

# Daňové novinky Slovensko 2017



*Na Slovensku boli v decembri 2016 pre rok 2017 opäť schválené dôležité zmeny v daňovom práve. Ďalšie novinky sa týkajú napríklad komunikácie s úradmi a súdmi. O týchto a ďalších Vás chceme informovať v nasledovných klientských informáciách.*

## I. Všeobecne

Na Slovensku boli v decembri 2016 pre rok 2017 opäť schválené dôležité zmeny v daňovom práve. Ďalšie novinky sa týkajú napríklad komunikácie s úradmi a súdmi. O týchto a ďalších Vás chceme informovať v nasledovných klientských informáciách.

## II. Odvody

### 1. Lehota na podanie daňového priznania 2016

Do roku 2012 museli byť daňové priznania podané do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, čo predstavovalo najmä pre účtovné oddelenia spoločností a poradenské firmy obrovský časový tlak. Výnimky platili prakticky len na stále prevádzkarne slovenských spoločností v zahraničí, aby im bolo predovšetkým umožnené zamedziť dvojitému zdaneniu.

Od roku 2014 musia byť daňové priznania podané principiálne taktiež do 3 mesiacov po dni, ku ktorému sa pripravuje účtovná závierka, pričom je ale možné podať oznámenie a predĺžiť lehotu podania na 6 mesiacov. Toto platí aj pre priznania 2016. Oznámenie nemusí byť nijak úradne schválené. Iba v prípade, že spoločnosť disponuje zdrojmi príjmov v zahraničí, je možnosť predĺžiť lehotu podania o 6 mesiacov, teda v prípade spoločnosti s klasickým kalendárnym rokom by to bolo do 30.9.2017.

### 2. Sadzba dane z príjmu právnických osôb

Sadzba dane z príjmov právnických osôb, ktorá sa nevzťahuje len na akciové spoločnosti a spoločnosti s ručením obmedzeným, ale aj na komanditistov komanditných spoločností, bola znížená zo súčasných 22% na 21%. 21% -tná sadzba dane sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1.1.2017 a neskôr. Tým pádom nová sadzba dane neplatí ešte pre spoločnosti, ktorých hospodársky rok končí pred 31.12.2017. Zníženie sadzby dane z príjmu je treba vnímať v súvislosti so zavedením zdaňovania podielov na zisku.

### 3. Zrážková daň z dividend

**Novela zákona o dani z príjmov zavádza zdaňovanie príjmu z dividend vyplatených fyzickým osobám nasledovne:**

- dividendy zo ziskov vykázaných za obdobie do 31.12.2003 budú zdanené zrážkovou daňou vo výške 7%,
- dividendy zo ziskov vykázaných v období od 1.1.2004 – 31.12.2016 nebudú predmetom dane,
- dividendy zo ziskov vykázaných za hospodárske roky, ktoré začali po 1.1.2017, budú opäť zdaňované zrážkovou daňou vo výške 7%

Dividendy vyplácané rezidentovi s obmedzenou daňovou povinnosťou (t.j. nerezydentovi) budú tiež považované za príjmy plynúce zo zdrojov na území SR a budú predmetom zrážkovej dane. V prípade existencie zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia môže byť zrážková daň znížená podľa zmluvy.

Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia medzi Rakúskom a ČSSR, ktorá sa stále aplikuje na Slovensko, obmedzuje výšku zrážkovej dane na 10%, tým pádom ostáva daňové zaťaženie na 7%. Podobne to platí aj pre Nemecko.

Na dividendy, ktoré slovenské spoločnosti vyplácajú rezidentom nezmluvných štátov alebo ktoré príjmu od rezidenta z nezmluvného štátu, sa aplikuje sadzba zrážkovej dane (resp. dane) vo výške 35%. Nezmluvným štátom je štát, s ktorým SR nemá uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo zmluvu o výmene informácií pre daňové účely.

### 4. Daňová licencia

Minimálna daň/daňová licencia, zavedená 2015 /podľa výšky obratu a v závislosti od DPH registrácie EUR 480, EUR 960 alebo EUR 2880 p.a./ bola zrušená.

Posledným obdobím, za ktoré budú daňovníci povinní platiť daňovú licenciu (minimálnu daň), budú hospodárske roky začínajúce v 2017, resp. v prípade ak je zdaňovacím obdobím hospodársky rok, vyprší táto povinnosť až v roku 2018. Nárok na započítanie zaplatenej daňovej licencie je možné uplatniť aj po tomto období podľa podmienok stanovených zákonom, teda v princípe 3 roky.

### 5. Paušálne výdavky SZČO

Pre samostatne zárobkovo činné osoby sa zvyšuje hranica paušálnych výdavkov zo súčasných 40% na 60%, najviac do výšky 20 000 EUR ročne. Maximálna výška ročných paušálnych výdavkov do 31.12.2016 ostáva na 5 040 EUR ročne. Mesačná horná hranica paušálnych výdavkov bola zrušená. Dodatočne môžu byť, tak ako doteraz, uplatnené povinné zdravotné a sociálne odvody.

### 6. Daňové výdavky až po zaplatení

Novela upravuje doterajšie ustanovenie podmieňujúce daňovú uznateľnosť niektorých nákladov až po ich zaplatení. Toto platilo doteraz najmä pre nájmy a poradenské služby (aj účtovné služby, služby za závierku).

## Daňové novinky Slovensko 2017

*Na Slovensku boli v decembri 2016 pre rok 2017 opäť schválené dôležité zmeny v daňovom práve. Ďalšie novinky sa týkajú napríklad komunikácie s úradmi a súdmi. O týchto a ďalších Vás chceme informovať v nasledovných klientských informáciách.*

Po novom, už s platnosťou pre DPPO k 31.12.2016, to platí aj pre výdavky na odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know how) a odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu.

### **7. Zdravotné poistenie**

Na základe zavedenia zrážkovej dane je zdravotné poistenie, ktoré bolo doteraz uvalené na dividendy, pre zdaňovacie obdobia začínajúce 1.1.2017, zrušené. Toto je uvítania hodné aj z toho hľadiska, že sa toto pravidlo v posledných rokoch pravidelne, de facto každý rok, menilo.

Od 1.1.2017 je na zdravotné poistenie zrušený maximálny vymeriavací základ. Toto platí pre klasických zamestnancov ako aj pre samostatne zárobkovo činných. Pre výšku zdravotného poistenia na dividendy rokov 2011 až 2016, vyplatených 2017, platí maximálny vymeriavací základ vo výške EUR 52.980.

### **8. Transferová dokumentácia**

Daňovní poplatníci musia v priebehu 15 dní od doručenia výzvy daňovej správy predložiť dokumentáciu, popisujúcu cenotvorbu pri fakturácii medzi spojenými subjektami. Novelou je povinnosť vedenia takejto dokumentácie upresnená. Upresnenie sa týka najmä pojmu „kontrolovaná transakcia“.

Metódu cenotvorby si je možné nechať odsúhlasiť daňovým úradom. Doteraz bol poplatok za túto službu vymeraný na základe výšky hodnoty transakcie, do budúcnosti platia fixné poplatky vo výške EUR 10.000 alebo EUR 30.000. Výška poplatku závisí de facto od toho, či sa jedná o vnútroštátny alebo medzinárodný kontext.

Významnou zmenou je, že sa sprisňujú pokuty za úmyselné vyhýbanie a účelové obchádzanie daňovej povinnosti v súvislosti s nesprávnym stanovením cien v kontrolovaných transakciách. Pokuty sa zdvojnásobili na 20% dodatočne vyrubenej dane. Výnimkou, na základe ktorej správca dane neuplatní dvojnásobnú sankciu je situácia, ak daňovník prizná svoje pochybenie a zároveň zaplatí rozdiel vyrubenej dane v stanovenej lehote.

O transferovej dokumentácii pre Vás chystáme extra klientské informácie.

### **III. Ostatné**

#### **1. Databox**

Od 1.7.2017 budú úrady komunikovať s kapitálovými a obchodnými spoločnosťami len cez elektronické schránky. To napr. znamená, že súdy budú rozsudky zasielať v normálnom prípade elektronicky. Lehoty začnú plynúť od vyvolania/otvorenia dokumentu v elektronickej schránke. Ak dokument nebude otvorený, lehota sa bude počítať od 15 dní od doručenia. V tejto súvislosti je veľmi dôležité urobiť také opatrenia, aby nedošlo k premeškaniu lehoty. Odpovede na dokumenty doručené do elektronickej schránky môžu ale nemusia byť realizované cez elektronickejšiu schránku. O elektronickej schránke sme už písali detailnejšie v separátnych klientských informáciách.

#### **IV. Conclusio**

Slovenský zákonodarca stanovil opäť aj pre rok 2017 významné zmeny v odvodovom práve a správnom poriadku. Zavedenie zdanenia dividend, aj keď v moderátnej výške, sa dá pokladať za elementárne.



Napriek tomu ostáva Slovensko zaujímavou lokalitou pre investorov. Úroveň miezd je naďalej nízka a pracovné právo pre podnikateľov tendenčne priateľské. Výsledkom veľkého dopytu po kvalifikovaných pracovných silách sa viac investuje do ich vzdelania. Podnety prichádzajú najmä z priemyslu, pričom by mal byť forsírovaný duálny model vzdelávania, tak ako ho poznáme z Nemecka a Rakúska.