



Novinky v zákone o dani z príjmov od 1.1.2021 a od 1.1.2022

Ing. Mária Murínová
SOHK, 20.1.2021

Zoznam noviel zákona o dani z príjmov

1. **Zákon č. 46/2020 Z. z. (od 1.4.2020) a zákon č. 296/2020 Z. z. (od 31.10.2020) - 13. dôchodok**
2. **Zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (Lex korona) (od 4.4.2020)**
3. **Zákon č. 198/2020 Z. z. ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (od 21.7.2020) – PHL**
4. **Zákon č. 416/2020 Z. z. (od 1.1.2021 a od 1.1.2022) – vládna novela**
5. **Zákon č. 420/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci – úprava lehoty na začatie uplatňovania úľavy a dĺžky uplatňovania úľavy na dani z príjmov v súvislosti s COVID-19 pre obdobia rokov 2020-2022 (od 1.1.2021)**
6. **Zákon č. 421/2020 Z. z. o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach a o zmene a doplnení niektorých zákonov – zmeny v nadväznosti na zavedenie malého konkurzu (od 1.1.2021)**

- ✓ **Boj proti daňovým únikom**
- ✓ **Podpora rodiny**
- ✓ **Prvá pomoc v zákone o dani z príjmov**
- ✓ **Opatrenia z Programového vyhlásenia vlády SR (rušenie niektorých opatrení)**
- ✓ **Európska legislatíva - implementácia Smernice Rady EÚ č. 2017/952 – článok 9a (ATAD 2)**

Opatrenia v daňovej oblasti účinné v zdaňovacom období 2020 - 2021

13. dôchodok - zákon č. 46/2020 Z. z. a zákon č. 296/2020 Z. z.

[§ 11 ods. 6 ZDP]

- **účinnosť: 1.4.2020**
 - legislatívna úprava v zákone č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení
 - NČZD si **neuplatňuje** ani poberateľ 13. dôchodku, ak je jeho poberateľom na začiatku zdaňovacieho obdobia
 - **13. dôchodok = dávka sociálneho poistenia**
- **účinnosť: 31.10.2020**
 - legislatívna úprava – nový zákon č. 296/2020 Z. z. o 13. dôchodku
 - **NČZD si môže uplatniť aj poberateľ 13. dôchodku, ak je jeho poberateľom na začiatku zdaňovacieho obdobia**
 - **13. dôchodok = štátna sociálna dávka**
 - nárok na 13. dôchodok a nárok na jeho výplatu má poberateľ dôchodku, ktorý má v novembri kalendárneho roka nárok na výplatu podľa § 2 zákona o 13. dôchodku (napr. starobného dôchodku, predčasného starobného dôchodku, invalidného dôchodku, vdovského dôchodku, vdoveckého dôchodku, sirotského dôchodku alebo sociálneho dôchodku, výsluhového dôchodku a pod.
 - suma 13. dôchodku je najviac 300 eur, ak suma dôchodku alebo úhrn súm dôchodkov, ktoré zakladajú nárok na 13. dôchodok, je najviac v sume životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu.
- **Výplata prvýkrát v decembri 2020**

PHL – zákon č. 198/2020 Z. z. (kilečko)

[§ 19 ods. 2 písm. I) 1. bod ZDP]

- účinnosť: **od 21.7.2020**

Daňové výdavky – pohonné látky (PHL)

1. prepočítané podľa spotreby v osvedčení o evidencii alebo technickom preukaze
2. spotreba preukázaná zo satelitného systému sledovania vozidiel
3. paušálne výdavky 80 % z celkového nákupu PHL

Zmena:

- **PHL prepočítané podľa cien platných v čase ich nákupu a podľa**
 - I. spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze **zvýšenej o 20 %**
 - ✓ ak sa v dokladoch spotreba neuvádza, vychádza sa z doplňujúcich údajov výrobcu, predajcu
 - ✓ ak sa spotreba v dokladoch **nezhoduje so skutočnou spotrebou PHL** alebo sa v nich **neuvádza**, je možné vychádzať aj zo spotreby preukázanej dokladom vydaným osobou, ktorej bola udelená autorizácia
 - II. preukázanej spotreby vrátane spotreby uvedenej vo vnútornom akte riadenia, ktorý preukázateľným spôsobom určuje a odôvodňuje u daňovníka spôsob výpočtu spotreby pohonných látok, ak ide o nákladné automobily alebo pracovné mechanizmy,

