

Pozmeňujúci a doplňujúci návrh
poslanca Národnej rady Slovenskej republiky Adama Lučanského
k návrhu skupiny poslancov Národnej rady Slovenskej republiky na vydanie zákona, ktorým
sa mení a dopĺňa zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení
niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

(tlač 802)

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 návrhu skupiny poslancov Národnej rady Slovenskej republiky na vydanie zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

V poslaneckom návrhu zákona navrhujem tieto zmeny a doplnenia:

1. V Čl. I bod 1 znie:

„1. V § 2 písmeno c) znie:

„c) transakčným účtom platobný účet^{1a)} daňovníka,“.

Odôvodnenie

*Legislatívno-technická úprava v súvislosti
s navrhovanou definíciou daňovníka.*

2. V Čl. I sa za doterajší bod 1 vkladajú nové body 2 a 3, ktoré znejú:

„2. § 2 sa dopĺňa písmenom d), ktoré znie:

„d) preúčtovaným nákladom suma finančnej transakcie, ktorú za daňovníka vykoná osoba iná ako daňovník, pričom ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, táto finančná transakcia musí súvisieť s jeho činnosťou v tuzemsku.“.

3. Doterajší text § 2 sa označuje ako odsek 1 a dopĺňa sa odsekom 2, ktorý znie:

„(2) Stálou prevádzkarňou sa na účely tohto zákona rozumie trvalé miesto alebo zariadenie na výkon činnosti, prostredníctvom ktorého daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa § 3 ods. 1 písm. b) vykonáva úplne alebo sčasti svoju činnosť v tuzemsku, a to najmä miesto, z ktorého je činnosť daňovníka organizovaná, pobočka, kancelária, dielňa, pracovisko, miesto predaja, technické zariadenie alebo miesto prieskumu a ťažby prírodných zdrojov. Miesto alebo zariadenie na výkon činnosti sa považuje za trvalé, ak sa na výkon činnosti využíva sústavne alebo opakovane. Ak ide o jednorazovo vykonávanú činnosť, miesto alebo zariadenie, v ktorom sa činnosť vykonáva, sa považuje za trvalé, ak doba výkonu činnosti presiahne 15 dní počas zdaňovacieho obdobia podľa § 9 ods. 1 a 3. Za stálu prevádzkareň sa považuje aj

a) poskytovanie služby informačnej spoločnosti^{1b)}, ktorá predstavuje predaj tovaru alebo služby alebo sprostredkovanie predaja medzi predávajúcim a kupujúcim prostredníctvom elektronického rozhrania, ktoré je umiestnené v tuzemsku,

b) stavenisko, miesto vykonávania stavebných projektov a montážnych projektov, ak výkon činnosti daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo jeho závislých osôb na nich presiahne 15 dní počas zdaňovacieho obdobia podľa § 9 ods. 1 a 3,

c) poskytovanie služieb daňovníkom alebo osobami pre neho pracujúcimi, ak doba výkonu tejto činnosti presiahne 15 dní počas zdaňovacieho obdobia podľa § 9 ods. 1 a 3,

d) osoba, ktorá koná v zastúpení daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou a sústavne alebo opakovane prerokováva, uzatvára, sprostredkováva uzavretie zmlúv alebo zohráva hlavnú úlohu smerujúcu k uzatváraniu zmlúv, ktoré sú následne uzatvorené daňovníkom bez zmeny ich podstatných náležitostí, a tieto zmluvy sú uzatvorené v mene daňovníka alebo ich predmetom je prevod vlastníckeho práva alebo udelenie práva na užívanie majetku vo vlastníctve daňovníka alebo majetku, ktorý má daňovník právo užívať, alebo poskytnutie služieb daňovníkom; osoba koná v zastúpení daňovníka, ak koná na základe jeho pokynov, pričom daňovník výsledky jej činnosti kontroluje a nesie za ne podnikateľské riziko,

e) poistné riziko umiestnené v tuzemsku, ktoré súvisí s činnosťou daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou; poistné riziko sa považuje za umiestnené v tuzemsku, ak sa

1. poistená nehnuteľnosť, jej súčasť, príslušenstvo, vrátane vecí, ktoré sa v nej nachádzajú, okrem tovaru v obchodnej preprave, nachádzajú v tuzemsku,

2. poistenie vzťahuje na akýkoľvek dopravný prostriedok, ktorý je alebo má byť evidovaný v príslušnom registri vedenom v tuzemsku, alebo,

f) organizačná zložka zapísaná v príslušnom registri v tuzemsku.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 1b znie:

„1b) § 2 písm. a) a b) zákona č. 22/2004 Z. z. o elektronickom obchode a o zmene a doplnení zákona č. 128/2002 Z. z. o štátnej kontrole vnútorného trhu vo veciach ochrany spotrebiteľa a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 284/2002 Z. z.“.

