

Pozmeňujúci a doplňujúci návrh
poslancov NR SR Mariána Viskupiča, Tomáša Lehotského, Milana Kuriaka a Jozefa Hlinku
k vládnemu návrhu zákona, ktorým sa mení a doplňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a doplňajú niektoré zákony (tlač č. 199)

V súlade s ustanoveniami zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 350/1996 Z. z. o rokovacom poriadku Národnej rady Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov predkladám nasledujúci pozmeňujúci a doplňujúci návrh k vládnemu návrhu zákona, ktorým sa mení a doplňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a doplňajú niektoré zákony:

Vo vládnom návrhu zákona navrhujem tieto zmeny a doplnenia:

1. K čl. I, doterajší bod 7

Doterajší bod 7 znie:

„7. V § 3 sa odsek 1 doplňa písmenom h), ktoré znie:

„h) suma príjmu priraditeľná daňovníkovi podľa § 2 písm. d) prvého bodu z

1. kladného výsledku hospodárenia vykazaného v zahraničí kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou podľa § 51h ods. 2 za zdaňovacie obdobie končiace počas zdaňovacieho obdobia daňovníka podľa § 2 písm. d) prvého bodu zníženého o daň z príjmov právnickej osoby preukázateľne zaplatenú kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou v pomere, v akom by mu pri priamej účasti prináležal podiel na zisku (dividenda), ak by mu bol vyplatený alebo iný príjem (výnos) v dôsledku skutočne vykonávanej kontroly nad kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou, ak nemá nárok na podiel na zisku (dividendu) a pri výplate skutočného podielu na zisku (dividendy) by sa na tento príjem pri zamedzení dvojitého zdanenia neuplatnila metóda vyňatia príjmu, pričom do kladného výsledku hospodárenia sa nezahŕňa podiel na zisku (dividenda) prijatý kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou od inej kontrolovanej zahraničnej spoločnosti vyplateného z výsledku hospodárenia, ktorý už bol predmetom zdanenia podľa § 51h u daňovníka podľa § 2 písm. d) prvého bodu, a to v rozsahu, v akom má táto kontrolovaná zahraničná spoločnosť nárok na podiel na zisku z výsledku hospodárenia vykazanom v zahraničí touto inou kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou v tom istom alebo ktoromkoľvek predchádzajúcom zdaňovacom období, alebo

2. kladného výsledku hospodárenia vykazaného v zahraničí kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou podľa § 51h ods. 2 za zdaňovacie obdobie končiace počas zdaňovacieho obdobia daňovníka podľa § 2 písm. d) prvého bodu zníženého o daň z príjmov právnickej osoby preukázateľne zaplatenú kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou v pomere jeho nepriamej účasti na základnom imaní podľa § 51h ods. 2 písm. a) na tejto spoločnosti alebo v pomere skutočne vykonávanej kontroly, ak kontrolovaná zahraničná spoločnosť nemá základné imanie, pričom do kladného výsledku hospodárenia sa nezahŕňa podiel na zisku (dividenda) prijatý kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou od inej kontrolovanej zahraničnej spoločnosti vyplateného z výsledku hospodárenia, ktorý už bol predmetom zdanenia podľa § 51h u daňovníka podľa § 2 písm. d) prvého bodu, a to v rozsahu, v akom má táto kontrolovaná zahraničná spoločnosť nárok na podiel na zisku z výsledku hospodárenia vykazanom v zahraničí touto inou kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou v tom istom alebo ktoromkoľvek predchádzajúcom zdaňovacom období.“.

Odôvodnenie

Navrhovanou úpravou sa upravuje základňa pre určenie priraditeľného príjmu fyzickej osoby, ktorý bude predmetom zdanenia podľa pravidiel uplatňovaných pre kontrolované zahraničné spoločnosti na fyzické osoby. Predmetom zdanenia je kladný výsledok hospodárenia kontrolovanej zahraničnej spoločnosti znížený o daň z príjmov zaplatenú touto spoločnosťou v zahraničí. Aby sa zamedzilo viacnásobnému zdaňovaniu tých istých príjmov pri reťazení spoločností, z kladného výsledku hospodárenia kontrolovanej zahraničnej

spoločnosti sa vylúčia prijaté podiely na zisku, ktoré už boli ako súčasť výsledku hospodárenia zdanené ako priraditeľný príjem podľa § 3 ods. 1 písm. h) spôsobom podľa § 51h prostredníctvom inej kontrolovanej zahraničnej spoločnosti. Uvedený postup sa uplatní v prípade priraditeľného príjmu pri priamom aj nepriamom podiele na kontrolovanej zahraničnej spoločnosti.

2. K čl. I, nový bod

Za doterajší bod 16 sa vkladá nový bod 17, ktorý znie:

„17. V § 15 sa písmeno a) dopĺňa siedmym bodom, ktorý znie:

„7. 25 % z osobitného základu dane zisteného podľa § 51h ods. 4,“.

Doterajšie body 17 a nasl. sa primerane prečísľujú.

