

27. 12. 2019

Vážení obchodní partneri, drahí priatelia,

v priebehu roku 2019 bolo na Slovensku schválené neštandardne rozsiahle množstvo legislatívnych zmien z oblasti daní a súvisiacich predpisov s účinnosťou nastavenou predovšetkým na 01.01.2020 a neskôr. V prípravnej fáze sú zároveň aj viaceré ďalšie novinky, ktorých definitívne prijatie alebo podobu zatiaľ ešte nemožno zodpovedne odhadnúť, ale ktoré by pri plánovaní budúcich aktivít mohli byť pre Vás zaujímavé. V tejto súvislosti by sme Vás preto radi v krátkosti informovali aspoň o nasledovných vybraných platných alebo plánovaných novinkách:

Výrazné novely zákona o dani z príjmov

Nateraz by sme Vás aspoň vo všeobecnej rovine radi upozornili na nasledovné vybrané zmeny zákona o dani z príjmov, ktoré boli Národnou Radou SR schválené v júni a v septembri 2019:

- **znižená sadzba dane z príjmov vo výške 15%** pre:
 - právnické osoby s príjmami/ výnosmi do 100 tis. EUR v príslušnom zdaňovacom období; (účinnosť za zdaňovacie obdobie začínajúce najskeôr 01.01.2020)
 - pre fyzické osoby s príjmami z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti do 100 tis. EUR v príslušnom zdaňovacom období; (účinnosť od 01.01.2020)
- **zmena v spôsobe použitia sadzby dane pri výpočte preddavkov na daň právnických osôb** prijatá v nadväznosti na daňovníkov, ktorý by pri doterajšej úprave od 01.01.2020 nemuseli mať istotu ohľadom správnej sadzby dane na účely platenia preddavkov na daň; (účinnosť pri platení preddavkov na zdaňovacie obdobie začínajúce najskeôr 1. januára 2020)
- **zvýšenie sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka** (účinnosť od 01.01.2020)

Sehr geehrte Geschäftspartner, liebe Freunde,

im Laufe des Jahres 2019 wurde in der Slowakei ungewöhnlich große Anzahl von Änderungen im Bereich Steuern und damit zusammenhängende Vorschriften genehmigt, deren Wirkung vor allem am 01.01.2020 und später eingestellt ist. In der Vorbereitungsphase gibt es weiterhin eine Reihe von weiteren Neuigkeiten, deren endgültige Durchsetzung oder Form noch verantwortungsbewusst nicht eingeschätzt werden kann, die aber bei der Planung von künftigen Aktivitäten für Sie interessant sein könnten. In diesem Zusammenhang möchten wir Sie daher mindestens kurz über folgende ausgewählte gültige oder geplante Neuigkeiten informieren:

Erhebliche Novellen des ESt. - Gesetzes

Wir möchten Sie zu diesem Zeitpunkt zumindest allgemein auf folgende ausgewählte Änderungen des Einkommensteuergesetzes aufmerksam machen, die seitens des Nationalrates der SR im Juni und September 2019 genehmigt wurden:

- **reduzierter Einkommensteuersatz iHv. 15% für:**
 - juristische Personen mit Einkommen/ Erlösen bis 100 Tsd. EUR in der jeweiligen Steuerperiode; (wirksam für die Steuerperiode, die frühestens am 01.01.2020 beginnt)
 - natürliche Personen - Freiberufler mit Einkommen bis 100 Tsd. EUR in der jeweiligen Steuerperiode; (wirksam ab 01.01.2020)
- **Änderung bei der Verwendung des Steuersatzes im Rahmen der Berechnung von KSt. – Vorauszahlungen**, die im Anschluss an Steuerzahler genehmigt wurde, die ab 01.01.2020 noch keine Sicherheit bezugnehmend des korrekten Steuersatzes zwecks Steueranzahlungen haben müssen; (Wirkung bei Entrichtung von Anzahlungen für einen Steuerzeitraum, der frühestens am 01.01.2020 beginnt)
- **Erhöhung des persönlichen Steuerfreibetrages** (wirksam ab 01.01.2020)

→ zavedenie tzv. príspevku zamestnávateľa na športovú činnosť dieťaťa zamestnanca prostredníctvom novely Zákonníka práce, ktorý však na rozdiel od tzv. príspevku na rekreáciu bude mať fakultatívny charakter – po splnení podmienok zákonníka práce (napr. športová činnosť dieťaťa vykonávaná v športovej organizácii zapísanej v registri podľa osobitného predpisu, limit príspevku na 55% oprávnených výdavkov a max. 275 EUR za kalendárny rok atď.) bude tento **dobrovoľný príspevok oslobodený od dane z príjmov na strane zamestnanca a zároveň pôjde o daňovo uznateľný náklad pre zamestnávateľa**. Prijatá novela zákona o dani z príjmov pritom za určitých okolností počíta aj s daňovou uznateľnosťou výdavkov na predmetný príspevok aj pre fyzické osoby s príjmami z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti.

