

Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane
Zo sveta

Daňové a právne
aktuality | december
2018

Prehľad nových oslobodení v zdaňovaní fyzických osôb v roku 2018 a 2019

V zdaňovaní FO pribudli pre roky 2018 a 2019 viaceré oslobodenia, či daňové zvýhodnenia. Keďže boli v mnohých prípadoch schvaľované nepriamo novelami iných zákonov, pripravili sme pre vás stručné zhrnutie najdôležitejších z nich.



Ivana Soboličová

isobolicova@kpmg.sk
+421 905 703 190

Pre rok 2018 je potrebné mať na pamäti tieto zmeny:

- **Daňový bonus na zaplatené úroky z úveru:** Pri splnení viacerých podmienok stanovených v par. 33a zákona o dani z príjmov je možné uplatniť daňový bonus na úroky z úveru na bývanie vo výške 50 % zaplatených úrokov, najviac však do výšky 400 eur ročne.
- **Nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť:** Podľa par. 11 ods. 14 zákona o dani z príjmov možno nezdaniteľnú časť na zaplatené výdavky na kúpeľnú starostlivosť uplatniť na daňovníka, na manžela/ku a deti do výšky 50 eur na každého z nich.
- **13./14. plat:** So zavedením trinásteho a štrnásteho platu do Zákonníka práce pribudlo aj oslobodenie v par. 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov do výšky 500 EUR. Pokiaľ bol trinásty plat vyplatený zamestnávateľom už v júni 2018 (minimálne vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca) a k 31. októbru je zamestnanec zamestnaný u tohto zamestnávateľa nepretržite aspoň 48 mesiacov, na štrnásty plat vyplatený v decembri 2018 (minimálne vo výške priemerného mesačného zárobku) sa podľa prechodných ustanovení už uplatní oslobodenie do výšky 500 Eur. Na trinásty plat bude možné oslobodenie uplatniť prvýkrát až v júni 2019.
- **Ubytovanie zamestnancov vo viaczmennej prevádzke:** 4. decembra 2018 bolo nepriamou novelou zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice doplnené v par. 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov ďalšie oslobodenie. Nepeňažný príjem vo forme poskytnutého ubytovania zamestnancovi od zamestnávateľa, ktorého prevažujúca činnosť je výroba vykonávaná vo viaczmennej prevádzke, bude možné oslobodiť do výšky 60 eur mesačne už pri vykonaní ročného zúčtovania za rok 2018 alebo v daňovom priznaní za rok 2018. Je však potrebné splniť určité podmienky, predovšetkým ubytovanie poskytnuté zamestnávateľom v budovách zatriedených do kódov Klasifikácie stavieb 112 a 113.

Pre rok 2019 k nim pribudnú ďalšie zmeny:

- **Oslobodenie na 13. plat spomínaný vyššie,** ktoré sa prvýkrát uplatní od júna 2019.
- **Zmena v daňovom bonuse na dieťa:** 4. decembra 2018 bola schválená novela zákona o dani z príjmov, ktorá s účinnosťou od 1. apríla 2019 upravuje daňový bonus na dieťa. Daňový bonus na dieťa do dosiahnutia šiestich rokov sa uplatní v dvojnásobnej výške.
- **Rekreačné poukazy:** Novelou zákona o podpore cestovného ruchu sa zavádza aj oslobodenie príspevku na rekreáciu poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi, pokiaľ bude príspevok poskytnutý v súlade s podmienkami podľa Zákonníka práce. Tejto téme sa venujeme v samostatnom [príspevku](#).

Parlament opätovne schválil novelu zákona o podpore cestovného ruchu

Parlament prelomil veto prezidenta a schválil novelu zákona o podpore cestovného ruchu, ktorá upravuje problematiku rekreácie zamestnancov, a okrem iného zavádza rekreačné poukazy ako nový nástroj financovania rozvoja cestovného ruchu.



