

BMB Newsfilter

PAGE 1/6

1. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

Top 1: Index daňovej spoľahlivosti a jeho výhody

STRANA 3

Top 2: Nové Usmernenie MF SR k transferovým cenám

Top 3: Zdaňovanie nových benefitov pre zamestnancov

STRANA 4

Top 4: DPH novinky na Slovensku

Top 5: Automatická výmena informácií sa rozširuje o agresívne daňové plánovanie (DAC 6)

STRANA 5

6. Návrh Arbitrážneho zákona v porovnaní s Arbitrážnou konvenciou

7. Mílnikové judikáty ESD k uplatňovaniu konceptu skutočného majiteľa

8. Správa o sporovej agende Slovenska

9. Aktualizovaný zoznam ZZDZ a multilaterálny nástroj

STRANA 6

10. odstránenie duplicity zápisov konečných užívateľov výhod v registroch

Užitočné linky

Index daňovej spoľahlivosti, nové usmernenie k transferovým cenám, zdaňovanie nových benefitov, DPH novinky a implementácia DAC 6 na Slovensku

Dovoľte nám predstaviť nový formát noviniek **BMB Newsfilter**. V tejto forme Vám budeme štvrťročne prinášať efektívne zhrnutie najdôležitejších noviniek zo sveta daní a súvisiacej legislatívy. Pre najdôležitejšie správy poskytneme hlbší detail, pre ostatné aspoň stručný pohľad.

V dnešnom prvom vydaní sa naša zakladajúca partnerka Renáta Bláhová bude venovať dlhodobo očakávanému zatriedeniu podľa **indexu daňovej spoľahlivosti**. Tento inštitút bol zavedený do praxe koncom minulého roka. Uvádzame aj prehľad najdôležitejších výhod, ktoré slovenskí daňovníci v kategórii „spoľahliví“ automaticky získavajú.

Judita Kuchtová zanalyzuje výhody a nevýhody nového **Usmernenia MF v oblasti transferových cien** ako aj porovnanie návrhu arbitrážneho zákona s arbitrážnou konvenciou z roku 2006, ktorú naši klienti úspešne využívajú vo veľkých daňových sporoch.

Kolegyňa a čerstvo licencovaná daňová poradkyňa Katka Hoppe zhrnie daňové dopady nových **zamestnaneckých benefitov**.

Stručný pohľad s nami môžete venovať DPH novinkám, DAC 6, návrhu Arbitrážneho zákona alebo Mílnikovému spojenému judikátu ESD k uplatneniu konceptu skutočného majiteľa (beneficial owner).

Na záver Vám poskytneme nový prehľad užitočných odkazov na zaujímavé odborné články a v posledných mesiacoch publikované informácie. Podrobný prehľad legislatívnych zmien platných od 1.1.2019 nájdete v našom [už publikovanom Mailingu](#).

A pravdaže sme nezabudli na pre nás najdôležitejšie medzinárodné podujatie v Paríži: [globálnu TAXAND konferenciu](#). Ak máte záujem o účasť, vieme Vám ako exkluzívny zástupca najväčšej daňovej siete na Slovensku vybaviť bezplatné pozvanie.

Top 1: Index daňovej spoľahlivosti a jeho výhody

Tejto téme sa venujeme aj preto, že v posledných rokoch slovenská finančná správa najmä v oblasti DPH vo výklade daňového i trestného práva pritvrdila. Máme niekoľko prípadov, kde sú začaté spory, ktoré vedú alebo by mohli viesť k trestnému stíhaniu, a to napriek skutočnosti, že sa jedná o spoločnosti dlhodobo spoľahlivé, ktoré podávajú načas daňové priznania, načas platia dane a ochotne komunikujú s daňovým úradom.

