



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia o zmenách v uplatňovaní výdavkov po zaplatení od 1.1.2015

Zákonom č. 333/2014, ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon), **došlo od 1. januára 2015** aj k zmene v zahrňovaní výdavkov po zaplatení do základu dane, a to:

- sústredenie problematiky do jedného ustanovenia
- rozšírenie druhov výdavkov zahrňovaných do základu dane až po zaplatení

Sústredenie problematiky do jedného ustanovenia

Vzhľadom ku komplexnosti riešenia výdavkov po zaplatení v § 17 ods. 19 zákona došlo k vypusteniu ustanovenia § 19 ods. 4 zákona a úprave uvádzacej vety v § 17 ods. 13 zákona.

Rozšírenie druhov výdavkov zahrňovaných do základu dane po zaplatení

Od 1.1.2015 sú výdavkami (nákladmi), ktoré sa zahrňujú do základu dane až po zaplatení

- kompenzačné platby vyplácané podľa § 22 ods. 5 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach,
- nájomné za prenájom hmotného majetku a nehmotného majetku uhrádzané fyzickej osobe **aj právnickej osobe**, pričom zaplatené nájomné fyzickej osobe sa uzná najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,
- **výdavky na marketingové a iné štúdie a na prieskum trhu u dlžníka**, pričom u veriteľa sa takéto príjmy zahrnú do základu dane **po prijatí úhrady**,
- odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby, a to aj ak ide o sprostredkovanie **na základe mandátnych zmlúv alebo obdobných zmlúv**, pri ktorých sa okrem podmienky zaplatenia zavádza **limit do výšky 20 % z hodnoty sprostredkovaného obchodu**, pričom tento limit sa nevzťahuje na vybrané subjekty (napr. banky, poisťovne a zaistovne),
- **výdavky vzťahujúce sa k úhradám príjmov podľa § 16 ods. 1 zákona** vyplácaných, poukazovaných alebo pripisovaných v prospech daňovníkov nezmluvných štátov po splnení povinností uvedených v § 43 ods. 11 alebo § 44 ods. 3 zákona pre daňovníka, ktorý vypláca, poukazuje alebo pripisuje takéto príjmy,
- **výdavky na poradenské a právne služby** uhrádzané FO aj PO,

- **výdavky na získanie noriem a certifikátov**, ktoré sa po splnení podmienky **úplného** zaplataenia zahrnú do základu dane rovnomerne počas doby ich platnosti, **najviac počas 36 mesiacov**, a to počnúc mesiacom zaplataenia.

Upozornenie:

Podľa prechodného ustanovenia §52zd ods. 2 zákona sa uvedené prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré začína **najskôr 01.01.2015**.

Príklad č. 1 – Provízia za sprostredkovanie – prekročenie limitu 20%

Spoločnosť uzatvorila v roku 2015 zmluvu o sprostredkovaní podľa § 652 Obč. zákonníka s fyzickou osobou na sprostredkovanie predaja svojich výrobkov. Odmena za sprostredkovanie obchodu vo výške 50000 eur, ktorý bol v roku 2015 aj zrealizovaný, bola dohodnutá na 15000 eur. K úhrade provízie v zdaňovacom období nedošlo.

Zmluvne dohodnutá provízia preyšuje limit 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu (10000 eur), a preto si v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k úhrade zníži spoločnosť základ dane nie o 15000 eur ale o 10000 eur. V zdaňovacom období, v ktorom bolo o provízii účtované, sa zvýši základ dane o 15000 z dôvodu nezaplataenia provízie.

Príklad č. 2 – Provízia za sprostredkovanie do limitu 20%

Spoločnosť v roku 2015 uzatvorila s právnickou osobou zmluvu na sprostredkovanie predaja služieb podľa § 642 Obch. zákonníka. Odmena bola dohodnutá vo výške 15000 eur a vzťahovala sa k objemu služieb vo výške 200000 eur, ktoré boli v roku 2015 aj poskytnuté. V zdaňovacom období bola provízia v plnej výške uhradená.

Zmluvne dohodnutá provízia vo výške 15000 eur nepreyšuje limit 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu (mohla byť až do výšky 20000 eur). Keďže v zdaňovacom období, v ktorom bola zauúčtovaná, došlo aj k jej úhrade, spoločnosť nemusí upravovať základ dane.

Príklad č. 3 - Výdavok na získanie certifikátu

Výrobná spoločnosť požiadala certifikovanú skúšobňu o vydanie certifikátu na nový materiál, ktorý chce používať vo výrobe. Skúšobňa vydala certifikát na 5 rokov, pričom cena certifikátu, ktorú spoločnosť aj zaplatila, bola 2700 eur. Ako zahrnie spoločnosť tieto výdavky do daňových výdavkov?

Hoci je certifikát vydaný na 5 rokov, spoločnosť ho zahrnie do daňových výdavkov počas 36 mesiacov, teda po 75 eur mesačne a to počnúc mesiacom úplného zaplataenia. To znamená, že spoločnosť bude v daňovom priznaní cez pripočítateľné položky (v prvom roku) a odpočítateľné položky (v ďalších rokoch) upravovať základ dane podľa počtu mesiacov v príslušnom zdaňovacom období, v ktorých spoločnosť splnila podmienky pre zahrnutie výdavkov na certifikát do základu dane, t.j. max. 900 eur/rok.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Január 2015