Republiková únia zamestnávateľov, Digital Park III, Einsteinova 19, 851 01 Bratislava 5
tel.: +421-2-3301 4280, ruz@ruzsr.sk, www.zamestnavatelia.sk

STANOVISKO REPUBLIKOVEJ ÚNIE ZAMESTNÁVATEĽOV

Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávacej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov

https://www.slov-lex.sk/elegislativa/legislativne-procesy/SK/LP/2026/369

Materiál v pripomienkovom konaní do 15.07.2026

Stručný popis podstaty materiálu najmä jeho relevancie z pohľadu RÚZ

Materiál predkladá do medzirezortného pripomienkového konania Ministerstvo financií SR ako iniciatívny materiál.

Cieľom a obsahom materiálu je najmä:
Návrh zákona obsahuje predĺženie prechodného bezpečného prístavu - výnimky z výpočtu dorovnávacej dane na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov (CbCR) a nový bezpečný prístav – výnimku pre daňové stimuly viazané na ekonomickú podstatu. Návrh zákona zároveň obsahuje ďalšie spresnenia vyplývajúce z aplikačnej praxe. Súčasťou návrhu zákona je aj zabezpečenie kontinuity plnenia daňových povinností v prípade zániku daňovníka bez právneho nástupcu, a to určením subjektu, na ktorý táto povinnosť prechádza.

Návrh zákona má nadobudnúť účinnosť dňa 30.01.2027

Postoj RÚZ k materiálu

Návrh zákona obsahuje predĺženie prechodného bezpečného prístavu - výnimky z výpočtu dorovnávacej dane na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov (CbCR) a nový bezpečný prístav. RÚZ k návrhu predkladá nižšie uvedenú pripomienku.

Pripomienky RÚZ k predkladanému materiálu

1. Zásadná pripomienka k čl. I bod 5 (§ 40 ods. 5 písm. b), c) a e) a ods. 6)

Žiadame v čl. I bode 5 vypustiť z navrhovaného § 40 ods. 5 písmená b), c) a e) a nadväzujúci odsek 6.

Odôvodnenie:
Navrhované ustanovenie zavádza osobnú zodpovednosť posledného štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu za splnenie povinnosti podať daňové priznanie alebo zaplatiť dorovnávaciu daň po zániku daňovníka bez právneho nástupcu. Túto koncepciu osobnej zodpovednosti považujeme za neprijateľnú a systémovo nesúladnú so základnými princípmi fungovania kapitálových obchodných spoločností, ktoré sú založené na princípe oddelenia majetku právnickej osoby od majetku členov jej orgánov. Navrhovaná zodpovednosť vzniká výlučne na základe formálneho postavenia osoby ako posledného štatutárneho orgánu zapísaného v príslušnom registri pred výmazom spoločnosti, bez ohľadu na jej reálnu možnosť ovplyvniť vznik, výšku alebo splnenie predmetnej daňovej povinnosti. Fakticky tak dochádza k zavedeniu osobnej majetkovej zodpovednosti fyzických osôb za daňové povinnosti právnickej osoby bez väzby na ich zavinenie, porušenie konkrétnej právnej povinnosti alebo iné protiprávne konanie. Osobitne problematické je takéto riešenie pri dorovnávacej dani, ktorá predstavuje špecifický režim zdaňovania založený na údajoch a výpočtoch vykonávaných na úrovni nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny. Jednotliví členovia štatutárnych orgánov preto nemusia mať objektívne možnosť disponovať všetkými informáciami potrebnými na správne určenie, vykázanie alebo úhradu dorovnávacej dane. Ustanovenie § 40 ods. 6 zároveň zavádza spoločnú a nerozdielnu zodpovednosť viacerých členov štatutárneho orgánu bez ohľadu na ich skutočný podiel na riadení spoločnosti, rozsah ich právomocí alebo reálnu možnosť ovplyvniť plnenie predmetných povinností. Návrh vyvoláva závažné pochybnosti z pohľadu súladu s princípom proporcionality, ako aj s ďalšími ústavnými princípmi, ktoré tvoria základ právneho štátu. Princíp proporcionality vyžaduje, aby každý zásah verejnej moci sledoval legitímny cieľ, bol spôsobilý tento cieľ dosiahnuť, bol nevyhnutný (t. j. neexistoval menej invazívny prostriedok) a zároveň, aby negatívne dôsledky zásahu neboli v zjavnom nepomere

k sledovanému cieľu. Právny poriadok už v súčasnosti obsahuje viacero nástrojov, ktoré umožňujú efektívne postihovať konanie vedúce k daňovým únikom. Ide najmä o zodpovednosť štatutárnych orgánov za škodu, inštitúty odporovateľnosti právnych úkonov, osobitné formy daňového ručenia, ako aj trestnoprávnu zodpovednosť v prípade úmyselného konania. Zavedenie ďalšieho mechanizmu preto nemožno považovať za nevyhnutné, keďže existujú menej invazívne prostriedky na dosiahnutie sledovaného cieľa.

Zdroj:
https://www.slov-lex.sk/elegislativa/legislativne-procesy/SK/LP/2026/369