

STANOVISKO REPUBLIKOVEJ ÚNIE ZAMESTNÁVATEĽOV

Zákon o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/LP/2023/14>

Materiál v pripomienkovom konaní do 13.02.2023

Stručný popis podstaty materiálu najmä jeho relevancie z pohľadu RÚZ

Materiál bol predložený do medzirezortného pripomienkového konania Ministerstvom spravodlivosti SR s cieľom transpozície európskej legislatívy

Cieľom a obsahom materiálu je najmä:

Cieľom návrhu zákona je popri transpozícii smernice vyhotovenie jednotnej, ucelenej a prehľadnej právnej úpravy, ktorá bude upravovať vnútroštátne premeny, cezhraničné premeny a zmenu právnej formy obchodných spoločností. Návrhom zákona prídje k vyňatiu ustanovení o vnútroštátnych premenách, cezhraničných premenách a zmene právnej formy z Obchodného zákonníka. Zároveň sa návrh zákona rozšíri o nové inštitúty, ktorými sú cezhraničná premena, cezhraničná fúzia, cezhraničné rozdelenie či cezhraničná zmena právnej formy a pod.

Návrh zákona má nadobudnúť účinnosť dňa 01.06.2023

Postoj RÚZ k materiálu

Cieľom návrhu zákona je popri transpozícii smernice vyhotovenie jednotnej, ucelenej a prehľadnej právnej úpravy, ktorá bude upravovať vnútroštátne premeny, cezhraničné premeny a zmenu právnej formy obchodných spoločností. RÚZ k návrhu predkladá nižšie uvedené zásadné pripomienky.

Pripomienky RÚZ k predkladanému materiálu

1. Zásadná pripomienka k čl. I. § 4 odsek 3

Navrhujeme v čl. I, § 4 ods. 3 návrhu zákona na konci vety doplniť slovák: „ak § 18 neustanovuje inak“.

Odôvodnenie:

V zmysle čl. I, § 4 ods. 3 návrhu zákona premena, cezhraničná premena a cezhraničná zmena právnej formy, ktorá nadobudla účinnosť, nemôže byť vyhlásená za neplatnú. V zmysle § 18 návrhu zákona sa možno domáhať určenia neplatnosti premeny podaním návrhu na súd na určenie neplatnosti uznesenia valného zhromaždenia o schválení návrhu projektu premeny. Navrhujeme preto, aby sa v § 4 ods. 3 návrhu zákona doplnil odkaz na úpravu v § 18 návrhu zákona, v zmysle ktorej môže byť premena za určitých podmienok vyhlásená za neplatnú.

2. Zásadná pripomienka k čl. I. § 5 ods. 4 písm. d)

Znenie písmena d) navrhujeme upresniť nasledovne:

„d) práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov vo vzťahu k zamestnancom rozdeľovanej spoločnosti určeným v projekte premeny prechádzajú na nástupnícku spoločnosť.“

Odôvodnenie:

Zo súčasného znenia návrhu nie je zrejmé vo vzťahu ku ktorým zamestnancom prechádzajú práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov na nástupnícku spoločnosť. Vzhľadom k tomu, že navrhované znenie môže spôsobovať výkladové a aplikačné problémy, navrhujeme jeho úpravu tak, ako je uvedené vyššie.

3. Zásadná pripomienka k čl. I. § 6 odsek 2

V čl. I, v § 6 navrhujeme vypustiť odsek 2 v celom rozsahu.

Odôvodnenie:

Republiková únia zamestnávateľov je členom:

V zmysle čl. I, § 6 ods. 1 návrhu zákona členovia štatutárnych orgánov zúčastnených spoločností, ktorí porušili svoje povinnosti ustanovené týmto zákonom pri príprave a uskutočňovaní premeny, cezhraničnej premeny a zmien právnej formy, sú zodpovední spoločne a nerozdielne za škodu, ktorú tým spôsobili spoločnosti, ktorej členmi štatutárneho orgánu sú, a jej spoločníkom. V zmysle čl. I, § 6 ods. 2 návrhu zákona členovia štatutárneho orgánu rozdeľovanej spoločnosti, ktorí porušili svoje povinnosti ustanovené týmto zákonom pri príprave a uskutočňovaní premeny a cezhraničnej premeny, sú zodpovední spoločne a nerozdielne za škodu, ktorú tým spôsobili rozdeľovanej spoločnosti a jej spoločníkom. Máme za to, že zodpovednosť štatutárneho orgánu (aj v prípade rozdeľovanej spoločnosti) uvedená v § 6 ods. 2 návrhu zákona je už obsiahnutá v § 6 ods. 1 návrhu zákona, preto považujeme tento odsek za duplicitnú a nadbytočnú úpravu.

4. Zásadná pripomienka k čl. I, § 6 odsek 2

V čl. I, v § 6 navrhujeme vypustiť odsek 2 v celom rozsahu.

Odôvodnenie:

V zmysle čl. I, § 6 ods. 1 návrhu zákona členovia štatutárnych orgánov zúčastnených spoločností, ktorí porušili svoje povinnosti ustanovené týmto zákonom pri príprave a uskutočňovaní premeny, cezhraničnej premeny a zmien právnej formy, sú zodpovední spoločne a nerozdielne za škodu, ktorú tým spôsobili spoločnosti, ktorej členmi štatutárneho orgánu sú, a jej spoločníkom. V zmysle čl. I, § 6 ods. 2 návrhu zákona členovia štatutárneho orgánu rozdeľovanej spoločnosti, ktorí porušili svoje povinnosti ustanovené týmto zákonom pri príprave a uskutočňovaní premeny a cezhraničnej premeny, sú zodpovední spoločne a nerozdielne za škodu, ktorú tým spôsobili rozdeľovanej spoločnosti a jej spoločníkom. Máme za to, že zodpovednosť štatutárneho orgánu (aj v prípade rozdeľovanej spoločnosti) uvedená v § 6 ods. 2 návrhu zákona je už obsiahnutá v § 6 ods. 1 návrhu zákona, preto považujeme tento odsek za duplicitnú a nadbytočnú úpravu.

5. Zásadná pripomienka k čl. I, § 7 odsek 2

V čl. I, § 7 ods. 2 návrhu zákona navrhujeme na konci vety doplniť nasledovné slová: „ak sa zúčastnené spoločnosti nedohodnú inak“.

Odôvodnenie:

V zmysle čl. I, § 7 ods. 2 návrhu zákona, návrh projektu premeny vypracúvajú spoločne štatutárne orgány zúčastnených spoločností. Povinnosť spoločného vypracovania projektu premeny pre štatutárne orgány považujeme za nadbytočnú. Navrhujeme ponechať rozhodnutie o tom, kto bude vypracovávať návrh premeny na samotných štatutárov, ktorí sa môžu dohodnúť, že len jedna zo zúčastnených spoločností bude vypracovávať návrh premeny.

6. Zásadná pripomienka k čl. I, § 8 písm. a)

V čl. I, § 8 písm. a) návrhu zákona navrhujeme slovo „organizácie“ nahradiť slovom „spoločnosti“.

Odôvodnenie:

V zmysle čl. I, § 8 písm. a) návrhu zákona projekt premeny obsahuje obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo organizácie (ďalej len „identifikačné číslo“), ak je pridelené, zúčastnených spoločností. Slovo organizácia považujeme z dôvodu právnej terminológie v celom návrhu zákona za nevhodné a navrhujeme ho nahradiť slovom spoločnosť, s ktorým pracuje návrh zákona.

7. Zásadná pripomienka k čl. I, § 10 ods. 2

Lehotu „30 dní“ navrhujeme nahradiť lehotou „jedného mesiaca“ nasledovne:

“Oznámenie o uložení návrhu projektu premeny do zbierky listín musí byť zverejnené najneskôr jeden mesiac pred dňom konania valného zhromaždenia, ktoré má rozhodovať o jeho schválení.”

Odôvodnenie:

Uvedenú zmenu navrhujeme za účelom zosúladenia znenia návrhu zákona so znením Smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1132 zo 14. júna 2017 (ďalej len „Smernica 2017/1132“), ktorá v ustanovení čl. 138 určuje lehotu jedného mesiaca.