Nasledujúce body sa primerane prečísľujú.

Odôvodnenie

V bode 2 sa navrhuje spresniť ustanovenie zákona doplnením nového písmena d) s cieľom jednoznačne definovať, čo sa na účely tohto zákona rozumie pod pojmom „preúčtovaný náklad“ s cieľom odstrániť vzniknuté aplikačné nejasnosti.

Zavedenie explicitnej definície tohto pojmu prispeje k zvýšeniu právnej istoty daňových subjektov a zefektívni rozhodovaciu činnosť správcu dane. Zároveň podporí jednotný výklad a aplikáciu ustanovení zákona v prípadoch preúčtovania nákladov medzi daňovníkmi v rámci jednej skupiny alebo štruktúry.

V bode 3 sa dopĺňa definícia „stálej prevádzkarne“, ktorá reaguje na potrebu

legislatívneho spresnenia a odstránenia výkladových nejasností, ktoré sa vyskytujú pri posudzovaní vzniku daňovej povinnosti zahraničných daňovníkov na území Slovenskej republiky.

V praxi vznikajú nejasnosti najmä v prípadoch, keď zahraničný daňovník vykonáva svoju činnosť prostredníctvom organizačnej zložky so sídlom na Slovensku.

Navrhovaná úprava zohľadňuje aj organizačné zložky, čím reflektuje súčasné znenie zákona, ktoré s týmto typom prítomnosti zahraničných subjektov už počíta. Môže ísť napríklad o situácie, keď je organizačná zložka zapísaná v obchodnom registri SR.

Úprava ustanovenia písmena a) sa vzťahuje na poskytovanie služby informačnej spoločnosti, ktorá má špecifický charakter – ide o službu, ktorá umožňuje predaj tovaru alebo služby, prípadne sprostredkúva tento predaj medzi predávajúcim a kupujúcim, a to prostredníctvom elektronického rozhrania umiestneného v tuzemsku. V tomto prípade sa pod týmto pojmom rozumejú najmä: elektronické obchody (e-shopy), ktoré prostredníctvom svojho webového sídla alebo aplikácie predávajú tovar alebo služby priamo zákazníkovi, a online trhy/trhoviská (tzv. marketplace platformy), ktoré sprostredkúvajú predaj medzi nezávislými predávajúcimi a kupujúcimi, pričom zabezpečujú elektronické prostredie pre realizáciu obchodu. Pod elektronickým rozhraním umiestneným v tuzemsku sa rozumie rozhranie napríklad webová stránka alebo aplikácia, ktorá je: prevádzkovaná pod národnou doménou .sk (napríklad www.nazove-shopu.sk), alebo hostované na serveri fyzicky umiestnenom v tuzemsku, prípadne iným spôsobom technicky alebo prevádzkovo prepojené s tuzemskom (napríklad prevádzkovateľ je usadený v SR a služby sú cielené na slovenský trh). V prípade úpravy v písmena c) a pojmu „osoby pre neho pracujúce“ uvedené sa vzťahuje na fyzické osoby, ktoré vykonávajú činnosť v prospech daňovníka na základe určitého zmluvného vzťahu alebo iného právneho vzťahu, z ktorého im vyplývajú pracovné alebo obdobné povinnosti. Môže ísť najmä o osoby, ktoré pre daňovníka vykonávajú prácu:

- na základe pracovnoprávneho vzťahu (napríklad pracovný pomer podľa Zákonníka práce),
- na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (napríklad dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti),
- prípadne na základe zmluvy podľa Občianskeho alebo Obchodného zákonníka, ak ide o pravidelné alebo dlhodobejšie plnenie úloh v prospech daňovníka.

