 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu,
- okruh výdavkov sa rozširuje o služby týkajúce sa vedenia firiem a poradenské služby v oblasti podnikania a iných oblastí riadenia (podnikové, finančné, marketingové riadenie, riadenie výroby, podnikové procesy a pod.),
- do sledovaných výdavkov budú opäť patriť aj zmluvné pokuty, poplatky z omeškania, úroky z omeškania a paušálne náhrady nákladov spojené s uplatnením pohľadávok u dlžníka.



■ V súvislosti s podporou elektromobility sa zavádza nová odpisová skupina 0 s dobou odpisovania 2 roky, do ktorej sú zaradené osobné automobily – batériové elektrické vozidlá (BEV) a plug-in hybridné elektrické vozidlá (PHEV).

■ Zvyšuje sa hranica pre povinnosť platenia preddavkov na daň z príjmov zo sumy 2.500 EUR na sumu 5.000 EUR, a to v prípade fyzických osôb s príjmami z podnikania aj v prípade právnických

osôb. Zjednodušuje sa tiež výpočet dane za prechádzajúce zdaňovacie obdobie, resp. poslednej známej daňovej povinnosti, od ktorej závisí povinnosť platenia preddavkov na daň.

■ Zavádza sa nová sadzba dane vo výške 15% pre **fyzické osoby dosahujúce príjmy z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti do 100.000 EUR**. Ak príjmy z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti prekročia za zdaňovacie obdobie výšku 100.000 EUR, daň sa bude vypočítavať rovnako ako doteraz, t.j. progresívnou sadzbou dane vo výške 19% a 25%.

Zavádza sa tiež znížená sadzba dane z príjmov právnickej osoby vo výške **15%** pre tých daňovníkov, ktorých výnosy za zdaňovacie obdobie neprevýšia sumu **100.000 EUR**. V opačnom prípade sa uplatní sadzba dane **21%**.

Znížené sadzby dane sa uplatnia na zdaňovacie obdobia začínajúce najskôr **1.1.2020**.

■ Pre účely **dodaňovania záväzkov** po lehote splatnosti sa spresňuje, že nahradenie pôvodného záväzku novým zmenkovým záväzkom sa nepovažuje za úhradu záväzku. Ustanovuje sa tiež, že v prípade tzv. novácie záväzku podľa Občianskeho zákonníka sa lehotou splatnosti záväzku rozumie splatnosť pôvodného záväzku. Splatnosť sa teda na daňové účely nemení.

■ Do zákona o dani z príjmov sa s účinnosťou od 1. januára 2020 implementuje smernica Rady (EU) 2017/952, pokiaľ ide o **hybridné nesúlady s tretími krajinami** (tzv. ATAD 2).

■ Zavádzajú sa **nové podmienky pre odpočet daňovej straty**. Stratu bude možné odpočítať počas najviac 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období po jej vzniku. U mikrodaňovníka nie je výška umorovanej straty obmedzená. Ostatní daňovníci budú môcť uplatniť daňovú stratu najviac do výšky 50% vykázaného základu dane.

Nové pravidlá sa použijú na daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia, ktoré sa začínajú **najskôr 1. januára 2020**.



## Daň z pridanej hodnoty

■ Rozširuje sa okruh dodaní tovarov a služieb, ktoré u zahraničnej osoby nevedú k povinnej DPH registrácii v SR.

■ V súlade so smernicou Rady EÚ č. 2018/1910 dochádza od 1. januára 2020 k zavedeniu režimu **call-off stock**. Ide o povinnú úpravu pre všetky členské štáty EÚ. Ak sú splnené zákonom stanovené podmienky, potom preprava tovaru, ktorý je obchodným majetkom zdaniteľnej osoby (dodávateľa), do iného členského štátu na účely jeho následného dodania vopred známemu odberateľovi – zdaniteľnej osobe, identifikovanej pre DPH v členskom štáte skončenia prepravy, sa nepovažuje za premiestnenie tovaru do iného členského štátu. Najpodstatnejšie zmeny oproti doterajšiemu právnomu stavu sú nasledujúce:

- Nové pravidlá upravujú tento režim aj z pozície Slovenskej republiky ako členského štátu začatia prepravy tovaru, t.j. členského štátu dodania.
- Uplatneniu režimu call-off stock nebráni to, že dodávateľ má v členskom štáte skončenia prepravy pridelené identifikačné číslo pre DPH.
- Tovar musí byť dodaný osobe, pre ktorú je určený, v lehote do 12 mesiacov od skončenia prepravy.

