

VYHODNOTENIE MEDZIREZORTNÉHO PRIPOMIENKOVÉHO KONANIA

Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 507/2023 Z. z o dorovnávačej 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

Spôsob pripomienkového konania

Počet vznesených pripomienok, z toho zásadných
 47 /2

Počet vyhodnotených pripomienok
 47

Počet akceptovaných pripomienok, z toho zásadných
 35 /1

Počet čiastočne akceptovaných pripomienok, z toho zásadných
 4 /0

Počet neakceptovaných pripomienok, z toho zásadných
 8 /1

Rozporové konanie (s kým, kedy, s akým výsledkom)

Počet odstránených pripomienok

Počet neodstránených pripomienok

Sumarizácia vznesených pripomienok podľa subjektov

Č.	Subjekt	Pripomienky do termínu	Pripomienky po termíne	Nemali pripomienky	Vôbec nezaslali
1.	Asociácia priemyselných zväzov a dopravy	3 (1o,2z)	0 (0o,0z)		
2.	Generálna prokuratúra Slovenskej republiky	2 (2o,0z)	0 (0o,0z)		
3.	Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky	15 (15o,0z)	0 (0o,0z)		

4.	Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky	1 (1o,0z)	0 (0o,0z)		
5.	Ministerstvo cestovného ruchu a športu Slovenskej republiky	3 (3o,0z)	0 (0o,0z)		
6.	Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky	1 (1o,0z)	0 (0o,0z)		
7.	Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky	2 (2o,0z)	0 (0o,0z)		
8.	Národný bezpečnostný úrad	1 (1o,0z)	0 (0o,0z)		
9.	Odbor aproximácie práva sekcie vládnej legislatívy Úradu vlády SR	14 (14o,0z)	0 (0o,0z)		
10.	Slovenská banková asociácia	5 (5o,0z)	0 (0o,0z)		
11.	Úrad jadrového dozoru Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
12.	Úrad priemyselného vlastníctva Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
13.	Úrad pre verejné obstarávanie	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
14.	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
15.	Ministerstvo školstva, výskumu, vývoja a mládeže Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
16.	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
17.	Národná banka Slovenska	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
18.	Ministerstvo obrany Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
19.	Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
20.	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	

	republiky				
21.	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
22.	Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
23.	Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
24.	Protimonopolný úrad Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
25.	Štatistický úrad Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)	x	
26.	Slovenská komora daňových poradcov	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
27.	Slovenská komora audítorov	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
28.	Združenie podnikateľov Slovenska	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
29.	Kancelária verejného ochrancu práv	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
30.	Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
31.	Slovenská obchodná a priemyselná komora	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
32.	Slovenská asociácia podnikových finančníkov	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
33.	Asociácia obchodníkov s cennými papiermi	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
34.	Asociácia leasingových spoločností	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
35.	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x

36.	Ministerstvo financií Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
37.	Úrad vlády Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
38.	Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
39.	Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
40.	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
41.	Najvyšší súd Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
42.	Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
43.	Slovenská poľnohospodárska a potravinárska komora	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
44.	Združenie miest a obcí Slovenska	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
45.	Splnomocnenec vlády Slovenskej republiky pre rómske komunity	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
46.	Konfederácia odborových zväzov Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
47.	Asociácia zamestnávateľských zväzov a združení Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
48.	Republiková únia zamestnávateľov	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
49.	Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
50.	Konferencia biskupov Slovenska	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
51.	Klub 500	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
52.	Úrad vlády Slovenskej republiky - podpredsa vlády Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x

53.	Žilinský samosprávny kraj	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
54.	Košický samosprávny kraj	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
55.	Banskobystrický samosprávny kraj	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
56.	BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
57.	Trnavský samosprávny kraj	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
58.	Prešovský samosprávny kraj	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
59.	Nitriansky samosprávny kraj	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
60.	Trenčiansky samosprávny kraj	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
61.	Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
62.	Únia miest Slovenska	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
63.	Úrad pre územné plánovanie a výstavbu Slovenskej republiky	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
64.	Úrad pre reguláciu sieťových odvetví	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
65.	Samosprávne kraje Slovenska	0 (0o,0z)	0 (0o,0z)		x
	Spolu	47 (45o,2z)	0 (0o,0z)		

Vyhodnotenie vecných pripomienok je uvedené v tabuľkovej časti.

