

BMB Newsfilter

STRANA 1/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

Po viac ako troch búrlivých rokoch slovenskí občania v poslednú septembrovú sobotu volili vo veľmi dôležitých parlamentných voľbách. Výsledky z pohľadu podnikania a daní vo väčšine odvetví v krajine nie sú také zlé, ako by sa mohlo zdať. Najdôležitejšie je, že nehrozí zmrazenie štátnej správy a celej ekonomiky kvôli dlhu verejných financií (daňová brzda) a do parlamentu sa nedostala žiadna krajne pravicová strana. Víťazom je opäť strana SMER, avšak má len 25% kresiel v parlamente a silnú liberálnu opozíciu. Kráľom po voľbách je Peter Pellegrini, ktorého stredolavá strana HLAS avizovala tvrdé rokovania, má totiž dve alternatívy pre vytvorenie koalície: s liberálnou ľavicovou stranou Progresívne Slovensko alebo s víťaznou stranou Smer jeho bývalého kolegu Roberta Fica. Preto sa neočakávajú žiadne radikálne zmeny v zahraničnej ani obchodnej politike Slovenska a finančné trhy zatiaľ reagujú pokojne.

Okrem toho všetky tri strany s najväčším zastúpením v 150-člennom parlamente (Smer 42, PS 32 a Hlas 27 mandátov) vyhlásili, že ich hlavnou prioritou je stabilita, a to aj v oblasti zdaňovania zamestnancov a dane z príjmov spoločností. Roztrieštené a nepredvídateľné hlasovania z posledných rokov by mali byť minulosťou. Jedinou výnimkou v najbližších mesiacoch môžu byť dane z mimoriadnych ziskov (windfall taxes) vo vybraných odvetviach, napríklad v bankovom sektore, DPH alebo spotrebné dane. Vo všeobecnosti tiež veríme, že sa bude dodržiavať legislatíva EÚ vrátane európskych smerníc. Preto očakávame, že NR SR do konca roka schváli návrh zákona o dorovnávačej dani na Slovensku tak, ako ho pripravilo MFSR v septembri (TOP 1). Naši daňoví špecialisti sa zúčastnili na dôležitých rokovaníach s MFSR a podelili sa o svoje poznatky na niekoľkých verejných podujatiach, napr. na [Regionálnej konferencii IFA SR](#), ktorá sa konala v prvý októbrový týždeň.

V neposlednom rade veríme, že pro-podnikateľské zmeny v zdaňovaní kryptomien či oslobodenie kapitálových ziskov schválené v júni (TOP 2) ako aj navrhované zmeny v zákone o DPH (TOP 3) sa udržia.

STRUČNÝ OBSAH:**TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani (Pillar 2)****TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie****TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK****TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi****TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom****TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD****TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien**

BMB Newsletter

STRANA 2/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávacíj dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

TOP 1: NÁVRH ZÁKONA O DOROVNÁVACEJ DANI (PILLAR 2)

Ako sme Vás informovali v predošlom Newsletteri, od roku 2024 sa bude v SR aplikovať úprava týkajúca sa minimálnej úrovne zdanenia 15%. V auguste bolo v rámci MPK zverejnené prvé paragrafové znenie Zákona o dorovnávacíj dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia a 8. septembra 2023 prebehlo rozporové konanie na Ministerstve financií SR. Znenie zákona do veľkej miery kopíruje smernicu. Aby bola tuzemská úprava dorovnávacíj dane akceptovaná Európskou komisiou ako kvalifikovaná, je potrebná jej dôkladná implementácia.

V prípade nominálnej sadzby 21% sa v SR neočakáva výrazný výber dorovnávacíj dane. Výnimkou je kolízia predpisu s daňovými úľavami poskytovanými v SR. Ide napr. o úľavu na dani pre príjemcov investičnej pomoci, superodpočet pre výskum a vývoj a tiež o odpočet výdavkov na investície (tzv. priemysel 4.0.). Tieto budú podľa vyjadrenia MFSR dodané, ak celková efektívna sadzba klesne pod 15%. To, či sa dorovnávacíj daň uplatní, bude treba preukazovať a súvisiaca povinnosť dokumentácie i procesy sa budú týkať stoviek slovenských dcérskych spoločností nadnárodných koncernov s obratom nad 750 mil. EUR.

Východiskom pre dorovnávacíj daň budú účtovné závierky subjektov alebo konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti pred elimináciou transakcií v rámci skupiny, pričom budú akceptované početné účtovné štandardy (IFRS, lokálne štandardy krajín EÚ a mnohé ďalšie).

