



Novela zákona o dani z príjmov od 1.1.2016

Týmto si Vás dovoľujeme informovať o **novele schválenej dňa 22. septembra 2015**, ktorou sa mení a dopĺňa **zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov** v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony s účinnosťou od **01.01.2016**.

Viaceré pravidlá **platia** cez prechodné ustanovenia **už pri podaní daňového priznania za rok 2015**.
Uvádzame **vybrané témy tejto novely**:

✓ **Poradenské a právne služby**

Súčasťou základu dane len **po zaplatení** sú náklady na **poradenské a právne služby** – zatriedené do kódu Klasifikácie produktov 69.1 – Právne služby a 69.2 – Služby účtovníckej, vedenie účtovných kníh, audítorské služby, daňové poradenstvo. Uvedené platí **už za rok 2015** – **podrobné informácie sme ziasielali ako FST News dňa 20.10.2015**.

✓ **Normy a certifikáty**

Náklady na normy a certifikáty **neprevyšujúce** obstarávaciu cenu 2 400 € **sa zahrnú do základu dane jednorazovo**, teda bez daňového rozloženia na dobu 36 mesiacov. Ustanovenie sa uplatní **už za rok 2015**. Časové rozlíšenie nákladov na získanie noriem a certifikátov v obstarávacej cene nad 2 400 € platí len pre dane, lebo v účtovníctve ide o okamžitý náklad, ak nie je platený vopred.

Výdavky na získanie noriem a certifikátov sa s účinnosťou od 1.1.2015 zahŕňajú do základu dane rovnomerne počas doby ich platnosti, najviac počas 36 mesiacov, a to počnúc mesiacom, v ktorom boli zaplatené.

Novelou sa upravuje, že toto pravidlo sa uplatní len **v prípade, že obstarávacia cena je vyššia ako 2 400 eur**. Inak sa výdavky zahrnú do základu dane jednorazovo.

Toto sa uplatní pri podaní daňového priznania po 31.12.2015, t.j. i pre zdaňovacie obdobie roku 2015.

✓ **Príslušenstvo k pohľadávke**

Tvorba opravnej položky k príslušenstvu pohľadávky bude považovaná za daňový výdavok, ak toto príslušenstvo bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov a od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže, uplynula doba dlhšia ako **1 080 dní**.

Odpis príslušenstva k pohľadávke bude považovaný za daňový výdavok, ak budú naplnené vyššie uvedené podmienky pre daňovú tvorbu opravnej položky k príslušenstvu pohľadávky.

V prípade postúpenia pohľadávky vrátane príslušenstva, daňovým výdavkom je hodnota príslušenstva, ak bola zahrnutá do zdaniteľných príjmov, najviac do výšky príjmu plynúceho z jeho postúpenia. Zároveň pri postúpení pohľadávky vrátane príslušenstva vzniká povinnosť rozdeliť sumu plynúcu z postúpenia na časť vzťahujúcu sa k pohľadávke a na časť vzťahujúcu sa k príslušenstvu a osobitne posúdiť z daňového hľadiska menovitú hodnotu pohľadávky a osobitne postúpené príslušenstvo.

Predmetné pravidlá sa uplatnia pri podávaní daňových priznaní po 31.12.2015; t.j. už za zdaňovacie obdobie roku 2015.

✓ **Závazky po splatnosti**

Od 1.1.2016 bude možné, aby si daňovník, ktorému súd potvrdil reštrukturalizačný plán, znížil základ dane o sumu záväzkov, o ktorú v minulosti zvyšoval základ dane z dôvodu, že sa jednalo o záväzky po splatnosti a to v zdaňovacom období, v ktorom bol tento plán potvrdený.

Rovnako postupuje daňovník, na ktorého bol vyhlásený konkurz, pričom si zníži základ dane v zdaňovacom období, ktoré končí ku dňu predchádzajúcemu dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu.

Daňovník, ktorému bol potvrdený reštrukturalizačný plán súdom, zároveň nemusí zvyšovať svoj základ u tých záväzkov, ktoré sú uvedené v reštrukturalizačnom pláne.

✓ **Technické zhodnotenie prenajatej nehnuteľnosti**

Novelou sa ruší povinnosť krátenia zostatkovej ceny technického zhodnotenia vykonaného nájomcom na prenajatej nehnuteľnosti zaradenej do odpisovej skupiny 6 do výšky príjmov z predaja tohto technického zhodnotenia, t.j. nájomca pri predaji takéhoto technického zhodnotenia môže uplatniť do daňových výdavkov celú zostatkovú hodnotu.

Rovnako sa novelou zavádza, že v prípade ak nájomca vykoná na prenajatej budove technické zhodnotenie, pričom budova je používaná na niekoľko účelov, zaradí nájomca toto technické zhodnotenie do príslušnej odpisovej skupiny podľa účelu využitia nájomcom.

Tieto zmeny sa uplatnia prvý krát pri podaní daňového priznania po 31.12.2015, t.j. už za zdaňovacie obdobie roku 2015.

✓ **Ocenenie vybraného majetku**

V nadväznosti na zrušenie možnosti oceňovať majetok v reprodukčnej obstarávacej cene s účinnosťou od 1.1.2016 v zákone o účtovníctve sa pre účely daní bude za vstupnú cenu od 1.1.2016 považovať u hmotného a nehmotného majetku nadobudnutého dedením a darovaním a finančného majetku nadobudnutého bezodplatne, cena stanovená znalcom, resp. cena uvedená v uznesení o dedičstve.

Novelou sa súčasne upravuje definícia daňového výdavku pri predaji akcií, ostatných cenných papierov a obchodných podielov.

Nové pravidlá sa uplatnia pri majetku obstaranom po 31.12.2015.

✓ **Rozšírenie okruhu osôb oslobodených od platenia daňovej licencie**

Od platenia daňovej licencie budú oslobodené aj nasledovné subjekty:

- **pozemkové spoločenstvá**, ktoré vykonávajú poľnohospodársku prvovýrobu, hospodária v lesoch a na vodných plochách a ich ročný obrat zároveň nepresiahne sumu **10 000 eur; a tiež**
- daňovník, ktorý **podal návrh na zrušenie spoločnosti bez likvidácie**, okrem situácie, keď prechádza imanie na právneho nástupcu, a to počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom tento návrh podal. Oslobodenie sa vzťahuje aj na daňovníka, ktorý podal spomínaný návrh na zrušenie spoločnosti bez likvidácie v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.

Oslobodenie sa uplatní prvýkrát pri podávaní daňových priznaní po 31.12.2015; t.j. už za zdaňovacie obdobie roku 2015.

✓ **Asignácia dane na podporu neziskového sektoru**

S cieľom podpory neziskového sektoru prostredníctvom inštitútu poukazovania podielu zaplatenej dane vláda s účinnosťou od 1.1.2016 zamedzila **postupnému poklesu percenta asignácie dane**.

Pri poukazovaní podielu zaplatenej dane po 31.12.2015 bude právnická osoba oprávnená na jednu z nasledujúcich možností:

- Na poukázanie podielu vo výške **2% zaplatenej dane** na osobitný účel za podmienky, ak sama darovala neziskovému sektoru finančné prostriedky najmenej vo výške 0,5% zaplatenej dane (efektívne sa poukáže teda 1,5%);
- Na poukázanie podielu vo výške **1% zaplatenej dane**, ak nesplní vyššie uvedenú podmienku.



Pri poukazovaní podielu zaplatenej dane na osobitné účely sa v období od 1.1.2016 do 31.12.2017 použije doterajší postup.

Účinnosť postupu asigácie dane zamestnancami prostredníctvom zamestnávateľa sa posúva na rok **2018** (za zdaňovacie obdobie 2017).

- ✓ V zákone o účtovníctve (novela č. 130/2015 Z.z.) sa ruší možnosť ocenenia **reprodukčnou obstarávacou cenou** a nahrádza sa ocenením reálnou hodnotou. Preto sa tieto pojmy nahrádzajú aj v zákone o dani z príjmov v ustanoveniach **o vstupnej cene** a tiež v ustanoveniach o tzv. podnikových kombináciách v špecifickom prípade – u **neodpisovaného majetku nadobudnutého darom**.
- ✓ **Cestovné náhrady**, ktoré poskytne zamestnávateľ zamestnancovi nad rámec nárokov zákona o cestovných náhradách, sú u zamestnávateľa **daňovým nákladom** za predpokladu, že u zamestnanca sú **zdaniteľným príjmom**. Toto pravidlo platí **už za rok 2015**.

Bližšie informácie k praktickej aplikácii uvedených ustanovení Vám rada poskytne Ing. Vladimír Biľ, asistent daňového poradcu spoločnosti FINSERVIS TAX, s.r.o., kontakt: vladimir.bil@finservistax.sk.

