

BMB Newsletter

STRANA 1/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

Máme tu jar a minimálna globálna daň 15% dorazila aj na Slovensko. Nakoľko sme krajinou importujúcou kapitál, ovplyvní to najmä stovky dcérskych spoločností globálnych gigantov na Slovensku, avšak len v zjednodušenej forme konceptu QDMTT (qualified domestic top-up tax), ktorého základným cieľom je vypočítanie efektívnej daňovej sadzby (TOP 1). Tím našich daňových poradkýň v tomto smere zastupuje AHK (Slovensko-nemeckú obchodnú a priemyselnú komoru) na rokovaníach s MF SR a pripravuje aj spoločné školenie.

Slovensko vcelku úspešne čelí inflačným tlakom, z krajín V4 má najnižšiu mieru medziročnej inflácie, v európskom meradle sme však až na 21. mieste. Navýšenie sadzby ECB na 3,5% tieto čísla nielen posunie mierne hore, ale finančná správa bude na Slovensku musieť prvýkrát po rokoch uplatniť pokuty z vyrubenej sumy v zmysle daňového poriadku viac ako 10%, nakoľko trojnásobok základnej sadzby ECB predstavuje 10.5%. Vzhľadom na súbežné očakávané sprísnenie účinnej lútošti pri daňových trestných činoch (TOP 2) odporúčame klientom venovať daňovým kontrolám zvýšenú pozornosť.

Nový minister spravodlivosti potešil a posúva ďalej legislatívny proces k novému zákonu o premenách obchodných spoločností, ktorý by mal konečne umožniť nielen odštiepenie ako dôležitú formu reorganizácie, ale uzákoníť aj novú právnu formu súkromnej nadácie, ktorá je z pohľadu plánovania nástupníctva kľúčovým nástrojom dlhodobej udržateľnosti rodinných podnikov (TOP 3). Teší nás, že k tejto [diskusii](#) sme významne prispeli aj my.

Prehľad ostatných dôležitých bodov v našom jarnom vydaní Newsfiltera nájdete nižšie:

STRUČNÝ OBSAH:

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie k transferovému oceňovaniu

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

BMB Newsletter

STRANA 2/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

TOP 1: PRÍPRAVA 2. PILIERA V SLOVENSKEJ LEGISLATÍVE

Na pôde EÚ bola v decembri 2022 prijatá [Smernica Rady EÚ 2022/2523](#) o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín. Ide predovšetkým o zavedenie tzv. globálnej minimálnej dane na úrovni skupín s obratom nad 750 mil. eur, ktoré vykazujú efektívnu daňovú sadzbu pod úrovňou 15%. Cieľom zavedenia je predovšetkým zabrániť špekulatívnemu presunu kapitálu a podnikania do krajín s nízkou mierou zdanenia, a tým zabrániť narušeniu voľnej hospodárskej súťaže.

Transpozícia Smernice do vnútroštátnych zákonov členských štátov je očakávaná do 31.12.2023 s účinnosťou od 01.01.2024. Obsahuje však aj niekoľko výnimiek, kedy je možné zavedenie niektorých článkov smernice posunúť. Slovensko patrí medzi krajiny s významným prílevom zahraničných investícií a kapitálu. Vzhľadom na charakter postavenia krajiny je zrejmé, že Slovensko má vo svojom podnikateľskom portfóliu obsiahnuté prevažne dcérske spoločnosti so zahraničným kapitálom a veľmi obmedzené množstvo materských spoločností.

EÚ poskytla možnú výnimku pre takýto typ krajiny (ak má menej ako 12 materských subjektov) v podobe možného posunu niektorých ustanovení Smernice, napr. zavedenie ofenzívneho pravidla IIR (income inclusion rule) resp. UTPR (undertaxed payments rule) o najviac 6 rokov.