Michal Šupej
msupej@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Po tom, ako prezident vo svojom liste zo dňa 8.11.2018 návrh zákona vetoval a navrhoval celú úpravu v súvislosti s rekreačnými poukazmi vypustiť, NR SR opätovne návrh koncom novembra schválila v pôvodnom znení. Novela novelizuje viacero právnych predpisov, o.i. aj Zákonník práce, kde definuje podmienky poskytovania rekreačného príspevku.

Základnými atribútmi rekreačného príspevku sú:

- povinnosť poskytnúť rekreačný príspevok platí pre zamestnávateľov s viac ako 49 zamestnancami (berie sa do úvahy priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci rok) voči zamestnancom, ktorých pracovný pomer trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov,
- zamestnávateľ zamestnávajúci menej ako 50 zamestnancov, má možnosť (nie povinnosť) rekreačný príspevok poskytnúť,
- rekreačný príspevok sa poskytuje na žiadosť zamestnanca,
- príspevok je vo výške 55 % oprávnených nákladov, maximálne však 275 eur na rok u zamestnanca pracujúceho na plný pracovný úväzok (pri čiastočnom úväzku sa rekreačný príspevok pomerne kráti),
- rekreačný príspevok môže byť poskytnutý formou rekreačného poukazu alebo aj bez neho - formou výplaty príspevku po preukázaní nároku a predložení dokladov (rekreačný poukaz je novo definovaný nástroj financovania cestovného ruchu – „osobitný platobný prostriedok alebo obdobný technický prostriedok uchovávajúcí majetkovú hodnotu elektronicke, vydávaný limitovaným poskytovateľom podľa osobitného predpisu“),
- poplatok za sprostredkovanie služieb prostredníctvom rekreačného poukazu je maximálne 3 % z hodnoty poukazu.

Daňové dôsledky rekreačného príspevku upravuje novela zákona o dani z príjmov, ktorá je tiež súčasťou novely zákona o podpore cestovného ruchu nasledovne:

- rekreačný príspevok je v rukách zamestnanca oslobodený od dane (§ 5 ods. 7 písm. b) zákona o dani z príjmov),
- ak zamestnanec uplatňuje nárok na „rekreačný príspevok“ tak, že by spôsob jeho rekreácie zakladal nárok na nezdaniiteľnú časť základu dane z titulu kúpeľnej starostlivosti, tak potom na túto nezdaniiteľnú časť nemá zamestnanec nárok (§ 11 ods. 14 zákona o dani z príjmov),
- rekreačný príspevok poskytnutý v súlade s osobitným predpisom je u zamestnávateľa daňovým výdavkom (§ 19 ods. 2 písm. c) 5.bod zákona o dani z príjmov).

V rámci prechodného ustanovenia bolo stanovené, že novelizované ustanovenia zákona o dani z príjmov sa použijú na rekreácie, ktoré začínajú po 31.12.2018 (§ 52zt zákona o dani z príjmov).

Poslanci opätovne schválili zákon o osobitnom odvode obchodných reťazcov

Národná rada SR včera (13. decembra 2018) opätovne schválila nový návrh zákona o osobitnom odvode obchodných reťazcov, ktorý bol vrátený prezidentom a ktorý zavádza povinnosť platenia osobitného odvodu vo výške 2,5 % z čistého obratu obchodného reťazca.



Marianna Dávidová
mdavidova@kpmg.sk
+421 907 745 029



Mária Gašparová
mariagasparova@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Podľa návrhu zákona by základom odvodu mal byť čistý obrat obchodného reťazca v zmysle zákona o účtovníctve, teda výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Sadzbu odvodu zákon stanovil na 2,5 %, pričom odvod sa vypočíta ako súčin základu odvodu a sadzby odvodu.

Obchodný reťazec by mal byť povinný doručiť správcovi odvodu do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po odvodovom období, písomné oznámenie o výške odvodu na predpísanom tlačive a v tejto lehote by mal byť povinný odvod aj zaplatiť.

V prípade, že výška odvodu nepresiahne sumu 5 000 eur, obchodný reťazec podľa návrhu zákona odvod neplatí.

