

ANALÝZA
ZJEDNODUŠENIA VÝPOČTU ZÁKLADU DANE PRE MALÉ
A STREDNÉ PODNIKY

Obsah

1.	Úvod	3
2.	Manažérske zhrnutie	4
3.	Súčasný stav podpory MSP prostredníctvom zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov	5
4.	Identifikovaná záťaž MSP	5
5.	Veľkostné kritéria MSP	8
6.	Návrhy na zjednodušenie výpočtu základu dane MSP	9
7.	Záver	13

1. Úvod

Malé a stredné podniky (ďalej len „MSP“) zohrávajú významnú funkciu pri rozvoji ekonomiky štátu a to z dôvodu, že sú flexibilné a adaptabilné rýchlo sa prispôbiť požiadavkám trhu, pričom významnou mierou sa podieľajú na lokálnej zamestnanosti.

Slovenská republika už v súčasnosti realizuje podporu a rozvoj MSP predovšetkým vo forme finančnej a vzdelávacej podpory. Tieto podpory realizujú a koordinujú viaceré subjekty ako sú ústredné orgány štátnej správy, špecializované agentúry, bankové inštitúcie a fondy a tiež záujmové, profesijné a stavovské organizácie.

Ministerstvo financií SR plní vo vzťahu k rozvoju MSP významnú podpornú funkciu a to prostredníctvom poskytovania určitých úľav a oslobodení na daniach a uskutočňovania iných finančno-ekonomických nástrojov pre podporu podnikateľskej činnosti. Zástupcovia Ministerstva financií SR ako členovia medzirezortnej pracovnej skupiny na najvyššej úrovni pre Doing Business sa aktívne zúčastňovali na zasadnutiach, ktorých výsledkom bolo vypracovanie návrhu opatrení v rôznych oblastiach na zníženie regulačného zaťaženia a zlepšenie podnikateľského prostredia v Slovenskej republike. V nadväznosti na schválenie uvedených opatrení vládou SR vyplynula Ministerstvu financií SR úloha B.20 uznesenia vlády SR č. 327/2017, ktorou je vypracovanie analýzy zjednodušenia výpočtu základu dane pre malé a stredné podniky.

Ministerstvo financií SR na základe schválených opatrení na zlepšenie podnikateľského prostredia a stretnutí so zástupcami profesijných a stavovských organizácií podnikateľov vytýčilo oblasti, ktoré MSP považujú za najviac problematické z hľadiska administratívnej náročnosti a tieto oblasti podrobilo analýze.

Analýza navrhuje odporúčania na zníženie administratívnej náročnosti v oblasti registrácie daňovníka na daň z príjmov a v oblasti administratívno-daňových povinností vo vzťahu zamestnávateľa voči zamestnancovi a naopak, zjednodušenie platenia preddavkov na daň, zjednodušenie uplatňovania odpisov majetku MSP, predĺženia obdobia pre uplatnenie daňovej straty.

2. Manažérske zhrnutie

Cieľ	Zníženie administratívneho zaťaženia a opatrenia na podporu MSP prostredníctvom dane z príjmov.
Analýza súčasného stavu	Zákon o dani z príjmov je koncipovaný bez ohľadu na veľkostné kritéria daňových subjektov.
Základné predpoklady a návrh riešenia	Základným predpokladom pre zníženie administratívneho zaťaženia a podporu MSP je vymedzenie daňovníkov, ktorých sa podpora bude týkať. Analýza odporúča zavedenie viacerých opatrení na podporu podnikania uvedených daňovníkov a to tak daňovými zvýhodneniami, ako aj znížením administratívnej náročnosti.
Forma realizácie	Navrhnuté riešenia je potrebné realizovať úpravou právnych predpisov v oblasti zákona o dani z príjmov a v oblasti správy daní.
Očakávaný efekt	Zníženie administratívnej náročnosti daňovníkov a podpora MSP prostredníctvom zákona o dani z príjmov a daňového poriadku.

