



Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů 2020 - 2022



Ing. Miroslava Brnová

Ing. Mária Murínová

14.12.2020

Zoznam noviel zákona o dani z príjmov

1. **Zákon č. 46/2020 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – (Čl. V) 13. dôchodok – **od 1.4.2020**
2. **Zákon č. 198/2020 Z. z.** ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 – **PHL** + preddavky na daň z príjmov + daňové straty – **od 21.7.2020**
3. **Zákon č. 296/2020 Z. z.** o 13. dôchodku a o zmene a doplnení niektorých zákonov – (Čl.VI) – 13. dôchodok – **od 31.10.2020**
4. **Zákon č. 299/2020 Z. z.** o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky – **od 1.11.2020**
5. **Zákon č. xxx/2020 Z. z.** – **od 1.1.2021 a od 1.1.2022** (vládna novela ZDP)
6. **Zákon č. xxx/2020 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – úprava lehoty na začatie uplatňovania úľavy a dĺžky uplatňovania úľavy na dani z príjmov v súvislosti s COVID-19 (pre obdobia rokov 2020-2022) – **od 1.1.2021**
7. **Zákon č. xxx/2020 Z. z.** – zákon o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach a o zmene a doplnení niektorých zákonov – čl. III – zmeny v nadväznosti na zavedenie malého konkurzu – **od 1.1.2021**
8. **Zákon č. xxx/2020 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – **od 1.3.2021**

Lex korona

1. **Nariadenie vlády SR č. 48/2020 Z. z.** o zániku daňového nedoplatku zodpovedajúceho nezaplatenej sankcii prislúchajúcej k zaplatenej dani z príjmov
2. **Zákon č. 67/2020 Z. z.** o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby **COVID-19 (Lex korona I)** daňové priznanie, podiel zaplatenej dane, poskytovatelia zdravotnej starostlivosti, hlásenie a ročné zúčtovanie – **od 4.4.2020**
3. **Zákon č. 75/2020 Z. z. (Lex korona II)** - odklad splátok – **od 9.4.2020**
4. **Zákon č. 96/2020 Z. z. – (Lex korona III)** daňové preplatky, odpočet daňovej straty, preddavky na daň z príjmov – **20.4.2020**
5. **Nariadenie vlády SR č. 104/2020 Z. z.** o rozsahu a osobitných podmienkach uplatňovania opatrení v oblasti dane z príjmov v súvislosti s pandémiou – **od 30.4.2020**
6. **Zákon č. 120/2020 Z. z. (Lex korona IV)** – podiel zaplatenej dane, preplatky na preddavkoch – **od 20.5.2020**
7. **Zákon č. 198/2020 Z. z. (Lex korona VI)** – vyrovnanie preddavkov na daň z príjmov, daňové straty – **od 21.7.2020**
8. **Zákon č. 264/2020 Z. z. (Lex korona VII)** – zrušenie obdobia pandémie na účely podania daňového priznania a zaplatenia dane – **od 29.9.2020**

Obsah novely zákona o dani z príjmov z dielne MF SR

1. Plnenie Programového vyhlásenia vlády SR (PVV)

- odstraňovanie nesystémových výnimiek zo ZDP
- podpora rodiny – daňový bonus

2. Boj proti daňovým únikom

- sprísnenie definície daňovníka nespolupracujúceho štátu
- spresnenie definície sídla a miesta skutočného vedenia na účely daňovej rezidencie
- spresnenie v zdroji príjmov (§ 16) daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou
- pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti u fyzických osôb

3. Európska legislatíva

- implementácia článku 9a Smernice Rady (EÚ) 2017/952 z 29. mája 2017, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2016/1164, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami

Obsah zmien

- 13. dôchodok - **od 1.4.2020 a 31.10.2020**
- lehota na podanie DP, poukázanie podielu zaplatenej dane, poskytovatelia zdravotnej starostlivosti, hlásenie a ročné zúčtovanie – **od 9.4.2020**
- daňové preplatky, preddavky na daň z príjmov, odpočet daňových strát – **od 20.4.2020**
- poukázanie podielu zaplatenej dane, preplatky na preddavkoch – **od 20.5.2020**
- zrušenie vyrovnanie preddavkov na daň z príjmov, odpočet daňovej straty lex korona – **od 21.7.2020**
- PHL – **od 21.7.2020**

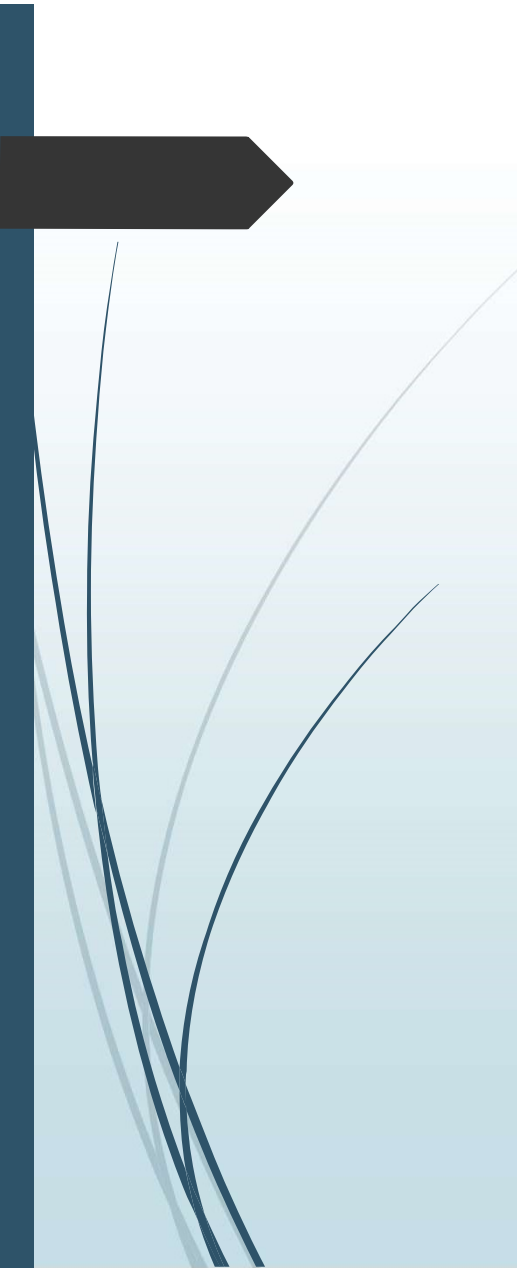
Obsah zmien – vládna novela MF SR

Zmeny od 1.1.2021

- miesto skutočného vedenia, definícia rezidenta SR
- zmena definície príjmu na účely mikrodaňovníka a sadzby dane 15 %
- zmena definície daňovníka nespolupracujúceho štátu
- oslobodenie plnení prijatých v rámci podpory aktívnej politiky trhu práce a kultúrou v súvislosti s Covid - 19
- zmeny v uplatňovaní daňového bonusu
- vypustenie oslobodenia 13. a 14. platu
- vypustenie nezdanieľnej časti základu dane na kúpeľnú starostlivosť
- vypustenie osobitného odpisovania budov slúžiacich na kúpeľnú starostlivosť
- vypustenie osobitného odpisovania budov určených na bývanie zamestnancov
- zdroj príjmu nerezidenta SR – umelci, virtuálna mena

Obsah zmien

- zrušenie vyrovnanania preddavkov na daň z príjmov u PO
- úprava daňových výdavkov – odpis pohľadávky u mikrodaňovníka, úrok z úverov ako daňový výdavok
- zahraničný platiteľ dane
- potvrdenia vydávané Finančnou správou SR – potvrdenie o rezidencii, o zaplatení dane na území SR
- zmeny v registračnej a oznamovacej povinnosti a časový posun v automatickej registrácii na daň z príjmov **1.1.2021/1.1.2022**
- CFC pravidlá pre fyzické osoby – **od 1.1.2022**
- reverzný hybridný subjekt – **od 1.1.2022**
- oznamovanie výšky preddavkov na daň z príjmov **od 1.1.2022**



**Zákon č. xxx/2020 Z. z.
vládna novela ZDP
účinná od 1.1.2021**

**Opatrenia v daňovej oblasti so zameraním
na fyzické osoby
2020 - 2021**

Závislá činnosť

➤ Zrušenie oslobodenia 13. a 14. platu

- § 5/7/n) a o) – vypustenie
- § 39/2/f) 2., 3., 9. a 10. bod

➤ Povinnosti zamestnávateľa

- § 36/1 – skončenie zamestnania – nároky poslednýkrát v mesiaci kedy skončilo
- § 38 – ročné zúčtovanie
 - § 38/1, 2 - Môže požiadať o vykonanie ročného zúčtovania ktoréhokoľvek zamestnávateľa
 - § 38/4 - Spresnenie výpočtu dane pri RZ o príjmy, pri ktorých neboli splnené podmienky pre oslobodenie
- § 39
 - Mzdový list – doplnený údaj – daňovník s trvalým pobytom v členskom štáte EÚ o identifikačné číslo na daňové účely, ak mu bolo pridelené
- § 40 – vysporiadanie preplatiek na preddavkoch na daň z príjmov zo ZČ
 - doplnenie vrátenia preddavkov až po úhrade nezaplatených preddavkov na daň a daň

