

„7 daňových hriechov“

Prezentácia o „hriechoch“, ktorým je dobré sa vyhnúť

Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici
26. marca 2021

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

EY

Building a better
working world

Agenda

1. Daňové aspekty podvodov
2. 7 daňových hriechov
3. Boj proti daňovým únikom

1

Daňové podvody vs. daňová optimalizácia



Daňové podvody vs daňová optimalizácia

A. **Daňové trestné činy** v zmysle ustanovení zákona 300/2005 Z.z. trestného zákona (TZ):

Konanie **fyzickej osoby, ktorým:**



B. Ďalšie formy porušenia práva - **daňové delikty**

C. **Daňové plánovanie** (optimalizácia)

Zánik práva vyrubiť daň

2026

Po uplynutí piatich rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie alebo v ktorom bol daňový subjekt povinný daň zaplatiť bez povinnosti podať daňové priznanie.

LEX CORONA - § 9
+ 7 MESIACOV



2020

Spáchanie deliktu

2031

Pri uplatnení
medzinárodných zmlúv -
10 rokov.

A person wearing a dark grey hoodie is shown from the chest down, sitting and typing on a laptop. The scene is very dark, with the only light source being the backlit keys of the laptop, which are glowing with a soft white light. The person's hands are positioned over the keyboard, and their fingers are visible as they type. The background is completely black, creating a high-contrast, moody atmosphere. On the left side of the image, there is a large, semi-transparent grey number '2' that serves as a background for the text.

