



## Návrh daňových zmien od 1.1.2015

Slovensko  
september 2014

*Po roku 2014, ktorý so sebou priniesol okrem iného povinnosť podávať kontrolný výkaz k DPH, nás v roku 2015 čakajú ďalšie významné zmeny v daňovej oblasti. Predloženým návrhom novely zákona o dani z príjmov, ktorý už prešiel medzirezortným pripomienkovým konaním, sa momentálne zaoberá vláda Slovenskej republiky. V tomto vydaní newslettera sa zameriame na najvýznamnejšie navrhované zmeny v dani z príjmov od 1.1.2015.*

### Prehľad najvýznamnejších zmien

- Pre účely uplatnenia **daňových odpisov** sa navrhuje zaviesť **strop vstupnej ceny osobných automobilov na 48 000 eur**. Obmedzenie vstupnej ceny luxusného motorového vozidla bude vychádzať z testovania úhrnu ročných odpisov z týchto osobných automobilov a vykázaného základu dane.
- Novela zákona zavádza aj ďalší strop, na základe ktorého sa **daňová zostatková cena** v prípade predaja osobného automobilu bude do základu dane zahŕňať už **len do výšky príjmov z predaja** motorového vozidla (strata z predaja nebude daňovo akceptovaná).
- Novelou sa **rozširuje počet daňových odpisových skupín zo súčasných štyroch na šesť**, pričom súčasná tretia odpisová skupina sa rozdelí na tretiu a štvrtú odpisovú skupinu s dobou odpisovania 8 rokov a 12 rokov a doterajšia štvrtá odpisová skupina sa rozdelí na piatu a šiestu odpisovú skupinu s dobou odpisovania 20 resp. 40 rokov.
- Navrhuje sa obmedziť odpisovanie hmotného majetku **metódou zrýchleného daňového odpisovania** len na majetok zaradený do **druhej a tretej** odpisovej skupiny.
- Novela opätovne ruší lízingový spôsob odpisovania hmotného **majetku obstaraného formou finančného prenájmu (ktorý umožňuje rýchlejšie daňové odpísanie, ako v prípade inej formy obstarania majetku)**. Takto obstaraný majetok sa bude odpisovať už len buď **rovnomerným alebo zrýchleným spôsobom**.
- Podľa nových pravidiel už **nebude možné uplatniť prerušenie a zmenu prerušenia daňového odpisovania pri výkone daňovej kontroly a v dodatočnom daňovom priznaní**. Novela zákona okrem toho zavádza prípady, kedy bude musieť daňovník **povinne prerušiť daňové odpisy** (nevyužívanie majetku na dosahovanie príjmov, zmena kalendárneho roka na rok hospodársky alebo naopak).

- Zavádza sa zoznam kategórií **majetku**, ktorý má charakter **osobnej potreby**. Pri majetku ako sú osobné automobily, televízory, či nábytok sa výdavky na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie budú môcť uplatniť **najviac do výšky 80 %**, pokiaľ daňovník nepreukáže ich využívanie výlučne na podnikanie.
- Od nového roka budú musieť daňové subjekty používať transferové ceny a viesť **transferovú dokumentáciu** už nielen v prípade zahraničných závislých osôb, ale aj v prípade **tuzemských prepojených osôb**.
- Novela zavádza **pravidlá nízkej kapitalizácie**, podľa ktorých sa do daňových výdavkov **nezahrne časť nákladových úrokov** z úverov a pôžičiek, poskytnutých závislou osobou, pričom tieto pravidlá sa budú týkať len úrokov **plynúcich po 1. januári 2015**.
- Zavádza sa tzv. **super odpočet nákladov na výskum a vývoj**, podľa ktorého si daňové subjekty realizujúce projekt výskumu a vývoja budú môcť od základu dane dodatočne odpočítať 25 % nákladov na výskum a vývoj, 25 % mzdových nákladov vrátane poistného a príspevkov na absolventov škôl a 25 % medziročného nárastu nákladov na výskum a vývoj.
- **Zmarené investície** sa do základu dane už nebudú zahrňovať jednorazovo, ale **rovnomerne počas 36 mesiacov** počnúc mesiacom, v ktorom daňový subjekt účtoval o zrušení prác a trvalom zastavení prác. To **neplatí**, ak investícia bola zmarená **z dôvodu škody**.
- Rozširuje sa okruh nákladov, ktoré bude možné zahrnúť do **daňových výdavkov až po ich zaplatení**, a to o náklady na marketingové a iné štúdie, náklady na prieskum trhu, náklady na získanie noriem a certifikátov, ktoré sa do základu dane budú zahrňovať počas **36 mesiacov**. Ďalšími výdavkami, ktoré sa stanú súčasťou základu dane až po ich zaplatení, sú výdavky na **poradenské a právne služby**, pričom na tieto výdavky sa nebude vzťahovať postupné zahrňovanie do základu dane.
- **Členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva**, ktoré je dnes možné zahrnúť do základu dane vo výške 0,05 % z úhrnu zdaniteľných príjmov, sa do základu dane budú zahrňovať vo výške **5 % základu dane**, najviac však do výšky 30 000 eur ročne.
- Novela obmedzuje výšku daňových výdavkov v prípade **provízií za vymáhanie pohľadávok**. Do základu dane už bude možné zahrnúť výdavky na provízie **len do výšky 50 % z vymožených pohľadávok**.
- **Do základu dane** už na rozdiel od dnešného stavu **nebude možné zahrnúť rezervy** na nevyfakturované dodávky a služby, rezervy zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania.
- Daňové subjekty, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je výroba tabakových výrobkov alebo alkoholických nápojov si už **do základu dane nebudú môcť zahrnúť výdavky na tabakové výrobky resp. alkoholické nápoje** v hodnote do 17 eur, ktoré doteraz považovali za reklamný predmet.
- Podľa nových pravidiel už **zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania nebudú** u dlžníka uznaným daňovým výdavkom.
- Novela zákona zavádza, že vyradené

