



Informácia k zisťovaniu základu dane u veriteľa a dlžníka

V marci 2016 vydalo Finančné riaditeľstvo SR Informáciu k účtovaniu a zisťovaniu základu dane v reštrukturalizácii na strane veriteľa a dlžníka. Táto informácia pozostáva z dvoch častí, v úvodnej sa venuje postupu účtovania v reštrukturalizácii na strane dlžníka a veriteľa a v druhej časti sa venuje zisťovaniu základu dane, ktorý si rozoberieme detailnejšie, a to z pohľadu dlžníka a následne z pohľadu veriteľa.

Základ dane u dlžníka

Podľa § 17 ods. 32 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“), ak dôjde k potvrdeniu reštrukturalizačného plánu súdom podľa § 153, 155 a 155a zákona o konkurze a reštrukturalizácii, daňovník základ dane zníži o sumu záväzku prislúchajúceho k výdavku (nákladu), o ktorú v minulosti zvyšoval základ dane podľa § 17 ods. 27 ZDP v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k potvrdeniu reštrukturalizačného plánu súdom. Postup podľa § 17 ods. 27 ZDP neuplatní daňovník, ktorému bol potvrdený reštrukturalizačný plán, na záväzky obsiahnuté v tomto pláne. Pri ostatných záväzkoch, ktoré nie sú zahrnuté v reštrukturalizačnom pláne, daňovník postupuje podľa § 17 ods. 27 ZDP.

Podľa § 13 ods. 1 písm. d) ZDP, ak z reštrukturalizačného plánu potvrdeného súdom podľa § 155a zákona o konkurze a reštrukturalizácii vyplýva, že veriteľovi bude uhradená pohľadávka menej ako 50 %, pohľadávka do tejto výšky nezaniká a vo zvyšnej časti sa má za to, že je iným majetkovým právom. Časť záväzku, ktorá u veriteľa predstavuje iné majetkové právo, sa v účtovníctve dlžníka odpíše do výnosov a odpis toho záväzku je oslobodený od dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k potvrdeniu reštrukturalizačného plánu súdom.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zg ods. 1 ZDP je možné uvedené použitie po prvýkrát pri podaní daňového priznania po 31. 12. 2015.

Základ dane u veriteľa

Podľa § 20 ods. 10 ZDP opravné položky k pohľadávkam voči dlžníkom v reštrukturalizačnom konaní sú daňovým výdavkom najviac do výšky menovitej hodnoty pohľadávok alebo uhradenej obstarávacej ceny pohľadávok prihlásených v lehote určenej podľa osobitného predpisu vrátane príslušenstva, ak bolo zahrnuté do základu dane počínajúc zdaňovacím obdobím, v ktorom boli pohľadávky v určenej lehote prihlásené.

Podľa § 20 ods. 11 ZDP sa opravné položky k pohľadávkam voči dlžníkom v reštrukturalizačnom konaní zahrnú do základu dane v zdaňovacom období,

Priame dane

v ktorom bola pohľadávka uspokojená. Ak by veriteľ zrušil opravnú položku vo výške pohľadávky schválenej v reštrukturalizačnom pláne v zdaňovacom období, v ktorom dochádza k potvrdeniu reštrukturalizačného plánu súdom, zrušenie opravnej položky sa zahrnie do základu dane v súlade s účtovníctvom v nadväznosti na § 20 ods. 3 ZDP. Po splnení reštrukturalizačného plánu a zrušení opravnej položky na uhradenú časť pohľadávky sa neuhradená časť pohľadávky odpiše bez vplyvu na výsledok hospodárenia.

Podľa § 17 ods. 28 písm. b) ZDP sa základ dane v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k odpisu pohľadávky, zvýši o sumu opravnej položky, ktorá bola uznaná za daňový výdavok podľa § 20 a súčasne zníži o výdavok (náklad) podľa § 19 ods. 2 písm. h) a r) ZDP. To znamená, že z pohľadu ZDP by mal daňovník zvýšiť základ dane o sumu opravnej položky uznanej za daňový výdavok a zároveň znížiť o daňový výdavok podľa § 19 ods. 2 písm. h) ZDP vo výške odpisu neuhradenej časti menovitej hodnoty pohľadávky, resp. do výšky postupníkom uhradenej obstarávacej ceny pohľadávky nadobudnutej postúpením, ako výsledok reštrukturalizačného konania. Keďže z pohľadu ZDP bude mať úprava neutrálny vplyv na základ dane, nie je potrebné ju vykonať.

Uspokojenie pôvodnej pohľadávky z vytvoreného zisku alebo iných vlastných zdrojov v nadväznosti na § 155a a 159b zákona o konkurze a reštrukturalizácii zaúčtované na účte 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti je súčasťou výsledku hospodárenia a rovnako je aj zdaniteľným príjmom zahrňovaným do základu dane v súlade s účtovníctvom.

