

## Novela zákona o dani z príjmov č. 416/2020

Novela zákona o dani z príjmov priniesla viacero zmien v oblasti dane z príjmov fyzických osôb, dane z príjmov právnických

osôb ako aj v oblasti v cezhraničných daňových vzťahov. K akým zmenám dochádza, kedy nadobúdajú účinnosť a kedy ich možno prvýkrát použiť?

### 1. DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

- **Zužuje sa okruh príjmov oslobodených od dane z príjmov** u zamestnancov o sumy peňažných plnení podľa osobitných predpisov. Ide o príjmy, ktoré zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi za prácu **pri príležitosti obdobia letných dovolení a vianočných sviatkov**. Oslobodenie sa poslednýkrát použilo pri príležitosti vianočných sviatkov v decembri 2020. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Oslobodzujú sa plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce** (§ 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti), prostredníctvom projektov na podporu a udržanie pracovných miest v súvislosti s vyhlásením mimoriadnej situácie a núdzového stavu, ktoré daňovník prijal v súvislosti s výkonom činností, z ktorých mu plynú príjmy podľa § 6 ZDP - **ide o pomoc v rámci projektu Prvá pomoc resp. Prvá pomoc plus**. Zároveň je ale potrebné vylúčiť aj výdavky hradené z prijatého plnenia – zachovanie neutrálneho vplyvu. Účinnosť od 01.01.2021 – v súlade s prechodnými ustanoveniami sa prvýkrát použije už pri podaní DP k dani z príjmov po 31.12.2020.
- **Oslobodzujú sa podpory a príspevky poskytované z prostriedkov štátneho rozpočtu** (vrátane nepeňažných plnení) – ide o **platby (plnenia) poskytované Ministerstvom kultúry SR, ktoré daňovník prijal ako náhradu za stratu z príjmu, alebo v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorých plynú príjmy podľa § 5 ZDP (príjmy zo závislej činnosti) a § 6 ZDP (príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti)**. Zároveň je ale potrebné vylúčiť aj výdavky hradené z prijatého plnenia – zachovanie neutrálneho vplyvu. Účinnosť od 01.01.2021 – v súlade s prechodnými ustanoveniami sa prvýkrát použije už pri podaní DP k dani z príjmov po 31.12.2020.
- **Ruší sa nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť**. Poslednýkrát je možné využiť ju na zníženie základu dane daňovníka za zdaňovacie obdobie roka 2020. Je možné využiť ju aj v prípade, ak bola kúpeľná starostlivosť preukázateľne zaplatená v roku 2020 a zrealizovaná bola na prelome rokov 2020 a 2021, ak aspoň jeden kalendárny deň bola kúpeľná starostlivosť poskytovaná v zdaňovacom období roka 2020 (Silvestrovské pobyty). Účinnosť od 01.01.2021.
- **Zavádza sa možnosť odpočítania 1,7-násobku daňového bonusu na vyživované dieťa nad 6 rokov veku, až kým nedovrší 15 rokov veku**. Nárok na tento daňový bonus si daňovník môže uplatniť prvýkrát za kalendárny mesiac júl 2021.

Za mesiace január až jún 2021	Daňový bonus v EUR
- na vyživované dieťa do 6 rokov	46,44
- na vyživované dieťa od 6 rokov	23,22

Za mesiace júl až december 2021	Daňový bonus v EUR
- na vyživované dieťa do 6 rokov	46,44
- na vyživované dieťa od 6 do 15 rokov	39,47
- na vyživované dieťa nad 15 rokov	23,22

Zároveň sa zavádza možnosť odpočítania 1,85 – násobku daňového bonusu na vyživované dieťa nad 6 rokov veku, až kým nedovrší 15 rokov veku – avšak prvýkrát si ho daňovník môže uplatniť až za mesiac január 2022. Účinnosť od 01.07.2021

- **Zavádza sa oznamovacia povinnosť správcu dane o výške preddavkov na daň z príjmov FO a splatnosti preddavkov na daň, ktoré je daňovník povinný platiť**. Správca dane oznámi daňovníkovi výšku preddavkov najneskôr 5 dní pred splatnosťou preddavku na daň (okrem prípadov, kedy správca dane na základe rozhodnutia určí daňovníkovi platenie preddavkov inak). Správca dane prvýkrát oznámi daňovníkovi výšku preddavkov na daň v 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 FO za zdaňovacie obdobie roka 2021. Účinnosť od 01.01.2022.

### 2. DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

- **Oslobodzujú sa plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky práce na projekty na podporu a udržanie pracovných miest a na podporu a udržanie 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 PO a tiež plnenia, ktoré poskytuje Ministerstvo kultúry SR na účel odstraňovania následkov mimoriadnych udalostí alebo znižovania negatívnych vplyvov mimoriadnych udalostí na oblasť kultúry**. Zároveň je potrebné vylúčiť z daňových výdavkov výdavky vynaložené na tieto oslobodené príjmy – zachovanie neutrálneho vplyvu. Účinnosť od 01.01.2021 – v súlade s prechodnými ustanoveniami sa prvýkrát použije už pri podaní DP k dani z príjmov po 31.12.2020.
- **Upúšťa sa od vyrovnania zaplatených preddavkov na daň z príjmov PO - preddavky na daň z príjmov zaplatené na príslušné zdaňovacie obdobie sa započítajú na úhradu dane z príjmov za toto zdaňovacie obdobie**. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Zavádza sa oznamovacia povinnosť správcu dane o výške a splatnosti preddavkov na daň z príjmov**. Správca dane oznámi daňovníkovi výšku preddavkov najneskôr 5 dní pred splatnosťou preddavku na daň (okrem prípadov, kedy správca dane na základe rozhodnutia určí daňovníkovi platenie preddavkov inak). Účinnosť od 01.01.2022.

