

Zmeny od 1. januára 2025

Vážení zákazníci, dovoľte, aby sme Vás informovali o opatreniach prijatých v Konsolidačnom balíku rok 2024 a ďalších zákonoch

Zákon 278/2024 Z.z.

A. Daň z príjmov právnických osôb

1. Právnické osoby, ktorých zdaniteľné príjmy neprevýšia v zdaňovacom období 100 000 eur, budú platiť daň z príjmov uplatnením sadzby dane 10 % namiesto súčasných 15 %.

Fyzické osoby dosahujúce zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania a zo SZČO najviac 100 000 eur v zdaňovacom období budú uplatňovať zníženú sadzbu dane, ktorá sa aktuálnou novelizáciou zákona nemení, teda 15 %.

Právnické osoby, ktorých zdaniteľné príjmy v zdaňovacom období prevýšia 5 000 000 eur, budú platiť daň z príjmov na základe zvýšenej sadzby dane 24 %.

2. Zrážková daň z dividend: Sadzba dane pre fyzické osoby bude znížená na 7 % pre dividendy vyplatené zo ziskov vykázaných za zdaňovacie obdobia začínajúce sa najskôr 1. januára 2025. Zvýšenie sadzby tejto dane zo 7 % na 10 %, ktoré je účinné od 1. januára 2024, bude teda platiť iba pre dividendy vyplácané zo ziskov vykázaných za zdaňovacie obdobia začínajúce sa najskôr 1. januára 2024 a najneskôr 31. decembra 2024. Uvedená zmena bude obdobným spôsobom platiť aj pre zdanenie podielov na likvidačných zostatkoch a zdanenie vyrovnacích podielov fyzických osôb.

B. Daň z pridanej hodnoty

1. Základná sadzba DPH bude zvýšená z 20 % na 23 %.

Znížené sadzby DPH: od 1. januára 2025 sa uplatňujú dve znížené sadzby dane 19 % a 5 %. Zároveň sa mení zoznam tovarov a služieb, na ktoré sa uplatňujú znížené sadzby - príloha zákona o DPH 7 a 7a)

Prechodné ustanovenia: ak po 31. decembri 2024 dôjde k oprave základu dane, pri ktorom vznikla daňová povinnosť do 31. decembra 2024, na opravu sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti. Podobné prechodné ustanovenie sa použije aj pri oprave odpočítanej dane.

Zákon 279/2024 Z.z.

C. Daň z finančných transakcií 279/2024 Z.z.

Od 1.1.2025 sa zavádza nová daň – daň z finančných transakcií. Prvé zdaňovacie obdobie bude apríl 2025. Daňovníkmi budú:

- fyzické osoby podnikatelia
- právnické osoby
- organizačné zložky zahraničných osôb, ktoré sú klientmi poskytovateľa platobných služieb vykonávajúceho finančné transakcie.

Platitelia dane:

- poskytovatelia platobných služieb (banky a podobné inštitúcie), ktorí majú na Slovensku sídlo alebo organizačnú zložku, budú vyberať daň u daňovníkov a odvádzať ju správcovi dane
- využívanie finančných inštitúcií mimo SR, povinnosť vykázať a odviesť daň má daný podnikateľ
- vykonaním finančnej transakcie treťou osobou, povinnosť vykázať a odviesť daň má daný podnikateľ.

Predmet dane:

- finančná transakcia, pri ktorej dochádza k odpísaniu sumy finančných prostriedkov z účtu podnikateľa - okrem platieb vrámci vlastných účtov jednej banky, platieb do Soc. poisťovne a FS SR 0,04% (max. 40,- Eur). Platba za platobnú kartu vydanú k podnikateľskému účtu.

Popritom zákon uvádza dosť rozsiahly zoznam výnimiek. Mimo predmetu dane budú napríklad: platenie daní, odvodov a podobne.