Uznanými daňami pre účely výpočtu percenta efektívnej dane sú daň z príjmov a osobitný odvod pre regulované odvetvia. Počítat sa bude nielen so splatnou daňou z príjmu, ale aj s odloženou daňou. Obidve budú podrobené viacerým úpravám. Základ podliehajúci zdaneniu (tzv. nadmerný zisk) bude vychádzať z výsledku hospodárenia po početných úpravách.

Efektívna sadzba dane, sadzba dorovnávacíj dane a aj nadmerný zisk podliehajúci dodaniu sa vypočítajú na úrovni krajiny, teda spolu za subjekty umiestnené v SR. Samotné daňové priznanie k dorovnávacíj dani musí však podať každý daňovník sám za seba.

BMB Newsletter

STRANA 3/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

Zákon zavádza aj zvýhodnenie, tzv. vyňatie príjmov na základe ekonomickej podstaty, ktoré sa pri určení nadmerného zisku (základ pre dodanie) odpočítajú od zahrnutého príjmu. Uvedené ale nie je dostatočnou kompenzáciou, ktorá by sanovala vyššie uvedený problém s úľavami.

TOP 2: NOVELA ZDP SCHVÁLENÁ V JÚNI + VPLYV ZÁKONA O PREMENÁCH OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTÍ NA ZDAŇOVANIE

Novela zákona o dani z príjmov

Podľa zákona č.315/2023 Z.z. schváleného bez riadneho legislatívneho procesu ale v prospech daňovníkov na poslednej schôdzi SR NR dňa 28.júna 2023 sa dopĺňa a mení zákon č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov **s účinnosťou od 1. januára 2024**. Zmeny sa v najväčšej miere týkajú oblasti zdaňovania virtuálnych mien, účasti v obchodných spoločnostiach a príjmu z kapitálového majetku pre fyzické osoby (ďalej „FO“).

Ustanovujú sa nové definície pojmov virtuálna mena, stablecoin a staking a mení sa definícia pojmu predaj virtuálnej meny ako výmena virtuálnej meny za stablecoin. Ďalšou zmenou je oslobodenie príjmov FO z výmeny virtuálnej meny za majetok alebo poskytnutie služby, ak úhrn týchto príjmov znížený o výdavky nepresiahne v zdaňovacom období 2 400 eur. Príjem z predaja virtuálnej meny po uplynutí jedného roku od jej nadobudnutia bude FO zahŕňať do osobitného základu dane, ktorý bude podliehať sadzbe dane vo výške 7%.

Pri príjmoch fyzickej osoby z kapitálového majetku, ktorými sú úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností, sa zavádza možnosť uplatniť si okrem povinne plateného poistného z týchto príjmov aj výdavok preukázateľne vynaložený na obstaranie finančného majetku, ktorý bol použitý pre dosiahnutie tohto príjmu. Od 1. januára 2024 je príjmom z kapitálového majetku výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera („CP“) z rozdielu medzi menovitou hodnotou CP a obstarávacou cenou CP.

Ďalej sa zavádza oslobodenie od dane FO pre príjmy z vyplatenia podielových listov, a to po uplynutí troch rokov od ich vydania. Od dane nie je oslobodený príjem z vyplatenia podielových listov, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka.

Od dane FO sú oslobodené príjmy z predaja CP prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, a to po uplynutí jedného roka od ich nadobudnutia. Príjem z predaja CP, ktoré nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, bude pre FO oslobodený od dane po uplynutí troch rokov od nadobudnutia týchto CP.

BMB Newsletter

STRANA 4/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

Od dane nie je oslobodený príjem z predaja CP, ktoré boli obchodným majetkom daňovníka.

V oblasti dane z príjmov právnických osôb boli medzi daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, doplnené účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizácie s medzinárodným prvkom, Slovenský Červený kríž a subjekty výskumu a vývoja.

FS Drive

Finančná správa oznámila v septembri 2023 novinku pod názvom FS Drive. Tento nový inovatívny nástroj slúži daňovým subjektom na bezpečné a jednoduchšie zasielanie rozsiahlych súborov, najmä v prípade daňovej kontroly. Nová služba umožňuje aj finančnej správe zasielať súbory externým subjektom, prípadne si od nich vyžiadať súbory, a to vytvorením dočasného účtu s platnosťou prístupu na 30 dní. Aplikácia FS Drive však v žiadnom prípade nenahrádza povinnú elektronickú komunikáciu s finančnou správou, čo platí aj v prípade obojsmernej elektronickej komunikácie, teda smerom z finančnej správy k daňovým subjektom. Službu FS Drive je možné využiť len z dôvodu kapacitných obmedzení na predloženie rozsiahlych príloh k podaniu zaslanému zákonným spôsobom. V takomto prípade je potrebné v podaní uviesť, že prílohy boli predložené využitím služby FS Drive.

