

BMB Newsletter

STRANA 1/9 1. štvrťrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretáčny mechanizmus k dorovnávej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

Jarná príroda sa tento rok prebudila o čosi skôr, už počas januárového stretnutia s Taxand kolegami z celého sveta v Paríži bolo nielen krásne počasie, ale aj inšpiratívna atmosféra v blízkosti Arc de Triumph. Konferencie sa zúčastnila aj naša zakladajúca partnerka Renáta Bláhová a podarilo sa tam predstaviť prestížny [Global Transfer Pricing Guide 2024](#) (TOP 6).

Ani v posledných mesiacoch nebola núdza o novinky, ktoré sú významné aj pre slovenské podniky, napr. dôležitý rozsudok ESD pre oslobodenie dodávok od DPH (TOP 1), zlepšenie podmienok pre investičnú pomoc (TOP 2) alebo nová ambiciózna stratégia MF SR pre intenzívnejšie rozširovanie siete medzinárodných zmlúv (TOP 3).

Napriek turbulentnej situácii v slovenskom parlamente sa dôležitý legislatívny rámec z pohľadu medzinárodného daňového práva darí prijímať v riadnom legislatívnom procese. Naša partnerka Judita Kuchtová sa opäťovne zúčastnila rokovaní s MF SR, tentokrát k interpretačným pravidlám ohľadne zákona o dorovnávej dani, ktorý čelí podobným výzvam ako v iných krajinách EÚ (TOP 4). Spustený bol aj dôkladne pripravený proces diskusie k Európskej smernici BEFIT cielenej na harmonizáciu základu dane z príjmov, ktorá bola tento mesiac vyhodnotená cez medzirezortné pripomienkové konanie (MPK), i keď účinnosť smernice je predpokladaná až od roku 2028. MF SR odhaduje, že sa bude na Slovensku týkať viac ako tri tisíc subjektov (TOP 5).

Z medzinárodných novínok by vašej pozornosti určite nemalo ujsť, že v Poľsku sa rozhodli posunúť proces implementácie systému e-invoicing, ktorým sa inšpirovalo pôvodne aj Slovensko (TOP 7), alebo že kedysi z pohľadu daňovej transparentnosti veľmi problémové jurisdikcie ako Belize či Seychely vypadli z tzv. čiernej listiny EÚ (TOP 9).

STRUČNÝ OBSAH:

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti finančnej správy

TOP 4: Interpretáčny mechanizmus k dorovnávej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

BMB Newsletter

STRANA 2/9 1. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretačné mechanizmy k dorovnávacjej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

TOP 1: POZNÁTE SVOJHO OBCHODNÉHO PARTNERA DOSTATOČNE, ABY STE NEPRIŠLI O ODPOČET DPH ALEBO UPLATNENIE OSLOBODENIA OD DPH?

Za posledné tri roky boli vynesené **dôležité rozsudky v oblasti DPH týkajúce sa podvodov na DPH a možného uplatnenia odpočtu DPH, oslobodenia od DPH pri dodaní tovaru do iného členského štátu alebo odpočítania DPH pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu**. Začalo sa to rozsudkom ESD Vikingo Fővállalkozó Kft. v roku 2020, ktorý bol doplnený ďalšími rozsudkami, napr. Amper Metal Kft. C-334/20, Kemwater ProChemie s.r.o., Aquila Part Prod Com SA a aktuálne aj B2 Energy s.r.o. z 2/2024. Tieto rozsudky ovplyvnili aj rozhodovaciu prax finančnej správy, a to nielen na Slovensku.

Všetky tieto rozsudky spolu v zásade hovoria, že **pri splnení hmotno-právnych podmienok je možné DPH odpočítať/uplatniť oslobodenie od DPH, ak je tovar dodaný zdaniteľnej osobe/zdaniteľnou osobou, a to aj napriek tomu, že tovar nebol dodaný zdaniteľnej osobe uvedenej/zdaniteľnou osobou uvedenou na faktúre a nemusí byť možné osobu odberateľa/dodávateľa identifikovať, ale musí zo skutkových okolností s istotou vyplývať, že dodávateľ/odberateľ musel byť zdaniteľnou osobou**.

