

OBSAH:

Novely Lex Korona..... 1

Vo februári 2021 nadobudli účinnosť hneď dve novely zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, ktorý v praxi označujeme ako „Lex Korona“. Aké zmeny priniesli tieto novely a koho sa dotknú?

Zdaniteľné príjmy na účely uplatnenia zníženej 15 % sadzby dane z príjmov.....3

Znížená 15%-ná sadzba dane bola do zákona o dani príjmov zavedená s účinnosťou od 01.01.2020 novelou zákona č. 315/2019 Z. z.. Spresnenie vymedzenia príjmov na účely uplatnenia zníženej sadzby dane pri výpočte daňovej povinnosti priniesla až novela č. 416/2020 Z. z.. Ktoré príjmy sa teda na tento účel zahrnú medzi zdaniteľné príjmy?

Novela zákona o správe daní4

Novelou zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) sa s účinnosťou od 6. februára 2021 doplnila kompetencia vláde na upustenie od uloženia daňových sankcií. Novelou sa zároveň umožnilo, aby Finančná správa upravila podmienky odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach.

Upustenie od úroku z omeškania a sankcie4

25. februára 2021 bolo zverejnené a nadobudlo účinnosť nariadenie vlády č. 88/2021 Z.z. o upustení od úroku z omeškania a uloženia sankcie.

Nové podmienky pre odklad platenia dane alebo platenia dane v splátkach5

V súlade s novelou zákona o správe daní (Daňovým poriadkom) Finančné riaditeľstvo zverejnilo na svojom webovom sídle 10. februára 2021 nové podmienky pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach.

Upustenie od pokuty za nepodanie priznania k miestnym daniam r. 20216

Zverejnením v Zbierke zákonov 12. februára 2021 nadobudlo účinnosť vládne nariadenie č. 56/2021 Z.z. o upustení od pokuty za nepodanie priznania k miestnym daniam a čiastkového priznania k miestnym daniam na rok 2021.

Novela Zákonníka práce6

Novela Zákonníka práce prináša dlho očakávanú zmenu v povinnosti poskytovania gastrolistkov. Prináša aj podrobnejšiu úpravu domáckej práce a telepráce, pričom ponecháva výrazný priestor na úpravu vnútornými predpismi zamestnávateľa. Pripravte sa preto na prijatie minimálne dvoch vnútorných predpisov.

Daňový kalendár9

Novely Lex Korona

Vo februári 2021 nadobudli účinnosť hneď dve novely zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením

nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, ktorý v praxi označujeme ako „Lex Korona“. Aké zmeny priniesli tieto novely a koho sa dotknú?

1. NOVELA ZÁKONA Č. 47/2021 Z. Z. LEX KORONA

S účinnosťou od 06. februára 2021 boli touto novelou upravené dve oblasti:

- Uplatnenie daňového bonusu (§ 24aa)
- Výdavky resp. náklady súvisiace s testovaním na COVID-19 (§ 24ab)

1.1. Uplatnenie daňového bonusu

Na to, aby si daňovník mohol uplatniť daňový bonus, zákon o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) v § 33 ods. 1 predpokladá splnenie podmienky dosiahnutia zdaniteľných príjmov najmenej vo výške 3.480,- € (pre rok 2020), čo zodpovedá 6-násobku minimálnej mzdy. Doplnením § 24aa do zákona „Lex Korona“ **je možné považovať na účely uplatnenia daňového bonusu za zdaniteľné plnenia aj oslobodené plnenia prijaté v súvislosti s niektorými protipandemickými opatreniami** a to:

- **plnenia poskytnuté** podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. v rámci projektu **Prvá pomoc, resp. Prvá pomoc PLUS**
- platby podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. poskytované Ministerstvom kultúry SR ako **dotácie zo štátneho rozpočtu na oblasť kultúry**
- prijaté nemocenské z dôvodu dočasnej PN (karanténa alebo izolácia) **tzv. pandemické nemocenské**
- prijaté ošetrovné z dôvodu dočasnej OČR **tzv. pandemické ošetrovné**

U **podnikateľov** (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP), sa vyššie uvedené plnenia (§ 24aa ods. 1 písm. a) a b) „Lex Korona“) posudzujú na účely uplatnenia daňového bonusu **len ak boli zaúčtované v účtovníctve daňovníka alebo zaevidované v daňovej evidencii** (§ 6 ods. 11 ZDP), alebo **zaevidované v evidencii daňovníka** (§ 6 ods. 10 ZDP), **resp. preukázateľne prijaté** (§ 24aa ods. 1 písm. c) a d) „Lex Korona“) v období **od 01.01.2020 do 31.12.2020**.

U **zamestnancov** (§ 5 ZDP) sa posudzujú príjmy preukázateľne **prijaté za rok 2020 najneskôr do 31.01.2021**.

Ostatné podmienky týkajúce sa uplatnenia daňového bonusu **vyplývajúce z § 33 ZDP** v súvislosti s uplatnením daňového bonusu, t.j. uplatnenie daňového bonusu len na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v jednej domácnosti a vykázanie základu dane u SZČO (resp. čiastkového základu dane z príjmov § 6 ods. 1 a 2 ZDP) **zostávajú nezmenené**.

V tejto súvislosti bolo vo Finančnom spravodajcovi (príspevok č. 1) zverejnené aj **doplnenie k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb – typ A, ako aj typ B**. Ak daňovník uplatní § 24aa zákona „Lex Korona“, výšku plnenia uvedie daňovom priznaní v členení podľa druhu poskytnutého plnenia:

- **v DP k DPFO typ A** v IX. Oddiele, na mieste určenom na osobitné záznamy daňovníka
- **v DP k DPFO typ B** v XIII. Oddiele, na miestne pre osobitné záznamy daňovníka

V prípade, že zamestnanec (§ 5 ZDP) nespĺňa podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov za rok 2020 na úrovni 6-násobku minimálnej mzdy, t. j. 3.480,- € a dosahoval príjmy podľa § 24aa zákona „Lex Korona“, bol v lehote do 15.02.2021 povinný oznámiť zamestnávateľovi, ktorý mu vykoná ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (§ 38 ZDP) výšku prijatých plnení v súlade s § 24aa zákona „Lex Korona“ v členení podľa tohto ustanovenia. Oznámenie zamestnávateľovi bolo potrebné vykonať spôsobom, akým sa doručuje žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania – t. j. v listinnej podobe, pokiaľ sa nedo- hodli na doručovaní elektronickými prostriedkami.

