

## Slovakia

### 1. Current Law

#### 1.1. Summary in English

##### 1.1.1. General Information

The VAT is regulated by the Act No. 222/2004 Coll. on Value Added Tax (hereinafter as “**VAT Act**”). The English wording of the VAT Act is available on <https://www.finance.gov.sk/en/taxes-customs-accounting/indirect-taxes/vat/>.

##### 1.1.2. Proof of Intra-Community Supply

The VAT Act sets the rules for the application of tax exemption in respect of supply of goods to another Member State (§ 43 VAT Act). In the case of a tax inspection the legal prerequisite and formal conditions for tax exemption are strictly examined by the tax authority. The proof of the conditions is even more strict, if the transaction had been subject to cross-border VAT fraud.

##### 1.1.3. Chain Transactions

The currently valid wording of the VAT Act does not include a specific regulation of chain transactions. The attribution of transportation or dispatch of goods to the transaction parties is decisive. The intra-Community supply and, subsequently, the intra-community VAT exemption are applicable only to the moveable supply of goods and the taxpayer is obliged to prove the transport or dispatch of goods. In general, the risk is rising mainly if the transport or dispatch of goods is not organised by the seller or acquirer of goods or for their account.

##### 1.1.4. Call-off Stocks

The VAT Act does not include the call-off stock simplification. However, the Slovak Republic applies a similar regulation for the intra-Community transactions where the place of goods supply is in the Slovak Republic (unilateral provision, §11a of the VAT Act).

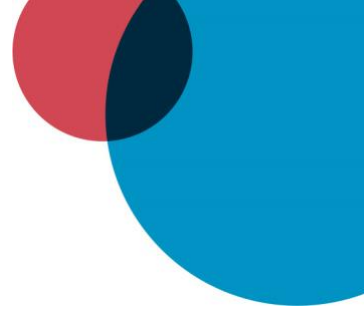
### 1.2. Original Language – relevant parts

#### **§11a**

#### ***Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v osobitnom prípade***

*(1) Premiestnenie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený do tuzemska z iného členského štátu zahraničnou osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte alebo na jej účet a ktorý je umiestnený v tuzemsku v sklade na účel nasledovaného dodania tovaru jedinému platiteľovi, sa považuje za nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu týmto platiteľom a platiteľ je povinný platiť daň z nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, ak*

*a) zahraničná osoba nie je platiteľom podľa tohto zákona,*



b) v čase začatia odoslania alebo prepravy tovaru je známy platiteľ, pre ktorého sa tovar umiestňuje v sklade,

c) v sklade je umiestnený tovar len pre jediného platiteľa a

d) platiteľ písomne oznámi daňovému úradu vopred, že je v tomto osobitnom prípade osobou povinnou platiť daň z nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu.

(2) Zahraničná osoba, ktorá nespĺňa podmienku podľa ods. 1 písm. a) a je platiteľom len z dôvodu nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa [§ 11 ods. 8](#) a jeho následného dodania, môže sa dohodnúť s platiteľom, pre ktorého sa tovar umiestňuje v sklade v tuzemsku, na postupe podľa [odseku 1](#) a platiteľ, pre ktorého sa tovar umiestňuje v sklade v tuzemsku, musí písomne oznámiť daňovému úradu zdaňovacie obdobie, v ktorom sa po prvýkrát uplatní postup podľa [odseku 1](#). Zahraničná osoba je povinná požiadať o zrušenie registrácie pre daň najneskôr do podania daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla posledná daňová povinnosť z dodania tovaru, ktorý bol premiestnený do tuzemska pred začatím uplatňovania postupu podľa [odseku 1](#).

#### **§ 43 Oslobodenie od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu**

(1) Oslobodené od dane je dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu predávajúcim alebo nadobúdateľom tovaru alebo na ich účet, ak nadobúdateľ je osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte.

(2) Oslobodené od dane je dodanie nového dopravného prostriedku, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu kupujúcemu predávajúcim alebo kupujúcim alebo na ich účet.

(3) Oslobodené od dane je dodanie tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, odoslaného alebo prepraveného z tuzemska do iného členského štátu kupujúcemu predávajúcim alebo kupujúcim alebo na ich účet, ak kupujúci je zdaniteľnou osobou podľa práva iného členského štátu, ktorá nie je identifikovaná pre daň, alebo právnickou osobou, ktorá nie je zdaniteľnou osobou podľa práva iného členského štátu a nie je identifikovaná pre daň, a ak povinnosť platiť spotrebnú daň vzniká kupujúcemu v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru.