„7 daňových hriechov“



01

Falošné vratky DPH



02

Falošné straty



03

Falošné (schránkové) firmy



04

Falošné služby



05

Falošné úroky



06

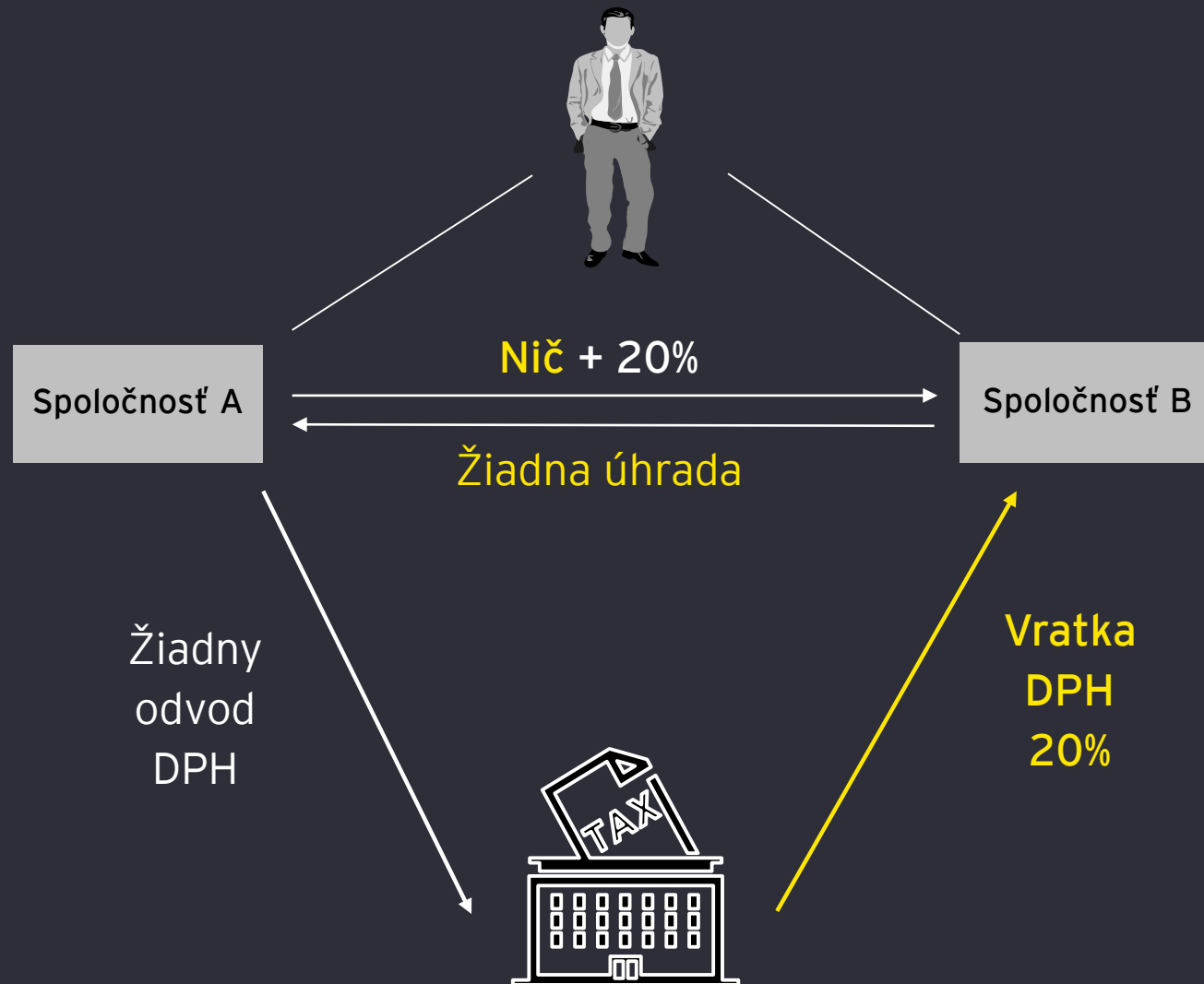
Falošné ceny



07

Falošné bývanie

Falošné vratky DPH





01 ● Falošné vratky DPH



02 ● Falošné straty



03 ● Falošné (schránkové) firmy



04 ● Falošné služby



05 ● Falošné úroky

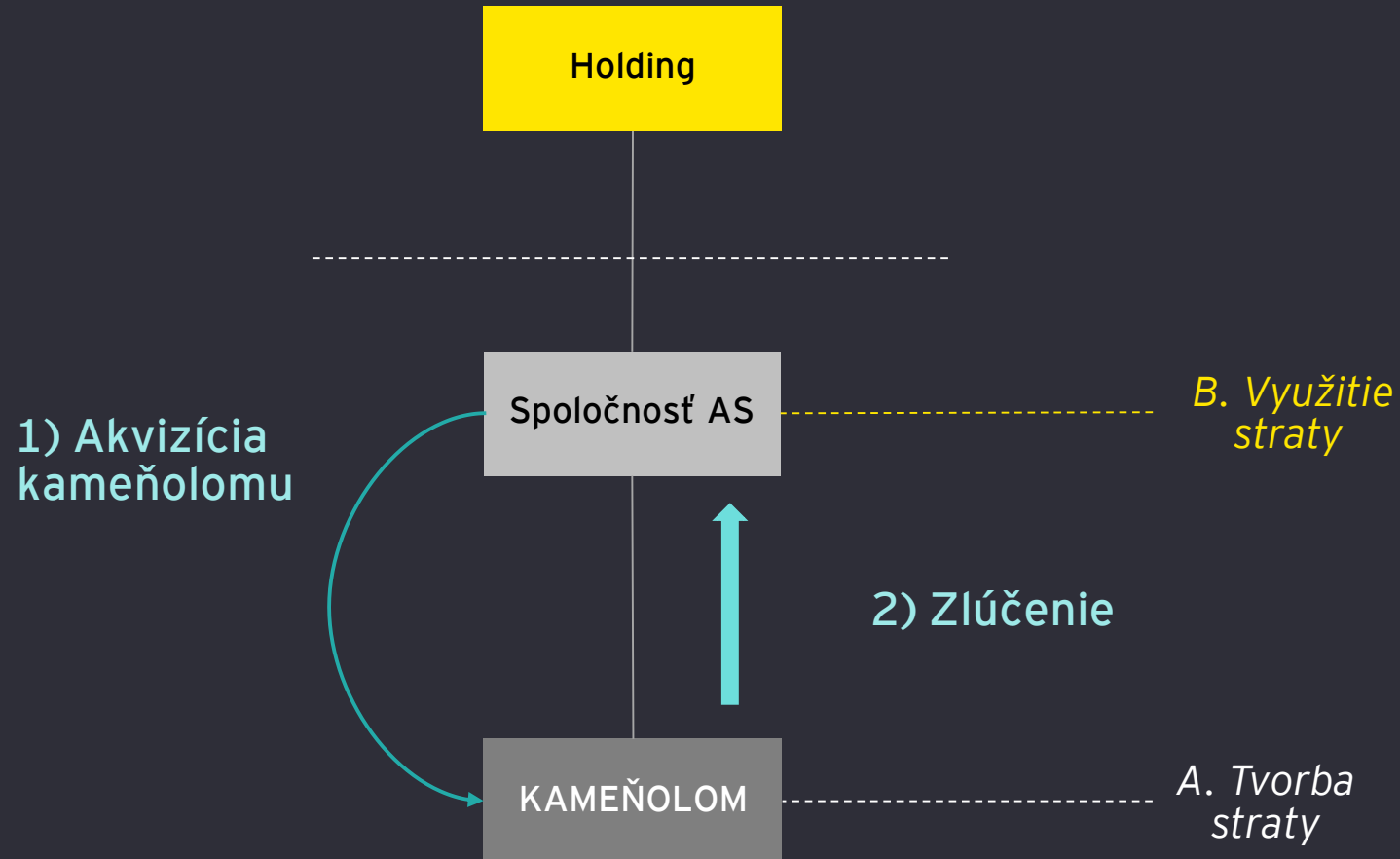


06 ● Falošné ceny



07 ● Falošné bývanie

Falošné straty - Kameňolom





01 ● Falošné vratky DPH



02 ● Falošné straty



03 ● Falošné (schránkové) firmy



04 ● Falošné služby



05 ● Falošné úroky

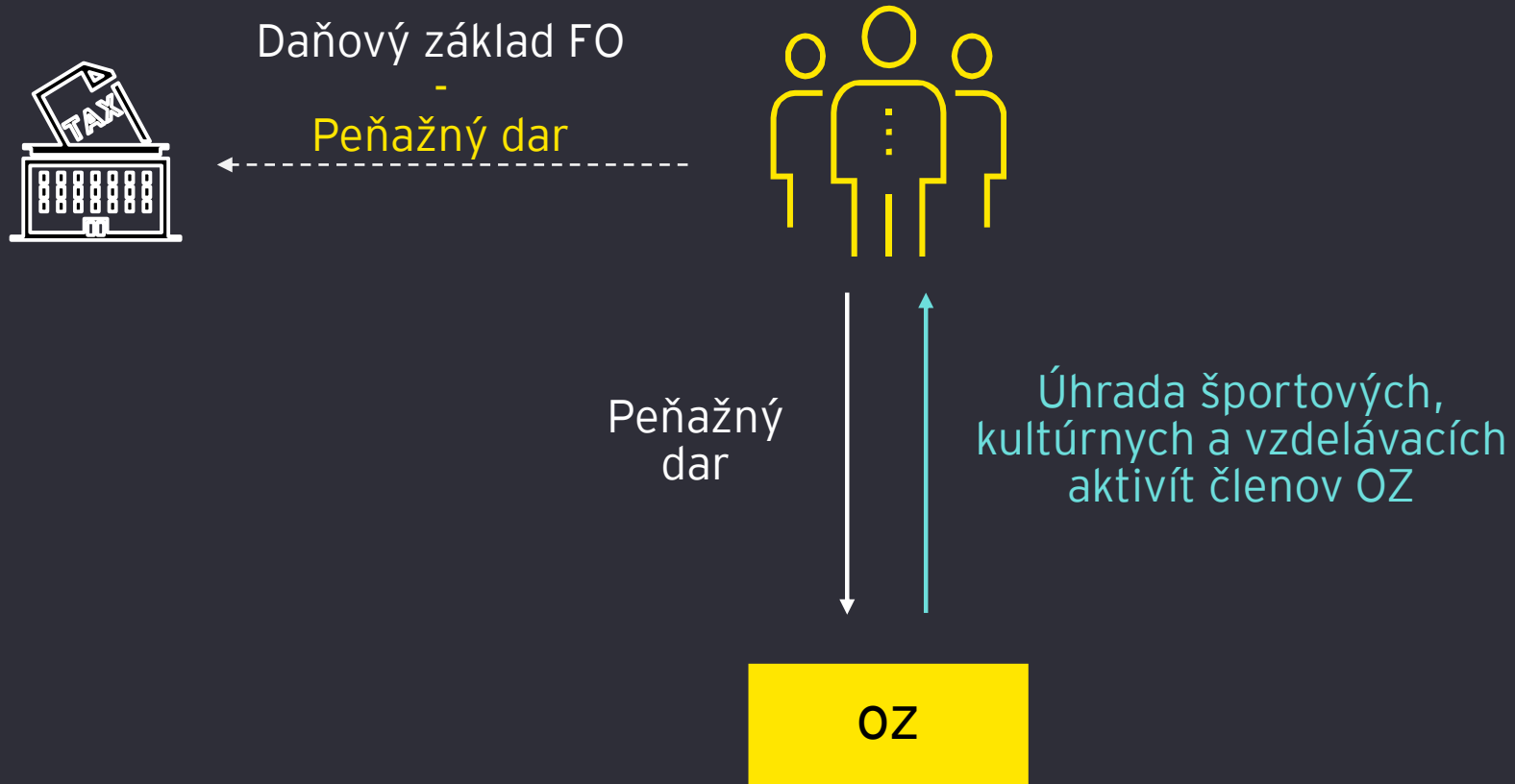


06 ● Falošné ceny



07 ● Falošné bývanie

Schránkové firmy - Potápači





01 • Falošné vratky DPH



02 • Falošné straty



03 • Falošné (schránkové) firmy



04 • Falošné služby



05 • Falošné úroky



06 • Falošné ceny



07 • Falošné bývanie

Video

http://www.tvnoviny.sk/ekonomika/1955729_biznis-s-nizkymi-danami-podnikatelia-kupuju-na-internete-blocky-za-benzin-ci-material#



