

Prehľad aktuálnych zmien v oblasti dani z príjmov fyzických osôb na Slovensku a v Českej republike

leitnerleitner



Roman Ponc | Partner

a UNIQ, Staromestská 3, 811 03 Bratislava
t +421 259 101 800
e roman.ponc@leitnerleitner.sk



Miroslav Král | Partner

a Voctářova 2449/5, 180 00 Praha 8
t +420 228 883 917
e miroslav.kral@leitnerleitner.com



Markéta Kozáková | Manager

a Voctářova 2449/5, 180 00 Praha 8
t +420 228 883 922
e marketa.kozakova@leitnerleitner.com



založená
1959

Spoločnosť založená v Linzi Dr.Romanom Leitnerom st., ktorá sa postupne stala dnešnou medzinárodnou skupinou LeitnerLeitner.

9 krajín
15 kancelárií
39 partnerov

LeitnerLeitner je jednou z vedúcich firiem v oblasti daňového poradenstva a audítorských služieb v CEE.



725
zamestnancov

Pracujeme s vášňou na vašich zadaniach a prinášame praktické riešenia. Kombinujeme odborné znalosti s podnikateľskými skúsenosťami.

- Daňové poradenstvo
- Audit
- Finančné poradenské služby
- Účtovné služby
- Mzdové služby





25 rokov

LeitnerLeitner poskytuje know-how bez hraníc na Slovensku už takmer 25 rokov.



3

subjekty

LeitnerLeitner Tax s.r.o.
LeitnerLeitner Consulting s.r.o.
LeitnerLeitner Audit SK s.r.o.



50

zamestnancov

Náš tím sa skladá z viac ako 50 zamestnancov, ktorí sú odborne kvalifikovaní a ochotní poskytovať služby našim klientom v nemeckom/ anglickom jazyku.



LeitnerLeitner Tax s.r.o.



UNIQ., Staromestská 3, Bratislava
+421 2 59 101 800
bratislava.office@leitnerleitner.sk

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.;
oddiel: S.r.o, číslo spisu: 120649/B
IČO: 35 708 115
DIČ: 2020264939
IČ DPH/VAT: SK2020264939
Číslo daňovej licencie : 26/97





7 let

LeitnerLeitner poskytuje komplexní poradenství v České republice od roku 2014



2

subjekty

LeitnerLeitner Tax s.r.o.
Leitner Leitner CZ,s.r.o.



20

zaměstnanců

Náš mladý tým se skládá z 20 zaměstnanců, kteří jsou odborníci ve svém oboru schopni poskytovat služby také v anglickém jazyce.



LeitnerLeitner Tax s.r.o.

a

DockIn, Voctářova 5, Praha

t

+420 228 883 900

e

praha.office@leitnerleitner.com

Společnost vedená u Městského soudu v Praze

Spisová značka C 284755

IČO: 06612288

DIČ: CZ06612288

IČ DPH/VAT: CZ06612288





Novela zákona o daních z příjmů 2021

- vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 609/2020 Sb.
- obecná účinnost od 1.1.2021

Zrušení superhrubé mzdy a zavedení progresivního zdanění

- daň z příjmů zaměstnanců nově počítána z hrubé mzdy (místo superhrubé)
- zrušení 7% solidárního zvýšení daně
- zavedení progresivní sazby daně 2 pásma
 - základní sazba daně 15 % (zůstává stejná výše)
 - druhá sazba daně 23 %
 - hranici pásem tvoří 48násobek průměrné mzdy, průměrná mzda pro rok 2021 je 35 441 Kč
 - tj. ročně 1 701 168 Kč / 141 764 Kč měsíčně





Základ daně

- └ daň z příjmů se počítá z celkového základu daně, tj. souhrnu jednotlivých základů daně (závislá činnost, podnikání, příjmy z pronájmu, kapitálové příjmy, ostatní příjmy)
- └ dříve celkový základ daně podléhal 15% sazbě daně
- └ solidární zvýšení daně se počítalo pouze ze součtu základu daně ze závislé činnosti a z podnikání přesahujícího 48násobek průměrné mzdy
- └ nově sazbě druhého pásma podléhá celkový základ daně přesahující hranici pásma

