

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 2

Vývoj posledných rokov v OECD
OECD developments of last
years

STRANA/PAGE 3

Európska pôda
European territory

Čo presne to znamená?

What exactly does it mean?

STRANA/PAGE 4

Slovensko tiež nespí
Slovakia does not rest either

Záver

Conclusion

AUTOMATICKÁ VÝMENA INFORMÁCIÍ MEDZI KRAJINAMI SA ROZŠIRUJE

Otázka mnohých daňovníkov „Kto na to príde?“ čoraz výraznejšie stráca svoje opodstatnenie.

O súvisiacej nadnárodnej legislatíve informujeme už od roku 2013. V tomto vydaní Mailingu BMB Leitner by sme Vás chceli informovať o schválení slovenského Zákona o automatickej výmene informácií, ktorý vyšiel v Zbierke zákonov minulý týždeň.

Ako všetci vieme, momentálne najviac žiadúci cieľ všetkých vlád je zabránenie daňovým únikom, presúvaniu ziskov a v neposlednom rade zefektívnenie procesu výberu daní. Tento cieľ nie je v oblasti daní žiadnou novinkou, ale dlhoročným bojom, v ktorom sme na strane poctivého podnikateľa.

Daňovníci využívajúci účty v zahraničí by však mali zbystriť pozornosť, pretože už aj krajiny ako Rakúsko, Švajčiarsko a mnohé „daňové raje“ podľahli sile USA, OECD a v neposlednom rade EÚ. Bankové tajomstvo, ktoré si strážili dlhé desaťročia, bude odhalené už od 1.1.2016.

Automatická výmena informácií medzi jednotlivými krajinami nie je novým pojmom v oblasti daňového práva. Okrem Modelovej Zmluvy OECD a zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia obsahuje pravidlá o výmene informácií najmä Smernica Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov.

AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION BETWEEN COUNTRIES EXPANDING

The question of many taxpayers “Who is going to find out?” gradually loses its relevance.

We have been reporting on the relevant international law since 2013. In this issue of Mailing BMB Leitner we would like to inform you about the adopted Slovak Act on automatic exchange of information published in the Collection of Laws last week.

It is a well-known fact that all governments currently strive primarily for goals such as elimination of tax evasion and of profit shifting, and, of course, a more efficient tax collection. These goals are not new, they are part of a long-standing fight in which we take the side of honest entrepreneurs.

However, taxpayers using foreign accounts should pay increased attention, as also countries such as Austria, Switzerland and many “tax havens” have surrendered to the pressure of the USA, OECD and EU. The banking secrecy safeguarded for decades will be lifted from 01/01/2016.

The term automatic exchange of information between particular countries is not new in tax law. In addition to the OECD Model Tax Convention and tax treaties, the rules on information exchange are specified in the Council Directive 2003/48/EC on taxation of savings income in the form of interest payments.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 2

**Vývoj posledných rokov
v OECD**
**OECD developments of last
years**

STRANA/PAGE 3

Európska pôda
European territory

Čo presne to znamená?
What exactly does it mean?

STRANA/PAGE 4

Slovensko tiež nespí
Slovakia does not rest either

Záver
Conclusion

Vývoj posledných rokov v OECD

Celá vlna odtajnenia sa začala v USA zákonom o dodržiavaní daňových predpisov v prípade zahraničných účtov (Foreign Account Tax Compliance Act – „FATCA“).

V nadväznosti na bilaterálne rokovania medzi USA a mnohými inými krajinami vrátane všetkých členských štátov EÚ poverila skupina G20 práve OECD nadviazať na tieto dohody a vypracovať jednotný globálny štandard pre automatickú výmenu informácií v daňovej oblasti, ktorý OECD vydala v júli 2014 (Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters; „Štandard“).

Na základe tohto Štandardu by partnerské štáty mali uzatvoriť bilaterálne alebo multilaterálne dohody a vzájomne si vymieňať dohodnuté informácie o svojich daňových subjektoch.

Okrem krajín EÚ k výmene informácií pristúpili napr. Švajčiarsko, Lichtenštajnsko, ale aj Britské panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Guernsey, Jersey, Faerské ostrovy, Gibraltár, atď., momentálne celkom 61 krajín (stav k 4. júnu 2015). OECD očakáva prístup ďalších krajín v krátkej dobe, nakoľko aktuálny tlak ostatných krajín je veľmi silný, zoznam nájdete na:

<http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>.

OECD developments of last years

The whole process of information declassification has started in the USA with the Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).

Following bilateral negotiations between the USA and numerous other countries including all EU member states, G20 authorized the OECD to build on these treaties and prepare a uniform global standard for the automatic exchange of information in tax matters. OECD published it in July 2014 (Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters; “Standard”).

