

dane · účtovníctvo · odvody

DUO

XV. ročník
2020

bez chýb, pŕškút a penále

Sadzba dane z príjmov
v roku 2020



Daň z príjmov – problémy



Uplatňovanie reťazových obchodov

Deriváty v podnikateľskej praxi

Správa daní – zmeny

Opätovné otvorenie účtovných kníh

Zákazková výroba · Kurzové rozdiely

Daňový bonus v roku 2020



vyživované dieťa · podnikajúca FO · zamestnanec
výška daňového bonusu · nárok na daňový bonus

Vydavateľ Poradca, s. r. o.
Pri Celulóžke 40, Žilina
IČO: 36 371 271
www.poradca.sk

Zodpovedná redaktorka S. Kresaňová
Spolupracovníci Ing. J. Strählová,
Ing. M. Brnová, Ing. J. Mintál

Zákaznícky servis
Po – Pia 9.00 – 15.00
telefonicky **041/56 52 871, 879**
e-mailom **abos@poradca.sk**
e-shop **www.poradca.sk**

Distribúcia e-mail: abos@poradca.sk
041/56 52 871, 877, 879
0911 193 135, 0915 033 300

Tlač apríl 2020
Za údaje a názory v článkoch
sú zodpovední autori.

Doporučená cena **7,20 €**
ISSN: 1336-7986 (tlačová verzia)
ISSN: 1338-0893 (online verzia)
EV 3908/09

Vážení čitatelia!

V rubrike **Aktuálne** sme sa zamerali na niektoré zmeny v zákone o dani z príjmov, ktoré platia od januára 2020. V príspevku od Ing. Jana Bielenej nájdete všetky dôležité údaje týkajúce sa **odpočtu daňovej straty právnickej osoby v roku 2020**. Ide o legálny nástroj znižovania základu dane a tým aj daňovej povinnosti daňovníka. Pre odpočet daňových strát sa zavádzajú nové pravidlá, ktoré sa použijú na daňové straty vykázané v zdaňovacích obdobiach. V druhom príspevku prinášame **novinky v sadzbe daní** s účinnosťou od 1. 1. 2020, dochádza k rozšíreniu sadzieb dane z príjmov. O zmenách v zákone o dani z príjmov sa dočítate aj v komentári v mesačníku **Poradca 6-7**. Nové daňové a nedaňové výdavky nájdete v odbornej tematickej publikácii.

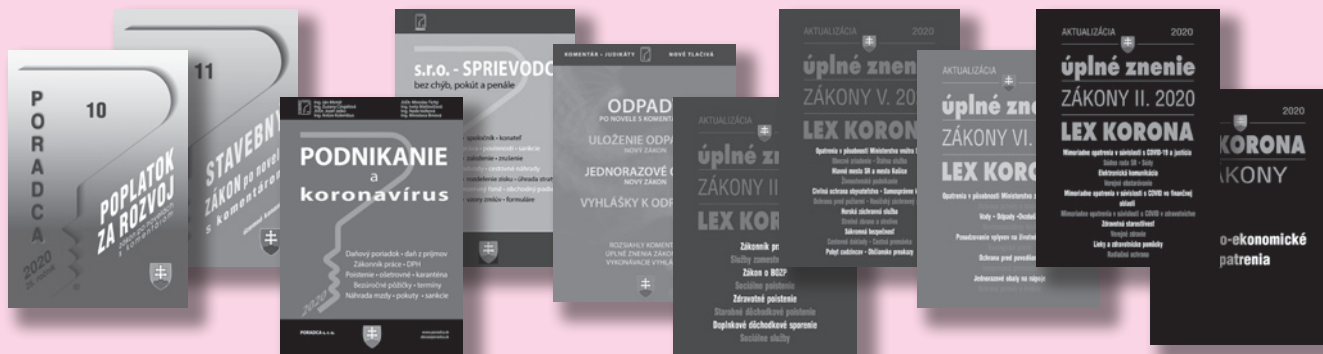
V ďalších rubrikách sme pripravili tiež zaujímavé témy: **Zmeny v spôsobe zdanenia lekárov, Ekonomická činnosť vo vzťahu k DPH, Nové pravidlá pri uplatňovaní reťazových obchodov, Opätovné otvorenie účtovných kníh, Účtovanie nájomného v sústave JÚ, Deriváty v podnikateľskej praxi, Správa daní - zmeny v roku 2020 a Daňový bonus v roku 2020**. K uvedeným témam nájdete príspevky aj v mesačníku PAM 6, 1000 riešení 5-6. Poradca 10 prináša komentár k **zákonu o miestnom poplatku za rozvoj**.

