

JÚN 2015

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva

MANDAT správy

V júnovom čísle prinášame:
Transferová dokumentácia
Dôležité termíny

TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA

Na základe veľkého záujmu o tému transferového oceňovania a vypracovania transferovej dokumentácie, ktorú sme zverejnili v našom aprílovom vydaní časopisu, sme sa rozhodli júnové a júlové vydanie venovať opäť tejto aktuálnej problematike a poskytnúť Vám detailnejšie informácie a návod pre zostavenie dokumentácie.

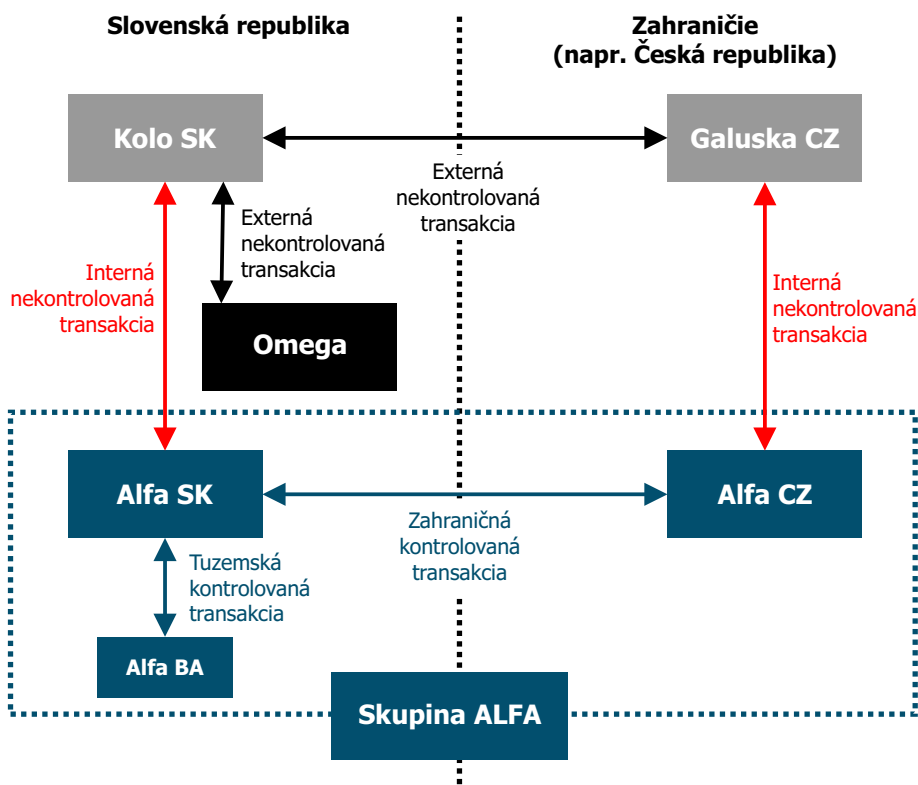
Legislatíva

Riešenie problematiky transferového oceňovania, vychádzajúce zo Smernice OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní (ďalej len „Smernica“), ako aj Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, je upravené aj v nasledovných usmerneniach MF SR, ktoré ustanovujú obsah transferovej dokumentácie:

- Usmernenie MFSR č. MF/8288/2009-72, platné pre zdaňovacie obdobie 2009 – 2013
- Usmernenie MFSR č. MF/8120/2014-721, platné pre zdaňovacie obdobie 2014
- **Usmernenie MFSR č. MF/011491/2015-724**, platné pre zdaňovacie obdobie 2015 (vydané 15.05.2015)

Používané výrazy

Základné používané výrazy v legislatívne aj v praxi transferového oceňovania si vysvetlíme v nasledujúcej schéme:



Robert Jex

e-mail: robert.jex@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-13

TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA

Transferové oceňovanie je založené na porovnávaní **ceny (resp. ziskovej marže)** stanovenej v kontrolovanej transakcii **s cenou (resp. ziskovou maržou)** v nekontrolovanej transakcii (internej alebo externej). Pokiaľ možno kontrolované a nekontrolované transakcie považovať za porovnateľné, stanovené ceny (resp. ziskové marže) oboch transakcií by mali byť rovnaké, resp. cena kontrolovanej transakcie by mala byť upravená na cenu nekontrolovanej transakcie.

Pri porovnávaní transakcií sa zohľadňujú najmä činnosti vykonávané porovnávanými osobami, rozsah podnikateľských rizík a vlastnosti porovnávaného majetku alebo služby. Napríklad nemožno porovnávať cenu výrobcu a cenu distribútora jedného produktu, pretože sú na odlišných stupňoch obchodného reťazca, vykonávajú diametrálne odlišné funkcie a nesú rôzne riziká.

