

8. 11. 2021

*Vážení obchodní partneri, drahí priatelia,*

*rád by som upriamil Vašu pozornosť na vybrané zmeny v oblasti daní a súvisiacich predpisov, ktoré môže byť v najbližšej dobe potrebné zohľadniť.*

*Sehr geehrte Geschäftspartner, liebe Freunde,*

*ich möchte Sie auf ausgewählte Änderungen im Bereich Steuern und damit zusammenhängende Vorschriften aufmerksam machen, die eventuell in nächster Zeit berücksichtigt sein sollten.*

## Zmeny v oblasti DPH

Dňa 27.10.2021 bol v NRSR schválený návrh novely viacerých daňových zákonov. Predmetná novela prinesie okrem iného aj nasledovné zmeny pre oblasť DPH:

➤ **povinnosť** pre platiteľov DPH **oznámiť Finančnému riaditeľstvu SR** (ďalej aj iba „FRSR“) **každý vlastný bankový účet** (tuzemský aj zahraničný), **ktorý budú používať na podnikanie**, ktoré je predmetom DPH na Slovensku podľa § 2 zákona o DPH. Prijatá novela v tejto súvislosti zavádza napr. aj nasledovné pravidlá:

- oznámenie bude platiteľ DPH povinný podať prostredníctvom el. podateľne FRSR bezodkladne od zriadenia bankového účtu alebo od kedy sa stal platiteľom DPH;
- bezodkladnému oznámeniu budú podliehať aj akékoľvek zmeny, doplnenia alebo zrušenia týkajúce sa už oznámeného bankového účtu;
- predmetná oznamovacia povinnosť bude účinná už od 15.11.2021 s tým, že **osoby, ktoré už sú, resp. k 15.11.2021 budú platiteľmi DPH majú na prvé splnenie tejto povinnosti stanovenú lehotu najneskôr do 30.11.2021;**

## Änderungen im Bereich der USt.

Am 27.10.2021 wurde im Nationalrat der Slowakischen Republik der Entwurf der Novelle von mehreren Steuergesetzen genehmigt. Genannte Novelle wird unter anderen auch folgenden Änderungen im Bereich der USt. mitbringen:

➤ **Verpflichtung** für die Umsatzsteuerzahler, **jedes eigene Bankkonto** (inländisches oder ausländisches), **das für die lt. dem § 2 des UStG. umsatzsteuerbare Unternehmertätigkeit verwendet wird, an die Finanzdirektion der Slowakischen Republik** (weiterhin auch nur als „FDSR“) **anzumelden**. Es werden in diesem Zusammenhang beispielsweise auch folgende Regelungen umgesetzt:

- die Anmeldung muss seitens des USt.-Zahlers unverzüglich nach der Bankkontoerrichtung oder nach der Registrierung als Umsatzsteuerzahler vorgenommen werden und zwar mittels des elektronischen Zugangs der FDSR;
- ebenfalls unverzüglich sind auch jegliche Änderungen, Ergänzungen oder Kündigungen des bereits mitgeteilten Bankkontos anzumelden;
- genannte Meldepflicht wird schon ab dem 15.11.2021 wirksam, wobei **die Personen, die zum 15.11.2021 schon USt. - Zahler werden, können diese Meldepflicht erstmal spätestens bis 30.11.2021 nachkommen;**