Úpravy pre fyzické osoby

- **Zrušenie NČZD na preukázateľne úhrady spojené s kúpeľnou starostlivosťou**
 - **§ 11/12 + legislatívne úpravy napr. v § 32/6/d**
 - **§ 52zzi/17 –**
 - **Poslednýkrát na zníženie ZD za ZO r. 2020**
 - **Aj preukázateľne zaplatená úhrada v ZO r. 2020 realizovaná na prechode období 2020/2021, ak aspoň 1 kalendárny deň bola kúpeľná starostlivosť poskytovaná v ZO r. 2020**

Úpravy pre fyzické osoby

Daňový bonus

- Rok 2020 - § 33 – do 6 rokov – 45,44 €, nad 6 rokov – 22,72 €
- Rok 2021 - § 52zzj od 1. júla 2021 – 31.12.2021 - § 33 - § 52zd/7
- Rok 2022 - § 33 – § 52zzk/3 - 1.x za kalendárny mesiac január 2022

Január – jún 2021	Suma DB – k 1.1. príslušného ZO
Do 6 rokov (2x DB)	46,44 €
Nad 6 (1x DB)	23,22 €
Júl – december 2021	Suma DB
Do 6 rokov (2x DB)	46,44 €
Nad 6 rokov do 15 rokov (1,7x DB)	39,47 €
Nad 15 rokov (1x DB)	23,22 €
Január – december 2022	
Do 6 rokov (2x DB)	-
Nad 6 rokov do 15 rokov (1,85x DB)	-
Nad 15 rokov (1x DB)	-

Úpravy pre fyzické osoby

► **Oslobodenie pomoci poskytnutej počas pandémie**

► **§ 9/2/d – plnenia poskytnuté v rámci aktívnej politiky trhu práce - § 54/1/e zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti**

► **§ 52zzi/1 – pri podaní DP za rok 2020**

- Projekty 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, ktoré schvaľuje ministerstvo alebo ústredie po schválení podmienok vládou Slovenskej republiky a realizuje ústredie alebo úrad,
- Plnenia v rámci tzv. „Prvej pomoci“

► **§ 9/2/j - platby (dotácie) poskytované MK SR podľa § 2/1/e) zákona č. 299/2020 Z.z. z 22. októbra 2020 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR**

▪ **§ 52zzi/1 – pri podaní DP za rok 2020**

- https://www.culture.gov.sk/ministerstvo/dotacie-mk-sr/dotacie-2020/odstranovanie-nasledkov_covid-19

**Opatrenia v daňovej oblasti so zameraním
na právnické osoby
2020 - 2021**

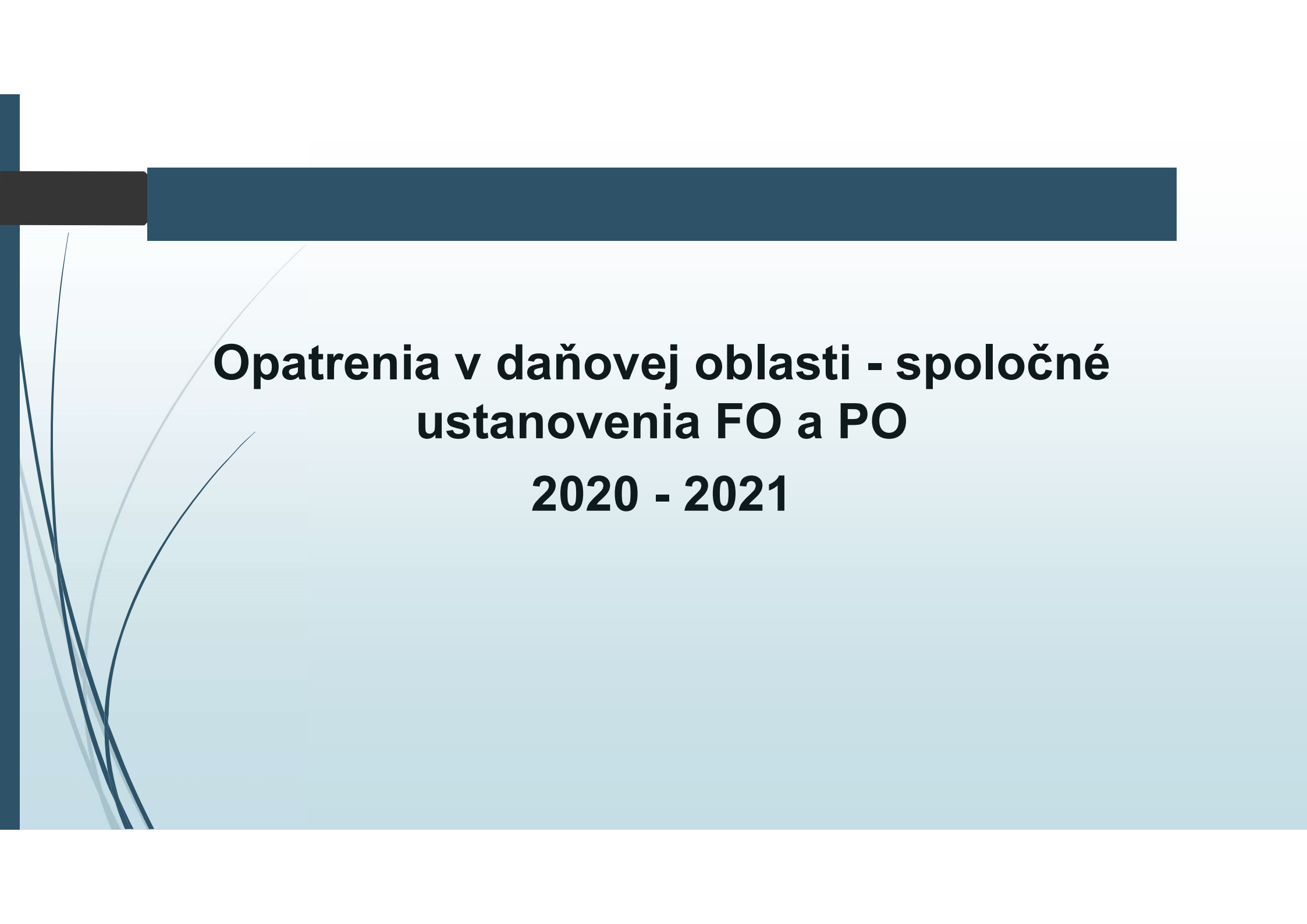
Úpravy pre právnické osoby

- **Oslobodenie pomoci poskytnutej počas pandémie - § 13/2/k**
 - **plnenia poskytnuté v rámci aktívnej politiky trhu práce - § 54/1/e zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti**
 - **§ 52zzi/1 – pri podaní DP za rok 2020**
 - Projekty 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, ktoré schvaľuje ministerstvo alebo ústredie po schválení podmienok vládou Slovenskej republiky a realizuje ústredie alebo úrad,
 - Plnenia v rámci tzv. „Prvej pomoci“
- **platby (dotácie) poskytované MK SR podľa § 2/1/e) zákona č. 299/2020 Z.z. z 22. októbra 2020 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR**
 - **§ 52zzi/1 – pri podaní DP za rok 2020**
 - https://www.culture.gov.sk/ministerstvo/dotacie-mk-sr/dotacie-2020/odstranovanie-nasledkov_covid-19

Preddavky na daň z príjmov

Zrušenie vyrovnania preddavkov - § 42 ods. 9 ZDP

- **zrušenie vyrovnania preddavkov**, ak zaplatené preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania **sú nižšie**, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie,
- ak sú zaplatené preddavky **vyššie** - použijú sa na budúce preddavky, alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia
- **pre rok 2020 – osobitne riešené v lex korona (§ 24a)**



Opatrenia v daňovej oblasti - spoločné ustanovenia FO a PO 2020 - 2021

Spresnenie „zdaniteľné“ príjmy

Mikrodaňovník – § 2wktorého zdaniteľné príjmy (výnosy)
ZP nepresahujúce sumu podľa OP – 49 790 €

Sadzba dane – 15%

- **§ 15/a/2. bode a 3. bode a písm. b) 1. bode podbode 1a.ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy)**
- **§ 52zzi/1 druhá veta**
1.X sa použije pri podaní DP po 31.12.2020

Výška zdaniteľných príjmov

Rok 2020 - ZP nepresahujúce 100 000 €

Rok 2021 – ZP nepresahujúca sumu podľa OP – 49 790 € - pre všetkých daňovníkov

- **§ 52zzi/20 – 1.x sa použije v ZO, ktoré začína najskôr 1.1.2021**

Mikrodaňovník

Mikrodaňovník – odpis pohľadávky a príslušenstva (spresnenie ustanovenia)

