



Pocket Tax Book

Slovacchia, 2011



Questo documento si basa sulla legislazione fiscale in vigore al 1° Gennaio 2011. Il suo obiettivo è di fornire una guida generale ed è necessariamente in forma sintetica. Deve sempre essere consultato un professionista prima di agire in base alle informazioni contenute nel documento.



Todd Bradshaw
Country Managing Partner

Abbiamo il piacere di presentare il Pocket Tax Book 2011 che contiene una breve sintesi della normativa fiscale della Slovacchia. Il Pocket Tax Book copre gli aspetti principali delle imposte sui redditi delle persone giuridiche, imposte sui redditi delle persone fisiche, IVA, accise e imposte doganali. Sono state incluse anche informazioni relativamente ai potenziali Aiuti di Stato per gli investimenti in Slovacchia.

Il nostro team fiscale di circa 60 professionisti è lieto di rispondere a vostre eventuali specifiche domande.

Cordialmente,

A handwritten signature in red ink that reads "Todd Bradshaw".

Indice

PERSONE FISICHE	6
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	6
PRINCIPI GENERALI	6
RESIDENZA FISCALE	6
Persone fisiche fiscalmente residenti in Slovacchia	6
Persone fisiche fiscalmente non residenti in Slovacchia	6
BASE IMPONIBILE, PERDITE FISCALI	7
DETRAZIONI FISCALI	7
REGISTRAZIONE AI FINI FISCALI	8
DICHIARAZIONE DEI REDDITI	8
DONAZIONI	9
SANZIONI	9
ASSICURAZIONE SANITARIA E PREVIDENZA SOCIALE	10
ASSICURAZIONE SANITARIA	10
PREVIDENZA SOCIALE	11
SOCIETÀ	13
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ	13
SOGGETTI PASSIVI	13
ALiquota d'imposta	13
BASE IMPONIBILE	13
REDDITI NON SOGGETTI A TASSAZIONE	14
REDDITI ESENTI	14
ONERI DEDUCIBILI	14
Deducibilità/Principio di cassa	14
ONERI NON DEDUCIBILI	15

DONAZIONI	15
DIVIDENDI	15
INTERESSI	15
TRANSAZIONI TRA PARTI CORRELATE	15
DIFFERENZE CAMBI	16
PERDITE FISCALI	16
AMMORTAMENTI	16
Metodo a quote costanti	17
Metodo accelerato	17
OPERAZIONI STRAORDINARIE	18
TITOLI	19
PLUSVALENZE	19
TASSAZIONE PER I NON RESIDENTI	19
REDDITI DA CAPITALE	20
Dividendi	20
Interessi	20
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ PER I NON RESIDENTI	21
PRINCIPI GENERALI	21
ELIMINAZIONE DELLA DOPPIA IMPOSIZIONE	21
FILIALE DI UNA SOCIETÀ ESTERA	21
STABILE ORGANIZZAZIONE (SO)	21
RITENUTA FISCALE DI GARANZIA	24
RITENUTA D'IMPOSTA	24
CERTIFICAZIONE DI PAGAMENTO DELLA RITENUTA D'IMPOSTA	24

DICHIARAZIONE DEI REDDITI	25
PERIODO D'IMPOSTA	25
INVIO DICHIARAZIONE	25
PAGAMENTI	25
DICHIARAZIONI DI RETTIFICA	26
SANZIONI	26
AIUTI DI STATO E INCENTIVI AGLI INVESTIMENTI NELLA REPUBBLICA SLOVACCA	27
Possibilità di ricevere gli Aiuti di Stato	27
I fondi Europei	29
Modifiche proposte nell'ambito degli Aiuti di Stato	30
ALTRE IMPOSTE	31
IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	31
REGISTRAZIONE IVA	31
REGISTRAZIONE IVA RETROATTIVA	31
IVA DI GRUPPO	31
CALL-OFF STOCK -SEMPLIFICAZIONE	31
ALIQUOTE IVA	32
OPERAZIONI ESENTI	32
PREZZI DI TRASFERIMENTO	32
RAPPRESENTANTE FISCALE PER L'IMPORTAZIONE DI BENI	33
DETRAIBILITA' DELL'IVA	33
DICHIARAZIONI IVA	33
EC SALES LIST	34
RIMBORSI IVA	34
Rimborso dell'IVA per i contribuenti Slovacchi	34

Rimborso dell’IVA a soggetti non residenti stabiliti in un altro Paese dell’Unione Europea	35
Rimborso dell’IVA a soggetti non residenti stabiliti in Paesi non appartenenti all’Unione Europea	35
ACCISA	36
PRODOTTI SOGGETTI ALL’ACCISA	36
SOGGETTI AUTORIZZATI	36
REGISTRAZIONE	37
DICHIARAZIONI	37
RIMBORSI	37
IMPOSTE DOGANALI	38
PRINCIPI GENERALI	38
RAPPRESENTANZA	38
PROCEDURE DOGANALI	39
MOMENTO IMPOSITIVO	39
SEMPLIFICAZIONI	40
TASSE AMBIENTALI	40
IMPOSTE SUI REDDITI - EMISSIONE DI QUOTE DI CARBONIO	41
TASSE SUI VEICOLI	41
IMPOSTE SULLA PROPRIETA’	42
Imposta sui terreni	42
Imposta sui fabbricati	42
Imposte sugli appartamenti	43
Norme comuni per l’imposta su terreni, fabbricati e appartamenti	43

PERSONE FISICHE

Imposta sul reddito delle persone fisiche

PRINCIPI GENERALI

- Le persone fisiche con residenza fiscale in Slovacchia pagano l'imposta slovacca sui propri redditi ovunque prodotti, salvo diversa previsione delle norme fiscali slovacche o per l'applicazione di un trattato contro la doppia imposizione.
- Le persone fisiche non fiscalmente residenti in Slovacchia pagano l'imposta slovacca solo sui redditi prodotti in Slovacchia.
- Il periodo d'imposta corrisponde all'anno solare.
- L'aliquota fiscale è del 19%.

RESIDENZA FISCALE

Persone fisiche fiscalmente residenti in Slovacchia

- Una persona fisica è considerata fiscalmente residente in Slovacchia, se:
 - ha la residenza permanente in Slovacchia, con una carta d'identità slovacca (per i cittadini slovacchi), o con un permesso di soggiorno permanente (per i cittadini stranieri), oppure
 - è fisicamente presente in Slovacchia per 183 giorni, o più, in un anno solare, continuamente o in totale.

Persone fisiche fiscalmente non residenti in Slovacchia

- Le persone fisiche non fiscalmente residenti in Slovacchia pagano l'imposta slovacca solo sui redditi prodotti in Slovacchia. A tal fine, si considerano i seguenti tipi di reddito:
 - Redditi derivanti da lavoro svolto in Slovacchia.
 - Redditi corrisposti da una società slovacca (o da una stabile organizzazione di una società estera) per aver svolto la funzione di rappresentante legale di una società.
 - Redditi derivanti da attività di lavoro autonomo, o da prestazioni di servizi tecnici o di consulenza e da attività simili, svolte in Slovacchia.
 - Redditi derivanti da interessi, diritti di concessione, vendita o locazione di un immobile situato in Slovacchia, o vincite di lotterie.

- I redditi possono essere soggetti all'imposta slovacca indipendentemente dal fatto che siano rimessi alla Slovacchia.

BASE IMPONIBILE, PERDITE FISCALI

- La somma dei redditi derivanti da ogni categoria, come per esempio redditi di lavoro dipendente, redditi d'impresa e di locazione, redditi di capitale e altri redditi, forma il reddito complessivo delle persone fisiche.
- Generalmente, le spese necessarie sostenute per generare, garantire e mantenere il reddito imponibile sono deducibili da tale reddito. Comunque, dal reddito di lavoro dipendente, sono deducibili solo i contributi per la previdenza sociale obbligatoria e i contributi per l'assicurazione sanitaria versati dal lavoratore.
- Le perdite derivanti da attività commerciali o da affitto di proprietà immobiliari possono essere compensate con altre fonti di reddito, ad eccezione del reddito di lavoro dipendente. Se si realizza una perdita complessiva, la stessa può essere riportata in avanti per sette anni e compensata con il reddito imponibile derivante dalle categorie di reddito diverse dal reddito di lavoro dipendente.

DETRAZIONI FISCALI

- Le detrazioni fiscali possono ridurre (compensare) solo il reddito imponibile positivo, i.e. redditi di lavoro dipendente, redditi di impresa e redditi di lavoro autonomo.

