

**CCS Tax, k. s.**

Tomášikova 50/B  
831 04 Bratislava  
Slovenská republika

Tel + 421 (0)2 49 30 92 11  
Fax + 421 (0)2 49 30 92 10  
Email: office@ccstax.sk  
Web: www.ccstax.sk

20. decembra 2013

## **Novela zákona o dani z príjmov**

Vážený klient,

dovoľte, aby sme Vás touto cestou informovali o najvýznamnejších zmenách zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ktoré nastali v dôsledku schválenia novely zákona v NR SR dňa 3. decembra 2013.

### **ZMENY V ZÁKONE O DANI Z PRÍJMOV ÚČINNÉ OD 1.1.2014**

Zámerom prijatia nových ustanovení zákona o dani z príjmov, ktoré nadobudnú účinnosť od 1.1.2014, resp. 1.4.2014, je predovšetkým eliminácia daňových únikov a odstránenie niektorých administratívnych náročností pre daňové subjekty. Medzi najvýznamnejšie zmeny patria:

#### **Nepeňažný príjem zamestnanca pri používaní motorového vozidla na súkromné účely**

Vstupná cena motorového vozidla pre účely vyčíslenia nepeňažného príjmu zamestnanca sa bude postupne znižovať. Nepeňažný príjem zamestnanca za každý mesiac používania motorového vozidla aj na súkromné účely sa stanoví nasledovne:

- v prvom roku zaradenia motorového vozidla do užívania ako 1% vstupnej ceny motorového vozidla vrátane DPH,
- v nasledujúcich siedmich kalendárnych rokoch zo vstupnej ceny zníženej každoročne o 12,5%, pričom táto suma sa zvýši o prípadné technické zhodnotenie vykonané v týchto rokoch.

## Daňová evidencia

Zjednocuje sa obsah daňovej evidencie preukázateľne vynaložených výdavkoch pri príjmoch fyzických osôb z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu. Obsahom daňovej evidencie sú:

- príjmy v časovom slede,
- daňové výdavky v časovom slede,
- hmotný majetok a nehmotný majetok zaradené do obchodného majetku,
- zásoby a pohľadávky,
- záväzky.

## Zmena sadzby dane z príjmov právnických osôb

Sadzba dane z príjmov právnickej osoby sa znižuje z 23% na 22%, s účinnosťou od 1.1.2014. Zmena sadzby dane môže mať vplyv aj na výšku preddavkov na daň z príjmov, ktoré je daňovník povinný platiť v termíne od skončenia zdaňovacieho obdobia roku 2013 do termínu na podanie daňového priznania.

## Stála prevádzkareň

Rozširuje sa definícia stálej prevádzkarne na účely zákona o dani z príjmov o tzv. službová stála prevádzkareň.

## Príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky

Za príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou sa budú považovať aj príjmy:

- z prevodu účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo prevodu členského práva v družstve so sídlom na území Slovenskej republiky,
- z prevodu akcií, účastí alebo podielov na spoločnosti alebo z prevodu členského práva v družstve, ak táto spoločnosť alebo toto družstvo vlastní nehnuteľný majetok nachádzajúci sa na území Slovenskej republiky, ktorého účtovná hodnota vyplývajúca z účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie predchádzajúce prevodu je viac ako 50 % hodnoty vlastného imania tejto spoločnosti alebo tohto družstva,
- z rozdielu medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva so sídlom na území Slovenskej republiky započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladaneho majetku (§ 8 ods. 2) alebo hodnotou nepeňažného vkladu zistenou v účtovníctve [§ 17b ods. 1 písm. b)].

Uplatňovanie ustanovení medzinárodných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia, ktoré majú prednosť pred lokálnou legislatívou, týmto nie je dotknuté.

## Zahrňovanie kurzových rozdielov do základu dane

Rozhodnutie daňovníka o nezahrňovaní kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve do základu dane z dôvodu nezrealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov sa nebude oznamovať správcovi dane. Túto skutočnosť daňovník vyznačí v daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie.

## Predčasné ukončenie finančného prenájmu

Mení sa spôsob úpravy základu dane daňovníka v prípade predčasného ukončenia finančného prenájmu a odovzdania predmetu nájmu prenajímateľovi, a tiež v prípade kúpy

veci obstaranej formou finančného prenájmu pred uplynutím minimálnej doby nájmu (§ 17 ods. 24 zákona o dani z príjmov).