Vzhľadom na skladbu podnikateľských subjektov SR je v SR plánované zavedenie konceptu QDMTT (qualified domestic top-up tax), ktorého základným cieľom je vypočítanie efektívnej daňovej sadzby a možnej top-up tax na úrovni základného subjektu (dcérskej spoločnosti), t.j. ponechanie uvedenej dodatočnej dane nízko zdanených spoločností v slovenskom štátnom rozpočte. Ofenzívne pravidlo IIR by dodatočne vypočítanú daň posunulo do štátneho rozpočtu krajiny materskej spoločnosti. Okrem zavedenia QDMTT je v SR plánované aj využitie výnimky – posunu implementácie ofenzívnych pravidiel IIR a UTPR, t. j. tieto by sa od 01.01.2024 na úrovni SR neuplatňovali.

Podľa predbežných prepočtov sa pravidlo QDMTT a dodatočná top-up tax dotkne cca. 1000 dcérskych subjektov na úrovni SR. Odporúčame začatie komunikácie dcérskych subjektov v rámci svojej skupiny a začatie procesu s IT nastavením systému pre distribúciu potrebných údajov. Aj ak nebude základný subjekt v SR dosahovať efektívne zdanenie menej ako 15%, bude potrebné plniť mnohé reportovacie a oznamovacie povinnosti spojené s touto legislatívou. Predpokladá sa zavedenie samostatnej formy daňového priznania, ktoré bude obsahovať odlišný prepočet dane pre účely ETR (effective tax rate) a rovnako možné odlišné údaje v porovnaní s klasickým priznaním k DPPO.

Príprava a zverejnenie samostatného návrhu zákona v MPK (medzirezortné pripomienkové konanie) sú plánované na jar/leto 2023.

BMB Newsletter

STRANA 3/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútosti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolpracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

TOP 2: PRIPRAVOVANÉ ZMENY V ÚČINNEJ LÚTOSTI PRI DAŇOVÝCH TRESTNÝCH ČINOCH

Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky pripravilo návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov. Návrh obsahuje rozsiahle zmeny a zatiaľ prešiel medzirezortným pripomienkovým konaním. Zmeny sa dotknú okrem iného aj daňovej oblasti, najmä ustanovení o účinnej lútosti.

Podľa doterajšieho znenia Trestného zákona stačilo páchatelom vybraných daňových trestných činov počkať na výsledok vyšetrovania, ktoré buď neodhalilo ich daňovú trestnú činnosť a aj v prípade, že ju odhalilo, mohol sa páchatel vyhnúť trestnej zodpovednosti dodatočným zaplatením dane a jej príslušenstva v rozsahu, v akom bola táto trestná činnosť vyšetrovaním odhalená. Pritom ide o úmyselné trestné činy. Z tohto dôvodu sa skracuje lehota na dodatočné zaplatenie splatnej dane a jej príslušenstva do 60 dní od právoplatnosti vznesenia obvinenia a nie až potom, čo sa vykoná celé náročné vyšetrovanie.

Pri trestnom čine nevyplatenia mzdy a odstupného sa predlžuje lehota na uplatnenie účinnej lútosti taktiež na 60 dní od právoplatnosti vznesenia obvinenia. Lehota 60 dní od dokonania trestného činu na dodatočné vyplatenie mzdy a odstupného v súčasnom znení sa v praxi preukázala ako neprimerane krátka.

Okrem zmien v účinnej lútosti sa pri väčšine daňových trestných činov hranica trestnosti posúva z doterajších 266 eur na hodnotu väčšej škody (návrh: 5 tis. Eur). Do tejto sumy bude protiprávne konanie postihované prostriedkami správneho konania. Zavádza sa aj nová kategória škody – škoda mimoriadne veľkého rozsahu, ktorej hranica je najmenej 1 mil. eur. Táto hranica nachádza svoje využitie najmä pri majetkových a hospodárskych trestných činoch.

Trestný čin krivej výpovede a krivej prisahy sa rozširuje o úmyselné konanie spočívajúce v krivej výpovedi v daňovom konaní pred správcom dane. Súčasné kvalifikovanie takéhoto konania ako priestupku, za ktorý hrozila iba pokuta do 99 eur, sa v praxi neosvedčilo.

