

Materiály na rokovanie HSR SR
Dňa 18. augusta 2014

č. 9)

Stanovisko
k Návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Všeobecne k návrhu:

Ministerstvo financií SR predkladá na rokovanie Hospodárskej a sociálnej rady SR návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Predkladaný návrh zákona je vypracovaný z vlastnej iniciatívy Ministerstva financií Slovenskej republiky a vychádza z programového vyhlásenia Slovenskej republiky.

V Čl. I sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Navrhované zmeny sú zamerané na:

• **konsolidáciu verejných financií**

Nosnou úpravou je oblasť odpisovania hmotného majetku, osobitne:

- rozšírenie počtu odpisovných skupín zo 4 na 6,
- limitovanie vstupnej ceny osobných automobilov hranicou 48 000 EUR,
- redukcia možnosti použitia zrýchlenej metódy odpisovania len pre odpisovú skupinu 2 a 3, t.j. len na výrobné technológie,
- zrušenie lízingového spôsobu odpisovania u hmotného majetku obstarávaného formou finančného prenájmu; aj tento majetok sa bude odpisovať rovnomerne (§ 27) alebo zrýchlene (§ 28).

Okrem toho sa rozširuje použitie transferového oceňovania aj na tuzemské vzájomne prepojené osoby a zavádzajú sa pravidlá nízkej kapitalizácie na prepojené obchodné spoločnosti (tuzemské aj zahraničné).

• **posilňovanie právnej istoty a daňovej spravodlivosti**

Ide o oblasť spôsobu zdanenia zamestnaneckých benefitov poskytovaných zamestnávateľom zamestnancovi vo forme nepeňažného plnenia; zamestnávateľ má možnosť nepeňažné plnenie zdaňovať rovnako, ako poskytnuté peňažné plnenie, t.j. navýšené aj o výšku sociálneho a zdravotného poistenia tak, aby daň a odvody boli zrazené a odvedené v rovnakej výške ako z peňažných príjmov.

Zavádza sa daň vyberaná zrážkou u farmaceutických spoločností z peňažných plnení poskytovaných lekárom a samozdanie lekárov daňou vyberanou zrážkou z darov a iných nepeňažných plnení prijatých od farmaceutických spoločností. Zjednodušuje sa výpočet a spôsob platenia preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb, umožňuje sa započítať do výdavkov na obstaranie majetku aj úroky z hypotekárneho úveru a stavebného úveru do výdavkov na obstaranie nehnuteľnosti a úhrada za prevod členského práva v bytovom družstve.

Ďalej sa novo formulujú ustanovenia definujúce primeranosť daňových výdavkov, ak obstarávaný majetok a služby sú súčasne využívané aj na osobnú spotrebu podnikateľov, spoločníkov obchodných spoločností a zamestnancov; v tomto prípade je možné do daňových výdavkov zahrnúť najviac 80 % z vynaložených výdavkov.

• **podpora podnikateľských subjektov rozvíjajúcich vlastný výskum a vývoj**

V rámci podpory vedomostnej ekonomiky sa navrhuje podpora podnikateľských subjektov vykonávajúcich výskum a vývoj v podobe tzv. superodpočtu nákladov na výskum a vývoj zo základu dane, a to vo výške

- 25 % zo skutočne vynaložených nákladov na výskum a vývoj,
- 25 % zo mzdových nákladov zamestnancov – novoprijatých absolventov stredných a vysokých škôl v roku ich prijatia do zamestnania,
- 25 % z medziročného nárastu nákladov na výskum a vývoj.

V Čl. II a III. sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na neho zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. Novela zákona o účtovníctve je zameraná na vylepšenie funkcionality Registra účtovných závierok a jej cieľom je znížiť počet nesprávnych a neúplných podaní. Prináša legislatívny základ na rozdelenie účtovných jednotiek na mikro, malé a veľké, tak ako to požaduje nová smernica. Návrh zákona ustanovuje prevádzkovateľa registra a prenáša na neho časť úloh správcu registra. Ďalšie navrhované zmeny umožnia finančnej správe a daňovým úradom lepšie kontrolovať dokumenty na vstupe a operatívnejšie reagovať na chybné doručenia a rozširuje sa počet miest, kde účtovné jednotky môžu požiadať o kópiu uloženého dokumentu alebo jeho časti o jednotné kontaktné miesta.

V Čl. IV sa mení a dopĺňa zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh novely stanovuje percentuálny podiel obcí na výnose dane z príjmu fyzických osôb, ako aj doplnenie nového ustanovenia, v ktorom sa jasne stanovuje termín, kedy sa uvedená zmena prvýkrát použije. Uvedená úprava podielu obcí vyplynula z rokovaní medzi vládou a zástupcami obcí v rámci procesu prípravy rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017.

V Čl. V, VI a VII sa mení a dopĺňa zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na neho zákon č. 652/2004 Z. z. o orgánoch štátnej správy v colníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Novela zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice navrhuje zavedenie novej formy registračnej pokladnice, a to virtuálnej registračnej pokladnice, ktorá bude zriadená v prostredí Finančného riaditeľstva SR a bezplatne prístupná podnikateľom. Ďalej sa navrhuje rozšíriť zoznam služieb, na ktoré sa bude vzťahovať povinnosť používania elektronickej registračnej pokladnice alebo virtuálnej registračnej pokladnice. Cieľom týchto zmien je zabrániť kráteniu prijatých tržieb pri predaji tovaru alebo pri poskytovaní služieb, a tým dosiahnuť vyšší výber daní. Zároveň sa navrhuje, aby certifikáciu elektronických registračných pokladníc nevykonávali podnikateľské subjekty, ale Colný úrad Bratislava, ktorý túto činnosť bude poskytovať bezodplatne. Pre daňové úrady a colné úrady sa navrhuje ustanoviť možnosť zabezpečiť elektronickú registračnú pokladnicu, ak existuje dôvodné podozrenie z pozmeňovania údajov v elektronickej registračnej pokladnici alebo v kontrolnom zázname.

V Čl. VIII sa dopĺňa zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predkladaným legislatívnym návrhom sa umožní národnej lotériovej spoločnosti prevádzkovať novú číselnú lotériu s názvom „Eurojackpot“. V súčasnosti sa táto lotéria prevádzkuje vo viacerých krajinách Európskej únie a Európskeho hospodárskeho priestoru a tým umožňuje vytváranie výhernej istiny zloženej z prostriedkov zúčastnených lotériových spoločností.

Návrh zákona nie je predmetom vnútrokomunitárneho pripomienkového konania.

Návrh zákona je v súlade s Ústavou Slovenskej republiky, zákonmi a medzinárodnými zmluvami a inými medzinárodnými dokumentmi, ktorými je Slovenská republika viazaná a s právom Európskej únie.

Návrh zákona má pozitívny vplyv na štátny rozpočet, má pozitívny aj negatívny vplyv na podnikateľské prostredie, má pozitívne aj negatívne sociálne vplyvy, nemá environmentálny vplyv ani vplyv na informatizáciu spoločnosti.

Účinnosť predkladaného návrhu zákona v Čl. VIII, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na navrhuje od 1. decembra 2014.

