

Chceli by sme Vás informovať, že **Najvyšší súd SR vydal rozsudok vo veci 6Sžf/150/2013 týkajúci sa posúdenia zabezpečenia dopravy zamestnancov do zamestnania ako zdaniteľného nepeňažného príjmu zamestnancov.**

Najvyšší súd SR zamietol žalobu (VOLKSWAGEN Slovakia, a.s.) ako nedôvodnú, a tým potvrdil, že preprava poskytovaná zamestnávateľom z/do zamestnania predstavuje nepeňažný príjem zamestnanca, ktorý by mal byť súčasťou jeho zdaniteľných príjmov.

Najvyšší súd SR sa vysporiadal so základnými argumentmi žalobcu konštatujúcimi nezákonnosť rozhodnutí:

- nerešpektovaní ekonomického účelu sledovaného žalobcom pri zabezpečovaní dopravy zamestnancov do zamestnania, ktorým je ním deklarované zabezpečenie nepretržitosti trojzmennej výrobnjej prevádzky žalobcu,
- nemožnosti dodatočného vyrubenia dane z príjmov zo závislej činnosti žalobcovi, keďže nie je subjektom, ktorý by dosiahol sporný príjem, a to z dôvodu nemožnosti prenosu majetkovej zodpovednosti za daň, ktorú svojim zamestnancom nezrazil.

Nižšie uvádzame hlavné argumenty Najvyššieho súdu SR odôvodňujúce jeho rozhodnutie:

- žalobca nepreukázal, že predmetné plnenie, hoci ako vedľajší efekt jeho hlavnej transakcie, možno podradiť pod zákonný výpočet príjmov zo závislej činnosti nepodliehajúcich zdaneniu, prípadne príjmov oslobodených od dane;
- vo vzťahu k ekonomickému účelu transakcie, t. j. skutočnosti, že hlavným cieľom žalobcu je zabezpečenie plynulého chodu prevádzky, súd uvádza, že je významný vo vzťahu k identifikovaniu daňových nákladov potrebných na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov;
- rozsah majetkovej zodpovednosti platiteľa dane nie je možné vykladať reštriktívne tak, že sa vzťahuje len na časť reálne zrazenej a vybranej dane. Platiteľ dane zodpovedá za vybratie dane z príjmu zo závislej činnosti v správnej zákonom stanovenej výške, a nielen do výšky zrazených preddavkov, a teda dodatočne vyrubenu daň a preddavky na daň uhradí zamestnávateľ.

V súlade s vyššie uvedeným bude pre zamestnávateľov poskytujúcich svojim zamestnancom nepeňažný príjem v podobe prepravy z/do zamestnania, ktorý takúto prepravu nepovažovali za príjem zamestnanca, dôležité a potrebné nastaviť správny alokačný kľúč/systém, na základe ktorého bude nepeňažný príjem pre zamestnanca vypočítaný a zdanený, ako aj obhájitelný v prípade daňovej kontroly.

S navrhnutím systému, ako aj súvisiacej dokumentácie Vám radi pomôžeme.

Jozef Stieranka

manažér na oddelení daní

jstieranka@deloittece.com



We would like to inform you that the Supreme Court of the Slovak Republic issued a judgment in case 6Sžf/150/2013 on the assessment of the arrangement of transport of employees to work as taxable in-kind income of employees.

The Supreme Court of the Slovak Republic dismissed the action (VOLKSWAGEN Slovakia, a.s.) **as unfounded, thus confirming that transport to/from work provided by the employer represents an employee's in-kind income, which should be included in the employee's taxable income.**

The Supreme Court of the Slovak Republic addressed the plaintiff's fundamental arguments regarding the unlawfulness of the decisions:

- On the failure to respect the economic purpose pursued by the plaintiff when arranging transport of employees to work, ie the declared ensuring of the continuity of the plaintiff's three-shift operation;
- On the impossibility of an additional assessment of income tax from dependent activities for the plaintiff, as the plaintiff is not the entity which earned the disputed income, due to the impossibility of transferring the financial liability for tax which it did not withhold from its employees.

The main arguments of the Supreme Court of the Slovak Republic justifying its decision are:

- The plaintiff did not prove that the performance in question, although a side effect of the main transaction, may be included in the statutory calculation of non-taxable income from dependent activities or income exempt from tax;
- In relation to the economic purpose of the transaction, ie the fact that the main objective of the plaintiff is to ensure problem-free operations, the Court states that this is relevant to the identification of tax expenses necessary to generate, secure and maintain taxable income;
- The scope of the taxpayer's financial liability cannot be interpreted restrictively as only covering a portion of actually withheld and collected tax. The taxpayer is responsible for the withholding of income tax from dependent activities in the correct statutory amount and not only up to the amount of withheld advance payments, and thus the additional assessed tax and advance payments are paid by the employer.

In accordance with the above, it will be essential to set up a correct allocation key/system for employers providing their employees with in-kind income in the form of transport to/from work, who did not previously consider such transport to be employee income, based on which an employee's in-kind income will be calculated, taxed and justifiable in the event of a tax audit.

We will be glad to help you with the design of such a system and the related documentation.

Jozef Stieranka

Manager, Tax

jstieranka@deloittece.com