(4) Oslobodené od dane je premiestnenie tovaru zdaniteľnej osoby z tuzemska do iného členského štátu na účely jej podnikania ([§ 8ods. 4](#)), ak by dodanie tohto tovaru pre inú osobu bolo oslobodené od dane podľa [odseku 1](#).

(5) Platiteľ je povinný preukázať, že sú splnené podmienky oslobodenia od dane podľa odsekov 1 až 4

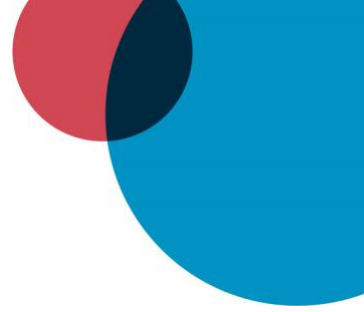
a) kópiou faktúry,

b) dokladom o odoslaní tovaru, ak prepravu tovaru zabezpečí dodávateľ alebo odberateľ poštovým podnikom, alebo kópiou dokladu o preprave tovaru, v ktorom je potvrdené odberateľom alebo osobou ním poverenou prevzatie tovaru v inom členskom štáte, ak prepravu tovaru zabezpečí dodávateľ alebo odberateľ osobou inou ako poštovým podnikom; ak platiteľ takú kópiu dokladu o preprave tovaru nemá, prevzatie tovaru v inom členskom štáte je povinný preukázať iným dokladom,

c) potvrdením o prijatí tovaru odberateľom alebo osobou ním poverenou, ak prepravu tovaru vykoná dodávateľ alebo odberateľ; toto potvrdenie musí obsahovať

1. meno a priezvisko odberateľa alebo názov odberateľa a adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava,

**Your global tax partner**



2. množstvo a druh tovaru,

3. adresu miesta a dátum prevzatia tovaru v inom členskom štáte, ak prepravu tovaru vykoná dodávateľ, alebo adresu miesta a dátum skončenia prepravy, ak prepravu tovaru vykoná odberateľ,

4. meno a priezvisko vodiča pozemného motorového vozidla uvedené paličkovým písmom a jeho podpis,

5. evidenčné číslo pozemného motorového vozidla, ktorým sa uskutočnila preprava tovaru, a

d) inými dokladmi, najmä zmluvou o dodaní tovaru, dodacím listom, dokladom o prijatí platby za tovar, dokladom o platbe za prepravu tovaru.

(6) Oslobodené od dane je dodanie tovaru a dodanie služby

a) pre diplomatické misie a konzulárne úrady iných štátov ako Slovenskej republiky zriadené na území iného členského štátu a ich pracovníkov, ktorí nie sú občanmi Slovenskej republiky a nemajú trvalý pobyt v Slovenskej republike,

b) Európskej únii, Európskemu spoločenstvu pre atómovú energiu a orgánom nimi zriadenými, Európskej centrálnej banke a Európskej investičnej banke v rozsahu a za podmienok ustanovených medzinárodnou zmluvou, <sup>21a)</sup>

c) medzinárodným organizáciám iným ako sú uvedené v písmene b), zriadeným na území iného členského štátu a ich pracovníkom, ktorí nie sú občanmi Slovenskej republiky a nemajú trvalý pobyt v Slovenskej republike, v rozsahu a za podmienok podľa medzinárodných zmlúv, <sup>24)</sup>

d) do iného členského štátu pre ozbrojené sily členského štátu, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy, určené na použitie týmito ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, a na zásobenie ich stravovacích zariadení, ak tieto ozbrojené sily nie sú ozbrojenými silami štátu určenia dodávok a ak sa podieľajú na spoločnom obrannom úsilí.

(7) Platiteľ je povinný preukázať oslobodenie od dane podľa [odseku 6](#) potvrdením na úradnom tlačive na oslobodenie od dane, ktoré je vyhotovené príslušným štátnym orgánom iného členského štátu a ktoré odberateľ odovzdal platiteľovi.

(8) Ak prepravu tovaru z tuzemska do iného členského štátu vykoná odberateľ alebo ju zabezpečí odberateľ inou osobou, platiteľ je povinný mať doklady podľa [odseku 5 písm. b\)](#) alebo [c\)](#) do konca šiesteho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom sa uskutočnilo dodanie tovaru. Ak platiteľ nemá doklady podľa [odseku 5 písm. b\)](#) alebo [c\)](#) v lehote podľa prvej vety, uvedie dodanie tovaru bez oslobodenia od dane do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplynula táto lehota.