- FRSR má v tejto súvislosti povinnosť zverejniť na svojej webstránke predpísaný vzor tlačiva. V tomto smere bol ale prezentovaný predpoklad automatizovaného predvyplnenia tých údajov, ktoré má FRSR k dispozícii a to napr. od tuzemských poskytovateľov platobných služieb (na prípadné predvyplnenie formulára sa však netreba spoliehať, nakoľko FRSR určite nebude mať k dispozícii napr. informáciu o skutočnom používaní bankového účtu na podnikanie, o bankových účtoch vedených u poskytovateľov platobných služieb v zahraničí atď.);
- ako vlastný bankový účet používaný na podnikanie z pohľadu slovenskej DPH bude za podmienky identifikácie jeho skutočného vlastníka možné oznámiť aj bankový účet inej osoby (praktické využitie napr. pri účte skupiny podnikov používanom aj na podnikanie slovenského platiteľa DPH alebo pri holdingových štruktúrach, avšak osoba, ktorej takto oznámený bankový účet patrí potom bude spoločne a nerozdielne ručiť za daň z dodania tovaru alebo služby uvedenú na faktúre, ak dodávateľ túto daň alebo jej časť neuhradí v lehote splatnosti a protihodnota za toto plnenie alebo jej časť bude zaplatená na tento bankový účet) resp. aj iný bankový účet, ktorý je potrebné oznámiť FRSR v zásade ešte predtým, ako ho platiteľ začne používať na podnikanie;
- FDSR ist in diesem Zusammenhang verpflichtet auf ihrer Webseite vorgeschrieben Musterformular veröffentlichen. Dabei wurde allerdings die Annahme eines automatisierten Vorbefüllens präsentiert, zumindest was die Angaben betrifft, die der FDSR z. B. von Inlandszahlungsdienstleister verfügbar sind (man sollte sich jedoch auf Vorbefüllung des Formulars nicht verlassen, da FDSR wird bestimmt nicht die Information über tatsächlicher Verwendung des Bankkontos zur Unternehmenstätigkeit, Bankkonten geführt bei Auslandszahlungsdienstleister usw. verfügen)
- es wird ermöglicht, als eigenes für die aus der Sicht der slw. USt. Unternehmertätigkeit verwendete Bankkonto auch das Bankkonto einer anderen Person anzumelden, falls der tatsächliche Kontoeigentümer identifiziert wird (praktische Anwendung z. B. beim Konto der Unternehmensgruppe, das auch für die Unternehmenstätigkeit des slw. USt.-Zahlers verwendet ist oder bei Holdinggesellschaften – der Eigentümer des mitgeteilten Bankkontos haftet in solchem Fall jedoch gesamtschuldnerisch für die auf der Rechnung angeführte USt. aus Waren- und Dienstleistungslieferungen, soweit der Lieferant diese USt. oder deren Teil fristgerecht nicht bezahlt und falls die Entgelt auf dieses Bankkonto entrichtet wird), bzw. auch ein anderes Bankkonto, das grundsätzlich noch vor der Verwendung auf Unternehmenstätigkeit bei FDSR anzumelden ist;

**V tejto súvislosti je potrebné počítať s tým, že oznámené bankové účty budú následne s posunutou účinnosťou od 01.01.2022 zverejňované na webovom portály FRSR.**

**Zároveň je potrebné zohľadniť, že nesplnenie, nesprávne, nepravdivé alebo neúplné splnenie oznamovacej povinnosti môže byť v závislosti od okolností spojené napr. s nasledovnými negatívnymi konzekvenciami:**

- pokuta do výšky 10 tis. EUR;

**Man muss in diesem Zusammenhang damit rechnen, dass die gemeldeten Bankkonten werden nachstehend mit der verschobenen Wirkung ab dem 01.01.2022 auf der Webseite der Finanzverwaltung veröffentlicht.**

**Es ist weiterhin zu berücksichtigen, dass die Nichterfüllung, falsche oder nicht vollständige Erfüllung der Meldepflicht kann unter Umständen beispielsweise mit folgenden negativen Konsequenzen verbunden sein:**

- Strafe bis in die Höhe von 10 Tsd. EUR;

- vznik nového titulu na ručenie za dodávateľom nezaplatenú DPH v zmysle §69/14/c zákona o DPH v znení účinnom od 01.01.2022 v prípade úhrady protiplnenia na bankový účet dodávateľa, ktorý v čase pokynu k platbe nebude zverejnený v zozname bankových účtov na webstránke FRSR;

- vrátenie nadmerného odpočtu DPH možné iba na oznámený bankový účet platiteľa (resp. najskôr 10 dní od jeho dodatočného oznámenia);

V nadväznosti na uvedené preto v prípade potreby odporúčam prehodnotiť, resp. adekvátne prestaviť aj interné procesy, objednávanie tovarov a služieb, zmluvnú dokumentáciu, resp. podnikovo-hospodársky softvér tak, aby reflektovali vyššie uvedené zmeny. Ide napr. o nastavenie alebo kontrolu platieb na registrovaný účet- /účty, resp. úpravu obchodných podmienok zacielených na minimalizáciu rizika pokuty alebo vzniku prípadného ručenia za daň.

