

Winter Meet Ups LeitnerLeitner a Wolf Theiss

12 právnych a daňových tipov do nového roka 2024

Martin Michalides, Peter Szabó

Bratislava, 12. 12. 2023

LeitnerLeitner

Tax Audit Advisory



Prednášajúci



Martin
Michalides

Tax Manager

+421 2 59 10 18 00
martin.michalides@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



Peter
Szabó

Auditor | Director

+421 2 59 10 18 85
peter.szabo@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

30 ROKOV NA SLOVENSKU

Skupina LeitnerLeitner je jednou z vedoucích společností v oblasti daňového poradenstva a auditorských služieb v regióne CEE/SEE. Vaša kontaktná osoba v rámci LeitnerLeitner má za sebou podporu 740 zamestnancov skupiny, ako aj našich kooperačných partnerov z celého sveta.

MY SME LEITNERLEITNER

WE FOR YOU

NAŠE SLUŽBY NA SLOVENSKU
S GERMAN DESK

- Daňové poradenstvo
- Audit
- Financial Advisory Services
- Účtovné služby
- Mzdové služby

LeitnerLeitner
Tax Audit Advisory



SHARING TAX AND FINANCIAL CHALLENGES.

Naši odborníci pracujú s vášňou na Vašich zadaniach a prinášajú Vám praktické riešenia z oblastí daní a daňového poradenstva, auditu, finančných, účtovných a mzdových služieb. Pri príprave našich riešení spájame osobnú starostlivosť o klienta, dlhoročné skúsenosti, precíznu znalosť predmetnej veci ako aj vlastnú podnikateľskú skúsenosť.



LeitnerLeitner je jednou z vedúcich spoločností v oblasti daňového poradenstva, auditu a finančného poradenstva v strednej a juhovýchodnej Európe.



LeitnerLeitner Slovakia

30

ROKOV DŔOVRY

55

ZAMESTNANCOV

14

ODBORNÍKOV

3

FIRMY

LeitnerLeitner Tax s.r.o.
LeitnerLeitner Consulting s.r.o.
LeitnerLeitner Audit SK s.r.o.

Staromestská 3,
811 03 Bratislava, Slovensko

PRAXITY:

LeitnerLeitner je členom Praxity, globálnej aliancie nezávislých členských firiem.
Vaša výhoda: audit z jedného zdroja, kdekoľvek podnikáte

ADP:

LEITNERLEITNER CONSULTING S.R.O. je hrdým lokálnym partnerom ADP v oblasti spracovania miezd na Slovensku už od roku 2008.

Agenda

Martin Michalides	Dedo mráz a Perinbaba: <ul style="list-style-type: none">- DPH darčeky- Nové výzvy v oblasti priamych daniach- Viac transparentnosti a spravodlivosti	07
Peter Szabó:	Štedro a zodpovedne: <ul style="list-style-type: none">- Carbon duty- Nové reportovacie povinnosti ESG- Postupne od veľkých k malým subjektom, téma ESG rezonuje svetom- Mimoriadna štátna pomoc pre klimaticky neutrálne riešenia	14
Rudolf Pfeffer	White wishing versus Whitewashing: <ul style="list-style-type: none">- Zákaz finančnej asistencie a zmena Obchodného zákonníka	18
Bruno Štefánik	Rozdeľte sa so svojimi blízkymi: <ul style="list-style-type: none">- Nový zákon o premenách - nové formy korporátnych reorganizácií na Slovensku	
Martin Michalides	<ul style="list-style-type: none">- Daňové dopady	
	Hviezdna diskusia s vianočným punčom	23

„Winter Meet Up s LeitnerLeitner a Wolf Theiss“

Dedo mráza Perinbaba



We for you



Martin Michalides

Tax Manager

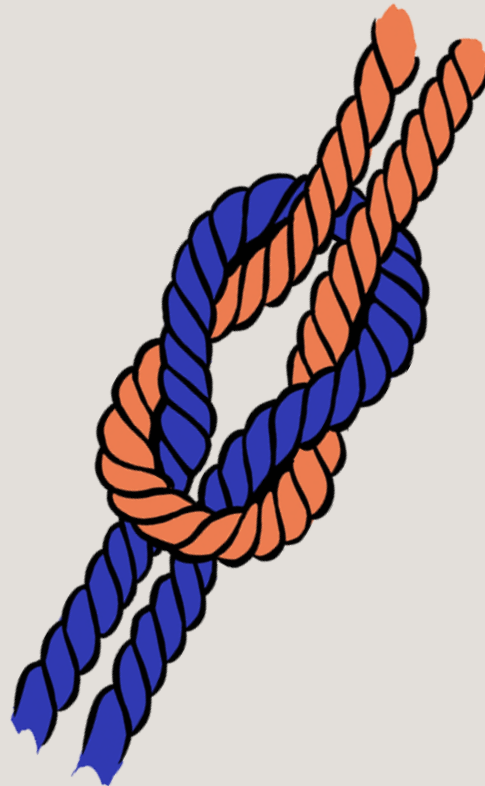
+421 2 59 10 18 00

martin.michalides@leitnerleitner.com

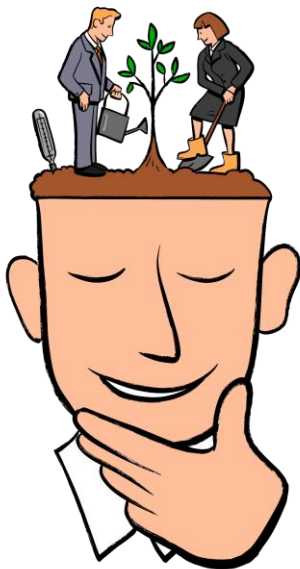
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF
THEISS

DPH darčeky



Reverse-charge pri dovoze



Reverse-charge pri dovoze

→ **Samozdanenie** namiesto DPH vyrubenej colným úradom

→ Podmienky:

- tovar sa prepúšťa do voľného obehu alebo sa povoľuje dočasné použitie s čiastočným oslobodením od dovozného cla;
- platiteľ DPH má sídlo v SR a v čase vzniku daňovej povinnosti pri dovoze má platné IČ DPH;
- platiteľ DPH má status schváleného hospodárskeho subjektu (z ang. Authorized Economic Operator – AEO)
 - typ AEOC s povolením pre zjednodušené colné postupy alebo
 - kombinované povolenie AEOF;
- tovar je použitý na ekonomickú činnosť.

