

JANUÁR 2014

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V januárovom čísle prinášame:
Zákon o dani z príjmov
Preddavky na daň z príjmov
Neprehliadnite

ZÁKON O DANI Z PRÍJMOV

V januárovom vydaní nášho newsletteru MANDAT správy by sme Vás chceli informovať o najdôležitejších zmenách zákona o dani z príjmov. Novelu zákona o dani z príjmov schválila Národná rada SR v decembri 2013, prezident SR ju podpísal 17. decembra 2013 a účinná je od 1. januára 2014.

Legislatívnym zmenám v oblasti medzinárodného zdaňovania vyplývajúcich z tejto novely zákona sme sa podrobne venovali v októbrovom čísle nášho newslettera. V tomto čísle sa teda zameriame na ďalšie dôležité zmeny a novinky v tomto zákone.

Prehľad dôležitých zmien:

Použitie služobného vozidla na súkromné účely

Od 1. januára 2014 sa pri výpočte výšky zdaniteľného príjmu zamestnanca v prípade používania služobného motorového vozidla na súkromné účely zohľadňuje opotrebenie tohto motorového vozidla. Za príjem zamestnanca sa bude považovať:

- počas prvého kalendárneho roka od zaradenia motorového vozidla do užívania suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla za každý aj začatý kalendárny mesiac;
- **pocas druhého až ôsmeho kalendárneho roka** od zaradenia motorového vozidla do užívania suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla každoročne zníženej o 12,5 % k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie na služobné a súkromné účely.

Pritom na účely výpočtu nepeňažného príjmu sa vstupná cena motorového vozidla zamestnávateľa zvýši aj o sumu technického zhodnotenia motorového vozidla vykonaného v týchto rokoch.

Príjmy z kapitálového majetku

Akékoľvek úroky, výhry alebo iné výnosy plynúce nie len na vkladných knižkách ale aj na vkladovom účte, účte stavebného sporiteľa alebo bežnom účte s výnimkou úrokov plynúcich z prostriedkov na bežnom účte využívanom v súvislosti s podnikaním budú príjmami z kapitálového majetku, ktoré ak plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky budú vysporiadané **daňou vyberanou zrážkou platiteľom dane.**

Zmeny pri zisťovaní základu dane

Daňovník už nebude povinný oznamovať správcovi dane začatie a ukončenie **nezahrňovania kurzových rozdielov** vznikajúcich v účtovníctve z dôvodu nezrealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov do základu dane samostatným oznámením. Túto skutočnosť vyznačí



Robert Jex

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

ZÁKON O DANI Z PRÍJMOV

v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie (za týmto účelom bude vykonaná zmena v tlačive daňového priznania).

Rozšíril sa okruh nákladov zahrňovaných do základu dane až po zaplatení o **paušálnu náhradu nákladov spojených s uplatnením pohľadávky**. Výška paušálnej náhrady bude stanovená nariadením vlády SR v sume 40 eur, bez ohľadu na výšku pohľadávky a dĺžku omeškania.

Pri predčasnom ukončení nájomnej zmluvy z dôvodu insolventnosti nájomcu (vrátenia predmetu nájmu leasingovej spoločnosti) a pri totálnom znehodnotení predmetu nájmu haváriou, krádeží predmetu nájmu, strata z vyradenia predmetu nájmu z používania nie je súčasťou základu dane.

Daňovník bude povinný zvýšiť základ dane v nadväznosti na dobu (počet dní), ktorá uplynula od lehoty splatnosti **neuhradeného záväzku** vo výške 20 % až 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti už skôr ako 3 roky po splatnosti.

Pri konte pracovného času v prípade menšieho objemu prác za rovnakú odmenu sa časové rozlíšenie mzdových nákladov vrátane poistného, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca zahrňuje do základu dane. V nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, ak budú neodpracované hodiny odpracované sa zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný nákladový účet do základu dane nezahŕňa.

Daňové výdavky

Od januára 2014 sa do daňových výdavkov zamestnávateľa budú zahrňovať výdavky na dopravu zamestnancov v prípade, ak sa na miesto výkonu práce a späť nemôže zamestnanec dopraviť verejnou dopravou. Ak bola na tento účel poskytnutá dotácia, podpora, alebo príspevok, daňovým výdavkom je len rozdiel, o ktorý náklady prevyšujú prijatú dotáciu.

Daňové licencie

Daňová licencia, predstavuje minimálnu daň z príjmov právnických osôb, ktorú musia právnické osoby zaplatiť prvý krát pri podávaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie začínajúce po 1. januári 2014.

Minimálnu daň platí daňovník, ak po odpočítaní úľav a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí bude daňová povinnosť nižšia ako príslušná daňová licencia, alebo ak daňovník vykáže daňovú stratu.

Daňová licencia sa znižuje na polovicu ak daňovník zamestnáva najmenej 20 % fyzických osôb so zdravotným postihnutím.

Daňová licencia je splatná v lehote na podanie daňového priznania.

Daňovú licenciu je možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov, najviac však počas troch bezprostredne po sebe nasledujúcich



Jana Princová

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

ZÁKON O DANI Z PRÍJMOV

obdobíach.

Minimálnu daň neplatí daňovník, ktorému vznikla povinnosť podať daňové priznanie prvý krát, daňovníci nezaložení na podnikanie, chránené dielne alebo pracoviská a za určitých podmienok spoločnosti v likvidácií a konkurze.

Daňovú licenciu platí daňovník, ktorý:

- k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom DPH s ročným obratom do 500 tis. eur vo výške 480 eur;
- k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom DPH s ročným obratom do 500 tis. eur vo výške 960 eur;
- za zdaňovacie obdobie dosiahol ročný obrat viac ako 500 tis. eur vo výške 2.880 eur.

Umorovanie daňovej straty

Daňovú stratu, ktorá bude vykázaná po 1. januári 2014, bude možné umorovať rovnomerne najviac počas 4 rokov (doteraz bolo možné odpočítať daňovú stratu počas najviac siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období).

Podľa prechodných ustanovení novely zákona sa však toto obmedzenie vzťahuje aj na neuplatnené daňové straty za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013.



Roman Ferjanc

e-mail: roman.ferjanc@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-12

PREDDAVKY NA DAŇ Z PRÍJMOV

Od 1. januára 2014 sa na základe novely zákona o dani z príjmov znižuje sadzba dane z príjmov právnických osôb z 23 % na 22 %. Týmto by sme vás chceli upozorniť, že **pri výpočte preddavkov na daň z príjmov právnických osôb za január a nasledujúce mesiace roku 2014 sa použije už nová sadzba 22 %.**



Marian Vojtek

e-mail: marian.vojtek@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-22

NEPREHLIADNITE

Vo Finančnom spravodajcovi číslo 12/2013 vyšlo Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. novembra 2013 č. MF/17920/2013-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Toto opatrenie v znení účinnom od 1. januára 2014 sa prvýkrát použije pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2013, ktorá sa zostavuje po 1. januári 2014.

Dôležité termíny

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



Martin Šiagi

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

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a auditorská 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 auditorov 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.