Definícia škody sa dopĺňa o skrátenu, neodvedenú alebo nezaplatenú daň alebo poistné, neoprávnene vrátenú daň z pridanej hodnoty alebo spotrebnú daň, neoprávnene získaný alebo použitý nenávratný finančný príspevok, subvenciu, dotáciu, alebo iné plnenia zo štátneho rozpočtu, rozpočtu Európskej únie, rozpočtu spravovaného Európskou úniou, rozpočtu verejnoprávnej inštitúcie, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu vyššieho územného celku alebo rozpočtu obce. Dôvodom doplnenia je umožniť orgánom uplatňovať si v trestnom konaní nárok na náhradu škody, ktorá im vznikla napr. pri daňovom podvode, subvenčnom podvode alebo pri podvodoch s eurofondami.

BMB Newsletter

STRANA 4/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

TOP 3: PRIPRAVOVANÉ ZMENY V OBCHODNOM ZÁKONNÍKU

Pripravované zmeny pri premenách obchodných spoločností

V súvislosti s transpozíciou Smernice EÚ 2019/2121 o cezhraničných premenách obchodných spoločností sa zavádzajú do slovenskej legislatívy nové inštitúty, ktorým je predovšetkým rozdelenie, zmena právnej formy a nepriamo odštiepenie obchodných spoločností. Uvedené bude zavedené samostatným zákonom – Zákon o premenách obchodných spoločností a družstiev.

Pripravovanou novinkou je zavedenie úplne nových inštitútov, ktorými sú:

odštiepenie – inštitút zodpovedajúci čiastočnému rozdeleniu, kedy rozdeľovaná spoločnosť nezaniká ako je tomu pri rozdelení a jej časť sa odčleňuje do inej spoločnosti. Právna úprava sa bude vzťahovať na vnútroštátne aj cezhraničné rozdelenia;

cezhraničná zmena právnej formy – spoločnosť mení sídlo z jedného členského štátu do druhého a zároveň dôjde k zmene jej právnej formy v súlade s právom štátu nového sídla.

V súvislosti s uvedenou zmenou sú práve v pripomienkovom konaní viaceré legislatívne zmeny v rámci Zákona o dani z príjmov aj Zákona o DPH.

Pripravované zavedenie novej právnej formy – súkromnej nadácie

Vo februári 2023 bol v legislatívnom procese na pripomienkovanie zverejnený návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 34/2002 o nadáciách a Občiansky zákonník.

Napriek tomu, že susedské štáty majú uvedené inštitúty už dlhšiu dobu zavedené, v slovenskom právnom poriadku absentuje právny nástroj na správu majetku, ktorý by mohol byť zriadený na podporu súkromného účelu. V zahraničí ide o typické zverenecké fondy alebo súkromné nadačné fondy. Chýba teda nástroj pre efektívnu správu majetku, jeho ovládanie a distribúciu majetku v rámci rodinných firiem. V dôsledku toho mnohé rodinné firmy využívali dostupné koncepty v zahraničí.

Účinnosť zákona sa navrhuje od 01.01.2024. V súčasnosti prebieha na odbornej pôde aj paralelné pripomienkovanie potrebných zmien v Zákone o dani z príjmov.

TOP 4: NOVÉ USMERNENIE K TRANSFEROVÉMU OCEŇOVANIU

Ministerstvo financií vydalo s účinnosťou od 01.01.2023 nové [Usmernenie o určení obsahu transferovej dokumentácie](#) (ďalej len Usmernenie), ktoré reaguje na novelu Zákona o dani z príjmov s rovnakou účinnosťou, o ktorej sme Vás informovali v predošlom Newsfiltri.