Vysvetlivky k použitým skratkám v tabuľke:

O – obyčajná A – akceptovaná
Z – zásadná N – neakceptovaná

ČA – čiastočne akceptovaná

Subjekt	Pripomienka	Typ	Vyh.	Spôsob vyhodnotenia
APZD	K čl. I novelizačný bod 6: § 2 - Základné pojmy písmena av) aw) ax) ay) az) ba) bb) bc) bd) be) bf) bg) Na základe predloženej novely sa zavádzajú nové inštitúty štátnej pomoci ako sú „kvalifikovaný refundovateľný daňový zápočet, nekvalifikovaný refundovateľný daňový zápočet“. Tieto inštitúty však nie sú definované v zákone č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“), a teda nie je možné ich v podmienkach Slovenskej republiky aplikovať. Navrhujeme preto súčasne s novelizáciou zákona č. 507/2023 Z. z. novelizovať aj zákon o štátnej pomoci a dodefinovať spomenuté daňové zápočty a zabezpečiť tak ich uplatniteľnosť. Odôvodnenie: Úprava by mala za následok zjednotenie pojmov a rozšírenie možnosti čerpania štátnej pomoci aj pre podniky, na ktoré sú v pôsobnosti zákona č. 507/2023 Z. z. bez dopadu na prepadnutie poskytnutých daňových úľav a rozšíri možnosti čerpania štátnej pomoci a zosúladi ich s pravidlami platnými v iných štátoch EÚ, kde majú implementované pravidla podľa Smernice Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii.	O	N	Prijatím zákona č. 507/2023 Z. z. sa v SR podľa vzoru smernice Rady (EÚ) 2022/2523 transponovali pravidlá pre vnútroštátnu dorovnávaciu daň (DMTT). Úpravy v smernici, ktoré nie sú v právnom systéme SR vymedzené, neovplyvnia výpočet dorovnávej dane v SR. Smernica nezasahuje do národných pravidiel pre poskytovanie štátnej pomoci a výpočtu dane z príjmov právnických osôb (zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov). Keďže smernica vychádza z globálnych modelových pravidiel OECD (Pilier 2), národné pravidlá všetkých štátov, ktoré sa pripojili k tejto iniciatíve (vrátane členských štátov EÚ) sú predmetom posúdenia tzn. statusu kvalifikovanosti (QDMTT) a splnenia podmienok pre QDMTT bezpečný prístav. Ak legislatíva SR získa QDMTT bezpečný prístav, nadnárodná skupina nebude povinná vykonávať duplicitný výpočet dorovnávej dane na úrovni

				materského subjektu v zahraničí. Uvedené pravidlo sa prijalo na úrovni OECD s cieľom zníženia administratívnej záťaže nadnárodných skupín pri uplatňovaní globálnych pravidiel minimálneho zdanenia. SR získa QDMTT bezpečný prístav (usmernenie OECD z júla 2023), ak splní požiadavky troch štandardov: 1. účtovný štandard, 2. štandard konzistentnosti a 3. administratívny štandard. Podmienkou štandardu konzistentnosti je, aby národné pravidlá obsahovali kompletne pravidlá minimálneho zdanenia vrátane tých, ktoré sa v SR aktuálne nevyužívajú, napr. pravidlá pre zohľadnenie rôznych typov daňových zápočtov (refundovateľné zápočty a zápočty prevoditeľné na iný subjekt).
APZD	K čl. I novelizačný bod 50: § 5 - Oprávnený príjem alebo oprávnená strata a § 46a Novela zákona nerieši prechodné ustanovenie k platnosti a účinnosti § 5. Keďže do účinnosti novely je v platnosti pôvodný text zákona, implikuje to platnosť znenia § 5 zákona o dorovnávacjej dani v znení: „Oprávneným príjmom alebo oprávnenou stratou základného subjektu je zisk alebo strata	Z	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.

	základného subjektu za príslušné účtovné obdobie a) stanovené podľa účtovného štandardu použitého pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky hlavného materského subjektu pred konsolidačnými úpravami vylučujúcimi vnútro skupinovú transakcie a upravené podľa § 6 až 15 alebo b) vykázané v individuálnej účtovnej závierke podľa osobitného predpisu 6) a upravené podľa § 6 až 15.“. Dochádza tak k nejasnosti uplatňovania zákona, keďže by mal platiť princíp zákazu retroaktivity, avšak chýba usmernenie, či nové znenie § 5 bude platiť všeobecne od účinnosti novely zákona (predpokladaná účinnosť od 31.12.2024) alebo až na účtovné obdobia začínajúce po účinnosti novely zákona o dorovnávej dani. Navrhujeme preto v čl. I novelizačný bod 50 doplnenie § 46a - Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 31. decembra 2024 o nový odsek 4, ktorý znie: „(4) Prvým účtovným obdobím základných subjektov, ktoré patrili do rozsahu pôsobnosti tohto zákona v účtovnom období od 31 decembra 2023, sa na účely § 5 rozumie účtovné obdobie začínajúce od 31 decembra 2024.“. Odôvodnenie: Návrh pripomienky odstráni nejasnosti v uplatňovaní zákona pri výpočte oprávneného príjmu alebo straty za účtovné obdobia začínajúce od 31.12.2023 do 30.12.2024, keďže podanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane a daňového priznania k dorovnávej dani má lehotu až po predpokladanom dátume účinnosti navrhovanej novely.			
APZD	K čl. I novelizačný bod 9: § 5 - Oprávnený príjem alebo oprávnená strata	Z	N	Prijatím zákona č. 507/2023 Z. z. sa v SR podľa vzoru smernice Rady (EÚ)

