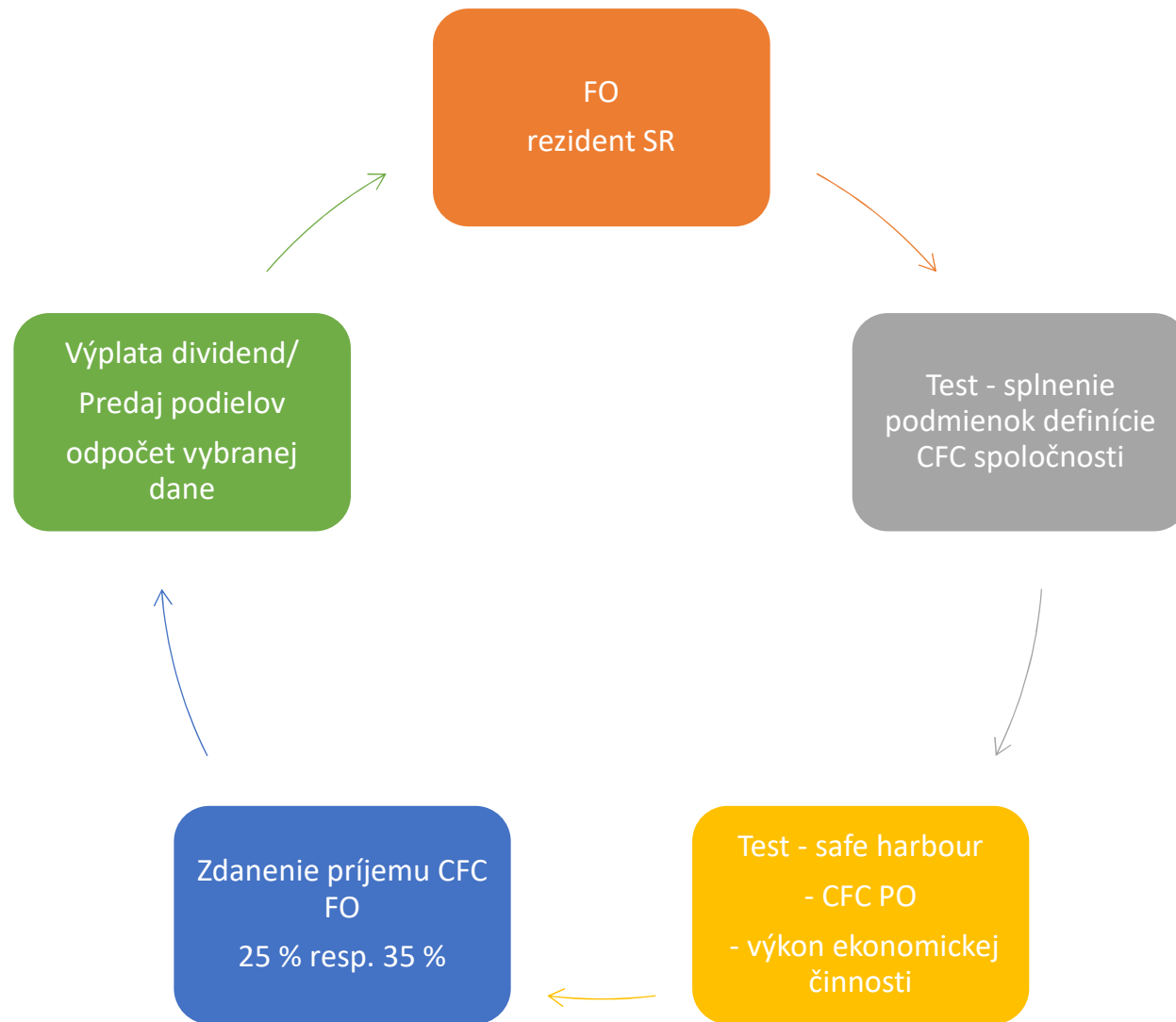
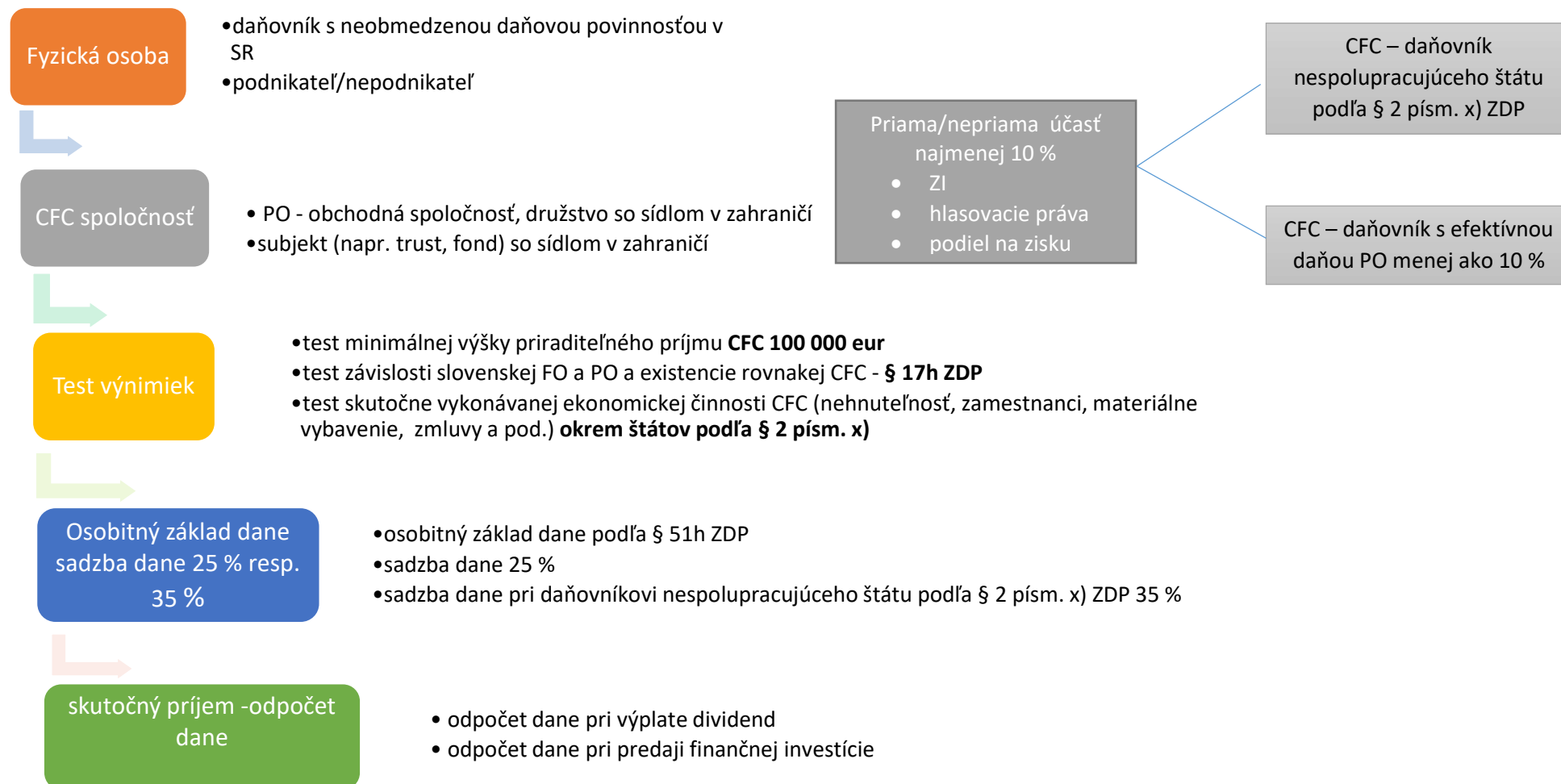


