

Zrážkové dane ako na ne?

v spolupráci so Slovensko-rakúskou obchodnou Komorou

Anna Fábryová, Miroslava Vojteková, Hana Mičová

Bratislava, 28.05.2024

LeitnerLeitner

Tax Audit Advisory



Prednášajúci



Anna
Fabryová

Partner | Tax Advisor

+421 2 59 10 18 53
anna.fabryova@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



Hana
Mičová

Tax Manager

+421 2 59 10 18 79
hana.micova@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



Miroslava
Vojteková

Director | Tax Advisor

+421 2 59 10 18 75
miroslava.vojtekova@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

30 ROKOV NA SLOVENSKU

Skupina LeitnerLeitner je jednou z vedoucích společností v oblasti daňového poradenstva a auditorských služieb v regióne CEE/SEE. Vaša kontaktná osoba v rámci LeitnerLeitner má za sebou podporu 740 zamestnancov skupiny, ako aj našich kooperačných partnerov z celého sveta.

MY SME LEITNERLEITNER

WE FOR YOU

NAŠE SLUŽBY NA SLOVENSKU
S GERMAN DESK

- Daňové poradenstvo
- Audit
- Financial Advisory Services
- Účtovné služby
- Mzdové služby

LeitnerLeitner

Tax Audit Advisory



SHARING TAX AND FINANCIAL CHALLENGES.

Naši odborníci pracujú s vášňou na Vašich zadaniach a prinášajú Vám praktické riešenia z oblastí daní a daňového poradenstva, auditu, finančných, účtovných a mzdových služieb. Pri príprave našich riešení spájame osobnú starostlivosť o klienta, dlhoročné skúsenosti, precíznu znalosť predmetnej veci ako aj vlastnú podnikateľskú skúsenosť.



LeitnerLeitner je jednou z vedúcich spoločností v oblasti daňového poradenstva, auditu a finančného poradenstva v strednej a juhovýchodnej Európe.



LeitnerLeitner Slovakia

30

ROKOV DŔVERY

55

ZAMESTNANCOV

14

ODBORNÍKOV

3

FIRMY

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

Staromestská 3,
811 03 Bratislava, Slovensko

PRAXITY:

LeitnerLeitner je členom Praxity, globálnej aliancie nezávislých členských firiem.
Vaša výhoda: audit z jedného zdroja, kdekoľvek podnikáte

ADP:

LEITNERLEITNER CONSULTING S.R.O. je hrdým lokálnym partnerom ADP v oblasti spracovania miezd na Slovensku už od roku 2008.

„Seminár LeitnerLeitner“

Zrážkové dane ako na ne?



Agenda

Aké platby by mohli podliehať zrážkovej dani?

Čo Vám hrozí, ak si svoje povinnosti nesplníte?

Ako viete vyhodnotiť, či sa zrážková daň má alebo nemá uplatniť?

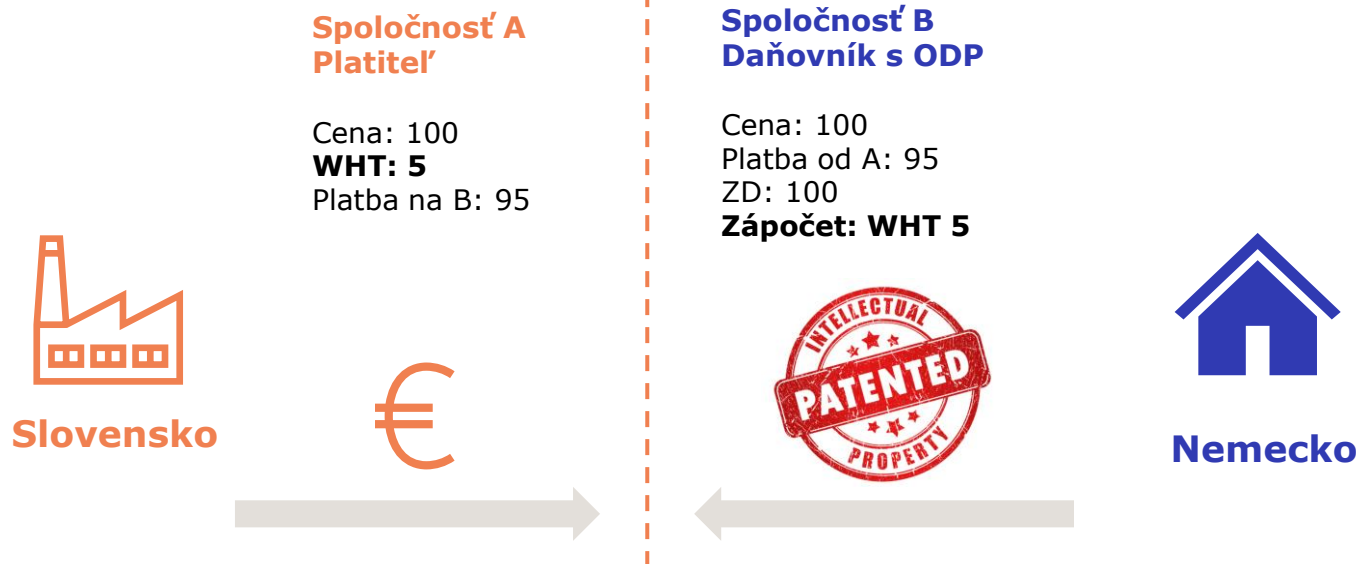
Aké doklady od Vášho obchodného partnera potrebujete?