zásoby **nebezpečného tovaru nie sú daňovým výdavkom** a ďalej, že likvidáciou vyradené zásoby tovaru z dôvodu uplynutia doby **expirácie** sú daňovým výdavkom len vtedy, **ak daňovník preukáže**, že podporil ich predaj **postupným znižovaním ceny**. To neplatí, ak ich daňovník bezodplatne odovzdá Potravinovej banke Slovenska. **Daňovým výdavkom nebudú zásoby** vyradeného tovaru **bez stanovenej doby expirácie**, ak daňovník nepreukáže **príjem z ich predaja**.

- Novelou sa upresňuje, že **daňovú stratu** bude možné umorovať rovnomerne **počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období**. Na základe súčasnej právnej úpravy je možné polemizovať, či daňové straty sa nemôžu umorovať rovnomerne aj počas dvoch alebo troch po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.
- U právnických osôb, ktorých zdaňovacím obdobím je **hospodársky rok**, dochádza **k zmene lehôt platenia preddavkov** na daň z príjmov. Preddavky už budú splatné nie do konca kalendárneho, ale do konca **hospodárskeho štvrtroka**.
- **Fyzické osoby** budú pri výpočte **preddavkov na daň z príjmov** vychádzať už len z **aktívnych príjmov vrátane príjmov z prenájmu a príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu**.

Nebudú už teda brať do úvahy príjmy z kapitálového majetku a ostatné príjmy.

- Mení sa spôsob zdaňovania **peňažných a nepeňažných plnení**, ktoré budú poskytnuté **poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi** od držiteľa týchto plnení. Podľa nových pravidiel sa tieto plnenia budú zdaňovať **zrážkovým spôsobom**, pričom v prípade peňažného plnenia vykoná 19 % zrážku osoba poskytujúca plnenie a v prípade nepeňažného plnenia vykoná 19 % zrážku osoba prijímajúca plnenie.
- **Daňový bonus** sa podľa nových pravidiel už nebude upravovať k 1. júlu, tak ako je tomu dnes, ale **k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia**.

Záverom by sme chceli podotknúť, že vyššie uvedené navrhované zmeny sú stále predmetom schvaľovacieho procesu a môžu byť nakoniec prijaté aj v úplne inom znení. O definitívnych zmenách Vás ešte budeme informovať.

**Mgr. Ing. Ľuboš Čandík**  
daňový poradca  
T: +421 2 544 14 660  
lubos.candik@auditor.eu



*For more than 15 years  
on the Slovak market.*

Viac informácií na [www.auditor.eu](http://www.auditor.eu)

Údaje zverejnené v tejto publikácii majú informatívny charakter a nenahrádzajú právne, ekonomické či daňové poradenstvo. Poradenstvo vyžaduje znalosť konkrétnych prípadov a posúdenie všetkých relevantných skutočností. Za rozhodnutia, ktoré sa užívateľ týchto stránok rozhodne urobiť na základe tohto materiálu, nepreberáme zodpovednosť.

AUDITOR je auditorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už viac ako 15 rokov ponúka služby v oblasti **auditu, daňového poradenstva, mzdového účtovníctva a personálnej agendy, vedenia finančného účtovníctva a podnikového poradenstva**.

Prostredníctvom partnerských kancelárií v Českej republike a v Rakúsku (tu pod menom Stöger & Partner) poskytuje kompletne poradenstvo v krajinách strednej Európy. Členstvo v celosvetovej sieti UHY International, ktorá združuje nezávislé poradenské spoločnosti z viac než 80 krajín sveta, umožňuje efektívne riešiť globálne poradenské aspekty.

BRATISLAVA ■ PRAHA ■ PELHŘIMOV ■ BRNO ■ VIEDEŇ ■ HORN

[www.auditor.eu](http://www.auditor.eu)

An independent member of UHY International, an association of independent accounting and consulting firms