- **§ 19 ods. 2 písm. r) ZDP**
 - **odpis pohľadávky** – daňový výdavok do výšky „hypotetickej tvorby OP“ v čase odpisu alebo postúpenia (predpoklad už vytvorenej 100 % OP v súlade s PUPP a **§ 20 ods. 23 ZDP**)
- **§ 52zzi ods. 2 ZDP** – prvýkrát sa uplatní na odpis pohľadávky a príslušenstva k pohľadávke, ak
 - ✓ v čase odpisu je daňovník mikrodaňovníkom
 - ✓ pohľadávka resp. príslušenstvo bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov v statuse mikrodaňovníka

Úroky z úverov na obstaranie akcií j.s.a

Úroky z úverov na obstaranie akcií j.s.a – spresnenie ustanovenia - § 19 ods. 3 písm. u) ZDP

- doplnenie - spresnenie už uplatňovaného režimu
- úroky z úverov na obstaranie akcií j.s.a sú daňovým výdavkom až v ZO, v ktorom pri predaji akcií nie je možné uplatniť oslobodenie podľa § 13c ZDP

Odpisovanie budov na ubytovanie vlastných zamestnancov

Odpisovanie budov na ubytovanie vlastných zamestnancov - § 21 ods. 1 písm. f), § 26 ods. 14, § 52zzi ods. 19 ZDP

- odstraňovanie výnimiek v ZDP – úloha z PVV
- **vypustenie osobitého spôsobu odpisovania budov slúžiacich na ubytovanie vlastných zamestnancov**
- **vypustenie výnimky – strata z vlastných zariadení - § 21 ods. 1 písm. f) ZDP**

Od 1.1.2021

- pokračovanie v odpisovaní bežným spôsobom podľa § 27 ZDP
- **§ 52zzi ods. 19 ZDP**
 - ✓ **poslednýkrát** za KR 2020 a HR 2020/2021
 - ✓ **pri zmene odpisovania sa už vypočítané a uplatnené odpisy spätne neupravujú**

Odpisovanie budov na poskytovanie kúpeľnej starostlivosti

Odpisovanie budov a TZ na poskytovanie kúpeľnej starostlivosti - § 22 ods. 6 písm. f), § 26 ods. 12, § 52zzi ods. 18 ZDP

- odstraňovanie výnimiek v ZDP – úloha z PVV
- **vypustenie osobitého spôsobu odpisovania budov, v ktorých sa poskytuje kúpeľná starostlivosť a služby s ňou spojené** (doteraz najmenej počas 20 rokov – ½ OS 6)
- **vypustenie TZ a opráv** (viac ako 10 % VC budovy) z definície iného majetku podľa § 22 ods. 6 písm. f) ZDP

Od 1.1.2021

- odpisovanie TZ ako súčasť vstupnej ceny budovy
- pokračovanie v odpisovaní bežným spôsobom podľa § 27 ZDP
- **§ 52zzi ods. 18 ZDP**
 - ✓ **poslednýkrát** za KR 2020 a HR 2020/2021
 - ✓ **pri zmene odpisovania sa už vypočítané a uplatnené odpisy spätne neupravujú**

Výskum a vývoj

Výskum a vývoj - § 30c ods. 5 písm. a) ZDP, § 52zzi ods. 1 ZDP

- vylúčenie výdavkov (nákladov) z odpočtu na VaV, na ktoré bola úplne **alebo čiastočne** poskytnutá podpora z verejných financií
- **podpora z verejných financií** = prvá pomoc MPSVaR v rámci COVID-19 na podporu udržania pracovných miest (3A) a náhrada mzdových nákladov v závislosti od poklesu tržieb (3B)
- **výnimka pre príspevok na úhradu časti mzdových nákladov na každého zamestnanca v závislosti od poklesu tržieb**
- Odpočet na VaV je možné uplatniť na:
 - mzdové náklady, ktoré sú daňovým výdavkom podľa § 2 písm. i) ZDP
 - mzdové náklady, ktoré súvisia s výkonom VaV
 - časť mzdových nákladov, ktorá nie kompenzovaná príspevkom prvej pomoci [§ 21 ods. 1 písm. j) ZDP]
- **§ 52zzi ods. 1 ZDP** – už pri podaní DP po 31.12.2020

Výskum a vývoj

Výskum a vývoj – spresnenie - § 30c ods. 7 ZDP

- projekt výskumu a vývoja = písomný dokument, v ktorom daňovník vymedzí predmet výskumu a vývoja
- projekt výskumu a vývoja musí byť podpísaný **osobou oprávnenou konať za daňovníka**, a to do lehoty na podanie daňového priznania, v ktorom si daňovník pri realizácii projektu výskumu a vývoja uplatnil odpočet na výskum a vývoj
- **osoba oprávnená konať za daňovníka** - doplnenie odkazu 120ja na § 13 Obchodného zákonníka, t. j. **nie osoba oprávnená na zastupovanie v zmysle daňového poriadku** (napr. daňový poradca)

Zrušenie Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní na rok 2019

Zrušuje sa Opatrenie MF SR z 8. novembra 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. augusta 2019 č. MF/013624/2019-721) oznámenie č. 344/2019 Z. z.) - § 53b ZDP

- **Vzory tlačív daňových priznaní už v zmysle Daňového poriadku nebudú vydávané formou opatrení, ale budú iba zverejnené vo Finančnom spravodaji na stránke www.mfsr.sk**
- **§ 52zzi ods. 4 ZDP** – prechodným ustanovením sa tlačivá vydané týmto opatrením **posledný krát** použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania **uplynul najneskôr 31. decembra 2020**

Registračná a oznamovacia povinnosť

- § 52zzi/5 – 16 – úprava platná od 1.1.2021 – 31.12.2022
- § 49a – úprava platná od 1.1.2022 (čl. V novely ZDP)

Rok 2021

- Povinnosť registrácie na strane subjektov do 1 kalendárneho mesiaca od získania povolenia alebo oprávnenia na podnikanie, alebo začatia vykonávania SZČ a prenájmu nehnuteľnosti
- Povinnosť registrácie aj ak sa stala platiteľom dane – 1 KM po mesiaci kedy začala zrážať + ak je registrovaná podáva oznámenie
- SP do konca KM nasledujúceho po uplynutí mesiaca kedy vznikla SP + oznámenie zmluvy, na základe kt. môže vzniknúť SP do 30 dní od jej uzavretia
- Držiteľ oznamuje správcovi dane výšku NP nad rozsah určený zákonom o liekoch do 31.1. + povinnosť držiteľa oznámiť poskytovateľovi ZS výšku zdaniteľného NP, z ktorých nie je vyberaná daň zrážkou do 31.1.
- **PO registrácie miesta skutočného vedenia do konca KM po mesiaci kedy jej vzniklo ak už nie je registrovaná z iného dôvodu**
- Oznamovanie zmien s vplyvom na registráciu a JKM

Registračná a oznamovacia povinnosť

- § 52zzi/5 – 16 – úprava platná od 1.1.2021 – 31.12.2022
- § 49a – úprava platná od 1.1.2022 (čl. V novely ZDP)

