

Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

Vítame Vás v našom marcovom vydaní Daňových a právnych aktualít, v ktorom Vám prinášame informácie v nasledujúcich oblastiach:

- Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania
- Zmeny v tlačivách daňových priznaní fyzických osôb
- Nové opatrenia Európskej únie v boji s daňovými únikmi.

Prajeme Vám príjemné čítanie.



Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania

V zmysle zákona o dani z príjmov si môže daňovník (právnická ako aj fyzická osoba) predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania najviac o 3 kalendárne mesiace na základe oznámenia podaného príslušnému správci dane v zákonom stanovenej lehote na podanie daňového priznania (alebo najviac o 6 kalendárnych mesiacov, ak dosiahol aj zdaniteľné príjmy plynúce zo zahraničia).

V predmetnom oznámení je daňovník povinný uviesť novú lehotu na podanie daňového priznania, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca, v ktorom bude

daňové priznanie podané, a ak je to relevantné, informáciu, že súčasťou jeho celkových príjmov sú aj zdaniteľné príjmy plynúce zo zahraničia.

V tejto novej predĺženej lehote na podanie daňového priznania je splatná aj daň vyplývajúca z príslušného daňového priznania.

Vo svetle vyššie uvedeného, daňovník majúci za zdaňovacie obdobie kalendárny rok, ktorý si chce predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania, musí podať takéto oznámenie najneskôr 31. marca 2015.

V prípade daňovníka v konkurze alebo likvidácii sa môže rozhodnutím správcu

dane lehota na podanie daňového priznania predĺžiť najviac o 3 kalendárne mesiace na základe žiadosti podanej takýmto daňovníkom najneskôr 15 dní pred uplynutím zákonom stanovenej lehoty na podanie daňového priznania. Rozhodnutie správcu dane v tejto veci sa považuje za konečné a nie je možné sa voči nemu odvolať.

Autor: Zuzana Nespalová

Kontakt: znespalova@kpmg.sk

+421 2 599 84 111

Zmeny v tlačivách daňových priznaní fyzických osôb

V súvislosti s blížiacou sa zákonnou lehotou pre podanie priznania k dani z príjmov by sme radi zosumarizovali zmeny v tlačivách daňových priznaní fyzických osôb za rok 2014 v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). Keďže zamýšľané jedno tlačivo priznania k dani z príjmov pre fyzické osoby sa nezrealizovalo, naďalej vyplňajú fyzické osoby typ tlačiva priznania podľa rozsahu svojich príjmov, t.j.:

- Typ A – fyzické osoby s príjmami iba zo závislej činnosti
- Typ B – fyzické osoby (aj) s ďalšími druhmi príjmov (z prenájmu, z kapitálového majetku, atď.)

Zmena v tlačive	Riadok/Strana	
	Typ A	Typ B
Dátum narodenia sa vyplňa len u daňovníka, ktorý nemá pridelené rodné číslo ani DIČ (tlačivo typu B) [predtým tento údaj vyplňal daňovník, ktorý nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky]	r. 02	r. 02
Neuvádza sa faxové číslo, len e-mailová adresa	r. 26	r. 28
Príjmy podľa § 6 Pod tabuľkou č. 1 – prehľad príjmov a výdavkov podľa § 6 – sa doplnilo nasledovné: - vyznačenie pre daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 3, že si uplatňuje preukázateľné výdavky podľa § 6 ods. 11 (t.j. vedie evidenciu podľa zákona) - vyznačenie mesiacov uplatňovania výdavkov percentom z príjmov, ak daňovník začal alebo skončil podnikanie, samostatnú zárobkovú činnosť alebo poberanie príjmov z použitia diela a z umeleckého výkonu - vyznačenie uplatňovania alebo ukončenia uplatňovania osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane Bola vypustená tabuľka č. 1c (údaje sa vyplňajú v tabuľke č. 1a)	x	s. 3
Príjmy podľa § 7 V tabuľke č. 2 bol vypustený pôvodný riadok 9 o výnosoch z dlhopisov a pokladničných poukázok prijatých v období od 1.7. do 31.12.2013 (súvisiaci riadok sa vypustil aj v Prílohe tlačiva priznania typu B)	x	s. 5
Odpočet daňovej straty – doplnené zodpovedajúce riadky Od roku 2014 si môže daňovník odpočítať daňovú stratu rovnomerne najviac počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období (t.j. z rokov 2010 až 2013) V roku 2014 si daňovník môže douplacťovať stratu z roku 2009	x	r. 60 až 63 r. 59
Nová nezdaniteľná časť základu dane na preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie – doplnený zodpovedajúci riadok	r. 40	r. 77
Bol vypustený riadok pre daň z podielov na zisku (dividend) podliehajúcich zdaneniu podľa § 51d zákona po uplatnení vyňatia a zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	x	s. 9
Priznanie typu B má už len jednu prílohu zakomponovanú priamo v tlačive priznania, kde pribudol riadok pre výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona a označenie, že pri nich daňovník vedie podvojné účtovníctvo	x	Príloha
Bola vypustená príloha 2 tlačiva priznania typu B	x	pôvodná Príloha 2

Autor: Martina Čizmariková

Kontakt: mcizmarikova@kpmg.sk

+421 2 599 84 111

Nové opatrenia Európskej únie v boji s daňovými únikmi

Európska komisia nedávno predstavila balíček opatrení daňovej transparentnosti, ako súčasť boja proti vyhýbaniu sa daňovej povinnosti právnických osôb a škodlivej daňovej súťaži v Európskej únii. Kľúčovým prvkom tohto balíka je návrh na zavedenie automatickej výmeny informácií o závažných daňových stanoviskách medzi členskými štátmi.

Podpora transparentnosti a spolupráce je považovaná za nevyhnutnú súčasť boja proti agresívnemu daňovému plánovaniu a zneužívaniu daňových praktík.

Hlavným komponentom je návrh zlepšenia spolupráce medzi členskými štátmi. V súčasnosti členské štáty zdieľajú len minimum informácií o daňových stanoviskách. Je na posúdení

členského štátu, či daňové stanovisko môže mať význam aj pre iný členský štát Európskej únie. V konečnom dôsledku preto členské štáty často nevedia o cezhraničných daňových závažných rozhodnutiach (ďalej aj „stanoviskách“) vydaných v inom členskom štáte, ktoré by mohli mať vplyv na ich vlastné základy dane.

Automatická výmena stanovísk by sa mala konať každé tri mesiace s tým, že všetky dotknuté členské štáty musia byť informované. Ostatné členské štáty budú mať tiež právo žiadať o podrobnejšie informácie týkajúce sa tejto veci. Informácia by mala obsahovať meno daňovníka, súhrn otázok týkajúcich sa daňového stanoviska, prehľad kritérií použitých pri určení dohôd o platení preddavkov, identifikáciu členských štátov, ktoré budú s najväčšou pravdepodobnosťou dotknuté a identifikáciu akéhokoľvek iného daňovníka, ktorý by mohol byť dotknutý. Znamená to, že slovenské daňové úrady by mali dostať prístup k všetkým predmetným stanoviskám v rámci Európskej únie a mali by byť schopné posúdiť následky týchto stanovísk, obzvlášť v prípade stanovísk zaoberajúcich sa vnútro-skupinovými

dohodami, ktoré by sa týkali aj slovenských daňových subjektov.

Čisto domáce stanoviská budú vylúčené, keďže tieto nebudú mať žiadne dôsledky na vnútorný trh alebo na iné členské štáty v Európskej únii. Všetky stanoviská vydané od roku 2005 by mali byť predmetom tohto opatrenia. Očakáva sa, že v roku 2016 by sa mala začať implementácia návrhu / tejto iniciatívy.

Tento návrh ale ide ďalej v porovnaní s BEPS (erózia základov dane a presunov ziskov) projektom, ktorý je v súčasnosti predmetom diskusií v rámci OECD. Na základe BEPS uvažujú v súčasnosti krajiny nad spontánnou výmenou informácií o daňových stanoviskách, ktoré poskytujú zvýhodnené daňové zaobchádzanie, v obmedzenejšej miere. Navyše, na rozdiel od požiadaviek vyplývajúcich z práva Európskej únie, pravidlá OECD nie sú právne záväzné.

Autor: Ton Verbraeken

Kontakt: tverbraeken@kpmg.sk

+421 2 599 84 111

Jednou vetou

- Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo Informáciu o sumách potrebných pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2015 („Informácia“). Prehľad jednotlivých súm je uvedený v tabuľke, ktorá tvorí prílohu tejto Informácie. V Informácii sa okrem iného uvádza, z akej sumy je potrebné vychádzať pri výpočte maximálnej sumy nezdaniteľnej časti základu dane vzťahujúcej sa na sumu preukázateľne zaplatených dobrovoľných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie. Informácia je k dispozícii prostredníctvom nasledovného internetového odkazu:
https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesional_na_zona/Dane/Novinky_z_legislativy/2015/priame_dane/2015.03.10_FO_na_rok_2015.pdf
- Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo nasledujúce metodické pokyny, usmernenia a informácie:
 - Otázky a odpovede k používaniu virtuálnej registračnej pokladnice
https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/erp/2015/2015_03_25_1_Otazky_a_odpovede_VRP.pdf
 - Informácia o úprave základu dane daňovníka od 1.1.2015 v prípade odpisovania osobného automobilu so vstupnou cenou 48 000 eur a viac
https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_03_09_Uprava_ZD_pri_o_sobnych_automobiloch.pdf
- Dňa 16. marca 2015 publikovalo Globálne fórum OECD o transparentnosti a výmene informácií na daňové účely 9 nových recenzných správ: vydaním najnovšieho balíka recenzií skompletizovalo Globálne fórum 183 recenzií a udelilo rating 76 krajinám, ktoré absolvovali fázu č. 2. Ratingy týkajúce sa fázy 1 a 2 sú dostupné na nasledujúcom linku:
<http://www.oecd.org/tax/transparenc/GFratings.pdf>

- Ministerstvo financií posunulo Koncepciu pre podporu startupov a rozvoj startupového ekosystému v Slovenskej republike do medzirezortného pripomienkového konania.
<https://lt.justice.gov.sk/Material/MaterialWorkflow.aspx?instEID=-1&matEID=8085&langEID=1>

Kontakty

Tomáš Círan, Partner
+421 (0)2 59 98 43 06
tciran@kpmg.sk

Branislav Ďurajka, Partner
+421 (0)2 59 98 43 03
bdurajka@kpmg.sk

Robert Kolár, Director
+421 (0)2 59 98 43 14
rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k. s.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
skmarketing@kpmg.sk

www.kpmg.sk

© 2015 KPMG Slovensko Advisory k.s. slovenská komanditná spoločnosť a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, právnickej osobe registrovanej vo Švajčiarsku. Všetky práva vyhradené.

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.