

Transferové oceňovanie

v Slovenskej republike



Základný princíp

Ceny použité v transakciách medzi slovenskou a zahraničnou závislou osobou by mali zodpovedať cenám na trhu obvyklým. Ak cenotvorba u závislých osôb tomuto princípu nezodpovedá, pričom si v dôsledku použitia cien odlišných od trhových cien slovenská spoločnosť zníži základ dane, daňové orgány môžu upraviť použité transferové ceny tak, aby zodpovedali cenám nezávislým a zvýšiť základ dane slovenskej spoločnosti.

Kto podlieha pravidlám transferového oceňovania

Princíp oceňovania transakcií na úrovni cien na trhu obvyklých sa v súlade so slovenskou daňovou legislatívou uplatňuje medzi slovenskou a zahraničnou závislou osobou. Závislými osobami sú osoby blízke alebo ekonomicky, personálne, prípadne inak prepojené. Vo všeobecnosti spadajú pod túto definíciu spoločnosti v rámci skupiny.

Legislatívny rámec

Slovenská daňová legislatíva vychádza v oblasti transferového oceňovania zo smernice pre transferové oceňovanie a nadnárodné spoločnosti vydané OECD.

Zákonné povinnosti pre všetkých daňovníkov

Všetky slovenské spoločnosti musia podľa aktuálneho znenia daňového zákona použitie transferových cien zdokumentovať. Aby slovenský daňovník minimalizoval riziko dorubenia dodatočnej dane a prípadnej sankcie z titulu transferového oceňovania, je povinný počas daňovej kontroly preukázať, že jeho transakcie so zahraničnými závislými osobami sú stanovené na úrovni nezávislého vzťahu. Slovenské daňové úrady vytvorili nedávno špecializovanú skupinu kontrolórov zameranú na oblasť transferového oceňovania, ktorá čoraz častejšie otvára daňové kontroly s dôrazom na túto problematiku. Ako dôsledok týchto daňových kontrol už boli viacerým daňovníkom vymerané aj značné čiastky dodatočnej dane. Je preto kľúčové, aby všetky slovenské spoločnosti mali dostatočnú a aktuálnu dokumentáciu, ktorá obsahuje dostatok podporných informácií ohľadne použitých transferových cien.

Novinka - predpísaná forma dokumentácie pre účely transferového oceňovania pre zdaňovacie obdobie začínajúce po 31.12. 2008

Spoločnosti účtujúce podľa IFRS

Okrem všeobecných povinností ohľadne podpornej dokumentácie potrebnej v prípade daňovej kontroly uvedených vyššie majú slovenskí daňovníci, ktorí pripravujú svoje finančné výkazy na štatutárne účely podľa Medzinárodných účtovných štandardov (IFRS) s účinnosťou od 1. januára 2009 povinnosť viesť špecifickú, podrobnú a aktuálnu podpornú dokumentáciu k cenovej politike vo významných transakciách uskutočnených so zahraničnými závislými osobami.

Daňovému úradu je daňovník povinný predložiť dokumentáciu do 60 dní od vyžiadania. Pokiaľ daňový úrad nebude súhlasiť s predložením dokumentácie v inom jazyku, musí ju daňovník predložiť v slovenčine. Obsah dokumentácie je určený všeobecne záväzným právnym predpisom Ministerstva financií SR.

Povinná dokumentácia by mala pozostávať z dvoch základných častí, všeobecnej dokumentácie (Masterfile) a špecifickej dokumentácie (Local file). Všeobecná dokumentácia (Masterfile) uvádza informácie o celej skupine podnikov. Špecifická dokumentácia uvádza údaje špecifické pre slovenskú spoločnosť. Ide napr. o nasledovné údaje:

- identifikácia závislých osôb,
- funkčná analýza a analýza podnikateľských rizík,
- zoznam vlastného, resp. používaného nehmotného majetku,
- popis politiky transferového oceňovania v rámci skupiny
- dohoda o alokácii nákladov medzi jednotlivými členmi skupiny.

Čo Vám hrozí?

Ak spoločnosť nepreukáže, že jej ceny použité v transakciách so zahraničnými závislými osobami zodpovedajú obvyklým trhovým cenám a táto skutočnosť má za následok zníženie základu dane slovenského daňovníka, správca dane zvýši základ dane o rozdiel medzi použitou cenou a cenou trhovou a z tohto zvýšenia základu dane vyrubí dodatočnú daň. Okrem toho správca dane uloží slovenskému daňovníkovi aj pokutu vo výške súčiny dodatočnej dane a trojnásobku základnej úrokovej sadzby ECB (najmenej však na úrovni 10%).

Navyše, v prípade spoločností účtujúcich podľa IFRS, môže správca dane v prípade nepredloženia predpísanej dokumentácie na transferové oceňovanie v stanovenom termíne uložiť ďalšiu pokutu až do 33 190 EUR.

Dokedy môže správca dane uložiť sankcie?

Transferové oceňovanie môže byť predmetom daňovej kontroly až 11 rokov nasledujúcich po príslušnom roku/zdaňovacom období. Počas rovnakého obdobia môže správca dane uložiť sankcie.

Naše služby ďalej zahŕňajú:

- Príprava dokumentácie transferového oceňovania.
- Posúdenie a zhodnotenie transakcií klienta so závislými osobami a zhodnotenie súvisiacich rizík.
- Analýza funkcií vykonávaných slovenskou spoločnosťou a výber najvhodnejšej metódy na stanovenie transferových cien.
- Vypracovanie porovnávacej štúdie ("benchmarking study") ako podpory pre aplikovanú ziskovú maržu/prirážku.
- Pomoc pri získaní schválenia metódy transferového oceňovania ako aj metódy na stanovenie základu dane stálej prevádzkarne zahraničnej spoločnosti na Slovensku daňovým úradom.
- Poradenstvo pri transformácii podnikovej štruktúry spoločnosti na efektívnejší model.
- Asistancia pri rokovaníach so správcom dane počas daňových kontrol zameraných na transferové oceňovanie.

Služby PwC v oblasti transferového oceňovania

Náš skúsený tím navrhne stratégiu transferového oceňovania tak, aby vyhovovala vašim obchodným požiadavkám a zároveň spĺňala aj zákonné požiadavky. Najprv s Vami detailne prediskutujeme Váš podnikateľský model, aby sme správne porozumeli podstate Vašich aktivít, resp. vyrábaných produktov alebo poskytovaných služieb a tak Vám mohli poskytnúť poradenstvo a podporu v oblasti transferového oceňovania v nadväznosti na Vaše špecifické potreby. Naša asistancia Vám umožní vhodne nastaviť Vaše transferové ceny tovaru a služieb a tým minimalizovať daňové riziká v súvislosti s transferovým oceňovaním v kontexte trhových podmienok a Vašich obchodných cieľov.

Okrem špecifickej dokumentácie Vám môžeme vďaka nadnárodnej sieti expertov pomôcť zostaviť aj ucelenú všeobecnú (globálnu) dokumentáciu pre transferové oceňovanie v súlade s Vašimi požiadavkami, ktorá spĺňa podmienky OECD a ostatné zákonné podmienky.

www.pwc.com/sk

Pre viac informácií prosím kontaktujte:



Christiana Serugová
Partner

Tel.: +421 2 59350 614
christiana.serugova@sk.pwc.com



Alexandra Jašicová
Manažér

Tel.: +421 2 59350 642
alexandra.jasicova@sk.pwc.com



Mária Malovcová
Manažér

Tel.: +421 2 59350 669
maria.malovcova@sk.pwc.com