Detrazione personale

Avente diritto:	Ogni contribuente.		
Base imponibile (annuale):	Sotto € 18,538.00:	Tra € 18,538.00 e € 32,775.18:	Sopra € 32,775.18:
Ammontare detrazione personale:	€ 3,559.30	In decremento progressivo	€ 0.00

Detrazione per coniuge a carico

Avente diritto:	Persone fisiche con residenza permanente in Slovacchia che dividono l'abitazione con il coniuge.		
Base Imponibile (annuale):	Sotto € 32,775.18:	Tra € 32,775.18 e € 47,012.37:	Sopra € 47,012.37:
Ammontare detrazione per coniuge a carico:	Differenza positiva tra € 3,559.30 e i redditi del coniuge	In decremento progressivo	€ 0.00

Bonus fiscale per figli a carico

Avente diritto:	Persone fisiche con residenza permanente in Slovacchia per tutti i figli a carico che vivono nella propria abitazione, se hanno diritto alla base imponibile minima.
Base imponibile:	Almeno € 1,902.00
Bonus fiscale per un figlio a carico:	€ 20.02 al mese

Bonus per lavoratore dipendente

Avente diritto:	Lavoratore dipendente assunto per almeno sei mesi nell'arco dell'anno solare, con nessun altro reddito al di fuori di questo. Il bonus viene interamente riconosciuto se il lavoratore ha lavorato per i 12 mesi dell'anno solare.		
Base imponibile:	Da € 1,902.00 a € 3,804.00:	Da € 3,804.00 a € 4,110.05:	Sopra € 4,110.05:
Bonus per un lavoratore dipendente:	€ 50.36	In decremento progressivo	€ 0.00

REGISTRAZIONE AI FINI FISCALI

- Tutti gli stranieri che iniziano a lavorare in Slovacchia devono registrarsi ai fini fiscali entro 30 giorni, a meno che non siano sul libro paga slovacco.

DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Generalmente, ogni persona fisica soggetta all'imposta slovacca sul reddito delle persone fisiche e il cui reddito imponibile annuale superi un certo ammontare (per il 2011, corrisponde a Euro 1,779.65) deve presentare una dichiarazione dei redditi, a meno che:
 - non ricepisca altro reddito se non quello già tassato con una ritenuta fiscale (ad esempio gli interessi bancari slovacchi);
 - è esente dall'imposta slovacca sul reddito delle persone fisiche; oppure
 - il suo stipendio è tassato tramite libro paga slovacco, e il datore di lavoro prepara annualmente una riconciliazione fiscale, a condizione che la persona fisica non abbia altro reddito imponibile.

- Il termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi e per il pagamento dell'imposta è il 31 Marzo dell'anno solare successivo rispetto a quello nel quale il reddito è stato prodotto. Può essere richiesta una proroga dei termini sino a fine Giugno (o sino a fine Settembre se i soggetti percepiscono redditi esteri) tramite una richiesta scritta rivolta all'autorità fiscale da effettuarsi entro la data di scadenza per la presentazione della dichiarazione dei redditi, i.e. prima del 31 Marzo.
- I coniugi devono presentare dichiarazioni dei redditi separate.

DONAZIONI

- Un contribuente può donare il 2% del suo debito d'imposta ad un ente, da scegliere tra quelli individuati, compilando una parte della dichiarazione dei redditi.

SANZIONI

- Sanzioni elevate possono essere irrogate in caso di mancata presentazione della dichiarazione dei redditi o di mancato pagamento delle imposte; oppure in caso di presentazione e pagamento in ritardo, oppure per aver omesso o non correttamente dichiarato i propri redditi. Le sanzioni sono calcolate secondo gli stessi criteri utilizzati per le società.

Assicurazione Sanitaria e Previdenza Sociale

La Slovacchia, relativamente alla previdenza sociale, è vincolata da accordi internazionali inclusi i regolamenti UE e gli accordi previdenziali bilaterali.

ASSICURAZIONE SANITARIA

- I contributi per l'assicurazione sanitaria sono generalmente obbligatori per le persone fisiche che:
 - hanno una residenza permanente in Slovacchia;
 - non hanno una residenza permanente in Slovacchia, e non sono assicurati in nessun altro paese appartenente all'UE o all'Area Economica Europea o in Svizzera, e hanno un contratto di lavoro con un datore di lavoro slovacco o con un datore di lavoro straniero che ha una stabile organizzazione in Slovacchia;
 - non hanno una residenza permanente in Slovacchia, e non sono assicurati in nessun altro paese appartenente all'UE o all'Area Economica Europea o in Svizzera, e svolgono attività imprenditoriale in Slovacchia;
 - non hanno una residenza permanente in Slovacchia e sono assicurati in un altro paese (appartenente all'UE o all'Area Economica Europea, o alla Svizzera) e che hanno in una società slovacca la funzione di legale rappresentante, membro del collegio sindacale, membro del consiglio di amministrazione, membro del comitato di sorveglianza, membro di una 'audit committee' o membro di altri organi 'self-regulatory' di una società o persone fisiche che sono soci di società a responsabilità limitata, soci di società in accomandita o membri di una cooperativa.
- Le seguenti persone fisiche con residenza permanente in Slovacchia sono esentate dal pagamento dei contributi per l'assicurazione sanitaria:
 - quelli che sono assunti in un paese estero, e che sono obbligatoriamente assicurati in quel paese;
 - quelli che svolgono attività imprenditoriali in un paese estero, e che sono anche obbligatoriamente assicurati in quel paese;
 - quelli che permangono in un paese estero per oltre sei mesi e che hanno l'assicurazione sanitaria in quel paese.
- I contributi mensili da versare al sistema di assicurazione sanitaria sono considerati come anticipi del debito annuale, e sono soggetti ad una riconciliazione annuale, che deve essere presentata entro il 31 Marzo dell'anno successivo a quello per cui sono stati pagati gli anticipi.

- Con effetto dal 1° Gennaio è stata modificata la legge sull'assicurazione sanitaria slovacca. L'obiettivo di tale modifica è di rendere la base imponibile omogenea a quella esistente per i redditi delle persone fisiche. Oltre ad altri cambiamenti, la modifica ha esteso la tipologia di redditi che sarà soggetta ad assicurazione sanitaria (es. No benefici monetari, dividendi, redditi da locazione e i redditi derivanti dalla vendita di azioni).

PREVIDENZA SOCIALE

- Il sistema di previdenza sociale slovacco comprende le pensioni statali, le assicurazioni per malattia, l'invalidità permanente, la disoccupazione, gli infortuni e l'insolvenza del datore di lavoro, così come i contributi per un fondo di riserva.
- Il sistema pensionistico slovacco è composto da tre pilastri. Il primo e il secondo sono obbligatori mentre il terzo è volontario.

	Dipendente	
	Percentuale	Contribuzione mensile massima per il 2011 (€)
Malattia	1.4%	15.63
Pensionamento	4%	119.12
Invalità permanente	3%	89.34
Disoccupazione	1%	29.78
Salute	4%	89.34
Garanzia assicurativa	-	-
Fondo di riserva	-	-
Totale	13.4%	343.21

	Datore di lavoro	
	Percentuale	Contribuzione mensile massima per il 2011 (€)
Malattia	1.4%	15.63
Pensionamento	14%	416.92
Invalità permanente	3%	89.34
Disoccupazione	1%	29.78
Salute	10%	223.35
Garanzia assicurativa	0.25%	2.79
Fondo di riserva	4.75%	141.45
Totale	34.4%	919.26

- In aggiunta a questi contributi, il dipendente deve anche pagare i contributi per l'assicurazione da infortunio pari allo 0,8% del suo salario mensile totale.
- Con effetto dal 1° Gennaio è stata modificata la legge sulla previdenza sociale slovacca. L'obiettivo di tale modifica è di rendere la base imponibile omogenea a quella esistente per i redditi delle persone fisiche. Ciò significa che tutti i redditi di lavoro dipendente (inclusi i redditi sino ad ora esenti dalla previdenza sociale, come ad esempio l'indennità di licenziamento) saranno soggetti alla previdenza sociale. Un altro cambiamento significativo è la definizione di reddito di lavoro dipendente "non-regular" che va incluso nella base imponibile per la previdenza sociale.

SOCIETÀ

Imposta sul reddito delle società

SOGGETTI PASSIVI

- Una società è considerata fiscalmente residente in Slovacchia se è costituita o ha sede amministrativa in Slovacchia. Le società fiscalmente residenti sono soggette all'imposta slovacca sul reddito delle società sui propri redditi ovunque prodotti, salvo diversa previsione per l'applicazione di un trattato contro la doppia imposizione.
- Le stabili organizzazioni di società non residenti sono generalmente tassate solo sui redditi prodotti in Slovacchia.
- Non è prevista la tassazione di gruppo. Ciò significa che non può essere presentata una dichiarazione dei redditi consolidata, e ciascuna società appartenente ad un gruppo deve presentare una dichiarazione dei redditi autonoma.

