

# 中东欧国家周报

## 【斯洛伐克经济周报】

“翼收银”（eKasa）—为对抗逃税实施的新项目

Martin Grešš

(2019年4月)

Kiadó: Kína-KKE Intézet Nonprofit Kft.

Szerkesztésért felelős személy: Chen Xin

Kiadásért felelős személy: Huang Ping



## 【斯洛伐克】“翼收银”（eKasa）—为对抗逃税实施的新项目

据斯洛伐克金融管理局称，斯洛伐克自 2019 年 4 月 1 日起开始实施一项名为“翼收银”的项目，所有的收银机将在线连接到金融管理局的系统。翼收银是斯洛伐克为打击税务欺诈实施的各项措施的一部分。自 2012 年以来，金融管理局根据打击逃税的行动计划实施了数十项措施，其中最重要的有：

现金支付限制—关于现金支付限制的编号为 394/2012 的法案规定，如果支付在自然人之间发起，则禁止超过 15000 欧元的现金支付；如果支付方或收款方是从事商业或其他自营活动的自然人或法人，则禁止超过 5000 欧元的现金支付。

“税务眼镜蛇”（Tax Cobra）计划——2012 年 1 月推出，有助于金融管理局和警方之间进行打击逃税的合作。该项目自 2017 年底实施以来，共打击逃税金额达到 8 亿多欧元（斯洛伐克国家通讯社，TASR，2018）。

增值税控制报告——2014 年推出的增值税控制声明，通过报告收到和开出的发票金额，帮助打击逃税行为。企业家在此基础上可计算自己的应缴税额。这些报告允许对发票进行交叉核对，并可发现循环骗税（carousel fraud），即公司为从未实际交付的货物提供虚假发票。

翼收银官网上写到，由于采取了各种措施打击逃税行为，斯洛伐克的税收缺口已从 41% 减少到 26%，这些措施也给斯财政部带来了约 37 亿欧元的收入。另外，HORECA（酒店、餐馆、咖啡馆）、零售业和服务业等行业的增值税缺口仍然很大，这仍然是个棘手的问题。因此，有必要进一步采取措施打击税务欺诈，尽可能消除这些行业的增值税缺口。根据翼收银方面的消息，金融管理局认为实施这一计划可缩减这些行业的增值税缺口，预计这些行业的增值税缺口将减少 15%。实施翼收银计划的目的是打击那些有意避开需在收银机内强制进行的销售登记，例如使用未经授权的收银机、调整收据或操纵收银机的数据库等，以此打击逃税行为。布拉迪斯拉发经济大学会计与审计专业博士诺尔波特·塞内西（Norbert Seneši）还

强调，在斯洛伐克引入翼收银项目是受到了 EET（电子销售记录）系统的启发，捷克于几年前引入了这一系统。塞内西称，由于这一转变影响的范围很广，翼收银项目可称得上是对收银机使用的改革。翼收银项目的推出意味着每个商户的收银机都将通过互联网连接到金融管理局的系统。

实施翼收银项目后，商户的收银机将把在线数据发送到金融管理局的数据库。税务机关将获得现金收入的实时信息，以便对可疑行为（例如在没有任何相关原因的情况下，每周的销售额出现大幅下降）进行差异化分析和即时审计。

翼收银是对现行第 289/2008 号法案有关电子收银机（ECR）使用的修正，是金融管理局和财政部一同实施的项目。除国家机关外，商界也对修正案进行了讨论。任何持有电子收银机的商户都会分到一个翼收银客户端代码。从 2019 年 3 月中旬起，申请人可以申请新的代码并取消其旧的电子收银机税码。与翼收银项目相关的表单会显示在个人网络区域中。商家需要下载初始化包，然后从认证列表中选择在线收银机（OCR）的类型和型号，上传初始化包后就以开始记录销售了。即使翼收银于 4 月 1 日才启动，那些希望在 4 月 1 日之前在线连网到金融管理局的经营者也可以建立一个虚拟收银机（VCR）。该虚拟收银机会自动符合翼收银项目所有新的法律要求，无需企业家的进一步操作。2018 年 12 月，斯洛伐克议会通过了该修正案。