Táto premisa však **neplatí**, ak sa preukáže, že tovar bol predmetom podvodu a dodávateľ/odberateľ (uplatňujúci si odpočet DPH alebo oslobodenie od DPH) sa na tomto podvode sám priamo zúčastnil alebo o tomto podvode vedel alebo **mal vedieť, ak by prijal všetky opatrenia, ktoré od neho bolo možné rozumne požadovať na zabránenie tomuto podvodu**.

Čo však znamená prijať všetky rozumné opatrenia, ktoré od daňového subjektu možno rozumne požadovať?

V daňovej praxi to vždy závisí od konkrétneho prípadu. Pre účely DPH **odporúčame daňovým subjektom zaviesť compliance procedúru, niekedy označovanú aj ako KYBP (know your business partner)**, na základe ktorej bude možné **pred** uzatvorením a **v priebehu** obchodného vzťahu vyhodnotiť dôveryhodnosť dodávateľov/odberateľov, aby sa v prípade indícií o podvode prijali vhodné opatrenia. Na základe procedúry KYBP bude potom môcť daňový subjekt počas daňovej kontroly preukázať, že konal obozretne a prijal dostatočné opatrenia. Overenie obchodného partnera iba skontrolovaním zoznamov vedených správcom dane a obchodného registra nie je samo o sebe postačujúce a takéto overenie treba doplniť. Ak by ste mali záujem o úvod do problematiky alebo pokročilú diskusiu, prípadne vyhodnotenie obchodných partnerov alebo spracovanie KYBP procedúry, radi vám procedúru spracujeme, pomôžeme so zavedením procesu ako aj s vyhodnotením obchodných vzťahov.

BMB Newsletter

STRANA 3/9 1. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretáčnne mechanizmy k dorovnávačej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

TOP 2: NOVELA ZÁKONA O REGIONÁLNEJ INVESTIČNEJ POMOCI A AKČNÝ PLÁN ROZVOJA ELEKTROMOBILITY

Slovenský parlament schválil vo februári 2024 [novelu zákona o regionálnej investičnej pomoci](#), ktorá nadobudla účinnosť vyhlásením dňa 6. marca 2024. Cieľom novely je zavedenie možnosti využiť mimoriadnu investičnú pomoc na investície v odvetviach, ktoré svojim zameraním prispievajú k prechodu na klimaticky neutrálne hospodárstvo.

Princíp mimoriadnej investičnej pomoci vychádza zo Zelenej dohody EÚ a základný zdroj financovania tvorí tzv. Dočasný krízový a prechodný rámec („TCTF“), ktorý Európska komisia publikovala v marci 2022 a tvorí základ, podľa ktorého môžu jednotlivé členské štáty vytvoriť schémy štátnej pomoci pre podporu klimaticky neutrálneho hospodárstva.

Mimoriadnu investičnú pomoc môžu čerpať podniky, ktorých ekonomická činnosť je zameraná predovšetkým na výrobu batérií, solárnych panelov, veterných turbín, tepelných čerpadiel, elektrolyzéro, kľúčových komponentov a výrobu alebo zhodnocovanie kritických surovín v tejto oblasti.

EÚ zatiaľ obmedzila tento druh pomoci na dočasné využitie pre roky 2024-2025. Intenzita čerpania je závislá od veľkosti podniku a od okresu, v ktorom sa bude investícia realizovať. Mimoriadna investičná pomoc môže pokrývať až 60 % oprávnených investícií (napr. vo forme úľavy na DPPO pre malé podniky, ktoré investujú na západnom, strednom alebo východnom Slovensku okrem širšej oblasti Bratislavy).

Okrem časového obmedzenia využitia pomoci je obmedzená aj maximálna hodnota pomoci pre jeden investičný projekt sumou 350 mil. EUR pre všetky okresy okrem Bratislavského kraja. V Bratislavskom kraji je maximálna hodnota pomoci 150 mil. EUR.