**Zákon č. 416/2020 Z. z.
vládný návrh zákona
účinný od 1.1.2021
Fyzické osoby**

- **FO**, ktorá nemá na území SR trvalý pobyt, bydlisko alebo sa tu obvykle nezdržiava, resp. v dôsledku uplatnenia medzinárodnej zmluvy
- **FO** podľa § 2 písm. d) 1. bodu ZDP, ktorá sa na území SR obvykle zdržiava len na účely štúdia alebo liečenia ~~alebo ktorá hranice do SR prekračuje denne alebo v dohodnutých časových obdobiach len na účely výkonu závislej činnosti, ktorej zdroj je na území SR,~~
 - **vypustenie tzv. pendlerov**
 - **uplatnia sa rozhraničovacie kritériá podľa ZZDZ**

13. a 14. plat

[§ 5 ods. 7 písm. n) a o), § 39 ods. 2 písm. f) 2.,3.,9. a 10. bod ZDP]

Od 1.1.2021

- ✓ **ruší sa oslobodenie príjmov** vo forme peňažného príjmu **pri príležitosti obdobia letných dovolení a vianočných sviatkov** (v úhrne 500 eur) **od dane z príjmov – 13. a 14. plat**
- ✓ **ruší sa aj výnimka zo sociálnych odvodov v zákone č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení**
- ✓ **oslobodenie sa poslednýkrát** uplatní na plnenie pri príležitosti **vianočných sviatkov vyplatené do 31.12.2020**
- ✓ Plnenie PVV – odstraňovanie osobitných výnimiek zo ZDP

Nezdaniteľná časť na kúpeľnú starostlivosť

[§ 11 ods. 1, 7, 12, 13, § 32 ods. 6 písm. d), § 35 ods. 1 písm. b), § 37 ods. 1 písm. d), § 38 ods. 4, § 52zzi ods. 17 ZDP]

Od 1.1.2021

- **vypúšťa sa** nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť
- **poslednýkrát** sa nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť uplatní za:
 - **zdaňovacie obdobie 2020**
 - **na preukázateľne zaplatenú úhradu za kúpeľnú starostlivosť v ZO 2020**, ktorá je realizovaná v zdaňovacích obdobiach rokov 2020 a 2021, ak **aspoň jeden kalendárny deň bola kúpeľná starostlivosť poskytovaná v zdaňovacom období 2020**
- Plnenie PVV – odstraňovanie osobitných výnimiek zo ZDP

Daňový bonus na dieťa

(§ 33 ods. 1, § 52zzj ods. 1 – 3, § 52zzk ods. 3 ZDP)

Od 1.7.2021

Daňový bonus na:

- dieťa do 6 rokov – $(2 \times 23,22\text{€}) = 46,44 \text{ €}$
- **dieťa od 6 – 15 rokov = 1,7 – násobok = $(1,7 \times 23,22 \text{ €}) = 39,47 \text{ €}$**
 - ✓ prvýkrát v mesiaci **júl 2021**
 - ✓ poslednýkrát v mesiaci, v ktorom **dieťa dovърši 15 rokov veku**
 - ✓ **poslednýkrát v mesiaci december 2021**
 - ✓ **v období 1.7.2021 - 31.12.2021**
- dieťa od 15 rokov = 23,22 €

Od 1.1.2022

- **zvýšená výška** daňového bonusu pre **dieťa od 6 – 15 rokov**
- **1,85 – násobok** sumy základnej výšky daňového bonusu
 - ✓ prvýkrát v mesiaci **január 2022**
 - ✓ poslednýkrát v mesiaci, v ktorom **dieťa dovърši 15 rokov veku**

**Zákon č. 416/2020 Z. z.
vládný návrh zákona
účinný od 1.1.2021
Fyzické osoby a právnické osoby**

- **spresnenie definície sídla** – adresa sídla zapísaná v obchodnom registri § 2 ods. 3 Obchodného zákonníka
- **miesto skutočného vedenia**
 - ✓ **Do 31.12.2020** = miesto, kde sa prijímajú riadiace a obchodné rozhodnutia **štatutárnych a dozorných orgánov**
 - ✓ **Od 1.1.2021** = miesto, kde sa **vytvárajú alebo prijímajú zásadné riadiace rozhodnutia a obchodné rozhodnutia pre PO ako celok**; adresa nemusí byť zapísaná v OR
 - ✓ doplnenie registračnej povinnosti pri mieste skutočného vedenia - **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci**, v ktorom jej vzniklo **miesto skutočného vedenia na území SR**

Daňovník nespolupracujúceho štátu

[§ 2 písm. x) ZDP]

Do 31.12.2020

- zoznam dobrých štátov zverejnených na stránke www.mfsr.sk, s ktorými má SR uzatvorenú
 - ✓ Zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia
 - ✓ Zmluvu o medzinárodnej výmene informácií
 - ✓ Inú medzinárodnú zmluvu obsahujúcu výmenu informácií v daňovej oblasti

Postihy voči týmto štátom:

- ✓ Daň vyberaná zrážkou 35 %
- ✓ Prísnejšie daňové povinnosti (napr. pri § 17 ods. 19 a pod.)

Od 1.1.2021 – zmena:

- zo zoznamu „dobrých štátov“ **sa vypúšťajú štáty**, ktoré:
 - ✓ sú uvedené v zozname štátov nespolupracujúcich na daňové účely tzv. black list – Úradný vestník EÚ (napr. Americká Samoa, Samoa, Guam...)
 - ✓ daň z príjmov PO v tomto štáte **je vo výške 0** (napr. Jersey, Guernsey, Spojené arabské emiráty...)
 - ✓ **štát neuplatňuje daň z príjmov** (napr. Bahamy, Bermudy...)

Ak nespolupracujúcim štátom je štát, s ktorým má SR uzatvorenú medzinárodnú zmluvu, pri vyčíslení daňových povinností má táto medzinárodná zmluva prednosť pred ZDP.

Zdroj príjmu – nerezidenta v SR

[§ 16 ods. 1 písm. d), § 16 ods. 1 písm. e) 13. bod, § 16 ods. 1 písm. g) ZDP]

Spresnenie a doplnenie príjmov nerezidenta SR

- ✓ **príjem športovca, umelca** priamo alebo cez sprostredkujúcu osobu SR
 - ✓ ak v úhrade sprostredkujúcej osobe nie je preukázaná skutočná výška príjmu umelca, športovca ... príjmom nerezidenta zo zdroja na území SR je suma celej úrady
 - ✓ doplnenie do § 48 ods. 1 ZDP – zahraničný platiteľ dane
- ✓ **príjmu z predaja virtuálnej meny** do zdrojov príjmu dosahovaných na území SR, ak **takýto príjem vypláca daňovník – rezident SR**
- ✓ **spresnenie zdroja príjmu nerezidenta v SR** z prevodu **akcií**, účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo z prevodu členského práva v družstve so sídlom na území Slovenskej republiky

▪ FO - § 6 ods. 1 a 2 a PO

- ✓ **od 1.1.2021, ktorej zdaniteľné príjmy (výnosy) ≤ 49 790 eur** (predtým príjmy – výnosy)
- ✓ ktorá nie je závislá osoba realizujúca v ZO kontrolovanú transakciu podľa § 2 písm. ab) ZDP
- ✓ ktorá nie je v konkurze, likvidácii, s povoleným splátkovým kalendárom
- ✓ ktorá nemá kratšie ZO ako 12 mesiacov (okrem úmrtia)
- ✓ daňové zvýhodnenia v oblasti odpisov, opravných položiek k pohľadávkam a odpočtu daňových strát
- ✓ **spresnenie** ustanovenia § 19 ods. 2 písm. r) ZDP - daňovým výdavkom **pri odpise pohľadávky u mikrodaňovníka** je daňový výdavok do výšky „hypotetickej tvorby OP“ v čase odpisu pohľadávky (predpoklad už vytvorenej 100 % OP v súlade s účtovníctvom podľa § 20 ods. 23 ZDP)

