

Doložka vybraných vplyvov

1. Základné údaje	
Názov materiálu	
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	
Predkladateľ (a spolupredkladateľ)	
Ministerstvo financií Slovenskej republiky	
Charakter predkladaného materiálu	☐ Materiál nelegislatívnej povahy
	☒ Materiál legislatívnej povahy
	☒ Transpozícia práva EÚ
<i>V prípade transpozície uveďte zoznam transponovaných predpisov:</i> Smernica Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii. (Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022)	
Termín začiatku a ukončenia PPK	20.07. – 31.07.2023
Predpokladaný termín predloženia na pripomienkové konanie	August 2023
Predpokladaný termín začiatku a ukončenia ZP**	
Predpokladaný termín predloženia na rokovanie vlády SR*	23.09.2023
2. Definovanie problému	
<i>Uveďte základné problémy, ktoré sú dôvodom vypracovania predkladaného materiálu (dôvody majú presne poukázať na problém, ktorý existuje a je nutné ho predloženým materiálom riešiť).</i>	
Transpozícia smernice EÚ a zavedenie minimálnej úrovne zdaňovania nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín. Pravidlá zdanenia majú zaistiť, že nadnárodne podniky budú platiť spravodlivý podiel dane bez ohľadu na to, kde pôsobia.	
3. Ciele a výsledný stav	
<i>Uveďte hlavné ciele predkladaného materiálu (aký výsledný stav má byť prijatím materiálu dosiahnutý, pričom dosiahnutý stav musí byť odlišný od stavu popísaného v bode 2. Definovanie problému).</i>	
Zavedenie minimálnej úrovne zdaňovania zruší podstatnú časť výhod spojených s presunom ziskov do štátov s nulovým alebo veľmi nízkym zdanením. V globálnom meradle sa medzi štátmi nastavia spravodlivejšie podmienky podnikania pre podnikateľské subjekty.	
4. Dotknuté subjekty	
<i>Uveďte subjekty, ktorých sa zmeny predkladaného materiálu dotknú priamo aj nepriamo:</i> Ministerstvo financií SR, Finančná správa, základné subjekty nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín.	
5. Alternatívne riešenia	

Aké alternatívne riešenia vedúce k stanovenému cieľu boli identifikované a posudzované pre riešenie definovaného problému?

Neboli posudzované alternatívne riešenia.

Nulový variant nie je možné realizovať, keďže ide o transpozíciu smernice v nutnom rozsahu a v prípade nesplnenia povinnosti transpozície Európska komisia začne voči Slovenskej republike konanie o porušení podľa Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

6. Vykonávacie predpisy

Predpokladá sa prijatie/zmena vykonávacích predpisov? ☐ Áno ☒ Nie
Ak áno, uveďte ktoré oblasti budú nimi upravené, resp. ktorých vykonávacích predpisov sa zmena dotkne:

7. Transpozícia práva EÚ

Uveďte, či v predkladanom návrhu právneho predpisu dochádza ku goldplatingu podľa tabuľky zhody. ☐ Áno ☒ Nie

Ak áno, uveďte, ktorých vplyvov podľa bodu 9 sa goldplating týka:

8. Preskúmanie účelnosti

Uveďte termín, kedy by malo dôjsť k preskúmaniu účinnosti a účelnosti predkladaného materiálu.
Uveďte kritériá, na základe ktorých bude preskúmanie vykonané.

Preskúmanie účelnosti a účinnosti bude možné vykonať až po podaní prvých oznámení s informáciami na určenie dorovnávacjej dane a daňových priznaní.

* vyplniť iba v prípade, ak materiál nie je zahrnutý do Plánu práce vlády Slovenskej republiky alebo Plánu legislatívnych úloh vlády Slovenskej republiky.

** vyplniť iba v prípade, ak sa záverečné posúdenie vybraných vplyvov uskutočnilo v zmysle bodu 9.1. jednotnej metodiky.

*** posudzovanie sa týka len zmien v I. a II. pilieri univerzálneho systému dôchodkového zabezpečenia s identifikovaným dopadom od 0,1 % HDP (vrátane) na dlhodobom horizonte.

