

Analýza vplyvov na podnikateľské prostredie

Názov materiálu: Návrh zákona o dorovnávacíj 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

Predkladateľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky

3.1 Náklady regulácie

3.1.1 Súhrnná tabuľka nákladov regulácie

Tabuľka č. 1: Zmeny nákladov (ročne) v prepočte na podnikateľské prostredie (PP), vyhodnotenie mechanizmu znižovania byrokracie a nákladov.

Nahrad'te rovnakou tabuľkou po vyplnení Kalkulačky nákladov podnikateľského prostredia, ktorá je povinnou prílohou tejto analýzy a nájdete ju na [webovom sídle MH SR](#), (ďalej len „Kalkulačka nákladov“):

<i>TYP NÁKLADOV</i>	<i>Zvýšenie nákladov v € na PP</i>	<i>Zníženie nákladov v € na PP</i>
<i>A. Dane, odvody, clá a poplatky, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality</i>	0	0
<i>B. Iné poplatky</i>	0	0
<i>C. Nepriame finančné náklady</i>	0	0
<i>D. Administratívne náklady</i>	303 016	0
<i>Spolu = A+B+C+D</i>	303 016	0
<i>Z toho</i>		
<i>E. Vplyv na mikro, malé a stredné podn.</i>	0	0
<i>F. Úplná harmonizácia práva EÚ (okrem daní, odvodov, ciel a poplatkov, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality)</i>	303 016	0

<i>VÝPOČET PRAVIDLA 1in2out:</i>	IN	OUT
<i>G. Náklady okrem výnimiek = B+C+D-F</i>	0	0

3.1.2 Výpočty vplyvov jednotlivých regulácií na zmeny v nákladoch podnikateľov

Tabuľka č. 2: Výpočet vplyvov jednotlivých regulácií (nahraďte rovnakou tabuľkou po vyplnení Kalkulačky nákladov):

P.č.	Zrozumiteľný a stručný opis regulácie vyjadrujúci dôvod zvýšenia/zníženia nákladov na PP	Číslo normy (zákona, vyhlášky a pod.)	Lokalizácia (§, ods.)	Pôvod regulácie: SK/EÚ úplná harm./EÚ harm. s možnosťou voľby	Účinnosť regulácie	Kategória dotk. subjektov	Počet subjektov v dotk. kategórii	Počet subjektov MSP v dotk. kategórii	Vplyv na 1 podnik. v €	Vplyv na kategóriu dotk. subjektov v €	Druh vplyvu In (zvyšuje náklady) / Out (znižuje náklady)
1.	1. Vyplnenie a podanie nového oznámenia na určenie dorovnávacej dani	0	§ 39	EÚ úplná harmonizácia	01.01.24	Subjekty nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny s konsolidovanými výnosmi aspoň 750 000 000 eur	5 000	-	44	220 375	In (zvyšuje náklady)
2.	2. Vyplnenie a podanie nového daňového priznania k dorovnávacej dani	0	§ 40	EÚ úplná harmonizácia	01.01.24	Subjekty nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny s konsolidovanými výnosmi aspoň 750 000 000 eur	5 000	-	17	82 641	In (zvyšuje náklady)

Doplňujúce informácie k spôsobu výpočtu vplyvov jednotlivých regulácií na zmenu nákladov

Pri vypracovaní analýzy vplyvov na podnikateľské prostredie MF SR vychádzalo zo správ „Country by Country reports“ a z verejne dostupných zdrojov, ako napr. Analýza vplyvov OECD, Globálne modelové pravidlá proti narúšaniu základu dane (druhý pilier) a príslušný komentár.

V predkladanom návrhu zákona boli identifikované 2 regulácie s vplyvom na podnikateľské prostredie:

1. Vyplnenie a podanie nového oznámenia s informáciami na určenie dorovnávejacej dani

Predmetná regulácia zvyšuje administratívne náklady a administratívnu záťaž základných subjektov nadnárodnej skupiny podnikov a veľkej vnútroštátnej skupiny (ďalej len „daňovník“). Daňovníci majú povinnosť podať oznámenie s informáciami na určenie dorovnávejacej dane do 13 mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak v príslušnom zdaňovacom období spadnú do rozsahu pôsobnosti návrhu zákona. Odhadovaný počet dotknutých subjektov zistený na základe údajov zo správ podľa jednotlivých štátov za rok 2021 (správ prijatých na základe zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov) je približne 5 000 daňovníkov na území Slovenskej republiky.