BMB Newsletter

STRANA 5/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

Novela definovala významnosť transakcie (všeobecne 10 tis. Eur, pri úveroch a pôžičkách istina nad 50 tis. Eur), ktorá by mala zároveň znamenať bezpečný prístav pre malé transakcie. Na túto zmenu reaguje usmernenie, ktoré vypúšťa čl. 2 bod 8 – všeobecnú definíciu významnosti odvodenú od účtovných predpisov. V ďalších ustanoveniach ale usmernenie naďalej pracuje s pojmom významnosti transakcie v zmysle zákona o účtovníctve, prípadne medzinárodných účtovných štandardov, aby bolo možné určiť rozsah dokumentácie.

Usmernenie sa špecificky zaoberá aj témou stálej prevádzkarne. Okrem bežných náležitostí dokumentácie je stálej prevádzkareň povinná uviesť popis spôsobu priradenia kapitálu a nákladov financovania stálej prevádzkarne, ak náklady na financovanie uplatňuje v daňových výdavkoch.

Dôležitou zmenou je zníženie požiadaviek v prípade malých subjektov. Skrátenu dokumentáciu je povinný viesť subjekt, ktorý nemá povinnosť vedenia úplnej alebo základnej dokumentácie a zároveň uplatňuje úľavu na dani, vykázal daňovú stratu, uplatňuje si odpočet daňovej straty, alebo neuplatňuje 15% sadzbu dane.

TOP 5: HODNOTENIE ČINNOSTI FINANČNEJ SPRÁVY

Od nástupu nového prezidenta finančnej správy Jiřího Žežulku do funkcie uplynuli dva roky. Nadácia Zastavme korupciu analyzovala fungovanie finančnej správy za toto obdobie.

Vývoj v oblasti vykonávania daňových kontrol je vo všeobecnosti hodnotený pozitívne. Pred dvoma rokmi až 41% daňových kontrol smerovalo do neaktívnych firiem. Z pohľadu vymoženia prípadne dorubenej dane to znamenalo zbytočný čas a námahu, keďže šanca získať peniaze späť bola mizivá. Tento pomer sa podarilo po dvoch rokoch znížiť na 10 %, pretože sa zmenilo ciele kontrol. Menej sa chodí na komplexné preverovanie, pri ktorom sa riešilo množstvo transakcií a trvalo aj týždne. Viac sa cieľi na konkrétne operácie a problémové oblasti, ako je dlhodobé umorovanie strát, veľké náklady v ostatných službách a podobne. Kontrolóri majú k dispozícii novú analytickú databázu, ktorá ich nasmeruje počas kontrol. Aplikácia umožňuje tiež spätne vyhodnotiť postup kontrolóra a obsahuje aj databázu pomôcok, ako boli podobné prípady riešené v minulosti. Okrem analýzy kontrolných výkazov DPH sa pridávajú iné zdroje dát, napríklad o vozidlách či nehnuteľnostiach. Dôležitou oblasťou záujmu kontrolórov bolo transferové oceňovanie. Predbežné čísla za rok 2022 hovoria o náraste príjmov v tejto položke o takmer 30 mil. eur. Pri vyšších doruboch dane sa daňovníci zvyknú brániť najskôr odvolaním až na Finančné riaditeľstvo, a ak to rozhodnutie kontrolórov podporí, nasleduje súd. Na krajských súdoch je úspešnosť finančnej správy zhruba 72%. Ak daňovníci neuspeli, môžu sa obrátiť na Najvyšší správny súd, čo vlani urobili vo vyše 130 prípadoch. Aj tam hovorí štatistika na úrovni 70% v prospech finančnej správy.

BMB Newsletter

STRANA 6/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

Kľúčovou časťou pre zlepšenie fungovania finančnej správy je nepochybne personálna politika. Rizikovou oblasťou je rodinkárstvo. V dotazníku zamestnanca pribudla nová položka o iných rodinných príslušníkoch na finančnej správe. Prioritným dôvodom je, aby sa vylúčilo zaradenie takýchto osôb do vzájomného vzťahu nadriadenosti a podriadenosti, keďže to zákon nepripúšťa. V najbližších mesiacoch má vzniknúť samostatný útvar inšpekcie, ktorého návrh je súčasťou legislatívneho balíka okolo novely Trestného zákona.