	Požadujeme ponechať text § 5 v pôvodnom znení ako pred navrhovanou novelizáciou, keďže dochádza k odstráneniu možnosti počítať oprávnený príjem alebo oprávnenú stratu na základe výsledku hospodárenia vykazanom podľa slovenských postupov účtovania. Z novelizovaného textu nie je jasné, čo znamená „Ak zisk alebo stratu základného subjektu z finančného účtovníctva nie je možné primerane určiť..“. Odôvodnenie: Ponechanie možnosti voľby výberu druhu finančného účtovníctva, ktoré sa použije na výpočet oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty je zásadne z dôvodu zníženia administratívnej náročnosti hlavne spoločnosti skupiny, ktoré nie sú zahrnuté v konsolidovanej účtovnej závierke z dôvodu nevýznamnosti alebo to skupina môže požadovať z dôvodu decentralizácie funkcií a tým pádom nemožnosti získania potrebných dát z konsolidovanej účtovnej závierky aj za iné slovenské základné subjekty nadnárodnej skupiny. Použitie dát z účtovnej závierky zostavenej v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve bola jedna zo zásadných pripomienok k návrhu zákona o dorovnávej dani a navrhovanou novelizáciou sa táto pripomienka úplne ignoruje.		2022/2523 transponovali pravidlá pre vnútroštátnu dorovnávaciu daň (DMTT). Keďže smernica vychádza z globálnych modelových pravidiel OECD (Pilier 2) národné pravidlá všetkých štátov, ktoré sa pripojili k tejto iniciatíve (vrátane členských štátov EÚ) sú predmetom posúdenia tzn. statusu kvalifikovanosti (QDMTT) a splnenia podmienok pre QDMTT bezpečný prístav. Ak legislatíva SR získa QDMTT bezpečný prístav, zníži sa administratívna záťaž nadnárodných skupín tým, že nebudú povinné vykonávať duplicitný výpočet dorovnávej dane na úrovni materského subjektu v zahraničí. SR získa QDMTT bezpečný prístav (usmernenie OECD z júla 2023), ak splní požiadavky troch štandardov: 1. účtovný štandard, 2. štandard konzistentnosti a 3. administratívny štandard. Účtovný štandard stanovil, že národné pravidlá pre výpočet dorovnávej dane nesmú poskytovať základným subjektom možnosť voľby medzi účtovným štandardom
--	--	--	--

				používaným pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky a národným účtovným štandardom. Na základe rozporového konania uskutočneného dňa 01. 08. 2024 bol rozpor k tejto pripomienke odstránený.
GPSR	1. K čl. I bodu 1 [§ 2 písm. a)] – O: Z návrhu zákona ani z dôvodovej správy nie je zrejmé, prečo medzi orgánmi, na ktoré sa nemá vzťahovať definícia „subjektu“, nie sú uvedené aj iné štátne orgány, ktoré nie sú orgánmi štátnej správy alebo samosprávy, ako napríklad Generálna prokuratúra Slovenskej republiky, Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky, Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky a podobne.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
GPSR	2. K čl. I bodu 4 [§ 2 písm. q)] – O: Znenie bodu 4 odporúčame upraviť podľa bodu 32.3 prílohy č. 1 k Legislatívnym pravidlám vlády Slovenskej republiky.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I body 28 a 34 10. V bodoch 28 a 34 odporúčame vypustiť slová „úvodnej vete“ pre nadbytočnosť.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I bod 41 11. V bode 41 odporúčame slová „7, 8 a 9“ nahradiť slovami „7 až 9“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.