Cieľom doplnenia definície je vytvoriť transparentné a predvídateľné kritériá pre určenie vzniku stálej prevádzkarne a tým aj daňovej povinnosti. Zavedením tejto úpravy sa posilní právna istota daňových subjektov a správcu dane pri určovaní rozsahu činností relevantných pre zdanenie na území Slovenskej republiky.

V súvislosti s časovou podmienkou presiahnutia 15 kalendárnych dní počas zdaňovacieho obdobia podľa § 9 ods. 1 a 3 sa určuje kritérium, podľa ktorého sa posúdi, či daňovník spĺňa podmienku výkonu činnosti v tuzemsku. Keďže zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac, výkon činnosti teda musí byť minimálne 16 kalendárnych dní, pričom týchto 16 dní nemusí daňovník vykonávať činnosť súvisle, ale môže ju vykonávať aj prerušovane. Do počtu dní sa zahŕňa každý deň v ktorom vykonával činnosť v tuzemsku.

Priklady:

A – právnická osoba vykonáva činnosť v tuzemsku od 1. do 16. augusta. V tomto prípade presahuje výkon činnosti 15 dní zdaňovacieho obdobia, a preto je daňovníkom DFT.

B – právnická osoba vykonáva činnosť v tuzemsku od 1. do 5 augusta a potom od 16. augusta do 26. augusta. V tomto prípade presahuje výkon činnosti 15 dní zdaňovacieho obdobia, a preto je daňovníkom DFT.

C – právnická osoba vykonáva činnosť v tuzemsku od 1. do 15 augusta. V tomto prípade nepresahuje výkon činnosti 15 dní zdaňovacieho obdobia, a preto nie je daňovníkom DFT.

3. V Čl. I doterajší bod 2 znie:

„2. § 3 znie vrátane nadpisu znie:

„§ 3

Daňovník a platiteľ dane

(1) Daňovníkom je právnická osoba, ktorá vykonáva finančné transakcie a ktorá je používateľom platobných služieb poskytovateľa platobných služieb vykonávajúceho

finančné transakcie (ďalej len „poskytovateľ“), alebo právnická osoba, za ktorú sú vykonávané finančné transakcie, pričom

- a) daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou je právnická osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo,
- b) daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou je právnická osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo a
 - 1. je používateľom platobných služieb poskytovateľa so sídlom v tuzemsku alebo
 - 2. vykonáva činnosť v tuzemsku prostredníctvom stálej prevádzkarne.

(2) Daňovníkom nie je

- a) Sociálna poisťovňa, Matica slovenská, Slovenská akadémia vied a jej verejné výskumné inštitúcie, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, Ústav pamäti národa, Úrad komisára pre osoby so zdravotným postihnutím a Úrad komisára pre deti,
- b) rozpočtová organizácia a príspevková organizácia,²⁾
- c) obec a vyšší územný celok,
- d) občianske združenie,^{2a)} nadácia,^{2b)} neinvestičný fond,^{2c)} nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby,^{2d)} účelové zariadenie cirkvi a náboženskej spoločnosti,^{2e)} záujmové združenie právnických osôb,^{2f)} subjekt výskumu a vývoja^{2g)}, organizácia s medzinárodným prvkom,^{2h)} Slovenský červený kríž, a ktorých predmetom činnosti sú činnosti podľa osobitného predpisu,²ⁱ⁾
- e) krajská organizácia cestovného ruchu, oblastná organizácia cestovného ruchu, turistické informačné centrum,^{2j)}
- f) diplomatická misia a konzulárny úrad so sídlom v tuzemsku okrem konzulárneho úradu vedeného honorárnym konzulom,
- g) diplomatická misia a konzulárny úrad, ktoré sú akreditované pre Slovenskú republiku a majú sídlo mimo územia Slovenskej republiky, okrem konzulárneho úradu vedeného honorárnym konzulom,
- h) škola a školské zariadenie zaradené do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky okrem školy a školského zariadenia, ktoré je obchodnou spoločnosťou.