Činnosť finančnej správy minulý rok preveroval aj Najvyšší kontrolný úrad, pričom zistil viacero slabých miest, napríklad neprepojenosť colných a daňových IT systémov, čoho dôsledkom je aj napríklad neschopnosť dostatočne rýchlo reagovať na možné dorubenie dane. Úrad tiež upozornil na chýbajúcu krížovú kontrolu.

TOP 6: SMERNICA K VYKAZOVANIU INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI PODNIKOV

16.12.2022 bola zverejnená [Smernica Európskeho parlamentu a Rady \(EÚ\) 2022/2464](#), pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov, ktorá dopĺňa a mení smernicu o nefinančnom podávaní správ z roku 2014. Smernica spresňuje, ktoré informácie o udržateľnosti (environmentálne, sociálne a ľudskoprávne a správne faktory) majú byť predmetom zverejnenia a predpokladá, že overenie súladu zverejňovaných údajov so štandardami vykazovania by mali vykonávať audítori, resp. nezávislý poskytovateľ uisťovacích služieb (akreditovaný nezávislý poskytovateľ).

V úvodnej fáze bude súlad zverejňovaných údajov vykonaný prostredníctvom **limitovaného uistenia** (výrok negatívnou formou) a následne **prostredníctvom primeraného uistenia** (rozsiahle postupy vrátane posúdenia vnútorných kontrol vykazujúceho podniku a testovania vecnej správnosti; výrok pozitívnou formou).

Uisťovateľ by mal viesť uisťovací spis a v rámci spoločnosti by mala byť určená aspoň jedna osoba, ktorá sa aktívne podieľa na vykonávaní uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, tzv. „kľúčový partner pre udržateľnosť“. Na ustanovenie uisťovateľa by sa mali uplatniť obdobné pravidlá ako sú stanovené v smernici 2006/43/ES pre vymenúvanie a odvolávanie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Štandardy pre limitované uistenie by mala Komisia prijať do 01.10.2026 a pre primerané uistenie najneskôr do 01.10.2028. Pokiaľ nedôjde k prijatiu štandardov, údaje o udržateľnosti sa budú vykazovať podľa Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB).

BMB Newsletter

STRANA 7/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

Uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti štatutárnymi audítormi by pomohlo zabezpečiť prepojenie a konzistentnosť finančných informácií a informácií o udržateľnosti, čo by mohlo priniesť pozitívny efekt pre používateľov informácií. Na druhej strane smernica umožňuje členským štátom zaviesť aj požiadavku na nezávislosť overovateľa, t.j. požiadavku na oddelenie štatutárneho audítora a uisťovateľa.

Pravidlá sa budú uplatňovať na spoločnosti postupne:

1. V roku 2025 zverejnia údaje za rok 2024 spoločnosti, ktoré určila smernica a pôvodná smernica o nefinančnom výkazníctve (subjekty verejného záujmu s viac ako 500 zamestnancami).
2. V roku 2026 zverejnia údaje za rok 2025 ostatné veľké spoločnosti (naviazané na splnenie 2 z 3 kritérií: obrat > 40 mil. eur, majetok > 20 mil. eur, >250 zamestnancov).
3. V roku 2027 zverejnia údaje za rok 2026 malé a stredne veľké spoločnosti s výnimkou mikropodnikov, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu EÚ.
4. V roku 2029 zverejnia údaje za rok 2028 spoločnosti s dcérskymi spoločnosťami mimo EÚ.

