

MAJ

Legislatívne zmeny pre rok 2021

Pojem “Mikrodaňovník”

§2 písm. w) - mikrodaňovníkom je:

- - fyzická osoba, ktorej príjmy (výnosy) z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za zdaňovacie obdobie nepresahujú sumu ustanovenú v § 4 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení n. p. na účely registrácie na DPH, t. j. sumu 49 790 eur,
- - právnická osoba, ktorej príjmy (výnosy) nepresahujú za zdaňovacie obdobie uvedenú sumu 49 790 eur, ustanovenú na účely registrácie na DPH
- **Poznámka 1:** uvedené však neznamená, že mikrodaňovníkom musí byť neplatiť DPH
- **Poznámka 2:** novelou zákona od roku 2021 sa spresnilo, že do výšky príjmov (výnosov) pre posudzovanie podmienky pre naplnenie inštitútu mikrodaňovníka sa budú započítavať iba zdaniteľné príjmy. Do hranice 49 790 eur a tak napríklad nebudú započítavať podiely na zisku (dividendy), ktoré nie sú predmetom dane podľa §12 ods. 7 zákona o dani z príjmov, oslobodený príjem z predaja obchodného podielu, oslobodené príspevky poskytované v súvislosti s pandémiou covid-19 a pod.

Zákon 595 o dani z príjmov

§26 ods. 13– odpisovanie u mikrodaňovníka

- Ustanovenie § 26 ods. 13 ZDP umožňuje daňovníkovi, ktorý je **mikrodaňovníkom**, pri hmotnom majetku zaradenom v odpisových skupinách 0 až 4, t. j. pri hmotnom majetku s dobou dopisovania 2, 4, 6, 8 alebo 12 rokov s výnimkou osobných automobilov, ktorých vstupná cena je 48 000 € a viac, uplatniť daňové odpisy najdlhšie počas doby odpisovania stanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu, do ktorej je hmotný majetok zaradený, v daňovníkom určenej výške najviac do výšky vstupnej ceny podľa § 25 ods. 1 ZDP. Rovnaký postup sa uplatní aj v prípade technického zhodnotenia plne odpísaného hmotného majetku vyššieho ako 1 700 € [§ 22 ods. 6 písm. e) ZDP]. Mikrodaňovník má teda možnosť uplatniť si daňové odpisy najviac počas počtu zdaňovacích období, ktoré zodpovedajú dobe odpisovania stanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu, výška daňového odpisu v jednotlivých zdaňovacích obdobiach je na dobrovoľnom rozhodnutí mikrodaňovníka, pričom mikrodaňovník môže do daňových odpisov uplatniť vstupnú cenu, resp. vstupnú cenu zvýšenú o technické zhodnotenie majetku aj v **jednom zdaňovacom období**.

Zákon 595 o dani z príjmov

§26 ods. 13– odpisovanie u mikrodaňovníka

- Spoločnosť A, ktorá je v roku 2021 mikrodaňovníkom, obstarala v januári 2021 automobil a zaradila ho do užívania v tomto mesiaci vo výške vstupnej ceny 12 500 eur. Za rok 2021 si chce ešte odpočítať daňovú stratu vykázanú v zdaňovacom období 2017 a preto je pre ňu výhodné vykázat vyšší základ dane, aby si daňovú stratu mohla uplatniť až do tejto výšky. Výšku daňového odpisu automobilu si preto stanoví vo výške, ktorá jej je výhodná. Automobil zaradí do 1. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 4 roky.

Rok	Výška odpisu	Zostatková cena
2021	500	12 000
2022	4 000	8 000
2023	4 000	4 000
2024	4 000	0

Zákon 595 o dani z príjmov

§26 ods. 13– odpisovanie u mikrodaňovníka

- Zvýhodnený spôsob odpisovania použije daňovník, ktorý je
 - právnickou osobou, na hmotný majetok zaradený do užívania v zdaňovacom období, v ktorom bol daňovník považovaný za mikrodaňovníka,
 - fyzickou osobou, na hmotný majetok zaradený do obchodného majetku [§ 2 písm. m) ZDP] v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP) v zdaňovacom období, v ktorom bol daňovník považovaný za mikrodaňovníka.
- Daňovník uplatňuje tento spôsob uplatňovania daňových odpisov aj v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, a to bez ohľadu na skutočnosť, či v týchto zdaňovacích obdobiach je alebo nie je mikrodaňovníkom.
- Mikrodaňovník, ktorý bude uplatňovať zvýhodnený spôsob odpisovania podľa § 26 ods. 13 ZDP **nemá** nadväzne na novelizované znenie § 22 ods. 9 ZDP **možnosť uplatniť prerušenie odpisovania.**

Zákon 595 o dani z príjmov

§26 ods. 13– odpisovanie u mikrodaňovníka

- Ak daňovník vyradí hmotný majetok, pri ktorom boli uplatnené odpisy podľa § 26 ods. 13 ZDP pred uplynutím doby odpisovania, resp. predĺženej doby odpisovania, je povinný zvýšiť základ dane o kladný rozdiel medzi sumou už uplatnených odpisov do daňových výdavkov podľa § 26 ods. 13 ZDP a sumou odpisov, ktoré by boli vyčíslené podľa § 27 ZDP alebo § 28 ZDP (v prípade majetku zaradeného do odpisovej skupiny 2 alebo 3).
- V súlade s prechodným ustanovením § 52zzb ods. 3 ZDP sa príslušné ustanovenia v znení účinnom od 01. 01. 2021 použijú na hmotný majetok nadobudnutý najskôr 01. 01. 2021.
- Zo zákona o dani z príjmov vyplýva, že daňovníci môžu pri prenajímanom hmotnom majetku uplatniť daňové odpisy len do výšky príjmov z prenájmu tohto majetku. Toto obmedzenie sa však nebude vzťahovať na prenájom hmotného majetku zaradeného v odpisových skupinách 0 až 4 u mikrodaňovníka.

d'akujeme za pozornosť

- otázky?