8. Zásadná pripomienka k čl. I, § 10 ods. 4

Do ustanovenia navrhujeme doplniť lehotu, počas ktorej musí byť návrh projektu premeny dostupný na webovom sídle zúčastnenej spoločnosti po konaní valného zhromaždenia, ktoré rozhoduje o jeho schválení, nasledovne:

“Povinnosť uložiť návrh projektu premeny do zbierky listín podľa odseku 1 môže zúčastnená spoločnosť splniť aj uverejnením návrhu projektu premeny na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené; k uverejneniu musí dôjsť v lehote podľa odseku 2. Zúčastnená spoločnosť zabezpečí, aby bol návrh projektu premeny dostupný na jej webovom sídle aj po konaní valného zhromaždenia, ktoré rozhoduje o jeho schválení, po dobu ...”

Odôvodnenie:

V zmysle čl. 138 ods. 6 Smernice 2017/1132 „Členské štáty môžu od spoločností požadovať, aby počas určitého obdobia po uskutočnení valného zhromaždenia ponechali informácie na svojich internetových stránkach...“. Za účelom dosiahnutia právnej istoty navrhujeme v uvedenom ustanovení špecifikovať konkrétne obdobie, počas ktorého musí byť táto povinnosť splnená. V opačnom prípade môže viesť navrhované znenie k aplikačným a interpretačným problémom.

9. Zásadná pripomienka k čl. I, § 12 a 87

Navrhujeme vyžadovať súhlas záložného veriteľa.

Odôvodnenie:

Návrh úpravy § 12 a § 87, ktoré riešia prípad, ak je podiel v zanikajúcej spoločnosti predmetom záložného práva. V návrhu je podmienka oznámenia záložnému veriteľovi. Navrhujeme vyžadovať súhlas záložného veriteľa. Dôvodom je ochrana záložného práva záložného veriteľa. Na zníženie rizika nespolupracujúceho záložného veriteľa môže byť doplnená alternatívna možnosť, že záložca je oprávnený uhradiť zabezpečenú pohľadávku záložného veriteľa, čím by záložné právo zaniklo.

10. Zásadná pripomienka k čl. I, § 19 ods. 1

Znenie ustanovenia navrhujeme doplniť nasledovne:

„V projekte premeny možno dohodnúť, že niektorí spoločníci zanikajúcich spoločností a v prípade odštiepenia, spoločníci rozdeľovanej spoločnosti, sa nestanú spoločníkmi nástupníckej spoločnosti; to platí aj pre spoločníkov spoločnosti, na ktorú prechádza imanie zanikajúcich spoločností alebo imanie rozdeľovanej spoločnosti.”

Odôvodnenie:

Rozumieme, že uvedené ustanovenie § 19 (Ochrana spoločníkov) sa má vzťahovať na všetky formy vnútroštátnych premien spoločností vrátane odštiepenia. V prípade odštiepenia, uvedené právo vo vzťahu k spoločníkom rozdeľovanej spoločnosti nie je zakotvené v žiadnom inom ustanovení návrhu zákona, čo by znamenalo, že v prípade odštiepenia by nebolo možné v projekte premeny dohodnúť, že niektorí spoločníci rozdeľovanej spoločnosti sa nestanú spoločníkmi nástupníckej spoločnosti.

11. Zásadná pripomienka k čl. I, § 23 odsek 1

V čl. I, § 23 ods. 1 návrhu zákona navrhujeme pri slove „audítora“ doplniť odkaz na príslušnú právnu úpravu.

Odôvodnenie:

V zmysle čl. I, § 23 ods. 1 návrhu zákona, návrh projektu premeny musí pre každú zúčastnenú spoločnosť preskúmať audítora. Z dôvodu právnej istoty navrhujeme doplniť odkaz na relevantnú právnu úpravu (zákon o štatutárnom audite) tak, aby bolo z návrhu zákona jasné, že týmto audítorm môže byť len osoba, ktorá spĺňa podmienky stanovené zákonom.

12. Zásadná pripomienka k čl. I, § 24 odsek 1

Všeobecná zásadná pripomienka k čl. I, § 24 ods. 1 návrhu zákona.

Odôvodnenie:

Podľa čl. I, § 24 ods. 1 návrhu zákona preskúmanie návrhu projektu premeny audítorm podľa § 23 sa vyžaduje len vtedy, ak o to požiada niektorý zo spoločníkov zúčastnených spoločností, alebo ak aspoň jedna zo zúčastnených spoločností je v kríze. Zároveň však v zmysle § 23 ods. 1 návrhu zákona, návrh projektu premeny musí pre každú zúčastnenú spoločnosť preskúmať audítora. Z uvedeného znenia § 23 ods. 1 a § 24 ods. 1 nie je jasné, či sa povinnosť

preskúmania návrhu projektu premeny audítorom vyžaduje vždy alebo len za podmienok uvedených v § 24 ods. 1. Žiadame preto predkladateľa o vysvetlenie tejto právnej úpravy a primeranú úpravu, tak aby z návrhu zákona bolo jasné, kedy sa táto povinnosť vyžaduje.

13. Zásadná pripomienka k čl. I. § 27

V čl. I, v nadpise § 27 návrhu zákona navrhujeme slová „Správa dozornej rady“ nahradiť slovami „Vyjadrenie dozornej rady“. V súvislosti s touto zmenou navrhujeme primerane upraviť aj ďalšie ustanovenia, v ktorých sa nachádza toto slovné spojenie.

Odôvodnenie:

V zmysle čl. I, § 27 návrhu zákona dozorná rada každej zo zúčastnených spoločností preskúma zamýšľanú premenu spoločnosti, návrh projektu premeny a správu štatutárneho orgánu podľa § 25. Následne dozorná rada predkladá svoje vyjadrenie o zamýšľanej premene. Navrhujeme, aby aj naďalej dozorná rada predkladala len svoje vyjadrenie k zamýšľanej premene spoločnosti, návrhu projektu premeny a správe štatutárneho orgánu, tak ako sa aj uvádza v § 27 ods. 1 návrhu zákona. Navrhovaná právna úprava implikuje, že dozorná rada by mala predkladať špeciálny dokument s ďalšími náležitosťami, čo by predstavovalo nadmernú administratívnu záťaž pre spoločnosti. Vyjadrenie dozornej rady bolo ponechané aj v štvrtej časti návrhu zákona (§ 109 – zmena právnej formy), preto nevidíme dôvod na takúto úpravu pri fúziách spoločností.

14. Zásadná pripomienka k čl. I., § 59 ods. 2

Znenie ustanovenia navrhujeme doplniť nasledovne:

„Ak v projekte premeny pri odštiepení nie je určené, na ktorú spoločnosť určitá časť obchodného majetku alebo záväzkov prechádza a táto skutočnosť sa nedá odvodiť ani výkladom projektu premeny, má sa za to, že tento obchodný majetok alebo záväzok ostáva rozdeľovanej spoločnosti.“

Odôvodnenie:

Doplnenie navrhujeme za účelom zosúladenia právnej úpravy vnútroštátneho odštiepenia s právnou úpravou cezhraničného odštiepenia.

15. Zásadná pripomienka k čl. I., § 68 ods. 1

Do ustanovenia navrhujeme doplniť písm. f) v nasledovnom znení:

„f) určenie, ktorí zamestnanci rozdeľovanej spoločnosti sa stávajú zamestnancami nástupníckej spoločnosti alebo nástupníckych spoločností a v prípade odštiepenia, aj určenie, ktorí zamestnanci rozdeľovanej spoločnosti zostávajú zamestnancami rozdeľovanej spoločnosti.“

Odôvodnenie:

Uvedené doplnenie navrhujeme vzhľadom na skutočnosť, že navrhovaná právna úprava výslovne neurčuje, vo vzťahu ku ktorým zamestnancom rozdeľovanej spoločnosti prechádzajú práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov na nástupnícku spoločnosť alebo nástupnícke spoločnosti. Keďže absencia výslovnej úpravy môže viesť k výkladovým a aplikačným problémom, navrhujeme doplnenie ustanovenia tak ako je uvedené vyššie.

16. Zásadná pripomienka k čl. I. § 106 odsek 8

V čl. I, navrhujeme v § 106 návrhu zákona vypustiť odsek 8 v celom rozsahu.