## 3. SPOLOČNÉ USTANOVENIA PRE FYZICKÉ A PRÁVNICKÉ OSOBY

- **Spresňuje sa definícia pojmu mikrodaňovník** – do sumy príjmov (výnosov), ktorá je podmienkou pre získanie postavenia mikrodaňovníka sa zahŕňajú len zdaniteľné príjmy. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Spresňuje sa vymedzenie príjmov na účely uplatnenia správnej sadzby dane** - do príjmov (výnosov) sa budú zahrňovať iba zdaniteľné príjmy. Sumu 100 000 € nahradil osobitný predpis (§ 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty) t. j. **15% sadzbu dane môže využiť iba daňovník, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce 49.790 €**. Pozor - za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr od 01.01.2020 sa znížená sadzba dane použije ak úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) daňovníka za zdaňovacie obdobie neprevyší sumu 100 000 €. Účinnosť od 01.01.2021 - v súlade s prechodnými ustanoveniami sa toto ustanovenie v časti, ktorá stanovuje rozsah zdaniteľných príjmov (výnosov) v znení od 01.01.2021, použije už pri podaní DP k dani z príjmov po 31.12.2020. Ďalej v súlade s prechodnými ustanoveniami sa toto ustanovenie v časti, ktorá stanovuje výšku zdaniteľných príjmov (výnosov) v znení účinnom od 01.01.2021, použije v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 01.01.2021.
- **Upravuje sa poznámka pod čiarou k odkazu 88a**. V nadväznosti na nový zákon o hazardných hrách sa upravila poznámka – odvoláva sa na konkrétne ustanovenie - § 5 ods. 6 zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Upravuje sa daňový výdavok pri odpise pohľadávky v nadväznosti na zavedenie definície mikrodaňovníka od 01.01.2021**. Mikrodaňovník má možnosť tvoriť OP k pohľadávke, ktorá bola zahrnutá do zdaniteľných príjmov u mikrodaňovníka, podľa § 20 ods. 23 ZDP v súlade s účtovníctvom. **Rovnako aj pri odpise takejto pohľadávky a jej príslušenstva je u mikrodaňovníka možné uplatniť daňový výdavok do výšky, v akej by si ju záúčtoval do nákladov v súlade s účtovníctvom**. Účinnosť od 01.01.2021 - v súlade s prechodnými ustanoveniami sa prvýkrát použije na odpis pohľadávky alebo príslušenstva k nej, ku ktorému došlo v zdaňovacom období, v ktorom je daňovník považovaný za mikrodaňovníka a ide o odpis pohľadávky alebo jej príslušenstva zahrnutých do zdaniteľných príjmov v zdaňovacom období, v ktorom je daňovník považovaný za mikrodaňovníka.
- **Odložila sa daňová uznateľnosť úrokov z úverov a pôžičiek použitých na obstaranie akcií a obchodných podielov podľa § 13c ZDP až do zdaňovacieho obdobia, v ktorom dôjde k ich predaju**, ak príjem z predaja týchto akcií alebo obchodných podielov nebude od dane oslobodený. Zároveň **sa doplnilo do § 13c ZDP oslobodenie aj na kmeňové akcie alebo akcie s osobitnými právami jednoduchej spoločnosti na akcie**. Spresňuje sa, že aj úroky z úverov a pôžičiek použité na obstaranie takýchto akcií jednoduchej spoločnosti na akcie, u ktorých je príjem z predaja od 01.01.2020 od dane oslobodeným budú daňovým výdavkom až v zdaňovacom období ich predaja, ak príjem z predaja nebude od dane oslobodený. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Ruší sa osobitný spôsob daňového zvýhodnenia v podobe kratšej doby odpisovania budov slúžiacich v prevažnej miere na ubytovanie vlastných zamestnancov**. Účinnosť od 01.01.2021 - v súlade s prechodnými ustanoveniami sa v znení účinnom do 31.12.2020 poslednýkrát použije v zdaňovacom období, ktoré končí najneskôr 31.12.2020. U daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok sa v znení účinnom do 31.12.2020 poslednýkrát použije v zdaňovacom období hospodársky rok, ktorý začal v roku 2020 a skončí počas roka 2021, k poslednému dňu tohto zdaňovacieho obdobia.
- **Ruší sa zvýhodnenie daňového odpisovania technického zhodnotenia a opráv na budove, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť, ako aj odpisovania samotnej budovy, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť**. Účinnosť od 01.01.2021 - v súlade s prechodnými ustanoveniami sa poslednýkrát použije v znení účinnom do 31.12.2020 v zdaňovacom období, ktoré končí najneskôr 31.12.2020, za ktoré sa podáva DP po 31.12.2020. U daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok sa v znení účinnom do 31.12.2020 poslednýkrát použije v zdaňovacom období hospodársky rok, ktorý začal v roku 2020 a skončí v roku 2021, k poslednému dňu tohto zdaňovacieho obdobia.
- **Odpočít výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (§ 30c ods. 5 písm. a) ZDP 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 časti zdravotných nákladov na každého zamestnanca v závislosti od poklesu tržieb. Zdrových sa § 30c ods. 7 ZDP spresňuje, že osobou oprávnenou konať za daňovníka je osoba uvedená v § 13 Obchodného zákonníka**. Účinnosť od 01.01.2021 – v súlade s prechodnými ustanoveniami sa prvýkrát použije už pri podaní DP k dani z príjmov po 31.12.2020.
- **Na daňový bonus na vyživované dieťa a na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka prihladne (v prípade ak zamestnancovi skončilo zamestnanie) ten zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom sa zamestnancovi skončilo zamestnanie, ak zamestnanec vo vyhlásení neuvedie inak**. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Umožňuje sa zamestnancovi požiadať o ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti ktoréhokoľvek zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ktorý tomuto zamestnancovi vyplácal zdaniteľnú mzdu počas zdaňovacieho obdobia. Zároveň sa spresňuje postup výpočtu dane prostredníctvom ročného zúčtovania** – ak zamestnávateľ, ktorý vykonáva zamestnancovi ročné zúčtovanie zistí, že pri niektorých príjmoch zamestnanca neboli splnené podmienky na ich oslobodenie, zvýši zamestnancovi tieto príjmy o úhrnnú sumu zdaniteľných príjmov v ročnom zúčtovaní. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Rozširuje sa povinnosť zamestnávateľa** – v súlade s § 40 ods. 8 ZDP, ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, odviezol preddavky na daň s vyššou sumou, ako bol povinný odvieť, a nemôže o túto sumu znížiť odvod preddavkov na daň, požiada správcu dane o vrátenie tejto sumy. Účinnosť od 01.01.2021.

- **Oznamovacia povinnosť držiteľa** - 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 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, 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. Účinnosť 01.01.2021 (§52zzi ods. 11 a 12 ZDP) a od 01.01.2022 (§ 49a ods. 6 a 7 ZDP).
- **Zníženie administratívnej záťaže** – uvádzanie telefónneho čísla v tlačive vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov (§ 50) zostáva na báze dobrovoľnosti daňovníka. Zároveň sa rozširuje osvedčovanie splnenia podmienok prijímateľov Notárskou komorou SR o skutočnosť, či je prijímateľ zapísaný do registra mimovládnych neziskových organizácií. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Ruší sa opatrenie MFSR z 08.11.2018 č. MF/010685/2018-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov.** Účinnosť od 01.01.2021. Vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov sa už nevydávajú všeobecne záväzným právnym predpisom (od 01.01.2020).