Odvodovým obdobím, za ktoré by mal byť obchodný reťazec povinný zaplatiť odvod, by mali byť tri po sebe nasledujúce kalendárne mesiace príslušného účtovného obdobia. Návrh zákona stanovuje tiež prvé a posledné odvodové obdobie obchodného reťazca za príslušné účtovné obdobie.

Schválené znenie zákona ďalej prináša definíciu obchodného reťazca, ktorým by sa malo rozumieť zoskupenie obchodných prevádzkarní, ktoré používajú rovnaké alebo vzájomné zameniteľné označenie obchodným názvom a ktoré sú prevádzkované tým istým podnikateľom alebo vzájomne majetkovo alebo personálne prepojenými podnikateľmi, za predpokladu, že:

- je prevádzkovateľom potravinárskeho priemyslu;
- má prevádzky aspoň v 15 % všetkých okresov;
- aspoň 25 % čistého obratu pochádza z predaja potravín;
- prevádzky majú jednotný dizajn, spoločnú komunikáciu a spoločné marketingové aktivity.

Naopak z definície obchodného reťazca boli vylúčené okrem iného malé a stredné podniky, reťazce, ktoré sú výrobcovia potravín, alebo sú majetkovo prepojené s výrobcou potravín, pričom 80 % ich čistého obratu pochádza z predaja vyrobených potravín a obchodné reťazce, u ktorých najmenej 80 % obratu pochádza z predaja potravín jednej triedy.

Zavedením osobitného odvodu obchodných reťazcov sa rozšíri definícia výdavkov zahrňovaných do základu dane daňovníkov až po zaplatení v zmysle zákona o dani z príjmov.

Vo svojich ďalších ustanoveniach návrh zákona upravuje taktiež spôsob vyrubenia a platenia odvodu, príslušnosť správcu odvodu a zodpovednosť za porušenie povinností vyplývajúcich zo zákona.

V zmysle spoločných, prechodných a záverečných ustanovení by obchodný reťazec mal mať povinnosť platiť odvod počnúc

prvým odvodovým obdobím patriacim do účtovného obdobia, ktoré začína po 31. decembri 2018.

Nadobudnutie účinnosti tohto zákona sa predpokladá od 1. januára 2019. O ďalšom vývoji vás budeme informovať.

Koniec roka priniesol uverejnenie niekoľkých legislatívnych aktov EÚ v oblasti DPH

Predchádzajúce mesiace priniesli viaceré významné zmeny v oblasti DPH na úrovni EÚ, okrem iného opatrenia na zlepšenie súčasného systému DPH – tzv. „quick fixes“, možnosť členských štátov EÚ uplatniť zníženú sadzbu DPH na elektronické publikácie, dosiahnutie dohody o možnosti plošného uplatnenia prenesenia daňovej povinnosti, ako aj predĺženie voliteľného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti.



Elvira Ungerová
eungerova@kpmg.sk
+421 915 758 807

Rýchle riešenia - „quick fixes“

7. decembra 2018 bola v Úradnom vestníku EÚ uverejnená novela smernice o DPH a súvisiacich nariadení Rady, ktoré prinášajú krátkodobé opatrenia na harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v oblasti DPH, až pokým sa neimplementuje tzv. konečný režim DPH. Tieto tzv. „rýchle riešenia“ („quick fixes“) zahŕňajú nasledovné oblasti:

- **call-off stock:** zjednodušenie a harmonizácia pravidiel týkajúcich sa úpravy call-off stock, keď v čase premiestnenia tovaru do iného členského štátu EÚ dodávateľ už pozná totožnosť osoby nadobúdajúcej tovar, ktorej sa tovar dodá neskôr a až po ukončení prepravy tovaru v členskom štáte určenia,
- **identifikačné číslo pre DPH:** identifikačné číslo pre DPH nadobúdateľa sa má stať hmotnoprávnou podmienkou na to, aby bolo dodanie tovaru do iného členského štátu EÚ oslobodené od DPH,
- **reťazové transakcie:** zjednodušenie a harmonizácia pravidiel zdaňovania reťazových obchodov v záujme zvýšenia právnej istoty a
- **preukazovanie prepravy tovaru do iného členského štátu EÚ:** zjednodušenie a harmonizácia pravidiel dokazovania prepravy tovaru do iného členského štátu EÚ na účely uplatňovania oslobodenia od DPH.

