

11/2014

# BDR MOORE STEPHENS NEWS

## Transferové oceňovanie

### Novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2014 - dopady na transferové oceňovanie

#### 1. Zmeny súvisiace s definovaním závislých vzťahov §2

Na základe uvedenej legislatívnej zmeny sa za „iné prepojenie“ považuje aj obchodný vzťah, ak bol vytvorený predovšetkým (a nie výlučne len ako to bolo definované v zákone účinnom do 31.12.2013) za účelom neželaného zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty. (§ 2 písm. p)

Rovnako sa rozširuje vymedzenie pojmu „zahraničná závislá osoba“ o ďalšie konkrétne prípady a to: stále prevádzkarne daňovníkov, ktorí sú ekonomicky, personálne alebo inak prepojenými osobami. (§ 2 písm. r)

#### 2. Zmeny súvisiace s úpravou základu dane §17

Zahraničná závislá osoba vykoná úpravu základu dane z titulu transferového oceňovania ak rozdiel v cenách pri vzájomných obchodných vzťahoch znížil základ dane alebo zvýšil daňovú stratu.

(§17 ods. 5)

Sprešňuje sa znenie úpravy základu

dane daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý vykonáva činnosť na území Slovenskej republiky prostredníctvom stálej prevádzkarne. Na základe predmetného ustanovenia sa upravuje nielen základ dane, ale aj daňová strata stálej prevádzkarne umiestnenej na území Slovenskej republiky. Sprešňuje sa tiež, že základ dane alebo daňová strata stálej prevádzkarne sa zisťuje podľa § 17 až 29 zákona.

(§17 ods. 7)

#### 3. Zmeny súvisiace s úpravou základu dane zahraničných závislých osôb §18

Mení sa prístup k výberu metódy transferového oceňovania, a to zo striktnej hierarchie na prístup výberu najlepšej metódy podľa okolností každého jednotlivého prípadu.

(§ 18 ods. 1 prvá veta)

Podmienky sú vzájomne porovnateľné ak medzi nimi nie je zásadný rozdiel (nie žiaden rozdiel ako bolo v pôvodnom zákone).

(§ 18 ods. 1 piata veta)

Možnosť podania žiadosti o odsúhlasenie metódy ocenenia (tzv. APA - advance pricing agreement) miestne príslušnému správcovi dane, a to najneskôr 60 dní pred začiatkom zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa odsúhlasená metóda bude uplatňovať. Rozhodnutie správcu dane sa vydá najviac na 5



Vážení klienti,

vítam Vás v ďalšom vydaní odbornej publikácie BDR MOORE STEPHENS NEWS, v ktorej sme sa zamerali na aktuálnu problematiku vedenia dokumentácie transferového oceňovania.

Naším cieľom je Vám poskytnúť prehľad legislatívnych zmien v oblasti transferového oceňovania, ktoré sa stali účinnými k 1.1.2014 a takisto aj tých, ktoré sú plánované v navrhovanej novele k dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2015.

V prípade, že sa vás táto téma týka a vás zaujme tak nás môžete kontaktovať a veľmi radi Vám budeme nápomocní.

**Martin Kiňo**

Partner BDR, spol. s r.o.

rokov, pričom je možné podať žiadosť o predĺženie platnosti rozhodnutia o ďalších 5 rokoch, ak je takáto žiadosť podaná najmenej 60 dní pred uplynutím lehoty určenej v rozhodnutí o odsúhlasení metódy oceňovania.

S účinnosťou od 1.9.2014 je daňovník povinný zaplatiť za určenie metódy poplatky. Výška poplatku sa určí nasledovne:

- Unilaterálna APA: 1% zo sumy obch. prípadu, min. 4 000 Eur, max. 30 000 Eur
- Bi-multilaterálna APA: 2% zo sumy obch. prípadu, min. 5 000 Eur, max. 30 000 Eur

(§ 18 ods. 4)

Oprávnenosť správcu dane si vyžiadať od daňovníka dokumentáciu transferového oceňovania kedykoľvek, keď to bude s ohľadom na skutočnosti považovať za potrebné, nielen v procese daňovej kontroly. Zákonná lehota na splnenie si tejto povinnosti je 15 dní.