Preukaznosť oslobodenia / nezdanenia

Aplikácia Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia

Daň zrazená v zahraničí - ako zamedziť dvojitému zdaneniu

Ako funguje zrážková daň?



Platí oboma smermi, aj Vašej spoločnosti môže byť aplikovaná zrážková daň v zahraničí.

Ako funguje zrážková daň, ak neviem preukázať konečného príjemcu?



Spoločnosť A Platiteľ

Cena: 100
WHT: 5
Platba na B: 95



V prípade daňovej kontroly o 10 rokov, neviem preukázať konečného príjemcu

WHT: 35
Dorub DÚ: 30
Pokuta: min. 30

+ neuznaný dodatočný náklad na strane spoločnosti

+ pravdepodobne nemožnosť refundácie zo strany príjemcu

t.z. namiesto 100 zaplatím 160

Prečo je to dôležité a významné?



Pozor

- platby za služby, licenčné poplatky, úroky, dividendy do zahraničia
- ak neviete preukázať „konečného príjemcu“

- **hrozí zrážka dane až 35%**

- **ručí platiteľ vrátane pokút**

- úrok z omeškania minimálne 15% p.a.

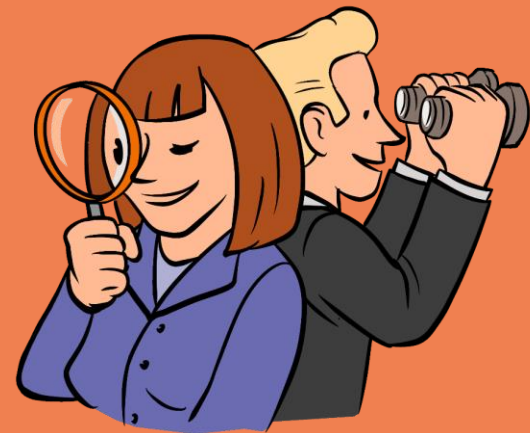
- alebo pokuta minimálne 10% p.a.

- **kontrola 10+1 rokov!**

CIEĽ

- eliminovať RISK z ručenia za nesprávne odvedenú zrážku dane/zabezpečenie
- vedieť preukázať správnosť nezdanenia / oslobodenia
 - resp. zníženia sadzby

Vyplácate platby do zahraničia?



Q&A Zrážkové dane & Dotazník spokojnosti

Postup pri platbách do zahraničia



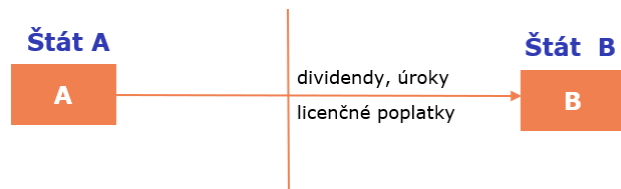
- 1) Identifikácia príjmu / zdrojovosti
- 2) Identifikácia subjektov
- 3) Identifikácia zdanenia
- 4) Zamedzenie dvojitého zdanenia

Aké platby by mohli podliehať zrážkovej dani?

Nerezidenti

- zdaňujú iba **príjmy zo zdroja v SR**
- príjmy so zdrojom v SR: § 16 ZDP
 - zo stálej prevádzkarne v SR
 - zo závislej činnosti vykonávanej v SR
 - zo služieb poskytnutých v SR
 - z činnosti umelca, športovca, artistu vykonávanej v SR
 - z úhrad od SK rezidentov:
 - za poskytnutie práv (licenčné poplatky)
 - úroky
 - nájomné za využitie hnutelných vecí v SR
 - príjmy z prevodu hnutelných vecí umiestnených v SR
 - odmeny členov štatutárnych orgánov
 - výhry v lotériách
 - výživné, dôchodky, renty
 - dividendy, likvidačný zostatok, vyrovnací podiel
 - poskytnutie služieb (obchodné, technické poradenstvo, spracovanie dát, marketing atď.)
 - prerozdelenia kap. fondu z príspevkov
 - ...
- z prevodu, nájomného a z iného využitia nehnuteľnosti v SR
- z prevodu akcií, účastí a podielov
- nepeňažné vklady, oceňovacie rozdiely
- ...

Kedy potenciálne sa zrážková daň uplatní?



Prijmy platené do zahraničia najmä

- dividendy
- úrok
- licenčné poplatky
- platby za služby

Preverenie oslobodenia/nezdanenia pri inter-company platbách

- úroky
- licenčné poplatky
- dividendy

Preukaznosť oslobodenia

- konečný príjemca daňovník EÚ
- 25% priamy podiel príp. prepojenie sesterských spoločností
- 24 mesiacov

Identifikácia príjemcu

- komu príjem vyplácam?
- mám splnené preukazné povinnosti?

Uplatnenie ZZDZ

- môžem uplatniť zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ)?
- uplatnenia zníženia sadzby na základe ZZDZ

Viete preukázať rezidenciu prijímateľa platby?



Q&A Zrážkové dane & Dotazník spokojnosti

Komu príjem vyplácam?

Viem preukázať daňovú rezidenciu?