➤ explicitné zavedenie osobitného spôsobu úhrady dane, resp. tzv. inštitútu rozdelenej platby (z angl. „split payment“) do zákona o DPH.

Zjednodušene ide o možnosť pre odberateľa uhradiť časť odplaty predstavujúcu DPH priamo na číslo účtu správcu dane vedeného pre dodávateľa a zbaviť sa tak ručenia za prípadnú dodávateľom nezaplatenú DPH.

Nesprávna aplikácia predmetného inštitútu (napr. nesprávne načasovanie, nezohľadnenie možných iných dôvodov na ručenie za daň a. i.) ale môže byť spojené s viacerými rizikami. Prípadnú aplikáciu inštitútu rozdelenej platby preto odporúčam vopred dôkladne analyzovať, resp. skonzultovať a v prípade potreby adekvátne prestaviť aj obchodné vzťahy.

- Entstehung des neuen Hafttitels für die durch den Lieferanten nichtbezahlte USt. im Sinne des § 69/14/c des UStG. in der ab 01.01.2022 geltenden Fassung, falls die Gegenleistung auf das Bankkonto des Lieferanten bezahlt wird, das zum Zeitpunkt der Zahlungsanweisung nicht in der Liste von Bankkonten auf der Webseite der Finanzverwaltung veröffentlicht wird;

- Erstattung des Vorsteuerüberschusses ermöglicht nur an das angemeldete Bankkonto des USt.-Zahlers (bzw. frühestens 10 Tagen nach deren nachträglichen Anmeldung);

In Bezug auf genannte Tatsachen empfehle ich daher beim Bedarf auch die internen Prozesse, Bestellung von Waren und Dienstleistungen, vertragliche Dokumentation, ev. Betriebssoftware entsprechend so prüfen, bzw. umarbeiten, dass die vorgenannten Änderungen berücksichtigt werden. Es handelt sich z. B. um die Kontrolle oder Einstellung von Zahlungen an das registrierte Konto/ Konten, bzw. Anpassung von Geschäftsbedingungen mit dem Ziel, die Strafe oder Entstehung der eventuellen Haftung für USt. zu minimalisieren.

➤ ausdrückliche Umsetzung der Sondermethode für Umsatzsteuerzahlung, bzw. des Institutes der Splitszahlung (aus engl. „split payment“) ins Umsatzsteuergesetz.

Vereinfacht geht es um die Möglichkeit für den Abnehmer, den Teil der Entlohnung, die sich auf USt. bezieht, direkt an das bestimmte Bankkonto des Finanzamtes statt Lieferanten zu bezahlen und somit die Haftung für die durch den Lieferanten eventuell nichtbezahlte USt. zu vermeiden.

Falsche Umsetzung des genannten Institutes (z. B. falsches Timing, keine Betrachtziehung von anderen möglichen Gründen für die Steuerhaftung u.a.) kann aber mit mehreren Risiken verbunden sein. Eventuelle Anwendung der Splitszahlung empfehle ich daher vorderhand sorgfältig analysieren, bzw. konsultieren und beim Bedarf auch die Geschäftsbeziehungen entsprechend verändern.

➤ **Nahradenie osvedčení o registrácii k DPH** (plastové registračné kartičky) **rozhodnutím daňového úradu o DPH registrácii**, čím pre platiteľov postupne odpadnú aj súvisiace povinnosti (napr. povinnosť vrátiť alebo predložiť osvedčenie o registrácii za účelom vyznačenia zmien atď.).