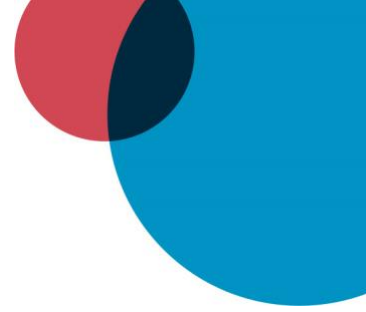
## 2. Draft Law

### 2.1. Summary in English

#### 2.1.1. General Information

The Quick Fixes (Council Implementing Regulation (EU) 2018/1912) will be transposed into domestic law by the Amendment to the VAT Act. The final wording of the amendment is not available to date (01/10/2019). The draft Amendment to the VAT Act has been submitted to the Parliament and should become effective on January 1<sup>st</sup>, 2020. Mainly, it only transposes EU regulations into national law.

**Your global tax partner**



### 2.1.2. Call-off Stocks

This term refers only to the cross-border B2B transactions where, at the time of the transport of goods, the supplier already knows the identity of the customer in the Member State, but the delivery to this customer will follow at a later stage, after the goods have arrived in the Member State of destination. Call-off stocks represent a simplification rule which is applicable only if specific conditions are met and then the deemed supply of goods performed by the supplier is not a taxable transaction. Slovakia has had unilateral provisions on consignment stock in §11a VAT Act. Now, within the process of EU law harmonisation, the amendment introduces provisions which are applicable both ways. The amendment to the VAT Act will change the current provision of §11a (transaction with the place of supply: Slovakia) and add a new §8a (transaction with the place of supply: another Member State).

### 2.1.3. Chain Transactions

The Amendment to the VAT Act will introduce a new section §13a, which will cover cross-border chain transactions between the Member States, if the transport or dispatch of goods is realised/organized by an intermediary person from the first supplier directly to the final customer. The aim of the new §13a is to introduce rules for the attribution of transport (the place of supply) and herewith eliminate the legal uncertainty of the actual wording of the VAT Act. The transport will be attributed only to the supply realised for the intermediary person (depends on the VAT ID announced to the supplier). Exemption of the movable supply depends from the fact whether the intermediary person is registered in Slovakia for VAT purposes and, if so, the VAT number is made available by the intermediary person to the supplier. The same principle will be applied by the first buyer within the triangular supply.

The term intermediary person means a supplier within the chain other than the first supplier in the chain who dispatches or transports the goods either himself or through a third party acting on his behalf.

### 2.1.4. Proof of intra-Community Supply

The regulation introduces strict uniform requirements on documents on an exempt intra-Community supply. As for the particular documents which the taxpayer needs to apply the exemption, the law refers to the regulation. More detailed essentials of the confirmation of arrival are required if the transport is performed directly by the supplier or customer.

### 2.1.5. VAT ID and Recapitulative Statement\*

The VAT number of the customer will be a substantive condition for the application of the intra-Community exemption. Another precondition for the application of the exemption will be the inclusion of the relevant transactions into the EC Sales List by the supplier.

The call-off stocks transaction will be included in the EC Sales List twice: at the time of transport to another Member State and after the delivery to the person acquiring the goods in the Member State (the supplier must know the VAT ID of the acquiring person). This requires a detailed evidence of the goods movement. The Tax Authority will issue a new EC Sales List template with added specific part for call-off stocks transactions.



\*Within the meaning of the Slovak VAT Act, the term Recapitulative Statement (different statement used for local purposes) has a different meaning than EC Sales List.

## 2.2. Original Language – relevant parts

The draft of the amendment to the VAT Act is only available in the Slovak language:

§ 8a

*(1) Na účely tohto zákona sa režimom call-off stock rozumie situácia, keď sú splnené tieto podmienky:*

*a) tovar je odoslaný alebo prepravený platiteľom alebo na jeho účet treťou osobou z tuzemska do iného členského štátu s tým, že tento tovar tam bude dodaný, a to neskôr a až po skončení prepravy, zdaniteľnej osobe, ktorá je oprávnená nadobudnúť vlastnícke právo k tovaru podľa dohody uzatvorenej medzi touto zdaniteľnou osobou a platiteľom,*

*b) platiteľ, ktorý odosiela alebo prepravuje tovar podľa písmena a), nemá sídlo ani prevádzkareň v členskom štáte, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený,*

*c) zdaniteľná osoba, ktorej má byť tovar dodaný, je identifikovaná pre daň v členskom štáte, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený, a platiteľ podľa písmena a) pozná v čase začatia odoslania alebo prepravy tovaru jej obchodné meno a identifikačné číslo pre daň pridelené týmto členským štátom,*

