

BMB Newsletter

STRANA 1/8 1. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

STRANA 3

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

STRANA 4

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

STRANA 5

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

STRANA 6

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice

STRANA 7

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

STRANA 8

Užitočné linky

V našom prvom tohtoročnom vydaní BMB Newsfiltera sa nedá začať inak ako vyjadrením morálnej podpory nášmu susedovi Ukrajine a jej občanom. Oceňujeme a vážime si humanitárnu pomoc, ktorú poskytujú organizácie a jednotlivci, ďakujeme našim kolegom na Slovensku ale aj v spolupracujúcich firmách, ktorí pomáhajú finančne, materiálne či poskytujú ubytovanie. Naša zakladajúca partnerka sa snaží aj o posun v legislatíve na zmrazenie majetku ruským oligarchom – viac v tejto súvislosti aj v [článku o Návrhu protischránkovej smernice z dielne EÚ](#). Vojnový konflikt na Ukrajine nám pripomína, akú veľkú hodnotu má život v mieri a pravdaže veríme v skorý koniec vojny.

Zároveň naplno pracujeme ďalej tak, aby naši klienti napriek sťaženým podmienkam mohli nepretržite fungovať a snažíme sa tešiť z toho, že ako jediný špecializovaný tax boutique sa tím BMB Partners TAXAND zaraďuje medzi TOP 10 v kategórii daňové poradenstvo v rebríčku The Slovak Spectator. Viac sa dočítate v ročenke [Najväčší v biznise](#).

Finančná správa na Slovensku napriek vojne u nášho suseda nezahála. Na jednej strane jej príslušníci pomáhajú na hraniciach s Ukrajinou so zabezpečením plynulého prechodu humanitárnej pomoci a dôležitými informáciami pre utečencov, na druhej strane riadne bežia daňové kontroly vrátane otvárania nových a legislatívne úpravy sa prijímajú podľa plánu. Nižšie obsah tých najdôležitejších z posledných mesiacov.

STRUČNÝ OBSAH:

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice (ATAD III)

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

BMB Newsletter

STRANA 2/8 1. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

STRANA 3

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

STRANA 4

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

STRANA 5

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

STRANA 6

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice

STRANA 7

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

STRANA 8

Užitočné linky

TOP 1: PRIPRAVOVANÉ ZMENY V ZDP A V CESTOVNÝCH NÁHRADÁCH

V súvislosti s implementáciou článku 4 smernice ATAD 1 sa na základe zverejnenej predbežnej informácie zo dňa 9. februára 2022 navrhuje aktualizovať pravidlo o obmedzení zahrnutia úrokov do základu dane. Ide o jedno z ďalších opatrení OECD BEPS, ktorého implementácia zo smernice ATAD I má zabezpečiť minimálnu ochranu základu dane pred jeho eróziou v štátoch EÚ.

Uvedené opatrenie upravuje výšku daňovo uznaných prevyšujúcich úrokových nákladov, t. j. úrokových nákladov prevyšujúcich úrokové príjmy (čistých úrokových nákladov). Toto pravidlo by sa malo uplatniť u všetkých daňovníkov právnických osôb a nielen u prepojených závislých osôb, ako je tomu podľa aktuálne platnej daňovej legislatívy.

Základňou pre obmedzenie výšky prevyšujúcich úrokových nákladov je základ dane zvýšený o daňové odpisy a čisté úrokové náklady (presahujúce úrokové výnosy).

Začiatok pripomienkového konania sa odhaduje na máj 2022. Vzhľadom na očakávanú infláciu odporúčame téme venovať zvýšenú pozornosť.

Okrem iného sa plánujú aj zmeny v opatreniach, ktoré upravujú sumy tuzemských cestovných náhrad.

Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny zverejnilo vo februári 2022 informáciu o návrhu zmeny súm tuzemského stravného, ktoré by sa malo zvýšiť zo súčasných 5,10 eur na 6 eur. Okrem uvedeného sa navrhuje zvýšiť suma náhrady za používanie súkromného automobilu na pracovné účely. Dátum začatia uplatňovania zvýšených súm ešte nie je známy avšak zavedenie sa očakáva od apríla 2022.