Vplyv Zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

Zákomom č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev bola do slovenského právneho poriadku transponovaná Smernica EÚ č. 2019/2121 zo dňa 27. novembra 2019, ktorou sa mení smernica č. 2017/1132, pokiaľ ide o cezhraničné premeny, zlúčenia alebo splynutia a **rozdelenia spoločností**. V podmienkach SR doposiaľ takéto premeny upravoval Obchodný zákonník. Základným cieľom tohto samostatného zákona je vytvoriť jednotnú, ucelenú a prehľadnú úpravu cezhraničných reorganizácií a zmien právnych foriem spoločností.

S účinnosťou **od 1. marca 2024** dochádza schválením tohto zákona k vyňatiu ustanovení o zlúčeníach, splynutiach a rozdeleniach a zmene právnej formy z Obchodného zákonníka. Uvedené bude upravovať výlučne tento samostatný zákon. Nové predpisy sa použijú na reorganizácie, pri ktorých bol návrh zmluvy o zlúčení, splynutí alebo rozdelení **schválený valným zhromaždeným 1. marca 2024 a neskôr**.

Zákon zavádza nové pojmy v rámci reorganizácií spoločností, tzv. rozdelenie spoločností vo forme **rozštiepenia a odštiepenia**. Rozštiepenie spoločnosti znamená, že rozdeľovaná spoločnosť zaniká a jej obchodné imanie prechádza na právneho nástupcu. Odštiepenie naopak znamená, že rozdeľovaná spoločnosť nezaniká a časť jej obchodného imania prechádza na právneho nástupcu.

BMB Newsletter

STRANA 5/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona
o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená
v júni + vplyv zákona
o premenách obchodných
spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o
DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku
konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny
zákona o účtovníctve v
súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs.
kapitálových príjmov podľa
OECD

TOP 7: Český judikát

z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj
Pillar 1TOP 9: Návrh Smernice
o rýchlejšej a bezpečnejšej
úľave pri nadmerných
zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia
databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

Zároveň zákon hovorí aj o možnej tzv. cezhraničnej zmene právnej formy, t.j. spoločnosť zmení svoju právnu formu zapísanú v registri pôvodného štátu na právnu formu podľa cieľového štátu a zároveň premiestni svoje sídlo.

Nakoľko inštitúty rozštiepenia a odštiepenia spoločností náš Zákon o dani z príjmov a Zákon o účtovníctve nepoznal, bola pre tieto účely potrebná novela zákonov a uvedené úpravy boli vložené do jednotlivých ustanovení. **Podstatou úprav však vo všeobecnosti je, že aj tieto rovnakými pravidlami ako bolo tomu doteraz pri zlúčení a splynutí spoločností, t. j. napríklad sa uplatnia rovnaké pravidlá pri možnosti použitia pôvodných alebo reálnych cien pri oceňovaní majetku a záväzkov zanikajúcej spoločnosti resp. pri odštiepení pri oceňovaní odštepovanej časti spoločnosti.**

Zároveň uvedený zákon novelizuje aj Zákon o účtovníctve a mení sa určitá terminológia zaužívaných pojmov. V nadväznosti na zákon č. 309/2023 sa v Zákone o účtovníctve menia pojmy z inštitútu zrušenia bez likvidácie na premenu alebo cezhraničnú premenu a ďalšie. Samostatná aplikácia rozhodného dňa ostáva nezmenená.

TOP 3: NOVELA ZÁKONA O DPH V MPK

V aktuálnom čase prebieha vyhodnotenie pripomienok v rámci medzirezortného pripomienkového konania („MPK“) pre novelu Zákona o DPH. Novela prináša mnohé významné zmeny. V krátkosti sú najvýznamnejšie zmeny popísané v bodoch nižšie:

1. Zmeny v registračných povinnostiach

Z dôvodu transpozície Smernice Rady EÚ 2020/285, ktorá obsahuje osobitnú úpravu pre malé podniky, sa navrhuje vykonať zmeny v pravidlách registrácie pre daň tuzemských zdaniteľných osôb za platiteľa dane. V tejto súvislosti sa navrhuje ustanoviť skutočnosti, podľa ktorých sa daná tuzemská osoba stáva platiteľom dane. Platiteľom dane sa po novom stane osoba už dodaním tovaru alebo služby, pričom Smernica umožňuje zaviesť tzv. prechodný mechanizmus, t. j. zdaniteľná osoba sa nestane platiteľom v roku presiahnutia obratu, ale až od 1. januára nasledujúceho kalendárneho roka. Ak by však obrat presiahla o podstatne viac ako 25%, stala by sa platiteľom dňom dodania tovaru, ktorý toto presiahnutie obratu spôsobil. Zvýšenie obratu pre povinnú registráciu sa stále vyhodnocuje aj podľa skúseností v iných členských štátoch. V rámci uvedeného mechanizmu sa mení aj ustanovenie dátumu začiatku registrácie. Doteraz sa zdaniteľná osoba stala platiteľom DPH odo dňa, ktorý bol uvedený v rozhodnutí. **Touto novelou sa plánujú zaviesť deklaratórne účinky rozhodnutia pre registráciu DPH, t. j. dodaním tovaru alebo služby pri presiahnutí stanoveného obratu. Proti rozhodnutiu nebude možnosť podať opravné prostriedky v podobe odvolania.**