- **Zdaniteľné príjmy (výnosy)** = príjmy, ktoré **sú predmetom dane a nie sú od dane oslobodené** podľa ZDP alebo medzinárodnej zmluvy (vrátane dane vyberanej zrážkou)

Sadzba dane 15 %

[§ 15 písm. a) druhý a tretí bod, § 15 písm. b) prvý bod podbod 1a., § 52zzi ods. 1 ZDP]

- **15 % sadzba dane z príjmov od 1.1.2020:**
 - ✓ FO s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP
 - ✓ PO
 - ✓ základňa = príjmy (výnosy)
 - ✓ hranica = príjmy (výnosy) nepresiahnu 100 000 eur

Zmena !!!

1. už pri podaní daňového priznania po 31.12.2020

- ✓ základňa = **zdaniteľné príjmy (výnosy) !!!**
- ✓ hranica = **zdaniteľné príjmy (výnosy) nepresiahnu 100 000 eur**

2. Od 1.1.2021

- ✓ základňa = **zdaniteľné príjmy (výnosy)**
- ✓ hranica = **zdaniteľné príjmy (výnosy) nepresiahnu 49 790 eur**
- ✓ KR 2021, HR 2021/2022

Plnenia na zmiernenie dopadov Covid-19

[§ 9 ods. 2 písm. d), § 9 ods. 2 písm. j), § 13 ods. 2 písm. k), § 52zzi ods. 1 ZDP]

- **Účinnosť: už pri podaní DP po 31.12.2020**
- ✓ **oslobodenie plnení** poskytovaných v rámci aktívnej politiky trhu práce = príjem oslobodený od dane u FO aj PO (balíčky prvej pomoci)
 - § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti - **projekty na podporu udržania pracovných miest** vrátane pracovných miest, na ktorých sa vykonáva alebo prevádzkuje samostatná zárobková činnosť, a na podporu udržania zamestnancov v zamestnaní v súvislosti s vyhlásením mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu a odstránením ich následkov, ktoré schvaľuje ministerstvo alebo ústredie po schválení podmienok vládou Slovenskej republiky a realizuje ústredie alebo úrad
- ✓ **príjem oslobodený od dane** u FO aj PO = **dotácia zo ŠR na odstraňovanie následkov mimoriadnych udalostí alebo znižovanie negatívnych vplyvov mimoriadnych situácií** na oblasť kultúry podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry SR

Upozornenie

Daňovými výdavkami nie sú výdavky vynaložené na príjmy nezahrňané do základu dane - § 21 ods. 1 písm. j) ZDP

Účinnosť: už pri podaní DP po 31.12.2020

- **odpočet výdavkov (nákladov) na VaV od 1.1.2020 – 200 % + 100 % z nárastu medziročných priemerov**
- podpora z verejných financií = prvá pomoc MPSVaR v rámci COVID-19 na podporu udržania pracovných miest (3A) a náhrada mzdových nákladov v závislosti od poklesu tržieb (3B)
- **možnosť uplatnenia odpočtu na VaV aj pri poskytnutí nástroja prvej pomoci**
 - výnimka na príspevok na úhradu časti mzdových nákladov na každého zamestnanca v závislosti od poklesu tržieb (3B), pričom VaV sa uplatní na
 - ✓ mzdové náklady, ktoré sú daňovým výdavkom podľa § 2 písm. i) ZDP
 - ✓ mzdové náklady, ktoré súvisia s výkonom VaV
 - ✓ **časť mzdových nákladov, ktorá nie pokrytá príspevkom prvej pomoci [§ 21 ods. 1 písm. j) ZDP]**
- projekt výskumu a vývoja musí byť podpísaný **osobou oprávnenou konať za daňovníka** v zmysle § 13 Obchodného zákonníka

Zrušenie vybraných ustanovení

[§ 21 ods. 1 písm. f), § 22 ods. 6 písm. f), § 26 ods. 12 a 14, § 52zzi ods. 18 a 19 ZDP]