BMB Newsfilter

PAGE 2/6

1. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

Top 1: Index daňovej spoľahlivosti a jeho výhody

STRANA 3

Top 2: Nové Usmernenie MF SR k transferovým cenám

Top 3: Zdaňovanie nových benefitov pre zamestnancov

STRANA 4

Top 4: DPH novinky na Slovensku

Top 5: Automatická výmena informácií sa rozširuje o agresívne daňové plánovanie (DAC 6)

STRANA 5

6. Návrh Arbitrážneho zákona v porovnaní s Arbitrážnou konvenciou

7. Míľnikové judikáty ESD k uplatňovaniu konceptu skutočného majiteľa

8. Správa o sporovej agende Slovenska

9. Aktualizovaný zoznam ZZDZ a multilaterálny nástroj

STRANA 6

10. odstránenie duplicity zápisov konečných užívateľov výhod v registroch

Užitočné linky

V takýchto prípadoch treba venovať pozornosť najmä deleniu do dvoch oblastí: 1) daňové právo a daňový delikt (za túto oblasť zodpovedá finančná správa), 2) trestné právo a trestný čin (za túto oblasť zodpovedá prokuratúra). A práve index daňovej spoľahlivosti s prepojením týchto dvoch oblastí úzko súvisí.

Tri kategórie daňovníkov

Slovenská daňová legislatíva naštartovala indexáciu minulý rok, vykročila teda správnym smerom a interne si stanovila v zmysle odporúčaní EÚ tri kategórie daňovníkov (link na užitočnú prezentáciu EK nájdete na konci Newsfiltera):

- spoľahliví (EÚ odporúča pripraviť „červený koberec“),
- potenciálne spoľahliví (týmto má byť poskytnutá „pomocná ruka“),
- nespoľahliví (nespolupracujúci podnikatelia, voči ktorým je vhodná už len represia).

Do ktorej z kategórií konkrétny podnikateľský subjekt patrí, môže určiť len finančná správa, rozhodovať by mali najmä objektívne kritériá, ktoré slovenská finančná správa zatiaľ nezverejňuje.

Spoľahliví daňovníci, výhody a kritériá

Na Slovensku zatiaľ vieme, že takmer 60% daňovníkov je v kategórii spoľahlivých. Práve im bol koncom minulého roka oficiálnou cestou poskytnutý „červený koberec“ vo forme automatického nároku na osobitné výhody. Je ich spolu 20, sú zverejnené aj na stránke finančného riaditeľstva a v prípade záujmu vám ich radi poskytneme aj v nemeckom alebo anglickom jazyku.

Najdôležitejšie a v praxi najčastejšie používané výhody sú:

- Povolenie odkladu platenia dane
- Vyhovenie žiadosti o platenie preddavkov inak
- Uprednostnenie miestneho zisťovania pred otvorením daňovej kontroly
- Dohodnutie termínu začatia daňovej kontroly ako aj miesta
- Dlhšie lehoty na vyjadrenie a predkladanie podkladov.

Na základe odporúčaní Európskej únie partia medzi objektívne kritériá pre zatriedenie subjektu do kategórie nespoľahlivých napríklad významné dlhy, ignorovanie výziev na podanie daňových priznaní alebo zamestnávanie na čierno. Taká je prax v niektorých krajinách strednej a východnej Európy, vrátane Českej republiky a Maďarska.

BMB Newsfilter

PAGE 3/6

1. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

Top 1: Index daňovej spoľahlivosti a jeho výhody

STRANA 3

Top 2: Nové Usmernenie MF SR k transferovým cenám

Top 3: Zdaňovanie nových benefitov pre zamestnancov

STRANA 4

Top 4: DPH novinky na Slovensku

Top 5: Automatická výmena informácií sa rozširuje o agresívne daňové plánovanie (DAC 6)

STRANA 5

6. Návrh Arbitrážneho zákona v porovnaní s Arbitrážnou konvenciou

7. Míľnikové judikáty ESD k uplatňovaniu konceptu skutočného majiteľa

8. Správa o sporovej agende Slovenska

9. Aktualizovaný zoznam ZZDZ a multilaterálny nástroj

STRANA 6

10. odstránenie duplicity zápisov konečných užívateľov výhod v registroch

Užitočné linky

Z odporúčaní Európskej komisie špeciálne pre Slovensko dokonca vyplýva, že by sa finančná správa mala usilovať o „zlepšenie dobrovoľnej disciplíny“. Ak daňovník s „občasnými problémami dobrovoľne spolupracuje“, je to pre štát výborný výsledok. V opačnom prípade sú to pre slovenský rozpočet vysoké náklady. Toto odporúčanie sa snaží implementovať aj vedenie finančnej správy, ktoré oficiálne ešte pred zavedením indexácie deklarovalo „zmenu prístupu z represívneho na proklientsky“.