Počas práve prebiehajúcej výnimočnej situácie dochádza k prijatiu viacerých dôležitých **opatrení a zmien týkajúcich sa koronavírusu**. Rozhodli sme sa vydať publikáciu **Podnikanie a koronavírus** zameranú na sociálno-ekonomické opatrenia. Môžete si ju objednať na **zákazníckom servise**, nepretržite na **www.poradca.sk** alebo **abos@poradca.sk**. Publikácia obsahuje **opatrenia týkajúce sa daní, odvodov, miezd, práva i štátnej a verejnej správy z pohľadu odborníkov na túto oblasť**.

Dúfam, že v tomto čísle mesačníka ste našli odpovede na Vaše problémy a verím, že Vám budeme nápomocní aj naďalej. Prajem Vám príjemné čítanie.

Stanislava Kresaňová
zodpovedná redaktorka

Novinky vydavateľstva PORADCA



Pripravujeme do č. 7-8/2020

• Zánik daňového nedoplatku

Vláda SR prijala opatrenia na riešenie aktuálnych problémov v oblasti daní v súvislosti so zamedzením šírenia koronavírusu COVID-19. Pri oneskorenom podaní daňového priznania u fyzickej a právnickej osoby v lehote do 30. 6. 2020 nebudú podnikatelia sankcionovaní. Rovnako nebudú sankcionovaní zamestnávateľia pri oneskorenom podaní Hlásenia na dani z príjmov zo závislej činnosti.

• Finančný lízing (finančný prenájom)

Finančný lízing je spôsob obstarania hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci. Ide o dlhodobý nájomný vzťah, počas ktorého nájomca platí prenajímateľovi dohodnuté platby. Dočítate sa aká je prax v SR pri uplatňovaní DPH pri finančnom lízingu tuzemskom, pri cezhraničnom lízingu a aký pohľad na finančný lízing má Súdny dvor EÚ.

• Právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutia v daňovom konaní

Ide o podstatné právne vlastnosti tohto rozhodnutia, ktoré nastanú, keď sú naplnené všetky obsahové a aj formálne predpoklady ustanovené právnu úpravou. Pokiaľ rozhodnutie vydané správcom dane má všetky obsahové náležitosti, dodržanú formu a bolo riadne doručené daňovému subjektu a už nemožno proti nemu podať odvolanie, tak sa stane právoplatným.

• Daň z príjmov – aktuálne problémy

Keďže je naďalej aktuálne aj podávanie daňových priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, budeme sa zaoberať aj problematickými okruhmi pri zisťovaní základu dane. Aktuálnou oblasťou, ktorej sa budeme venovať, je aj platenie preddavkov počas pandémie a po jej skončení.



**VYDAVATEĽSTVO
EKONOMICKEJ
PRÁVNEJ A ÚČTOVNEJ
LITERATÚRY**

Práce a Mzdy
bez chýb, pokút a penále

DUO
bez chýb, pokút a penále

1000
riešení

100
OTÁZOK
ODPOVEDÍ

ZÁKONY
po novelách
úplné znenie

AKTUALIZÁCIE
úplné znenia zákonov
po posledných novelách

AKTUÁLNE

Opatrenia počas koronavírusu v SR	3
<i>Ing. Lukáš Fudák</i>	
Daň z príjmov – príklady problematických okruhov	7
<i>Ing. Jana Bielená</i>	
Otázky z praxe daň z príjmov	10
<i>Ing. Jana Bielená</i>	
Sadzba dane z príjmov za rok 2020	12
<i>Ing. Anton Kolembus</i>	
Otázky z praxe sadzba dane z príjmov za rok 2020	14
<i>Ing. Anton Kolembus</i>	

PRIAME DANE

Odpočet daňovej straty PO	16
<i>Ing. Jana Bielená</i>	
Otázky z praxe odpočet daňovej straty PO	20
<i>Ing. Jana Bielená</i>	
Zmena v spôsobe zdanenia lekárov z plnení držiteľa	24
<i>Ing. Miroslava Brnová</i>	
Otázky z praxe zmena v spôsobe zdanenia lekárov...	26
<i>Ing. Miroslava Brnová</i>	
Zmeny v odpočítavaní daňovej straty	28
<i>Ing. Ivana Valterová</i>	

NEPRIAME DANE

Ekonomická činnosť DPH	31
<i>Ing. Nada Vašková</i>	
Nové pravidlá uplatňované pri reťazových obchodoch	35
<i>Ing. Zuzana Ondreašová</i>	