MDSR	Čl. I bod 42 12. V bode 42 v navrhovanom § 32a ods. 1 písm. e) odporúčame slová „sa zohľadni“ nahradiť slovami „sa zohľadní“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I bod 42 13. V bode 42 v navrhovanom § 32a ods. 2 písm. a) odporúčame slovo „dátume“ nahradiť slovom „dni“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I bod 44 14. V bode 44 slová „8, 12a, 12b, 29“ nahradiť slovami „§ 8, § 12a, § 12b, § 29“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I bod 46 15. V bode 46 odporúčame zohľadniť potrebu gramatickej úpravy textu po vložení predložky „po“ pred slová „30. novembra 2021“, t. j. text po úprave má znieť „po 30. novembri 2021“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I bod 6. 2. V bode 6 v navrhovanom § 2 písm. av), ax) a ay) pojem „imputačná daň“ nahradiť slovenským ekvivalentom a v prípade, ak taký pojem nie je, vysvetliť ho aspoň v dôvodovej správe.	O	N	§ 2 návrhu zákona priamo definuje kvalifikovanú imputačnú daň a nekvalifikovanú refundovateľnú imputačnú daň. Samostatný pojem „imputačná daň“ sa v zákone nepoužíva, a preto ho nie je potrebné definovať.
MDSR	Čl. I bod 8 3. V bode 8 v § 3 ods. 5 odporúčame vypustiť slovo „a“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.

MDSR	Čl. I bod 11 4. V bode 11 odporúčame vypustiť slovo „záväzku“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I bod 13 5. V bode 13 v § 6 ods. 6 predvetí odporúčame slovo „vzniknuté“ nahradiť slovami „ktoré vznikli“.	O	N	Znenie § 6 ods. 6 vymedzuje úpravu v súvislosti s „vylúčeným ziskom alebo stratou vzniknutými v súvislosti s vlastníckom podielom“. Ide o pojem definovaný v § 6 ods. 2 písm. c).
MDSR	Čl. I bod 14 6. V bode 14 v navrhovanom § 6a ods. 6 odporúčame odstrániť okrúhlu zátvorku za číslicou „5“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I bod 17 7. V bode 17 v § 12a ods. 2 odporúčame slovo „vznikol“ nahradiť slovom „vznikne“, slová „nebola uplatnená“ slovami „sa neuplatňuje“ a použiť vhodnejší výraz namiesto slov „opciou“.	O	ČA	Znenie čiastočne upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I body 21 a 22 8. Body 21 a 22 odporúčame spojiť do jedného novelizačného bodu, t. j. úvod textu v bode 21 formulovať takto: „21. V § 18 ods. 2 písm. a) a b) sa za slovami...“;	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MDSR	Čl. I bod 27 9. V bode 27 v § 23 ods. 6 písm. b) odporúčame nahradiť čiarku na konci významovo správnu spojkou („a“ resp. „alebo“).	O	N	Vzhľadom na to, že ustanovenia písm. a) až c) môžu nastať súčasne a nezávisle od seba, navrhovaná úprava by zmenila význam tohto ustanovenia.

MDSR	Čl. I bod 2. V Čl. I odporúčame: 1. bod 2 časť novelizujúcu § 2 písm. r) tretí bod odčleniť do samostatného bodu a nasledujúce body primerane prečíslovať.	O	N	V nadväznosti na zmenu ustanovenia § 2 písm. r) je táto pripomienka nerelevantná.
MHSR	K doložke vybraných vplyvov Odporúčame predkladateľovi doplniť do doložky vybraných vplyvov číslo PPK. Odôvodnenie: číslo PPK sa uvádza v časti 13.Stanovisko Komisie na posudzovanie vybraných vplyvov z PPK.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MINCRS	Čl. I bodom 21 a 22 Novelizačné body 21 a 22 odporúčame spojiť do jedného novelizačného bodu, vzhľadom na to, že ide o rovnakú úpravu.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MINCRS	Čl. I bodom 6,14,23 a 27 Odporúčame v bode 6 v § 2 písm. ax) bode 4 za slovami „vnútroštátnej skupiny“, za slovo „štáte“ (2x) a za slovo „regulovaný“ a písm. bi) za slovo „previedol“ vložiť čiarku, v bode 14 v § 6a ods. 7 za slovo „podiely“ vložiť čiarku, v bode 23 v § 18a ods. 2 za slovo „daní“ vložiť čiarku a v bode 27 v § 23 ods. 6 medzi slovo „prenájmu“ a odkaz 10a) vložiť čiarku. Ide o gramatickú pripomienku.	O	ČA	Znenie čiastočne upravené na základe predloženej pripomienky.
MINCRS	Čl. I bodom 4, 7, 17, 37, 41 a 44 V bode 4 odporúčame v úvodnej vete za slovo „vkladá“ vložiť slovo „nové“ v súlade s bodom 32.3. prílohy č. 1 k Legislatívnym pravidlám vlády Slovenskej republiky. V bode 7 odporúčame slovo „nahrádza“ nahradiť slovom „nahrádzajú“ a v	O	ČA	Znenie čiastočne upravené na základe predloženej pripomienky.