3. Súčasný stav podpory MSP prostredníctvom zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov

S účinnosťou od 1. 1. 2014 zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) zaviedol kategorizáciu podnikateľských účtovných jednotiek podľa veľkosti. Zákon o účtovníctve rozdeľuje subjekty (obchodná spoločnosť, družstvo, fyzická osoba účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, fyzická osoba zapísaná v obchodnom registri na vlastnú žiadosť a pozemkové spoločenstvo) podľa 3 veľkostných kritérií do 3 skupín nasledovne:

v eur			
	Mikro ÚJ	Malá ÚJ	Veľká ÚJ
Čistý obrat (EUR)	nepresiahol 700 000	nepresiahol 8 000 000	8 000 000 a viac
Brutto majetok (EUR)	nepresiahol 350 000	nepresiahol 4 000 000	4 000 000 a viac
Zamestnanci (počet)	0 - 9	10 - 49	50 a viac

Účtovná jednotka sa zatrieduje do príslušnej skupiny na základe splnenia aspoň dvoch z uvedených troch podmienok, pričom sa posudzuje splnenie podmienok za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia. Účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky zaradenia do skupiny mikro účtovnej jednotky sa však môže rozhodnúť a postupovať ako malá účtovná jednotka.

Zákon o účtovníctve s cieľom zníženia administratívnej náročnosti poskytuje mikro účtovným jednotkám zvýhodnenia, na základe ktorých:

- nie sú povinné oceňovať majetok a záväzky reálnou hodnotou a metódou vlastného imania
- zostavujú účtovnú závierku v skrátenej forme.

Koncepcia súčasne platného zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) je postavená na princípoch rovnakého zaobchádzania s daňovníkmi bez ohľadu na ich veľkostné kritérium. V explicitných prípadoch zákon o dani z príjmov vymedzuje osobitné pravidlá pri zisťovaní základu dane daňovníkov na základe ich:

- právnej formy alebo zriadenia podľa osobitného predpisu – napr. verejno-obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť, Národná banka Slovenska,
- zaradenia do skupiny daňovníkov, ktorí nie sú zriadení alebo založení na podnikanie,
- zaradenia do určitého segmentu trhu – napr. podpora podnikateľov a firiem podnikajúcich v segmente kúpeľníctva,
- spôsobu uplatňovania daňových výdavkov – napr. daňovníci uplatňujúci paušálne výdavky.

4. Identifikovaná záťaž MSP

Vzhľadom na skutočnosť, že zákon o dani z príjmov neobsahuje špecifické opatrenia na podporu MSP, Ministerstvo financií SR na základe podnetov zástupcov profesijných a stavovských organizácií podnikateľov a opatrení na zlepšenie podnikateľského prostredia identifikovalo oblasti, ktoré MSP považujú za najviac problematické:

- extrémny nárast rozsahu limitácie výdavkov,
- limitujúce podmienky uplatňovania daňových strát,

- zložitý výpočet preddavkov na daň z príjmov a nízke hranice pre ich platenie,
 - administratívna náročnosť pri registrácii daňovníkov na daň z príjmov,
 - komplikovanosti dokladania nárokov zamestnancov voči zamestnávateľovi.
- Jedným z hlavných cieľov legislatívnych úprav v daňových zákonoch v posledných rokoch bol boj proti daňovým únikom. Splnenie tohto cieľu však vyvoláva rôzne obmedzujúce a administratívne náročné úpravy základu dane, ktoré spôsobujú problémy so správnym vyčíslením základu dane a tým aj daňovej povinnosti. Nezriedka daňovým subjektom, z dôvodu obavy budúcich daňových sankcií, vznikajú dodatočne zvýšené náklady za služby účtovných a daňových poradcov. Medzi limitujúce úpravy v zákone o dani z príjmov možno zahrnúť napr. výdavky uznávané až po zaplatení aj s ďalšími nastavenými dodatočnými podmienkami (výdavky na normy a certifikáty uznané po zaplatení za súčasného časového rozlíšenia počas doby platnosti a pod.) a opatrenia obmedzujúce uplatňovanie daňových výdavkov pri hmotnom majetku (napr. uplatňovanie odpisov pre prenájme hmotného a nehmotného majetku do výšky príjmu z prenájmu a obmedzenie zostatkovej ceny pri predaji vybraného druhu hmotného majetku do výšky príjmu z predaja).
 - V oblasti daňovej straty podnikateľský sektor identifikoval ako najväčší problém zavedenie prísne limitujúcich podmienok jej uplatňovania. V súčasnosti je možné vykázanú daňovú stratu odpočítavať rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období a to počnúc zdaňovacím obdobím nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola táto daňová strata vykázaná. V prípade, že daňovník v zdaňovacom období, v ktorom má nárok na odpočet daňovej straty vykáže základ dane nižší ako je nárok na tento odpočet daňovej straty, o rozdiel medzi výškou nároku na odpočet daňovej straty a výškou základu dane prichádza, t.j. zaniká mu nárok na odpočet tohto rozdielu v budúcich zdaňovacích obdobiach.
 - Daňovník v priebehu zdaňovacieho obdobia platí preddavky, ak jeho daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie presiahla výšku ustanovenú zákonom o dani z príjmov alebo na základe rozhodnutia správcu dane. Na jednej strane platenie preddavkov v priebehu zdaňovacieho obdobia zabezpečuje plynulé a priebežné plnenie príjmov štátneho rozpočtu, ktoré sú určené na financovanie výdavkových potrieb štátu a na základe prerozdelenia dane z príjmov fyzických osôb podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov aj priebežné plnenie príjmov rozpočtov VÚC, miest a obcí. Na druhej strane sa však daňovníci domnievajú, že platením preddavkov štát neúmerne úverujú a to predovšetkým v nadväznosti na stanovenie nízkych hraníc pre platenie preddavkov na daň.

Daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	Platenie preddavkov
nižšia ako 2 500 eura	neplatia sa
presiahla 2 500 eura ale nepresiahla 16 600 eura	štvrtročne
presiahla 16 600 eura	mesačne

- Problematickým sa rovnako javí komplikovaný výpočet poslednej daňovej povinnosti a to hlavne u fyzických osôb kde môže dochádzať k rôznym kombináciám príjmov a tým stanovenia preddavkov na základe viacerých kombinácií čiastkových základov dane.

Prehľad FO - platiteľov preddavkov na daň z príjmov za zdaňovacie obdobie 2015 a 2016

Zdaňovacie obdobie 2015	Počet daňových subjektov	Predpísané preddavky (EUR)	Zaplatené preddavky (EUR)
mesačný platitelia	692	23 476 957,47	23 255 503,96
štvrt'ročný platitelia	9 396	35 943 532,27	35 240 227,93
Spolu za ZO 2015	10 088	59 420 489,74	58 495 731,89
Zdaňovacie obdobie 2016	Počet daňových subjektov	Predpísané preddavky (EUR)	Zaplatené preddavky (EUR)
mesačný platitelia	759	26 419 171,54	25 401 245,80
štvrt'ročný platitelia	10 044	38 419 731,26	35 991 159,33
Spolu za ZO 2016	10 803	64 838 902,80	61 392 405,13

Zdroj: FR SR

Percentuálny podiel mesačných platiteľov je cca 7% zo všetkých platiteľov FO, pričom suma preddavkov nimi platenými tvorí cca 40%-ný podiel na všetkých zaplatených preddavkoch.

Prehľad platenia preddavkov daňovníkmi – právnickými osobami podľa periodicity

Zdaňovacie obdobie 2015	Počet daňových subjektov	Predpísané preddavky (EUR)	Zaplatené preddavky (EUR)
mesační platitelia (PO)	8 642	1 888 878 267,15	1 887 118 732,68
štvrt'roční platitelia (PO)	24 196	155 103 327,37	153 652 739,07
Spolu za ZO 2015	32 838	2 043 981 594,52	2 040 771 471,75
Zdaňovacie obdobie 2016	Počet daňových subjektov	Predpísané preddavky (EUR)	Zaplatené preddavky (EUR)
mesační platitelia (PO)	11 088	2 123 278 918,54	2 115 668 804,36
štvrt'roční platitelia (PO)	29 692	187 782 589,48	183 340 452,32
Spolu za ZO 2016	40 780	2 311 061 508,02	2 299 009 256,68

Zdroj: FR SR

Pri spracovaní prehľadu preddavkov na daň z príjmov právnických osôb nebolo možné rozlíšiť právnické osoby, ktoré majú zdaňovacie obdobie kalendárny rok a právnické osoby, ktoré majú zdaňovacie obdobie hospodársky rok. Z uvedeného dôvodu, u daňových subjektov, ktoré majú zdaňovacie obdobie hospodársky rok je zachytená len časť preddavkového obdobia. Na základe uvedeného tvorí podiel mesačných platiteľov k celkovému počtu platiteľov za obe zdaňovacie obdobia cca do 30 %.

