

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Reorganizácie
Reorganisations

STRANA/PAGE 2

Zmarené investície
Lost investments

Cezhraničné konkurzné
a exekučné konanie
Cross-border bankruptcy and
enforcement proceedings

STRANA/PAGE 3

Nepeňažné benefity
Benefits in kind

Daňové straty
Tax losses

Novela zdp od 1.1.2015
ITA amendment from 01/01/2015

DAŇ Z PRÍJMOV: TIPY NA LETO & NÁVRH NOVELY 2015

V tomto vydaní Mailing BMB Leitner by sme Vás chceli informovať o vybraných témach, ktoré boli predmetom tohtoročnej Metodickej komisie priamych daní MF SR za účasti zástupcov Ministerstva, FR SR ako i našej spoločnosti, a predložené na schválenie minulý mesiac. V skratke:

- Reorganizácie,
- Zmarené investície,
- Cezhraničné konkurzy a exekúcie,
- Daňové straty.

V stručnosti Vás taktiež budeme informovať o pripravovanej novele zákona o dani z príjmov.

REORGANIZÁCIE

Základným prínosom veľkej novely zákona o dani z príjmov k reorganizáciám ešte z roku 2010 bola **možnosť voľby daňovníka**, či sa reorganizácia pre daňové účely uskutoční v pôvodných alebo reálnych hodnotách a následná možnosť rozhodnúť sa pre zdanenie, resp. nezdanenie oceňovacieho rozdielu, ktorý vzniká pri reorganizáciách v zmysle účtovných predpisov.

V dôsledku rozsiahlych zmien, ktoré so sebou uvedená novela priniesla, sa v praxi vyskytlo viacero situácií, ktoré v zákone riešené neboli. Predmetom diskusie boli témy, ktoré sa vyskytli v prípade domácich i cezhraničných reorganizácií ako napríklad:

- preceňovanie neodpisovaného majetku,
- preceňovanie obchodných podielov a ich zahrňanie do základu dane,
- preukazovanie historických cien v prípadoch cezhraničnej reorganizácie,
- zlúčenie zahraničných spoločností, ktoré mali na území SR organizačné zložky.

INCOME TAX: SUMMER TIPS & DRAFT 2015 AMENDMENT

In this issue of Mailing BMB Leitner we would like to inform you about selected issues discussed and forwarded for an approval last month at this year's session of the Methodical Commission for Direct Taxes of the Slovak Ministry of Finance attended by the representatives of the Ministry, Slovak Tax Directorate as well as of our company. Briefly:

- Reorganisations;
- Lost investments;
- Cross-border bankruptcies and enforcement proceedings;
- Tax losses.

We will briefly inform you also about the draft amendment to the Income Tax Act prepared currently.

REORGANISATIONS

The main contribution of the extensive 2010 amendment to the Income Tax Act on reorganisations was the **option of the taxpayer to decide** whether the reorganisation will take place, for tax purposes, at historical values or at step-up values and, subsequently, to decide whether the revaluation differences originating during a reorganisation within the meaning of accounting principles shall be subject to taxation or not.

As a result of the wide-ranging changes introduced by the above amendment, several situations not regulated by law have occurred in practice. Issues were discussed which emerged during inland as well as cross-border reorganisations, such as:

- revaluation of non-depreciable assets;
- revaluation of business shares and their inclusion into the tax base;
- documenting historical values in cases of cross-border reorganisations;
- mergers of foreign companies operating branch offices located in Slovakia.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Reorganizácie
Reorganisations

STRANA/PAGE 2

Zmarené investície
Lost investments

Cezhraničné konkurzné
a exekučné konanie
Cross-border bankruptcy and
enforcement proceedings

STRANA/PAGE 3

Nepeňažné benefity
Benefits in kind

Daňové straty
Tax losses

Novela zdp od 1.1.2015
ITA amendment from 01/01/2015

K niektorým témam síce prevládla reštriktívna interpretácia, vo väčšine prípadov však zaujalo MF SR aj FR SR postoj v prospech daňovníka.