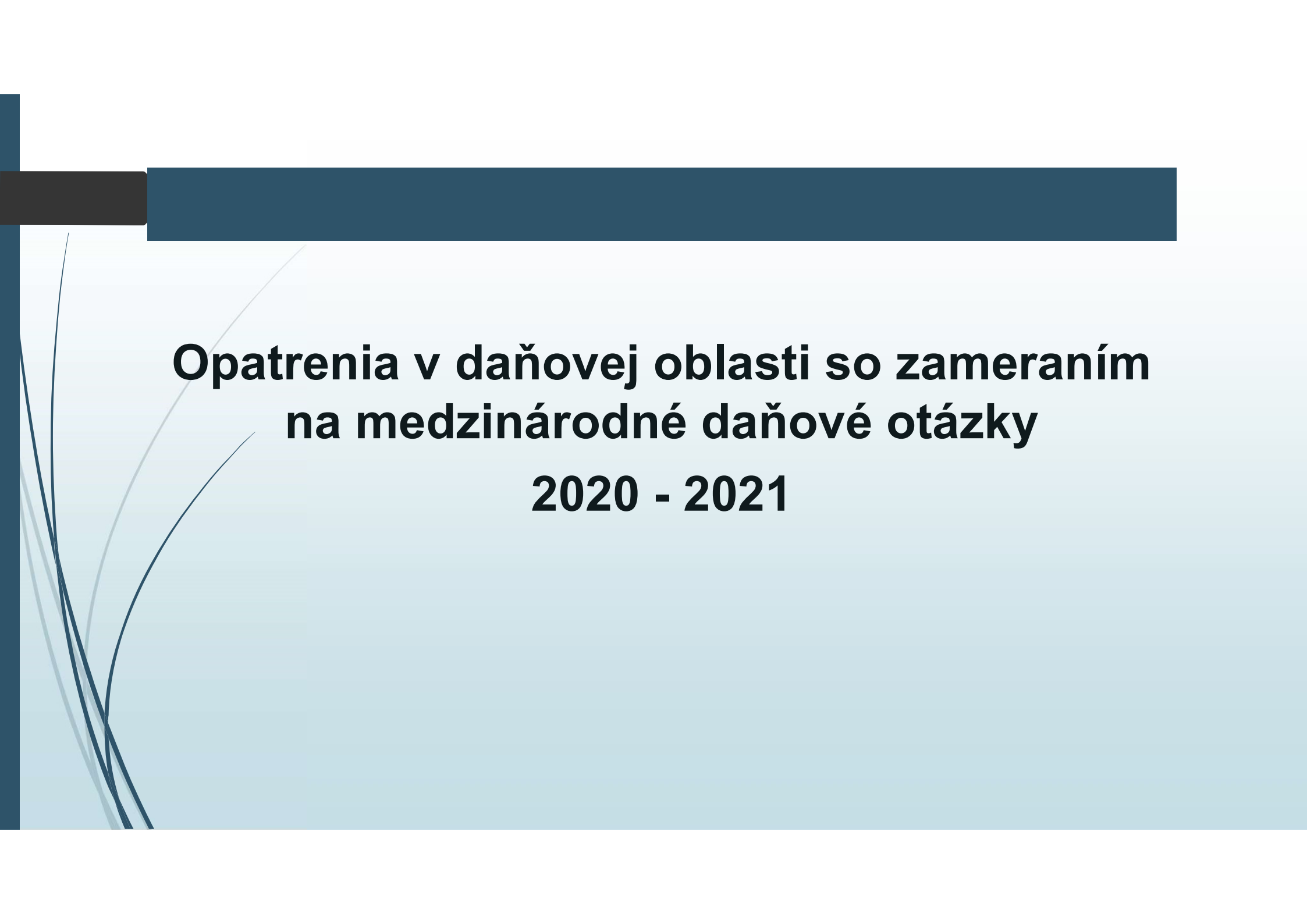
Rok 2022 a nasl.

- Registruje správca dane z registra PPO (RPPO) – štatistický úrad + pri podaní daňového priznania (FO + organizačné jednotky s právnou subjektivitou)
- Registruje sa platiteľ dane do konca KM po mesiaci kedy vznikla povinnosť zrážať daň, ak nie je už registrovaný
- Registrácia SP/ uzatvorenie zmluvy rovnako ako v r. 2021
- Držiteľ oznamovanie – rovnako ako v r. 2021
- PO registruje miesto skutočného vedenia – rovnako ako 2021
- Oznamovacia povinnosť spoločníka v.o.s., komplementár k.s. – príjemca príjmu od reverzného hybridného subjektu

Asignácia dane

§ 50/7 – od 1.1.2021

Notár bude overovať ako ďalšiu podmienku zápis prijímateľa do registra mimovládnych organizácií



Opatrenia v daňovej oblasti so zameraním na medzinárodné daňové otázky 2020 - 2021

Daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou

nerezident SR/daňovník s ODP – fyzická osoba - § 2 písm. e) ZDP

Úprava definície:

- FO neuvedená v písm. d) prvom bode (nemá TB ani bydlisko a ani sa obvykle nezdržiava v SR **alebo uvedená v písm. d) prvom bode ale v dôsledku MZ sa považuje za rezidenta v inom štáte**
- FO uvedená v písm. d) prvom bode, ktorá sa na území SR zdržiava len na účely štúdia alebo liečenia
- **Tzv. „pendleri“ sa už posudzujú výlučne podľa pravidiel určených pre iné FO v § 2 alebo podľa MZ**

Daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou

Rezident SR – právnická osoba - § 2 písm. d) 2.bod, § 52zzi ods. 14 ZDP

Úprava definície:

- **sídlo** – spresnenie odkazom na § 2 ods. 3 Obchodného zákonníka
- **miesto skutočného vedenia** = miesto, kde sa **vytvárajú alebo prijímajú zásadné riadiace rozhodnutia a obchodné rozhodnutia pre PO ako celok**; adresa nemusí byť zapísaná v OR
- **do 31.12.2020** – riadiace a obchodné rozhodnutia štatutárnych a dozorných orgánov
- právnická osoba **je povinná požiadať o registráciu** správcu dane do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom jej vzniklo **miesto skutočného vedenia na území SR** (ak tu už nie je registrovaná) - § 52zzi ods. 14

Daňovník nespolupracujúceho štátu

Daňovník nespolupracujúceho štátu - § 2 písm. x) ZDP

- zoznam „dobrých“ štátov zverejnený vždy k 1.1. kalendárneho roka na stránke www.mfsr.sk
- zo zoznamu sú vylúčené :
 - ✓ štáty nespolupracujúce na daňové účely tzv. black list – Úradný vestník EÚ (napr. Americká Samoa, Samoa, Guam)

Od 1.1.2021 aj

- ✓ **štáty, ktoré uplatňujú sadzbu dane z príjmov právnických osôb vo výške 0 %** (napr. Jersey, Guernsey, Spojené arabské emiráty...)
- ✓ **štáty, ktoré neuplatňujú daň z príjmov** (napr. Bahamy, Bermudy....)
- Postihy : 35 % sadzba dane a iné
- **ak by nespolupracujúcim štátom bol štát, s ktorým má SR uzatvorenú medzinárodnú zmluvu – táto zmluva má prednosť pred ZDP v časti daní (napr. pri sadzbe dane podľa ZZDZ)**

Príjem prevodu akcií - zdroj príjmu nerezidenta v SR (§ 16)

**Príjem z prevodu akcií – spresnenie zdroja príjmu nerezidenta v SR –
§ 16 ods. 1 písm. g) ZDP**

- **spresnenie zdroja príjmu nerezidenta v SR**
- zdroj príjmu z prevodu **akcií**, účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo z prevodu členského práva v družstve so sídlom na území SR

Umelci a športovci - zdroj príjmu nerezidenta v SR (§ 16)

Príjem z činnosti umelca, športovca, artistu alebo spoluúčinkujúcich osôb a z ďalšej podobnej činnosti osobne vykonávanej alebo zhodnocovanej na území SR bez ohľadu na to, či príjmy plynú týmto osobám priamo alebo cez sprostredkujúcu osobu – spresnenie v zdroji príjmu nerezidenta v SR – § 16 ods. 1 písm. d) ZDP

- **ak v úhrade sprostredkujúcej osobe nie je preukázaná skutočná výška príjmu umelca, športovca alebo spoluúčinkujúcich osôb, považuje sa za príjem týchto osôb celá úhrada**

Zahraničný platiteľ dane

§ 48 ods. 1 ZDP

Platiteľom dane podľa § 35, 43 a 44 je aj fyzická osoba s bydliskom v zahraničí alebo právnická osoba so sídlom v zahraničí, ktorá

- má na území Slovenskej republiky stálu prevádzkareň,
- vypláca, poukazuje alebo pripisuje príjem podľa § 16 ods. 1 písm. d) alebo
- zamestnáva na území Slovenskej republiky zamestnancov dlhšie ako 183 dní, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach v akomkoľvek období 12 po sebe nasledujúcich mesiacov; to neplatí, ak ide o poskytovanie služieb uvedených v § 16 ods. 1 písm. c) alebo zahraničný zastupiteľský úrad na území Slovenskej republiky, pričom zahraničný zastupiteľský úrad na území Slovenskej republiky alebo jeho podriadená organizácia môže byť platiteľom dane za zamestnancov, ktorí nepožívajú výsady a imunity podľa medzinárodného práva, ak týmto zamestnancom vypláca, poukazuje alebo pripisuje príjem podľa § 5 a zahraničný zastupiteľský úrad sa rozhodne požiadať o registráciu ako platiteľ dane.“

Daň vyberaná zrážkou

Daň vyberaná zrážkou – spresnenie a rozšírenie

- **§ 43 ods. 3 písm. s) ZDP**
 - **spresnenie** - zosúladenie s § 16
 - DVZ sa uplatňuje v prípade:
 - PO - § 12 ods. 7 písm. c) druhého bodu iba na daňovníkov nespolupracujúcich štátov podľa § 2 písm. x)
 - FO - bez ohľadu na to, či je daňovník z nespolupracujúceho štátu alebo nie
- **§ 43 ods. 6 písm. b) ZDP**
 - **rozšírenie** možnosti považovať DVZ za preddavok na daň aj pri príjmoch nerezidenta podľa **§ 16 ods. 1 písm. c) ZDP** – príjem zo služieb vrátane obchodného, technického alebo iného poradenstva, z riadiacej a sprostredkovateľskej činnosti, zo stavebných a montážnych činností a projektov a podobných činností poskytovaných na území SR, aj keď nie sú vykonávané prostredníctvom stálej prevádzkarne – **platí pre EÚ/EHP**