Top 2: Nové usmernenie MF SR k transferovým cenám

Koncom minulého roka MF zverejnilo očakávané Usmernenie, ktoré nadväzuje na pôvodné z roku 2016, ako aj na smernice OECD. Pôvodný zámer usmernenia bolo podnikateľom zjednodušiť administratívu spojenú s dokumentáciou, čo sa podarilo naplniť len čiastočne.

Čo sa týka malých podnikateľov, zjednodušenie sa ich naozaj dotkne, avšak len v prípade, že majú povinnosť predložiť iba skrátenú dokumentáciu. Tú môže nahradiť formulár, ktorý je prílohou Usmernenia a ktorý môže byť v budúcnosti súčasťou daňového priznania.

Pre ostatných podnikateľov zavádza Usmernenie prísnejšie podmienky, a to z pohľadu kvantitatívnych kritérií (transakcia s veľkosťou viac ako 8 miliónov eur alebo obrat nad 10 miliónov eur) ako aj obsahu dokumentácie (nevyhnutnosť podrobnejšie dokumentovať činnosť vrátane analýzy funkcií a rizík, finančné vyjadrenie vo väzbe na účtovníctvo spoločnosti a v neposlednom rade členenie podľa jednotlivých závislých osôb).

V prípade veľkých spoločností, ktoré vedú úplnú dokumentáciu, bude požadovaná rozsiahla a komplexnejšia dokumentácia. Dôraz sa kladie hlavne na vzájomné súvislosti, napr. identifikáciu faktorov ziskovosti skupiny, analýzu dodávateľsko-odberateľského reťazca, tvorbu, držbu a využitie nehmotných práv. Špecifickú dokumentáciu rozširuje dôraz na transakčný prístup, novinkou je predkladanie zmlúv ako súčasť dokumentácie, čo platí aj pre základnú dokumentáciu.

Top 3: Zdaňovanie nových benefitov pre zamestnancov

O 13. a 14. plate sme písali podrobne už v priebehu roka 2018, keď táto zmena vstúpila do platnosti. Od 1. marca 2019 sa mení pravidlo pre uplatnenie oslobodenia od dane pri 13. plate: doteraz platilo, že ak bol 13. plat poskytnutý vo výške priemerného mesačného zárobku, bolo pri splnení ďalších podmienok od dane oslobodených 500 EUR. Pri výplate 13. platu v mesiaci jún 2019 bude možné uplatniť oslobodenie od dane 500 EUR, ak bude poskytnutý 13. plat v sume minimálne 500 EUR.

BMB Newsfilter

PAGE 4/6

1. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

Top 1: Index daňovej spoľahlivosti a jeho výhody

STRANA 3

Top 2: Nové Usmernenie MF SR k transferovým cenám

Top 3: Zdaňovanie nových benefitov pre zamestnancov

STRANA 4

Top 4: DPH novinky na Slovensku

Top 5: Automatická výmena informácií sa rozširuje o agresívne daňové plánovanie (DAC 6)

STRANA 5

6. Návrh Arbitrážneho zákona v porovnaní s Arbitrážnou konvenciou

7. Míľnikové judikáty ESD k uplatňovaniu konceptu skutočného majiteľa

8. Správa o sporovej agende Slovenska

9. Aktualizovaný zoznam ZZDZ a multilaterálny nástroj

STRANA 6

10. odstránenie duplicity zápisov konečných užívateľov výhod v registroch

Užitočné linky

Od 1. apríla 2019 sa zdvojnásobuje daňový bonus na deti do 6 rokov (z 22 EUR na 44 EUR mesačne).