Odôvodnenie:

V zmysle čl. I, § 106 ods. 8 návrhu zákona nie je prípustná zmena právnej formy družstva. Navrhujeme, aby bola zmena právnej formy družstva prípustná, tak ako je aktuálne prípustná v zmysle Obchodného zákonníka. Nevidíme dôvod na vypustenie tejto právnej úpravy a odôvodnenie predkladateľa uvedené v osobitnej časti dôvodovej správy, v zmysle ktorého by mohla prípustnosť zmeny právnej formy družstva vyvolávať množstvo aplikačných problémov považujeme za nedostatočné. Na základe uvedeného navrhujeme vypustiť v § 106 návrhu zákona odsek 8.

17. Zásadná pripomienka k čl. I., § 131

Navrhujeme posunúť dátumy účinnosti zákona v zmysle predmetného ustanovenia. Rozumieme, že vzhľadom na súčasnú situáciu a stav pripomienkového konania, navrhované dátumy účinnosti nie sú reálne.

18. Zásadná pripomienka k čl. II – vloženie nového bodu

Do novely navrhujeme v čl. II.; vložiť nový bod, ktorým sa upraví §161e odsek 1 nasledovne:

„(1) Spoločnosť môže poskytovať priamo alebo nepriamo preddavky, pôžičky, úvery alebo zábezpeky s cieľom nadobúdať jej akcie treťou osobou (ďalej len „finančná asistencia“) za splnenia nasledovných podmienok:

- a) finančná asistencia musí byť poskytnutá za spravodlivých trhových podmienok, najmä ak ide o úrok vyplatený spoločnosti a zábezpeky poskytnuté spoločnosti za finančnú asistenciu, ktorá je preddavkom, pôžičkou alebo úverom; transakcia je vykonaná za spravodlivých trhových podmienok aj ak je spoločnosti poskytnuté primerané protiplnenie podľa § 67j,
- b) predstavenstvo preverí finančnú spôsobilosť každej tretej strany, ktorej alebo prostredníctvom ktorej má byť finančná asistencia poskytovaná,
- c) predstavenstvo vypracuje a predloží valnému zhromaždeniu písomnú správu, v ktorej uvedie:
 1. dôvody pre poskytnutie finančnej asistencie,
 2. dôvody prečo je poskytnutie finančnej asistencie v záujme spoločnosti,
 3. podmienky, za akých sa finančná asistencia vykoná,
 4. riziká súvisiace s finančnou asistenciou, pokiaľ ide o likviditu spoločnosti a jej platobnú schopnosť, a
 5. cenu, za akú tretia osoba akcie nadobudne,
- d) valné zhromaždenie poskytnutie finančnej asistencie vopred schváli dvoj tretinovou väčšinou hlasov prítomných akcionárov,
- e) správa predstavenstva uvedená v písmene c) sa uloží v zbierke listín,
- f) spoločnosť vytvorí vo výške poskytovanej finančnej asistencie osobitný rezervný fond nerozdeliteľný medzi akcionárov, ktorý zahŕňa v súvahe do pasív oddelene od vlastného imania; na vytvorenie alebo dopĺňanie osobitného rezervného fondu môže spoločnosť použiť nerozdelený zisk alebo iné fondy, ak takéto použitie neodporuje zákonu alebo stanovám,
- g) v prípadoch, keď tretia osoba nadobúda s finančnou asistenciou spoločnosti vlastné akcie tejto spoločnosti alebo upisuje akcie vydané v dôsledku zvyšovania upísaného základného imania, musí byť takéto nadobudnutie alebo upisovanie uskutočnené za primeranú cenu,
- h) poskytnutím finančnej asistencie neklesne vlastné imanie spoločnosti pod výšku upísaného základného imania zvýšenú o rezervný fond a iné fondy, ktoré spoločnosť vytvára povinne podľa zákona a ktoré podľa zákona alebo stanov nie je možné rozdeliť medzi akcionárov a zníženú o výšku nesplateného upísaného základného imania, pokiaľ toto nesplatené upísané základné imanie ešte nie je zúčtované v aktívach uvedených v súvahe, a to ani s prihliadnutím k prípadnému zníženiu vlastného imania, ku ktorému môže dôjsť, ak svoje vlastné akcie nadobúda spoločnosť alebo iná osoba konajúca na jej účet, a
- i) ak má byť finančná asistencia poskytnutá členom predstavenstva, ovládajúcej osobe alebo členom jej štatutárneho orgánu alebo osobe konajúcej vo vlastnom mene, ale na účet členov týchto orgánov alebo ovládajúcej osoby, preskúma správu predstavenstva podľa písmena c) dozorná rada a posúdi tiež či poskytnutie finančnej asistencie nie je v rozpore s najlepším záujmom spoločnosti, čo potvrdí v písomnej správe.“

Odôvodnenie:

Zákaz finančnej asistencie v súčasnej podobe bol do Obchodného zákonníka zavedený v rámci prístupových rokovaní v súvislosti so vstupom SR do EÚ zákonom č. 500/2001 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1. januára 2002. Právna úprava vychádzala ešte z transpozície článku 23 Druhej obchodnej smernice 77/91/EHS, ktorá stanovila úplný zákaz finančnej asistencie pre akciové spoločnosti.

Aj napriek mnohým zmenám a vývoju predmetnej úpravy v práve EÚ, ktoré reagovali na požiadavky praxe, slovenská právna úprava tieto zmeny nereflektovala a zákaz finančnej asistencie nebol od jeho prvého zakotvenia v Obchodnom zákonníku nijako menený. Odborná verejnosť však dospela k záveru, že jej úplný zákaz viac škodí ako pomáha a podstatným spôsobom narušuje trh s M&A transakciami. Finančná asistencia sa navyše robila a robí aj pri existencii zákazu prostredníctvom rôznych sofistikovaných metód, ktoré sú však náročné a nákladné.

S cieľom navrhnúť riešenie tejto situácie bola prijatá smernica Európskeho parlamentu a Rady č. 2006/68/ES, ktorá umožnila členským štátom povoliť finančnú asistenciu po splnení určitých podmienok. Jej účelom bolo najmä zvýšenie flexibility pri zmenách vo vlastníckych vzťahoch v akciových spoločnostiach. Súčasne však mala právna úprava za cieľ aj chrániť akcionárov, ako aj tretie osoby. V nadväznosti na umožnenie poskytovania finančnej asistencie v práve EÚ prijali už pred časom viaceré štáty, okrem iného aj Česká republika, legislatívne zmeny podľa ktorých bol finančná asistencia povolená za splnenia stanovených podmienok (tzv. whitewash procedúra). Takáto úprava poskytuje na jednej strane ochranu spoločnosti avšak súčasne reaguje na požiadavky praxe keď je

poskytnutie finančnej asistencie mnohokrát nevyhnutnou požiadavkou na uskutočnenie a financovateľnosť jednotlivých transakcií.

Súčasná pravidlá finančnej asistencie sú upravené v smernicu Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2017/1132. Predkladaný návrh zmeny Obchodného zákonníka reaguje na vyššie uvedené potreby praxe, ktorá sa dlhodobo a opakovane musí vypríadať so zákonným obmedzením idúcim nad rámec požiadaviek práva EÚ. Na základe tohto sa navrhuje prijať úpravu podľa ktorej dôjde k povoleniu finančnej asistencie v striktnom súlade so znením predmetnej smernice.

Stanovujú sa kumulatívne podmienky na poskytnutie finančnej asistencie. Zákon nastavuje základné pravidlo, že finančná asistencia sa poskytuje na zodpovednosť predstavenstva, ktorého členovia budú zodpovedať za škodu v prípade porušenia svojich povinností, a súčasne má byť poskytnutá za spravodlivých trhových podmienok a má byť v záujme spoločnosti. Požiadavka na úrok a zábezpeku za poskytnutú finančnú asistenciu sa aplikuje iba v prípade, ak je finančnou asistenciou preddavok, pôžička alebo úver. Ak je finančnou asistenciou iba zábezpeka, požiadavka na úrok alebo zábezpeku sa neaplikuje. Ak je za transakciou, ktorá je finančnou asistenciou, poskytnuté primerané protiplnenie podľa ust. § 67j ods. 2, je tým implicitne splnená aj požiadavka trhovosti podmienok.

Ak by tretia osoba nadobúdala finančnou asistenciou spoločnosti vlastné akcie tejto spoločnosti alebo upisuje akcie vydané v dôsledku zvyšovania upísaného základného imania, musí byť takéto nadobudnutie alebo upisovanie uskutočnené za primeranú cenu. Podrobnosti o spôsobe určenia primeranej ceny môžu určiť napríklad stanovy spoločnosti.

