



# Dane v roku 2018 – na čo sa treba pripraviť?

Peter Ďanovský

**Real Estate Market 2017**

Bratislava, 7. november 2017



## Témy prezentácie

### ■ Najdôležitejšie zmeny v daňových zákonoch platné v roku 2017

- Daň z dividend
- Zmeny v zdravotnom a v sociálnom poistení
- Sadzby dane z príjmov

### ■ Čo nás čaká v roku 2018?

- Daň z príjmov
- DPH
- Daňový poriadok

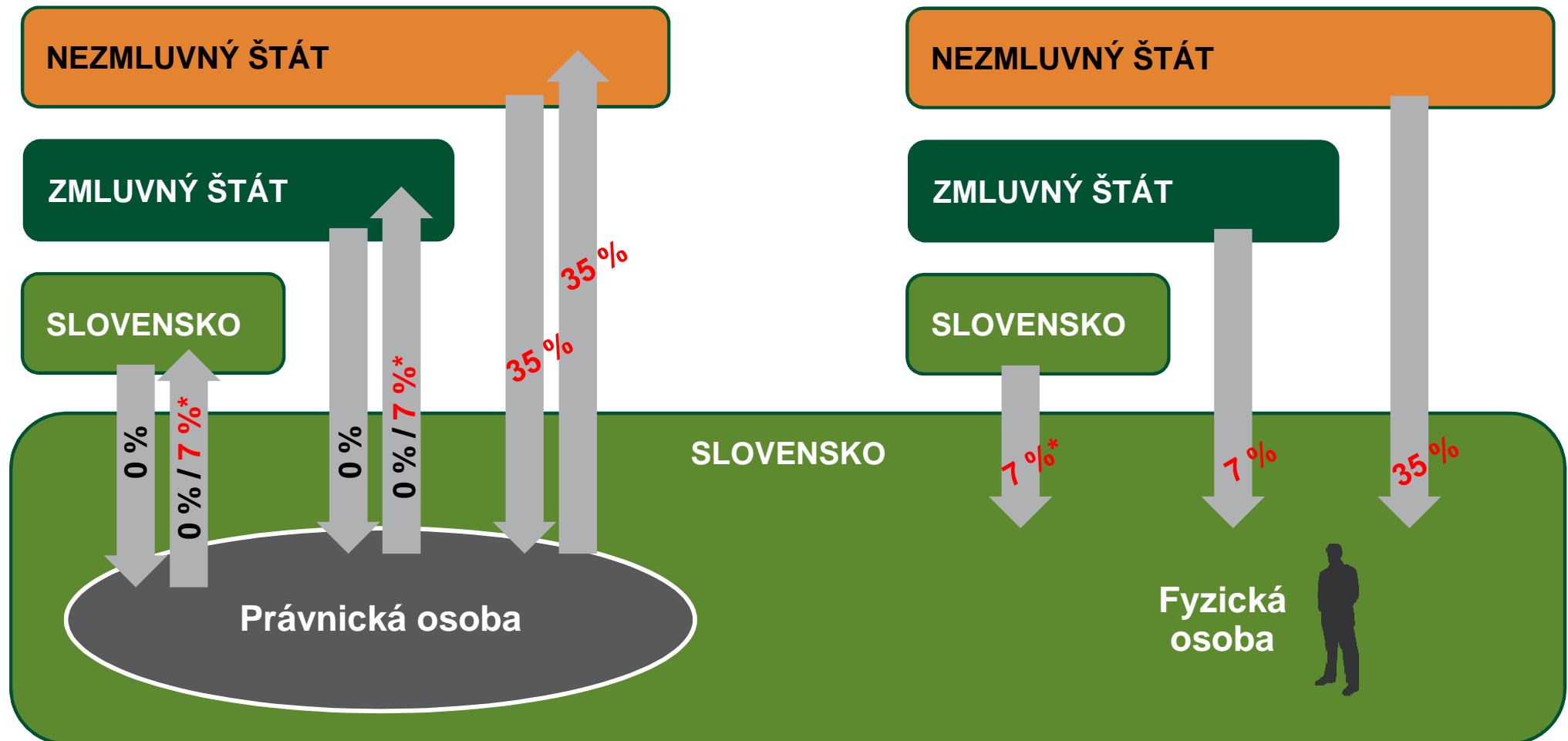
### ■ Daňové tipy pred koncom roka

- Rezervy
- Náklady uznateľné po zaplatení
- Záväzky po splatnosti

# **Zmeny platné už v roku 2017**

# Zdaňovanie dividend

- Zavedenie ďalšej sadzby dane → 7 %
- Okrem toho sa na zdanenie dividend v niektorých prípadoch uplatní tiež sadzba 35 %



\* Pri platbe fyzickým osobám z SK alebo zo zmluvného štátu právnická osoba zráža 7 %-tnú zrážkovú daň!