(účinnosť pre športovú činnosť dieťaťa vykonávanú po 31.12.2019)

→ **zvýšenie odpočtu výdavkov na výskum a vývoj** zo základu dane z príjmov **zo 100% na 150%** (za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2019) **a 200%** (za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2020) **a predĺženie maximálneho obdobia na odpočet zo 4 na 5 rokov**; *(účinnosť od 01.01.2020)*

→ **zmeny v umorovaní daňovej straty** ako napr.:

- predĺženie doby na umorenie straty zo 4 na 5 po sebe nasledujúcich zdaňovacích období;
- odstránenie povinnosti rovnomerného umorovania daňovej straty;
- obmedzenie umorenia straty do výšky nepresahujúcej 50% základu dane (predmetné obmedzenie sa nebude od roku 2021 vzťahovať na tzv. mikrodaňovníkov);

(účinnosť za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2020)

→ **daňové zvýhodnenia pre tzv. mikrodaňovníkov**, t.j. pre daňovníkov s príjmami/ výnosmi za príslušné zdaňovacie obdobie nepresahujúce 49.790 €, napr.:

- výhodnejší režim odpisovania prenajatého majetku;

→ Einführung des sog. Arbeitgeberbeitrags zur sportlichen Aktivität eines Kindes des Arbeitnehmers durch eine Novelle des Arbeitsgesetzbuchs, der jedoch im Gegensatz zum Erholungsbeitrag fakultativ ist - falls die Bedingungen des Arbeitsgesetzbuchs erfüllt werden (z. B. sportliche Aktivität eines Kindes wird in einer lt. Sonderregelung registrierten Sportorganisation betrieben, Beitrag auf 55% der beitragsfähigen Ausgaben und max. 275 EUR pro Kalenderjahr begrenzt usw.), dieser **freiwillige Beitrag wird von der Lohnsteuer befreit und gleichzeitig als steuerlich erkannter Aufwand des Arbeitgebers betrachtet wird**. Die genehmigte Novelle des Est. - Gesetzes rechnet weiterhin unter bestimmten Umständen auch mit der steuerlichen Abzugsfähigkeit von betroffenen Beitragsausgaben für natürliche Personen - Freiberufler.

(wirksam für die sportliche Aktivität eines Kindes ausgeübt nach dem 31.12.2019)

→ **Erhöhung des Abzuges von Ausgaben auf Forschung und Entwicklung** aus der KSt.- Bemessungsgrundlage **von 100% auf 150%** (für die Steuerperiode beginnend frühestens ab 01.01.2019) **und 200%** (für die Steuerperiode beginnend frühestens ab 01.01.2020) **und Verlängerung der Höchstabzugsfrist von 4 auf 5 Jahre**; *(wirksam ab 01.01.2020)*

→ **Änderungen im Bereich des Est. – Verlustvortrags** wie z. B.:

- Verlängerung der Dauer des Verlustvortrags von 4 auf 5 aufeinander folgende Steuerperioden;
- Beseitigung der pflichtigen Proportionalität beim Verlustvortrag;
- Beschränkung der Verlusttilgung auf 50% der Steuerbemessungsgrundlage (wird für die sog. Mikrosteuerzahler ab dem Jahre 2021 nicht angewendet);

(wirksam für die Steuerperiode, die frühestens am 01.01.2020 beginnt)

→ **Steuervorteile für die sog. Mikrosteuerzahler**, d.h. Steuerzahler mit Einkünften/ Erträgen bis 49.790 € für die jeweilige Steuerperiode, z. B.:

- Günstigeres Regime der Abschreibung von vermieteten Vermögenswerten;

- uznanie tvorby opravnej položky k nepremličaným pohľadávkam zahrnutým do zdaniteľných príjmov (vrátane príslušenstva) v súlade s účtovnými pravidlami;
- možnosť kratšieho daňového odpisovania dlhodobého hmotného majetku s prípadnou povinnosťou úpravy základu dane pri vyradení (okrem os. automobilu so vstupnou cenou 48 tis. € a viac);
- možnosť umorenia daňovej straty do 100% základu dane v príslušnom zdaňovacom období;

Zvýhodnený režim ale nemá platiť pre daňovníkov v zdaňovacom období, v ktorom realizujú transakciu so závislými osobami (kontrolovanú transakciu), daňovníkov v konkurze, likvidácii, platiacich daň formou splátkového kalendára alebo daňovníkov so zdaňovacím obdobím kratším ako 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov a.i. (účinnosť od 01.01.2021)

→ **zmeny v daňových výdavkoch s podmienkou zaplatenia**, z ktorých možno spomenúť napr.:

- opätovné preklasifikovanie zmluvných pokút, poplatkov a úrokov z omeškania u dlžníka z nedaňových výdavkov na daňovo uznateľné výdavky po zaplatení (vrátane odstupného u oprávnenej osoby);
- rozšírenie služieb podliehajúcich zaplateniu o vedenie firiem, resp. poradenstvo v oblasti riadenia a podnikania (napr. poskytované materskou spoločnosťou v rámci centrálnych nákladov);
- zaplateniu už nebudú podliehať výdavky (náklady) na získanie noriem a certifikátov a ani výdavky (náklady), ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov majetku;
- sprostredkovateľské provízie síce budú naďalej podliehať zaplateniu, avšak ich daňová uznateľnosť už ďalej nebude obmedzená limitom max. 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu;

(účinnosť na výdavky zaevidované najskôr v zdaňovacom období začínajúcom najskôr 01.01.2020)

- Geltendmachung von Wertberichtigungen zu unverjährten Forderungen, die in steuerbaren Einnahmen einbezogen wurden (inklusive Nebenforderung), im Einklang mit Buchhaltungsvorschriften;
- Möglichkeit der schnelleren steuerlichen Abschreibung von langfristigen Vermögensgegenständen mit event. Korrektur der Est. – Bemessungsgrundlage bei der Außerbetriebnahme (ausgenommen von PKW mit der Anschaffungswert 48 Tsd. € und mehr);
- Möglichkeit zur Verlusttilgung bis 100% der Steuerbemessungsgrundlage in der jeweiligen Steuerperiode;