## 4. CEZHRANIČNÉ DAŇOVÉ VZŤAHY

- **Rozšíril sa pojem „miesto skutočného vedenia“** – miesto, kde sa vytvárajú alebo prijímajú zásadné riadiace a obchodné rozhodnutia pre PO ako celok, a v ktorom sú zabezpečené primerané materiálne a personálne podmienky na vytváranie takýchto rozhodnutí. Pre uplatnenie tohto kritéria rezidencie PO nie je rozhodujúce, či tieto riadiace a obchodné rozhodnutia pre PO vytvárajú alebo prijímajú samotné štatutárne alebo dozorné orgány tejto PO (napr. konateľ, predstavenstvo) alebo iné osoby vykonávajúce obchodné vedenie PO (napr. spoločníci, akcionári). Účinnosť od 01.01.2021.
- **Spresnil a rozšíril sa pojem „daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou“** – došlo k spresneniu pojmov kontexte aplikácie ZZDZ a zužuje sa výnimka zo statusu rezidencie FO v prípade osoby, ktorá denne prekračuje hranice SR za účelom zamestnania (pendler). Účinnosť od 01.01.2021.
- **Zúžil sa obsah národného zoznamu „spolupracujúcich štátov“** – spresňuje sa názov „Zoznamu Európskej únie obsahujúcom štáty, ktoré nespupracujú na daňové účely“ („čierny zoznam EÚ“). Do národného zoznamu „spolupracujúcich štátov“ nebudú zaradené štáty, ktorú budú uvedené v „čiernom zozname EÚ“, štáty, ktoré neuplatňujú daň z príjmov PO alebo uplatňujú nulovú sadzbu dane z príjmov PO, a to aj v prípade, ak budú zmluvným štátom na základe ZZDZ. Účinnosť 01.01.2021.
- **Zavádzajú sa pravidlá pre reverzný hybridný subjekt** - zavádza sa zdanenie príjmov (výnosov) tuzemského transparentného subjektu, v časti pripadajúcej na jeho

spoločníka, komplementára alebo príjemcu týchto príjmov (výnosov), v akej nie sú zdaňované podľa zákona o dani z príjmov, ani podľa daňových právnych predpisov platných v zahraničí, ak tuzemský transparentný subjekt je tzv. reverzným hybridným subjektom (transparentným subjektom podľa tohto zákona a netransparentným subjektom podľa daňových právnych predpisov štátu rezidencie spoločníka, komplementára alebo príjemcu príjmov). Účinnosť od 01.01.2022.

- **Zavádzajú sa pravidlá pre kontrolovanú zahraničnú spoločnosť (CFC pravidlá) vzťahujúce sa na FO** – zavádza sa zdanenie nového druhu príjmu daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je FO, ktorým je časť kladného výsledku hospodárenia (účtovného zisku) tzv. „kontrolovanej zahraničnej spoločnosti“ vykázanej v zahraničí, zníženého o daň z príjmov zaplatenú touto spoločnosťou v zahraničí, v rozsahu ustanovenom na základe priamej, či nepriamej účasti daňovníka na tejto spoločnosti alebo skutočne vykonávanej kontroly daňovníka nad touto spoločnosťou. V tejto súvislosti sa zavádza osobitný základ dane z predmetného príjmu daňovníka a pojem „kontrolovaná zahraničná spoločnosť“. Zavádzajú sa tiež osobitné sadzby dane (vo výške 25 % a 35 %), výnimky z uplatňovania predmetných pravidiel, možnosť predĺženia lehoty na podanie DP o šesť mesiacov, osobitné spôsoby započítavania dane z osobitného základu dane a evidenčná povinnosť daňovníka na účely započítania dane a preverenia správnosti postupu daňovníka správcom dane. Účinnosť od 01.01.2022.
- **Zavádza sa právna domnienka výšky príjmov nerezidentného umelca alebo športovca** – zavádza sa prezumpcia (právna domnienka) výšky zdaniteľného príjmu nerezidentných umelcov, športovcov, artistov alebo spoluúčinkujúcich osôb v prípade, ak v úhrade sprostredkujúcej osobe nie je preukázaná skutočná výška príjmu týchto daňovníkov. Za zdaniteľný príjem týchto daňovníkov sa tak považuje celá úhrada príjmu vyplatená sprostredkujúcej osobe. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Rozširuje sa predmet dane nerezidenta o príjmy z predaja virtuálnej meny** - ak plynie z úhrady od daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou alebo od stálej prevádzkarne daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou umiestnenej na tomto území. Takýto príjem sa zahrnie do základu dane (čiastkového základu dane) a daňového priznania podaného daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Upravuje sa zdaniteľnosť príjmov nerezidenta z predaja akcií (§ 16 ods. 1 písm. g) ZDP** – upravuje sa rozsah príjmov - do rámca príjmov uvedených v predmetnom ustanovení explicitne spadá tiež príjem z prevodu akcií akciovej spoločnosti so sídlom na území SR. Po úprave zdrojovosť predmetných príjmov na území SR nie je podmienená ich úhradou daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou alebo stálou prevádzkarňou daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou umiestnenou na tomto území. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Rozširuje sa rozsah údajov uvádzaných v daňových tlačivách** – rozširuje sa rozsah údajov povinne uvádzaných v „mzdovom liste“ a „hlásení o vyúčtovaní dane“ v prípade daňovníka s trvalým pobytom v členskom štáte EÚ. Povinnou súčasťou úda-

je tiež identifikačné číslo daňovníka na daňové účely, ak mu v tomto členskom štáte EÚ bolo pridelené. Účinnosť od 01.01.2021.

- **Spresňuje a zosúladzuje sa znenie zákona v § 43 ods. 3 písm. s) –** tak, aby bolo plne v súlade so znením ustanovenia § 16 ods. 1 písm. e) jedenásty bod zákona, a bolo z neho zrejmé, že jeho obmedzenie na daňovníka z nespoločujúceho štátu sa vzťahuje iba na príjmy podľa § 12 ods. 7 písm. c) plynúce PO. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Rozširuje sa možnosť vysporiadania dane vyberanej zrážkou (§ 43 ods. 6 písm. b) ZDP) –** rozširuje sa možnosť považovať daň vybranú zrážkou za preddavok na daň odpočítavanej od dane v DP a pri zisťovaní základu dane postupovať podľa § 17 až 29 zákona aj v prípade príjmov zo služieb podľa § 16 ods. 1 písm. c). Účinnosť od 01.01.2021.
- **Sprehľadňuje sa existujúce znenie v § 48 ods. 1 ZDP a rozširuje sa rozsah prípadov, v ktorých sa zahraničná osoba stáva na území SR platiteľom dane.** „Zahraničným platiteľom dane“ je tiež FO s bydliskom alebo PO so sídlom v zahraničí, ktorá „vypláca“ príjem podľa § 16 ods. 1 písm. d) umelcom alebo športovcom, ktorí sú daňovníci s obmedzenou daňovou povinnosťou. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Spresňuje sa existujúce znenie upravujúce lehotu na podanie DP daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (§ 49 ods. 8 ZDP) v kontexte vzniku jeho stálej prevádzkarne umiestnenej na území SR,** ktorý je potrebné viazať na deň začatia výkonu činnosti tohto daňovníka na tomto území. Dopĺňa sa aj povinnosť tohto daňovníka splniť si povinnosti vzťahujúce sa na zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Upravujú sa sadzby dane z osobitného základu dane** podľa § 3 ods. 1 písm. e) až g) zákona plynúcich zo zdrojov v zahraničí, a to plynúcich od daňovníka spolupracujúceho štátu vo výške 7 % z tohto základu dane a plynúcich od daňovníka nespoločujúceho štátu vo výške 35 % z tohto základu dane. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Zavádza sa povinnosť správcu dane potvrdzovať daňovú rezidenciu daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou a zaplatare dane daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na tlačivách,** ktorých vzor žiadostí a potvrdení určí finančné riaditeľstvo a uverejní ich na svojom webovom sídle. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Upravuje sa lehota na podanie „Oznámenia o uzatvorení zmluvy, na základe ktorej môže vzniknúť stála prevádzkareň nerezidenta alebo daňová povinnosť zamestnancov na území SR“,** a to do 30 dní po uzatvorení takejto zmluvy. Účinnosť od 01.01.2021.
- **Zavádza sa registračná povinnosť PO v prípade vzniku miesta jej skutočného vedenia na území SR** a to do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom jej toto miesto vzniklo, ak táto osoba nie je registrovaná z iných dôvodov. Účinnosť od 01.01.2021.