CFC fyzickej osoby



CFC fyzickej osoby



CFC fyzickej osoby

Príklad:

Základné údaje	Lukrécia	Haven
Podiel FO	Priamy podiel 55 %	Nepriamy podiel 30 %
Štát	Zmluvný štát (metóda zápočtu)	Nespolupracujúci štát
Reálne vykonávaná činnosť	nie	nie
Výsledok hospodárenia za r. 2022	650 000 eur	450 000 eur
Skutočne zaplatená daň DPPO za ZO 2022	40 000 eur	5 000 eur
Výplata dividend v r. 2024	300 000 eur	-

1. Krok – Test definície kontrolovanej zahraničnej spoločnosti

- Priamy, nepriamy, nepriamy odvodený podiel na CFC spoločnosti **najmenej 10 %**
- CFC ako daňovník **nespolupracujúceho štátu** – automaticky sa stáva CFC spoločnosťou FO
- CFC ako daňovník iného štátu – test efektívneho zdanenia

$$\text{Efektívne zdanenie} = \frac{\text{skutočne zaplatená daň DPPO CFC v zahraničí}}{\text{výsledok hospodárenia CFC v zahraničí}} \times 100 < 10 \%$$

Spoločnosť Lukrécia : spĺňa podmienku priamej účasti viac ako 10 % a testuje výšku efektívneho zdanenia $(40\,000/650\,000) \times 100 = 6,15 \%$, ktorá je tiež nižšia ako 10 %, preto sa považuje za CFC spoločnosť fyzickej osoby

Spoločnosť Haven : je považovaná za CFC spoločnosť, pretože fyzická osoba vlastní nepriamy podiel na ZI viac ako 10 % a spoločnosť je daňovníkom nespolutracujúceho štátu

CFC fyzickej osoby

2. Krok – Priradenie príjmu

Predmet priradenia príjmu = kladný výsledok hospodárenia CFC vykázaný v zahraničí – DPPO (CFC)

Priamy podiel :

- vo výške priameho podielu v CFC, v akom má FO nárok na podiel na zisku
- vo výške skutočnej kontroly, ak FO nemá nárok na podiel na zisku
- nejde o štát, s ktorým má SR uzatvorenú ZZDZ s metódou vyňatia na zdaňovanie podielov na zisku (dividend)
- **vylúčenie podielov na zisku (dividend) obsiahnutých vo výsledku hospodárenia CFC spoločnosti prijatej od inej CFC, ak už boli zdanené podľa § 51h ZDP**