ZMARENÉ INVESTÍCIE

V praxi často dochádza k situáciám, kedy sa daňovník rozhodne ukončiť určitý projekt a nepokračovať v jeho ďalšej realizácii. Otázkou je, či je možné takéto zmarené investície považovať za daňové výdavky. Zástupcovia MF SR aj FR SR zaujali spoločné stanovisko, a síce, že zmarené investície je možné považovať za daňový výdavok za predpokladu, ak daňovník bude vedieť preukázať, že pôvodným účelom investície bolo dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov.

V konkrétnom prípade bol postoj v prospech daňovníka.

CEZHRANIČNÉ KONKURZNÉ A EXEKUČNÉ KONANIE

Daňová uznateľnosť odpisu pohľadávok v prípade konkurzného a exekučného konania je naviazaná na rozhodnutie súdu. V praxi nastáva problém, ak sa takéto konanie uskutočňuje v zahraničí a spoločnosť nie je schopná získať od súdu v zahraničí relevantné rozhodnutie.

FR SR ako aj MF SR zastáva názor, že bez legislatívnej zmeny zákona o dani z príjmov odpis pohľadávky voči zahraničnému dlžníkovi, voči ktorému bolo v zahraničí zahájené konkurzné alebo exekučné konanie, nebude možné uznať za daňový výdavok.

MFSR argumentuje tým, že ani v prípade tuzemského konania potvrdenie zo súdu automaticky neznamená daňovú uznateľnosť odpisu pohľadávky.

Čo sa týka prerušenia umorovania daňových strát, je postoj v konkrétnych prípadoch v prospech daňovníka.

Even though some issues were interpreted mainly restrictively, in most cases both the Ministry and the Tax Directorate took a pro-taxpayer approach.

LOST INVESTMENTS

In practice, situations occur when taxpayers decide to suspend a certain project and to discontinue its further implementation. The question is whether such lost investments may be considered to be tax deductible expenses. The representatives of both the Ministry and the Tax Directorate took a common approach that lost investments may be regarded as tax deductible under the assumption that the taxpayer is able to prove that the original purpose of the investment was to generate, secure and maintain income.

In a particular case a pro-taxpayer approach was adopted.

CROSS-BORDER BANKRUPTCY AND ENFORCEMENT PROCEEDINGS

The tax deductibility of the write-off of receivables in bankruptcy and enforcement proceedings depends on a court decision. Problems occur in practice when such proceedings take place abroad and the company is not able to acquire the relevant decision from the foreign court.

Both the Ministry and the Tax Directorate are of the opinion that without a change of the Income Tax Act it is not possible to treat the write-off of receivables from foreign debtors in bankruptcy or enforcement proceedings as tax deductible.

The Ministry argues that even in inland proceedings, a court confirmation does not automatically mean that the write-offs of receivables are tax deductible.

As for the suspension of tax loss carry forward, a pro-taxpayer approach was adopted in particular cases.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Reorganizácie
Reorganisations

STRANA/PAGE 2

Zmarené investície
Lost investments

Cezhraničné konkurzné
a exekučné konanie
Cross-border bankruptcy and
enforcement proceedings

STRANA/PAGE 3

Nepeňažné benefity
Benefits in kind

Daňové straty

Tax losses

Novela zdp od 1.1.2015
ITA amendment from
01/01/2015

NEPEŇAŽNÉ BENEFITY

MF SR je toho názoru, že ak sa zamestnávateľ zaviazal v pracovných zmluvách, resp. v zmluvách o výkone funkcie poskytovať rôzne výhody, sú tieto výhody na strane zamestnanca zdaniteľným príjmom a na strane zamestnávateľa ich možno považovať za daňový výdavok. FRSR však poukazuje na to, že jednotlivé plnenia poskytnuté zamestnancom je potrebné posudzovať individuálne.