ÚČTOVNÍCTVO

Opätovné otvorenie účtovných kníh	40
<i>Ing. Ludmila Novotná</i>	
Vstupná a zostatková cena dlhodobého majetku – účtovanie	43
<i>Ing. Ján Mintál</i>	
Otázky z praxe účtovanie dlhodobého majetku	47
<i>Ing. Ján Mintál</i>	
Účtovanie nájomného v JÚ	48
<i>Ing. Jarmila Stráňlová</i>	
Otázky z praxe účtovanie nájomného v sústave JÚ	50

CHYBĚ ZNAMENÁ PLATIŤ

Postup pri prepadaní vecí a rozdelenie výťažku	54
<i>Ing. JUDr. Ladislav Hrtánek, PhD.</i>	
Povinnosti prijímateľov podielu zaplatenej dane	58
<i>Ing. Ivana Valterová</i>	
Daňový bonus v roku 2020	61
<i>Ing. Jarmila Stráňlová</i>	
Otázky z praxe daňový bonus v roku 2020	63
<i>Ing. Jarmila Stráňlová</i>	
Deriváty v podnikateľskej praxi	64
<i>Ing. Ján Mintál</i>	
Otázky z praxe deriváty v podnikateľskej praxi	67
<i>Ing. Ján Mintál</i>	

RADY ODBORNÍKOV

Zákazková výroba – 2. časť Účtovanie zákazkovej výroby v účtovníctve zhotoviteľa	69
<i>Ing. Ivana Hudecová</i>	
Mám paniku, čo s tým?	73
<i>Ing. Ján Mintál</i>	
Kurzové rozdiely – časť 2. Ustanovenie kurzu na prepočet majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene na menu euro	75
<i>Ing. Ludmila Novotná</i>	
Termíny pre prax v máji 2020	79

A

Dôležité opatrenia počas koronavírusu v SR

Ústredný krízový štáb SR a Úrad verejného zdravotníctva SR odporúčajú občanom SR obmedziť mobilitu mimo bydliska na nevyhnutnú mieru – dochádzanie do práce, zabezpečenie základných životných potrieb (zabezpečenie potravín, hygieny, liečiv, domácej sociálnej starostlivosti, zaopatrenia chorých a zomierajúcich), nevyhnutná návšteva zdravotníckeho zariadenia.

PD

Sadzba dane z príjmov za rok 2020

V prípade, ak je fyzickej alebo právnickej osobe vyplatená dividenda (podiel na zisku), tento príjem sa zdaňuje osobitnou sadzbou dane, a to v závislosti od toho, či ide o dividendu vyplatenú rezidentovi alebo nerezidentovi SR. Ak je prijímateľom dividendy FO, výplata dividendy sa zdaňuje sadzbou dane z príjmov vo výške 7 % alebo 35 %. U PO výplata dividendy sa v niektorých prípadoch nezdaňuje, nakoľko nie je predmetom dane alebo sa zdaňuje sadzbou dane z príjmov vo výške 35 %.

ND

Zmeny v odpočítavaní daňovej straty

Daňovú stratu možno naďalej odpočítať od základu dane daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, pričom sa predlžuje doba, počas ktorej možno daňovú stratu odpočítať, a to zo štyroch na najviac päť bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období...

Ú

Ekonomická činnosť vo vzťahu k DPH

Vykonávanie ekonomickej činnosti predstavuje predovšetkým sústavnú činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a ktorá zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb vrátane ťažobnej, stavebnej a poľnohospodárskej činnosti. Ekonomická činnosť zahŕňa aj všetky služby poskytované osobami vykonávajúcimi slobodné povolanie...

CH

Účtovanie vstupnej a zostatkovej ceny dlhodobého majetku

Úroky z úverov sa účtujú vo vecnej a časovej súvislosti do nákladov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku. Ak je súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku zhotovovanie hnutelných predmetov, na ktorých sa práce skúšajú a overujú, sledujú sa na samostatnom analytickom účte.

RO

Deriváty v podnikateľskej praxi

Z hľadiska podkladových finančných nástrojov sa deriváty členia na úrokové deriváty, menové deriváty, akciové deriváty, komoditné deriváty a úverové deriváty. Deriváty sa sledujú na podsúvahových účtoch, účtujú sa na súvahových účtoch a výsledkových účtoch odo dňa dohodnutia obchodu do dňa posledného vyrovnania, ukončenia, uplatnenia práva, predaja alebo spätného nákupu.

Daňový bonus v roku 2020

Daňový bonus sa poskytuje najdlhšie do 25 rokov veku dieťaťa, ak sú splnené všetky zákonom stanovené podmienky. Počet vyživovaných detí, na ktoré si môže FO uplatniť daňový bonus, nie je zákonom limitovaný. Minimálna mzda pre rok 2020 je stanovená vo výške 580 eur mesačne.