Pre názornosť čoho sa vykazovanie informácií o udržateľnosti bude týkať, veľké podniky a malé a stredne veľké podniky, ktoré sú subjektmi verejného záujmu, musia do správy o hospodárení zahrnúť informácie potrebné na pochopenie vplyvu podniku na aspekty udržateľnosti a informácie potrebné na pochopenie toho, ako aspekty udržateľnosti ovplyvňujú rozvoj, výkonnosť a postavenie podniku. Ide napr. o stručný popis odolnosti obchodného modelu a obchodnej stratégie voči rizikám súvisiacim s aspektmi udržateľnosti, plány podniku, aby jeho obchodný model a obchodná stratégia boli zlučiteľné s prechodom na udržateľné hospodárstvo a s obmedzením globálneho otepľovania na 1,5 °C v súlade s Parížskou dohodou, opis časovo ohraničených cieľov týkajúcich sa aspektov udržateľnosti stanovených podnikom, vrátane, ak je to vhodné, absolútnych cieľov zníženia emisií skleníkových plynov aspoň na roky 2030 a 2050, opis hlavných rizík pre podnik súvisiacich s aspektmi udržateľnosti a ukazovatele relevantné pre zverejňované informácie. Smernica za určitých okolností umožňuje pre dcérske podniky oslobodenie od povinností vykazovania.

Pre úplnosť uvádzame, že smernica má vplyv na existujúce akty EÚ v oblasti auditu, mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014 (o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu), smernicu 2004/109/ES (o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu), smernicu 2006/43/ES (o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok) a smernicu 2013/34/EÚ (o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov).

BMB Newsletter

STRANA 8/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie

k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

TOP 7: OECD VYDALA TECHNICKÉ USMERNENIE K IMPLEMENTÁCII GLOBÁLNEJ MINIMÁLNEJ DANE

Dňa 02.02.2023 OECD zverejnilo technické usmernenie ([The Agreed Administrative Guidance for the Pillar Two GloBE Rules](#)), ktoré má jednotlivým štátom pomôcť pri implementácii prelomovej reformy medzinárodného daňového systému, ktorá zabezpečí, že nadnárodné spoločnosti (MNE) budú podliehať minimálnej efektívnej sadzbe dane 15%.

Okrem toho dňa 20.12.2022 bol na pôde OECD zverejnený implementačný balík dokumentov k 2. pilieru. Zverejnený balík publikácií obsahoval predovšetkým:

- Technický manuál k bezpečným prístavom
- Dokument k verejnej konzultácii k samostatnému informačnému priznaniu k GloBE
- Publikácia - daňová istota v rámci súladu zavádzania jednotlivých pravidiel GloBE

Na pôde EÚ bola v decembri 2022 prijatá Smernica Rady EÚ 2022/2523 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín. Mnohé ustanovenia z vyššie obsiahnutých technických manuálov OECD zostali v EÚ smernici ako otvorené, napr. problematika bezpečných prístavov predovšetkým v oblasti možnosti zjednodušenia podávaných GloBE reportov a obsiahnutých informácií, aby sa predišlo duplicitě podávania potrebných údajov na úrovni základného subjektu a materskej spoločnosti. Za významné sa považuje napr. prerokovanie možného bezpečného prístavu, predovšetkým v úvodných implementačných rokoch v podobe možnosti využitia CBCR reportov ako podklad pre výpočet efektívnej daňovej sadzby.

Pripomienky prijaté k aspektom dodržiavania a koordinácie globálnej minimálnej dane v rámci druhého piliera z dohody OECD/G20 o inkluzívnom rámci pre BEPS boli prerokované dňa 16.03.2023 na verejnom konzultačnom stretnutí, na ktorom sa diskutovalo o zverejnených pripomienkach.

TOP 8: OECD VYDALA MANUÁL K MULTILATERÁLNYM MAP A APA

Vo februári 2023 zverejnilo Fórum pre správu daní (FTA) Manuál k multilaterálnym konaniam o postupe vzájomnej dohody a konaniam o odsúhlasení metódy transferového oceňovania ([Manual on the Handling of Multilateral Mutual Agreement Procedures and Advance Pricing Arrangements](#), MoMA). Manuál bol zostavený na základe dotazníkov zaslaných 19 krajinám: Austrália, Rakúsko, Kanada, Čína, Kolumbia, Francúzsko, Nemecko, India, Írsko, Taliansko, Japonsko, Holandsko, Nórsko, Poľsko, Singapur, Španielsko, Thajsko, Spojené kráľovstvo a USA, z ktorých ho 15 krajín detailne vyplnilo.