Účinnosť predkladaného návrhu zákona v Čl. I, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sa navrhuje k 1. januáru 2015. Rovnaká účinnosť sa navrhuje v Čl. II, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, v Čl. III, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v Čl. IV, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, v Čl. V, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 578/2004 Z. z.

o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Účinnosť predkladaného návrhu zákona v Čl. VI, ktorým sa mení zákon č. 652/2004 Z. z. o orgánoch štátnej správy v colníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v Čl. VII, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmene v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov sa navrhuje k 1. januáru 2015 okrem ustanovení vymedzených v Čl. IX, ktoré nadobúdajú účinnosť k 1. aprílu 2015.

Účinnosť predkladaných zákonov sa navrhuje s dostatočne dlhou legisvakanciou.

K návrhu zákona bolo prostredníctvom portálu právnych predpisov uskutočnené medzirezortné pripomienkové konanie s povinne pripomienkujúcimi subjektmi a ostatnými subjektmi, ktorých sa problematika návrhu zákona týka. Výsledky pripomienkového konania sú uvedené vo vyhodnotení pripomienkového konania.

Na rokovanie vlády SR sa návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, predkladá s rozpormi.

Stanovisko AZZZ SR :

V rámci pripomienkového konania k Novele zákona o dani z príjmov sme uplatnili aj pripomienku k novelizačnému bodu 42 – §21 odsek 1. písmeno h)

kde nesúhlasíme s tým aby výdavky na reklamné predmety, ktoré sú daňovo uznateľnými výdavkami do výšky 17eur nemohli byť alkoholické a tabakové výrobky.

Táto pripomienka v rámci MPK nebola akceptovaná, ako som už napísal spolu s ostatnými neakceptovanými pripomienkami aj túto prosíme uplatniť v rámci rokovania HSR a doplníme odôvodnenie našej pripomienky:

Ak daňový subjekt poskytne reklamný predmet – alkoholický nápoj v hodnote 17eur ako reklamný predmet zníži si tým daň o 3,74eur.

Zároveň však pri 40% stupňovitosti liehoviny o objeme 1l získa 4,32 eur na spotrebnej dani, pri destilátoch 52% s objemom 1l získa 5,616 eur. Teda toto opatrenie ide zásadným spôsobom proti plneniu príjmovej časti štátneho rozpočtu a je pre štát nevýhodné. Argumentácia o ochrane zdravia je čistým populistickým nezmyslom pretože navrhované opatrenie sa nemá týkať vína, ktoré nepodlieha spotrebnej dani a rovnako obsahuje "problematickú látku" etanol. Teda štát by mal postupovať presne opačným spôsobom a podporovať predaj liehovín, obzvlášť destilátov a tabakových výrobkov ako reklamných predmetov, čo by malo aj pozitívny dopad na štátny rozpočet.

Súčasnú znenie :

i) daňovým výdavkom výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve 1) daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11, ak tento zákon neustanovuje inak,

Navrhované znenie :

i) daňovým výdavkom výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve 1) daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11, ak tento zákon neustanovuje inak, pričom pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov je daňový výdavok uznaný len v primeranej výške k dosiahnutým zdaniateľným príjmom“.

- ponechať v pôvodnom znení – absolútne nejednoznačné pojmy v novele zákona : „môže mať“ a „primeranej výške“

28.

Súčasn^é znenie :

e) výdavky (náklady) daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, najviac vo výške, aká je ustanovená pre zamestnancov podľa osobitného predpisu, 87) a to na stravovanie, ubytovanie, cestovné dopravnými prostriedkami a nevyhnutné výdavky spojené s pobytom v tomto mieste; ak daňovník na cestovanie využije vlastné osobné motorové vozidlo nezahnuté do obchodného majetku, uplatní výdavky (náklady)

1. do výšky náhrady za spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu a základnej náhrady za každý jeden km jazdy podľa osobitného predpisu, 87) alebo

2. vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50% z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne,

Navrhované znenie :

e) výdavky (náklady) daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 vynaložené v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, najviac vo výške, aká je ustanovená pre zamestnancov podľa osobitného predpisu, 87) a to na stravovanie, ubytovanie, cestovné dopravnými prostriedkami a nevyhnutné výdavky spojené s pobytom v tomto mieste; ak daňovník na cestovanie využije vlastné osobné motorové vozidlo nezahnuté do obchodného majetku, uplatní výdavky (náklady)

1. do výšky náhrady za spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu a len ak nebolo zahnuté do obchodného majetku, uplatní aj výdavky do výšky základnej náhrady za každý jeden km jazdy podľa osobitného predpisu, 87) alebo

2. vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50% z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne,

- ponechať v pôvodnom znení – podľa novely ak (niekedy) v minulosti mal auto v majetku potom ho nemôže využívať ako súkromné mot. vozidlo a len podľa potreby využívať na podnikanie ú účtovať si náhrady v zmysle zákona o cest. Náhradách. Nevidíme žiadny zmysel aby zamestnanec spoločnosti, ktorý si bežne odkúpi motorové vozidlo do svojho súkromného majetku ho nemohol slobodne využívať aj na pracovné cesty.

33.

Súčasn^é znenie :

Daňovými výdavkami sú aj

a) odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku (§ 22 až 29),

Navrhované znenie :

a) odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku (§ 22 až 29), okrem hmotného majetku poskytnutého na prenájom, pri ktorom sa do daňových výdavkov prenajímateľa zahmujú odpisy najviac do výšky príjmov z prenájmu tohto majetku za príslušné zdaňovacie obdobie

- ponechať v pôvodnom znení – nemôžem prenajímať majetok v nižšej výške ako sú jeho odpisy sa môže podnikateľovi stať, že na udržanie príjmov, príp. zachovanie podnikateľského obdobia bude musieť (prechodne) znížiť nájomné – obmedzovanie podnikania

35.

Súčasn^é znenie :

n) členský príspevok vyplývajúci z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa, do výšky 0,5 promile z úhrnu zdaniteľných príjmov za bežné zdaňovacie obdobie, najviac však do výšky 66 388 eur ročne,

Navrhované znenie :

n) členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa v úhrne do výšky 5 % zo základu dane, najviac však do výšky 30 000 eur ročne,

- ponechať pôvodné znenie – znižuje sa (výrazne) výška členských príspevkov

K bodu 9. - § 8 ods. 1 písm. l)

Navrhujeme opraviť gramatickú chybu v navrhovanom ustanovení, a to v slove „preukázateľne“ na „preukázateľné“

K bodu 12. - § 8 ods. 13

Navrhujeme, aby daň vyberaná zrážkou mohla byť považovaná za preddavok na daň a nie daň vysporiadanú vykonaním zrážky.

Zdôvodnenie:

Podľa navrhovaného znenia novely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) sa vybraním zrážky dane má daňová povinnosť z peňažných a nepeňažných plnení považovať za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane, t. j. ZDP nepripúšťa možnosť považovať daň vyberanú zrážkou za preddavok na daň.

Tento režim bude diskriminovať poskytovateľov zdravotnej starostlivosti a zdravotníckych pracovníkov, ktorí svoju činnosť vykonávajú ako podnikatelia, keďže tieto podnikateľské subjekty by boli povinné platiť (zrážkovú) daň aj vtedy ak by vykazovali daňovú stratu.