*(účinnosť od 15.11.2021 pre povinné oznámenie bankových účtov a pokutu za jeho nesplnenie a od 01.01.2022 pre zvyšné ustanovenia)*

## Zmeny v oblasti dane z príjmov

Návrh novely daňových schválený NRSR dňa 27.10.2021 prinesie okrem iného aj nasledovné zmeny pre oblasť dane z príjmov:

➤ **daňové „zrovnoprávnenie“ príspevku na stravovanie s tzv. gastrolstkami**, ktoré bude nakoniec v rozpore s očakávaniami odbornej verejnosti realizované tak, že oslobodenie od dane z príjmov na strane zamestnancov a zároveň daňový výdavok pre zamestnávateľa (s výnimkou časťou financovanou zo sociálneho fondu) bude pri oboch spomenutých alternatívach zabezpečenia stravovania na pracovisku možné uplatniť iba do výšky povinného príspevku na stravovanie v rozsahu upravenom v Zákonníku práce (aktuálne do výšky 2,81 EUR, t.j. 55 % z platnej sumy stravného pri tuzemskej pracovnej ceste v trvaní 5 – 12 hodín).

V dôsledku pripomienok MPSSVaR nebolo presadené ani znenie, na základe ktorého by ďalej nebolo potrebné poskytovať gastrolstky a finančný príspevok vopred.

➤ zavedenie novej daňovej podpory vo forme **odpočtu výdavkov (nákladov) na produktívne investície** napĺňajúce podstatu tzv. priemyslu 4.0 realizované na základe tzv. investičného plánu.

➤ **Ersetzung von Zertifikaten über Registrierung mit der Entscheidung des Finanzamtes über Registrierung zur USt.**, was die Absetzung von zusammenhängenden Pflichten mitbringt (z. B. Pflicht die Registrierungszertifikaten wegen Aufzeichnung von Änderungen vorlegen oder zurückgeben usw.).

*(wirksam ab 15.11.2021 für die pflichtige Anmeldung von Bankkonten und Strafe für deren Nichteinhaltung und ab 01.01.2022 für sonstige Bestimmungen)*

## Änderungen im Bereich der ESt.

Der am 27.10.2021 im Nationalrat der Slowakischen Republik genehmigte Entwurf der Novelle von mehreren Steuergesetzen wird unter anderen auch folgende Änderungen im Bereich der ESt. mitbringen:

➤ **steuerliche Gleichstellung des Finanzbeitrags zur Verpflegung mit sog. Essscheinen**, die entgegen Erwartungen von Fachexperten im Endeffekt so vorgenommen wird, dass die Lohnsteuerbefreiung sowie steuerlich Erkannte Aufwendung des Arbeitgebers (mit der Ausnahme des durch Sozialfond finanziertes Teils) wird bei beiden genannten Alternativen des Verpflegungszuschusses am Arbeitsplatz nur bis in die gesetzlich vorgeschriebene Höhe der Mindestverpflegung lt. dem Arbeitsgesetzbuches ermöglicht (aktuell bis 2,81 EUR, d.h. 55% aus der gültigen Summe des Verpflegungsmehraufwandes für die Dienstreise, die von 5 bis 12 Stunden dauert).

Aufgrund negativer Stellungnahme des Arbeitsministeriums wurde auch die novellierte Fassung nicht durchgesetzt, aufgrund deren die Essscheine und finanzielle Zuschüsse zur Verpflegung nicht im Voraus gewährt werden müssen.

➤ neue Steuerförderung in Form der **Absetzung von Ausgaben (Aufwendungen) auf produktive Investitionen** entsprechend der substantiven Definition sog. Industrie 4.0 realisiert anhand eines sog. Investitionsplans.

Detailné a pomerne rozsiahle podmienky na uplatnenie novej daňovej podpory na produktívne investície, vrátane základnej definície investičného plánu, aplikovateľných investícií a ďalších pojmov vychádzajú z § 30e novelizovaného znenia zákona o dani z príjmov.

*(účinnosť od 01.01.2022)*

## Zmeny v oblasti správy daní

Návrh novely daňových schválený NRSR dňa 27.10.2021 prinesie okrem iného aj nasledovné zmeny pre oblasť správy daní:

➤ zavedenie **verejného indexu daňovej spoľahlivosti** (pridelený index daňovej spoľahlivosti bude zverejnený na webstránke FRSR) – rozhodujúce kritériá a spôsob ich hodnotenia majú byť zverejnené formou vyhlášky MF SR ako aj informácií na webstránke FRSR;

➤ možnosť pre správcu dane **rozhodnúť na základe zákonom ustanovených dôvodov o vylúčení fyzickej osoby**, ktorá je štatutárom spoločnosti, ktorá si riadne neplní svoje povinnosti z pôsobnosti v štatutárnych a dozorných orgánoch, alebo ako prokuristu v obchodných spoločnostiach a družstvách.