(§ 18 ods. 6 druhá a tretia veta)

## Novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2015 - dopady na transferové oceňovanie

### 1. Zmeny súvisiace s úpravou základu dane § 17 a § 18

Z príslušných ustanovení došlo k vypusteniu slova „zahraničná“ z čoho vyplýva, že problematika transferového oceňovania (úprava základu dane, povinnosť mať dokumentáciu a pod.) sa bude vzťahovať už aj na tuzemské vzájomne prepojené osoby.

(§ 17 ods. 5 a § 18)

### 2. Pravidlá nízkej podkapitalizácie § 21a

Podľa novelizovaného znenia zákona daňovými výdavkami nebudú od 1.1.2015 úroky platené z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky (náklady) na prijaté úvery a pôžičky, ak je veriteľ závislou osobou vo vzťahu k dlžníkovi, a to vo výške úrokov, ktoré počas zdaňovacieho obdobia presahujú 25 % hodnoty ukazovateľa vypočítaného ako súčet výsledku hospodárenia pred zdanením vykázaného podľa zákona o účtovníctve alebo výsledku hospodárenia pred zdanením vykázaného podľa medzinárodných účtovných noriem a v ňom zahrnutých odpisov a nákladových úrokov. Uvedené sa neuplatní u dlžníka, ktorý je bankou alebo pobočkou zahraničnej banky, poisťovňou alebo pobočkou zahraničnej poisťovne, zaistovňou alebo pobočkou zahraničnej zaistovne, subjektom podľa osobitného predpisu alebo lízingovou spoločnosťou.

(§ 21a)

## Usmernenie MF SR č. MF/8120/2014-721 o určení obsahu dokumentácie o metóde oceňovania používanej daňovníkom podľa § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov

Usmernenie MF SR č. MF/8120/2014-721 s účinnosťou od 1.1.2014 definuje rozsah dokumentácie k transferovému oceňovaniu,

skupiny daňovníkov, kto a v akom rozsahu je povinný viesť takúto dokumentáciu, všeobecné zásady transferového oceňovania pričom nahrádza Usmernenie MF SR č. MF/8288/2009-72.

Členenie dokumentácií na základe rozsahu a druhu daňovníkov, ktorí sú povinní viesť dokumentáciu:

### A) Úplná:

1. daňovníci vykazujúci výsledok hospodárenia podľa IFRS,
2. transakcie s daňovníkmi (závislými osobami) nezmluvných štátov,
3. pri žiadosti o APA,
4. pri žiadosti o korešpondujúcu úpravu základu dane,

**B) Skrátená** - daňovníci fyzické osoby a mikro účtovné jednotky (podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve),

**C) Základná** - všetci ostatní daňovníci.

(Článok 2 – Všeobecné zásady)

Usmernenie jednoznačne definuje povinné informácie, ktoré majú byť uvedené v jednotlivých druhoch dokumentácii nasledovne:

- 1. Úplná dokumentácia:** pozostáva zo všeobecnej a špecifickej dokumentácie, ktorá obsahuje informácie ako o daňovníkovi tak aj o skupine a členoch skupiny, napr. identifikáciu a právnu formu, popis celosvetovej organizačnej a vlastníckej štruktúry skupiny, popis podnikateľskej činnosti a obchodnej stratégie, identifikáciu priemyselného odvetvia, obchodné vzťahy a aktivity iné informácie, ktoré prispievajú k preukázaniu súladu s princípom nezávislého vzťahu, popis funkcií, predpokladané riziká, porovnateľné údaje nezávislých osôb.
- 2. Skrátená dokumentácia:** informácie o nadnárodnej skupine, t.j. identifikácia členov, organizačná a vlastnícka štruktúra, zoznam kontrolovaných transakcií a ich základné charakteristiky.
- 3. Základná dokumentácia** pozostáva zo:
  - všeobecnej dokumentácie, ktorá obsahuje informácie ako identifikáciu členov skupiny, organizačnú a vlastnícku štruktúru skupiny a daňovníka, všeobecný popis funkcií členov skupiny a ich predpokladané riziká;
  - špecifickej dokumentácie, ktorá obsahuje informácie o daňovníkovi, popis jeho organizačnej a vlastníckej štruktúry, popis podnikateľskej činnosti, obchodnej stratégie, odvetvia, obchodné vzťahy, funkčná a riziková analýza, zoznam kontrolovaných transakcií a ich základné charakteristiky, popis systému transferového oceňovania – zvolená metóda, stanovenie ceny. (Články 3,4,5)