Lehota na podanie daňového priznania

Lehota na podanie DP v prípade vzniku stálej prevádzkarne - § 49 ods. 8 ZDP

- vznik stálej prevádzkarne je potrebné naviazať na deň začatia výkonu činnosti „na mieste“
- ak stále prevádzkareň nevznikne, ale v ďalšom zdaňovacom období sa z preukázateľných dôvodov zmenia okolnosti a podmienky obchodných vzťahov, ktoré deklarujú vznik stálej prevádzkarne **späťne** – podáva sa daňové priznanie **do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zistil vznik stálej prevádzkarne** (napr. v prípade zmlúv o dielo)
- **v rovnakej lehote** splnenie povinností ako **zamestnávateľa** – platiteľa dane (zahraničný platiteľ dane), ak vyplácal príjem zo závislej činnosti daňovníkovi s ODP
- toto neplatí, ak daňovník s ODP má na území SR organizačnú zložku

Podiely na zisku – dividendy

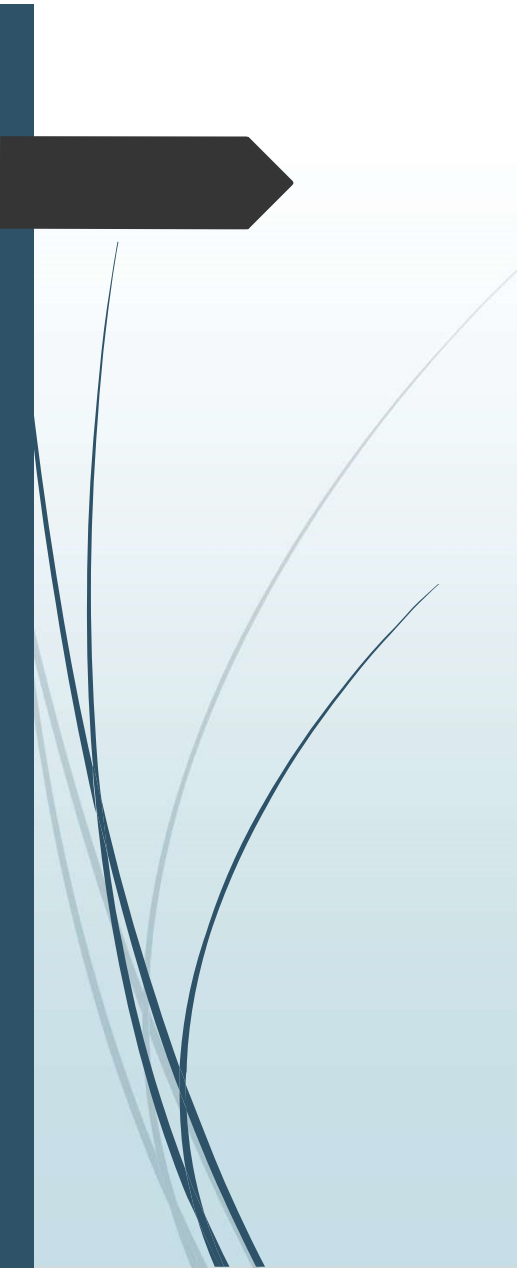
Podiely na zisku (dividendy) plynúce zo zahraničia – osobitný základ dane podľa § 51e - spresnenie sadzby dane - § 51e ods. 3 písm. a) a b) ZDP

- príjem plynúci zo spolupracujúcich štátov – sadzba dane **7 %**
- príjem plynúci z nespolupracujúcich štátov – sadzba dane **35 %**

Potvrdenia vydávané finančnou správou

Potvrdenia vydávané finančnou správou - § 51g ZDP

- **doplnenie záväzných vzorov tlačív – potvrdení vydávaných finančnou správou :**
 - ✓ **potvrdenie o daňovej rezidencii** na základe žiadosti daňovníka
 - ✓ **potvrdenie o zaplatení dane na území SR daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou** – na základe žiadosti daňovníka alebo platiteľa dane
 - ✓ vzory žiadostí a potvrdení budú uverejnené na webovom sídle finančnej správy



**Zákon č. xxx/2020 Z. z.
vládna novela ZDP
účinná od 1.1.2022**

Preddavky na daň z príjmov

Zavedenie benefitu pre daňovníkov – oznamovanie výšky preddavkov na daň z príjmov u FO a PO - § 34 ods. 8, § 42 ods. 13 ZDP

- zavedenie **benefitu pre daňovníkov** = oznamovacia povinnosť zo strany správcu dane o výške splatných preddavkov na daň z príjmov, **a to najneskôr 5 dní pred splatnosťou preddavku na daň z príjmov**
- výška preddavku sa neoznamuje, ak má daňovník určené platenie preddavkov inak

Priraditeľný príjem fyzickej osoby z kontrolovanej zahraničnej spoločnosti - CFC FO

Osobitný druh príjmu fyzickej osoby z kontrolovanej zahraničnej spoločnosti a spôsob jeho zdaňovania - § 3 ods. 1 písm. h), § 15 písm. a) 6. a 7. bod, § 49 ods. 3 písm. b), § 51h, § 51i, § 52zzk ods. 4 ZDP

- CFC pravidlá pre fyzické osoby
- definícia osobitného druhu príjmu fyzickej osoby z kontrolovanej zahraničnej spoločnosti podľa § 3 ods. 1 písm. h) ZDP
- **Cieľ** = zamedziť presunom ziskov do spoločností v krajinách s nízkym alebo žiadnym daňovým zaťažením, a to **zdanením priraditeľných nerozdelených ziskov u FO z CFC spoločností ešte pred ich výplatou**
- **forma zdanenia** – daňové priznanie, osobitný základ dane
- **výška zdanenia** – **osobitný základ dane** so sadzbou dane – **25 % resp. 35 %**
- **zamedzenie dvojitému zdaneniu** – **odpočet dane vybranej z CFC príjmu**, ak dôjde k skutočnej výplate podielov na zisku (dividend) alebo k predaji finančnej investície na CFC

CFC FO

I. Kontrolovaná zahraničná spoločnosť pre FO = právnická osoba alebo subjekt v zahraničí, ak :

- ✓ FO rezident SR sám alebo spolu so závislými osobami vykonáva skutočnú kontrolu nad CFC alebo má účasť na CFC, pričom
 - skutočnou kontrolou sa rozumie aj právo rozhodovať o nakladaní s majetkom spoločnosti alebo subjektu a s výnosom z tohto majetku a
 - účasťou sa rozumie priamy podiel, nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel **na základnom imaní najmenej 10 %**, priamy podiel, nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel **na hlasovacích právach najmenej 10 %** alebo **nárok na podiel na zisku tejto právnickej osoby alebo subjektu najmenej 10 %**
- ✓ **efektívne** zdanenie CFC **je menej ako 10 %** a nejde o CFC spoločnosť daňovníka podľa § 2 písm. x)

$$\text{Efektívne zdanenie} = \frac{\text{preukázateľne zaplatená daň z príjmov CFC}}{\text{výsledok hospodárenia CFC}} \times 100 < 10 \%$$

CFC FO

II. Kontrolovaná zahraničná spoločnosť pre FO = právnická osoba alebo subjekt v zahraničí, ak :

- ✓ daňovník – rezident SR spĺňa podmienku účasti na zahraničnej spoločnosti alebo subjekte
a
- ✓ kontrolovaná zahraničná spoločnosť je **daňovníkom nespolupracujúceho štátu - § 2 písm. x) ZDP**
 - neskúma sa výška efektívnej dane !!!
 - pozor na zmenu rozsahu daňovníkov podľa § 2 písm. x) ZDP!!!