1.2. Výdavky, resp. náklady súvisiace s testovaním na COVID-19

Od začiatku pandémie boli výdavky, resp. náklady súvisiace s vykonaním testovania na ochorenie COVID-19 diskutovanou témou. Mnoho daňovníkov testovalo okrem vlastných zamestnancov aj ďalšie osoby vstupujúce do ich objektov napr. dodávateľov, alebo rodinných príslušníkov zamestnancov, preto tieto výdavky (náklady) predstavovali často významnú čiastku. Otázka daňovej uznateľnosti (§ 19 ZDP) týchto výdavkov, resp. nákladov bola preto na mieste.

Zavedením ustanovenia § 24ab do zákona „Lex Korona“ **sú daňovými výdavkami (§ 19 ZDP) počas obdobia pandémie aj výdavky (náklady) na testovanie na ochorenie COVID-19 vrátane výdavkov (nákladov) súvisiacich so zabezpečením testovania, ktoré boli vynaložené počas pandémie:**

- **ak ich vynaložil zamestnávateľ za zamestnanca, vrátane testovania blízkej osoby žijúcej so zamestnancom v spoločnej domácnosti**, t. j. fyzické osoby, ktoré spolu žijú a spoločne uhrádzajú náklady na svoje potreby, sú príbuznými v priamom rade, napr. súrodenci, manžel/ka, iné osoby v rodinnom alebo obdobnom pomere (§ 115 – 117 Občianskeho zákonníka)
- **ak ich vynaložil daňovník – podnikateľ, SZČO (§ 6 ods. 1 a 2) na vlastné testovanie, vrátane testovania blízkej osoby žijúcej v spoločnej domácnosti** (§ 115 – 117 Občianskeho zákonníka)
- **ak ich vynaložil daňovník (FO aj PO) na fyzické osoby, ktoré vykonávajú činnosť pre daňovníka v mieste jeho podnikania** t. j. zamestnanci spolupracujúcich spoločností vykonávajúci činnosť pre daňovníka na jeho pracovisku, zamestnanci externých spoločností zabezpečujúci servis, upratovanie a pod., fyzické osoby vykonávajúce podnikateľskú činnosť alebo inú SZČ pre daňovníka v mieste jeho podnikania. Ak daňovník zabezpečil testovanie fyzických osôb, ktoré preňho vykonávajú činnosť v mieste jeho podnikania, **pre tieto fyzické osoby je potrebné taktiež posúdiť zdaniteľnosť takéhoto príjmu a to v závislosti o postavenia fyzickej osoby vo vzťahu k daňovníkovi**. Ak by sa jednalo o zamestnanca inej FO alebo PO, bol by príjem plynúci z absolvovania testovania (§ 5 ods. 1 písm. g) ZDP) v nadväznosti na § 5 ods. 2 ZDP vylúčený

z predmetu dane. Ak by sa však jednalo o podnikateľa, SZČO, bol by príjem z titulu absolvovania testovania posudzovaný v súlade s § 3 ods. 1 písm. a) ZDP predmetom dane, pričom by sa v tomto prípade považoval za prijatý dar v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti. Aby sa predišlo zdaneniu tohto príjmu, muselo by dôjsť k prefakturácii výdavkov (nákladov) – nejednalo by sa tak už o dar súvisiaci s podnikaním, v tomto prípade by výdavky (náklady) boli posudzované ako daňové výdavky (§ 19 ZDP).

Predmetom dane (§ 5) nie sú v súlade s § 24ab ods. 2 zákona „Lex Korona“ sumy na úhradu **výdavkov zamestnanca vynaložené za účelom svojho testovania, alebo testovania blízkej osoby** žijúcej s ním v spoločnej domácnosti, **ktoré mu poskytol zamestnávateľ, či už v peňažnej alebo v nepeňažnej forme**.

Obdobie pandémie definuje § 2 ods. 1 zákona 67/2020 Z. z. „Lex Korona“ ako obdobie **trvajúce od 12. marca 2020**, kedy vláda SR vyhlásila mimoriadnu situáciu **až do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá**. Z tohto dôvodu je možné uplatniť § 24ab zákona „Lex Korona“ pri posudzovaní daňovej uznateľnosti (§ 19 ZDP) výdavkov (nákladov) súvisiacich s testovaním na COVID-19 **aj spätne, t. j. aj za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2020 resp. hospodárskeho roka 2019/2020 alebo 2020/2021**, ktorého aspoň jeden mesiac uplynie v období pandémie, pričom výdavky (náklady) na zabezpečenie testovania boli taktiež vynaložené v období pandémie.

2. NOVELA ZÁKONA Č. 57/2021 Z. Z. LEX KORONA

Za účelom zmiernenia dopadov pandémie vírusu COVID-19 formou zabezpečenia cenovo dostupnejších ochranných prostriedkov pre širokú verejnosť, bolo po vzore okolitých krajín EÚ prijaté ustanovenie § 24ja zákona „Lex Korona“, ktorým sa **zavádza nulová sadzba dane z DPH respirátory – filtračné tvárové polmasky typu FFP2 a FFP3**. Toto ustanovenie **nadobudlo účinnosť dňom 12. februára 2021**, pričom uplatňovanie tohto ustanovenia je **časovo obmedzené odo dňa nadobudnutia jeho účinnosti do 30. apríla 2021**.

Nulová sadzba dane sa uplatňuje v súlade s vyššie uvedeným ustanovením **v určenom období** na:

- **dodanie respirátorov v tuzemsku,**
- **nadobudnutie respirátorov v tuzemsku s iného členského štátu,**
- **dovoz respirátorov do tuzemska.**

Do nadobudnutia účinnosti novely zákona „Lex Korona“ sa na predmetný tovar uplatňovala základná sadzba dane z pridanej hodnoty. **Zavedením nulovej sadzby dane z pridanej hodnoty zostáva zachované právo platiteľa dane (odberateľa) na odpočítanie dane pred účinnosťou tohto zákona**. Skutočnosť, že platiteľ dane k cene dodaných respirátorov uplatňuje nulovú sadzbu dane, **nie je dôvodom na krátene vstupnej dane koeficientom** (§ 50 zákona o dani z pridanej hodnoty). Vzhľadom na to, že nulová sadzba dane sa uplatní len počas presne vymedzeného obdobia, **nemení sa vzor daň. priznania k DPH**.

Vo Finančnom spravodajcovi 2021 (príspevok č.2) bolo uverejnené **doplnené poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty a kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty**. Platnosť doplneného poučenia je naviazaná na obdobie, počas ktorého je možné uplatňovať nulovú sadzbu dane z pridanej hodnoty.

