

Návrh na rozdelenie zisku, návrh zásad pre výplatu dividend vrátane spôsobu ich výplaty a návrh na presun nevyplatených dividend za minulé roky do nerozdeleného zisku minulých rokov

A. Návrh na rozdelenie zisku

Predstavenstvo NAFTA a. s. navrhuje Valnému zhromaždeniu NAFTA a. s. schváliť návrh na rozdelenie zisku:

- a) zisk za bežný rok 2017 v čiastke 74 708 392 EUR a
- b) zisk za minulé obdobia v čiastke 1 425 564 EUR

v celkovej čiastke 76 133 956 EUR nasledovne:

- Výplata dividend akcionárom vo výške 75 959 870 EUR, t.j. 23,51 EUR na akciu (70,83% menovitej hodnoty akcie);
- Prídely do sociálneho fondu vo výške 172 000 EUR;
- Presun do nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 2 086 EUR.

B. Návrh zásad pre výplatu dividend vrátane spôsobu ich výplaty

Za rozhodujúci deň na určenie osoby oprávnenej uplatniť právo na podiel zo zisku spoločnosti (dividendu) určuje Valné zhromaždenie NAFTA a.s. v súlade s § 178 ods. 5 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) deň 5.6.2018 (ďalej len „Rozhodujúci deň“). Fyzická alebo právnická osoba, ktorá je v Rozhodujúci deň registrovaná v zozname akcionárov vedenom v Centrálnom depozitári cenných papierov SR, a.s. ako akcionár NAFTA a.s., má právo na vyplatenie dividend schválených týmto valným zhromaždením.

Výplata dividend sa uskutoční:

- a) **bezhotovostným prevodom** na bankový účet, ktorý akcionár oznámi spoločnosti NAFTA a.s. pre účely výplaty dividend,
- b) **v hotovosti** v sídle spoločnosti NAFTA a.s. v určených dňoch, ktoré budú priebežne uverejňované na webovej stránke – www.nafta.sk¹, na základe predchádzajúcej dohody so zodpovedným zamestnancom a za predpokladu, že suma dividend nebude vyššia ako 1700 EUR.

Výplata dividend bezhotovostným prevodom bude zrealizovaná do 60 dní:

¹ Prvý deň pre výplatu dividend v hotovosti nebude skôr, ako 31 dní po Rozhodujúcom dni.

- a) od Rozhodujúceho dňa, ak akcionár oznámil spoločnosti NAFTA a.s. bankový účet spôsobom uvedeným nižšie do Rozhodujúceho dňa,
- b) odo dňa oznámenia bankového účtu spôsobom uvedeným nižšie, ak toto oznámenie bolo do NAFTA a.s. doručené až po Rozhodujúcom dni.

Ak je akcionárom fyzická osoba, oznámenie bankového účtu slúžiaceho na výplatu dividend, prípadne jeho zmena (ďalej len „Oznámenie bankového účtu“) musí obsahovať meno, priezvisko, adresu trvalého bydliska, rodné číslo² fyzickej osoby a číslo bankového účtu vo formáte IBAN, na ktorý sa má prevod dividend uskutočniť, pričom podpis akcionára na tomto oznámení musí byť úradne osvedčený. Pre účely výplaty dividend za rok 2017 nie je možné použiť údaje o bankovom účte, ktoré boli spoločnosti NAFTA a.s. oznámené pre účely výplaty dividend za roky 2016, 2015, 2014 alebo 2013³.

Ak je akcionárom právnická osoba, Oznámenie bankového účtu musí obsahovať názov, sídlo právnickej osoby, IČO a číslo bankového účtu vo formáte IBAN, na ktorý sa má prevod dividend uskutočniť. Oznámenie bankového účtu musí byť podpísané osobami oprávnenými konať za príslušnú právnickú osobu uvedenými vo výpise z obchodného registra, pričom tieto podpisy musia byť úradne osvedčené. K Oznámeniu bankového účtu musí byť priložený originál alebo úradne osvedčená kópia výpisu z obchodného registra nie staršieho ako tri mesiace. Zahraničné právnické osoby sú povinné spolu s Oznámením bankového účtu 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.