Povolenie finančnej asistencie taktiež podlieha predchádzajúcemu schváleniu valným zhromaždením a v prípade jej poskytnutia osobám, ktoré sú v čase jej poskytnutia členom predstavenstva alebo ovládajúcim príp. ďalším vymedzeným osobám, bude navyše podliehať preskúmaniu dozornou radou s cieľom posúdiť či je v najlepšom záujme spoločnosti.

19. Zásadná pripomienka k čl. XI, novelizačnému bodu 7 v časti § 27 ods. 1 písmeno c)

Znenie navrhujeme upresniť nasledovne:

„c) premenou zanikajúcej účtovnej jednotke alebo odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotke, ak právnym nástupcom sa stáva účtovná jednotka, reálnou hodnotou, pričom pri odštiepení rozdeľovanej účtovnej jednotke sa reálnou hodnotou ocenia iba jednotlivé zložky majetku alebo záväzkov alebo súbor rovnorodých zložiek majetku alebo súbor rovnorodých zložiek záväzkov, ktoré preberá nástupnícka účtovná jednotka“.

Odôvodnenie:

Na základe dôvodovej správy sa v prípade odštiepenia oceňuje reálnou hodnotou majetok a záväzky, ktoré sú predmetom odštiepovanej časti imania spoločnosti, ktorá sa rozdeľuje odštiepením. Podľa pôvodne navrhovaného znenia sa však javí, že spoločnosť, ktorá sa rozdeľuje odštiepením precení na reálnu hodnotu celý majetok a záväzky, bez ohľadu na to, či ostávajú súčasťou rozdeľovanej spoločnosti alebo prechádzajú na právneho nástupcu a preto navrhujeme uvedené upresnenie.

20. Zásadná pripomienka k čl. XII – úprava odkazov

V čl. XII navrhujeme úpravu odkazov nasledovne:

„xx) Zákon č. .../2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“.

„74bi) § 4 zákona č. xxx/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev.

Pre doplnenie uvádzame, že v celom Zákone o DP je potrebné súčasne odvolávky na §§ 69a a 69b Obchodného zákonníka nahradiť odvolávkami na príslušné ustanovenia Zákona o premenách, nakoľko uvedené ustanovenia Obchodného zákonníka budú Zákomom o premenách zrušené.

21. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie §3 odsek 2, písm. d) navrhujeme upresniť nasledovne:

„d) príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií⁷⁾ a podielov^{7a)} ako aj príjem plynúci z dôvodu ich výmeny pri premene a zmene právnej formy obchodných spoločností alebo družstiev xx, a to aj vtedy, ak súčasťou premeny a zmeny právnej formy obchodných spoločností alebo družstiev xx je aj majetok spoločnosti so sídlom v členských štátoch Európskej únie.“

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev.

Poznámka: Zákon o DP zohľadňuje vo svojich ustanoveniach iba v súčasnosti platné formy podnikových kombinácií rozdelenia, splynutia a zlúčenia v zmysle príslušných ustanovení Obchodného zákonníka. S účinnosťou odo dňa účinnosti pripravovaného Zákona o premenách je preto potrebné v celom Zákone o DP, t.j. nie len v ustanoveniach §§ 17c a 17e, ktoré špecificky riešia daňové dopady rozdelenia, splynutia a zlúčenia, vykonať nasledovné:

- a) všetky súčasné referencie na vybranú skupinu podnikových kombinácií, ktorou sú v rozdelenia, splynutia a zlúčenia nahradiť referenciami buď na individuálne vymenované typy transakcií podľa Zákona o premenách, ktorými budú fúzie a rozdelenia (pričom fúziami budú splynutie a zlúčenie a rozdeleniami budú rozštiepenie a odštiepenie) alebo referenciou na celú skupinu s použitím výrazu „premena“;
- b) všetky individuálne referencie na subjekty, ktoré sú účastníkmi jednotlivých typov podnikových kombinácií, aktualizovať v zmysle názvoslovia Zákona o premenách t.j. napríklad namiesto „daňovníka zaniknutého bez likvidácie“ uviesť „daňovníka zaniknutého zlúčením, splynutím alebo rozštiepením“ resp. „daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením“ podľa toho, o ktorú transakciu ide;
- c) zaviesť transakciu odštiepenia, buď samostatným ustanovením alebo doplnením existujúcich ustanovení, nakoľko ide o nový typ transakcie, ktorý zatiaľ v slovenskej právnej praxi neexistuje a ktorého novým špecifikom, v porovnaní z rozštiepením (= rozdelenie podľa súčasného Obchodného zákonníka) je, že subjekt, z ktorého časť sa odštiepi, nezanikne.

22. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie §12 odsek , písm. d) navrhujeme upresniť nasledovne:

„d) príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií⁷⁾ a podielov^{7a)} ako aj príjem plynúci z dôvodu ich výmeny pri premene a zmene právnej formy obchodných spoločností alebo družstiev xx, a to aj vtedy, ak súčasťou premeny a zmeny právnej formy obchodných spoločností alebo družstiev xx je aj majetok spoločnosti so sídlom v členských štátoch Európskej únie.

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2.

23. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie § 13c (4) d) navrhujeme upresniť nasledovne:

„d) zápisu do obchodného registra, ktorým nastávajú účinky premeny obchodných spoločností alebo družstiev xx podľa osobitného predpisu^{74bi)} u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie a právneho nástupcu daňovníka, ktorý sa rozdelil odštiepením, ak predáva akcie alebo obchodný podiel, ktoré nadobudol daňovník zrušený bez likvidácie a daňovník, ktorý sa rozdelil odštiepením; rovnako sa postupuje u daňovníka, ktorý na základe premeny nadobúda akcie alebo obchodný podiel u právneho nástupcu,“

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2

24. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

V § 13c odsek 5 navrhujeme doplniť:

„Podľa odseku 2 písm. a) sa za deň nadobudnutia priameho podielu na základnom imaní obchodnej spoločnosti podľa odseku 1 nepovažuje deň zmeny právnej formy obchodných spoločností alebo družstiev xx”

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2

25. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie § 16 odsek 1 písm. k) navrhujeme upresniť nasledovne:

„k) z vyplatenia oceňovacích rozdielov z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev v sume prevyšujúcej podiel podľa § 17e ods. 14.”

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2.

26. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

V § 17 odsek 10 navrhujeme znenie upresniť nasledovne:

Rozdiel zo vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov pri premene obchodných spoločností alebo družstiev vykázaný podľa osobitného predpisu¹⁾ účtovaný na účet nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradená strata minulých rokov sa zahrnie do základu dane v zdaňovacom období, ktoré začína rozhodným dňom podľa osobitného predpisu.^{77c)}

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2

27. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie §17 odsek 11, písm. c) navrhujeme upresniť nasledovne:

„c) Na vyčíslenie základu dane podľa odseku 1 pri premene obchodných spoločností alebo družstiev sa použije ocenenie majetku v

1. reálnych hodnotách, ak sa postupuje podľa § 17c, alebo
2. pôvodných cenách, ak sa postupuje podľa § 17e.”

Odôvodnenie: Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2

28. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie §17 odsek 13, písmeno c) navrhujeme upresniť nasledovne:

„c) je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie a daňovníka, ktorý sa rozdelil odštiepením.”

