



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k zdaňovaniu podielov na zisku a iných plnení vyplácaných právnickej osobe – rezidentovi SR od 1.1.2017

1. PRÍJMY PLYNÚCE OD DAŇOVNÍKA S NEOBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU

1.1. Príjmy vylúčené z predmetu dane

Od 1.1.2017, v nadväznosti na zmenu v § 12 ods. 7 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“), sú z predmetu dane z príjmov právnickej osoby, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, **vylúčené** nasledovné príjmy:

- podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva [§ 3 ods. 1 písm. e) ZDP] v rozsahu, v akom nie je daňovým výdavkom u daňovníka vyplácajúceho tento podiel na zisku,
- vyrovnací podiel,
- podiel na likvidačnom zostatku,
- podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi.

Uvedené sa vzťahuje na:

- ✓ podiel na zisku (dividendu) vykázanom za zdaňovacie obdobia **po 1.1.2004**,
- ✓ vyrovnacie podiely a podiely na likvidačnom zostatku, **na vyplatenie ktorých vznikol nárok po 1.1.2004**.

Z predmetu dane je vylúčený aj:

- podiel na zisku a na majetku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou [§ 3 ods. 1 písm. g) ZDP],
- podiel na likvidačnom zostatku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou.

Uvedené sa vzťahuje na podiely na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou vykázané **za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2017** ako aj na podiely vykázané **za zdaňovacie obdobia do 31.12.2016 vyplácané po 31.12.2016**.

1.2. Zdaniteľné príjmy

Podiely na zisku **vyplácané po 1.1.2017 zo ziskov vykázaných za zdaňovacie obdobia do 31.12.2003** bude právnická osoba, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou i naďalej zdaňovať **v rámci podaného daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.**

Z predmetu dane z príjmov právnickej osoby i naďalej **nie sú vylúčené** (t.j. naďalej sú predmetom dane):

- podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti,
- podiel na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti,
- podiel spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti,
- vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti.

Uvedené plnenia právnická osoba zahŕňa do základu dane a **vysporiada ich prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.**

2. PRÍJMY PLYNÚCE OD DAŇOVNÍKA S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU

Zdaniteľnosť týchto príjmov závisí od skutočnosti, či rezidentovi SR plynú od daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je **daňovým rezidentom zmluvného štátu** alebo je **daňovým rezidentom nezmluvného štátu** podľa § 2 písm. x) ZDP.

Podľa § 2 písm. x) ZDP daňovníkom nezmluvného štátu je fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo právnická osoba, ktorá nemá sídlo v štáte uvedenom v zozname štátov uverejnenom na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“); ak § 52zb neustanovuje inak, ministerstvo zaradí do tohto zoznamu štát, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú medzinárodnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len „zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia“) alebo medzinárodnú zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní alebo štát, ktorý je zmluvným štátom medzinárodnej zmluvy obsahujúcej ustanovenia o výmene informácií pre daňové účely v obdobnom rozsahu, ktorou je tento štát a Slovenská republika viazaná.

2.1. Príjmy plynúce od daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je daňovým rezidentom zmluvného štátu

2.1.1. Príjmy vylúčené z predmetu dane

Z predmetu dane sú vylúčené rovnaké príjmy, ako sú uvedené v bode 1.1, nakoľko:

- ✓ za obchodnú spoločnosť alebo družstvo sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem,
- ✓ za pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem,
- ✓ za verejnú obchodnú spoločnosť alebo komanditnú spoločnosť sa považuje aj zahraničná osoba vyplácajúca obdobný príjem.

2.1.2. Zdaniteľné príjmy

Podľa § 52zi ods. 8 ZDP ak podiel na zisku (dividenda) vykázaný **za zdaňovacie obdobia do 31. decembra 2003** plyní v zdaňovacom období **začínajúcim najskôr od 1. januára 2017** zo zdrojov v zahraničí daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou (právnickej osobe), tento sa **zdaňuje v nadväznosti na § 52 ods. 24 ZDP ako súčasť základu dane v rámci podaného daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby sadzbou dane podľa § 15 ZDP vo výške 21 %**.

Ak však podiel na zisku vykázanom **za zdaňovacie obdobia do 31. decembra 2003** plyní daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou **od subjektu, ktorý má sídlo v inom členskom štáte Európskej únie**, a tento daňovník má v čase výplaty, poukázania alebo pripísania takého príjmu v jeho prospech aspoň **25 %** priamy podiel na základnom imaní subjektu, od ktorého mu takýto príjem plyní, tento príjem odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy o prístupí Slovenskej republiky k Európskej únii (od 1.5.2004) **nie je predmetom dane**.

Predmetom dane je naďalej podiel na zisku (dividenda) obchodnej spoločnosti alebo družstva podľa § 3 ods. 1 písm. e) v rozsahu, v akom je daňovým výdavkom u daňovníka vyplácajúceho tieto podiely. Ak celá suma podielu na zisku alebo jej časť bola u vyplácajúcej zahraničnej spoločnosti daňovým výdavkom, potom zodpovedajúca suma u príjemcu tohto podielu na zisku zostáva súčasťou základu dane.

Z predmetu dane z príjmov právnickej osoby i naďalej **nie sú vylúčené**, t.j. naďalej sú predmetom dane, príjmy podľa **§ 3 ods. 1 písm. f) ZDP**:

- podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti,
- podiel na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti,

- podiel spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti,
- vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti.

