



Tax Alert

Vláda schválila novelu Zákona o dani z príjmov

Vláda SR schválila 21. septembra 2016 novelu zákona o dani z príjmov, ktorá prináša významné zmeny v nasledovných oblastiach:

- Zdaňovanie dividend
- Transferové oceňovanie
- Paušálne výdavky pre SZČO

Prajeme Vám príjemné čítanie.

—

KPMG na Slovensku
September 2016

Vláda schválila novelu Zákona o dani z príjmov.

Po intenzívnych debatách vo vládnej koalícii, ako aj s podnikateľskými organizáciami, ktoré rozporovali predchádzajúcu verziu návrhu, vláda 21. septembra 2016 schválila nové znenie novely Zákona o dani z príjmov. Prinášame Vám zhrnutie najdôležitejších zmien:

- Sadzba dane z príjmov právnických osôb sa od roku 2017 zníži z 22% na 21%.
- Dividendy platené fyzickým osobám, vrátane platieb ako podiel na likvidačnom zostatku, vyrovnací podiel, alebo podiely na zisku tichých spoločníkov, sa budú zdaňovať sadzbou 7%, a nie 15% ako pôvodne navrhovalo Ministerstvo financií SR (MF SR).
- Ak dividendy budú prijaté od daňovníkov z nezmluvných štátov, alebo vyplatené takýmto daňovníkom, budú zdanené sadzbou 35%.
- Keď bude slovenská spoločnosť vyplácať dividendy fyzickým osobám, zrazí daň pri výplate sadzbou 7%. Podobne, keď bude vyplácať dividendy fyzickým alebo právnickým osobám, ktoré sú daňovými rezidentmi nezmluvných štátov, domáci daňovník vyplácajúci dividendu uplatní 35%-nú zrážkovú daň.
- Dividendy prijaté fyzickými osobami - slovenskými rezidentmi – zo zdrojov v zahraničí (z akéhokoľvek štátu), alebo prijaté právnickými osobami (ak budú zdaniteľné, t.j. prijaté z nezmluvného štátu) sa zahrnú do ich daňového priznania, kde budú vstupovať do samostatného základu dane, ktorý sa zdaní príslušnou sadzbou 7% alebo 35%.
- Dividendy vyplácané zamestnancom bez účasti na základnom imaní vyplácajúcej spoločnosti sa budú považovať za príjem zo závislej činnosti a budú takto zdanené.
- Dividendy vyplácané spoločnosťou so sídlom na Slovensku spoločnosti, ktorá je slovenským rezidentom, alebo rezidentom zmluvného štátu, ako aj dividendy prijaté slovenskou spoločnosťou od spoločnosti, ktorá je slovenským rezidentom alebo rezidentom zmluvného štátu, aj naďalej nebudú podliehať dani z príjmov či zrážkovej dani.
- Dividendy prijaté fyzickými osobami už nebudú podliehať povinnosti platenia príspevkov na zdravotné poistenie.

(Poznámka: Zmluvné štáty sú všetky štáty a územia, s ktorými má Slovenská republika uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo zmluvu o výmene informácií pre účely daní (vrátane podobných viacstranných medzinárodných zmlúv). V princípe ide o všetky krajiny EÚ/EHP a OECD a celý rad ďalších krajín. Zoznam zmluvných štátov v súčasnosti obsahuje 91 štátov a území a MF SR ho zverejňuje na svojom webovom sídle; nezmluvné štáty sú všetky ostatné krajiny neuvedené v tomto zozname.)

- Samostatne zárobkovo činné osoby si budú môcť uplatňovať paušálne výdavky vo výške 60% ich zdaniteľného príjmu, najviac 20 000 € ročne. Ak si uplatní paušálne výdavky, podnikateľ – fyzická osoba si nemôže uplatniť skutočné výdavky, okrem príspevkov na povinné sociálne a zdravotné poistenie, a má obmedzený rozsah evidenčných povinností.
- Na žiadosť o odsúhlasenie metódy transferového ocenenia (APA) sa budú vzťahovať nové pravidlá. Zákon explicitne umožní vydávanie jednostranných aj viacstranných APA. Jednostranné odsúhlasenie bude podliehať úhrade poplatku 10 000 €, kým úhrada za viacstranné odsúhlasenie bude vo výške 30 000 €.
- Pre odstránenie pochybností, v minulosti kontroverzné ustanovenie, ktoré podmieňovalo daňovú uznateľnosť nájomného za prenájom hmotného a nehmotného majetku jeho zaplatením, bude preformulované a bude explicitne zahŕňať licenčné poplatky za používanie práv duševného vlastníctva.
- Zavádzajú sa nové ustanovenia v nadväznosti na zmeny v poplatkoch za registráciu osobných vozidiel, ktoré by mali byť účinné od 1. februára 2017. Podľa nového systému, obchodníci s autami, ktorí sa zaregistrujú ako držiteľia nového vozidla, ktoré majú v úmysle v budúcnosti predať (napr. predvádzacie vozidlá) budú podliehať minimálnemu poplatku 33€. Iní kupujúci nových vozidiel budú podliehať plnému poplatku vo výške od 33€ do 3900 €, podľa výkonu vozidla. Ak predajca vozidiel zaplatil len minimálny poplatok a nepredá vozidlo do roka od prvej registrácie, je povinný doplatiť rozdiel medzi plným poplatkom a minimálnym poplatkom.

- Ak predajca tento rozdiel nezaplatí, bude povinný zvýšiť svoj základ dane o náklady na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie vozidla, vrátane odpisov, pričom odpisovanie nebude možné prerušiť; toto bude platiť aj v nasledujúcich obdobiach až kým rozdiel nebude zaplatený.
- Očakáva sa, že parlament schválí novelu do konca tohto roka a že táto nadobudne účinnosť od 1. januára 2017. Zmeny v zdaňovaní dividend sa budú vzťahovať na dividendy distribuované zo ziskov vykázaných za zdaňovacie obdobia začínajúce najskeôr 1. januára 2017. Nový režim zdaňovania likvidačných zostatkov sa použije, ak likvidácia začala 1. januára 2017 alebo neskôr. Ustanovenia súvisiace s poplatkom za registráciu motorových vozidiel budú účinné od 1. februára 2017 a budú sa uplatňovať na vozidlá registrované na Slovensku od tohto dátumu.

Kontakty

Tomáš Círan, Partner

T: +421 2 5998 4306

M: tciran@kpmg.sk

Branislav Ďurajka, Partner

T: +421 2 5998 4303

M: bdurajka@kpmg.sk

Robert Kolár, Director

T: +421 2 5998 4314

M: rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k.s.

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

T: +421 2 5998 4111

M: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk

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.