Zdaniteľné príjmy na účely uplatnenia zníženej 15 % sadzby dane z príjmov

Znížená 15%-ná sadzba dane bola do zákona o dani príjmov zavedená s účinnosťou od 1. januára 2020 novelou zákona č. 315/2019 Z. z..

Spresenie vymedzenia príjmov na účely uplatnenia zníženej sadzby dane pri výpočte daňovej povinnosti priniesla až novela č. 416/2020 Z. z.. Ktoré príjmy sa teda na tento účel zahrnú medzi zdaniteľné príjmy?

Pojem **zdaniteľný príjem** definuje § 2 písm. h) zákona o dani z príjmov ako **príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený od dane podľa zákona o dani z príjmov ani medzinárodnej zmluvy.**

1. FYZICKÉ OSOBY

U **daňovníkov – fyzických osôb** je možné uplatniť zníženú 15 %-tnú sadzbu dane z príjmov **pri výpočte daňovej povinnosti zo základu dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti** (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP) zníženého o NČZD (§ 11 ZDP) alebo ich časť a o daňovú stratu, avšak **len v prípade, ak za zdaňovacie obdobie roka 2020 dosiahli zdaniteľné príjmy sumu neprevyšujúcu 100.000,- €.**

Ak zdaniteľný príjem fyzickej osoby z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP) **presiahol v zdaňovacom období 2020 sumu 100.000,- €, na výpočet daňovej povinnosti už tento daňovník nemôže použiť zníženú 15%-tnú sadzbu dane, a to ani na časť základu dane do výšky 100.000,- €.**

Príjmy, ktoré daňovník – fyzická osoba s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP), ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 10 alebo 11 ZDP, a to tak **peňažné** ako aj **nepeňažné, zahrnie medzi zdaniteľné príjmy sú napríklad:**

- **príjmy z činností, z ktorých dosahuje príjmy z podnikania alebo z inej SZČ** (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP)
- **dary prijaté** v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a inej SZČ, **vrátane**
 - **darov, ktoré prijal poskytovateľ zdravotnej starostlivosti** (§ 2 písm. z) ZDP) v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 ZDP **od držiteľa** (§ 2 písm. y)
- **príjmy z nakladania s obchodným majetkom** (§ 2 písm. m) ZDP) využívaným na podnikanie alebo inú SZČ, **okrem**
 - príjmov z predaja obchodného majetku **zahrnutého do konkurznej podstaty**
 - príjmov z predaja **takého obchodného majetku, ktorý daňovník získal ako oprávnená osoba na základe tzv. reštitučných zákonov**
- **zdaniteľné príjmy z dotácií, podpôr a príspevkov v časti, v akej sa** v príslušnom zdaňovacom období v nadväznosti na § 17 ods. 3 písm. h) ZDP **zahŕňajú do základu dane, okrem**

- príjmov z dotácií, podpôr a príspevkov oslobodených od dane (§ 9 ods. 2 písm. d) a j) ZDP)
- **príjmy plynúce daňovníkovi na základe zmluvy o sponzorstve v športe v časti, v akej sa** v príslušnom zdaňovacom období v nadväznosti na § 17 ods. 3 písm. k) ZDP **zahŕňajú do základu dane**
- **príjmy z podnikania a inej SZČ, z ktorých bola daň vybraná zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov, t. j. napr.:**
 - **úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch** používaných na podnikanie **neznížené o zrazenú daň z tohto príjmu** (§ 43), t. j. **brutto príjem**
 - **príjmy z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 2 písm. a) ZDP** pri ktorých si daňovník neuplatnil postup podľa § 43 ods. 14 ZDP **neznížené o príspevok do umeleckých fondov ani o zrazenú daň z tohto príjmu podľa § 43 ZDP t. j. brutto príjem**
 - **preplatky zo zaplateného poistného na verejné zdravotné poistenie**, o ktoré si daňovník v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach znížil príjem, **vrátané daňovníkovi v príslušnom zdaňovacom období zdravotnou poisťovňou z RZ predavkov na verejné zdravotné poistenie neznížené o daň zrazenú podľa § 43 ZDP t. j. brutto príjem.**

Zníženú sadzbu dane **nie je možné použiť** na zdanenie:

- **príjmov zo závislej činnosti** (§ 5 ZDP),
- **príjmov z prenájmu nehnuteľnosti** (§ 6 ods. 3 ZDP),
- **príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu** (§ 6 ods. 4 ZDP),
- **príjmov z kapitálového majetku** (§ 7 ZDP)
- **ostatných príjmov** (§ 8 ZDP).

Fyzická osoba účtujúca v sústave podvojného účtovníctva postupuje pri vymedzení zdaniteľných príjmov (výnosov) obdobne, **ako právnické osoby.**

2. PRÁVNICKÉ OSOBY

U **daňovníkov – právnických osôb** je možné uplatniť zníženú 15%-tnú sadzbu dane z príjmov **pri výpočte daňovej povinnosti zo základu dane zníženého o daňovú stratu v prípade, ak zdaniteľné príjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2020 neprevýšia sumu 100.000,- €.**

V prípade, že zdaniteľné príjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2020 u daňovníkov – právnických osôb prevýšia sumu 100.000,- €, uplatní sa pri výpočte daňovej povinnosti sadzba dane 21%.

Medzi príjmy (výnosy), ktoré daňovník – právnická osoba posúdi na účely uplatnenia zníženej 15%-nej sadzby dane ako zdaniteľné príjmy (výnosy) možno zaradiť najmä:

- **výnosy účtované v účtovej triede 6 u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva alebo IFRS, upravené o výnosy, ktoré**

