

15.05.2017

Vážení obchodní partneri, drahí priatelia,

v tomto informačnom liste Vám prinášame vybrané poznatky o plánovaných alebo aktuálnych zmenách z oblasti daní a súvisiacich predpisov na Slovensku:

Povinná aktivácia elektronickej schránky najneskôr k 01.07.2017

30.06.2017 sa ukončuje proces aktivácie elektronickej schránky právnických osôb zapísaných do Obchodného registra SR v súlade so zákonom č. 305/2013 Z. z. o eGovernmente. Právnickým osobám, ktoré si el. schránky v tomto termíne zriadiť nestihnú, budú od 01.07.2017 el. schránky aktivované zo zákona. Doručenie úradného dokumentu od vybraných inštitúcií verejného sektora tak môže byť od 01.07.2017 účinné aj bez splnenia technických a administratívnych požiadaviek na otvorenie el. dokumentu právnickou osobou.

Aktualizácia softvéru na el. komunikáciu s Finančnou správou SR

Finančná správa SR zverejnila dňa 05.05.2017 na svojej webstránke tlačovú správu k novým verziám inštaláčnych komponentov potrebných na elektronické podávanie daňových dokumentov od 10.05.2017, t. j. napr. už pri podávaní priznania DPH za mesiac apríl 2017.

Znenie tlačovej správy na nachádza pod nasledovným odkazom: [link](#)

Návrh 21 Opatrení na elimináciu daňových podvodov schválený Vládou SR

Dňa 26.04.2017 bol na rokovaní Vlády SR schválený Návrh Akčného plánu boja proti daňovým podvodom 2017 – 2018. Materiál obsahuje 21 plánovaných legislatívnych opatrení s možným vplyvom aj na administratívne zaťaženie daňovníkov.

Sehr geehrte Geschäftspartner, liebe Freunde,

durch dieses Informationsblatt möchten wir Ihnen ausgewählte Erkenntnisse über geplanten oder aktuellen Änderungen im Bereich von Steuern und damit zusammenhängenden Vorschriften in der Slowakei darstellen:

Obligatorisch aktivierte elektronische Briefkasten spätestens zum 01.07.2017

Am 30.06.2017 endet sich im Einklang mit dem Gesetz Nr. 305/2013 Slg. über e-Government das Aktivierungsprozess für elektronische Briefkasten von juristischen Personen, die im Handelsregister der SR eingetragen sind. Sollte die Einrichtung der el. Briefkasten in dieser Frist seitens der juristischen Person nicht geschafft werden, der el. Briefkasten wird ab 01.07.2017 vom Gesetz aktiviert. Das Einreichen des amtlichen Dokuments von ausgewählten Institutionen des öffentlichen Sektors kann somit ab dem 01.07.2017 auch ohne Erfüllung von administrativen und technischen Anforderungen seitens juristischen Person gültig werden.

Software Update für el. Kommunikation mit der Finanzverwaltung der SR

Die Finanzverwaltung der SR hat am 05.05.2017 auf ihrer Webseite die Pressemitteilung zu neuen Installationskomponenten veröffentlicht, die für das elektronische Einreichen von steuerlichen Dokumenten ab 10.05.2017 benötigt sind, d.h. z.B. schon bei der Abgabe der USt. – Erklärung für den Monat April 2017.

Der Wortlaut der Pressemitteilung ist unter diesem Weblink verfügbar: [link](#)

Entwurf von 21 Maßnahmen für Beseitigung der Steuerhinterziehung genehmigt seitens der Slowakischen Regierung

Am 26.04.2017 hat die Regierungssitzung stattgefunden, wo der Entwurf des Aktionsplans 2017-2018 zur Bekämpfung der Steuerhinterziehung genehmigt war. Das Material beinhaltet 21 geplanten legislativen Maßnahmen mit eventuellem Einfluss auf die administrative Belastung von Steuersubjekten.

Materiál má síce zatiaľ podobu všeobecne definovaných cieľov, ktoré sa môžu zmeniť, avšak s ohľadom na rýchlosť legislatívneho procesu v oblasti daní je predloženie konkrétneho návrhu zákonov do parlamentu možno očakávať v relatívne krátkom čase.