Vplyv na dotknuté subjekty je vypočítaný expertnými odhadmi nákladov na základe skutočných nákladov oznamovacích povinností vyplývajúcich z iných návrhov zákonov v minulosti. Predpokladané finančné náklady na vyplnenie a podanie nového oznámenia s informáciami na určenie dorovnávejacej dani sú 44 eur na jeden podnikateľský subjekt. Odhadovaná výška ročného vplyvu priamych finančných nákladov na kategóriu dotknutých subjektov je 220 375 eur.

2. Vyplnenie a podanie nového daňového priznania k dorovnávejacej dani

Predmetná regulácia zvyšuje administratívne náklady a administratívnu záťaž základných subjektov nadnárodnej skupiny podnikov a veľkej vnútroštátnej skupiny (ďalej len „daňovník“). Daňovníci majú povinnosť vyplniť a podať daňové priznanie k dorovnávejacej dani do 13 mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak v príslušnom zdaňovacom období spadnú do rozsahu pôsobnosti návrhu zákona. Odhadovaný počet dotknutých subjektov zistený na základe údajov zo správ podľa jednotlivých štátov za rok 2021 (správ prijatých na základe zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov) je približne 5 000 daňovníkov na území Slovenskej republiky.

Vplyv na dotknuté subjekty je vypočítaný expertnými odhadmi nákladov na základe skutočných nákladov na podanie daňového priznania vyplývajúcich z iných návrhov zákonov v minulosti. Predpokladané finančné náklady na vyplnenie a podanie daňového priznania k dorovnávejacej dani sú 17 eur na jeden podnikateľský subjekt. Odhadovaná výška ročného vplyvu priamych finančných nákladov na kategóriu dotknutých subjektov je 82 641 eur.

3.2 Vyhodnotenie konzultácií s podnikateľskými subjektmi pred predbežným pripomienkovým konaním

Uved'te formu konzultácií vrátane zdôvodnenia jej výberu a trvanie konzultácií, termíny stretnutí. Uved'te spôsob oslovenia dotknutých subjektov, zoznam konzultujúcich subjektov, tiež link na webovú stránku, na ktorej boli konzultácie zverejnené.

Konzultácie sa uskutočnili online a prezenčnou formou v trvaní od 17.02.2023 do 17.03.2023. MF SR oslovilo subjekty, ktorých sa zákon týka aj priamo emailovou formou. Oslovení boli zástupcovia Slovenskej bankovej asociácie, Slovenskej asociácie poisťovní, Slovenskej komory daňových poradcov, Americkej obchodnej komory, Slovensko-nemeckej obchodnej a priemyselnej komory, Klubu 500, Republikovej únie zamestnávateľov, Asociácie zamestnávateľských zväzov a združení, Zväzu automobilového priemyslu, Slovenskej asociácie finančníkov, Asociácie priemyselných zväzov a dopravy a Ministerstva hospodárstva SR.

Link: <https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/PI/2023/23>

Uved'te hlavné body konzultácií a ich závery.

Cieľom konzultácií bolo informovať subjekty o možnostiach implementácie smernice do právneho poriadku Slovenskej republiky.

Dňa 10. januára 2023 bola zverejnená predbežná informácia (PI/2023/23) podľa § 9 zákona č. 400/2015 Z. z. o tvorbe právnych predpisov a o Zbierke zákonov Slovenskej republiky a o zmene a doplnení niektorých zákonov k návrhu zákona o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín (ďalej len „návrh zákona“). Dôvodom vytvorenia návrhu zákona bola povinnosť implementácie smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii.

Výsledkom konzultácií bola informovanie zo strany MF SR, akým spôsobom sa bude predmetná smernica transponovať do právneho poriadku SR. MF SR na konzultáciách predložilo prezentáciu, ktorá objasňovala hlavné pravidlá vyplývajúce zo smernice.