Pri posúdení možnosti čerpať mimoriadnu investičnú pomoc je však potrebné preskúmať aj výhody a nevýhody čerpania klasickej a stále platnej regionálnej pomoci. V konkrétnych prípadoch investícií odporúčame porovnanie podmienok v oboch schémach.

Aktuálne prebieha v medzirezortnom pripomienkovom konaní vyhodnotenie pripomienok pre návrh revízie [akčného plánu rozvoja elektromobility](#) v SR. Prvotným zámerom prípravy tohto dokumentu bola podpora všetkých druhov alternatívnych palív v sektore dopravy. Cieľom je zabezpečiť dostupnosť a použiteľnosť hustej a rozsiahlej siete infraštruktúry pre alternatívne palivá v celej EÚ. Medzi konkrétne ciele patrí predovšetkým zabezpečiť minimálnu infraštruktúru na podporu využívania vozidiel na alternatívny pohon.

BMB Newsletter

STRANA 4/9 1. štvrťrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZZZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretáčn é mechanizmy k dorovnávej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

Akčný plán obsahuje aj mnoho podporných opatrení v oblasti daňovej legislatívy, napr. podľa zverejnených informácií môžeme očakávať zavedenie pravidiel pre vykazovanie nabíjania služobných elektroautomobilov v domácnostiach ako aj dvojnásobne výhodnejšie zdanenie súkromného používania služobných elektroautomobilov pravidlom 0.5 % namiesto 1 % z obstarávacej ceny vozidla ako je tomu v aktuálnom znení zákona.

TOP 3: ROZŠÍRENIE ZZZZ A NOVINKY Z ČINNOSTI FINANČNEJ SPRÁVY

S cieľom zvýšiť počet bilaterálnych **zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia** („ZZZZ“) rokuje MF SR v súčasnosti o uzavretí ZZZZ s Egyptom a Rwandou, ako aj o protokole k ZZZZ s Brazíliou, Iránom a Moldavskom. Bol sfinalizovaný text ZZZZ s Kirgizskom a táto zmluva je pripravená na podpis.

V roku 2023 boli podpísané ZZZZ s Albánskom, Azerbajdžanom, Novým Zélandom a Saudskou Arábiou, medziasom boli schválené aj v NR SR a v januári 2024 ratifikované prezidentkou.

MF SR taktiež pokračuje v implementácii Mnohostranného dohovoru na zavedenie opatrení na zamedzení narúšania základov dane a presunov ziskov súvisiacich s daňovými zmluvami (ďalej len „MLI“). MLI nadobudol účinnosť vo vzťahu k ďalším 9 ZZZZ.

Rusko v auguste 2023 oznámilo, že pozastavuje platnosť väčšiny článkov ZZZZ medzi Slovenskom a Ruskom. Okrem tejto zmluvy MF SR neeviduje žiadne iné problémy s vykonávaním ZZZZ.

V rokoch 2024 – 2025 plánuje Slovensko dokončiť legislatívny proces k zmluvám o zamedzení dvojitého zdanenia s Albánskom, Azerbajdžanom, Novým Zélandom a Saudskou Arábiou, pričom v tomto období sa očakáva aj nadobudnutie ich platnosti. MF SR zároveň plánuje dokončiť prebiehajúce legislatívne procesy pri zmluvách, resp. protokoloch s Brazíliou, Iránom a Kirgizskom a bude sa tiež snažiť pokračovať v technických rokovaníach o uzavretí zmlúv s Egyptom, Moldavskom, Nórskom, Hongkongom a protokolom so Švajčiarskom. Prioritou je taktiež otvorenie rokovaní o uzavretí zmluvy s Irakom, Kubou, Srí Lankou a Spojeným kráľovstvom Veľkej Británie a Severného Írska a pokračovanie v implementácii MLI.

Začiatkom marca sprístupnila finančná správa na svojom portáli [daňovú kalkulačku](#) pre výpočet preddavkov na daň z príjmov fyzických a právnických osôb na rok 2024. Daňovník doplní do kalkulačky aktuálne údaje z podaného daňového priznania za rok 2023 a môže si prepočítať výšku preddavkov, ktoré bude platiť v roku 2024.