9. Vybrané vplyvy materiálu				
Vplyvy na rozpočet verejnej správy z toho rozpočtovo zabezpečené vplyvy, v prípade identifikovaného negatívneho vplyvu	☒ Pozitívne	☐ Žiadne	☒ Negatívne	
	☐ Áno	☒ Nie	☐ Čiastočne	
v tom vplyvy na rozpočty obcí a vyšších územných celkov z toho rozpočtovo zabezpečené vplyvy, v prípade identifikovaného negatívneho vplyvu	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	
	☐ Áno	☐ Nie	☐ Čiastočne	
Vplyv na dlhodobú udržateľnosť verejných financií v prípade vybraných opatrení ***	☐ Áno		☐ Nie	
Vplyvy na podnikateľské prostredie z toho vplyvy na MSP	☒ Pozitívne	☐ Žiadne	☒ Negatívne	
	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	
Mechanizmus znižovania byrokracie a nákladov sa uplatňuje:	☐ Áno		☒ Nie	
Sociálne vplyvy	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	
Vplyvy na životné prostredie	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	

Vplyvy na informatizáciu spoločnosti	☒ Pozitívne	☐ Žiadne	☐ Negatívne
Vplyvy na služby verejnej správy pre občana, z toho			
vplyvy služieb verejnej správy na občana	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne
vplyvy na procesy služieb vo verejnej správe	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne
Vplyvy na manželstvo, rodičovstvo a rodinu	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne

10. Poznámky

V prípade potreby uveďte doplňujúce informácie k identifikovaným vplyvom a ich analýzam.

Ak predkladaný materiál má marginálny (zanedbateľný) vplyv na niektorú zo sledovaných oblastí v bode 9 a z tohto dôvodu je tento vplyv označený ako žiadny vplyv, uveďte skutočnosti vysvetľujúce, prečo je tento vplyv marginálny (zanedbateľný).

Informácie v tejto časti slúžia na zhrnutie vplyvov alebo aj na vyjadrenie sa k marginálnym vplyvom a nie ako náhrada za vypracovanie príslušných analýz vybraných vplyvov.

11. Kontakt na spracovateľa

Ing. Milada Kučeková, PhD. Ministerstvo financií SR, Oddelenie medzinárodných daňových vzťahov, Odbor priamych daní, Sekcia daňová a colná MF SR, e-mail: milada.kucekova@mfsr.sk

Mgr. Katarína Ridošová, Ministerstvo financií SR, Oddelenie medzinárodných daňových vzťahov, Odbor priamych daní, Sekcia daňová a colná MF SR, e-mail: katarina.ridosova@mfsr.sk

12. Zdroje

Uveďte zdroje (štatistiky, prieskumy, spoluprácu s odborníkmi a iné), z ktorých ste pri príprave materiálu a vypracovávaní doložky, analýz vplyvov vychádzali. V prípade nedostupnosti potrebných dát pre spracovanie relevantných analýz vybraných vplyvov, uveďte danú skutočnosť.

Pri vypracovaní doložky vybraných vplyvov vychádzalo Ministerstvo z dostupných zdrojov Ministerstva financií Slovenskej republiky a analýz Inštitútu finančnej politiky.

Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – globálne modelové pravidlá proti narúšaniu základu dane (druhý pilier) schválené 14. decembra 2021 Inkluzívnym rámcom OECD/G20 k BEPS.

Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – komentár ku globálnym modelovým pravidlám proti narúšaniu základu dane (druhý pilier) schválené 11. marca 2022 Inkluzívnym rámcom OECD/G20 k BEPS.

Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – globálne modelové pravidlá proti narúšaniu základu dane (druhý pilier) OECD (2022).

Bezpečné prístavy a úľava od sankcií: Globálne pravidlá proti erózii základne (Druhý pilier) schválené 15. decembra 2022 Inkluzívnym rámcom OECD/G20 k BEPS.