Navrhujeme doplniť § 43 ods. 6 písmenom d) nasledovne:

„d) z príjmov podľa § 17 ods. 31.“

K bodu 12. - § 8 ods. 13, bodu 23. - § 17 ods. 31 a bodu 74. - § 43 ods. 17

Navrhujeme zjednotiť obdobia, za ktoré budú držiteľia oznamovať výšku nepeňažných plnení poskytnutých ich príjemcom na štvrťročnú bázu. Navrhovaná úprava vytvára neodôvodnenú a administratívne náročnú disproporciu medzi mesačným oznamovaním výšky nepeňažných plnení ich príjemcom (poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, ich zamestnancom a zdravotníckym pracovníkom - ďalej spoločne len ako „Poskytovatelia zdravotnej starostlivosti“) a štvrťročným oznamovaním totožných údajov správcovi dane. Zároveň navrhujeme predĺžiť lehotu na plnenie oznamovacích povinností u držiteľa a Poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, ako aj lehotu na úhradu zrážkovej dane Poskytovateľom zdravotnej starostlivosti.

Zdôvodnenie:

Na základe návrhu novely ZDP sa Poskytovatelia zdravotnej starostlivosti pri prijatí nepeňažných plnení budú zdaňovať sami, pričom držiteľ im bude poskytovať vstupné údaje potrebné pre správne určenie dane a vykonanie zrážky dane, t. j. informáciu o výške poskytnutého nepeňažného plnenia.

Novela ustanovuje pre držiteľov lehotu pre oznamovanie výšky nepeňažného plnenia. Poskytovateľom zdravotnej starostlivosti s mesačnou periodicitou, t. j. do 15-teho dňa po skončení mesiaca, v ktorom bolo plnenie poskytnuté.

Poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti ukladá návrh ZDP povinnosť odvieť daň štvrťročne, t. j. do konca mesiaca nasledujúceho po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka, v ktorom plnenie prijal.

Mesačná periodičita oznamovania výšky nepeňažných plnení by predstavovala nepríjemnú administratívnu záťaž a zároveň by bola nekonzistentná so štvrťročnou periodicitou platenia dane na strane Poskytovateľa zdravotnej starostlivosti.

Dodržanie 15-dňovej lehoty na poskytnutie informácii Poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti o výške nepeňažného plnenia je v mnohých prípadoch nereálne z objektívnych dôvodov. Ide najmä o prípady, kedy daňové doklady za nepeňažné plnenia poskytnuté Poskytovateľom zdravotnej starostlivosti sa dostanú do dispozície držiteľa až po uplynutí navrhovanej 15-dňovej lehoty na oznámenie výšky nepeňažného plnenia Poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, najmä z dôvodu, že zákon o dani z pridanej hodnoty tiež stanovuje 15-dňovú lehotu na vystavenie daňového dokladu DPH na zdaniteľné plnenia. Ak by sa napríklad konalo odborné podujatie posledný deň v mesiaci a faktúra za zorganizovanie tohto podujatia by bola vystavená treťou stranou (organizátorom) v 15. deň nasledujúceho mesiaca, držiteľ by z objektívnych dôvodov nemohol dodržať stanovenú 15-dňovú lehotu na oznámenie výšky poskytnutého nepeňažného plnenia jednotlivým účastníkom tohto

odborného podujatia. Rovnako vyúčtovanie poskytnutých nepeňažných plnení zamestnancami držiteľov a získanie informácií od platobných spoločností (VISA, AMEX, DINERS atď.), ktorých karty zamestnanci držiteľa využívajú na úhradu plnení, ktoré sú ako nepeňažné plnenia poskytované Poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, trvá rádomo 1 až 2 týždne.

V nadväznosti na vyššie uvedené navrhujeme zmeniť mesačnú periodicitu oznamovania výšky nepeňažných plnení na štvrťročnú, ktorá by mala menej administratívne zaťažovať držiteľov ako aj Poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, a taktiež by mala prispieť k vyššej kvalite vstupných dát a lepšiemu výberu dane. Súčasne s tým, v záujme zabezpečenia lepšej vykonateľnosti a plynulejšej logistiky dát navrhujeme predĺženie lehoty na oznámenie výšky poskytnutého nepeňažného plnenia príjemcovi do konca druhého mesiaca nasledujúceho po kalendárnom štvrťroku, v ktorom bolo nepeňažné plnenie poskytnuté. Držitelia by teda oznamovali výšky plnení za príslušné kalendárne štvrťroky ku koncu mája, augusta, novembra a februára. Poskytovateľom zdravotnej starostlivosti navrhujeme v nadväznosti na vyššie uvedené posunúť lehotu na odvod zrážkovej dane do konca štvrťroka nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorom plnenie prijali.

Ďalej navrhujeme doplniť, že držiteľovi vzniká povinnosť oznamovať výšku poskytnutého nepeňažného plnenia v prípade, ak uvedenými informáciami o výške poskytnutého nepeňažného plnenia disponuje v momente zostavovania oznámenia.

V tejto súvislosti navrhujeme nasledujúcu úpravu navrhovaného znenia ZDP:

§ 8 sa dopĺňa odsekom 13, ktorý znie:

„(13) Z peňažných a nepeňažných plnení podľa odseku 1 písm. l) sa daň vyberá podľa § 43. Výšku nepeňažného plnenia je povinný držiteľ oznámiť príjemcovi tohto plnenia v lehote do dvoch mesiacov nasledujúcich po uplynutí kalendárneho štvrťroka, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol a správcovi dane v lehote a spôsobom podľa § 43 ods. 17.“.

V § 17 odsek 31 znie:

„(31) Z peňažných a nepeňažných plnení poskytnutých poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, 37aa) ktorý je daňovníkom podľa § 2 písm. d) druhého bodu a § 2 písm. e) tretieho bodu, od držiteľa sa daň vyberá podľa § 43, okrem daňovníkov podľa § 12 ods. 3. Výšku nepeňažného plnenia je povinný držiteľ oznámiť príjemcovi tohto plnenia v lehote do dvoch mesiacov nasledujúcich po uplynutí kalendárneho štvrťroka, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol a správcovi dane v lehote a spôsobom podľa § 43 ods. 17.“.

§ 43 sa dopĺňa odsekom 17, ktorý znie:

„(17) Platiteľom dane z nepeňažných plnení uvedených v odseku 3 písm. o) je príjemca nepeňažného plnenia. Ak tomu platiteľovi dane vzniká povinnosť registrácie podľa § 49a ods. 3 len z toho dôvodu, nie je povinný registrovať sa. Tento platiteľ dane je povinný daň odvieť správcovi dane do konca kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po uplynutí kalendárneho štvrťroka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté. Na tlačivo, ktorého vzor určí finančné riaditeľstvo a uverejní ho na svojom webovom sídle, je správcovi dane povinný do konca kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po uplynutí kalendárneho štvrťroka predložiť

a) platiteľ dane oznámenie o zrazení a odvedení dane; toto tlačivo obsahuje súhrnné údaje o zrazenej a odvedenej dani vyberanej zrážkou, pričom ak ide o

1. fyzickú osobu, tlačivo obsahuje tiež meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu, dátum narodenia, daňové identifikačné číslo, ak mu bolo pridelené,

2. právnickú osobu, tlačivo obsahuje tiež názov, adresu sídla a jej identifikačné číslo,

b) držiteľ oznámenie o výške nepeňažného plnenia, dátume jeho poskytnutia, pričom ak ide o

1. fyzickú osobu, tlačivo obsahuje tiež meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu, dátum narodenia, daňové identifikačné číslo, ak mu bolo pridelené,

2. právnickú osobu, tlačivo obsahuje tiež názov, adresu sídla a jej identifikačné číslo.“.

