

Bezriziková spoločnosť v Rakúsku

*Dane, sociálne zabezpečenie a cezhraničné činnosti
medzi Slovenskom a Rakúskom*



L|QUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH

Allgemeines

StB Lukas Blaha

Daňový poradca a partner spoločnosti
L-Quadrat Steuerberatungs GmbH

Kontakt:

office@L2-steuerberatung.at



- **Viedeň**
Jordangasse 7 / Top 3
1010 Wien
- **Wolkersdorf**
Wienerfeldstraße 6 / Top 2
2120 Wolkersdorf
- **Bratislava**
Leškova 11
811 04 Bratislava - Staré mesto

Naše cieľové skupiny

- Rodinné malé a stredné podniky
- Lekári a lekárky
- Poľnohospodárstvo
- Gastronómia
- Cezhraničné poradenstvo
- Nehnuteľnosti
- Umelecký a športový sektor
- IT služby
- Medzinárodné daňové štruktúry



L|QUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH



Ciele:

- Základy daní a příklady z praxe
- Sociálne zabezpečenie pre domáce i zahraničné prípady
- Cezhraničné výzvy SK ↔ AT
- Typické podnikové chyby a optimálne riešenia

Príklad z praxe:

Slovenská spoločnosť získa prvýkrát zákazku v Rakúsku → aké jej vznikajú povinnosti?

Čo znamená „bezrizikovo“?



L | QUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH

Spoločnosť s nízkym rizikom spĺňa:

- Správne dane a poplatky
- Čisté spracovanie miezd a sociálneho zabezpečenia
- Odmeňovanie v súlade s kolektívnou zmluvou
- Kompletne vysielacie dokumenty
- Jasnú dokumentáciu zmlúv a činností

Príklad z praxe:

Subdodávateľ zo Slovenska dokumentuje svoje činnosti pre každú jednotlivú stavbu → Transparentnosť podporuje právnu istotu



Dane v Rakúsku: Prehľad

Dôležité dane:

- Daň z príjmu právnických osôb: 23%
- Daň z príjmu fyzických osôb: 0–5%
- Daň z pridanej hodnoty: 20% štandard, 10/13% znížená
- Daň z kapitálových príjmov: 27,5%
- Odvody zamestnávateľa (daň z miezd + prirážka, komunálna daň)

Sociálne zabezpečenie v Rakúsku

Inštitúcie sociálneho poistenia:

- ÖGK – zamestnanci
- SVS – samostatne zárobkovo činné osoby
- AUVA – úrazové poistenie (pracovný úraz, denné diéty)

Príklad z praxe:

Slovenský montér pracuje 3 týždne v Rakúsku – s platným tlačivom A1 zostáva poistený v slovenskom sociálnom zabezpečení.



LIQUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH

Cezhraničná činnosť SK → AT

Typické scenáre:

- Vysielanie slovenských zamestnancov
- Cezhraničné služby
- Montáže alebo stavebné práce
- Dočasné projektové práce

Príklad z praxe:

Slovenská spoločnosť montuje stroje v Linzi po dobu 5 týždňov – nasadenie je jasne časovo obmedzené → zostáva cezhraničné.

Prevádzka: Kedy vzniká?

Stála prevádzka vzniká okrem iného v dôsledku:

- Kancelárie alebo dielne v Rakúsku
- Stavby trvajúcej dlhšie ako 6–12 mesiacov (v závislosti od príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia)
- Dlhodobu zamestnaných pracovníkov
- Miesta skutočného vedenia spoločnosti

Príklad z praxe:

Slovenská spoločnosť realizuje 9-mesačný projekt v Grazi – otázka: vzniká tým stála prevádzka?



L|QUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH

A1 – potvrdenie a odoslanie

A1 je potrebné pri:

- Každej dočasnej práci v Rakúsku
- Montážach
- Poskytovaní služieb
- Projektovej práci

Príklad z praxe:

Odoslanie – A1 na 24 mesiacov = postačuje podanie žiadosti o A1



L | QUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH



Daň z pridanej hodnoty SK → AT

Reverse Charge:

- Rakúska spoločnosť je povinná odvieť DPH pri službách poskytnutých zo Slovenska.

Súhrnné výkazy:

- Povinné pri intrakomunitárnych službách a dodávkach tovaru.

Príklad z praxe:

Slovenská poradenská spoločnosť vystaví faktúru do Viedne → DPH sa uplatní cez režim **Reverse Charge** + na Slovensku vzniká povinnosť podať súhrnný výkaz.

Pracovné právo a kolektívne zmluvy

V Rakúsku platia:

- Minimálne mzdy podľa kolektívnej zmluvy
- Príplatky (nadčasy, nočná práca, sviatok)
- Predpisy o pracovnom čase



Príklad z praxe:

Slovenský zamestnanec je nasadený na stavbe v Tirolsku → mzda sa vypočíta podľa rakúskej stavebnej kolektívnej zmluivy.



L|QUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH

Daňové zaobchádzanie s osobným automobilom

Odpočet DPH:

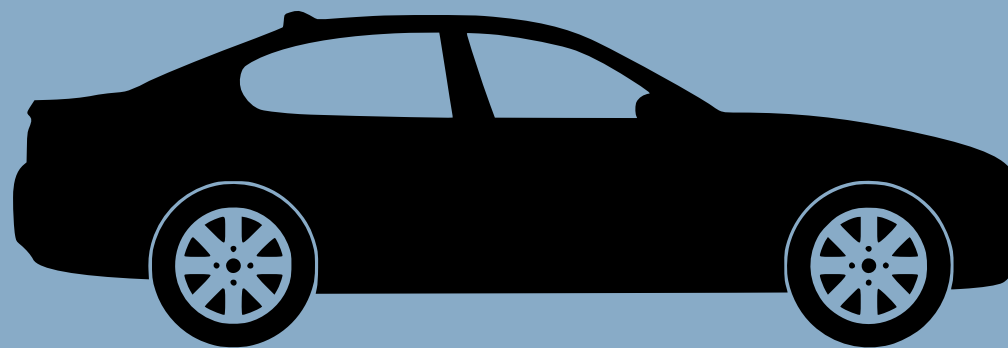
- Elektroautá: až do 100 % - s určitými výnimkami podľa typu vyhotovenia
- Spaľovacie vozidlá: bez odpočtu DPH – výnimkou sú napr. fiskálne vozidlá

Peňažný benefit:

Závisí od hodnoty emisií CO₂ daného vozidla

Príklad z praxe:

Alternatíva: Cestovná náhrada: 50 centov/km



L | QUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH



NoVA: Kedy vzniká?

NoVA je relevantná pri:

- Trvalom používaní motorového vozidla v Rakúsku
- Privezení zahraničného vozidla do Rakúska
- Prvom prihlásení

Príklad z praxe:

Firemné vozidlo so slovenskou evidenciou sa prevažne používa na rakúskych stavbách → je potrebné preveriť trvalé miesto používania vozidla.



Rodinné prídavky pre cezhraničných pracovníkov – pendlerov

Základ: Nariadenie EÚ 883/2004

- Upravuje koordinované dávky podľa:
- Krajiny bydliska
- Krajiny zamestnania
- Doplatkov (diferencovaných platieb)

Príklad z praxe:

Rodina žije na Slovensku, jeden z rodičov pracuje v Rakúsku → vzniká nárok na rodinné prídavky v Rakúsku, Slovensko posudzuje prípadný doplatok.

Doklady o vyslaní (povinné v Rakúsku)

Pri činnosti v Rakúsku je potrebné mať so sebou:

- Povrdenie A1
- Pracovná zmluva (vrátane dodatku o odoslaní)
- Výplatná páska
- Evidencia pracovného času
- Doklad o úhrade mzdy
- Hlásenie ZKO

Príklad z praxe:

Slovenský montér je nasadený na rakúskej priemyselnej závode → všetky dokumenty má k dispozícií v digitálnej podobe.



Záver

Bezriziková spoločnosť vzniká vďaka:

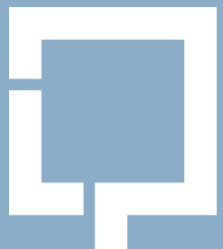
- Jasnej dokumentácii
- Premyslenému plánovaniu
- Dodržiavaniu kolektívnych zmlúv a pracovného práva
- Správnemu daňovému zaobchádzaniu
- Kompletnej vysielacej dokumentácii

Zásada z praxe:

„Dobre zdokumentované je napoly skontrolované.“



Ďakujem za pozornosť!



L | QUADRAT
STEUERBERATUNGS GMBH