Základ dane:

- suma finančných prostriedkov odpísaná z účtu daňovníka.

Sadzba dane:

- základná sadzba dane je 0,4 %, ale maximálne 40 eur zo základu dane. Za platobnú kartu je ročná sadzba dve eurá.

Podnikateľ, ktorý je fyzickou osobou a nemá zriadený platobný účet, na ktorom vykonáva finančné transakcie súvisiace s jeho podnikaním, bude povinný si ho zriadiť do 31. marca 2025.

Zákon 251/2024 Z.z.

D. Daň zo sladených nápojov

Platitelia dane

- dodávateľ, ktorý uskutočňuje prvé dodanie sladeného nealkoholického nápoja na území Slovenskej republiky alebo dodávateľ nápoja, ktorý uskutočňuje prvé dodanie sladeného nealkoholického nápoja na území Slovenskej republiky nakúpeného zo zahraničia (územie EÚ aj tretie štáty).
- výrobca v SR

Daňová povinnosť vznikne dňom tohto prvého dodania v tuzemsku.

Zákon tiež ukladá platiteľom dane povinnosť viesť podrobné záznamy a evidenciu o nakúpených a dodaných nápojoch.

Sadzba dane:

- 0,15 EUR/liter pre balené nápoje pripravené na konzumáciu
- 0,30 EUR/liter pre balené nápoje s vysokým obsahom kofeínu
- 1,05 EUR/liter alebo 4,30 EUR/kg pre koncentrované látky určené na prípravu nápojov

Výpočet dane:

- objem dodaného nápoja v litroch alebo kilogramoch x sadzba dane.

Daňové priznanie k tejto dani sa podáva mesačne do 25 dní po skončení každého zdaňovacieho obdobia a rovnako v tejto lehote sa platí aj daň.

Z nadmerného predzásobenia definovaného zákonom vznikne mimoriadna daňová povinnosť v daňovom priznaní za marec 2025 vypočítaná podľa jednotlivých druhov sladených nealkoholických nápojov a platnej sadzby dane:

Prechodné ustanovenia

(1)

Daňová povinnosť podľa tohto zákona nevzniká, ak sa prvé dodanie sladeného nealkoholického nápoja v tuzemsku uskutočnilo do 31. decembra 2024.

(2)

Zdaniteľná osoba, ktorá podľa osobitného predpisu bola povinná zostaviť účtovnú závierku²⁹⁾ za účtovné obdobie bezprostredne predchádzajúce dňu nadobudnutia účinnosti tohto zákona, ktorú bola povinná nechať si overiť audítorom,³⁰⁾ a ktorá nadobudla v období od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024 sladený nealkoholický nápoj podľa § 2 písm. a) prvého bodu, druhého bodu alebo tretieho bodu v množstve väčšom ako 1,25 násobok množstva sladeného nealkoholického nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu, druhého bodu alebo tretieho bodu nadobudnutého touto osobou v období od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023, je povinná do 31. januára 2025 vykonať inventarizáciu³¹⁾ zásob sladeného nealkoholického nápoja v členení podľa § 2 písm. a) prvého bodu až tretieho bodu, a to podľa stavu k 31. decembru 2024.

(3)

Na určenie množstva sladeného nealkoholického nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu, druhého bodu alebo tretieho bodu nadobudnutého zdaniteľnou osobou podľa odseku 2 v období od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023 a od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024 sa vzťahuje § 7 ods. 1 a 2.

(4)

Sladený nealkoholický nápoj podľa § 2 písm. a) prvého bodu, druhého bodu alebo tretieho bodu sa v množstve zodpovedajúcom kladnému rozdielu medzi množstvom sladeného nealkoholického nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu, druhého bodu alebo tretieho bodu nadobudnutého v období od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024 a 1,25 násobku množstva sladeného nealkoholického nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu, druhého bodu alebo tretieho bodu nadobudnutého v období od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023 (ďalej len „kladný rozdiel“) považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025 zdaniteľnou osobou podľa odseku 2, v množstve, v akom je k 31. decembru 2024 evidovaný touto zdaniteľnou osobou v zásobách na základe inventarizácie vykonanej podľa odseku 2.