K bodu 14 - § 9 ods. 2

Z dôvodu odstránenia nejasností a lepšej zrozumiteľnosti navrhujeme preformulovať navrhované nové znenie § 9 ods. 2 nasledovne:

„y) nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme účasti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnanca alebo zdravotníckeho pracovníka na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu 59ia); za účasť na sústavnom vzdelávaní sa nepovažuje hodnota stravy, ubytovania a dopravy poskytnutá v súvislosti s týmto vzdelávaním,“.

K bodu 43. - § 21 ods. 2 písm. l

Navrhujeme, aby náklady vynaložené Poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti boli daňovo uznateľnými nákladmi.

Zdôvodnenie:

Navrhované znenie neumožňuje Poskytovateľom zdravotnej starostlivosti považovať akékoľvek výdavky (okrem výdavkov na klinické štúdie) vzťahujúce sa k peňažnému a nepeňažnému príjmu prijatému od držiteľov za daňovo uznateľné.

Predmetné ustanovenie je možné považovať za ekonomicky diskriminačné pre prijímateľov peňažných a nepeňažných plnení, ktorí vykonávajú napr. prednáškovú činnosť, a ktorí bežne vynakladajú výdavky (napr. náklady na dopravu, odbornú literatúru a pod.) vzťahujúce sa k peňažnému a nepeňažnému príjmu prijatému od držiteľa. Uvedení prijímateľa plnení totiž nie sú oprávnení súvisiace náklady na podnikanie uznať ako daňové výdavky.

V nadväznosti na vyššie uvedené navrhujeme vylúčiť ustanovenie § 21 ods. 2 písm. l) ZDP, ktoré znemožňuje Poskytovateľom zdravotnej starostlivosti považovať výdavky vzťahujúce sa k peňažnému a nepeňažnému príjmu prijatému od držiteľa za daňovo uznateľné.

Znenie zákona navrhujeme upraviť nasledovne:

V § 21 ods. 2 sa vypúšťa písmeno. l). Doterajšie písmeno. m) sa bude označovať ako písmeno. l).

K bodu 43. - § 21 ods. 2 písm. l

Navrhujeme, aby nepeňažné plnenia na odborných podujatiach poskytnuté formou drobných spoločenských úslužností (napr. ako je poskytnutie občerstvenia - minerálka, káva, čaj a pod.) počas účasti na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu boli oslobodené od dane a súvisiacich oznamovacích povinností, a to do výšky, kedy by prislúchajúca zrážková daň z týchto nepeňažných plnení predstavovala zanedbateľnú hodnotu, napr. do výšky zrážkovej dane 1 eur a menej za jedno plnenie, t. j. hodnota oslobodeného plnenia by predstavovala cca max 5 eur.

Zdôvodnenie:

V súlade s odporúčaním EK, akčným programom znižovania administratívnej záťaže podnikania ako aj zásadou primeranosti považujeme administratívnu záťaž (na strane držiteľa, Poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, ako aj finančnej správy) neúmernú sledovanému cieľu a výsledku na dani.

Uvedené oslobodenie nepeňažných plnení, pri ktorých by zrážková daň nepresiahla 1 eur za plnenie by výrazne znížilo administratívnu záťaž na strane štátu, držiteľov ako aj Poskytovateľov zdravotnej starostlivosti a štát by pritom nemal byť nijako významne ukrátený o daňové príjmy.

Navrhujeme nasledujúcu úpravu:

V § 9 ods. 2 sa za písmeno x) vkladá písmeno y), ktoré znie:

„y) nepeňažné plnenie poskytnuté ako účasť na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu 59ia) poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnanca alebo zdravotníckeho pracovníka poskytnuté držiteľom vrátane drobných spoločenských úslužností poskytnutých jednotlivu v súvislosti s takouto účasťou, pri ktorých v jednotlivom prípade daň vyberaná podľa § 43 neprevyšuje 1 euro; za účasť na sústavnom vzdelávaní sa nepovažuje hodnota stravy, ubytovania a dopravy poskytnutá v súvislosti s týmto vzdelávaním,“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 59ia) znie:

„59ia) § 42 zákona č. 578/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

Navrhujeme nasledovné doplnenie dôvodovej správy:

Nepeňažné plnenia poskytnuté zo strany držiteľa v rámci sústavného vzdelávania podľa osobitného predpisu, t. j. na odborných (nepropagačných) podujatiach, poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, ich zamestnancom alebo

zdravotníckym pracovníkom na individuálnej báze (t. j. jednotlivo, nie hromadne) formou drobných spoločenských úslužností, ktorými sa na tieto účely rozumie poskytnutie bežného občerstvenia vo forme vody, minerálky, kávy, čaju či malého jedla (napríklad sušienok, obloženého chlebička a podobne), sú oslobodené od dane a súvisiacich oznamovacích povinností, avšak len v prípade, že zrážková daň z týchto nepeňažných plnení v jednotlivom prípade nepresiahne sumu jedného eura za jedno nepeňažné plnenie.

K bodu 43. - § 21 ods. 2 písm. I

Navrhujeme, aby nepeňažné plnenia poskytnuté nemocniciam zriadeným za účelom poskytovania zdravotnej starostlivosti ako verejnoprospešnej služby (t. j. ak nie sú založené za účelom podnikania), boli oslobodené od zdaňovania zrážkou.

Zdôvodnenie:

Uvedené navrhujeme nakoľko v prípade bezodplatného poskytovania prístrojov, liekov, testov atď. takýmto zariadeniam benefituje z poskytnutia nepeňažného príjmu predovšetkým pacient a nie Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti (štátna nemocnica).

Znenie zákona navrhujeme doplniť nasledovne:

V § 9 ods. 2 sa za písmeno z) vkladá písmeno za), ktoré znie:

„za) nepeňažné plnenie poskytnuté od držiteľa poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, ktorý nebol založený za účelom podnikania, predmetom jeho činnosti nie je podnikanie a zdravotnú starostlivosť poskytuje ako verejnoprospešnú službu a nie za účelom dosahovania zisku.“.

Navrhujeme nasledovné doplnenie dôvodovej správy:

Nepeňažné plnenia poskytnuté od držiteľa poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, ktorí sú právnickými osobami a neboli založení za účelom vykonávania podnikateľskej činnosti a zdravotnú starostlivosť poskytujú ako verejnoprospešnú službu a nie ako podnikateľskú činnosť, sú oslobodené od zdaňovania zrážkovou daňou. Pôjde najmä o prípady bezodplatného poskytnutia medicínskych prístrojov, liekov, zdravotníckych pomôcok, zdravotných testov atď. V prípade takýchto nepeňažných plnení a ich prijímateľov profituje z poskytnutia nepeňažného plnenia pacient a nie poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, keďže z titulu prijatého nepeňažného plnenia nevytvára žiaden zisk.