Nový bod 17 nadobúda účinnosť 1. januára 2022, čo sa premietne do ustanovenia o účinnosti zákona pri spracúvaní čistopisu schváleného znenia.

Odôvodnenie

Navrhovanou úpravou sa mení sadzba dane zo 7 % na 25 %, ktorou sa budú zdaňovať priraditeľné príjmy podľa § 3 ods. 1 písm. h) zákona o dani z príjmov z kontrolovanej zahraničnej spoločnosti podľa § 51 h zákona o dani z príjmov.

Príklad

Fyzická osoba – daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou v SR vlastní 100 % -ný podiel na spoločnosti na Cypre. Zahraničná spoločnosť vykáže výsledok hospodárenia vo výške 1 000 000 eur, z ktorého reálne v zahraničí odvedie daň z príjmov právnických osôb vo výške 50 000 eur. Efektívne zdanenie tejto spoločnosti je na úrovni $(50\,000 / 1\,000\,000 \text{ eur}) = 5\%$. Zahraničná spoločnosť preto spĺňa podmienky definície kontrolovanej zahraničnej spoločnosti (CFC) podľa § 51h zákona o dani z príjmov, pretože:

- fyzická osoba vlastní priamy podiel na CFC viac ako 10 % a
- spoločnosť je síce daňovníkom v štáte, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú Zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, avšak efektívne zdanenie príjmu je nižšie ako 10 %.

Ak fyzická osoba nepreukáže, že CFC spoločnosť dosiahla príjem reálnou činnosťou, t. j. ide o umelo odklonené príjmy do zahraničia, zdaní na území SR príjmy tejto CFC spoločnosti prostredníctvom osobitného základu dane podľa § 51h zákona o dani z príjmov v sume 950 000 eur (1 000 000 eur – 50 000 eur) sadzbou dane 25 %, (daň = 237 500 eur).

3. K čl. I, doterajší bod 51

V doterajšom bode 51 v § 51h ods. 3 písmená b) a c) znejú:

„b) kontrolovaná zahraničná spoločnosť podľa odseku 2 je zároveň u daňovníka podľa § 2 písm. d) druhého bodu alebo daňovníka podľa § 2 písm. e) tretieho bodu, ktorý je závislou osobou podľa § 2 písm. n) až r) vo vzťahu k daňovníkovi podľa § 2 písm. d) prvého bodu, kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou podľa § 17h,

c) kontrolovaná zahraničná spoločnosť nie je daňovníkom nespolupracujúceho štátu a daňovník podľa § 2 písm. d) prvého bodu preukáže, že sumu príjmov priraditeľných podľa § 3 ods. 1 písm. h) dosiahla kontrolovaná zahraničná spoločnosť skutočne vykonávanou ekonomickou činnosťou, na ktorú má v danom štáte personálne vybavenie, priestorové vybavenie, hmotný majetok a nehmotný majetok.“.

Odôvodnenie:

Navrhovanou úpravou sa v § 51h ods. 3 písm. b) ustanovuje prednosť pravidiel pre kontrolované zahraničné spoločnosti uplatňované na právnické osoby pred pravidlami pre kontrolované zahraničné spoločnosti uplatňované na fyzické osoby. Ak slovenská fyzická osoba je závislou osobou vo vzťahu k slovenskej právnickej osobe, pričom obe vlastnia podiel na kontrolovanej zahraničnej spoločnosti, ktorá spĺňa definíciu pre fyzickú osobu aj pre právnickú osobu, uplatnia sa iba pravidlá podľa § 17h zákona a tzv. cfc pravidlá pre fyzické osoby sa neuplatnia.

Ďalej sa navrhovanou úpravou v § 51h ods. 3 písm. c) zdaňovanie priraditeľných príjmov podľa § 3 ods. 1 písm. h) zákona o dani z príjmov neuplatní, ak fyzická osoba preukáže, že kontrolovaná zahraničná spoločnosť dosahuje príjmy reálne vykonávanou činnosťou, ktorú vie aj preukázať napr. zamestnancami, priestormi a pod. bez ohľadu na to, v ktorom štáte je kontrolovaná zahraničná spoločnosť daňovníkom. Táto výnimka sa však nevzťahuje na kontrolovanú zahraničnú spoločnosť, ktorá je daňovníkom nespolupracujúceho štátu podľa § 2 písm. x) zákona. Pri posudzovaní skutočne vykonávanej činnosti sa budú zohľadňovať iba rozhodnutia Európskeho súdneho dvora, resp. iné medzinárodné štandardy.

4. K čl. I, doterajší bod 51

V doterajšom bode 51 sa v § 51i ods. 1 a 2 za slovo „podiele“ vkladajú slová „podľa § 2 písm. o) prvého bodu“.

Odôvodnenie

Navrhovanou úpravou sa v § 51i spresňuje pojem priamy podiel, nepriamy podiel a nepriamy odvodený podiel na kontrolovanej zahraničnej spoločnosti odvolaním sa na definíciu uvedenú v § 2 písm. o) prvom bode, t.j. že ide o priamy podiel, nepriamy podiel, nepriamy odvodený podiel na základnom imaní, hlasovacích právach, alebo právo na podiel na zisku.