Postúpenie pohľadávky Slovenskej reštrukturalizačnej, s. r.o. alebo inej právnickej osobe so 100 %-nou majetkovou účasťou štátu

Podľa nariadenia vlády SR umožňuje štát odkúpiť od nezabezpečených veriteľov pohľadávky voči dlžníkovi v reštrukturalizácii, ku ktorým boli vytvorené opravné položky do výšky 100 % za cenu 50 % pohľadávok do konca roka 2015. Odpis pohľadávky z dôvodu uplatnenia možnosti odpredaja pohľadávky v reštrukturalizácii je možné považovať za daňový odpis pohľadávky.

Informácia k postúpeniu zmluvy o finančnom prenájme

Ministerstvo financií SR vydalo informáciu (odpoveď na dopyt SKDP) ohľadne postúpenia finančného prenájmu v súvislosti so zákonom č. 333/2014 Z. z. a so zmenami spôsobu odpisovania hmotného majetku nadobudnutého na základe nájmovej zmluvy s dojednaným právom na kúpu prenajatej veci.

ZDP v znení platnom do 31. 12. 2014 upravoval postúpenie zmluvy o finančnom prenájme tak, že doba nájmu platila pre nájomnú zmluvu ako celok, t. j. nový nájomca odpisoval predmet finančného nájmu nadobudnutý postúpením zmluvy o finančnom prenájme rovnomerne počas zostávajúcej doby prenájmu.

V prípade, že nový nájomca vyplatil pôvodnému nájomcovi odstupné nad rámec celkovej sumy dohodnutých platieb, toto odstupné sa odpisovalo u nového nájomcu ako súčasť vstupnej ceny.

S účinnosťou od 1. 1. 2015 ZDP v oblasti odpisovania hmotného majetku nadobudnutého prostredníctvom finančného prenájmu neobsahuje špecifické ustanovenia pre postúpenie takejto zmluvy. Zámerom novely ZDP bolo pri postúpení nájmovej zmluvy od 1. januára 2015 postupovať ako pri kúpe a predaji HM.

Pre splnenie podmienky minimálnej doby nájmu pri postúpení nájmovej zmluvy je potrebné vychádzať z § 535 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sa pri prevzatí záväzku obsah záväzku v nájmovej zmluve nemení. Ak pri prevzatí záväzku dochádza teda len k zmene dlžníka postúpením, potom je možné na daňové účely akceptovať dodržanie zákonom stanovenej minimálnej doby trvania nájmovej zmluvy na zmluvu ako celok.

U nového nájomcu, na ktorého bol postúpený HM obstaraný formou prenájmu, sa pri postúpení nájmovej zmluvy postupuje rovnako ako pri kúpe, t. j. nový nájomca účtuje o finančnom prenájme rovnakým postupom ako prvý nájomca.

Z pohľadu ZDP nový nájomca po zaradení takto obstaraného hmotného majetku do užívania majetok odpisuje ako novoobstaraný hmotný majetok počas doby odpisovania stanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu, do ktorej je daný hmotný majetok zaradený.

Informácia k poskytovaniu podielu zaplatenej dane v roku 2016 z daňovej povinnosti za rok 2015 podľa § 50 zákona o dani z príjmov

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k poskytovaniu podielu zaplatenej dane v roku 2016 z daňovej povinnosti za rok 2015 podľa § 50 zákona o dani z príjmov.

Daňovník fyzická osoba je oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane jednému vybranému prijímateľovi do výšky 2 % resp. 3 % zaplatenej dane, najmenej však vo výške 3 EUR. Suma podielu zaplatenej dane sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol.

Priame dane

Podiel do výšky 3% zaplatenej dane môže prijímateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v príslušnom roku vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve, a to počas najmenej 40 hodín a predloží písomné potvrdenie o výkone dobrovoľníckej činnosti podľa zákona o dobrovoľníctve.

Podmienky, ktoré musia byť splnené, ak fyzická osoba (ďalej len „FO“) mieni vybranému prijímateľovi poukázať ním stanovený podiel zaplatenej dane sú:

- Daňovník nemá do lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani z príjmov, pričom daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva vyhlásenie, zaplatil v lehote na podanie daňového priznania, nemá povolený odklad a ani povolenie platenia dane v splátkach.
- Daňovník FO, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie, preukáže potvrdením od tohto zamestnávateľa, že daň za príslušné zdaňovacie obdobie bola daňovníkovi zrazená alebo daňovník daň vysporiada v správnej výške najneskôr do lehoty na podanie vyhlásenia, t. j. najneskôr do 30. apríla po skončení zdaňovacieho obdobia. Takéto potvrdenie vystaví zamestnávateľ na žiadosť zamestnanca, pričom toto potvrdenie je prílohou vyhlásenia.
- Daňovník FO vo vyhlásení určil len jedného prijímateľa podielu zaplatenej dane s uvedením príslušnej sumy.

