

Obsah:

- 1 Novela daňového poriadku
- 2 Elektronická komunikácia od 1.1.2014
- 2 Novela zákona o DPH
- 3 Novela zákona o dani z príjmu od 1.1.2014

Novela daňového poriadku od 1.1.2014

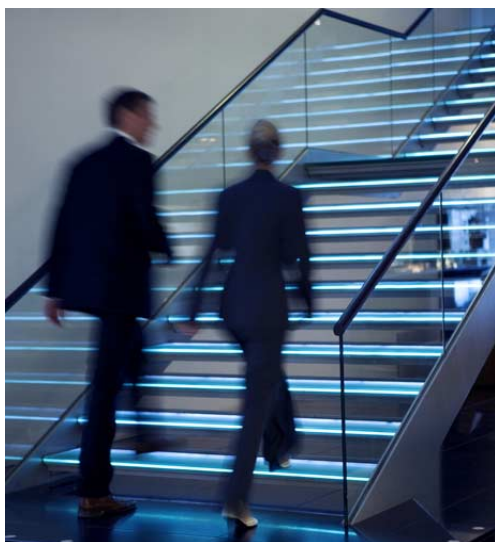
Zmena zákona sa týka najmä nasledovných oblastí:

Neoprávnené daňové zvýhodnenie

Správca dane získal ďalší nástroj na "efektívne" daňové kontroly keď v §3 odst.6) doplnil ustanovenie, ktoré umožňuje subjektívne hodnotenie správcu dane na určitú transakciu. Správca dane môže konštatovať že transakcia nemá ekonomické opodstatnenie a má charakter neoprávneného daňového zvýhodnenia. Takúto transakciu na základe subjektívneho hodnotenia môže spochybniť. Čo to môže znamenať pri daňových kontrolách za existencii "daňovej kobry" a za súčasnej nálade MF v boji proti podnikateľským subjektom si asi vieme všetci predstaviť.

Výmaz z čiernej listiny

Čierna listina bola zavedená novelou zákona o dani z pridanej hodnoty v októbri 2012. Ide o zoznam platiteľov DPH, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie na daň.



Finančné riaditeľstvo ide podnikat' ?

Za stanovisko Finančného riaditeľstva zaplatíme od 4000 eur do 30 000 eur

Mylné platby správcovi dane

Novela daňového poriadku ustanovuje podmienky, ktoré ak platiteľ splní bude z tejto listiny vymazaný. Platiteľ DPH bude z čiernej listiny vymazaný Finančným riaditeľstvom, ak pominuli dôvody, pre ktoré bol do tejto listiny zapísaný a súčasne počas nasledujúcich 12 kalendárnych mesiacov:

- neporušil povinnosti pri daňovej kontrole,
- neporušil povinnosť podať daňové priznanie,
- neporušil povinnosť zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť,
- bol zastihnuteľný na adrese sídla, miesta podnikania alebo na adrese prevádzkarne.

Záväzné stanovisko Finančného riaditeľstva

Ministerstvo financií navrhuje zavedenie inštitútu záväzného stanoviska. Na požiadanie daňového subjektu bude **Finančné riaditeľstvo SR vydávať odplatné záväzné stanovisko k uplatneniu osobitných predpisov**. Ku ktorým osobitným predpisom bude záväzné stanovisko vydávané ustanoví Ministerstvo financií SR všeobecným záväzným právnym predpisom. Žiadosť o vydanie záväzného stanoviska bude spoplatnená. Výška úhrady bude závisieť od sumy obchodného prípadu, počtu právnych predpisov, ku ktorým uplatňovaniu daňový subjekt žiada o záväzné stanovisko a od skutočnosti, či ide o opakované obchodné prípady, najmenej však pôjde o sumu 4 000 eur a najviac 30000 eur.

Dodržanie termínu splatnosti dane v prípade mylnej platby

Ak daňový subjekt uhradí svoj daňový záväzok voči daňovému úradu na nesprávny účet (napr. na účet iného daňového subjektu, uvedie nesprávny variabilný symbol), daňový úrad na žiadosť daňového subjektu túto platbu preúčtuje na správny účet príslúchajúci daňovému subjektu, ktorý platbu uskutočnil. Daňový subjekt musí preukázať, že platbu uhradil na nesprávny účet omylom. Za deň úhrady sa podľa novely daňového poriadku bude považovať deň prvotnej uhradenej platby. Z toho dôvodu nebude daňový subjekt sankcionovaný. V zmysle prechodného ustanovenia sa možnosť preúčtovania platby podľa navrhovanej novely daňového poriadku použije na platby vykonané po 31. decembri 2013.

Registrácia, daňové tajomstvo

Vypustenie niektorých údajov v žiadosti o registráciu

Podľa novely daňového poriadku, v žiadosti o registráciu už nebudú fyzické a právnické osoby povinné uvádzať hlavný predmet činnosti. K zníženiu administratívnej náročnosti má prispieť vypustenie povinnosti právnickým osobám uvádzať štatutárny orgán alebo osoby, ktoré sú okrem štatutárneho orgánu oprávnené za ňu v daňových veciach konať.

Úprava ustanovení o daňovom tajomstve

Novelou sa navrhuje doplnenie ustanovení o daňovom tajomstve, ktoré umožní zverejňovanie subjektov porušujúcich zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice. Zverejňovanie porušovateľov zákona má podľa Ministerstva financií napomáhať k aktívnej účasti občanov pri zisťovaní takýchto porušovaní a odhaľovaní daňových únikov.

Elektronické doručovanie od 1.1.2014. Platcovia DPH, daňoví poradcovia, advokáti zastupujúci klienta

Daňovník, resp. horeuvedené osoby už nemôžu od 1.1.2014 vykonať svoje podanie osobne doručením do podateľne správcu dane alebo poštou; tieto osoby sú zo zákona povinné doručovať písomnosti len elektronicke; v opačnom prípade by elektronické doručovanie stratilo účel; doručenie písomnosti inak ako elektronicke u vybraného okruhu osôb sa bude považovať od 1.1.2014 za nedoručené.