BMB Newsletter

STRANA 6/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

Platiteľ dane je povinný podať žiadosť o registráciu správcovi dane, v ktorej uvedie deň, kedy sa stal platiteľom, v **lehote do 5 dní** odo dňa, kedy táto skutočnosť nastala.

Účinky dobrovoľnej registrácie pre DPH zostávajú nezmenené.

Deklarátorne účinky rozhodnutia budú rovnako použité aj pri registrácii DPH pre zahraničné osoby.

2. Daňová povinnosť a odpočet DPH pri intrakomunitárnom dodaní v rovnakom období

V súlade s článkom 181 smernice o DPH sa navrhuje, aby si platiteľ dane, ktorý nadobudol v tuzemsku tovar z iného členského štátu, **mohol uplatniť právo na odpočítanie dane v zdaňovacom období, v ktorom z tohto nadobudnutia tovaru vznikla daňová povinnosť**, aj v prípade, ak nemá do podania príslušného daňového priznania od dodávateľa z iného členského štátu faktúru o dodaní tohto tovaru. Platiteľ dane oprávnenosť uplatňovaného nároku na odpočítanie dane bude v tomto prípade môcť **preukázať inými relevantnými dokladmi** z obchodnej korešpondencie s dodávateľom, ktoré musia preukázať reálne uskutočnenie nadobudnutia tovaru ako aj výšku vzniknutej daňovej povinnosti. Súčasne sa navrhuje, aby platiteľ dane v tomto prípade uvádzal do kontrolného výkazu údaje z tohto iného dokladu.

3. Zmena pri odpočítaní dane v období pred registráciou DPH

Zásadná zmena v porovnaní s aktuálne platnou úpravou spočíva v tom, že **táto daň bude odpočítateľná výlučne v daňovom priznaní podanom za prvé zdaňovacie obdobie**.

4. Zmeny pri oneskorenej registrácii DPH

Navrhuje sa nové znenie § 78 ods. 9, ktoré ustanovuje tuzemskej zdaniteľnej osobe a zahraničnej zdaniteľnej osobe v postavení platiteľa dane, ktoré si nespĺnili registračnú povinnosť alebo si túto povinnosť splnili so substantívnym oneskorením, povinnosť podať v chronologickom poradí daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, počnúc prvým zdaňovacím obdobím, za ktoré z dôvodu nesplnenia tejto povinnosti nepodali daňové priznanie v základnej lehote. Zároveň sa v § 78a ods. 14 navrhuje, aby platiteľ dane podal oneskorene a v chronologickom poradí počnúc prvým zdaňovacím obdobím aj všetky kontrolné výkazy, ktoré v dôsledku oneskorenia nepodal. **Oproti súčasnému stavu tak bude platiteľ dane, ktorý si nespĺnil registračnú povinnosť, sankcionovaný aj za oneskorené podanie daňového priznania a kontrolného výkazu za každé zdaňovacie obdobie (resp. kalendárny mesiac), za ktoré ich bol povinný podať.**

BMB Newsletter

STRANA 7/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

5. Samozdanenie pri dovoze tovaru

Uvedené zjednodušenie budú môcť využiť platitelia DPH, ak sú usadení v tuzemsku a majú v čase vzniku daňovej povinnosti **udelený status schváleného hospodárskeho subjektu** a dovážaný tovar plánujú použiť na výkon ekonomickej činnosti. Platiteľ dane, ktorý spĺňa vyššie uvedené podmienky pre samozdanenie, bude povinný daň pri dovoze tovaru sám vypočítať a uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. **Výhodou tejto navrhovanej úpravy pre platiteľa dane je, že tento platiteľ dane bude v rovnakom zdaňovacom období oprávnený súčasne uplatniť odpočítanie dane**, pri splnení podmienok podľa § 49 a 51 zákona o DPH. Tento systém prinesie podnikateľom cash flow výhodu a ovplyvní ich rozhodovanie o tom, ktorý členský štát si vyberú za štát dovozu tovaru do Európskej únie.

TOP 4: USMERNENIE FRSR KU KONEČNÉMU PRÍJEMCOVI

Finančná správa v lete uverejnila [Informáciu o spôsobe preukazovania konečného príjemcu príjmu](#) vypracovanú v spolupráci s Ministerstvom financií SR a Slovenskou komorou daňových poradcov (ďalej len „Informácia“). Táto Informácia má pre daňovníkov len odporúčací charakter a jej súčasťou sú aj 3 prílohy (čestné prehlásenie, dotazník a zoznam možných dodatočných dôkazov) slúžiace ako vzor odporúčaného preukazovania konečného príjemcu príjmu.