## Novela zákona o DPH č. 344/2020 Z. z. - zmeny od 1.1. 2021

Oprava základu dane a dane pri vzniku nevymožiteľnej pohľadávky – s účinnosťou od 1. januára 2021 sa novým ustanovením § 25a zavádza inštitút opravy základu dane pri úplnom alebo čiastočnom

nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, ak sa pohľadávka platiteľa z tohto dodania stala nevymožiteľnou. Nadväzne na takto vykonanú opravu základu dane je na druhej strane odberateľ povinný na základe nového ustanovenia § 53b opraviť odpočítanú daň, ak za dodanie tovaru alebo služby nezaplatil a uplatnil si právo na odpočítanie dane.

### Oprava základu dane a dane pri vzniku nevymožiteľnej pohľadávky

S účinnosťou od 1. 1. 2021 sa novým ustanovením § 25a zavádza inštitút opravy základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, ak sa pohľadávka platiteľa z tohto dodania stala nevymožiteľnou. Nadväzne na takto vykonanú opravu základu dane je na druhej strane odberateľ povinný na základe nového ustanovenia § 53b opraviť odpočítanú daň, ak za dodanie tovaru alebo služby nezaplatil a uplatnil si právo na odpočítanie dane.

### Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby

V § 25a, § 71 ods. 2 sa ustanovujú:

- podmienky, ktoré musia byť splnené, aby sa pohľadávka mohla považovať za nevymožiteľnú,
- rozsah opravy základu dane a prípady, kedy nie je možné vykonať opravu základu dane a dane aj napriek tomu, že pohľadávka sa stala nevymožiteľnou,
- trojročná prekluzívna lehota na uplatnenie práva vykonať opravu pri nevymožiteľnej pohľadávke a prípady prerušenia plynutia doby a v niektorých prípadoch aj podmienky tohto prerušenia,
- povinnosť platiteľovi, ktorý po vykonaní opravy základu dane prijal akúkoľvek platbu v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou, vykonať opravu zníženého základu dane a vrátiť opravenú daň,
- povinnosť platiteľa, ktorý vykonal opravu základu dane a dane z dôvodu vzniku nevymožiteľnej pohľadávky, v ustanovenej lehote vyhotoviť opravný doklad a tento doklad odoslať. Tento opravný doklad nie je opravnou faktúrou v zmysle doplneného §71 ods. 2,

- povinnosť vyhotoviť opravný doklad sa nevzťahuje na prípady, ak sa pohľadávka stala nevymožiteľnou u odberateľa – právnickej osoby, ktorá zanikla bez právneho nástupcu a u odberateľa – fyzickej osoby, ktorá zomrela,
- povinnosť platiteľa vyhotoviť a odoslať opravný doklad je ustanovená aj pre platiteľa, ktorý vykonal opravu zníženého základu dane a dane z dôvodu prijatia platby po vykonaní opravy základu dane a dane (dodatočný opravný doklad),
- náležitosti opravného dokladu a dodatočného opravného dokladu,
- ďalšie súvisiace povinnosti – povinnosť vykazovania opravných dokladov v kontrolnom výkaze v súlade s § 78a ods. 2 písm. e) a ods. 9, záznamová povinnosť – povinnosť uvádzať opravu základu dane a opravu zníženého základu dane v záznamoch vedených pre správne určenie dane podľa § 70, u ktorých dochádza novelou zákona o DPH v § 70 ods. 2 písm. i) k doplneniu v súvislosti s povinnosťami týkajúcimi sa opravy základu dane, vykazovanie v daňovom priznaní,
- ustanovenia týkajúce sa možnosti vykonať opravu základu dane a povinnosti vykonať opravu zníženého základu dane sa použijú aj na prípady opravy základu dane pri predaji tovarov a služieb, na ktoré sa vzťahuje uplatňovanie osobitných úprav podľa § 65 (predaj služieb cestovného ruchu) a § 66 (dodanie umeleckých diel, zberateľských predmetov, starožitností a použitého tovaru), ak zákazník úplne alebo čiastočne nezaplátil za tieto tovary a služby, a táto pohľadávka sa stala nevymožiteľnou,
- pripúšťa sa aj oprava základu dane pri nevymožiteľných pohľadávkach, ktoré vznikli pred účinnosťou zákona.

### Oprava odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke

V § 53b sa ustanovuje:

- pri oprave základu dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky u dodávateľa v zmysle § 25a, povinnosť platiteľa (odberateľa), ktorému bol tovar alebo služba dodaná a ktorý si uplatnil odpočítanie dane pričom za toto dodanie nezaplátil protihodnotu, opraviť odpočítanú daň,
- povinnosť odberateľa vykonať opravu odpočítanej dane v zdaňovacom období, v ktorom dostane doklad o oprave základu dane s náležitosťami taxatívne uvedenými v zákone. Opravu je povinný vykonať v daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie,
- povinnosť uvádzať opravy odpočítanej dane v záznamoch vedených pre správne určenie dane podľa § 70, u ktorých dochádza novelou v § 70 ods. 2 písm. j) k doplneniu v súvislosti s povinnosťami týkajúcimi sa opravy základu dane, v daňovom priznaní a podľa § 78a ods. 2 písm. e) a ods. 10 povinnosť vykazovania v kontrolnom výkaze,
- právo platiteľa, ktorému bol tovar alebo služba dodaná a ktorý si uplatnil odpočítanie dane, vykonať opravu opravenej odpočítanej dane, ak dodávateľ po oprave základu dane prijme v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou akúkoľvek platbu. Oprava sa vykazuje v záznamoch, v daňovom priznaní a v kontrolnom výkaze.

### Oslobodenie od dane pri vývoze tovaru a služieb

V § 47 doplnenie nového odseku 3:

- preukazovanie splnenia podmienok pri dodaní tovaru odoslaného alebo prepraveného do miesta určenia na území tretieho štátu pre prípady, ak ide o podanie ústneho colného vyhlásenia na colný režim vývoz alebo ak ide o vykonanie úkonu považovaného za colné vyhlásenie na colný režim vývoz, okrem colného vyhlásenia, v ktorom je colným orgánom potvrdený výstup tovaru z územia EÚ, aj inými dôkazmi špecifikovanými v čl. 335 ods. 4 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2447 napr. exemplárom dodacieho listu potvrdeným príjemcom mimo colného územia Únie, dokladom o zaplatení, faktúrou, dodacím listom potvrdeným príjemcom atď.