*(účinnosť od 01.01.2022)*

## Zmeny v oblasti účtovníctva

Dňa 02.11.2021 bol v NRSR schválený návrh novely zákona o účtovníctve, ktorý prinesie okrem iného aj nasledovné zmeny:

➤ **úpravy zamerané na možnosť intenzívnejšieho využívania elektronicky vedeného a uchovávaného účtovníctva** ako napr.:

Detaillierte und relativ umfangreiche Bedingungen für die Absetzung von neuer Steuerförderung auf produktive Investitionen einschließlich grundsätzlicher Definition des Investitionsplanes, anwendbaren Investitionen und weiteren Begriffen sind in dem § 30e der novellierten Fassung des Einkommensteuergesetzes beschrieben.

*(Wirksam ab 01.01.2022)*

## Änderungen im Bereich der Abgabenordnung

Der am 27.10.2021 im Nationalrat der Slowakischen Republik genehmigte Entwurf der Novelle von mehreren Steuergesetzen wird unter anderen auch folgende Änderungen im Bereich der Abgabenordnung mitbringen:

➤ Einführung eines **öffentlichen Index der steuerlichen Zuverlässigkeit** (erteilte Indes der steuerlichen Zuverlässigkeit wird auf der Webseite der Finanzverwaltung veröffentlicht) - entscheidende Kriterien und Bewertungsmethode sollten mittels der Verordnung des Finanzministeriums sowie auch Informationen auf der Webseite der Finanzverwaltung veröffentlicht werden;

➤ Möglichkeit des Finanzamtes aus gesetzlich vorgeschriebenen Gründen über den Ausschluss einer natürlichen Person aus Satzung- und Aufsichtsorganen oder als Prokurist in Handelsgesellschaften entscheiden und zwar im Falle, dass die Pflichten der Gesellschaft nicht ordentlich erfüllt sind.

*(Wirksam ab 01.01.2022)*

## Änderungen im Bereich der Rechnungslegung

Am 02.11.2021 wurde im Nationalrat der Slowakischen Republik der Entwurf der Novelle des Rechnungslegungsgesetzes abgestimmt, der unter anderen auch folgende Änderungen mitbringt:

➤ **Änderungen gezielt auf mehr intensive Nutzung der elektronischen Buchhaltung und Datenspeicherung** wie z. B.:

- **prípustné nahradenie podpisov aj inou** (aj elektronickou) **formou**, ktorá umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá účtovný záznam vyhotovila a to napr. aj osoby zodpovednej za účtovný prípad za podmienky, že overenie účtovného prípadu bude zabezpečené elektronickou výmenou údajov alebo vnútorným kontrolným systémom. Podľa dôvodovej správy k predmetnej novele by v tomto smere malo byť akceptované aj overenie osoby prostredníctvom informačného systému, ak sa na prístup využíva osobný prístupový kód, prístupové meno a heslo alebo šifrovací kľúč, pomocou ktorého je možné jednoznačne a preukázateľne identifikovať zodpovednú osobu. Pritom je potrebné vytvoriť taký systém tvorby prístupových kódov, ktorý zabezpečí, aby ich iná ako zodpovedná osoba nemohla získať, späť načítať, kopírovať alebo inak zneužiť.

- **explicitne definovaná možnosť konverzie listinných dokladov (záznamov) do elektronickej podoby bez nevyhnutného použitia zaručenej konverzie.** Konverziu tak bude počnúc 01.01.2022 možné vykonať napr. aj skenovaním do súborového formátu v rastrovej grafickej forme (formát „.pdf“) za podmienky, že pre účtovný záznam bude zabezpečená úplnosť, obsahová a vizuálna zhoda s jeho pôvodnou podobou, čitateľnosť celej plochy dokladu / záznamu a neporušenosť jeho obsahu;

