

Zodpovedne a udržateľne do roku 2022

***Účtovné a daňové tipy pre zodpovedné podnikanie z
finančného ako aj ekologického hľadiska***



Bratislava, 15. Decembra 2021

❏ **Ako dosiahnuť dlhodobú prosperitu spoločnosti a znížiť jej ekologickú stopu**

- ❏ Environmentálna politika ako súčasť ESG a Green taxation
- ❏ Digitalizácia účtovníctva
- ❏ Odpočet výdavkov na investície a výdavkov na vedu a výskum
- ❏ Trvalý "Kurzarbeit" vs. „Prvá pomoc“

❏ **Ako nastaviť procesy vo firme, aby boli vaše dane udržateľné?**

- ❏ Ako byť pripravený na daňové kontroly
- ❏ Konzistentnosť v komunikácii s DÚ
- ❏ Index daňovej spoľahlivosti
- ❏ Využité inštitút odsúhlasenia metódy tzv. APA
- ❏ Využité inštitút záväzných stanovísk
- ❏ Poznanie obchodného partnera
- ❏ Tax compliance management system

❏ **Zodpovedný prístup k DPH v roku 2022**

- ❏ Ručenie za daň z predchádzajúceho stupňa
- ❏ Preukaznosť oslobodených dodaní
- ❏ Možnosti vrátenia DPH pri nevymožiteľných pohľadávkach





**Ako dosiahnuť
dlhodobú prosperitu
spoločnosti a znížiť
jej ekologickú stopu**

❏ **ESG – Environmental, Social, and Corporate Governance**

- ❏ je hodnotenie zodpovednosti firmy zohľadňujúce environmentálne a sociálne faktory ako aj kultúru riadenia
- ❏ do budúcnosti môže výrazne prispieť k rastu hodnoty podniku.



└ Green deal

- └ Cieľom Európskej zelenej dohody je dosiahnuť klimatickú neutralitu do roku 2050.
 - └ postupné znižovanie produkcie CO₂
 - └ súčasne odstraňovanie zachytávaním vyžaduje si rozsiahle spoločenské a hospodárske zmeny
- └ **vyžaduje si rozsiahle spoločenské a hospodárske zmeny**
- └ **Čiastkový cieľ** - znížiť **emisie o 55 % do roku 2030** (v porovnaní s rokom 1990)
 - └ Pre Slovensko menej ambiciózne



➤ Opatrenia na úrovni EÚ

- Fit for 55
- Emisné kvóty (EU CTS) – účinné od 2005, v roku 2021 návrhy na úpravu
- Smernica o zdaňovaní energetických výrobkov a elektriny – účinná od roku 2004, úprava 2021
- Nariadenie upravujúce mechanizmus kompenzácie uhlíka na hraniciach – návrh 2021



└ Green taxation

└ Environmentálne alebo zelené dane zahŕňajú zdanenie:

- └ energie,
- └ dopravy,
- └ znečistenia
- └ a zdrojov

└ V SR zatiaľ v „plienkach“ -

└ Minister financií sa vyjadril, že zelené dane predstavujú „rezervu“

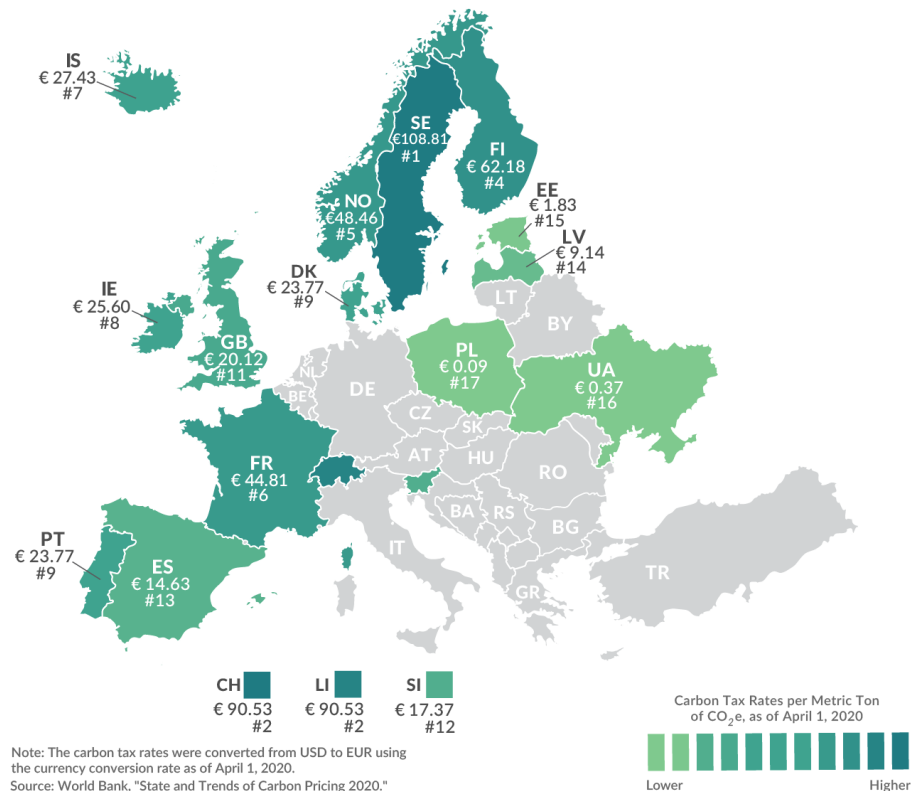
└ Mimoriadna **výzva pre budúcnosť**



ESG a Green taxation

Carbon Taxes in Europe

Carbon Tax Rates per Metric Ton of CO₂e, as of April 1, 2020



Carbon Taxes in Europe, 2021

Carbon Tax Rates, Share of Covered Greenhouse Gas Emissions, and Year of Implementation in European Countries (as of April 1, 2021)

	Carbon Tax Rate (per ton of CO ₂ e)		Share of Jurisdiction's Greenhouse Gas Emissions Covered	Year of Implementation
	Euros	US Dollars		
Denmark (DK)	€23.78	\$28.00	35%	1992
Estonia (EE)	€ 2.00	\$2.36	6%	2000
Finland (FI)	€62.00	\$73.02	36%	1990
France (FR)	€45.00	\$53.00	35%	2014
Iceland (IS)	€29.72	\$35.00	55%	2010
Ireland (IE)	€33.50	\$39.45	49%	2010
Latvia (LV)	€12.00	\$14.13	3%	2004
Liechtenstein (LI)	€85.76	\$101.00	26%	2000
Luxembourg (LU)	€20.00	\$23.55	65%	2021
Netherlands (NL)	€30.00	\$35.33	12%	2021
Norway (NO)	€58.59	\$69.00	66%	1991
Poland (PL)	€0.07	\$0.08	4%	1990
Portugal (PT)*	€24.00	\$28.26	29%	2015
Slovenia (SI)	€17.30	\$20.37	50%	1996
Spain (ES)	€15.00	\$17.67	3%	2014
Sweden (SE)	€116.33	\$137.00	40%	1991
Switzerland (CH)	€85.76	\$101.00	33%	2000
Ukraine (UA)	€0.25	\$0.30	71%	2011
United Kingdom (GB)	€21.23	\$25.00	23%	2013
	€35.91	\$42.29	34%	

Notes:

*Portugal ties its carbon tax rate to the previous year's EU ETS allowances price.

The carbon tax rates were converted using the EUR-USD currency conversion rate as of April 1, 2021 (USD 1 = EUR 0.84913).

Source: The World Bank, "Carbon Pricing Dashboard," last updated Apr. 1, 2021, https://www.carbonpricingdashboard.worldbank.org/map_data.