BMB Newsletter

STRANA 9/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny v účinnej lútošti pri daňových trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie

k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala technické usmernenie k implementácii globálnej minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál

k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia zoznamu nespolupracujúcich krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

Všetky krajiny sa zhodli na možnosti zahájiť multilaterálne procedúry MAP a APA, hoci priznali, že sa následne stretávajú s komplikáciami v procese vyjednávania.

Manuál zhrnul problémy, ktoré vznikajú v multilaterálnych prípadoch:

1. V prvom rade neexistuje jasná definícia multilaterálneho prípadu a neexistuje dostatočný konsenzus v tom, v ktorých situáciách je vhodné multilaterálne riešenie.
2. Po druhé, medzi krajinami neexistuje jasný konsenzus, na akom právnom základe by sa mali takéto prípady riešiť, t.j. či medzi všetkými zúčastnenými štátmi musia existovať medzinárodné zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia a či je potrebné podávať viaceré žiadosti.
3. Po tretie, vynorili sa niektoré procedurálne otázky, napríklad akou formou majú byť takéto procedúry realizované, t.j. multilaterálnymi diskusiami alebo viacerými bilaterálnymi diskusiami a zdieľaním informácií s viacerými krajinami.

Zo štatistík APA, ktoré zverejnili viaceré krajiny, napr. USA, Austrália, Kanada a Japonsko, je zjavné, že boli podané početné žiadosti o multilaterálne APA a/alebo boli uzatvorené početné APA.

MoMA uvádza aj ideálny časový rozvrh pre typický multilaterálny prípad. V multilaterálnych MAP a APA konaniach by malo dôjsť k dohode medzi príslušnými orgánmi do 36 mesiacov odo dňa predloženia kompletnej žiadosti o MAP/APA. MoMA popisuje aj 3 zjednodušené príklady transakcií, pri ktorých je vhodné uzatvoriť multilaterálne dohody.

TOP 9: ROZSUDOK ESD TÝKAJÚCI SA DAC6

V decembri 2022 vydal Súdny dvor Európskej únie prelomové rozhodnutie v prospech dvoch právnických profesijných združení, ktoré sa týkalo povinnosti zachovávať mlčanlivosť vo vzťahu medzi advokátom a klientom a povinností, ktoré ukladá Smernica DAC6 (smernica EÚ 2018/822).

V smernici DAC6 sa od sprostredkovateľov – ako sú daňoví poradcovia, účtovníci, banky a advokáti – vyžaduje, aby oznamovali vybrané cezhraničné daňové opatrenia pred ich realizáciou. Cieľom je poskytnúť členským štátom EÚ viac informácií o daňových opatreniach, ktoré navrhujú a uvádzajú na trh sprostredkovatelia, aby mohli ešte pred ich realizáciou posúdiť, či tieto opatrenia uľahčujú daňové úniky a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam.

BMB Newsletter

STRANA 10/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera
v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny
v účinnej lútošti pri daňových
trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny
v Obchodnom zákonníkuTOP 4: Nové usmernenie
k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti
finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica
k vykazovaniu informácií
o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala
technické usmernenie k
implementácii globálnej
minimálnej daneTOP 8: OECD vydala manuál
k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD
týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia
zoznamu
nespolupracujúcich krajín,
pribudlo aj Rusko

STRANA 11

Užitočné linky

Smernica zaviedla oznamovaciu povinnosť pre všetkých, ktorí sa podieľajú na navrhovaní, uvedení na trh, organizovaní alebo riadení vykonávania opatrení, ktoré podliehajú oznamovaniu. Každý členský štát však mohol sprostredkovateľom udeliť výnimku z tejto povinnosti, ak by sa tým porušila povinnosť zachovávaní profesijnej mlčanlivosti chránená vnútroštátnymi právnymi predpismi. Za takýchto okolností sú sprostredkovatelia povinní informovať každého ďalšieho sprostredkovateľa alebo príslušného daňovníka o oznamovacích povinnostiach voči príslušným orgánom.