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2

29. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie §17c navrhujeme upraviť nasledovne:

„ §17c Premeny obchodných spoločností alebo družstiev v reálnych hodnotách

(1) Základ dane daňovníka zrušeného bez likvidácie a daňovníka, ktorý sa rozdelil odštiepením sa v zdaňovacom období, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu, 80b)

a) upraví o sumu vo výške oceňovacích rozdielov z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev vykázanú podľa osobitného predpisu, 1) ak tieto oceňovacie rozdiely nezahŕňa do základu dane právny nástupca tohto daňovníka, s výnimkou ak daňovník vykazujúci výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo pri zisťovaní základu dane podľa § 17 ods. 1 písm. c) upravuje tento výsledok hospodárenia spôsobom ustanoveným vo všeobecne záväznom právnom predpise vydanom ministerstvom a v zmysle medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo tomuto daňovníkovi nevzniká povinnosť precenenia majetku a záväzkov, prechádzajúcich v dôsledku premeny na právneho nástupcu, na reálnu hodnotu.

c) zníži o sumu (výšku) rezervy, ktorej tvorba nebola uznaná za daňový výdavok podľa § 20, ak náklad vzťahujúci sa k tejto rezerve by bol daňovým výdavkom a ktorá prechádza na právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie a daňovníka, ktorý sa rozdelil odštiepením,

(2) Majetok a záväzky nadobudnuté právnym nástupcom od daňovníka zrušeného bez likvidácie a daňovníka, ktorý sa rozdelil odštiepením sa oceňujú reálnou hodnotou alebo hodnotou vykázanou v individuálnej účtovnej závierke ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň, 80b) ak tento daňovník vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo pri zisťovaní základu dane podľa § 17 ods. 1 písm. c) upravuje tento výsledok hospodárenia spôsobom ustanoveným vo všeobecne záväznom právnom predpise vydanom ministerstvom a v zmysle medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a v zmysle medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo tomuto daňovníkovi nevzniká povinnosť precenenia majetku a záväzkov, prechádzajúcich v dôsledku premeny na právneho nástupcu, na reálnu hodnotu. Právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie a daňovníka, ktorý sa rozdelil odštiepením

a) odpisuje hmotný majetok z hodnoty vykázananej týmto daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň, 80b), s výnimkou ak tento daňovník vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a pri zisťovaní základu dane podľa § 17 ods. 1 písm. c) vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý by vyčíslil, ak by účtoval v sústave podvojného účtovníctva, 1), kedy odpisuje hmotný majetok z reálnej hodnoty, ako novoobstaraný majetok postupom podľa § 26 alebo

b) môže pokračovať v odpisovaní hmotného majetku z hodnoty vykázananej týmto daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň, 80b), s výnimkou ak tento daňovník vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a pri zisťovaní základu dane podľa § 17 ods. 1 písm. c) vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý by vyčíslil, ak by účtoval v sústave podvojného účtovníctva, 1), kedy odpisuje hmotný majetok z reálnej hodnoty, pričom pri rovnomernom odpisovaní sa doba odpisovania predĺži o dobu vyplývajúcu so spôsobu výpočtu podľa § 27 a pri zrýchlenom odpisovaní sa postupuje podľa § 28 ako v ďalších rokoch odpisovania, a to počas zostávajúcej doby odpisovania podľa § 26, ak oceňovacie rozdiely z precenenia pri premenách obchodných spoločností alebo družstiev vykázané podľa osobitného predpisu 1) zahrnie do základu dane daňovník zrušený bez likvidácie a daňovníka, ktorý sa rozdelil odštiepením alebo tento právny nástupca jednorazovo v tom zdaňovacom období, v ktorom nastal rozhodný deň, 77c)

(3) Do základu dane právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie a daňovníka, ktorý sa rozdelil odštiepením sa

a) oceňovacie rozdiely z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev vykázané podľa osobitného predpisu 1) môžu zahrnúť podľa odseku 2 alebo až do ich úplného zahrnutia, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom nastal rozhodný deň, 77c) ak odsek 11 neustanovuje inak; ak počas tohto obdobia dôjde k zvýšeniu základného imania z týchto oceňovacích rozdielov, vyplateniu dividend viažucim sa k týmto oceňovacím rozdielom, k predaju alebo inému vyradeniu viac ako 50 % reálnej hodnoty hmotného majetku a nehmotného majetku, ku ktorému sa viažu tieto oceňovacie rozdiely, je tento právny nástupca povinný zahrnúť zostávajúcu časť týchto rozdielov do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k vzniku niektorej z týchto skutočností; ak počas tohto obdobia

1. sa daňovník zrušuje s likvidáciou, najneskôr v zdaňovacom období ukončenom ku dňu predchádzajúcemu dňu jeho vstupu do likvidácie,80b)
2. sa daňovník zrušuje bez likvidácie alebo sa rozdeľuje odštiepením, najneskôr v zdaňovacom období ukončenom ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu,80b)
3. je na daňovníka vyhlásený konkurz, najneskôr ku dňu predchádzajúcemu dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu80b) alebo
4. dôjde k predaju podniku, najneskôr ku dňu nadobudnutia účinnosti zmluvy o predaji podniku30) alebo dôjde k nepeňažnému vkladu podniku, najneskôr ku dňu splatenia nepeňažného vkladu,80c)

Postup podľa ods. 3 písm. a) sa neuplatní, ak daňovník, ktorý sa zrušil bez likvidácie alebo rozdelil odštiepením, vykazoval výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a pri zisťovaní základu dane podľa § 17 ods. 1 písm. c) upravoval tento výsledok hospodárenia spôsobom ustanoveným vo všeobecne záväznom právnom predpise vydanom ministerstvom, pričom v zmysle medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo tomuto daňovníkovi nevznikla povinnosť precenenia majetku a záväzkov, ktoré prešli v dôsledku premeny na právneho nástupcu, na reálnu hodnotu.“

b) zahrnuje len rozdiel medzi sumou prevzatej rezervy a výškou skutočnej úhrady záväzku v zdaňovacom období, v ktorom došlo k úhrade záväzku, ku ktorému bola tvorená táto rezerva, ak náklad vzťahujúci sa k tomuto záväzku by bol daňovým výdavkom, pričom zrušenie rezervy nadobudnutej pri premene obchodných spoločností alebo družstiev sa zahrnuje do základu dane podľa osobitného predpisu;1) na ďalšiu tvorbu rezerv u tohto daňovníka sa vzťahujú ustanovenia § 17 ods. 23 alebo § 20 o tvorbe, použití alebo zrušení rezerv,

c) zahrnuje goodwill alebo záporný goodwill upravený podľa osobitného predpisu,1) až do jeho úplného zahrnutia, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom nastal rozhodný deň;77c) ak počas tohto obdobia

1. sa daňovník zrušuje s likvidáciou, najneskôr v zdaňovacom období ukončenom ku dňu predchádzajúcemu dňu jeho vstupu do likvidácie,80b)
2. sa daňovník zrušuje bez likvidácie alebo sa rozdeľuje odštiepením, najneskôr v zdaňovacom období ukončenom ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu,80b)
3. je na daňovníka vyhlásený konkurz, najneskôr v zdaňovacom období ukončenom ku dňu predchádzajúcemu dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu80b) alebo
4. dôjde k predaju podniku, najneskôr ku dňu nadobudnutia účinnosti zmluvy o predaji podniku30) alebo dôjde k nepeňažnému vkladu podniku, najneskôr ku dňu splatenia nepeňažného vkladu.80c)

(4) Právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením zahrnuje do základu dane daňový výdavok podľa § 19

a) pri postúpení pohľadávky, ktorá bola v zdaňovacom období jej postúpenia aspoň jeden kalendárny deň nepremiľaná, nadobudnutej premenou obchodných spoločností alebo družstiev a ocenenou hodnotou vykázanou daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň80b), s výnimkou ak tento daňovník vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a pri zisťovaní základu dane podľa § 17 ods. 1 písm. c) vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý by vyčíslil, ak by účtoval v sústave podvojného účtovníctva,1), kedy je pohľadávka ocenená v reálnej hodnote, pričom hodnota pohľadávky nesmie byť vyššia ako jej menovitá hodnota, hodnotu tejto pohľadávky bez príslušenstva, najviac do výšky príjmu z jej postúpenia alebo sumu najviac do výšky

1. 20 % z reálnej hodnoty podľa tohto ustanovenia pohľadávky bez príslušenstva, ak odo dňa nadobudnutia pohľadávky pri premene obchodných spoločností alebo družstiev77c) uplynula doba dlhšia ako 360 dní,
2. 50 % z reálnej hodnoty podľa tohto ustanovenia pohľadávky bez príslušenstva, ak odo dňa nadobudnutia pohľadávky pri premene obchodných spoločností alebo družstiev77c) uplynula doba dlhšia ako 720 dní,
3. 100 % z reálnej hodnoty podľa tohto ustanovenia pohľadávky bez príslušenstva, ak odo dňa nadobudnutia pohľadávky pri premene obchodných spoločností alebo družstiev77c) uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní,

b) pri odpise pohľadávky, ktorá bola v zdaňovacom období jej odpisu aspoň jeden kalendárny deň nepremlčaná, nadobudnutej premenou obchodných spoločností alebo družstiev ocenennej reálnou hodnotou podľa tohto ustanovenia, ktorá nesmie byť vyššia ako jej menovitá hodnota, sumu najviac do výšky

1. 20 % z reálnej hodnoty podľa tohto ustanovenia pohľadávky bez príslušenstva, ak odo dňa nadobudnutia pohľadávky pri premene obchodných spoločností alebo družstiev (77c) uplynula doba dlhšia ako 360 dní,
2. 50 % z reálnej hodnoty podľa tohto ustanovenia pohľadávky bez príslušenstva, ak odo dňa nadobudnutia pohľadávky pri premene obchodných spoločností alebo družstiev (77c) uplynula doba dlhšia ako 720 dní,
3. 100 % z reálnej hodnoty podľa tohto ustanovenia pohľadávky bez príslušenstva, ak odo dňa nadobudnutia pohľadávky pri premene obchodných spoločností alebo družstiev (77c) uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní.