- Potvrdenie o daňovej rezidencii príjemcu
 - na tlačive zahraničného správcu dane
 - na tlačive slovenského správcu dane
- Daňová rezidencia
 - rezidencia v zmluvnom štáte (existuje ZZDZ)
 - rezidencia v nezmluvnom štáte (neexistuje ZZDZ)
 - ale existuje dohoda o spolupráci
 - rezidencia v nespolpracujúcom štáte
 - nevie preukázať potvrdenie o daňovej rezidencii
 - napr. transparentné subjekty

} white list
} black list

Viem preukázať konečného príjemcu?



10% dividendy FO príp. podľa ZZDZ
19% príp. podľa ZZDZ
35% nespolpracujúce štáty



35%

Daňovník nespolupracujúceho štátu



Daňovníkom nespolutracujúceho štátu

- fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo právnická osoba, ktorá nemá sídlo v štáte uvedenom v zozname štátov uverejnenom na webovom sídle MFSR ([Zoznam spolupracujúcich štátov podľa § 2 písm. x\) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov – tzv. White List](#))

- **MFSR zaradí štát**, s ktorým má SR
 - uzatvorenú ZZDZ
 - uzatvorenú medzinárodnú zmluvu o výmene info týkajúcich sa daní alebo štát, ktorý je zmluvným štátom medzinárodnej zmluvy obsahujúcej ustanovenia o výmene info pre daňové účely v obdobnom rozsahu, ktorou je tento štát a SR viazaná

- **MFSR vyradí štát**, ktorý
 - je uvedený v [zozname EÚ](#) obsahujúcom štáty, ktoré nespolutracujú na daňové účely, uverejnenom v Úradnom vestníku Európskej únie k 1. januáru kalendárneho roka (EU Black List)
 - napr. Rusko
 - neuplatňuje daň z príjmov právnických osôb
 - uplatňuje nulovú sadzbu dane z príjmov právnických osôb (OECD Stat)

Konečný príjemca príjmu



Konečný príjemca (ultimate beneficial owner)

- 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

Konečného príjemcu je potrebné sledovať pri

→ Aktívnych príjmov

- definuje len ZDP (ZZDZ nie)
 - odplaty za poskytnutie služieb obchodného, technického alebo iného poradenstva
 - za spracovanie dát
 - za marketingové služby
 - z riadiacej činnosti a sprostredkovateľskej činnosti

→ Pasívnych príjmov

- predpokladajú aj ZZDZ
 - dividendy
 - úroky
 - licenčné poplatky

Ako identifikovať konečného príjemcu pri cezhraničných transakciách?

FRSR – oficiálna INFORMÁCIA k spôsobu, forme, rozsahu a periodicite

- požiadavky na minimálnu dokumentáciu
- odporúčaný rozsah dokumentácie

Nízko rizikový prípad (tz žiadny identifikátor rizikovosti)

- čestné vyhlásenie alebo
- iný vierohodný spôsob preukázania transakcie

Mierne rizikový prípad (tz možný individuálny identifikátor rizikovosti)

- čestné vyhlásenie
- dotazník vyplnený konečným príjemcom
- verejne dostupné informácie ako sú napr. účtovné závierky či výročné správy

Rizikový prípad (tz kombinácia viacerých možných identifikátorov rizikovosti)

- okrem čestného vyhlásenia a dotazníka aj ďalšia detailná podporná dokumentácia

Ako identifikovať konečného príjemcu pri cezhraničných transakciách?

Indikátory rizikovosti príjemcu

- napr. závislosť platiteľa a príjemcu príjmu
- personálna prepojenosť ich štatutárov
- absencia skutočnej hospodárskej činnosti príjemcu príjmu
- rezidencie príjemcu príjmu v štáte s výhodnejším daňovým režimom
- mobilné aktivity príjemcu príjmu
 - napr. holdingové spoločnosti, riadenie, servisné strediská, financovanie, leasing, správa fondov, bankovníctvo, poisťovníctvo poskytované v rámci skupiny podnikov
- daňová transparentnosť / absencia právnej subjektivity príjemcu príjmu
- novozaložený a/alebo neznámy a netransparentný príjemca príjmu
- zlá povesť, podozrivé a/alebo neštandardné správanie príjemcu príjmu a pod.

Indikátory rizikovosti príjmu

- napr. vysoké (významné) sumy platieb „pasívneho“ príjmu
- nezdaňovanie príjmu v štáte rezidencie príjemcu
- neštandardné zmluvy týkajúce sa príjmu s neštandardnými podmienkami
- zmluvy na postúpenie práv v prípade aktív vlastnených inými osobami ako osobou príjemcu príjmu
 - napr. sublicencie, podnájomné zmluvy, zmluvy o postúpení pohľadávok
- požiadavka platby príjmu na účet inej (neznámej) osoby, zriadeného v inom štáte, ako v štáte lokalizácie príjemcu príjmu
- záväzok príjemcu príjmu previesť tento príjem na inú osobu
- nové zmluvy a/alebo zmeny obchodných podmienok
- podozrivé a/alebo účelové zmeny obchodných podmienok

„VZOR“

Čestné vyhlásenie

prijemcu príjmu, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentom),
k preukázaniu statusu konečného prijemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov¹⁾