Das vorteilhafte Steuerregime gilt jedoch nicht für die Steuerzahler, die in der jeweiligen Steuerperiode die Transaktion mit abhängigen Personen ausüben (kontrollierte Transaktion), Steuerzahler im Konkurs, Liquidation, Steuerzahler mit einem Zahlungskalender, oder Steuerzahler mit einer Steuerperiode von weniger als 12 aufeinander folgenden Kalendermonaten u. a. (wirksam ab 01.01.2021)

→ **Änderungen im Bereich von Ausgaben, die erst nach der Bezahlung steuerlich erkannt sind** – beispielsweise können folgende erwähnt werden:

- wiederholte Umgliederung von Vertragsstrafen, Verzugszinsen und Verzugsgebühren auf steuerlich erkannte Aufwendungen nach der Bezahlung (einschließlich Abtritts Geld bei der berechtigten Person);
- Erweiterung von Dienstleistungen, die erst nach der Bezahlung steuerlich erkannt sind um Unternehmensmanagement, bzw. Management- und Unternehmensberatung (z.B. im Rahmen von Management-Fee Kosten gewährte Dienstleistungen);
- ungeachtet von der Bezahlung werden als steuerlich erkannt betrachtet die Ausgaben (Kosten) für die Beschaffung von Normen und Zertifikaten, sowie die Anschaffungs- oder eigene Herstellungskosten des Vermögens;
- Vermittlungsprovisionen werden weiterhin erst nach der Bezahlung als steuerlich anerkannt betrachtet, aber die steuerliche Anerkennung wird nicht mehr mit 20% des vermittelten Geschäftes begrenzt;

(wirksam für die Ausgaben gebucht frühestens in der Steuerperiode, die frühestens am 01.01.2020 beginnt)

→ **zmeny a rozšírenia oslobodení nepeňažných benefitov od dane z príjmov zo závislej činnosti** ako napr.:

- rozšírenie kategórie nepeňažného benefitu spočívajúceho vo výdavkoch na doškolovanie zamestnancov na obsahovo širší pojem vzdelávania v zmysle pracovno-právnych a ďalších súvisiacich predpisov, t. j. uvedené oslobodenie môže po splnení zákonných podmienok subsumovať napr. aj vysokoškolské vzdelávanie (*účinnosť od 01.01.2020*);
- nové oslobodenie príspevku zo soc. fondu zamestnávateľa aj na nepovinnú lekársku preventívnu prehliadku (*účinnosť od 01.01.2020*);
- zvýšenie možného oslobodenia príspevku zamestnávateľa na ubytovanie zamestnancov pri výrobe vo viaczmennej prevádzke na 100 EUR mesačne po splnení zákonných podmienok (*účinnosť pri poskytnutí ubytovania po 31.12.2019*);
- nové oslobodenie pre nepeňažné plnenia, ktoré predstavujú na strane zamestnávateľa nedaňový výdavok (napr. firemný večierok nesúvisiaci so zdaniteľnou činnosťou zamestnávateľa) do výšky max. 500 EUR za zdaňovacie obdobie kumulatívne od všetkých zamestnávateľov (*účinnosť od 01.01.2022*);

→ **implementácia pravidiel zdaňovania tzv. hybridných nesúlado**v na základe smernice Rady (EÚ) 2017/952 z 29. mája 2017, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2016/1164, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami (ďalej len „ATAD 2“).

Pri vybranej skupine daňovníkov môže táto zmena vyvolať potrebu testovania rôznych parametrov, splnením ktorých by mohlo dochádzať k hybridným nesúladam a ich daňového vysporiadania.

(*účinnosť za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2020*)

→ **Änderungen und Erweiterung von Lohnsteuerbefreiungen bei Sachbezügen**, wie z. B.:

- Erweiterung der Kategorie von steuerbaren Sachbezügen, die in Ausgaben für Umschulung von Mitarbeitern bestehen auf den inhaltlich breiteren Begriff – Ausbildung im Sinne von arbeitsrechtlichen und weiteren zusammenhängenden Rechtsvorschriften, d. h. diese Befreiung kann nach Erfüllung von gesetzlich vorgeschriebenen Bedingungen beispielsweise auch die Hochschulausbildung subsumieren (*wirksam ab 01.01.2020*);
- neue Befreiung des Beitrags aus dem Sozialfonds auch für die fakultative medizinische Früherkennungsuntersuchung (*wirksam ab 01.01.2020*);
- Erhöhung der möglichen Steuerbefreiung beim Beitrag des Arbeitgebers zur Unterkunft von Mitarbeitern in der Mehrschichtproduktion auf 100 EUR monatlich nach Erfüllung von gesetzlich vorgeschriebenen Bedingungen (*wirksam bei Sicherstellung der Unterkunft nach dem 31.12.2019*);
- neue Befreiung von Sachbezügen, die auf der Seite des Arbeitgebers steuerlich nicht erkannte Aufwendungen darstellen (z. B. Firmenfeier, die nicht mit der steuerbaren Tätigkeit des Arbeitgebers zusammenhängt) bis max. 500 EUR für die Steuerperiode kumuliert von allen Arbeitgebern (*wirksam ab 01.01.2022*);

→ **Umsetzung von Regelungen der Besteuerung von sog. hybrider Gestaltungen** lt. der Richtlinie (EÚ) 2017/952 des Rates vom 29. Mai 2017 zur Änderung der Richtlinie (EÚ) 2016/1164 bezüglich hybrider Gestaltungen mit Drittländern (weiterhin auch nur als „ATAD 2“ genannt).

Diese Änderung kann bei ausgewählter Gruppe von Steuerzahler das Bedürfnis verursachen, verschiedene Parameter von hybriden Gestaltungen zu testen und steuerlich abzuwickeln.