- **možnosť elektronickeho sprístupnenia, res. zasielania dokladov (napr. faktúr)**, ktorá bola doposiaľ definovaná iba pre platiteľov DPH z pohľadu zákona o DPH, pričom na účely zákona o účtovníctve bude elektronicke zasielanie dokladov / faktúr podmienené buď písomnou dohodou zúčastnených strán o technickom riešení alebo potvrdeným súhlasom prijímateľa. Pozitívnu správou je, že za potvrdený súhlas sa ale bude považovať napríklad aj informácia o zaplatení požadovanej sumy. U platiteľov DPH však bude naďalej potrebné zohľadniť aj mierne odlišné kritériá z pohľadu pravidiel DPH;

- **zadefinovanie elektronickeho uchovávania účtovnej dokumentácie** (povinné v prípade elektronicke vedeného účtovníctva);

- **zulässige Ersetzung von Unterschriften auch mit einer anderen** (auch elektronischen) **Form**, die eine eindeutige beweisbare Identifikation der Person ermöglicht, die den Buchungseintrag gemacht hat und zwar auch der für Buchungstransaktion verantwortlichen Person, falls die Prüfung der Buchungstransaktion mittels EDI oder internen Kontrollsystems sichergestellt wird. Gemäß Begründung zur genannten Novelle sollte diesbezüglich auch die Verifikation mittels Informationssystems akzeptable sein, sofern der Zugang mit dem persönlichen Zugangscode, Zugangsname und Passwort oder Verschleierungsschlüssel benutzt wird, dementsprechend die eindeutige und beweisbare Identifikation der verantwortlichen Person machbar wird. Das System soll den Missbrauch vermeiden.

- **ausdrücklich ermöglichte Konversion von Papierbelegen (Aufzeichnungen) in die elektronische Form ohne Notwendigkeit die garantierte Konversion zu nutzen.** Ab dem 01.01.2022 wird somit z. B. auch eine Konversion durch einscannen in das Rastergrafikdateiformat („.pdf“) ermöglicht, falls die Vollständigkeit, inhaltlicher und visueller Gleichklang mit ursprünglicher Form des Buchungseintrags, Lesbarkeit der gesamten Fläche des Dokumenten/ Buchungseintrags und inhaltlichen Integrität gewährleistet wird.

- **Möglichkeit des elektronischen Zugangs, bzw. Versands von Belegen (z. B. für die Rechnungen)**, was bisher nur für USt. - Zahler aus der Sicht des UStG. definiert war, wobei der elektronische Versand von Belegen/ Rechnungen wird aus der Sicht des Rechnungslegungsgesetzes mit schriftlicher Vereinbarung von beteiligten Parteien über technische Lösung oder mit bestätigter Abstimmung des Empfängers bedingt. Gute Nachricht ist, dass als bestätigte Abstimmung des Empfängers kann allerdings beispielsweise auch die Information über Zahlungsempfang zu verstehen. Bei USt. - Zahlern wird es jedoch weiterhin benötigt, auch die bisschen abweichende Kriterien des UStG. zu berücksichtigen.

- **Definition der elektronischen Aufbewahrung der Buchhaltungsunterlagen** (pflichtig bei der elektronischen Buchhaltungsführung);

- novela zákona o účtovníctve v tomto smere explicitne zavádza aj novú **povinnosť vyhotoviť súvisiace vnútropodnikové smernice a dodržiavať ich** (napr. upravujúce systém uchovávanía účtovnej evidencie, oprávnenia, povinnosti a zodpovednosti osôb v účtovnej jednotke, na ktoré sa vzťahuje pripájanie podpisového záznamu takým spôsobom, aby bolo možné určiť nezávisle od seba zodpovednosť jednotlivých osôb za obsah účtovného záznamu, ku ktorému boli ich podpisové záznamy pripojené) **alebo povinnosť umožniť daňovému úradu alebo iným oprávneným osobám** (napr. štatutárny audítor) **prístup do softvéru na vedenie účtovníctva** (v závislosti od konkrétneho softvérového riešenia tak môže byť v tejto súvislosti vhodné zabezpečiť samostatné prístupové práva pre osoby z externého prostredia bez možnosti vykonávať zásahy do účtovnej evidencie);

Plnohodnotnému prechodu na elektronickú formu vedenia účtovníctva však vo viacerých prípadoch môžu brániť ešte osobitné predpisy ako napr. zákon o archívoch a registratúrach, ktoré preto odporúčam zohľadniť, resp. vopred zanalyzovať.

