

NOVEMBER 2014

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V novembrovom čísle prinášame:
Daň z príjmov
Zmena sadzieb stravného
Súhrnný výkaz

DAŇ Z PRÍJMOV

Poslanci Národnej Rady SR schválili 30. októbra 2014 novelu zákona o dani z príjmov. Návrhu tejto novely sme sa venovali v septembrovom vydaní nášho časopisu Mandat správy. Nie všetky navrhované zmeny v zákone, však boli aj prijaté, preto v tomto čísle zhrnieme **schválené** zmeny zákona o dani z príjmov.

Najdôležitejšie zmeny v zákone:

Hmotný majetok osobnej spotreby

Odpisy majetku, ktorý má charakter využívania na osobnú spotrebu sa budú zahrňovať do daňových výdavkov v rovnakej percentuálnej výške, v akej si bude daňovník uplatňovať výdavky (náklady) s ním súvisiace.

Daňovník sa bude môcť pri takomto majetku charakteru osobnej spotreby rozhodnúť medzi uplatnením výdavkov (nákladov):

- **vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 %, ak je tento majetok využívaný aj na súkromné účely, alebo**
- **v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania tohto majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu.**

Výdavky (náklady) súvisiace s majetkom charakteru osobnej spotreby si bude môcť **vo výške 100 % uplatniť len ten daňovník, ktorý preukáže, že takýto majetok využíva výlučne na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov.**

Z novely sa vypustil pôvodne navrhovaný zoznam majetku, ktorý môže byť okrem podnikania využívaný na osobnú spotrebu. Teda naďalej zostáva na posúdení podnikateľa, či si uplatní 80 % - percentný odpis na majetok, ktorý využíva aj na súkromné účely alebo ho odpíše presným pomerom jeho využívania na podnikateľské účely.

Hmotný majetok osobnej spotreby

Podľa doterajšieho znenia sa oblasť transferových cien vzťahovala len na transakcie so zahraničnými závislými osobami. Od 1. januára 2015 sa okruh dotknutých subjektov rozšíri aj na tuzemské závislé osoby. Teda aj tuzemské závislé osoby majú povinnosť mať vypracovanú dokumentáciu o použitej metóde stanovenia transferovej ceny.

Rozšírenie počtu nákladov, ktoré sú daňovo uznané až po zaplatení

- a) náklady na nájomné za prenájom hmotného a nehmotného majetku;
- b) výdavky na marketingové a iné štúdie, na prieskum trhu, a náklady na získanie noriem a certifikátov
- c) odplaty provízie za sprostredkovanie u prijímateľa služby;
- d) výdavky (náklady) na poradenské a právne služby.



Martin Šiagi

e-mail: martin.siagi@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-14

DAŇ Z PRÍJMOV

Limit na nákup a odpis osobných automobilov

Pri uplatňovaní odpisov z osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac, sa zavádza obmedzenie ich zahrňovania do základu dane. Toto obmedzenie vychádza z testovania vykázaného základu dane v daňovom priznaní voči úhrnu odpisov vypočítaných z limitovanej ceny 48 000 EUR v danom zdaňovacom období z týchto osobných automobilov.

Ak vykázaný základ dane je nižší ako úhrn limitovaných odpisov z týchto osobných automobilov, základ dane sa zvýši o rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených daňových odpisov a úhrnom ročných odpisov (resp. pomerných častí ročných odpisov) vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 EUR.

Ak vykázaný základ dane je vyšší ako úhrn limitovaných odpisov z osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac, úprava základu dane sa nevykoná. Takáto úprava základu dane sa nevykoná u prenajímateľa, ktorý vozidlá so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac poskytuje na operatívny prenájom.

Obdobne ako v prípade uplatňovania odpisov z osobných automobilov so vstupnou cenou presahujúcou 48 000 EUR sa postupuje aj v prípade zahrňovania nájomného z osobného automobilu na základe operatívneho prenájmu.

Zrušenie daňovej uznateľnosti rezerv

Poslanci schválili zrušenie daňovej uznateľnosti rezerv na nevyfakturované dodávky a služby, rezervu na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy, a rezervu na zostavenie daňového priznania.

Pravidlá nízkej kapitalizácie od roku 2015

Od 1. januára 2015 sa opätovne zavádzajú pravidlá nízkej kapitalizácie, resp. pravidlá podkapitalizácie. Z toho vyplýva, že sa zavádza limit pre maximálnu výšku úrokov z úverov a pôžičiek, účtovaných v nákladoch, zahrňovaných do daňových výdavkov, ak sú úvery a pôžičky vyplácané medzi závislými právnickými osobami.

Medzi výdavky (náklady) súvisiace s prijatými úvermi a pôžičkami môžu patriť napríklad znalecké posudky, poplatky za bankové záruky, provízie za sprostredkovanie úveru alebo pôžičky, poplatky za predčasné splatenie úveru alebo pôžičky a podobne.

Pravidlá podkapitalizácie sa prvý krát použijú na úroky plynúce na základe zmlúv o úveroch a pôžičkách pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2015.



