

POZMEŇUJÚCI NÁVRH

poslanca Národnej rady Slovenskej republiky Jozefa Kollára

k vládnemu návrhu 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

(parlamentná tlač 1123)

1. V čl. I v bode 53. sa v § 21a ods. 1 za slová „počas zdaňovacieho obdobia presahujú“ vkladajú slová „sumu 100 000 eur a súčasne presahujú aj“.

2. V čl. I v bode 53. sa v § 21a za odsek 1 vkladá nový odsek 2, ktorý znie:

„(2) Úroky, ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa odseku 1, môže daňovník zahrnúť do základu dane až do ich úplného zahrnutia počas najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Podmienky nedaňového výdavku podľa odseku 1 týmto nie sú dotknuté.“

Doterajšie odseky 2 a 3 sa označujú ako odseky 3 a 4.

3. V čl. I v bode 53. sa v § 21a v doterajšom odseku 3 slová „Odseky 1 a 2“ nahrádzajú slovami „Odseky 1 až 3“.

Odôvodnenie:

Pravidlá nízkej kapitalizácie sú vo svete pomerne štandardným nástrojom zameraným na zamedzenie vyťahovania ziskov zo spoločností prostredníctvom úverového financovania. Najčastejšie sa používajú najmä pravidlá nízkej kapitalizácie naviazané na pomer úverov a vlastného imania, ako to bolo v minulosti aj na Slovensku, avšak používajú sa aj pravidlá naviazané na pomer úrokov a zisku.

Pravidlá nízkej kapitalizácie limitujúce daňovú uznateľnosť úrokov výškou zisku sú pomerne nevýhodné najmä pre začínajúcich podnikateľov, ktorí potrebujú na rozbeh podnikania nielen vlastné, ale aj cudzie zdroje, avšak v prvých rokoch podnikania spravidla ešte nedosahujú zisk. V takomto prípade by žiadne úroky z úverov neboli daňovo uznateľné, čo by sa nepriaznivo prejavilo na ekonomike takýchto spoločností, vzhľadom na nemožnosť zahrnutia úrokových nákladov do základu dane. Navyiac, takto prísne pravidlá ohrozujú konkurencieschopnosť Slovenska v porovnaní s okolitými štátmi, ktoré tieto pravidlá nízkej kapitalizácie majú miernejšie a môžu odradiť potenciálnych investorov, ktorí mnohokrát investujú na Slovensku nemalé prostriedky.

Vládou navrhované pravidlá nízkej kapitalizácie našli inšpiráciu v nemeckej právnej úprave. Avšak nemecká úprava sa neobmedzuje len na stanovenie limitu daňovo uznateľných úrokov výškou zisku. Nemecká úprava je komplexnejšia a obsahuje aj ustanovenia, ktoré majú zabrániť práve tomu, aby boli podnikatelia negatívne dotknutí tým, že v prvých rokoch svojej existencie nedosahujú zisk, a preto nemôžu úroky zahrnúť do daňových nákladov, t.j. možnosť zahrnúť neuplatnené úroky do základu dane v ďalších zdaňovacích obdobiach, čím sa zabezpečuje daňová neutralita. Nemecká úprava taktiež obsahuje limit, pod ktorý sú úroky daňovo uznateľné bez ohľadu na výšku dosiahnutého zisku (3 milióny eur), čo zjednodušuje daňové pravidlá najmä malým a stredným podnikateľom, ktorí spravidla nedosahujú úrokové náklady nad uvedený limit.

Na základe vyššie uvedeného a v záujme zabezpečenia daňovej neutrality a odstránenie negatívneho dopadu na malých a stredných podnikateľov sa navrhuje zaviesť do vládou navrhovaných pravidiel nízkej kapitalizácie (i) možnosť uplatniť úroky, ktoré sa v určitom zdaňovacom období považujú za daňovo neuznateľné, až v ďalších piatich zdaňovacích obdobiach, pri rešpektovaní pravidiel pre daňovú uznateľnosť úrokov, a (ii) „de minimis“ limit vo výške 100 000 eur, do ktorého budú úroky z úverov daňovo uznateľné bez ohľadu na výšku zisku.

Možnosť prenosu nedaňových úrokov do ďalších piatich zdaňovacích období zabezpečí vyššiu mieru daňovej neutrality, keďže je možné odôvodnene predpokladať, že aj nové spoločnosti by mali začať vykazovať zisk do piatich rokov, t.j. budú si môcť, v závislosti od výšky zisku, úrokové náklady zahrnúť do daňových výdavkov.

„De minimis“ limit zabezpečí odbúranie administratívnej a v konečnom dôsledku aj ekonomickej záťaže pre malých a stredných podnikateľov, u ktorých je možné odôvodnene predpokladať, že ich úrokové náklady v zdaňovacom období uvedený limit nepresiahnu. Tento limit je možné vnímať aj ako podporu malých a stredných podnikateľov, voči ktorým nebude zavedené ďalšie restriktívne opatrenie. Naviac, je možné predpokladať, že vo vzťahu k malým a stredným podnikateľom pravidlá nízkej kapitalizácie nemajú veľké opodstatnenie, nakoľko títo podnikatelia často vzhľadom na svoju veľkosť nemajú dostatočné možnosti a spravidla ani nevyužívajú medzinárodné daňové štruktúry za účelom úverového financovania.

Navrhovaný limit zabezpečí, že pravidlá nízkej kapitalizácie postihnú len väčších podnikateľov, ktorí vďaka svojej veľkosti často využívajú medzinárodné štruktúry na daňovú optimalizáciu, vrátane štruktúr úverového financovania (obdobne ako aj pravidlá transferového oceňovania, kde tiež ťažisko záujmu štátu leží na väčších podnikateľoch).

V zmysle navrhovanej úpravy by boli úroky z úverov do sumy 100 000 eur v zdaňovacom období daňovo uznateľné v každom prípade, bez ohľadu na výšku dosiahnutého zisku a úroky nad 100 000 eur by boli daňovo uznateľné len do výšky 25 % EBITDA.

Úroky, ktoré by boli v zmysle týchto pravidiel v jednom zdaňovacom období považované za nedaňové, by bolo možné preniesť do ďalších piatich zdaňovacích období a uplatniť v týchto zdaňovacích obdobiach opäť do výšky 100 000 eur, resp. do výšky 25 % EBITDA.

POZMEŇUJÚCI NÁVRH

poslanca Národnej rady Slovenskej republiky Jozefa Kollára

k vládnemu návrhu 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

(parlamentná tlač 1123)

Meno a priezvisko

Podpis

1. JOZEF KOLLÁR
2. ĽUDO KANÍK
3. EUGEN JURČICA
4. PAVOL ZAVAC
5. MARIÁN KUČNÍČEK
6. EDITA PRUDTNER
7. IGOR HRNŠKO
8. Jozef Mihel
9. MUHSIN BEKAR
10. Peter OŠKÝ
11. JANE KIŠTOVA
12. LAURE BOJMOI
13. JURAJ HIEKO
14. Juroj DROBA
15. Martin Paláček
16. Libor Galgo

Handwritten signatures corresponding to the list of names, including Jozef Kollár, Ľudo Kaník, Eugen Jurčica, Pavol Zavec, Marián Kučnčík, Edit Prudtner, Igor Hrnško, Jozef Mihel, Muhsin Bekar, Peter Ošký, Jane Kištová, Laure Bojmoi, Juroj Hieko, Juroj Droba, Martin Paláček, and Libor Galgo.