MF SR zároveň na základe uskutočnených konzultácií, zaslalo všetkým osloveným subjektom otázky týkajúce sa implementácie predmetnej smernice, v záujme lepšej spolupráce s podnikateľskými subjektami.

Uved'te zoznam predložených alternatívnych riešení problematiky od konzultujúcich subjektov, ako aj návrhy od konzultujúcich subjektov na zníženie nákladov regulácií na PP, ktoré neboli akceptované a dôvod neakceptovania.

Vzhľadom na to, že ide o transpozíciu smernice alternatívne riešenia neboli predložené.

Alternatívne namiesto vyplňania bodu 3.2 môžete uviesť ako samostatnú prílohu tejto analýzy Záznam z konzultácií obsahujúci požadované informácie.

3.3 Vplyvy na konkurencieschopnosť a produktivitu

Dochádza k vytvoreniu resp. k zmene bariér na trhu?

Bude sa s niektorými podnikmi alebo produktmi zaobchádzať v porovnateľnej situácii rôzne (napr. špeciálne režimy pre mikro, malé a stredné podniky tzv. MSP)?

Nie.

Ovplyvňuje zmena regulácie cezhraničné investície (príliv/odliv zahraničných investícií resp. uplatnenie slovenských podnikov na zahraničných trhoch)?

Ovplyvní dostupnosť základných zdrojov (financie, pracovná sila, suroviny, mechanizmy, energie atď.)?

Ovplyvňuje zmena regulácie inovácie, vedu a výskum? Nie.

Ako prispieva zmena regulácie k cieľu Slovenska mať najlepšie podnikateľské prostredie spomedzi susediacich krajín EÚ?

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. Návrhom zákona by sa mala obmedziť daňová konkurencia v členských štátoch EÚ v oblasti nízkeho efektívneho zdanenia príjmov právnických osôb zavedením minimálnej úrovne zdanenia. Dôvodom je, že nízka alebo nulová úroveň zdanenia niektorých štátov môže viesť k využívaniu neprimeraných daňových praktík v podobe presunu ziskov do týchto štátov a tým vyhýbaniu sa daňovej povinnosti, najmä zo strany nadnárodných podnikov. Z tohto dôvodu sa predpokladá, že návrh bude mať pozitívny vplyv na správanie daňovníkov cez obmedzenie praktík vyhýbania sa daňovej povinnosti. Prijaté pravidlá zdanenia by mali zaistiť, že nadnárodne podniky budú platiť spravodlivý podiel dane bez ohľadu na to, kde pôsobia. Tým, že reforma spočíva v zavedení globálnej minimálnej dane zruší podstatnú časť výhod spojených s presunom ziskov do štátov s nulovým alebo veľmi nízkym zdanením sa očakáva, že v globálnom meradle sa medzi štátmi nastavia spravodlivejšie podmienky podnikania pre podnikateľské subjekty.

Konkurencieschopnosť:

Na základe uvedených odpovedí zaškrtnite a popíšte, či materiál konkurencieschopnosť:

☐ zvyšuje ☐ nemení ☒ znižuje

Produktivita:

Aký má materiál vplyv na zmenu pomeru medzi produkciou podnikov a ich nákladmi?

Na základe uvedenej odpovede zaškrtnite a popíšte, či materiál produktivitu:

☐ zvyšuje ☒ nemení ☐ znižuje

3.4 Iné vplyvy na podnikateľské prostredie

Ak má materiál vplyvy na PP, ktoré nemožno zaradiť do predchádzajúcich častí, či už pozitívne alebo negatívne, tu ich uveďte. Patria sem:

- a) sankcie alebo pokuty, ako dôsledok porušenia právne záväzných ustanovení;*
- b) vplyvy súvisiace so žiadosťami o alebo prijímaním dotácií, fondov, štátnej pomoci a čerpaním iných obdobných foriem podpory zo strany štátu, keďže sú sprievodným javom uchádzania sa či získania benefitov, na ktoré nie je právny nárok priamo zo zákona, ale vzniká na základe prejavu vôle dotknutého subjektu;*
- c) regulované ceny podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách;*
- d) iné vplyvy, ktoré predpokladá materiál, ale nemožno ich zaradiť do častí 3.1 a 3.3.*

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 dorovnávacej 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.