Od 1.1.2021

- ✓ **ruší sa** osobitné vymedzenie **technického zhodnotenia pri budovách využívaných na poskytovanie kúpeľnej starostlivosti** (doteraz TZ = TZ + opravy najmenej 10 % VC budovy)
 - ✓ **ruší sa** osobitný spôsob **odpisovania budov, v ktorých sa poskytuje kúpeľná starostlivosť** (doteraz najmenej po dobu ½ doby odpisovania pre OS 6)
 - ✓ **ruší sa** osobitný spôsob odpisovania budov určených **na ubytovanie zamestnancov**
 - ✓ **poslednýkrát** sa osobitný spôsob odpisovania TZ a budov využívaných na kúpeľnú starostlivosť a budov na ubytovanie zamestnancov uplatní **v KR 2020 a HR 2020/2021**
 - ✓ v ďalších ZO sa budovy odpisujú „bežným“ spôsobom rovnomerne podľa § 27 ZDP podľa zaradenia do príslušnej odpisovej skupiny a už uplatnené odpisy **sa spätne neupravujú**
- **Dôvod:** Plnenie PVV a odstraňovanie osobitných výnimiek zo ZDP

Preddavky na daň z príjmov

[§ 42 ods. 9 ZDP, § 34 ods. 8 a § 42 ods. 13 ZDP]

Od 1.1.2021

- ✓ **ruší sa vyrovnanie preddavkov**, ak preddavky na daň **zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania sú nižšie**, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie,
- ✓ ak sú zaplatené preddavky **vyššie** - použijú sa na budúce preddavky, alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia

Od 1.1.2022

- ✓ **zavedenie benefitu pre daňovníkov FO a PO vo forme** oznamovacej povinnosti zo strany správcu dane o výške platených preddavkov, **a to najneskôr 5 dní pred splatnosťou preddavku**
- ✓ výška preddavku sa **neoznamuje**, ak má daňovník určené **platenie preddavkov inak**

Zmeny v registračnej a oznamovacej povinnosti od 1.1.2021

- posun automatickej registrácie správcom dane na r. 2022
- zmena v Daňovom poriadku – posun na r. 2022
- presun existujúcich ustanovení § 49a ZDP týkajúcich sa registrácie a oznamovacích povinností platných pre rok 2020 a 2021 do prechodného ustanovenia **§ 52zzi ods. 5 – 16 ZDP**

Odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach**Účinnosť: od 1.1.2021**

- možnosť správcu dane povoliť odklad platenia dane alebo platenia dane v splátkach najskôr odo dňa splatnosti dane, a to aj **späťne**
- **úrok zo sumy odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach**
- **zníženie** ročnej úrokovej sadzby **z 10 % na 3 %**
- **zníženie** ročnej úrokovej sadzby sa vzťahuje aj na splátky exit tax podľa § 17g ZDP
- úrok z dlžnej sumy sa nevyrubí, ak nepresiahne 5 eur
- uplatní sa aj na **rozhodnutia o úroku vydané po 31.12.2020** (aj keď povolenie odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach bolo povolené pred týmto dátumom)

Zákon č. 420/2020 Z. z. – Zákon o regionálnej investičnej pomoci

§ 52zzl ods. 1 ZDP]

Účinnosť: **od 1.1.2021**

Úľava na dani z príjmov podľa § 30a ZDP - začatie uplatňovania úľavy na dani z príjmov podľa § 30a ZDP a obdobie uplatňovania úľavy na dani z príjmov podľa § 30a ZDP

- Opatrenie v súvislosti so zmiernením dopadov COVID-19, ak bolo daňovníkovi **do 31. decembra 2020** vydané:
 - rozhodnutie o schválení investičnej pomoci podľa zákona č. 561/2007 Z. z.
 - rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci obsahujúce nárok na úľavu na dani podľa zákona č. 57/2018 Z. z.
- a ktorý si môže uplatňovať úľavu na dani podľa týchto rozhodnutí **aj po 31. decembri 2019, sa**
- ✓ **do lehoty na začatie uplatňovania úľavy na dani podľa § 30a ods. 4 ZDP **nezapočítava obdobie rokov 2020 až 2022****
 - ✓ **do lehoty, počas ktorej má daňovník nárok na uplatnenie úľavy na dani podľa § 30a ods. 4 ZDP **nezapočítavajú 3 bezprostredne nasledujúce ZO, pričom prvé z týchto zdaňovacích období začalo plynúť v roku 2020.****

