

CCS Tax, k. s.

Tomášikova 50/E
831 04 Bratislava
Slovenská republika

Tel + 421 (0)2 32 606 511
Fax + 421 (0)2 32 144 000
Email: office@ccstax.sk
Web: www.ccstax.sk

Zmena zákona o dani z príjmov od 1.1.2016

Vážený klient,

radi by sme Vás touto cestou informovali o najvýznamnejších zmenách v oblasti dane z príjmov, ktoré nastali v dôsledku prijatia zákona č. 253/2015 Z.z., ktorý novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej tiež ako „novela zákona“) s účinnosťou od 1.1.2016. Zámerom prijatia nových ustanovení zákona o dani z príjmov je najmä zvýšenie daňovej motivácie obyvateľstva investovať na kapitálovom trhu a pokračujúca snaha daňovej správy bojovať proti daňovým podvodom. Za najvýznamnejšie zmeny, ktoré prináša novela zákona, považujeme:

A/ V oblasti dane z príjmov fyzických osôb

Príjmy z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu alebo s uplatnením práva podľa autorského zákona sa zdaňujú zrážkovou daňou so sadzbou 19%, pokiaľ sa daňovník s platiteľom dane nedohodne, že zrážkovú daň nevyberie platiteľ dane, ale príjmy si zdaní autor a umelec sám prostredníctvom daňového priznania. Túto skutočnosť však musí platiteľ dane (vyplácajúca organizácia) oznámiť správcovi dane najneskôr do 15. dňa po skončení kalendárneho roka, v ktorom k takejto dohode s daňovníkom došlo.

Príjmy z kapitálového majetku (okrem príjmov, ktoré sú zdaňované zrážkou) budú fyzické osoby zdaňovať osobitným základom dane so sadzbou dane 19%. Novelou zákona sa teda dosiahne zdanenie príjmov z kapitálového majetku zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí rovnakou sadzbou dane.

Príjem fyzickej osoby z predaja cenných papierov bude oslobodený od dane pokiaľ ide o cenné papiere, ktoré boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu a to za podmienky, že doba medzi nadobudnutím cenných papierov a ich predajom presiahla jeden rok. Oslobodenie sa netýka predaja cenných papierov, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka – fyzickej osoby.

B/ V oblasti dane z príjmov právnických osôb

i. Podmienka zaplatenia pre uznanie daňového výdavku

Od 1.1.2015 sa do základu dane zahŕňajú výdavky vynaložené na poradenské a právne služby až po ich zaplatení. Novelou zákona došlo k spresneniu poradenských služieb, ktorých sa to týka. Pôjde výlučne o účtovnícke služby, vedenie účtovných kníh, audítorské služby, právne a daňové poradenstvo.

Zavádza sa tiež peňažný limit pre výdavky (náklady) na získanie noriem a certifikátov. Ich zahrňovanie do základu dane sa nebude časovo rozlišovať v prípade, ak ich cena nepresiahne 2 400,-EUR, ktoré sa do základu dane sa zahrnú jednorázovo. Ak obstarávacia hodnota noriem a certifikátov presiahne uvedenú sumu, budú sa do základu dane zahrňovať rovnomerne počas doby ich platnosti, najviac 36 mesiacov a to počnúc mesiacom, v ktorom boli zaplatené.

ii. Daňová licencia

Daňovú licenciu neplatí daňovník nezaložený na podnikanie, daňovník, ktorý je v konkurze, reštrukturalizácii, v likvidácii, v prvom roku, v ktorom daňovník vznikol a tiež daňovník:

- ktorým je pozemkové spoločenstvo, ak dosahuje len príjmy z vykonávania prvovýroby a s ňou súvisiaceho spracovania alebo úpravy poľnohospodárskych produktov, hospodárenia v lesoch a na vodných plochách a dosiahne ročný obrat, ktorý nepresiahne 10 000,-EUR,
- ktorý sa zrušuje bez likvidácie, a to počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom podal návrh na zrušenie bez likvidácie, okrem situácie, keď imanie prechádza na právneho nástupcu, ak však daňovník vezme návrh na zrušenie bez likvidácie späť alebo súd zistí, že spoločnosť má majetok a nariadi jej likvidáciu, je daňovník povinný podať dodatočné daňové priznanie za obdobia, keď neplatil daňovú licenciu, čoho dôsledkom bude vyrubenie pokuty správcom dane.

iii. Podpora praktického vyučovania žiakov u zamestnávateľa

Na základe zákona č. 61/2015 Z.z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení zákonov sa s účinnosťou od 1. septembra 2015 v zákone o dani z príjmov ustanovilo, že príjmom zamestnanca je i odmena žiaka strednej odbornej školy a príjem študenta vysokej školy v čase odbornej praxe. Daňovým výdavkom zamestnávateľa je okrem takto vyplatenej odmeny žiakovi alebo študentovi i hmotné zabezpečenie žiaka, finančné zabezpečenie žiaka a výdavky na poskytovanie praktického vyučovania na pracovisku praktického vyučovania. Príjem plynúci žiakovi v tu uvedenom rozsahu je oslobodený od dane z príjmov.

