

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Výskum a vývoj  
Research and development

Nízka kapitalizácia  
Thin capitalisation

STRANA/PAGE 2  
Transferové oceňovanie  
Transfer Pricing

Odpisovanie majetku  
Depreciation of assets

Daňové straty  
Tax losses

Služby zo zahraničia  
Services from abroad

STRANA/PAGE 3  
Leasing  
Leasing

Nepeňažné príjmy  
Benefits in kind

STRANA/PAGE 4  
Výdavky osobnej spotreby  
Personal consumption expenses

Podmienka zaplatenia  
Payment condition

Ostatné zmeny  
Other changes

STRANA/PAGE 5  
Ostatné zmeny  
Other changes

### NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV OD 1.1.2015

V tomto vydaní Mailing BMB Leitner by sme Vás chceli informovať o novele zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2015, ktorá bola dňa 30.10.2014 schválená v 2. aj 3. čítaní a čaká na podpis prezidenta SR.

S ohľadom na rozsiahlosť novely uvádzame vybrané oblasti:

#### VÝSKUM A VÝVOJ

S cieľom podporiť výskum a vývoj slovenský parlament schválil stimuly vo forme odpočtu zo základu dane do výšky 150% súvisiacich oprávnených nákladov na výskum a vývoj.

Základom je 125%tný „super-odpočet“ výdavkov na výskum a vývoj, ktorý sa po splnení podmienok navyšuje v prípade personálnych nákladov ako aj v prípade medziročného nárastu nákladov.

Spoločnosti uplatňujúce podporu budú povinné vypracovať písomný projekt výskumu a vývoja, ktorý budú v prípade kontroly predkladať správcovi dane.

#### NÍZKA KAPITALIZÁCIA

Na rozdiel od konceptu nízkej kapitalizácie, ktorý sa uplatňuje vo väčšine krajín EÚ, zavádza nové pravidlo strop na nákladové úroky vo výške 25% EBITD (zisk pred zdanením, úrokmi a odpismi) vykázaného v účtovnej závierke podľa slovenských účtovných predpisov. Uplatní sa na úvery a pôžičky medzi spriaznenými osobami.

Toto nové pravidlo by sa nemalo vzťahovať na finančné inštitúcie vrátane leasingových spoločností.

### AMENDMENT TO THE INCOME TAX ACT FROM 01/01/2015

In this issue of Mailing BMB Leitner we would like to inform you about the amendment to the Income Tax Act coming into effect on 01/01/2015, which was adopted on 30/10/2014 in the 2<sup>nd</sup> and 3<sup>rd</sup> readings and is due to be signed by the President.

Considering the scope of the amendment we focus on selected fields:

#### RESEARCH AND DEVELOPMENT

To support R&D (research and development), the Slovak parliament approved a related incentive in form of a tax base deduction up to 150% of the qualifying R&D expense.

The base is a 125% “super-deduction” of R&D expenses, which shall rise subject to the fulfilment of conditions relating to personnel costs as well as to year-on-year increase of costs.

Companies claiming the incentives will have to prepare a written R&D project which will be submitted to the tax administrator during tax audits.

#### THIN CAPITALISATION

Opposed to the debt-equity concept used in most EU countries, the new rule introduces a cap on interest expense up to 25% of EBITD (earnings before interest, tax and depreciations) as reported in the financial statements under Slovak accounting rules. It will be applied to loans between related parties.

This new rule should not apply to financial institutions including leasing companies.

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Výskum a vývoj  
Research and development

Nízka kapitalizácia  
Thin capitalisation

#### STRANA/PAGE 2

**Transferové oceňovanie**  
**Transfer Pricing**

**Odpisovanie majetku**  
**Depreciation of assets**

**Daňové straty**  
**Tax losses**

**Služby zo zahraničia**  
**Services from abroad**

#### STRANA/PAGE 3

Leasing  
Leasing

Nepeňažné príjmy  
Benefits in kind

#### STRANA/PAGE 4

Výdavky osobnej spotreby  
Personal consumption expenses

Podmienka zaplatenia  
Payment condition

Ostatné zmeny  
Other changes

#### STRANA/PAGE 5

Ostatné zmeny  
Other changes

Okrem toho sa toto pravidlo nemusí vzťahovať na niektoré finančné transakcie.

### TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE

Pravidlá transferového oceňovania sa rozšíria o nové ustanovenia, z ktorých najdôležitejšie je rozšírenie konceptu aj na domáce subjekty. Keďže pre účely dane z príjmu nie je možné využiť výhody skupinového zdaňovania, odporúčame rozšíriť transferovú dokumentáciu o transakcie uskutočňované v rámci Slovenska.

### ODPISOVANIE MAJETKU

Novela prináša mnohé zmeny v tejto oblasti. Jednak zavádza limit odpisovania osobných áut – najviac z obstarávacej ceny 48 tis. EUR, pričom uplatnenie limitu závisí od výšky základu dane. Uvedené nachádza uplatnenie aj v prípade finančného a operatívneho leasingu.

Zavedené budú dve nové odpisové skupiny (3. skupina – 8 rokov a 6. skupina – 40 rokov), pričom podnikatelia budú povinní preradiť do nových skupín aj majetok nadobudnutý a už odpisovaný v minulosti.

Možnosť uplatniť zrýchlené odpisovanie sa zúži len na majetok zaradený do 2 a 3 odpisovej skupiny.

### DAŇOVÉ STRATY

Umorovanie daňových strát bude možné len rovnomerne, naďalej počas obdobia 4 rokov.

### SLUŽBY ZO ZAHRANIČIA

Podmienkou zdaňovania služieb poskytnutých nerezidentnými daňovníkmi pri zdroji bude ich výkon na území SR

Moreover, certain financing solutions might be out of the scope of the above rule.

### TRANSFER PRICING

Transfer pricing rules will introduce also new provisions, the most important one being the extension of the concept also to domestic entities. Since no group taxation reliefs are possible for income tax purposes, we strongly recommend expanding related transfer pricing documentation also to transactions within Slovakia.

### DEPRECIATION OF ASSETS

The amendment has brought numerous changes in this field. It introduces a cap on the depreciation of passenger vehicles – up to the acquisition cost of EUR 48 thousand, while the application of the limit depends on the tax base. This rule applies also to financial and operative leasing.

Two new depreciation groups will be introduced (3<sup>rd</sup> group – 8 years and 6<sup>th</sup> group – 40 years), while entrepreneurs will have to re-order into the new groups also the assets acquired in the past and partly depreciated.

The option to apply degressive depreciation will be possible only with assets of 2<sup>nd</sup> and 3<sup>rd</sup> depreciation groups.

### TAX LOSSES

It will only be possible to carry forward tax losses evenly during an unchanged period of 4 years.

### SERVICES FROM ABROAD

A precondition for taxation at source of services rendered by non-residents will be the place of performance in Slovakia

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Výskum a vývoj  
Research and development

Nízka kapitalizácia  
Thin capitalisation

#### STRANA/PAGE 2

Transferové oceňovanie  
Transfer Pricing

Odpisovanie majetku  
Depreciation of assets

Daňové straty  
Tax losses

Služby zo zahraničia  
Services from abroad

#### STRANA/PAGE 3

Leasing  
Leasing

Nepeňažné príjmy  
Benefits in kind

#### STRANA/PAGE 4

Výdavky osobnej spotreby  
Personal consumption expenses

Podmienka zaplatenia  
Payment condition

Ostatné zmeny  
Other changes

#### STRANA/PAGE 5

Ostatné zmeny  
Other changes

(obchodné, technické a iné poradenstvo, sprostredkovanie, stavebnú a montážnu činnosť atď.). Touto úpravou sa zúži aj rozsah platieb podliehajúcich 35% dani zrážkou.

Zákon zavádza režim zrážkovej dane bez možnosti podania daňového priznania (v súčasnosti podliehajú takéto príjmy zabezpečeniu dane).

### LEASING

Najdôležitejšie zmeny v tejto oblasti:

- Novela vypúšťa tzv. leasingové odpisy,
- Zisk dosiahnutý z titulu spätného leasingu sa zdaní jednorazovo,
- Zavádzajú sa nové pravidlá na uplatnenie limitu pre odpisovanie „luxusných“ vozidiel v závislosti od druhu leasingu, v prípade operatívneho leasingu budú limitom dosiahnuté výnosy,
- Vypúšťa sa limit 3 rokov pre finančný leasing.

Nové pravidlá uplatňovania daňových odpisov hmotného majetku v prípade finančného leasingu zasiahnu aj existujúce zmluvy uzatvorené po 1.1.2004.