(3) Platiteľom dane je

- a) poskytovateľ so sídlom v tuzemsku,
- b) organizačná zložka poskytovateľa umiestnená v tuzemsku,
- c) daňovník, ktorý je používateľom platobných služieb poskytovateľa so sídlom mimo územia Slovenskej republiky,
- d) daňovník, ktorému sú preúčtované náklady,

- e) daňovník, ktorý vykonal finančnú transakciu na inom ako transakčnom účte, alebo daňovník, ktorý vykonal finančnú transakciu, ktorá nie je vylúčená z predmetu dane podľa § 4 ods. 2, na osobitnom účte, na ktorom sa vykonávajú finančné transakcie, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 4 ods. 2.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 2k znie:

„^{2k}) § 41 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších prepisov.“.

Odôvodnenie

Upravuje sa definícia daňovníka a zavádza sa rozdelenie daňovníkov na daňovníkov s obmedzenou a neobmedzenou daňovou povinnosťou. Navrhované rozdelenie daňovníkov umožňuje jednoznačne určiť daňové postavenie daňovníkov a rozsah ich daňovej povinnosti.

Navrhovaná úprava nadväzuje na už zaužívané pojmy v daňových predpisoch, napríklad zo zákona o dani z príjmov, kde sa rovnako rozlišuje medzi daňovníkmi s neobmedzenou a obmedzenou daňovou povinnosťou.

Zároveň sa navrhuje spresnenie zoznamu subjektov sui generis priamo naviazaných na rozpočet verejnej správy, ktoré sú vylúčené z okruhu daňovníkov. Súčasne sa ustanovenie legislatívno-technicky upravuje. Navrhuje sa precizovanie textu v nadväznosti na existujúce pojmy v platných právnych predpisoch. Pre lepšiu prehľadnosť sa navrhuje vykonať zmenu novým znením celého paragrafu.

4. V Čl. I doterajší bod 3 znie:

„3. V § 4 ods. 1 písmená a) a b) znejú:

„a) finančná transakcia, pri ktorej dochádza k odpísaniu sumy finančných prostriedkov z platobného účtu

1. daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je vedený v tuzemsku alebo v zahraničí,
2. daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je vedený v tuzemsku, alebo
3. daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak je táto finančná transakcia vykonaná v súvislosti s činnosťou stálej prevádzkarne,

b) použitie platobnej karty vydannej k transakčnému účtu, na účely vykonania finančnej transakcie, pričom za použitie platobnej karty sa považuje jej využitie za účelom vykonania finančnej transakcie podľa písmena a),“.

5. V Čl. I doterajší bod 4 znie:

„4. V § 5 ods. 2 úvodnej vete, § 9 ods. 3 a § 10 ods. 5 prvej vete sa slová „štvrtého bodu“ nahrádzajú slovami „písm. d)“.“.

Odôvodnenie

V bode 3 sa navrhuje legislatívne spresniť pojem použitie platobnej karty na účely zákona tak, aby zákon jednoznačne definoval úkony spojené s použitím platobnej karty, ktoré majú byť predmetom dane z finančných transakcií. Ide o úkony spojené s použitím platobnej karty, ktorých následkom je zníženie zostatku finančných prostriedkov na platobnom účte daňovníka.

V bode 4 sa návrh legislatívno-technicky upravuje.

6. V Čl. I sa za doterajší bod 5 vkladá nový bod 6, ktorý znie:

„6. V § 10 odsek 4 znie:

„(4) Platiteľ dane, ktorý je zároveň daňovníkom podľa § 3 ods. 3 písm. c) až e), je povinný sám vypočítať daň a zaplatiť daň za príslušné zdaňovacie obdobie správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po zdaňovacom období; odseky 1 a 2 sa použijú primerane. Ak platiteľovi dane podľa prvej vety do uplynutia lehoty na podanie oznámenia správca dane neoznámil číslo účtu správcu dane vedeného pre platiteľa dane, je tento platiteľ dane povinný zaplatiť daň správcovi dane v lehote do ôsmich dní odo dňa doručenia oznámenia správcu dane.“.

Nasledujúce body sa primerane prečísľujú.

Odôvodnenie

Ide o legislatívnu úpravu situácie, kedy nie je na účely zaplataenia tejto daň pridelený platiteľovi dane osobný účet, ale vznikne mu povinnosť zaplatiť daň.

7. V Čl. I doterajší bod 8 znie:

„8. V § 12 ods. 6 sa na konci pripája táto veta:

„Ak daňovník vykonal finančnú transakciu, ktorá nie je vylúčená z predmetu dane podľa § 4 ods. 2, na osobitnom účte, na ktorom sa vykonávajú finančné transakcie, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 4 ods. 2, správca dane mu uloží pokutu za správny delikt podľa § 154 ods. 1 písm. j) Daňového poriadku.“.