BMB Newsletter

STRANA 5/9 1. štvrťrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretáčn^e mechanizmy k dorovnávej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

Finančná správa aj tento rok spustila **preventívnu kampaň** a zasiela daňovníkom listy, v ktorých ich upozorňuje na možnú povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň z príjmu z predaja nehnuteľnosti. Tento rok rozoslala listy 5700 daňovníkom. Túto preventívnu akciu realizuje už po štvrtýkrát, keďže predošlé kampane priniesli do štátneho rozpočtu 29 miliónov eur.

Finančná správa využíva **softwarning** aj v iných oblastiach ako daň z príjmu z predaja nehnuteľnosti. Koncom minulého roka upozornila formou softwarningu 885 daňových subjektov, že **výsledok daňovej kontroly DPH môže mať vplyv na výšku ich dane z príjmov** za kontrolované zdaňovacie obdobie. Na základe takto zaslaných upozornení subjekty dobrovoľne dodatočne priznali viac ako 2,3 milióna eur a znížili vykázanú daňovú stratu o viac ako 1,2 milióna eur.

Aj tento rok je možné **uhradiť dane platobnou kartou** cez portál finančnej správy. Úhradu daní platobnou kartou spustila finančná správa v minulom roku a v súčasnosti je možné týmto spôsobom zaplatiť správne poplatky a až 15 druhov daní.

TOP 4: INTERPRETAČNÉ MECHANIZMY K DOROVNÁVACEJ DANI

Radi by sme stručne informovali aj o plánovanej novele zákona o dorovnávej dani. Koncom februára sme sa zúčastnili rozporového konania na MF SR. Rada ECOFIN a Európska komisia koncom roka 2023 vyhlásili zosúladenie s OECD prístupom a odporučili štátom postupovať pri aplikácii Piliera 2 v zmysle administratívnych usmernení OECD. Niektoré krajiny preberajú do svojej legislatívy odkaz na administratívne usmernenia OECD (napr. ČR), Slovensko plánuje rozsiahlejšiu novelu, pričom do zákona zapracuje časti z usmernení s „normotvorným charakterom“.

TOP 5: NÁVRH SMERNICE BEFIT K HARMONIZOVANÉMU ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV PREŠIEL NA SLOVENSKU MPK

Európska smernica BEFIT cielená na harmonizáciu základu dane z príjmov, ktorá je primárne zameraná na nadnárodné spoločnosti s celkovými konsolidovanými výnosmi nad 750 miliónov EUR, prešla na návrh MF SR tento mesiac riadnym medzirezortným pripomienkovým konaním (MPK). Odhaduje sa, že sa bude na Slovensku týkať viac ako 3 tisíc subjektov.

Smernica poskytne jednotný súbor pravidiel pre daň z príjmov právnických osôb, založený na prvkoch spoločného základu dane, ktorý bude následne prerozdelený medzi jednotlivé členské štáty pomocou dohodnutého vzorca. Nahradí tým predošlý návrh CCCTB (spoločný konsolidovaný základ dane z príjmu právnických osôb), ktorý stroskotal z politických dôvodov najprv v roku 2011 a potom ešte raz pod podobným názvom v roku 2016.

BMB Newsletter

STRANA 6/9 1. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretačné mechanizmy k dorovnávejacej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: TAXAND vydal [Global Transfer Pricing Guide 2024](#)

TOP 7: [Poľsko odkladá e-invoicing](#)

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

BEFIT má veľmi stručne tieto dôležité časti, o ktorých sa na úrovni EÚ má ešte len rozhodnúť:

- **Výpočet základu dane** – jednotný účtovný štandard alebo špeciálny súbor pravidiel
- **Vzorec na prerozdelenie spoločného základu dane**
- **Prístup k transferovému oceňovaniu** – ako doteraz alebo zjednodušený

Finálna pozícia vlády SR zatiaľ nie je definitívna, samotný návrh MF SR je rozumne opatrný. Na jednej strane je jednoznačným prínosom potenciálne zjednodušenie pravidiel pre fungovanie veľkých nadnárodných subjektov na trhu EÚ, férovejšia súťaž i väčšia právna istota, na strane druhej treba brať veľmi vážne riziko nadmerného zaťaženia tých istých podnikateľských subjektov novými pravidlami, ktorých je v posledných rokoch neprimerane veľa, a to aj ak sa zoberie do úvahy dátum účinnosti smernice až v roku 2028.

