



Zdaňovanie dividend a odvody do zdravotných poisťovní

Novelou zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o dani z príjmov“) došlo k zmenám v zdaňovaní dividend vyplácaných zo zisku obchodnej spoločnosti vykazaného za zdaňovacie obdobie 2017. Z tohto dôvodu je spoločnosť NAFTA a.s. v zmysle § 43 Zákona o dani z príjmov povinná ako platiteľ dane pri výplate dividend zo zisku obchodnej spoločnosti vykazaného za zdaňovacie obdobia začínajúce od 01.01.2017 vykonať zrážku dane (a následne ju aj odvieť správcovi dane), a to nasledovne:

A) k je akcionár fyzická osoba

- a) 7% - podľa § 43 odsek 1 písm. a) Zákona o dani z príjmov a § 2 Zákona o dani z príjmov (daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou v SR a daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou s daňovou rezidenciou v inom štáte, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú medzinárodnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo inú medzinárodnú zmluvu pre daňové účely v zmysle § 2 písm. x) Zákona o dani z príjmov¹ (ďalej len „Zmluvný štát“), napríklad fyzické osoby, ktoré majú trvalý pobyt v SR alebo ČR.
- b) 35 % - podľa § 43 odsek 1 písm. c) Zákona o dani z príjmov (daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou s daňovou rezidenciou v nezmluvnom štáte).

Za účelom správneho stanovenia zrážkovej dane z dividend je akcionár – fyzická osoba, **ktorá je daňovým rezidentom iného štátu než štátu, v ktorom má trvalý pobyt**, povinná oznámiť a preukázať túto skutočnosť spoločnosti NAFTA a.s. Akcionár preukazuje daňovú rezidenciu originálom alebo overenou kópiou potvrdenia o daňovej rezidencii od príslušného správcu dane. Ak je potvrdenie o daňovej rezidencii vydané v zahraničí (okrem Českej republiky - ďalej len „ČR“) musí byť opatrené apostilou, prípadne vyšším overením (tzv. konzulárnou superlegalizáciou). Potvrdenie o daňovej rezidencii je potrebné doručiť do spoločnosti NAFTA a.s.:

- a) v prípade bezhotovostnej výplaty dividend najneskôr s doručením Oznámenia bankového účtu,
- b) v prípade výplaty v hotovosti – najneskôr v deň výplaty.

Predmetné dividendy za rok 2017 vyplácané fyzickým osobám povinne verejne zdravotne poisteným v SR nebudú podliehať zdravotnému poisteniu (t. j. spoločnosť NAFTA a.s. už nebude povinná zrážať 14% odvod na preddavky na zdravotné poistenie).

B) ak je akcionár právnická osoba:

Zdanenie dividendy závisí od toho, kto je konečným príjemcom dividend² (ďalej len „Konečný príjemca dividend“):

- a) Ak je Konečným príjemcom dividendy právnická osoba – daňový rezident Slovenskej republiky alebo štátu, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú medzinárodnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo inú medzinárodnú zmluvu pre daňové účely v zmysle § 2 písm. x) Zákona o dani z príjmov³ (ďalej len „Zmluvný štát“) - dividenda nie je predmetom dane
- b) Ak je Konečným príjemcom dividendy právnická osoba – daňový rezident nezmluvného štátu⁴ – dividenda podlieha zrážkovej dani 35%.

¹ Zoznam zmluvných štátov pre účely § 2 písm. x) Zákona o dani z príjmov je dostupný na: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=9501>

² § 2 písm. af) Zákona o dani z príjmov: konečným príjemcom príjmu je osoba, ktorej plynie príjem v jej vlastný prospech a má právo využívať tento príjem neobmedzene bez zmluvnej alebo inej právnej povinnosti previesť príjem na inú osobu alebo stála prevádzkareň tejto osoby, ak činnosť spojená s týmto príjmom je vykonávaná touto stálou prevádzkarňou, alebo majetok, s ktorým tento príjem súvisí, je funkčne spojený s touto stálou prevádzkarňou; za konečného príjemcu príjmu sa nepovažuje osoba, ktorá koná ako sprostredkovateľ za inú osobu

³ Zoznam zmluvných štátov pre účely § 2 písm. x) Zákona o dani z príjmov je dostupný na: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=9501>

⁴ Pre účely tohto dokumentu sa nezmluvným štátom rozumie štát iný ako Slovenská republika a Zmluvný štát ako je definovaný vyššie.



- c) Ak je Konečným príjemcom dividendy fyzická osoba, tak zdanenie dividend sa zrealizuje podľa písmena A vyššie (režim zdanenia fyzických osôb)
- d) Ak NAFTA a.s. nevie preukázať, kto je Konečným príjemcom dividendy – dividenda podlieha zrážkovej dani 35%.

Za účelom správneho stanovenia zrážkovej dane z dividend akcionár preukáže :

- a) daňovú rezidenciu - originálom alebo overenou kópiou potvrdenia o daňovej rezidencii od príslušného správcu dane. Ak je potvrdenie o daňovej rezidencii vydané v zahraničí (okrem ČR) musí byť opatrené apostilou, prípadne vyšším overením (tzv. konzulárnou superlegalizáciou).
- b) konečného príjemcu dividend - čestným prehlásením. Čestné prehlásenie musí byť podpísané osobami oprávnenými konať za príslušnú právnickú osobu, ktorá je Konečným príjemcom dividend, uvedenými vo výpise z obchodného registra, pričom tieto podpisy musia byť úradne osvedčené. Ak je čestné prehlásenie podpísané mimo SR alebo ČR, jednotlivé podpisy sa osvedčia v súlade s požiadavkami na úradné osvedčovania podpisov v príslušnej krajine a opatria apostilou, prípadne vyšším overením (tzv. konzulárnou superlegalizáciou). K čestnému prehláseniu musí byť priložený originál alebo úradne osvedčená kópia výpisu z obchodného registra SR/iného príslušného registra, nie staršieho ako tri mesiace. Zahraničné právnické osoby sú povinné spolu s čestným prehlásením predložiť originál alebo úradne osvedčenú kópiu výpisu z relevantného registra potvrdzujúceho existenciu právnickej osoby a spôsob konania za túto osobu nie staršieho ako tri mesiace, ktorý je opatrený apostilou, prípadne vyšším overením (tzv. konzulárnou superlegalizáciou).

Potvrdenie o daňovej rezidencii a výpis z obchodného registra/iného príslušného registra je potrebné doručiť do spoločnosti NAFTA a.s.:

- a) v prípade bezhotovostnej výplaty dividend - do 30 dní od Rozhodujúceho dňa, resp. najneskôr s doručením Oznámenia bankového účtu,
- b) v prípade výplaty v hotovosti – najneskôr v deň výplaty.

Ostatné podrobnosti týkajúce sa výplaty dividend z účtovného obdobia roku 2017 budú uvedené v návrhu zásad pre výplatu dividend vrátane spôsobu ich výplaty, ktorý bude predmetom rokovania valného zhromaždenia dňa 30.05.2018.