(5)

Daňová povinnosť zo sladeného nealkoholického nápoja, ktorý sa podľa odseku 4 považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025 v množstve evidovanom touto zdaniteľnou osobou v zásobách podľa odseku 4 k 31. decembru 2024, vzniká 31. marca 2025; daňová povinnosť sa znižuje o množstvo sladeného nealkoholického nápoja, ktorý sa podľa odseku 4 považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025 v množstve evidovanom touto zdaniteľnou osobou v zásobách podľa odseku 4 k 31. decembru 2024, ktoré bolo zdaniteľnou osobou podľa odseku 2 v období od 1. januára 2025 do 31. marca 2025 preukázateľne odoslané alebo prepravené do zahraničia, ktoré bolo preukázateľne zničené alebo znehodnotené alebo ktoré bolo odobraté ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania. Zdaniteľná osoba podľa odseku 2 je povinná uviesť výslednú daňovú povinnosť v daňovom priznaní, v ktorom je povinná vypočítať daň podľa § 9; daňové priznanie je povinná podať elektronickými prostriedkami spôsobom podľa Daňového poriadku za kalendárny mesiac marec 2025 alebo za zdaňovacie obdobie marec 2025, ak je táto osoba platiteľom dane, a to do 25. apríla 2025. Prílohou daňového priznania je inventúrny súpis³²⁾ z inventarizácie vykonanej podľa odseku 2 a pri sladenom nealkoholickom nápoji v množstve, o ktoré sa znižuje daňová povinnosť podľa časti prvej vety za bodkočiarkou, dôkazy preukazujúce túto skutočnosť. Zdaniteľná osoba podľa odseku 2 je povinná zaplatiť daň v lehote na podanie daňového priznania podľa druhej vety; ak takáto osoba nie je k 31. marcu 2025 platiteľom dane, nie je povinná z tohto dôvodu podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 13 ods. 1 alebo ods. 2.

B. DPH - zmeny v programovom vybavení

1. Vytvorenie nových typov DPH pre sadzby 5, 10, 23%.

POZOR - aj pre opravu dane!

V menu *Číselníky - Všeobecné číselníky - DPH* je potrebné vytvoriť nové typy DPH pre sadzbu 5, 19, 23% pre Vstup, Výstup. Ak používate Reverse charge, je potrebné vytvoriť nové typy DPH aj na tieto prípady.

Odporúčame vytvoriť aj nové analytické účty pre nové sadzby DPH.

Pribudol nový režim DPH „*Mimo DPH*“ - je to režim pre predaj vratných obalov. Rekapitulácia DPH na účtenke nebude predmetné sumy obsahovať, budú uvedené v nasledujúcom odstavci účtenky.

Riadky pre smerovanie do DPH priznania nastavte podľa platného DPH priznania, nové DPH priznanie bude FS SR zverejnené pre obdobie od 1/7/2025. KV DPH ostáva aktuálny. Po zverejnení platných formulárov na stránke FS SR Vás budeme informovať.

2. Nastavenie sadzieb DPH pre skladové doklady

V menu *Číselníky - Sklad - Druhy dokladov* doplňte nové typy DPH do druhov dokladov PRÍJEM a PREDAJ.

3. Nastavenie sadzieb DPH pre faktúry

V menu *Číselníky - Faktúry vydané - Druhy faktúr* doplňte nové typy DPH.

V menu *Číselníky - Faktúry prijaté - Druhy faktúr* doplňte nové typy DPH.

4. Modul EDI

Nastavte nové typy DPH pre prevod do faktúr - pridajte 23% do základnej sadzby DPH, 5% a 19% do zníženej sadzby DPH.