TOP 2: ODPOČET VÝDAVKOV NA INVESTÍCIE

Radi by sme vás upozornili na nový nástroj cielený na legitímne zníženie dane z príjmu, ktorý je možné uplatniť už za zdaňovacie obdobie 2022. Daňovníci, ktorí plánujú investovať do nových progresívnych technológií (Priemysel 4.0 – investície v súvislosti s digitalizáciou, automatizáciou, robotizáciou výrobných a logistických procesov), budú môcť využiť dodatočný odpočet (15% až 55%) výdavkov na tieto investície z daňových odpisov. Výška odpočtu závisí od pomeru nových investícií do priemyslu 4.0. v porovnaní s priemerom predchádzajúcich troch zdaňovacích období (minimálne musí byť 700%) ako aj výšky nových investícií (min. 1 mil. eur). Pre uplatnenie odpočtu nie je potrebné jeho schválenie príslušnými úradmi, postačí splnenie zákonných podmienok.

BMB Newsletter

STRANA 3/8 1. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

STRANA 3

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

STRANA 4

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

STRANA 5

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

STRANA 6

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice

STRANA 7

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

STRANA 8

Užitočné linky

Preinvestovaná priemerná hodnota investícií v percentách	Hodnota plánovanej výšky preinvestovania priemernej hodnoty investícií v mil. eur		
	viac ako 1 do 20 vrátane	viac ako 20 do 50 vrátane	viac ako 50
od 700 % - do 1 399,99 %	15%	25%	50%
od 1 400 % a viac	20%	30%	55%

TOP 3: EFEKTÍVNEJŠIE KONTROLY TRANSAKCIÍ SO ZÁVISLÝMI OSOBAMI

Na základe zverejnenej [tlačovej správy](#) FRSR zo dňa 24. februára 2022 sa Úrad pre vybrané hospodárske subjekty („ÚVHS“) bude pri daňových kontrolách viac zameriavať na transferové ceny. S týmto cieľom zaslal ÚVHS 889 daňovníkom dotazník, ktorý je zameraný predovšetkým na transakcie so závislými osobami.

ÚVHS v rámci zverejnených údajov informoval daňové subjekty, že dotazník bude doručený prostredníctvom tzv. informatívneho upozornenia (soft warningu) a vyplnenie dotazníka bude dobrovoľné. Napriek dobrovoľnosti dotazníka FRSR podľa svojho vyhlásenia v tlačovej správe očakáva súčinnosť daňových subjektov. Získané údaje z dotazníkov majú slúžiť na efektívnejší boj proti kráteniu daní a možným daňovým únikom. Okrem toho budú získané údaje slúžiť aj na možné legislatívne/nelegislatívne zmeny v oblasti transferových cien.

Sledované sú transakcie so závislými osobami za kalendárny alebo hospodársky rok 2020 a deadline na vyplnenie a zaslanie bol stanovený na 28. marca 2022.

Môžeme potvrdiť, že daňové kontroly sú už dlhšiu dobu zamerané na transferové oceňovanie.

TOP 4: NOVÉ USMERNENIE K UPLATŇOVANIU ZMLÚV O ZAMEDZENÍ DVOJITÉHO ZDANENIA

Vo Finančnom spravodajcovi bolo ku koncu roku 2021 zverejnené nové [Usmernenie](#) č. MF/016332/2021-724 k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia („ZoZDZ“), ktoré nahradilo usmernenie z roku 2000. Nové usmernenie by sme mohli označiť ako v kocke zhrnutý prístup SR k výkladu a uplatňovaniu ZoZDZ alebo daňovo-právne minimum na porozumenie ZoZDZ. Prístup ako je uvedený v usmernení nie je nový a je SR už dlhodobo uplatňovaný.