└ Green taxation napr. v Rakúsku

└ CO₂ – daň

- └ Zdanenie určitých energetických nosičov – benzín, nafta, plyn, uhlie, a ďalšie,
- └ Formou národných emisných certifikátov/kvót
- └ Fixné ceny v období 1.7.2022 – 31.12.2025 s postupným nárastom od 30 po 55 EUR za tonu CO₂
- └ Od 1.1.2026 budú certifikáty voľne obchodovateľné



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**



Odpočet výdavkov na investície

❏ Priemysel 4.0

- ❏ 4. priemyselná revolúcia
- ❏ Digitalizácia a automatizácia výroby
- ❏ „smart automation“
- ❏ Základné predpoklady:
 - ❏ Prepojenosť systémov
 - ❏ Dostupnosť a transparentnosť údajov
 - ❏ Umelá inteligencia
 - ❏ Podpora technológií pri rozhodovaní
- ❏ „Investícia do výrobného systému a logistického systému skladajúceho sa zo zariadení, strojov, prídavných zariadení, **automatizačnej techniky a komunikačnej techniky**, vrátane počítačového programu (softvér) **pre riadenie výrobného procesu a logistického procesu, spôsobilého v reálnom čase** vymieňať, spracovávať a archivovať digitalizované údaje s cieľom poskytnúť informácie na **identifikáciu a optimalizáciu** výrobného procesu a logistického procesu“
- ❏ Majetok podľa prílohy č.3 k ZDzP



Odpočet výdavkov na investície

└ Priemysel 4.0 – príklady

- └ Big Data a ich analýza umelou inteligenciou – napr. predikcia nutnosti preventívnej opravy strojov
- └ Autonómne roboty vo výrobe, prípadne v logistike – automatické vyhľadávanie a odosielanie zásielok
- └ Priemyselný Internet of things – zber dát a v spolupráci s umelou inteligenciou úpravy procesov a výrobných zariadení (napr. kapacita)
- └ Využívanie rozšírenej reality – školenia pre nových zamestnancov pri nebezpečných procesoch, podpora pri oprave zariadení



➤ Prehľad výšky dodatočného odpočtu

Preinvestovaná priemerná hodnota investícií	Hodnota plánovanej výšky investície		
	1 - 20 mil. EUR	20 - 50 mil. EUR	viac ako 50 mil. EUR
<i>od 700 % – do 1 399,99 %</i>	15%	25%	50%
<i>od 1 400 % a viac</i>	20%	30%	55%



Odpočet výdavkov na investície

└ Príklad č.1

- └ Spoločnosť A plánuje investovať 1,5 mil. EUR
- └ Priemerná výška investície (za predchádzajúce 3 roky) bola 100 tis. EUR
- └ Potenciálna výška odpočtu ak
 - └ Suma je viac ako 1 mil. EUR
 - └ Investície sú vyššie o viac ako 1 400 %
- └ Dodatočne odpočítané náklady by predstavovali v tomto prípade 20 % z 1,5 mil. EUR, t.j. **300 tis. EUR**
- └ Úspora na dani z príjmov **63 tis. EUR**
- └ Intenzita „pomoci“ 4,2 %



Odpočet výdavkov na investície

└ Príklad č.2

- └ Spoločnosť B plánuje investovať 30 mil. EUR
- └ Priemerná výška investície (za predchádzajúce 3 roky) bola 3 mil. EUR
- └ Potenciálna výška odpočtu ak
 - └ Suma je viac ako 20 mil. EUR
 - └ Investície sú vyššie o 1 000 %
- └ Dodatočne odpočítané náklady by predstavovali v tomto prípade 25 % z 30 mil. EUR, t.j. **7,5 mil. EUR**
- └ Úspora na dani z príjmov **1,575 mil. EUR**
- └ Intenzita „pomoci“ 5,25 %



Odpočet výdavkov na investície

└ Príklad č.3

- └ Spoločnosť C plánuje investovať 60 mil. EUR
- └ Priemerná výška investície (za predchádzajúce 3 roky) bola 4 mil. EUR
- └ Potenciálna výška odpočtu ak
 - └ Suma je viac ako 50 mil. EUR
 - └ Investície sú vyššie o 1 500 %
- └ Dodatočne odpočítané náklady by predstavovali v tomto prípade 55 % z 60 mil. EUR, t.j. **33 mil. EUR**
- └ Úspora na dani z príjmov **6,93 mil. EUR**
- └ Intenzita „pomoci“ 11,55 %



Odpočet výdavkov na investície

- FRSR **zverejní zoznam** daňovníkov, ktorí si budú uplatňovať odpočet, spolu s výškou uplatneného odpočtu a hodnotou investície
- v prípade **nesplnenia podmienok** nárok na odpočet nákladov zaniká a daňovník je povinný uplatnenie odpočtu opraviť podaním dodatočných daňových priznaní



Odpočet výdavkov na výskum a vývoj

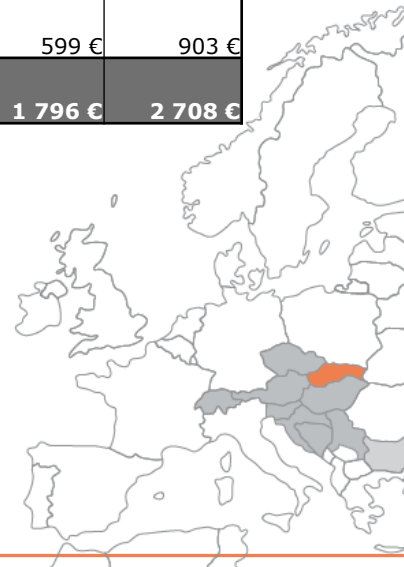
- Výška superodpočtu - dodatočných **100%** výdavkov
- 100 % priemerného prírastku výdavkov
- Možné odpočítať výdavky priamo spojené s projektom výskumu a vývoja
- Aktivácia nákladov nie je potrebná
- V prípade straty, možné uplatniť v ďalších obdobiach

Dokumentáciu nie je potrebné spracovať pred zahájením projektu výskumu a vývoja



Odpočet výdavkov na výskum a vývoj

Náklad	Účet	Ročný náklad v tis. €			Úspora na dani	Super odpočet 200%	Medziročný priemer		100% rozdielu	Celkový odpočet	Úspora na dani	Cash na vedu a výskum
		n-2	n-1	n			n a n-1	n-1 a n-2				
Mzdové náklady	521	0 €	0 €	1 800 €	378 €	1 800 €	900 €	0 €	900 €	2 700 €	567 €	855 €
Poistné	524	0 €	0 €	600 €	126 €	600 €	300 €	0 €	300 €	900 €	189 €	285 €
Odpisy	551	0 €	0 €	1 400 €	294 €	1 400 €	700 €	0 €	700 €	2 100 €	441 €	665 €
IT náklady	518	0 €	0 €	1 900 €	399 €	1 900 €	950 €	0 €	950 €	2 850 €	599 €	903 €
Celkom		0 €	0 €	5 700 €	1 197 €	5 700 €	2 850 €	0 €	2 850 €	8 550 €	1 796 €	2 708 €



Na čo myslieť pri uplatnení odpočtu nákladov na výskum a vývoj?

- ┐ Prvok novosti
- ┐ Dokumentácia k projektu výskumu a vývoja
- ┐ Vyčíslenie celkových a čiastkových nákladov na výskum a vývoj
- ┐ Osobitná evidencia nákladov



Koľko slovenských spoločností využilo odpočet nákladov na výskum a vývoj?