01

Falošné vratky DPH



02

Falošné straty



03

Falošné (schránkové) firmy



04

Falošné služby



05

Falošné úroky



06

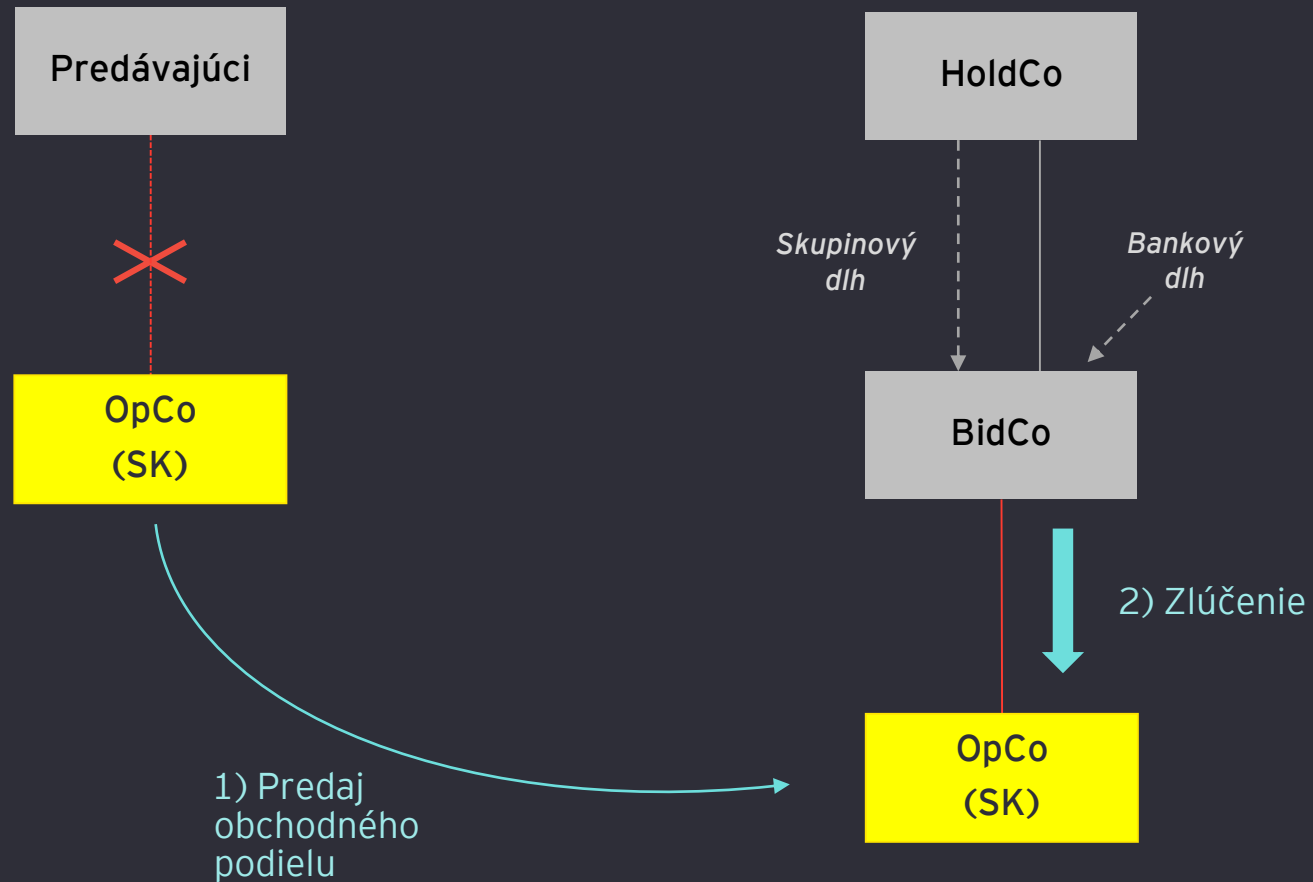
Falošné ceny



07

Falošné bývanie

Falošné úroky - vnútro-skupinový debt pushdown