5. K čl. I, doterajší bod 51

V doterajšom bode 51 v § 51i sa vypúšťa odsek 3.

Doterajší odsek 4 sa primerane prečísluje.

Odôvodnenie

Z dôvodu úpravy vylúčenia reťazenia príjmov v § 3 ods. 1 písm. h) je odpočet upravený pri nepriamom podiele na kontrolovanej zahraničnej spoločnosti nadbytočný, preto sa z návrhu zákona vypúšťa. V novooznačenom odseku 3 pozmeňujúci návrh precizuje predmetné ustanovenie vypustením nadbytočného slova.

6. K čl. I, doterajší bod 52

V doterajšom bode 52 sa v § 52zzi vypúšťa odsek 1.

Doterajšie odseky 2 až 5 sa primerane prečísľujú.

Odôvodnenie

Legislatívno-technická úprava v nadväznosti na uplatňovanie pravidiel pre kontrolované zahraničné spoločnosti pre fyzické osoby od 1. januára 2022.

7. K čl. I, doterajší bod 52

V doterajšom bode 52 sa doterajší § 52zzj dopĺňa odsekom 3, ktorý znie:

„(3) Ustanovenia § 3 ods. 1 písm. h), § 15 písm. a) šiesteho bodu a siedmeho bodu, § 49 ods. 3 písm. b), § 51h a 51i v znení účinnom od 1. januára 2022 sa prvýkrát použijú na sumu príjmu priraditeľného daňovníkovi z výsledku hospodárenia kontrolovanej zahraničnej spoločnosti vykazaného za zdaňovacie obdobie končiace počas roka 2022.“

Odôvodnenie

Navrhovanou úpravou sa pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti pre fyzické osoby uplatnia prvýkrát od 1. januára 2022 na priraditeľný príjem fyzickej osoby z výsledku hospodárenia kontrolovanej zahraničnej spoločnosti vykazaného za zdaňovacie obdobie končiace počas roka 2022.

8. K čl. I, zmena účinnosti bodov

V čl. I, doterajšie body 7, 16, 42 a § 51h a § 51i v bode 51 nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022, čo sa premietne do ustanovenia o účinnosti zákona pri spracúvaní čistopisu schváleného znenia.

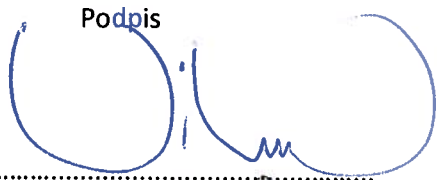
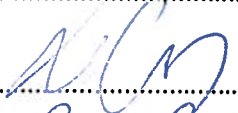
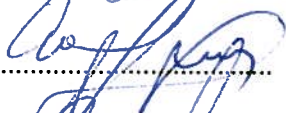
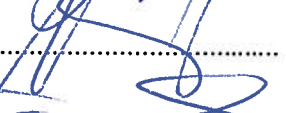
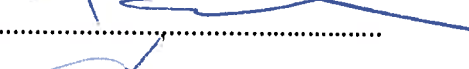


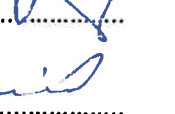

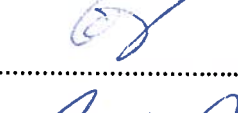
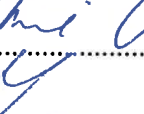








Odôvodnenie

Vzhľadom na to, že ide o špecifický prístup k zdaňovaniu príjmov fyzických osôb v podobe priraditeľného príjmu z kontrolovanej zahraničnej spoločnosti, navrhuje sa účinnosť tohto opatrenia až od 1. januára 2022. Opatrenie sa prijíma s ročnou legisvakačnou lehotou odporúčanou aj v medzinárodnom kontexte, čím sa daňovníkom zabezpečí dostatočný časový priestor na oboznámenie sa s pripravenou legislatívnou úpravou.

V súvislosti s pozmeňujúcim návrhom vyníam body 3, 11, 27 a 29 spoločnej správy na osobitné hlasovanie.

Meno

Podpis

1. Marián Viskupič 
2. TOMÁŠ LEHOTOŠEK 
3. JANKA BITTŮ CILÁNIKOVÁ 
4. VLADIMÍRA MARCINKOVÁ 
5. Tomáš VACAŠEK 
6. Milan Lamrouš 
7. VIERA LEŠČÁKOVÁ 
8. ALEXANDRA PIVKOVÁ 
9. Milan Kunek 
10. ZADARAN MARCIVETŮ 
11. KATARINA HATRÁKOVÁ 
12. ANNA MIERNA 
13. Anni Zemanová 
14. RAJOUŠAN KAZDA 
15. ERICA NAKDAS 
16. JOSEF HLIVKA 
17. Roman FOLTIV 
18. EVA HUDECOVÁ 
19. ZUZANA ČEBŮVÁ 
20. MICHAL ŠTOS