CFC FO

Predmet zdanenia = priraditeľný príjem CFC - § 3 ods. 1 písm. h) ZDP vypočítaný ako :

kladný výsledok hospodárenia CFC mínus skutočne zaplatená daň z príjmov PO CFC

- ✓ **kladný výsledok hospodárenia sa očistí o podiely na zisku prijaté od inej CFC, ak už u FO boli zdanené podľa § 51h ZDP**
- **priamy podiel na CFC – priraditeľný vo výške:**
 1. nároku na podiel na zisku alebo
 2. vo výške kontroly (ak by nemal nárok na podiel na zisku)**a na podiel na zisku (dividendu) by sa neuplatnila metóda vyňatia príjmov**
- **nepriamy podiel na CFC - priraditeľný vo výške:**
 1. nepriameho podielu na ZI alebo
 2. vo výške skutočnej kontroly (ak CFC nemá základné imanie)

CFC FO

Výnimky z uplatnenia CFC FO podľa § 51h ZDP

- ak je preukázateľné, že kontrolovaná zahraničná spoločnosť dosahuje príjmy **skutočne vykonávanou ekonomickou činnosťou**, ktorú vie preukázať napr. priestorovým, materiálnym vybavením, majetkom potrebným k činnosti a pod.
- výnimka zo „substance“ **sa nevzťahuje** na CFC, ktorá je daňovníkom nespolupracujúceho štátu podľa **§ 2 písm. x)**
- FO je závislou osobou voči **PO**, pričom obe majú podiel na zahraničnej spoločnosti, ktorá je pre FO aj PO kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou
- úhrn priraditeľných príjmov CFC **≤ 100 000**

CFC FO

Základ dane = priraditeľný príjem CFC podľa § 3 ods. 1 písm. h) ZDP

Spôsob zdanenia = daňové priznanie (DPFO – typ B) - osobitný ZD podľa § 51h ZDP

Sadzba dane = 25 % resp. 35 %

Zdaňovanie:

- ✓ v zdaňovacom období, počas ktorého končí zdaňovacie obdobie CFC spoločnosti
- ✓ možnosť **predĺženia lehoty** na podanie DP **o 6 mesiacov**
- ✓ zdanenie na základe predpokladanej sumy priraditeľného príjmu - ak nie je možné získať informácie o výsledku hospodárenia alebo zaplatenej dane do lehoty na podanie DP
- ✓ podanie DDP z dôvodu podania DP na základe predpokladaného príjmu – neuplatní sa sankcia podľa Daňového poriadku
- ✓ **pokuta vo výške vyrubenej rozdielu dane, ak správca dane zistí, že daňovník nezdanil príjmy podľa § 3 ods. 1 písm. h) ZDP**

CFC FO

Zamedzenie viacnásobnému zdaneniu – priamy podiel - § 51i ZDP

1. **skutočne prijatý podiel na zisku (dividenda) z CFC** z toho ZO, z ktorého bol zdanený priradený príjem podľa § 3 ods. 1 písm. h) ZDP
daň z dividend – daň z CFC príjmu
- ✓ **najneskôr do uplynutia lehoty na zánik práva vyrubiť daň**
2. **príjem z predaja celej finančnej investície na CFC**
daň z predaja FI – daň z CFC príjmu (ak nebola odpočítaná pri výplate dividend)
3. **príjem z predaja celej finančnej investície na CFC - metóda vyňatia príjmu**
daň z CFC príjmu (ak nebola odpočítaná pri výplate dividend) sa vráti daňovníkovi

CFC FO

Evidencia vedená daňovníkom - § 51i ZDP

- a) názov CFC, jej sídlo, daňové identifikačné číslo alebo identifikačné číslo, ak jej boli pridelené,
- b) sumu odvedenej dane podľa § 51h podľa jednotlivých CFC a podľa jednotlivých zdaňovacích období,
- c) sumu dane, ktorá bola odpočítaná

Reverzný hybridný subjekt

Reverzný hybridný subjekt - § 3 ods. 1 písm. e), § 3 ods. 1 písm. f), § 6 ods. 1 písm. d), § 6 ods. 7 a 8, § 12 ods. 4 až 6, § 12 ods. 7 písm. c), § 14 ods. 4 a 5, § 16 ods. 1 písm. e) 9. bod, § 17j, § 30 ods. 3 a 4, § 44 ods. 2, § 49a ods. 9 až 11, § 52zzk ods. 2 ZDP

- implementácia článku 9a smernice ATAD 2 (Smernica Rady EÚ 952/2017)
- štát zriaďovateľa považuje transparentnú spoločnosť/subjekt zdaňované na úrovni spoločnosti, preto jej príjmy nezdaňuje, kým štát v ktorom je transparentná spoločnosť/subjekt usadená ich považuje na daňové účely za transparentné a zdaňované na úrovni spoločníkov – **výsledok nezdanenie príjmov ani v štáte rezidencie zriaďovateľa, ani v štáte zriadenej spoločnosti/subjektu**
- **problematická oblasť:** hybridný nesúlad vedúci k nezdaneniu príjmu (výnosu) ani u jednej závislej osoby využitím transparentných spoločností z dôvodu reverzného nahliadania na danú spoločnosť/subjekt
- **nástroj : odlišné posúdenie** transparentných spoločností legislatívou štátu zriaďovateľa a štátu v ktorom je spoločnosť založená
- **hlavný cieľ pravidiel:** predchádzať vzniku hybridných nesúladoch vedúcich k nezdaneniu príjmu (výnosu) ani u jednej závislej osoby
- **riešenie:** **ustanovenie transparentnej spoločnosti za rezidenta SR** - daňovníka dane z príjmov právnických osôb **v rozsahu príjmov nezdanených na území SR, ani v zahraničí**

Reverzný hybridný subjekt

Reverzný hybridný subjekt (§ 17j ZDP) = transparentná spoločnosť alebo subjekt, ak spĺňajú nasledovné podmienky:

1. spoločník/príjemcu príjmu (výnosu) od subjektu **je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou**
2. spoločník/príjemcu príjmu (výnosu) od subjektu **sám alebo spolu so závislými osobami – daňovníkmi s ODP má:**
 - ✓ priamy alebo nepriamy podiel na ZI najmenej 50 %
 - ✓ priamy alebo nepriamy podiel na hlasovacích právach najmenej 50 %
 - ✓ priamy alebo nepriamy podiel na zisku najmenej 50 %
3. spoločník/príjemcu príjmu (výnosu) od subjektu **považuje podľa daňových predpisov štátu, v ktorom je daňovníkom s NDP túto transparentnú spoločnosť alebo subjekt za osobu zdaňovanú na území SR („taxable person“) – hybridný prvok**

= rezident SR v rozsahu príjmov (výnosov), ktoré nie sú zdanené na území SR, alebo v zahraničí !!!

Reverzný hybridný subjekt

- **Transparentný subjekt založený alebo zriadený na území SR =**
 - ✓ verejná obchodná spoločnosť
 - ✓ komanditná spoločnosť
 - ✓ subjekt s právnou subjektivitou (napr. fondy s právnou subjektivitou ako IF s premenlivým ZI)
 - ✓ subjekt bez právnej subjektivity (napr. fondy bez právnej subjektivity – podielové fondy),

ktorých príjmy (výnosy) sú zdaňované na úrovni:

- spoločníkov
- komplementárov
- príjemcov príjmu (výnosu)

Reverzný hybridný subjekt

Riešenie hybridného nesúladu NI/NI (non inclusion/non inclusion) – nezahrnutie príjmu (výnosu) do základu dane

Reverzný hybridný subjekt = rezident SR v rozsahu príjmov nezdanených:

- v SR prostredníctvom stálej prevádzkarne
- v SR prostredníctvom § 16 ako príjem plynúci zo zdroja na území SR
- v štáte zriaďovateľa transparentnej spoločnosti
- v inom štáte ako príjem zahraničného spoločníka/príjemcu príjmu (výnosu)

Forma zdanenia:

- **príjem právnickej osoby, sadzba dane 21 % v rozsahu príjmov (výnosov), ktoré nie sú zdanené na území SR alebo v zahraničí !!!**
- napr. v prípade spoločníka v.o.s. ako príjem právnickej osoby – v.o.s.
- nadväzujúce úpravy v ZDP – vyplatený príjem posúdený ako podiel na zisku (dividenda), zdroj príjmu daňovníka s ODP, odpočet daňovej straty u v.o.s., zabezpečenie dane a pod.

Reverzný hybridný subjekt

Výnimka – článok 9a ods. 2 ATAD 2

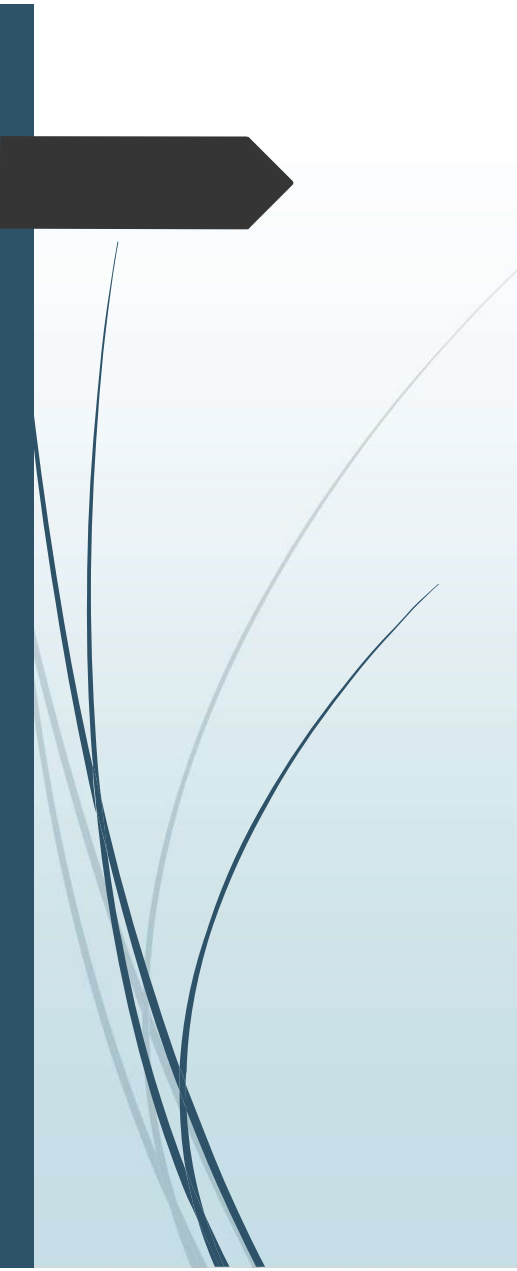
Zdanenie podľa § 17j ods. 1 **sa neuplatní**, ak reverzným hybridným subjektom je subjekt kolektívneho investovania, ktorý

