



Záverečná karta projektu

Názov projektu

Evidenčné číslo projektu

APVV-19-0124

Daňové právo a nové javy v ekonomike (digitálne služby, zdieľaná ekonomika, virtuálne meny)

Zodpovedný riešiteľ **doc. JUDr. Miroslav Štrkolec, PhD.**

Príjemca

Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach - Právnická fakulta

Názov pracoviska, na ktorom bol projekt riešený

Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach, Právnická fakulta, Katedra finančného práva, daňového práva a ekonómie

Ekonomická univerzita v Bratislave, Podnikovohospodárska fakulta so sídlom v Košiciach

Názov a štát zahraničného pracoviska, ktoré spolupracovalo pri riešení

-

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

-

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

Vedecké monografie:

1. Štrkolec, M. – Sábo, J. - Popovič, A.: Virtuálne meny v digitálnej ekonomike. Praha: Leges, 2023

2. Simič Ballová, S.: Zdaňovanie digitálnych služieb – iniciatívy, problémy a možnosti smerovania ich daňovo-právnej regulácie. Praha: Leges, 2023

3. Hrabčák, L. a kol.: Blockchain technológia ako činiteľ (faktor) ovplyvňujúci súčasnú podobu práva. Košice: Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach, 2021. ISBN 9788081529795

Vedecké práce publikované v recenzovaných vedeckých časopisoch a zborníkoch v SR:

1. Popovič, A. – Sábo, J. – Štrkolec, M.: Bitcoin a jeho finančno-právne východiská; In: Právo obchodu ekonomika: zborník vedeckých prác. Košice: Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach, 2020. - ISBN 9788081529306. S. 217-228

2. Babčák, V.: Niekoľko úvah a myšlienok na tému „Quo vadis slovenské daňové právo“. In: V. Slovensko-české dni daňového práva: daňové právo a nové javy v ekonomike: recenzovaný zborník vedeckých prác. Košice: Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach, 2023, s. 7-44, ISBN 978-80-574-0269-5. <https://doi.org/10.33542/VSCD-0269-5-01>

3. Červená, K. – Olexová, C. – Čakoci, K.: Taxation in the Slovak Republic within the context of EU membership. Ekonomické rozhľady: vedecký časopis Ekonomickej univerzity v Bratislave/Economic review. ISSN 0323-262X. Roč. 50, č. 1 (2021), s. 23-39.

4. Babčák, V.: Slovenské daňové právo na ceste od tradičnej ku zdieľanej ekonomike. In: IV.

Slovensko - české dni daňového práva: Zdaňovanie virtuálnych platidiel a digitálnych služieb: COVID-19 a iné aktuálne výzvy pre daňové právo. Košice : Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach, 2021. ISBN 9788057400431. s. 8-55.

5. Simić, S.: Current Problems of (non-) Taxation of the Collaborative Economy. *Studia Iuridica Cassoviensia*. - ISSN 1339-3995. Roč. 10, č. 1 (2022), s. 133-146.

6. Putera, M.: Concept of crypto-assets taxation in The Slovak republic. *Studia Iuridica Cassoviensia*. ISSN 1339-3995. Roč. 10, č. 2 (2022), s. 84-100.

7. Boateng, P. – Olexová, C.: Enhancing Organisational Agility by Means of Agile Complexity Leadership. *Journal of Human Resource Management: HR Advances and Developments*. - Bratislava: Fakulta managementu Univerzity Komenského v Bratislave. roč. 26, č. 2/2023, pp. 135-143.

8. Olexová, C. – Vartašová, A. – Červená, K.: Collaborative economy – analysis of the competitive environment in transport services. In: *Podniková revue*. Roč. 49, č. 1/2023, s. 7-18.