### **Závazky po splatnosti**

Mení sa spôsob zvýšenia základu dane o záväzok prislúchajúci k daňovému výdavku, ktorý je po splatnosti a zároveň splatnosť tohto záväzku nie je možné predĺžiť. Suma neuhradeného záväzku sa bude do základu dane zahŕňať postupne, podľa doby, ktorá uplynula od splatnosti záväzku (doba dlhšia ako 360 dní – 20% menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti; 720 dní – 50% hodnoty záväzku; 1 080 dní – 100% hodnoty záväzku). Upravuje sa tiež spôsob zníženia základu dane v prípade úhrady, premlčania alebo zániku záväzku.

### **Dokumentácia k transferovému oceňovaniu**

Správca dane alebo Finančné riaditeľstvo SR budú v odôvodnených prípadoch oprávnení vyzvať daňovníka na predloženie transferovej dokumentácie aj v prípade, že sa u daňovníka nevykonáva daňová kontrola. Termín na predloženie dokumentácie bude v takomto prípade v lehote do 15 dní odo dňa doručenia výzvy správcu dane. V prípade podania žiadosti o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia najneskôr 60 dní pred začiatkom zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa použitá metóda vzťahuje, je daňovník povinný zaplatiť poplatok najmenej 4.000 EUR.

### **Výdavky podnikateľa na spotrebované pohonné hmoty**

Daňovníci s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2, ktorí využijú na svoju podnikateľskú činnosť osobné motorové vozidlo nezahrnuté do obchodného majetku, zahrnú do základu dane výdavky na spotrebované pohonné hmoty jedným z uvedených spôsobov:

- do výšky náhrady za spotrebované pohonné látky v zmysle zákona o cestovných náhradách,
- vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50% z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie.

### **Výdavky zamestnávateľa na dopravu zamestnanca**

Výdavok zamestnávateľa na dopravu zamestnanca na miesto výkonu práce a späť bude považovaný za daňový výdavok zamestnávateľa v prípade, že hromadnými dopravnými prostriedkami nie je doprava preukázateľne vykonávaná.

### **Povinnosti platiteľa dane**

V prípade, ak si platiteľ dane nesplní povinnosť zraziť daň, alebo zabezpečiť daň z úhrady v prospech daňovníka nezmluvného štátu, bude výdavok vzťahujúci sa k tejto úhrade považovaný za nedaňový výdavok platiteľa dane.

Pri vyplatení, poukázaní, alebo pripísaní príjmov daňovníkovi nezmluvného štátu sa pri zrazení dane použije sadzba dane vo výške 35%.

### **Daňová licencia právnickej osoby**

Zavádza sa daňová licencia právnickej osoby, ktorá predstavuje minimálnu daň, ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je jeho daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní nižšia, ako výška daňovej licencie, alebo v ktorom daňovník vykázal daňovú stratu. Daňová licencia je splatná v lehote na podanie daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie. Výška daňovej licencie sa stanovuje nasledovne:

- daňovník ktorý k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom DPH s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 EUR, platí daňovú licenciu vo výške **480 EUR**,
- daňovník ktorý k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom DPH s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 EUR, platí daňovú licenciu vo výške **960 EUR**,
- daňovník ktorý za zdaňovacie obdobie dosiahol ročný obrat viac ako 500 000 EUR, platí daňovú licenciu vo výške **2 880 EUR**.

### **Preddavky na daň z príjmov právnických osôb**

S účinnosťou od 1.1.2014 sa mení hranica, od ktorej daňovník, ktorým je právnická osoba, má povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň z príjmov právnickej osoby z 1 659,70 EUR na 2 500 EUR. Táto skutočnosť môže mať vplyv na platenie preddavkov na daň z príjmov, ktoré je daňovník povinný platiť v termíne od skončenia zdaňovacieho obdobia roku 2013 do termínu na podanie daňového priznania.

### **Odpočítanie daňovej straty**

Daňovú stratu bude možné odpočítavať od základu dane rovnomerne, počas najviac štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, namiesto pôvodných siedmych zdaňovacích období.

### **Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania**

Pri podávaní daňového priznania k dani z príjmov, ktorého posledný deň lehoty na podanie je po 31.12.2013, je opätovne možné predĺženie lehoty na podanie daňového priznania o najviac tri celé kalendárne mesiace. Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania je potrebné vopred oznámiť správcovi dane.

### **Zrušenie oznamovacej povinnosti**

Ruší sa povinnosť oznamovania úhrad zdaniteľných príjmov vyplatených v hotovosti fyzickým osobám, ktoré neboli evidované v elektrickej registračnej pokladnici, ak celková suma takýchto úhrad tej istej fyzickej osobe presiahne za kalendárny rok 5 000 EUR.