



Zmeny v dani z príjmov od 1. januára 2014

Slovensko

január 2014

V minulých vydaniach sme Vás informovali o zmenách v oblasti DPH, účtovníctve a elektronickej komunikácie s finančnou správou od 1. januára 2014. V tomto vydaní newslettera sa budeme venovať zmenám v oblasti dane z príjmov. Novela zákona, ktorú schválil parlament na svojom zasadaní 3. decembra 2013, už bola medzičasom aj podpísaná prezidentom. Väčšina ustanovení nadobúda účinnosť 1. januára 2014.

Najvýznamnejšie zmeny

Po roku dochádza opäť k zmene sadzby dane z príjmov právnických osôb. **Sadzba dane** sa od 1. januára 2014 zníži zo súčasných 23 % na 22 %.

Novinkou na Slovensku je zavedenie **daňových licencií** pre právnické osoby. Daňovou licenciou netreba rozumieť nič iné, len ako minimálna daň. Jej výška bude závislá od výšky ročného obratu spoločnosti a od skutočnosti, či spoločnosť bude platiteľom DPH. **Neplatiteľ DPH s obratom do 500 000 eur** zaplatí daňovú licenciu 480 eur, zatiaľ čo **platiteľ DPH** s rovnakým obratom zaplatí 960 eur. **Spoločnosti s obratom vyšším ako 500 000 eur** zaplatia daňovú licenciu 2 880 eur. Novozaložené spoločnosti, spoločnosti v konkurze alebo likvidácii daňovú licenciu platiť nebudú. Daňová licencia (prípadne len jej časť) môže byť použitá v nasledujúcich troch rokoch na zníženie dane z príjmu.

K významnej zmene dochádza aj v oblasti umorovania daňových strát. **Daňová strata** sa

už nebude môcť od základu dane odpočítať počas najviac 7 rokov, tak ako je tomu dnes, ale len **pocas najviac 4 rokov**, a aj to len **rovnomerne**.

K sprísneniu dochádza aj v prípade zvyšovania základu dane z titulu neuhradených záväzkov. Základ dane sa už nebude zvyšovať jednorázovo o záväzky (prípadne o ich časti), ktoré sú viac ako 36 mesiacov po splatnosti, ale tieto sa budú **priebežne zahrňovať do základu dane**, a to v závislosti od počtu dní po ich splatnosti. V prípade záväzku viac ako 360, 720 alebo 1080 dní po splatnosti sa základ dane zvýši o 20 %, 50 % resp. 100 % hodnoty záväzku. Ak v nasledujúcich rokoch dôjde k úhrade takéhoto záväzku, základ dane sa zníži o výšku uhradeného záväzku len v tom prípade, ak základ dane bol zvýšený o celých 100 % hodnoty záväzku.

Lehota na predloženie dokumentácie o transferovom oceňovaní sa skráti zo súčasných 60 dní na 15 dní odo dňa doručenia výzvy správcu dane alebo finančného riaditeľstva. Podľa nového pravidla môže byť daňovník vyzvaný na predloženie dokumentácie už **nielen počas výkonu daňovej kontroly**, ale kedykoľvek.

Za daňové výdavky sa nebudú považovať **platby v prospech daňovníkov z nezmluvných štátov**, ak si platiteľ príjmu nesplní povinnosť zraziť resp. zabezpečiť daň, v zákonnej lehote ju odvieť správcovi

dane a zároveň ho o tejto skutočnosti informovať. Sadzba zrážkovej dane sa v prípade platieb v prospech daňovníkov z nezmluvných štátov **zvyšuje zo súčasných 19 % na 35 %**.

Do slovenskej legislatívy sa zavádza **koncept tzv. službovej stálej prevádzkarne**. Ak daňovník počas vymedzeného časového obdobia (viac ako 6 mesiacov atď.) bude poskytovať služby v rámci územia Slovenskej republiky, môže mu z tohoto titulu vzniknúť na Slovensku stála prevádzkareň.

Ostatné zmeny

Zjednocuje sa forma vedenia preukázateľných výdavkov daňovníkov prostredníctvom **daňovej evidencie**. Rušia sa doterajšie formy evidencií a zavádza sa jednotná daňová evidencia pre príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu.

Zavádza sa postupné znižovanie vstupnej ceny motorového vozidla pre účely výpočtu **nepenažného príjmu zamestnanca**. V prvom roku použitia služobného motorového vozidla na súkromné účely zamestnanca sa tak ako doteraz zdaní zamestnancovi 1 % zo vstupnej ceny motorového vozidla. K zmene dôjde v ďalších rokoch použitia vozidla na súkromné účely, keď sa pri zdanení zamestnanca bude vychádzať zo **vstupnej ceny vozidla každoročne zníženej o 12,5 %**.

Hranica na platenie **štvrtročných preddavkov** na daň z príjmov právnických osôb sa zvýši zo súčasných 1 659,70 eur na hodnotu **2 500 eur**.

Daňovníci, ktorí sú vo svojom prvom roku podnikania daňovníkmi len časť zdaňovacieho obdobia, **budú platiť preddavky** na daň z príjmov **podľa skutočnej daňovej povinnosti** vykázananej v daňovom priznaní. To znamená, že pre účely platenia preddavkov daňovníci už nebudú povinní dopočítavať daňovú povinnosť na celé zdaňovacie obdobie resp. vychádzať z predpokladanej dane uvedenej v daňovom priznaní.

Ruší sa povinnosť oznámiť správcovi dane **začatie a ukončenie nezahrňovania kurzových rozdielov do základu dane**. Táto oznamovacia povinnosť sa nahradí povinnosťou vyznačenia uvedenej skutočnosti v daňovom priznaní.

O odsúhlasenie **metódy transferového oceňovania** bude možné požiadať správcu dane **najneskôr 60 dní** pred začiatkom zdaňovacieho obdobia. Proti rozhodnutiu o odsúhlasení metódy transferového oceňovania **sa nebude možné odvolať**.

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



*For more than 10 years
on the Slovak market.*

Viac informácií na 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 audítorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už viac ako 10 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.

PRAHA ■ PELHŘIMOV ■ BRNO ■ BRATISLAVA ■ VIEDENĚ ■ HORN

www.auditor.eu

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