



Návrh novely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“)

V súlade s návrhom novely ZDP by mala sadzba dane z príjmov právnických osôb klesnúť zo súčasných 22 % na 21 %. Nová sadzba sa má pritom použiť za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2017.

Návrh novely zavádza nižšie zdaňovanie dividend vyplatených fyzickým osobám, a to 7 % zrážkovou daňou, v prípade dividend vyplatených z nezmluvných štátov sa bude uplatňovať 35 % zrážková daň.

V prípade právnických osôb budú zdaneniu podliehať len dividendy plynúce od daňovníka z nezmluvného štátu vo výške 35 %. Zrušilo sa aj zamýšľané spätné zdaňovanie dividend nevyplatených za roky 2004 až 2016. Nové pravidlá tak budú platiť iba na dividendy zo ziskov vykázaných za zdaňovacie obdobia začínajúce sa po nadobudnutí účinnosti tejto novely. Podiely na zisku (dividendy) vykázané za zdaňovacie obdobia začínajúce sa od 1. 1. 2004 a najneskôr do nadobudnutia účinnosti tohto zákona nebudú predmetom dane ani od 1. 1. 2017.

Rozhodnutie Najvyššieho správneho súdu Českej republiky ohľadom uznateľnosti časti daňových výdavkov

Predmetný spor sa týka mandátnej zmluvy, ktorá nebola naplnená v plnom rozsahu. Mandatár si aj napriek tejto skutočnosti nárokoval u daňového subjektu (mandanta) zmluvnú odmenu v plnej výške. Daňový subjekt, ktorý mal náklad z mandátnej zmluvy v plnej výške zaúčtovaný, pred správcom dane argumentoval, že pre daňovú uznateľnosť nie je nevyhnutné využitie všetkých služieb dohodnutých v mandátnej zmluve, avšak rozhodujúca je pripravenosť zmluvného partnera. Správca dane spochybnil daňovú uznateľnosť časti súvisiacich výdavkov a vyrubil rozdiel dane z príjmov právnických osôb.

Správca dane vychádzal zo skutočného obsahu právneho konania alebo iných skutočností rozhodujúcich pre správu daní. Podľa názoru daňového subjektu správca dane spochybnil obsah zmluvy bez toho, aby pri hodnotení daňovej uznateľnosti vychádzal z dôkazov, ktoré predložil.

Priame dane

Za výdavok znižujúci daňový základ daňovníka je možné uznať výlučne (1) výdavky, ktoré daňovník skutočne vynaložil, (2) vynaložil v súvislosti so získaním zdaniteľných príjmov, (3) vynaložil v danom zdaňovacom období alebo (4) výdavky, ktoré ustanovuje zákon.

Podľa daňového poriadku nevyplýva správcovi dane povinnosť posudzovať obsah zmluvy, ktorá je podkladom k zdaniteľným príjmom. Daňový subjekt je naopak povinný preukázať, že tieto výdavky skutočne vynaložil, a to takým spôsobom, akým ich deklaroval na príslušnom účtovnom doklade. Dôkazné bremeno ohľadom existencie a výšky vynaloženého výdavku, ako aj jeho účelu nesie daňový subjekt.

Vzhľadom na nepreukázateľnosť vynaložených výdavkov sa Najvyšší správny súd stotožnil so závermi správcu dane, ktorý tú časť nákladov, ktorých vynaloženie nebolo preukázané, vylúčil zo základu dane.



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

Jana Farkašová
jafarkasova@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
jsorka@deloitteCE.com



Právne oddelenie

Miroslava Terem Greštiaková
mgrestiakova@deloitteCE.com



Transferové oceňovanie

Martin Sabol
msabol@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



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 akejkoľvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej privátnej 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, práva, podnikového 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 spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.