

Ing. Ivana Senešiová – EKO DATA CONSULT

Vážení klienti,

novelou zákona o dani z príjmov (zák. č. 333/2014 Z.z.) došlo k významným zmenám pri uplatňovaní daňových výdavkov a pri konštrukcii základu dane z príjmu právnických osôb.

Niektoré zmeny majú za následok zvýšenie administratívnej náročnosti podnikateľov. Jednou z významných zmien je rozšírenie okruhu výdavkov (nákladov), ktoré bude možné uplatniť ako daňový výdavok (náklad) až po zaplatení.

V súlade s §17 ods. 19 **daňovými výdavkami len po zaplatení** budú :

- a) **kompenzačné platby** vyplácané podľa osobitného predpisu **u ich dlžníka** (zák. č. 250/2012 Z.z. o regulácií v sieťových odvetviach,
- b) **výdavky (náklady) na nájomné** za prenájom hmotného majetku a nehmotného majetku, pričom zaplatené nájomné fyzickej osobe za príslušné zdaňovacie obdobie sa uzná najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,
- c) **výdavky (náklady) na marketingové a iné štúdie** a na prieskum trhu u dlžníka, pričom u veriteľa sa takéto príjmy (výnosy) zahrnú do základu dane po prijatí úhrady,
- d) **odplaty (provízie)** za sprostredkovanie u prijímateľa služby, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv alebo obdobných zmlúv **najviac do výšky 20 % z hodnoty sprostredkovaného obchodu; tento limit sa nevzťahuje na:**
 - ✓ banku a pobočku zahraničnej banky,
 - ✓ Exportno-importnú banku Slovenskej republiky,
 - ✓ poisťovňu a pobočku zahraničnej poisťovne,
 - ✓ zaisťovňu a pobočku zahraničnej zaisťovne a
 - ✓ subjekt podľa osobitného predpisu – t.j. dôchodková správcovská spoločnosť, doplnkový dôchodková spoločnosť, a podľa zákona o finančnom sprostredkovaní a poradenstve – finančná inštitúcia, finančný agent, finančný poradca, finančný sprostredkovateľ a viazaný investičný agent
- e) **výdavky (náklady) vzťahujúce sa k úhrade príjmov podľa § 16 ods. 1** (príjmy zo zdrojov na území SR daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou) vyplácaných, poukazovaných alebo pripisovaných v prospech daňovníka nezmluvného štátu a po splnení povinností ustanovených v § 43 ods. 11 alebo § 44 ods. 3 (zrazené alebo zabezpečenú daň odviest' správcovi dane najenskôr do 15. dňa nasledujúceho mesiaca) pre daňovníka, ktorý vypláca, poukazuje alebo pripisuje uvedené príjmy, ak mu takéto povinnosti vznikli,

Ing. Ivana Senešiová – EKO DATA CONSULT

miesto podnikania/prevádzkareň: Šustekova 10, 851 04 Bratislava

IČO: 35 040 645 - DIČ: 1031465380 - IČ DPH: SK 1031465380

zapísaná v živnostenskom registri Okresného úradu Bratislava pod reg. č. 104-17078

tel.: +421 2 62 410 409-10 – fax: +421 2 62 410 411 - mobil: + 421 915 796 600 - e-mail: senesiova@ekodata.sk

Ing. Ivana Senešiová – EKO DATA CONSULT

- f) **výdavky (náklady) na poradenské a právne služby**, (podľa výkladov v súčasnosti sa sem zahŕňajú aj výdavky za vedenie účtovnej evidencie, audit a náklady na zostavenie účtovnej závierky)

- g) **výdavky (náklady) na získanie noriem a certifikátov, zahrňované do základu dane rovnomerne počas doby ich platnosti, najviac počas 36 mesiacov, a to počnúc mesiacom, v ktorom boli tieto výdavky (náklady) zaplatené.**

Tieto zmeny budú zohľadňované pri zostavovaní daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2015. Je však dôležité tieto skutočnosti sledovať už počas roka. Upozorňujem všetkých klientov, aby si preverili v súčinnosti s našou kanceláriou zoznam neuhradených dodávateľských faktúr. Upozorníme Vás hlavne na faktúry, ktoré by v prípade ich nezaplatenia k 31.12.2015 zvyšovali základ dane z príjmu pri zostavovaní priznania za rok 2015.

V prípade ďalších otázok nás kontaktujte

S pozdravom Ing. Ivana Senešiová

Bratislava, 15.10.2015

Ing. Ivana Senešiová – EKO DATA CONSULT

miesto podnikania/prevádzkareň: Šustekova 10, 851 04 Bratislava

IČO: 35 040 645 - DIČ: 1031465380 - IČ DPH: SK 1031465380

zapísaná v živnostenskom registri Okresného úradu Bratislava pod reg. č. 104-17078

tel.: +421 2 62 410 409-10 – fax: +421 2 62 410 411 - mobil: + 421 915 796 600 - e-mail: senesiova@ekodata.sk