Novela zákona o DPH zavádza podrobnú záznamovú povinnosť pre obe osoby zúčastnené na transakcii v režime call-off stock. V tejto súvislosti sa tiež ustanovuje nový vzor súhrnného výkazu.

■ Do zákona o DPH sa dopĺňajú tiež jednoznačné **pravidlá týkajúce sa priradenia prepravy tovaru pri tzv. „reťazových obchodoch“**. Reťazovým obchodom je situácia, keď ten istý tovar je predmetom viacerých po sebe nasledujúcich dodaní, pričom odoslanie alebo preprava tohto tovaru sa uskutočňuje z jedného členského štátu do iného členského štátu, a to priamo od prvého dodávateľa ku konečnému odberateľovi v rámci tohto reťazca.

Ak prepravu zabezpečuje prostredná osoba, t.j. osoba, ktorá tovar kupuje, resp. nadobúda od prvého dodávateľa v reťazci, potom preprava tovaru sa

priradí tomuto prvému dodaniu tovaru. Prakticky to znamená, že prvý dodávateľ uskutočňuje tzv. „pohyblivú dodávku“.

Ak však prostredná osoba oznámi prvému dodávateľovi identifikačné číslo DPH pridelené v členskom štáte, kde sa preprava tovaru končí, preprava tovaru sa priradí k dodaniu tovaru uskutočnenému prostrednou osobou. Prakticky to znamená, že prvý dodávateľ uskutočňuje tzv. „nepohyblivú dodávku“ a prostredná osoba uskutočňuje tzv. „pohyblivú dodávku“.

■ Oslobodenie dodania tovaru do iného členského štátu sa neuzná, ak dodávateľ nepodal za príslušné obdobie súhrnný výkaz, prípadne ak údaje v podanom súhrnnom výkaze sú nesprávne, nepravdivé alebo neúplné. Uvedenie dodania tovaru do iného členského štátu v súhrnnom výkaze sa teda od 1. januára 2020 stáva jednou z podmienok pre jeho oslobodenie od DPH.

■ Od 1. januára 2020 sa znížená sadzba DPH vo výške 10% bude uplatňovať aj na noviny, časopisy a periodiká vychádzajúce najmenej štyrikrát týždenne (s výnimkou tých, v ktorých reklama a inzercia predstavujú viac ako 50% z celkového obsahu, a tých, v ktorých erotický obsah predstavuje viac ako 10% z celkového obsahu). Rozširuje sa tiež okruh potravín, ktoré sa budú zdaňovať zníženou sadzbou DPH vo výške 10%.





## Daňový poriadok

- Od 1. januára 2020 bude môcť správca dane **upustiť od podmienky úradného prekladu písomností** predložených daňovým subjektom.
- Upravuje sa tiež, že akákoľvek **nová plná moc**, ktorú daňový subjekt predloží, vždy **nahradí predchádzajúcu** plnú moc, a to v rozsahu, v akom sa tieto prekrývajú.
- **Vypúšťa sa povinnosť** tuzemských fyzických a právnických osôb **oznamovať** správcovi dane v rámci registračného konania **čísla bankových účtov**, ktoré sa používajú na podnikateľskú činnosť. Tieto informácie poskytujú správcovi dane priamo banky.
- Zavádza sa **nový druh daňovej exekúcie**, a to exekúcia zadržaním vodičského preukazu. Tento druh exekúcie nemôže byť uplatnený u tzv. profesionálnych vodičov (vodičov z povolania).

## Zákonník práce

- Podľa úpravy platnej do 31. decembra 2019 je základná výmera dovolenky najmenej 4 týždne a u zamestnancov starších ako 33 rokov najmenej 5 týždňov. S účinnosťou od 1. januára 2020 sa **zvyšuje základná výmera dovolenky** na dobu najmenej **päť týždňov** aj pre tých zamestnancov, ktorí sa trvalo starajú o dieťa.
- S účinnosťou od 1.1.2020 sa zavádza možnosť dobrovoľného **príspevku zamestnávateľa na pravidelnú športovú činnosť dieťaťa zamestnanca**. Podmienkou je, že pracovný pomer zamestnanca u zamestnávateľa trvá najmenej 24 mesiacov.