- Zákon o dani z príjmov v súčasnosti stanovuje povinnosť registrácie k dani z príjmov pre fyzické aj právnické osoby v zákonom stanovených prípadoch:
 - vznikom oprávnenia na podnikanie,
 - začatím vykonávania samostatne zárobkovej činnosti,

- začatím prenájmania nehnuteľnosti okrem prenájmu pozemkov,
- momentom získania postavenia platiteľa dane, ak nie je registrovaný z predchádzajúcich dôvodov,
- vznikom SP zahraničného daňovníka na území SR.

Daňovník je povinný registrovať sa k dani z príjmov do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy nastali vyššie uvedené skutočnosti. Registračnú povinnosť k dani z príjmov si daňovník splní predložením riadne vyplneného registračného tlačiva. Daňovník môže na registráciu k dani z príjmov využiť aj jednotné kontaktné miesto, ak sa tak rozhodne.

- V dnešnej dobe elektronizácie spoločnosti sa ako nadbytočná administratívna záťaž zamestnancov javí preukazovanie nárokov vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov zamestnávateľovi predložením dokladov alebo čestných vyhlásení [napr. pri nároku na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela), pri uplatnení daňového bonusu].

5. Veľkostné kritéria MSP

Základom pre poskytnutie zvýhodnení pre MSP je vymedzenie ich definície. V súčasnosti viaceré právne predpisy vymedzujú definíciu MSP na základe rôznych kritérií. Základným právnym predpisom, ktorý upravuje, resp. vytvára rámec na podporu malého a stredného podnikania je zákon č. 290/2016 Z. z. o podpore malého a stredného podnikania a o zmene a doplnení zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov. Veľkostná kategória podnikov na základe tohto zákona vychádza z Nariadenia EÚ č. 651/2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 Zmluvy (ďalej len „Nariadenie EÚ“). Uvedené nariadenie rozdeľuje MSP na základe 3 veľkostných kritérií do troch skupín nasledovne:

v eur

	Mikropodnik	Malý podnik	Stredný podnik
Čistý obrat (EUR)	nepresiahol 2 000 000	nepresiahol 10 000 000	nepresiahol 50 000 000
Brutto majetok (EUR)	nepresiahol 2 000 000	nepresiahol 10 000 000	nepresiahol 43 000 000
Zamestnanci (počet)	0 - 9	10 - 49	50 a viac

Na základe materiálu „Malé a stredné podnikanie v číslach v roku 2016“ vypracovaného v septembri 2017 organizáciou Slovak Business Agency podiel MSP na Slovensku tvorí 99,9 %-ný podiel z celkového počtu podnikateľských subjektov.

Ďalším právnym predpisom, ktorý vymedzuje rozdelenie subjektov podľa určitých veľkostných kritérií je zákon o účtovníctve. Zákon o účtovníctve rozdeľuje subjekty (obchodná spoločnosť, družstvo, fyzická osoba účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, fyzická osoba zapísaná v obchodnom registri na vlastnú žiadosť a pozemkové spoločenstvo) podľa 3 veľkostných kritérií do 3 skupín nasledovne:

v eur

	Mikrosubjekty	Malé podniky	Veľké podniky kde sú zahrnuté aj stredné podniky
Čistý obrat (EUR)	nepresiahol 700 000	nepresiahol 8 000 000	8 000 000 a viac
Brutto majetok (EUR)	nepresiahol 350 000	nepresiahol 4 000 000	4 000 000 a viac

Zamestnanci (počet)	0 - 9	10 - 49	50 a viac
--------------------------------	-------	---------	-----------

Prehľad počtu daňovníkov podľa veľkostných skupín v členení podľa zákona o účtovníctve