Koncept konečného príjemcu príjmu bol do slovenského Zákona o dani z príjmov (ďalej len ZDP) prevzatý od OECD s účinnosťou od 1. januára 2018, avšak trocha „nešťastným“ spôsobom. Zatiaľ čo OECD hovorí, že konečného príjemcu je potrebné skúmať a preukázať len pri pasívnych cezhraničných príjmoch – konkrétne pri dividendách, úrokoch a licenčných poplatkoch, slovenský ZDP požaduje preukazovanie konečného príjemcu pre široké spektrum aktívnych aj pasívnych príjmov nerezidentov zo zdroja v SR.

Hlavným cieľom zavedenia konceptu konečného príjemcu príjmu bola snaha o zamedzenie a predchádzanie cezhraničným praktikám, a to najmä vyhýbaniu sa dani, neoprávnenému uplatňovaniu daňových výhod a zvýšeného zabezpečenia dane vo vzťahu k daňovníkom z nespolupracujúcich štátov. Konečného príjemcu príjmu však nie je nevyhnutné preukazovať, ak sa na daný príjem uplatní zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len Zmluva). Ak sa pri danom príjme v Zmluve nenachádza podmienka určenia konečného príjemcu príjmu (skutočného vlastníka) pre daný príjem, konečného príjemcu preukazovať netreba. Potrebne je zvýšiť pozornosť najmä pri pasívnych cezhraničných príjmoch, príjmoch vyplácaných do nezmluvných štátov a príjmoch, pri ktorých Zmluva určujú kto je skutočným príjemcom vyplácaného príjmu.

BMB Newsletter

STRANA 8/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

Nakoľko doposiaľ nebolo stanovené, akým spôsobom sa konečný príjemca príjmu preukazuje, vznikalo veľmi veľa otázok zo strany daňových subjektov.

Kľúčovým faktorom pri preukazovaní konečného príjemcu príjmu je podľa Informácie úroveň rizikovosti transakcie, ktorej stanovenie je ponechané na platiteľovi dane. Rizikovosť FRSR odporúča analyzovať sledovaním možných indikátorov rizikovosti, ktorými sú napr. absencia skutočnej hospodárskej činnosti príjemcu príjmu, závislosť platiteľa a príjemcu príjmu, závislosť príjemcu príjmu na inej osobe pri rozhodovaní a nakladaní s príjmom, vysoké sumy pasívnych príjmov, neštandardné zmluvy týkajúce sa príjmu, nezdaňovanie príjmu v štáte rezidencie príjemcu a mnohé iné. Od rizikovosti jednotlivých cezhraničných prípadov sa následne odvíja spôsob, forma, rozsah a aj periodicita preukazovania.

Dôsledkom neschopnosti preukázať osobu konečného príjemcu príjmu je povinnosť uplatniť zrážkovú daň alebo zabezpečenie dane vo výške 35% bez možnosti uplatnenia akýchkoľvek výhod a úľav. Za správne zrazenie a odvedenie dane platiteľ (teda slovenský subjekt) majetkovo zodpovedá rovnako ako za vlastnú daň.

TOP 5: PLÁNOVANÉ ZMENY ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE V SÚVISLOSTI S ESG REPORTINGOM

V súčasnosti prebieha medzirezortné pripomienkové konanie k novele zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., ktorá má za cieľ vykonať transpozíciu smernice č. 2022/2464 zo 14. decembra 2022. Smernica EÚ upravuje podmienky vykazovania informácií o udržateľnosti (*známe pod názvom „ESG reporting“*).

Cieľom navrhovaných úprav je zlepšiť kvalitu, porovnateľnosť a spoľahlivosť informácií týkajúcich sa vplyvu najmä na environmentálnu oblasť, sociálnu oblasť a oblasť riadenia a správy (**informácie o udržateľnosti**), ktoré sa majú uvádzať v **osobitnej časti výročnej správy**. Tým sa má napomôcť investorom a iným používateľom týchto informácií lepšie porozumieť rizikám a príležitostiam účtovnej jednotky pri jej prechode na zelené hospodárstvo.

V súčasnosti sú v zákone o účtovníctve transponované požiadavky smernice 2014/95/EÚ na uvádzanie nefinančných informácií vo výročnej správe, ktoré však predstavujú len minimálnu mieru harmonizácie. V tejto súvislosti sa navrhujú zaviesť požiadavky na uvádzanie týchto informácií v súlade s európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS), čím sa zabezpečí **jednotný spôsob ich uvádzania**, ktorý doteraz nebol v rámci EÚ upravený. Zároveň bude zavedený **jednotný elektronický formát** výročnej správy, čím sa uľahčí spracovanie informácií a umožní ich porovnávanie.

