

News Flash

1. jún 2022



**Európska komisia navrhuje
smernicu o DEBRA (daňové
zvýhodnenie pre spoločnosti
financované vlastným kapitálom)**

Európska komisia navrhuje smernicu o DEBRA (daňové zvýhodnenie pre spoločnosti financované vlastným kapitálom)

Európska komisia vydala 11. mája 2022 Návrh smernice, ktorou sa ustanovujú pravidlá týkajúce sa zvýhodnenia financovania spoločností z vlastných zdrojov a obmedzenia odpočítateľnosti úrokov na účely dane z príjmov právnických osôb (DEBRA) (COM/2022/216 final). Tento návrh nadväzuje na Oznámenie o zdaňovaní podnikov v 21. storočí (COM(2021) 251 final), ktoré Európska komisia prijala 18. mája 2021 a o ktorom sme vás informovali v našom [článku](#).

Daňové systémy v EÚ umožňujú odpočítanie úrokov z úveru pri výpočte základu dane na účely dane z príjmov právnických osôb, zatiaľ čo náklady súvisiace s financovaním vlastným kapitálom, ako sú dividendy, sú väčšinou daňovo neuznatelné. Táto asymetria v daňovom zaobchádzaní je jedným z faktorov uprednostňujúcich dlhové financovanie pred financovaním vlastným kapitálom.

S cieľom koordinovaným spôsobom riešiť daňovo podmienenú zaujatosť medzi dlhovým kapitálom a vlastným kapitálom v Únii sa v tomto návrhu smernice ustanovujú pravidlá, ktoré za určitých podmienok **zabezpečia odpočítateľnosť fiktívneho úroku zo zvýšenia vlastného imania na daňové účely a ktoré obmedzia daňovú uznateľnosť netto nákladov na prijaté úvery a pôžičky**. Tieto pravidlá by sa mali vzťahovať na všetkých daňovníkov, ktorí podliehajú dani z príjmov právnických osôb v jednom alebo viacerých členských štátoch, s výnimkou finančných spoločností. Keďže malé a stredné podniky (MSP) zvyčajne čelia vyššej záťaži pri získavaní financovania, navrhuje sa poskytnúť MSP vyššiu fiktívnu úrokovú sadzbu.

Vzhľadom na rozdielne ciele tohto návrhu a smernice ATAD (z angl. Anti Tax Avoidance Directive, Smernica proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam) o obmedzení úrokov by sa obe pravidlá o obmedzení odpočítateľnosti úrokov mali uplatňovať súbežne.

Ak bude tento návrh prijatý ako smernica, mal by sa transponovať do vnútroštátnych právnych predpisov členských štátov do 31. decembra 2023 a nadobudnúť účinnosť **1. januára 2024**.

Nižšie uvádzame stručné zhrnutie kľúčových informácií o dvoch opatreniach, na ktoré sa návrh vzťahuje.

Zvýhodnenie pre financovanie vlastným kapitálom

Podľa návrhu sa výška zvýhodnenia vypočíta vynásobením základu pre zvýhodnenie príslušnou NIR (z ang. Notional Interest Rate, fiktívna úroková miera).

Základ pre zvýhodnenie sa vypočíta ako rozdiel medzi úrovňou čistého vlastného imania ku koncu zdaňovacieho obdobia a úrovňou čistého vlastného imania ku koncu predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia. Príslušná **NIR** má dve zložky: bezrizikovú úrokovú sadzbu a rizikovú prémiiu.

Bezriziková úroková sadzba je bezriziková úroková sadzba pre splatnosť desať rokov, ako je ustanovené vo vykonávacích aktoch k článku 77e(2) Smernice 2009/138/ES, v ktorých sa uplatňuje nárok na odpočítanie na menu daňovníka. Riziková prémia je stanovená na 1 % (alebo 1,5 % pre MSP).

Zvýhodnenie pre vlastný kapitál je položka odpočítateľná počas **10 po sebe nasledujúcich zdaňovacích období** od základu dane daňovníka pre účely dane z príjmov právnických osôb do výšky 30 % EBITDA daňovníka. Ak je odpočítateľná suma zvýhodnenia vyššia ako čistý zdaniteľný príjem daňovníka, daňovník si môže prebytok zvýhodnenia pre vlastný kapitál previesť do ďalších rokov bez časového obmedzenia.

Daňovníci si tiež budú môcť previesť svoju nevyužitú sumu zvýhodnenia pre vlastný kapitál, ktorá presahuje 30% zdaniteľného príjmu počas maximálne **5 zdaňovacích období**.

