

Spravodajca 06/2014

V tomto Spravodajcovi Vás chceme informovať o zmenách zákona o dani z príjmov ktorý je už schválený parlamentom a čaká sa na jeho zverejnenie. Zákon nadobúda účinnosť 1.1.2015. Tento spravodajca nadväzuje na Spravodajcu č. 03/2014 v ktorom sme informovali o pripravovaných zmenách zákona o dani z príjmu.

Najvýznamnejšie zmeny Zákona o dani z príjmov (ďalej len Zákon) vyplývajúce z poslednej novely:

Daňová primeranosť výdavkov

Novela Zákona spresňuje definíciu daňového výdavku. Zavádza primeranosť výšky uplatňovaných výdavkov súvisiacich s používaním majetku, ktorý má charakter osobnej spotreby. U výdavkov súvisiacich s týmto majetkom sa tieto budú daňovo uplatňovať buď paušálne vo výške 80%, alebo v preukázateľnej výške v závislosti od používania tohto majetku na zabezpečenie zdaniteľných príjmov. Jedná sa napr. o výdavky súvisiace s obstaraním, technickým zhodnotením, opravami a údržbou, príp. poistným tohto majetku.

Zostatková cena pri predaji v novele vymenovaného majetku (osobné automobily, 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 vo výške 48.000,00 EUR pre účely daňových odpisov; ak daňový subjekt nedosiahne dostatočný zisk (základ dane ročne vo výške 12 000 €/ 1 osobný automobil). Platí aj na osobný automobil obstaraný finančným prenájomom. Toto ustanovenie sa má vzťahovať aj na už nadobudnuté, alebo už prenajaté automobily.

V prípade operatívneho prenájmu bude obmedzená daňová uznateľnosť nákladov - nájomné motorového vozidla v prípade nevykázania minimálneho základu dane vo výške 14 400 EUR a prekročenie limitu nájomného vo výške 14 400 EUR.

V prípade daňových odpisov z prenajatého majetku pri nájomných zmluvách, bude možné ich do daňových výdavkov zahrnúť len do výšky príjmov z nájomného, z čoho vyplýva, že strata z prenájmu nebude daňovo akceptovaná. Daňovník však bude mať možnosť o neuplatnené daňové odpisy predĺžiť celkovú dobu odpisovania až do úplného odpísania majetku.

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, pričom u veriteľa sa takéto príjmy (výnosy) zahrnú do základu dane po prijatí úhrady,
- 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 20% 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 prenájomu. Minimálna doba prenájomu 3 roky sa ruší, doba prenájomu 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 obstaraný formou finančného prenájomu bude odpisovaný rovnomerne podľa odpisovej skupiny, do ktorej je zaradený. Tým dôjde k zjednoteniu odpisovania majetku nadobudnutého formou finančného prenájomu s ostatnými formami obstarania (napr. kúpou).

Ak predmetom prenájomu 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.

Postup pri výpočte navýšeného nepeňažného príjmu je uvedený v Prílohe č.6 zákona.

Nepeňažné plnenia poskytnuté zamestnancovi v zmysle Zákonníka práce budú predstavovať u zamestnávateľa daňovo uznateľný náklad.

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 vzťahuje na všetky závislé osoby, na ktoré sa vzťahuje transferové oceňovanie, teda aj na tuzemské. Nevzťahuje sa na banky, poisťovne a zaistovne a ich pobočky v SR a lízingové spoločnosti.

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 (základ dane ročne vo výške 12 000,00 €/ 1 osobný automobil), 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 (§22 ods.9). 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. Daňovník je od roku 2015 povinný prejsť na rovnomerný spôsob odpisovania aj pri hmotnom majetku obstaranom v minulých rokoch, pri ktorých nie je možné uplatniť doterajší spôsob zrýchleného odpisovania.

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:

November 2014

- 25% skutočných 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 prekračujú 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.

Zdaňovanie plnenia poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti

Zrážkovou daňou bude zdaňované poskytnuté peňažné aj nepeňažné plnenie zdravotníckym pracovníkom (najčastejšie lekári a zdravotné sestry). Oslobodené od zdanenia je nepeňažné plnenie vo forme účasti na povinnom vzdelávaní; nie však poskytnutie stravy, ubytovania a dopravy poskytnuté v súvislosti s týmto vzdelávaním.

Platiteľom dane z nepeňažného plnenia je príjemca príjmu, t.j. najčastejšie lekári a zdravotné sestry. Daň sú títo povinní odvieť do konca mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrťroka, v ktorom plnenie prijali a súčasne sú v rovnakej lehote povinní správcovi dane predložiť oznámenie o zrazenej a odvedenej dani. Poskytovatelia nepeňažného plnenia (farmaceutické spoločnosti, držiteľia registrácie liekov alebo tretie osoby) sú povinné do 15 dní po uplynutí kalendárneho štvrťroka oznámiť príjemcovi plnenia výšku tohto nepeňažného plnenia.

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

Podľa novely 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 v hodnote neprevyšujúcej 17,00 EUR sa nebudú uznávať darčkové reklamné poukážky, alkohol a tabakové výrobky u daňovníka, pre ktorého nie je hlavným predmetom činnosti výroba tabakových výrobkov a alkoholických nápojov (výnimkou je víno - 5% zo základu dane).

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.

h) Odpočet daňovej straty

Daňovú stratu bude možné odpočítať len rovnomerne počas 4 zdaňovacích období

i) Vyradenie tovaru zo zásob

Nedaňovým výdavkom sú výdavky vo výške obstarávacej ceny zásob vyradeného tovaru:

- z dôvodu ich klasifikácie ako nebezpečného,
- likvidáciou z dôvodu uplynutia doby použiteľnosti alebo trvanlivosti, bez preukázateľného postupného znižovania ceny tovaru,
- bez stanovenej doby použiteľnosti alebo trvanlivosti, ak daňovník nepreukáže príjem z ich predaja.

Výnimkou je odovzdanie potravín Potravinovej banke Slovenska tesne pred uplynutím doby použiteľnosti a vyradenie liekov predajných len na základe lekárskeho predpisu.

j) daňový bonus

Pre zjednodušenie výpočtu daňového bonusu sa prijala zásada, že daňový bonus sa bude meniť rovnako ako nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka v závislosti od životného minima vždy k 1.1.príslušného zdaňovacieho obdobia.

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.

November 2014