

SEPTEMBER 2014

mandat  
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



**MANDAT** správy

V septembrovom čísle prinášame:  
**Návrh novely zákona o dani z príjmov**  
**Novela zákona o DPH**

## NÁVRH NOVELY ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV

Vláda SR na svojom augustovom zasadaní schválila novelu zákona o dani z príjmov. V ďalšom legislatívnom procese nasleduje Národná rada SR, ktorá novelu prerokuje na svojom septembrovom a októbrovom zasadaní.

Zámerom tohto návrhu je pokračovať v konsolidácii a trvalej udržateľnosti verejných financií, a v koncepčnom a systematickom boji proti daňovým podvodom. Väčšina zmien sa týka právnických osôb a tých fyzických osôb - podnikateľov, ktorí si uplatňujú skutočné daňové výdavky.

Novela zákona o dani z príjmov prináša nasledovné zmeny a doplnenia:

### Obmedzenie daňovo uznateľných nákladov na predmety osobnej potreby

U majetku, ktorý má charakter osobnej potreby, sa navrhuje maximálna hranica uplatnenia daňových výdavkov na jeho obstaranie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie a technické zhodnotenie vo výške **80 %**. Majetok, ktorého sa to týka je vymedzený v navrhovanej prílohe č. 6 k zákonu, a zahŕňa napr. osobné automobily, spotrebnú elektroniku, televízory, prístroje pre domácnosť (napr. mikrovlnné rúry) či nábytok. Ak ale daňovník preukáže, že takýto majetok využíva len v súvislosti s výkonom svojej činnosti, je možné uplatniť plnú výšku preukázaných výdavkov.

### Zmeny v odpisovaní majetku

Rozširuje sa počet odpisových skupín zo 4 na 6. Zavádza sa nová odpisová skupina 3 a 6 s dobou odpisovania 8 a 40 rokov. Do novej 3. odpisovej skupiny boli vyčlenené len výrobné technológie, ktoré sa do konca roka 2014 odpisovali 12 rokov a do novej 6. odpisovej skupiny sa vyčlenili nevýrobné budovy a stavby (administratívne budovy, hotely a pod.), ktoré sa do konca roka 2014 odpisovali 20 rokov. Súčasná 3. skupina sa rozdelí na odpisovú skupinu 3 s dobou odpisovania 8 rokov a odpisovú skupinu 4 s dobou odpisovania 12 rokov.

**U osobných automobilov** sa navrhuje maximálna **hranica vstupnej ceny vo výške 48 tis. EUR**, obmedzenie bude vychádzať z testovania vykázaného základu dane voči úhrnu uplatnených daňových odpisov z týchto osobných automobilov. Obdobný test sa použije aj v prípade zahrnovania nájomného z luxusného osobného automobilu na základe operatívneho prenájmu.

Vykonanou zmenou sa jednoznačne stanovuje, že uplatnenie **prerušenia odpisovania**, resp. zrušenie prerušenia odpisovania nie je možné uplatniť prostredníctvom dodatočného daňového priznania. To znamená, že ak daňovník v riadnom daňovom priznaní uplatnil prerušenie odpisovania, tak v dodatočnom daňovom priznaní už nemôže zrušiť prerušenie odpisovania a daňové odpisy dodatočne uplatniť.



Robert Jex

e-mail: [robert.jex@mandat.sk](mailto:robert.jex@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-13



## NÁVRH NOVELY ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV

**Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj od roku 2015**

Navrhuje sa zaviesť nový právny inštitút, tzv. super odpočet. Od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty, v prípade realizácie projektu výskumu a vývoja, by malo byť možné odpočítať výdavky, ktoré by už do základu dane zahrnuté boli. Takzvaný super odpočet by mal zahŕňať odpočítanie:

- 25 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie;
- 25 % mzdových a ostatných pracovnoprávných nárokov, poisťného a príspevkov zamestnanca v zdaňovacom období, v ktorom daňovník so zamestnancom uzatvoril pracovný pomer, pričom zamestnanec sa podieľa na realizácii projektu výskumu a vývoja a pred uzatvorením pracovného pomeru bol absolventom školy;
- 25 % výdavkov (nákladov) vynaložených v zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu, ktoré prevyšujú úhrn výdavkov (nákladov) vynaložených v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu.



