

Záverečná karta projektu

Názov projektu

Evidenčné číslo projektu

APVV-16-0499**Zabezpečenie efektívneho výberu daní v kontexte informatizácie**Zodpovedný riešiteľ **doc. JUDr. Matej Kačaljak, PhD.**

Príjemca

Univerzita Komenského v Bratislave - Právnická fakulta**Názov pracoviska, na ktorom bol projekt riešený**

Univerzita Komenského v Bratislave, Právnická fakulta

Názov a štát zahraničného pracoviska, ktoré spolupracovalo pri riešení

Neaplikuje sa

Udelené patenty/podané patentové prihlášky, vynálezy alebo úžitkové vzory, ktoré sú výsledkami projektu

Neaplikuje sa

Najvýznamnejšie publikácie (knihy, články, prednášky, správy a pod.) zhrňujúce výsledky projektu – uveďte aj publikácie prijaté do tlače

Monografie:

Rakovský, P. Daňový podvod a zneužitie práva v oblasti daní. Bratislava : C. H. Beck, 2021
Kačaljak, M. - Hlinka, T.. Výber daní v digitálnej dobe. Bratislava : Wolters Kluwer, 2022, v tlači

Vedecké články:

Cibuľa, T. - Kačaljak, M. Tax treaty override in Slovakia-Digital platform permanent establishment. Bratislava Law Review, 2018, 2.1: 80-88.

Daňko, M. - Žárska, P. The digital tax system in the light of GDPR. Bratislava law review. - Roč. 2, č. 2 (2018), s. 183-190

Duračinská, J. - Duračinská, M. Vyhybanie sa daňovým povinnostiam a pravidlá EÚ na neutralizáciu hybridných nesúládov . Paradigmy

zmien v 21. storočí: Externé a interné determinanty polarizácie spoločnosti. Bratislava: Ekonomický ústav SAV, 2017. ISBN 978-80-7144-281-3. s. 187-197.

Kačaljak, M. Paying Taxes in the Digital Age. Bratislava Law Review. Roč. 4, č. 2 (2020), s. 21-30

Koroncziová, A. - Kačaljak, M. Gaar As Tax Treaty Override—Slovak Perspective. DANUBE: Law, Economics and Social Issues Review, 2017, 8.3: 139-155.

Kútina Želonková, I. - Poláková, Z. Daňovo – účtovná administratívna záťaž podnikov pôsobiacich v terciárnom sektore. Acta Facultatis Iuridicae Universitatis Comenianae, roč. 37, č. 2, 2018, s. 198-207.

Mazúr, J. Daň za ubytovanie a digitálne platformy. Mľňniky práva v stredoeurópskom priestore 2019 [elektronický dokument]. - : 1. vyd. ISBN 978-80-7160-517-1. - Bratislava :

Právnická fakulta UK, 2019. - S. 234-243.

Rakovský, P. Automatická výmena informácií o cezhraničných opatreniach podliehajúcich oznamovaniu. In: Acta Facultatis Iuridicae Universitatis Comenianae. - Roč. 39, č. 1 (2020), s. 171-182. ISSN (print) 1336-6912.

Sopúchová, S. Zaručená elektronická fakturácia ako jedna z povinností určitého okruhu podnikateľov v rámci e-Government a e-Commerce [elektronický dokument] In: ComenIUS [elektronický dokument]. - č. 2 (2021), s. 218-227 [online]. - ISSN (online) 2454-0846

Szakács, A. Výmena informácií na účely správy daní so zameraním sa na smernicu DAC 6 v podmienkach Slovenskej republiky. Bulletin Slovenskej komory daňových poradcov [elektronický dokument]. - č. 1 (2021), s. 15-23 [print]

Stanek, D. Reálne meny verzus kryptomeny. Bratislavské právnické fórum 2018: ústavnoprávne východiská finančného práva. Bratislava: Právnická fakulta, 2018, s. 106-109, [elektronický dokument]. ISBN 978-80-7160-475-4.

Kapitoly v monografiách:

Koronciová, A. - Kačaljak, M. Slovakia In. Controlled Foreign Company Legislation. ed. / Georg Kofler; Richard Krever; Michael Lang; Jeffrey Owens; Pasquale Pistone; Alexander Rust; Josef Schuch; Karoline Spies; Claus Staringer. Amsterdam : IBFD Publications, 2020. p. 41-57 (European and International Tax Law and Policy Series; Vol. 17)

Bonk, F. - Kačaljak, M. Slovakia In. The Implementation and Lasting Effects of the Multilateral Instrument. ed. / Michael Lang et al. Amsterdam : IBFD Publications, 2021. p. 785-803 (European and International Tax Law and Policy Series; Vol. 18)

Zborníky:

Zborník zo sekcie "Nové technológie vo finančnom práve" v rámci medzinárodnej konferencie Milníky práva v stredoeurópskom priestore 2020 (Časť papiernička, 23.-24.6.2020)

Stanoviská:

Stanoviská pre Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava zamerané na (i) zapojenie digitálnych platforiem (Airbnb, Booking) do výberu dane za ubytovanie v Bratislave – nadväzujúce konzultácie s Ministerstvom financií Slovenskej republiky sa pretavili do podoby návrhu zmeny zákona o miestnych daniach, ktorý bol predložený ako poslanecký návrh a schválený NR SR (470/2021 Z. z.); (ii) zapojenie správcov bytových domov (a iných nehnuteľností) ako agentov pri výbere a zúčtovaní poplatku za odvoz komunálneho odpadu - dosiaľ sa neprejavilo v návrhu zmeny zákona; a (iii) vybrané daňové a účtovné otázky súvisiace s vymáhaním daňových nedoplatkov.

Konzultácie:

Konzultácie s (i) MF SR k návrhu novely zákona o DPH (408/2021 Z. z.) zavádzajúcej tzv. split-payment mechanizmus (ii) s Finančnou správou k vybraným otázkam aplikácie daňových predpisov (závery sú dôverné) a s (iii) pracovnou skupinou pre tvorbu ústavného zákona zakotvujúceho tzv. daňovú brzdu (závery sú dôverné s ohľadom na stále prebiehajúce politické rokovania v čase prípravy tejto správy).

Uplatnenie výsledkov projektu

Výsledky projektu sa pretavili (a priebežne pretavujú) v praxi v postupnej zmene paradigmy pri vynucovaní plnenia daňových povinností. Začal byť kladený väčší dôraz na dáta a ich priebežné zhromažďovanie a spracúvanie zo strany štátu.

Konkrétne:

- 1) bol upravený zákon o miestnych daniach tak, že umožňuje zapojenie digitálnych platforiem do výberu dane za ubytovanie, čo znižuje administratívnu záťaž a zvyšuje efektivitu predmetnej dane;
- 2) došlo k zriadeniu inštitútu zverejňovania a predbežnej kontroly bankových účtov, na ktoré sú poukazované platby za dodávky podliehajúce DPH;
- 3) bol predstavený koncept fakturácie v reálnom čase (t.j. priebežnej kontroly vyhotovených faktúr zo strany finančnej správy a ich doručovania a archivácie s využitím rozhrania finančnej správy);
- 4) boli posilnené analytické kapacity Finančnej správy so zameraním na vyhľadávanie zneužívajúcich / podvodných vzorcov správania daňovníkov;
- 5) Finančná správa spustila projekt Open Data, kde zverejňuje jej dostupné informácie vo forme vhodnej pre strojové spracovanie a dátovú analýzu;

- 6) bola predstavená vízia podnikania pre drobných podnikateľov bez daňovej / účtovnej administratívy (t.j. všetky súvisiace procesy by na seba prebral štát); a
- 7) bolo diskutované zahrnutie prednostného využitia nástrojov digitalizácie v pri správe daní ako všeobecného princípu na úrovni ústavného zákona.