(*wirksam für die Steuerperiode, die frühestens am 01.01.2020 beginnt*)

→ **ďalšie zmeny v platení preddavkov na daň** ako napr.:

- zvýšenie sumy dane, od ktorej vzniká povinnosť platenia preddavkov z 2.500 na 5.000 EUR;
- zjednodušenie pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti na účely výpočtu preddavkov na daň

(účinnosť od 01.01.2020);

→ **zjednotenie spôsobu zaokrúhľovania daňových veličín** na matematické zaokrúhľovanie s presnosťou na dve desatinné miesta s účinnosťou od 01.01.2020.

V tejto súvislosti je potrebné upozorniť, že novelizované znenie § 47 ZoDZP ohľadom zaokrúhľovania nie je osobitne riešené v prechodných ustanoveniach novely účinnej od 01.01.2020 a to ani v súvislosti s platením preddavkov na daň. Z uvedeného dôvodu **odporúčame preveriť, resp. nanovo prepočítať už aj preddavky platené v roku 2020 v lehote na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie tak, aby bolo zrejmé, že tieto preddavky zodpovedajú novo platnej metodike zaokrúhľovania.**

→ **weitere Änderungen im Bereich von Steueranzahlungen** wie z. B.:

- Erhöhung des Steuerbetrages, ab dem die pflichtige Steueranzahlungen zu zahlen sind, von 2.500 auf 5.000 EUR;
- Vereinfachung der Berechnung der letzten bekannten Steuerpflicht zum Zweck der Berechnung von Steuervorauszahlungen

(wirksam ab 01.01.2020)

→ **Harmonisierung der Rundungsmethode von Steuermengen** auf die mathematische Rundung auf zwei Dezimalstellen mit der Wirkung ab dem 01.01.2020.

Es ist in diesem Zusammenhang daran hinzuweisen, dass die novellierte Fassung des Art. 47 des EstG. hinsichtlich Rundungsmethoden ist in Übergangsbestimmungen für die Periode ab 01.01.2020 ausdrücklich nicht geregelt. Aus diesem Grund **empfehlen wir die Steueranzahlungen, die im Jahre 2020 schon innerhalb der Periode für die Abgabe der Steuererklärung für den vergangenen Steuerzeitraum bezahlt werden, zu überprüfen, bzw. neu berechnen, damit diese zweifellos der neuen Rundungsmethode entsprechen.**

Hodnota stravného

Prosím nezabudnite, že počnúc 01.07.2019 sú sumy stravného v súvislosti s tuzemskou pracovnou cestou pre jednotlivé časové pásma nasledovné:

- 5,10 € pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- 7,60 € pre časové pásmo nad 12 do 18 hodín,
- 11,60 € pre časové pásmo nad 18 hodín;

Od 01.06.2019 zároveň platia nové sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy pre

- jednotopové vozidlá a trojkolky vo výške 0,053 €,
- osobné cestné motorové vozidlá vo výške 0,193 €.

Reisespesen

Bitte beachten Sie, dass ab 01.07.2019 die Höhe des Tagegeldes bei einer inländischen Dienstreise je nach der Reisedauer wie folgt festgelegt wird:

- 5,10 € für die Reise mit der Dauer von 5 bis 12 Stunden,
- 7,60 € für die Reise mit der Dauer über 12 bis 18 Stunden,
- 11,60 € für die Reise mit der Dauer über 18 Stunden;

Seit dem 01.06.2019 ist zugleich die neue Höhe der Grunderstattung pro 1 km der Fahrt gültig für

- Zweiradfahrzeuge und Dreiräder iHv. 0,053 €,
- PKW iHv. 0,193 €.

Zmeny v oblasti DPH

Koncom roka 2019 boli v Zbierke zákonov SR zverejnené tri novely zákona o DPH (ďalej aj iba „ZoDPH“), ktoré s účinnosťou od 01.01.2020 prinášajú viacero podstatných zmien v oblasti DPH. Ide okrem iného o implementáciu tzv. rýchlych riešení (z angl. „Quick Fixes“) vychádzajúcich z európskej legislatívy pre oblasť DPH.

→ **harmonizácia a zmena pravidiel pri uplatňovaní osobitnej „Call-off-Stock“ schémy**, t. j. zjednodušení v súvislosti s vykazovaním premiestnenia tovaru dodávateľa z jedného členského štátu EÚ do skladu (napr. konsignačného) v inom členskom štáte pre vopred známeho odberateľa, ktoré v tejto schéme nevyžaduje registráciu dodávateľa na DPH v členskom štáte umiestnenia skladu. Nová schéma „Call-off-Stock“ platná od 01.01.2020 však bude spojená aj s viacerými novými kritériami a administratívnymi povinnosťami. V prípade, ak by tento režim mal prichádzať do úvahy preto odporúčame vopred preveriť prípadné dopady na spoločnosť ako aj splnenie pomerne detailných kritérií definovaných pre tento režim v zmysle § 8a, 11a a súvisiacich ustanovení ZoDPH v znení účinnom od 01.01.2020.

→ **zavedenie doposiaľ absentujúcej regulácie tzv. reťazových obchodov** priamo do zákona o DPH, ktoré boli do času novelizácie interpretované predovšetkým na základe neustále sa vyvíjajúcej judikatúry. Novela by tak mala vo významnej miere eliminovať doterajšiu právnu neistotu v prípadoch, ak tovar odosielala alebo prepravovala prostredná osoba, resp. ak bol odoslaný alebo prepravený treťou osobou na jej účet.

Änderungen im Bereich der USt.