Ide napríklad o nasledovné ciele:

- zamedzenie tým zlúčeniam, splynutiam alebo rozdeleniam obchodných spoločností, ktoré sú cieleňé na vyhnutie sa plneniu záväzkov voči štátu alebo iným veriteľom -plánovaná novelizácia obchodného zákonníka napr. formou podmieneného súhlasu správcu dane (plánovaný návrh novelizácie do 01.09.2017);
- rozšírenie používania registračných pokladníc pripojených on-line na systém Finančnej správy (plánovaný návrh novelizácie do 01.09.2017);
- opatrenia na zabezpečenie on-line monitoringu prepravy tovaru (plánovaný návrh novelizácie do 01.04.2018);
- zintenzívnenie výmeny údajov medzi políciou a finančnou správou (plánovaný návrh novelizácie do 01.01.2018);
- zavedenie oprávnenia FRSR pridelovať daňovým subjektom tzv. index daňovej spoľahlivosti (plánovaný návrh novelizácie do 01.01.2018);
- zavedenie možnosti na zrušenie živnostenského oprávnenia v prípade opakovaného závažného porušenia účtovných predpisov (plánovaný návrh novelizácie do 01.06.2018);
- zmena skutkovej podstaty trestného činu marenia výkonu správy daní, kam by okrem iného mohlo patriť aj neodvedenie DPH uvedenej v kontrolnom výkaze bez ohľadu na správnosť jej vykázania (plánovaný návrh novelizácie trestného zákona do 01.04.2018);

Obwohl das Material zurzeit eher nur die Form der Zielen-Definition hat, die noch geändert werden können, falls jedoch die Geschwindigkeit des Legislativverfahrens in Betracht genommen wird, Vorlage des konkreten Entwurfs von Gesetzen ins Parlament kann relativ schnell vorausgesetzt werden.

Es handelt sich zum Beispiel um folgende Ziele:

- Vermeidung solcher Fusion, Verschmelzung oder Spaltung von Handelsgesellschaften, die auf Umgehung von Verpflichtungen gegenüber dem Staat und anderen Gläubigern gezielt sind – geplante Novellierung des HGBs z. B. mit der bedingten Zustimmung des Steuerverwalters (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.09.2017);
- Erweiterung bei Verwendung von Registrierungskassen mit on-line Datenverbindung auf die Finanzverwaltung (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.09.2017);
- Maßnahmen auf Gewährleistung der on-line Überwachung des Warentransports (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.04.2018);
- Verstärkung des Datenaustauschs zwischen Polizei und Finanzverwaltung (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.01.2018);
- Umsetzung der Berechtigung der Slowakischen Finanzverwaltung auf die Zuteilung des sog. Index der steuerlichen Zuverlässigkeit (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.01.2018);
- Umsetzung der Berechtigung auf die Auflösung der Gewerbebescheinigung bei wiederholten schweren Verstößen gegen Rechnungslegungsvorschriften (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.06.2018);
- Änderung des Tatbestandes hinsichtlich Straftat der Behinderung der Steuerverwaltung, wo unter anderen auch die nicht Abführung der in der Kontrollmeldung ausgewiesener USt. gehören konnte und zwar ohne Rücksicht darauf, ob die USt. richtig in der Kontrollmeldung ausgewiesen worden war (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.04.2018);

- predĺženie lehoty na archiváciu dokladov podľa zákona o účtovníctve a daňového konania z 5 na 10 rokov (plánovaný návrh novelizácie do 01.01.2018);
- zavedenie oprávnenia pre FS vstupovať do kolaudačného konania, kde je zvažované aj prípadné zavedenie povinnosti stavebníka zdokladovať všetok materiál a služby, ktoré boli dodané pri realizácii vybraných stavieb pri kolaudácii (plánovaný návrh novelizácie do 01.07.2018);
- Verlängerung der Frist auf die Archivierung von Unterlagen laut dem Rechnungslegungsgesetz und das Steuerverfahren von 5 auf 10 Jahren (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.01.2018);
- Einführung der Berechtigung für Finanzverwaltung in die amtliche Bauabnahme eintreten, wobei es wird bei amtlicher Bauabnahme auch eventuelle Pflicht des Bauherrn beabsichtigt - sämtliche Waren und Dienstleistungen geliefert bei Realisation von ausgewählten Bauwerken zu belegen (geplanter Novellierungsentwurf bis 01.07.2018);

Aktuálne tendencie pri kontrolách DPH

V súčasnosti možno čoraz častejšie sledovať tendenciu DÚ používať pri zamietnutí nároku na odpočet vstupnej DPH argumentáciu neunesenia dôkazného bremena. Štandardné dôkazy o dodaní ako napr. faktúra, dodacie listy, preberacie protokoly, prepravné dokumenty, IČ DPH atď. nemusia byť ani z pohľadu aktuálnej judikatúry v závislosti od okolností transakcie alebo v prípadoch neodvedenia DPH na predchádzajúcom stupni obchodného reťazca dostatočné.