(5) Pri odpočítavaní daňovej straty u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením sa postupuje podľa § 30.

(6) Ak pri zrušení daňovníka bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením so sídlom na území Slovenskej republiky, ktorého právnym nástupcom je daňovník so sídlom mimo územia Slovenskej republiky a majetok ostáva súčasťou stálej prevádzkarne tohto právneho nástupcu umiestnenej na území Slovenskej republiky, ocení tento majetok a záväzky reálnou hodnotou podľa odseku 2, ak sa nepoužije postup podľa § 17e, pričom právny nástupca môže odpočítavať daňovú stratu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením vo výške a spôsobom podľa § 30, ak sa vzťahuje k majetku a záväzkom tejto stálej prevádzkarne.

(7) Ak pri zrušení daňovníka bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, ktorého právnym nástupcom je daňovník so sídlom na území Slovenskej republiky a majetok ostáva súčasťou stálej prevádzkarne mimo územia Slovenskej republiky, tento právny nástupca môže oceniť majetok a záväzky reálnou hodnotou, ak oceňovacie rozdiely z precenenia majetku sú súčasťou základu dane právneho nástupcu podľa odseku 3 písm. a) a neuplatní postup podľa § 17e.

(8) Na uplatnenie daňových výdavkov pri majetku a záväzkoch nadobudnutých pri premene obchodných spoločností alebo družstiev sa na účely tohto zákona vychádza z hodnoty majetku a záväzkov vykázaných daňovníkom zrušeným bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením v individuálnej účtovnej závierke ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň (80b), s výnimkou ak tento daňovník vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a pri zisťovaní základu dane podľa § 17 ods. 1 písm. c) vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý by vyčíslil, ak by účtoval v sústave podvojného účtovníctva, (1), kedy odpisuje hmotný majetok z reálnej hodnoty.

(9) Ak majetok a záväzky daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením nie sú funkčne spojené so stálou prevádzkarňou právneho nástupcu so sídlom v zahraničí umiestnenou na území Slovenskej republiky, daňovník zrušený bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením postupuje podľa odseku 1 písm. a) a nemôže uplatniť postup podľa § 17e.

(10) Ak právnomu nástupcovi daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením so sídlom v zahraničí vznikne na území Slovenskej republiky stála prevádzka a majetok a záväzky daňovníka zrušeného bez likvidácie sú funkčne spojené s touto stálou prevádzkarňou a následne dôjde k presunu majetku podľa § 17f ods. 1 písm. b) alebo k presunu podnikateľskej činnosti podľa § 17f ods. 2 písm. b) z tejto stálej prevádzkarne, uplatní sa postup podľa § 17f.

(11) Ak u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením dôjde k výplate oceňovacích rozdielov z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev vykázaných podľa osobitného predpisu (1) v sume vyššej ako je suma oceňovacích rozdielov zahrnutá do základu dane v úhrne podľa odseku 3 písm. a), je právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie povinný zahrnúť do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k výplate oceňovacích rozdielov, sumu prevyšujúcu oceňovacie rozdiely už zahrnuté do základu dane. Rovnako sa postupuje, ak plynie príjem

a) zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva v časti, v akej bolo predtým základné imanie zvýšené z oceňovacích rozdielov z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev,

b) z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov2d) v časti, v akej bol kapitálový fond z príspevkov2d) zvýšený z oceňovacích rozdielov z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev.

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v bode 2.

Poznámka: Legislatívno-technické úpravu v nadväznosti na Zavedenie špecifického postupu pre IFRS daňovníkov, ktorí v príslušnej transakcii nepreceňujú majetok a záväzky na reálnu hodnotu.

Rozumieme, že Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej „MFSR“) vydalo v minulosti individuálne stanoviská, v ktorých vyjadrilo názor, že ak daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou vykazujúci výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej „IFRS“) vykoná transakciu premeny a podľa IFRS v uvedenej situácii nevzniká povinnosť precenenia majetku a záväzkov na reálnu hodnotu, nemusí tento daňovník, ani jeho právny nástupca, upravovať základ dane o oceňovacie rozdiely v zmysle ustanovenia § 17c ods. 1 písm. a) Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o DP“) a relevantných ustanovení všeobecne záväzného právneho predpisu, ktorým je Opatrenie MF SR z 15. februára 2006 a ktorým sa ustanovuje spôsob úpravy výsledku hospodárenia vykázaného daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke podľa IFRS, v znení neskorších predpisov (ďalej „Prevodový mostík“). Stanoviská sa vzťahovali na daňovníkov, ktorí v zmysle § 17 ods. 1 písmeno c) Zákona o DP pri zisťovaní základu dane používajú Prevodový mostík za účelom úpravy výsledku hospodárenia vykázaného podľa IFRS.

Nakoľko stanoviskách nemajú všeobecnú právnu záväznosť, právnu istotou pre nespochybniteľné daňové ošetrenie týchto transakcií je preto zavedenie jasnej legislatívnej úpravy v Zákone o DP.

Súčasný Zákon o DP dáva dve možnosti daňového ošetrenia transakcií zlúčenia, splynutia a rozdelenia:

- metódu reálnych cien (§ 17c) a
- metódu historických cien (§ 17e).

Vzhľadom na individuálne podmienky a postupy nastavené týmito ustanoveniami je však možné pre domáce transakcie použiť iba metódu reálnych cien, kým pre vybrané cezhraničné transakcie existuje skutočná možnosť výberu t.j. môžu použiť aj metódu historických cien. Stručne zhrnuté:

- metóda reálnych cien stanovuje pre účastníkov transakcie povinnosť zohľadniť zvoleným spôsobom oceňovacie rozdiely vo svojom základe dane, urobiť veľké množstvo úprav základu dane (napríklad s ohľadom na rezervy a opravné položky) daňovníka, ktorý transakciou zaniká, a u právneho nástupcu povinnosť pracovať v budúcnosti pre daňové účely už iba s reálnymi t.j. precenenými hodnotami majetkov a záväzkov získaných príslušnou transakciou;
- metóda historických cien umožňuje účastníkom daňovo ošetriť transakciu bez akýchkoľvek špecifických úprav základu dane (t.j. mimo štandardných úprav, ktoré by sa robili, aj keby ku transakcii nedošlo) a právny nástupca v budúcnosti uplatňuje pre daňové účely pôvodné „historické“ daňové hodnoty majetkov a záväzkov prevzatých v dôsledku transakcie od právneho predchodcu.

Rozumieme, že individuálne stanoviská vydané MFSR k otázke domácej transakcie rozdelenia daňovníka účtujúceho podľa IFRS a pre daňové účely uplatňujúceho Prevodový mostík, svojím spôsobom povoľujú istú kombináciu oboch metód v situácii, keď v zmysle IFRS postupov nie je daňovník, ktorý je právnym predchodcom premeny, povinný svoj majetok a záväzky k rozhodnému dňu rozdelenia preceniť na reálne hodnoty. Ako kombináciu metód vnímame tieto stanoviská preto, lebo z nich vyplýva, že tento daňovník (ani jeho právny nástupca) neupraví základ dane o oceňovacie rozdiely a právny nástupca de facto pre daňové účely vychádza ďalej z historických účtovných hodnôt majetkov a záväzkov, na druhej strane však môže daňovník, ktorý je právnym predchodcom, vykonať iné početné úpravy základu dane prislúchajúce metóde reálnych cien, ako napríklad úpravy v daňovej zostatkovej hodnote odpisovaného hmotného majetku, rezerv a opravných položiek. Ide o pomerne neštandardné riešenie, ktoré nemá jasnú oporu priamo v Zákone DP a v časti oceňovacích rozdielov sa opiera o uplatnenie resp. v tomto prípade o neuplatnenie § 7 Prevodového mostíka na základe jeho gramatického výkladu.