Základní slevy na poplatníka

- └ Zvýšení roční sleva na poplatníka na 27 840 Kč pro rok 2021, pro rok 2022 na 30 840 Kč (původně 24 840 Kč)





Stravenkový paušál

- nově daňově zvýhodněný peněžitý příspěvek na stravování poskytnutý zaměstnanci zaměstnavatelem
 - dobrovolné, ostatní možnosti zvýhodněného stravování jsou zachovány
- zaměstnanec - osvobozený příjem do hodnoty 70% stravného stanoveného zákoníkem práce
- zaměstnavatel - daňově uznatelný výdaj bez omezení

Stravenky (stávající benefit)

- nepeněžní benefit ve formě stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů
 - dobrovolné
- zaměstnanec - osvobozený příjem = hodnota poskytnutého stravování (výše stravenky dle vnitřního předpisu zaměstnavatele)
- zaměstnavatel - daňově uznatelný výdaj ve výši 55% hodnoty jídla, max. do hodnoty 70% stravného stanoveného zákoníkem práce





Paušální daň

- nově zavedeno od 1. ledna 2021 pro OSVČ, s ročním příjmem nižším než 1 000 000 Kč, nelze pro OSVČ registrované k DPH
- výše 5 469 Kč / měsíc - zahrnuje platbu daně z příjmu (100 Kč), odvody zdravotního pojištění (2 393 Kč) a sociálního/důchodového pojištění (2 976 Kč)
- nemusí dále posílat daňové přiznání a přehledy o příjmech a výdajích zdravotní pojišťovně a na OSSZ
- poplatník může i tak mít povinnost podat daňové přiznání (např. plátcovství DPH během roku, příjmy převyšující 1 000 000 Kč, obdržené jiné příjmy závislá činnost, pronájem apod.)

Kurzarbeit

- neschváleno, stále v diskuzi, současné době je program Antivirus
- příspěvek od státu kdy zaměstnavatel nemůže přidělit práci z důvodu mimořádných událostí
- výše 70 procent hrubého výdělku do 1,5násobku celostátní průměrné mzdy, zaměstnanec minimálně 3 měsíce v pracovním poměru na dobu neurčitou, rozsah překážek v práci 20 % až 80 % pracovní doby





Prehľad zmien pre rok 2021

↪ upravujú sa podmienky pre 15% daň

- ↪ od 2021 - u daňovníkov FO , ktorých zdaniteľné príjmy nepresiahnu 49 790 EUR (za rok 2020 sa ešte uplatní limit 100 000 EUR)
- ↪ zdaniteľným príjmom sa rozumie príjem, ktorý nie je od dane oslobodený resp. vylúčený z predmetu dane
- ↪ zníženú sadzbu nie je možné použiť na zdanenie:
 - ↪ príjmov zo závislej činnosti
 - ↪ príjmov z prenájmu nehnuteľnosti
 - ↪ príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu
 - ↪ príjmov z kapitálového majetku
 - ↪ ostatných príjmov

↪ ruší sa

- ↪ oslobodenie 13. a 14. platu zamestnancov
- ↪ nezdaniteľná časť ZD na kúpeľnú starostlivosť





daň z príjmov fyzických osôb v roku 2021

- zvyšuje sa daňový bonus na dieťa
 - výška sa bude v priebehu roka postupne meniť

Vek dieťaťa	Od 1.1.2021 do 30.6.2021	Od 1.7.2021 do 31.12.2021
Do 6 rokov	46,44 €	46,44 €
Staršie ako 6 rokov	23,22 €	39,47 €
Staršie ako 15 rokov		23,22 €