Zamestnávateľ, ktorý poskytuje praktické vyučovanie žiakovi na základe učebnej zmluvy podľa osobitného predpisu, sa zníži základ dane o:

- a) 3 200 eur na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 400 hodín praktického vyučovania,
- b) 1 600 eur na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 200 hodín praktického vyučovania.

iv. Tvorba opravnej položky k pohľadávke a jej príslušenstvu

K príslušenstvu pohľadávky je možné tvoriť opravnú položku, ak sú splnené nasledovné podmienky:

- existuje riziko, že príslušenstvo pohľadávky (úroky, úroky z omeškania, náklady spojené s uplatnením pohľadávky a pod.) dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,

- príslušenstvo pohľadávky bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov,
- od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže, uplynulo viac ako 1 080 dní.

Opravnú položku bude možné tvoriť do výšky 100% hodnoty príslušenstva alebo jeho neuhradenej časti. Príslušenstvo k pohľadávke je možné tiež daňovo účinne odpísať, a to do výšky opravnej položky tvorenej k príslušenstvu pohľadávky. Uvedený postup sa prvýkrát použije pri podávaní daňového priznania za kalendárny rok 2015.

v. Obmedzenia pri uplatňovaní odpisov prenajímaného majetku

Už pri podaní daňového priznania za kalendárny rok 2015, sa bude pri uplatňovaní daňových odpisov prenajatého hmotného majetku zohľadňovať aj rozsah a doba prenájmu u prenajímateľa. Týmto opatrením sa má zabrániť fiktívnemu prenájomu a obmedziť dosahovanie daňovej straty z prenájmu.

Daňovník si môže uplatniť pre určenie základu dane len daňové odpisy z majetku, a to len v rozsahu (pomere), v ktorom majetok využíva na dosahovanie zdaniteľných príjmov daňovníka. Daňovník je povinný prerušiť uplatňovanie odpisov v tom zdaňovacom období, v ktorom majetok nevyužíval na zabezpečenie zdaniteľného príjmu. Daňový odpis v príslušnom zdaňovacom období je možné uplatniť ako daňový výdavok len do výšky príjmu plynúceho z prenájmu, pričom neuplatnená časť ročného odpisu sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania a v prípade, že majetok je naďalej poskytnutý na prenájom, len do výšky príjmu plynúceho z prenájmu.

vi. Spresnenie predmetu dane vo vzťahu k vyplácanému podielu na zisku

Podiel na zisku nebude u právnickej osoby predmetom dane len v takom rozsahu, v akom nie je daňovým výdavkom u daňovníka, ktorý tento podiel na zisku vypláca. Ak bude suma u osoby, ktorá vypláca podielu na zisku daňovým výdavkom v krajine, kde je táto právnická osoba považovaná za daňového rezidenta, podiel na zisku bude v SR predmetom dane.

C/ Zrážková daň poskytovateľa zdravotnej starostlivosti

Novelou zákona sa spresňujú podmienky v oblasti zdaňovania peňažných a nepeňažných plnení poskytnutých osobou, ktorá je držiteľom registrácie lieku, povolenia na veľkodistribúciu liekov, povolenia na výrobu liekov, farmaceutickou spoločnosťou, výrobcom zdravotníckej pomôcky, výrobcom dietetickej potraviny alebo treťou osobou, prostredníctvom ktorej tu vymedzené osoby poskytujú peňažné a nepeňažné plnenia poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi, a to hlavne vo vzťahu k identifikácii darov, ktoré sú predmetom dane ako aj limitu daňových výdavkov vynaložených na stravovanie a stravné poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Dochádza tiež k úprave termínu odvedenia dane z nepeňažných plnení platiteľom dane, ktorým je poskytovateľ zdravotníckej starostlivosti, jej zamestnanec alebo zdravotnícky pracovník v prípade týchto plnení, kedy sa daň odvádza raz ročne najneskôr do 31. januára po uplynutí kalendárneho roka, daň sa však neplatí, pokiaľ nepeňažné plnenie v úhrnnej výške nepresiahne 40,- EUR.

S pozdravom

Váš daňový poradca
CCS Tax, k.s.