Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

Vítame Vás v našom februárovom vydaní Daňových a právnych aktualít, v ktorom Vám prinášame informácie v nasledujúcich oblastiach:

- Nová úprava záväzkov po lehote splatnosti z pohľadu dane z príjmov,
- Návrh prepracovaného znenia smernice OECD týkajúcej sa dokumentácie k transferovému oceňovaniu,
- Daňová uznateľnosť nákladov na expirované zásoby,
- Európska komisia schválila mapu regionálnej pomoci na roky 2014 - 2020 pre Slovenskú republiku,
- Trestný čin marenia výkonu správy daní.

Prajeme Vám príjemné čítanie.

Nová úprava záväzkov po lehote splatnosti z pohľadu dane z príjmov

Jednou z významných zmien, ktoré priniesla novela zákona o dani z príjmov účinná od 1. januára 2014 pre veľkú časť daňovníkov z radov právnických osôb je zmena v zdaňovaní záväzkov po lehote splatnosti vzťahujúcich sa k daňovým výdavkom alebo účtovaným ako zníženie výnosov (napríklad poskytnuté zľavy).

Nová úprava zjednocuje časový test na zvýšenie základu dane o neuhradený záväzok s časovým testom na daňovú uznateľnosť tvorby opravných položiek k pohľadávkam. Podľa novelizovaného ustanovenia § 17 ods. 27 zákona o dani z príjmov sa zavádza postupné zvyšovanie základu dane od 20% až do 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatenej časti v závislosti od doby, ktorá uplynula od dohodnutej lehoty splatnosti:

a) 360 dní, zvýšenie základu dane predstavuje najmenej 20 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatenej časti,

b) 720 dní, zvýšenie základu dane predstavuje najmenej 50 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatenej časti,

c) 1 080 dní, zvýšenie základu dane predstavuje najmenej 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatenej časti.

V tejto súvislosti je dôležité upozorniť, že lehotu splatnosti záväzku nebude možné na účely vyššie uvedenej úpravy základu dane predĺžiť.

Súčasne bol novelou doplnený § 17 ods. 32 zákona o dani z príjmov, podľa ktorého ak bol základ dane zvýšený o 100% menovitej hodnoty záväzku (alebo jeho nesplatenej časti) a dôjde k úhrade takéhoto záväzku (resp. jeho nesplatenej časti), je možné základ dane znížiť o výšku uhradeného záväzku v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k úhrade. Zákon v súčasnom znení priamo neupravuje prípady, kedy došlo k úhrade záväzku po tom, čo bol základ dane z príjmov bol zvýšený o menej ako 100 % menovitej hodnoty záväzku (alebo jeho nesplatenej časti).

© 2014 KPMG Slovensko Advisory k.s., slovenská komanditná spoločnosť a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, švajčiarskej právnickej osoby. Všetky práva vyhradené.

V prípade, že dôjde k premlčaniu záväzku alebo k jeho zániku, základ dane je možné znížiť o výšku zaúčtovaného výnosu v zdaňovacom období, v ktorom sa o tomto výnose účtuje. Všeobecná premlčacia lehota je podľa Občianskeho zákonníka tri roky a podľa Obchodného zákonníka štyri roky.

Nová práva úprava si bude vyžadovať podrobnejšie sledovanie záväzkov po splatnosti ako do roku 2013, kedy sa zdaňovali len záväzky po splatnosti viac ako 36 mesiacov.

Autor: Michaela Stachová

Kontakt: mstachova@kpmg.sk, +421 2 599 84 111

Návrh prepracovaného znenia smernice OECD týkajúcej sa dokumentácie k transferovému oceňovaniu

Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) zverejnila dňa 30. januára 2014 v nadväznosti na Opatrenie č.13 Akčného plánu k erózii základu dane a presunu ziskov (BEPS) návrh dokumentácie k transferovému oceňovaniu a vykazovania údajov za jednotlivé krajiny na účely diskusie (ďalej len „Návrh“). Návrh má nahradiť Článok 5 súčasnej smernice OECD o transferovom oceňovaní. Pripomienky k Návrhu je potrebné doručiť do 23. februára 2014.