## Transferové oceňovanie v Českej republike

V súčasnej dobe je v Českej republike transferové oceňovanie pomerne aktuálnou témou práve kvôli plneniu plánu v rámci akcie OECD pod názvom BEPS (base erosion and profit shifting). Najmä z uvedeného dôvodu vláda Českej republiky vyvinula aktivitu v podobe dotazníka k transferovým cenám, ktorý bude správca dane rozposielať vybraným subjektom za účelom ztransparentnenia informácií o cenách uplatňovaných v obchodných vzťahoch medzi prepojenými osobami. Rovnako sa plánuje zaviesť nová príloha k dani z príjmu právnických osôb vybraným subjektom a to už za zdaňovacie obdobie roku 2014, ktorá bude vyplňovaná samostatne pre každú závislú osobu, bez ohľadu na finančný objem uskutočnených transakcií. Príloha bude obsahovať rozpis uskutočnených transakcií a vzájomných pohľadávok a záväzkov. Na základe získaných informácií správca dane uskutoční

analýzy a bude vo väčšej miere otvárať cielené daňové kontroly na transferové oceňovanie, čo bude pravdepodobne viesť k zvyšovaniu počtu pracovníkov daňovej správy a ich odbornosti.

## Amadeus

Počnúc týmto rokom naša spoločnosť disponuje spoločne s partnerskou spoločnosťou Moore Stephens, s.r.o. v Českej republike licencovaným prístupom do databázy AMADEUS od spoločnosti Bureau Van Dijk, ktorú používame ako zdroj získania podporných informácií pri spracovávaní a aktualizovaní dokumentácií transferového oceňovania našich klientov.

**V prípade vášho záujmu o naše poradenské služby v rámci asistencie prípravy dokumentácie transferového oceňovania nás kedykoľvek môžete kontaktovať.**

[Stiahnite si Usmernenie MF SR](#)



Nezávislý člen spoločnosti  
Moore Stephens International Limited

**MOORE STEPHENS**

**BDR, spol. s r.o.**

M. M. Hodžu 3, 974 01  
Banská Bystrica  
Tel.: + 421 48 470 00 41

[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)  
[www.bdrbb.sk](http://www.bdrbb.sk)

## BDR na Slovensku

BDR, spol. s r.o. je jedna z najväčších audítorských a poradenských firiem v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená v roku 1991 a od roku 2011 je nezávislým členom medzinárodnej siete Moore Stephens International Limited. Pobočky má v Banskej Bystrici a Bratislave.

Moore Stephens International Limited je globálna sieť nezávislých audítorských a poradenských spoločností s centrálou v Bruseli. Sieť dnes disponuje 667 kancelármi v 105 krajinách po celom svete. Tieto kancelárie zamestnávajú viac než 27 tisíc zamestnancov a vykazujú ročný obrat viac než 2,7 miliardy amerických dolárov.

### Audit

Lúdmila Svätovánska Kiňová  
partner, audítorka, daňový poradca  
[ludmila.kinova@bdrbb.sk](mailto:ludmila.kinova@bdrbb.sk)

### Daňové poradenstvo

Martin Kiňo  
partner, daňový poradca, asistent audítora  
[martin.kino@bdrbb.sk](mailto:martin.kino@bdrbb.sk)

### Mzdy a účtovníctvo

Drahuša Makovíniová  
audítorka, asistent daňového poradcu  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

Branislav Ihring  
daňový poradca, certifikovaný  
účtovník, asistent audítora  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

### Colné poradenstvo

Maroš Prosman  
odborník na právo  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

### Znalecké služby

Marek Horváth  
súdny znalec  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

### Finančné poradenstvo

Martin Kiňo  
partner, daňový poradca, asistent audítora  
[martin.kino@bdrbb.sk](mailto:martin.kino@bdrbb.sk)

### Právne poradenstvo

Miloš Makovini  
advokát  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

*Informácie uvedené v tomto dokumente považujeme za správne v čase, keď ich zverejňujeme, nenesieme však zodpovednosť za akékoľvek škody vzniknuté v dôsledku krokov podniknutých na základe týchto informácií. Napriek tomu, že príprave tohto dokumentu bola venovaná maximálna pozornosť a starostlivosť, BDR odporúča pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí na základe informácií uvedených v tomto dokumente si vyžiadať detailnejšiu konzultáciu. BDR, spol. s r.o. 2014*