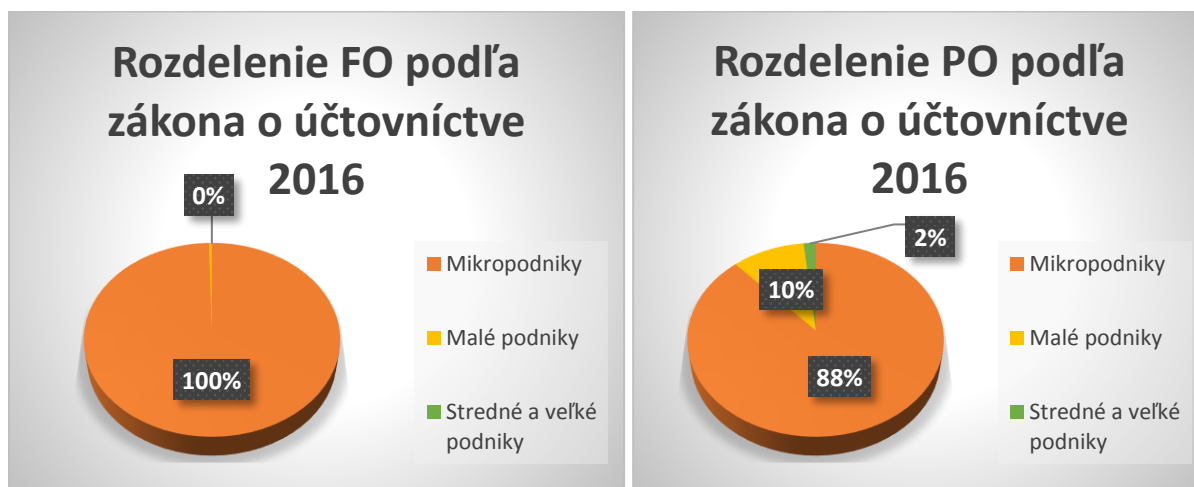
Veľkostné skupiny daňovníkov	FO	PO	spolu
Mikropodniky	385064	126447	511511
Malé podniky	1481	14467	15948
Stredné podniky	35	2393	2428
Veľké podniky			
Spolu	386580	143307	1041398

Podkladom pri analýze rozdelenia daňovníkov - fyzických osôb dosahujúcich príjmy z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti boli údaje poskytnuté Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky, a to údaje z daňových priznaní k dani z príjmov fyzických osôb typ B. Podklady pre rozbor právnických osôb podnikateľov a daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie poskytlo DataCentrum z údajov účtovných závierok uvedených subjektov za rok 2016.

6. Návrhy na zjednodušenie výpočtu základu dane MSP

Pri zavedení opatrení na zjednodušenie výpočtu základu dane MSP a zníženie ich administratívnej náročnosti je na účely zákona o dani z príjmov v prvom rade potrebné vymedziť daňovníkov, ktorí sa budú považovať za MSP. Ak by zákon č. 595/2003 Z. z o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) pri vymedzení MSP vychádzal striktnie zo zákona o účtovníctve, pričom za MSP sa na účely analýzy považujú mikropodniky a malé podniky, daňová podpora daňovníkov - fyzických osôb a právnických osôb v úhrne by sa vzťahovala na takmer 100 % daňovníkov, nakoľko podiel stredných a veľkých podnikov čo do počtu daňovníkov predstavuje zanedbateľné percento vo výške 0,23 %. Pri rozdelení daňovníkov osobitne na fyzické a osobitne na právnické osoby by sa daňové zvýhodnenia pre MSP, tak ako sú nadefinované v zákone o účtovníctve vzťahovali na 100 % fyzických osôb a na 98 % všetkých daňovníkov – právnických osôb.





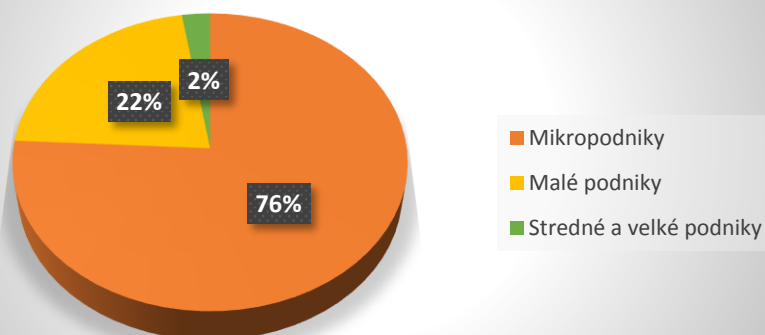
Ďalším analyzovaným kritériom je celková výška daňovej povinnosti mikropodnikov a malých podnikov z daňovej povinnosti všetkých daňových subjektov. Pri analýze fyzických osôb sa vychádzalo z daňovej povinnosti vypočítanej ako súčet preddavkov a vyrovnania znížený o výšku daňového bonusu, a to z toho dôvodu, že fyzické osoby – podnikatelia a SZČO môžu okrem tejto činnosti vykonávať a dosahovať príjmy aj z iných činností. Pri analýze sa abstrahovalo od daňovníkov, ktorí si uplatňovali paušálne výdavky. Pri analýze daňovej povinnosti právnických osôb sa vychádzalo z údajov vykázanej daňovej povinnosti v účtovnej závierke jednotlivých subjektov.

