

## Spravodajca 03/2013

V tomto Spravodajcovi Vás chceme informovať o niektorých plánovaných zmenách zákona o dani z príjmov ktoré sú už schválené vládou a o ktorých sa predpokladá, že budú schválené parlamentom do konca roku 2014 s platnosťou od 1.1.2015. Dovoľujeme si Vás informovať o plánovaných zmenách už pred ich schválením, pretože niektoré z nich môžu vyžadovať vyššiu náročnosť na ich zavedenie, napr. úpravu účtovného softvéru, prípadne aj zmenu štruktúry skupiny podnikov. V akom znení bude nakoniec novela schválená nie je možné odhadnúť.

Najvýznamnejšie navrhované zmeny Zákona o dani z príjmov (ďalej len Zákon):

### Daňová primeranosť výdavkov

Novela Zákona má spresniť definíciu daňového výdavku. Zavedie primeranosť výšky uplatňovaných výdavkov súvisiacich s používaním majetku, ktorý má charakter osobnej spotreby (spotrebná elektronika, optické a fotografické prístroje a zariadenia, osobné automobily, prístroje pre domácnosť, kosačky, lietadlá a kozmické lode, nábytok). Tento majetok bude vymedzený v prílohe č.6 Zákona. U výdavkov súvisiacich s týmto majetkom sa navrhuje maximálna výška uplatnenia daňových výdavkov vo výške 80% (napr. odpisy, opravy, poistné, PHM). Ak ale bude preukázané, že majetok sa využíva výlučne len na podnikanie, je možné uplatniť plnú výšku preukázaných výdavkov.

Zostatková cena pri predaji v novele vymenovaného majetku (skútre, lode, lietadlá, kozmické lode, motocykle, bicykle) a u budov zaradených do odpisovej skupiny č. 6 bude uznaná len do výšky príjmov z predaja, t.j. strata z predaja nebude daňovo uznaná.

Pre motorové vozidlá sa opäť zavádza maximálny limit pre vstupnú cenu pre účely daňových odpisov; ak daňový subjekt nedosiahne dostatočný zisk limit sa navrhuje vo výške 48.000,00 EUR.

V prípade prenájmu bude obmedzená daňová uznateľnosť nákladov na prenájom motorového vozidla, ak jeho nadobúdacia cena bude vyššia ako 48.000,00 EUR. Toto ustanovenie sa má vzťahovať aj na už nadobudnuté, alebo prenajaté automobily.

### Náklady daňovo uznateľné len po zaplatení:

- Kompenzačné platby u ich dlžníka vyplácané podľa zákona o regulácii v sieťových odvetviach
- Výdavky (náklady) na nájomné; zaplatené nájomné fyzickej osobe, najviac do výšky podľa časového rozlíšenia
- Náklady na marketingové štúdie a iné štúdie, náklady na prieskum trhu a náklady na získanie noriem a certifikátov, rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom boli tieto náklady zaplatené

- Provízie za sprostredkovanie (aj na základe mandátnych zmlúv), najviac však do výšky 10% sprostredkovaného obchodu
- Výdavky vzťahujúce sa k úhrade príjmov zo zdrojov na území SR vyplácaných, poukazovaných alebo pripisovaných v prospech daňovníka z nezmluvného štátu; súčasne je potrebné zraziť zrážkovú daň a oznámiť zrazenie dane DU
- Výdavky na poradenské a právne služby

#### Finančný prenájom

Novela mení súčasnú definíciu finančného prenájmu. Minimálna doba prenájmu 3 roky sa ruší, doba prenájmu musí spĺňať podmienku 60% doby odpisovania. V prípade pozemkov sa bude rozlišovať, aká stavba na nich stojí (či je zaradená do 5. alebo do 6. odpisovej skupiny).

Majetok bude odpisovaný rovnomerne podľa odpisovej skupiny, do ktorej je zaradený. Tým dôjde k zjednoteniu odpisovania majetku nadobudnutého formou finančného prenájmu s ostatnými formami obstarania (napr. kúpou).

Ak predmetom prenájmu je budova spolu s pozemkom, cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému pozemku z prenajímateľa na nájomcu, musí byť vyčíslená samostatne. Pri zmluvách o finančnom prenájme uzatvorených od 1.1.2004 do 31.12.2014 vrátane postúpenia týchto zmlúv na nového nájomcu bez zmeny podmienok sa už použijú ustanovenia účinné od 1.1.2015.

#### Poskytovanie zamestnaneckých benefitov zamestnancom

Na základe navrhovanej novely bude pri poskytovaní zamestnaneckých benefitov (napr. preprava zamestnancov na pracovisko, náklady na bývanie, wellness poukážky a pod. ) možnosť stanoviť zdaniteľný príjem dvoma spôsobmi:

1. bez navýšenia nepeňažného príjmu - odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne (podiel zamestnanca) a tiež preddavok na daň zo zamestnaneckého benefitu prislúchajúce zamestnancovi, hradí zamestnanec (ako doteraz)
2. s navýšením nepeňažného príjmu - zamestnávateľ platí za zamestnanca aj podiel zamestnanca na poistnom do zdravotnej a sociálnej poisťovne a tiež preddavok na daň prislúchajúci o poistné navýšenému zamestnaneckému benefitu.

Zvolenú metódu bude zamestnávateľ používať pre všetkých zamestnancov rovnako počas celého zdaňovacieho obdobia. Metódu počas roka nie je možné meniť.