Nová úprava sa má v členských štátoch EÚ začať uplatňovať od 1. januára 2020.

Možnosť uplatnenia zníženej sadzby DPH na elektronické publikácie

14. novembra 2018 bola v Úradnom vestníku EÚ uverejnená novela smernice o DPH, ktorá umožnila členským štátom EÚ, ktoré si to želajú, uplatňovať znížené sadzby DPH aj na elektronické publikácie. Superznížené a nulové sadzby povoľuje len pre tie členské štáty EÚ, ktoré ich v už v súčasnosti uplatňujú na publikácie na fyzických nosičoch.

Nové pravidlá sa majú uplatňovať len dočasne, a to do zavedenia nového, „konečného“ systému DPH. V rámci návrhu nového systému DPH by sa členským štátom EÚ mala poskytnúť pri stanovovaní sadzieb DPH väčšia flexibilita ako v súčasnosti.

Predĺženie voliteľného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti a mechanizmu rýchlej reakcie

12. novembra 2018 bola v Úradnom vestníku EÚ uverejnená smernica, ktorou sa mení smernica o DPH, s cieľom predĺžiť členským štátom EÚ:

- možnosť, aby uplatňovali mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na boj proti existujúcim podvodom pri dodaniach tovaru a poskytnutí služieb uvedených v článku 199a ods. 1 smernice o DPH,
- možnosť používať tzv. mechanizmus rýchlej reakcie, ktorého účelom je umožnenie členským štátom rýchlejšie a efektívnejšie reagovať na podvody v oblasti DPH.

Platnosť opatrení uvedených v článkoch 199a a 199b smernice o DPH bola predĺžená do 30. júna 2022, t. j. do dátumu, kedy by mal nadobudnúť účinnosť konečný režim pre dodania tovaru medzi podnikmi v rámci EÚ.

Dočasné všeobecné prenesenie daňovej povinnosti

Rada pre hospodárske a finančné záležitosti (ECOFIN) 2. októbra 2018 dospela k dohode o všeobecnom prístupe k návrhu možnosti plošného uplatnenia prenesenia daňovej povinnosti.

Navrhovaná smernica má umožniť členským štátom EÚ, ktoré sú najväčšie postihnuté podvodmi v oblasti DPH, aby dočasne uplatňovali všeobecné prenesenie daňovej povinnosti (t. j. prenesenie povinnosti platiť daň z dodávateľa na zákazníka). Túto možnosť budú môcť dotknuté členské štáty uplatniť len do 30. júna 2022 (kým sa nezavedie tzv. konečný systém DPH), a za veľmi prísnych technických podmienok. Európsky parlament k návrhu smernice zaujal 11. decembra 2018 súhlasné stanovisko. Očakáva sa jej prijatie bez ďalšej diskusie.

Prezident SR podpísal novelu zákona o DPH

Schválené znenie novely zákona prináša dve zásadné zmeny.



Zuzana Šidlová

zsidlova@kpmg.sk
+421 915 758 942

Prezident SR podpísal 11. decembra 2018 novelu zákona o DPH, o ktorej sme vás informovali v našom novembrovom vydaní (<https://www.danovky.sk/sk/navrh-novely-zakona-o-dph>).

Schválené znenie oproti pôvodnému návrhu prináša dve zásadné zmeny:

- odklad implementácie EU legislatívy v súvislosti s poukazmi na 1. október 2019,
- zavedenie oslobodenia od DPH pri zdaniteľných obchodoch spojených s medzinárodným obchodom s účinnosťou od 1. januára 2020.

O ďalšom vývoji legislatívneho procesu vás budeme informovať.

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.sk

Tel.: +421 2 59984 111

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.