Prehľad daňovej povinnosti daňovníkov – fyzických osôb podnikateľov a SZČO

Kategória príjmov	Počet daňovníkov	Výška príjmov v tis. €	Výška výdavkov v tis. €	Výška daň povinnosti v tis. €
Mikropodniky	169 353	6 969 911	6 326 198	62 580
Malé podniky (od 700 000 do 8 mil. eur)	1 305	1 959 711	1 883 136	17 875
Stredné podniky a veľké podniky (nad 8 mil. eur)	31	593 795	585 814	2 083
Spolu	170 689	9 523 417	8 795 147	82 538

*zdroj IFP

Daň z príjmov FO 2016

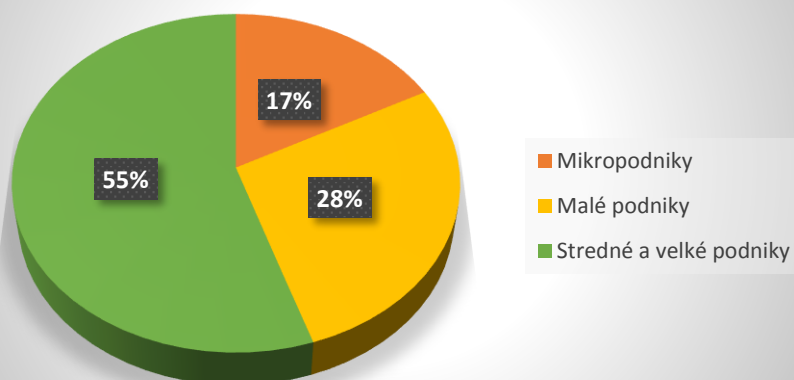


Prehľad daňovej povinnosti daňovníkov – právnických osôb

Veľkostné skupiny daňovníkov NO	Obchodné spoločnosti	Neziskové organizácie	Obce a ROPO	Úhrn DPPO v eur
Mikropodniky	222 339 715	5512754,38	163785,65	228 016 255
Malé podniky (od 700 000 do 8 mil. eur)	364 893 196	0	538859,7	365 432 056
Stredné podniky a veľké podniky (nad 8 mil. eur)	728 531 831	0	146 789	728 678 620
Úhrn dane	1 315 764 742	5 512 754	849 434	1 322 126 931

*zdroj: Datacentrum

Daň z príjmov PO 2016



Z uvedených prehľadov vyplýva, že daňová povinnosť fyzických osôb vo veľkosti mikropodnikov a malých podnikov sa podieľa na celkovej daňovej povinnosti vo výške 98 %. Podiel daňovej povinnosti mikropodnikov a malých podnikov – právnických osôb na celkovej daňovej povinnosti všetkých daňovníkov – právnických osôb predstavuje 45 %.

Z prepočtov vyplýva, že ak by sa daňové zvýhodnenia poskytli malým a stredným podnikom striktne vymedzeným či už podľa z Nariadenia EÚ alebo zo zákona o účtovníctve, poskytli by sa prevažnej väčšine daňovníkov, čo by malo výrazne negatívny vplyv na príjmy verejnej správy.