Ustanovenia proti zneužívaniu

Základ pre zvýhodnenie pre vlastný kapitál nezahŕňa sumu akéhokoľvek zvýšenie, ktoré je výsledkom:

- poskytovania vnútrokupinových pôžičiek,
- vnútrokupinových prevodov účasí alebo obchodnej činnosti ako nepretržitého pokračovania v činnosti, a
- peňažného príspevku od osoby s daňovou rezidenciou v jurisdikcii, ktorá si nevymieňa informácie s členským štátom, v ktorom sa daňovník snaží odpočítať zvýhodnenie pre vlastný kapitál.

To však neplatí, ak daňovník dostatočne preukáže, že príslušná transakcia sa uskutočnila z opodstatnených obchodných dôvodov a nevedie k dvojitému odpočtu stanoveného zvýhodnenia pre vlastný kapitál.

Ďalšie opatrenia stanovujú špecifické podmienky na zvýšenie vlastného imania z nepeňažných vkladov a zameriavajú sa aj na preklasifikovanie starého kapitálu na nový kapitál.

Obmedzenie odpočtu úrokov

Návrhom sa tiež **zavádza zníženie odpočítateľnosti úrokov z úverov o 15 %**, aby sa lepšie zmiernil rozdiel medzi dlhovým financovaním a financovaním vlastným kapitálom. Konkrétne, toto proporcionálne obmedzenie obmedzí odpočítateľnosť úrokov na 85 % netto úrokových nákladov na pôžičky (t. j. zaplatené úroky mínus prijaté úroky).

Vzhľadom na to, že pravidlá obmedzenia úrokov sa už v EÚ uplatňujú podľa článku 4 ATAD, **daňovník uplatní pravidlo článku 6 tohto návrhu ako prvý krok a potom vypočíta obmedzenie uplatniteľné v súlade s článkom 4 ATAD**. Ak výsledkom uplatnenia pravidla ATAD bude nižšia odpočítateľná položka, daňovník bude mať nárok na prevedenie rozdielu do budúcnosti alebo spätné preúčtovanie rozdielu podľa článku 4 ATAD.

Napríklad, ak má spoločnosť A netto náklady na pôžičky 100 jednotiek, mala by:

1. Najprv uplatniť článok 6 tohto návrhu smernice, ktorý obmedzuje odpočítateľnosť na 85% zo 100 = 85, čím sa stáva neodpočítateľná suma 15 jednotiek.
2. Následne vypočítať sumu, ktorá by bola odpočítateľná podľa článku 4 ATAD. Ak je odpočítateľná položka nižšia, napr. 80 (a následne neodpočítateľná položka vyššia, t. j. 20), rozdiel v odpočítateľnosti, t. j. dodatočnú neodpočítateľnú sumu (t. j. 85-80 = 5) by previedla dopredu alebo dozadu v súlade s podmienkami článku 4 ods. ATAD, ako je transponované do vnútroštátneho práva.

Upozornenie

Berte prosím na vedomie, že tento newsletter obsahuje všeobecné informácie a usmernenia týkajúce sa danej problematiky a teda nepredstavuje odborné poradenstvo poskytnuté v konkrétnej situácii. Informácie uvedené v newsletteri môžu byť po jeho zverejnení predmetom ďalšieho vývoja a zmien. Spoločnosť Accace nepreberá zodpovednosť a neručí za prípadné riziká a škody spôsobené konaním na základe informácií uvedených v newsletteri

Prihláste sa na odber noviniek!

Odoberať novinky!

Kontakt

Katarína Balogová

Tax Director

E-Mail: Katarina.Balogova@accace.com

Tel: +421 2 325 53 000



O Accace Slovensko

Spoločnosť Accace vznikla v roku 2006 v Bratislave. Accace Slovensko zamestnáva už viac ako 120 odborníkov a poskytuje služby spracovania účtovníctva, mzdovej a HR agendy, daňové a transakčné poradenstvo, právne a korporátne služby, či poradenstvo pre startupy. Za 15 rokov sme si vybudovali stabilnú pozíciu lídra v oblasti BPO služieb na Slovensku. Pravidelne sa umiestňujeme v rebríčku TOP10 poradenských spoločností magazínu TREND. Právne služby poskytuje naša vlastná advokátska kancelária Accace Legal. V rámci skupiny Accace združujeme viac ako 600 odborníkov a poskytujeme služby pre viac ako 2 000 klientov. Nájdete nás v Bratislave a v Košiciach.

Celosvetovo pôsobí Accace pod značkou Accace Circle. Ide o biznis komunitu partnerov – profesionálnych poradcov a poskytovateľov BPO služieb. S globálnym zastúpením v takmer 40 krajinách a tímom viac ako 2000 odborníkov, Accace Circle poskytuje služby viac ako 10 000 klientom, najmä stredným a veľkým medzinárodným spoločnostiam zo zoznamu Fortune 500. Celosvetovo Accace Circle spracováva okolo 170 000 výplatných pásov mesačne.

Viac na www.accace.sk a www.circle.accace.com