Z pohľadu EÚ ide po úspešnom schválení Smernice o dorovnávejacej dani, ktorou sa od 1.1.2024 stanovuje minimálna efektívna sadzba dane 15%, o racionálnu snahu stanoviť jednotný základ dane, na ktorý sa má sadzba aplikovať. Samotná Európska komisia deklaruje dva špecifické ciele smernice: predchádzanie daňovým únikom a odstránenie dvojitého zdanenia.

TOP 6: TAXAND VYDAL TRANSFER PRICING GUIDE 2024

TAXAND, najväčšia svetová organizácia združujúca popredné nezávislé daňovo-poradenské spoločnosti, ktorej zástupcom v Slovenskej republike je naša spoločnosť, zverejnila v januári 2024 prvé vydanie publikácie [Transfer Pricing Guide](#). Publikácia je užitočným zdrojom informácií pre nadnárodné skupiny, ktoré sa snažia zefektívniť strategický manažment v oblasti transferového oceňovania. Špecifikom príručky je lokálny pohľad na každú z obsiahnutých krajín. Toto vydanie obsahuje odborné usmernenia zo šiestich kontinentov, ktoré zostavili medzinárodní experti z TAXAND. Čitatelia môžu využívať efektívnejšie stratégie a zároveň zabezpečiť, aby transferové oceňovanie v ich spoločnosti bolo plne v súlade s lokálnymi právnymi predpismi.

Príručka popisuje 40 krajín vrátane [Slovenska](#) a bude sa pravidelne aktualizovať, aby mali čitatelia vždy k dispozícii aktuálne informácie.

TOP 7: POĽSKO ODKLADÁ E-INVOCING

Ministerstvo financií („MF“) Poľska nedávno oznámilo, že zavedenie národného systému elektronických faktúr („KSeF“ – z poľštiny „Krajowy System e-Faktur“) bude odložené až po roku 2024 z dôvodu vyskytujúcich sa chýb a nedostatkov. MF pri odkladaní termínu realizácie zohľadnilo aj názory podnikateľov. Vládi to zároveň umožňuje vyhnúť sa potenciálnemu kolapsu systému pokrývajúceho všetky spoločnosti v Poľsku. Daňovníci môžu dobrovoľne využívať KSeF od 1. januára 2022.

BMB Newsletter

STRANA 7/9 1. štvrťrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretáčny mechanizmus k dorovnávacím daniam

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

TOP 8: ZJEDNODUŠENIE CEZHraničného ZDAŇOVANIA PRE MIKRO-, MALÉ A STREDNÉ PODNIKY

Európska komisia vydala dňa 12. septembra 2023 návrh smernice („[smernica MSP](#)“), ktorou sa zriaďuje daňový systém ústredia pre MSP, ktoré pôsobia cezhranične v rámci EÚ prostredníctvom stálych prevádzkarní. Návrh stanovuje pravidlá, ktoré umožňujú MSP uplatňovať na výpočet zdaniteľného výsledku svojich stálych prevádzkarní daňovú legislatívu členského štátu svojho bydliska, t.j. majú možnosť spolupracovať len s jednou daňovou správou – správou svojho ústredia. Smernicou MSP sa zmení aj smernica 2011/16/EÚ s cieľom umožniť výmenu informácií o dani z príjmu medzi členskými štátmi. Návrh je súčasťou balíka pomoci EÚ pre MSP a Európska komisia ho predstavila vo svojom prejave o stave EÚ v roku 2022.