### NEPEŇAŽNÉ PRÍJMY

Novela zavádza brutáciu nepeňažných príjmov, ktoré poskytuje zamestnávateľ zamestnancom, pričom navýšené plnenie je príjmom zo závislej činnosti.

Zároveň dochádza k zrovnoprávneniu peňažných a nepeňažných príjmov poskytnutých v súlade so zákonníkom práce na strane zamestnávateľa, t.j. budú uznané za daňový výdavok na strane právnickej osoby.

Tento prístup daňovej správy je podľa nášho názoru uplatniteľný aj v minulosti, odporúčame však konkrétnu analýzu.

(commercial, technical and other advisory services, intermediation, construction and assembly works etc.). This will lead to a narrowed scope of payments subject to 35% withholding tax.

The law introduces the concept of withholding tax without the option to file a tax return (such income is subject to tax security now).

### LEASING

Most important changes:

- Amendment abolishes “leasing depreciation charges”,
- Profit generated from leaseback will be taxed at the time of its realisation,
- New rules for the cap applicable to the depreciation of “luxury” vehicles are being introduced, depending on the type of leasing. In the case of operative leasing, the cap will equal to the revenues generated.
- The 3-year-limit for financial leasing is being abolished.

New rules for claiming tax depreciation charges on tangible assets will affect also already existing contracts concluded after 01/01/2004.

### BENEFITS IN KIND

The amendment introduces a gross-up of the benefits in kind provided by employers to employees. The final amount calculated in this way falls under employment income.

Moreover, the monetary and non-monetary income provided in line with the labour code will be treated equally on the part of the employer, i.e. it can be classified as tax deductible in the books of the legal entity.

In our opinion this approach of the tax administration is applicable also in the past periods we recommend a case-related analysis.

### OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1  
Výskum a vývoj  
Research and development

Nízka kapitalizácia  
Thin capitalisation

STRANA/PAGE 2  
Transferové oceňovanie  
Transfer Pricing

Odpisovanie majetku  
Depreciation of assets

Daňové straty  
Tax losses

Služby zo zahraničia  
Services from abroad

STRANA/PAGE 3  
Leasing  
Leasing

Nepeňažné príjmy  
Benefits in kind

**STRANA/PAGE 4**  
**Výdavky osobnej spotreby**  
**Personal consumption**  
**expenses**

**Podmienka zaplatenia**  
**Payment condition**

**Ostatné zmeny**  
**Other changes**

STRANA/PAGE 5  
Ostatné zmeny  
Other changes

### VÝDAVKY OSOBNEJ SPOTREBY

Výdavky súvisiace s majetkom, ktorý je používaný v rámci podnikania a zároveň aj na osobnú spotrebu je potrebné pre daňové účely krátiť v pomere zodpovedajúcom jeho skutočnému použitiu, čo je však potrebné aj preukázať. Jedná sa o výdavky na obstaranie, prevádzkovanie, technické zhodnotenie i údržbu daného majetku.

V zákone zostala naďalej možnosť paušálneho uplatnenia výdavkov vo výške 80% (tento pomer sa nepreukazuje).

### PODMIENKA ZAPLATENIA

Viaceré výdavky bude možné odpočítať od základu dane až po ich zaplatení, napr. na :

- nájomné za hmotný aj nehmotný majetok,
- marketingové štúdie, prieskum trhu (podmienka prijatia aj pri výnosoch),
- sprostredkovateľské provízie, ktoré sú zároveň limitované do 20% hodnoty sprostredkovaného obchodu (pôvodný návrh bol 10%),
- výdavky na akékoľvek dodávky od daňovníkov nezmluvných štátov, ktoré predstavujú zdroj príjmov na území SR; podmienkou daňovej uznateľnosti je naďalej splnenie povinnosti vykonať zrážku príp. zabezpečenie dane vrátane úhrady správcovi dane a predloženia oznámenia,
- poradenské a právne služby,
- získanie noriem a certifikátov, pričom tieto výdavky sa uplatnia počas 36 mesiacov po zaplatení.

### OSTATNÉ ZMENY

Ďalšie zmeny by sme Vám radi priblížili aspoň heslovito:

- Vyradenie zásob z dôvodu nepotrebnosti,

### PERSONAL CONSUMPTION EXPENSES

Expenses relating to the assets used for business as well as for personal purposes will have to be shortened for tax purposes in the ratio corresponding to the actual usage. However, this ratio is to be proved. This concerns expenses for the acquisition, operation, technical improvement and maintenance of the assets in question.