- **nie sú predmetom dane (§ 12 ods. 7 ZDP)** – napr. príjmy získané darovaním okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa alebo dedením, podiely na zisku (dividendy) u právnickej osoby okrem dividend z nespolupracujúcich štátov podľa § 2 písm. x) ZDP
 - **sú oslobodené od dane** - napr. § 13 až § 13c ZDP
 - **podľa § 17 ods. 3 písm. c) ZDP predstavujú výnosy, ktoré boli už v minulosti zdanené** podľa ZDP alebo doterajších predpisov a z tohto dôvodu sa nezahŕňajú do základu dane
 - **predstavujú rozdiel medzi uznanou hodnotou a účtovnou hodnotou pri nepeňažnom vklade v tej časti, v akej sa nezahŕňa do základu dane** v príslušnom zdaňovacom období podľa § 17b ods. 1 písm. b) ZDP
- **výnosy, ktoré nevstupujú do základu dane**, no napriek tomu sa zaraďujú medzi zdaniteľné príjmy (výnosy)
- **výnosy zdanené daňou vyberanou zrážkou** – aj keď sa zdaňujú iným spôsobom a zo základu dane sú vylúčené podľa § 17 ods. 3 písm. a) ZDP, sú zdaniteľnými príjmami
 - **výnosy podľa § 17i ods. 5 písm. e) ZDP** – hybridné nesúlady, v prípade, ak ide o príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené a uplatnením pravidiel podľa § 17i ZDP vstúpia do zdaniteľných príjmov
- **príjmy nezaúčtované vo výnosoch, ktoré sú napriek tomu zdaniteľnými príjmami**
- **nepeňažné príjmy** (§ 17 ods. 20 a 21 ZDP)
 - **úpravy základu dane o pripočítateľné položky súvisiace s výnosmi resp. príjmami** – napr. úpravy v dôsledku transferového oceňovania (len v časti týkajúcej sa výnosov, príjmov, t. j. nie výdavkov) – napr. § 17 ods. 5 ZDP
 - **marketingové štúdie u príjemcu, ktoré boli vo výnosoch vykázané v minulosti a zdaniteľným príjmom sú až v zdaňovacom období prijatia úhrady** podľa § 17 ods. 19 písm. c) ZDP účinného do 31.12.2019
 - **oceňovacie rozdiely** (účtované na 416 - Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení) **vykázané pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev**, ktoré sa zahŕňajú do základu dane podľa § 17c ZDP
- **časovo rozlišované príjmy (výnosy) z pohľadu účtovníctva alebo zákona o dani z príjmov**
- **dotácie v tej časti, v akej sa účtujú do výnosov** a zároveň zdaniteľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období podľa § 17 ods. 3 písm. f) ZDP
 - **rozdiel medzi uznanou hodnotou a účtovnou hodnotou majetku pri nepeňažnom vklade v časti, v akej sa zahrnuje do základu dane** v príslušnom zdaňovacom období podľa § 17b ods. 1 písm. b) ZDP.

Novela zákona o správe daní

Novelou zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) sa s účinnosťou od 6. februára 2021 doplnila kompetencia vlády na upustenie od uloženia daňových sankcií.

Novelou sa zároveň umožnilo, aby Finančná správa upravila podmienky odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach.

Novela daňového poriadku č. 45/2021 Z.z.. umožnila vláde nariadením **upraviť podmienky pre zánik daňového nedoplatku** zodpovedajúceho nezaplatenej sankcii a podmienky, za akých môže správca dane upustiť od uloženia pokuty alebo vyrubenia úroku z omeškania vo vzťahu ku všetkým daniam. Novela zároveň umožnila, aby podmienky pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach určovalo FR SR zverejňovaním na svojom webovom sídle.

Upustenie od úroku z omeškania a sankcie

25. februára 2021 bolo zverejnené a nadobudlo účinnosť nariadenie vlády č. 88/2021 Z.z. o upustení od úroku z omeškania a uloženia sankcie.

Nariadením sa ustanovuje, že:

- daňovému subjektu nebude vyrubení **úrok za nezaplatenie alebo neodvedenie** dane, rozdielu dane alebo preddavku na daň, ktoré sa stali splatnými v období od 12. marca 2020 do 31. decembra 2020, v zákonom stanovenej lehote a výške, pokiaľ ich daňový subjekt zaplatí alebo odvedie v tzv. náhradnej lehote, a to najneskôr do 30. júna 2021. Ak by bol daňovému subjektu povolený odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach, úrok, ktorý by sa mu mal vyrubiť do dňa ich povolenia, sa taktiež neuloží. Ak však následne daňový subjekt poruší podmienky uložené v rozhodnutí o povolení odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach, bude sa postupovať podľa § 57 daňového poriadku. Toto nariadenie sa nevzťahuje na úrok zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky za dobu povoleného odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach a taktiež na miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady;
- daňovému subjektu nebude uložená **pokuta za nepodanie** daňového priznania, prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti alebo hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti v ustanovenej lehote, ktorej posledný deň spadá do obdobia od 12. marca do 31. decembra 2020, pokiaľ si túto zákonnú povinnosť daňový subjekt splní dodatočne, a to najneskôr do 30. júna 2021. Toto nariadenie sa nevzťahuje na miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady;

- daňovému subjektu nebude uložená **pokuta za správny delikt**, ktorého skutkové podstaty sú ustanovené v § 12 ods. 4 Lex Korona zákona č. 67/2020 Z. z. Podľa tohto ust. sa správneho deliktu dopustí ten, kto uvedie v daňovom priznaní k dani z príjmov podľa § 10a Lex Korona daňový preplatok na dani z príjmov, ktorý je vyšší ako daňový preplatok, ktorý mal v daňovom priznaní k dani z príjmov uviesť. Za tento správny delikt správca dane uloží pokutu vo výške 100% z uvedeného rozdielu. Daňovému subjektu nebude uložená pokuta za uvedenie vyššieho daňového preplatku na dani z príjmov v daňovom priznaní k dani z príjmov podanom od 1. januára do 30. septembra 2020, než ktorý mal daňový subjekt v tomto daňovom priznaní uviesť, ak daňovému subjektu už bol uplatnený daňový preplatok vrátený, v tom prípade, ak daňový subjekt vráti rozdiel, o ktorý bol tento uplatnený daňový preplatok znížený. Termín 30. september 2020 je viazaný na trvanie obdobia pandémie podľa Lex Korona pre niektoré opatrenia. Po tomto termíne už nemohol nastať prípad, pre ktorý by sa ukladala predmetná pokuta.

Nové podmienky FR SR pre odklad platenia dane alebo platenia dane v splátkach

V súlade s novelou zákona o správe daní (Daňovým poriadkom) Finančné riaditeľstvo zverejnilo na svojom webovom sídle 10. februára 2021 nové podmienky pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach.

Odklad/splátky je možné povoliť ak je splnená aspoň jedna z týchto podmienok:

1. Zaplacením dane by bola ohrozená výživa daňového subjektu alebo osôb na jeho výživu odkázaných;
2. U daňového subjektu došlo k poklesu príjmov, a preto nie je možné očakávať zaplatenie dane v lehote splatnosti a to hlavne v dôsledku mimoriadnej situácie, ktorou je napríklad obdobie pandémie alebo živelná pohroma;
3. Zaplatenie dane by zvýšilo platobnú neschopnosť daňového subjektu pri výraznom obmedzení, alebo prerušení vykonávania podnikateľskej činnosti na základe prijatých rozhodnutí vlády SR;
4. Iné preukázateľné dôvody vážneho charakteru, pre ktoré nie je možné daň zaplatiť.