## Zdravotné a sociálne poistenie

- **Zrušenie zdravotného poistenia z dividend (momentálne vo výške 14 %)**

### ALE

- **Zrušenie stropu (maximálneho vymeriavacieho základu) pre zdravotné poistenie**
  - V roku 2016 bol 4 290 EUR (bez zmeny zákona by od 1.1.2017 bol „automaticky“ navýšený 4 415 EUR)
  - pri hrubej mzde 5 000 EUR teda zmena zákona o ZP spôsobila zvýšenie odvodov na ZP o cca. 980 EUR ročne (celkovo po zohľadnení prirodzeného periodického navyšovania je rozdiel až 1 200 EUR)
- **Zvýšenie stropu pre sociálne poistenie na 6 181 EUR**
  - V roku 2016 bol rovnaký ako pri ZP
  - pri hrubej mzde 5 000 EUR zmena zákona o SP spôsobilo zvýšenie odvodov na SP o viac ako 2 400 EUR ročne (po zohľadnení periodického navyšovania o viac ako 2 900 EUR)
- **Celkovo teda zaplatí v roku 2017 osoba s mesačným príjmom 5 000 EUR o viac ako 4 100 EUR vyššie ročné odvody, ako platila v roku 2016**

## Sadzba dane z príjmov

- Sadzba dane z príjmov sa znížila

22 % → 21 %

- Pre fyzické osoby ostáva sadzba dane nezmenená

19 % pre ročný základ dane do 35 022 EUR

25 % pre presahujúcu časť základu dane

- Zrušila sa minimálna daň (daňová licencia) – od roku 2018

# **Novinky v daňovej legislatíve platné pre rok 2018**

# Novinky v daňovej legislatíve na rok 2018

## ■ Daň z príjmov

- Koniec daňovo výhodným fúziám?
- Ďalšia podpora výskumu a vývoja
- ATAD
  - exit tax
  - CFC Rules
  - hybridné nesúlady



## ■ DPH

- Obmedzenie ručenia odberateľa za DPH z predchádzajúceho stupňa
- Úprava odpočítanej DPH nielen pri budovách, ale pri všetkých stavbách
- Režim DPH pri dodaní budovy treba písomne oznámiť

## ■ Daňový poriadok

- Index daňovej spoľahlivosti
- Zverejňovanie zoznamu daňových subjektov s výškou ich dane z príjmov PO a nadmerných odpočtov DPH



## Daň z príjmov v roku 2018

### Koniec daňovo výhodným fúziám?

- **V súčasnosti je možné pri zlúčení, splynutí, rozdelení a nepeňažnom vklade použiť dva rôzne postupy**
  - uplatnenie pôvodných cien
  - uplatnenie reálnych cien
  
- **Umožňuje to daňovo neutrálnu zmenu štruktúry, resp. daňovú optimalizáciu**
  
  
- **Podľa návrhu novely sa metóda pôvodných cien má uplatňovať už iba v prípade cezhraničných transakcií, a to iba pokiaľ v SR ostane stála prevádzkareň**
  - Tuzemská fúzia bez priameho vplyvu na daň už nebude možná

## Daň z príjmov v roku 2018

### Opäť sa zvyšuje daňová podpora výskumu a vývoja

| Položky superodpočtu   | Superodpočet 2017 | Superodpočet 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| náklady na VaV   | 25%               | 100%              |
| navýšenie nákladov na VaV*   | 25%               | 100%*             |
| personálne náklady nových zamestnancov do 26 rokov podieľajúcich sa na VaV | 25%               | 0%                |