	bode 17 v § 12a ods. 2 a 3 slovo „prechádzajúcich“ nahradiť slovom „predchádzajúcich“. V bode 37 odporúčame v § 32 ods. 2 písm. c) vypustiť za číslom „3“ slovo „písm.“, vzhľadom nato, že ide o duplicitu. V bode 41 odporúčame slová „ods. 4, 5, 7, 8 a 9“ nahradiť slovami „ods. 4, 5 a 7 až 9“ a v bode 44 odporúčame slová „§ 6a, 8, 12a, 12b, 29 a 30“ nahradiť slovami „§ 6a, § 8, § 12a, § 12b, § 29 a 30“ v súlade s bodom 55 prílohy č. 1 k Legislatívnym pravidlám vlády Slovenskej republiky			
MKSR	Celému materiálu K bodu 14: Odôvodnenie § 6b je potrebné doplniť do osobitnej časti dôvodovej správy. V § 6c ods. 1 na konci písmena b) odporúčame vypustiť pred spojkou „alebo“ čiarku. Odôvodnenie: Súlad s dôvodovou správou, podľa ktorej ide o tri podmienky a s bodom 5.2. prílohy č. 1 legislatívnych pravidiel vlády, kedy podmienky môžu, ale nemusia nastať spoločne.	O	ČA	Znenie čiastočne upravené na základe predloženej pripomienky. Odôvodnenie k §6b je už súčasťou dôvodovej správy.
MZSR	K vlastnému materiálu k čl. I bodu 29 Odporúčame slovo „nahrádza“ nahradiť slovom „nahrádzajú“. Odôvodnenie: Formálna pripomienka.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
MZSR	predkladacej správe Odporúčame zosúladiť s čl. 18 ods. 1 Legislatívnych pravidiel vlády SR. Odôvodnenie: Formálno – technická pripomienka.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
NBÚ	K materiálu predloženému do MPK Dovoľujeme si upozorniť predkladateľa na skutočnosť, že v materiáli predloženom do medzirezortného pripomienkového konania sa nenachádzalo informatívne konsolidované znenie	O	A	Konsolidované znenie právneho predpisu sa doplnilo do medzirezortného pripomienkového konania.

	právneho predpisu, hoci ide o jeho novelizáciu. Odôvodnenie: Podľa § 7 ods. 1 písm. i) zákona č. 400/2015 Z. z. o tvorbe právnych predpisov a o Zbierke zákonov Slovenskej republiky a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je obligatórnou obsahovou náležitosťou materiálu, ktorý sa predkladá do medzirezortného pripomienkového konania (ak ide o novelizáciu právneho predpisu), okrem paragrafového znenia aj informatívne konsolidované znenie, teda znenie právneho predpisu, v ktorom majú byť zapracované všetky jeho skoršie novelizácie vrátane aktuálne navrhovanej novelizácie.			
OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 1. Pri všetkých ustanoveniach, kde sa predkladateľ odvoláva na Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – komentár ku globálnym modelovým pravidlám proti narúšaniu základu dane (ďalej len komentár) a ostatné administratívne usmernenia žiadame uviesť aj konkrétny bod daného komentára / usmernenia, z ktorého vychádza obdobne ako to je uvedené v osobitnej časti dôvodovej správy.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
OAPSVLÚVSR	K doložke zlučiteľnosti 1. V bode 3 písm. a) doložky zlučiteľnosti žiadame vypustiť slová „v platnom znení“.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 2. Pri preukazovaní transpozície čl. 3 ods. 18 smernice (EÚ) 2022/2523 žiadame v tabuľke zhody preukázať transpozíciu tohto článku v časti, že jurisdikcia štátu, neposkytuje žiadne	O	A	Čl. 3 ods. 18 smernice sa transponoval do § 2 písm. bm) a bo). Definícia kvalifikovaného pravidla zahrnutia príjmov v písm. bo) obsahuje