1. Aké sú výhody?

Účelom HOT (z angl. „Head Office Tax System“) je znížiť administratívnu záťaž súvisiacu s daňou z príjmov, ktorej čelia MSP, keď si založia stálu prevádzkareň v iných členských štátoch. Keď sa MSP zapoja do systému, bude povinný vykazovať a platiť daň z príjmu právnických osôb v súvislosti so ziskom ústredia a všetkých stálych prevádzkarní len členskému štátu, v ktorom sa nachádza ústredie. Daňové kontroly a mechanizmy riešenia sporov zostanú vnútroštátne v súlade s pravidlami príslušného členského štátu.

2. Rozsah smernice MSP

Navrhované pravidlá sa vzťahujú na tie MSP, ktoré spĺňajú všetky nasledovné kritériá:

- pôsobia v iných členských štátoch výlučne prostredníctvom jednej alebo viacerých stálych prevádzkarní,
- sú daňovým rezidentom členského štátu,
- boli zriadené podľa práva členského štátu a majú jednu z foriem uvedených v smernici,
- podliehajú priamo alebo na úrovni ich vlastníkov dani z príjmov (ziskov) uvedenej v smernici alebo inej podobnej dani,
- nie sú súčasťou konsolidovaného celku na účely finančného účtovníctva a predstavujú autonómny podnik podľa platných definícií EÚ,
- spĺňajú aspoň dve z nasledovných troch kritérií:
 - celková bilančná suma je **nižšia ako 20 miliónov EUR**,
 - čistý obrat je **nižší ako 40 miliónov EUR**,
 - priemerný počet zamestnancov počas hospodárskeho roka je **nižší ako 250**.

Smernicou nie je dotknuté právo členských štátov určiť si daňové sadzby pre stále prevádzkarne ani uplatniteľnosť zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia.

BMB Newsletter

STRANA 8/9 1. štvrťrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretáčné mechanizmy k dorovnávacej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

Aby sa predišlo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam v súvislosti s presunom daňovej rezidencie, smernica MSP zavádza nasledovné požiadavky na vstup do režimu:

- ústredie musí byť počas posledných dvoch hospodárskych rokov rezidentom na daňové účely v členskom štáte ústredia,
- ústredie musí spĺňať podmienky MSP za posledné dva hospodárske roky,
- režim sa musí uplatňovať na všetky stále prevádzkarne,
- súhrnný obrat stálych prevádzkarní za posledné dva hospodárske roky **nesmie** presiahnuť sumu rovnajúcu sa dvojnásobku obratu dosiahnutého ústredím.

3. Daňový režim ústredia

Keď sa MSP rozhodne pre daňový režim ústredia, musí podať daňové priznanie ústredia podateľni, vrátane informácií o daňovej povinnosti MSP vzhľadom na zdaniteľný výsledok každej stálej prevádzkarne v iných členských štátoch. Daňová povinnosť sa musí vypočítať s použitím národnej sadzby dane z príjmov príslušného členského štátu na zdaniteľný výsledok tak, ako bol vypočítaný v súlade s daňovými pravidlami ústredia.

4. Administratíva

Keď sa MSP prihlási do daňového režimu ústredia, musí tieto pravidlá uplatňovať počas obdobia **piatich hospodárskych rokov**, ktoré možno obnoviť. Tento režim by sa prestal uplatňovať pred uplynutím päťročného obdobia v prípade, že (i) MSP presunie svoju daňovú rezidenciu z členského štátu svojho ústredia, alebo (ii) spoločný obrat jeho stálych prevádzkarní prekročí sumu rovnajúcu sa trojnásobku obratu ústredia za posledné dva hospodárske roky.

Podávateľ po podaní daňového priznania ústredia oznámi daňovým úradom hostiteľského členského štátu obsah patriaci do ich jurisdikcie a určenie základu dane v nej. Hostiteľské členské štáty prijímajú alebo odmietnu návrh oznámenia o vymeraní dane pre stálu prevádzkareň do **dvoch mesiacov**. Ak zamietnu návrh oznámenia, hostiteľský členský štát ho musí zrevidovať pripísaním zisku stálej prevádzkarni v súlade s platnou dvojstrannou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia medzi hostiteľským členským štátom a členským štátom ústredia.