Inštitút odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach sa vzťahuje na všetky dane vrátane sankcií (pokuty a úrok z omeškania), pretože podľa § 2 písm. b) Daňového poriadku sa daňou rozumie daň podľa osobitných predpisov vrátane úroku z omeškania, úroku a pokuty podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov. Nevzťahuje sa na preddavky na daň, pretože tieto nie sú daňou. Ustanovenie § 57 Daňového poriadku sa vzťahuje aj na povolenie odkladu daňového nedoplatku alebo na povolenie jeho platenia v splátkach.

Predpokladom pre rozhodovanie o povolení odkladu/splátok je:

- podanie žiadosti – príslušnému správcovi dane písomne alebo ústne do zápisnice, alebo elektronicky prostredníctvom elektronickej podateľne. Osoby vymedzené v § 14

Daňového poriadku majú povinnosť doručiť žiadosť elektronickými prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 Daňového poriadku.

- náležitosti podania/žiadosti – správca dane posudzuje žiadosť podľa jej obsahu, avšak zo žiadosti musí byť zrejmé, kto žiadosť podáva, v akej veci a čo sa navrhuje; písomná žiadosť musí byť podpísaná osobou, ktorá žiadosť podáva.

V prípade žiadosti o povolenie odkladu/splátok daňový subjekt musí v žiadosti jednoznačne uviesť niektorú z podmienok, ktoré určilo Finančné riaditeľstvo SR v článku I zverejnených podmienok, na základe ktorej žiada o povolenie odkladu/splátok. Spolu so žiadosťou musia byť predložené aj doklady preukazujúce jeho tvrdenia. Ak daňový subjekt svoje tvrdenie nepreukáže, a ani správca dane nemá tvrdenie daňového subjektu preukázané napr. dokladmi, písomnosťami získanými pri správe daní, nachádzajúcimi sa v daňovom spise tohto subjektu, tak žiadosti nebude možné vyhovieť.

Pokiaľ žiadosť o povolenie odkladu/splátok bude mať také nedostatky, pre ktoré nebude spôsobilá na prerokovanie, daňový subjekt bude správcom dane vyzvaný podľa § 13 ods. 8 Daňového poriadku, aby tieto nedostatky podľa pokynu správcu dane a v určenej lehote odstránil. Ak daňový subjekt nedostatky podania v požadovanom rozsahu a v určenej lehote odstráni, bude správca dane takéto podanie považovať za podané bez nedostatkov a bude v danej veci konať. Ak daňový subjekt nedostatky podania v požadovanom rozsahu a v určenej lehote neodstráni, považuje sa toto podanie za nepodané a správca dane túto skutočnosť oznámi daňovému subjektu.

Okrem podstatných náležitostí žiadosti, bez ktorých nie je možné ďalej konať, je potrebné v žiadosti navrhnúť výšku splátok a lehotu ich splatnosti, resp. lehotu odkladu. Ak daňový subjekt v žiadosti o povolenie odkladu/splátok uvedie, že žiada povoliť odklad/splátky napr. odo dňa nasledujúceho po dni splatnosti dane, správca dane môže povoliť odklad/splátky aj od iného dňa, než daňový subjekt žiada. Ak daňový subjekt žiada o povolenie odkladu alebo splátok v čase, keď sa daň stala daňovým nedoplatkom, pričom v žiadosti neuvedie, od ktorého dňa povolenie odkladu alebo splátok žiada, správca dane môže určiť, od ktorého dňa povolí odklad alebo splátky.

- zaplatenie správneho poplatku – vydanie rozhodnutia o povolení odkladu/splátok podlieha poplatkovej povinnosti podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v zmysle položky 143 písm. a) sadzobníka správnych poplatkov. Výška správneho poplatku je 9,50 €.

Počas obdobia pandémie sa za úkony a konania správnych orgánov, ktoré sú potrebné na zmiernenie negatívnych následkov pandémie, správny poplatok neplatí.

Správca dane môže odklad platenia dane alebo zaplatenie dane v splátkach podmieniť zabezpečením dlžnej sumy podľa § 81 Daňového poriadku, a to vzhľadom na výšku dane, ktorej odklad platenia alebo platenie v splátkach žiada daňový subjekt, plnenie nepeňažných povinností daňového subjektu a jeho platobnú disciplínu, ak je to vzhľadom na jeho majetkové pomery možné.

Úrok z povoleného odkladu/splátok:

Za dobu povoleného odkladu/splátok zaplatí daňový subjekt úrok zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky. Podľa druhej vety § 57 ods. 5 Daňového poriadku v znení účinnom od 1. januára 2021 pri výpočte úroku sa použije trojnásobok základnej úrokovej

sadzby ECB platnej v deň, ktorý nasleduje po dni splatnosti dane; ak trojnásobok základnej úrokovej sadzby ECB nedosiahne 3 %, pri výpočte úroku sa namiesto trojnásobku základnej úrokovej sadzby ECB použije ročná úroková sadzba 3 %. Pod splatnosť dane je potrebné rozumieť splatnosť dane vyplývajúcu napr. z daňového priznania alebo z rozhodnutia správca dane.

Úrok sa vypočíta za každý deň povoleného odkladu/splátok. Ak daňový subjekt zaplatí odloženú sumu dane alebo daň v splátkach uloženú rozhodnutím v lehote kratšej ako ukladá rozhodnutie, správca dane úrok z odloženej sumy vyrubí do dňa zaplataenia odloženej sumy dane alebo do dňa zaplataenia dane v splátkach. To znamená, že úrok z odloženej sumy sa počíta za skutočnú dobu odkladu platenia dane, resp. platenia dane v splátkach vrátane dňa zaplataenia odloženej sumy dane alebo dňa zaplataenia poslednej splátky za predpokladu, že daňový subjekt dodržal všetky splátky.

Podľa daňového poriadku v znení účinnom od 1. januára 2021 úrok z odloženej sumy sa nevyrubí, ak nepresiahne 5 €. Úrok z odloženej sumy je splatný do 15 dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia.



Už od 13. marca 2020 pre Vás aktualizujeme prehľad COVID opatrení

Upustenie od pokuty za nepodanie priznania k miestnym daniam na rok 2021

Zverejnením v Zbierke zákonov 12. februára 2021 nadobudlo účinnosť vládne nariadenie č. 56/2021 Z.z. o upustení od pokuty za ne-

podanie priznania k miestnym daniam a čiastkového priznania k miestnym daniam na rok 2021.