BMB Newsletter

STRANA 4/8 1. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

STRANA 3

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

STRANA 4

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

STRANA 5

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

STRANA 6

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice

STRANA 7

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

STRANA 8

Užitočné linky

Samotné znenie sa venuje okrem iného Multilaterálnemu nástroju (MLI), uvádza komentár k modelovým zmluvám (OECD a OSN) ako akceptovaný doplnkový výkladový prostriedok, pričom SR využíva pri výklade dynamický prístup – podľa aktuálneho znenia komentára (ak neboli ku konkrétnemu ustanoveniu článku modelovej zmluvy výhrady (reservations) resp. pripomienky (observations) ku komentáru, alebo konkrétna ZoZDZ sa neodklonila od znenia modelovej zmluvy a zohľadňuje sa reciprocita), ktorého cieľom je vyjasniť ustanovenia, nie ich prostredníctvom komentára meniť.

TOP 5: VYŠŠIE DAŇOVÉ PRÍJMY ŠTÁTNEHO ROZPOČTU ZA 2021, NAJVIAC SA PREKROČILI PRÍJMY Z DPPO

Finančná správa zverejnila informáciu, že štát za uplynulý rok napriek pandémie zaznamenal vyšší výber daní. Daňové príjmy štátu boli ku koncu minulého roka vyššie o 1,7 miliardy eur ako bolo očakávané, čo znamená, že plnenie rozpočtu dosiahlo úroveň 114,8 %. Rozpočet pôvodne počítal s príjmami 11,8 miliardy eur, avšak skutočné daňové príjmy k 31.12.2021 dosiahli 13,5 miliardy eur.

Vyššie príjmy boli zaznamenané u viacerých druhov daní, najviac prekročili rozpočet príjmy z dane z príjmov právnických osôb (DPPO). Výber DPPO sa zlepšil o 1,05 miliardy eur, čo naznačuje výrazne miernejšie dopady pandémie na ziskovosť firiem v roku 2020 v porovnaní s očakávaním. O 725,2 milióna eur sa zvýšil aj výber dane z pridanej hodnoty a o 50,1 milióna eur stúpol objem dane vyberanej zrážkou. Zvýšil sa aj výber dane z motorových vozidiel, a to o 3,4 milióna eur.

Pozitívny vývoj bol aj v prípade hrubého výnosu daní za daňové a colné úrady, ktorý sa medziročne zvýšil o 12 %, čo v nominálnom vyjadrení predstavuje zvýšenie o 1,8 miliardy eur. Výnos daňových príjmov vybraných daňovými úradmi bol medziročne vyšší o 8 %. Príjmy vyberané colnými úradmi boli medziročne vyššie o 21 %.

Tieto a mnohé ďalšie informácie sú dostupné na [OpenData](#) portáli finančnej správy, o spustení ktorého sme Vás informovali koncom minulého roka.

TOP 6: OECD ZVEREJNILA NOVÉ VYDANIE SMERNICE O TRANSFEROVOM OCEŇOVANÍ

V januári 2022 zverejnila OECD nové vydanie [Smernice OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní](#). Smernica OECD o transferovom oceňovaní poskytuje usmernenia k uplatňovaniu „princípu nezávislého vzťahu“, ktorý predstavuje medzinárodný konsenzus o oceňovaní cezhraničných transakcií medzi závislými osobami pre účely dane z príjmov.

BMB Newsletter

STRANA 5/8 1. štvrťrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

STRANA 3

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

STRANA 4

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

STRANA 5

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

STRANA 6

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice

STRANA 7

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

STRANA 8

Užitočné linky

V súčasnej globálnej ekonomike, v ktorej nadnárodné spoločnosti zohrávajú čoraz dôležitejšiu úlohu, je transferové oceňovanie na poprednom mieste v agende daňových správ ako aj daňových subjektov. Vlády musia zabezpečiť, aby zdaniteľné zisky nadnárodných podnikov neboli umelo presúvané mimo ich územia, a aby základ dane vykázaný nadnárodnými spoločnosťami v ich krajine odrážal hospodársku činnosť, ktorú tam vykonávajú.