- V roku 2016: **112** slovenských spoločností – uplatnený odpočet spolu vo výške 16,48 mil. EUR
- V roku 2017: **163** slovenských spoločností – uplatnený odpočet spolu vo výške 40,12 mil. EUR
- V roku 2020: **260** slovenských spoločností – uplatnený odpočet spolu vo výške 117,47 mil. EUR

Zoznam daňových subjektov dostupný na webe Finančnej správy SR



- Možnosť vedenia účtovníctva **kompletne elektronicky**
- **Nové definície** podoby účtovných dokumentov, zavedenie **kvalifikovaného elektronického podpisu**
- **Uľahčená transformácia** účtovného záznamu do elektronickej podoby, postačujúce je skenovanie po zabezpečení nasledujúcich podmienok:
 - úplnosť záznamu v pôvodnej a novej podobe
 - obsahová a vizuálna zhoda oboch verzií
 - čitateľnosť celej plochy záznamu v novej podobe
 - neporušenosť záznamu (nenastala zmena obsahu skutočností)
- Elektronické doklady sú **preukázateľné** a **nevyžaduje** sa ich predloženie v pôvodnej podobe.



Trvalý "Kurzarbeit"

- Vznik jednotných pravidiel pre poskytnutie podpory zamestnávateľov **do výšky 60% priemerného hodinového zárobku zamestnanca**
- Posun na **1.3.2022**
- Pomoc je možné poskytnúť **sumárne najviac za 6 mesiacov** (počas 24 po sebe nasledujúcich mesiacov)
- **Predpoklady:**
 - nemožnosť prideliť prácu **najmenej 1/3 zamestnancov, v minimálnom rozsahu 10% ustanoveného týždenného pracovného času**
 - Čas skrátenej práce je **spôsobený vonkajším faktorom**



➤ **Ďalšie podmienky:**

- Pracovný vzťah trval **aspoň jeden mesiac a nie je vo výpovednej lehote**
- Zamestnanec musí mať **vyčerpanú dovolenku za predchádzajúci kalendárny rok a vyčerpaný kladný účet konta pracovného času**
- Zamestnávateľ bude povinný **zachovať pracovné miesto aspoň 2 mesiace po skončení obdobia**, za ktoré bola podpora poberaná





**Ako nastaviť
procesy vo firme,
aby boli vaše dane
udržateľné?**

Elektronizácia

- └ aj v daniach je možnosť správať sa ekologicky, napr.:
 - └ **Elektronické faktúry** umožňuje zákon o DPH
 - └ e-podpis
 - └ EDI
 - └ kontrolne mechanizmy
 - └ Elektronická **komunikácia so zamestnancami**
 - └ Elektronizácie **účtovníctva** - priame dane
 - └ **E-faktúra** real time invoicing



Obojstranná komunikácia s daňovými úradmi od 1.1.2022

- Zmena spôsobu komunikácie z písomnej na elektronickú
- v smere daňový subjekt – daňový úrad
- prostredníctvom portálu @ www.slovensko.sk
- Možnosť **nastavenia notifikácií**
- mail vs sms
- v prípade neaktivovania schránky
- možnosť využitia služieb Slovenskej pošty
- **TREND: daňové kontroly už tiež elektronicky**
 - Zostavy, podklady, komunikácia



- s tým súvisiaci **výhodnejší prístup daňových úradov**
- prísnejší prístup **k nespoľahlivým subjektom** na základe „malusov“ až po Rozhodnutie o vylúčení štatutárov spoločností
- subjekty registrované pre daň z príjmov
- **Kritériá** relevantné pre určenie indexu daňovej spoľahlivosti zverejňuje Finančné riaditeľstvo
- Najneskôr od 30.06.2022 bude index **verejne dostupný a pravidelne aktualizovaný**
- **Pozitívum** — získavanie benefitov napríklad:
 - zaslanie oznámenia o výške a termínoch splatnosti preddavkov
 - poskytnutie priaznivejších lehôt v daňovom konaní
 - výhody pri daňových kontrolách a zníženie niektorých poplatkov na polovicu



Tax Compliance Management System

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 **systém 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)



Ciele a výhody TCMS

- └ Úplné, správne a včasné plnenie daňových povinností
- └ Identifikácia významných rizík
 - └ ich kvantifikácia a riadenie
 - └ a minimalizácia zodpovednosti štatutárnych orgánov
- └ Kvalitná príprava na prípadné daňové kontroly
- └ Zabezpečenie dodržiavania legislatívnych povinností
 - └ s dôrazom na pozitívny obraz spoločnosti



Výhody TCMS v slovenskom prostredí

- └ Umožňuje získať štatút „spoľahlivého“ subjektu
- └ Zníženie rizika:
 - └ pokút v oblasti daní (10 % pa a vyššie),
 - └ platby úrokov z omeškania
 - └ v prípade ručenia za daň z predch. stupňa
 - └ pri nesprávne odvedenej zrážkovej dani – daň až 35%
 - └ nesprávneho vedenia účtovníctva
 - └ nesprávneho výpočtu miezd a odvodov
- └ TCMS môže slúžiť ako dôkaz:
 - └ v prípade údajov poskytnutých od odberateľov pre DPH účely
 - └ absencie úmyslu štatutárnych orgánov v prípade ich trestnoprávnej zodpovednosti
- └ Ďalšie výhody TCMS:
 - └ Zníži riziko zodpovednosti štatutárnych orgánov a zamestnancov za vzniknuté škody
 - └ Pomôže naplniť zodpovednosť štatutárnych orgánov konať s odbornou starostlivosťou



Analýza stavu

Daňová smernica

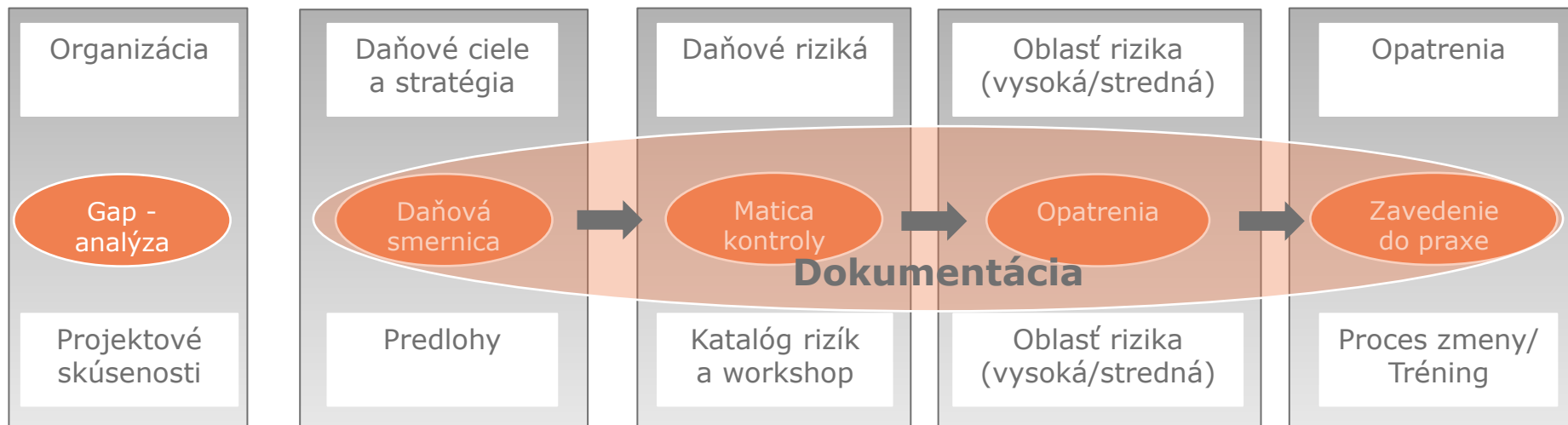
Posúdenie rizika

Opatrenia na riadenie rizika

Daňové oddelenie

Spoločnosť

Operatíva

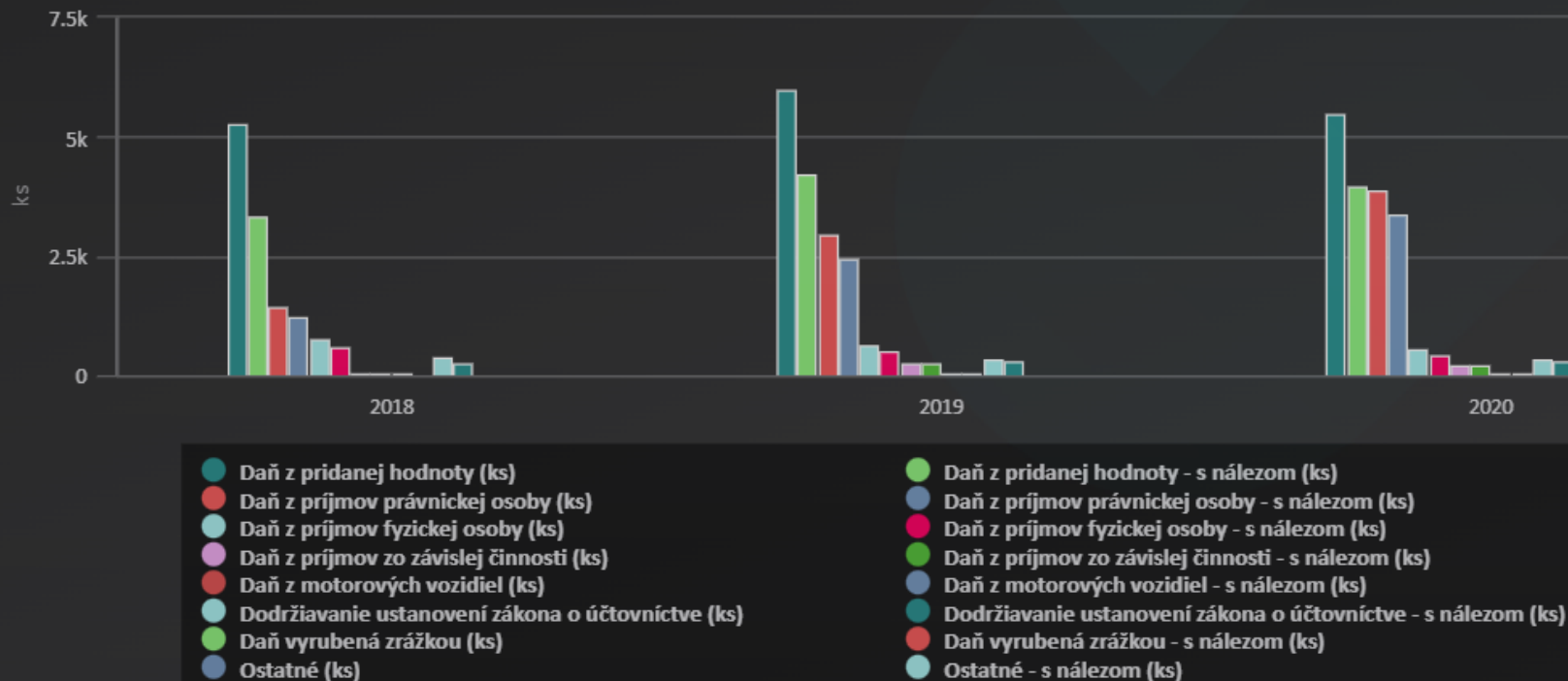


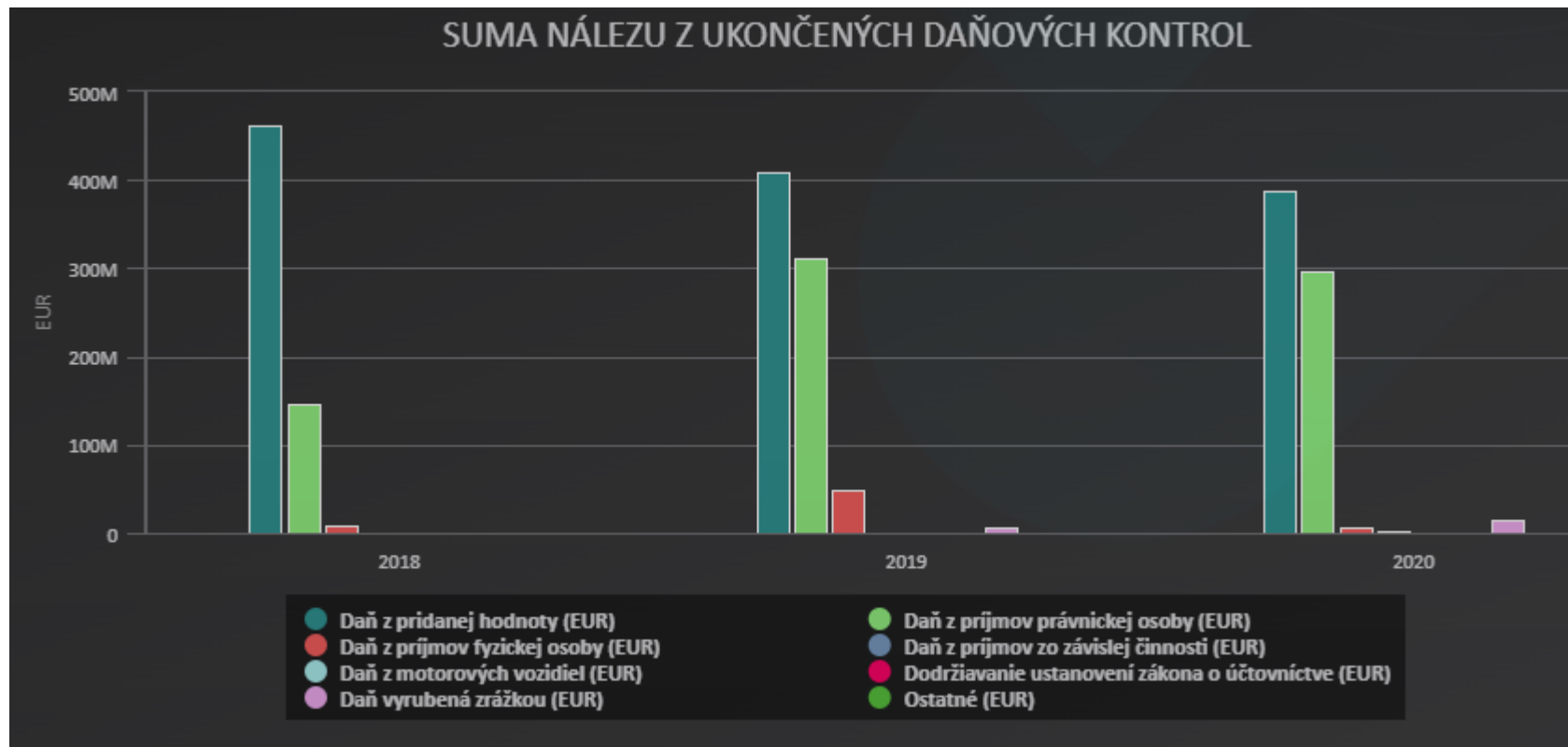
Odborníci

LeitnerLeitner

TCMS - nástroje

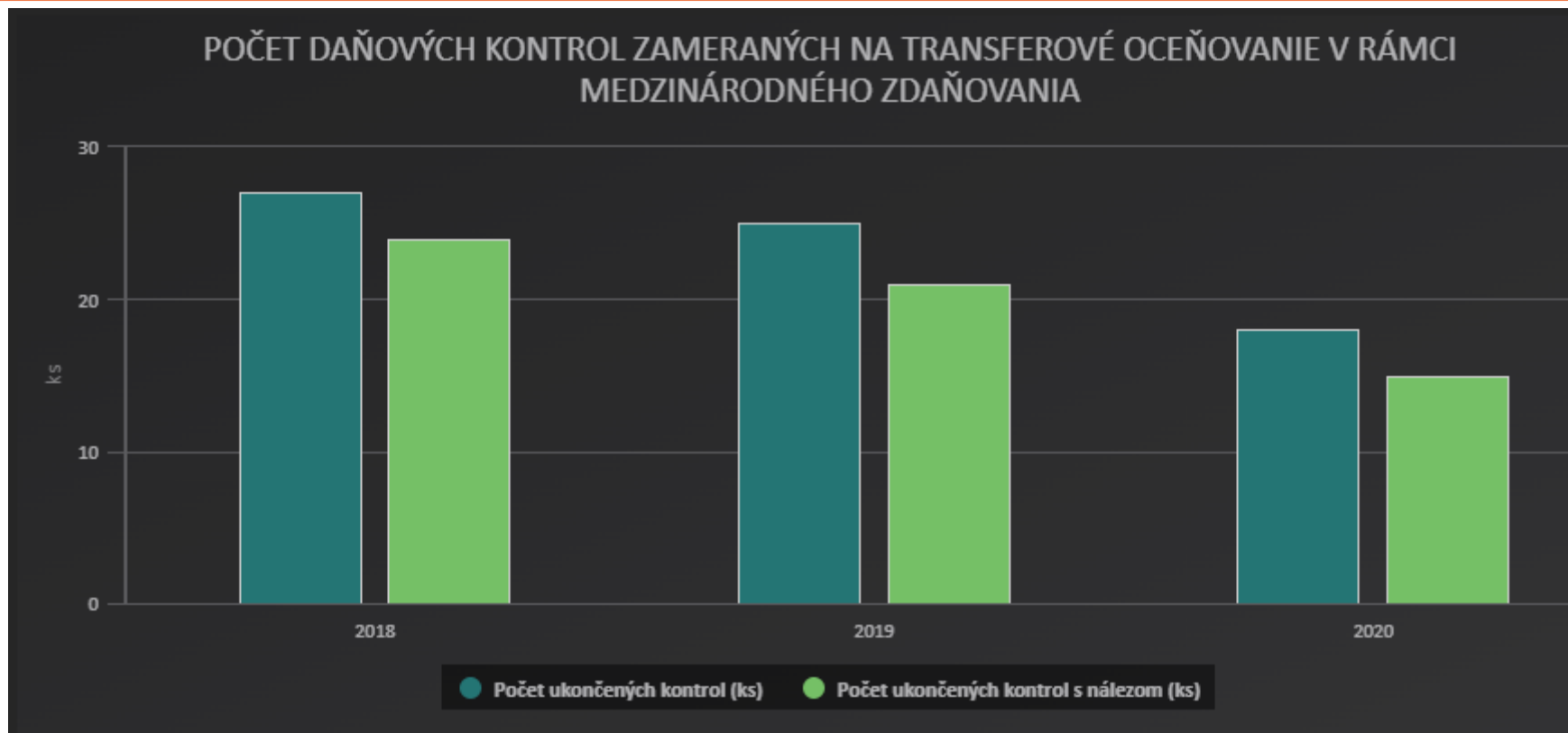
POČET UKONČENÝCH DAŇOVÝCH KONTROL

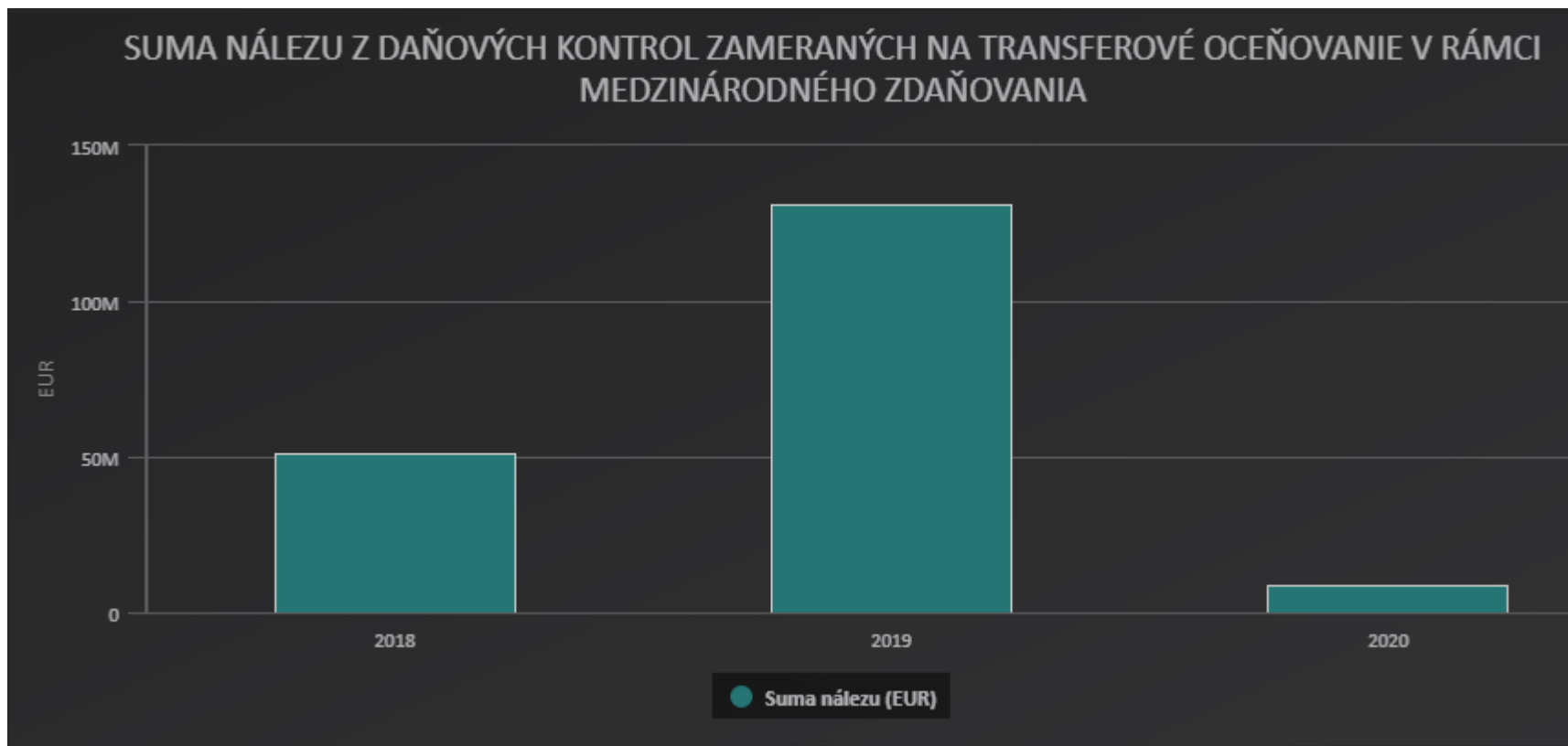




- ❏ **Pomocou TMCS identifikovať významné oblasti**
- ❏ prijať opatrenia na minimalizáciu rizík
 - ❏ interné kontrolné systémy
- ❏ nastaviť nový proces vo firme vzhľadom na elektronickú komunikáciu
 - ❏ so správcom dane, aktivovať e-slovensko, notifikácie
- ❏ pozor na fikciu doručenia
 - ❏ aktívne sledovať obsah dokumentov a lehoty
- ❏ komunikácia smerom na finančnú správu
- ❏ digitalizovať účtovníctvo aj na minulosť a byť pripravený na daňovú kontrolu vopred
- ❏ do budúcnosti prejsť na elektronické vystavovanie/prijímanie dokladov
 - ❏ schvaľovacie mechanizmy (POZOR zdokumentovať treba celé „vlákno“ od objednávky až po úhradu faktúry)