K bodu 74. - § 43 ods. 17

Navrhujeme pre príjemcov nepeňažného plnenia (t.j. Poskytovateľov zdravotnej starostlivosti) zaviesť povinnosť nahlásenia povinných údajov držiteľovi. Navyše navrhujeme preskúmať povinnosť oznamovať uvedené údaje držiteľom z pohľadu zákona o ochrane osobných údajov.

Zdôvodnenie:

Návrh novely ZDP zavádza držiteľom povinnosť oznamovať správcovi dane množstvo údajov, ktorými v súčasnosti nedisponujú. Ide predovšetkým o údaje o prijímateľoch plnení, napr. pri fyzických osobách nedisponujú vo svojich databázach informáciami o mieste ich trvalého pobytu, dátume narodenia a daňovým identifikačnom čísle.

V nadväznosti na vyššie uvedené navrhujeme zaviesť zákonnú povinnosť pre prijímateľov plnení oznámiť držiteľom všetky relevantné informácie požadované pre účely podania oznámení správcovi dane vopred, t. j. pred prijatím plnenia od držiteľov.

Vzhľadom na zákon o ochrane osobných údajov by držiteľia museli mať súhlas lekárov na poskytnutie týchto údajov tretej osobe. Navyše poskytnutie takéhoto súhlasu nemôže byť v zmysle § 11 ods. 3 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podmienkou pre účasť na vzdelávacom podujatí.

Znenie zákona navrhujeme doplniť nasledovne:

V § 43 ods. 17 sa na konci pripájajú tieto slová:

„Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnanec alebo zdravotnícky pracovník sú pred prijatím nepeňažného plnenia od držiteľa povinní oznámiť držiteľovi údaje uvedené v písm. b).“

K bodu 74. - § 43 ods. 17

Navrhujeme upresniť, že povinnosť oznamovať informácie o výške nepeňažných plnení sa vzťahuje na konečného priameho poskytovateľa plnenia.

Zdôvodnenie:

Do dôvodovej správy taktiež navrhujeme doplniť, že povinnosť oznamovať informácie o výške nepeňažných plnení sa vzťahuje na konečného priameho poskytovateľa plnenia, aby sa predišlo viacnásobnému nahlasovaniu

rovnakého plnenia zo strany viacerých nepriamych poskytovateľov (napr. v prípade, keď farmaceutická spoločnosť zabezpečí poskytnutie plnenia prostredníctvom tretích strán).

Návrh znenia dôvodovej správy:

„V § 8 ods. 1 písm. l) zákona sa za držiteľa považuje konečný priamy poskytovateľ peňažného a nepeňažného plnenia.“

§ 30c Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj

V ods.1, bod a./ upraviť výšku odpočtu nasledovne:

“75% výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie”.

Odôvodnenie:

Podľa schválenej RIS3 SK majú sa výdavky na výskum a vývoj v SR zvýšiť na 1,2% HDP, pričom je potrebné zabezpečiť motiváciu podnikateľských subjektov aby zvýšili svoj podiel na týchto výdavkoch na požadovaný pomer 2:1 (podnikateľské : verejných zdroje) .Navrhovaných 25% ako dodatočný odpočet nákladov na výskum a je nedostatočne motivačné vzhľadom na zaužívanú prax z okolitých krajín a preto v snahe vytvoriť dostatočný stimul najmä v najbližšom období pre podnikateľov jeho zvýšenie na 75% čo sa výraznejšie približuje daňovým úľavám v krajinách EU.

· **Zmarené investície**

Zahrňovanie tzv. zmarených investícií do základu dane. Tieto sa nebudú zahrňovať do základu dane jednorazovo v súlade s ich zaúčtovaním na účte ostatných nákladov na hospodársku činnosť, ale rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník účtoval o zrušení prác a trvalom zastavení prác. Ak k zrušeniu prác a trvalému zastaveniu prác prišlo z dôvodu škody, postupuje sa v súlade s § 19 ods. 3 písm. d) a g) zákona.

"Rozšírenie kategórie daňových výdavkov uznateľných postupne vo viacerých zdaňovacích obdobiach zvyšuje nároky na podrobnú evidenciu mimo účtovný systém.

Návrh: Cieľ odsunúť uznateľnosť daňových výdavkov do budúcnosti by bolo možné realizovať aj zmenou parametrov pri výdavkoch, ktoré sú už v súčasnosti uznateľné počas viacerých zdaňovacích období, pri ktorých daňovníci už majú zavedený systém evidencie, napr. predĺžiť dobu odpisovania hmotného majetku v niektorej z odpisovacích skupín."

· **Transferové oceňovanie**

S účinnosťou od 1. 1. 2015 sa doterajšie pravidlá transferového oceňovania, ktoré sa vzťahovali len na zahraničné závislé osoby, rozširujú aj na tuzemské závislé osoby. Metódy, ktoré vychádzajú z porovnávania ceny a s tým súvisiacia dokumentácia uplatňovaná medzi zahraničnými závislými osobami, sa použijú aj v prípade úpravy základu dane tuzemských závislých osôb. Zároveň je umožnená aj korešpondujúca úprava správcom dane nielen voči zahraničným závislým osobám, ale aj voči tuzemským závislým osobám.

"Dokumentácia k transferovému oceňovaniu je veľmi komplexná a jej príprava predstavuje pre daňovníkov vykazujúcich podľa IFRS dodatočné náklady. V podmienkach tuzemského transferového oceňovania, ak si ani jedna zo závislých osôb neumoruje daňové straty, nedochádza k znižovaniu príjmov do štátneho rozpočtu.

Navrhujeme zúžiť povinnosť dokumentácie pre daňovníkov vykazujúcich podľa IFRS ("základná dokumentácia") na zdaňovacie obdobia, kedy takýto daňovník vykáže daňovú stratu vo významnej výške a na zdaňovacie obdobia, kedy si uplatňuje daňovú stratu vo významnej výške. Aplikácia princípu významnosti, s ktorou pracuje Usmernenie MFSR č. MF/8288/2009-72."

· **Náklady uznateľné až po zaplatení**

„(19) Súčasťou základu dane daňovníka len po zaplatení sú

- a) kompenzačné platby vyplácané podľa osobitného predpisu,37ad) u ich dlžníka,
- b) výdavky (náklady) na nájomné ; zaplatené nájomné fyzickej osobe za príslušné zdaňovacie obdobie sa uzná najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,
- c) náklady na marketingové a iné štúdie, náklady na prieskum trhu a náklady na získanie noriem a certifikátov, zahrňované rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník o týchto nákladoch účtoval alebo evidoval podľa § 6 ods. 11,

- d) odplaty (provízie) za sprostredkovanie, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv alebo podobných zmlúv 79a) najviac do výšky 10 % z hodnoty sprostredkovaného obchodu,
- e) výdavky (náklady) vzťahujúce sa k úhrade príjmov podľa § 16 ods. 1 vyplácaných, poukazovaných alebo pripisovaných v prospech daňovníka nezmluvného štátu a po splnení povinností ustanovených v § 43 ods. 11 alebo § 44 ods. 3 pre daňovníka, ktorý vypláca, poukazuje alebo pripisuje uvedené príjmy, ak mu takéto povinnosti vznikli.“.