Termín na poukávanie podielu zaplatenej dane pri FO:

- Ak FO podáva daňové priznanie termín na poukávanie podielu zaplatenej dane je rovnaký ako lehota na podanie daňového priznania, t. j. do 31. 3. 2016. V prípade, že si FO lehotu na podanie daňového priznania predĺži do 30. 6. 2016 resp. do 30. 9. 2016, automaticky sa predlžuje aj lehota na poukávanie podielu zaplatenej dane. Podiel zaplatenej dane FO poukazuje cez daňové priznanie tak, že vyplní a podpíše príslušnú časť daňového priznania.
- Ak pre FO vykonal ročné zúčtovanie preddavkov zamestnávateľ, tak táto FO poukazuje podiel zaplatenej dane vo vyhlásení predloženom ktorémukoľvek správcom dane do 30. apríla 2016. Tento termín nie je možné predĺžiť. Prílohou vyhlásenia je potvrdenie o zaplatení dane od zamestnávateľa. Vzor Vyhlásenia aj Potvrdenia je uverejnený na internetovej stránke Finančnej správy SR.

Ak daňovník, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane ním určenému prijímateľovi, daň za zdaňovacie obdobie 2015 nezaplatil v lehote uvedenej vyššie, správca dane nepoukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenom

v daňovom priznaní. Správca dane je povinný po splnení stanovených podmienok previesť podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa do troch mesiacov po lehote na podanie vyhlásenia resp. daňového priznania.

Informácia k uplatňovaniu daňového bonusu v súlade s ustanovením § 33 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k uplatňovaniu daňového bonusu v súlade s ustanovením § 33 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v špecifických prípadoch.

Daňový bonus a rozhodnutím súdu určená striedavá starostlivosť rodičov

Ak deti vyživujú v domácnosti viacerí daňovníci, môže si daňový bonus uplatniť len jeden z nich. Jeden z nich si môže uplatniť pomernú časť daňového bonusu na časť zdaňovacieho obdobia na všetky vyživované deti a druhý z daňovníkov na zostávajúcu časť. V prípade, že podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a ak sa nedohodnú inak, daňový bonus na všetky vyživované deti sa uplatňuje alebo prizná v poradí matka, otec, iná oprávnená osoba.

Pri súdom určenej striedavej starostlivosti

po vzájomnej dohode môžu obaja rodičia vo vyhláseniach u zamestnávateľa uviesť, že si budú uplatňovať daňový bonus: jeden z rodičov v párne mesiace roka a druhý z rodičov v nepárne mesiace roka. Rovnako je možné akceptovať dohodu rodičov, že jeden si uplatní nárok na daňový bonus a druhý si uplatní nárok na prídavok na dieťa. Ak sa rodičia nedohodnú, **zo zákona má nárok na daňový bonus matka.**

Finančné riaditeľstvo SR taktiež zverejnilo informácie na stránke Finančnej správy k uplatňovaniu daňového bonusu v prípadoch pestúnskej starostlivosti, profesionálneho rodiča a v iných špecifických prípadoch.



Katarína Povecová
kpovecova@deloittece.com



Valéria Mortaniková
vmortanikova@deloittece.com

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom informácií uvedených v tejto publikácii sa, prosím, spojte so svojou kontaktnou osobou z daňového oddelenia spoločnosti Deloitte alebo s jedným z nasledujúcich odborníkov:



Partner

Larry Human
lhuman@deloitteCE.com



Partner

Martin Rybár
mrybar@deloitteCE.com



Zdaňovanie spoločností

Pavol Berec
pberec@deloitteCE.com



Slovenské účtovníctvo a IFRS

Ľudmila Buzgová
lbuzgova@deloitteCE.com



Zdaňovanie fyzických osôb

Ľubica Dumitrescu
ldumitrescu@deloitteCE.com



Korean Desk

Kyu-Mann Huh
kmhuh@deloitteCE.com



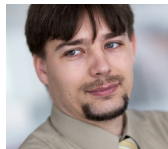
DPH a clá

Ján Skorka
jskorka@deloitteCE.com



German Desk

Silvia Hallová
shallova@deloitteCE.com



Transferové oceňovanie

Michal Antala
mantala@deloitteCE.com



Právne oddelenie

Miroslava Terem Greštiaková
mgrestiakova@deloitteCE.com

Deloitte Tax s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloitte.sk

Deloitte Legal s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloittelegal.sk

Naše kancelárie

Bratislava

Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Žilina

Sad na studničkách 32
010 01 Žilina
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Košice

Štúrova 28
040 01 Košice
Tel.: +421 55 728 1811
Fax: +421 55 728 1827

Deloitte SK | mobile application

Newsletters | Publications | Seminars | Alerts | Videos



Download on the
App Store

Google Play



Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „sieť Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytuje účtovné, obchodné, finančné, investičné, právne, daňové ani iné odborné poradenstvo či služby. Táto publikácia nenahrádza odborné poradenstvo či služby a nemožno ju teda považovať za materiál, na základe ktorého by bolo možné prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kroky, ktoré môžu mať dopad na Vaše financie alebo podnikanie. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo vykonaním krokov, ktoré môžu mať vplyv na Vaše financie alebo podnikanie, by ste mali požiadať o poradenstvo kvalifikovaného odborného poradcu. Žiadny subjekt zo siete Deloitte nezodpovedá za žiadne škody, ktoré vznikli akejkolvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej privatej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenstva a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov sa usiluje, aby sa spoločnosť Deloitte stala štandardom najvyššej kvality.