ALIQUOTA D'IMPOSTA

- L'aliquota d'imposta sul reddito delle società è del 19%.

BASE IMPONIBILE

- La base imponibile è determinata apportando all'utile o alla perdita derivante dal conto economico, redatto secondo i principi contabili nazionali Slovacchi, le variazioni previste dalla norma fiscale.
- Per i contribuenti che redigono il bilancio in base ai Principi Contabili Internazionali (IFRS), la base imponibile è determinata alternativamente:
 - dal risultato IFRS prima delle imposte, apportando le variazioni fiscali tramite "il ponte IFRS" pubblicato dal Ministero delle Finanze Slovacco; oppure
 - dal risultato contabile prima delle imposte (il contribuente deve a tal fine tenere una contabilità anche in base ai principi contabili nazionali Slovacchi).
- Succursali e stabili organizzazioni possono concordare con l'autorità fiscale l'utilizzo di un metodo alternativo per la determinazione della base imponibile, nel caso in cui non sia possibile utilizzare quello standard.

REDDITI NON SOGGETTI A TASSAZIONE

I seguenti redditi non sono soggetti all'imposta sul reddito delle società:

- Dividenti maturati e pagati dopo il 1° Gennaio 2004.
- Surplus della liquidazione e saldo pagati agli azionisti, con diritto maturato a partire dal 1° gennaio 2004.
- Redditi derivanti da successioni o donazioni.
- Redditi derivati dall'acquisizione di nuove azioni per un aumento di capitale sociale tramite utili non distribuiti, oppure da fusioni o scissioni.

REDDITI ESENTI

I seguenti redditi sono esenti:

- Interessi e altri redditi derivanti da prestiti, obbligazioni, etc. pagati da società fiscalmente residenti in Slovacchia a società correlate residenti in UE, che sono i beneficiari effettivi di tali redditi, a condizione che determinati requisiti esistano tra le parti da almeno due anni precedenti la data del pagamento degli interessi.
- Pagamenti di royalties a parti correlate e appartenenti all'UE, che sono i beneficiari effettivi di tali redditi, a condizione che determinati requisiti esistano tra le parti da almeno due anni precedenti la data del pagamento delle royalties.

ONERI DEDUCIBILI

- Generalmente, gli oneri deducibili sono quelli che il contribuente sostiene per generare, garantire e mantenere il suo reddito imponibile. Documentazione, come ricevute e fatture, deve essere conservata al fine di supportare la deducibilità. In caso di accertamento fiscale potrebbe essere richiesta la traduzione di detta documentazione in lingua slovacca.

Deducibilità/Principio di cassa

- Penali contrattuali ed interessi su ritardati pagamenti, ad eccezione degli interessi per ritardato pagamento pagati o ricevuti dalle banche, sono deducibili o tassabili quando pagati o ricevuti.
- Canoni di locazione e commissioni corrisposti a persone fisiche sono deducibili quando pagati.

ONERI NON DEDUCIBILI

- La norma fiscale limita la deducibilità di alcuni costi. Generalmente, tali costi sono quelli che non si possono considerare correlati ai ricavi che generano reddito imponibile.

DONAZIONI

- Un contribuente può donare fino al 2% del suo debito d'imposta ad enti, scelti tra quelli individuati, presentando un modulo (è parte della dichiarazione dei redditi) in cui si indicano i nomi dei beneficiari; tale donazione può essere effettuata se il contribuente ha già donato lo 0,5% del debito di imposta prima della scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione. Se il contribuente non ha effettuato quest'ultima donazione, può donare solo fino a 1,5% del suo debito d'imposta. E' previsto un graduale decremento di tale percentuale e l'introduzione di altre condizioni.

DIVIDENDI

- I dividendi maturati e pagati dopo il 1° Gennaio 2004 non sono soggetti a tassazione, indipendentemente dal fatto che il beneficiario sia o meno residente nell'UE, e a prescindere dalla quota di possesso della controllante nella società controllata.

INTERESSI

- Gli interessi, inclusi quelli sui finanziamenti da parti correlate non residenti, sono in genere deducibili, e soggetti alla disciplina in materia di prezzi di trasferimento.
- Gli interessi pagati da un residente ad un soggetto non fiscalmente residente in Slovacchia sono soggetti alla ritenuta d'imposta del 19%. Tale ritenuta può essere ridotta dall'applicazione di un trattato contro la doppia imposizione, o dall'applicazione della Direttiva UE Interessi e Royalties che è stata recepita dalla norma fiscale slovacca.

TRANSAZIONI TRA PARTI CORRELATE

- I prezzi praticati tra una società residente ed una società correlata non fiscalmente residente in Slovacchia devono rispettare il principio di libera concorrenza (the arm's length principle).

- Una parte correlata (sia persona fisica che società) è un parente, una parte collegata per ragioni economiche o personali, o una parte collegata per altre ragioni (ie le parti hanno stabilito una relazione commerciale al solo scopo di ridurre la base imponibile).
- Le autorità fiscali possono modificare la base imponibile ed applicare sanzioni, se viene accertato che il principio di libera concorrenza non è stato rispettato nella determinazione dei pezzi praticati nelle transazioni tra società residenti e società correlate non fiscalmente residenti in Slovacchia, e ciò ha comportato una riduzione della base imponibile della società slovacca.
- I contribuenti IFRS devono conservare la documentazione in materia di prezzi di trasferimento nei modi specificamente previsti.

DIFFERENZE CAMBI

- Le differenze cambi contabilizzate a conto economico derivanti dalla rivalutazione di crediti e debiti non realizzati a fine anno, sono tassabili o non deducibili in conformità al trattamento contabile. Comunque, tali differenze possono essere escluse dalla base imponibile se il contribuente informa l'autorità fiscale.

PERDITE FISCALI

- Un contribuente può utilizzare le perdite fiscali per un massimo di cinque (per le perdite prodotte entro il 31 dicembre 2009) o sette (per le perdite prodotte dopo il 31 dicembre 2009) periodi d'imposta consecutivi, a partire dal periodo d'imposta immediatamente successivo a quello in cui la perdita è stata prodotta. La perdita fiscale di ogni anno deve essere considerata separatamente, e può essere utilizzata entro il proprio periodo di scadenza di cinque o sette anni.

AMMORTAMENTI

- L'ammortamento fiscale è generalmente possibile per le spese sostenute relativamente alle immobilizzazioni materiali ed immateriali.
- L'ammortamento fiscale delle immobilizzazioni immateriali è uguale all'ammortamento contabile.
- Alcune immobilizzazioni non sono ammortizzabili, come ad esempio i terreni, le opere d'arte, e i monumenti nazionali.
- Le immobilizzazioni materiali sono classificate all'interno di gruppi ai quali si applicano differenti periodi ammortamento fiscale, come segue:

Gruppo di Ammortamento	Periodo di Ammortamento (anni)	Esempi
1	4	Veicoli a motore, macchinari per ufficio e computers, strumenti e attrezzature
2	6	Motori, attrezzature di raffreddamento e congelamento, alcuni tipi di produzione attrezzature e macchinari
3	12	Case ed edifici costruiti in metallo, turbine, sistemi d'aria condizionata, ascensori, forni
4	20	Edifici di natura permanente

- Alcune parti degli edifici possono essere considerate come componenti separate ai fini dell'ammortamento fiscale.
- I contribuenti non devono ammortizzare un'immobilizzazione ogni anno. L'ammortamento fiscale può essere interrotto in qualsiasi anno e ripreso in un anno successivo senza perdere l'ammortamento fiscale totale possibile.
- Un affittuario può ammortizzare un'immobilizzazione materiale posseduta nell'ambito di un leasing finanziario, durante il periodo di leasing.
- Per la maggior parte delle immobilizzazioni, il contribuente può scegliere se effettuare l'ammortamento fiscale: l'ammortamento a quote costanti o l'ammortamento accelerato come nelle seguenti tabelle.