*d) platiteľ uviedol premiestnenie tovaru v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g),*

*e) platiteľ uviedol v súhrnnom výkaze podľa § 80 ods. 1 písm. e) identifikačné číslo pre daň pridelené zdaniteľnej osobe, ktorá nadobudne tovar, členským štátom, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený.*

*(2) Ak sú splnené podmienky podľa odseku 1 a prevod práva nakladať s tovarom ako vlastník sa uskutoční v lehote podľa odseku 3, v čase prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník na zdaniteľnú osobu podľa odseku 1 písm. c) alebo odseku 5 platí, že dodanie tovaru oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 sa považuje za uskutočnené platiteľom, ktorý tovar odoslal alebo prepravil alebo na účet ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený treťou osobou z tuzemska do iného členského štátu.*

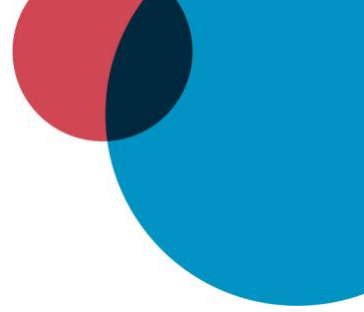
*(3) Ak do 12 mesiacov po skončení prepravy tovaru v členskom štáte, do ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený, tento tovar nebol dodaný zdaniteľnej osobe, ktorej sa mal dodať podľa odseku 1 písm. c) alebo odseku 5, premiestnenie podľa § 8 ods. 4 prvej vety sa považuje za uskutočnené v deň, ktorý nasleduje po uplynutí 12 mesiacov, okrem situácií uvedených v odseku 6.*

*(4) Premiestnenie podľa § 8 ods. 4 prvej vety sa nepovažuje za uskutočnené, ak*

*a) nedošlo k prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník a tovar bol vrátený do tuzemska v lehote podľa odseku 3 a*

*b) platiteľ, ktorý tovar odoslal alebo prepravil podľa odseku 1 písm. a), uviedol vrátenie tovaru v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g).*

*(5) Ak v lehote podľa odseku 3 zdaniteľnú osobu podľa odseku 1 písm. c) nahradila iná zdaniteľná osoba, premiestnenie podľa § 8 ods. 4 prvej vety sa nepovažuje za uskutočnené v okamihu tohto nahradenia, ak*



a) sú splnené podmienky podľa odseku 1 uplatniteľné s ohľadom na nahradenie zdaniteľnej osoby a

b) platiteľ, ktorý tovar odoslal alebo prepravil podľa odseku 1 písm. a), uviedol nahradenie zdaniteľnej osoby

1. v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g) a

2. v súhrnnom výkaze podľa § 80 ods. 1 písm. f).

(6) Okamihom, keď sa v lehote podľa odseku 3 prestane plniť niektorá z podmienok podľa odsekov 1 a 5, premiestnenie podľa § 8 ods. 4 prvej vety sa považuje za uskutočnené. Ak je tovar dodaný inej osobe, ako je zdaniteľná osoba podľa odseku 1 písm. c) alebo odseku 5, posudzuje sa, že podmienky podľa odsekov 1 a 5 sa prestali plniť bezprostredne pred týmto dodaním. Ak je tovar odoslaný alebo prepravený do iného štátu, ako je členský štát, z ktorého bol tovar pôvodne odoslaný alebo prepravený, posudzuje sa, že podmienky podľa odsekov 1 a 5 sa prestali plniť bezprostredne predtým, ako sa odoslanie alebo preprava tovaru do iného štátu začala. Ak dôjde k zničeniu, strate alebo ku krádeži tovaru, posudzuje sa, že podmienky podľa odsekov 1 a 5 sa prestali plniť v deň, keď došlo k zničeniu, strate alebo ku krádeži tovaru; ak tento deň nie je možné určiť, v deň, keď sa zistilo, že tovar je zničený alebo chýba.

§ 11a

*Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v režime call-off stock*

*Ak je tovar odoslaný alebo prepravený do tuzemska z iného členského štátu v režime call-off stock a prevod práva nakladať s tovarom ako vlastník sa uskutoční do 12 mesiacov po skončení prepravy tovaru do tuzemska, v čase prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník na zdaniteľnú osobu platí, že nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa považuje za uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorej sa tovar dodáva v tuzemsku.*

### **3. Further relevant information**

Another change in line with the VAT Directive is the exemption for transactions with crude oil 2 above.