→ **Cash flow výhoda**

- ak si platiteľ DPH dovoznú DPH v tom istom období aj odpočíta

Finančný leasing ako dodanie tovaru

Finančný leasing ako dodanie tovaru

- Implementácia rozsudkov ESD v oblasti finančného leasingu
- Zásadná zmena režimu DPH pri poskytovaní finančného leasingu
- Odovzdanie predmetu leasingu na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy = **dodanie tovaru**
- Kedy? (podmienky)
 - ak využitie opcie kúpy predstavuje „jedinú ekonomicky racionálnu voľbu pre nájomcu“
- Prenajímateľ
 - DPH odvedie v celom rozsahu na začiatku nájmu (nie v závislosti od dohodnutých platieb počas doby prenájmu)
 - Zohľadní v kalkulácii ceny nájmu
 - Úprava zmluvných podmienok a systému
- Nájomca (platiteľ DPH)
 - Odpočíta si DPH v celom rozsahu na začiatku nájmu (aj keď ju ešte celú neuhradí)

Odpočet DPH z IC nadobudnutia

Odpočet DPH z intra-komunitárneho nadobudnutia bez faktúry

- Zdaniteľná osoba, ktorá nadobudne tovar z iného ČŠ EÚ, má **právo na odpočet DPH na vstupe**
 - aj keď **nemá faktúru od dodávateľa**
 - v zdaňovacom období, v ktorom vznikne daňová povinnosť
- Potreba preukázať právo na odpočet na základe **iných relevantných dokladov**, ktoré preukazujú nadobudnutie tovaru a výšku daňovej povinnosti, ktorú má vykázať.
 - Objednávka, dodací list...
 - Údaje z iného dokladu aj do KV

Zmeny pri registrácii

Tuzemská zdaniteľná osoba

- Podmienky registrácie
 - Obrat: 50 tis. EUR
 - Obdobie: kalendárny rok (nie 12 predchádzajúcich mesiacov)
 - Lehota: do 5 dní odo dňa, kedy povinnosť vznikla
- DÚ potvrdí registráciu platiteľa DPH so všetkými právnymi účinkami *ex tunc* (t.j. odo dňa vzniku registrácie)
- Podmienky dobrovoľnej registrácie zostanú nezmenené

Zahraničná zdaniteľná osoba

- Stane sa platiteľom DPH uskutočnením zdaniteľnej činnosti
 - v SR, s výnimkou niektorých dodávok stanovených zákonom
- Lehota: bezodkladne odo dňa, kedy sa táto zahraničná osoba stala platiteľom DPH.
- DÚ povinný zaregistrovať (prideliť IČ DPH) bezodkladne po prijatí žiadosti

Oneskorená registrácia

- Povinnosť podať mesačné daňové priznania k DPH a kontrolné výkazy za obdobie kedy mala byť platiteľom
- Vyššia administratívna záťaž a vyššie pokuty

Ďalšie navrhované DPH zmeny

Zníženie limitu pri vystavovaní zjednodušených faktúr

- Zníženie limitu z 1.000 EUR (bez DPH) na 400 EUR (bez DPH)
- Cieľ: boj proti daňovým únikom a zosúladenie s pravidlami EÚ

Úprava miesta dodania služieb týkajúcich sa virtuálnych podujatí

- MD virtuálneho podujatia (napr. poskytnutie práva zúčastniť sa na vzdelávacom podujatí online) poskytovaného pre zdaniteľnú osobu
 - podľa zákł. pravidla pre B2B služby (samozdanenie, nie lokálna DPH)
- Cieľ: zosúladiť pravidlá s vývojom obchodnej praxe v digitálnom veku

Malé podniky

- Implementácia osobitnej úpravy pre malé podniky s nízkym obratom
- Cieľ:
 - zjednodušiť administratívne zaťaženie pre malé podniky (registrácia a uplatňovanie DPH až po prekročení určitého obratu)
 - rovnaké zaobchádzanie s domácimi aj zahraničnými subjektami
- Účinnosť až od januára 2025

Alkohol so sadzbou 20%

- Podávanie alkoholických nápojov (nad 0,5%) v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb

Zmeny v spotrebných daniach



Zvýšenie sadzby dane z tabakových výrobkov

- Cena spotrebiteľského balenia cigariet narastie o 2 x 40 centov (02/2024 a 02/2026)

Zvýšenie sadzby dane z liehu

- Zvyšuje sa základná ako aj znížená sadzba dane z liehu o 6,2% (01/2024)

Daň z cukru?