Metodo a quote costanti

Gruppo di Ammortamento	Ammortamento annuale
1	1/4
2	1/6
3	1/12
4	1/20

Metodo accelerato

Categorie Ammortizzabili	Coefficiente per l'ammortamento accelerato		
	Primo anno	Anni successivi	Per l'incremento del valore residuo
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

OPERAZIONI STRAORDINARIE

- La norma fiscale slovacca prevede due alternative per il trattamento fiscale dei conferimenti d'azienda, fusioni e scissioni. Ciascuna di queste alternative richiede specifici oneri amministrativi per i soggetti coinvolti.
- **Alternativa 1: Incremento del valore fiscale delle attività e delle passività**
 - La differenza derivante dalla rivalutazione delle attività e delle passività trasferite al loro valore normale, è tassabile o deducibile per il conferente (conferimento d'azienda) ed il successore universale (fusione o scissione). Questa differenza deve essere riportata nella dichiarazione dei redditi della società entro sette anni dall'operazione.
 - Il beneficiario del conferimento d'azienda, o il successore universale nella fusione o scissione, riceve le attività e le passività al loro valore normale ai fini fiscali.
 - Un avviamento negativo o positivo derivante da una fusione o da un conferimento dovrebbe essere incluso nella base imponibile del successore universale o del conferente entro sette periodi di imposta, almeno un settimo annualmente.
- **Alternativa 2: Nessun incremento del valore fiscale delle attività e delle passività**
 - Qualsiasi differenza di rivalutazione derivante da un conferimento d'azienda, fusione o scissione, non è tassabile o deducibile.
 - Questa alternativa richiede che il beneficiario di un conferimento d'azienda, o il successore universale, continui ad utilizzare i valori fiscali delle attività e delle passività del conferente o della società fusa o scissa.
 - Un avviamento negativo o positivo derivante da una fusione o da un conferimento non è fiscalmente rilevante.
- Qualsiasi avviamento, anche negativo, acquisito come parte di una azienda deve essere incluso nella base imponibile dell'acquirente entro sette periodi di imposta.

Titoli

PLUSVALENZE

- L'utile derivante dalla vendita di titoli è in generale incluso nella base imponibile.
- La perdita derivante dalla vendita di titoli è deducibile solo se determinate condizioni risultano verificate o per alcune categorie di contribuenti.
- I costi complessivi relativi ai derivati sono deducibili nel limite dei redditi complessivi derivanti da tali derivati nello stesso periodo di imposta. In ogni caso, i costi relativi (i) alla copertura dei derivati o (ii) al commercio dei derivati, posseduti da un contribuente in possesso di una licenza emessa dalle autorità statali per il commercio di titoli, o posseduti da società di assicurazione o di riassicurazione, sono totalmente deducibili.
- La maggior parte dei titoli e dei derivati devono essere rivalutati annualmente in base al loro valore di mercato. Le differenze da rivalutazione risultanti a conto economico sono comprese nella base imponibile.

TASSAZIONE PER I NON RESIDENTI

- L'utile derivante dalla (i) vendita di titoli in una società slovacca ad una società fiscalmente residente in Slovacchia o ad una SO in Slovacchia di una società estera e dal (ii) trasferimento di partecipazioni in una società o in una cooperativa fiscalmente residente in Slovacchia, è considerato come prodotto e tassabile in Slovacchia, a meno che il relativo trattato contro la doppia tassazione disponga diversamente.

REDDITI DA CAPITALE

Dividendi

- Il surplus liquidato e il saldo pagato agli azionisti, e i dividendi maturati e pagati dopo il 1° Gennaio 2004 non sono soggetti all'imposta del reddito delle società.

Interessi

- Gli interessi sono tassati al 19%. Se gli interessi sono pagati a società fiscalmente residenti in Slovacchia, tale componente positivo di reddito è incluso nella base imponibile. Se gli interessi sono invece pagati da un soggetto slovacco ad un soggetto non fiscalmente residente in Slovacchia, questi sono soggetti ad una ritenuta d'imposta alla fonte pari al 19%, o ad un'aliquota inferiore prevista dal trattato contro la doppia imposizione applicabile.
- Inoltre, secondo quanto previsto dalla direttiva comunitaria su interessi e royalties recepita dalla normativa fiscale slovacca, gli interessi pagati da soggetti fiscalmente residenti in Slovacchia a parti correlate appartenenti all'UE che ne sono i beneficiari effettivi, sono esenti da imposta a condizione che determinati requisiti (previsti dalla legge) esistano tra le parti da almeno due anni precedenti la data del pagamento degli interessi.

Imposta sul reddito delle società per i non residenti

PRINCIPI GENERALI

- Le società estere sono tassate in Slovacchia sui redditi prodotti nel territorio slovacco.
- Le società estere possono essere soggette a tassazione creando una stabile organizzazione, o possono essere obbligate a subire una ritenuta d'imposta o un'altra ritenuta fiscale di garanzia, sui redditi prodotti in Slovacchia.

ELIMINAZIONE DELLA DOPPIA IMPOSIZIONE

- Un trattato contro la doppia imposizione può eliminare totalmente o parzialmente la doppia imposizione dei redditi prodotti in Slovacchia per i contribuenti esteri.

FILIALE DI UNA SOCIETA ESTERA

- Una filiale slovacca deve essere registrata nel Registro delle Imprese slovacco.
- Può essere una filiale commerciale o non commerciale.
- La base imponibile di una filiale commerciale estera non può essere inferiore alla base imponibile che una società indipendente (es. una società slovacca) potrebbe avere svolgendo attività simile ed alle stesse condizioni.
- Una filiale ha gli stessi obblighi di registrazione, di pagamento delle imposte e dichiarativi, e deve osservare i principi contabili nazionali slovacchi, alla stregua di una società slovacca.

STABILE ORGANIZZAZIONE (SO)

- Una SO non è necessariamente iscritta al Registro Commerciale Slovacco, ma una società non residente con una SO in Slovacchia è un soggetto tributario in Slovacchia.
- È costituita principalmente da:
 - Una sede fissa di affari per mezzo della quale la società non residente esercita in tutto o in parte la sua attività sul territorio slovacco. Una sede fissa di affari sussiste anche se la società non residente esercita attività in Slovacchia per più di sei mesi nell'arco di 12 mesi consecutivi; oppure
 - Una persona che in Slovacchia abitualmente conduce le trattative o conclude contratti in nome della società non residente.



Todd Bradshaw, Zuzana Maronová, Christiana Serugová, Valéria Kadášová,
Viera Hudečková, Oldrich Vaňous, Mária Malovcová

- Un trattato contro la doppia imposizione può modificare le condizioni per creare una SO.
- Una società non residente che ha una SO in Slovacchia ha gli stessi obblighi di registrazione, di pagamento delle imposte e dichiarativi di una società slovacca.

RITENUTA FISCALE DI GARANZIA

- Persone fisiche o società, che sono soggetti all'imposta slovacca, possono essere obbligati a trattenere le imposte da determinati pagamenti a contribuenti esteri, a meno che non siano fiscalmente residenti nell'Unione Europea.
- In tal caso, al momento del pagamento, trasferimento, o accredito di un ammontare in favore di un soggetto non appartenente all'UE, il contribuente deve applicare una ritenuta fiscale di garanzia del 19%, salvo diversa previsione per l'applicazione del relativo trattato contro la doppia imposizione.
- La ritenuta fiscale di garanzia è considerata un acconto d'imposta.

RITENUTA D'IMPOSTA

- I seguenti pagamenti sono soggetti a ritenuta d'imposta quando vengono effettuati da società slovacche in favore di soggetti esteri. Tuttavia, un trattato contro la doppia imposizione potrebbe ridurre o eliminare l'aliquota applicabile.

Compensi per servizi forniti nella

Repubblica Slovacca (incluse management fees) 19%

Royalties* 19%

Interessi su prestiti e depositi* 19%

Affitto di beni mobili 19%

*Interessi e royalties pagati a soggetti residenti in UE non sono soggetti a ritenuta se determinate condizioni risultano verificate.

- I dividendi maturati e pagati dopo il 2004 non sono soggetti a ritenuta.
- Alcuni contribuenti (prevalentemente soggetti residenti nell'Unione Europea) possono considerare la ritenuta effettuata su certi tipi di reddito come un acconto di imposta ed esercitare la detrazione nella dichiarazione dei redditi slovacca.

CERTIFICAZIONE DI PAGAMENTO DELLA RITENUTA D'IMPOSTA

- L'autorità fiscale, su richiesta, certifica che un contribuente non residente ha subito una ritenuta d'imposta in Slovacchia.

Dichiarazione dei redditi

PERIODO D'IMPOSTA

- Il periodo d'imposta può essere:
 - l'anno solare; oppure
 - un diverso anno contabile e fiscale (12 mesi consecutivi da calendario).
- Regole speciali si applicano in caso di operazioni straordinarie, liquidazione, bancarotta e, in alcuni casi, nel cambio della forma legale della società.
- Per cambiare il periodo d'imposta dall'anno solare ad un diverso anno contabile e fiscale di 12 mesi, è necessaria una notifica da parte del contribuente all'autorità fiscale.

INVIO DICHIARAZIONE

- La dichiarazione dei redditi dell'imposta sulle società deve essere inviata entro il termine generale dei tre mesi successivi alla fine del periodo d'imposta.
- Un contribuente può prorogare il termine di invio fino ad ulteriori tre mesi (o sei mesi se almeno una parte del reddito è di fonte estera) facendone richiesta attraverso una notifica scritta all'amministrazione finanziaria entro il termine di scadenza per l'invio.