Jeden daňový poradca alebo advokát môže jednému správcovi dane doručovať písomnosti za viac daňových subjektov alebo za daňové subjekty, ktorý každý z nich má iného správcu dane. Daňový poradca alebo advokát môže pri elektronickom doručovaní písomností za viac daňových subjektov využívať jeden identifikátor – ID používateľa, alebo sa môže prihlásiť na elektronické doručovanie osobitne pre každý daňový subjekt, ktorý zastupuje a potom mu bude pridelený po vyplnení registračného formulára používateľa elektronicke identifikátor – ID používateľa pre každý daňový subjekt, za ktorého bude daňový doručovať písomnosti pre správcu dane ako jeho zástupca, ktorému daňový subjekt udelil plnomocnenstvo podľa § 9 daňového poriadku

Novela zákona o DPH od 1.1.2014

Zavedenie kontrolného výkazu

Novela nadväzuje na ďalšie nástroje, ktorými chce vláda Slovenskej republiky bojovať proti daňovým podvodom. novela zákona o DPH prináša okrem čiastkových opatrení z oblasti DPH aj povinnosť podávať súčasne s daňovým priznaním kontrolný výkaz DPH, ktorý má údajne slúžiť ako komplexný nástroj na zamedzenie daňovým únikom. Kontrolný výkaz sa bude podávať elektronicke a budú v ňom obsiahnuté podrobné údaje o jednotlivých daňových povinnostiach platiteľa dane a o jednotlivých odpočtoch

uplatňovaných platiteľom dane za dané zdaňovacie obdobie:

- IČ DPH dodávateľa a odberateľa
- poradové číslo faktúry
- Dátum dodania alebo dátum prijatia platby
- Základ dane a sumu dane vyjadrenú v EUR
- Sadzbu dane
- Výšku vypočítanej dane

K čomu by mal slúžiť kontrolný výkaz ?

Cieľom kontrolného výkazu je spárovanie vzájomných operácií medzi platiteľmi dane a tým obmedziť daňové podvody spôsobené nezahrnutím daňovej povinnosti u dodávateľov pri súčasnom uplatnení nároku na odpočet DPH u odberateľov. Podmienkou zavedenia kontrolného výkazu je elektronická komunikácia medzi finančnou správou a platiteľmi dane. Keďže elektronické podávanie daňových priznaní predpokladá čerpanie dát z elektronicky vedeného účtovníctva, sumár údajov o dodávateľoch a odberateľoch platiteľa dane, v podobe elektronicky podávaného kontrolného výkazu, by podľa Ministerstva financií nemal byť pre platiteľov dane v porovnaní so súčasným stavom neprimeranou administratívnou záťažou. **(Tomu asi verí len Kažimír alebo len ten kto nerobí účtovníctvo)** Vzor kontrolného výkazu je uvedený vo Finančnom spravodajcovi.

Rozšírenie povinnosti platiť zábezpeku na DPH

Povinnosť zložiť zábezpeku na DPH sa rozšírila aj na subjekty, ktoré sa stali platiteľom dane zo zákona (právni nástupcovia platiteľa, nadobúdatelia podniku alebo časti podniku platiteľa, dodávateľa nehnuteľnosti za stanovených podmienok), na zdaniteľné osoby, ktoré zmenia typ registrácie (zo zahraničnej osoby resp. dodávateľa tovaru formou zásielkového predaja na tuzemského platiteľa dane) za predpokladu, že budú splnené všeobecné podmienky na zloženie zábezpeky.

Zrušenie registrácie členov združenia

Novelou zákona o DPH sa od 1.1.2014 vypúšťajú z § 4 ustanovenia týkajúce sa:

-povinnej aj dobrovoľnej registrácie zdaniteľných osôb, ktoré spoločne podnikajú na základe zmluvy o združení alebo inej obdobnej zmluvy,

-povinností zdaniteľných osôb podnikajúcich na základe zmluvy o združení alebo inej obdobnej zmluvy voči daňovému úradu.

Obrat týchto zdaniteľných osôb podnikajúcich spoločne na základe zmluvy o združení alebo obdobnej zmluvy na účely registrácie pre DPH podľa § 4 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. (ďalej len „zákon o DPH“): sa bude **posudzovať jednotlivo**, obrat združenia sa u jednotlivých osôb podnikajúcich v združení započíta do obratu pre povinnú registráciu na DPH v pomere, v akom sa člen združenia podieľa na aktivitách združenia (nezapočíta sa celkový obrat združenia).

Prepočet obratu platí aj pre účely zrušenia registrácie zdaniteľných osôb podnikajúcich spoločne v združení podľa § 81 ods. 1 zákona o DPH. **Poverená osoba nemôže od 1.1.2014 vystavovať faktúry za združenie ani odpočítavať daň za združenie.**

Podľa § 85kb zákona o DPH žiadosť o registráciu pre daň podaná pred 1.1.2014 zdaniteľnou osobou, ktorá podniká spoločne s inou zdaniteľnou osobou na základe zmluvy o združení alebo inej obdobnej zmluvy, sa posúdi ako žiadosť podaná podľa § 4 ods. 1 alebo ods. 2 zákona o DPH v znení účinnom od 1.1.2014 (osobitne sa posudzuje každá žiadosť o registráciu aj obrat jednotlivcej osoby).

Podľa § 85kb ods. 2 zákona o DPH poverená osoba uvedie vo svojom daňovom priznaní, dodatočnom daňovom priznaní, súhrnnom výkaze a dodatočnom súhrnnom výkaze údaje týkajúce sa spoločného podnikania združenia **za obdobia do konca kalendárneho roka 2013**. Za daň vzťahujúcu sa na spoločné podnikanie do konca kalendárneho roka 2013 naďalej zodpovedajú všetci účastníci združenia spoločne a nerozdielne.

Podnikateľ ktorý bol do 31.12.2013 poverenou osobou, nesmie od 1.1.2014 za spoločnú činnosť účastníkov združenia vyhotovovať faktúry, podávať daňové priznania ani súhrnné výkazy.