"Rozšírenie kategórie daňových výdavkov uznateľných postupne vo viacerých zdaniteľných obdobiach zvyšuje nároky na podrobnú evidenciu mimo účtovný systém.

Návrh: Cieľ odsunúť uznateľnosť daňových výdavkov do budúcnosti by bolo možné realizovať aj zmenou parametrov pri výdavkoch, ktoré sú už v súčasnosti uznateľné počas viacerých zdaňovacích období, pri ktorých daňovníci už majú zavedený systém evidencie, napr. predĺžiť dobu odpisovania hmotného majetku v v niektorej z odpisových skupín.

Navrhujeme spresniť znenie, aby bolo zjavné, či aj výdavky (náklady) na nájomné voči právnickým osobám sú súčasťou dane až po zaplatení. Ak áno, ide o výrazné zvýšenie nárokov na evidenciu.

Navrhujeme presnejšie definovať pojem ""iné štúdie"". Zahŕňa tento pojem aj rôzne analýzy a poradenstvá? Z návrhu nie je jasné, kedy začína plynúť obdobie, počas ktorého má daňovník zahŕňať náklady na marketingové štúdie a pod. do daňových výdavkov, či je to mesiac, v ktorom daňovník o týchto nákladoch účtoval alebo mesiac, v ktorom boli uhradené."

· **Limity pri odpisoch majetku daného do prenájmu a pri predaji majetku**

V § 19 ods. 3 písmená a) a b) znejú:

„a) odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku (§ 22 až 29), okrem hmotného majetku poskytnutého na prenájom, pri ktorom sa do daňových výdavkov prenajímateľa zahrnujú odpisy najviac do výšky príjmov z prenájmu tohto majetku za príslušné zdaňovacie obdobie.

Ak by nájom trval dlhšie ako je daňová doba odpisovania majetku a nájomné by bolo nad úrovňou účtovných odpisov (t.j. kumulatívne nájomné za celé obdobie nájmu je vyššie ako obstarávacia cena), daňovník si počas daňového odpisovania uplatní do daňových výdavkov iba časť z obstarávacej ceny, a po skončení doby daňového odpisovania bude zdaňovať celý príjem z prenájmu. Daňovník je nespravodlivo ukrátený o časť daňového odpisu iba z dôvodu, že majetok má dlhšiu skutočnú (účtovnú) životnosť ako je jeho daňová doba odpisovania stanovená zákonom. Okrem toho, nájmy určitých majetkov alebo nájmy v určitých odvetviach sú regulované úradom, ktorý môže stanoviť maximálnu výšku nájmu nižšiu, ako je jeho daňový odpis. Opatrenie zvyšuje administratívnu náročnosť pri porovnávaní výšky nájmu a výšky daňového odpisu.

· **Nízka kapitalizácia**

„§ 21a Pravidlá nízkej kapitalizácie

(1) Daňovými výdavkami nie sú úroky platené daňovníkom podľa § 2 písm. d) druhého bodu a § 2 písm. e) tretieho bodu z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky (náklady) na prijaté úvery a pôžičky, ak je veriteľ závislou osobou podľa § 2 vo vzťahu k dlžníkovi, pričom do stavu úverov a pôžičiek sa nezahŕňajú úvery a pôžičky alebo ich časti, z ktorých úroky sú súčasťou obstarávacej ceny majetku podľa osobitného predpisu,1) a to vo výške úrokov, ktoré počas zdaňovacieho obdobia presahujú 25 % hodnoty ukazovateľa vypočítaného ako súčet výsledku hospodárenia pred zdanením vykázaného podľa osobitného predpisu1) alebo výsledku hospodárenia pred zdanením vykázaného podľa medzinárodných účtovných noriem77a) a v ňom zahrnutých odpisov a nákladových úrokov.

(2) Ak podmienkou pre poskytnutie úveru alebo pôžičky dlžníkovi veriteľom je poskytnutie priamo súvisiaceho úveru, pôžičky alebo vkladu tomuto veriteľovi osobou spojenou vo vzťahu k dlžníkovi, považuje sa na účely odseku 1 a vzhľadom k tomuto úveru alebo pôžičke veriteľ za závislú osobu vo vzťahu k dlžníkovi.

Úverové vzťahy trvajú dlhšie časové obdobie, ktoré zasahuje viaceré zdaňovacie obdobia. Výsledok hospodárenia v jednotlivých účtovných / zdaňovacích obdobiach môže podliehať značným výkyvom a podnikateľským cyklom, čo by zároveň mohlo ovplyvňovať aj výšku daňového výdavku súvisiaceho s úrokmi z úverov. Táto úprava výraznejšie postihne tých daňovníkov, ktorí v danom období nedosiahnu dostatočný

hospodársky výsledok. Navrhujeme naviazať daňovú uznateľnosť úrokov na menej volatilný ukazovateľ, ktorý je daňovníkom viac predikovateľný.

1. Súčasné znenie zákona, § 19, ods. 3, bod n):

n) členský príspevok vyplývajúci z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa, do výšky 0,5 % z úhrnu zdaniteľných príjmov za bežné zdaňovacie obdobie, najviac však do výšky 66 387,84 eura ročne,

2. Navrhované znenie novely zákona, bod 35):

35. V § 19 ods. 3 písmeno n) znie:

„n) členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa v úhrne do výšky 5 % zo základu dane, najviac však do výšky 30 000 eur ročne,“.

Snažíme dosiahnuť zlepšenie možnosti uplatňovania zaplateného členského príspevku do cechov, profesijných združení, zamestnávateľských zväzov atď. V roku 2013 opätovne aj AZZZ SR využila príležitosť a na HSR opätovne apelovala na potrebu novelizácie právnej úpravy v oblasti daňovej podpory združovania podnikateľov a to cez rozšírenie možnosti započítania členských príspevkov v cechoch a združeniach do daňovo uznaných výdavkov - pre živnostníkov a malé firmy, v podstatne vyššej miere, ako je 0,5 promile z úhrnu zdaniteľných príjmov (zmeniť zákon o DP, §19, ods. 3).

AZZZ SR navrhla, aby v záujme malých podnikateľov, bola alternatívne stanovená aj paušálne možná výška, napr. cca 166,- €, resp. napr. aktuálna výška životného minima, ako daňovo uznaný výdavok za príslušné zdaňovacie obdobie.

Bod 16 novely (zmena znenia § 17 ods. 3 písm. g)

Pôvodné znenie bolo, že do základu dane sa nezahrňa príjem prislúchajúci k výdavku (nákladu), ktorý nebol uznaný za daňový výdavok podľa §19, ktorý bol daňovník povinný účtovať.

