



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**.

Chceli by sme Vás zároveň upozorniť, že prevažná časť legislatívnych úprav je účinných prostredníctvom prechodných ustanovení **už pri podaní daňového priznania za rok 2015**.

Nižšie uvádzame nasledovné **vybrané témy tejto novely**:

DAŇOVÉ VÝDAVKY (NÁKLADY) UZNANÉ AŽ PO ZAPLATENÍ

✓ **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 zdaňovacie obdobie roku 2015 – podrobné informácie sme zasielali ako FST News dňa 20.10.2015**.

✓ **Nájomné**

Taktiež súčasťou základu dane len po zaplatení sú náklady na nájomné za prenájom hmotného a nehmotného majetku.

Uvedené je nutné uplatniť už pri podaní daňového priznania po 31.12.2015, t.j. už za zdaňovacie obdobie roku 2015.

ZMENY V DAŇOVEJ UZNATELNOSTI VÝDAVKOV (NÁKLADOV)

✓ **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.

Uvedené je nutné uplatniť už pri podaní daňového priznania po 31.12.2015, t.j. už za zdaňovacie obdobie roku 2015.

✓ **Normy a certifikáty**

- Náklady na normy a certifikáty prevyšujúce obstarávaciu cenu 2 400 € sa zahŕňajú do základu dane rovnomerne počas doby ich platnosti, najviac počas 36 mesiacov, a to počnúc mesiacom, v ktorom boli zaplatené. Uvedené časové rozlíšenie nákladov na normy a certifikáty v obstarávacej cene nad 2 400 € platí len pre dane, lebo v účtovníctve ide o okamžitý náklad, ak nie je platený vopred.

- Náklady na normy a certifikáty **neprevyšujúce** obstarávaciu cenu 2 400 € sa zahrnú do základu dane jednorazovo.

Uvedené je nutné uplatniť už pri podaní daňového priznania po 31.12.2015, t.j. už za 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.

Uvedené je nutné uplatniť už pri podaní daňového priznania 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.**

Uvedené je nutné uplatniť už pri podaní daňového priznania po 31.12.2015, t.j. už za zdaňovacie obdobie roku 2015.

ZMENY V OCENENÍ MAJETKU

✓ **Ocenenie vybraného majetku**

V zákone o účtovníctve (novela č. 130/2015 Z.z.) sa s účinnosťou od 1.1.2016 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.**

V nadväznosti na vyššie uvedené 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.

Nové pravidlá sa uplatnia pri majetku obstaranom po 31.12.2015.

OSTATNÉ ZMENY

✓ **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; alebo
- 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 asignácie dane zamestnancami prostredníctvom zamestnávateľa sa posúva na rok **2018** (za zdaňovacie obdobie 2017).



Bližšie informácie k praktickej aplikácii uvedených ustanovení Vám rad poskytne Ing. Vladimír Biľ, Senior konzultant spoločnosti FINSERVIS TAX, s.r.o., kontakt: vladimir.bil@finservistax.sk.