Mnohé súdne spory môžu v tomto smere končiť aj záverom, že daňový subjekt nepostupoval z náležitou odbornou starostlivosťou keď nepreukázal materiálny obsah transakcie alebo skutočného dodávateľa.

Aj napriek možnému rozporu s judikatúrou ESD tak preto s ohľadom na absenciu plauzibilnej definície odbornej starostlivosti v podmienkach SR nemožno v súvislosti uplatnením vstupnej DPH v praxi takmer nikdy vylúčiť dôkaznú núdzu. Za účelom vyhnutia sa sporov s Finančnou správou preto odporúčame venovať zvýšenú pozornosť interným kontrolným mechanizmom ako aj prevereniu si spoľahlivosti svojich obchodných partnerov z pohľadu ich „daňovej disciplíny“ vo vzťahu k príjmom štátnemu rozpočtu z DPH.

Aktuelle Tendenzen bei USt. - Prüfungen

Heutzutage ist bei USt. – Prüfungen immer häufiger die Tendenz des FAs bei Vermeidung des Vorsteueranspruchs die Argumentation sichtbar, dass die Beweislast nicht erfolgreich getragen worden war. Übliche Beweise über Lieferung wie z.B. die Rechnung, Lieferscheine, Abnahmeprotokoll, Frachtbriefe, UID-Nr. usw. müssen aus dem Sicht der jeweiligen Judikatur je nach den Umständen der Transaktion, bzw. im Falle der nicht Abführung der USt. an der vorgehenden Stufe der Geschäftskette nicht ausreichend sein.

Das eventuelle Gerichtsverfahren kann diesbezüglich in mehreren Fällen mit der Schlussfolgerung geendet werden, dass der Steuerzahler hat nicht mit der erforderlichen Sorgfalt gehandelt, wobei das materielle Inhalt der Transaktion oder der tatsächliche Lieferant nicht nachgewiesen worden war.

Trotz dem möglichen Widerspruch mit der Judikatur des EGhS kann somit wegen Abwesenheit der plausiblen Definition bzgl. „Handeln mit erforderlichen Sorgfalt“ in der Slowakei die Beweislast von Steuersubjekten praktisch in keinem Fall ausgeschlossen werden kann. Um den potenziellen Streit mit Finanzverwaltung zu vermeiden, empfehlen wir daher besondere Aufmerksamkeit auf die internen Kontrollmechanismen sowie Überprüfung der „Umsatzsteuerdisziplin“ von Geschäftspartner in Bezug auf das Staatsbudget zu widmen.

Informácia FRSR k účtovaniu časového rozlíšenia

Vo februári 2017 zverejnila FRSR na svojej webstránke informáciu k účtovaniu v praxi často diskutovaného spôsobu časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

Informácia nie je právne záväzná, avšak môže byť užitočným pomocníkom pri zdôvodnení postupu daňovníka voči prípadnej daňovej kontrole. Z uvedeného dôvodu Vám znenie predmetnej informácie posielame na stiahnutie pod nasledovným odkazom: [link](#)

Návrh novely zákona o DPH

Dňa 15.05.2017 sa začalo pripomienkové konanie k návrhu novely slovenského zákona o DPH, ktorá by v prípade jej schválenia v Národnej Rade SR mala byť účinná od 01.01.2018.

Predmetná novela by podľa jej súčasného znenia mala priniesť okrem iných napr. aj nasledovné zmeny:

- rozšírenie dôvodov na zloženie zábezpeky pri dobrovoľnej registrácii tuzemskej osoby na DPH aj na žiadateľa, ktorý má ku dňu podania žiadosti o registráciu nedoplatky na dani 1 tis. EUR a viac, alebo ak je žiadateľom osoba, ktorej bola zrušená registrácia na DPH pre porušovanie povinností uvedených v § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona o DPH.

Novela v súčasnom znení však každopádne nerieši niektoré iné aplikačné problémy v súvislosti s kauciou z praxe, ako je napr. eventuálne vyrubenie a následné vymáhanie kaucie vo výške, ktorá by pre daňovníka mohla byť likvidačná (až do 500 tis. EUR), pričom odvolanie sa voči rozhodnutiu o jej výške nemá odkladný účinok.