- **Čo, ak nemám pripravenú TPD a nepredložím v termíne?**
- Lehote na predloženie do 15 dní sa nedá predĺžiť.
- Správca dane vychádza z toho, že TPD už máte hotovú s ÚZ a DPPO.
- Pokuta ?!
 - za nepredloženie: do 3.000 EUR
 - za nedodržanie: 10 – 20 % p.a.
 - v prípade čerpania daňovej úľavy: strata nároku a vrátenie úľavy
- **Odporúčanie?**
- Nečakať s prípravou dokumentácie, považovať za súčasť účtovnej závierky. Nezabúdať na vzťah zriaďovateľa a prevádzkarne.



- ❏ väčší **trend predkladania TPD bez kontroly**
- ❏ slovenský preklad
- ❏ najviac overované ZISKOVOSŤ RUTINNEJ SPOLOČNOSTI & SLUŽBY
 - ❏ nehm. aktíva a fin. transakcie
- ❏ najčastejší problém PREUKAZOVANIE SLUŽIEB V SKUPINE
 - ❏ Zmluva a Faktúra nepreukážu, že služby boli dodané.
 - ❏ Podklady neurčité, irelevantné, nejasné, bez časovej a vecnej súvislosti.
 - ❏ Sadzba a počet kusov evokuje Licenčný poplatok.
- ❏ ak TPD nemá FRA alebo analýzu porovnateľnosti =) VÝZVA NA DOPLNENIE
- ❏ úverové ponuky od bánk / úverové kalkulačky sú nezrealizované transakcie
- ❏ vylúčenie stratových spoločností v BENCHMARKU



- **COVID-19 dopad na transferové ceny**
- Úprava odplaty u tzv. „rutinných“ spoločností?
- **Analýza porovnateľnosti** - sú relevantné údaje z finančnej krízy 2008?
- **Príspevky na udržanie zamestnanosti** a ich vplyv na výšku odplaty
- Pozastavenie alebo úprava **licenčných poplatkov**?
- Preúčtovanie **mimoriadnych nákladov** vzniknutých z dôvodu Covid-19?
- Daň z odchodu v prípade **zmeny dodávateľského reťazca**?
- **Odporúčanie?**
- COVID dopad treba vedieť vyargumentovať.



└ Ukazovatele rizikovosti

└ Platené licenčné poplatky sú vyššie ako:

- └ 5% z obratu
- └ 25% z prevádzkového zisku pred odpočtom licenčných poplatkov

└ Poplatky za služby v skupine prekračujú:

- └ 5% z obratu
- └ 10% z prevádzkového zisku

└ Platené úroky z úverov od skupiny sú vyššie ako:

- └ $\frac{1}{3}$ z prevádzkového zisku

└ Riziko, že TP nie je nastavené správne?

- └ Stratové roky => umorenie daňových strát
- └ Výkyvy hospodárskych výsledkov



❏ **Ceny nastavovať a dokumentovať DOPREDU nie spätne**

- ❏ Benchmark odporúčame
 - ❏ Zostaviť každé 3 roky nový
 - ❏ Covid-roky aktualizáciu čísel v danom roku

❏ **Ak chyba v minulosti?**

- ❏ oprava ZD dobrovoľná
- ❏ nižšie pokuty - 3% p.a.

❏ **Využite inštitút odsúhlasenia metódy tzv. APA**



Využite inštitút odsúhlasenia metódy tzv. APA

- Dohoda medzi daňovým subjektom a DÚ
- Žiadosť – vopred
- Schválenie metódy na max. 5 zdaň. Období
- Jednostranné / Multilaterálne
- 10 TEUR / 30 TEUR

ZNÍŽENIE POPLATKU SPOĽAHLIVÍ DAŇOVNÍCI NA POLOVICU

- záujem daňovníkov rastie
 - 2019 žiadalo 7 daňovníkov
 - 2018 žiadali 3 daňovníci



➤ Limitovaný okruh oblastí, ku ktorým sa vydá stanovisko (Vyhláška MFSR)

- Stanovisko sa vydá k zákonu o dani z príjmov k posúdeniu:
 - zdroja príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou
 - predaja a kúpy podniku alebo jeho časti v reálnych hodnotách
 - záväzky po splatnosti
 - daňové výdavky
 - odpočet daňovej straty
 - zrážková daň
- k zákonu o dani z pridanej hodnoty k posúdeniu:
 - vzniku daňovej povinnosti
 - sadzby dane za tovar
 - osoby povinnej platiť DPH (len podľa § 69 ods. 12)
 - podmienky vzniku DPH prevádzkarne

ZNÍŽENIE POPLATKU NA 1.000 EUR, spol'ahliví daňovníci 500 EUR



⌞ **Pozor**

- ⌞ ak platba smeruje do „nespolupracujúcej krajiny“
- ⌞ 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?**

- ⌞ Identifikovať konečného príjemcu u cezhraničných transakcií



- └ Tzv. platby do „nespolupracujúcich krajín“
- └ Precizovanie zoznamu „nespolupracujúcich krajín“
- └ Prienik **SK White List**
 - + **EÚ Black List** (stav k 1.1. kalendárneho roka)
 - + krajiny uplatňujúce 0% DPPO
 - + resp. bez DPPO

Odporúčanie:

Preto treba preveriť platby do zahraničia (napr. služby, dividendy, licencie).

ZA ODVEDENIE ZRÁŽKOVEJ DANE RUČÍ VŽDY VYPLÁCAJÚCI SUBJEKT, KTORÝ PRÍPADNÉ NEODVEDENIE MUSÍ VEDIEŤ PREUKÁZAŤ.



- └ Tzv. platby „transparentným entitám“
- └ Najmä DE / AT – právne formy KG príp. GmbHCo&KG
 - └ Nedisponujú potvrdením o daňovej rezidencii
 - └ Nevedia byť konečným príjemcom príjmu

Odporúčanie:

Preto treba preveriť kto je prijímateľ príjmu.



- Tzv. „**konečný príjemca**“
- Osoba
 - ktorej plynie 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

Odporúčanie:

Minimálne minimum prehlásenie o tom, že je konečným príjemcom



→ AKO MINIMALIZOVAŤ RIZIKÁ?