PAGAMENTI

- Il saldo dell'imposta dovuta deve essere versato entro il termine di invio (ordinario o prorogato) della dichiarazione dei redditi.
- Una società deve anche versare gli acconti per l'imposta sul reddito delle società se il suo ultimo debito d'imposta ha superato Euro 1,659.70.
- Gli acconti d'imposta possono essere versati:
 - trimestralmente (1/4 dell'ultimo debito d'imposta), se l'ultimo debito d'imposta è stato compreso tra Euro 1,659.70 ed Euro 16,596.96; oppure
 - mensilmente (1/12 dell'ultimo debito d'imposta), se l'ultimo debito d'imposta ha superato Euro 16,596.96.

Specifici tipi di reddito (ad esempio, interessi bancari) sono soggetti ad una ritenuta d'imposta a titolo definitivo e tale ritenuta non può essere considerata come un anticipo di imposta, a partire dalla dichiarazione dei redditi 2011.

DICHIARAZIONI DI RETTIFICA

- Se il contribuente scopre un errore nella dichiarazione dei redditi in termini di un maggiore debito d'imposta o di una minore perdita fiscale, deve essere presentata una dichiarazione dei redditi di rettifica entro il mese successivo a quando l'errore è stato scoperto. Qualsiasi maggiore imposta dovuta deve essere pagata entro tale termine.
- Se il contribuente scopre un errore a suo vantaggio in una dichiarazione dei redditi già presentata, può presentare una dichiarazione di rettifica rispettando determinate condizioni.

SANZIONI

- I contribuenti sono soggetti a sanzioni amministrative se:
 - l'imposta è aumentata per la presentazione di una nuova dichiarazione dei redditi che il contribuente ha inviato volontariamente; oppure
 - l'amministrazione finanziaria ha accertato una maggiore imposta a seguito di una ispezione fiscale.
- L'amministrazione finanziaria accerterà una sanzione fissa pari a tre volte il tasso d'interesse di base stabilito dalla Banca Centrale Europea (ma non inferiore al 10%) moltiplicato per la differenza tra l'imposta evidenziata nella dichiarazione dei redditi e quella accertata dall'amministrazione finanziaria. Se la maggiore imposta accertata deriva dalla presentazione volontaria di una dichiarazione dei redditi di rettifica da parte del contribuente, tale sanzione viene ridotta a metà.
- Il mancato adempimento di obblighi non monetari, può essere punito con sanzioni che possono essere applicate più di una volta, fino ad una somma totale di Euro 66,380.
- Se il contribuente non presenta la dichiarazione dei redditi entro i termini stabiliti, è prevista una sanzione del valore massimo di Euro 16,596.
- In aggiunta alle sanzioni, l'amministrazione finanziaria può richiedere il pagamento di interessi con un tasso pari a quattro volte il tasso d'interesse di base stabilito dalla Banca Centrale Europea (ma non inferiore al 15%) moltiplicato per l'ammontare della maggiore imposta dovuta, per ogni giorno di ritardato pagamento.

AIUTI DI STATO E INCENTIVI AGLI INVESTIMENTI NELLA REPUBBLICA SLOVACCA

Possibilità di ricevere gli Aiuti di Stato

1. Gli incentivi agli investimenti previsti dalla legge Slovacca sono potenzialmente disponibili per progetti relativi a:

- industria;
- centri tecnologici;
- centri di condivisione di servizi; e
- turismo.

Gli incentivi agli investimenti, tutti considerati come aiuti di stato, sono disponibili in forma di:

- contributi in denaro per immobilizzazioni materiali ed immateriali;
- crediti d'imposta per le società;
- supporti finanziari per creare occupazione; ed
- il trasferimento o la permuta di immobilizzazioni ad un prezzo agevolato.

Le principali condizioni necessarie per poter richiedere gli incentivi agli investimenti sono:

- 1) costituzione di una nuova attività, ampliamento o miglioramento di una attività già esistente, o acquisto di uno stabilimento;
 - 2) costi di investimento minimi, il cui livello dipende dal tipo di investimento e dal tasso di disoccupazione presente nella regione in cui l'investimento dovrebbe essere effettuato;
 - 3) il 25% del valore totale dell'investimento deve essere sostenuto direttamente con le risorse economiche dell'investitore, esclusi gli aiuti di stato (inclusi i finanziamenti bancari); e
 - 4) i lavori per il progetto possono iniziare solo dopo una preliminare conferma scritta da parte del Ministro dell'Economia Slovacco con cui comunica che il progetto presenta in tale fase preliminare i requisiti richiesti per ricevere gli incentivi.
- L'ammontare massimo disponibile dell'aiuto di stato per uno specifico progetto dipende dalla regione in cui il progetto sarà realizzato, con le percentuali disponibili nell'area centrale e nelle regioni più ad est della Slovacchia. Non sono previsti incentivi sugli investimenti per progetti nella regione di Bratislava.



	Società Medie	Società piccole
■ 0% dei costi	+ 0%	+ 0%
■ 40% dei costi	+ 10%	+ 20%
■ 50% dei costi	+ 10%	+ 20%

2. Incentivi sugli investimenti per progetti di ricerca e sviluppo

Di seguito i tipi di incentivi agli investimenti previsti dalla legge Slovacca per progetti di ricerca e sviluppo:

- sussidi statali per progetti di ricerca e sviluppo;
- credito d'imposta – per l' ammontare investito in ricerca e sviluppo.

Tipologie di progetti che possono beneficiare degli incentivi sugli investimenti sono:

- progetti di ricerca di base;
- progetti di sviluppo sperimentali;
- progetti di ricerca applicata;
- studi di fattibilità;
- tutela delle proprietà intellettuali ed industriali; e
- ricerca del personale temporaneo e sviluppo di funzioni dei lavoratori con elevato livello di istruzione.

I fondi Europei

In aggiunta agli aiuti di stato, c'è anche il supporto da parte dell'Unione Europea per il periodo che va dal 2007 al 2013. I principali supporti sono per:

- Conoscenze economiche
- Infrastrutture e accessibilità regionale
- Risorse umane

Strategie, priorità, e targets di supporto tramite i fondi dell'UE sono implementati per 11 programmi operativi, con cui è possibile richiedere un sussidio finanziario 'non da restituire' attraverso i bandi pubblicati dalle autorità pubbliche:

1. Sviluppo regionale
2. Ambiente
3. Trasporti
4. Rendere le informazioni più facilmente disponibili per la società
5. Ricerca e sviluppo
6. Competitività e crescita economica
7. Formazione
8. Occupazione e inclusione sociale
9. Sanità
10. Supporto tecnico
11. Regione di Bratislava

Modifiche proposte nell'ambito degli Aiuti di Stato

Nel 2011, relativamente agli aiuti di Stato possono essere introdotte le seguenti modifiche:

- Decremento del valore minimo delle nuove immobilizzazioni acquistate, materiali ed immateriali;
- Possibilità di acquistare immobilizzazioni materiali da parti correlate;
- Notifica del cambio dei parametri utilizzati per il progetto di investimento tramite una procedura semplificata;
- Il beneficiario dell'aiuto di stato può anche chiedere un nuovo aiuto per un nuovo progetto quando il progetto precedente è stato completato e l'aiuto concesso è stato pienamente utilizzato. Se il beneficiario ha ancora diritto ad un precedente credito di imposta, dovrebbe utilizzare prioritariamente quest'ultimo e successivamente il nuovo credito di imposta. Alternativamente, il beneficiario può decidere di rinunciare al diritto del precedente credito di imposta in favore del secondo credito di imposta approvato.

E' prevista la proroga della validità del credito di imposta dai cinque ai dieci periodi di imposta successivi.

ALTRE IMPOSTE

Imposta sul Valore Aggiunto

REGISTRAZIONE IVA

- La soglia per la registrazione obbligatoria ai fini IVA per soggetti con la loro sede o indirizzo permanente, luogo di lavoro, o stabile organizzazione in Slovacchia, è un volume d'affari pari ad Euro 49,790 relativo ai precedenti 12 mesi consecutivi. È possibile anche la registrazione volontaria.
- La registrazione ai fini IVA è obbligatoria per i soggetti esteri prima di iniziare qualsiasi attività soggetta ad IVA in Slovacchia.
- Un soggetto estero che effettua vendite a distanza in Slovacchia a qualsiasi soggetto non registrato ai fini IVA in Slovacchia, e quando il valore totale dei beni forniti raggiunge Euro 35,000 in un anno solare, è obbligato a registrarsi ai fini IVA in Slovacchia.
- Un soggetto non registrato come contribuente IVA può essere obbligato a richiedere un numero di partita IVA e pagare l'IVA a debito.

REGISTRAZIONE IVA RETROATTIVA

- La registrazione retroattiva ai fini IVA è possibile dal 1° Aprile 2009, solo per soggetti che avrebbero dovuto registrarsi dopo il 1° Aprile 2009.