Information der Slowakischen Finanzverwaltung zur Buchung von Rechnungsabgrenzungsposten

Die Slowakische Finanzverwaltung hat im Februar 2017 auf ihrer Webseite die Information zur in der Praxis oft diskutierten Buchung von Rechnungsabgrenzungsposten veröffentlicht.

Die Information ist nicht rechtsverbindlich, kann jedoch als nutzbare Argument bei eventuellen Steuerkontrolle dienen. Aus diesem Grund dürfen wir Ihnen diese Information unter diesem Weblink zur Verfügung - herunterladen stellen: [link](#)

Entwurf der Novelle des USt. - Gesetzes

Am 15.05.2017 wurde das Anhörungsverfahren zum Entwurf der Novelle des slowakischen USt. – Gesetzes geöffnet, wobei diese soll im Falle der Genehmigung seitens des Nationalrates der SR ab dem 01.01.2018 in Kraft treten.

Vorgenannte Novelle sollte lt. der aktuellen Fassung unter anderen z.B. folgende Änderungen mitbringen:

- Erweiterung von Gründen für die Erhebung der Kautions bei der freiwilligen USt. – Registrierung der inländischen Person, die nach neuen Regelungen auch für den Antragsteller pflichtig sein kann, der zum Tag der Antragstellung schuldet die Steuer iHv. Mindestens 1 Tsd. EUR, oder für den Antragsteller, dessen USt. – Registrierung wegen Verletzung von Pflichten angeführt im § 81 Abs. 4 b) zweiten Punkt des UStGs. schon aufgehoben worden war.

Die Novelle in dieser Fassung löst jedoch mehrere praktische Anwendungsprobleme hinsichtlich Kautions nicht, wie z.B. eventuelle Erhebung und anschließende Eintreibung der Kautions in der Höhe, die praktisch Liquidation des Steuerzahlers verursachen kann (bis zur Höhe von 500 Tsd. EUR), wobei Berufung gegen die Entscheidung über die Höhe der Kautions keine aufschiebt die Fälligkeit oder Wirkung der Kautions nicht.

- povinný systém zdaňovania prirážky cestovnou kanceláriou z hľadiska DPH by sa mal od 01.01.2018 aplikovať aj na predaj služieb cestovného ruchu zdaniteľnej osobe na jej podnikanie a vlastné služby cestovnej kancelárie by sa mali zdaňovať v rámci bežného režimu zdanenia – zmeny sú navrhované na základe judikatúry a záverov ESD;
- od 01.01.2018 by sa mal legislatívne vypustiť mimoriadne administratívne náročný limit pre uplatnenie reverse-charge mechanizmu na vybrané druhy komodít (kovy a poľnohospodárske plodiny zadané v § 69 ods. 12 písm. f a g zákona o DPH), ktorý sa podľa súčasne platnej právnej úpravy uplatňuje iba ak je základ dane za dodanie predmetných komodít uvedený na faktúre 5 tis. EUR a viac.
- das Reisebüro sollte ab dem 01.01.2018 die pflichtige Margenbesteuerung (Sonderregelung für Reisebüro) auch im Falle des Verkaufs von touristischen Dienstleistungen an Unternehmen anwenden und eigene Dienstleistungen des Reisebüros sollen im Rahmen des üblichen Systems versteuert werden - Änderungen sind anhand der Judikatur und Schlussfolgerungen des EGHS entworfen;
- ab dem 01.01.2018 sollte das administrativ besonders belastende Limit für die Anwendung des Reverse-Charge Verfahrens für ausgewählte Rohstoffen (Stahl und Getreide definiert im § 69 Abs. 12 Buchst. f und g des UStGs.) aufgelöst. Das Reverse-Charge System ist in diesem Fall lt. aktuell geltenden Rechtslage nur dann anzuwenden, falls die Steuerbemessungsgrundlage für Lieferung von genannten Rohstoffen in Rechnung 5 Tsd. und mehr EUR beträgt.

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 übernehmen keine Verantwortlichkeit. Unser Büro ist jedoch im Fall Ihres Interesses gerne bereit notwendige Konsultation des Steuerberaters gewährleisten oder Rechtsberatung von kooperierenden Kanzleien des Rechtsanwaltes vermitteln.

24ideas, s.r.o.

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

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

[5]