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

DAŇ Z PRÍJMOV

Zmeny v odpisovaní majetku

Rozširuje sa počet odpisových skupín zo 4 na 6. Do novej 3. odpisovej skupiny sú vyčlenené len výrobné technológie a dĺžka ich odpisovania sa zníži z 12 na 8 rokov. Nevýrobné budovy a stavby budú patriť do novej 6. odpisovej skupiny a ich doba odpisovania sa zvýši z 20 na 40 rokov.

Podľa prechodných ustanovení tejto novely zákona platí, že zmenu metódy odpisovania, zmenu odpisovej skupiny, zmenu doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa zákona účinného do 31. decembra 2014, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.

Od 1. januára 2015 sa všetok hmotný majetok odpisuje rovnomernou metódou odpisovania s výnimkou hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 2 a 3, kde daňovník môže aj naďalej využiť zrýchlenú metódu odpisovania, ak sa tak rozhodne.

Hmotný majetok obstaraný na leasing bude možné odpisovať rovnomerne alebo zrýchlene, a to v závislosti od skupiny, do ktorej sa obstarávaný majetok zaradi. Mesačné leasingové odpisy sa od roku 2015 zrušia.

Prerušenie daňového odpisovania

Daňovník bude povinný prerušiť odpisovanie hmotného majetku v napríklad v zdaňovacom období, v ktorom:

- **nebude hmotný majetok využívaný, okrem hmotného majetku poisťného a rezervného charakteru,**
- **nedôjde k predĺženiu platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby,**
- **nedôjde k predĺženiu dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku.**

Pokiaľ ide o nehnuteľnosti, môže ísť o značnú časť daňových nákladov, ktoré nebudú môcť byť zahrnuté v základe dane.

Uplatnenie prerušenia odpisovania, resp. **zrušenie prerušenia odpisovania** nie je možné uplatniť prostredníctvom dodatočného daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré bola vykonaná daňová kontrola. To znamená, že ak daňovník v riadnom daňovom priznaní uplatnil prerušenie odpisovania, tak v dodatočnom daňovom priznaní po vykonaní daňovej kontroly už nemôže zrušiť prerušenie odpisovania a daňové odpisy dodatočne uplatniť.

Super odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj

Od 1. januára 2015 sa opätovne zavádzajú pravidlá nízkej kapitalizácie, resp. pravidlá podkapitalizácie. Z toho vyplýva, že sa zavádza limit pre maximálnu výšku úrokov z úverov a pôžičiek, účtovaných v nákladoch, zahrňovaných do



Robert Jex

e-mail: robert.jex@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-13

DAŇ Z PRÍJMOV

daňových výdavkov, ak sú úvery a pôžičky vyplácané medzi závislými právnickými osobami.

Medzi výdavky (náklady) súvisiace s prijatými úvermi a pôžičkami môžu patriť napríklad znalecké posudky, poplatky za bankové záruky, provízie za sprostredkovanie úveru alebo pôžičky, poplatky za predčasné splatenie úveru alebo pôžičky a podobne.

Pravidlá podkapitalizácie sa prvý krát použijú na úroky plynúce na základe zmlúv o úveroch a pôžičkách pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2015.

Umorovanie daňovej straty

Daňové straty bude možné umorovať, presne počas štyroch po sebe nasledujúcich období (podľa súčasnej legislatívy, mohla byť lehota umorovania daňovej straty dve, tri alebo najviac štyri zdaňovacie obdobia).

Zostatková cena majetku

Novela zákona o dani z príjmov prináša aj obmedzenie zahrnutia zostatkovej ceny majetku do daňových výdavkov pri jeho predaji. Toto obmedzenie sa bude vzťahovať na konkrétne druhy majetku, medzi ktoré budú patriť predovšetkým rôzne dopravné prostriedky, nevýrobné budovy a stavby.

Zostatková cena pri ich predaji bude daňovo uznaným výdavkom najviac do výšky príjmov z tohto predaja.

Z nášho pohľadu ide o rozsiahlu novelu zákona o dani z príjmov a nie je možné ju v tomto čísle nášho časopisu celú rozobrať. V prípade Vášho záujmu o bližšie informácie ohľadom tejto novely, nás kontaktujte.



Martin Šiagi

e-mail: martin.siagi@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-14

ZMENA SADZIEB STRAVNÉHO

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, vydalo opatrenie o sumách stravného, ktoré je účinné od 31. októbra 2014.

Podľa tohto opatrenia sa sumy stravného pre jednotlivé časové pásma zvyšujú nasledovne:

- **4,20 EUR pre časové pásmo 5 až 12 hodín (z pôvodných 4 EUR);**
- **6,30 pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín (z pôvodných 6 EUR)**
- **9,80 EUR pre časové pásmo nad 18 hodín (z pôvodných 9,30 EUR).**

ZMENA SADZIEB STRAVNÉHO

Zvýšenie stravného má dopad aj na stravné lístky, t.j. po novom bude minimálna hodnota stravných lístkov 3,15 EUR.

NEPREHLIADNITE

Súhrnný výkaz

Od 1. októbra 2014 sa novelou zákona o dani z pridanej hodnoty znižuje limit pre podávanie súhrnného výkazu z pôvodnej hodnoty 100.000 EUR na 50.000 EUR.

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na november až december 2014 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

MANDAT CONSULTING, k.s. nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak si by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov **MANDAT správy**, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: news@mandat.sk

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.