- Návrh zákona o dani zo sladených nealkoholických nápojov
 - Cieľ: motivovať spotrebiteľov k zdravšiemu spôsobu života
 - Charakter: nepriama daň zo spotreby
 - Miera zdanenia: podľa obsahu použitého sladidla v nápoji
 - Zatiaľ len predbežná informácia MFSR
 - fáza pripomienkovania február 2024

Take away

Dostupný tu:



Value Added Tax 2023

Registration
Registrierung

Compliance
Verpflichtungen

Penalties
Strafen

Reverse charge
Übergang der
Steuerschuld

Simplification
Vereinfachungen

LeitnerLeitner

Wirtschaftsprüfer

LeitnerLaw

Rechtsanwälte

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Nové výzvy v oblasti priamych daní



Novela zákona o dani z príjmov

Zamestnanecké akcie (ESOP)

- oslobodené nepeňažné plnenia poskytnuté vo forme zamestnaneckých akcií alebo obchodného podielu
- nie len zamestnanci ale aj SZČO
- 2 podmienky:
 - neboli vyplatené dividendy
 - akcie neboli/nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu

~~Oslobodenie predaja akcií~~

- ~~→ CP neobchodované na regulovanom trhu alebo obdobnom zahraničnom regulovanom trhu~~
- ~~→ držba nepretržite aspoň 3 roky~~
- ~~→ ak neboli zaradené v obchodnom majetku daňovníka~~
- ~~→ CP nadobudnuté aj pred 1.1.2024.~~

~~Oslobodenie predaja podielov~~

- ~~→ prevod podielu na s.r.o.~~
- ~~→ držba nepretržite aspoň 3 roky~~
- ~~→ neboli zaradené v obchodnom majetku daňovníka~~
- ~~→ platí len na obchodné podiely nadobudnuté po 31.12.2023.~~

Zrušenie pravidiel CFC na úrovni fyzických osôb

~~Zdaňovanie virtuálnych mien~~

- ~~→ znížená sadzba dane z príjmov 7% predaj virtuálnej meny, ak ju FO predá po uplynutí jedného roka od jej nadobudnutia.~~

Novela zákona o dani z príjmov

Dividendy

- sadzba dane / zrážková daň 7% sa mení 10%
- platí na zisky po 1.1.2023, t.z. pri výplate zisku za rok 2023 sa uplatní už 10% zrážková daň

Mikrodaňovníci

- Zvýšenie hranice z ca 49 TEUR na 60 TEUR

Minimálna daň PO

- v závislosti od ročného obratu
- zníženie na polovicu možné
- zápočet v nasl. 3 rokoch
- výnimky
- platí sa najskôr za rok 2024

Výška obratu	Minimálna daň (v EUR)
Do 50 000 eur	340
50 000 – 250 000 eur	960
250 000 – 500 000 eur	1 920
Nad 500 000 eur	3 840

Iné novely

Zdravotné poistenie

- 10% na úrovni zamestnávateľa sa mení na 11%
- 1% zvýšenie platí aj pre SZČO a samoplatiteľa

Daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky

- ak sa zvýšila splátka na bývanie 2022 vs 2023
- 75% z rozdielu max 1 800 EUR
- 1,6 násobok mzdy

Daňový bonus na zaplatené úroky

- zvýšenie maximálneho príjmu z 1,3 na 1,6 násobok mzdy
- suma max. bonusu zo 400 EUR na 1 200 EUR
- zmluvy o úvere uzavreté po 31.12.2023

Odvod v regulovaných odvetviach

- rozšírenie okruhu regulovaných osôb
 - platí na ÚO po 31.12.2023
 - sadzba odvodu 0,00363
- dočasne zvýšená sadzba pre banky
 - sadzba odvodu 0,025
 - degresívna do 2027
- postupné klesanie odvodu zastavené

Solidárny príspevok ropa, zemný plyn, uhlie, rafinéria

- platí aj za rok 2024

Súdne a správne poplatky

- zvýšenie poplatkov od 1.4.2024

Take away

COMING SOON

Global Mobility

GRENZÜBERSCHREITENDER EINSATZ
VON ARBEITNEHMER:INNEN INNERHALB DES CEE

CROSS-BORDER DEPLOYMENT OF
EMPLOYEES WITHIN CEE

LeitnerLeitner

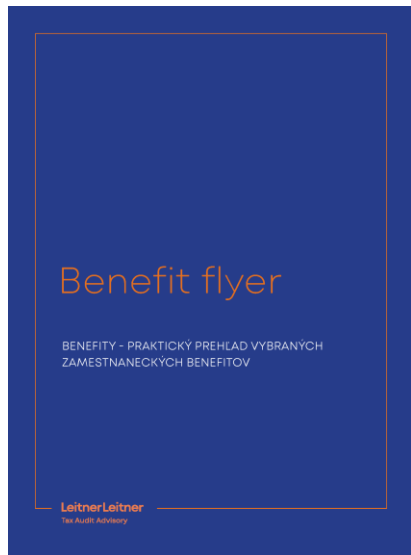
Wirtschaftsprüfer

LeitnerLaw

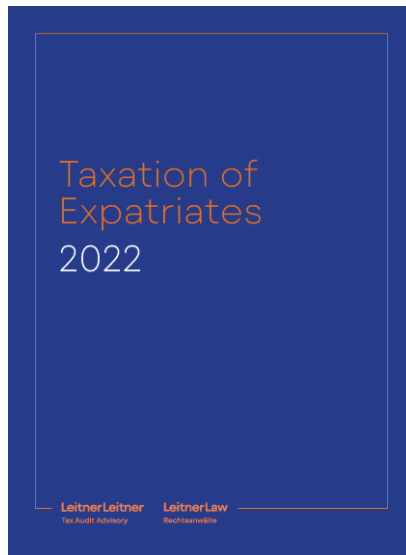
Rechtsanwälte

Take away

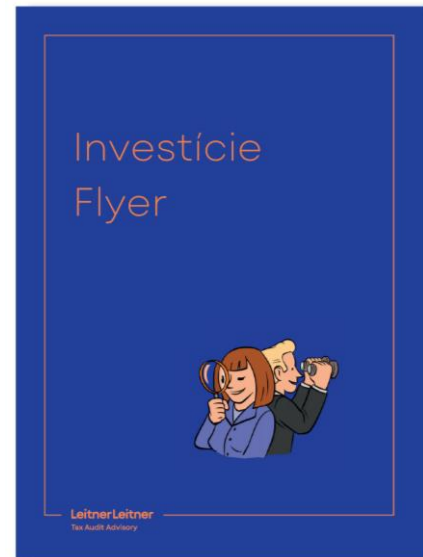
Dostupný tu:



Dostupný tu:



COMING SOON



„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Viac transparentnosti a spravodlivosti



Preverovanie obchodných partnerov



Pozor

- Platby za služby, licenčné poplatky, uroky do zahraničia
- ak neviete preukázať „konečného príjemcu“
 - **Hrozí zrážka dane až 35%**
 - **Ručí platiteľ vrátane pokút**

CIEĽ

- je eliminovať RISK z ručenia za nesprávne odvedenú zrážku dane/zabezpečenie



AKO MINIMALIZOVAŤ RIZIKÁ?

- Potvrdenie o daňovej rezidencii
- Prehlásenie kto je konečný užívateľ
 - Súčasne overenie na verejné zoznamy
 - Dotazník a zoznam dokumentov v zmysle novej Informácie
- U prepojených subjektov dbať na trhové ceny
 - ZZDZ priznáva výhody len v rozsahu trhových cien
- Viac sa zamerať na konečného príjemcu ako na nezmluvný štát
- Pravidelný **HEALTH CHECK**
 - Vráťane overovania zoznamov

Konečný príjemca príjmu



Osoba

- ktorej plyní príjem v jej vlastný prospech a
- má právo využívať tento príjem neobmedzene
- bez zmluvnej alebo inej právnej povinnosti previesť príjem na inú osobu
- NIE osoba, ktorá koná ako sprostredkovateľ za inú osobu

Ako identifikovať konečného príjemcu u cezhraničných transakcií?

- **FRSR – oficiálna informácia k spôsobu, forme, rozsahu a periodicite**
- požiadavky na minimálnu dokumentáciu,
- odporúčaný rozsah dokumentácie

- Miera rizikovosti jednotlivých prípadov

Nízko rizikový prípad

- podpísané čestné vyhlásenie alebo
- iný vierohodný spôsob preukázania transakcie

Mierne rizikový prípad

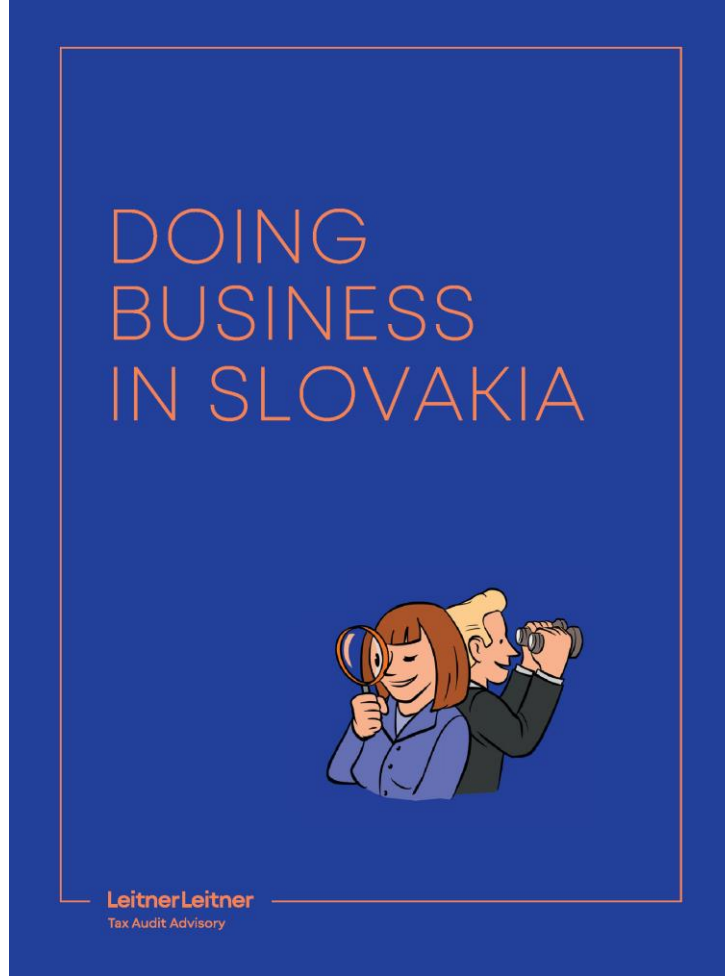
- čestné vyhlásenie
- dotazník vyplnený konečným príjemcom
- verejne dostupnými informáciami ako sú napr. účtovné závierky či výročné správy

Rizikový prípad

- okrem čestného vyhlásenia a dotazníka aj ďalšiu podpornú dokumentáciu

Take away

Dostupný tu:



Správa o daniach (Public Country-by-Country reporting)

- konsolidovaný obrat nad 750 miliónov EUR
- povinnosť zverejňovať informácie o zaplatenej DPPO v štátoch kde je skupina prítomná
- public = všetky nahlásené informácie budú verejne dostupné
- za účtovné obdobie začínajúce najskôr dňa 22. júna 2024

- Povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov pre nasledovné účtovné jednotky:
 - konečná materská UJ (výnosy viac ako 750 mil. EUR);
 - samostatná UJ (výnosy alebo čistý obrat viac ako 750 mil. EUR);
 - veľká obchodná spoločnosť, ak má zahraničnú konečnú materskú UJ
 - OZ zahraničného subjektu (čistý obrat viac ako 8 mil. EUR).

VÝNIMKY!

- napr. veľká obchodná spoločnosť a OZ zahraničného subjektu ak je bezplatne prístupná v elektronickom formáte na webovom sídle, ak sú splnené zákonom stanovené podmienky.