5. Zmena sadzby DPH v cenníku

Funkcia zmena sadzby DPH v cenníkovej karte a v cenách tovarov - viď príloha č.2

Zmenu sadzby DPH vykonať po ukončení predaja roku 2024, aby nedošlo k nezrovnalostiam pri predaji.

POZOR! Akciové ceny, ktorých platnosť začína v roku 2024 a končí v roku 2025 je potrebné prehodnotiť.

Odporúčanie: Ukončenie AKCIE 31/12/2024 a vytvorenie AKCIE od 1/1/2025 s novými cenami a sadzbami DPH. V inom prípade funkcia HROMADNÁ ZMENA SADZBY DPH zmení sadzbu DPH pre trvanie celej akcie.

POZOR! Prepočet cien na nové sadzby DPH funkciou v Tangrame zmeníte sadzbu DPH v karte tovaru, t.j. pri vytváraní novej ceny, prip. predaji bez existujúcej ceny a pri príjme už budú použité nové sadzby DPH – preto túto funkciu spustíte až vtedy, keď už nebudete prijímať a predávať v roku 2024.

6. Aktualizácie CHDÚ/eKasy

Pokiaľ predávate s využitím eKasy, je nutné aktualizovať aj používané CHDÚ – PORTOS alebo A3SOFT.

Aktualizácia je nutná aj vtedy, keď meníte 20% sadzbu DPH na 23% sadzbu DPH.

7. POZOR!

Verzia TangramEOS 24 korektne komunikuje s CHDU Portos do verzie 6.XX.

Verzia TangramEOS 25 korektne komunikuje s CHDU Portos od verzie 7.XX.

Kombinácia TangramEOS v. 24 a verzia CHDU Portos s v. 7 nie je možná.

Kombinácia TangramEOS v. 25 a verzia CHDU Portos s v. 6 nie je možná.

V posledný predajný deň roka 2024 je potrebné skontrolovať v PC Kase a TangramEOS, či neobsahujú NEVYTĽAČENÉ DOKLADY a ak áno, dať ich vytlačiť. Inak už nebude možné odoslať ich na účtenkový server FS SR.

Skontrolujte reálnosť vybavenia ESHOP objednávok v roku 2024, odporúčame vypracovať manuál na objednávanie, platby a vybavovanie objednávok z roku 2024 v roku 2025. Skontrolujte ESHOP ceny a sadzby DPH.

Pre korektný prechod odporúčame ukončiť ESHOP na potrebnú dobu, vybaviť všetky ESHOP objednávky v režime DPH roku 2024, pripraviť ESHOP ceny s novými sadzbami DPH platnými od 1/1/2025 a znovu sprístupniť ESHOP 1/1/2025.

8. Navrhované zmeny v zákone o DPH v rokovaní

Zatriedenie do nových sadzieb DPH je podľa nás ešte predčasné, keďže poslanecké návrhy predložené v súčasnosti v SNR obsahujú zmeny zatriedenia položiek v prílohách 7 a 7a zákona o DPH.

9. Aktualizácia SW Tangram na verziu 25 a ročné poplatky

Verzia 25.01 bude dostupná od 20/12/2024. Pokiaľ budete túto verziu SW Tangram využívať pred zaplatením ročného poplatku pre rok 2025, bude táto verzia obmedzená do 31/03/2025 a do tohoto termínu bude najneskôr potrebné zaplatiť ročný poplatok pre rok 2025.

Ak v danom období nebude suma ročného poplatku zaplatená, verzia SW Tangram po 31/03/2025 nebude funkčná a nebude možné v SW Tangram pracovať.

Pokiaľ si neželáte zaplatiť sumu ročného poplatku, neaktualizujte SW Tangram na verziu vyššiu ako 24. Verzia 24 však nepodporuje legislatívne zmeny a zmeny komunikácie s CHDÚ pre rok 2025.