IVA DI GRUPPO

- Dal 1° Aprile 2009, è possibile in Slovacchia l'IVA di gruppo che permette a soggetti legati finanziariamente, economicamente e dal punto di vista organizzativo, che hanno la loro sede o stabile organizzazione in Slovacchia, di registrarsi come singoli contribuenti IVA. Da ciò deriva che le transazioni all'interno del gruppo non sono soggette ad IVA.

CALL-OFF STOCK -SEMPLIFICAZIONE

- È possibile applicare il regime call-off stock quando un fornitore estero registrato ai fini IVA in un paese dell'UE (diverso dalla Slovacchia) trasporta i propri beni da un altro paese dell'UE ad un magazzino in Slovacchia, al fine di cederli ad un soggetto IVA in Slovacchia. Se la società estera ha tutte le condizioni richieste dalla legge IVA Slovacca per l'applicazione di tale regime, non deve registrarsi ai fini IVA in Slovacchia. In questo caso, il cliente dovrà pagare l'IVA sull'acquisto dei beni in Slovacchia.

ALIQUEUTE IVA

- L'aliquota IVA ordinaria del 19% si applica alla maggior parte dei beni e servizi, mentre l'aliquota ridotta del 10% si applica a prodotti farmaceutici, alcuni aiuti medici, a seconda del codice del prodotto (come elencato nell'Appendice 7 della legge IVA), libri, ed alcuni prodotti simili.

OPERAZIONI ESENTI

- In generale, l'esenzione senza credito si applica ai servizi postali, finanziari ed assicurativi, ai servizi educativi, ai servizi di broadcasting per la radio e la televisione, ai servizi sociali e per la salute, al trasferimento e leasing del real-estate (con alcune eccezioni), ed ai servizi della lotteria.
- L'esenzione con diritto di credito si applica per esempio alle seguenti transazioni:
 - fornitura di beni intra-UE;
 - servizi finanziari e assicurativi, se forniti fuori dell'UE;
 - transazioni triangolari;
 - trasporto di passeggeri in alcuni casi; e
 - l'esportazione di beni fuori dall'UE.
- La vendita di terreni edificabili è normalmente soggetta ad IVA. La vendita di edifici, incluso il terreno edificabile sul quale si trova l'edificio, dopo cinque anni dall'approvazione per l'uso (collaudo), è esente da IVA. Comunque, un contribuente IVA può decidere di applicare l'IVA sulla vendita. L'affitto di locali (ci sono delle eccezioni come gli spazi per i parcheggi) è esente da IVA. Il contribuente IVA può decidere di applicare l'IVA sull'affitto di un edificio ad un altro soggetto IVA.

PREZZI DI TRASFERIMENTO

- La disciplina in materia di prezzi di trasferimento ai fini IVA è stata introdotta a partire dal 1° Gennaio 2010. Tale disciplina si applica alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate tra un soggetto IVA Slovacco e sue parti correlate (ad es. società del gruppo, dipendenti), in cui il prezzo applicato è inferiore rispetto a quello di libera concorrenza. La disciplina in materia di prezzi di trasferimento si applica solo nei casi in cui il beneficiario delle cessioni/prestazioni non è un soggetto IVA, oppure è un soggetto IVA che non ha il pieno diritto di richiedere l'IVA a credito. In questi casi, la base imponibile consiste nel valore di mercato dei beni o dei servizi.

RAPPRESENTANTE FISCALE PER L'IMPORTAZIONE DI BENI

- L'importazione di beni in Slovacchia, spediti o trasportati da un paese non dell'UE, dove la spedizione o il trasporto termina in un altro paese dell'UE ad esclusione della Slovacchia, può essere esente dall'IVA, nel caso in cui determinate condizioni risultano verificate.
- Se l'importatore è un soggetto estero che non è un contribuente IVA in Slovacchia, può essere rappresentato da un rappresentante fiscale in Slovacchia. In questo modo il soggetto estero non deve registrarsi ai fini IVA in Slovacchia, e il rappresentante fiscale richiederà l'esenzione IVA sull'importazione dei beni.

DETRAIBILITA' DELL'IVA

- Un soggetto IVA può detrarre l'IVA a credito sugli acquisti impiegati per realizzare operazioni imponibili.
- Un soggetto IVA non può detrarre l'IVA a credito relativa alle operazioni esenti da IVA.
- È possibile una detrazione parziale dell'IVA utilizzando un coefficiente, calcolato nei modi previsti dalla legge, nel caso in cui ci siano operazioni con diritto alla detrazione ed operazioni esenti.
- È necessario rettificare l'IVA a credito relativa all'acquisto di determinati beni materiali ed immateriali se la loro funzione d'uso cambia da un gruppo ad un altro nell'arco di un periodo di cinque anni dalla data di acquisizione (dieci anni nel caso di real estate).
- L'IVA sulle spese di ristoro e rappresentanza è sempre indetraibile.

DICHIARAZIONI IVA

- L'IVA viene gestita dagli Uffici delle Imposte, ad eccezione per l'IVA sui beni importati che viene gestita dagli Uffici Doganali.
- Un valido documento IVA (fattura) deve essere emesso per ogni operazione resa ad un soggetto IVA, entro 15 giorni dal giorno in cui sorge l'obbligo di pagare l'imposta (il momento impositivo).
- Le fatture emesse in formato elettronico, devono avere la firma elettronica o possono essere garantite da un sistema EDI.
- Se il volume d'affari annuale è superiore ad Euro 331,939.19, devono essere presentate dichiarazioni IVA mensili. Se il volume d'affari per il precedente anno solare è inferiore ad Euro 331,939.19, devono essere presentate dichiarazioni IVA trimestrali; un contribuente con un volume

d'affari inferiore ad Euro 331,939.19 può optare per la presentazione delle dichiarazioni IVA mensili.

- Le dichiarazioni IVA devono essere inviate entro 25 giorni dalla fine della liquidazione dell'IVA, ed i pagamenti dell'imposta devono essere effettuati entro il termine previsto per l'invio.

EC SALES LIST

- I soggetti IVA devono presentare l'EC sales list se effettuano forniture intra comunitarie di beni e servizi con luoghi di fornitura in un altro paese dell'UE ad un soggetto IVA e il cliente è obbligato a pagare l'IVA.
- I contribuenti IVA possono presentare l'EC sales list trimestralmente se il valore dei beni non eccede Euro 100,000 nei rispettivi trimestri e negli stessi quattro trimestri precedenti. Se la soglia è raggiunta, deve essere presentata una EC sales list mensile.
- L'EC sales list deve essere presentata elettronicamente entro 20 giorni dalla fine del periodo a cui si riferisce.

RIMBORSI IVA

Rimborso dell'IVA per i contribuenti Slovacchi

- Un contribuente IVA non può automaticamente richiedere un rimborso in denaro del credito IVA. Se il credito IVA non può essere completamente utilizzato in compensazione nel periodo di liquidazione successivo, l'amministrazione finanziaria può rimborsare l'IVA a credito eccedente entro 30 giorni dopo la presentazione della dichiarazione IVA relativa al periodo considerato.
- Comunque, se determinate condizioni risultano verificate, l'amministrazione finanziaria dovrebbe effettuare il rimborso entro i 30 giorni seguenti il giorno in cui la dichiarazione IVA è stata presentata.

Rimborso dell'IVA a soggetti non residenti stabiliti in un altro Paese dell'Unione Europea

- Un soggetto IVA di un altro paese dell'Unione Europea può chiedere il rimborso dell'IVA slovacca tramite la presentazione di un modulo di rimborso per i soggetti esteri non registrati ai fini IVA in Slovacchia. Il termine per la presentazione dell'istanza di rimborso IVA è il 30 Settembre dell'anno successivo al periodo per il quale si chiede il rimborso.
- La richiesta per il rimborso dell'IVA per il periodo 2009 può essere presentata elettronicamente tramite apposito portale, nel paese del richiedente, entro la data del 31 Marzo 2011.
- La richiesta per il rimborso dell'IVA è per un periodo non più lungo di un anno solare, e l'ammontare totale dell'IVA richiesta deve essere di almeno 50 Euro.
- Verificate determinate condizioni, è possibile richiedere il rimborso per un periodo inferiore all'anno solare.