Príspevky na rekreáciu zamestnancov, ktoré majú zamestnávateľa s viac ako 49 zamestnancami povinnosť poskytovať, vyvolali začiatkom roka taktiež veľkú diskusiu. Jednou z otázok bolo, ako túto povinnosť zvládnuť administratívne. V súčasnosti sú na poskytovanie príspevku na rekreáciu dve možnosti:

- zamestnanci o príspevok požiadajú zamestnávateľa a sú povinní predložiť faktúru za rekreáciu,
- zamestnávateľa môžu využiť rekreačné poukazy, ktoré fungujú podobným spôsobom ako poskytovanie stravných lístkov.

Top 4: DPH novinky na Slovensku

Od 1.1.2019 nadobudlo účinnosť viacero zmien, napr. znížená 10% sadzba dane na ubytovacie služby ako aj na tovary a služby v rámci aktivít sociálnej ekonomiky. Zrušuje sa tiež inštitút zábezpeky na daň, ktorý bol zavedený v roku 2012. Novela ruší možnosť rozhodnúť sa, že od DPH nebude oslobodený prenájom bytu, rodinného domu ani apartmánu v bytovom dome.

Po novom bude možné zdaňovať nielen dodanie nových budov, ale aj starších používaných budov, ak dôjde k zmene účelu použitia stavby a hodnota stavebných prác počas rekonštrukcie prekročí 40% hodnoty pôvodnej stavby.

Počnúc 1.10.2019 budú platiť nové pravidlá pri dodaní tovaru a služby pri použití poukazov, ktoré sú v súlade so Smernicou rady EÚ 2016/1065.

V legislatívnom procese došlo k zmenám v oblasti navrhovaného termínu spustenia systému eKasa. Podnikatelia sa k certifikovanému systému eKasa celoplošne pripoja k 1.7.2019, pričom platí, že pripájať sa k systému bude možné od 1.4.2019 do 30.6.2019.

Top 5: Automatická výmena informácií sa rozširuje o agresívne daňové plánovanie (DAC 6)

Minulý rok EÚ schválila rozšírenie Smernice o automatickej výmene informácií (2011/16/EÚ), a to aj o prípady cezhraničných opatrení, ktoré predstavujú potenciálne agresívne daňové plánovanie, daňovú optimalizáciu alebo zneužívanie daňového práva. Toto rozšírenie Smernice je známe pod názvom "DAC 6" a jeho cieľom je opäť zvýšenie transparentnosti. Tentokrát sa oznamovacia povinnosť týka nielen daňovníkov, ale aj sprostredkovateľov (právnici, daňoví poradcovia, audítori a pod).

BMB Newsfilter

PAGE 5/6

1. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

Top 1: Index daňovej spoľahlivosti a jeho výhody

STRANA 3

Top 2: Nové Usmernenie MF SR k transferovým cenám

Top 3: Zdaňovanie nových benefitov pre zamestnancov

STRANA 4

Top 4: DPH novinky na Slovensku

Top 5: Automatická výmena informácií sa rozširuje o agresívne daňové plánovanie (DAC 6)

STRANA 5

6. Návrh Arbitrážneho zákona v porovnaní s Arbitrážnou konvenciou

7. Míľnikové judikáty ESD k uplatňovaniu konceptu skutočného majiteľa

8. Správa o sporovej agende Slovenska

9. Aktualizovaný zoznam ZZDZ a multilaterálny nástroj

STRANA 6

10. odstránenie duplicity zápisov konečných užívateľov výhod v registroch

Užitočné linky

Na implementácii DAC 6 MF SR už pracuje, pripravilo návrh zákona, ktorý bude prijatý a zverejnený najneskôr do konca tohto roka a účinný od 1.7.2020. Oznamovacia povinnosť sa však bude týkať aj transakcií uskutočnených minulý rok, ak prebehli po 25.6.2018. Odporúčame preto všetkým subjektom pripraviť už teraz postupy a/alebo internú smernicu, ktorou sa bude riadiť a prípadne preukazovať v budúcnosti plnenie povinností vyplývajúcich z DAC6.