Am Ende des Jahres 2019 wurden drei Novellen des Umsatzsteuergesetzes (weiterhin auch nur als „UStG.“ genannt) mit mehreren wesentlichen Änderungen im Bereich der USt. wirksam ab 01.01.2020 veröffentlicht. Es handelt sich unter anderem um die Einführung von sog. schnellen Lösungen (aus engl. Ausdruck „Quick Fixes“) basierend auf europäischen Rechtsvorschriften im Bereich der USt.

→ **Harmonisierung und Änderung von Anwendungsregelungen bzgl. Sondersystems genannt als Konsignationslager oder sog. „Call off-Stock“ System**, d. h. Vereinfachung bei der Meldung der Warenverbringung aus einem EU-Mitgliedstaat auf das Lager (z. B. Abruflager) platziert in einem anderen EU-Mitgliedstaat für einen im Voraus bekannten Abnehmer, die dann in diesem System keine USt. - Registrierung des Lieferanten im Mitgliedstaat des Lagerorts bewirkt. Das neue „Call-off-Stock“ System gültig ab 01.01.2020 wird allerdings auch mit mehreren neuen Kriterien und administrativen Pflichten verbunden. Sollte daher dieses System in Betracht kommen, empfehlen wir im Voraus die eventuellen Konsequenzen auf das Unternehmen oder Erfüllung von relativ detaillierten Kriterien dieses Systems zu überprüfen, die im Art. 8a, 11a und zusammenhängenden Bestimmungen des UStG. in der ab 01.01.2020 gültigen Fassung definiert sind.

→ **Einführung der bisher im UStG. fehlender Regulation und Definition von sog. Reihengeschäften**, die bis Gesetzänderung vor allem aufgrund der ständig geänderten Rechtsprechung ausgelegt wurden. Die Novelle sollte somit die bisherige rechtliche Unsicherheit relativ erheblich beseitigen, vor allem im Falle, wenn die Ware durch einen Zwischenhändler versendet oder transportiert wurde, bzw. wenn die Fracht mittels der dritten Person auf die Rechnung des Zwischenhändlers erfolgte.

Právna úprava od 01.01.2020 bude založená na nemeckom modeli, pri ktorom sa preprava v princípe priraduje k dodaniu tovaru pre prostrednú osobu (tzv. pohyblivé dodanie v rámci Spoločenstva, ktoré môže byť po splnení podmienok oslobodené od DPH) a výnimkou bude prípad, ak prostredná osoba oznámi svojmu dodávateľovi identifikačné číslo pre daň, ktoré jej pridelil členský štát EÚ, z ktorého sa tovar odoslal alebo prepravil. V takom prípade bude odoslanie alebo preprava tovaru priradená len k dodaniu tovaru, ktoré uskutočnila prostredná osoba.

Nakoľko v danom prípade ide o povinnú implementáciu Smernice Rady (EÚ) 2018/1910, aj aplikačná prax v jednotlivých členských štátoch EÚ by mala byť počnúc 01.01.2020 jednotná. Každopádne aj po 01.01.2020 môžu byť v tejto súvislosti aj naďalej kritické viaceré oblasti ako napr. obsahové vymedzenie pojmu prepravy na účet prostrednej osoby alebo prípadné prerušenie prepravy na účely DPH a uvedenú problematiku preto v prípade potreby odporúčame riešiť s náležitou odbornou starostlivosťou.

→ **Sprísnenie, resp. zmena niektorých podmienok na oslobodenie intrakomunitárneho dodania tovaru do iného členského štátu EÚ od DPH, ako napr.:**

- **identifikačné číslo odberateľa k DPH** (ďalej aj iba „IČ DPH“) **a jeho oznámenie dodávateľovi** sa počnúc 01.01.2020 stane **hmotno-právnou podmienkou oslobodenia od DPH** (doposiaľ išlo na základe ustálenej judikatúry ESD iba o formálno-právnou podmienku).

Považujem preto za dôležité, aby daňovníci vedeli prípadnej daňovej kontrole preukázať, že nimi dodaný tovar bol objednaný pod platným IČ DPH odberateľa a **v tejto súvislosti odporúčame preveriť správnosť nastavenia interných kontrolných mechanizmov**. Súlad s novoprijatou legislatívou by v praxi mohol byť zabezpečený napr. overením platného IČ DPH a doplnením objednávok o tento údaj, zodpovedným overovaním platnosti IČDPH a jeho priraditeľnosti k príslušnému obchodnému partnerovi.

Diese Regelung früher schon bekannt in Deutschland war, bei welcher ist die Beförderung prinzipiell zur Warenlieferung an den Zwischenhändler zuzuordnen (sog. bewegliche innerg. Warenlieferung, die nach Einhalten von Bedingungen grundsätzlich steuerfrei sein kann) und als Ausnahme kann der Geschäftsfall bezeichnet werden, wenn der Zwischenhändler dem Lieferanten ihre UID.Nr. des EU-Mitgliedstaates meldet, aus dem die Ware versendet oder transportiert wurde. In solchem Fall ist die Warenbeförderung nur zur Warenlieferung zuzuordnen, die der Zwischenhändler vorgenommen hat.

Da in diesem Fall wurde pflichtig die Richtlinie des Rates (EU) 2018/1910 umgesetzt, die Anwendungspraxis sollte ab 01.01.2020 auch in einzelnen EU-Mitgliedstaaten einheitlich sein. Auf jedem Fall können in diesem Zusammenhang mehrere Bereiche auch nach dem 01.01.2020 kritisch sein, wie z. B. inhaltliche Abgrenzung des Begriffs - Beförderung auf die Rechnung des Zwischenhändlers oder eventuelle Unterbrechung der Beförderung aus der Sicht der USt. und dieses Thema empfehlen wir daher beim Bedarf mit erforderlicher fachlicher Sorgfalt zu behandeln.