Nariadením sa ustanovuje, že daňovému subjektu nebude uložená pokuta za oneskorené podanie daňového priznania k dani z nehnuteľnosti, k dani za psa, k dani za predajné automaty, k dani za nevýherné hracie prístroje za zdaňovacie obdobie roku 2021, za podmienky, že táto povinnosť bude dodatočne splnená najneskôr do 15. marca 2021.

Novela Zákonníka práce: home office a gastrolístky

Novela Zákonníka práce prináša dlho očakávanú zmenu v povinnosti poskytovania gastrolístkov. Prináša aj podrobnejšiu úpravu domáckej práce

a telepráce, pričom poncháva výrazný priestor na úpravu vnútornými predpismi zamestnávateľa. Pripravte sa preto na prijatie minimálne dvoch vnútorných predpisov.

Cieľom vládnej novely č. 78/2021 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 (ďalej len „Zákonník práce“) je najmä:

1. riešiť otázky osobitosti výkonu práce z domácnosti zamestnanca,
2. upraviť možnosť zamestnanca vybrať si medzi stravovacími poukázkami a finančným príspevkom na stravovanie,
3. upraviť možnosť dočasného prideľovania zamestnancov medzi materskými a dcérskými spoločnosťami,
4. zohľadniť kritérium reprezentatívnosti pri pôsobení zástupcov zamestnancov u zamestnávateľa,
5. vytvoriť nový model primeranej zodpovednosti odberateľa práce alebo služby za nelegálne zamestnávanie zamestnancov poskytovateľa tejto práce alebo služby.
6. riešiť aj niektoré problémy, ktorých riešenie si vyžadovali podnety z praxe pracovného práva.

V ďalšom upriamime Vašu pozornosť na nové právne úpravy, ktoré majú daňovo-odvodový dosah, alebo sa týkajú aj výkonu práce zamestnancov daňových poradcov:

DOMÁCKA PRÁCA A TELEPRÁCA

Vzhľadom na predpokladaný nárast predovšetkým telepráce (právna úprava Slovenskej republiky nepozná pojem home office) z dôvodu meniacich sa návykov a prehodnocovania trvalej prítomnosti zamestnancov na pracovisku sa novelizovalo od 1. marca 2021 aj ustanovenie § 52 o domáckej práci a telepráci.

O domácku prácu resp. teleprácu ide v prípade, ak:

- **sa môže vykonávať aj na pracovisku** zamestnávateľa, ale prenáša sa do domácnosti zamestnanca,
- **sa vykonáva pravidelne** (ponecháva sa teda aj výnimka, kedy nejde o domácku prácu alebo teleprácu, t.j. ak nemožno identifikovať vzor pravidelnosti, resp. ak mimoriadne okolnosti spôsobia, že zamestnanec dočasne vykonáva prácu z domácnosti – napr. technické príčiny na pracovisku, mimoriadna potreba v daný deň sa starať o dieťa, t.j.

spravidla ide o neplánované situácie). Pravidelnosť neznamená, že práca z domácnosti sa musí vykonávať v rozsahu celého ustanoveného (určeného) týždenného pracovného času, ale môže sa vykonávať aj v dohodnutom rozsahu, ktorý je časťou ustanoveného (určeného) týždenného pracovného času (napr. jeden, dva dni v týždni).

V praxi sa často stierajú rozdiely medzi príležitostnou a pravidelnou prácou v domácnosti. Deliacim kritériom kedy ide o domácku prácu/teleprácu a kedy nie, je práve otázka pravidelnosti výkonu práce mimo pracoviska zamestnávateľa.

- **sa vykonáva z domácnosti zamestnanca**, t.j. v iných priestoroch ako sú priestory/prevádzky zamestnávateľa. Dojednanie nemusí obsahovať konkrétne miesto výkonu práce ale určenie, že miesto výkonu práce sa ponecháva na zamestnanca. Týmto sa umožňuje aj tzv. mobilná telepráca a tzv. digitálni nomádi. Domácnosťou zamestnanca sa preto rozumie nielen jeho trvalé bydlisko, ale akékoľvek miesto mimo priestorov zamestnávateľa.
- **musí byť dohodnutá**, t. j. nie je možné, aby zamestnávateľ prikazoval jednostranne výkon domáckej práce/telepráce proti vôli zamestnanca a naopak, aby si zamestnanec sám rozhodoval, kde bude jeho miesto výkonu, pretože sa domnieva, že môže vykonávať prácu aj z domácnosti. Miesto výkonu práce ako podstatná náležitosť pracovnej zmluvy (§ 43 ods. 1 Zákonníka práce) musí byť naďalej predmetom dohody aj pri domáckej práci a telepráci. Zároveň musí byť možné danú prácu z domu vykonávať.
- je prijaté **rozhodnutie o organizácii pracovného času**. Buď ho organizuje zamestnávateľ spôsobmi podľa § 86 alebo § 87 Zákonníka práce, a to ako fixný pracovný čas alebo pružný pracovný čas (§ 88 Zákonníka práce) alebo jeho rozvrhovanie vzhľadom na povahu práce a očakávania zamestnávateľa (zamestnanec má odovzdať do určitého času výsledok a je jedno v akom časovom úseku prácu vykoná) sa môže ponechať výlučne na zamestnancovi. Ak zamestnávateľ súhlasí so „samorozvrhovaním“ pracovného času zamestnancom, nemôže mu do tohto procesu nijako vstupovať (určovaním časového rozsahu v rámci dňa, určovaním pracovných dní v týždni, apod.). Z uvedeného vyplýva, že znakom domáckej práce a telepráce nie je „samorozvrhovanie“ pracovného času zamestnancom, ale strany sa na ňom môžu dohodnúť. Organizácia pracovného času zároveň určuje rozsah **práva na odpojenie sa zamestnanca**, ktoré je konštruované ako právo zamestnanca nevykonávať prácu mimo pracovného času (ak nejde o prácu nadčas, pracovnú pohotovosť) v čase prekážok v práci, dovolenky a zákaz hodnotiť toto nevykonávanie práce zo strany zamestnávateľa ako porušenie pracovnej disciplíny.

V prípade ak pôjde o teleprácu, platia vyššie uvedené podmienky plus:

- **dochádza k toku údajov**, t.j. na výkon práce sa **používa informačná technológia** a technológia sa na diaľku **pravidelne prepája so zamestnávateľom** alebo jeho zákazníkmi, pretože v opačnom prípade by bola zamestnávateľom dodaná informačná technológia (napr. tablet na kreslenie) len jedným z nástrojov na výkon domáckej práce.