BMB Newsletter

STRANA 9/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

V nasledujúcej tabuľke je zhrnutá účinnosť novely s postupným zavedením povinnosti pre jednotlivé skupiny subjektov:

Účinnosť od (vo výročnej správe za toto obdobie)	Dotknutý subjekt
2024	Subjekty verejného záujmu (individuálne vykazovanie) a materské účtovné jednotky, ktoré sú subjektom verejného záujmu (konsolidované vykazovanie)
2025	Veľké účtovné jednotky
2026	Malé účtovné jednotky

Malé účtovné jednotky nemusia vo výročnej správe, ktorá sa vyhotovuje za účtovné obdobie začínajúce **pred 1. januárom 2028**, uviesť informácie o udržateľnosti, ak v príslušnej výročnej správe uvedú odôvodnenie neuvedenia týchto informácií.

Informácie o udržateľnosti budú podliehať externému uisteniu **audítorm do jedného roka** od skončenia účtovného obdobia, ktorého sa týkajú. Tým sa zvýši spoľahlivosť uvádzaných informácií. Toto uistenie môže vykonať aj iný audítor ako ten, ktorý vykonáva štatutárny audit. Aj tento audítor však bude musieť byť schválený **valným zhromaždením**.

Návrh zákona uvádza aj mnohé možnosti oslobodenia. Dcérska účtovná jednotka („ÚJ“) môže využiť oslobodenie od povinnosti individuálneho vykazovania informácií o udržateľnosti po splnení istých podmienok, napr. toto oslobodenie bude môcť využiť každá dcérska ÚJ, ktorej materská spoločnosť má sídlo na území iného členského štátu EÚ a táto dcérska ÚJ je v rámci konsolidácie zahrnutá do konsolidovanej výročnej správy svojej matky. Avšak upozorňujeme, že s oslobodením nezanikajú dcérskym spoločnostiam úplne všetky vykazovacie povinnosti. Pre uplatnenie oslobodenia musí napr. dcérska ÚJ zahrnúť do svojej výročnej správy niektoré údaje, napr. odkaz na webové sídlo, kde je prístupná konsolidovaná výročná správa matky a uistenie audítorm.

Ak sa materská spoločnosť nachádza **mimo územia EÚ**, musí dcérska ÚJ uložiť konsolidovanú správu o udržateľnosti týkajúcu sa jej **zahraničného** konečného materského subjektu a správu o uistení audítorm do registra a do zbierky listín obchodného registra. Aby sa vyhlo duplicitne podávanie, uloženie do zbierky listín bude splnené podaním dokumentu do registra ÚZ.

BMB Newsletter

STRANA 10/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

TOP 6: ZDAŇOVANIE PRÁCE VS. KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV PODĽA OECD

V auguste 2023 vydala OECD [pracovný materiál](#), v ktorom porovnáva zdanenie práce a kapitálových príjmov. Porovnanie je vykonávané na báze efektívnej daňovej sadzby (ETR – effective tax rates), pričom sa rozlišuje medzi dvoma ETR. ETR, ktorá zohľadňuje len zdanenie na úrovni fyzickej osoby a ETR, ktorá zohľadňuje v prípade kapitálových príjmov tak zdanenie na úrovni fyzickej osoby, ako aj dane platené na úrovni spoločnosti vyplácajúcej kapitálový príjem. Materiál porovnáva zdanenie pre rôzne úrovne príjmov.

Cieľom štúdie je vypracovať detailné porovnanie zdanenia práce a kapitálových príjmov. OECD konštatuje, že **vo väčšine OECD krajín je zdanenie práce výrazne vyššie ako je zdanenie kapitálu**. V prípade zdanenia práce sa veľmi často využívajú progresívne sadzby, sociálne zabezpečenie je tiež faktor, ktorý zvyšuje zaťaženie práce. V prípade kapitálových príjmov je sadzba prevažne jedna, okrem toho sa často využívajú rôzne zvýhodnenia v zdaňovaní.

Záverom tohto pracovného materiálu je, že OECD bude vzhľadom na možné negatívne vplyvy vyššieho zdanenia práce (spravodlivosť a tlak na efektivitu) ďalej pracovať na tejto problematike, **s cieľom identifikovať možnosti pre prípadné reformy**.

TOP 7: ČESKÝ JUDIKÁT Z OBLASTI TRANSFEROVÝCH CIEN

V Českej republike bol publikovaný rozsudok č. j. 31 Af 21/2022 – 99, ktorý sa týkal transferových cien a otázky, či majú byť odpisy oceňovacieho rozdielu zahrnuté do nákladovej základne pre výpočet trhovej ceny na báze TNMM, alebo tieto odpisy majú byť zo základne vylúčené. Krajský súd sa stotožnil so záverom finančného reditelství, že aj **náklady na oceňovacie rozdiely** majú byť zahrnuté do nákladov základne a žalobu zamietol.