Časť I – Identifikácia osoby, ktorá je konečným prijemcom príjmu

- meno a priezvisko/obchodné meno alebo názov
- štát rezidencie
- daňové identifikačné číslo, rodné číslo/dátum narodenia/ČO v štáte rezidencie
- adresa trvalého pobytu/sídla v štáte rezidencie (ulica, súpisné/orientačné číslo, PSČ, obec, štát)

Časť II – Identifikácia príjmu a osoby, ktorá je platiteľom príjmu/dane

- druh príjmu²⁾ a právny/iný dôvod vyplatenia príjmu (napr. vykonaná činnosť, vlastníctvo aktív alebo účtu, obchodná zmluva, partnerstvo, statút, zakladateľská listina, faktúra...)
- meno a priezvisko/obchodné meno alebo názov
- daňové identifikačné číslo, rodné číslo/dátum narodenia/ČO na území Slovenskej republiky
- adresa trvalého pobytu/sídla (ulica, súpisné/orientačné číslo, PSC, obec, štát) na území Slovenskej republiky

Časť III – Čestné vyhlásenie osoby, ktorá je konečným prijemcom príjmu

Týmto čestne vyhlasujem, že vo vzťahu k zdaniiteľnému príjmu uvedenému v Časti II tohto vyhlásenia:

- som osobou, ktorej príjem plynie v jej vlastný prospech a mám právo využívať tento príjem neobmedzene bez zmluvnej alebo inej právnej povinnosti previesť príjem na inú osobu / som stálou prevádzkárňou tejto osoby, ak činnosť spojená s týmto príjmom je vykonávaná touto stálou prevádzkárňou, alebo majetok, s ktorým tento príjem súvisí, je funkčne spojený s touto stálou prevádzkárňou³⁾,
- nie som osobou, ktorá koná ako sprostredkovateľ za inú osobu,
- nie som osobou, ktorá je transparentným subjektom,

„VZOR“

Dotazník

vypĺňaný prijemcom príjmu, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentom),
k preukázaniu statusu konečného prijemcu príjmu na účely zákona o dani z príjmov¹⁾

Časť I – Identifikácia osoby/subjektu, ktorá/ý je prijemcom príjmu

- meno a priezvisko/obchodné meno alebo názov
- štát rezidencie
- daňové identifikačné číslo, rodné číslo/dátum narodenia/ČO v štáte rezidencie
- adresa trvalého pobytu/sídla v štáte rezidencie (ulica, súpisné/orientačné číslo, PSČ, obec, štát)

Časť II – Identifikácia osoby, ktorá je platiteľom príjmu/dane

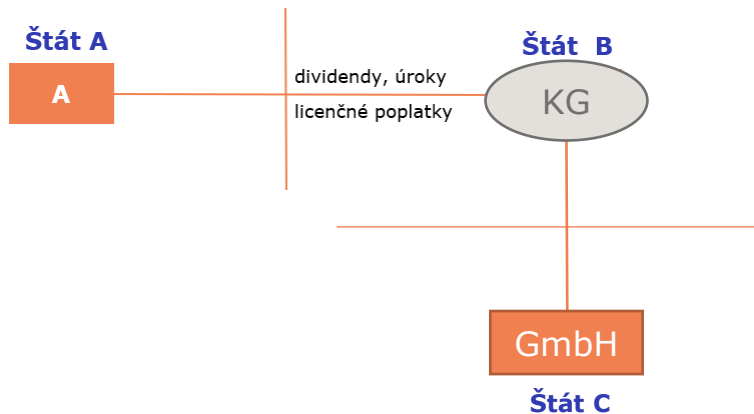
- meno a priezvisko/obchodné meno alebo názov
- daňové identifikačné číslo, rodné číslo/dátum narodenia/ČO na území Slovenskej republiky
- adresa trvalého pobytu/sídla (ulica, súpisné/orientačné číslo, PSČ, obec, štát) na území Slovenskej republiky

Časť III – Možné otázky týkajúca sa osoby/subjektu, ktorá/ý je prijemcom príjmu²⁾

Vo vzťahu k príjmu uvedenému v Časti IV písm. A. tohto dotazníka (ďalej len „predmetný príjem“) uveďte prosím odpovede na nasledovné otázky týkajúce sa osoby/subjektu, ktorá/ý je prijemcom tohto príjmu (ďalej len „prijemca“):

- Uveďte prosím dátum narodenia/založenia/zriadenia/vzniku prijemcu.
- Uveďte prosím, či prijemca má právnu subjektivitu a uveďte prosím právnu formu/právne usporiadanie prijemcu (napr. fyzická osoba, typ obchodnej spoločnosti, partnerstvo, medzinárodná organizácia, vláda, investičný/dôchodkový fond, zverenecký fond, trust, súkromná nadácia, treuhand, združenie/konzorcium osôb).
- Uveďte prosím štát, podľa ktorého právnych predpisov je prijemca založený/zriadený/vznikol.
- Uveďte prosím adresu a štát, v ktorom je miesto skutočného vedenia prijemcu.

Čo keď vyplácam transparentným subjektom?