Podľa novely (zákon č. 341/2016 Z. z.) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o dani z príjmov“) je predmetom dane aj podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti, vykazaného za zdaňovacie obdobia začínajúce 1.1.2017. Z tohto dôvodu je spoločnosť NAFTA a.s. v zmysle § 43 Zákona o dani z príjmov povinná ako platiteľ dane pri výplate dividend za zdaňovacie obdobia začínajúce od 1.1.2017 vykonať zrážku dane (a následne ju aj odvieť správcovi dane), a to nasledovne:

A) ak 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

² Ak je akcionárom zahraničná fyzická osoba, uvádza sa dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené.

³ S účinnosťou od 25.5.2018 sa uplatňuje *Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/79 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES, ktoré novým spôsobom upravuje požiadavky na udelenie súhlasu so spracúvaním osobných údajov*

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 príjmov⁴ (ďalej len „Zmluvný štát“) – ide najmä o fyzickú osobu, ktorá má trvalý pobyt v SR alebo ČR alebo inom Zmluvnom štáte.)

- b) 35 % - podľa § 43 odsek 1 písm. c) Zákona o dani z príjmov (daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou s daňovou rezidenciou v nezmluvnom štáte⁷).

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 Oznamenia 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 príjemcom⁵ dividend (ďalej len „Konečný príjemca dividendy“):

- 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 príjmov⁶ (ďalej len „Zmluvný štát“) - dividenda nie je predmetom dane

⁴ 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>

⁵ § 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.

⁶ 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>

- b) Ak je Konečným príjemcom dividendy právnická osoba – daňový rezident nezmluvného štátu⁷ – 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) 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 dividend⁵ čestným prehlásením uvedeným v prílohe tohto materiálu. Čestné prehlásenie musí byť podpísané osobami oprávnenými konať za príslušnú právnickú osobu, ktorá je Konečným príjemcom dividend⁵, 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 osvedčovanie 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.

V prípade, ak akcionár splnomocní na prevzatie dividend tretiu osobu, splnomocnená osoba predloží spoločnosti NAFTA a.s. okrem dokumentov uvedených v tomto materiáli aj originál alebo úradne osvedčenú kópiu splnomocnenia, na základe ktorého je oprávnená dividendy prevziať, pričom podpis splnomocniteľa musí byť úradne osvedčený. Ak je splnomocnenie

⁷ Pre účely tohto dokumentu sa nezmluvným štátom rozumie štát iný ako Slovenská republika a Zmluvný štát ako je definovaný vyššie.

podpísané mimo SR alebo ČR, jednotlivé podpisy sa osvedčia v súlade s požiadavkami na úradné osvedčovanie podpisov v príslušnej krajine a opatria apostilou, prípadne vyšším overením (tzv. konzulárnou superlegalizáciou). V prípade právnických osôb sú tieto povinné predložiť aj originál alebo úradne osvedčenú kópiu výpisu z obchodného registra nie staršieho ako 3 mesiace. Zahraničné právnické osoby sú povinné 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).

V prípade, ak v zmysle § 178 ods. 2 Obchodného zákonníka dôjde k prevodu práva na dividendu, je nutné, aby osoba uplatňujúca si právo na dividendu predložila spoločnosti NAFTA a.s.:

- Originál alebo úradne osvedčenú kópiu zmluvy o postúpení pohľadávky, pričom podpisy zmluvných strán musia byť úradne osvedčené. Ak je zmluva o postúpení pohľadávky podpísaná mimo SR alebo ČR, jednotlivé podpisy sa osvedčia v súlade s požiadavkami na úradné osvedčovanie podpisov v príslušnej krajine a opatria apostilou, prípadne vyšším overením (tzv. konzulárnou superlegalizáciou). V prípade právnických osôb sú tieto povinné predložiť tiež originál alebo úradne osvedčenú kópiu výpisu z obchodného registra/iného príslušného registra nie staršieho ako 3 mesiace. Zahraničné právnické osoby sú povinné 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).
- Ďalšie dokumenty tak ako sú vedené vyššie v bode A alebo B v závislosti od toho, či je osoba uplatňujúca si právo na dividendu fyzická alebo právnická osoba.