01

Falošné vratky DPH



02

Falošné straty



03

Falošné (schránkové) firmy



04

Falošné služby



05

Falošné úroky



06

Falošné ceny



07

Falošné bývanie

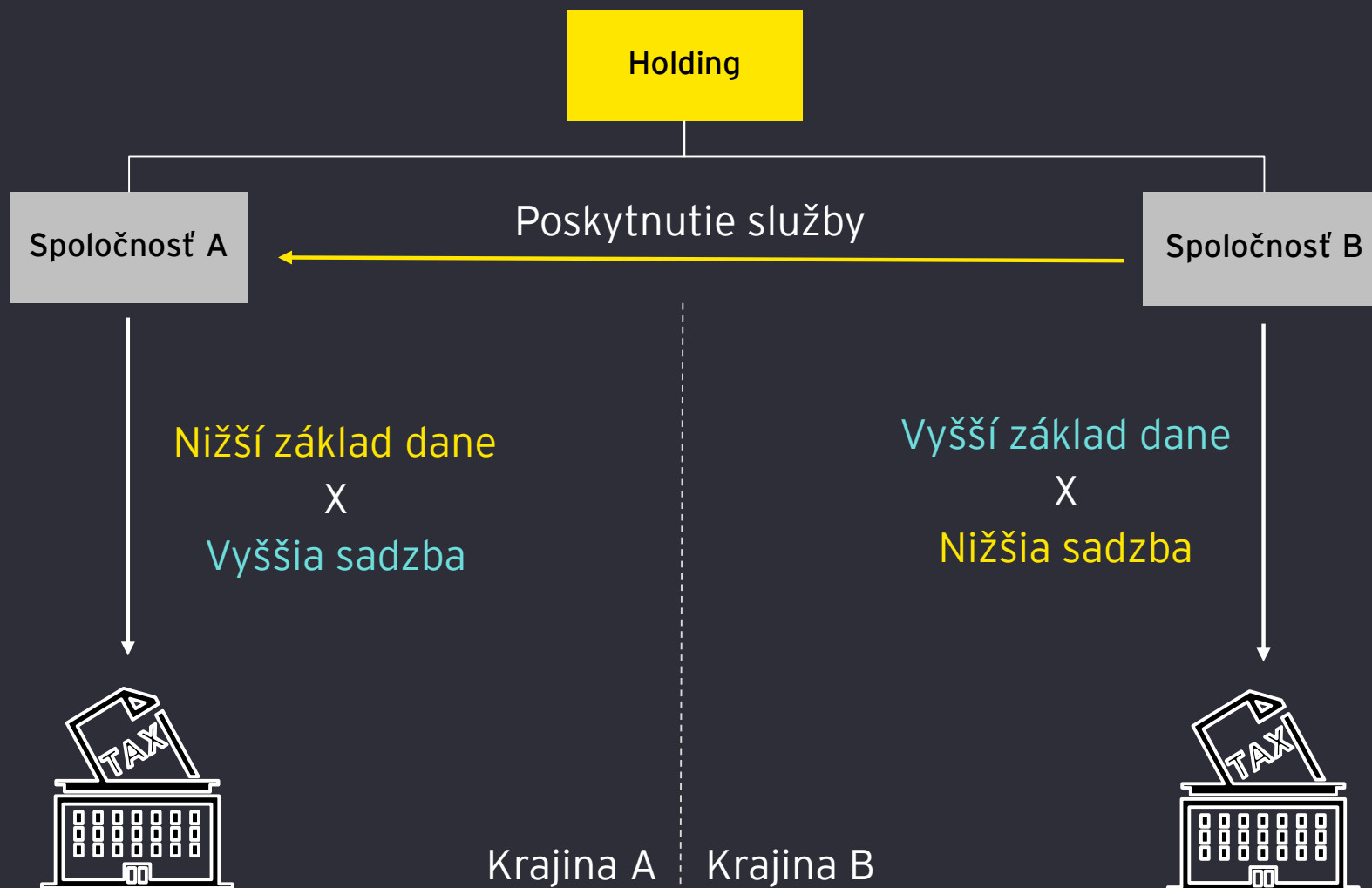
Vnútro-skupinové ceny - transferové oceňovanie