➤ ukladanie všetkých dokumentov do registra účtovných závierok iba v elektronickej podobe ;

➤ **zákaz vrátenia vlastných zdrojov pre spoločnosti v kríze;**

➤ povinnosť informovať daňový úrad o preukázateľnom zabezpečení uchovania účtovnej dokumentácie inou osobou pred prípadným zánikom bez právneho nástupcu alebo pred skončením podnikania;

➤ zmeny vo vybraných sankciách za porušenie ustanovení zákona o účtovníctve.

*(účinnosť od 01.01.2022)*

## Iné a plánované zmeny

V štádiu príprav sú ďalej napr. nasledovné zmeny v oblasti správy daní:

- durch die Novelle des Rechnungslegungsgesetzes wird auch neue **Pflicht eingeführt, die zusammenhängende interne Richtlinien ausarbeiten und einzuhalten** (z. B. im Bereich der Datenaufbewahrung, Berechtigungen, Pflichten und Verantwortung von Personen, die den Unterschrift zu Buchungsfällen einlegen und das zwar so, dass damit die Verantwortlichkeit von jeweiligen Personen für den Inhalt des Buchungseintrags unabhängig voneinander festgestellt sein kann) **oder Pflicht das Buchungssoftware auf Anfrage des Finanzamtes oder anderen berechtigten Personen** (z. B. Wirtschaftsprüfer) **zugänglich machen** (je nach sachlicher Softwarelösung kann somit in diesem Zusammenhang sinnvoll sein, für die externe Personen gesonderte Zugriffsrechte ohne Berechtigung zur Änderung der Buchungsdokumentation bereitzustellen);

Vollständige Umstellung auf elektronische Form der Buchhaltungsführung kann allerdings noch in mehreren Fällen durch Sondervorschriften wie z. B. Archiven- und Registergesetz verhindert werden und diese empfehle ich daher vorab prüfen, bzw. analysieren.

➤ Einlage von Allen Dokumenten ins Register von Jahresabschlüssen nur in der elektronischen Form;

➤ **Rückzahlungsverbot für eigene Mitteln der in der Krise befindliche Gesellschaften;**

➤ Anzeigepflicht gegenüber Finanzamt hinsichtlich beweisbarer Aufbewahrung der Buchungsdokumentation seitens einer anderen Person vor eventueller Löschung ohne Rechtsnachfolger oder vor der Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit;

➤ Änderung von ausgewählten Sanktionen für die Nichteinhaltung von Bestimmungen des Rechnungslegungsgesetzes.

*(Wirksam ab 01.01.2022)*

## Andere und geplante Änderungen

Es sind weiterhin z. B. auch folgende Änderungen im Bereich der Abgabenordnung vorbereitet:

## 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

➤ **spustenie obojstrannej komunikácie s finančnou správou**, t.j. elektronického doručovania úradných dokumentov aj zo strany finančnej správy smerom k daňovým subjektom do ich elektronických schránok na ústrednom portály verejnej správy (slovensko.sk). V tejto súvislosti odporúčam klásť väčší dôraz na zabezpečenie pravidelnej kontroly el. schránok na ústrednom portály verejnej správy, v čom by mohlo byť nápomocné aj nastavenie mailovej alebo sms-notifikácie o doručení správy. Na správy neprevzaté v predpísanej lehote sa totiž aj v tomto prípade bude vzťahovať tzv. fikcia doručenia;

*(plánovaná účinnosť od 01.01.2022)*

➤ **„real-time“ oznamovanie údajov z vystavených a prijatých faktúr a systém e-faktúra**, pričom v tejto súvislosti je plánované aj zadefinovanie faktúry a jej minimálnych povinných náležitostí aj pre subjekty, ktoré nie sú platiteľmi DPH;

*(plánovaná účinnosť od 01.01.2023)*

➤ v pripomienkovom konaní sa nachádza **druhá sada viacerých zákonov na zlepšenie podnikateľského prostredia** verejne prezentovaná aj ako tzv. podnikateľské „kilečko 2“. Aktualizovaný zoznam navrhovaných opatrení na stiahnutie vo formáte „.pdf“ je dostupný pod nasledovnými internetovým odkazom MHSR: <https://www.mhsr.sk/uploads/files/WY3xEVpe.pdf>

