



# Daň z príjmov

Prehľad zmien

Od 1.1.2015

# Všeobecné informácie k novele zákona o dani z príjmov účinnej od 1.1.2015.

## Prehľad zmien:

### Transferové oceňovanie pre tuzemské závislé osoby

Transferové oceňovanie sa vzťahuje aj na skupiny prepojených osôb v rámci územia Slovenskej republiky. Doteraz sa oblasť transferových cien vzťahovala len na transakcie so zahraničnými závislými osobami, od roku 2015 sa okruh dotknutých subjektov rozšíri aj na tuzemské závislé osoby. S transferovým oceňovaním súvisí aj povinnosť mať vypracovanú dokumentáciu o použitej metóde stanovenia transferovej ceny..

### Šesť odpisových skupín

Zo súčasných štyroch odpisových skupín vznikne šesť. Súčasná tretia odpisová skupina s dobou odpisovania 12 rokov sa od roku 2015 rozdelí na:

- tretiu odpisovú skupinu s dobou odpisovania 8 rokov (majetok technologického charakteru ako elektrické motory, generátory a transformátory, pece a pod.),
- štvrtú odpisovú skupinu s dobou odpisovania 12 rokov (napr. klimatizačné zariadenia a osobné a nákladné výťahy.).

Súčasná štvrtá odpisová skupina sa od roku 2015 rozdelí na:

- piatu odpisovú skupinu s dobou odpisovania 20 rokov (napr. budovy výrobných hál, priemyselné stavby),
- šiestu odpisovú skupinu s dobou odpisovania 40 rokov (napr. hotely, kancelárske komplexy).

Zmeny sa týkajú aj už odpisovaného majetku.

### Zrýchlené odpisovanie možné len pre druhú a tretiu odpisovú skupinu

Zrýchlenú metódu odpisovania je možné aplikovať len pri hmotnom majetku zaradenom v 2 a 3 odpisovej skupine.

### Zrušenie osobitného postupu odpisovania pri lízingu

Hmotný majetok obstaraný na lízing je možné odpisovať rovnomerne alebo zrýchlene, a to v závislosti od skupiny, do ktorej sa obstarávaný majetok zaradí. **Od roku 2015 sa mesačné lízingové odpisy zrušili.** Osobný a nákladný automobil sa môže daňovo odpisovať rovnomerne a vozidlá na špeciálne účely sa môžu daňovo odpisovať aj zrýchlene (=možnosť voľby).

## **Super odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj**

Nová forma daňového zvýhodnenia pre daňovníkov zaoberajúcich sa výskumom a vývojom bude duplicitné uplatnenie časti daňových výdavkov na výskum a vývoj. Základ dane si budú môcť pri splnení podmienok znížiť o:

25 % výdavkov na výskum a vývoj,

25 % výdavkov na mzdy, ostatné pracovnoprávne nároky a poistné a príspevky,

25 % z medziročného rastu výdavkov na výskum a vývoj.

*Daňovníci, ktorí uplatnia toto daňové zvýhodnenie budú zverejnení na webovej stránke Finančného riaditeľstva SR.*

## **Daňové výdavky až po zaplatení**

Rozširuje sa okruh pôsobnosti inštitútu zaplatenia v rovine výdavkov, ako aj v rovine dotknutých osôb. Daňovými **výdavkami len po zaplatení budú** napríklad výdavky na nájomné, právne a poradenské služby, marketingové štúdie, prieskum trhu, za sprostredkovanie obchodu.

**Príjem (výnos), ktorý sa bude zahrňovať do základu dane až po zaplatení**, je príjem (výnos) z marketingových štúdií a iných štúdií a prieskumu trhu.

## **Pokuty a zmluvné pokuty**

Výdavky sankčnej povahy, aj keď budú dohodnuté v zmluve, resp. vyplývajú priamo zo zákona od roku 2015 už nebudú daňovými výdavkami ani po ich uhradení. Príjmy sankčnej povahy sa budú zdaňovať ešte pred ich úhradou.

## **Odpisovanie osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac**

Ak základ dane bude nízky, daňovník si nebude môcť uplatniť časť daňových odpisov z osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac. Ak bude základ dane dostatočne vysoký, daňovník môže uplatniť daňové odpisy z osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac v plnej výške. Platí to za predpokladu, že takýto automobil bude využívať výhradne na podnikateľské aktivity.

## **Prenájom osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac**

Podobne ako v prípade odpisovania osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac, aj v prípade ich používania formou operatívneho prenájmu môže napríklad kombinácia nízkeho základu dane a vyššieho nájomného ako limitované ročné nájomné vyvolať povinnosť vylúčiť časť nájomného z daňových výdavkov. Limitované ročné nájomné je stanovené fixne na úrovni 14 400 eur.

## **Zrušenie daňových rezerv**

Daňovým výdavkom nebudú v čase tvorby rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania.

## **Likvidácia zásob potravín ako nedaňový výdavok**

Pri vyradení (likvidácii) potravín, tieto budú daňovým výdavkom len vtedy, ak daňovník preukáže, že pred uplynutím doby použiteľnosti alebo trvanlivosti vyvinul úsilie na podporu predaja postupným znižovaním ceny. Postupné znižovanie netreba preukazovať vtedy, ak budú potraviny bezodplatne odovzdané Potravinovej banke Slovenska. Ich vyradenie bude možné zahrnúť do základu dane.

## **Kilometrovné počas pracovnej cesty živnostníka**

Od roku 2015 si živnostník nebude môcť uplatniť výdavky na tzv. kilometrovné do daňových výdavkov, ak síce nebude motorové vozidlo v čase použitia zaradené v obchodnom majetku, ale v minulosti bolo.

S pozdravom,

*Straková Dáša*

<sup>1</sup> *Predložený materiál má informatívny charakter a nenahradzuje v žiadnom prípade odbornú konzultáciu. Pri riešení konkrétnych prípadov sa neváhajte obrátiť na našu kanceláriu.*

# GET MORE - PAY LESS

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

**FOX Consulting s.r.o.**

Cyrila a Metoda 1

900 29 Nová Dedinka

IČO/ID Nr.: 35959215

DIČ: 2022079070

IČ DPH/VAT Nr.: SK2022079070

Banka/Bank: Fio Banka, a.s.

Číslo účtu/Account Nr.: 2000373973/8330

IBAN: SK378330000002000373973

**+421 907 020 378**  
**[office@foxconsulting.eu](mailto:office@foxconsulting.eu)**  
**[www.foxconsulting.eu](http://www.foxconsulting.eu)**

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 37901/B

Business Register of the District Court Bratislava I, Section: Sro, Insert No.: 37901/B