### Doplnenie povinnosti týkajúcej sa kontrolného výkazu

V zmysle § 78a ods. 2 písm. e), ods. 9 a 10 a ods. 14 bude mať platiteľ povinnosť uvádzať v kontrolnom výkaze k DPH údaje o oprave základu dane podľa § 25a a údaje o oprave odpočítanej dane podľa § 53b. Nadväzne na vykazovanie týchto údajov o oprave základu dane a oprave odpočítanej dane sa § 78a dopĺňa o odseky 9 a 10, ktoré obsahujú taxatívne uvedené členenie údajov, ktoré sa v kontrolnom výkaze uvádzajú. V odseku 14 dochádza k legislatívno-technickej úprave súvisiacej s novelizovaným znením ustanovenia § 78a, ktoré bolo doplnené o ods. 9 a 10.

### Doplnenie záznamovej povinnosti

V § 70 ods. 2 písm. i) a j) doplnenie povinnosti viesť podrobné záznamy zo strany platiteľa dane, a to záznamy, ktoré sa týkajú opravy základu dane podľa § 25 a § 25a. Do záznamov musí platiteľ zahrnúť aj opravy základu dane v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou nadväzne na novozavedené ustanovenie § 25a, pri ktorých nebol povinný vyhotoviť opravný doklad. Zároveň sa ukladá povinnosť viesť podrobné záznamy platiteľovi dane pri oprave odpočítanej dane podľa § 53, § 53a a § 53b ods. 1 a oprave odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2.

### Cestovné kancelárie

Podľa § 65 ods. 8 má platiteľ povinnosť viesť záznamy o oprave základu dane nielen podľa ods. 10 a 11, ale aj podľa § 25a. Ide o nadväznosť na úpravu v § 25a ods. 14, podľa ktorej cestovné kancelárie uplatňujúce osobitnú úpravu uplatňovania dane podľa § 65 nie sú povinné vystaviť opravný doklad v prípade opravy základu dane z dôvodu nevymožiteľnej pohľadávky.

### Zrušenie registrácie

- V § 81 ods. 9 sa zavádza povinnosť pre odberateľa, ktorý prestal byť platiteľom dane, vrátiť odpočítanú daň, ak dodávateľ vykonal opravu základu dane z titulu nevymožiteľnej pohľadávky podľa § 25a ods. 3 (do 10 dní odo dňa prijatia opravného dokladu).

- Podľa § 83 ods. 1 v prípade úmrtia platiteľa ak fyzická osoba pokračuje v živnosti, sa lehota na požiadanie o vyznačenie dodatku v osvedčení o registrácii pre daň predlžuje z 15 na 30 dní.

### Nový vzor daňového priznania k DPH

- V súvislosti s novozavedeným ustanovením § 25a a § 53b sa mení vzor daňového priznania k DPH. S účinnosťou od 1. 1. 2021 platí nový vzor daňového priznania k DPH určený oznámením MF SR č. MF/017342/2020-731.

### Nový vzor kontrolného výkazu k DPH

- S účinnosťou od 1. 1. 2021 je ustanovený nový Vzor kontrolného výkazu k DPH určený opatrením MF SR č. MF/015393/2020-731.

## Brexit – dopad na zásielky a cestovanie od 1.1.2021

Spojené kráľovstvo sa od 1. januára 2021 považuje za tretí štát, preto je potrebné počítať s kontrolami na jeho hraniciach s EÚ.

Rovnako treba počítať aj s kontrolami tovaru medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom colnými orgánmi. Nové pravidlá platia aj pre zasielanie balíkov.

Pri tovare, ktorý bude zaslaný prostredníctvom internetových obchodov, ale rovnako aj pri balíkoch od fyzických osôb je potrebné z pohľadu colných predpisov rozlišovať, či má zásielka obchodnú alebo neobchodnú povahu.

**Zásielka neobchodnej povahy** – ide o zásielky od fyzických osôb zaslané zo Spojeného kráľovstva fyzickým osobám na územie SR. O zásielku neobchodnej povahy sa jedná vtedy, ak:

- ide o príležitostnú zásielku,
- odosielateľ ju posiela príjemcovi bezodplatne,
- tovar v zásielke svojim charakterom alebo množstvom naznačuje obchodný záujem.

Pri týchto zásielkach zasielaných poštou sa skúma ich úhrnná hodnota.

Zásielky s hodnotou do 45 € sú oslobodené od colných poplatkov (dovozného cla, príslušných spotrebných daní a DPH).

Pri zásielkach s úhrnnou hodnotou nad 45 € sa skúma, z koľkých kusov zásielka pozostáva. Oslobodenie sa v takom prípade prizná do 45 € na tovar, ktorý v prípade, ak by bol dodaný samostatne, bol by oslobodený.

V prípade zásielok s hodnotou prevyšujúcou 45 € budú vymerané príslušné colné poplatky. V takýchto prípadoch sa však rozlišuje, či sú splnené podmienky pobrexitovej dohody.

Ak budú splnené podmienky pobrexitovej dohody týkajúcej sa pôvodu tovaru v Spojenom kráľovstve, nebude na tovar vymerané dovozné clo, ale iba príslušné dane. Colný dlh sa v takomto prípade uhradí pri preberaní zásielky.

Ak dovezená zásielka podlieha obmedzeniam a zákazom, musí byť podané štandardné colné vyhlásenie s príslušnými dokladmi a to **výlučne elektronicky**. Je tu však možnosť obrátiť sa na poštový podnik alebo organizáciu zabezpečujúcu služby colnej deklarácie (napr. špedícia), ktorá na základe splnomocnenia vybaví zastúpenie pred colnými orgánmi. Takáto služba je spolplatená podľa aktuálneho cenníka jej poskytovateľov.

**Zásielka obchodnej povahy** – ide o zásielky pre fyzické ako aj pre právnické osoby, ako sú napr. objednávky z internetových obchodov.

Pri týchto zásielkach sa skúma vlastná hodnota zákazky, t. j. cena samotného tovaru bez nákladov na dopravu (poštovné) a poistenie, ak nie sú zahrnuté v cene tovaru a sú zvlášť vyčíslené (napr. vo faktúre alebo objednávke).

Ak vlastná hodnota zásielky obchodnej povahy nepresahuje 150 €, zásielka je oslobodená od cla, avšak podlieha DPH. Ak vlastná hodnota zásielky nepresahuje 22 €, zásielka je oslobodená od cla aj od DPH. Pri zásielkach obchodnej povahy prevyšujúcich hodnotu 150 € bude vymerané clo aj DPH – avšak v tomto prípade sa rozlišuje, či sú splnené podmienky pobrexitovej dohody týkajúcej sa pôvodu tovaru v Spojenom kráľovstve. Ak sú splnené, na tovar nebude vymerané dovozné clo, ale iba DPH.