Nové znenie: „g) suma súvisiaca s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná na účtoch obstarania dlhodobého nehmotného majetku alebo obstarania dlhodobého hmotného majetku alebo v knihe dlhodobého majetku podľa osobitného predpisu¹⁾ pri zrušení prác a trvalom zastavení prác, ak nejde o škodu; táto suma sa zahrnie do základu dane rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník účtoval o zrušení prác a trvalom zastavení prác,“.

Nedošlo k neúmyselnému vypusteniu pôvodného ustanovenia? Nemalo pôvodné znenie ostať v § 17 ods. 3 a nové znenie ohľadne zmarených investícií malo dostať samostatné písmeno v rámci daného odseku?

Navrhujeme ponechať pôvodné znenie a nový bod označiť inak.

Bod 21 novely (znenie § 17 ods. 19 písm. c)

Nové znenie: „Súčasťou základu dane daňovníka len po zaplatení sú náklady na marketingové a iné štúdie, náklady na prieskum trhu a náklady na získanie noriem a certifikátov, zahrňované rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník o týchto nákladoch účtoval alebo evidoval podľa § 6 ods. 11.“

V úvode odseku sa píše, že nižšie uvedené náklady sú daňovým výdavkom až po zaplatení. Avšak pri nákladoch uvedených v písmene c) sa zároveň píše, že sa zahrňujú do základu dane rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, kedy sa o nich účtovalo. Od akého dátumu sa má rátať lehota 36 mesiacov? Čo v prípade, že k zaplateniu dôjde v inom mesiaci alebo zdaňovacom období, ako je o nich účtované?

Nie je zrejmé, čo presne má tvorca novely na mysli pod pojmom náklady na získanie noriem a certifikátov. Znamená to, že akékoľvek náklady na získanie akékoľvek certifikátu, mnohokrát požadovaného iným zákonom, by mali byť zahrňované do základu dane počas 36 mesiacov?

Bod 46 novely (nový paragraf § 21a)

V odseku 1 je uvedený vzorec na výpočet ukazovateľa, ktorý sa má rátať ako súčet výsledku hospodárenia pred zdanením vykázaného podľa osobitného predpisu alebo výsledku hospodárenia pred zdanením vykázaného podľa medzinárodných účtovných noriem a v ňom zahrnutých odpisov a nákladových úrokov.

Zo znenia ustanovenia nie je úplne zrejmé, ktorý daňovník má rátať ukazovateľ z ktorého výsledku hospodárenia (napr. ak daňovník vykazuje výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov a zároveň si vedie takú

evidenciu, aby vedel vyčísliť výsledok hospodárenia aj podľa postupov podvojného účtovníctva, môže si vybrať, z ktorého výsledku hospodárenia bude vychádzať?).

Bod 1 novely (doplnenie znenia § 2 písm. i)

„Daňovým výdavkom výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve 1) daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11, pričom pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov je daňový výdavok uznaný len v primeranej výške k dosiahnutým zdaniteľným príjmom, ak tento zákon neustanovuje inak.

Bod 32 novely (nové znenie § 19 ods. 2 písm. t)

t) výdavky (náklady) na obstaranie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie a technické zhodnotenie majetku uvedeného v prílohe č. 6 okrem výdavkov na osobnú potrebu podľa § 21 ods. 1 písm. i) najviac do výšky 80 %; ak daňovník preukáže, že takýto majetok využíva výlučne na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, uplatní si výdavky v plnej preukázanej výške.“.

Z uvedených dvoch ustanovení vyplýva, že je možné výdavky súvisiace s majetkom charakteru osobnej potreby uznať len primerane k dosiahnutým zdaniteľným príjmom, najviac však do výšky 80%. Ak daňovník preukáže použitie výlučne na podnikateľské účely, tak vo výške 100%. Čo v prípade, ak využitie na podnikateľské účely bude v rozmedzí 80-100%. V akej výške budú výdavky uznané ako daňové?

Pripomienky k Čl. I. novelizačné body 7., 12., 14., 23., 43., 73., 74.

Zásadná pripomienka

Lekári, sestry a iní zdravotnícki pracovníci (ďalej len „zdravotnícki pracovníci“) patria medzi nie veľkú skupinu povolání, pre ktoré právne predpisy ustanovujú povinnosť sústavne sa vzdelávať.

Zákon č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách zákona definuje sústavné vzdelávanie ako priebežné obnovovanie, prehĺbovanie a udržiavanie získanej odbornej spôsobilosti v súlade s rozvojom príslušných odborov po celý čas výkonu zdravotníckeho povolania. Táto zákonná podmienka výkonu povolania je nesporne prínosom aj pre pacienta, pričom je potrebné si uvedomiť, že plnenie tejto povinnosti je z väčšej časti realizovaná v čase osobného voľna zdravotníckych pracovníkov a je spojené s nemalými finančnými nákladmi, ktoré zdravotnícki pracovníci na vzdelávanie, na rozdiel od iných povolání, musia vynaložiť. Tieto náklady boli doposiaľ zmiernené účasťou na podujatiach organizovaných a financovaných držiteľmi.

Navrhovaná úprava mení spôsob zdaňovania peňažných a nepeňažných plnení poskytnutých poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi vymedzeným okruhom subjektov – držiteľmi takým spôsobom, ktorý bude mať negatívny dopad na všetky dotknuté subjekty.

Záťaž, ktorú novela nesporne prináša bude znamenať stratu záujmu držiteľov o účasť na organizovaní a financovaní vzdelávacích podujatí pre zdravotníckych pracovníkov., čím na strane zdravotníckych pracovníkov, resp. poskytovateľov zdravotnej starostlivosti dôjde k zvýšeniu nákladov na vzdelávanie.

Pokiaľ sa aj držiteľia budú podieľať na financovaní vzdelávacích podujatí pre zdravotníckych pracovníkov, účasť na takomto podujatí bude znamenať okrem finančnej záťaže aj zvýšenú administratívnu záťaž spojenú z realizáciou povinností súvisiacich so zrážkovou daňou.

Vzhľadom na uvedené žiadame novelizačné body 7., 12., 14., 23., 43., 73., 74. vypustiť.

V prípade, ak bude návrh novely v citovaných bodoch schválený, budeme nútení na kompenzáciu zvýšených nákladov, požadovať zvýšenie platieb za zdravotnú starostlivosť od zdravotných poisťovní.

Pripomienky k čl. V. novelizačné body 23., 48.

Zásadná pripomienka

Z novelizačných bodov 23. a 48. navrhujeme vypustiť : „86.10 Činnosti nemocníc, 86.21 Činnosti všeobecnej lekárskej praxe, 86.22 Činnosti špeciálnej lekárskej praxe, 86.23 Zubná lekárska prax, z nasledovných dôvodov:

Poskytovanie zdravotnej starostlivosti je činnosť, ktorá má svoje špecifiká, zvláštnosti a vysoko v nej prevažuje humánny aspekt. Cieľom tejto činnosti je v prvom rade zdravotný profit pacienta. Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti v neštátnom sektore vykonáva túto činnosť síce v štatúte podnikateľa, ale vo svojej podstate tu nejde o podnikateľskú činnosť, a lekár nie je živnostníkom.

Návrh na zavedenie povinnosti používať registračnú pokladnicu, resp. virtuálnu registračnú pokladnicu v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti nemocnicami a ambulatnými poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti, zásadným spôsobom túto situáciu mení.