Vedecké práce publikované v recenzovaných vedeckých časopisoch a zborníkoch v zahraničí:

1. Putera, M. – Štrkolec, M.: Taxation of Income from the Sale of Virtual Currencies in the Slovak Republic. *Interaction of Law and Economics 2023*, Brno University of Technology, Faculty of Business and Management

2. Štrkolec, M. – Hrabčák, L.: EU regulation of the crypto-asset market, *Bialystok Legal Studies*, 1/2024 (SCOPUS)

3. Štrkolec, M. – Hrabčák, L.: Tax Fairness in the Context of the Digital (Industrial) Revolution 4.0. *Studia Iuridica Lublinensia*. ISSN 1731-6375. Roč. 31, č. 4 (2022), s. 155-174. <http://dx.doi.org/10.17951/sil.2022.31.4.155-17> (SCOPUS)

4. Vartašová, A. – Červená, K. – Olexová, C.: Taxation of accommodation services provided in the framework of the collaborative economy in the Slovak Republic. In: *Proceedings of the 5th International Conference on Tourism Research*. Reading: Academic Conferences International Limited, 2022. ISBN 9781914587320. s. 433-440. (SCOPUS)

5. Karfíková, M. – Šipoš, T. The Legal Framework of the Mandatory Cap on Market Revenues for Electricity Producers and the Solidarity Contribution in the Czech Republic and Slovakia. *Acta Universitatis Carolinae Iuridica*. Roč. 69, č. 2/2023, s. 139-153. ISSN 0323-0619. <https://doi.org/10.14712/23366478.2023.20> (SCOPUS)

6. Olexová, C. – Sudzina, F. – Čakoci, K.: The VAT gap in relation to the quality of governance in selected CEE countries. *Journal of Eastern European and Central Asian Research*. ISSN 2328-8272. Roč. 9, č. 3 (2022), s. 385-397. (SCOPUS)

7. Sábo, J.: Taxation of digital services from international tax law perspective. *Financial Law Review*. - ISSN 2299-6834. - Roč. 5, č. 20(4) (2020), s. 64-81.

8. Štrkolec, M. – Hrabčák, L.: Digital Currency in Broader Sense, Status, Regulation and Development Trends. *Financial Law Review*. ISSN 2299-6834. Roč. 6, č. 21(1) (2021), s. 62-79.

9. Simić, S.: Regulation and Taxation of Digital Services in Accordance with the initiatives of the European Union. *Financial Law Review*. ISSN 2299-6834. Roč. 24, č. 4 (2021), s. 194-214.

10. Štrkolec, M.: Virtuálne meny (právna podstata, regulačný rámec a zdaňovanie). *Acta Universitatis Carolinae : Iuridica*. ISSN 0323-0619. Roč. 68, č. 4 (2022), s. 99-115. (SCOPUS)

11. Olexová, C. – Hušťák, M. – Sudzina, F.: Carousel Fraud in Terms of Price Manipulation. *Journal of Finance Crime*, roč. 29, č. 4, 2022 s. 1329-1340 (SCOPUS)

12. Lukáč, J. – Olexová, C. – Kudlová, Z.: Factors Predicting Companies' Crisis in the Engineering Industry From the Point of View of Financial Analysis. *Plos One*, roč. 17, č. 2, 2022, s. 1-21 (SCOPUS)

13. Popovič, A. – Sábo, J.: Taxation of Robots and AI – Problem of Definition. *Financial Law Review*. ISSN 2299-6834. Roč. 7, č. 25 (1) (2022).

14. Štrkolec, M.: Tax Law in Slovakia under the Influence of Pandemic, Digital Transformation and Inflation. *Public Governance, Administration and Financial Law Review in the European Union and Central and Eastern Europe*. ISSN 2786-0736. Roč. 8, č. 1 (2023).

15. Hrabčák, L. – Vartašová, A., GAAR in Slovak Republic, *Analyses and Studies CASP*, ISSN 2451-0475, 2/2023.

Uplatnenie výsledkov projektu

Uplatnenie výsledkov riešeného projektu možno vidieť vo viacerých rovinách, konkrétne vo vytvorení priestoru pre ďalší výskum (2 vyvolané projektu na súvisiace témy), rovnako v rámci vzdelávacej činnosti (okamžitá implementácia poznatkov a záverov z riešeného projektu do výučbového procesu vo všetkých stupňoch štúdia v študijnom odbore právo), ďalej v rámci normotvorby (skvalitnenie daňovo-právnej regulácie pri zdaňovaní virtuálnych mien, digitálnych služieb a zdieľanej ekonomiky) a právno-aplikačnej praxe (z dôvodu limitujúceho objemu odbornej literatúry postihujúcej tieto nové fenomény). Z uvedeného vyplýva, že výsledky riešeného projektu sú adresované normotvorným orgánom (na úrovni národnej, ale aj na úrovni EÚ), vedeckej a odbornej obci, ako aj študentom práva.

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

Ako hlavný cieľ projektu si riešiteľský kolektív stanovil zhodnotiť, či je potrebné do daňového práva SR zavedenie nových právnych nástrojov, alebo či existujúce právne nástroje postačujú pre účely zdaňovania nových javov v ekonomike na báze pokročilých daňových technológií, a v závislosti od záverov určiť, či pre účely zdanenia nových javov v ekonomike (digitálne služby, zdieľaná ekonomika, virtuálne meny) bude vhodnejšie zavedenie niektorej z nových iniciatív predstavených na úrovni EÚ a OECD, alebo niektorého z unilaterálnych nástrojov. (1.) Výsledky výskumu zdaňovania „virtuálnych mien“ viedli k tomu, že preferovaným by malo byť čo najefektívnejšie využívanie existujúceho právneho rámca bez nutnosti reglementácie osobitných opatrení tam, kde to nie je potrebné (napr. spresnením pojmového rámca aktuálnej právnej úpravy a pod.). Ďalej, zo strany orgánov verejnej moci je nevyhnutné využívanie kooperácie s novými aktérmi, ktorí majú rozhodujúce postavenie v rámci vývoja a implementácie nových technológií. (2.) Aktuálny právny stav zdaňovania digitálnych služieb, ktorý spočíva v uplatňovaní rôznorodých nekoordinovaných a neharmonizovaných opatrení jednotlivých štátov, nezodpovedá globálnemu charakteru digitalizácie a poskytuje priestor pre realizáciu daňových únikov. Výsledky výskumu poukázali na vyššiu mieru vhodnosti globálneho riešenia zastrešeného OECD a Inkluzívnym rámcom OECD/G20 pre BEPS s ohľadom na požiadavku na komplexnosť riešenia tak vo vzťahu k členským štátom EÚ, ako aj tretím krajinám. (3.) Legislatívny rámec zdaňovania zdieľanej ekonomiky v SR a v EÚ nie je postačujúci a vykazuje viaceré defekty (pojmoslovie, nejednoznačné definície, nedostatočnosť pokrytia úpravy a pod.), ktoré je potrebné napraviť. Tieto môžu smerovať k vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam subjektov, ktorých biznis model je založený práve na kolaboratívnej ekonomike.

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

As the main goal of the project, the research team evaluated whether it is necessary to introduce new legal instruments into the Slovak tax law or whether the existing legal instruments are sufficient for taxing new phenomena in the economy based on advanced technologies, and, following the conclusions, to determine whether for the purposes of taxation of new phenomena in the economy (digital services, shared economy, virtual currencies), it will be more appropriate to introduce one of the new initiatives of the EU and OECD level or one of the unilateral instruments. (1.) The results of the research on the taxation of "virtual currencies" show that the most effective tool would be the use of the existing legal framework without the need for regulation of special measures where not necessary (e.g. by clarification of the conceptual framework of the current legislation etc.). Furthermore, public authorities must cooperate with new actors who have a decisive position in the development and implementation of new technologies. (2.) Current taxation of digital services consisting of various uncoordinated and non-harmonized measures of individual states does not reflect the global nature of digitization and enables tax evasion. The results of the research show the need for a global solution covered by the OECD and the OECD/G20 Inclusive Framework for BEPS (reflecting the required complexity of the solution both in relation to EU member states and third countries). (3.) The legislative framework for taxation of the shared economy in the SR and in the EU is insufficient and shows several defects (terminology, ambiguous definitions, inadequate scope of regulation, etc.) that need to be corrected. These can lead to tax avoidance by the entities whose

business model is based precisely on the collaborative economy.