Jana Princová

e-mail: [jana.princova@mandat.sk](mailto:jana.princova@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-35

**Obmedzenie výdavkov súvisiacich s používaním motorového vozidla**

Ak daňovník uplatňuje 80 % paušálne výdavky na spotrebované pohonné hmoty, rovnaký strop uplatní aj na všetky ostatné výdavky súvisiace s vozidlom vrátane odpisov, hoci dnes ich môže do základu dane zahrnúť vo výške 100%. Zvyšných 20% budú pre daňovníka nedaňové výdavky na osobnú potrebu.

**Ďalšie navrhované zmeny pri uplatňovaní daňových výdavkov od roku 2015 sú:**

- používanie **transferových cien** a vedenie dokumentácie o transferovom oceňovaní aj v prípade tuzemských závislých osôb (v súčasnosti to platí len pre zahraničné závislé osoby)
- **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;
- **zníženie najvyššieho limitu pre daňový výdavok, ktorým je odplata** (provízia) za vymáhanie pohľadávky o polovicu, t. j. najviac do výšky 50 % z vymoženej pohľadávky (v súčasnosti účinné, že daňovým výdavkom je provízia do výšky 100 % z vymoženej pohľadávky);

## NÁVRH NOVELY ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV

- **rozšírenie počtu nákladov, ktoré sú daňovo uznané až po zaplatení**, napr. o:
  - 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 (súčasne sa navrhuje zaviesť podmienku, že tieto výdavky po splnení podmienky zaplatenia sa budú zahrňovať do základu dane počas 36 mesiacov);
  - c) odplaty provízie za sprostredkovanie u prijímateľa služby;
  - d) výdavky (náklady) na poradenské a právne služby.
- u daňovníka, ktorý je platiteľom DPH a ktorý uplatňuje nárok na jej odpočítanie koeficientom, sa zavádza **povinnosť zahrnutia neodpočítanej DPH, ktorá sa vzťahuje k hmotnému a nehmotnému majetku do ich vstupnej ceny**. Neodpočítaná DPH sa zahrnie do daňových výdavkov postupne vo forme odpisov;
- zásoby tovaru vyradené z dôvodu klasifikácie ako nebezpečný tovar nie sú daňovým výdavkom;
- **zrušenie daňovej uznateľnosti vybraných nákladov** - podľa návrhu nemajú byť zmluvné pokuty, poplatky a úroky z omeškania a náklady spojené s uplatnením pohľadávok u daňovníka, na ktorého sa vzťahuje povinnosť ich úhrady, uznané za daňové náklady.
- **zmena lehoty pre možnosť odpočítania daňovej straty** od základu dane na štyri zdaňovacie obdobia, resp. roky (v súčasnosti platí, že lehota umorovania daňovej straty mohla byť dve, tri ale najviac štyri zdaňovacie obdobia);
- **zmena splatnosti štvrtročných preddavkov** - štvrtročné preddavky na daň z príjmov u daňovníka (právnickej osoby), ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, budú splatné do konca príslušného štvrtroka hospodárskeho roka (v súčasnosti je účinné, že preddavky sú splatné do konca kalendárneho štvrtroka, ak správca dane neurčí na žiadosť daňovníka inak).



Roman Ferjanc

e-mail: [roman.ferjanc@mandat.sk](mailto:roman.ferjanc@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-12

Ide v celku o rozsiahlu novelu zákona o dani z príjmov, preto Vás o jej ďalšom vývoji budeme ešte informovať.

## NEPREHLIADNITE

### Novela zákona o DPH

Dňa 8. júla 2014 bola schválená novela zákona o dani z pridanej hodnoty, ktorá nadobudne účinnosť od 1. januára 2015 okrem niekoľkých novelizačných bodov, ktoré nadobudnú účinnosť od 1. októbra 2014 alebo od 1. júla 2015.

Novelou sa zamedzí funkcia automatického mechanizmu, na základe ktorého by mohla sadzba dane z pridanej hodnoty klesnúť na 19 %. **Sadzba dane z pridanej hodnoty vo výške 20 % sa zmenou zákona o dani z pridanej hodnoty ustanoví ako pevná sadzba.**

### Dôležité termíny

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



Marian Vojtek

e-mail: [marian.vojtek@mandat.sk](mailto:marian.vojtek@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-22

## 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](mailto:news@mandat.sk)

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.