Písomné listiny v inom ako slovenskom, českom alebo anglickom jazyku musia byť predložené spolu s ich úradným prekladom do slovenského jazyka. Ak je originál listiny vydaný/podpísaný alebo ak sa osvedčuje mimo SR a ČR, overí sa v súlade s požiadavkami na úradné osvedčovanie verejných listín príslušnej krajiny (notárske osvedčenie, apostila alebo vyššie overenie).

V zmysle Zákona o dani z príjmov zrážku dane vykonáva a následne odvádza správcovi dane platiteľ dane (NAFTA a.s.) pri výplate v prospech daňovníka. Platiteľ dane je zároveň zodpovedný za splnenie tejto povinnosti, t.j. ak zrážku dane nevykoná, nezrazí daň v správnej výške alebo zrazenú daň včas neodvedie, bude sa od neho vymáhať rovnako ako ním nezaplatená daň. Z tohto dôvodu si spoločnosť NAFTA a.s. pre účely splnenia tejto zákonnej povinnosti vyhradzuje právo vyžiadať od akcionára aj akýkoľvek iný vhodný dokument, ktorý nie je uvedený vyššie a ktorý bude slúžiť na preukázanie potrebných skutočností.

Akcionár si môže uplatniť právo na nevyplatené dividendy do 4 rokov odo dňa 05.06.2018. Počas 4 rokov odo dňa 05.06.2018 bude spoločnosť nevyzdvihnuté (nevyplatené) dividendy evidovať na osobitnom záväzkovom účte NAFTA a.s. Po uplynutí tohto obdobia o použití uvedených finančných prostriedkov (nevyplatené dividendy) rozhodne valné zhromaždenie spoločnosti.

C Návrh na presun nevyplatených dividend za minulé roky do nerozdeleného zisku minulých rokov

Predstavenstvo odporúča Valnému zhromaždeniu NAFTA a.s. presunúť dividendy z rozdelenia zisku za rok 2012 a 2013, ktoré nebudú vyplatené (vyzdvihnuté) do dňa konania Valného zhromaždenia NAFTA a.s., do nerozdeleného zisku minulých rokov.

ČESTNÉ VYHLÁSENIE KONEČNÉHO PRÍJEMCU PRÍJMU

Vec: Výplata dividend spoločnosťou NAFTA a.s. so sídlom Votrubova 1, Bratislava 821 09, IČO: 36 286 192, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 4837/B (ďalej len „Spoločnosť“)

Dole podpísaný,

<meno konateľa alebo osoby oprávnenej konať v mene spoločnosti>,

konajúci ako <konateľ/člen predstavenstva/prokurista/splnomocnený zástupca> spoločnosti <názov spoločnosti>, <právna forma spoločnosti>, so sídlom <adresa>, čestne vyhlasuje že:

- <Názov spoločnosti> je daňovým rezidentom <krajiny>, na základe priloženého rezidenčného certifikátu vystaveného <krajina> správcom dane.
- <Názov spoločnosti> má právnu subjektivitu a nie je považovaná za transparentnú spoločnosť pre <krajinou> daňové účely.
- <Názov spoločnosti> prijíma dividendy, vyplácané spoločnosťou NAFTA a.s. zo zisku vykazaného v roku <kalendárny rok>, predstavujúce dividendy v zmysle § 12 ods. 7 písm. c) zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a Článku <10> Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi Slovenskom a <krajinou>, vo vlastnom mene, na vlastný účet a vo svoj vlastný prospech a má právo ich využívať neobmedzene bez zmluvnej alebo inej právnej povinnosti previesť ich na inú osobu, a teda je konečným príjemcom týchto dividend v zmysle § 2 písm. af) zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
- poskytnuté informácie sú pravdivé, presné a úplné. <Názov subjektu> sa zaväzuje, že v maximálnom rozsahu povolenom zákonom ochráni a odškodní Spoločnosť za akékoľvek straty, nároky alebo iné náklady akéhokoľvek druhu alebo charakteru, ktoré vznikli v dôsledku uvedenia nepravdivých, neúplných alebo nepresných údajov v tomto čestnom prehlásení.

Prílohy:

- Rezidenčný certifikát spoločnosti <Názov spoločnosti> vystavený <krajinou> správcom dane

Podpísané dňa _____.

V mene <názov spoločnosti>

Meno:

Funkcia: