

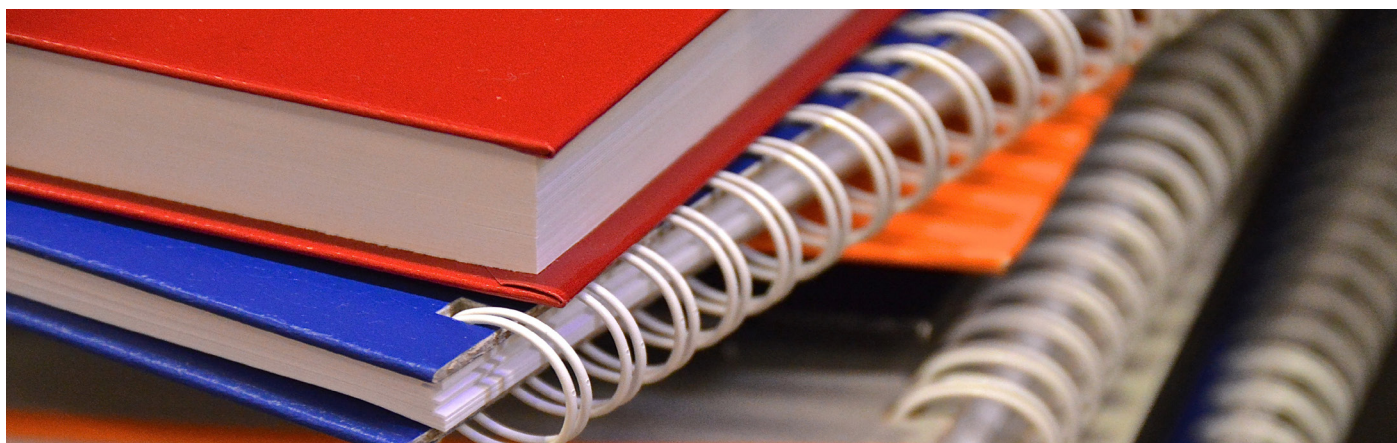


Klientské informácie č. 1

Slovenská republika
marec 2018

Zmeny v zdaňovaní dividend

Od 1. januára 2017 platí v Slovenskej republike nová právna úprava pri zdaňovaní dividend. Zmeny sa budú prvýkrát vzťahovať na dividendy zo ziskov za rok 2017, resp. za hospodárske roky, ktoré začali v roku 2017. Pri výplate podielov na zisku v roku 2018 ako aj v ďalších rokoch je teda potrebné venovať pozornosť tomu, v ktorom roku boli tieto zisky vytvorené. V nasledovnom texte Vám prinášame základný prehľad pravidiel zdaňovania podielov vyplácaných zo ziskov vykázaných po 1. januári 2017, a to u fyzických ako aj u právnických osôb.



Zdaniteľnosť a samotný spôsob zdanenia podielov na zisku závisí od viacerých skutočností. Najmä však od osoby príjemcu (fyzická osoba alebo právnická osoba) a jeho daňovej rezidencie (rezident alebo nerezident, zmluvný štát alebo nezmluvný štát), daňovej rezidencie platiteľa dividend (rezident alebo nerezident, zmluvný štát alebo nezmluvný štát) a od krajiny zdroja dividend (Slovenská republika, zmluvný štát alebo nezmluvný štát

1. Zdaňovanie podielov na zisku u právnických osôb

a. Príjemca – rezident

Vyplácajúca spoločnosť – rezident

U právnických osôb (rezidentov) sú dividendy plynúce zo ziskov daňovníkov s neobmedzenou povinnosťou (rezidentov) aj naďalej vylúčené zo zdanenia. Z predmetu dane z príjmov právnickej osoby nie sú však naďalej vylúčené (t.j. aj naďalej sú predmetom dane) podiely na

zisku spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti.

Vyplácajúca spoločnosť – nerezident

Zdaniteľnosť týchto príjmov závisí od skutočnosti, či plynú od daňovníka s obmedzenou povinnosťou, ktorý je daňovým rezidentom tzv. zmluvného štátu alebo daňovým rezidentom tzv. nezmluvného štátu.

Za daňových rezidentov tzv. nezmluvného štátu sa pritom považujú také fyzické osoby, ktoré nemajú trvalý pobyt, alebo právnické osoby, ktoré nemajú sídlo



v štáte uvedenom v zozname štátov uverejnenom Ministerstvom financií Slovenskej republiky. V tomto zozname zverejňuje ministerstvo štáty, s ktorými má Slovenská republika uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo inú medzinárodnú zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní.

Dividendy plynúce zo ziskov spoločností, ktoré sú **rezidentom v zmluvných štátoch**, sú vylúčené zo zdanenia.

Dividendy plynúce od **daňových rezidentov z nezmluvných štátov** sú od 1. januára 2017 u právnických osôb predmetom dane, pričom sa zdaní sadzbou 35 %.

b. Príjemca – nerezydent

Dividendy sú u právnickej osoby – daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou predmetom dane len v prípade, ak ide o **rezidenta tzv. nezmluvného štátu**. Daň sa vyberie zrážkou vo výške 35 %. Platiteľ dividend (slovenská spoločnosť) je pri výplate dividend povinný zraziť daň a odviesť ju správcovi dane, a to najneskôr do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Súčasne je povinný túto skutočnosť oznámiť správcovi dane na príslušnom tlačíve.