\* mení sa technika výpočtu

#### ■ „Patent box“ - zavádza sa podpora vytvárania predmetov duševného vlastníctva

- špeciálny daňový režim, ktorý umožní oslobodiť určité výnosy od dane z príjmov
  - **výnosy z licenčných poplatkov** plynúcich z poskytnutia nehmotných aktív (vynález chránený patentom, technické riešenie chránené úžitkovým vzorom, softvér), a to vo výške 50% z týchto výnosov počas doby daňového odpisovania aktivovaných nákladov na vývoj
  - **výnosy z komerčného využívania tzv. vnorených nehmotných aktív**, t.j. vynálezov chránených patentom alebo technických riešení chránených úžitkovým vzorom využívaných pri výrobe výrobkov, a to vo výške 50% zo zisku z predaja výrobkov, pri ktorých výrobe sa využíva vynález chránený patentom alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom
- predmety duševného vlastníctva musia byť výsledkami vlastnej činnosti daňovníka vykonávanej v SR

## Daň z príjmov v roku 2018

### ATAD – „Anti Tax Avoidance Directive“

- Smernica rady EÚ
  - Má zabezpečiť, aby sa daň platila v krajine, v ktorej sa vytvárajú zisky a hodnoty
- 
- **„Exit tax“** – zdanenie pri odchode
    - pri presune majetku spoločnosti do zahraničia
    - pri zmene sídla (alebo miesta skutočného vedenia) do zahraničia
    - zdaňuje sa rozdiel medzi reálnou hodnotou majetku a jeho daňovou hodnotou (fikcia predaja)
    - sadzba je 21%, platí sa jednorazovo alebo v splátkach 5 rokov
  - **„CFC Rules“** – pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti
    - cieľom je zabrániť umelému presúvaniu ziskov do dcérskych spoločností mimo SR
    - uplatní sa, ak je podiel na dcérskej spoločnosti > 50% a ak je spoločnosť usadená v krajine s mimoriadne nízkym daňovým zaťažením (počíta sa podľa vzorca)
  - **Hybridné nesúlady** – riešenie dvojitého zahŕňania daňových výdavkov
    - Cieľom je zabrániť viacnásobnému uplatneniu toho istého výdavku v rámci skupiny (závislých osôb) alebo uplatneniu výdavku, ktorý pre prijímateľa nie je zdaniteľným príjmom

## DPH v roku 2018

### ■ Obmedzenie ručenia odberateľa za DPH z predchádzajúceho stupňa

- **Odberateľ už nebude ručiť za daň svojho dodávateľa z dôvodu, že s ním uskutočnil zdaniteľný obchod počas obdobia, v ktorom bol tento dodávateľ zverejnený v zozname „rizikových“ platiteľov vedenom na portáli Finančnej správy**
- Naďalej však ostáva v platnosti ručenie za daň v prípadoch, ak
  - protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka, alebo
  - štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu alebo spoločník odberateľa bol v čase vzniku daňovej povinnosti štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo spoločníkom dodávateľa.

### ■ Rozšírenie pojmu „investičný majetok“ – vplyv na úpravu odpočítanej DPH stavbách

- v definícii investičného majetku, pri ktorom je v určitých prípadoch potrebné dodatočne upraviť odpočítanú DPH, sa mení slovo „budovy“ na „stavby“
- Povinnosť dodatočnej úpravy odpočítanej DPH sa tým rozširuje na všetky stavby, nielen na budovy
- Uplatňuje sa v prípade, ak
  - pri obstaraní stavby bola odpočítaná DPH
  - následne sa stavba začne používať na oslobodené dodania (napr. oslobodený prenájom), prípadne sa predá s uplatnením oslobodenia

## DPH v roku 2018

### ■ Povinnosť písomne oznámiť režim DPH pri dodaní „staršej“ stavby

- Pokiaľ sa dodáva stavba po piatich rokoch od jej prvej kolaudácie, dodanie stavby je oslobodené od DPH. Platiteľ dodávajúci takúto stavbu sa však môže rozhodnúť, že dodanie neoslobodí. V takom prípade sa dodanie zdaní režimom „samozdanenia“
- Novela dopĺňa povinnosť dodávateľa toto svoje rozhodnutie písomne oznámiť príjemcovi stavby najneskôr v lehote na vyhotovenie faktúry (15 dní)

## Daňový poriadok v roku 2018

### ■ Index daňovej spoľahlivosti

- hodnotenie daňového subjektu na základe plnenia jeho povinností voči finančnej správe
- v prípade dobrého hodnotenia bude daňový subjekt oprávnený na využívanie osobitných daňových režimov (na základe oznámenia zo strany daňového úradu)
- kritériá pre oprávnenosť na osobitné daňové režimy budú zverejnené na portáli Finančnej správy

### ■ Zverejňovanie nových zoznamov daňových subjektov

- bude sa štvrťročne zverejňovať
  - zoznam daňových subjektov s výškou ich dane z príjmov právnických osôb (resp. daňovej straty)
  - zoznam daňových subjektov s výškou uplatneného nadmerného odpočtu DPH alebo vlastnej daňovej povinnosti

# daňové tipy na koniec roka

## Ustrážte si svoje daňové náklady

### ■ Rezervy

- daňovým výdavkom je už len tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky (vrátane poistného) plus niekoľko druhov rezerv vytváraných v špecifických odvetviach (napr. v poisťovníctve, pri lesnej pestovnej činnosti, banskej činnosti a pod.)
- v prípade rezerv na nevyfakturované dodávky preto odporúčam kontaktovať dodávateľov za účelom včasného získania faktúr pred skočením roka

### ■ Náklady uznané len po ich zaplatení

Aby boli náklady vzťahujúce sa na vybrané služby považované za daňový výdavok, je potrebné ich do konca roka uhradiť. Ide najmä o nasledovné náklady:

- nájomné za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku, vrátane nehmotného majetku (napr. softvér, licencie); za nájomné sa pri prenájme nehnuteľností považujú na tento účel aj platby za prevádzkové náklady, energie a podobne
- marketingové a iné štúdie a prieskum trhu
- odplaty (provízie) za sprostredkovanie, a to najviac do výšky 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu
- poradenské služby (najmä finančný audit, účtovnícke služby, zostavovanie účtovnej závierky, mzdové služby, daňové poradenstvo) a právne služby
- normy a certifikáty
- sponzorské (na základe zmluvy o sponzorstve v športe)
- platby do „daňových rajov“



## Ustrážte si svoje daňové náklady

### ■ Závazky po splatnosti

Závazky po splatnosti sa zdaňujú v závislosti od doby, ktorá uplynula od pôvodne dohodnutej lehoty splatnosti:

- > 360 dní – zvýšenie ZD v úhrne najmenej o 20% menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti
- > 720 dní – zvýšenie ZD v úhrne najmenej o 50% menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti
- > 1080 dní – zvýšenie ZD v úhrne najmenej o 100% menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti

Závazky odporúčam do skončenia roka uhradiť, resp. je možný tiež zápočet s pohľadávkami alebo kapitalizácia do vlastného imania.

### ■ Pravidlá nízkej kapitalizácie – neuznateľné úroky

- Uplatňuje sa iba na úvery a pôžičky od závislých osôb
- Úroky z týchto úverov a pôžičiek sú daňovo uznateľné iba do výšky 25 % EBITDA (t.j. 25 % zo súčtu výsledku hospodárenia pred zdanením a v ňom zahrnutých odpisov a nákladových úrokov)
- Optimalizácia na konci roka prakticky nemožná, je možné však nastaviť vhodnú štruktúru na nasledovné roky

## Oslovte TPA:



### Peter Ďanovský

daňový poradca | partner

T: +421 (2) 57 351 124

[peter.danovsky@tpa-group.sk](mailto:peter.danovsky@tpa-group.sk)

[www.tpa-group.sk](http://www.tpa-group.sk)

[www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com)

- Partner slovenskej kancelárie TPA v Bratislave a v Košiciach
- Vedúci oddelení daní a mzdového outsourcingu
- Člen Slovenskej komory daňových poradcov
- Autor odborných článkov a lektor
- Služby a oblasti expertízy:
  - Daňové poradenstvo v oblasti nehnuteľností
  - Poradenstvo v súvislosti s akvizíciami a fúziami
  - Poradenstvo pri zakladaní spoločností
  - Daňové poradenstvo pre oblasť alternatívnych energií

