

FEBRUÁR 2015

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

Vo februárovom čísle prinášame:
Daňové licencie
Neprehliadnite

DAŇOVÉ LICENCIE

Termín na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb sa nezadržateľne blíži, preto si dovoľujeme pripomenúť ustanovenie zákona o dani z príjmov týkajúce sa daňových licencií, ktoré sa prvý krát použije za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2014.

Daňová licencia sa týka výlučne právnických osôb a ide o minimálnu výšku dane, ktorú platí daňovník za zdaňovacie obdobie, ak dosiahol daňovú stratu alebo jeho daňová povinnosť je nižšia ako suma daňovej licencie.

Výška daňovej licencie závisí od toho, či ide o platiteľa alebo neplatiteľa DPH a ročného obratu. Daňovú licenciu platí právnická osoba vo výške:

- **480 EUR, ak k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom DPH a ročný obrat neprevyšuje 500 tis. EUR;**
- **960 EUR, ak k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom DPH a ročný obrat neprevyšuje 500 tis. EUR;**
- **2 880 EUR, ak ročný obrat prevyšuje 500 tis. EUR, bez ohľadu na skutočnosť, či je alebo nie je platiteľom DPH.**

Daňová licencia sa znižuje na polovicu, ak je u právnickej osoby, priemerný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím za zdaňovacie obdobie najmenej 20 %.

Pomerná časť daňovej licencie, sa vypočíta ak je zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov.

Daňovú licenciu neplatí:

- **novovzniknutý daňovník, okrem právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie;**
- **organizácie, ktoré nie sú zriadené alebo založené na podnikanie (obč. združenie, neziskové organizácie a pod.)**
- **daňovník v konkurze a v likvidácii;**
- **verejná obchodná spoločnosť;**
- **daňovník prevádzkujúci chránenú dielňu alebo chránené pracovisko.**

Daňová licencia je splatná v lehote na podanie daňového priznania.

Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania v zmysle zákona o dani z príjmov, tak sa predlžuje aj splatnosť daňovej licencie.

Zápočet daňovej licencie

Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní bude možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň najviac **v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach,** nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená na tú časť daňovej



Roman Ferjanc

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

DAŇOVÉ LICENCIE

povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie.
Daňovník, ktorý je povinný platiť daňovú licenciou má právo **poukázať 1,5 % zaplatenej dane a to z celej výšky zaplatenej daňovej licencie.**

Účtovanie daňovej licencie

Daňovú licenciou ako minimálnu daň zaúčtuje účtovná jednotka, v zmysle postupov účtovania na účet 591- Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti (resp. 593 – Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti) a 341 - Daň z príjmov.



Marian Vojtek

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

NEPREHLIADNITE

Variabilný symbol na platenie daní

S účinnosťou od 1. januára 2015 bola doplnená vyhláška o spôsobe označovania platby **dane o variabilný symbol pre pravidelne sa opakujúce platby preddavkov, výška ktorých sa nemení.**

Daňové subjekty, tak môžu v bezhotovostnom platobnom styku zadať trvalý príkaz na úhradu preddavkov dane a vo variabilnom symbole označiť platbu **1100002015.**

Doteraz platné označovanie platieb preddavkov na daň, ktorú zohľadňujú príslušné zdaňovacie obdobie ostáva zachované. To znamená, že daňovník, si môže vybrať, či použije nový variabilný symbol alebo pôvodný.

Napríklad, pri úhrade preddavku na daň z príjmov právnických osôb za február 2015 splatného 2.marca 2015 sa môže použiť variabilný symbol 1100022015 alebo 1100002015.

Minimálna mzda v Nemecku

Nemecko stanovilo od 1. januára 2015 minimálnu mzdu na 8,5 EUR za hodinu. Podľa tejto právnej úpravy, by nemeckú minimálnu mzdu mali vyplácať svojim zamestnancom aj slovenské firmy, ak ich vyšlú na výkon práce do Nemecka. Malo sa to týkať napríklad pracovníkov v kamiónovej a osobnej doprave.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR začiatkom februára informovalo o tom, že Nemecko dočasne pozastavuje uplatňovanie zákona



Martin Šiagi

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

NEPREHLIADNITE

o minimálnej mzde na tranzitujúcich pracovníkov. Znamená to, že šoféri kamiónov či autobusov, ktoré len prechádzajú Nemeckom, už nie sú povinní predkladať tamojším colníkom informácie a údaje podľa nemeckého zákona o minimálnej mzde. Ani ich zamestnávateľia nie sú povinní preukázať, že týmto pracovníkom vyplácajú minimálnu mzdu podľa nemeckého zákona účinného od 1. januára 2015.

Táto dočasná výnimka sa netýka tých, ktorí pracujú na území Nemecka, podľa nemeckého pracovného práva, alebo vyslaní pracovníci z iných krajín. Taktiež sa táto výnimka nebude uplatňovať na kamiónovú dopravu, ktorá nakladá a lebo vykladá tovar na území Nemecka.

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na február až marec 2015 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>



Robert Jex

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

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.