- ✓ má široký okruh podielnikov
- ✓ diverzifikované portfólio cenných papierov a
- ✓ podlieha regulácii v oblasti ochrany investora v SR

Reverzný hybridný subjekt

Oznamovacia povinnosť reverzného hybridného subjektu - § 49a ods. 9 až 11, § 52zzk ods. 2 ZDP

- povinnosť nového spoločníka/príjemcu príjmu (výnosu) od subjektu spĺňajúceho podmienky reverzného hybridného subjektu podľa § 17j ods. 3 písm. a) a b) **oznámiť správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stal spoločníkom/poberateľom príjmu (výnosu)**, či sa podľa daňových predpisov štátu, v ktorom je spoločník/príjemcu príjmu (výnosu) rezidentom považuje našu transparentnú spoločnosť alebo subjekt za reverzný hybridný subjekt, ktorého príjmy :
 - **sú** zdaňované na území SR podľa ZDP alebo v zahraničí
 - **nie sú** zdaňované na území SR podľa ZDP ani v zahraničí
- rovnakú oznamovaciu povinnosť má aj **existujúci** spoločník/príjemca príjmu (výnosu), ak je spoločníkom do 31. decembra 2021 (a aj po tomto dátume), a to **do 31. januára 2022**
- **pokuta vo výške vyrubeného rozdielu dane**, ak správca dane zistí, že spoločník/príjemca príjmu (výnosu) nesprávne deklaroval status transparentnej spoločnosti/subjektu
- oznamovacia povinnosť, ak spoločník/príjemca príjmu (výnosu) prestane spĺňať definíciu reverzného hybridného subjektu – **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k zmene skutočností**



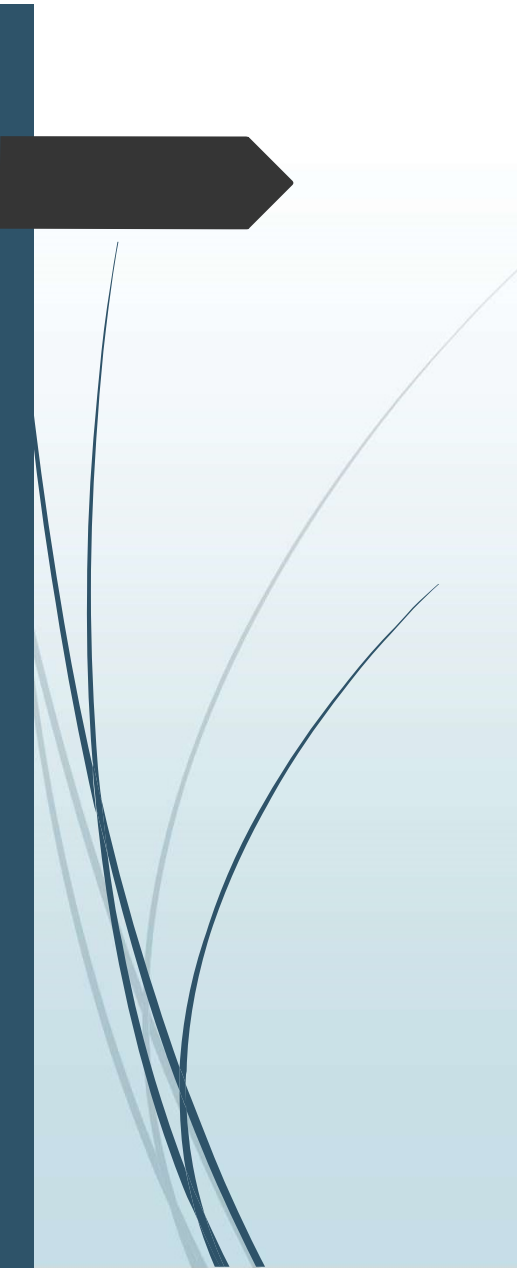
Daňový poriadok účinný od 1.1.2021

Zákon č. 563/2009 Z. z. – Daňový poriadok

Účinnosť: **od 1.1.2021**

Odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach - § 57 ods. 4 a 5, § 165l Daňového poriadku

- odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach môže správca dane povoliť najskôr odo dňa splatnosti dane, a to aj **späťne**
- **zníženie** úroku zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky **z 10 % na 3 %** - platí aj na rozhodnutia ohľadne platenia exit tax v splátkach podľa § 17g ZDP
- úrok sa nevyrubí, ak nepresiahne 5 eur
- **úroková sadzba 3 % sa prvýkrát použije na rozhodnutia vydané po 31. decembri 2020**
- znížená úroková sadzba sa použije aj na tie odklady a splátky, ktoré boli povolené pred 1.1.2021, ale **rozhodnutie o úroku bude vydané po 31.12.2020.**



Zákon o e-Governmente účinný od 30.12.2020

Zákon č. 305/2013 Z. z. – zákon o e-Governmente

Účinnosť: **od 30.12.2020**

Výnimka z elektronického doručovania orgánmi finančnej správy - § 60f ods. 7

- Zákon o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente)
- výnimka z obojsmernej elektronickej komunikácie **do 31.12.2020**
- doručovanie elektronických úradných správ orgánmi finančnej správy v colnom konaní alebo inom správnom konaní
- predĺženie výnimky z obojsmerného doručovania do elektronickej schránky na ústrednom portáli verejnej správy a priečinku finančnej správy **do 31.12.2021**



Zákon o automatickej výmene informácií účinný od 1.1.2021

Zákon č. 359/2015 Z. z. – automatická výmena informácií

Účinnosť: **od 1.1.2021**

- **§ 23 ods. 2 – zákon o AVI**

- sankcia, ak držiteľ finančného účtu alebo ovládajúca osoba nespĺnila povinnosť poskytnúť súčinnosť podľa § 17 tohto zákona uvedením nepravdivých údajov
- informácie získané príslušným orgánom SR od príslušného orgánu zmluvného štátu
- **pokuta 3 000 eur aj opakovane**

**Zákon o regionálnej investičnej pomoci
účinný od 1.1.2021
(schválený 1.12.2020 – ČPT 268)**

Zákon č. 57/2018 Z. z. – Zákon o regionálnej investičnej pomoci

Účinnosť: **od 1.1.2021**

Čl. II – novela zákona o dani z príjmov - § 52zz?

- **§ 52zz?ods. 1 ZDP - začatie uplatňovania úľavy na dani z príjmov podľa § 30a ZDP**
- opatrenie v súvislosti so zmiernením dopadov COVID-19
- ak bolo daňovníkovi **do 31. decembra 2020** vydané:
 - ✓ rozhodnutie o schválení investičnej pomoci podľa zákona č. 561/2007 Z. z.
 - ✓ rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci obsahujúce nárok na úľavu na dani podľa zákona č. 57/2018 Z. z.a ktorý si môže uplatňovať úľavu na dani podľa týchto rozhodnutí aj **po 31. decembri 2019, sa do lehoty na začatie uplatňovania úľavy na dani podľa § 30a ods. 4 ZDP nezapočítava obdobie rokov 2020 až 2022**

Príklad:

Daňovníkovi bolo vydané rozhodnutie Ministerstva hospodárstva SR o schválení investičnej pomoci v roku 2018. Podľa § 30a ods. 4 ZDP môže daňovník začať uplatňovať úľavu na dani najneskôr do 3 rokov od vydania rozhodnutia t. j. v rokoch (2019, 2020 a 2021). Podľa § 52zz? ods. 1 ZDP sa však obdobie rokov 2020 až 2022 do tohto obdobia nezapočítavajú, preto daňovník môže začať s uplatňovaním úľavy v rokoch 2019, 2023 alebo 2024.

Zákon č. 57/2018 Z. z. – Zákon o regionálnej investičnej pomoci

Účinnosť: od 1.1.2021

- **§ 52zz? ods. 2 ZDP – obdobie čerpania úľavy na dani z príjmov podľa § 30a ZDP**
 - opatrenie na zmiernenie dopadov COVID-19
 - ak bolo **do 31. decembra 2020** vydané
 - rozhodnutie o schválení investičnej pomoci podľa zákona č. 561/2007 Z. z.
 - rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci obsahujúce nárok na úľavu na dani podľa zákona č. 57/2018 Z. z.
- a ktorý si môže uplatňovať úľavu na dani aj **po 31. decembri 2019** sa do lehoty, počas ktorej má nárok na uplatnenie úľavy na dani podľa § 30a ods. 4 ZDP, nezapočítavajú 3 bezprostredne nasledujúce ZO, pričom prvé z týchto zdaňovacích období začalo plynúť v roku 2020.