→ **Verschärfung, bzw. Veränderung von bestimmten Bedingungen für die Befreiung einer innergemeinschaftlichen Warenlieferung in den anderen EU-Mitgliedstaat von der USt., wie z. B.:**

- **UID.-Nr. des Abnehmers und deren Mitteilung dem Abnehmer** wird ab 01.01.2020 zu **materialrechtlichen Voraussetzungen der USt. – Befreiung** gehören (bisher handelte sich aufgrund der ständigen Rechtsprechung des EU-Gerichtshofes nur um eine formalrechtliche Voraussetzung).

Aus diesem Grund halte ich es für wichtig, dass die Steuerzahler werden bereit sein, der eventuellen Steuerkontrolle zu beweisen, dass die ihrerseits gelieferte Ware unter der gültigen UID.-Nr. des Abnehmers bestellt wurde und **in diesem Zusammenhang empfehlen wir die korrekte Einstellungen von internen Kontrollprozessen zu prüfen**. Übereinstimmung mit neu eingeführten Rechtsvorschriften kann in der Praxis z. B. mit Prüfung von gültigen UID.-Nr. des Abnehmers, Ergänzung von Bestellungen um diese Angabe und deren Zuordnungsbarkeit zum jeweiligen Geschäftspartner.

Overenie cez systém VIES nemusí byť v tejto súvislosti dostatočné (systém VIES navyše v prípade niektorých krajín neobsahuje údaj o osobe, ktorej bolo platné IČ DPH pridelené).

- **hmotnoprávnou podmienkou oslobodenia intrakomunitárneho dodania tovaru od DPH** bude v zmysle § 43/9 ZoDPH po novom **aj podanie súhrnného výkazu** (ďalej aj iba „SV“) **za príslušné zdaňovacie obdobie a správnosť, pravdivosť alebo úplnosť údajov v ňom uvedených**. Ak by daňovník prípadne nepodanie súhrnného výkazu, nesprávnosť alebo neúplnosť údajov v ňom uvedených dostatočne neodôvodnil (napr. nemožnosťou podania pre nefunkčnosť portálu Finančnej správy SR), znamenalo by to teda, že nárok na uplatnenie oslobodenia od DPH nemožno uplatniť.

- spôsob preukazovania prepravy tovaru do iného členského štátu v rámci slovenského zákona o DPH nateraz menený nebol. 01.01.2020 ale nadobúda účinnosť Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) 2018/1912 pokiaľ ide o určité oslobodenia od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva (ďalej aj iba „VN“). Predmetné VN pritom pre prípady prepravy tovaru zabezpečenej do iného členského štátu EÚ treťou osobou (napr. prepravca) na účet dodávateľa alebo odberateľa zavádza v bežnej obchodnej praxi administratívne výrazne náročnejší proces jej preukazovania (napr. dva prepravné doklady vystavené dvoma rôznymi stranami nezávislými od predávajúceho a od nadobúdateľa alebo jedným takýmto dokladom spolu s ďalším iným dokladom potvrdzujúcim prepravu tovaru ako napr. poistenie súvisiace s prepravu tovaru, potvrdenie notára, úhrada za prepravu a.i.). Aj napriek tomu, že slovenský zákon o DPH takto prísnu úpravu nateraz neobsahuje, v odbornej verejnosti je naďalej predmetom diskusie právna otázka, či by sa prípadná daňová kontrola nemohla priamej aplikácie VN napriek tomu dovoľávať. Situáciu preto budeme naďalej monitorovať a v prípade záujmu Vám so správnym nastavením procesov z pohľadu DPH radi pomôžeme.

Diesbezüglich muss die MIAS-Verifizierung nicht ausreichend sein (MIAS System beinhaltet darüber hinaus bei bestimmten Ländern keine Angabe über die Person, derer eine gültige UID.-Nr. zugewiesen wurde).

- **als materialrechtliche Voraussetzung der USt. – Befreiung wird** im Sinne des Art. 43/9 des UStG. nach der Novellierung **auch die Abgabe der zusammenfassenden Meldung** (weiterhin auch nur als „ZFM“ genannt) **für die entsprechende Steuerperiode und Korrektheit, Wahrheit oder Vollständigkeit von dort angeführten Angaben** betrachtet. Falls die vorgenannten Bedingungen für die Abgabe der ZFM oder für die Korrektheit, Wahrheit oder Vollständigkeit von dort angeführten Angaben ohne ausreichende Begründung seitens des Steuerzahlers (z. B. wegen Funktionsunfähigkeit der Webseite der slowakischen Finanzverwaltung) nicht erfüllt werden, würde es bedeuten, dass die USt. – Befreiung nicht beansprucht werden darf.