Zákon č. 421/2020 Z. z. – novela zákona o konkurze a reštrukturalizácii [Čl. III, § 17 ods. 32, § 41 ods. 2, § 41 ods. 6 ZDP]

Malý konkurz – zdaňovacie obdobie

- **Čl. III** návrhu zákona o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach
- zdaňovacie obdobie sa začína vyhlásením konkurzu podľa § 106c ods. 3 zákona o KaR a končí skončením konkurzu
- **pri zmene malého konkurzu na „veľký“ konkurz** podľa § 106j zákona o KaR osobitné zdaňovacie obdobie podľa ZDP **nevzniká**
- **Konanie počas malého konkurzu** - štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu úpadcu :
 - zabezpečuje vedenie účtovníctva úpadcu vrátane zostavenia ÚZ a jej uloženia v RÚZ,
 - koná za úpadcu voči orgánom finančnej správy, Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a iným orgánom verejnej moci
- **daňové priznanie za ZO pri malom konkurze** podáva **štatutár alebo člen štatutárneho orgánu**, t.j. nie správca (konkurznej podstaty)
- **DP za ZO v ktorom došlo k zmene malého konkurzu na „veľký“ konkurz** (zostavuje sa iba priebežná účtovná závierka) podáva **správca**
- **Záväzky po zaplatení - § 17 ods. 32 ZDP** - zníženie ZD o zdanené záväzky podľa § 17 ods. 27 aj ku dňu vyhlásenia malého konkurzu

**Zákon č. 416/2020 Z. z.
vládný návrh zákona
účinný od 1.1.2022**

Priraditeľný príjem fyzickej osoby z kontrolovanej zahraničnej spoločnosti

[§ 3 ods. 1 písm. h), § 15 písm. a) 6. a 7. bod, § 49 ods. 3 písm. b) , § 51h, § 51i, § 52zzk ods. 4 ZDP]

Účinnosť: od 1.1.2022

- ✓ **cieľ** = zamedziť umelým presunom ziskov do spoločností v krajinách s nízkym alebo žiadnym daňovým zaťažením, a to zdanením nerozdelených ziskov u FO z CFC spoločností ešte pred ich výplatou, ak daňovník nevie preukázať dosahovanie príjmov reálnou ekonomickou činnosťou
- ✓ **okruh daňovníkov** – fyzická osoba (rezident SR) spĺňajúci kritériá podľa § 51h ZDP
- ✓ **predmet zdanenia** – nerozdelené zisky CFC spoločností – príjem podľa § 3 ods. 1 písm. h) ZDP
- ✓ **forma zdanenia** – daňové priznanie fyzickej osoby typ B
- ✓ **spôsob zdanenia** – osobitný základ dane podľa § 51h ZDP
- ✓ **sadzba dane:**
 - 25 %
 - 35 %, ak ide o nespolupracujúci štát

CFC FO = právnická osoba alebo subjekt v zahraničí

- ✓ daňovník – rezident SR **sám alebo spolu so závislými osobami vykonáva skutočnú kontrolu nad CFC alebo má účasť na CFC**
 - právo rozhodovať o nakladaní s majetkom spoločnosti alebo subjektu a s výnosom z tohto majetku a
 - **účasťou** sa rozumie **priamy podiel, nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel na ZI, hlasovacích právach alebo nárok na podiel na zisku najmenej 10 %,**
- ✓ efektívne zdanenie CFC je nižšie ako 10 % **a nejde o daňovníka nespolupracujúceho štátu**
- ✓ **CFC je daňovníkom nespolupracujúceho štátu** (bez ohľadu na výšku efektívneho zdanenia)

Priraditeľný príjem podľa § 3 ods. 1 písm. h) ZDP - potenciálna dividenda určená na vyplatenie spoločníkovi

Výnimky z pravidiel CFC FO

- ✓ ak je preukázateľné, že spoločnosť **vykonáva skutočnú ekonomickú činnosť**, ktorú vie preukázať napr. priestormi, zamestnancami, majetkom a pod. **okrem nespolupracujúcich štátov podľa § 2 písm. x) ZDP**
- ✓ FO je závislou osobou voči **právnickej osobe v SR, pre ktoré je zahraničná spoločnosť CFC spoločnosťou**, t.j. podľa § 51h aj podľa § 17h ZDP
- ✓ úhrn priraditeľných príjmov CFC < 100 000

Zamedzenie viacnásobnému zdaneniu

- 1. Prijaté podiely na zisku (dividendy)** z výsledku hospodárenia CFC, z ktorého bol zdanený priradený príjem podľa § 3 ods. 1 písm. h) ZDP
daň z dividend – daň z CFC príjmu
➤ najneskôr do uplynutia lehoty na zánik práva vyrubiť daň
- 2. Príjem z predaja celej finančnej investície na CFC**
daň z predaja FI – daň z CFC príjmu (ak nebola odpočítaná pri výplate dividend)
- 3. príjem z predaja celej finančnej investície na CFC - metóda vyňatia príjmu**
daň z CFC príjmu (ak nebola odpočítaná pri výplate dividend) sa vráti daňovníkovi

Reverzný hybridný subjekt

[§ 3 ods. 1 písm. e), § 3 ods. 1 písm. f), § 6 ods. 1 písm. d), § 6 ods. 7 a 8, § 12 ods. 4 až 6, § 12 ods. 7 písm. c), § 14 ods. 4 a 5, § 16 ods. 1 písm. e) 9. bod, § 17j, § 30 ods. 3 a 4, § 44 ods. 2, § 49a ods. 9 až 11, § 52zzk ods. 1 a 2 ZDP]

Účinnosť: od 1.1.2022

- **Základ:** implementácia článku 9a smernice ATAD 2 (Smernica Rady EÚ 952/2017)
- **hlavný cieľ pravidiel:** predchádzať vzniku hybridných nesúládov vedúcich k nezdaneniu príjmu (výnosu)
- **Reverzný hybridný subjekt :**
 - ✓ štát zriaďovateľa považuje transparentnú spoločnosť/subjekt zdaňované na úrovni spoločnosti preto jej príjmy nezdaňuje,
 - ✓ štát, v ktorom je transparentná spoločnosť/subjekt usadená ich považuje na daňové účely za transparentné a zdaňované na úrovni spoločníkov
 - ✓ **výsledok = nezdanenie príjmov ani v štáte rezidencie zriaďovateľa, ani v štáte zriadenej spoločnosti/subjektu**
- **nástroj:** odlišné posúdenie transparentných spoločností/subjektov daňovou legislatívou štátu zriaďovateľa a štátu, v ktorom je spoločnosť založená
- **riešenie:** ustanovenie transparentnej spoločnosti **za rezidenta SR** - daňovníka dane z príjmov právnických osôb **v rozsahu príjmov inak nezdanených na území SR, ani v zahraničí**

- **transparentná spoločnosť alebo subjekt** (napr. v.o.s., k.s., subjekt s právnou subjektivitou alebo bez právnej subjektivity), ak spĺňajú nasledovné podmienky:
 - ✓ spoločník/príjemcu príjmu (výnosu) od subjektu **je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou**
 - ✓ spoločník/príjemcu príjmu (výnosu) od subjektu **sám alebo spolu so závislými osobami – daňovníkmi s obmedzenou daňovou povinnosťou má**:
 - priamy alebo nepriamy **podiel na ZI najmenej 50 %**
 - priamy alebo nepriamy **podiel na hlasovacích právach najmenej 50 %**
 - priamy alebo nepriamy **podiel na zisku najmenej 50 %**
 - ✓ **spoločník/príjemca príjmu (výnosu)** od subjektu **považuje** podľa daňových predpisov štátu, v ktorom je daňovníkom (rezidentom), **túto transparentnú spoločnosť alebo subjekt za daňovníka (taxable person) dane z príjmov na území SR**
 - ✓ za reverzný hybridný subjekt sa považuje transparentná spoločnosť/subjekt iba v rozsahu príjmov (výnosov), ktoré **nie sú zdanené na území SR alebo v zahraničí**



Ďakujem za pozornosť