Koniec združeniam FO v prípade platiteľov DPH.....

Zmena registrácie zahraničnej osoby

Vypúšťa sa povinnosť pre zahraničné osoby registrovať sa pre DPH v tuzemsku v prípade, ak tieto osoby uskutočnia dovoz tovaru do SR. Povinnosť registrovať sa v tuzemsku pre DPH ostáva zachovaná, ak dovezený tovar plánujú dovozcovia dodať s miestom dodania v SR (ustanovenie § 69a zákona týmto nie je dotknuté).



Oprava základu dane, oprava odpočítanej dane

Ak je zľava poskytnutá nezdaniteľnej osobe alebo neplatiteľovi DPH

Novela dopĺňa ustanovenia vo vzťahu k oprave základu dane a oprave odpočítanej dane. Ak dodávateľ k oprave základu dane nevyhotovuje doklad (napr. pri oprave základu dane nezdaniteľnej osobe, poskytnutí tzv. nepriamych zliav atď.), mal by uviesť opravu základu dane do daňového priznania za to zdaňovacie obdobie, kedy nastala samotná skutočnosť rozhodná na opravu základu dane (poskytnutie zľavy, zrušenie dodávky atď.).

Toto ustanovenie sa bude týkať hlavne poskytovaných nepriamych zliav formou kupónov, ktoré si konečný spotrebiteľ (neplatca DPH) uplatňuje u predajcu.

Ak je zľava poskytnutá platiteľovi DPH

Na opravu základu dane podľa § 25 zákona o DPH, ktorý definuje postup platiteľa dane - dodávateľa, nadväzuje § 53 zákona o DPH, ktorý upravuje postup platiteľa dane - odberateľa pri oprave odpočítanej dane. Platiteľ dane je povinný opraviť odpočítanú daň, ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom odpočítal daň, nastane skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane. Oprava odpočítanej dane u odberateľa nie je viazaná na vyhotovenie dokladu o oprave základu dane u dodávateľa. Opravu odpočítanej dane vykoná platiteľ dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad o oprave základu dane. Ak nedostane doklad do 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane, opraví odpočítanú daň v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 (v zdaňovacom období, v ktorom uplynie 30 dní).

Uplatnenie práva na odpočítanie dane v prípade nadobudnutia tovaru z iného ČŠ

Zosúladiť sa povinnosť odvieť DPH pri oneskorenom doručení faktúry z iného členského štátu s možnosťou v tom istom období aj odpočítať DPH. Vypýva tak z § 51 ods. 3 zákona o DPH)

Platiteľovi dane, ktorý je v dôsledku oneskoreného doručenia faktúry povinný podať dodatočné daňové priznanie z dôvodu, že daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku **z iného členského štátu** vznikla podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH dňom vyhotovenia faktúry, umožňuje cit. zákon od 1.1.2014 odpočítať daň v zdaňovacom období, za ktoré podáva dodatočné daňové priznanie. Podmienkou pre uplatnenie tohto postupu je, aby platiteľ dane mal ku dňu podania dodatočného daňového priznania faktúru.

Najlepšie na príklade.....

Napr. platiteľ dane nadobudol tovar z ČR 20.1.2014. Daň z nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu priznal za zdaňovacie obdobie február [deň vzniku daňovej povinnosti 15.2.2014 určil podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH]. Faktúra, ktorú dostal platiteľ dane oneskorene 7.4.2014, bola vyhotovená 20.1.2014.

Podľa údajov vo faktúre vznikla platiteľovi daňová povinnosť 20.1.2014. Platiteľ je povinný podať dodatočné daňové priznanie a priznať daňovú povinnosť z nadobudnutia za zdaňovacie obdobie január 2014 a súčasne si môže uplatniť právo na odpočítanie dane (ku dňu podania dodatočného daňového priznania má faktúru).

Platiteľ dane je povinný podať dodatočné daňové priznanie aj za zdaňovacie obdobie február 2014, v ktorom uvedie správne údaje bez hodnoty priznanej a odpočítanej dane z nadobudnutia tovaru, dodaného z ČR z dôvodu § 16 odst.3 písm.b) daňového poriadku

Poznámka:

Podľa § 16 ods. 3 písm. b) daňového poriadku je platiteľ dane povinný podať dodatočné daňové priznanie, ak daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty neobsahuje správne údaje týkajúce sa uskutočnených a prijatých zdaniteľných obchodov za príslušné zdaňovacie obdobie.

Pokračovanie v úprave odpočítanej dane

Úpravu odpočítanej dane podľa § 54, príp. § 54a zákona o DPH je u investičného majetku **povinný robiť platiteľ dane, ak v priebehu zákonom definovaného obdobia dôjde k zmene účelu jeho použitia**. Obdobie na úpravu odpočítanej dane začína plynúť v roku, v ktorom bol investičný majetok uvedený do užívania. V dôsledku vypustenia výrazu „po prvýkrát“ (§ 54 ods. 4 cit. zákona) sa u každého nadobúdateľa investičného majetku obdobie na úpravu odpočítanej dane začína **počítať odznovu** (s výnimkou prípadov podľa § 54b zákona o DPH).

Autobazáre pozor....! Pri predaji v niektorých prípadoch nie je možné zdaňovať len prírážku –t.j. zisk z predaja ale celú predajnú cenu auta

V súvislosti s ust. (§ 66 ods. 16 zákona o DPH) Obchodník, ktorý kúpi umelecké diela, zberateľské predmety, starožitnosti alebo použitý tovar (napr. aj ojazdený automobil) od zdaniteľnej osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte, je povinný sledovať náležitosti faktúry vyhotovenej dodávateľom - obchodníkom. Ak na faktúre obchodník z iného členského štátu neuvedie slovnú informáciu podľa § 74 ods. 1 písm. n) zákona o DPH, napr. „úprava zdaňovania prírážky – použitý tovar“, nemôže kupujúci pri predaji uplatniť osobitnú úpravu uplatňovania dane.

