

Spravodajca 04/2016

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 2016 s platnosťou od 1.1.2017.

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

1. Zdanenie dividend

Novela Zákona má opätovne zaviesť zdanenie dividend, a síce na dividendy prijaté fyzickými osobami a vyplatené fyzickým osobám, a dividendy prijaté právnickými osobami od spoločností z nezmluvných štátov a vyplatené právnickým osobám z nezmluvných štátov.

Navrhovaná sadzba dane pre zdanenie dividend bude 7%; ak je dividenda prijatá od spoločnosti z nezmluvného štátu, resp. vyplatená spoločnosti z nezmluvného štátu, sadzba dane bude 35%.

Zdanenie dividend má podliehať nasledovným pravidlám:

- dividendy vyplatené slovenskou spoločnosťou slovenskej fyzickej osobe budú podliehať zrážkovej dani vo výške 7%; daň odvedie spoločnosť, ktorá dividendy vypláca,
- dividendy vyplatené slovenskou spoločnosťou zahraničnej fyzickej osobe zo zmluvného štátu budú podliehať zrážkovej dani v zmysle príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia; daň odvedie spoločnosť, ktorá dividendy vypláca,
- dividendy vyplatené slovenskou spoločnosťou zahraničnej fyzickej osobe alebo zahraničnej právnickej osobe z nezmluvného štátu budú podliehať zrážkovej dani vo výške 35%; daň odvedie spoločnosť, ktorá dividendy vypláca,
- dividendy vyplatené slovenskou spoločnosťou slovenskej právnickej osobe alebo zahraničnej právnickej osobe zo zmluvného štátu nebudú podliehať zdaneniu
- dividendy prijaté slovenskou spoločnosťou od slovenskej právnickej osoby alebo od zahraničnej právnickej osoby zo zmluvného štátu nebudú podliehať zdaneniu
- dividendy prijaté fyzickou osobou od zahraničnej spoločnosti zo zmluvného štátu zdaní táto fyzická osoba cez osobitný základ dane prostredníctvom daňového priznania; sadzba dane je 7%,
- dividendy prijaté fyzickou osobou od zahraničnej spoločnosti z nezmluvného štátu zdaní táto fyzická osoba cez osobitný základ dane prostredníctvom daňového priznania; sadzba dane je 35%,
- dividendy prijaté právnickou osobou od zahraničnej spoločnosti z nezmluvného štátu zdaní táto právnická osoba cez osobitný základ dane prostredníctvom daňového priznania; sadzba dane je 35%.

Dani z príjmu majú podliehať dividendy vyplatené zo zisku za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začne najskôr 1.1.2017.

Dividendy za obdobie 2004 – 2016, ak budú vyplatené po 1.1.2017 sa budú riadiť doterajšími predpismi, teda budú od dane oslobodené, ale môžu podliehať zdravotnému poisteniu a to

v závislosti od toho, či budú vyplatené zo zisku toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom dividendy podliehali zdravotnému poisteniu (2011-2016).

2. Sadzba dane

Novela Zákona navrhuje zníženie dane právnických osôb na 21% (zo súčasných 22%).

3. Daňové výdavky

Paušálne výdavky u živnostníkov, ktorí nie sú platiteľmi DPH, by sa mali zvýšiť na 60% dosiahnutých príjmov, max. 20.000 EUR. V tejto sume budú zohľadnené všetky výdavky, okrem zaplateného sociálneho a zdravotného poistenia, ktoré sa uplatní v preukázanej výške.

Novela Zákona upresňuje, že k výdavkom týkajúcim sa nájmu, ktoré sú daňovo uznané po zaplatení, patria aj odplaty za poskytnutie práva na použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov, návrhov alebo modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov, odplaty za poskytnutie alebo použitie autorského práva. Upozorňujeme, že týmto spôsobom daňová správa posudzuje tieto výdavky aj v súčasnosti.

4. Transferové oceňovanie

Novela zákona upresňuje definíciu kontrolovanej transakcie a tiež upresňuje ustanovenia týkajúce sa podmienok platnosti rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia (APA), stanovujú sa predpoklady, ktoré musia byť dodržané v rámci transferového oceňovania, aby APA bola platná.

Novela upravuje aj výšku poplatku za žiadosť o odsúhlasenie metódy ocenenia. Výška poplatku bude pevne stanovená (10.000 resp. 30.000 EUR), na rozdiel od predchádzajúcej úpravy, kedy sa výška poplatku odvodzovala od hodnoty obchodného prípadu.

Novela zavádza do Zákona aj zvýšenie sankcií za úmyselné znižovanie základu dane prostredníctvom transferového oceňovania. Sankcie, ktoré upravuje Daňový poriadok sa zvyšujú na dvojnásobok. Ak je však daň dorubená v čase, keď daňový subjekt už požiadal o APA, sankcia, ako ju upravuje daňový poriadok sa nezvyšuje.

5. Zmeny Zákona o zdravotnom poistení

Z dôvodu, že Zákon o dani z príjmov zavádza zdaňovanie dividend, Zákon o zdravotnom poistení z nich ruší odvod zdravotného poistenia. Zdravotného poistenia sa nebudú týkať dividendy, ktoré budú vyplácané zo zisku vykázaného za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr od 1.1.2017. Dividendy vykázané za zdaňovacie obdobia 2011 – 2016 a vyplatené po 1.1.2017 budú ale aj naďalej podliehať zdravotným odvodom.

V tejto súvislosti upozorňujeme na ďalší vládny návrh novely Zákona o zdravotnom poistení, podľa ktorého sa po 1.1.2017 má zrušiť maximálny vymeriavací základ pre zdravotné odvody. Či bude navrhovaná novela schválená parlamentom momentálne nevieme odhadnúť.

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.