Transparentné entity

- KG v DE alebo AT
- GmbH&Co.KG v DE alebo v AT
- INFORMÁCIA FRSR: **zahraničný transparentný subjekt NIE JE UBO**
- Nedostane **Potvrdenie o daňovej rezidencii**

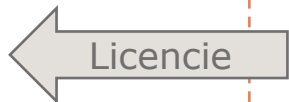
Transparentná entita nemôže byť konečným príjemcom, preto:

- odкрытие spoločníkov, čiastočné odкрытие
 - zrážková daň 19 % resp. do výšky podľa ZZDZ
 - zrážková daň 35 % (daňovník z nespolupracujúceho štátu, resp. spoločník sa neodkryje)

Administratívne náročné

- ak je veľa spoločníkov
 - potrebné skúmať daňovú rezidenciu každého jednotlivca

V akej výške teda hrozí zrážková daň?



	Nemecko GmbH	→	UBO 	→	5%
	Nemecko KG	→	UBO 	→	35%
	Argentína Ltd	→	UBO 	→	19%
	Panama Ltd	→	UBO 	→	35%
	Nemecko GmbH	→	UBO 	→	35%

Viete preukázať, že prijímateľ je aj
konečný príjemca?



Q&A Zrážkové dane & Dotazník spokojnosti

Zamerané na fyzické osoby / bankové produkty:

Fyzické osoby

- tiež predkladajú
 - potvrdenie o daňovej rezidencii / daňovom domicile
- tiež by mali vedieť
 - preukázať, že je konečný príjemca

Zrážková daň

- sa uplatňuje na fyzické osoby
 - daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou
 - nerezidentov
 - daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou
 - rezidentov

Príjmy

- najmä úroky
- dividendy
- predaje akcií, účastí, podielov

- výnos plynúci z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov bežných účtov
- výnos z majetku v podielovom fonde
- príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia
- výnos z vkladových certifikátov, depozitných certifikátov a z vkladových listov
- výnos z dlhopisov a pokladničných poukážok okrem štátnych

Kľúčové je posúdenie bankových produktov z pohľadu dani z príjmov

- zatriedenie týchto produktov do jednotlivých kategórií príjmov
- zatriedenie týchto produktov aj s ohľadom na subjekty napr. investovanie do rôznych transparentných fondov

Platí oboma smermi

Aj Vašej spoločnosti môže byť aplikovaná zrážková daň v zahraničí.

Čo bude od Vás požadovať obchodný partner?

- Potvrdenie o daňovej rezidencii
- Preukázanie konečného príjemcu
- Iné, podľa pravidiel daného štátu

Alternatíva známa zo zahraničia

- Najprv uplatnenie zrážková daň
- Až následný REFUND na základe žiadosti daňovníka

Zrážková daň – ako sa vyberá?

Vykonanie zrážky

- najneskôr do 15. dňa nasledujúceho mesiaca
- povinnosť podať Oznámenie do 15. dňa nasledujúceho mesiaca
- možnosť vypýtať Potvrdenie o zaplatení dane

Finálne vysporiadanie?

- zrážka dane sa môže považovať za preddavok
 - možnosť podania daňového priznania nerezidentom + uznanie si nákladov
- zrážkou dane sa daň považuje za vysporiadanú
 - bez podania daňového priznania

§ 44 zabezpečenie dane

- netýka sa príjmov, na ktoré sa aplikuje zrážka dane
- netýka sa príjmov plynúcich rezidentom EÚ/EHP

Zamedzenie dvojitého zdanenia

- Dvojité zdanenie
 - kde sa aplikovala zrážková daň
 - v štáte s obmedzenou daňovou povinnosťou
 - kde sa zdaňujú celosvetové príjmy
 - v štáte s neobmedzenou daňovou povinnosťou t.z. v štáte rezidencie

Ako tomuto dvojitému zdaneniu zabrániť?

- V závislosti od legislatívy krajiny príjemcu
- V závislosti od príslušnej ZZDZ
 - Metóda zápočtu
 - daň zaplatenú v zahraničí si daňovník započíta s daňou na úhradu v štáte rezidencie
 - Metóda vyňatia
 - príjmy, ktoré boli zdanené v zahraničí, sa prostredníctvom vyňatia odstránia zo základu dane v štáte rezidencie
- Potvrdenie o zaplatení dane

Čo Vám hrozí, ak si svoje povinnosti nesplníte?



Ak platiteľ nevykoná zrážku dane zodpovedá za daň, akoby sám nezaplatil daň!

Dopad pre SK platiteľa:

- povinnosť dodatočne odvieť (uhradiť) zrážkovú daň a podať Oznámenie
- **úrok z omeškania** 4 násobok zákl. úrokovej sadzby ECB, **aktuálne 16% p.a.**
 - minimálne 15% p.a.
 - ak daň neodviedol vôbec
- **pokuta** 3 násobok zákl. úrokovej sadzby ECB, **aktuálne 12% p.a.**
 - minimálne 10% p.a.
 - ak bola daň odvedená v nesprávnej výške
- neuznaný dodatočný náklad na strane spoločnosti
- pravdepodobne nemožnosť refundácie zo strany príjemcu

Kontrola 10+1 rokov!

Ako minimalizovať riziká?



Ako minimalizovať riziká?

- Potvrdenie o daňovej rezidencii **MUST**
- Preukázanie, kto je konečný príjemca **MUST** v zmysle novej Informácie FRSR
 - prehlásením
 - súčasne overením na verejné zoznamy
 - dotazníkom
 - a podpornými dokumentami
- U prepojených subjektov dbať na **trhové ceny**
 - ZZDZ priznáva výhody len v rozsahu trhových cien
 - inak 19% resp. 35%
- **Potvrdenie o rezidencii nestačí**
 - viac sa zamerať na konečného príjemcu
- **PREUKAZNOSŤ PRED PLATBOU NIE EX POST!**



Ako minimalizovať riziká?