- Potvrdenie o daňovej rezidencii
- Prehlásenie kto je konečný užívateľ
 - Súčasne overenie na verejné zoznamy
- 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**
 - Vrátane overovania zoznamov
- Potvrdenia ku každej platbe potrebné



Oznamovacie povinnosti a väčšia transparentnosť

DAC 6 (Automatická výmena informácií)

- ❏ Oznamovacie povinnosti vo veci **cezhraničných opatrení** s cieľom zvýšenia daňovej transparentnosti a obmedzenia používania praktík potenciálne agresívneho daňového plánovania.
- ❏ Oznamuje povinná osoba (sprostredkovateľ/používateľ) MFSR – štandard. formulár.
- ❏ 30-dňová lehota na oznámenie
- ❏ **Treba myslieť na cezhraničné transakcie (charakteristické znaky)**



Aké nové oznamovacie povinnosti majú viesť k väčšej transparentnosti

Transparentný subjekt & Reverzný hybridný subjekt

- ▮ Zahraniční **spoločníci v.o.s. & komplementári k.s.**, ak spolu s ostatnými prepojenými spoločníkmi vlastnia viac ako 50%.
- ▮ **Oznamovacia povinnosť**, kedy musia SK daňovému úradu nahlásiť, ako zdanili príjmy plynúce z danej v.o.s. alebo z danej k.s.
- ▮ Ak vzhľadom na zákonné povinnosti v zahraničí tieto príjmy vo svojej krajine rezidence **nezdani**li, zdania sa na úrovni slovenskej v.o.s. alebo k.s. **daňou 21%**.



leitnerleitner

**Zodpovedný
prístup k DPH
v roku 2022**

- **Oznamovacia povinnosť**
 - Platitelia DPH registrovaní na Slovensku – oznámenie do 30.11.2021
 - Novo registrovaní platitelia DPH budú povinní splniť si oznamovaciu povinnosť **bezodkladne odo dňa registrácie**.
 - Platitelia DPH budú rovnako povinní oznamovať zriadenie nového účtu ako aj akúkoľvek zmenu týkajúcu sa bankových účtov.
- Čísla bankových účtov **FRSR zverejní na svojom portáli**.
- Pokuta za nesplnenie **až do výšky 10.000 EUR**.
- Zavedená **nová domnienka**, kedy odberateľ **vedel alebo mohol vedieť**, že dodávateľ DPH neodvedie – úhrada na BÚ dodávateľa, ktorý nie je zverejnený v zozname FRSR



- Dodania pri ktorých je uplatnená DPH dodávateľom
- **V praxi:**
 - Nastavenie procesov overovania - automaticky
 - Potreba overovať BÚ dodávateľov v zozname FRSR
 - či je uvedený v zozname a pod konkrétnym dodávateľom
 - pred uskutočnením každej platby – overenie ex post nepostačuje
 - dokumentácia/preukaznosť
- **Rozhodnutie DÚ o ručení**
 - Do 8 dní úhrada DPH
 - Odvolanie je možné – nemá však odkladný účinok



Ručenie za daň z predchádzajúceho stupňa

- **Inštitút ručenia odberateľa sa neuplatní,** rozdelením platby tzv. „SPLIT PAYMENT“
 - Odberateľ uhradí dodávateľovi iba základ dane
 - suma DPH bude uhradená odberateľom priamo na osobitný účet dodávateľa vedený u správcu dane – špecifický variabilný symbol
 - Zánik záväzku odberateľa
 - DÚ použije platbu na úhradu daňovej povinnosti dodávateľa resp. vráti ak preplatok na základe žiadosti



- *na strane dodávateľov*
- zasielať finančnej správe elektronicky údaje z vystavených faktúr
- *na strane odberateľov*
- elektronicky oznamovať údaje z prijatých faktúr
- Účinnosť k 1.1.2023, in media res média najskôr 2024
- momentálne sa zákon nachádza v pripomienkovom konaní



❏ **Oslobodenie od dane pri IK dodaniach**

- ❏ IČ DPH odberateľa – platné v čase dodania
- ❏ Prepravné doklady/Potvrdenie o prevzatí odberateľom v EÚ – v závislosti od toho, kto robí prepravu
 - ❏ ak odberateľ robí prepravu – potvrdenie o prevzatí je potrebné mať do 6 mesiacov
- ❏ Iné doklady/dokumenty
- ❏ Uvedenie dodania v SV – včas/úplne
- ❏ Zdanenie, ak podmienky na oslobodenie nie sú splnené

❏ **Oslobodenie od dane pri vývoze**

- ❏ Prepravné doklady (napr. CMR, nákladný list,...)
- ❏ Colné vyhlásenie – potvrdenie o výstupe tovaru z EÚ
 - ❏ oba dokumenty je potrebné mať do lehoty na podanie DPH priznania
- ❏ Iné doklady/dokumenty
- ❏ Zdanenie, ak podmienky na oslobodenie nie sú splnené



└ Nastavenie kontrolných mechanizmov

- └ Súbor postupných krokov overení/potvrdení pri dodaní tovaru
- └ Zabezpečenie podmienok na oslobodenie od dane
- └ Príprava vopred na daňovú kontrolu
- └ Rozdelenie zodpovedností
 - └ Predaj – zadanie objednávok/kontrola vstupných dát
 - └ Výroba – zhotovenie podľa objednávok
 - └ Logistika – preprava (kam?), sklad, odovzdanie/prevzatie - relevantné doklady
 - └ Účtovníctvo – vystavenie faktúry, kontrola obsahu faktúry s objednávkou, úhrady



DPH pravidlá

- ❑ Nevymožiteľné pohľadávky definované v zákone o DPH – tuzemské transakcie
- ❑ Obmedzenia
 - ❑ Oprava nie je možná v špecifických prípadoch
 - ❑ Prekluzívna lehota – 3 roky (možné prerušenia lehoty)
- ❑ Povinnosť uviesť v záznamoch, DPH priznaní a Kontrolnom výkaze
- ❑ Najskôr za obdobie, v ktorom sa pohľadávka stala nevymožiteľnou
- ❑ Povinnosť vystaviť a odoslať opravný doklad – osobitné náležitosti
- ❑ Dlžník je povinný opraviť výšku odpočítanej dane – keď obdrží opravný doklad
- ❑ Ak by bola následne uhradená pohľadávka
 - ❑ dodávateľ je povinný opraviť základ dane
 - ❑ Dlžník má právo opraviť odpočítanú daň

Odporúčanie

- ❑ Vyhodnocovanie stavu pohľadávok a ich nevymožiteľnosti priebežne
- ❑ Nastavenie procesu opravy základu dane – vystavenie opravných dokladov, zahrnutie v DPH výkazoch



Pokojné Vianoce a veľa úspechov v novom roku 2022



V prípade otázok nás kontaktujte!



Anna Fábryová | Tax Advisor | Partner

a **UNIQ.**, Staromestská 3, Bratislava
t +421 2 59 10 18 00
e anna.fabryova@leitnerleitner.sk



Miroslava Vojteková | LL.M. | Tax Advisor | Manager

a **UNIQ.**, Staromestská 3, Bratislava
t +421 903 482 788
e miroslava.vojtekova@leitnerleitner.sk

V prípade otázok nás kontaktujte!



Peter Szabó | Dip IFR | Auditor | Director

a

UNIQ., Staromestská 3, Bratislava

t

+ 421 2 59 10 18 00

e

peter.szabo@leitnerleitner.sk



Martin Michalides | P. LL.M. | Manager

a

UNIQ., Staromestská 3, Bratislava

t

+421 903 482 721

e

martin.michalides@leitnerleitner.sk



založená

1959

Spoločnosť založená v Linzi Dr.Romanom Leitnerom st., ktorá sa postupne stala dnešnou medzinárodnou skupinou LeitnerLeitner.

9

krajín

15

kancelárii

36

partnerov

LeitnerLeitner je jednou z vedúcich firiem v oblasti daňového poradenstva a audítorských služieb v CEE.