Súhrn výsledkov riešenia projektu a naplnenia cieľov projektu v slovenskom jazyku (max. 20 riadkov)

1. V nadväznosti na vykonanú analýzu existujúceho stavu boli formulované (a publikované) ciele, ktoré by sa mali digitálnou transformáciou dosiahnuť a tieto boli komunikované aj s predstaviteľmi Ministerstva financií SR a Finančného riaditeľstva SR.
 2. V rámci niekoľkých skúmaných oblastí boli identifikované možnosti pre zefektívnenie postupne v oblasti:
 - dane z príjmov, kde boli zákonodarcom zapracované hlavné pripomienky projektového tímu k tzv. pravidlám kontrolovaných zahraničných spoločností;
 - dane z pridanej hodnoty, kde zákonodarcu po konzultáciách s projektovým tímom zaviedol zverejňovanie bankových účtov (a s tým súvisiaci inštitút tzv. split-payment) a tiež pracuje na projekte tzv. real time reportingu, tj. priebežné elektronické doručovanie faktúr prostredníctvom štátneho cloudu; a
 - miestnych daní, kde si zákonodarcu osvojil legislatívny návrh projektového tímu na zapojenie platforiem (Airbnb, Booking, atď.) do výberu dane za ubytovanie.
 3. Vo vzťahu k štandardom komunikácie bol venovaný extenzívny priestor téme podvodov na DPH a tiež zneužití práva v oblasti daní, kde bol publikovaný návrh štandardného postupu pri právnom rámcovaní podvodu na DPH, resp. zneužitia práva a tiež pri riešení otázok transferového oceňovania.
 4. Vyššie uvedené závery boli priebežne publikované vo forme vedeckých aj popularizačných článkov a boli o nich aj priamo informovaní predstavitelia Ministerstva financií SR, Finančného riaditeľstva SR na spoločných workshopoch a prednáškach. Téma zapojenia platforiem do výberu dane z ubytovania bola priamo riešená aj s predstaviteľmi Hlavného mesta SR Bratislavy, v dôsledku čoho už je v súčasnosti uzavretá dohoda medzi Airbnb a Bratislavou a podľa našich informácií táto prináša aj nezanedbateľné dodatočné príjmy do mestského rozpočtu.
- S ohľadom na vyššie uvedené je tak možné konštatovať, že ciele projektu boli naplnené.

Súhrn výsledkov riešenia projektu a naplnenia cieľov projektu v anglickom jazyku (max. 20 riadkov)

1. Following the analysis of the existing situation, goals were formulated (and published) that should be achieved by digital transformation and these were also communicated with representatives of the Ministry of Finance of the Slovak Republic and the Financial Directorate of the Slovak Republic.
2. Within several areas examined, opportunities for streamlining have been identified gradually in the area of:
 - income taxes, where the legislators incorporated the main comments of the project team on the so-called rules of controlled foreign companies;
 - value added taxes, where the legislator, in consultation with the project team, introduced the publication of bank accounts (and the related so-called split-payment institute) and is also working on the so-called real time reporting, ie. continuous electronic delivery of invoices via the state cloud; a
 - local taxes, where the legislator has adopted a legislative proposal from the project team to involve platforms (Airbnb, Booking, etc.) in the collection of accommodation tax.
3. In relation to communication standards, extensive space was devoted to the topic of VAT fraud and also to the abuse of law in the field of taxation, where a draft of the standard procedure for the legal framework of VAT fraud, resp. abuse of rights and also in addressing transfer pricing issues.
4. The above conclusions were continuously published in the form of scientific and popularization articles and the representatives of the Ministry of Finance of the Slovak Republic, the Financial Directorate of the Slovak Republic were also directly informed about them at joint workshops and lectures. The topic of involving platforms in the collection of accommodation tax was also directly addressed with the representatives of the Capital City of the Slovak Republic, Bratislava, as a result of which an agreement has already been

concluded between Airbnb and Bratislava and according to our information.
In view of the above, it can be stated that the objectives of the project have been met.