Based on this Standard, partner states should conclude bilateral or multilateral treaties and mutually exchange agreed information on their taxpayers.

In addition to EU member states, other countries have joined the information exchange, too, e.g. Switzerland, Liechtenstein, British Virgin Islands, Cayman Islands, Guernsey, Jersey, Faroe Islands, Gibraltar, etc., currently a total of 61 countries (as at 4 June 2015). OECD expects further countries to join soon, as the current pressure of other countries is very strong. The list can be found under:

<http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 2

Vývoj posledných rokov v OECD
OECD developments of last
years

STRANA/PAGE 3

Európska pôda
European territory

Čo presne to znamená?
What exactly does it mean?

STRANA/PAGE 4

Slovensko tiež nespí
Slovakia does not rest either

Záver
Conclusion

Európska pôda

Európska únia rieši problematiku boja proti daňovým podvodom už dlhé roky. Oblasť automatickej výmeny informácií namiesto bilaterálnych dohôd nahradila prísnejším plošným zavedením Smernice Rady 2014/107/EÚ z 9. decembra 2014 („Smernica“).

Na základe tejto smernice sú členské krajiny EÚ do konca roka 2015 povinné prijať zákony alebo iné právne opatrenia potrebné na zabezpečenie cieľov smernice, pričom tieto opatrenia musia byť účinné od 1.1.2016.

Čo presne to znamená?

Finančné inštitúcie v EÚ budú od 1.1.2016 musieť **zistiť daňovú rezidenciu** svojich klientov a následne budú mať **každoročnú ohlasovaciu povinnosť** voči kompetentnému orgánu štátnej správy týkajúcu sa zistených dát, vždy do 30. septembra nasledujúceho roka. Výnimka bola priznaná Rakúsku, ktoré má oproti ostatným členským štátom ročný odklad, avšak informácie by malo poskytnúť so spätnou platnosťou.

Finančné informácie, ktoré budú inštitúcie **oznamovať a vymieňať**, sa týkajú nielen **všetkých relevantných príjmov** (úrokov, dividend a podobných druhov príjmu), ale aj zostatkov na finančnom účte a výnosov z predaja finančných aktív.

EU territory

The EU has been dealing with the topic of the fight against tax fraud for years. In the field of automatic exchange of information, it has replaced bilateral treaties by a stricter Council Directive 2014/107/EU of 9 December 2014 (“Directive”) to be implemented EU-wide.

Pursuant to the Directive, EU member states are obliged, until the end of 2015, to adopt laws or take other legal measures in order to ensure that the goals of the Directive are met. These measures shall become applicable from 01/01/2016.

What exactly does it mean?

From 01/01/2016, financial institutions in the EU shall **determine tax residency** of their clients and **report annually**, by 30 September of the following year, on the information collected to the competent state administration body. An exception has been granted to Austria, which, compared to other member states, received an extra year. However, it shall report the information retrospectively.

The financial information to **be reported and exchanged** by financial institutions will concern not only **all relevant income types** (interest payments, dividends and similar income types), but also account balances and revenues from the sale of financial assets.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 2

Vývoj posledných rokov v OECD
OECD developments of last
years

STRANA/PAGE 3

Európska pôda
European territory

Čo presne to znamená?
What exactly does it mean?

STRANA/PAGE 4

Slovensko tiež nespí
Slovakia does not rest either

Záver
Conclusion

Slovensko tiež nespí

Zákon o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní, ktorý je implementáciou vyššie spomínanej Smernice, vyšiel v Zbierke zákonov minulý týždeň. Navyše boli schválené v Daňovom poriadku prísnejšie finančné sankcie, o ktorých sme vás informovali v Mailingu č. 4/2015, a to až do výšky 10 násobku oproti súčasným.

Záver:

Schovávanie financií v „daňových rajoch“, vyplácanie ziskov na zahraničné účty či investovanie v zahraničí s cieľom vyhnúť sa zdaneniu budú do budúcnosti ešte viac rizikové.

Odporúčame obrátiť sa na experta. Náš tím špecialistov na daňové a finančné trestné právo vám rád pomôže.

Slovakia does not rest either

The Act on automatic exchange of information on financial accounts for the purposes of tax administration, which implements the above mentioned Directive, was published in the Collection of Laws last week. Further, the Tax Code has introduced stricter financial sanctions on which we reported in Mailing No. 4/2015, and which are, in some cases, as much as 10 times higher.

Conclusion:

Hiding money in “tax havens”, paying out profits to foreign accounts and investing abroad with the aim to avoid taxation will be even more riskier in the future.

We recommend contacting a specialist. Our team of tax law and fiscal criminal law experts will be glad to assist you.

Autori/Authors:



Anna Fábryová
Partner



Martin Jakubec
Tax Manager