Rimborso dell'IVA a soggetti non residenti stabiliti in Paesi non appartenenti all'Unione Europea

- Un soggetto registrato ai fini IVA in un paese non appartenente all'UE, o ai fini di un'imposta simile sui consumi, può chiedere il rimborso dell'IVA Slovacca pagata su certi beni o servizi, se determinate condizioni previste dalla legge risultano verificate.
- Il rimborso dell'IVA può avvenire presentando una richiesta all'ufficio delle imposte Bratislava I entro il 30 Giugno dell'anno successivo a quello al quale si riferisce il rimborso. L'ammontare totale dell'IVA richiesta a rimborso deve essere di almeno 50 Euro.
- La decisione in merito al rimborso dell'IVA dovrebbe essere comunicata al soggetto estero entro sei mesi dalla data di presentazione della richiesta di rimborso.
- L'IVA è rimborsata a quei soggetti provenienti da paesi non appartenenti all'UE che hanno stipulato accordi di reciprocità con la Slovacchia.

Accisa

PRODOTTI SOGGETTI ALL'ACCISA

- In Slovacchia l'accisa/imposta sui consumi è dovuta sull'importazione dei seguenti beni prodotti in paesi non appartenenti all'UE, oppure nel caso in cui tali beni entrano nel regime di sospensione d'imposta per la libera circolazione in Slovacchia:
 - olio minerale,
 - birra,
 - vino,
 - alcolici, e
 - prodotti del tabacco.
- L'accisa per l'elettricità, il carbone e il gas naturale è dovuta al momento in cui il prodotto è distribuito al consumatore finale.
- L'aliquota dell'accisa dipende dalla specifica tipologia di prodotto.
- In certi casi limitati, i prodotti elencati sopra non sono soggetti all'accisa.

SOGGETTI AUTORIZZATI

- La sospensione d'imposta permette di posticipare il pagamento dell'accisa fino al giorno in cui il prodotto entra nel regime di libera circolazione.
- La produzione, immagazzinamento, ricezione e spedizione dei prodotti in regime di sospensione è effettuata da un magazzino autorizzato.
- Per ottenere prodotti soggetti all'accisa da un altro paese dell'UE con regime di sospensione dell'imposta, è necessario registrarsi come un ricevente con licenza.
- Per le transizioni in regime di sospensione d'imposta (immagazzinamento e trasporto), è necessario fornire una garanzia fiscale all'Ufficio delle Dogane.
- Un rappresentante fiscale è autorizzato ad agevolare la fornitura di prodotti, per conto di un magazzino autorizzato con il suo ufficio registrato in un altro paese dell'UE, a clienti slovacchi che non sono magazzinieri autorizzati. Il rappresentante fiscale deve essere registrato all'Ufficio Doganale Slovacco e non può essere il cliente finale.
- Una società deve essere autorizzata per utilizzare prodotti soggetti all'accisa ed esentati dalla stessa.

REGISTRAZIONE

- I soggetti che vogliono produrre, immagazzinare, ricevere o spedire prodotti soggetti all'accisa in regime di sospensione d'imposta devono registrarsi all'Ufficio delle Dogane e depositare la richiesta garanzia fiscale prima che l'autorizzazione sia riconosciuta.
- Registrazione e licenza (se necessario) sono emesse dall'Ufficio delle Dogane sulla base di una richiesta scritta.
- Una società che utilizza prodotti normalmente soggetti all'accisa ed esentati dalla stessa, deve registrarsi all'Amministrazione Slovaca delle Dogane e richiedere una licenza e un voucher. La società rilascia i voucher ai suoi fornitori, e possono essere forniti prodotti soggetti all'accisa ma esentati.
- Un destinatario registrato utilizza un'autorizzazione emessa da parte dell'Ufficio Doganale che ha la facoltà di spedire i beni tenuti in sospensione d'imposta dopo che vengono messi in libera circolazione. Non è autorizzato né a ricevere né a immagazzinare questi beni. È possibile effettuare la registrazione a partire dal 1 Aprile 2010.

DICHIARAZIONI

- Tutte le accise sono amministrate dagli Uffici delle Dogane.
- Il periodo d'imposta corrisponde al mese come da calendario.
- Le dichiarazioni delle accise devono essere presentate entro 25 giorni dalla fine del periodo d'imposta, e il debito d'imposta deve essere pagato entro tale periodo.

RIMBORSI

- In certe circostanze, il magazziniere autorizzato, o un altro soggetto autorizzato, può ottenere il rimborso dell'accisa pagata in Slovacchia su un certo prodotto. Generalmente, ciò è possibile se i prodotti tassabili ed in circolazione tax free in Slovacchia sono forniti per l'utilizzo in un altro paese dell'UE o sono utilizzati per scopi che sono esenti dall'accisa.

Imposte doganali

PRINCIPI GENERALI

- I beni importati da paesi non appartenenti all'UE sono soggetti allo sdoganamento.
- I beni esportati da paesi appartenenti all'UE devono essere dichiarati per lo sdoganamento.
- Il dichiarante è il soggetto responsabile per il pagamento delle imposte doganali.
- Il dichiarante è il soggetto che effettua la dichiarazione doganale a suo nome, o il soggetto in nome del quale la dichiarazione doganale viene effettuata.
- La dichiarazione doganale deve essere effettuata nel modo e nella forma prevista (scritta o altra forma).
- I dazi per l'importazione o esportazione sono imposte doganali come altre imposte sull'importazione o esportazione di beni (IVA sulle importazioni, accise e altre imposte previste dalle norme comuni sull'agricoltura).
- Le Autorità Doganali richiedono ai dichiaranti un deposito al fine di garantire un eventuale debito doganale. Tale deposito può essere in denaro, o può essere fornito da un garante.
- Per le comunicazioni con gli Uffici Doganali, ogni soggetto deve essere identificato da un numero EORI (Numero di Identificazione e di Registrazione dell'Operatore Economico), che è registrato da parte delle Autorità Doganali previa richiesta. La registrazione all'EORI è obbligatoria per lo sdoganamento.
- Lo sdoganamento per l'esportazione dei beni si basa sullo scambio elettronico di informazioni. Per l'importazione dei beni, lo sdoganamento è invece parzialmente elettronico.

RAPPRESENTANZA

- Ogni soggetto può nominare un suo rappresentante che si rapporti con l'Autorità Doganale per eseguire atti e formalità stabilite dalle leggi doganali. Tale rappresentante può essere diretto o indiretto.

PROCEDURE DOGANALI

- Il dichiarante può scegliere la procedura doganale con cui i beni possono essere posti, in base al loro utilizzo. Un trattamento o uso dei beni approvato dall'autorità doganale significa:
 - stabilire sotto quale procedura doganale porre i beni;
 - il loro ingresso in aree o magazzini in libera circolazione magazzini;
 - la loro riesportazione da territori doganali dell'UE;
 - la loro distruzione; o
 - il loro abbandono alla tesoreria dello stato.
- I beni possono circolare liberamente o per esportazione. Il movimento di beni non comunitari dovrebbe essere coperto dalla procedura di transito doganale. In alternativa, i seguenti regimi possono essere applicati:
 - immagazzinamento doganale;
 - procedure interne;
 - procedure esterne;
 - procedure sotto il controllo doganale; e
 - ammissioni temporanee.

MOMENTO IMPOSITIVO

- Il momento impositivo coincide con l'accettazione della dichiarazione doganale tramite:
 - la libera circolazione di beni soggetti alle imposte doganali, oppure
 - la posizione di tali beni sotto la procedura temporanea d'importazione con un parziale sgravio delle imposte doganali.
- Il debitore è il dichiarante e, in caso di rappresentanza indiretta, anche il rappresentante. Le imposte doganali devono essere pagate entro dieci giorni dall'arrivo della richiesta di pagamento delle stesse al debitore.

SEMPLIFICAZIONI

- Al fine di semplificare formalità e procedure, le Autorità Doganali possono rilasciare il permesso di utilizzare le seguenti procedure semplificate:
 - una dichiarazione doganale incompleta;
 - un documento commerciale o amministrativo in sostituzione della dichiarazione doganale;
 - uno sdoganamento locale;
 - un ricevente e mittente autorizzato.
- Essere un Operatore Economico Autorizzato significa che un soggetto è considerato un partner affidabile da parte delle Autorità Doganali, e ciò permette di semplificare le procedure doganali in diversi ambiti.

Tasse Ambientali

- I rifiuti e gli imballaggi sono soggetti alle tasse ambientali e ad altri obblighi.
- Importatori e produttori sono obbligati a pagare i contributi ambientali ad un Fondo specifico per le seguenti merci:
 - Batterie e accumulatori
 - Oli minerali
 - Pneumatici
 - Materiali Combinati in proporzioni diverse
 - Imballaggi fatti di metallo
 - Macchinari elettronici
 - Vetro
 - Carta e cartone da imballaggio
 - Automobili
 - Prodotti plastici

L'ammontare del contributo dipende dal tipo di merce. Il contributo può essere ridotto o rimborsato (pienamente o parzialmente) in caso di esportazione di merci o riciclaggio dei rifiuti.

- Gli importatori e i produttori delle merci di cui sopra devono essere registrati, devono inviare dei reports e in alcuni casi devono rispettare obbligatori limiti di riciclaggio.