- upresňujú sa podmienky k získaniu nároku
 - do zdaniteľných príjmov daňovníka sa započítajú:
 - príspevky "Prvá pomoc" a "Prvá pomoc plus" z úradov práce
 - COVID dotácie z ministerstva kultúry
 - pandemické nemocenské a ošetrovné
- hranica na rok 2021 je 3.738 EUR (v r. 2020 3.480 EUR)





Stravné lístky vs. finančný príspevok

- od 1.3.2021 **finančný príspevok** ako alternatíva ku „gastrolístkom“
 - vznik nároku sa posudzuje rovnako
 - výška príspevku zostáva nezmenená
- právo „voľby“ u zamestnanca medzi finančným príspevkom a stravným lístkom
 - zamestnanec je viazaný svojim výberom 12 mesiacov
 - zamestnávateľ má právo posunúť túto možnosť „výberu“ (najneskôr do 31.12.2021)
- finančný príspevok je oslobodený od dane z príjmov aj odvodov
- možnosť prispievania aj zo Sociálneho Fondu
- od 1.1.2023 „gastrolístky“ len elektronicky





Ďalšie zmeny, ktoré čakajú FO

- „kurzarbeit“ – účinnosť od 1.1.2022
 - trvalý „kurzarbeit“ len pre zamestnancov a zamestnávateľov
 - SZČO pôjdu osobitnou schémou pre podnikateľov
- **ročné zúčtovanie sociálneho poistenia**
 - prvýkrát sa vykoná v roku 2023 (do 30.9.)
 - povinnosť platiť preddavky už od 1.1.2022
- **CFC pravidlá**
 - prvýkrát sa použijú až pri podaní priznania v roku 2023 za predchádzajúci rok
- zavádza sa **oznamovacia povinnosť** správcu dane
 - o výške a splatnosti preddavkov na daň
 - účinnosť od 1.1.2022





Usmernenie OECD k pravidlám medzinárodného zdaňovania v súvislosti s COVID -19

- verzia z 03.04.2020
- **aktualizované 21.01.2021**

Usmernenie sa zameriava najmä na riešenie situácií, kedy cezhraniční pracovníci (zamestnanci) alebo FO nie sú schopní fyzicky vykonávať svoje pracovné povinnosti v štáte, v ktorom obvykle svoje zamestnanie vykonávajú, ako aj na situácie, keď cezhraniční pracovníci alebo FO uviazli v štáte, ktorý nie je štátom ich daňovej rezidencie

- usmernenie sa zameria na otázky spojené s:
 - **príjmom cezhraničných pracovníkov**
 - **daňovou rezidenciou fyzických osôb**
 - vznikom stálej prevádzkarne
 - daňovou rezidenciou právnických osôb





Cezhraniční pracovníci a ich příjem

- v prípade príjmu zo závislej činnosti cezhraničných pracovníkov (zamestnancov) sa vo všeobecnosti naďalej uplatňuje pravidlo uvedené v článku 15 zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia - platy, mzdy a iné podobné odmeny sú zdaniteľné v štáte, v ktorom sa zamestnanie fyzicky vykonáva
- **výnimka** zo všeobecného pravidla
 - štátna podpora udržania pracovných miest počas pandémie alebo v prípade ukončenia pracovného pomeru, vyplácanie odstupného
 - právo na zdanenie takýchto príjmov, by sa malo ponechať štátu, kde sa zamestnávanie obvykle vykonávalo pred pandemiou Covid-19





Daňová rezidencia fyzických osôb

- analyzované 2 situácie:
 - FO sú dočasne mimo svojho domova (štátu bydliska/svojej daňovej rezidencie) a uviazli v hostiteľskej krajine kvôli pandémie Covid-19, v dôsledku čoho nadobudli štatút rezidenta na základe vnútroštátneho práva (hostiteľskej krajiny)
 - FO pracujú v jednej krajine („súčasná domovská krajina“) a získali tam postavenie daňového rezidenta, ale kvôli pandémie Covid-19 sa na krátky čas vracajú do svojej „predchádzajúcej domovskej krajiny“
- dočasné a výnimočné zmeny v dôsledku krízy Covid-19 by nemali viesť k zmene daňovej rezidencie

