

Spravodajca 06/2017

V tomto Spravodajcovi Vás chceme informovať, že 7.12.2017 boli parlamentom schválené novely Zákona o dani z príjmov a tiež Zákona o DPH. O navrhovaných novelách sme Vás informovali v Spravodajcoch 3/2017 a 4/2017. Obe novely zákonov budú účinné od 1.1.2018.

Pretože novela Zákona o dani z príjmov bola od jej návrhu až po schválenie upravovaná viacerými pozmeňovacími návrhmi, nižšie upozorníme na nové zmeny a pre úplnosť aj na zmeny, ktoré sem už v letnom Spravodajcovi uvádzali.

Novela Zákona o dani z príjmov

Zdanenie pri odchode

Novela zavádza zdanenie pri odchode (tzv. exit tax) t.j. zdanenie pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia. Osobitný základ dane (uplatní sa tzv. fikcia predaja) sa zdaní 21% sadzbou. Ak by základom dane bola daňová strata, táto nebude daňovo uznaná. Pri platbe dane bude možné požiadať o platenie v splátkach a to najviac na 5 rokov. Splátky budú úročené.

Odpočet výdavkov na výskum a vývoj a zavedenie daňového zvýhodnenia pre patenty

Novela upravuje výpočet odpočtu výdavkov na výskum a vývoj. Do výpočtu sa po novom bude zahŕňať 100% výdavkov na výskum a vývoj (namiesto pôvodných 25%) a 100% prírastku výdavkov na výskum a vývoj (tiež namiesto pôvodných 25%). Pri výpočte prírastku sa budú zohľadňovať predchádzajúce dve zdaňovacie obdobia. Do výdavkov bude po novom možné zahrnúť aj softvér využívaný v súvislosti s projektmi výskumu a vývoja.

Novela zavádza osobitné daňové zvýhodnenie pre príjmy plynúce z komerčného využívania vybraných nehmotných aktív (patentov, dizajnov, úžitkových vzorov a softvéru), tzv. režimu patent boxu. Oslobodenie je možné využiť, ak tieto hmotné aktíva sú výsledkom činnosti daňového subjektu na území Slovenska.

Oslobodenie je vo výške 50%. Doba uplatňovania oslobodenia je počas doby uplatňovania daňových odpisov nehmotného aktíva. Ak súčasťou nákladov na vývoj vynálezu sú aj nehmotné aktíva obstarané od inej osoby, pre výpočet výšky oslobodenia sa použije koeficient.

Pre účely oslobodenia je potrebné viesť samostatnú evidenciu. FRSR bude zverejňovať zoznam daňovníkov uplatňujúcich si toto daňové zvýhodnenie.

Uplatnenie výdavkov na výskum a vývoj neobmedzuje uplatnenie oslobodenia patent boxu.

Stála prevádzkareň

Novela zákona rozširuje definíciu stálej prevádzkarne na výkon činností sprostredkovania služieb prepravy a ubytovania a to aj prostredníctvom digitálnej platformy, teda bez fyzickej prítomnosti na území SR (napr. UBER, airbnb).

Novela upravuje možnosť vzniku tzv. agentskej stálej prevádzkarne aj pre prípad, ak zástupca daňovníka (agent) má hlavnú úlohu pri uzatvorení zmlúv a tieto sú následne uzatvorené daňovníkom v zahraničí bez zmeny podstatných náležitostí.

Za stavebnú stálu prevádzkareň sa bude považovať stavenisko, miesto vykonávania stavebných a montážnych projektov vykonávaných zahraničnou spoločnosťou a jej závislými osobami, ak všetky tieto na seba nadväzujúce činnosti presiahnu šesť mesiacov. Cieľom úpravy je zamedziť úmyselnému rozdeľovaniu navzájom prepojených činností tak, aby ani jedna nepresiahla 6 mesiacov a zahraničná spoločnosť by sa vyhla vzniku stálej prevádzkarne na území SR.

Podnikové kombinácie

Pri podnikových kombináciách bude tieto možné realizovať len v reálnych cenách, teda bude vždy dochádzať k zdaneniu tzv. tichých rezerv. Výnimky z tohto pravidla budú len v špecifických presne určených prípadoch.

Oslobodenie ziskov z predaja obchodných podielov a akcií

Novela zavádza pre právnické osoby oslobodenie príjmu z predaja obchodných podielov a akcií. Podmienkou pre oslobodenie je:

- minimálna účasť na základnom imaní vo výške 10%
- minimálna doba vlastníctva podielov alebo akcií 24 mesiacov
- právnická osoba uplatňujúca oslobodenie vykonáva podstatné funkcie, riadi a znáša riziká spojené s vlastníctvom akcií alebo obchodným podielom

Oslobodenie sa nevzťahuje na obchodníka s cennými papiermi, na spoločnosť v konkurze, likvidácii alebo reštrukturalizácii.

Oslobodenie dopravy do práce u zamestnancov

Novela zavádza oslobodenie nepeňažného plnenia zamestnancov súvisiaceho s ich dopravou do zamestnania, pokiaľ prispievajú zamestnávateľovi v úhrne aspoň vo výške 60% na náklady dopravy pri jednozmennej prevádzke, alebo vo výške 30% vo viaczmennej prevádzke a prepravu využíva najmenej 30% z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov.

Ostatné zmeny

- doplnenie definície závislej osoby; za závislú osobu sa bude okrem blízkych osôb a ekonomicky, personálne alebo inak prepojených osôb považovať aj osoba, alebo subjekt, ktorý je pre účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku,
- spresnenia zdanenia podielov na zisku (dividend) spoločníkov v. o. s. a komplementárov k. s., ak im tieto príjmy plynú z účasti týchto osobných obchodných spoločností v inej obchodnej spoločnosti (s. r. o., a. s.) alebo družstve,
- zavedenie definície konečného príjemcu príjmov, ktorým je osoba, ktorej plynie príjem v jej vlastný prospech a má právo využívať tento príjem neobmedzene, bez povinnosti previesť tento príjem na inú osobu,
- zavedenie zabezpečenia dane vo výške 35%, ak vyplácajúci subjekt nevie preukázať konečného príjemcu príjmu,

- zavedenie stimulov na zatriktivnenie podmienok podnikania v oblasti domáceho kúpeľníctva,
- zmenu v systéme poskytovania zvýhodnenia na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie pre mladých zavedením daňového zvýhodnenia vo forme daňového bonusu.

Na záver chceme ešte upozorniť, že Zákon o dani z príjmov bol upravený aj novelou Obchodného zákonníka a predmetom zdanenia od 1.1.2018 budú aj príjmy plynúce z výplaty ostatných kapitálových fondov a zo zníženia základného imania, ak tieto neboli tvorené zo zisku po zdanení.

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.