Pre právnu úpravu domácej práce/telepráce platia všeobecné ustanovenia Zákonníka práce s odchýlkami:

- „a) *neuplatňujú sa ustanovenia o rozvrhnutí určeného týždenného pracovného času, nepretržitom dennom odpočinku a nepretržitom odpočinku v týždni,*
- b) *neuplatňujú sa ustanovenia o prestojoch okrem prestojov, za ktoré zodpovedá zamestnávateľ,* (pozn. autora: doplnené novelou)

- c) *zamestnancom nepatrí náhrada mzdy pri dôležitých osobných prekážkach v práci okrem náhrady mzdy podľa § 141 ods. 2 písm. d),*
- d) *zamestnancom nepatrí mzda za prácu nadčas, mzdové zvýhodnenie za prácu vo sviatok, mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu, mzdové zvýhodnenie za prácu v nedeľu, mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu a mzdová kompenzácia za sťažený výkon práce, ak sa zamestnanec so zamestnávateľom nedohodne inak.“*

Zamestnávateľ je povinný zabezpečiť zamestnancom pracovné prostriedky na výkon domáckej práce/telepráce. Ak však túto svoju povinnosť nevie splniť, môže sa zamestnávateľ so zamestnancom dohodnúť o používaní vlastného prostriedku zamestnanca na tieto účely. Z hľadiska **zabezpečenia ochrany osobných údajov** a ďalších informácií je ale potrebné zdôrazniť, že zamestnávateľ sa touto dohodou nezbavuje svojej povinnosti v oblasti bezpečnosti v zmysle osobitných predpisov v oblasti ochrany osobných údajov, a túto zodpovednosť nemôže preniesť ani na zamestnanca.

Pokiaľ ide o zvýšené náklady zamestnanca, kedy zamestnancom uhrádza za podmienok podľa § 145 ods. 2 Zákonníka práce preukázateľné **zvýšené výdavky zamestnanca** s používaním vlastného náradia, vlastného zariadenia a vlastných predmetov potrebných na výkon práce (napr. náklady na elektrinu, na nadštandardné pripojenie na internet potrebné na výkon práce). Určenie nákladov sa robí v každom prípade osobitne (v tomto kontexte je relevantný aj kontext zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov). Zamestnanec má však prioritne povinnosť používať nástroje, prostriedky, zariadenia zamestnávateľa. **O použití vlastných prostriedkov musí existovať dohoda** so zamestnancom, pričom bez dohody zamestnancom nepatrí ani náhrada nákladov ako ani náhrada škody na vlastných veciach, ktoré použil na výkon práce bez súhlasu zamestnávateľa. Predmetom dohody (resp. rozsah môže vyplývať aj z vnútorného predpisu) je aj otázka úhrady nákladov, spôsobu ich preukazovania. Povinnosť preukázať zvýšené náklady má zamestnanec.

Aj napriek práci vykonávanej zamestnancom „na diaľku“ je nutné predchádzať jeho **sociálnej izolácii**, umožniť mu **vstup na pracovisko** a zároveň je potrebné umožniť mu prístup k **prehliadaniu kvalifikácie**. Nielen v týchto prípadoch, ale pri celkovom prístupe k právam a povinnostiam zamestnanca je potrebné dôsledne aplikovať zásadu **zákazu znevýhodnenia** (t.j. diskriminácie tohto zamestnanca) v porovnaní s porovnateľným zamestnancom na pracovisku zamestnávateľa, resp. zásadu zákazu zvýhodnenia (t. j. diskriminácie zamestnancov na pracoviskách zamestnávateľa).

Zamestnanec je povinný informovať zamestnávateľa o nemožnosti vykonávať prácu (napr. pri technických problémoch, nefunkčnosti programového vybavenia či internetového pripojenia).

MOŽNOSŤ VYBRAŤ SI MEDZI STRAVOVACÍMI POUKÁŽKAMI A FINANČNÝM PRÍSPEVKOM:

V § 152 Zákonníka práce sa od 1. marca 2021 zavádza **možnosť výberu** zamestnancov medzi stravovacou poukážkou (tzv. gastrolístok) a finančným príspevkom na stravovanie, ktorý má byť účelovo viazaný na stravovanie. Aj naďalej sa ponecháva **prednosť systému podnikového stravovania** a právo výberu sa vzťahuje len na zamestnancov zamestnávateľov, ktorí nezabezpečujú stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v inom

(zmluvnom) stravovacom zariadení, pretože buď tak nemôžu spraviť alebo podmienky v podniku umožňujú väčšiu flexibilitu.

Zároveň sa ponechávajú výnimky z možnosti voľby tam, kde už doteraz bol uplatňovaný finančný príspevok na stravovanie.

Zároveň upozorňujeme na možnú interpretačnú kontrapunkciu medzi ustanovením ods. 6 písm. b) a ods. 2. V zmysle uvedeného „zamestnávateľ poskytne zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie ... ak zamestnávateľ nemôže zabezpečiť stravovanie podľa odseku 2“, t.j. podľa ods. 2:

- poskytovaním jedného teplého hlavného jedla ... vo vlastnom stravovacom zariadení,
- v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo
- zabezpečením stravovania pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby.

Pri striktnom gramatickom výklade by nikdy nenastala situácia, kedy by bolo možné poskytnúť príspevok na stravovanie (kým by existovali spoločnosti ponúkajúce gastrolistky). Avšak pri logickom výklade (berúc do úvahy aj úmysel zákonodarcu), v nadväznosti na ods. 7 sa táto nelogickosť odstraňuje tak, že jednoznačne zavádza možnosť výberu medzi finančným príspevkom alebo stravovacou poukázkou.

Úmysel zákonodarcu bol bezpochýb jednoznačne umožniť výber keď v dôvodovej správe o. i. uvádza: „ponecháva sa prednosť systému podnikového stravovania a právo výberu sa vzťahuje len na zamestnancov zamestnávateľov, ktorí nezabezpečujú stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v inom (zmluvnom) stravovacom zariadení.“

Predpokladáme, že právna prax túto situáciu v blízkej budúcnosti jednoznačne vyjasní.

Povinnosť dať na výber zamestnancovi nemá zamestnávateľ, ktorý pred 1. marcom 2021 alebo v období od 1. marca 2021 do 31. decembra 2021 uzatvoril zmluvu o zabezpečení stravovacích poukážok s právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, do skončenia účinnosti tejto zmluvy, najdlhšie však do 31. decembra 2021. Po tomto termíne už zamestnancovi musí byť umožnený výber. Je preto na zvážení takéhoto zamestnávateľa, či aj napriek existujúcej zmluve s dodávateľom, umožní zamestnancovi výber pred 1.1.2022.