- Postup stanovenia cien pri transakciách medzi subjektmi **ZÁVISLÝMI OSOBAMI** tak, aby prebiehali za trhových podmienok
- Definícia závislých osôb - **§ 2 písm. n, o, p) zákona o dani z príjmov**
- Právna úprava:
 - A. Na národnej úrovni - **Zákon o dani z príjmov**
 - B. Na medzinárodnej úrovni **OECD**:
 - Modelová zmluva a komentár
 - Smernica o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní a jej aktualizácia z roku 2017



Typický podvod - **presúvanie ziskov do ďalších krajín**

Vnútro-skupinové ceny - transferové oceňovanie





01

Falošné vratky DPH



02

Falošné straty



03

Falošné (schránkové) firmy



04

Falošné služby



05

Falošné úroky



06

Falošné ceny



07

Falošné bývanie

Daňová rezidencia fyzickej osoby

Daňový rezident (daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou (§2d))

- zdaňuje (a deklaruje) celosvetový príjem (§2f)

Daňový nerezident (daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (§2e))

- zdaňuje len príjem zo zdroja na území SR (§2g, §16)

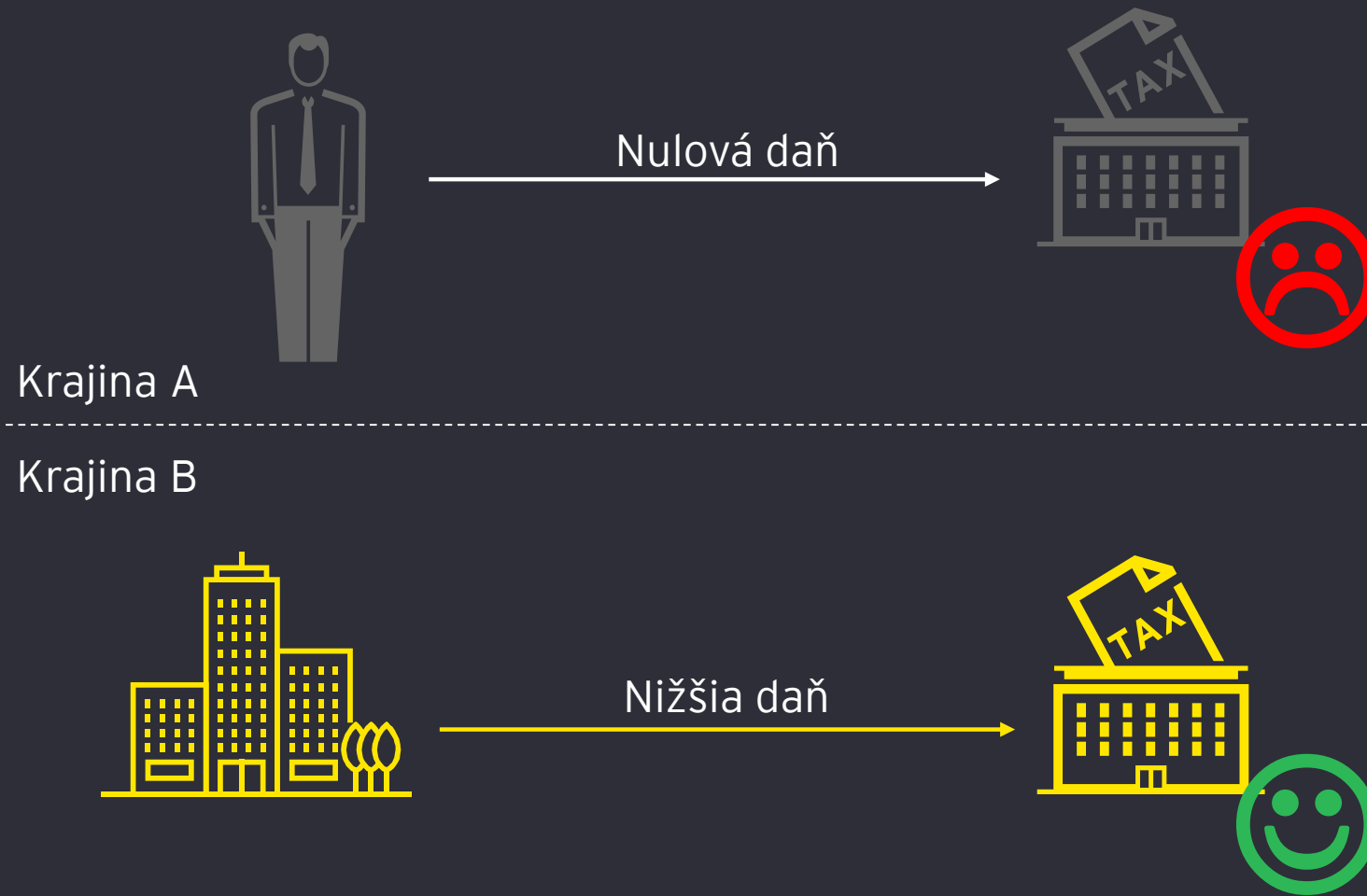
Daňová rezidencia sa na Slovensku v zmysle ZDP testuje v troch stupňoch