5. Čo bude ďalej?

Návrh podlieha jednomyselnému prijatiu Rady EÚ. Ďalším krokom bude diskusia o návrhu všetkých 27 členských štátov EÚ. Komisia navrhuje, aby členské štáty transponovali smernicu MSP do svojich vnútroštátnych právnych predpisov **do 31. decembra 2025**, čím by nadobudla účinnosť **od 1. januára 2026**.

BMB Newsletter

STRANA 9/9 1. štvrtrok 2024

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Poznáte svojho obchodného partnera dostatočne, aby ste neprišli o odpočet DPH alebo uplatnenie oslobodenia od DPH?

STRANA 3

TOP 2: Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci a akčný plán rozvoja elektromobility

STRANA 4

TOP 3: Rozšírenie siete ZZDZ a novinky z činnosti FS

STRANA 5

TOP 4: Interpretáčnej mechanizmy k dorovnávej dani

TOP 5: Návrh smernice BEFIT k harmonizovanému základu dane z príjmov prešiel na Slovensku MPK

STRANA 6

TOP 6: Taxand vydal Global Transfer Pricing Guide 2024

TOP 7: Poľsko odkladá e-invoicing

STRANA 7

TOP 8: Zjednodušenie cezhraničného zdaňovania pre mikro-, malé a stredné podniky

STRANA 9

TOP 9: Belize a Seychely vypadli z čiernej listiny

TOP 10: Nemecký ústavný súd obmedzil skupinové zdaňovanie

Užitočné linky

TOP 9: BELIZE A SEYCHELY VYPADLI Z ČIERNEJ LISTINY

Dňa **20. februára 2024** sa členské štáty rozhodli odstrániť štyri jurisdikcie – Bahamy, Belize, Seychely a ostrovy Turks a Caicos – zo zoznamu EÚ nespolupracujúcich jurisdikcií na daňové účely. Jedná sa o ďalší krok vpred v neustálom úsilí EÚ podporovať daňovú transparentnosť a spravodlivé zdanenie na celom svete. V súčasnosti sa na zozname nespolupracujúcich jurisdikcií nachádza 12 krajín.

TOP 10: NEMECKÝ ÚSTAVNÝ SÚD OBMEDZIL SKUPINOVÉ ZDAŇOVANIE

V nedávnom rozhodnutí nemecký Spolkový ústavný súd rozhodol, že ustanovenie nemeckého zákona o dani z príjmov, ktoré umožňuje daňovo neutrálne prevody majetku, sa **nevzťahuje** na prevody medzi spoločným majetkom transparentných sesterských spoločností s rovnakými investíciami. Súd považoval toto vylúčenie za porušenie zásady rovnosti. V dôsledku toho rozsudok núti zákonodarcu zaviesť novú právnu úpravu so spätnou platnosťou **od 31. decembra 2000**. Súd odmietol odôvodnenia, ktoré mali pôvod v zmenách právnych subjektov alebo v prevencii zneužívania, a zdôraznil potrebu legislatívnych zmien.

UŽITOČNÉ LINKY

[Novela zákona o regionálnej investičnej pomoci](#) (SK)

[Akčný plán rozvoja elektromobility](#) (SK)

[Daňová kalkulačka pre výpočet preddavkov](#) (SK)

[Global Transfer Pricing Guide 2024](#) (EN)

[Global Transfer Pricing Guide – part Slovakia](#) (EN)

[Návrh Smernice MSP](#) (SK)

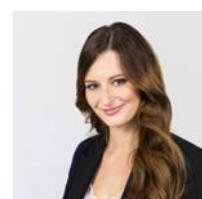
Autori:



Renáta Bláhová
Daňová poradkyňa
a audítorka



Judita Kuchtová
Daňová poradkyňa



Eva Kusá
Daňová poradkyňa