735

zamestnancov

Pracujeme s vášňou na vašich zadaniach a prinášame praktické riešenia. Kombinujeme odborné znalosti s podnikateľskými skúsenosťami.



wien

založený : 1994
zamestnanci : 150

Am Heumarkt 7
1030 Wien



linz

založený : 1959
zamestnanci : 290

Ottensheimer Straße 30
4040 Linz



ried/innkreis

založený : 2020
zamestnanci : 4

Bahnhofstraße 14
4910 Ried/Innkreis



salzburg

založený : 2004
zamestnanci : 45

Hellbrunner Straße 7
5020 Salzburg



graz

založený : 2018
zamestnanci : 10

Liebenauer Tangente 6
8041 Graz



innsbruck

založený: 2020
zamestnanci : 4

Sillgasse 12
6020 Innsbruck



praha

založený : 2018
zamestnanci : 11

Voctářova 2449/5
CZ 180 00 Praha 8



bratislava

založený : 1993
zamestnanci : 50

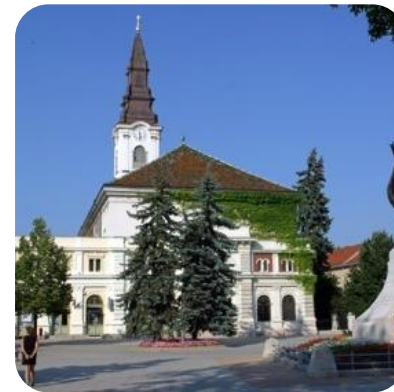
UNIQ. Staromestská 3
SK 811 03 Bratislava



budapest

založený : 1999
zamestnanci : 60

Kapás utca 6-12
H 1027 Budapest



kecskemét

založený : 2018
zamestnanci : 3

Munkácsy Mihály u. 19
H 6000 Kecskemét



ljubljana

založený : 1996
zamestnanci : 31

Dunajska cesta 159
SI 1000 Ljubljana



zagreb

založený : 2006
zamestnanci : 56

Heinzlova ulica 70
HR 10 000 Zagreb



sarajevo

založený : 2009
zamestnanci : 3

Ul. Hiseta 15
BIH 71 000 Sarajevo



beograd

založený : 2011
zamestnanci : 17

Knez Mihailova Street 1-3
11000 Beograd



25 rokov

LeitnerLeitner poskytuje know-how bez hraníc na Slovensku už takmer 25 rokov a má silný nemecky hovoriaci tím.



3

subjekty

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

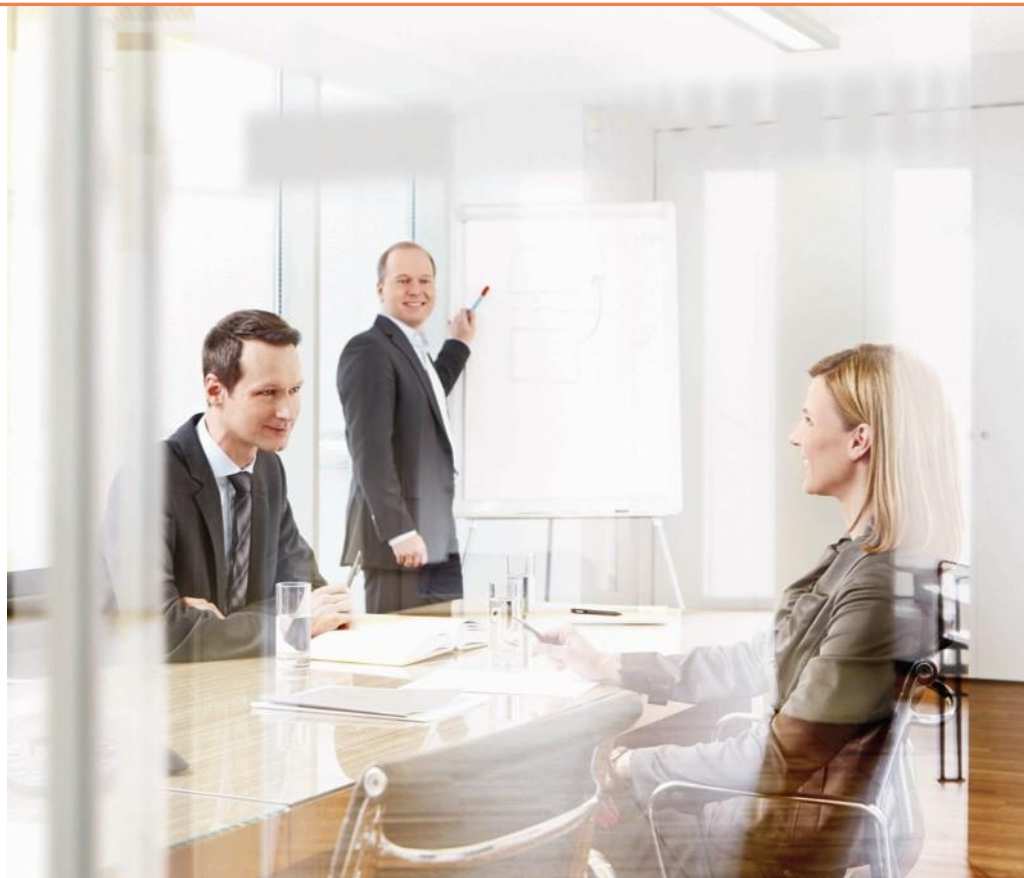


50

zamestnancov

Náš tím sa skladá z viac ako 50 zamestnancov, ktorí sú odborne kvalifikovaní a ochotní poskytovať služby našim klientom v nemeckom/ anglickom jazyku.

- Daňové poradenstvo
- Audit
- Finančné poradenské služby
- Účtovné služby
- Mzdové služby



LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

SRB 11000 BEOGRAD, Knez Mihailova Street 1-3
t +381 11 655 51 05 f +381 11 655 51 06
e beograd.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Tax s.r.o.

SK 811 03 BRATISLAVA, UNIQ. Staromestská 3
t +421 2 591 018-00 f +421 2 591 018-50
e bratislava.office@leitnerleitner.sk

Leitner + Leitner Tax Kft

H 1027 BUDAPEST, Kapás utca 6-12
t +36 1 279 29-30 f +36 1 209 48-74
e budapest.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 8041 GRAZ, Liebenauer Tangente 6
t +43 316 426100 f +43 316 426100-763
e graz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Tax Kft

H 6000 KECSKEMÉT, Munkácsy Mihály u. 19
t +36 76 884 021
e kecskemet.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32
t +43 732 70 93-0 f +43 732 70 93-156
e linz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner d.o.o.

SI 1000 LJUBLJANA, Dunajska cesta 159
t +386 1 563 67-50 f +386 1 563 67-89
e ljubljana.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Tax s.r.o.

CZ 180 00 PRAHA 8, Voctářova 2449/5
t +420 22 888 3900
e praha.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Salzburg GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7
t +43 662 847 093-0 f +43 662 847 093-825
e salzburg.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Revizija d.o.o.

BIH 71 000 SARAJEVO, Ul. Hiseta 15
t +387 33 465-793
e sarajevo.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7
t +43 1 718 98 90 f +43 1 718 98 90-804
e wien.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

HR 10 000 ZAGREB, Heinzelova ulica 70
t +385 1 60 64-400 f +385 1 60 64-411
e zagreb.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Zürich AG

CH 8032 ZÜRICH, Zeltweg 7
t +41 44 226 36 10 f +41 44 226 36 19
e zuerich.office@leitnerleitner.com

Spolupráca & členstvo

Tascheva & Partner

BG 1303 SOFIA, Ulitsa Marko Balabanov 4
t +359 2 939 89 60 f +359 2 981 75 93
e office@taschevapartner.com



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

Všetky informácie , ktoré boli odprednášané na tomto webinári sú myslené ako nezáväzné informácie, ktoré však nie sú súčasťou právneho alebo daňového poradenstva a tieto informácie nemôžu nahradiť toto poradenstvo; každá zodpovednosť je preto vylúčená.

Všetky odprednášané informácie sú určené iba pre osoby, ktoré boli prihlásené na webinár a môžu obsahovať dôverné a / alebo privilegované materiály. Akékoľvek zneužívanie, retransmisia, šírenie alebo iné použitie týchto informácií inými osobami, ako bolo určené, je zakázané.