Nepriamy podiel:

- vo výške nepriameho podielu na ZI
- vo výške skutočnej kontroly, ak CFC nemá ZI
- **vylúčenie podielov na zisku (dividend) obsiahnutých vo výsledku hospodárenia CFC spoločnosti prijatej od inej CFC, ak už boli zdanené podľa § 51h ZDP**

Spoločnosť Lukrécia : FO vlastní priamy podiel na spoločnosti Lukrécia; predpokladajme, že v rovnakej výške, v akej má priamy podiel na ZI má aj nárok na podiel na zisku. Zároveň ide o zmluvný štát, kde podľa ZZDZ by sa na skutočne vyplatené dividendy uplatnila metóda zápočtu dane na účely zamedzenia dvojitého zdanenia.

Priraditeľný príjem FO podľa § 3 ods. 1 písm. h) 1. bodu ZDP : $(650\,000 - 40\,000) = 610\,000 \times 55\% = 335\,500$ eur

Spoločnosť Haven : FO vlastní nepriamy podiel na spoločnosti Haven, predpokladajme, že ide o nepriamy podiel na ZI.

Priraditeľný príjem FO podľa § 3 ods. 1 písm. h) 2. bodu ZDP : $(450\,000 - 5\,000) = 445\,000 \times 30\% = 133\,500$ eur

CFC fyzickej osoby

3. Krok – Test výnimiek

Priraditeľný príjem CFC môže byť ešte stále vylúčený zo zdanenia, ak je možné uplatniť niektorú z nasledovných výnimiek:

- ak je preukázaná skutočne vykonávaná ekonomická činnosť [okrem štátov podľa § 2 písm. x) ZDP]
- vylúčenie možného súbehu s § 17h ZDP v prípade závislej slovenskej FO a PO a splnenia definície CFC spoločnosti
- ak priraditeľné príjmy nepresiahnu sumu 100 000 eur

Spoločnosť Lukrécia : nespĺňa podmienku pre vylúčenie zo zdanenia CFC FO z dôvodu nepreukázania skutočne vykonávanej ekonomickej činnosti. Zároveň nemá závislú PO na území SR. Výška priraditeľného príjmu podľa § 3 ods. 1 písm. h) 1. bodu ZDP je vyššia ako 100 000 eur. **Spoločnosť Lukrécia nespĺňa žiadnu z podmienok pre uplatnenie výnimky zo zdanenia.**

Spoločnosť Haven: FO nevykonáva test skutočne vykonávanej ekonomickej činnosti, pretože ide o štát podľa § 2 písm. x) ZDP. Zároveň nemá závislú PO na území SR. Výška priraditeľného príjmu podľa § 3 ods. 1 písm. h) 2. bodu ZDP je vyššia ako 100 000 eur. **Spoločnosť Haven nespĺňa žiadnu z podmienok pre uplatnenie výnimky zo zdanenia.**

CFC fyzickej osoby

4. krok – Zdanenie príjmu (sadzba dane)

Priraditeľný príjem CFC FO sa zdaňuje prostredníctvom osobitného základu dane podľa § 51h ZDP :

- priamy podiel
 - iný štát ako nespolupracujúci štát = priraditeľný príjem x 25 %
 - nespolupracujúci štát = priraditeľný príjem x 35 %
- nepriamy podiel
 - iný štát ako nespolupracujúci štát = priraditeľný príjem x 25 %
 - nespolupracujúci štát = priraditeľný príjem x 35 %

Spoločnosť Lukrécia : daň CFC FO = 335 500 eur x 25 % = 83 875 eur

Spoločnosť Haven : daň CFC FO = 133 500 eur x 35 % = 46 725 eur

CFC fyzickej osoby

5. krok – skutočná výplata príjmu – odpočet dane

Daň z priraditeľného príjmu CFC FO je možné odpočítať, ak dôjde:

- k skutočnej výplate dividend z CFC spoločnosti z výsledku hospodárenia, z ktorého bola daň vypočítaná
- k predaju finančnej investície na CFC spoločnosti

Spoločnosť Lukrécia :

1. skutočne vyplatené dividendy vo výške 300 000 eur sa zdania v osobitnom základe dane podľa § 51e ZDP

daň z dividend = 300 000 eur x 7 % = 21 000 eur

2. uplatnenie odpočtu dane CFC FO podľa § 51i ZDP

možný odpočet dane CFC FO pripadajúci na prijaté dividendy = $(300\,000 / 335\,500) \times 100 = 89,42\%$ z 83 875 = 75 001 eur

skutočná výška odpočtu dane CFC FO do výšky dane = 21 000 – 21 000 = 0 eur

rozdiel vo výške (75 001-21 000) = 54 001 sa daňovníkovi nevracia, predstavuje sumu efektívneho zdanenia odkloneného príjmu

Zostávajúca daň CFC FO na možný budúci odpočet (pri výplate zvyšku dividend alebo predaji FI) = (83 875 – 75 001) = 8 874 eur

Spoločnosť Haven : dividendy neboli vyplatené, preto nie je možné vykonať odpočet dane.