Pri zásielkach obchodnej povahy tvorenej dvoma lebo viacerými kusmi tovaru už nie je možné vyňať tovar spĺňajúci limit na oslobodenie a oslobodiť ho tak, ako je to pri zásielkach neobchodnej povahy.

**Špeciálny režim majú alkoholické nápoje, parfémy a toaletné vody, tabak a tabakové výrobky**, pretože tento druh tovaru, bez ohľadu na jeho hodnotu, vždy podlieha colným poplatkom t. j. dovoznému clu, DPH a prípadne aj spotrebným daniam. Aj tu však platí výnimka pobrexitovej dohody – ak má tovar pôvod v Spojenom kráľovstve, nebude podliehať dovoznému clu, ale iba príslušným daniam.

Pri predkladaní zásielok colným orgánom a podávaní príslušných druhov colných vyhlásení platia pravidlá platné od 01.07.2020:

- ak je hodnota zásielky do 22 € (okrem alkoholických výrobkov, parfémov, toaletných vôd, tabaku a tabakových výrobkov) – táto je po predložení colným orgánom a priznaní oslobodenia doručená príjemcovi bez podania elektronického colného vyhlásenia
- ak je hodnota zásielky vyššia ako 22 € (alebo sa jedná o alkoholický výrobok, parfém, toaletnú vodu, tabak a tabakový výrobok), bez ohľadu na to, či bude alebo nebude zásielka oslobodená od dovozného cla, **vždy** sa podáva elektronické colné vyhlásenie

V prípade dovozu tovaru v osobnej batožine cestujúceho existujú obmedzenia na množstvo alebo hodnotu tovaru, ktorý je možné doviesť do EÚ (resp. SR) s oslobodením od colných poplatkov. Colným orgánom sa predkladá všetok dovážaný tovar v osobnej batožine.

**Dovoz tovaru neobchodného charakteru** je možné ho oslobodiť od colných poplatkov vtedy:

- ak cestujete leteckou dopravou a hodnota tovaru nepresahuje 430 €
- ak cestujete iným druhom dopravy a hodnota tovaru nepresahuje 300 €
- ak ide o osobu mladšiu ako 15 rokov bez ohľadu na spôsob cestovania a hodnota tovaru nepresahuje 150 €.

Pri tabaku, tabakových výrobkoch, alkohole a minerálnych olejoch existujú oslobodenia, pokiaľ sa dovezú v osobnej batožine cestujúceho - tu však nie je rozhodujúca hodnota tovaru, ale jeho množstvo (množstvá sú uvedené na webovom sídle finančnej správy v sekcii „Občania - Oslobodenie od dane z pridanej hodnoty“).

**Dovoz tovaru obchodného charakteru** podlieha colným poplatkom. Aj tu však platí výnimka pobrexítovskej dohody – ak má tovar pôvod v Spojenom kráľovstve, nebude podliehať dovoznému clu, ale iba príslušným daniam.

## Zmeny v oblasti správy daní od 1.1. 2021

**S účinnosťou od 1. januára 2021 vstúpilo do platnosti niekoľko noviel daňového poriadku a zmeny sa týkajú aj niektorých opatrení v oblasti správy daní vyplývajúcich zo zákona lex corona.**

Novelizácie zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej choroby COVID-19 prinášajú s účinnosťou od 1. januára 2021 niekoľko zmien a doplnení v oblasti správy daní.

### ➤ **Novela zákona č. 416/2020 Z. z.**

Nepriama novela daňového poriadku uvedená v čl. II zákona č. 416/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Novelou sa upravujú ustanovenia § 57, § 165I a dopĺňa sa § 165j ods. 2 a ods. 3:

### **Odklad platenia dane a povolenie splátok (§ 57)**

Správca dane môže povoliť odklad platenia dane v splátkach najskôr odo dňa splatnosti dane, a to aj spätne t. j. skôr ako bude rozhodnutie o odklade platenia dane právoplatné. Možnosť využiť tento inštitút aj spätne, teda nie od doručenia rozhodnutia o povolení odkladu platenia dane alebo splátky dane, ale už odo dňa splatnosti dane.

Odklad je možné povoliť najviac na 24 mesiacov odo dňa splatnosti dane a dlžná suma musí byť zabezpečená záložným právom ak je vyššia ako 3000 € a daňový subjekt predloží finančnú analýzu o svojej nepriaznivej finančnej situácii.

### **Zníženie ročnej úrokovej sadzby pri odklade platenia dane a pri platení dane v splátkach (§ 57)**

Zníženie ročnej úrokovej sadzby pri výpočte úroku za dobu povoleného odkladu z 10 % na 3 %. Úrok z dlžnej sumy správca dane nevyrubí, ak nepresiahne 5 €.

Podľa prechodného ustanovenia § 165I k úprave v § 57 sa znížená úroková sadzba pri odklade platenia dane uplatní aj na odklady a splátky, ktoré boli povolené pred účinnosťou tejto novely t. j. do 31. 12. 2020 za predpokladu, že rozhodnutie o úroku z tohto odkladu bolo správcom dane vydané po účinnosti tejto novely.

### **Registrácia z úradnej moci (§ 165j ods. 2)**

Prechodným ustanovením v § 165j ods. 2 sa posunul termín na registráciu daňových subjektov správcom dane z úradnej moci do konca februára 2022 (z pôvodného termínu do konca februára 2021). Registrácia z úradnej moci sa bude vzťahovať na daňové subjekty zapísané v registri k 31. 12. 2021.

### **Lehota na automatickú registráciu daňových subjektov (§ 165j ods. 3)**

Prechodným ustanovením v § 165j ods. 3 sa posunul termín na automatickú registráciu daňových subjektov až od 1. 1. 2022. Ide o automatickú registráciu daňových subjektov, ktorí nie sú zapísaní v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci. Daňový subjekt, ktorý nie je zapísaný v tomto registri, zaregistruje správca dane na základe podaného daňového priznania.

#### ➤ **Novela zákona č. 421/2020**

Nepriama novela daňového poriadku uvedená v článku V nového zákona č. 421/2020 Z. z. o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zavádza inštitút dočasnej ochrany. Novelou sa do daňového poriadku dopĺňa nová právna úprava malého konkurzu, ktorá vyplývala z novely zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii, ktorého cieľom je jednoduché, efektívne, hospodárne a rýchle likvidačné konanie.

### **Doplnenie právnej úpravy tzv. malého konkurzu (§ 159)**

Doplnenie nového inštitútu tzv. malého konkurzu do § 159, ktorý upravuje správu daní v čase konkurzu s odkazom na zákon o konkurze a reštrukturalizácii.

#### ➤ **Novela zákona č. 369/2019**

Priama novela daňového poriadku č. 369/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, upravuje ustanovenia § 52 ods. 15, § 55 ods. 6, 7 a 9, § 67 ods. 13 a § 79 ods. 1.