Pre doplnenie uvádzame, že v zmysle Opatrenia MFSR zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení

neskorších predpisov (ďalej „SAS“) je právny predchodca pri premene povinný svoj majetok a záväzky k rozhodnému dňu rozdelenia preceniť na reálne hodnoty. To znamená, že daňovníci účtujúci podľa SAS, ako aj daňovníci účtujúci podľa IFRS, ktorí neuplatňujú Prevodový mostík, ale pre určenie základu dane podporne používajú hypotetický výsledok hospodárenia podľa SAS, by mohli byť v prípade daňového ošetrenia transakcií podľa vyššie spomenutých individuálnych stanovísk vnímaní ako diskriminovaní. Riziko takéhoto vnímania je o to vyššie, že pri zavedení Prevodového mostíka bol deklarovaný zámer MFSR nastaviť týmto podporným právnym prostriedkom aspoň vo vybraných oblastiach (odpisovaný majetok, rezervy, opravné položky, obchodné kombinácie, atď.) rovnakú základňu vo výsledku hospodárenia pre – tým pádom rovnaké – daňové ošetrenie daňovníkov účtujúcich podľa IFRS, aj daňovníkov účtujúcich podľa SAS. Prezentovaným gramatickým výkladom § 7 Prevodového mostíka, ktorý pokrýva o.i. aj transakciu rozdelenia, je tento zámer popretý.

Najbezpečnejším spôsobom, ako odstrániť vyššie naznačené riziká, je zákonná jednoznačnosť a transparentnosť daňového ošetrenia premien, a v nadväznosti na to aj odštiepenia v zmysle budúceho Zákona o premenách, priamo v Zákone o DP. Uvedené môže byť riešené napríklad nasledovným spôsobom:

Alternatíva 1: Úprava existujúcich ustanovení Zákona o DP z príjmov tak, aby základ dane daňovníkov zúčastnených v transakcii premien bol upravený v zmysle platných ustanovení pre metódu reálnych cien (§ 17c), s výnimkou časti úprav, ktoré sa vzťahujú k oceňovaciemu rozdielu z precenenia majetku a záväzkov daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou vykazujúceho výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej „IFRS“), ktorý vykazuje základ dane podľa Prevodového mostíka ak podľa IFRS majetok a záväzky nepreceňuje.

Návrh úprav v Zákone o DP uvedených v bode 11 vychádza z uplatnenia Alternatívy 1.

Alternatíva 2: Komplexná úprava existujúcich ustanovení SAS tak, aby v súlade s podmienkami uvedenými v IFRS nedochádzalo pri splnení daných podmienok k preceneniu majetku a záväzkov daňovníka pri premene. Zároveň by boli primerane uplatnené existujúce ustanovenia Zákona o DP s príjmov pre metódu reálnych cien (§ 17c).

Alternatíva 3: Zavedenie možnosti podľa súčasného Zákona o DP výberu daňového ošetrenia transakcií premien buď metódou reálnych cien (§ 17c) alebo metódou historických cien (§ 17e) aj pre daňovníkov s neobmedzenou povinnosťou, t.j. na transakcie premien bez cezhraničného elementu.

30. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie §17e navrhujeme upresniť nasledovne:

„§17e Premena obchodných spoločností alebo družstiev v pôvodných cenách

(1) Do základu dane daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením v zdaňovacom období, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu, 80b) sa

a) nezahrnuje suma vo výške oceňovacích rozdielov z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev vykázaná podľa osobitného predpisu, 1) ak sa vzťahujú k majetku a záväzkom, ktoré právny nástupca tohto daňovníka prevzal v pôvodných cenách podľa osobitného predpisu, 1) a k hmotnému majetku a nehmotnému majetku, ktoré prevzal v ocenení podľa § 25,

b) nezahrnujú opravné položky vytvorené k zásobám, cenným papierom a k dlhodobému hmotnému majetku a dlhodobému nehmotnému majetku, 1) ak právny nástupca tohto daňovníka prevezme pôvodné ceny zásob, cenných papierov, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku,

c) zahrnujú aj rezervy podľa § 20 a opravné položky k pohľadávkam uznané za daňový výdavok v rozsahu najviac podľa § 20 a najneskôr v tom zdaňovacom období, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu, 80b) a právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením môže pokračovať v tvorbe opravných položiek k pohľadávkam podľa § 20.

(2) Do základu dane právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením sa

a) zahrnuje rozdiel medzi sumou prevzatej rezervy podľa § 20 a výškou skutočnej úhrady záväzku v zdaňovacom období, v ktorom došlo k úhrade záväzku, ku ktorému bola tvorená táto rezerva, pričom pri ďalšej tvorbe rezervy zahrnovanej do základu dane podľa § 20 ods. 1 sa u právneho nástupcu postupuje podľa § 20; obdobne sa postupuje aj pri opravnej položke,

b) náklad, ku ktorému bola tvorená rezerva podľa osobitného predpisu,¹⁾ ktorej tvorba nie je súčasťou základu dane podľa § 20, zahrnuje do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k použitiu rezervy u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením podľa § 17 ods. 23; obdobne sa postupuje aj pri opravnej položke,

c) nezahrnuje goodwill alebo záporný goodwill vykázaný v otvárací súvahe právneho nástupcu neupravený podľa osobitného predpisu.¹⁾

(3) Právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením prevezme pohľadávku v menovitej hodnote alebo obstarávacej cene zistenej u daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením, dátum splatnosti pohľadávky, vytvorenú opravnú položku podľa § 20 a pokračuje v tvorbe tejto opravnej položky podľa § 20.

(4) Daňovník zrušený bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením zahrnuje do základu dane z vypočítaného ročného odpisu pomernú časť pripadajúcu na celé kalendárne mesiace, počas ktorých tento daňovník majetok účtoval.¹⁾

(5) Právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením uplatní zvyšnú časť ročného odpisu prepočítaného na mesiace, počnúc mesiacom, v ktorom bol majetok zaúčtovaný u tohto právneho nástupcu. Súčasne prevezme pri odpisovanom majetku pôvodné ceny, už uplatnené daňové odpisy a zostatkové ceny majetku podľa § 25 ods. 3 a pokračuje v odpisovaní začatým pôvodným vlastníkom. Pri nehmotnom majetku právny nástupca pokračuje v odpisovaní z pôvodnej vstupnej ceny počas doby odpisovania ustanovenej v odpisovom pláne¹⁾ právneho nástupcu najviac do výšky podľa § 25 ods. 3. Pri neodpisovanom majetku právny nástupca prevezme vstupnú cenu podľa § 25.

(6) Právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením alebo ak tento ešte nevznikol, daňovník, ktorý sa zrušuje bez likvidácie alebo rozdeľuje odštiepením, eviduje výšku pôvodne oceneného majetku a záväzkov počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom nastal rozhodný deň podľa osobitného predpisu,^{77c)} najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň podľa osobitného predpisu.³⁴⁾

(7) Pri odpočítavaní daňovej straty u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením sa postupuje podľa § 30.

(8) Odseky 1 až 7 sa uplatnia, ak

a) právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením je právny nástupca so sídlom v členskom štáte Európskej únie alebo štáte, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore,

b) majetok a záväzky daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením zostávajú funkčne spojené so stálou prevádzkarňou právneho nástupcu umiestnenou na území Slovenskej republiky,

c) členský štát Európskej únie alebo štát, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, v ktorom má právny nástupca sídlo, umožňuje ocenenie majetku a záväzkov nadobudnutých právnym nástupníctvom v pôvodných cenách,

d) právny nástupca ocení majetok a záväzky nadobudnuté právnym nástupníctvom v pôvodných cenách.