Slovenská republika neprijala žiadne ad-hoc opatrenia, podľa ktorých by došlo k zmene zdaňovania príjmov počas pandémie Covid-19





Aktualizované usmernenie

- **potvrďuje** závery z usmernenia z apríla 2020
- obsahuje **ad hoc opatrenia krajín**
- **detailnejšie úvahy:**
 - rezidencia: V aktualizovanom usmernení sa analyzujú situácie, kde kritérium SZZ nie je vhodné na určenie daňovej rezidence FO a vhodnejšie je kritérium „zvyčajného pobytu“
 - ak osoba (daňový rezident jednej krajiny, ktorý vykonáva zamestnanie v inej krajine) nemôže opustiť túto inú krajinu z dôvodov cestovných obmedzení v dôsledku pandémie COVID-19 a inak by bola z krajiny odišla a jej príjem zo zamestnania by bol oslobodený od zdanenia podľa ZZDZ (**test 183 dní**), v aktualizovanom usmernení sa odporúča, aby daná krajina nezapočítavala tieto dodatočne strávené dni na svojom území





Rakúsko a pandémia Covid-19

- od 01. januára 2020 mali zamestnávateľia osôb, ktoré podliehajú v Rakúsku neobmedzenej daňovej povinnosti, povinnosť zrážať preddavky v Rakúsku daň z príjmov zo závislej činnosti v prípade vykonávania závislej činnosti v Rakúsku (aj v prípade HO)
- táto povinnosť však koncom roka 2020 **zrušená retroaktívne**
- **existuje možnosť dobrovoľného zrážania preddavkov**
- ak sa nezrážajú dobrovoľne preddavky zamestnávateľ je povinný podať tzv. **„annual wage statement (form L17)“** a zamestnanec je povinný podať daňové priznanie v Rakúsku
 - potvrdenie (L17) je potrebné predložiť rakúskemu daňovému úradu do **3/2021** (predĺženie pôvodného termínu)





Stála provozovna

- práce z domova (tzv. home office) v důsledku opatření proti Covid-19 by neměla vést ke vzniku stálé provozovny z titulu tzv. stálého místa (fixed place) – nutné posoudit situaci, zejména s ohledem na dočasnost a celkové dispozice
- závislý agent - výkon předmětné činnosti (jako uzavírání smluv jménem zahraničního zaměstnavatele) v druhém státě nemá vést ke vzniku stálé provozovny, pokud přechodně pouze z důvodu opatření proti Covid-19

Česká republika

- nadále neexistuje žádný specifický pokyn ani metodika vydaná MF ČR
- pouze neoficiální vyjádření, že se změny přístupu nechystají a je potřeba postupovat podle příslušných smluv o zamezení dvojímu zdanění
- jednotlivých případech argumentačně využít uvedený výkladu OECD





Novela daňového řádu

- ↪ vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 283/2020 Sb.
- ↪ obecná účinnost od 1.1.2021

Termíny pro podání přiznání za rok 2020

- ↪ standardně 3 měsíce (do 1.4) – zůstává
- ↪ nově lhůta 4 měsíce (do 1.5), pokud je daňové přiznání podáno elektronicky
- ↪ 6 měsíců pokud je daňové přiznání podávané na základě plné moci udělané daňovému poradci (do 1.7) – zůstává
 - ↪ nově - plná moc může být na FÚ doručena až společně s přiznáním, tj. do 1.7
- ↪ COVID opatření – pozdní podání daňového přiznání do 1 měsíce od původní lhůty (bez poradce) není sankcionováno (tj. papírově do 1.5, případně 1.6 elektronicky)
- ↪ stále je možné požádat o prodloužení lhůty o 3 měsíce (tj. do 1.10 při podání přiznání poradcem)
- ↪ zůstává možnost podat přiznání do 31.10 pokud má poplatník příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí

Splatnost daně - v termínu pro podání daňového přiznání





Novela daňového řádu

- vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 283/2020 Sb.
- obecná účinnost od 1.1.2021

Změny v oblasti sankcí

- úrok z prodlení
 - vyměření od čtvrtého dne, tj. úhrada daně do 3 dnů není sankcionována (původně vyměření od 5. pracovního dne)
 - 8% + REPO sazba platná v první den kalendářního pololetí (doposud bylo 14% + REPO sazba)
 - nevzniká pokud je nižší než 1 000 Kč (doposud 200 Kč)
- úrok z pozdě vráceného přeplatku na dani a z neoprávněného jednání správce daně
 - snížení na 8% + REPO sazba (doposud bylo 14% + REPO sazba)
- úrok z posečkání
 - 4% + REPO sazba (doposud bylo 7% + REPO sazba)
- pokuta za „neelektronické“ podání DP
 - subjekty, které mají datovou schránku povinně podávají DP elektronicky
 - snížení pokuty na 1 000 Kč při podání „neelektronicky“ (doposud 2 000 Kč)





- ↪ termín na podanie daňového priznania za rok 2020 k dani z príjmov **je do troch kalendárnych mesiacov** po skončení zdaňovacieho obdobia
 - ↪ za rok 2020 **do 31. marca 2021**
- ↪ **možnosť odložiť podanie DP** (bez udania dôvodu):
 - ↪ o tri kalendárne mesiace (**max. do 30. júna 2021**)
 - ↪ o šesť kalendárnych mesiacov (**max. do 30. septembra 2021**), ak plynú daňovníkovi príjmy zo zdroja v zahraničí
- ↪ **neuvažuje sa o predlžovaní lehoty tak ako to bolo minulý rok z titulu pandémie**





- FO musí podať daňové priznanie ak príjmy v roku 2020 **presiahli hranicu 2 207,10 EUR**

- ktoré FO musia podať daňové priznanie **elektronicky?**
 - ktoré majú pridelené DIČ
 - vykonávajúce podnikateľskú činnosť

- **zmeny pri odklade platenia dane a povolenie splátok**
 - možnosť použiť spätne (nie od doručenia rozhodnutia o povolení... ale už odo dňa splatnosti dane)
 - zníženie úrokovej sadzby z 10% na 3% p.a.





Nariadenie vlády č.88/2021 Z.z. (účinnosť 25.2.2021)

└ zmeny v oblasti pokút

daňové úrady nebudú ukladať pokuty ani vyrubovať úroky za oneskorené zaplatenie dane alebo oneskorené podanie daňového priznania, za obdobie pandémie (od 12. marec do 31. december 2020), ak bude **náprava vykonaná najneskôr do 30. Júna 2021**

Nadálej ostávajú v platnosti sankcie za porušenie povinnosti v zmysle daňového poriadku

- └ **pokuty** – podľa typu správneho deliktu
- └ **úrok z omeškania** – 15% p.a.





➤ **novela daňového řádu**

- vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 283/2020 Sb.
- obecná účinnost od 1.1.2021

➤ **MOJE daně**

- spuštěno od 28.2.2021
- nový portál pro online komunikaci s FÚ a podávání DP a dalších dokumentů
- současně vznik nové daňové informační schránky (nová DIS)

➤ **daňové kontroly**

- možnost zahájení kontroly korespondenčně (bez nutnosti osobního setkání daňového subjektu se zástupcem správce daně)





└ digitálne projekty

- └ elektronická komunikácia
 - └ predĺženie lehoty na sprevádzkovanie obojstrannej elektronickej komunikácie do 31.12.2021
- └ eKasa
- └ call centrum a sociálne siete
- └ TAXANA

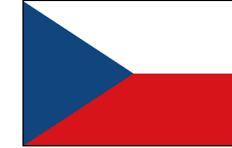
└ daňové kontroly

- └ aj elektronicky

└ „online fakturácia“

- └ pripravuje sa aj úplne nová povinnosť
- └ elektronické zasielanie vybraných fakturačných údajov vopred finančnej správe ešte pred vyhotovením konečnej faktúry





PRIESTOR NA OTÁZKY A DISKUSIU



V prípade Vášho záujmu o túto prezentáciu ako aj zasielanie všetkých našich noviniek v podobe newslettrov, webinárov, seminárov a daňových noviniek sa neváhajte prihlásiť na odber nášho newslettera LeitnerLeitner. **Môžete tak urobiť kliknutím na tento link: <http://bit.ly/39Mh1sL>**

V prípade otázok nás neváhajte kontaktovať!



Roman Ponc | Partner



a UNIQ, Staromestská 3, 811 03 Bratislava
t +421 259 101 800
e roman.ponc@leitnerleitner.sk



Miroslav Král | Partner



a Voctářova 2449/5, 180 00 Praha 8
t +420 228 883 917
e miroslav.kral@leitnerleitner.com



Markéta Kozáková | Manager



a Voctářova 2449/5, 180 00 Praha 8
t +420 228 883 922
e marketa.kozakova@leitnerleitner.com



LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

SRB 11000 BEOGRAD, Knez Mihailova Street 1-3
t +381 11 655 51 05 f +381 11 655 51 06
e beograd.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Tax s.r.o.

SK 811 03 BRATISLAVA, UNIQ. Staromestská 3
t +421 2 591 018-00 f +421 2 591 018-50
e bratislava.office@leitnerleitner.sk

Leitner + Leitner Tax Kft

H 1027 BUDAPEST, Kapás utca 6-12
t +36 1 279 29-30 f +36 1 209 48-74
e budapest.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 8041 GRAZ, Liebenauer Tangente 6
t +43 316 426100 f +43 316 426100-763
e graz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Tax Kft

H 6000 KECSKEMET, Munkácsy Mihály u. 19
t +36 76 884 021
e kecskemet.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32
t +43 732 70 93-0 f +43 732 70 93-156
e linz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner d.o.o.

SI 1000 LJUBLJANA, Dunajska cesta 159
t +386 1 563 67-50 f +386 1 563 67-89
e ljubljana.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Tax s.r.o.

CZ 180 00 PRAHA 8, Voctářova 2449/5
t +420 22 888 3900
e praha.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Salzburg GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7
t +43 662 847 093-0 f +43 662 847 093-825
e salzburg.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Revizija d.o.o.

BIH 71 000 SARAJEVO, Ul. Hiseta 15
t +387 33 465-793
e sarajevo.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7
t +43 1 718 98 90 f +43 1 718 98 90-804
e wien.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

HR 10 000 ZAGREB, Heinzlova ulica 70
t +385 1 60 64-400 f +385 1 60 64-411
e zagreb.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Zürich AG

CH 8032 ZÜRICH, Zeltweg 7
t +41 44 226 36 10 f +41 44 226 36 19
e zuerich.office@leitnerleitner.com

Spolupráca & členstvo

Tascheva & Partner

BG 1303 SOFIA, Ulitsa Marko Balabanov 4
t +359 2 939 89 60 f +359 2 981 75 93
e office@taschevapartner.com



Na účely organizácie a následnej podpory po podujatí budú údaje, ktoré ste poskytli organizátorovi podujatia po registrácii, spracované v rámci skupiny LeitnerLeitner Group. Viac informácií o spracovaní vašich údajov nájdete na stránke www.leitnerleitner.com/en/at/privacy-notice.

Všetky informácie , ktoré boli odprednášané na tomto webinári sú myslené ako nezáväzná informácia, ktoré však nie sú súčasťou právneho alebo daňového poradenstva a tieto informácie nemôžu nahradiť toto poradenstvo; každá zodpovednosť je preto vylúčená.

Všetky odprednášané informácie sú určené iba pre osoby, ktoré boli prihlásené na webinár a môžu obsahovať dôverné a / alebo privilegované materiály. Akékoľvek zneužívanie, retransmisia, šírenie alebo iné použitie týchto informácií inými osobami, ako bolo určené, je zakázané.