Smernicu OECD o transferovom oceňovaní prijala aj Slovenská republika a dala ju oficiálne preložiť do štátneho jazyka. Najnovšie vydanie z januára 2022 obsahuje upravené usmernenia k uplatňovaniu transakčnej metódy delenia zisku, usmernenia pre daňovú správu týkajúce sa prístupu k ťažko oceníteľnému nehmotnému majetku schválené v roku 2018, ako aj nové usmernenia k transferovému oceňovaniu finančných transakcií prijaté v roku 2020. V ostatných kapitolách boli vykonané zmeny s cieľom zabezpečiť konzistentnosť.

Podľa zverejnených štatistík slovenskej finančnej správy význam daňových kontrol so zameraním na transferové ceny stále rastie. Pri približne 19 kontrolách v roku 2020 poznamenanom COVIDom predstavovalo zvýšenie základu dane takmer 10 miliónov eur, čo je v priemere približne 0,5 milióna eur na jednu daňovú kontrolu (viac informácií v našom [Newsfiltri 20213Q](#)).

TOP 7: PLÁNY PRISPÔBIŤ LEGISLATÍVU EÚ V OBLASTI DPH DIGITÁLNEMU VEKU

V januári 2022 otvorila Európska komisia („EK“) [verejné konzultácie](#) pred prijatím nového legislatívneho balíka na úpravu spôsobu vykazovania a výberu dane z pridanej hodnoty („DPH“) v čoraz viac digitálnom svete. V rámci konzultácií sa očakáva spätná väzba od podnikateľských subjektov, akademikov, členských štátov a ďalších zainteresovaných strán.

DPH je jedným z hlavných zdrojov príjmov členských štátov. Súčasný systém DPH sa však nedokáže vyrovnáť s novou digitálnou realitou, je pre podnikateľské subjekty príliš zložitý a náchylný na podvody. EK vo svojom Akčnom pláne pre spravodlivé a jednoduché zdaňovanie z roku 2020 oznámila, že pripraví balík opatrení na zlepšenie situácie. Návrh, ktorý má prísť ešte tento rok, sa bude týkať požiadaviek na digitálne vykazovanie pre podnikateľské subjekty v celej EÚ, nových pravidiel pre ekonomiku platforiem a jednotnej registrácie spoločností v EÚ. Tieto opatrenia znížia administratívne zaťaženie podnikateľských subjektov, znížia náklady a pomôžu aj v boji proti podvodom v oblasti DPH.

Výzva na predloženie spätnej väzby je otvorená do 5. mája 2022.

BMB Newsletter

STRANA 6/8 1. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

STRANA 3

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

STRANA 4

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

STRANA 5

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

STRANA 6

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice

STRANA 7

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

STRANA 8

Užitočné linky

TOP 8: RAKÚSKE RODINNÉ PRÍDAVKY A DAŇOVÉ VÝHODY V ROZPORE S PRÁVOM EÚ

Od roku 2019 upravilo Rakúsko pracovníkom, ktorých deti majú trvalý pobyt v inom členskom štáte, paušálnu sumu rodinných prídavkov ako aj rôzne daňové výhody v súlade so všeobecnou cenovou úrovňou v príslušnom členskom štáte. Keďže takáto úprava a z nej vyplývajúce rozdielne zaobchádzanie, predovšetkým pokiaľ ide o migrujúcich pracovníkov v porovnaní so štátnymi príslušníkmi, sú v rozpore s právom EÚ, podala EK proti Rakúsku na Súdnom dvore žalobu o nesplnenie povinnosti.

Generálny advokát vo svojom [návrhu](#) z januára 2022 navrhuje, aby Súdny dvor rozhodol, že prispôbovanie rodinných prídavkov, daňového bonusu na vyživované dieťa, rodinného bonusu „plus“, daňového bonusu pre domácnosť s jediným príjmom, daňového bonusu pre rodiča samoziviteľa a daňového bonusu z dôvodu výživného pre migrujúcich pracovníkov, ktorých deti majú trvalé bydlisko v inom členskom štáte, je v rozpore s právom EÚ. Právo EÚ totiž výslovne stanovuje, že rodinné dávky nepodliehajú zníženiu alebo zmenám na základe skutočnosti, že rodinní príslušníci týchto pracovníkov majú bydlisko v inom členskom štáte. Úprava výšky týchto dávok v závislosti od bydliska rodinných príslušníkov je zásahom do práva občanov EÚ na voľný pohyb.

Generálny advokát v tejto súvislosti pripomenul, že systém koordinácie systémov sociálneho zabezpečenia vytvorený na úrovni EÚ je založený na všeobecnom princípe, že ak migrujúci pracovník platí v členskom štáte príspevky na sociálne zabezpečenie a dane, musí mať nárok na rovnaké dávky ako štátni príslušníci tohto štátu.

Ďalej poukázal na to, že podľa správy rakúskeho Dvora audítorov dôvodom, ktorý by mohol ohroziť finančnú rovnováhu systému sociálneho zabezpečenia, nie je vyplácanie dávok pracovníkom, ktorých deti majú bydlisko mimo Rakúska, ale neexistencia primeranej kontroly, pokiaľ ide o poskytovanie týchto dávok.

Súdny dvor nie je viazaný návrhmi generálneho advokáta. Rozsudok bude vyhlásený neskôr.

TOP 9: NÁVRH PROTISCHRÁNKOVEJ SMERNICE (ATAD III)

Európska Komisia predstavila v decembri 2021 [návrh](#) smernice proti zneužívaniu schránkových spoločností (protischránkova smernica). Návrh stanovuje objektívne ukazovatele, ktoré pomôžu odhaliť fiktívne firmy existujúce iba na papieri. V takom prípade bude spoločnosť podliehať novým povinnostiam podávať daňové priznania a stratí prístup k daňovým výhodám garantovaným európskymi smernicami alebo zmluvami o zamedzení dvojitého zdanenia.

BMB Newsletter

STRANA 7/8 1. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

STRANA 3

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

STRANA 4

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

STRANA 5

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

STRANA 6

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice

STRANA 7

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

STRANA 8

Užitočné linky

Ide o dôležitý krok primárne v boji proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom v Európskej únii. Pomocou viacerých objektívnych ukazovateľov týkajúcich sa príjmu, zamestnancov a priestorov má návrh pomôcť daňovým orgánom odhaliť subjekty, ktoré existujú iba na papieri. Zjednodušene sa zavádza systém filtrovania subjektov cez tri úrovne ukazovateľov, ktoré predstavujú „brány“ (gateways).

1. Prvá úroveň ukazovateľov sa zameriava na aktivity subjektov na základe príjmu, ktorý dostávajú. Brána je splnená, ak viac ako 75 % celkových príjmov účtovnej jednotky v predchádzajúcich dvoch zdaňovacích obdobiach nepochádza z obchodnej činnosti účtovnej jednotky, alebo ak viac ako 75 % jej aktív tvorí nehnuteľnosť alebo iný súkromný majetok mimoriadne vysokej hodnoty.
2. Druhá brána vyžaduje cezhraničný prvok. Ak spoločnosť získa väčšinu svojich príslušných príjmov prostredníctvom transakcií spojených s inou jurisdikciou, alebo tieto príslušné príjmy prevedie na iné spoločnosti so sídlom v zahraničí, spoločnosť prejde na ďalšiu bránu.
3. Tretia brána sa zameriava na to, či sa služby podnikového manažmentu a správa vykonávajú interne alebo externe.

Subjekt prekračujúci všetky tri vstupné brány bude povinný v daňovom priznaní uvádzať informácie týkajúce sa priestorov spoločnosti, jej bankových účtov, daňovej rezidencie jej riaditeľov, jej zamestnancov, atď. Ak subjekt nesplní niektorý z podstatných ukazovateľov, bude sa považovať za „schránku“ (shell company) a nebude mať prístup k daňovým výhodám siete daňových zmlúv svojho členského štátu a/alebo sa nebude môcť kvalifikovať pre oslobodenie od dane podľa smernice o materských a dcérskych spoločnostiach alebo smernice o úrokoch a licenčných poplatkoch.