Správa o daniach (Public Country-by-Country reporting)

- formulár zatiaľ nie je k dispozícii
- povinnosť uloženia správy do registra a do zbierky listín obchodného registra ako aj na svojom webovom sídle
- prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce najskôr 22. júna 2024
- povinnosť uviesť v správe audítora k ÚZ informáciu, či vznikla povinnosť (najskôr 22. júna 2025)

Oznamované informácie

- o SK účtovnej jednotke,
- o konečnom materskom subjekte a
- o prepojených subjektoch konsolidovaných v konsolidovanej účtovnej závierke

Povinné informácie

- Informácie o finančnom roku a mene;
- Zoznam dcérskych spoločností;
- Stručný popis podnikateľskej činnosti;
- Počet zamestnancov;
- Výnosy (vrátane výnosov z transakcií so spriaznenými osobami);
- Zisk alebo strata pred zdanením;
- Daň z príjmov právnických osôb (okrem odloženej dane a rezerv na neisté daňové povinnosti);
- Zaplatená daň z príjmov;
- Nerozdelený zisk.

Dobrovoľné informácie

- Informácie, ktoré sa nezverejňujú

Správa o daniach (Public Country-by-Country reporting)



Dorovnávacia daň

Subjekty v rozsahu pôsobnosti

- Identifikácia skupín v rámci rozsahu pôsobnosti a umiestnenie každého subjektu v rámci skupiny

Global Anti-Base Erosion Príjem

- Určenie príjmu pre každý zo subjektov, ktorý tvorí súčasť podniku

Zahrnuté dane

- Určenie daní priraditeľných k príjmu tvoriaceho subjektu

Efektívna sadzba dane a dorovnávacia daň

- Výpočet efektívnej daňovej sadzby všetkých subjektov, ktoré sa nachádzajú v tej istej jurisdikcii, a určenie výslednej dorovnávacjej dane

Pridelenie dorovnávacjej dane

Dorovnávacia daň



WEBINAR

Good Morning CEE

Global Minimum Tax



COMING SOON



LeitnerLeitner
Tax Audit Advisory



EÚ Smernica k transferovému oceňovaniu (návrh)

Spoločné záväzné pravidlá transferového oceňovania v rámci EÚ

- jednotlivé členské štáty budú povinné implementovať s účinnosťou od 1. januára 2026

Zakotvenie OECD pravidiel (dynamicky)

- Slovenský preklad **coming soon**

Zavedenie spoločnej definície závislých osôb (25%)

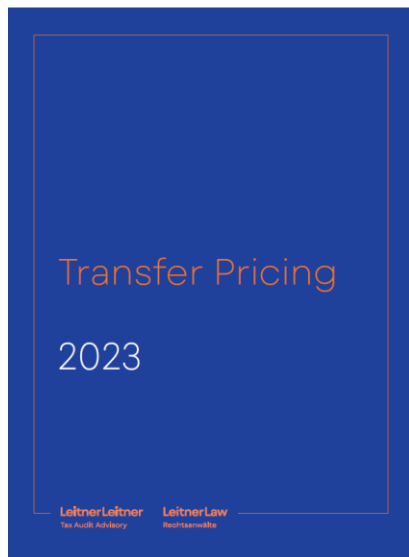
Zjednotenie pravidiel TP úprav:

- úpravy vykonané správcom dane po podaní DP
 - primárna úprava a
 - korešpondujúca úprava (zrýchlený postup do 180 dní)
- kompenzačná úprava - úprava vykonané daňovníkom pred DP

- Výber interkvartilové rozpätie namiesto iných štatistických metód inak úprava na medián
- Ďalší cieľ – viac harmonizácie
 - spoločný vzor dokumentácie k TP
 - vrátane rozsahu dokumentáciu, ktorú daňovníci budú musieť pripravovať podľa tohto vzoru a ktoré obdobia bude musieť táto dokumentácia pokrývať
 - bezpečné prístavy



Transférové oceňovanie



Dostupné tu:



Dostupné tu:



„Winter Meet Up s LeitnerLeitner a Wolf Theiss“

Štedro a zodpovedne



We for you



Peter
Szabó

Auditor | Director

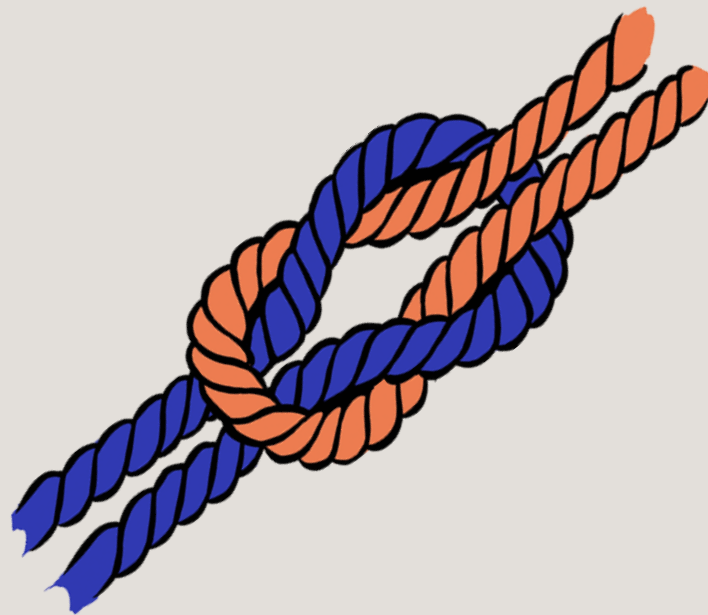
+421 2 59 10 18 00

peter.szabo@leitnerleitner.com

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

ESG od velkých k menším



Proces zavádzania ESG (Environmental, Social, Governance)

