



Zdaňovanie dividend

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 a nasledujúce. 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) ak je akcionár fyzická osoba:

- a) 7% - podľa § 43 ods. 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 „**Spolupracujúci štát**“) – ide najmä o fyzickú osobu, ktorá má trvalý pobyt v SR alebo ČR alebo inom Spolupracujúcom štáte);
- b) 35 % - podľa § 43 ods. 1, písm. c) Zákona o dani z príjmov (daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou s daňovou rezidenciou v nespolupracujúcom štáte²).

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.

B) ak je akcionár právnická osoba:

Zdanenie dividendy závisí od toho, kto je konečným príjemcom dividend (ďalej len „**Konečný príjemca dividendy**“³):

- 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 príjmov⁴ (Spolupracujúci štát) – dividenda nie je predmetom dane;

¹ Zoznam Spolupracujúcich štátov pre účely § 2 písm. x) Zákona o dani z príjmov je dostupný na: <https://www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/dane-z-prijmu/platne-ucinne-medzinarodne-zmluvy-podla-2-pism-x-zakona-c-595/2003-z-z-zneni-neskorsich-predpisov/#collapse-354611615198679620>

² Pre účely tohto dokumentu sa nespolupracujúcim štátom rozumie štát iný ako Slovenská republika a Spolupracujúci štát ako je definovaný vyššie.

³ § 2, písm. af) Zákona o dani z príjmov: „Na účely tohto zákona sa rozumie konečným príjemcom príjmu 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.“

⁴ Zoznam Spolupracujúcich štátov pre účely § 2, písm. x) Zákona o dani z príjmov je dostupný na: <https://www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/dane-z-prijmu/platne-ucinne-medzinarodne-zmluvy-podla-2-pism-x-zakona-c-595/2003-z-z-zneni-neskorsich-predpisov/#collapse-354611615198679620>



- b) ak je Konečným príjemcom dividendy právnická osoba – daňový rezident nespolupracujúceho štátu⁵ – dividenda podlieha zrážkovej dani 35%;
- 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) Konečného príjemcu dividend čestným vyhlásením uvedeným v prílohe tohto materiálu. Čestné vyhlásenie 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 vyhlásenie 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 vyhláseniu 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 vyhlásením 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).
- b) Od akcionára môže NAFTA a.s. požadovať za účelom posúdenia správnej sadzby dane z dividend aj predloženie ďalších dokumentov, napr. certifikátu o daňovej rezidencii vydaného správcom dane krajiny, v ktorej je daný akcionár daňovým rezidentom. Tento certifikát bude môcť byť použitý za účelom posúdenia správnej sadzby dane z dividend, ako aj v prípade kontroly vykonávanej správcom dane ohľadom vykonania zrážky a odvedenia dane z dividend. Ak je potvrdenie o daňovej rezidencii vydané v zahraničí (okrem ČR) musí byť opatrené apostilou, prípadne vyšším overením (tzv. konzulárnou superlegalizáciou).

Výpis z obchodného registra/iného príslušného registra, čestné vyhlásenie podľa prílohy a prípadné ďalšie dokumenty podľa požiadaviek NAFTA a.s. je potrebné doručiť do spoločnosti NAFTA a.s.:

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

⁵ Pre účely tohto dokumentu sa nespolupracujúcim štátom rozumie štát iný ako Slovenská republika a Spolupracujúci štát ako je definovaný vyššie.