Príklad:

Daňovníkovi bolo vydané rozhodnutie Ministerstva hospodárstva SR o schválení investičnej pomoci v roku 2018. Podľa § 30a ods. 4 ZDP môže daňovník uplatňovať úľavu na dani počas najviac **10** bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Ak daňovník začal uplatňovať úľavu na dani v ZO 2019 môže si ju uplatniť v ZO (2019-2028). **Podľa § 52zz? ods. 2 ZDP sa však do tohto obdobia nezapočítavajú ZO 2020-2022, preto daňovník môže uplatniť úľavu na dani v ZO 2019, 2023 až 2031.**

**Zákon o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných
ťažkostiach
účinný od 1.1.2021
Schvaľovaný (ČPT 261)**

Zákon č. xxx/2020 Z. z. – Zákon o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach

Dočasná ochrana podnikateľov

▪ Východisko:

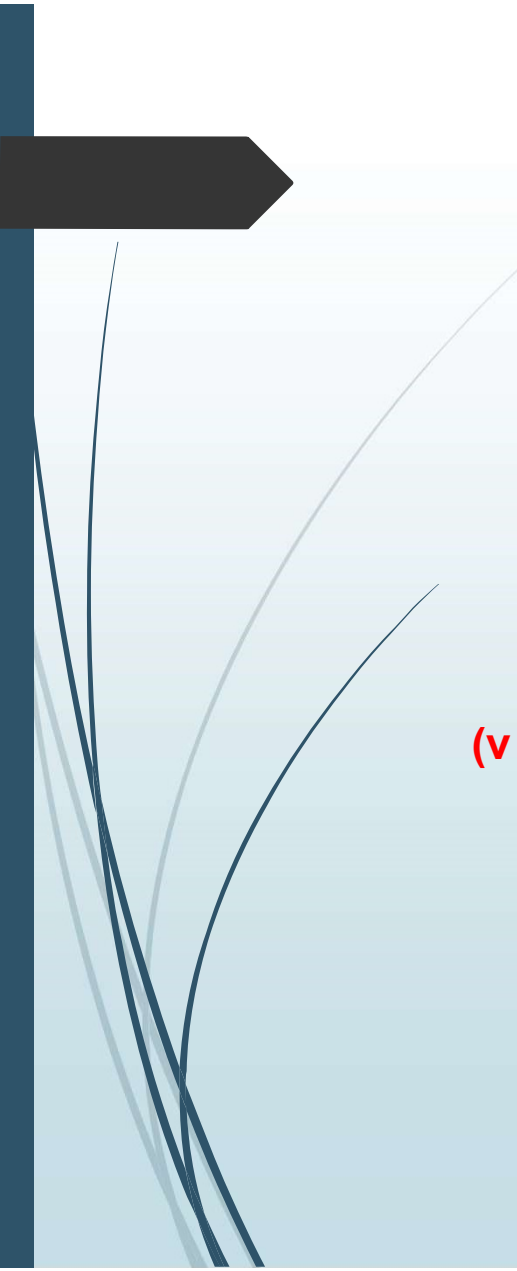
- § 8 až 20 zákona č. 92/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 62/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a v justícii a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (lex korona) **od 27.3.2020**
- **Dočasná ochrana (lex korona)** = časovo obmedzený rámec s nástrojmi na podporu efektívneho riešenia negatívnych následkov šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby Covid-19 na podnikateľov prevádzkujúcich podnik
- **Obdobie dočasnej ochrany** – od schválenia žiadosti **do 1.10.2020**; následne predĺžené **do 31.1.2021**
- **Účinky dočasnej ochrany** = prerušenie exekučného konania, obmedzenie povinnosti podať návrh na vyhlásenie konkurzu, prerušenie návrhu veriteľov na vyhlásenie konkurzu, prerušenie výkonu záložného práva

Zákon č. xxx/2020 Z. z. – Zákon o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach

Účinnosť: 1.1.2021

Dočasná ochrana podnikateľov

- **Účel** = vytvorenie **časovo obmedzeného rámca** na ochranu pred veriteľmi a nástrojov na podporu podnikateľov vo finančných ťažkostiach, ktoré im majú umožniť pokračovať v podnikaní a zabrániť tak najmä strate pracovných miest, know-how a priniesť vyššiu mieru uspokojenia pohľadávok veriteľov
- **Žiadateľ** = podnikateľ, ktorý prevádzkuje podnik a má sídlo alebo miesto podnikania na území SR
- Podmienky:
 - ✓ s dočasnou ochranou súhlasí nadpolovičná väčšina jeho veriteľov počítaná podľa výšky ich pohľadávok,
 - ✓ v čase podania žiadosti nemá povinnosť podať návrh na vyhlásenie konkurzu,
 - ✓ v posledných 12 mesiacoch pred podaním žiadosti nerozdelil zisk alebo iné vlastné zdroje alebo následky takýchto úkonov odstránil,
 - ✓ v posledných 12 mesiacoch pred podaním žiadosti neurobil opatrenia ohrozujúce finančnú stabilitu jeho podniku alebo ich následky odstránil,
 - ✓ vedie riadne účtovníctvo a neporušuje povinnosť podľa § 40 ods. 2 alebo ods. 4 Obchodného zákonníka a iné...
- **Obdobie dočasnej ochrany** – od schválenia žiadosti 3 mesiace, možnosť predĺženia o ďalšie 3 mesiace
- **Účinky dočasnej ochrany** = nemožno začať exekučné konanie, obmedzenie povinnosti podať návrh na vyhlásenie konkurzu, nemožno rozhodnúť o vyhlásení konkurzu, nemožno začať výkon záložného práva



Zákon o konkurze a reštrukturalizácii účinný od 1.1.2021

(v rámci zákona o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach)

Zákon č. 7/2005 Z. z. – Zákon o konkurze a reštrukturalizácii

Účinnosť: **od 1.1.2021**

„Malý“ konkurz

- **nový zákon č. xxx/2020 Z. z. o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - Čl. IV**
- **§ 106 až § 106k** zákona o konkurze a reštrukturalizácii
 - ✓ návrh na malý konkurz podal dlžník, ktorý je PO a má ustanovený štatutárny orgán
 - ✓ podľa posledných 5 ÚZ nemal dlžník záväzky vyššie ako 1 000 000 eur
 - ✓ podľa posledných 5 ÚZ nemal dlžník majetok vyšší ako 1 000 000 eur
 - ✓ neporušil § 40 ods. 2 a 4 Obchodného zákonníka (ÚZ uložená v RÚZ)
 - ✓ splatený preddavok na malý konkurz a i.
- konkurzné konanie začína doručením návrhu na vyhlásenie malého konkurzu (prikladajú sa aj ÚZ za posledných 5 rokov)
- Preddavok na úhradu malého konkurzu = xxx eur (veľký konkurz 6 500 eur)
- **vyhlásenie malého konkurzu – do 15 dní od doručenia návrhu** na jeho vyhlásenie zverejnením v Obchodnom vestníku

Zákon č. 7/2005 Z. z. – Zákon o konkurze a reštrukturalizácii

Účinnosť: od 1.1.2021

„Malý“ konkurz v ZDP - Čl. III

▪ Zdaňovacie obdobie

- ✓ **začína sa** vyhlásením konkurzu podľa § 106c ods. 3 zákona o KaR a **končí** skončením konkurzu
- ✓ **§ 41 ods. 6 ZDP** - pri zmene malého konkurzu na „veľký“ konkurz podľa § 106j zákona o KaR osobitné zdaňovacie obdobie podľa ZDP **nevzniká**

▪ Konanie počas malého konkurzu

- štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu úpadcu počas malého konkurzu
 - zabezpečuje vedenie účtovníctva úpadcu vrátane zostavenia ÚZ a jej uloženia v RÚZ,
 - koná za úpadcu voči orgánom finančnej správy, Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a iným orgánom verejnej moci,
- **§ 41 ods. 2 ZDP** – daňové priznanie pri malom konkurze **podáva štatutár alebo člen štatutárneho orgánu**, t.j. nie správca (konkurznej podstaty)
- **§ 41 ods. 2 ZDP** – DP **podáva správca za ZO pri zmene malého konkurzu na „veľký“ konkurz** (zostavuje sa iba priebežná účtovná závierka)

Zákon č. 7/2005 Z. z. – Zákon o konkurze a reštrukturalizácii

Účinnosť: **od 1.1.2021**

„Malý“ konkurz v ZDP

- Čl. III
- **Záväzky po zaplatení - § 17 ods. 32**
 - ✓ zníženie ZD o zdanené záväzky podľa § 17 ods. 27 aj ku dňu vyhlásenia malého konkurzu



Ďakujeme za pozornosť