13. Stanovisko Komisie na posudzovanie vybraných vplyvov z PPK č.

(v prípade, ak sa uskutočnilo v zmysle bodu 8.1 Jednotnej metodiky)

☐ Súhlasné

☐ Súhlasné s návrhom na dopracovanie

☒ Nesúhlasné

Uveďte pripomienky zo stanoviska Komisie z časti II. spolu s Vaším vyhodnotením:

STANOVISKO KOMISIE

II. Pripomienky a návrhy zmien: Komisia uplatňuje k materiálu nasledovné pripomienky a odporúčania:

K doložke vybraných vplyvov

V doložke vybraných vplyvov v časti 7. Transpozícia práva EU žiada Komisia predkladateľa vyznačiť, že v prekladanom materiáli dochádza ku goldplatingu a zároveň identifikovať oblasti podľa bodu 9 JM, v ktorých ku goldplatingu dochádza.

Odôvodnenie: MH SR v predkladanom materiáli identifikovalo goldplating podľa pripomienok nižšie.

Predkladateľ neidentifikoval v návrhu zákona goldplating. K uvedeným pripomienkam sa uvádza odôvodnenie nižšie.

K vplyvom na rozpočet verejnej správy

Z návrhu vyplýva negatívny vplyv v roku 2024 v sume 455 060,60 eur, ktorý nie je rozpočtovo zabezpečený. V časti 2.1.1. Financovanie návrhu predkladateľ uvádza, že výdavky budú zabezpečené v rámci prípravy návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026. Pozitívny vplyv nie je možné v súčasnosti kvantifikovať z dôvodu chýbajúcich vstupných dát. Komisia upozorňuje, že s materiálom bude možné súhlasiť len za podmienky, že z neho nebude vyplývať nekrytý vplyv na rozpočet verejnej správy.

Očakáva sa, že pozitívny vplyv na príjmy štátneho rozpočtu uvedený v materiáli, ktorý nie je v súčasnosti možné exaktne kvantifikovať, prevýši rozpočtované náklady v sume 455 060,60 eur. Uvedené bolo doplnené do časti 2.1.1. Analýza vplyvov na rozpočet verejnej správy.

K vplyvom na podnikateľské prostredie

Komisia žiada predkladateľa o dopracovanie Analýzy vplyvov na podnikateľské prostredie v časti 3.1.2.

Odôvodnenie: Do tejto časti je potrebné doplniť doplňujúce informácie k spôsobu výpočtu vplyvov jednotlivých regulácií na zmenu nákladov osobitne pre každú reguláciu, ktorá je predmetom kalkulačky nákladov. A to najmä zdroj dát, na základe ktorých bol určený počet dotknutých subjektov a dôvod zvolenej frekvencie plnenia povinnosti. Zároveň je potrebné zohľadniť v kalkulačke nákladov a analýze aj nákladovú stranu implementácie danej smernice do podnikateľského prostredia a to: internú analýzu dopadov, internú analýzu identifikácie kalkulovaných dát (zber potrebných kalkulačných vstupov), koordináciu s daňovými poradcami a audítormi, úpravu informačných systémov a pod.). Komisia odporúča konzultovať odhad týchto nákladov na implementáciu s relevantnými zástupcami podnikateľského sektora, ktorých sa dotkne predmetný návrh zákona.

Odôvodnenie v časti 3.1.2 Analýzy vplyvov na podnikateľské prostredie bolo upravené podľa predloženej pripomienky.

Pri vypracovaní analýzy vplyvov na podnikateľské prostredie predkladateľ vychádzal zo správ podľa jednotlivých štátov („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, ako aj z expertných štatistických materiálov poskytnutých zo strany OECD. Predkladateľ taktiež oslovil relevantných zástupcov podnikateľského sektora podľa predloženej pripomienky.

Komisia žiada predkladateľa o zosúladenie Kalkulačky nákladov a Analýzy vplyvov na podnikateľské prostredie.