#### Pravidlo nízkej kapitalizácie

Toto pravidlo zavádza limit pre maximálnu výšku úrokov z úverov a pôžičiek zahrňovaných do daňových výdavkov, ak sú úvery poskytnuté medzi závislými právnickými osobami.

Limit pre max. výšku úrokov, ktoré bude možné považovať za daňový výdavok, je určený do 25% hodnoty ukazovateľa vypočítaného ako súčet výsledku hospodárenia pred zdanením a odpisov a nákladových úrokov, ktoré boli zahrnuté do tohto HV . Do posudzovaného stavu úrokov a pôžičiek sa nezahŕňajú pôžičky a úvery, z ktorých úroky sú účtované ako súčasť obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Ako súčasť úrokov sa posudzujú napr. znalecké posudky, poplatky za bankové záruky, provízie za sprostredkovanie pôžičky, poplatky za predčasné splatenie úveru.

Toto pravidlo sa má vzťahovať na všetky závislé osoby, na ktoré sa vzťahuje transférové oceňovanie, teda aj na tuzemské. Nevzťahuje sa na banky, poisťovne a zaistovne a ich pobočky v SR.

### Odpisy dlhodobého majetku

Novela zavádza 6 odpisových skupín:

1. skupina - odpisová doba 4 roky
2. skupina - odpisová doba 6 rokov
3. skupina - odpisová doba 8 rokov
4. skupina - odpisová doba 12 rokov
5. skupina - odpisová doba 20 rokov (budovy a inžinierske stavby, okrem budov a inžinierskych stavieb uvedených v 6. skupine)
6. skupina - odpisová doba 40 rokov – bytové budovy, hotely, budovy pre administratívu, budovy pre kultúru, verejnú zábavu a zdravotníctvo, ostatné nebytové budovy (okrem poľnohospodárstva), ostatné inžinierske stavby, určujúce bude hlavné využitie budovy.

Odpisy osobného automobilu (vrátane terénnych), ak budú uplatnené paušálne výdavky na PHM, bude možné uznať len týmto %. Ak nebude dosiahnutý dostatočný zisk, odpis bude možný najviac zo sumy 48.000,00 EUR, ktorá sa bude na účely odpisovania považovať za vstupnú cenu.

Novela zavádza v určitých prípadoch aj povinnosť prerušiť daňové odpisovanie. Prerušenie daňového odpisovania (dobrovoľného) už nebude možné cez dodatočné daňové priznanie za obdobie, za ktoré už bola uskutočnená daňová kontrola

Zrýchlené odpisy budú možné iba pri majetku zaradenom do 2. a 3. odpisovej skupiny.

Zmeny v daňových odpisoch použijú prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1.1.2015. Pri majetku odpisovanom zrýchlene, pri ktorom bude potrebné zmeniť spôsob odpisovania, sa odpisy uplatnené v minulosti nebudú upravovať.

### Odpočet výdavkov na výskum a vývoj

Odpočítať od základu dane (po odpočítaní daňovej straty) bude možné súčet:

- 25% výdavkov vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, za ktoré sa priznanie podáva
- 25% mzdových výdavkov na absolventa školy v trvalom pracovnom pomere ak sa podieľa na projekte
- 25% výdavkov na výskum a vývoj vynaložených v predchádzajúcom období, ktoré prekročujú úhrn týchto výdavkov

Pre tieto výdavky bude potrebné viesť oddelenú evidenciu. Pre tieto účely nebude možné uplatniť výdavky na služby, licencie a nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od iných osôb.

### Ostatné

#### a) Odplata za vymáhanie pohľadávky

Odplata za vymáhanie pohľadávky bude uznaná len do výšky 50% vymoženej pohľadávky

**b) Rezervy na nevyfakturované dodávky a služby**

Novela navrhuje, že rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a na zostavenie daňového priznania nebudú daňovo uznané

**c) Zmluvné sankcie**

U daňovníka, na ktorého sa vzťahuje povinnosť úhrady zmluvnej pokuty, poplatkov z omeškania a úrokov z omeškania nebudú tieto sankcie daňovým výdavkom. Daňovník, ktorý požaduje ich úhradu ich zdaní ako súčasť hospodárskeho výsledku

**d) Reklamné predmety**

Hodnota reklamných predmetov zostáva vo výške 17,00 EUR. Ako reklamný predmet sa nebude uznávať alkohol a tabakové výrobky.

**e) Transferové oceňovanie**

Podľa novely sa transferové oceňovanie bude vzťahovať aj na tuzemských daňovníkov; t.j. aj slovenská skupina podnikov bude povinná vypracovať a na požiadanie DU predložiť smernicu o transferovom oceňovaní. Sankcia, ak smernica do 15 dní od výzvy DU nie je predložená je do výšky 3.000,00 EUR.

**f) Zmarené investície**

V novele sa navrhuje, aby náklady na zmarenú investíciu (ak sa nejedná o škodu) boli uznané v daňových výdavkov; a to časovo rozlíšené počas 36 mesiacov

**g) Členské príspevky**

Členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva v právnickej osobe bude možné uznať do výšky 5% základu dane, max. do výšky 30.000,00 EUR.

Touto novelou Zákona o dani z príjmov majú byť novelizované aj ďalšie zákony a to:

- Zákon o účtovníctve (kritéria pre mikro, malú a veľkú účtovnú jednotku; zverejňovanie účtovných závierok)
- Zákon o elektronickej registračnej pokladnici (zavedenie virtuálnej registračnej pokladnice)

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.