Ako minimalizovať riziká?

- Pravidelný **HEALTH CHECK cezhraničných transa**
 - vrátane overovania zoznamov

- **SAFETY NET pre SK platiteľa**
 - ak nevie identifikovať a preukázať UBO
 - zrazí daň vo výške 35 % z tohto príjmu
 - v oznámení neuvádza identifikačné údaje o prijímateľovi tohto príjmu

- **SAFETY NET pre zahraničného platiteľa**
 - ak pochybnosti o výške zrazenej dane
 - možnosť podať stážnosť správcovi dane

- **Odporúčanie**
 - **nastaviť procesy vo firme**
 - Tax Management Compliance System
 - **nastaviť zmluvné dojednaná**
 - zmluvná povinnosť o dorovaní pri dorube + súčasnosť

Budúcnosť?

Jednotný systém uplatňovania zrážkovej dane v rámci EÚ (FASTER)

→ Cieľ

- rýchlejšie postupy na uplatňovanie daní – zamerané najmä na fungovanie kapitálových príjmov
- zavedenie jednotného digitálneho certifikátu o daňovej rezidencii
- vytvorenie centrálného registra finančných sprostredkovateľov (banky alebo investičné platformy)
- navrhovaná účinnosť smernice je od januára 2027

SEMINÁR LEITNERLEITNER

Tax Compliance Management System



Tax Compliance Management System

→ prostriedok **ako zabezpečiť dlhodobu udržateľnosť dane**

Ciele a výhody TCMS

- úplné, správne a včasné plnenie daňových povinností
- umožňuje získať štatút „spoľahlivého“ subjektu
- zníženie rizika
 - pokút v oblasti daní (10 % p.a. 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
 - 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

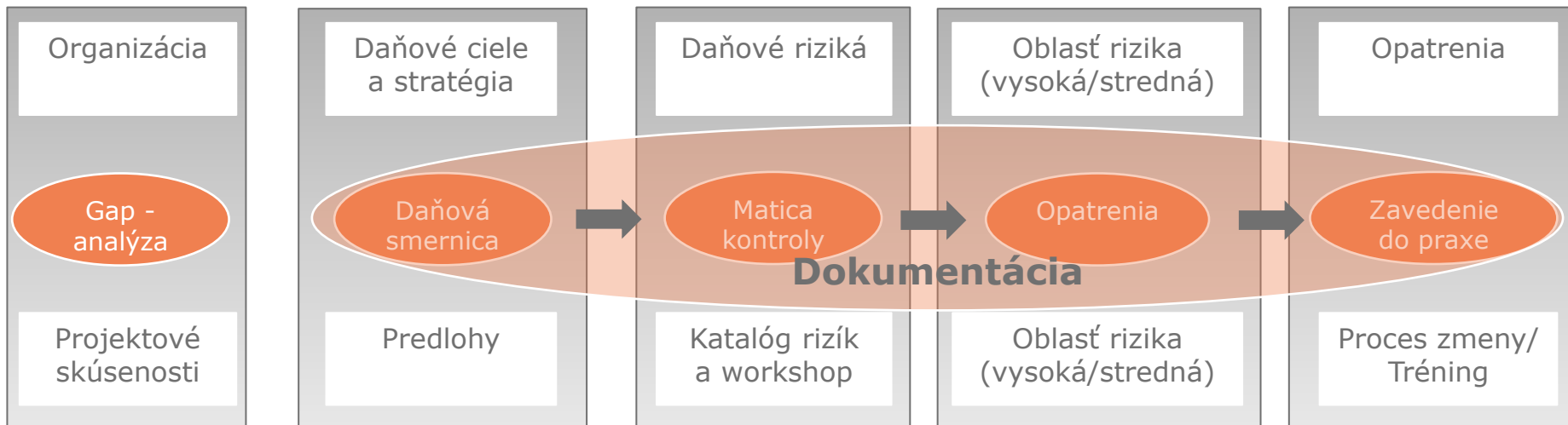
Posúdenie rizika

Opatrenia na riadenie rizika

Daňové oddelenie

Spoločnosť

Operatíva



Odborníci

LeitnerLeitner

TCMS - nástroje

Máte zavedené kontrolné mechanizmy na plnenie daňových povinností?



Q&A Zrážkové dane & Dotazník spokojnosti

SEMINÁR LEITNERLEITNER

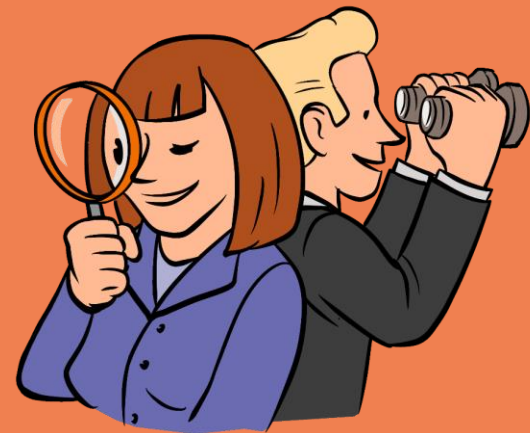
Transferové ceny



Ak cena transakcie nie je trhová

- ZZDZ priznáva výhody **len** v rozsahu trhových cien
- Ceny nastavovať a dokumentovať **dopredu nie spätne**
 - potreba zmluvy
 - dokumentačná povinnosť TPD
- Rizikové transakcie
 - úroky
 - licenčné poplatky
 - služby
- 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
- Úverové ponuky od bánk / úverové kalkulačky sú nezrealizované transakcie
- Benchmark
 - mať v prípade významných transakcií **nad rámec povinnosti** usmernenia
 - zostaviť každé 3 roky nový BM, ročne aktualizácia
- Využite inštitút odsúhlasenia metódy tzv. **APA**

Máte splnené dokumentačné povinnosti transferových cien?