Zamestnávateľ bude môcť (a pre zníženie administratívnej náročnosti asi aj musieť) **upraviť podrobnejšie pravidlá, akými sa realizuje výber** zamestnancom. Vzhľadom na rozmanitú veľkosť zamestnávateľov a rozličné podmienky u nich, zákon ponecháva tieto otázky na zamestnávateľov a upravuje len minimálne pravidlá, pričom umožňuje, aby si pre tieto účely vydal vnútorný predpis. Kogentne je však určené, že zamestnanec môže výber uskutočniť resp. meniť len raz za 12 mesiacov.

Do uskutočnenia výberu zamestnanca zamestnávateľ poskytne stravovacie poukážky alebo poskytne finančný príspevok na stravovanie na základe svojho rozhodnutia.

Rovnako je možné (po prerokovaní so zástupcami zamestnancov):

- upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie počas dovolenky, prekážok v práci, alebo inej ospravedlnenej neprítomnosti v práci,
- umožniť stravovať sa zamestnancom, ktorí pracujú mimo rámca pracovných zmien za rovnakých podmienok ako ostatným zamestnancom,
- rozšíriť okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie, a ktorým bude prispievať na stravovanie podľa odseku 3.

Výška príspevku na stravovanie zostáva nezmenená, t.j. 55% z ceny jedla, najviac však do sumy 55% stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín. V novom odseku 8 sa vymedzuje, aká má byť **suma finančného príspevku** (osobitný význam to má tam, kde u zamestnávateľa nie je porovnateľný zamestnanec so stravovacou poukázkou, a teda nie je jasné aká je cena jedla).

„Suma finančného príspevku na stravovanie je suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie iným zamestnancom podľa odseku 3 prvej vety, najmenej však 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky podľa odseku 4. Ak zamestnávateľ neprispieva na stravovanie iným zamestnancom podľa odseku 3, suma finančného príspevku na stravovanie je najmenej 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky podľa odseku 4, najviac však 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Okrem sumy podľa prvej vety alebo druhej vety zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi príspevok podľa osobitného predpisu.“

V kontexte zmien v § 152 ako aj v kontexte zjednotenia právnej úpravy sa v § 118 ods. 2 uvádza, že **príspevok na stravovanie nie je mzdou** (obdobne ako podľa súčasného znenia ňou nie je napr. stravné pri pracovnej ceste) a celý účelovo viazaný finančný príspevok je **oslobodený od dane z príjmu** (§ 5 ods. 7 písm. b) zákona o dani z príjmov) v plnej zákonom stanovenej výške. S účinnosťou od 1. marca 2021 oslobodenie finančného príspevku na stravovanie poskytnutého v súlade s § 152 Zákonníka práce nie je podmienené povinnosťou zamestnanca preukázať lekárske potvrdením od špecializovaného lekára, že zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zabezpečeného zamestnávateľom.

Keďže je príspevok na stravovanie postavený na úroveň stravných poukážok, javí sa vhodným, **poskytovať ho vopred** (napr. aj ako súčasť mzdy), t.j. nie až ako refundáciu nákladov vynaložených na stravovanie. Otázkou zostáva, ako a či bude potrebné preukazovať vynaloženie príspevku na účel stravovania. V prípade **potreby preukazovania účelu** na aký boli tieto prostriedky vynaložené by však došlo k neúmernému zaťaženiu zamestnávateľov ďalšou administratívnou agendou a vystavovali by sa riziku nesprávneho posúdenia preukázaných nákladov.

Daňový kalendár - marec 2021

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

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
01.03.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
01.03.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
01.03.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
01.03.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti	mesačné
01.03.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrm daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní	mesačné
10.03.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zamestnanca za rok 2020 na účely podania	ročné
15.03.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.03.	DzP FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.03.	DzP PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15.03.	DzP PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.03.	SD z vína	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
25.03.	SD z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
25.03.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.03.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.03.	SD	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
25.03.	SD z miner. oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja	mesačné
25.03.	SD z tabak. výr.	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	mesačné
25.03.	SD z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
25.03.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
31.03.	DzP PO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2020 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2020	ročné
31.03.	DzP PO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrtročné
31.03.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti	mesačné
31.03.	DzP FO	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP FO vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrtročné
31.03.	DzP PO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné
31.03.	DzP PO	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020	ročné
31.03.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vykonať ročné zúčtovanie preddavkov na daň za rok 2020 na žiadosť zamestnanca	ročné
31.03.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.03.	DzP FO	Podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020	ročné
31.03.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
31.03.	Daň z motor. vozidiel	Podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2020 a zaplatenie dane	ročné
31.03.	DzP FO	Odvedenie dane z príjmov fyzických osôb poskytovateľa zdravotnej starostlivosti vyberanej zrážkou z nepeňažného plnenia od "držiteľa" za rok 2020	ročné
31.03.	DzP FO	Podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2020 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2020	ročné
31.03.	DzP FO	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné

Daňové zákony 2021

Aj tento rok Vám prinášame Daňové zákony 2021.

Využite pri svojej práci praktického pomocníka. Najobsiahlejší prehľad

právnych predpisov z oblasti daní a účtovníctva. Ako jediná zberka na trhu:

- je najkomplexnejšia,
- obsahuje aj dôvodové správy k meneným ustanoveniam,
- obsahuje krátke komentáre – informácie FR SR,
- má vyznačenú pôvodnú a novú právnu úpravu,
- obsahuje texty predpisov preberané zo Slov-lexu, ktoré ako jediné sú právne záväzné),
- vyrobená z odľahčeného papiera,
- dvojzväzková.

Nájdete v nej:

➤ Daňové zákony

Zákon o dani z príjmov
 Zákon o dani z pridanej hodnoty
 Zákon o správe daní
 Zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku
 Zákon o dani z motorových vozidiel
 Zákon o spotrebnej dani z alkoholu
 Zákon o spotrebnej dani z tabaku
 Zákon o spotrebnej dani z minerálneho oleja
 Zákon o dani z poistenia

➤ Zákony o účtovníctve

Zákon o účtovníctve
 Postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva
 Postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva
 Podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro, malé aj veľké účtovné jednotky
 Podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

➤ Súvisiace zákony

Zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice
 Zákon o cestovných náhradách
 Zákon o minimálnej mzde
 Zákon o registri partnerov verejného sektora

Posledných 50 ks si môžete na našom eShope