Návrh protischránkovej smernice prešiel do fázy rokovaní medzi členskými štátmi s cieľom dosiahnuť konečnú dohodu. Navrhuje sa, aby členské štáty transponovali smernicu do svojich vnútroštátnych právnych predpisov do 30. júna 2023 tak, aby pravidlá nadobudli účinnosť 1. januára 2024.

TOP 10: OECD VYDALA PODROBNÉ TECHNICKÉ USMERNENIE K DRUHÉMU PILIERU

14. marca 2022 zverejnili OECD/G20 Inkluzívny rámec pre BEPS podrobnejšie technické usmernenie k 15 % globálnej minimálnej dani dohodnutej v októbri 2021 v rámci dvojpilierového riešenia daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva. Komentár sa zameriava na uplatňovanie a fungovanie globálnych pravidiel proti narúšaniu základu dane (GloBE) dohodnutých a zverejnených v decembri 2021.

BMB Newsletter

STRANA 8/8 1. štvrtrok 2022

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Pripravované zmeny v ZDP a v cestovných náhradách

TOP 2: Odpočet výdavkov na investície

STRANA 3

TOP 3: Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami

TOP 4: Nové usmernenie k uplatňovaniu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

STRANA 4

TOP 5: Vyššie daňové príjmy štátneho rozpočtu za 2021, najviac sa prekročili príjmy z DPPO

TOP 6: OECD zverejnila nové vydanie Smernice o transferovom oceňovaní

STRANA 5

TOP 7: Plány prispôbiť legislatívu EÚ v oblasti DPH digitálnemu veku

STRANA 6

TOP 8: Rakúske rodinné prídavky a daňové výhody v rozpore s právom EÚ

TOP 9: Návrh protischránkovej smernice

STRANA 7

TOP 10: OECD vydala podrobné technické usmernenie k druhému pilieru

STRANA 8

Užitočné linky

Pravidlá GloBE poskytujú koordinovaný systém s cieľom zabezpečiť, aby nadnárodné podniky s príjmami nad 750 miliónov eur platili aspoň minimálnu úroveň dane (15 %) z príjmov pochádzajúcich v každej z jurisdikcií, v ktorých pôsobia.

Komentár k pravidlám GloBE poskytuje nadnárodným spoločnostiam a daňovým správam podrobné a komplexné technické usmernenie k fungovaniu a zamýšľaných výsledkoch pravidiel a objasňuje význam niektorých pojmov. Jeho cieľom je podporiť konzistentný a spoločný výklad pravidiel GloBE, ktorý povedie k tomu, že daňové správy aj nadnárodné spoločnosti dospejú ku koordinovaným záverom.

Úplné znenie pravidiel GloBE a komentár sú k dispozícii [tu](#).

UŽITOČNÉ LINKY

[Článok o návrhu protischránkovej smernice](#) (SK)

[Ročenka Najväčší v biznise](#) (EN)

[Efektívnejšie kontroly transakcií so závislými osobami](#) (SK)

[Nové usmernenie k uplatňovaniu ZoZDZ](#) (SK)

[Portál finančnej správy OpenData](#) (SK)

[Smernica OECD o transferovom oceňovaní – vydanie 2022](#) (EN)

[Výzva EK na verejné konzultácie](#) (EN)

[Návrh Generálneho Advokáta](#) (SK)

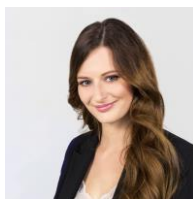
[Informácie o Protischránkovej smernici](#) (EN)

[Pravidlá GloBE a Komentár](#) (EN)

Autori:



Renáta Bláhová
Daňová poradkyňa
a audítorka



Eva Kusá
Daňová poradkyňa



Kristína Reguliová
Senior tax expert