Navrhnuté riešenie nie je zavedené v žiadnej krajine Európy ani inde na svete. Priame platby od pacientov, ktorých sa evidencia v registračnej resp. virtuálnej registračnej pokladni dotýka, tvoria minimálnu časť príjmov zdravotníckych zariadení.

Aj doposiaľ, bez zavedenia povinnosti používať registračnú pokladnicu, resp. virtuálnu registračnú pokladnicu, zdravotníckym zariadeniam z právnych predpisov vyplývala povinnosť vydať riadny daňový doklad pacientovi o priamej platbe a tiež evidovať príjmy z priamych platieb v účtovníctve, a z týchto príjmov odvádzať dane, čo v praxi bez problémov funguje.

Povinnosť používať registračnú pokladnicu alebo virtuálnu registračnú pokladnicu v zdravotníckych zariadeniach, bude pre ne znamenať neúmerne zvýšenie administratívnej a tým aj finančnej záťaže zdravotníckych zariadení. Dovoľujeme si upozorniť na vysoký vekový priemer lekárov poskytujúcich zdravotnú starostlivosť v ambulatnom sektore, čo môže v praxi priniesť problémy pri zvládnutí práce s registračnou, resp. virtuálnou registračnou pokladňou. Osobitne môžu vzniknúť problémy pri uplatňovaní povinnosti na vidieku, kde sú priame platby ojedinelé, zakúpenie registračnej pokladne je vzhľadom na výšku príjmov finančne náročné a pokrytie internetovým signálom nebude umožňovať používanie virtuálnej registračnej pokladne.

§ 5 ods. 7 zákon č. 595/2003 Z. z. – „Okrem príjmov oslobodených od dane podľa § 9 sú od dane sú oslobodené aj príjmy poskytnuté ako“, upraviť tak, že za 5. novelizačný bod v návrhu vložiť 6. novelizačný bod takto:

V § 5 ods. 7 písmeno b) znie:

„b) hodnota stravy a finančný príspevok poskytovaný zamestnancovi zamestnávateľom na stravovanie podľa osobitného predpisu, 17a),“.

Navrhovaný 6. až 77. novelizačný bod označiť ako 7. až 78. novelizačný bod.

Odkaz 17a v § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. odkazuje na § 152 Zákonníka práce (ZP) a z jeho ustanovení je zrejmé, že dôvody pre poskytnutie finančného príspevku zamestnancovi zamestnávateľom súvisiaceho so zabezpečením stravovania sú rovnocenné. Preto je dôvodné očakávať, že príjem zamestnanca ako finančný príspevok poskytnutý mu na ich základe bude od daňovej povinnosti oslobodený.

Vzhľadom na zákonnú rovnosť dôvodov poskytovania finančného príspevku zamestnancom na stravovanie (§ 152 ZP) možno súčasne platné znenie ustanovenia § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. označiť, že je v rozpore s účelom § 152 ZP, pretože od dane je oslobodený príjem zamestnanca poskytnutý mu len ako finančný príspevok na stravovanie poskytovaný podľa osobitného predpisu, 17a) ak zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom, pričom od dane nie je oslobodený príjem zamestnanca poskytnutý mu ako finančný príspevok v sume uvedenej v § 152 ods. 3 ZP, len ak povinnosť zamestnávateľa zabezpečiť zamestnancom stravovanie vylučujú podmienky výkonu práce na pracovisku alebo ak zamestnávateľ nemôže zabezpečiť stravovanie podľa § 152 ods. 2 ZP.

Z dôvodov uvedených v predchádzajúcom odseku sa odporúča zdaňovanie príjmu poskytnutého ako finančný príspevok na stravovanie podľa osobitného predpisu (§ 152 ZP) upraviť tak, aby bol príjem zamestnanca oslobodený od dane aj vtedy, ak finančný príspevok na stravovanie zamestnanec dostane aj z iného zákonného dôvodu (§152 ZP), ako z dôvodu, že zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom.

V § 17 ods. 19 ZDP žiadame, aby boli aj naďalej zachované zahrňovanie zmluvných pokút, penále a úrokov z omeškania do ZD po prijatí respektíve zaplatení. Navrhované doplnenie do § 21 ods. 2 písm. m) žiadame vypustiť alebo upraviť tak, že zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania sú daňovo neuznané len ak nie sú zaplatené.

V 19 ods. 3 písm. n) členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva navrhujeme, aby boli daňovo uznane do výšky 30 tis. EUR a to bez väzby na dosiahnutý základ dane

§ 20 ods. 9 písmeno a) žiadame, aby bol zachovaný v súčasnosti platnej podobe t. z. tvorba rezerv na nevyfakturované dodávky a služby, zostavenie overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania bude aj naďalej považovaná za daňovo uznaný náklad.

§ 26 ods. 8 odpísanie majetku obstaraného prostredníctvom finančného prenájmu, žiadame ponechať v podobe tak ako tomu je v súčasnosti t. z. že takýto majetok sa odpíše počas doby trvania nájmu.

§ 52zd ods. 1 – žiadame aby sa úprava pri nájomných zmluvách s dojednaným právom kúpy prenajatej veci použila pri nájomných zmluvách uzatvorených po 1.1.2015. (predpoklad, ak dôjde k zmene v § 26 ods. 8)

Dôvod:

Odkaz 17a v § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. odkazuje na § 152 Zákonníka práce (ZP) a z jeho ustanovení je zrejmé, že dôvody pre poskytnutie finančného príspevku zamestnancovi zamestnávateľom súvisiaceho so zabezpečením stravovania sú rovnocenné. Preto je dôvodné očakávať, že príjem zamestnanca ako finančný príspevok poskytnutý mu na ich základe bude od daňovej povinnosti oslobodený.

Vzhľadom na zákonnú rovnosť dôvodov poskytovania finančného príspevku zamestnancom na stravovanie (§ 152 ZP) možno súčasne platné znenie ustanovenia § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. označiť, že je v rozpore s účelom § 152 ZP, pretože od dane je oslobodený príjem zamestnanca poskytnutý mu len ako finančný príspevok na stravovanie poskytovaný podľa osobitného predpisu, 17a) ak zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom, pričom od dane nie je oslobodený príjem zamestnanca poskytnutý mu ako finančný príspevok v sume uvedenej v § 152 ods. 3 ZP, len ak povinnosť zamestnávateľa zabezpečiť zamestnancom stravovanie vylučujú podmienky výkonu práce na pracovisku alebo ak zamestnávateľ nemôže zabezpečiť stravovanie podľa § 152 ods. 2 ZP.

Z dôvodov uvedených v predchádzajúcom odseku sa odporúča zdaňovanie príjmu poskytnutého ako finančný príspevok na stravovanie podľa osobitného predpisu (§ 152 ZP) upraviť tak, aby bol príjem zamestnanca oslobodený od dane aj vtedy, ak finančný príspevok na stravovanie zamestnanec dostane aj z iného zákonného dôvodu (§152 ZP), ako z dôvodu, že zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom.

Záver :

AZZZ SR odporúča materiál po zapracovaní predložených pripomienok na ďalšie legislatívne konanie.