Stručne

6. Návrh arbitrážneho zákona v porovnaní s arbitrážnou konvenciou

Viac právnej istoty v oblasti priamych daní prináša Zákon o pravidlách riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia. Jedná sa o implementáciu Smernice rady EÚ 2017/1852. Nový mechanizmus riešenia sporov v rámci EÚ sa týka výkladu a uplatňovania dvojstranných zmlúv. Výhodou je jeho uplatnenie pre širokú paletu konfliktov týkajúcich sa zdanenia. Doterajšia úprava na úrovni EÚ pokrytá tzv. Arbitrážnou konvenciou sa týkala len sporov vo veciach transferových cien. Nevýhodou môžu byť prísnejšie podmienky pre začatie nadnárodnej procedúry.

7. Míľnikové judikáty ESD k uplatňovaniu konceptu skutočného majiteľa (beneficial owner)

Koncom februára zverejnil rozhodnutia ESD týkajúce sa výkladu konceptu skutočného majiteľa (vrátane rozhodnutia vo veci štruktúry investičného fondu SICAR), kde by sa mala aplikovať Smernica o úrokoch a licenčných poplatkoch (Luxembursko a Dánsko) a Smernica o materských a dcérskych spoločnostiach (Dánsko). Tieto rozhodnutia poskytujú užitočné usmernenia pre vnútroštátne súdy všetkých členských štátov, avšak keďže konečný výrok sa odlišoval od návrhu generálneho advokáta, dôležitý bude aj budúci vývoj.

8. Správa o sporovej agende Slovenska

Správa k riešeniu sporov za Slovenskú republiku spolu s peer review vyšla dňa 14.2.2019. Jej úplné znenie nájdete na stránkach OECD.

9. Aktualizovaný zoznam ZZDZ a multilaterálny nástroj

Slovenské Ministerstvo financií aktualizovalo zoznam zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia na svojej webstránke a k 1. januáru 2019 uvádza aj informáciu, ktoré zo 70 medzinárodných zmlúv boli modifikované multilaterálnym dohovorom.

BMB Newsfilter

PAGE 6/6

1. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

Top 1: Index daňovej spoľahlivosti a jeho výhody

STRANA 3

Top 2: Nové Usmernenie MF SR k transferovým cenám

Top 3: Zdaňovanie nových benefitov pre zamestnancov

STRANA 4

Top 4: DPH novinky na Slovensku

Top 5: Automatická výmena informácií sa rozširuje o agresívne daňové plánovanie (DAC 6)

STRANA 5

6. Návrh Arbitrážneho zákona v porovnaní s Arbitrážnou konvenciou

7. Míľnikové judikáty ESD k uplatňovaniu konceptu skutočného majiteľa

8. Správa o sporovej agende Slovenska

9. Aktualizovaný zoznam ZZDZ a multilaterálny nástroj

STRANA 6

10. Odstránenie duplicity zápisov konečných užívateľov výhod v registroch

Užitočné linky

10. Odstránenie duplicity zápisov konečných užívateľov výhod v registroch

Od 1.januára 2019 spoločnosti registrované v Registri partnerov verejného sektora nemusia vykonať zápis konečného užívateľa výhod do Obchodného registra, ktorý je za určitých podmienok povinný do konca roka 2019.

Užitočné linky

[Prezentácie](#) z podujatia EK na tému daňových podvodov a prístupu finančnej správy k nim.

[Rozhovor pre Trend](#) na tému európske právo k daňovým podvodom a prečo je prípad KTAG, na ktorom náš tím spolupracuje s právnym zástupcom, dôležitým precedensom.

Slovenské Ministerstvo financií aktualizovalo [zoznam medzinárodných zmlúv](#).

Pozvánka na [globálnu konferenciu TAXAND](#), ktorá sa bude konať v **Paríži** od **15. do 17. mája 2019**.

Autori:



Renáta Bláhová
Daňová poradkyňa
a audítorka



Judita Kuchtová
Daňová poradkyňa



Katarína Hoppe
Daňová poradkyňa