- zuletzt hat sich die Methode zum Nachweis der Warenbeförderung in einen anderen EU-Mitgliedstaat noch im slowakischen UStG. nicht geändert. Am 01.01.2020 tritt aber die Durchführungsverordnung (EU) 2018/1912 des Rates hinsichtlich bestimmter Befreiungen bei innergemeinschaftlichen Umsätzen (weiterhin auch nur als „DV“ genannt) in Kraft. Im Falle der seitens der dritten Person (beispielsweise Frachtführer) auf die Rechnung des Lieferanten oder Abnehmer sichergestellten Warenbeförderung wird genannte DV jedoch in der üblichen Handelspraxis administrativ wesentlich schwierigen Prozess zum Nachweisen der Beförderung einführen (z. B. zwei Frachtbriefe die von zwei verschiedenen Parteien ausgestellt wurden, die voneinander, vom Verkäufer und vom Erwerber unabhängig sind oder ein Frachtbrief zusammen mit einem anderem Nachweis wie z.B. eine Versicherungspolice für den Versand, notarielle Bestätigung, Bezahlung der Fracht u.a.). Nichtsdestotrotz, dass slw. UStG. zuletzt keine solche starke Regelung beinhaltet, in der Fachwelt ist immer noch die Frage offengeblieben, ob die eventuelle Steuerkontrolle trotzdem nicht zur direkten Anwendung der DV berechtigt wird. Die aktuelle Lage werden wir daher weiterhin befolgen und wenn Sie daran interessiert werden, sind wir gerne bereit Ihnen mit richtiger Einstellung von USt. – Prozessen behilflich werden.

- rozšírenie zníženej sadzby dane vo výške 10 % na ďalšie vybrané potraviny a tlačoviny;
- zedefinovanie základu dane pri bezodplatnom dodaní tzv. dlhodobého drobného hmotného majetku;
- spresnenie zaobchádzania s investičným majetkom napr. pri jeho predaji podľa § 54 ods. 2 d) ZoDPH, pri obstaraní ktorého platiteľ odpočítal vstupnú DPH v pomernej výške;
- nové tlačivá daňového priznania a SV k DPH, ktoré zohľadňujú zmeny platné od 01.01.2020. **Nové tlačivá sa použijú pri ich podávaní za zdaňovacie obdobie počnúc januárom, resp. prvým štvrtrokom 2020.**

Vzory, poučenia a súvisiace dokumenty k novým tlačivám sú dostupné na stiahnutie pod internetovými odkazmi:

- dokumenty k daňovému priznaniu boli zverejnené Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. októbra 2019 č. MF/014640/2019-731 (príspevok č. 18):
<https://www.mfsr.sk/sk/financie/financny-spravodajca/2019/>
- dokumenty k SV boli zverejnené v Zbierke zákonov SR pod č. 405/2019 Z. z.:
https://www.slov-lex.sk/static/pdf/2019/405/ZZ_2019_405_20200101.pdf

a

v Oznámení Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014649/2019 - 731 o vydaní poučenia na vyplnenie súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty (príspevok č. 26):
<https://www.mfsr.sk/sk/financie/financny-spravodajca/2019/>

- Erweiterung des reduzierten Steuersatzes iHv. 10% auf weitere ausgewählte Lebensmittel und Druckschriften;
- Festlegung der Steuerbemessungsgrundlage bei der unentgeltlichen Lieferung von langfristigen geringwertigen Sachanlagen;
- Präzisierung der Behandlung mit langfristigen Vermögensgegenständen z. B. beim Verkauf, bei welchen Anschaffung die Vorsteuer seitens des Steuerzahlers nur anteilig abgezogen worden war;
- neue Formulare der Steuererklärung und ZFM zur USt. mit Berücksichtigung von Änderungen wirksam ab 01.01.2020. **Neue Formulare sind bei der Abgabe für die Steuerperiode ab dem Jänner, bzw. ersten Vierteljahr 2020 zu verwenden.**

Mustervorlagen, Anweisungen und zusammenhängende Dokumente sind unter folgenden Weblinks zum Herunterladen verfügbar:

- Dokumente zur Steuererklärung wurden durch Verordnung des slowakischen Finanzministeriums vom 28. Oktober 2019 Nr. MF/014640/2019-731 (Beitrag Nr. 18) veröffentlicht:
<https://www.mfsr.sk/sk/financie/financny-spravodajca/2019/>
- Dokumente zur ZFM wurden in der slowakischen Gesetzsammlung unter Nr. 405/2019 SIG. veröffentlicht:
https://www.slov-lex.sk/static/pdf/2019/405/ZZ_2019_405_20200101.pdf

und

in Verordnung des slowakischen Finanzministeriums Nr. MF/014649/2019 - 731 (Beitrag Nr. 26):
<https://www.mfsr.sk/sk/financie/financny-spravodajca/2019/>

Zápis konečného užívateľa výhod do ORSR

Prosím nezabudnite, že subjekty, ktoré už boli zapísané v Obchodnom registri SR (ďalej aj iba „ORSR“) do 31.10.2019 majú povinnosť **oznámiť a požiadať ORSR o zápis údajov o konečných užívateľoch výhod**. Keďže túto povinnosť je potrebné splniť najneskôr do 31.12.2019, na jej splnenie už zostávajú iba posledné dni.

Bližšie informácie možno nájsť napr. na ústrednom portáli verejnej správy pod internetovým odkazom: <https://www.slovensko.sk/sk/oznamy/detail/zapis-udajov-o-konecnom-uzivat>

Účtovníctvo

Novelou č. 363/2019 Z.z. zákona o účtovníctve dochádza s platnosťou od účtovného obdobia začínajúceho najskôr 1. januára 2020 k dvojnásobnému **navýšeniu dvoch limitov, podľa ktorých sa testuje povinnosť overenia** riadnej a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky audítorom.

V súlade s novým znením § 19 ods. 1 zákona o účtovníctve tak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie budú na účely povinného auditu musieť byť po novom splnené aspoň dve z týchto troch podmienok:

1. celková suma majetku presiahne 2 mil. € (pôvodne 1 mil. €);
2. čistý obrat presiahne 4 mil. eur (pôvodne 2 mil. €);
3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahne 30.