### **Rozšírenie zverejňovania zoznamov daňových subjektov o nový zoznam daňových subjektov registrovaných na daň z príjmov (§ 52 ods. 15)**

V § 52 ods. 15 sa ustanovuje zverejňovanie aktualizovaného zoznamu daňových subjektov registrovaných na daň z príjmov na webovom sídle FR SR. Podľa prechodného ustanove-

nia § 165j ods. 1 zoznam daňových subjektov s aktuálnym stavom k 1. 1. 2021 bude prvýkrát zverejnený najneskôr do 30. 6. 2021.

### Použitie platieb a daňové preplatky (§ 55 ods. 6, 7 a 9 a § 79 ods. 1)

- Doplnenie v § 55 ods. 6, aby sa toto ustanovenie týkajúce sa použitia neoznačenej platby daňového subjektu vzťahovalo aj na iné pohľadávky, ktoré nie sú daňou.
- Doplnenie v § 55 ods. 7, aby sa toto ustanovenie týkajúce sa použitia prijatej platby dane v prípade ak v čase prijatia platby existuje viacero daňových pohľadávok, daňových nedoplatkov, splatných preddavkov na daň, exekučných nákladov, hotových výdavkov, vzťahovalo aj na pohľadávky na iných platiach, ktoré nie sú daňou.
- Doplnenie v § 55 ods. 9, v zmysle ktorého správca dane zasiela oznámenie daňovému subjektu o preúčtovaní platby len vtedy len v prípade, ak ide o sumy použitej platby vyššie ako 5 €.
- Doplnenie v § 79 ods. 1, podľa ktorého sa rovnako postupuje pri použití a oznamovaní o použití daňového preplatku, ak suma preplatku je vyššia ako 5 €.

### Oznamovacia povinnosť zmeny údajov daňového subjektu (§ 67 ods. 13)

Podľa § 67 ods. 13 daňové subjekty nemajú povinnosť nahlasovať správcovi dane zmeny údajov napr. zmenu sídla, zmenu priezviska, ak si túto povinnosť splnia voči inej inštitúcii alebo orgánu verejnej moci, ktorá ich oznamuje správcovi dane.

- **Opatrenia v oblasti správy daní lex corona, pri ktorých sa obdobie pandémie považuje za skončené 30.12.2020 a po tomto termíne sa neuplatní**

### Zverejňovanie v zoznamoch finančnej správy (§ 7)

Ide o opatrenie v oblasti správy daní, pri ktorom sa v zmysle zákona č. 264/2020 Z. z. (šiestej novely zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti s COVID-19 v znení neskorších predpisov) obdobie pandémie považuje za skončené 30. 12. 2020 a po tomto termíne sa neuplatní. Za účelom zamedzenia negatívnym účinkom, ktoré mohli nastať aktualizáciou zoznamov daňových dlžníkov podľa § 52 ods. 1, 6 a 8 daňového poriadku, bolo ustanovené, že počas obdobia pandémie sa tieto zoznamy daňových dlžníkov nebudú aktualizovať, a to od účinnosti lex corona, t. j. od 4. 4. 2020 do 31. 12. 2020.

Z uvedeného vyplýva, že FR SR vypracuje zoznam daňových dlžníkov podľa § 52 ods. 1 písm. a) daňového poriadku podľa stavu k poslednému dňu kalendárneho mesiaca, u ktorých úhrnná výška daňového nedoplatku presiahla 170 € k 31. 12. 2020. Tento aktualizovaný zoznam daňových dlžníkov bude zverejnený do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý sa zoznam vyhotovuje, t. j. najneskôr do 31. 01. 2021.

Aktualizovaný zoznam platieb dane DPH podľa § 52 ods. 6 daňového poriadku, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie podľa zákona o DPH a zoznam platieb DPH podľa § 52 ods. 8 daňového poriadku, ak u platieb dane odpadli dôvody na zverejnenie podľa odseku 6, bude FR SR zverejňovať od 1. 1. 2021.

- **Opatrenia v oblasti správy daní lex corona, ktoré zostávajú naďalej účinné aj po 31. 12. 2020**

Ustanovenie § 5 upravuje postup doručovania písomností počas obdobia pandémie. Je to z dôvodu, že pri doručovaní písomností správcu dane sa odborná lehota písomných zásielok riadi podmienkami poštového poriadku Slovenskej pošty, ktorá počas obdobia pandémie menila a upravovala podmienky doručovania poštových zásielok. Od 1. mája 2020 sa obnovila štandardná odborná lehota doručovania zásielok zabezpečovaná v súlade s poštovými podmienkami Slovenskej pošty s úložnou odbornou lehotou poštovej zásielky 18 dní. Pre správcu dane sa uplatňuje postup doručovania poštových zásielok podľa § 31 daňového poriadku s úložnou dobou zásielky 15 dní. V prípade úpravy doručovania poštových zásielok Slovenskou poštou bude tento spôsob platný aj pre doručovanie poštových zásielok v rámci správy daní.

## Novela zákona o dani z motorových vozidiel

**S účinnosťou od 01. decembra 2020 vstúpila do platnosti novela zákona o dani z motorových vozidiel. Aké zmeny priniesla táto novela, koho sa najviac dotknú a ako ovplyvnia bežných podnikateľov?**

**koho sa najviac dotknú a ako ovplyvnia bežných podnikateľov?**

Novela 339/2020 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel priniesla viacero zmien. Tie potešia najmä autodopravcov, ale aj bežných podnikateľov, ktorým sa tento rok mimoriadne predlžuje lehota na podanie daňového priznania.

S účinnosťou od 01. decembra 2020 došlo k nasledovným zmenám:

- **Odstránila sa podmienka tzv. párovania úžitkových vozidiel**, ktorými sú ťahač a náves v návesovej jazdnej súprave, za účelom uplatnenia nižšej ročnej sadzby dane. Ročné sadzby pre ťahač a náves sú teraz uvedené v novej prílohe č. 1 tohto zákona.
- Ročná sadzba dane pre vozidlá kategórie L, M1, N1, N2, O1 až O3 sa zachováva na rovnakej úrovni ako v doteraz. Pre **kategórie vozidiel M2, M3 a N3 je ročná sadzba dane nastavená na zvýhodnenie v rozsahu od 50% do 10%** v trvaní 156 kalendárnych mesiacov, počnúc mesiacom prvej evidencie vozidla (t. j. do 13 rokov veku vozidla). Pre **kategóriu O4 zavádza jednotná úprava a to zníženie o 60% vždy bez ohľadu na vek vozidla.**
- **Daňové priznanie** za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 01.01.2020 a končia najneskôr 28.02.2021, t. j. **za rok 2020** je daňovník povinný podať resp. ho môže podať až **do 31.03.2021** a to na **novom tlačive** daňového priznania (elektronické tlačivá by mali byť k dispozícii daňovníkom už čoskoro).
- **Preddavky do podania daňového priznania v lehote do 31.03.2021 daňovník platiť nebude** a po 31.03.2021 bude platiť mesačné resp. štvrťročné preddavky na daň



podľa sumy predpokladanej dane uvedenej v podanom daňovom priznaní. Za zdaňovacie obdobie 2021 tak **daňovník nezplatí 12 mesačných preddavkov, ale iba 9.** V prípade, že daňovník bude platiť štvrťročné preddavky, **nezplatí 4 štvrťročné preddavky na daň na rok 2021, ale iba 3.** Naďalej však zostáva zachovaná možnosť **požiadať správcu dane o určenie platenia preddavkov na daň inak** na zdaňovacie obdobie roku 2021.