Odôvodnenie: V kalkulačke nákladov je v hárku „Krok 2“ v tabuľke č. 1 *Výpočet pravidla 1in2out* hodnota 82 641 €. Avšak v analýze vplyvov na podnikateľské prostredie v tabuľke č. 1 je hodnota 0 €. Tieto tabuľky musia byť v súlade.

Pripomienka akceptovaná. Analýza vplyvov na podnikateľské prostredie bola upravená v zmysle predloženej pripomienky.

Komisia žiada predkladateľa o doplnenie Analýzy vplyvov na podnikateľské prostredie v časti 3.4, kde je potrebné kvalitatívne opísať identifikovaný golpdlating.

Odôvodnenie: Vzhľadom na identifikáciu goldplatingu podľa písm. a) a b) v tabuľke zhody v predkladanom materiáli je potrebné tento goldplating a jeho vplyvy popísať v časti 3.4 analýzy vplyvov na podnikateľské prostredie.

Predkladateľ neidentifikoval v návrhu zákona goldplating. K uvedeným pripomienkam sa uvádza odôvodnenie nižšie.

Komisia odporúča predkladateľovi dopracovať bod 3.4 Iné vplyvy na podnikateľské prostredie.

Odôvodnenie: Komisia odporúča uviesť v tomto bode aj interval výšky pokuty pri porušení povinnosti zo strany subjektov z § 43 Správne delikty a sankcie.

Pripomienka akceptovaná. Analýza vplyvov na podnikateľské prostredie bola upravená v zmysle predloženej pripomienky.

Ku goldplatingu

V súvislosti s uplatňovaním princípu pred neopodstatneným goldplatingom, MH SR v predloženej tabuľke zhody identifikovalo goldplating podľa písm. b) tabuľky zhody pri transpozícii Smernice (EÚ) 2022/2523. Konkrétne v prípade čl. 44 ods. 7, ktorý stanovuje termín na zaslanie daňového priznania k dorovnávej dani. Z uvedeného dôvodu Komisia žiada predkladateľa vyplniť stĺpce 9 a 10 v príslušnom riadku tabuľky zhody (v stĺpci č. 9 vyznačiť „GP-A b)“ a v stĺpci č. 10 uviesť vplyv na podnikateľské prostredie) a pod tabuľkou zhody uviesť „vyjadrenie k opodstatnenosti goldplatingu a jeho odôvodnenie“.

Odôvodnenie: Smernica umožňuje zasielať oznámenia najneskôr 15 mesiacov po poslednom dni vykazovaného účtovného obdobia. Slovenská právna úprava v §39 ods. 2 stanovuje lehotu na podanie oznámenia najneskôr do 13 mesiacov po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia.

Predkladateľ neidentifikoval v návrhu zákona goldplating. Lehota na podanie oznámenia sa v návrhu zákona zavádza pre účely vnútroštátnej dorovnávej dane, ktorá sa následne započítava v štáte hlavného materského subjektu, čím sa zamedzí dvojitému zdaneniu. Smernica stanovuje 15 mesačnú lehotu na podanie oznámenia s informáciami pre hlavný materský subjekt nachádzajúci sa v štáte uplatňujúcim pravidlo zahrnutia príjmov a pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky.

V súvislosti s uplatňovaním princípu pred neopodstatneným goldplatingom, MH SR v predloženej tabuľke zhody identifikovalo goldplating podľa písm. a) tabuľky zhody pri transpozícii Smernice (EÚ) 2022/2523 čl. 36 Spoločné podniky. Z uvedeného dôvodu Komisia žiada predkladateľa vyplniť stĺpce 9 a 10 v príslušnom riadku tabuľky zhody (v stĺpci č. 9 vyznačiť „GP-A a)“ a v stĺpci č. 10 uviesť vplyv na podnikateľské prostredie) a pod tabuľkou zhody uviesť „vyjadrenie k opodstatnenosti goldplatingu a jeho odôvodnenie“.