Uvedené plnenia boli zdaniteľným príjmom aj v zmysle zákona o dani z príjmov účinného do 31.12.2016 a s účinnosťou od 1.1.2017 nedošlo v ich zdaňovaní k žiadnej zmene.

Uvedené plnenia právnická osoba zahŕňa do základu dane a **vysporiada ich prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.**

Ak takýto príjem plynie daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo štátu, s ktorým má SR uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, postupuje sa pri zamedzení dvojitého zdanenia podľa tejto zmluvy, pričom ak sa uplatňuje metóda zápočtu dane, daň zaplatená v druhom zmluvnom štáte sa započíta na úhradu dane najviac sumou, ktorá môže byť v druhom zmluvnom štáte vyberaná v súlade s touto zmluvou.

2.2. Príjmy plynúce od daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) ZDP

2.2.1. Príjmy vylúčené z predmetu dane

Príjmy uvedené v bode 1.1. vykázané za zdaňovacie obdobia po 1.1.2004 až za zdaňovacie obdobia začínajúce najneskôr 31.12.2016, ktoré boli vyplatené po 1.1.2017 nie sú predmetom dane.

2.2.2. Zdaniteľné príjmy

Od 1.1.2017, v nadväznosti na zmenu v § 12 ods. 7 písm. c) ZDP, zdaniteľným príjmom daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ak plynie od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) ZDP, je:

- podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva [§ 3 ods. 1 písm. e) ZDP],
- vyrovnací podiel [§ 3 ods. 1 písm. e) ZDP],
- podiel na likvidačnom zostatku [§ 3 ods. 1 písm. e) ZDP],
- podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi [§ 3 ods. 1 písm. e) ZDP],
- podiel na zisku a na majetku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou, [§ 3 ods. 1 písm. g) ZDP]
- podiel na likvidačnom zostatku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou [§ 3 ods. 1 písm. g) ZDP].

Uvedené sa vzťahuje na:

- ✓ podiel na zisku (dividendy) vykázaný za zdaňovacie obdobie **začínajúce najskôr 1.1.2017**,
- ✓ podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, vyplatený obchodnou spoločnosťou alebo družstvom, ktoré vstúpili do likvidácie najskôr 1. januára 2017, alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka **najskôr 1. januára 2017** [§ 52zi ods. 5 písm. c) ZDP],
- ✓ vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce **najskôr 1. januára 2017** [§ 52zi ods. 5 písm. d) ZDP],
- ✓ podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) ZDP, vykázaný za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr **1. januára 2017**
- ✓ podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou, vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce **najskôr 1. januára 2017** a podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou, vykázaných za zdaňovacie obdobie vykázaný za zdaňovacie obdobia do 31. decembra 2016 a vyplácaný po 31. decembri 2016 [§ 52zi ods. 5 písm. a) ZDP]

Takéto príjmy daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou (právnickej osoby) sú **súčasťou osobitného základu dane** (§ 51e ods. 3 ZDP) **v podanom daňovom priznaní** a zdania sa nasledovným spôsobom:

- príjmy podľa § 3 ods. 1 písm. e) a g) vyplácané právnickej osobe (rezidentovi SR) od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov sú súčasťou osobitného základu dane, nezníženého o výdavky, pri podaní daňového priznania **sadzbou 35 %** (okrem vyrovnacieho podielu alebo podielu na likvidačnom zostatku).
- príjmy z vyrovnacieho podielu alebo podielu na likvidačnom zostatku, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane po znížení o hodnotu splateného vkladu zistenú podľa § 25a písm. c) až f) zákona o dani z príjmov za každý podiel jednotlivo (ak je hodnota splateného vkladu vyššia ako vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada), a to **sadzbou 35 %**.

Podľa § 52zi ods. 8 písm. b) ZDP ak podiel na zisku (dividenda) vykázaný **za zdaňovacie obdobia do 31. decembra 2003** plynie v zdaňovacom období začínajúcom najskôr od 1. januára 2017 zo zdrojov v zahraničí daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou (právnickej osobe), tento **sa zdaňuje v nadväznosti na § 52 ods. 24 ZDP ako súčasť základu dane sadzbou dane podľa § 15 ZDP vo výške 21 %**.

Z predmetu dane z príjmov právnickej osoby i naďalej nie sú vylúčené, t.j. naďalej **sú predmetom dane, príjmy podľa § 3 ods. 1 písm. f) ZDP:**

- podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi verejnej obchodnej spoločnosti,
- podiel na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti,
- podiel spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti,
- vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti.

Uvedené plnenia boli zdaniteľným príjmom aj v zmysle zákona o dani z príjmov účinného do 31.12.2016 a s účinnosťou od 1.1.2017 nedošlo v ich zdaňovaní k žiadnej zmene.

Tieto plnenia právnická osoba zahŕňa do základu dane a **vysporiada ich prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.**

Upozornenie:

Ak daňovník získa podiel na zisku na základe opatrenia alebo viacerých opatrení, ktoré so zreteľom na všetky súvisiace skutočnosti a okolnosti nemožno považovať na účely ZDP za skutočné a ich hlavným účelom alebo jedným z hlavných účelov je získanie výhody pre daňovníka, ktorá je v rozpore s predmetom alebo účelom ZDP, je tento podiel na zisku predmetom dane. Opatrenie podľa prvej vety môže pozostávať z viacerých opatrení alebo z ich častí. Na účely ZDP sa opatrenie nepovažuje za skutočné v rozsahu, v akom nie je uskutočnené na základe riadnych podnikateľských dôvodov zodpovedajúcich ekonomickej realite.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Október 2017*