Imposte Sui Redditi - Emissione Di Quote Di Carbonio

- In caso di emissione di quote di carbonio si applica alla base imponibile un'aliquota pari all'80%. Il contribuente deve presentare la dichiarazione fiscale entro il 30 Giugno dell'anno successivo.
- Le emissioni di quote di carbonio registrate tra il 2011 ed il 2012 sono soggette alle imposte sui redditi.
- La base imponibile dovrebbe essere la somma delle quote emesse trasferite e non utilizzate moltiplicata per il prezzo per quota pubblicato dal Ministero delle Finanze.
- Le quote utilizzate per l'implementazione di nuove tecnologie 'verdi' sono esenti da tassazione.
- Il reddito derivante dalla vendita delle quote sono esenti da tassazione.
- Le imposte sui redditi sull'emissione di quote di carbonio sono un costo non deducibile.

Tasse Sui Veicoli

- Secondo la legge slovacca sulle tasse locali, ogni regione autonoma decide l'aliquota d'imposta con una Risoluzione Generale Vincolante, e la tassa sui veicoli è pagata all'autorità fiscale del luogo in cui il veicolo è registrato.
- I veicoli soggetti a tassazione sono quelli utilizzati per attività commerciali o per altre attività imprenditoriali soggette all'imposta sul reddito nella Repubblica Slovacca.
- Il contribuente, è una persona fisica, una società o una filiale registrata, che:
 - è registrato come proprietario del veicolo;
 - utilizza il veicolo per attività commerciali, mentre il soggetto registrato come proprietario non lo utilizza a tal fine;
 - è un datore di lavoro che corrisponde le indennità sui viaggi ai dipendenti per l'utilizzo dei veicoli aziendali per l'attività commerciale dell'impresa.
- Le aliquote d'imposta sono stabilite:
 - per i passeggeri delle automobili, in base alla capacità del motore in cm³;
 - per gli altri veicoli, come furgoni per le consegne, camion, autobus, autocarri, rimorchi, in base al numero di assi e di peso del veicolo.

- Il periodo d'imposta corrisponde all'anno solare. Il contribuente deve presentare la dichiarazione e pagare le tasse per l'anno precedente entro il 31 Gennaio. Se un contribuente ritiene che il debito d'imposta totale per il suo veicolo nell'anno solare corrente sarà superiore a:
 - Euro 660, è obbligato a ripartire il suo debito in 4 rate trimestrali da pagare anticipatamente; oppure
 - Euro 8,292, è obbligato a ripartire il suo debito in 12 rate mensili da pagare anticipatamente.

Imposte Sulla Proprieta'

- Le imposte sulla proprietà sono disciplinate dalla legge slovacca sulle imposte locali, e sono le seguenti:
 - Imposta sui terreni;
 - Imposta sui fabbricati; e
 - Imposta sugli appartamenti.

Imposta sui terreni

- L'imposta sui terreni è pagata dal proprietario del terreno, o dal custode del terreno se il proprietario è lo Stato o una regione a statuto autonomo, o dall'affittuario, se l'affitto dura da almeno cinque anni e l'affittuario è registrato al Registro del Catasto, o affitta un terreno amministrato dal Fondo Slovacco di Proprietà Terriera.
- Se il proprietario non può essere identificato, l'imposta può essere pagata da chi utilizza il terreno.
- L'aliquota minima dell'imposta è 0.25% della base imponibile, tale aliquota viene generalmente modificata dal Comune, e di norma vi sono diverse aliquote in base alle diverse tipologie di terreni, con alcune limitazioni.

Imposta sui fabbricati

- L'imposta sui fabbricati viene pagata dal proprietario del bene, o dal custode registrato se il fabbricato è di proprietà dello Stato o di una regione autonoma, o dall'affittuario di un edificio amministrato dal Fondo Slovacco di Proprietà Terriera.
- Se il contribuente non può essere identificato, l'imposta può essere pagata dalla persona fisica o dalla società che utilizza il fabbricato.

- L'imposta ordinaria è di Euro 0.033 per ogni metro quadrato di piano terra occupato dal fabbricato.
- L'aliquota dell'imposta può essere modificata, entro certi limiti, dal Comune con un Regolamento Vincolante Generale.
- L'aliquota dell'imposta dipende dal tipo di fabbricato, dal numero di piani, e dal Comune in cui si trovano.

Imposte sugli appartamenti

- L'imposta sugli appartamenti viene pagata dal proprietario, o dal custode registrato se l'appartamento è di proprietà dello Stato o di una regione autonoma.
- L'imposta si determina moltiplicando Euro 0.033 per ogni metro quadro dell'area calpestabile dell'appartamento.
- L'aliquota dell'imposta può essere modificata dal Comune con un documento di Regolamento Vincolante Generale.

Norme comuni per l'imposta su terreni, fabbricati e appartamenti

- Il periodo d'imposta corrisponde all'anno solare.
- Il debito d'imposta sorge il 1° Gennaio successivo all'anno in cui il contribuente diventa proprietario del bene soggetto a tassazione.
- Il contribuente deve presentare la dichiarazione entro il 31 Gennaio del periodo d'imposta in cui sorge il debito. Nel periodo d'imposta successivo, deve essere presentata una dichiarazione fiscale solo se si sono verificati dei cambiamenti, come ad esempio un cambio di tipologia dell'area di proprietà (non rilevano i cambiamenti relativi all'aliquota d'imposta prevista dal Comune).
- Il Comune può autorizzare il pagamento dell'imposta a rate, a seconda dell'ammontare da pagare. L'intero debito d'imposta può essere pagato entro 15 giorni dopo che l'accertamento d'imposta diventa valido.

Le seguenti pubblicazioni di PwC forniscono ulteriori informazioni sulla legislazione fiscale:

Tax & Legal Alert

E' una newsletter mensile con commenti sui cambiamenti della normativa fiscale Slovacca, ed è pubblicato in Slovacco, Inglese e Tedesco.

Tax & Legal Alert – Indirect Taxes

E' una newflash con commenti sui cambiamenti della normativa IVA, accise e imposte doganali, ed è pubblicato in Slovacco, Inglese e Tedesco.

Taxes at a Glance

E' una guida sintetica con informazioni generali sul sistema fiscale ed economico dei Paesi CEE-CIS.

Tutte queste pubblicazioni si possono trovare sul nostro sito www.pwc.com/sk.
Inoltre, se vuoi fare parte della mailing list per ricevere queste pubblicazioni, per favore contatta Jana Grošeková, Marketing,
Tel.: +421 2 59350 131, jana.grosekova@sk.pwc.com.

Contatti

Slovacchia

Todd Bradshaw
Head of Tax Department
Country Managing Partner
todd.bradshaw@sk.pwc.com
+421 2 59 350 600

Marc-Tell Madl
Tax Department
Partner
m.madl@sk.pwc.com
+421 2 59 350 470

Rastislava Krajčovičová
Corporate Tax, VAT
Senior Manager
rastislava.krajcovicova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 616

Mária Malovcová
Corporate Tax, Transfer Pricing
Manager
maria.malovcova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 669

Viera Hudečková
Corporate Tax, Bookkeeping, Payroll
Manager
viera.matova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 635

Lenka Bartoňová
State Aid
Manager
lenka.bartonova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 694

Miroslava Terem Greštiaková
Business Advisory
Manager
miroslava.grestiakova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 624

Dana Ferenčíková
Indirect Taxes
Manager
dana.ferencikova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 621

Italia

Fabrizio Acerbis
Head of Tax Department, Italy
Partner
fabrizio.acerbis@it.pwc.com
+39 2 91605001

Christiana Serugová
Tax Department
Partner
christiana.serugova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 614

Natália Fialová
Personal Tax, Social Security, Employment Law,
Immigration
Senior Manager
natalia.fialova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 612

Eva Fričová
Indirect Taxes, VAT
Senior Manager
eva.fricova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 613

Alexandra Jašicová
Corporate Tax, M&A, Transfer pricing, State Aid
Manager
alexandra.jasicova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 642

Renato Pellegrini
Corporate Tax, M&A
Manager
renato.pellegrini@sk.pwc.com
+421 2 59 350 603

Valéria Kadášová
Indirect Taxes
Manager
valeria.kadasova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 626

Zuzana Maronová
Personal Tax, Social Security, Employment Law,
Immigration
Manager
zuzana.maronova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 634

Tomáš Alaxin
Personal Tax, Social Security, Immigration, Corporate Tax
Manager
tomas.alaxin@sk.pwc.com
+421 2 59 350 664

Felicia Zaffiro Puopolo
Corporate Tax, Italy
Manager
felicia.zaffiro.puopolo@it.pwc.com
+39 6 57178566



© 2011 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.