Žalobca, ktorého transferové oceňovanie bolo skúmané, mal profil zmluvného výrobcu. Žalobca nezahŕňal oceňovací rozdiel do základne pre výpočet ziskovosti na báze metódy NCP (net cost plus), a preto sa žalobca pri prepočte realizovanom finančnou správou, ktorá oceňovací rozdiel do prepočtu zahrnula, nenachádzal v rozpätí ziskovosti stanovenej na základe porovnateľnej analýzy a bola mu dorubená daň. Daň bola dorubená na úroveň **spodného kvartilu rozpätia** podľa porovnávacej analýzy (nie medián, ani minimum). Samotná porovnávacia analýza nebola rozporovaná.

BMB Newsletter

STRANA 11/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj PILLAR 1

TOP 9: Návrh smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13

Užitočné linky

Žalobca (zmluvný výrobca) sa snažil počas konania poukázať aj na skutočnosť, že existuje ustálená rozhodovacia prax správcu dane, v rámci ktorej sa prostredníctvom záväzných stanovísk považovalo vyňatie oceňovacích rozdielov za správny postup. Keďže záväzné stanoviská neboli vydané priamo žalobcovi, nemohol ich v súdnom spore použiť, a preto ich nemal ani Krajský súd k dispozícii (daňové tajomstvo). Aj preto našim klientom odporúčame vyžiadať si v rámci podmienok Slovenskej republiky pre vlastnú nejasnú daňovú pozíciu záväzné stanovisko, ak v danej veci neexistuje verejne dostupný výklad správcu dane (napr. metodický pokyn, usmernenie).

Pozn.: *Oceňovací rozdiel vznikol z precenenia odštiepenej časti podniku na základe zákona o premenách obchodných spoločností, ktorá bola ocenená na trhovú hodnotu znaleckým posudkom. Takýto oceňovací rozdiel sa podľa českých účtovných predpisov odpisuje do nákladov 15 rokov. Podľa záveru súdu sa oceňovací rozdiel týkal majetku súvisiaceho s transakciou zmluvného výrobcu. Porovnateľná analýza bola vypracovaná a predložená daňovým subjektom.*

TOP 8: AKTUÁLNY VÝVOJ PILLAR 1

V polovici júla OECD zverejnilo dokument ([Public consultation document: Pillar One – Amount B](#)) s cieľom získať pripomienky verejnosti k technickým aspektom Amount B podľa Pillar I, ktorý má prispieť k zjednodušeniu transferového oceňovania pri určitých základných marketingových a distribučných činnostiach. Pripomienky sa predkladali do 1.9.2023.

TOP 9: NÁVRH SMERNICE O RÝCHLEJŠEJ A BEZPEČNEJŠEJ ÚĽAVE PRI NADMERNÝCH ZRÁŽKOVÝCH DANIACH

V júni 2023 predložila Európska komisia návrh novej smernice ([Smernica Rady o rýchlejšej bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach](#)), ktorej cieľom je zefektívniť a zaistiť proces uplatňovania zrážkovej dane v rámci EÚ pre investorov, finančných sprostredkovateľov a daňové správy. Smernica sa vzťahuje na dividendy z verejne obchodovaných cenných papierov a úroky z verejne obchodovaných dlhopisov vyplácaných ich registrovaným vlastníkom. Návrh Smernice bol v auguste 2023 v SR predmetom medzirezortného pripomienkovacieho konania.

V súčasnosti mnohé členské štáty v prípade cezhraničných investícií vyberajú zrážkovú daň z dividend a z úrokov vyplácaných investorom, ktorí žijú v zahraničí. Investori však musia z tých istých príjmov zaplatiť aj daň z príjmu v krajine svojej rezidencie. Aby sa zabránilo dvojitému zdaneniu, mnohé krajiny podpísali zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

BMB Newsletter

STRANA 12/13 3. štvrtrok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13
Užitočné linky

Problémom je, že **proces vrátenia dane je často zdĺhavý a nákladný**, čo odrádza od cezhraničných investícií v rámci EÚ a do EÚ. V súčasnosti sa procesy vrátenia zrážkovej dane uplatňované v jednotlivých členských štátoch veľmi líšia. V celej EÚ existuje viac ako 450 rôznych formulárov, z ktorých väčšina je k dispozícii len v národných jazykoch. Okrem toho skúsenosti z minulosti ukázali, že proces vrátenia dane môže byť aj zneužitý.