(9) Ak pri zrušení daňovníka bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením so sídlom na území Slovenskej republiky, ktorého právnym nástupcom je daňovník so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, vznikne tomuto právnemu nástupcovi na území Slovenskej republiky stála prevádzkareň a sú splnené podmienky podľa odseku 8, právny nástupca

a) neupravuje základ dane o zostatky rezerv, opravných položiek a účtov časového rozlíšenia, ak sa vzťahujú k majetku a záväzkom tejto stálej prevádzkarne, s výnimkou opravnej položky k pohľadávkam podľa § 20,

b) pokračuje v odpisovaní hmotného majetku a nehmotného majetku tejto stálej prevádzkarne podľa odseku 5,

c) odpočítava daňovú stratu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením vo výške a spôsobom podľa § 30, ak sa vzťahuje k majetku a záväzkom tejto stálej prevádzkarne.

(10) Ak pri zrušení daňovníka bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením so sídlom v zahraničí, ktorého právnym nástupcom je daňovník so sídlom na území Slovenskej republiky, vznikne tomuto právnemu nástupcovi podľa § 2 písm. d) druhého bodu stála prevádzkareň v zahraničí a štát, v ktorom má daňovník zrušený bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením sídlo, umožňuje právnemu nástupcovi prevzatie majetku a záväzkov v pôvodných cenách a právny nástupca ocení majetok a záväzky nadobudnuté právnym nástupníctvom v pôvodných cenách, tento právny nástupca pri vyčíslení základu dane podľa § 17 ods. 14 pokračuje v tvorbe rezerv, opravných položiek a účtov časového rozlíšenia, ak sa vzťahujú k majetku a záväzkom tejto stálej prevádzkarne a v odpisovaní hmotného majetku a nehmotného majetku stálej prevádzkarne začatou daňovníkom, ktorý bol zrušený bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením so sídlom v zahraničí primerane podľa odseku 5.

(11) Pôvodnou cenou pri premene obchodných spoločností alebo družstiev je ocenenie

a) majetku a záväzkov u daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením zistené podľa osobitného predpisu¹⁾ bez precenenia na reálnu hodnotu a

b) hmotného majetku a nehmotného majetku u daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením zistené podľa § 25.

(12) Ak právnemu nástupcovi daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením so sídlom v zahraničí vznikne na území Slovenskej republiky stála prevádzkareň a majetok a záväzky daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením sú funkčne spojené s touto stálou prevádzkarňou a následne dôjde k presunu majetku podľa § 17f ods. 1 písm. b) alebo k presunu podnikateľskej činnosti podľa § 17f ods. 2 písm. b) z tejto stálej prevádzkarne, uplatní sa postup podľa § 17f.

(13) Odseky 1 až 11 sa neuplatnia, a uplatní sa postup podľa § 17c, ak hlavným účelom alebo jedným z hlavných účelov premeny obchodných spoločností alebo družstiev je zníženie daňovej povinnosti alebo vyhnutie sa daňovej povinnosti. Ak premena obchodných spoločností alebo družstiev nebola realizovaná z riadnych obchodných dôvodov ako je reštrukturalizácia alebo racionalizácia činnosti, možno predpokladať, že hlavným cieľom alebo jedným z hlavných dôvodov premeny obchodných spoločností alebo družstiev je zníženie daňovej povinnosti alebo vyhnutie sa daňovej povinnosti.

(14) Ak u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením dôjde k výplate oceňovacích rozdielov z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev vykázaných podľa osobitného predpisu¹⁾ v sume vyššej ako je súčin podielu sumy vykázaných oceňovacích rozdielov a najdlhšej doby odpisovania podľa § 26 ods. 1 u majetku nadobudnutého pri premene a počtu zdaňovacích období odpisovania tohto majetku, suma vyplatených oceňovacích rozdielov prevyšujúca tento podiel sa zdaní podľa § 43. Ak sa oceňovacie rozdiely z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev vzťahujú iba k neodpisovanému majetku alebo finančnému majetku, celá vyplatená suma sa zdaní podľa § 43. Rovnako sa postupuje, ak u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením dôjde k výplate prostriedkov v peňažnej forme alebo nepeňažnej forme

a) zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva v časti, v akej bolo predtým základné imanie zvýšené z oceňovacích rozdielov z premeny obchodných spoločností alebo družstiev,

b) z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov^{2d)} v časti, v akej bol kapitálový fond z príspevkov zvýšený z oceňovacích rozdielov z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev.

Odôvodnenie:

Republiková únia zamestnávateľov je členom:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v bode 2.

31. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie § 25a písm. d), bod 3. navrhujeme upresniť nasledovne:

„3. nadobudnutý právny nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením pri uplatnení reálnych hodnôt podľa § 17c, s výnimkou ak tento daňovník vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a pri zisťovaní základu dane podľa § 17 ods. 1 písm. c) upravuje tento výsledok hospodárenia spôsobom ustanoveným vo všeobecne záväznom právnom predpise vydanom ministerstvom a v zmysle medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a v zmysle medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo tomuto daňovníkovi nevzniká povinnosť precenenia majetku a záväzkov, prechádzajúcich v dôsledku premeny na právneho nástupcu, na reálnu hodnotu.“

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2

32. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie § 25a písm. e), bod 2 navrhujeme upresniť nasledovne:

„2. akcionár alebo spoločník daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením pri premene obchodných spoločností alebo družstiev na právnom nástupcovi daňovníka zrušeného bez likvidácie alebo rozdeleného odštiepením; pôvodnou cenou sa rozumie ocenenie akcií alebo podielu na daňové účely, ktorým boli akcie alebo podiel ocenené pred premenou obchodných spoločností alebo družstiev,“

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2.

33. Zásadná pripomienka k čl. XII – vloženie nového novelizačného bodu

Znenie § 43, odsek 3, písm. t) navrhujeme upresniť nasledovne:

„t) vyplatené oceňovacie rozdiely z precenenia pri premene obchodných spoločností alebo družstiev v sume prevyšujúcej podiel podľa § 17e ods. 14.“

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev. Viď tiež Poznámka v pripomienke k §3 odsek 2

34. Zásadná pripomienka – vloženie nového článku

Navrhujeme vložiť do novely nový čl., ktorým sa upraví zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

„1. V §4 odsek 4, písm. b) znie

„b) zdaniteľná osoba, ak je právny nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie a právny nástupcom platiteľa, ktorý sa rozdelil odštiepením, a to odo dňa, keď sa stala právny nástupcom platiteľa,

2. V § 54b odsek 1 znie:

„(1) Ak investičný majetok podľa § 54 ods. 2 prechádza na právneho nástupcu platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie a právneho nástupcu platiteľa, ktorý sa rozdelil odštiepením, je právny nástupca povinný pokračovať v úprave odpočítanej dane tohto investičného majetku podľa § 54, § 54a a 54d. Na účely tohto ustanovenia sa za právneho nástupcu považuje aj platiteľ, ktorý nadobudol podnik alebo časť podniku bez dane podľa § 10 ods. 1.“

Odôvodnenie:

Legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravu pojmov v nadväznosti na prijatie nového zákona o premenách obchodných spoločností a družstiev.

35. Zásadná pripomienka k čl. XXVII

Všeobecná zásadná pripomienka k čl. XXVII návrhu zákona.

Odôvodnenie:

V čl. XXVII návrhu zákona sa upravuje účinnosť návrhu zákona, ktorá sa navrhuje na 1.6.2023. Na navrhovanú účinnosť nadväzujú aj prechodné ustanovenia týkajúce sa premeny, cezhraničnej premeny a zmeny právnej formy uvedené v čl. I, § 131 návrhu zákona. Takúto neprimerane krátku lehotu na prípravu všetkých dotknutých subjektov považujeme za neprípustnú. Návrhom zákona sa zavádza nová právna úprava s novými právnymi inštitútmi, ktoré sa doposiaľ v obchodnom práve na Slovensku nevyskytovali. Napriek tomu, že niektoré z ustanovení boli len vyňaté z Obchodného zákonníka a presunuté do návrhu zákona, navrhovanú účinnosť, ako aj prechodné ustanovenia s ňou súvisiace, považujeme za neprimerane krátku, čo môže v praxi spôsobovať značné aplikačné problémy. Navrhujeme preto posunutie účinnosti návrhu zákona na 1.1.2024.

<https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/LP/2023/14>