	výhody vo vzťahu k pravidlám, ktoré tvoria kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov ako aj skutočnosť, že tieto pravidlá spĺňajú podmienky uvedené v písm. a) a b) tohto článku.			odvolávku na webové sídlo MF SR, tzn. zoznam štátov, ktoré majú zavedené pravidlá spĺňajúce všetky podmienky vymedzené v čl. 3 od. 18 smernice.
OAPSVLÚVSR	K doložke zlučiteľnosti 2. V treťom bode písm. b) doložky zlučiteľnosti žiadame uviesť nariadenie Komisie (EÚ) 2023/1803 z 13. augusta 2023, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 237, 26.9.2023) v platnom znení vrátane jeho gestora. Uvedené nariadenie žiadame uviesť aj v doložke vybraných vplyvov v 1. bode.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 3. Pri preukazovaní transpozície čl. 3 ods. 28 smernice (EÚ) 2022/2523 žiadame v tabuľke zhody preukázať transpozíciu tohto článku v časti, že jurisdikcia štátu, neposkytuje žiadne výhody vo vzťahu k pravidlám týkajúcim sa kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávackej dane ako aj skutočnosť, že táto kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávacía daň spĺňa podmienky uvedené v písm. a) a b) tohto článku.	O	A	Čl. 3 ods. 28 smernice sa transponoval do § 2 písm. bq) a br). Definícia kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávackej dane v písm. br) obsahuje odvolávku na webové sídlo MF SR, tzn. zoznam štátov, ktoré majú zavedené pravidlá spĺňajúce všetky podmienky vymedzené v čl. 3 od. 28 smernice.
OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 4. Pri preukazovaní transpozície čl. 3 ods. 43 smernice (EÚ) 2022/2523 žiadame v tabuľke zhody preukázať transpozíciu tohto článku v časti, že jurisdikcia štátu, neposkytuje žiadne	O	A	Čl. 3 ods. 43 smernice sa transponoval do § 2 písm. bo) a bp). Definícia kvalifikovaného pravidla pre nedostatočne zdanené zisky v písm.

	výhody vo vzťahu k pravidlám, ktoré tvoria kvalifikované pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky ako aj skutočnosť, že tieto pravidlá spĺňajú podmienky uvedené v písm. a) a b) tohto článku.			br) obsahuje odvolávku na webové sídlo MF SR, tzn. zoznam štátov, ktoré majú zavedené pravidlá spĺňajúce všetky podmienky vymedzené v čl. 3 ods. 43 smernice.
OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 5. Pri preukazovaní transpozície čl. 15 ods. 1 a 2 smernice (EÚ) 2022/2523 žiadame predkladateľa vysvetliť, prečo v § 5 ods. 2 návrhu zákona sa dopĺňa podmienka pri schválenom štandarde finančného účtovníctva „po úprave o podstatné narušenie hospodárskej súťaže“ vzhľadom na to, že smernica takúto podmienku nevyžaduje.	O	A	Uvedené doplnenie vyplýva z komentára k článku 3.1.3 Modelových pravidiel OECD. Podľa recitálu č. 24 smernice sa ustanovenia smernice majú interpretovať v súlade s komentárom k Modelovým pravidlám OECD. Vysvetlenie doplnené do Tabuľky zhody.
OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 6. Pri preukazovaní transpozície čl. 16 ods. 9 smernice (EÚ) 2022/2523 žiadame v tabuľke zhody preukázať transponovanie článku v časti „alebo aby sa v dôsledku takéhoto rozhodnutia alebo zrušenia neopomenuli,“ ako aj skutočnosť, že daný postup upravený v čl. 16 ods. 9 sa uplatňuje v prípade základných subjektov, ktoré sa nachádzajú v tej istej jurisdikcii.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky. Vysvetlenie doplnené do osobitnej časti dôvodovej správy.
OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 7. Pri preukazovaní transpozície čl. 28 ods. 5 smernice (EÚ) 2022/2523 žiadame uviesť poznámku pod čiarou v stĺpci 6 tabuľky zhody a zároveň ju zosúladiť s poznámkou pod čiarou uvedenou v návrhu zákona.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.

OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 8. Pri preukazovaní transpozície čl. 32 smernice (EÚ) 2022/2523 žiadame uviesť poznámku pod čiarou v stĺpci 6 tabuľky zhody.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
OAPSVLÚVSR	K tabuľke zhody 9. Pri preukazovaní transpozície čl. 48 ods. 1 smernice (EÚ) 2022/2523 žiadame v druhom stĺpci tabuľky zhody uviesť text predmetného článku smernice.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
OAPSVLÚVSR	Všeobecne k návrhu zákona K Čl. I bod 33: Navrhovaný § 30a ods. 6 je transpozičným ustanovením čl. 39 ods. smernice (EÚ) 2022/2523, podľa ktorého „patronátne dividendy vyplatené zo strany dodávateľského družstva považujú za podliehajúce dani na strane príjemcu, pokiaľ takéto dividendy znižujú odpočítateľný výdavok alebo náklad pri výpočte zdaniteľného príjmu alebo straty príjemcu“. Paragraf 30a ods. 6 návrhu zákona nepočíta so zdaniteľnou stratou príjemcu. Žiadame zosúladiť návrh zákona s predmetným ustanovením smernice.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
OAPSVLÚVSR	Všeobecne k návrhu zákona K Čl. I bod 8: Navrhovaný § 3 ods. 4 je transpozičným ustanovením čl. 2 ods. 3 písm. b) smernice (EÚ) 2022/2523, podľa ktorého sa smernica nevzťahuje na subjekt, ktorého najmenej 95% jeho hodnoty vlastní priamo alebo prostredníctvom jedného alebo viacerých vylúčených subjektov jeden alebo viac subjektov uvedených v písmene a), s výnimkou subjektov dôchodkových služieb. Návrh zákona určuje v tomto prípade 100% vlastníctvo subjektu čo považujeme za nesprávnu	O	N	§ 3 ods. 4 vymedzuje v súlade s usmernením OECD nové pravidlo pre posúdenie doplnkových činností 100% ných dcérskych spoločností neziskových organizácií podľa § 3 ods. 3 písm. b) druhého bodu. Uvedeným bodom sa v SR transponoval čl. 2 ods. 3 písm. b) bod ii) smernice. § 3 ods. 3 písm. b) sa

	transpozíciu. Žiadame predkladateľa dať návrh zákona do súladu s uvedeným ustanovením smernice.			vzťahuje na subjekt, ktorého najmenej 95 % hodnoty vlastní vylúčený subjekt podľa § 3 ods. 3 písm. a). Vylúčeným subjektom podľa § 3 ods. 3 písm. a) je aj nezisková organizácia. § 3 ods. 4 sa vzťahuje na 100%-né dcérske spoločnosti neziskových organizácii, tzn. podmienka vlastníctva najmenej 95% hodnoty je splnená.
OAPSVLÚVSR	K sprievodným dokumentom V predkladacej správe a dôvodovej správe žiadame pri smernici (EÚ) 2022/2523 uviesť publikačný zdroj.	O	A	Znenie upravené na základe predloženej pripomienky.
SBA	Čl. čl. I § 32 ods. ods. 2 písm. c) Do §32 sa dopĺňa nový odsek 2 písm. c), ktorý hovorí o úprave zisku alebo straty o odpise goodwillu z transakcie po novembri 2021. Interpretujeme uvedené správne, ak v prípade ak základný subjekt po novembri 2021 neúčtoval o goodwillu , dané ustanovenie nemá vplyv na výpočet zjednodušenej dane podľa § 32 ods. 3 písm. b)?	O	A	Áno, ods. 3 písm. c) sa vzťahuje len na situácie, kedy sa o goodwillu účtovalo.
SBA	Čl. čl. I § 32b ods. odsek 2 Do §32 sa dopĺňa nový odsek, ktorý pojednáva o „vykazovaní zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzkov z dôvodu nadobudnutia vlastníckych podielov základného subjektu“. Nie je jasné zo znenia, či sa myslí nadobudnutie vlastníckych podielov základným subjektom v iných dcérskych	O	N	§ 32 ods. 2 sa vzťahuje na zmenu účtovnej hodnoty majetku a záväzkov základného subjektu z dôvodu nadobudnutia jeho podielov (tzv. purchase price accounting adjusments). Dôvodom tejto úpravy

	spoločnostiach alebo sa tým chápe vlastnícky podiel materského subjektu na základnom subjekte. Bolo by možné uviesť vzorový príklad prípadne spresniť znenie zákona?		je, že základné subjekty, ktoré si nemôžu uplatniť výnimku z výpočtu dorovnávacej dane podľa § 32, sú povinné pri vyčíslení oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty postupovať podľa § 5 ods. 3 zákona, tzn. ak základný subjekt za príslušné účtovné obdobie zaúčtoval výnosy/náklady zo zmeny účtovnej hodnoty jeho majetku a záväzkov z dôvodu nadobudnutia jeho podielov, tieto výnosy a náklady sa pri výpočte jeho oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty nezohľadňujú. § 32 ods. 2 vymedzuje, že ak sa vo finančných výkazoch základného subjektu používaných pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky alebo v individuálnej účtovnej závierke základného subjektu vykázali výnosy/náklady z dôvodu zmeny účtovnej hodnoty jeho majetku a záväzkov pri nadobudnutí jeho podielov, takéto finančné výkazy alebo individuálna účtovná závierka sa nepovažujú za kvalifikovanú účtovnú závierku s výnimkou prípadov, ak sú splnené podmienky
--	---	--	--