Nové vykazovacie povinnosti

- Subjekty verejného záujmu 500+ Zamestnancov
 - Report sa zostavuje prvýkrát za rok **2024**
- Veľké podniky
 - Obrat 40 mil. EUR, Aktíva 20mil. EUR, 250 Zamestnancov
 - Report sa zostavuje prvýkrát za rok **2025**
 - Približne 50 000 spoločností v EÚ
 - Približne **600 – 700** spoločností na Slovensku
- MSP ak kótované na burze
 - Report sa zostavuje prvýkrát za rok **2026**
- Všetky spoločnosti ako súčasť dodávateľského reťazca
 - napr. vo forme dotazníkov
 - odhadom 25 – 30 000 spoločnosti na Slovensku

2025
ESG Reporting



ESRS štandardy

Vydáva EFRA na základe CSRD smernice – zverejnené 31.júla 2023

- Prierezové štandardy – ESRS 1 a 2 – Všeobecné požiadavky a zverejnenia
- **Živ. Prostredie** – ESRS E 1-5 – Zmena klímy, znečisťovanie, Vodné a morské zdroje, Biodiverzita a ekosystémy
- **Sociálne témy** – ESRS S 1-4 – Vlastná pracovná sila, Pracovníci v hodnotovom reťazci, Ovplyvnené spoločenstvá, Spotrebiteľia a koncoví používatelia,
- **Riadenie** - ESRS G 1 – Obchodné správanie

DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS

Cover letter



November 2022

EFRA

Cover letter

DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS

Due process note



November 2022

EFRA

Due process note

DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS

Explanatory note of how draft ESRS take account of the initiatives and legislation listed in Article 1 (8) of the CSRD adding article 29 (b) -5 to the Accounting Directive



November 2022

EFRA

Explanatory note

DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS

Annex to the Explanatory note



November 2022

EFRA

Annex to the Explanatory note

ESRS štandardy

V ďalšej fáze

- Sektorovo špecifické štandardy
- Štandardy pre MSP
- Štandardy pre spoločnosti mimo EÚ



EU taxonómia



- Súbor viacerých právnych aktov
- Určuje podmienky, na základe ktorých sú činnosti/aktivity spoločností klasifikované ako "podporujúce udržateľnosť"
- definuje obsah a spôsob prezentácie povinne zverejňovaných informácií
- 6 environmentálnych cieľov:
 - Zmiernenie zmeny klímy
 - Adaptácia na zmenu klímy
 - Udržateľné využívanie a ochrana vodných a morských zdrojov
 - Prechod na obehové hospodárstvo
 - Prevencia a kontrola znečistenia
 - Ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov

EU taxonómia



5 krokov

1. Identifikácia oprávnených aktivít
2. Prispieva aktivita k nahneniu cieľov?
3. Spôsobuje významnú škodu?
4. Plní minimálne sociálne záruky

EU taxonómia



Kategórie hospodárskych činností

- Oprávnené
- Zosúladené – oprávnené, ktoré plnia kritériá
- Nezosúladené – oprávnené, ktoré neplnia všetky kritériá
- Neoprávnené

EU taxonómia



KPI

- čistý obrat zo zosúladených aktivít/celkový čistý obrat
- Zosúladené CAPEX výdavky/celkové CAPEX výdavky
- Zosúladené OPPEX výdavky/celkové OPPEX výdavky

Nielen E a S, ale aj G



- zodpovedné riadenie spoločnosti - Governance
- Pravidlá, predpisy, postupy a procesy v oblastiach:
 - Transparentnosť a financie
 - Súlad so zákonmi
 - Riadenie a risk manažment
 - Etika a integrita
 - Dbanie na práva „stakeholderov“ (Zamestnanci, Zákazníci, Dodávatelia, Investori a spoločnosť/komunita)
- Nedostatky v oblasti riadenia môžu predstavovať značné riziko pre celý podnik a poškodiť aj vzťah so zákazníkmi



TCMS – Tax compliance management system

= prostriedok **ako zabezpečiť dlhodobu udržateľnú daň**

- eliminácia rizík – dodatočných dorubov a ručenia za daň
 - zánik práva vyrubiť daň až **10+1 rokov** u cezhraničných transakcií
 - Vysoké pokuty (**10% p.a.**) a úroky z omeškania (**15% p.a.**)

Komplexný **system interných kontrol** pre zabezpečenia splnenia všetkých zákonných povinností v oblasti daní a účtovníctva, **napr.** či:

- základ dane a samotná daň je v správnej výške
- sú všetky relevantné podanie urobené načas
- úhrada daní prebehne v správnej výške a načas

- Pozostáva z analýzy všetkých daňovo relevantných rizík a neustále sa aktualizuje v súlade so zmenenými rámcovými podmienkami
- Samotná analýza rizík a z toho vyplývajúce procesy, procesné kroky a kontrolné opatrenia sú zdokumentované overiteľným spôsobom
- Napr. v Nemecku a Rakúsku legislatívne upravená povinnosť (Steuerkontrollsystem)

TCMS – Tax compliance management system

Download:



horizontal monitoring and tax compliance management systems in CEE

Dear Sir or Madam,

Cooperative tax compliance has been recommended by the OECD for many years. About 20 years ago, the Netherlands began offering the possibility of horizontal monitoring, and as an international trend, many countries have since followed by introducing cooperative compliance programmes.

In essence, horizontal monitoring is a continuous trustful cooperation between taxpayers and tax authorities during the year. This cooperation requires a regular exchange between taxpayers and tax authorities. Since tax authorities are highly involved in the decision-making of taxpayers, assessments can be carried out more efficiently and the need for tax audits is reduced.