Iné zmeny

- transpozícia Smernice EP a Rady (EÚ) 2018/957, ktorou sa mení smernica o vysielaní pracovníkov v rámci poskytovania služieb do slovenského zákonníka práce;

Eintrag des wirtschaft. Endeigentümers ins SK-HR

Bitte vergessen Sie nicht, dass die Subjekte, die schon bis 31.10.2019 im Handelsregister der Slowakischen Republik (weiterhin auch nur als „HR“ genannt) eingetragen wurden, sind spätestens bis zum 31.12.2019 verpflichtet, die Angaben über wirtschaftliche Endeigentümer beim HR zu melden und Eintragung von diesen Angaben zu beantragen. Es bleiben daher nur die letzten Tage um diese Verpflichtung rechtzeitig nachzukommen.

Detaillierte Informationen sind z. B. auf dem zentralen Portal der öffentlichen Verwaltung – unter folgenden Weblink zu finden: <https://www.slovensko.sk/sk/oznamy/detail/zapis-udajov-o-konecnom-uzivat>

Rechnungslegung

Es ist mit Wirkung für die Buchungsperiode beginnend frühestens ab 01.01.2020 zur **Verdopplung von zwei Grenzen** durch Novelle des Rechnungslegungsgesetzes Nr. 363/2019 SlG. gekommen, **durch welchen die Pflicht zur Prüfung des ordentlichen und außerordentlichen Jahresabschlusses durch einen Abschlussprüfer getestet wird**.

Im Einklang mit der neuen Fassung des Art. 19 Abs. 1 des Rechnungslegungsgesetzes müssen daher neu für die pflichtige Wirtschaftsprüfung mindestens zwei aus folgenden drei Bedingungen zum Tag der Erstellung des Jahresabschlusses und für die unmittelbar vorausgehende Buchungsperiode erfüllt werden:

1. Gesamtsumme des Vermögens übersteigt 2 Mio. € (ursprünglich 1 Mio. €);
2. Nettoumsatz übersteigt 4 Mio. € (ursprünglich 2 Mio. €);
3. durchschnittliche umgerechnete Anzahl von Mitarbeiter in einer Buchungsperiode übersteigt 30.

Andere Änderungen

- Umsetzung der Richtlinie (EU) 2018/957 des EPs und des Rates zur Änderung der Richtlinie über die Entsendung von Arbeitnehmern im Rahmen der Erbringung von Dienstleistungen ins slowakische Arbeitsgesetzbuch;

- od 01.01.2020 pribudne v Daňovom poriadku nové oprávnenie správcu dane na vykonanie daňovej exekúcie zadržaním vodičského preukazu daňového dlžníka, ktorého príjmy nie sú priamo podmienené držbou vodičského preukazu.

- ab dem 01.01.2020 wird im Abgabenordnung die neue Berechtigung des Steuerverwalters ergänzt, die Steuererhebung durch die Beschlagnahme des Führerscheins eines Steuerschuldners durchzuführen, falls seine Einkünfte nicht direkt mit dem Besitz des Führerscheins bedingt sind.

Dovoľte, aby sme Vám poďakovali za prejavení dôvery a prajeme Vám príjemné prežitie vianočných sviatkov a všetko dobré v novom roku !

Bitte erlauben Sie uns, Ihnen herzlich für das Vertrauen bedanken und wir wünschen Ihnen Frohe Weihnachten und einen guten Rutsch ins neue Jahr!

Bližšie informácie/ Für weitere Informationen:



Igor Škula
24ideas, s.r.o.

Kontakt:

Tel.: +421 (0) 919 205 798

Mail: igor.skula@24ideas.sk



UPOZORNENIE:

Vážení čitatelia, berte prosím na vedomie, že tento materiál nenahrádza odborné poradenstvo. Jeho obsah nie je právne záväzný a informácie v ňom uvedené sú všeobecného charakteru, ktoré neboli formulované a spracovávané spôsobom umožňujúcim ich aplikáciu pri rozhodnutiach čitateľov, za ktoré v súvislosti s konaním na základe tohto materiálu nepreberáme zodpovednosť. Naša kancelária Vám v prípade Vášho záujmu zabezpečí potrebnú konzultáciu daňového poradcu alebo sprostredkuje právnu radu kooperujúcich advokátskych kancelárií.

© 24ideas, s.r.o.

HINWEIS:

Liebe Leser, bitte beachten Sie, dass dieses Material ersetzt nicht die professionelle Beratung. Inhalt ist rechtlich unverbindlich und die hier angeführten Informationen sind allgemeiner Natur, die nicht in der Weise formuliert und ausarbeitet wurden, die Anwendung bei Entscheidungen der Leserschaft ermöglicht, für welche wir in diesem Zusammenhang keine Verantwortlichkeit übernehmen. Unser Büro ist jedoch im Falle Ihres Interesses gerne bereit, notwendige Konsultation des Steuerberaters zu gewährleisten oder Rechtsberatung von kooperierenden Rechtsanwaltskanzleien zu vermitteln.

24ideas, s.r.o.

Tel.: +421 (0) 919 205 798, Rubínová 3, 831 52 Bratislava.

[11]

Právnická osoba s oprávnením SKDP k poskytovaniu daňového poradenstva č. 171/2017, zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka 116830/B. IČO: 50 675 036; Konateľ: Igor Škula | Juristische Person mit Berechtigung der Slowakischen Kammer von Steuerberater zur Gewährung der Steuerberatung Nr. 171/2017, eingetragen im HR des Kreisgerichtes Bratislava I, Abteil: Sro, Einl. 116830/B. ID-Nr.: 50 675 036; Geschäftsführer: Igor Škula