

APRÍL 2015

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V aprílovom čísle prinášame:
Transferová dokumentácia
Dôležité termíny

TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA

V tomto čísle nášho časopisu Mandat správy, si dovoľujeme upozorniť na jednu z najdôležitejších zmien novely zákona o dani z príjmov, účinnnej od 1. januára 2015 a to **rozšírenie pravidiel transferového oceňovania aj na tuzemské závislé osoby - právnické a fyzické**. Do konca roka 2014 sa všetky povinnosti súvisiace s transferovou dokumentáciou vzťahovali len na zahraničné závislé osoby.

Závislé osoby sú povinné sledovať ceny, za ktoré sa uskutočňujú medzi nimi obchodné a finančné vzťahy. V prípade, že tieto ceny nezodpovedajú cenám používaným medzi nezávislými osobami v porovnateľných obchodných a finančných vzťahoch a v dôsledku tohto rozdielu došlo k zníženiu základu dane alebo zvýšeniu straty, musia o tento rozdiel upraviť základ dane. Na vyčíslenie uvedeného rozdielu, príp. na stanovenie objektívnej trhovej ceny sa používajú **rôzne metódy transferového oceňovania**. **O používanej metóde transferového oceňovania musia títo daňovníci povinne viesť osobitnú dokumentáciu tzv. dokumentáciu o používanej metóde transferového oceňovania.**

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu daňovníkov v oblasti transferovej dokumentácie o používanej metóde transferového oceňovania **vydalo Ministerstvo financií SR nové usmernenie o určení obsahu transferovej dokumentácie č. MF/8120/2012-721**, ktoré nahrádza pôvodné usmernenie č. MF/8288/2009-72.

Upozorňujeme však, že Ministerstvo financií SR dalo do pripomienkového konania ďalšie usmernenie o určení obsahu transferovej dokumentácie. Toto usmernenie má nahradiť aktuálne usmernenie a použije sa na zdaňovacie obdobie začínajúce najsťôr 1. januára 2015.

Cieľom dokumentácie je zdokumentovať proces ocenenia vzájomných obchodných vzťahov daňovníka vrátane cien za poskytnuté služby, pôžičky a úvery (**tzv. kontrolované transakcie**) a iné skutočnosti, ktoré majú vplyv na oceňovanie týchto transakcií.

Dokumentácia obsahuje informácie samostatne za každú kontrolovanú transakciu alebo spoločne za skupinu kontrolovaných transakcií. Skupina kontrolovaných transakcií je viacero kontrolovaných transakcií s tým istým členom skupiny, ktoré sú:

- **rovnakého druhu, sú uzatvorené za porovnateľných podmienok, alebo**
- **vzájomne úzko prepojené a vzájomne podmienené alebo**
- **sú porovnateľné z hľadiska využívaného majetku, funkcií a rizík,**

pričom vypracovania dokumentácie za tieto transakcie spoločne poskytnú spoľahlivejší obraz o použitých metódach ocenenia.



Marian Vojtek

e-mail: marian.vojtek@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-22

TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA

Rozsah dokumentácie

Podľa nového usmernenia MF SR vedú daňovníci **skrátenu dokumentáciu, základnú dokumentáciu alebo úplnú dokumentáciu**. Predtým existovala len zjednodušená a základná dokumentácia. Zmeny nastali aj v okruhu daňovníkov, ktorí sú povinní viesť určitý typ dokumentácie.

Úplná dokumentácia

Vedú ju daňovníci, ktorí vykazujú výsledok hospodárenia podľa IFRS alebo uskutočňujú transakcie so závislými osobami, ktoré sú daňovníkmi nezmluvného štátu alebo žiadajú správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení použitia metódy alebo žiadajú o úpravu základu dane.

Úplná dokumentácia pozostáva zo všeobecnej a špecifickej dokumentácie. Všeobecná dokumentácia uvádza informácie o celej skupine podnikov (napr. popis podnikateľskej činnosti v rámci skupiny, plánovanú obchodnú stratégiu), zatiaľ čo špecifická dokumentácia uvádza údaje špecifické pre daného daňovníka (napr. prehľad o nehmotnom majetku, ktorý vlastní alebo využíva daňovník).

Základná dokumentácia

Základnú dokumentáciu vedú daňovníci, ktoré nemajú povinnosť viesť úplnú dokumentáciu a nespĺňajú definíciu mikro účtovnej jednotky.

Základná dokumentácia tiež pozostáva zo všeobecnej a špecifickej dokumentácie, ale na rozdiel od úplnej dokumentácie nemusí obsahovať niektoré informácie, ktoré sú požadované pri úplnej dokumentácii, ako napr. interné alebo externé porovnateľné údaje nezávislých osôb, analýzu porovnateľnosti a iné.

Skrátená dokumentácia

Skrátenú dokumentáciu vedú daňovníci, ktorí sú mikro účtovnými jednotkami a fyzické osoby. Obsahuje informácie o celej skupine podnikov, jej jednotlivých členoch, ako aj informácie o kontrolovaných transakciách daňovníka (obchodné podmienky a iné skutočnosti ovplyvňujúce kontrolované transakcie).

Všeobecné zásady

Dokumentáciu o používanej metóde transferového oceňovania vedú daňovníci za príslušné zdaňovacie obdobie. V prípade, že nenastanú žiadne nové skutočnosti ovplyvňujúce spôsob ocenenia kontrolovaných transakcií, daňovníci nemusia dokumentáciu za príslušné zdaňovacie obdobie zostavovať odznova. Pri vypracovaní dokumentácie sa v takýchto prípadoch môžu odvolať na informácie uvedené v dokumentácii o



Roman Ferjanc

e-mail: roman.ferjanc@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-12

TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA

používanej metóde transferového oceňovania za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.

Transferové oceňovanie môže byť predmetom daňovej kontroly až 11 rokov nasledujúcich po príslušnom zdaňovacom období. Počas rovnakého obdobia môže správca dane uložiť sankcie. V odôvodnených prípadoch je správca dane alebo Finančné riaditeľstvo SR oprávnené **vyzvať daňovníka na predloženie dokumentácie o používanej metóde transferového oceňovania. Na predloženie tejto dokumentácie má pritom daňovník **len 15 dní odo dňa doručenia výzvy na jej predloženie**.**

Služby spoločnosti Mandat v oblasti transferového oceňovania

Zostavenie transferovej dokumentácie nie je vôbec jednoduché. Náš tím odborníkov po dôkladnej analýze podnikateľského prostredia, v ktorom podniká vaša spoločnosť, Vám odporučí metódy transferového oceňovania, ktoré budú spĺňať zákonné požiadavky.

V prípade, ak už máte dokumentáciu vypracovanú v rámci skupiny (lokálnu alebo zahraničnú), radi Vám ju overíme, doplníme a prispôbíme tak, aby spĺňala náležitosti určené novým usmernením Ministerstva Financí SR.



Martin Šiagi

e-mail: martin.siagi@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-14

NEPREHLIADNITE

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na apríl až jún 2015 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

MANDAT CONSULTING, k.s. nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak si by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov **MANDAT správy**, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: **news@mandat.sk**

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.