➤ Návrh akčného plánu MHSR pre rozvoj rodinných podnikov na Slovensku s cieľom pomôcť rodinným podnikom prekonať generačnú výmenu a podporiť tento segment v ďalších oblastiach. Ide zatiaľ o všeobecný nelegislatívny materiál vychádzajúci z Programového vyhlásenia vlády na obdobie rokov 2021 – 2024, ktorý by v budúcnosti mohol vyústiť napr. do úpravy podmienok práce rodinných príslušníkov v rodinných podnikoch, zadefinovania holdingovej štruktúry v slovenskom právnom poriadku, úpravy reflektujúcej medzigeneračnú výmenu napr. v rámci dedičského konania, resp. aplikácie inštitútu spisania závetu.

➤ **Inbetriebnahme der beiderseitigen Kommunikation mit der Finanzverwaltung**, d.h. elektronischen Zustellung von amtlichen Dokumenten auch in der Richtung von der Finanzverwaltung zu Steuersubjekten in ihre elektronische Briefkasten auf dem zentralen Portal der öffentlichen Verwaltung (slovensko.sk). Diesbezüglich empfehle ich daher die el. Briefkasten beim zentralen Portal der öffentlichen Verwaltung regelmäßig mit mehr Aufmerksamkeit prüfen, wobei auch die Einstellung der e-Mail oder SMS Notifikation hilfreich sein kann. Für die in der vorgeschriebenen Frist nicht übernommen Nachrichten gilt nämlich die sog. Zustellungsfiktion.

*(geplante Wirkung ab 01.01.2022)*

➤ **„real-time“ Meldung von Daten aus ausgestellten und erhaltenen Rechnungen und das e-Rechnungssystem**, wobei diesbezüglich ist auch die Definition der Rechnung sowie ihren obligatorischen Mindestanforderungen auch für Steuersubjekte geplant, die keine USt. - Zahler sind;

*(geplante Wirkung ab 01.01.2023)*

➤ in dem Anhörungsverfahren befindet sich auch **das zweite Paket von mehreren Gesetzen gezielt auf Verbesserung der Unternehmensumfeldes**, die oft auch als **sog. unternehmerische „Hundertchen 2“** präsentiert ist, veröffentlicht. Aktualisierte Liste von vorgeschlagenen Maßnahmen ist im „.pdf“ Format unter folgenden Weblink des slw. Wirtschaftsministeriums zum Herunterladen verfügbar:

<https://www.mhsr.sk/uploads/files/WY3xEVpe.pdf>

➤ Entwurf Aktionsplanes des Wirtschaftsministeriums für die Entwicklung Familienunternehmen in der Slowakei mit dem Ziel Familienunternehmen mit dem Generationswechsel zu helfen und diese in weiteren Bereichen fördern. Zu diesem Zeitpunkt handelt sich nur noch um ein allgemeines nichtlegislatives Material vorbereitet aufgrund des Regierungsprogramms 2021 - 2024, das in Zukunft z.B. Anpassung der Arbeitsbedingungen von Familienmitgliedern in Familienunternehmen, Definition der Holdingstruktur im slowakischen Rechtssystem, Anpassungen gezielt auf Generationenaustausch, z.B. im Nachlassverfahren bzw. Anwendung des Testamenteninstituts mitbringen kann.



*Dovoľte, aby sme Vám poďakovali za prejavenú dôveru a v najbližšom období Vám prajeme veľa odolnosti a podnikateľského umu.*

*Bitte erlauben Sie uns, Ihnen herzlich für das Vertrauen bedanken und in kommenden Zeiten wünschen wir Ihnen viel Beständigkeit und Unternehmensgeschick.*

*Bližšie informácie/ Für weitere Informationen:*



*Igor Škula*

24ideas, s.r.o.

**Kontakt:**

Tel.: +421 (0) 919 205 798

Mail: igor.skula@24ideas.sk



**UPOZORNENIE:**

Vážený čitateľa, 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 spracované 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,

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

[9]