Návrh zavádza dvojstupňový prístup pozostávajúci z globálnej všeobecnej dokumentácie a špecifických dokumentácií za jednotlivé krajiny. Účelom všeobecnej dokumentácie by malo byť poskytovanie informácií o globálnych transakciách nadnárodnej skupiny a účelom špecifickej dokumentácie by malo byť zdokumentovanie významných kontrolovaných transakcií tuzemského daňovníka so zahraničnými závislými osobami. Do všeobecnej dokumentácie sa ďalej navrhuje zahrnúť údaje týkajúce sa alokácie ziskov v skupine, zaplatených daní a ďalších ukazovateľov vypovedajúcich o usmerňovaní ekonomickej aktivity skupiny v rámci krajín, v ktorých pôsobí.

Pre zjednodušenie administratívnej záťaže, Návrh odporúča aktualizáciu súboru porovnateľných transakcií na trojročnej báze pod podmienkou, že prevádzkové okolnosti zostanú nezmenené. Napriek vyššie uvedenému, aktualizácia finančných údajov pre účely porovnania sa odporúča vykonávať každoročne.

OECD ďalej odporúča, aby sa všeobecná dokumentácia zhotovovala a predkladala v anglickom jazyku, zatiaľ čo špecifická dokumentácia v miestnom jazyku. Do miestneho jazyka by sa mali rovnako preložiť významné časti všeobecnej dokumentácie. Slovenské daňové úrady v súčasnosti zvyčajne žiadajú predloženie všeobecnej dokumentácie v slovenskom jazyku. Prípadné zavedenie vyššie uvedeného by tak do budúcna predstavovalo pre daňovníkov ďalšie zjednodušenie administratívnej záťaže.

O ďalšom vývoji v tejto oblasti vás budeme informovať.

Autor: Martin Zima

Kontakt: mzima@kpmg.sk, +421 2 599 84 111

Daňová uznateľnosť nákladov na expirované zásoby

V posledných mesiacoch sme zaregistrovali, že daňové kontroly čoraz častejšie skúmajú daňovú uznateľnosť nákladov na expirované zásoby. Prístup daňovej správy k tomuto druhu nákladov je podľa našich skúseností prevažne negatívny. Presiahnutie maximálnej doby spotreby, resp. doby minimálnej trvanlivosti považuje správca dane za moment, v ktorom dochádza k neodstrániteľnému poškodeniu tovaru, nakoľko tento tovar už nie je možné ďalej predávať a ani sa nedá upraviť tak, aby bol opäť vhodný na konzumáciu pre ľudí. Náklady vznikajúce v súvislosti s expirovaným tovarom následne správca dane považuje za škodu, ktorá nie je daňovým výdavkom v zmysle §21 od. 2 písm. e) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Uvedený prístup vychádza podľa nášho názoru z nesprávnej interpretácie definície škody, uvedenej v § 26 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a pravdepodobne z niektorých rozsudkov Najvyššieho súdu SR, ktoré však vychádzali z iného znenia osobitných predpisov ako i z iného skutkového stavu a z tohto dôvodu ich závery nie je možné aplikovať všeobecne.

V prípade daňovej kontroly Vám budeme veľmi radi asistovať a uznateľnosť nákladov na expirované, prípadne obsolentné zásoby brániť. V prípade neúspechu v prvostupňovom konaní Vás bude naše daňové a právne oddelenie rado zastupovať i v odvolacom resp. súdnom konaní.

Autor: Róbert Kolár

Kontakt: rkolar@kpmg.sk, +421 2 599 84 111

Európska komisia schválila mapu regionálnej pomoci na roky 2014 - 2020 pre Slovenskú republiku

Európska komisia schválila dňa 22. januára 2014 mapu Slovenska na poskytnutie štátnej pomoci na roky 2014 – 2020.

Mapa regionálnej pomoci definuje regióny členského štátu, ktoré sú oprávnené získať regionálnu investičnú pomoc poskytovanú na základe pravidiel EÚ v oblasti štátnej pomoci a stanovuje sa v nej maximálna výška pomoci pre podniky v oprávnených regiónoch.