The option to apply lump-sum expenses amounting to 80% remains unchanged (no need to prove this ratio).

### PAYMENT CONDITION

Numerous expenses will be deductible no sooner than settled, e.g.:

- Rent for tangible and intangible assets;
- Marketing studies, market research (condition of payment receipt also with respect to revenues);
- Agency commissions; these are limited to 20% of the deal value (original proposal 10%);
- Expenses for any supplies/services from non-resident taxpayers falling under Slovak-sourced income; a precondition for tax deductibility remains the fulfilment of the duty to withhold/secure the tax, transfer it to the tax administrator and file a notice;
- Advisory and legal services;
- Acquisition of norms and certificates; these expenses shall be claimed during 36 months after the payment.

### OTHER CHANGES

Please find below at least a short description of further changes:

- De-recognition of inventories due to redundancy;

### OBSAH/INDEX

#### STRANA/PAGE 1

Výskum a vývoj  
Research and development

Nízka kapitalizácia  
Thin capitalisation

#### STRANA/PAGE 2

Transferové oceňovanie  
Transfer Pricing

Odpisovanie majetku  
Depreciation of assets

Daňové straty  
Tax losses

Služby zo zahraničia  
Services from abroad

#### STRANA/PAGE 3

Leasing  
Leasing

Nepeňažné príjmy  
Benefits in kind

#### STRANA/PAGE 4

Výdavky osobnej spotreby  
Personal consumption expenses

Podmienka zaplatenia  
Payment condition

Ostatné zmeny  
Other changes

#### STRANA/PAGE 5

Ostatné zmeny  
Other changes

- Benefits provided by pharmaceutical firms pre zdravotnícke zariadenia a ich zamestnancov sa budú zdaňovať zrážkovou daňou u príjemcu plnenia,
- Nepovinné členské príspevky budú odpočítateľné do 5% základu dane, najviac však 30tis. EUR,
- Zmeny pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam a odpise pohľadávok, náklady na vymáhanie pohľadávok budú limitované na 50% vymoženej sumy,
- Rezervy na nevyfakturované dodávky, zostavenie a overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania budú nedaňové,
- Zmluvné pokuty a penále nebudú daňovo uznané,
- Daňová uznateľnosť zmarenej investície, zahŕňa sa do základu dane počas 3 rokov, nesmie však ísť o škodu,
- Nedaňová strata z predaja stanovených dopravných prostriedkov ako aj budov a stavieb zaradených do 6 odpisovej skupiny,
- Rozšírenie povinnosti prerušiť odpisovanie majetku.
- Benefits provided by pharmaceutical companies to health-care providers and their employees will be subject to the withholding tax on the part of the recipient;
- Voluntary membership fees will be deductible up to 5% of the tax base, while the cap is 30 TEUR.
- Changes in the recognition of allowances for receivables and in the write-off of receivables; expenses for debt collection will be limited to 50% of the amount collected;
- Provisions for unbilled deliveries, for the preparation and audit of the financial statements and for the preparation of the tax return will be non-deductible;
- Contractual fines and late interest will be non-deductible;
- Tax deductibility of the failed investment: to be included into the tax base during 3 years. However, no damage may be included.
- Non-deductible loss from the sale of certain means of transport, buildings and constructions in 6<sup>th</sup> depreciation group;
- Extension of the duty to suspend the depreciation of assets.

#### Autori/Authors:



Renáta Bláhová  
FCCA, LL.M.  
Partner



Ing. Judita Kuchtová  
Tax Manager

ISSUED BY  
BMB Leitner  
Zámocká 32  
81101 Bratislava  
T +421 2 591 018 00  
F +421 2 591 018 50  
M office@bmbleitner.sk  
www.bmbleitner.sk  
www.leitnerleitner.com

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy. Aj keď zostavovaniu tohto materiálu bola venovaná profesionálna pozornosť, spoločnosť BMB Leitner neprijíma žiadnu zodpovednosť za prípadné chyby či nepresnosti, ani nezodpovedá za žiadne škody vzniknuté na základe spoliehania sa na tieto informácie. V každom prípade odporúčame vyžiadať si pre konkrétnu problematiku odbornú radu.

This material is for information purposes only. Although it was prepared with due professional care, the firm BMB Leitner will not be held liable for any errors or inaccuracies, nor will it be held liable for any damage sustained as a result of reliance on this information. In any case, we advise you to seek professional advice for a particular issue.