Nová smernica navrhovaná Európskou Komisiou uľahčí život investorom, finančným sprostredkovateľom aj lokálnym správcom dane. Zavedie sa **Spoločné digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii v EÚ**, ktoré urýchli a zefektívni postupy týkajúce sa úľav na zrážkovej dani. Jedno digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii bude stačiť na uplatnenie viacerých refundácií zrážkovej dane v priebehu kalendárneho roka. Digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii by sa malo vydávať do jedného pracovného dňa. Ďalej sa zavedú **dva zrýchlené postupy: postup „úľavy na dani pri zdroji“ a systém „rýchleho vrátenia dane“**, vďaka ktorým bude proces úľavy v celej EÚ rýchlejší a harmonizovanejší. Členské štáty si budú môcť vybrať, ktorý zo systémov budú používať - vrátane kombinácie oboch. **Štandardizovaná oznamovacia povinnosť** pre certifikovaných finančných sprostredkovateľov poskytne vnútroštátnym daňovým správcam potrebné informácie na kontrolu oprávnenosti uplatniť si zníženú sadzbu a na odhaľovanie prípadného zneužívania.

Po prijatí návrhu členskými štátmi by smernica mala nadobudnúť účinnosť 1. januára 2027.

TOP 10: NOVÁ VERZIA DATABÁZY BEPS MLI

OECD vydala novú a vylepšenú verziu [Databázy na podporu uplatňovania Mnohostranného dohovoru na zavedenie opatrení na zamedzenie narúšania základov dane a presunov ziskov súvisiacich s daňovými zmluvami](#) (ďalej len „Databáza“). Databáza sprístupňuje správcovi dane a iným zainteresovaným stranám informácie o tom, ako Mnohostranný dohovor („BEPS MLI“) modifikuje konkrétnu bilaterálnu zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia („ZZDZ“).

Databáza bola prvýkrát zverejnená v roku 2017 a je kľúčovým nástrojom pri implementácii a uplatňovaní BEPS MLI. Aktualizovaná Databáza obsahuje významné vylepšenia, ktoré uľahčia jej používanie a poskytnú ďalšie funkcie na podporu implementácie a uplatňovania BEPS MLI. Jednou z kľúčových aktualizácií je zahrnutie historických údajov, ktoré používateľom umožňujú zobrazíť uplatňovanie BEPS MLI v konkrétnych obdobiach. Aktualizácia ponúka aj intuitívnejšie rozhranie, ktoré používateľom uľahčuje vyhľadávanie informácií a prístup k nim.

BMB Newsletter

STRANA 13/13 3. štvrtok 2023

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Návrh zákona o dorovnávačej dani

STRANA 3

TOP 2: Novela ZDP schválená v júni + vplyv zákona o premenách obchodných spoločností na zdaňovanie

STRANA 5

TOP 3: Novela zákona o DPH v MPK

STRANA 7

TOP 4: Usmernenie FRSR ku konečnému príjemcovi

STRANA 8

TOP 5: Plánované zmeny zákona o účtovníctve v súvislosti s ESG reportingom

STRANA 10

TOP 6: Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov podľa OECD

TOP 7: Český judikát z oblasti transferových cien

STRANA 11

TOP 8: Aktuálny vývoj Pillar 1

TOP 9: Návrh Smernice o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

STRANA 12

TOP 10: Nová verzia databázy BEPS MLI

STRANA 13
Užitočné linky

BEPS MLI nadobudol účinnosť 1. júla 2018. K dnešnému dňu sa k BEPS MLI pripojilo 100 jurisdikcií, z ktorých 81 ratifikovalo, prijalo alebo schválilo BEPS MLI. To znamená, že **BEPS MLI sa v súčasnosti vzťahuje na približne 1850 ZZZZ**. Po ratifikácii BEPS MLI všetkými signatármi bude modifikovaných ďalších približne 650 ZZZZ. Na podpise aktívne pracujú aj ďalšie jurisdikcie.

UŽITOČNÉ LINKY

[Článok TREND EÚ dodaní nadnárodné giganty dorovnávacou daňou](#) (SK)[IFA SR konferencia](#) (SK)[Informácia FRSR ku konečnému príjemcovi](#) (SK)[Pracovný materiál OECD Zdaňovanie práce vs. kapitálových príjmov](#) (EN)[Public consultation document: Pillar One – Amount B](#) (EN)[Smernica Rady o rýchlejšej bezpečnejšej úľave pri nadmerných](#)[zrážkových daniach](#) (SK)[Databáza na podporu uplatňovania Mnohostranného dohovoru na](#)[zavedenie opatrení na zamedzenie narúšania základov dane a presunov](#)[ziskov súvisiacich s daňovými zmluvami](#) (EN)

Autori:

Judita Kuchtová
Daňová poradkyňaKristína Reguliová
Senior tax expert