Mapa rozdeľuje Slovensko na štyri regióny. Tabuľka nižšie porovnáva súčasnú maximálnu intenzitu štátnej pomoci s intenzitou, ktorá bude platná od 1. júla 2014.

	Max. intenzita štátnej pomoci v súčasnosti	Max. intenzita štátnej pomoci platná od júla 2014
Bratislavský región	0% *	0%
Západné Slovensko	40%	25%
Stredné Slovensko	50%	35%
Východné Slovensko	50%	35%

*0% účinné od 1. januára 2009

© 2014 KPMG Slovensko Advisory k.s., slovenská komanditná spoločnosť a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, švajčiarskej právnickej osoby. Všetky práva vyhradené.

Strop intenzity štátnej pomoci pre malé a stredné podniky sa môže navýšiť o 20%, respektíve 10%. Ministerstvo hospodárstva SR stanovilo pre väčšinu okresov nižší strop intenzity štátnej pomoci, preto hodnoty uvedené v tabuľke vyššie by nemali mať negatívny dopad na intenzitu pomoci. Je však potrebné si uvedomiť, že každý projekt je posudzovaný jednotlivo.

Stále je možné získať štátnu pomoc pre investičný projekt na základe súčasného stropu štátnej pomoci. Avšak je potrebné, aby proces posudzovania žiadosti o poskytnutie štátnej pomoci bol ukončený do 30. júna 2014.

Predpokladáme, že súčasný Zákon o investičnej pomoci bude novelizovaný tak, aby odrážal všetky zmeny v európskej legislatíve v oblasti štátnej pomoci, ktoré nadobudnú účinnosť taktiež 1. júla 2014.

O ďalšom vývoji Vás budeme informovať.

Autor: Ton Verbraeken

Kontakt: tverbraeken@kpmg.sk, +421 2 599 84 111

Trestný čin marenia výkonu správy daní

S účinnosťou od 1.10.2012 zaviedla novela zákona č. 300/2005 Z.z. Trestný zákon novú špeciálnu skutkovú podstatu trestného činu marenia výkonu správy daní.

Podnetom na zavedenie tejto skutkovej podstaty boli pokusy zo strany daňových subjektov vyhýbať sa plneniu daňových povinností. Najmä v situáciách, keď daňový subjekt nadobudol podozrenie, že správca dane dospel k nepriaznivým zisteniam, ktoré by mohli mať za následok napríklad dorubenie dane alebo neuznanie nároku na nadmerný odpočet. Daňový subjekt následne so správcom dane prestal komunikovať, predkladať doklady potrebné pre správne určenie dane, plniť svoje zákonom ustanovené povinnosti alebo preberať poštové zásielky od správcu dane.

Nová skutková podstata je koncipovaná na báze postihovania opakovaného porušovania noriem daňového práva. Trestného činu marenia výkonu správy daní sa dopustí ten, kto *(i) v dokladoch predkladaných pri správe daní uvedie nepravdivé alebo hrubo skresľujúce údaje o skutočnostiach rozhodujúcich pre správne určenie dane, (ii) pozmení, znehodnotí alebo zničí doklady rozhodujúce pre správne určenie dane, (iii) nesplní zákonom uloženú oznamovaciu povinnosť, alebo (iv) nesplní povinnosť mu uloženú v daňovej kontrole, hoci bol postihnutý za obdobný čin v predchádzajúcich dvanástich mesiacoch. Postihnutým za obdobný čin sa rozumie ten, komu bola za obdobný čin uložená sankcia alebo iné opatrenie za priestupok alebo iný obdobný delikt (s výnimkou zahladených sankcií alebo opatrení).*

Najčastejšie sa v aplikačnej praxi objavuje marenie výkonu správy daní úkonmi proti účtovníctvu daňového subjektu, a to napríklad tým, že daňový subjekt nevedie riadne účtovníctvo, falšuje účtovníctvo, alebo ničí účtovné doklady.

Autor: Marian Dzuroška

Kontakt: mdzuroska@kpmg.sk, +421 2 599 84 111

Jednou vetou ...

- Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydalo zoznam platných a účinných medzinárodných zmlúv podľa § 2 písm. x) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov (i.e. zoznam zmluvných štátov, v prípade ktorých sa neuplatní 35% zrážková daň alebo 35% zabezpečenie dane). Zoznam má pred 1. marcom 2014 iba informatívny charakter a zatiaľ nemusí byť úplný; môžete ho nájsť tu: http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=9501

- Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo nasledujúce metodické pokyny, usmernenia a oznámenia:
  - Metodický pokyn k uplatňovaniu odpočítania dane zahraničnou osobou registrovanou podľa § 5 zákona o DPH cez daňové priznanie podané po 1. 10. 2012,
  - Usmernenie k uplatneniu § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona o DPH,
  - Oznámenie k novele zákona o DPH účinnej od 1.1.2014.

- V súvislosti s novou povinnosťou platiteľov podávať kontrolný výkaz (bude sa podávať prvýkrát do 25. februára 2014 za január 2014) Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo nasledujúce usmernenia:
  - Usmernenie k podávaniu kontrolného výkazu,
  - Usmernenie k uvádzaniu identifikačného čísla odberateľa alebo dodávateľa v kontrolnom výkaze,
  - Usmernenie k vykazovaniu nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v kontrolnom výkaze,
  - Usmernenie k vykazovaniu opravných faktúr v kontrolnom výkaze.

- DPH sadzby v krajinách EÚ. Európska Komisia zverejnila informáciu o sadzbách DPH v členských štátoch EÚ platných k 13. januáru 2014, ktorú môžete nájsť tu: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf

- Verejná diskusia o DPH legislatíve pre verejný sektor a k oslobodeniam vo verejnom záujme: Európska Komisia, v súlade s iniciatívou vytvoriť jednoduchší, efektívnejší a odolnejší systém DPH v EÚ, vyzvala všetky zúčastnené strany, aby predložili svoje pripomienky k otázkam uvedeným v konzultačnom dokumente „Revízia existujúcich DPH predpisov ohľadne verejnoprávnych inštitúcií a oslobodení od DPH vo verejnom záujme“, a to do 25. apríla 2014. Konzultačný dokument (v slovenskom jazyku) môžete nájsť tu: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/common/consultations/tax/public_bodies/consultation_document_sk.pdf

© 2014 KPMG Slovensko Advisory k.s., slovenská komanditná spoločnosť a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, švajčiarskej právnickej osoby. Všetky práva vyhradené.

- Verejná diskusia o DPH legislatíve pre verejný sektor a k oslobodeniam vo verejnom záujme: Európska Komisia, v súlade s iniciatívou vytvoriť jednoduchší, efektívnejší a odolnejší systém DPH v EÚ, vyzvala všetky zúčastnené strany, aby predložili svoje pripomienky k otázkam uvedeným v konzultačnom dokumente „Revízia existujúcich DPH predpisov ohľadne verejnoprávnych inštitúcií a oslobodení od DPH vo verejnom záujme“, a to do 25. apríla 2014. Konzultačný dokument (v slovenskom jazyku) môžete nájsť tu: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/common/consultations/tax/public_bodies/consultation_document_sk.pdf

- Od 1. januára 2014 nadobudol v Českej republike účinnosť nový Občiansky zákonník, Zákon o obchodných korporáciách a Zákon o medzinárodnom práve súkromnom. Nový kódex súkromného práva podstatne zmenil doterajšiu právnu úpravu vo viacerých oblastiach (napr. osobnostné práva, zmluvné typy, ochrana dobrej viery), ako aj zaviedol nové právne inštitúty (napr. superficies solo cedit, nové poňatie veci).

Kontaktujte nás

Tomáš Ciran, Partner

+421 (0)2 59 98 43 06

tciran@kpmg.sk

Branislav Ďurajka, Partner

+421 (0)2 59 98 43 03

bdurajka@kpmg.sk

Róbert Kolár, Director

+421 (0)2 59 98 43 14

rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k. s

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

skmarketing@kpmg.sk

www.kpmg.sk

© 2014 KPMG Slovensko Advisory k.s., slovenská komanditná spoločnosť a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, švajčiarskej právnickej osoby. Všetky práva vyhradené.

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 informácii bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.