

Stanovisko Asociácie priemyselných zväzov a dopravy  
na rokovanie HSR SR dňa 11. 12. 2023

Návrh zákona o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „návrh zákona“)

1. Postoj APZD k návrhu

APZD súhlasí s predloženým návrhom zákona a odporúča ho na ďalšie legislatívne konanie po zvážení nižšie uvedenej pripomienky k návrhu zákona.

2. Zdôvodnenie postoja APZD

APZD uplatnila k materiálu v medzirezortnom pripomienkovom konaní **štyri zásadné pripomienky a jednu obyčajnú pripomienku.**

Zásadnej pripomienke, ktorou sme žiadali zjednotenie lehôt zákona so znením smernice Rady (EÚ) 2022/2523 bolo vyhovené a v § 39 ods. 2 v prvej vete návrhu zákona bola lehota predĺžená z 13 mesiacov na 15 mesiacov.

**Nadálej zostávame v rozpore v nasledovnej pripomienke:**

Primárne vnímame v kontexte návrhu zákona **obavy, aby spoločnosti ktoré investujú do výskumu a vývoja resp. investujú do Priemyslu 4.0 a v tejto súvislosti si uplatnia superodpočet zo základu dane, neboli dodatočne zdanené, ak im celková efektívna daň klesne pod 15%.** Priemysel na Slovensku, ktorý je kľúčovým zamestnávateľom a exportérom, nevyhnutne potrebuje investície do technológií 4.0 a taktiež investície na dekarbonizáciu výroby a dopravy. Superodpočet predstavuje všeobecné podporné opatrenia, ktorými sa majú motivovať investície do výskumu a vývoja, a teda znalostnej ekonomiky na Slovensku, ktorá zaostáva.

Z uvedeného dôvodu sme uplatnili **zásadnú pripomienku s cieľom doplniť § 17 ods. 1 o ďalšie položky vo výške dane, ktoré by daňovník zaplatil** v prípade, ak by si neuplatnil superodpočet nákladov na výskum a vývoj a superodpočet nákladov na investície do Priemyslu 4.0.

**Našej pripomienke nebolo** zo strany Ministerstva financií SR **vyhovené** s odôvodnením, že rozšírenie položiek zvyšujúcich zahrnuté dane by bolo v rozpore s transponovanou smernicou. Ministerstvo uviedlo zároveň svoje obavy, že akceptácia navrhovanej zmeny by mohla viesť k tomu, že slovenský základný subjekt by v SR nepodliehal dorovnávacjej dani, čo by však nemalo vplyv na posúdenie nízkeho zdanenia slovenského základného subjektu v štáte materského subjektu, kde by dorovnávacjej dani podliehal (tzn. že dorovnávacja daň by plynula do štátneho rozpočtu štátu materskej spoločnosti a nie do štátneho rozpočtu SR).

**Poukazujeme na to, že vyššie načrtnutý problém v znení pripomienky pretrváva a**

- 1. požadujeme** preto, aby Ministerstvo financií SR **prediskutovalo možnosti vysporiadania tejto otázky s relevantnými rezortmi a navrhlo alternatívne návrhy riešení** uvedeného problému.
  - zároveň je nutné, aby **Ministerstvo financií SR sledovalo vývoj transpozície uvedených ustanovení smernice Rady (EÚ) 2022/2523 do právnych poriadkov iných členských štátov a premietlo relevantné návrhy týchto opatrení do príslušnej legislatívy SR**. Uvedené môže priniesť riešenia aj pre Slovensko v oblasti zavedenia alternatívnych opatrení, ktoré zabránia dodatočnému zdaneniu pri daňovníkoch, ktorí investujú do výskumu a vývoja resp. investujú do Priemyslu 4.0 a v tejto súvislosti si uplatnia superodpočet zo základu dane. Podotýkame, že mnohé členské štáty Európskej únie uplatňujú vo svojom daňovom systéme tzv. superodpočet na vedu a výskum, teda budú rovnako musieť pri transpozícii smernice prijať opatrenia na riešenie tejto problematiky.
- 3. Stručný popis navrhovaných zmien, cieľ a obsah materiálu**
- Cieľom návrhu zákona je zabezpečiť minimálne zdanenie príjmov subjektov nachádzajúcich sa v Slovenskej republike, ktoré sú členmi nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny.** To znamená, aby sa príjmy slovenských dcérskych spoločností, ktorých efektívna sadzba dane klesne pod 15 %, zdanili prostredníctvom dorovnávacjej dane v SR, a nie v štáte materskej spoločnosti.
  - Predkladaným návrhom zákona sa implementuje smernica Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných**

skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii (ďalej len „smernica Rady (EÚ) 2022/2523“).

- **Návrh zákona:**

- sa vzťahuje na subjekty skupín s konsolidovaným prahom výnosov vyšším ako 750 mil. eur v dvoch zo štyroch účtovných období predchádzajúcich analyzovanému účtovnému obdobiu,
  - ustanovuje, že ak efektívne zdanenie príjmov subjektov skupiny v SR bude pod úrovňou minimálnej sadzby dane 15 %, minimálne zdanenie týchto subjektov sa zabezpečí výberom dorovnávej dane. V tomto prípade sa efektívna sadzba dane vypočíta ako podiel zahrnutých daní a zisku/straty v danej jurisdikcii po úprave o špecifické položky uvedené v legislatívnom návrhu. Ak sa na Slovensku nachádza viac subjektov tej istej skupiny, efektívna miera zdanenia sa vypočíta na úrovni jurisdikcie spoločne za všetky subjekty.
  - ak na základe výpočtu bude efektívna sadzba dane nižšia ako 15 %, daňovník bude musieť zaplatiť dorovnávaciu daň zodpovedajúcu príslušnému rozdielu. V prípade viacerých daňovníkov na Slovensku z tej istej skupiny by sa dorovnávacía daň mala rozdeliť medzi týchto daňovníkov na základe dosiahnutého nadmerného zisku.
  - obsahuje ustanovenia potrebné na výpočet úrovne minimálneho efektívneho zdanenia a vymedzuje tiež spôsob platenia a vyberania dorovnávej dane,
  - ukladá oznamovaciu povinnosť voči správcovi dane, ktorú treba splniť v lehote do 15 mesiacov po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia (v prvom roku sa lehota predlžuje o tri kalendárne mesiace).
  - v druhej časti upravuje výpočet oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty,
  - v tretej časti vymedzuje výpočet upravených zahrnutých daní,
  - v piatej časti ustanovuje osobitné pravidlá týkajúce sa reštrukturalizácie podnikov a v šiestej časti vymedzuje správu dorovnávej dane.
- Z návrhu zákona vyplývajú nasledovné **negatívne vplyvy s dopadom na podnikateľské subjekty**:
    - zvýšenie administratívnej záťaže z titulu vzniku nových povinností pre subjekty, ktoré spadajú do rozsahu pôsobnosti zákona,
    - podávanie oznámení s informáciami na určenie dorovnávej dane a daňových priznaní,

- sankcie pri porušení povinností zo strany subjektov v intervale od 1 500 eur do 50 000 eur, a to aj opakovane.
- **Navrhovaný dátum účinnosti:** 31. decembra 2023