Odôvodnenie

V bode 8 sa dopĺňa legislatívna úprava, ktorá zabezpečí jednoznačné prepojenie medzi porušením zákonom ustanovenej povinnosti a sankčným mechanizmom podľa Daňového poriadku. Cieľom úpravy je posilniť právnu istotu a eliminovať nejasnosti pri ukladaní prislúchajúcej sankcie daňovníkovi za vykonanie finančnej transakcie, ktorá je predmetom dane na

osobitnom účte, ktorý daňovník oznámil platiteľovi dane ako účet, na ktorom vykonáva finančné transakcie, ktoré sú od dane oslobodené. Predmetná úprava má preventívny charakter s predpokladom motivácie daňovníkov k dodržiavaniu zákona a efektívneho výberu dane.

8. Čl. I sa dopĺňa bodmi 9 a 10, ktoré znejú:

„9. V § 12 ods. 7 prvej vete sa slová „prvého bodu, štvrtého bodu a piateho bodu“ nahrádzajú slovami „písm. a), d) a e)“.

10. Za § 13 sa vkladá § 14, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 14

Prechodné ustanovenie k úprave účinnej od 1. januára 2026

Ustanovenie § 3 ods. 1 v znení účinnom od 1. januára 2026 sa uplatní na zdaňovacie obdobia začínajúce po 31. decembri 2025.“.

Odôvodnenie

V bode 9 sa legislatívno – technicky upravuje rozsah odkazovaných odsekov, na ktoré sa ustanovenie vzťahuje, a tým sa zabezpečí vecná a legislatívno-technická jednotnosť uplatňovania zákona pri plnení oznamovacej povinnosti subjektu za účelom jeho vylúčenia z okruhu daňovníkov.

V bode 10 sa upravuje prechodné ustanovenie podľa ktorého sa vylúčenie fyzických osôb – podnikateľov z okruhu daňovníkov uplatní prvý krát za zdaňovacie obdobie január 2026. Platiteľ dane je povinný odviesť daň po účinnosti tohto zákona, za zdaňovacie obdobia, ktoré predchádzajú účinnosti tohto zákona, aj za fyzické osoby – podnikateľov.

Napríklad za zdaňovacie obdobie december 2025, odvedie daň v súlade so zákonom účinným do 31. decembra 2025, aj za fyzické osoby – podnikateľov, ktoré od 1. januára 2026 už daňovníkmi nie sú.

9. V čl. II sa slová „15. októbra 2025“ nahrádzajú slovami „1. januára 2026“.

Odôvodnenie

S cieľom zabezpečiť dostatočnú legisvakačnú lehotu navrhuje sa úprava účinnosti z 15. októbra 2025 na 1. januára 2026.

Pozmeňujúci a doplňujúci návrh
poslanca Národnej rady Slovenskej republiky Adama Lučanského
k návrhu skupiny poslancov Národnej rady Slovenskej republiky na vydanie zákona, ktorým
sa mení a dopĺňa zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení
niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
(tlač 802)

Meno a priezvisko

Podpis

1. Dagmar Kramplová
2. ADAM LUČANSKÝ
3. MILAN GARAS
4. Ján Krorka
5. ZOEMLA MAOTCOM
6. ANDREJ JAVKO
7. Peter ŠUCA
8. DAVIDEL USARAS
9. PAULA POŠKABOVÁ
10. Erik Vlcek
11. Peter Kuliuska
12. DAVID JEMECKO
13. Jozefína Bednářová
14. MICHAL LUKŠA
15. TIBOR GAŠPAR
16.
17.
18.
19.
20.

Handwritten signatures corresponding to the list of names, including Dagmar Kramplová, Adam Lučanský, Milan Garas, Ján Krorka, ZOEMLA MAOTCOM, ANDREJ JAVKO, Peter ŠUCA, DAVIDEL USARAS, PAULA POŠKABOVÁ, Erik Vlcek, Peter Kuliuska, DAVID JEMECKO, Jozefína Bednářová, MICHAL LUKŠA, and TIBOR GAŠPAR.