Preto by bolo skôr vhodnejšie nastaviť iné kritériá pre vymedzenie MSP na účely zákona o dani z príjmov, tak aby sa navrhované opatrenia v oblasti zjednodušenia výpočtu základu dane vzťahovali na užší okruh daňovníkov. Vhodnou možnosťou sa javí určenie maximálnej príjmovej hranice, od ktorej sa daňovníci (fyzické osoby ako aj právnické osoby) stávajú platiteľmi dane z pridanej hodnoty, kde počty daňovníkov klesajú cca na 50% z celkového počtu daňovníkov, ktorých by sa to týkalo. Zároveň sa javí, že by práve táto skupina daňovníkov s takto nízkymi príjmami (výnosmi) spĺňala cieľ zavedenia daňovej podpory pre MSP, tak aby to výrazne neovplyvnilo príjmy verejnej správy.

Navrhované opatrenia pre túto skupinu MSP by potom bolo možné zamerať práve na oblasti prezentované ako najproblematickejšie z pozície zástupcov podnikateľského sektora ako napr.:

- zrušenie dodatočných podmienok s výnimkou podmienky zaplataenia pri výdavkoch (nákladoch) zahrnutých do základu dane až po zaplatení,
- zrušenie niektorých limitujúcich podmienok pri uplatňovaní daňových odpisov alebo daňovej zostatkovej ceny pri hmotnom majetku,
- zjednodušenie výpočtu poslednej daňovej povinnosti na účely preddavkov na daň, zvýšenie hraníc pre platenie týchto preddavkov a následne zavedenie možnosti oznamovania povinnosti platenia preddavkov na daň správcom dane daňovníkovi na základe podaného daňového priznania
- zatriaktivnenie podmienok na uplatnenie daňovej straty napr. prostredníctvom zrušenia podmienky rovnomernosti odpočtu daňovej straty a prípadne prostredníctvom predĺženia lehoty na jej odpočet

V nadväznosti na opatrenia na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy je možné uvažovať nad využívaním existujúcich registrov na účely zákona o dani z príjmov a to:

- registra právnických osôb v gescii Štatistického úradu Slovenskej republiky podľa zákona č. 272/2015 Z.z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci a doplnení niektorých zákonov, kde už v súčasnosti Finančná správa Slovenskej republiky (ďalej len „FS SR“) testuje prepojenosť svojho systému na uvedený register, tak aby dodržala schválený zákon č. 177/2018 z.z o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii) a zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente). Ministerstvo financií SR odporúča uvedené opatrenie aplikovať na všetkých daňovníkov nielen na MSP, čím by bolo možné zrušiť povinnosť registrácie samotným daňovníkom a registráciu by riešil práve správca dane využitím verejných registrov.
- registre ostatných verejných inštitúcií – uplatnenie nárokov daňovníkov vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov by si daňovník mohol uplatňovať na základe čestného prehlásenia, pričom správca dane by splnenie podmienok preveril na základe informácií získaných z týchto registrov (napr. register FO, register Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR, register Sociálnej poisťovne, register Dôchodkovej správcovskej spoločnosti)

V rámci znižovania administratívnej náročnosti pre zamestnávateľov by bolo možné následne uvažovať nad zavedením jednotného registra zamestnancov (ďalej len „JRZ“), ktorý by obsahoval údaje o zamestnancoch a tvoril by základ predvypĺňania daňového priznania v oblasti dane z príjmov zo závislej činnosti. Zavedením JRZ u správcu dane by sa napr. odstránila vysoká chybovosť v súčasných tlačivách k závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ predkladá správcovi dane (mesačne, ročne...), zrušila by sa povinnosť zamestnávateľa každoročne predkladať do 30. apríla hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné plnenie alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse, zrušila by sa povinnosť zamestnávateľa vykonávať ročné zúčtovanie preddavkov a pod. Zároveň by to umožnilo aj zjednodušiť administratívne vzťahy medzi zamestnávateľom a zamestnancami.

7. Záver

Všetky opatrenia na zjednodušenie výpočtu základu dane MSP a zjednodušenia ZDP v oblasti závislej činnosti je potrebné riešiť novelizovaním zákona o dani z príjmov a opatrenie týkajúce sa registrácie FO a PO priamo správcom dane aj prostredníctvom novelizácie daňového poriadku.

Ministerstvo financií SR dňa 11. decembra 2018 začalo legislatívny proces novelizácie ZDP a to zverejnením predbežnej informácie. Návrh zákona má okrem iného za cieľ zaoberať sa zjednotením výpočtu základu dane pre MSP. Pripomienkové konanie predbežnej informácie bude trvať do polovice januára 2019.