				uvedené v § 32 ods. 2 písm. a) až c).
SBA	Čl. čl. I § 32b Túto pripomienku uplatňujeme ako zásadnú: Prostredníctvom § 32b sa zavádzajú do zákona „výnimky z výpočtu dorovnávej dane na základe zjednodušených výpočtov“. Výnimka na základe zjednodušených výpočtov uvedená v § 32b ods. 1 písm. b) však odkazuje na výpočet dorovnávej dane podľa plných pravidiel výpočtu. Navrhujeme, aby tvorca zákona poskytol vysvetlenie, že v čom spočíva zjednodušenie výpočtu § 32b ods.1 písm. b).	O	A	§ 32b je potrebné interpretovať v spojení s § 32c. Ide o transpozíciu tzv. trvalého bezpečného prístavu podľa usmernenia OECD z decembra 2023 (kapitola 6). V prípade § 32b ods. 1 písm. b) môže podávajúci základný subjekt rozhodnúť, že pri výpočte efektívnej sadzby dane základných subjektov sa oprávnený príjem nevýznamného základného subjektu podľa § 32c ods. 1 bude rovnáť celkovej sume jeho výnosov určenej na účely podania správy podľa jednotlivých štátov (CbCR) a suma upravených zahrnutých daní nevýznamného základného subjektu sa bude rovnáť sume splatnej dane z príjmov určenej na účely podania správy podľa jednotlivých štátov (CbCR). Oprávnený príjem alebo oprávnená strata a suma upravených zahrnutých daní ostatných základných subjektov sa vypočíta podľa druhej až tretej časti tohto zákona. Príklad výpočtu uvedený v dôvodovej správe.

SBA	Čl. čl. I § 32b Túto pripomienku uplatňujeme ako zásadnú: Prostredníctvom § 32b sa zavádzajú do zákona „výnimky z výpočtu dorovnávacej dane na základe zjednodušených výpočtov“. Výnimka navrhovaná v § 32b ods. 1 už bola v zákone prijatá v § 31 ods. 1 . Pokiaľ nejde o tú istú výnimku, navrhujeme legislatívne spresnenie kvôli duplicitе prípadne objasnenie účelu zavedenia § 32b ods. 1 písm. a).	O	A	§ 32b je potrebné interpretovať v spojení s § 32c. Rozdiel medzi § 31 a § 32b spočíva v tom, že pri uplatnení § 32b ods. 1 písm. a) sa podávajúcí základný subjekt môže rozhodnúť, že suma oprávneného príjmu a suma oprávnených výnosov nevýznamného základného subjektu podľa § 32c ods. 1 písm. a) sa rovnajú celkovej sume jeho výnosov určenej na účely podania správy podľa jednotlivých štátov (CbCR).
SBA	Čl. čl. I § 32b Túto pripomienku uplatňujeme ako zásadnú: Prostredníctvom § 32b sa zavádzajú do zákona „výnimky z výpočtu dorovnávacej dane na základe zjednodušených výpočtov“. Zjednodušeným výpočtom je aj výpočet podľa §32, ktorý v § 32b uvedený nie je. Má táto skutočnosť nejaký dopad na možnosť použitia zjednodušeného výpočtu vyplývajúceho z § 32? konkrétne z § 32 ods. 3 písm. b) ? Naša žiadosť o vysvetlenie (otázka) vyplýva z možného uplatnenia tohto ustanovenia v praxi.	O	A	Nový § 32b a § 32c neovplyvňujú uplatnenie § 32. Uvedené paragrafy sa uplatňujú samostatne. V prípade § 32b a § 32c ide o transpozíciu tzv. trvalého bezpečného prístavu podľa usmernenia OECD z decembra 2023 (kapitola 6). § 32 predstavuje transpozíciu tzv. dočasného bezpečného prístavu podľa usmernenia OECD z decembra 2022 (kapitola 1), tzn. § 32 sa môže uplatniť len na účtovné obdobia začínajúce od 31.12.2023 do 31.12.2026 a na účtovné obdobia končiace najneskôr 30.6.2028 (§ 46

				ods. 3).
--	--	--	--	----------