Q&A Zrážkové dane & Dotazník spokojnosti

SEMINÁR LEITNERLEITNER

ZHRNUTIE



Zhrnutie

- Aké platby by mohli podliehať zrážkovej dani?
 - najmä dividendy, úroky, licenčné poplatky, platby za služby
 - a iné §16 + §43

- Čo Vám hrozí, ak si svoje povinnosti nespĺníte?
 - 35% zrážková daň
 - pokuty a úroky z omeškania
 - zvýšené náklady, daňovo neúčinné

- Ako viete vyhodnotiť, či sa zrážková daň má alebo nemá uplatniť?
 - identifikáciou príjmu
 - identifikáciou príjemcu
 - analýzou formy zdanenia
 - aplikáciou ZZDZ

- Aké doklady od Vášho obchodného partnera potrebujete?
 - potvrdenie o daňovej rezidencii
 - preukázanie konečného príjemcu
 - čestné vyhlásenie
 - dotazník
 - podporné dokumenty

- Preukaznosť oslobodenia / nezdanenia
 - 25% podiel, 24 mesiacov, konečný príjemca

- Aplikácia Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia
 - daňová rezidencia
 - potvrdenie o konečnom príjemcovi

- Daň zrazená v zahraničí - ako zamedziť dvojitému zdaneniu
 - metóda zápočtu
 - metóda výňatia

Q&A Zrážkové dane & Dotazník spokojnosti



„Seminár LeitnerLeitner“

Diskusia a priestor na Vaše otázky



Kontakty na prednášajúcich



Anna Fabryová

Partner | Tax Advisor

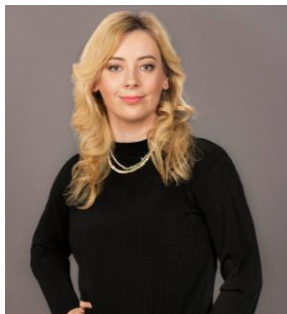
+421 2 59 10 18 53
anna.fabryova@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



Miroslava Vojteková

Director | Tax Manager

+421 2 59 10 18 75
miroslava.vojtekova@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



Hana Mičová

Tax Manager

+421 2 59 10 18 79
hana.micova@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

POZVÁNKA



Summer MeetUp s LeitnerLeitner POZVÁNKA

utorok 11.06.2024
od 15:00-18:00

Milé dámy a páni,

srdečne Vás pozývame na osobné stretnutie s Vašimi poradcami z LeitnerLeitner. Netradične sa stretneme v galérii Nedbalka. Okrem aktuálnych odborných tém podporíme umenie. Priestor bude aj na WeForYou one-to-one rozhovory.

Nezmeškajte túto jedinečnú príležitosť na získanie cenných informácií, osobné poradenstvo a kultúrny zážitok.

Tešíme sa na Vašu účasť!



MIESTO KONANIA
Galéria NEDBALKÁ
Nedbalova 17
SK 811 01 Bratislava



REGISTRÁCIA
RSVP 5. júna 2024, cez QR kód:

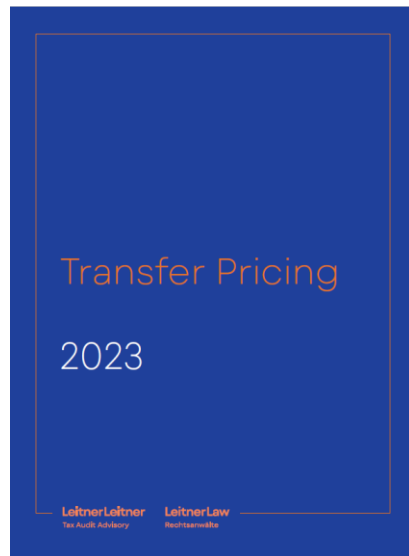


Take away

**DOSTUPNÝ
NA POŽIADANIE**



**DOSTUPNÝ
NA POŽIADANIE**

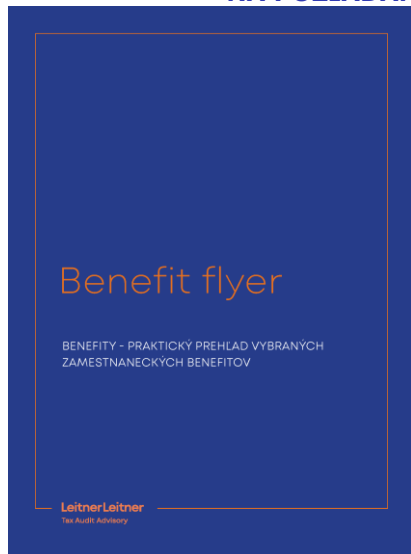


**DOSTUPNÝ
NA POŽIADANIE**

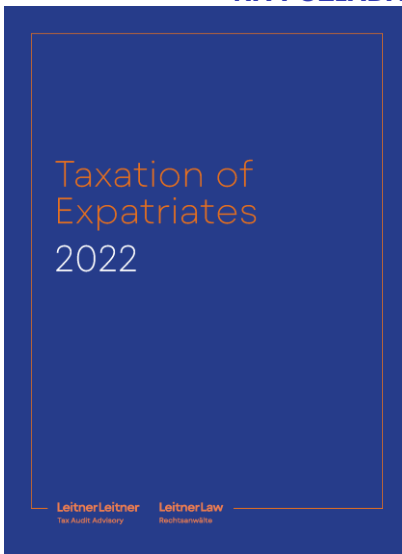


Take away

**DOSTUPNÝ
NA POŽIADANIE**



**DOSTUPNÝ
NA POŽIADANIE**



COMING SOON



Take away

**DOSTUPNÝ
NA POŽIADANIE**

Value Added Tax 2024

Registration
Registrierung

Compliance
Verpflichtungen

Penalties
Strafen

Reverse charge
Übergang der
Steuerschuld

Simplifications
Vereinfachungen

LeitnerLeitner

Wirtschaftsprüfer

LeitnerLaw

Rechtsanwälte

Take away

**DOSTUPNÝ
NA POŽIADANIE**

Global Mobility

GRENZÜBERSCHREITENDER EINSATZ
VON ARBEITNEHMER:INNEN INNERHALB DES CEE

CROSS-BORDER DEPLOYMENT OF
EMPLOYEES WITHIN CEE

LeitnerLeitner

Wirtschaftsprüfer

LeitnerLaw

Rechtsanwälte

WE FOR YOU

Ďakujeme za pozornosť.

leitnerleitner.com

AUSTRIA

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 32
+43 732 70 93-0
linz.office@leitnerleitner.com

A 1040 Wien, Schwarzenbergplatz 14
+43 1 718 98 90-0
wien.office@leitnerleitner.com

A 5020 Salzburg, Hellbrunner Straße 7
+43 662 847 093-0
salzburg.office@leitnerleitner.com

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6
+43 316 426 100
graz.office@leitnerleitner.com

A 6020 Innsbruck, Sillgasse 12
+43 512 55 77 55-0
innsbruck.office@leitnerleitner.com

A 4910 Ried/Innkreis, Bahnhofstraße 14
+43 7752 858 88
ried.office@leitnerleitner.com

A 4240 Freistadt, Galgenau 51
+43 7942 747 47
freistadt.office@leitnerleitner.com

AUSTRIA

A 6850 Dornbirn, Lustenauerstraße 64
+43 5572 404 060
dornbirn.office@leitnerleitner.com

BOSNIA-HERZEGOVINA

BIH 71 000 Sarajevo, Hiseta 15
+387 33 201 628
sarajevo.office@leitnerleitner.com

CROATIA

HR 10 000 Zagreb, Heinzelova ulica 70
+385 1 60 64-400
zagreb.office@leitnerleitner.com

CZECH REPUBLIC

CZ 180 00 Praha 8, Voctářova 2449/5
+420 22 888 921
praha.office@leitnerleitner.com

HUNGARY

H 1027 Budapest, Kapás utca 6-12
+36 1 279 29-30
budapest.office@leitnerleitner.com

HUNGARY

H 6000 Kecskemét, Kisfaludy utca 5
+36 76 884 021
kecskemet.office@leitnerleitner.com

SLOVAKIA

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3
+421 2 591 018-00
bratislava.office@leitnerleitner.com

SLOVENIA

SI 1000 Ljubljana, Dunajska cesta 159
+386 1 563 67-50
ljubljana.office@leitnerleitner.com

SERBIA

SRB 11000 Beograd, Knez Mihailova Street
1-3
+381 11 655 51 05
beograd.office@leitnerleitner.com

SWITZERLAND

CH 8001 Zürich, Selnaustrasse 6
+41 44 226 36 10
zuerich.office@leitnerleitner.com

Newsletter - zostaňme v spojení

Radi vás budeme informovať o najnovších daňových a právnych zmenách. Vzhľadom na všeobecné nariadenie o ochrane údajov potrebujeme Váš výslovný súhlas, inak Vám nemôžeme poskytovať naše informačné bulletiný alebo Vás pozývať na naše podujatia.

Je to veľmi jednoduché: naskenujte QR kód a vyberte si newsletter, o ktoré máte záujem online.



Disclaimer

Informácie uvedené v tomto dokumente predstavujú stručný prehľad vybraných daňových a právnych otázok a majú len teoretický charakter. Tieto informácie v žiadnom prípade nemôžu nahradiť daňové alebo právne poradenstvo, ktoré zohľadňuje individuálne okolnosti.

Napriek tomu, že informácie boli upravené, neexistuje žiadna záruka ich presnosti alebo úplnosti. Daňové úrady a súdy môžu vychádzať aj z odlišného právneho názoru na výklad riešených právnych ustanovení. Z tohto dôvodu spoločnosti skupiny LeitnerLeitner nemôžu v tejto súvislosti prevziať žiadnu zodpovednosť.

Privacy notice

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