In various countries in the CEE region, the basic idea of horizontal monitoring has already been implemented into national law in different forms. The following sections provide an overview of the legal provisions in the respective countries and the advantages of horizontal monitoring. To reduce the risk posed to management, many entities have already implemented **Tax Compliance Management Systems (TCMS)** or are in the process of doing so.

AUSTRIA

CROATIA

CZECH REPUBLIC

HUNGARY

SERBIA

SLOVAKIA

SLOVENIA

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Mimoriadna štátna pomoc pre „zelenú transformáciu“



Mimoriadna investičná pomoc

Ciele:

- naliehavá potreba znižovania závislosti SR a EÚ od fosílnych palív urýchlením zavádzania energie z obnoviteľných zdrojov
- dekarbonizácia priemyslu a podpora investícií v odvetviach strategických pre prechod na klimaticky neutrálne hospodárstvo.



Mimoriadna investičná pomoc

Mimoriadna investičná pomoc v odvetviach strategických pre prechod na klimaticky neutrálne hospodárstvo

Podpora:

- v oblasti výroby batérií,
- solárnych panelov,
- veterných turbín,
- tepelných čerpadiel,
- elektrolyzéro a vybavenia na zachytávanie a uskladnenie oxidu uhličitého

Mimoriadna investičná pomoc

Formy štátnej pomoci

- dotácia na dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok (MH SR)
- úľava na dani z príjmov (MF SR)
- prevod nehnuteľného majetku alebo nájom nehnuteľného majetku (vlastník nehnuteľnosti)

účelom tohto druhu mimoriadnej investičnej pomoci:

- nie je podpora tvorby nových pracovných miest
- stimulácia vybraných odvetví s cieľom rýchlejšieho prechodu na klimaticky neutrálne hospodárstvo

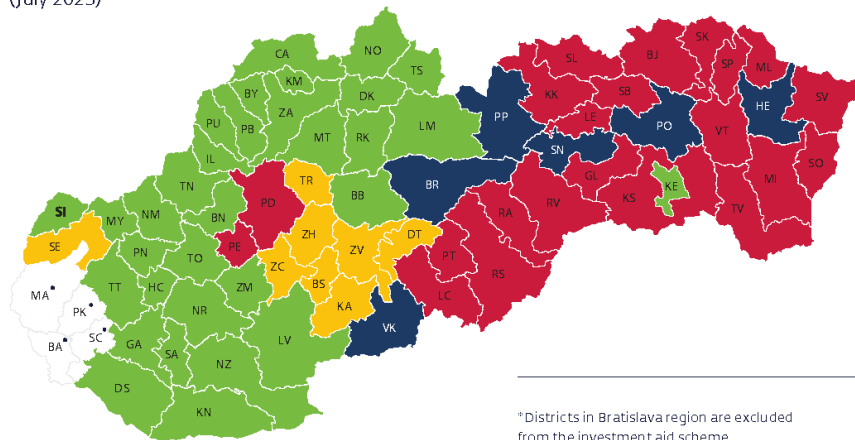
Mimoriadna investičná pomoc

V číslach:

- Minimálna výška investície – 10/20 mil. EUR
- Max výška pomoci – 350 mil. EUR
- Intenzita 35 – 55 % (malý podnik a mikropodnik)
- Intenzita pri úľave na dani z príjmov – až do 60%
- Podiel nových strojov a zariadení – 60 %

Existujúce podmienky investičnej pomoci

Categorization of Slovakian districts based on the unemployment rate
(July 2023)



	Minimum share of new technologies on the investment	Min. investment amount	Min. investment amount	Min. investment amount/ no. of newly created jobs	Min. investment amount
		Cash grant	Income tax relief	Contribution for newly created jobs	Rent/sale of real estate at a discounted price
A	60%	20 mil. €	3 mil. €	n/a	3 mil. €
B	50%	10 mil. €	1.5 mil. €	1.5 mil. €/100	1.5 mil. €
C	40%	5 mil. €	0.75 mil. €	0.75 mil. €/50	0.75 mil. €
D**	30%	0.25 mil. €	0.1 mil. €	0.1 mil. €/10	0.1 mil. €

Odpočet výdavkov na výskum a vývoj



Odpočet výdavkov na výskum a vývoj

- Výška superodpočtu - dodatočných 100% výdavkov
- 100 % priemerného prírastku výdavkov
- Možné odpočítať výdavky priamo spojené s projektom výskumu a vývoja
- Aktivácia nákladov nie je potrebná
- V prípade straty, možné uplatniť v ďalších obdobiach

Odpočet výdavkov na investície



- Podpora priemyslu 4.0, investícií s vyššou pridanou hodnotou
- **dodatočný odpočet** určeného % nákladov z daňových odpisov investície
- **10** bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období
- Podmienkou je vypracovanie **4 ročného investičného plánu**
- Očakáva sa **nárast investícií** spoločnosti aspoň o **700 %**
- Nárast sa porovnáva s **priemerom** predchádzajúcich **troch rokov (2019 – 2021)**

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Carbon duty



Carbon duty



„Carbon duty“

- Nová právna úprava v EÚ - CBAM (Carbon Border Adjustment Mechanism)
 - Doplnenie systému EÚ obchodovania s emisiami (ETS)
 - Doovzcovia do EU budú zaplatiť ekvivalent CO2 v hodnote rovnakej ako by bola produkcia v EÚ
 - Snaha zabrániť presunu energetickejšej výroby do tretích krajín
 - Ako aj dovozu CO2-intenzívnych výrobkov z tretích krajín
- Nariadenie (EÚ) č. 2023/956 z 10. mája 2023, ktorým sa ustanovuje CBAM (Ú. v. EÚ L 130/52, 2023)
- Ďalšie informácie: https://taxation-customs.ec.europa.eu/carbon-border-adjustment-mechanism_en



Carbon duty

Zamerané na:

- Železo a oceľ
- Cement
- Hnojivá
- Hliník
- Vodík

- Prechodná fáza 10/2023 - 12/2025 – len oznamovacia povinnosť
- Od 01/2026 – „Carbon duty“ ako vyrovnávací poplatok
- Zatriedenie podľa kódov colného sadzobníka

Výnimky na dovoz produktov, ktoré pochádzajú z Islandu, Nórska, Lichtenštajnska a Švajčiarska

Carbon duty

The screenshot shows the 'TAXUD AUTHENTICATION PORTAL' interface. At the top, there is a header with the European Commission logo and the text 'UUM&DS'. Below this, a breadcrumb trail reads 'European Commission > TAXUD authentication portal'. The main heading is 'Where Are You From (wayf)'. The form contains the following elements:

- A label: 'Select the domain of the application you request access to' followed by a dropdown menu with the text 'Please select...'.- A label: 'Select the country where you want to be authenticated' followed by a dropdown menu with the text 'Select a domain'.- A label: 'Select type of actor' followed by a dropdown menu with the text 'Select a natural/legal type of actor'.- A checkbox with the text: 'I give my consent to request my Identity Profile information and share it with UUM&DS and Customs EIS'.- A large teal 'Submit' button at the bottom.

Prechodná fáza

- Vykazovacia povinnosti bez nutnosti platenia
- „deklarant“ musí plniť oznamovaciu povinnosť
 - najčastejšie dovozca
- Príprava kvartálnych reportov
 - Lehota na odovzdanie je 1 mesiac
 - To znamená, že prvý report za 4.Q 2023 je potrebné podať do 31. januára 2024
- CBAM report sa podáva cez „Autentifikačný portál“
- Všetka komunikácia by sa mala uskutočniť cez túto platformu

„Winter Meet Up s LeitnerLeitner a Wolf Theiss“

Hviezdna diskusia s vianočným punčom



WE FOR YOU

Ďakujeme za pozornosť.

leitnerleitner.com

AUSTRIA

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 32
+43 732 70 93-0
linz.office@leitnerleitner.com

A 1040 Wien, Schwarzenbergplatz 14
+43 1 718 98 90-0
wien.office@leitnerleitner.com

A 5020 Salzburg, Hellbrunner Straße 7
+43 662 847 093-0
salzburg.office@leitnerleitner.com

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6
+43 316 426 100
graz.office@leitnerleitner.com

A 6020 Innsbruck, Sillgasse 12
+43 512 55 77 55-0
innsbruck.office@leitnerleitner.com

A 4910 Ried/Innkreis, Bahnhofstraße 14
+43 7752 858 88
ried.office@leitnerleitner.com

AUSTRIA

A 4240 Freistadt, Galgenau 51
+43 7942 747 47
freistadt.office@leitnerleitner.com

A 6850 Dornbirn, Lustenauer Straße 64
+43 5572 404 060
dornbirn.office@leitnerleitner.com

BOSNIA-HERZEGOVINA

BIH 71 000 Sarajevo, Hiseta 15
+387 33 201 628
sarajevo.office@leitnerleitner.com

CROATIA

HR 10 000 Zagreb, Heinzelova ulica 70
+385 1 60 64-400
zagreb.office@leitnerleitner.com

CZECH REPUBLIC

CZ 180 00 Praha 8, Vochářova 2449/5
+420 22 888 921
[praaha.office@leitnerleitner.com](mailto:praha.office@leitnerleitner.com)

HUNGARY

H 1027 Budapest, Kapás utca 6-12
+36 1 279 29-30
budapest.office@leitnerleitner.com

H 6000 Kecskemét, Kisfaludy utca 5
+36 76 884 021
kecskemet.office@leitnerleitner.com

SLOVAKIA

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3
+421 2 591 018-00
bratislava.office@leitnerleitner.com

SLOVENIA

SI 1000 Ljubljana, Dunajska cesta 159
+386 1 563 67-50
[ljubljan.a.office@leitnerleitner.com](mailto:ljubljana.office@leitnerleitner.com)

SERBIA

SRB 11000 Beograd, Knez Mihailova Street 1-3
+381 11 655 51 05
beograd.office@leitnerleitner.com

SWITZERLAND

CH 8001 Zürich, Selnaustrasse 6
+41 44 226 36 10
zuerich.office@leitnerleitner.com

Newsletter - zostaňme v spojení

Radi vás budeme informovať o najnovších daňových a právnych zmenách. Vzhľadom na všeobecné nariadenie o ochrane údajov potrebujeme Váš výslovný súhlas, inak Vám nemôžeme poskytovať naše informačné bulletiny alebo Vás pozývať na naše podujatia.

Je to veľmi jednoduché: naskenujte QR kód a vyberte si newsletter, o ktoré máte záujem online.



Disclaimer

Informácie uvedené v tomto dokumente predstavujú stručný prehľad vybraných daňových a právnych otázok a majú len teoretický charakter. Tieto informácie v žiadnom prípade nemôžu nahradiť daňové alebo právne poradenstvo, ktoré zohľadňuje individuálne okolnosti.

Napriek tomu, že informácie boli upravené, neexistuje žiadna záruka ich presnosti alebo úplnosti. Daňové úrady a súdy môžu vychádzať aj z odlišného právneho názoru na výklad riešených právnych ustanovení. Z tohto dôvodu spoločnosti skupiny LeitnerLeitner nemôžu v tejto súvislosti prevziať žiadnu zodpovednosť.

Privacy notice

Na účely organizácie a následnej podpory po podujatí sa údaje, ktoré ste poskytli organizátorovi podujatia pri registrácii, spracúvajú v rámci skupiny LeitnerLeitner Group. Viac informácií o spracovaní vašich údajov nájdete na www.leitnerleitner.com/en/privacy-notice/.