Príspevok sa bude poskytovať na žiadosť zamestnanca v sume **55% oprávnených výdavkov**, najviac však v sume **275 EUR** za kalendárny rok v úhrne na všetky deti zamestnanca. Oprávnenými výdavkami sú pritom preukázané výdavky zamestnanca na športovú činnosť dieťaťa výlučne v športovej organizácii, ktorá je zapísaná v registri právnických osôb v športe.

- Tento benefit bude u zamestnancov oslobodený od dane zo závislej činnosti, a teda aj od odvodov na sociálne a zdravotné poistenie.

## Minimálna mzda

- Suma minimálnej mzdy na rok 2020 sa ustanovuje na **580 EUR** pre zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou, čo predstavuje nárast o **60 EUR** oproti roku 2019. Pre zamestnanca odmeňovaného hodinovou mzdou je suma minimálnej mzdy **3,333 EUR** za každú hodinu odpracovanú zamestnancom.



## Nelegálna práca a nelegálne zamestnávanie

- Od 1. januára 2020 sa rozšíri výnimka z nelegálneho zamestnávania a nelegálnej práce. Za nelegálne zamestnávanie sa nebude považovať situácia, kedy pre fyzickú osobu – podnikateľa, alebo pre spoločnosť s ručením obmedzeným s jediným spoločníkom vykonáva prácu príbuzný v priamom rade, súrodenec, manžel alebo manželka.



## Zákon o účtovníctve

V záujme odstránenia administratívnej záťaže sa zvyšujú veľkostné kritériá pre povinný audit nasledovne:

	Stav do 31.12.2019	Stav od 1.1.2020
Celková suma majetku	1.000.000 EUR	2.000.000 EUR
Čistý obrat	2.000.000 EUR	4.000.000 EUR
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	30	30

Nové podmienky sa vzťahujú na účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 a neskôr.

Pri riešení konkrétnych otázok Vám budeme radi nápomocní.

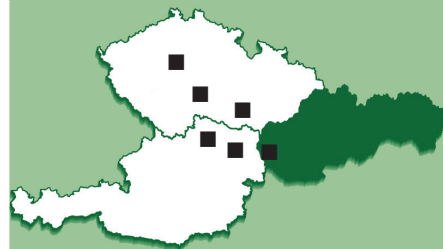
**ING. JANA SADLOŇOVÁ**  
Konateľka  
T: +421 2 544 14 660  
jana.sadlonova@auditor.eu



## AUDITOR v strednej Európe

AUDITOR je auditorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už 1999 ponúka služby v oblasti **auditu, daňového poradenstva, mzdového účtovníctva a personálnej agendy**, vedenia **finančného účtovníctva** a **podnikového poradenstva**.

Prostredníctvom partnerských kancelárií v Českej republike a v Rakúsku (tu pod menom **Stöger & Partner**) poskytuje kompletne poradenstvo v krajinách strednej Európy. Členstvo v celosvetovej sieti UHY International, ktorá združuje nezávislé poradenské spoločnosti z viac než 80 krajín sveta, umožňuje efektívne riešiť globálne poradenské aspekty.



Mag. Georg Stöger  
medzinárodné daňové právo

Ivana Kováčová  
mzdová legislatíva

Ing. Eva Lenorovičová  
účtovníctvo

Ing. Jana Sadloňová  
daňové poradenstvo

**kancelária Bratislava**  
Fraňa Kráľa 35  
811 05 Bratislava

T: +421 2 544 14 660  
bratislava@auditor.eu

Údaje zverejnené v tejto publikácii majú informatívny charakter a nenahrádzajú právne, ekonomické či daňové poradenstvo. Poradenstvo vyžaduje znalosť konkrétnych prípadov a posúdenie všetkých relevantných skutočností. Za rozhodnutia, ktoré sa užívateľ týchto stránok rozhodne urobiť na základe tohto materiálu, nepreberáme zodpovednosť.