Uvedený postoj vychádza zo základného predpokladu, a to že z nepeňažných benefitov odvádza zamestnávateľ alebo zamestnanec daň z príjmov.

DAŇOVÉ STRATY

Ohľadom strát vykázaných v rokoch 2010-2013 vznikla otázka, či je v zmysle prechodného ustanovenia možné začať s ich umorovaním aj neskôr ako v roku 2014.

V tomto smere zaujalo MF SR reštriktívny postoj.

V neposlednom rade však upozorňujeme, že ohľadom uplatnenia nového pravidla (iba 4 roky) aj na staré straty, ktoré má prvky retroaktivity, sa čaká na rozhodnutie Ústavného súdu SR.

NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV K 1.1.2015

Zároveň by sme Vás chceli upozorniť, že do medzirezortného pripomienkového konania bola predložená pomerne rozsiahla novela zákona o dani z príjmov.

Zmeny, ktoré chce vláda SR v parlamente presadiť od 1.1.2015, sa týkajú najmä nasledovných oblastí:

- podpora výdavkov na výskum a vývoj,
- odpisy majetku,

BENEFITS IN KIND

The Ministry takes the view that various benefits in kind provided by the employer to its employees on the basis of employee agreements or agreements on function performance constitute taxable income of the employee, and, consequently, they may be treated as tax deductible expenses of the employer. However, the Tax Directorate points out that particular benefits in kind provided to employees are to be analysed on a case-by-case basis.

The above approach can be traced back to the basic assumption that benefits in kind are subject to payroll taxes paid either by the employer or the employee.

TAX LOSSES

With respect to the losses reported in the period 2010 – 2013 a question was raised whether it is possible, within the meaning of the transitory provisions, to start utilising the losses also later than 2014.

In this respect the Ministry took a restrictive approach.

However, please note that as regards the application of the new rule (4 years only) also to “old” losses, which shows features of retroactivity, a decision of the Slovak Constitutional Court is expected.

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

Further, we would like to inform you that a relatively extensive amendment to the Income Tax Act has been submitted to other ministries for comments.

The changes the government plans to push through in the Parliament with the effect from 1 January 2015 concern mainly the following fields:

- Incentives for research & development costs;
- Depreciation of assets;

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Reorganizácie
Reorganisations

STRANA/PAGE 2

Zmarené investície
Lost investments

Cezhraničné konkurzné
a exekučné konanie
Cross-border bankruptcy and
enforcement proceedings

STRANA/PAGE 3

Nepeňažné benefity
Benefits in kind

Daňové straty
Tax losses

Novela zdp od 1.1.2015
ITA amendment from
01/01/2015

- zavedenie pravidiel nízkej kapitalizácie,
- rozšírenie pravidiel transferového oceňovania aj na tuzemské subjekty,
- rozšírenie podmienky zaplataenia,
- umorovania daňových strát,
- zamestnanecké benefity,
- a ďalšie.

V medzirezortnom pripomienkovom konaní je aj novela Obchodného zákonníka. O zmenách Vás budeme detailne informovať po ukončení medzirezortného pripomienkového konania.

Na záver by sme Vás chceli upozorniť, že dňa 8.7.2014 v treťom čítaní schválila NR SR novelu zákona o DPH. O najvýznamnejších zmenách sme Vás informovali v Mailingu BMB Leitner č. 4/2014.

- Introduction of thin capitalisation rules;
- Application of transfer pricing rules also to transactions between inland taxpayers;
- Extension of the payment condition;
- Utilisation of tax losses;
- Employee benefits;
- others.

Also an amendment to the Commercial Code has been submitted to other ministries for comments. Once the comments procedure is closed we will inform you about changes in more detail.

Finally, please be informed that on 8 July 2014 the Parliament adopted the amendment to the Value Added Act in the third reading. We have informed you about the most important changes in Mailing BMB Leitner No. 4/2014.

Autori/Authors:



Renáta Bláhová,
FCCA, LL.M.
Partner



Miroslava Zaťková,
P LL.M.
Tax Manager