Transferová dokumentácia

Spoločnosť je **povinná** viesť transferovú dokumentáciu, v ktorej popíše a zhodnotí transakcie so **všetkými závislými osobami** vrátane ocenenia týchto transakcií. Transferová dokumentácia slúži ako dôkaz, že transferové ceny sú u daňovníka nastavené v súlade s princípom nezávislého vzťahu, t.j. že ceny použité pri kontrolovaných transakciách sú rovnaké, ako by boli použité v porovnateľnej nezávislej transakcii.

Obsah dokumentácie stanovuje ministerstvo vo vyššie zmienených usmerneniach, pričom v zmysle zákonných kritérií je určený odlišný obsah a rozsah dokumentácie pre rôzne kategórie daňovníkov. V zmysle Usmernenia MFSR MF/011491/2015-724 platného pre rok 2015 pripravujú transferovú dokumentáciu daňovníci podľa nasledovných kritérií:



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

Kontrolované transakcie so zahraničnými závislými osobami v danom zdaňovacom období	Kontrolované transakcie s tuzemskými závislými osobami v danom zdaňovacom období
<p>Skrátená dokumentácia</p> <ul style="list-style-type: none"> Fyzické osoby a mikro účtovné jednotky 	<p>Skrátená dokumentácia</p> <ul style="list-style-type: none"> Všetci daňovníci, okrem tých, ktorí vedú úplnú dokumentáciu
<p>Základná dokumentácia</p> <ul style="list-style-type: none"> Všetci daňovníci okrem tých, ktorí vedú skrátenú alebo úplnú dokumentáciu 	
<p>Úplná dokumentácia</p> <ul style="list-style-type: none"> IFRS účtovné jednotky Daňovníci uskutočňujúci transakcie s nezmluvným štátom (bez uzavretej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia so SR) Daňovníci žiadajúci o schválenie metódy transferového oceňovania Daňovníci žiadajúci o korešpondujúcu úpravu základu dane 	<p>Úplná dokumentácia</p> <ul style="list-style-type: none"> Daňové úľavy Odpočet daňovej straty nad 300 000 EUR, resp. odpočet daňovej straty za dve po sebe nasledujúce obdobia nad ako 400 000 EUR (súhrnne) Daňovníci žiadajúci o schválenie metódy transferového oceňovania

TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA

V závislosti od kontrolovaných transakcií musí dokumentácia spĺňať rôzne legislatívne náležitosti. Z uvedeného rozdelenia možno predpokladať, že väčšina daňovníkov bude pripravovať základnú dokumentáciu (v rozsahu zahraničných kontrolovaných transakcií) a skrátenú dokumentáciu (v rozsahu tuzemských kontrolovaných transakcií).

Pri zostavení dokumentácie je potrebné sa venovať najmä nasledujúcim oblastiam:

- Analýza nadnárodnej skupiny (právna a organizačná štruktúra)
- Analýza priemyselného odvetvia a trhu, na ktorom pôsobí daná skupina
- Identifikácia daňovníka (obchodné meno, sídlo, hlavná činnosť a pod.)
- Politika tvorby transferovej ceny (v skupine, u daňovníka)
- Zoznam kontrolovaných transakcií daňovníka a popis ich podstaty
- Analýza funkcií, rizík, využívaného majetku (najdôležitejšia a najzložitejšia časť dokumentácie)
- Identifikácia porovnateľných nekontrolovaných transakcií (interných i externých)
- Analýza porovnateľnosti kontrolovanej a nekontrolovanej transakcie
- Výber testovanej strany transakcie
- Výber najvhodnejšej metódy a príslušných finančných indikátorov
- Identifikácia úprav potrebných na zabezpečenie porovnateľnosti
- Interpretácia výsledkov – preverenie súladu kontrolovanej transakcie s princípom nezávislého vzťahu

Vhodné je pripravovať transferovú dokumentáciu už pred uskutočnením kontrolovanej transakcie, aby boli k dispozícii dostatočné informácie a obraz o stanovení transferovej ceny. Dokumentácia sa pripravuje za zdaňovacie obdobie, v ktorom daňovník uskutočnil kontrolované transakcie. Pokiaľ nenastanú nové skutočnosti vedúce k zmene spôsobu ocenenia kontrolovaných transakcií, možno sa odvolať na dokumentáciu vypracovanú daňovníkom v minulosti.

V júlovom vydaní nášho časopisu by sme sa detailnejšie venovali metódam transferového oceňovania, ich použitím a na praktických príkladoch vysvetlili základné rozdiely medzi jednotlivými metódami.



Martin Šiagi

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

NEPREHLIADNITE

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na júl až september 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.