2. Zdaňovanie podielov na zisku u fyzických osôb

a. Príjemca – rezident

Dividendy sú u fyzických osôb – rezidentov predmetom dane z príjmov. Spôsob ich zdanenia, ako aj sadzba dane budú závisieť od toho, kto dividendy vypláca.

Dividendy plynúce zo ziskov slovenských spoločností (**rezidentov SR**) sa zdaní zrážkovou daňou vo výške 7 %. Platiteľ dividend (slovenská spoločnosť) je pri výplate dividend povinný zraziť daň a odviesť ju správcovi dane, a to najneskôr do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Súčasne je povinný túto skutočnosť oznámiť správcovi dane na príslušnom tlačíve.

Dividendy plynúce od **nerezidentných daňovníkov** sú súčasťou osobitného základu dane v daňovom priznaní. Ak plynú od **rezidentov v zmluvných štátoch**, zdaní sa sadzbou 7 %. Ak plynú od **rezidentov v tzv. nezmluvných štátoch**, zdaní sa sadzbou 35 %.

b. Príjemca – nerezydent

Dividendy sú u fyzickej osoby – daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou predmetom dane, ak plynú zo zdroja na Slovensku. Daň sa vyberie zrážkou pri ich výplate. Výška zrážkovej dane je 35 % v prípade, ak príjemcom dividend je fyzická osoba, ktorá je **rezidentom tzv. nezmluvného štátu**. Pri výplate dividend fyzickým osobám z tzv. zmluvných štátov sa uplatní sadzba zrážkovej dane 7 %, resp. **sadzba podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia**.

Platiteľ dividend (slovenská spoločnosť) je pri výplate dividend povinný zraziť daň a odviesť ju správcovi dane, a to najneskôr do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Súčasne je povinný túto skutočnosť oznámiť správcovi dane na príslušnom tlačíve.





3. Zhrnutie

Zhrnutie základných pravidiel zdaňovania dividend Vám prinášame v nasledujúcej tabuľke.

Príjemca	Zdroj príjmu	Spôsob zdanenia	Sadzba dane
Fyzická osoba:			
- rezident SR	SR	zrážková daň	7 %
	zmluvný štát	daňové priznanie	7 %
	nezmluvný štát	daňové priznanie	35 %
- nerezident SR- rezident zmluvného štátu	SR	zrážková daň	7 %, resp. sadzba podľa ZZDZ
- nerezident SR- rezident nezmluvného štátu	SR	zrážková daň	35 %
Právnická osoba:			
- rezident SR	SR	-	-
	zmluvný štát	-	-
	nezmluvný štát	daňové priznanie	35 %
- nerezident SR- rezident zmluvného štátu	SR	-	-
- nerezident SR- rezident nezmluvného štátu	SR	zrážková daň	35 %

Vyššie uvedené pravidlá sa týkajú dividend vyplácaných spoločníkom, t.j. osobám, ktoré sa podieľajú na základnom imaní spoločnosti, ktorá dividendy vypláca.

Ak sú dividendy vyplácané napr. zamestnancom bez účasti na základnom imaní tejto spoločnosti, považujú sa u zamestnanca za príjem zo závislej činnosti. Tieto sú zdaňované preddavkovým spôsobom ako súčasť základu dane z príjmov zo závislej činnosti.

Pri riešení konkrétnych otázok zdaňovania podielov na zisku Vám budeme radi nápomocní.

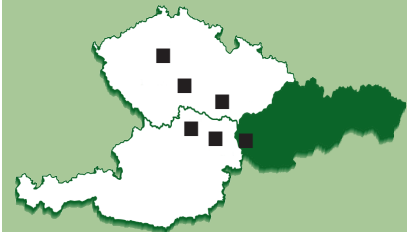
Ing. Jana Sadloňová
Vedúca daňového oddelenia
T: +421 2 544 14 660
jana.sadlonova@auditor.eu



AUDITOR v strednej Európe

AUDITOR je auditorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už 15 rokov ponúka služby v oblasti **auditu, daňového poradenstva, mzdového účtovníctva a personálnej agendy**, vedenia **finančného účtovníctva** a **podnikového poradenstva**.

Prostredníctvom partnerských kancelárií v Českej republike a v Rakúsku (tu pod menom **Stöger & Partner**) poskytujeme kompletne poradenstvo v krajinách strednej Európy. Členstvo v celosvetovej sieti UHY International, ktorá združuje nezávislé poradenské spoločnosti z viac než 80 krajín sveta, umožňuje efektívne riešiť globálne poradenské aspekty.



Mag. Georg Stöger
medzinárodné daňové právo

Ivana Kováčová
mzdová legislatíva

Ing. Eva Lenorovičová
účtovníctvo

Ing. Jana Sadloňová
daňové poradenstvo

kancelária Bratislava
Fraňa Kráľa 35
811 05 Bratislava

T: +421 2 544 14 660
bratislava@auditor.eu

Údaje zverejnené v tejto publikácii majú informatívny charakter a nenahrádzajú právne, ekonomické či daňové poradenstvo. Poradenstvo vyžaduje znalosť konkrétnych prípadov a posúdenie všetkých relevantných skutočností. Za rozhodnutia, ktoré sa užívateľ týchto stránok rozhodne urobiť na základe tohto materiálu, nepreberáme zodpovednosť