Napríklad ak:

Obchodník s ojazdenými autami - platiteľ DPH kúpil v Holandsku ojazdený automobil. Na faktúre je uvedená cena 18 000 € a informácia o uplatnení režimu osobitnej úpravy pre použitý tovar na faktúre chýba. Podľa údajov vo faktúre nie je možné určiť, či holandský obchodník použil osobitný režim zdanenia. Obchodník je povinný zdaňovať v tuzemsku nadobudnutie tovaru (ojazdených automobilov) a má právo na odpočítanie dane (obchodník je v inom členskom štáte identifikovaný pre daň). Pri predaji ojazdených automobilov v tuzemsku použije obchodník bežný režim dane a odvedie daň z predajnej ceny.

Pol'nohospodárske podniky pozor – čaká vás významná zmena..... !

Nový domáci revers-charge

Novelou zákona o DPH sa od 1.1.2014 rozširuje okruh tovarov, pri dodaní ktorých sa v tuzemsku uplatní **prenos povinnosti platiť daň na kupujúceho, ak má postavenie platiteľa dane.** Ak kupujúci platiteľom dane nie je, daň je povinný platiť predávajúci podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH (na neplatiteľa dane sa daňová povinnosť neprenáša). Prenos povinnosti platiť daň na kupujúceho sa od 1.1.2014 uplatní aj na:

- **vybrané poľnohospodárske plodiny, ktoré nie sú bežne určené v nezmenenom stave na konečnú spotrebu a patria do kapitoly 10 a 12 spoločného colného sadzobníka,**
- dodanie tovarov patriacich do kapitol 72 a položiek 73 01, 73 08 a 73 14 spoločného colného sadzobníka,
- dodanie mobilných telefónov (MT), ktoré sú vyrobené alebo prispôbené na použitie v spojení s licencovanou sieťou a fungujú na stanovených frekvenciách bez ohľadu na to, či majú alebo nemajú iné využitie,
- dodanie integrovaných obvodov (IO), ako sú mikroprocesory a centrálné spracovateľské jednotky, v stave pred zabudovaním do výrobkov pre konečného spotrebiteľa.

Podmienkou pre uplatnenie prenosu daňovej povinnosti u týchto tovarov je, aby **základ dane vo faktúre pri dodaní bol 5 000 €** a viac.

Pozn: ktoré položky patria do kap. 10 a 12 colného sadzobníka nájdete na web stránke colnej správy <https://intrastat.colnasprava.sk>

Jedná sa v podstate o všetky obiloviny a semená

Je dosť možné, že uvedené ustanovenie výrazne zlepší cash flow poľnohospodárov. Predpokladám, že sa budú dostávať z rastlinnej výroby do sústavných nadmerných odpočtov.

Pri **súhrnnej faktúre** o dodaniach uvedených tovarov sa prenos daňovej povinnosti uplatní, ak celkový základ dane na súhrnnej faktúre (po sčítaní základov dane za jednotlivé samostatné dodania tovarov) je 5 000 € a viac.

Prijatie preddavku a prenos povinnosti platiť daň na kupujúceho v **prechodnom období** (do 31.12.2013 v čase prijatia preddavku bol osobou povinnou platiť daň predávajúci podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH).



Lehota na vyhotovenie opravnej faktúry

Podľa [§ 73 písm. e) zákona o DPH] Od 1.1.2014 sa do zákonu o DPH dopĺňa ustanovenie, ktoré definuje lehotu na vyhotovenie faktúry, ktorou sa mení, príp. dopĺňa pôvodne vyhotovená faktúra (opravná faktúra vyhotovená podľa § 72 zákona o DPH). Platiteľ dane je povinný vyhotoviť opravnú faktúru **do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane** podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH.

Najlepšie opäť na príklade.....

Príklad: Platiteľ dane ALFA dodal 14.1.2014 tovar platiteľovi dane BETA. Celková hodnota dodávky bola 30 000 € (základ dane a DPH 6 000 €). Dňa 20.3.2014 vrátil odberateľ z dôvodu reklamácie 50 ks tovaru v cene s DPH 18 000 €.

Platiteľ ALFA je povinný do 15.4.2014 vyhotoviť faktúru (dobropis) z dôvodu opravy základu dane v sume 18 000 €, z toho základ dane 15 000 a DPH 3 000 €.

Na základe dobropisu vyhotoveného v zdaňovacom období apríl uvedie dodávateľ - platiteľ dane ALFA v riadku 26 sumu – 15 000 € a v riadku 27 sumu – 3 000 €.

Odberateľ BETA, ktorý dostal doklad 21.4.2014, opraví odpočítanú daň v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie apríl v riadku 28 v sume 3 000 € so znamienkom plus.

Zmena lehoty na podanie súhrnného výkazu

Lehota na podanie súhrnného výkazu je od 1.1.2014 do 25 dní od skončenia obdobia, za ktoré je zdaniteľná osoba, alebo platiteľ dane povinný podať súhrnný výkaz. Teda rovnaká ako v prípade podania priznania k DPH

Pokuty budú ďalšia zbraň hromadného ničenia šelmy zvanej "Kažimírová daňová kobra"

Zrušenie registrácie

§ 82 ods. 2 zákona o DPH. Novelou zákona o DPH sa od 1.1.2014 dopĺňa postup pri zrušení registrácie osôb registrovaných podľa § 7 a 7a zákona o DPH (dodávajú, prijímajú služby do/z iného členského štátu). **Osoba registrovaná podľa § 7 alebo 7a je povinná bezodkladne požiadať o zrušenie registrácie pre daň, keď skončí v tuzemsku podnikanie** (prestane v tuzemsku nadobúdať tovar z iného členského štátu, prestane poskytovať službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zdaniteľnej osobe v inom členskom štáte, prestane nadobúdať službu od zahraničnej osoby z iného členského štátu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH).

Pokuty za chyby v kontrolnom výkaze

Ak podnikateľ urobí chybu v kontrolnom výkaze alebo ho načas nedoručí, daňový úrad mu môže dať pokutu až do výšky 10 000 Eur. **Je možnosť že za každé pochybenie v kontrolnom výkaze zinkasovať likvidačnú pokutu.** Napríklad aj vtedy ak nám príde neskoro faktúra zo zahraničia a budeme musieť podať dodatočný kontrolný výkaz.

Že takto tvrdo daňoví úradníci nebudú postupovať ? Neverte !

Novela zákona o dani z príjmu od 1.1.2014

Vláda zákonmi 70,135,318 a 463/2013 Z.z novelizovala v roku 2013 zákon o dani z príjmu č. 595/2003 Z.z.

Najväčšie okruhy zmien v predkladanom návrhu sa týkajú úprav v oblasti vedenia daňovej evidencie podnikateľov – fyzických osôb, v postupe pri asigňovaní dane zamestnancov, medzinárodného zdaňovania, niektorých výdavkov a podobne. Prehľad tých najdôležitejších zmien uvádzam v nasledujúcom príspevku.

Úpravy sa týkajú fyzických aj právnických osôb. U fyzických osobách sa jedná najmä o zjednodušenie daňovej evidencie, zdaňovania používania motorového vozidla, asignácia 2% dane, zmena v uplatňovaní PHL, zmeny v platení preddavkov a iné, U Právnických osôb zmena v odpočítavaní daňovej straty, zmena sadzby dane, porušenie podmienok pri finančnom prenájme a pod.

Fyzické osoby

Závislá činnosť

Zmena vo výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca z poskytnutého vozidla zamestnávateľom aj na súkromné účely

Úpravou v ustanovení § 5 ods. 3 písm. a) ZDP sa pri vyčíslení nepeňažného príjmu plynúceho z používania motorového vozidla zamestnávateľa na súkromné účely bude vychádzať zo vstupnej ceny tohto motorového vozidla, pričom však výška zdaňovaného nepeňažného príjmu bude zobrazovať opotrebenie používaného vozidla. Zamestnancovi sa bude tento nepeňažný príjem zdaňovať len počas 8 rokov používania motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom aj na súkromné účely, a to od zaradenia vozidla do užívania vrátane vo výške 1 % vstupnej ceny, pričom:

v prvom roku zo vstupnej ceny (§ 25) motorového vozidla zamestnávateľa za každý aj začatý kalendárny mesiac;

v ďalších siedmich rokoch zo vstupnej ceny zistenej podľa § 25 ZDP, zníženej každoročne o 12,5 % k prvému dňu príslušného kalendárneho roka za každý aj začatý kalendárny mesiac jeho poskytnutia na používanie aj na súkromné účely. Ak bude na vozidle v týchto rokoch vykonané technické zhodnotenie, jeho vstupná cena sa o hodnotu technického zhodnotenia zvýši a následne sa táto suma zníži každoročne o 12,5 %.

Z pohľadu povinností platiteľa dane (zamestnávateľa) sa predovšetkým:

sprešňuje postup pri uložení pokuty za nepodanie prehľadu, § 38 odst.9)

upravuje lehota na vrátenie rozdielu daňového bonusu v prípade, ak správca dane vyzve zamestnávateľa na opravu údajov v prehľade,

doplňa možnosť pre zamestnanca alebo zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, vystaviť opravné potvrdenie o príjme uvedené v § 39 ods. 5 ZDP, ak sami zistili uvedenie nesprávnych údajov v tomto doklade.

Fyzické osoby – podnikatelia

Zrušenie podmienok pre možnosť vedenia daňovej evidencie a **zjednotenie všetkých evidencií k príjmom podľa § 6 ZDP**

V súčasnosti je umožnené daňovníkom s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti viesť zjednodušenú formu uplatňovania preukázateľných výdavkov formou daňovej evidencie, len ak títo nemajú zamestnancov a ich príjmy (výnosy) v predchádzajúcom zdaňovacom období nepresiahli 170 000 €. Takíto daňovníci nemusia viesť účtovníctvo, či už jednoduché alebo podvojnú, ale môžu viesť práve daňovú evidenciu o:

a) príjmoch a daňových výdavkoch v časovom slede vrátane prijatých a vydaných dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov,

b) hmotnom majetku a nehmotnom majetku využívanom v súvislosti s príjmami z podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti, prenájmu a použitia diela a umeleckého výkonu,

c) zásobách, pohľadávkach a záväzkoch.

V zákone platnom do 31.12.2013 v prípade, ak porušili jednu zo zákonom stanovených podmienok vznikla im povinnosť v nasledujúcom zdaňovacom období začať viesť účtovníctvo alebo uplatňovať paušálne výdavky.

S účinnosťou od 1.1.2014 sa rušia uvedené podmienky a uplatňovanie preukázateľne vynaložených výdavkov formou daňovej evidencie budú môžu využiť všetci daňovníci s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z použitia diela a umeleckého výkonu.

Daňová evidencia = možnosť vyhnúť sa pokute za vedenie účtovníctva

Zároveň sa:

- ruší druhá forma vedenia evidencie preukázateľných výdavkov pre príjmy z prenájmu, ktorá je nahradená práve daňovou evidenciou a
- zjednocuje sa aj evidencia pre paušálne výdavky s daňovou evidenciou, pričom však v tomto prípade vedú daňovníci takúto evidenciu len v rozsahu preukázateľných príjmov, zásob a pohľadávok.

Uvedenou úpravou **sa zjednocuje forma evidencií pre všetkých daňovníkov s príjmami podľa § 6 ZDP**. S účinnosťou od 1. 1. 2014 si preto daňovníci s príjmami podľa § 6 ZDP, ktorí uplatňujú preukázateľné výdavky, budú môcť vybrať, či budú viesť:

- jednoduché účtovníctvo,
- podvojné účtovníctvo alebo
- daňovú evidenciu.

Zdanenie hypotekárnych záložných listov

S účinnosťou od 1. 1. 2014 sa hypotekárne záložné listy zrážajú Izrážkovou daňou, čo si vyžiadalo úpravu v § 7 ods. 1 písm. a) a h) a v § 43 ZDP.

PHL pri motorovom vozidle nezahrnutom do obchodného majetku

Zmena v § 19 ods. 2 písm. e) ZDP umožňuje, v rámci zníženia administratívnej náročnosti, daňovníkovi vybrať si aj pri vlastnom osobnom automobile nezahrnutom do obchodného majetku medzi:

- preukázateľne vynaloženými výdavkami na spotrebu PHL a sadzby základnej náhrady za každý jeden km jazdy podľa zákona o cestovných náhradách, čo vyžaduje aj vedenie evidencie jász z pracovných ciest alebo
- paušálnymi výdavkami do výšky 50 % z celkového preukázaného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie, pri ktorých nebude musieť viesť žiadnu evidenciu.

Právnické a fyzické osoby

Službová stála prevádzkareň

Ďalšou dôležitou zmenou v § 16 ods. 2 ZDP je opätovné rozšírenie definície stálej prevádzkarene o koncept tzv. **službovej stálej prevádzkarene**, ktorý je vymedzený vo viacerých zmluvách o zamedzení dvojitého zdanenia uzavretých Slovenskou republikou. Koncept tzv. službovej stálej prevádzkarene predstavuje alternatívne ustanovenie vymedzujúce vznik stálej prevádzkarene, ktoré sa uplatňuje bez ohľadu na predchádzajúce ustanovenia ZDP, t.j. bez ohľadu na existenciu trvalého miesta daňovníka na výkon činností. Podľa tohto ustanovenia aj činnosti pri poskytovaní služieb vykonávané na viacerých miestach v rámci územia Slovenskej republiky môžu založiť stálu prevádzkareň daňovníka, ak sú vykonávané počas vymedzeného časového obdobia.

Transférové oceňovanie

Zmena v § 18 ods. 4 ZDP vymedzuje **lehotu na podanie žiadosti o odsúhlasenie metódy ocenenia**, ktorá vytvára dostatočný časový priestor na prerokovanie a odsúhlasenie metódy a ustanovuje, že **správca dane neodsúhlasuje metódu ocenenia spätne za predchádzajúce zdaňovacie obdobia**. Rovnako sa zdôrazňuje, že správca dane nie je povinný v každom prípade odsúhlasiť metódu navrhnutú závislou osobou. Nevyhnutným predpokladom odsúhlasenia metódy transferového oceňovania je úzka spolupráca daňovníka so správcom dane a predloženie relevantnej dokumentácie a informácií preukazujúcich odôvodnenosť predkladaného návrhu.

Správcomi dane alebo Finančnému riaditeľstvu SR sa v súlade s návrhom v § 18 ods. 6 ZDP stanovuje možnosť vyžiadať si dokumentáciu transferového oceňovania kedykoľvek, keď to bude s ohľadom na skutočnosti považovať za potrebné, nielen v procese daňovej kontroly. Ak daňovník nesplní túto povinnosť v zákonnej lehote (15 dní), hrozí mu sankcia od **60 € do 3 000 €** v súlade s § 154 v nadväznosti na s § 155 daňového poriadku.

Právnické osoby

Kurzové rozdiely

V rámci znižovania administratívnej náročnosti daňovníka sa upravilo ustanovenie § 17 ods. 17 týkajúce sa zahrňovania, resp. nezahrňovania kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve z dôvodu nezrealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov. Daňovník zahŕňa kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom o nich účtuje, ak sa nerozhodne zahrňovať ich do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k inkasu alebo odpisu pohľadávok alebo k platbe alebo odpisu záväzku.

Ak sa daňovník rozhodne zahrňovať tieto kurzové rozdiely do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k inkasu alebo odpisu pohľadávok alebo k platbe alebo odpisu záväzku, už nebude musieť doručiť správcovi dane oznámenie o nezahrňovaní kurzových rozdielov do základu dane pred začatím zdaňovacieho obdobia, za ktoré to chce uplatniť (resp. u novovznikajúceho daňovníka v lehote najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom daňovník vznikol). Podľa nového znenia ustanovenia daňovník **skutočnosti o spôsobe zahrňovania, resp. nezahrňovania kurzových rozdielov do základu dane vyznačí priamo v daňovom priznaní** podanom za príslušné zdaňovacie obdobie. Za týmto účelom je vykonaná zmena v tlačive daňového priznania k dani z príjmov.

Kurzové rozdiely – spôsob ich zahrňovania alebo nezahrňovania sa uvedie priamo v tlačive DP

Porušenie podmienok lízigu

Z dôvodu opätovného zavedenia tzv. zrýchleného lízingového odpisovania predmetu nájmu počas doby trvania nájomnej zmluvy sa v § 17 ods. 24 ZDP stanovuje **úprava základu dane pri porušení podmienok finančného prenájmu a pri kúpe predmetu nájmu pred uplynutím minimálnej doby** stanovenej zákonom o dani z príjmov v § 2 písm. s).

V prípade predčasného ukončenia nájomnej zmluvy z **dôvodu insolventnosti nájomcu**, kedy dochádza k vráteniu predmetu nájmu, sa do základu dane zahrňuje daňová zostatková cena, pričom na stratu z dôvodu vrátenia (odkúpenia) predmetu nájmu prenajímateľovi sa neprihliada. Daňovník – nájomca, ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo ktorý vedie daňovú evidenciu (§ 6 ods. 11 ZDP), zahrnie do základu dane zostatkovú cenu predmetu nájmu do výšky skutočne zaplatenej istiny zníženej o odpisy už zahrnuté do základu dane. Pri predčasnom ukončení nájomnej zmluvy z **dôvodu totálneho znehodnotenia predmetu** nájmu haváriou alebo krádežou sa do základu dane zahrňuje zostatková cena do výšky, ktorá je uznaná za daňový výdavok v prípade vyradenia majetku z dôvodu škody zavinenej, ako aj nezavinenej.

87	3	34.8	143	165	144	109	101
21	34.8	8.4	94.6	72.6	-14.4	-44.6	-79.4
87	30.2	8	143	143	100	74.2	57
43	25.8		94.6	106	73.6	43.4	30.6
32	30.2	12.8	94.6	106	62.6	25.8	8.6
43	36.8	17.2	119	130	75.8	32.4	10.6
54	43.4	21.6	119	121	23	-13.8	-5.6
98	36.8	39.2	119	178	135	98.4	81.6
43	36.8	17.2	119	108	31.8	-2.8	-3.6
76	34.6	30.4	143	132	67	39	
65	28	26	119	130	97.8	67.6	5.6
32	30.2	12.8	94.6	94.6	40.6	8.2	-
54	32.4	21.6	119	70.8	-31.2	-44.4	-
12	13.2	40.8	119	178	231	204	
13	27.2	-21.2	13.2	-51.8	-182	-195	
0	13	52	143	143	143	143	

Pri kúpe predmetu nájmu finančného prenájmu pred uplynutím minimálnej doby stanovenej zákonom o dani z príjmov sa základ dane zvyšuje o kladný rozdiel medzi zrýchlenými lízingovými odpismi už uplatnenými v daňových výdavkoch a odpismi, ktoré by si daňovník uplatňoval ako vlastník, ak by použil rovnomerný spôsob odpisovania. Daňovník (nájomca kupujúci predmet nájmu) pokračuje v odpisovaní tohto majetku po kúpe metódou rovnomerného spôsobu odpisovania ako v ďalších rokoch odpisovania. V nadväznosti na uvedenú úpravu dochádza v § 25 ods. 3 ZDP k spresneniu stanovenia zostatkovej ceny pri predčasnom odkúpení predmetu finančného prenájmu. Zostatkovou cenou majetku v tomto prípade je vstupná cena znížená o zrýchlené lízingové odpisy zahrnuté do základu dane a zvýšená o rozdiel, o ktorý sa zvyšuje základ dane podľa § 17 ods. 24 ZDP (t. j. o kladný rozdiel medzi zrýchlenými lízingovými odpismi a odpismi, ktoré by daňovník uplatnil ako vlastník pri uplatnení rovnomerného spôsobu odpisovania).

Úprava základu dane o neuhradený záväzok

V ZDP došlo v § 17 ods. 27 k zmene spôsobu zvyšovania základu dane o sumu nezaplatených záväzkov, resp. ich neuhradených častí. **Zavádza sa postupné zvyšovanie základu dane o sumu nezaplatených záväzkov**, resp. ich neuhradených častí ako recipročná úprava vo vzťahu k možnosti tvorby opravnej položky k neuhradeným pohľadávkam. Daňovník – dlžník, bude povinný zvýšiť základ dane v nadväznosti na dobu (počet dní), ktorá uplynula od lehoty splatnosti neuhradeného záväzku, a to tak, aby zvýšenie základu dane, ak od dohodnutej splatnosti záväzku uplynula doba dlhšia ako:

- 360 dní, predstavovalo minimálne 20 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti,
- 720 dní, predstavovalo minimálne 50 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti,
- 1 080 dní, predstavovalo minimálne 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti.

Lehotou splatnosti záväzku sa myslí lehota dohodnutá pri vzniku záväzku a na účely ZDP nie je možné túto lehotu predĺžiť.

Ak po období, v ktorom bol základ dane daňovníka – dlžníka, zvýšený o 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti, dlžník uhradí záväzok, resp. jeho nesplatenú časť, v zdaňovacom období, v ktorom bol záväzok alebo jeho nesplatená časť uhradená, si môže znížiť základ dane, a to o výšku uhradeného záväzku, o ktorú bol základ dane tohto daňovníka v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach zvýšený.

Konto pracovného času

Do ZoDP sa zavádza úprava týkajúca sa konta pracovného času. Kontom pracovného času v súlade so Zákonikom práce je spôsob nerovnomerného rozvrhnutia pracovného času, ktorý zamestnávateľ môže zaviesť len kolektívnou zmluvou alebo po dohode so zástupcami zamestnancov. Zároveň v kolektívnej zmluve alebo v dohode so zástupcami zamestnancov sa musí dohodnúť **vyrovnávacie obdobie konta pracovného času**, v ktorom sa vyrovná rozdiel medzi ustanoveným týždenným pracovným časom a skutočne odpracovaným časom zamestnanca, pričom vyrovnacie obdobie nesmie byť dlhšie ako 30 mesiacov. Pri uplatňovaní konta pracovného času môže zamestnávateľ rozvrhnúť pracovný čas tak, že v prípade:

- menšej potreby práce zamestnanec odpracuje menej hodín, ako je jeho ustanovený týždenný pracovný čas alebo prácu nebude vykonávať vôbec – tzv. **záporný účet konta pracovného času**,
- väčšej potreby práce zamestnanec odpracuje viac hodín, ako je jeho ustanovený týždenný pracovný čas – tzv. **kladný účet konta pracovného času**.

V prípade záporného účtu konta pracovného času sa časové rozlíšenie mzdových nákladov vrátane poistného, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca, zahrnuje do základu dane.

V nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, ak zamestnanec neodpracované hodiny odpracuje, sa zúčtovanie časového rozlíšenia nákladov budúcich období na príslušný nákladový účet do základu dane nezahŕňa. Zákon o dani z príjmov upravuje uvedenú situáciu v § 17 ods. 33.

V prípade kladného účtu konta pracovného času zamestnávateľ, ak mu nie je známa presná výška mzdy (napr. z dôvodu možnej budúcej valorizácie mzdy v čase jej výplaty), účtuje v súlade s účtovníctvom **rezervu na mzdu vrátane poistného a príspevkov**, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca. Zákon o dani z príjmov sa v § 20 ods. 9 písm. a) dopĺňa o túto rezervu, ktorá bude s účinnosťou od 1. 1. 2014 **daňovo uznanou rezervou**, t. j. znamená to, že v účtovníctve vytvorená rezerva sa bude považovať za daňový výdavok. V prípade, že zamestnávateľ pozná presnú výšku mzdy vrátane poistného a príspevkov, účtuje o záväzku voči zamestnancovi a náklad, ktorý sa k nemu vzťahuje, je daňovo uznateľným v súlade s účtovníctvom.

Reklamné predmety

zákon explicitne vymedzuje, že **hodnota darčekovej reklamnej poukážky poskytnutej ako reklamný predmet nie je považovaná za daňový výdavok**.

Preddavky na daň z príjmov právnických osôb

V oblasti preddavkov na daň z príjmov právnických osôb boli vykonané dve zmeny:

1. Zvýšila sa spodná hranica pre povinnosť platenia štvrťročných preddavkov právnických osôb z 1 659,70 € na **2 500 €** – zmena bola vykonaná z dôvodu zjednotenia spodnej hranice pre platenie štvrťročných preddavkov právnických a fyzických osôb. Pri platení preddavkov na daň z príjmov právnických osôb počnúc 1. 1. 2014 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2013 sa bude vychádzať z daňového priznania za rok 2012, pričom na posúdenie platenia preddavkov sa vychádza z hranice 2 500 € platnej a účinnej od 1. 1. 2014;

2. zjednotil sa spôsob zisťovania a výpočtu preddavkov daňovníkov, ktorí vznikli v priebehu zdaňovacieho obdobia, s ostatnými daňovníkmi – daňovníci, ktorí v predchádzajúcom zdaňovacom období vznikli, už nebudú musieť na účely platenia preddavkov na daň z príjmov zisťovať

daňovú povinnosť dopočítaním alebo na základe predpokladu, ale pri stanovení výšky preddavkov budú vychádzať zo skutočnej daňovej povinnosti vykázanéj v podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikli.

No a pod'me spočítať daňové licencie (alias daň zo straty).....



480 € neplatcovia DPH

960 € platitelia DPH

2882 € daňovníci s obratom nad 500 tis. €

Daňové licencie – čo nás teda vlastne čaká ?

Zavádza sa § 46b - daňová licencia. Daňová licencia predstavuje **minimálnu daň, ktorú musí zaplatiť daňovník právnická osoba, ak jej daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní je nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie pre daňovníka – právnickú osobu.**

Výška daňovej licencie, ktorú musí daňovník zaplatiť, závisí od ročného obratu daňovníka (do 500 000 € vrátane alebo nad 500 000 €) a od skutočnosti, či daňovník je alebo nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty:

Daňovník, ktorý	Výška daňovej licencie
k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 €	480 €
k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom dane z pridanej hodnoty s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 €	960 €
za zdaňovacie obdobie dosiahol ročný obrat viac ako 500 000 €	2 880 €

Daňová licencia je splatná v rovnakej lehote, ako je splatná daňová povinnosť, t. j. v lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb. Zároveň je v troch bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach možné započítať na daňovú povinnosť kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou vypočítanou v daňovom priznaní. ZDP vymedzuje daňovníkov, ktorí **neplatia daňovú licenciu v plnej výške**. Ide o:

- daňovníka, ktorého zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich mesiacov – daňovú licenciu platí v pomernej výške v závislosti od počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia,
- daňovníka, ktorého priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím za zdaňovacie obdobie je najmenej 20 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách – výška daňovej licencie sa znižuje na polovicu.

ZDP zároveň špecificky stanovuje daňovníkov, ktorí sú **od platenia daňovej licencie oslobodení**, a to

- novovzniknutý daňovník – za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol,
- daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie,
- daňovník s právnou formou verejno-obchodná spoločnosť,
- Národná banka Slovenska,
- Fond národného majetku SR,
- daňovník v konkurze a likvidácii,
- daňovník prevádzkujúci chránenú dielňu alebo chránené pracovisko.

Daňová licencia sa prvýkrát bude platiť **za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2014**, t. j. povinnosť zaplatenia daňovej licencie sa nebude týkať zdaňovacieho obdobia – hospodárskeho roka, ktorý začína v roku 2013.

Zmena sadzby dane z príjmov

V nadväznosti na zavedenie povinnosti platenia daňovej licencie znižuje sa sadzba dane právnických osôb z **23 % na 22 %**. Sadzba dane vo výške 22 % sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania **za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2014**. Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, použije sadzbu dane vo výške 22 % za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začne v priebehu roka 2014.

Zmena v umorovaní daňovej straty

Zavádza sa nový spôsob uplatňovania odpočtu daňovej straty. Daňovú stratu bude možné odpočítavať počas najviac 4 po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Zároveň sa stanovuje, že **daňová strata sa bude uplatňovať počas týchto 4 rokov v rovnomernej výške, t. j. vo výške 1/4 ročne**.

Nové pravidlá uplatňovania daňovej straty sa mali pôvodne vzťahovať na daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobia začínajúce po 31. decembri 2013.

Zákon obsahuje v prechodných ustanoveniach **retroaktivitu** v §52za **aj na staré straty** takže:

- Súčet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 sa odpočíta od základu dane rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, pričom prvým zdaňovacím obdobím je zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2014.
- Pri uplatňovaní daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia 2008 a 2009 sa postupuje podľa ustanovenia § 30 zákona účinného do 31. decembra 2009, t. j. umožňuje sa dokončiť odpočítanie daňových strát počas 5 zdaňovacích období nasledujúcich po zdaňovacom období, v ktorom bola strata vykázaná v ľubovoľnej výške v príslušnom zdaňovacom období.

Ing. Stanislav Čaniga

NOTAX v.o.s
Jesenského 231/5
Partizanske, Slovakia
www.stanislavcaniga.sk

To sa Kažimír buchol po vrecku..... 😊

Alebo, zníženie dane z príjmu = zavedenie dane zo straty (licencie)

Ved' dobrý marketingový ťah nič nestojí. A máme argument, že dane predsa znižujeme 😊

Retroaktívna platnosť ustanovenia o umorovaní starých strát je údajne na ústavnom súde. Na Slovensku je to proste tak, zvykajme si že sa bude ŠR naplňať aj protiústavnými zákonmi:(

V ďalšom čísle ktoré pripravím po víkende 2.týždňa upozorním na zmeny:

- v účtovných predpisoch
- a ostatných zákonoch týkajúcich sa podnikateľských subjektov od 1.1.2014