### **翼收银项目的新型收银机**

根据翼收银的目标，斯洛伐克所有商家的收银机都必须联网，以便将数据发送给金融管理局。根据第 289/2008 号法案，斯洛伐克境内的企业可以使用两种类型的收银机：1. 电子收银机；2. 虚拟收银机。只有虚拟收银机能连接到金融管理局的系统。另外，电子收银机与这些系统无法关联。根据新的修正案，企业家在 2019 年 6 月 30 日后将无法使用电子收银机。自 2019 年 7 月 1 日起，电子收银机将被在线收银机取代。根据该修正案，自 2019 年 7 月 1 日起，企业家只能在“翼收银客户收银机”的统一名称之下

使用在线收银机和虚拟收银机。在执行翼收银项目期间有三个重要时段：1月1日-3月31日（使用电子收银机和虚拟收银机）；4月1日-6月30日（使用电子收银机，虚拟收银机和在线收银机）；7月1日以后（只能使用虚拟收银机和在线收银机）。

据统计，目前使用的电子收银机超过23万个，其中9万个（40%）将通过软件更新进行调整。塞内西补充说，有大约4万个虚拟收银机自2019年7月1日起将自动兼容翼收银。只有那些目前使用电子收银机的经营者才必须使用与金融管理局联网的新收银机。

金融管理局估计，2019年逐步全面引入翼收银项目可带来的财政收入为7230万欧元，2020年为1.179亿欧元。随后，每年约为1.22亿欧元。与此同时，引进新收银机的成本为1800万欧元。企业引进翼收银的一次性投资成本估计为4090万欧元。

最重要的变化是每台收银机会在线连接到金融管理局的系统，这样金融管理局就可以实时掌控在收银机上进行的每笔操作（每次进行现金支付时间和交易金额）。金融管理局将立即了解商户的每笔购买或交易的基本信息，因为每份发出的文件都将记录在中央数据库中。所有提供给金融管理局的信息都将有利于实现该项目的主要目标——打击税务欺诈。另外，也有税务专家认为，大型税务欺诈是无法根除的，它们只会从硬件层面转移到软件层面，而在软件层面很难证明特定的欺诈者实施了犯罪行为。

### **翼收银项目的主要优势：**

使用在线收银机的经营者不必每天进行账目清算（目前，如果经营者不进行每日的账目清算，将面临330到3300欧元的罚金）

企业家可以在个人互联网创建任何用于会计、税务或其他目的的收入报告或进行数据导出。

转用在线收银机的经营者将不必保存电子收银机的记录（目前收银机记录的信息包括商户信息、授权使用该收银机公司的信息、收银机操作中中断的数据、操作失败记录及维护信息）。

商户无需继续使用授权维护收银机公司的服务（在线收银机的故障除外）（目前商户必须确保授权公司每五年对电子收银机进行定期维护）。

### **翼收银项目的主要缺陷：**

因将旧的电子收银机转换为新的在线收银机而增加的开支（主要影响拥有无法更新的旧收银机的小型商户；目前在已认证公司升级旧收银机要花 100 - 200 欧元，更换全新收银机要花 300 - 600 欧元）。

并非所有的收银机都能升级为新的在线收银机（据估计，10%旧的电子收银机将无法恢复使用，必须进行更换，这意味着要么购买新的在线收银机，要么升级到虚拟收银机）。

不使用翼收银客户收银机来记录现金交易的企业家将面临 330 到 3300 欧元的罚款。

企业家必须进行联网（约 19%的企业家需要额外付费才能联网）。另外，斯洛伐克的网络覆盖率很高，即使是速度很慢的 2G 网也足以将数据传输到金融管理局，因为从翼收银收银机发出的一条消息只有 3 KB）。

（作者：Martin Grešš；翻译：张嵘皓；校对：马骏驰；审核：陈新）