

I. Legislatívne zmeny v oblasti zrážkovej dane

V Zbierke zákonov bola publikovaná novela zákona o dani z príjmov, ktorá s účinnosťou od 1. januára 2016 prináša množstvo zmien v oblasti zrážkovej dane. Náš prehľad Vás prevedie tými najvýznamnejšími.



Upravené definície

- Pojem „držiteľ“ výslovne zahŕňa aj distribútora zdravotníckej pomôcky a distribútora dietetickej potraviny, čím sa potvrdzuje doterajší výklad finančnej správy. Definícia držiteľa je dôležitá z hľadiska určenia, ktoré príjmy poskytovateľa zdravotnej starostlivosti a zdravotníckeho pracovníka podliehajú zrážkovej dani. Za držiteľa sa na daňové účely považuje, okrem iných, napríklad držiteľ povolenia na distribúciu liekov. Držiteľom je aj tretia osoba, ktorá sprostredkuje poskytnutie plnenia od iných držiteľov;
- Zavádza sa legislatívna skratka „poskytovateľ zdravotnej starostlivosti“ (**poskytovateľ ZS**), ktorá na daňové účely zahŕňa poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, zamestnanca poskytovateľa zdravotnej starostlivosti a zdravotníckeho pracovníka;



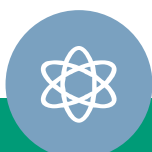
Čo po novom (ne)podlieha zrážkovej dani?

- Dary prijaté poskytovateľom ZS (fyzickou / právnickou osobou) od držiteľa sú výslovne upravené ako príjem, ktorý je predmetom dane;
- Zrážková daň z peňažných a nepeňažných plnení od držiteľa sa nevyberie, pokiaľ príjemca plnenia je poskytovateľom ZS a zároveň držiteľom (t.j. má dvojaké postavenie), pričom plnenie prijme v postavení držiteľa. Túto problematiku pre rok 2015 upravuje Usmernenie Finančného riaditeľstva SR;
- Zrážkovej dani za určitých okolností podliehajú aj príjmy poskytovateľov ZS, ktorí sú slovenskými daňovými rezidentmi. Pri daňovom posúdení je potrebné zohľadniť aj príslušnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia;
- Strava poskytnutá držiteľom poskytovateľovi ZS na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávací účel nepodlieha dani z príjmov do výšky ustanovenej pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách. To sa však nevzťahuje na situácie, keď poskytovateľovi ZS vznikol súčasne nárok na stravu, pretože sa podujatia zúčastnil v rámci pracovnej cesty (napríklad ako zamestnanec nemocnice);



Oznamovacie povinnosti a platenie dane

- Upúšťa sa od povinnosti držiteľa oznamovať výšku nepeňažného plnenia poskytovateľov ZS na štvrťročnej báze. Namiesto toho bude držiteľ povinný oznámiť výšku tohto plnenia príjemcovi v lehote do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom nepeňažné plnenia poskytol. Zmena sa vzťahuje na nepeňažné plnenia poskytnuté držiteľom poskytovateľovi ZS po 31. decembri 2015;
- Ak bolo nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi ZS prostredníctvom tretej osoby, oznamovaciu povinnosť vo vzťahu k poskytovateľovi ZS a správcovi dane má táto tretia osoba, pokiaľ nie je zahraničnou osobou. Držiteľ sa môže s treťou osobou dohodnúť inak. Takáto dohoda však musí mať písomnú formu. V prípade záujmu Vám radi pri jej príprave pomôžeme;
- Poskytovateľ ZS je povinný odvieť zrážkovú daň z prijatého nepeňažného plnenia na ročnej báze, a to do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí roka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté.



Odborné podujatia a zrážková daň od 1. januára 2016

	Sústavné vzdelávanie		Iné odborné podujatie	
Strava	✘	✔	✘	✔
Ubytovanie		✔		✔
Doprava		✔		✔
Registračný poplatok / náklady na organizáciu podujatia	✘			✔

II. Vývoj interpretácie v oblasti zrážkovej dane

Interpretácia pravidiel v oblasti zrážkovej dane prechádza dynamickým vývojom a jej priebežné sledovanie je pre správnu aplikáciu týchto pravidiel nevyhnutné. Naši klienti si môžu byť istí, že im v tejto oblasti nič podstatné neunikne.

Vzorky liekov a lieky na terapeutickú indikáciu

- Finančné riaditeľstvo SR (FR SR) naďalej považuje vzorky liekov od držiteľov za nepeňažné príjmy poskytovateľov ZS, ktoré podliehajú zrážkovej dani;
- Vzorky liekov uvedených na trh sa na daňové účely vo všeobecnosti oceňujú cenou bežnou v čase a mieste plnenia, a to podľa druhu a kvality predmetného plnenia;
- Za vzorku lieku sa podľa Usmernenia FR SR nepovažuje liek (substancia) poskytnutý v rámci klinického skúšania uskutočňovaného podľa zákona o liekoch a zdravotníckych pomôckach. Liek (substancia) prijatá poskytovateľom ZS v rámci takéhoto klinického skúšania od držiteľa sa nepovažuje za nepeňažné plnenie podliehajúce zrážkovej dani;
- Rovnako sa podľa uvedeného usmernenia za nepeňažné plnenie na daňové účely nepovažuje poskytnutie lieku na terapeutickú indikáciu (tzv. milosrdná liečba).

Zľavy z ceny

- FR SR pripravuje usmernenie k téme zliav poskytnutých držiteľom poskytovateľovi ZS (v praxi ide napríklad o lekárne alebo nemocnice). Zľavy z ceny vo všeobecnosti predstavujú jedno z mála plnení poskytovaných držiteľom poskytovateľovi ZS, na ktoré sa nevzťahuje zrážková daň a snaha FR SR zjavne je na daňové účely regulovať poskytovanie zliav;
- Podľa navrhovaného znenia usmernenia by zrážkovej dani nemali podliehať také zľavy, ktoré nepredstavujú selektívne zvýhodňovanie vybraných odberateľov alebo vybraného druhu tovaru. Zľavy by mali byť poskytované na základe internej smernice;
- Radi Vám budeme nápomocní pri daňovom posúdení zliav vo svetle najnovšej interpretácie FR SR a pri príprave internej smernice k zľavám.

AVENIAS Tax, s. r. o.
Apollo II, Regus Business Centre
Prievozská 4D
821 09 Bratislava

Michaela Stachová
Telefón: +421 2 3237 3137
Mobil: +421 915 758 804
michaela.stachova@avenias.com

Ján Vajcík
Telefón: +421 2 3237 3137
Mobil: +421 915 758 808
jan.vajcik@avenias.com