- **trvalý pobyt** (povolenie na trvalý pobyt/občania EU) v SR, alebo
- **bydlisko** v SR (možnosť ubytovania, ktoré nemá len príležitostný charakter a zámer sa v bydlisku trvale zdržiavať)
- sa tu **obvykle zdržiava** (183 dní/kalendárny rok)
- výnimky (napr. ak prekračuje hranice denne za účelom výkonu závislej činnosti, štúdia, liečenia)

Pozor: Obdobné pravidlá daňovej rezidencie môžu platiť vo viacerých krajinách (t.j., podľa miestnej právnej úpravy môže byť občan daňovým rezidentom aj viac krát)

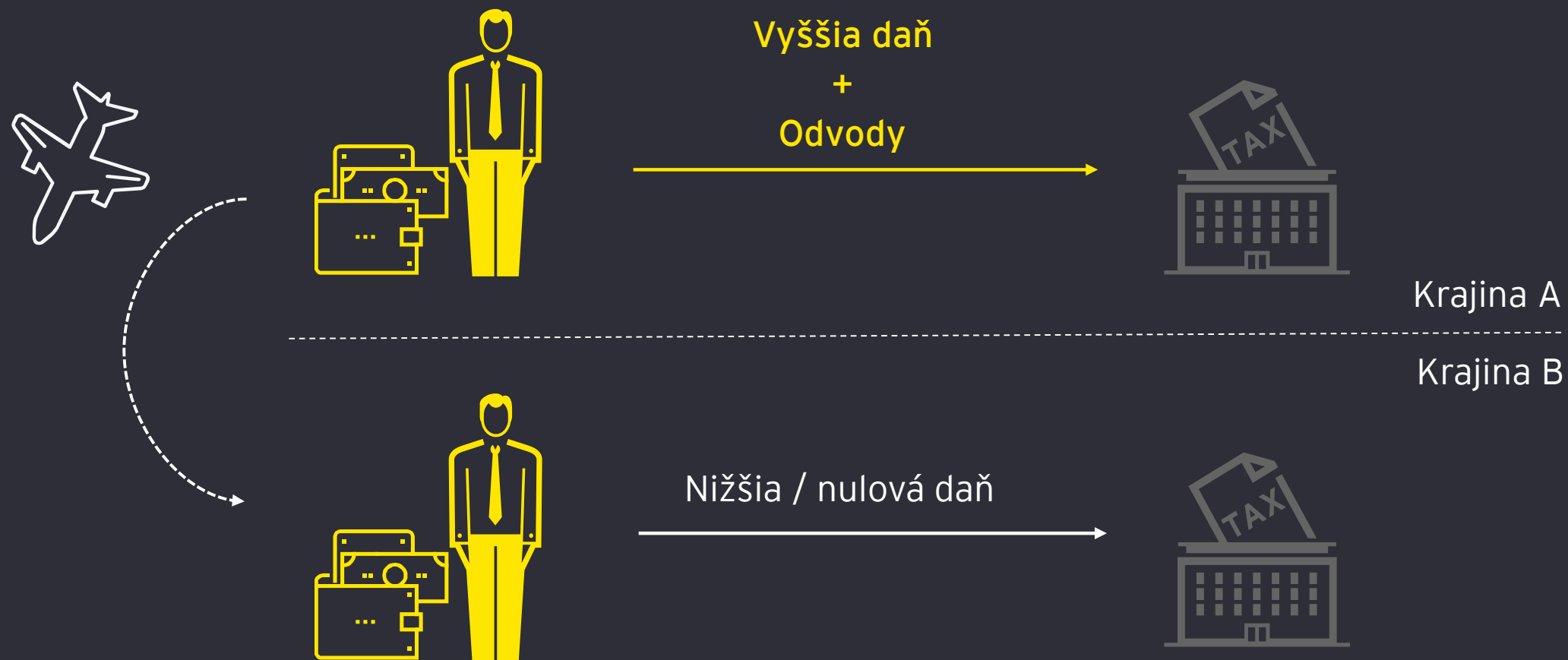


Daňová rezidencia fyzickej osoby



Aktuálne formy boja proti daňovým únikom?

Bitcoin - (ne)zachytiteľný podvod?



Kto sme a čo robíme?

O spoločnosti EY

- Viac ako 300-tisíc odborníkov celosvetovo
- 350 zamestnancov na Slovensku
- Sídlim v troch kanceláriách - v Bratislave, Žiline a Košiciach
- EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové firmy poskytujúce odborné služby v oblasti auditu, daní, práva, stratégií a transakcií a poradenstva. Naším cieľom je prispievať k rozvoju nielen podnikateľskej sféry, ale aj ľudského spoločenstva ako celku.

EY Mentoring, Nexteria

- Mentoring na alma-mater školách EY zamestnancov
- Diskusie expertov v rámci EY so študentmi stredných a vysokých škôl o aktuálnych témach (podnikanie, dane, právo, HR)

SmartHead

- Podpora slovenského projektu
- Transparentné informovanie o aktivitách v oblasti udržateľného podnikania

Uhlíková neutralita

- Od decembra 2020 je EY uhlíkovo neutrálna
- Do konca roka 2021 chceme dosiahnuť uhlíkovú negativitu

Aj ty sa pridaj k EY!

EY TAX Challenge 2021

- Vieš si predstaviť svoju budúcu kariéru vo svete daní?
- Prijmi našu výzvu a zapoj sa do [EY Tax Challenge 2021](#).

Otvorené pozície s nástupom od septembra 2021:

- [Junior daňový konzultant](#)
- [Junior špecialista pre prípravu daňových priznaní](#)
- [Junior špecialista pre prípravu daňových priznaní Košice](#)
- [Junior špecialista pre zdaňovanie fyzických osôb](#)

Otázky



Informácie o EY

EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové firmy poskytujúce odborné poradenské služby v oblasti auditu, daní, stratégií a transakcií a poradenstva. Našími názormi a kvalitou služieb prispievame k budovaniu dôvery v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta. Podporujeme rozvoj popredných lídrov, ktorých spája dôraz na kvalitu poskytovaných služieb vo vzťahu k všetkým zainteresovaným skupinám. V tom je náš hlavný prínos k lepšie fungujúcemu svetu pre našich ľudí, klientov a širšiu komunitu.

Označenie EY sa vzťahuje na celosvetovú organizáciu spoločností, ktorej riadiacou spoločnosťou je britská Ernst & Young Global Limited. Každá členská spoločnosť je nezávislým právnym subjektom. Ernst & Young Global Limited neposkytuje služby priamo klientom. Informácie o tom, akým spôsobom EY zhromažďuje a používa osobné údaje, a opis práv, ktoré jednotlivci majú podľa predpisov o ochrane osobných údajov, sú dostupné prostredníctvom webovej stránky ey.com/privacy. Ďalšie informácie nájdete na našich webových stránkach ey.com.

© 2021 EYGM Limited.
Všetky práva vyhradené.

Informácie uvedené v tejto prezentácii majú všeobecný charakter a ich výhradným cieľom je poskytovať len rámcový prehľad príslušných tém. Tieto informácie nie je možné považovať za úplné alebo dostatočné pre rozhodovanie, ani sa nedajú použiť namiesto poradenstva poskytovaného odborným poradcom. Ernst & Young, s. r. o. nepreberá žiadnu zodpovednosť za straty spôsobené konaním či opomenutím zo strany osôb využívajúcich informácie obsiahnuté v tejto prezentácii.

ey.com/sk