Kedy je daňovník **povinný podať** daňové priznanie v lehote do 31.03.2021 a **kedy môže** podať daňové priznanie do 31.03.2021?

V lehote do 31.03.2021 **je povinný podať** (§ 15c ods. 3 písm. a)) daňové priznanie na novom tlačive daňovník:

- ktorý má ročné zdaňovacie obdobie 2020,
- ktorý má iné ako ročné zdaňovacie obdobie 2020 a povinnosť podať daňové priznanie mu vzniká po 01.12.2020 (neuplatnia sa lehoty podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z.)
- ktorý má iné ako ročné zdaňovacie obdobie v roku 2021 a ktoré končí najneskôr 28.02.2021 (neuplatnia sa lehoty podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z.)
- ktorý podal daňové priznanie pred 01.12.2020 z dôvodu zrušenia s likvidáciou alebo bez likvidácie, z dôvodu vyhlásenia konkurzu, z dôvodu ukončenia alebo prerušenia podnikania a dedič, ktorý podal daňové priznanie za daňovníka, ktorý zomrel, ak sa na neho nevzťahuje ustanovenie § 7 ods. 1 až 3 a príloha č. 1a zákona č. 361/2014 Z. z. v znení účinnom od 01.12.2020.

V lehote do 31.03.2021 **môže podať** (§ 15c ods. 3 písm. b)) daňové priznanie na novom tlačive daňovník:

- ak podal daňové priznanie v lehote podľa § 9 ods. 3 až 7 pred 01.12.2020 a vzťahujú sa na neho ustanovenia § 7 ods. 1 až 3 a príloha č. 1a v znení účinnom od 01.12.2020.
- daňovník, ktorého zdaňovacie obdobie v roku 2020 bolo iné ako ročné, t. j. daňovníkovi, ktorý sa ruší s likvidáciou, zanikol bez likvidácie, na majetok ktorého bol vyhlásený konkurz, ukončil alebo prerušil podnikanie alebo dedičovi za daňovníka, ktorý zomrel,
- ak podal daňové priznanie do 30.11.2020 (v lehote podľa § 9 ods. 3 až 7 zákona č. 361/2014 Z. z.) na existujúcom tlačive daňového priznania a ak sa ho dotýka uplatnenie ročných sadzieb dane podľa novozavedenej prílohy č. 1a a úprava ročných sadzieb dane v znení účinnom od 01.12.2020. V prípade podania daňového priznania podľa § 15c ods. 3 písm. b) novely zákona č. 361/2014 Z. z. sa toto považuje za opravné daňové priznanie.

Ak daňovník s iným ako ročným zdaňovacím obdobím podal daňové priznanie na existujúcom tlačive do 01.12.2020 a netýka sa ho použitie ročných sadzieb daní podľa prílohy č. 1a a ani úprava ročnej sadzby dane s účinnosťou od 01.12.2020, nemá povinnosť podať daňové priznanie na novom tlačive daňového priznania. Jeho daňová povinnosť sa považuje za splnenú podaním daňového priznania do 01.12.2020.

## Daňové zákony 2021

Aj tento rok Vám prinášame Daňové zákony 2021.

Každý rok sa snažíme o vylepšenie našej publikácie (ľahší papier, dva zväzky ...). Veríme, že tento rok uspokojíme všetkých odborníkov z oblasti daní a účtovníctva. Nezabudli sme totiž odsadiť písmeňá, body v textoch tak, aby boli prehľadné a ľahko čitateľné. Pozrite si aj krátku ukážku spracovania textov.

[Objednať si ich môžete na našom eShope](#)

## Daň z príjmov právnických osôb v kocke

Termín: 2 - 3. február 2021  
Lektor: Ing. Soňa Šivová

Účastníkom vzdelávacej aktivity budú počas 2 školiacich dní predstavené vybrané ustanovenia zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, s cieľom prehĺbiť a rozšíriť odborné vedomosti v oblasti dane z príjmov právnických osôb v nadväznosti na zmeny zákona platné od 1.1.2021

[Objednať si webinár](#)

## Výmena informácií v oblasti daní (DAC1-DAC 6 + DAC7)

Termín: 17. február 2021  
Lektor: Mgr. Andrea Szakács

Webinár sa zameria na úvod do problematiky výmeny informácií v oblasti daní. Priblíži jednotlivé druhy výmeny informácií so zameraním sa na automatickú výmenu informácií. Uvedie ich právny základ od globálnej úrovne (OECD – BEPS Plán a pod.), cez úroveň EÚ (smernice DAC 1 – DAC 6, návrh DAC 7 (8)) až po úroveň Slovenskej republiky (zákon č. 442/2012 Z.z a č. 359/2015 Z.z.). Fokus bude venovaný problematike DAC 6, posunu termínov výmeny informácií v dôsledku pandémie, ako aj problému efektívneho využívania informácií z týchto výmen.

[Objednať si webinár](#)

Už od 13.3.2020 pre Vás aktualizujeme

[Prehľad COVID opatrení od 13. marca 2020](#)

## Daňový kalendár – február 2021

Prehľad daňových a odvodových termínov na najbližší mesiac.  
Zdroj: FR SR

Dátum	Druh dane	Názov
01.02.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti
01.02.	Daň z príjmu právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie
01.02.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti
01.02.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach
01.02.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré
do 5 dní po výplate	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní
15.02.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane
15.02.	Daň z príjmu právnickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane
15.02.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane
15.02.	Daň z príjmu fyzickej osoby	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane
25.02.	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL
25.02.	Spotrebná daň z miner. oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a
25.02.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac
25.02.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známkov pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca
25.02.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet
25.02.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (vino, pivo, lieh, minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní
25.02.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac
25.02.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane

Vážení daňoví poradcovia,

ak Vám boli nami pripravené informácie prínosom, dajte nám vedieť, podporí nás to v našej práci.

... a vo februári Vám pripravíme ďalšie číslo, ktoré by sme radi aj vylepšili na základe Vašich podnetov..

Ďakujem pekne za prípravu odborných textov:

Ing. Lucii Mihokovej, koordinátor daňovej metodiky  
Ing. Lucii Cvenegrošovej, koordinátor daňovej metodiky

S pozdravom

JUDr. Adriana Horváthová, tajomník