Dve profesijné právnické organizácie podali žaloby na belgický ústavný súd. Tvrdili, že nie je možné poskytovať informácie iným sprostredkovateľom bez toho, aby bola porušená povinnosť profesijnej mlčanlivosti, ktorou sú advokáti viazaní. Belgický ústavný súd v tejto súvislosti požiadal Súdny dvor EÚ o odpoveď.

Súdny dvor vo svojom [rozsudku](#) predovšetkým pripomenul, že článok 7 Charty základných práv Európskej únie chráni dôvernosť všetkej korešpondencie medzi jednotlivcami a poskytuje posilnenú ochranu výmene informácií medzi advokátmi a ich klientmi. Súdny dvor konštatoval, že „povinnosť oznamovania stanovená smernicou porušuje právo na rešpektovanie komunikácie medzi advokátom a jeho klientom“.

TOP 10: AKTUALIZÁCIA ZOZNAMU NESPOLUPRACUJÚCICH KRAJÍN, PRIBUDLO AJ RUSKO

Rada EÚ aktualizovala 14.02.2023 [Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely](#). Pridala štyri jurisdikcie, a to **Britské Panenské ostrovy, Kostariku, Marshallove ostrovy a Rusko**. Vyškrtnuté neboli žiadne jurisdikcie. Po doplnení nových jurisdikcií **zoznam teraz obsahuje 16 jurisdikcií**: Americká Samoa, Anguilla, Bahamy, Britské Panenské ostrovy, Kostarika, Fidži, Guam, Marshallove ostrovy, Palau, Panama, Rusko, Samoa, Trinidad a Tobago, Turks a Caicos, Americké Panenské ostrovy a Vanuatu.

Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, bol prvýkrát vytvorený v roku 2017 v rámci úsilia o podporu spravodlivej daňovej súťaže a boja proti škodlivým daňovým praktikám. Jurisdikcie sa posudzujú na základe súboru kritérií, ako je daňová transparentnosť, spravodlivé zdaňovanie a uplatňovanie medzinárodných štandardov určených na zabránenie erózii základu dane a presunu ziskov. Od roku 2020 sa zoznam aktualizuje dvakrát ročne. Ďalšia revízia je naplánovaná na október 2023.

BMB Newsletter

STRANA 11/11 1. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Príprava 2. piliera
v slovenskej legislatíve

STRANA 3

TOP 2: Pripravované zmeny
v účinnej lútošti pri daňových
trestných činoch

STRANA 4

TOP 3: Pripravované zmeny
v Obchodnom zákonníku

TOP 4: Nové usmernenie
k transferovému oceňovaniu

STRANA 5

TOP 5: Hodnotenie činnosti
finančnej správy

STRANA 6

TOP 6: Smernica
k vykazovaniu informácií
o udržateľnosti podnikov

STRANA 8

TOP 7: OECD vydala
technické usmernenie k
implementácii globálnej
minimálnej dane

TOP 8: OECD vydala manuál
k multilaterálnym MAP a APA

STRANA 9

TOP 9: Rozsudok ESD
týkajúci sa DAC6

STRANA 10

TOP 10: Aktualizácia
zoznamu nespolpracujúcich
krajín, pribudlo aj Rusko

STRANA 11 Užitočné linky

UŽITOČNÉ LINKY

[Smernica o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia](#) (SK)

[Usmernenie o určení obsahu transferovej dokumentácie](#) (SK)

[Smernica Európskeho parlamentu a Rady \(EÚ\) 2022/2464](#) (SK)

[Usmernenie OECD k 2. Pilieru](#) (EN)

[Manuál k multilaterálnym konaniam](#) (EN)

[Rozsudok ESD týkajúci sa DAC6](#) (SK)

[Zoznam EÚ obsahujúci nespolpracujúce jurisdikcie](#) (SK)

Autori:



Judita Kuchtová
Daňová poradkyňa



Diana Mihályi
Daňová poradkyňa
a audítorka



Kristína Reguliová
Senior tax expert