Odôvodnenie: Návrh právneho predpisu navyše stanovuje pre účely výpočtu efektívnej sadzby dane a dorovnávacej dane spoločných podnikov v §26 Spoločné podniky ods.1 písm. c) skupinou spoločného podniku spoločný podnik a subjekty pridružené k spoločnému podniku.

Predkladateľ neidentifikoval v návrhu zákona goldplating. Ustanovenie § 26 ods. 1 písm. c) návrhu zákona je transpozíciou článku 36 ods. 3 smernice. V ustanovení § 26 ods. 1 sa zavádzajú definície z legislatívno–technického dôvodu ich následného používania v návrhu zákona.

Komisia žiada predkladateľa v stĺpci 9 a 10 v celej tabuľke zhody doplniť informácie o identifikácii goldplatingu (GP-A, resp. GP-N) a pod tabuľkou zhody uviesť „Vyjadrenie k opodstatnenosti goldplatingu“.

Odôvodnenie: V stĺpci 9 tabuľky zhody sa pri každom ustanovení má uvádzať, či goldplating je (GP-A a) až g)) alebo nie je (GP-N) identifikovaný. V stĺpci 10 tabuľky zhody sa pri ustanoveniach, v ktorých bol identifikovaný goldplating vypíše oblasť vplyvu.

Pripomienka akceptovaná. Tabuľka zhody bola upravená podľa predloženej pripomienky.

Komisia sa domnieva, že pri ustanoveniach, ktoré v stĺpci 8. obsahujú vyjadrenie: „Ustanovenia špecifické pre vnútroštátne daňové systémy iných členských štátov EÚ, ktoré je z implementačného hľadiska (pri prevzatí vnútroštátnej dorovnávej dane) pre Slovenskú republiku irelevantné.“, by sa mohlo jednať o goldplating. Z tohto dôvodu Komisia odporúča uviesť konkrétnejšie zdôvodnenie netransponovania ustanovení, ktoré sú považované za irelevantné, pod tabuľkou zhody.

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom goldplatingu neváhajte kontaktovať MH SR na e-mailovej adrese goldplating@mhsr.sk.

Pripomienka akceptovaná. Pod tabuľku zhody bolo doplnené odôvodnenie k predloženej pripomienke.

K vplyvom na informatizáciu spoločnosti

Komisia súhlasí s tým, že „Návrh zákona o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín.“ má vplyv na informatizáciu spoločnosti. Vplyv je však „pozitívny“ a nie negatívny ako uvádza predkladateľ. Uvedené je potrebné opraviť. V bode 6.2. predkladateľ neuviedol kódy systémov, pod ktorými sú zaevidované v MetaIS. Kód Portálu finančnej správy je isvs_7213 a kód druhého, v analýze uvedeného systému je isvs_7714. Pri tomto systéme je taktiež potrebné upraviť názov systému a to doplnením (ISFS-SD). Ďalej je nutné odstrániť rozpor medzi bodom 6.4.1. a 6.4.3. Ak sa v prvej odpovedi uvedie, že sa nejedná o konanie tohto druhu, nemôže sa o neexistujúcom konaní uviesť, že je v súlade s inštitútmi zákona o e-Gov. Taktiež je nutné dopracovať bod 6.5.1. a bod 6.6.1., resp. uviesť odpoveď na otázku v poslednom okne príslušného bodu.

Pripomienky akceptované. Analýza vplyvov na informatizáciu spoločnosti bola upravená v zmysle predložených pripomienok.

14. Stanovisko Komisie na posudzovanie vybraných vplyvov zo záverečného posúdenia č.
(v prípade, ak sa uskutočnilo v zmysle bodu 9.1. Jednotnej metodiky)

☐ Súhlasné

☐ Súhlasné s návrhom na dopracovanie

☐ Nesúhlasné

Uved'te pripomienky zo stanoviska Komisie z časti II. spolu s Vaším vyhodnotením: