



DANE 2019

TRI TYPY ADMINISTRATÍV

Všetky významné tuzemské transakcie sa v rámci transferového oceňovania budú uvádzať len v skrátenej forme – tie sa od roku 2019 zapisujú do jednotného tlačiva. Formulár sa bude vyplňať sumárne pre všetky transakcie, avšak pre každú prepojenú spoločnosť sa musí vyplniť zvlášť. Ak firma obchoduje so svojou matkou a zároveň aj so svojou sestrou, tlačivo vyplní dvakrát. Raz pre transakcie s matkou a druhý raz pre tie so sestrou.



VÝNOSY A NÁKLADY

Tlačivo následne obsahuje kategórie rôznych transakcií. Tu treba správne určiť, či ide o výnos alebo o náklad, a potom vypísať celoročnú hodnotu transakcie zaokrúhľene na celé tisíce eur. Ak má teda podnikateľ napríklad s matkou viacero transakcií, ako sú manažérske poplatky, úver alebo predaj výrobkov, tieto vpiše na jednom tlačive do príslušných kolónok.

ZÁKLADNÁ A ÚPLNÁ DOKUMENTÁCIA

Takáto dokumentácia sa vypracuje pre cezhraničné transakcie. Avšak nie automaticky pre úplne všetky. Závisieť to bude primárne od veľkosti samotného daňovníka a potom od hodnoty transakcie. Dôležité kritériá sú: či má osoba účtovnú závierku podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, aká je výška jeho výnosov a či má alebo nemá povinnosť overiť účtovnú závierku u audítora. V niektorých prípadoch je rozhodujúca aj hodnota samotnej transakcie.

NEGATÍVNE ZMENY

Rozšírením povinného obsahu základnej a úplnej dokumentácie sa zvýšila náročnosť na ich vypracovanie. Vo všeobecnej skupinovej dokumentácii sa musí uvádzať aj financovanie skupiny, pri úplnej dokumentácii sa musia uviesť aj významné dohody o financovaní a ďalšie citlivé informácie o skupine. Príkladom sú zoznamy dohôd o službách, informácie o zmenách v štruktúre, akvizície a predaje jej častí a zoznamy nehmotných aktív vrátane stratégie a interných dohôd v skupine.

POMOC S „PAPIEROVANÍM“

Na spracovanie transferovej dokumentácie si vyberte spoločnosť, ktorá má s oceňovaním a dokumentovaním bohaté skúsenosti. Takáto spoločnosť dokáže navrhnúť optimálnu stratégiu pri transferovom oceňovaní, vypracovať potrebnú dokumentáciu či odborné poradiť pri nastavení vhodnej ceny zodpovedajúcej princípu nezávislého vzťahu.

Zdroj: Marcela Bošková, daňová poradkyňa



Neprimerané obchodné ceny priťahujú daniarov

NEZÁVISLÝ VZŤAH

Daniari čoraz viac kontrolujú ceny medzi podnikateľmi. Predpokladajú, že ne jeden z nich to chce finálne využiť na zníženie daní. Ako sa vyrovnáť s transferovým oceňovaním v medziach zákona, vysvetľuje Marián Oros z advokátskej kancelárie Puchalla, Slávik & partners.



Pri transferovom oceňovaní si podnikatelia musia postrážiť trhovú cenu obchodov medzi spriaznenými osobami.

SNÍMKA: ING IMAGE

Transferovým oceňovaním sa nastavujú primerané ceny v obchodných vzťahoch. Ide o to, aby aj biznis medzi prepojenými osobami prebiehal v takom duchu, ako sa realizujú transakcie medzi nezávislými obchodnými partnermi.

Nezávislosť partnerov smeruje k ich vlastnému prospechu, teda dosiahnutiu čo najväčšieho zisku. Naopak, takzvaným závislým osobám nemusí ísť primárne o vlastný hospodársky záujem, majú však spoločný cieľ. Preto napríklad presávajú časť zisku do krajín s výhodnejšími daňami, a tak svoj zisk optimalizujú.

Optimalizácia zisku

Podľa zákona o dani z príjmov patrí do základu dane závislej osoby aj rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky v kontrolovaných transakciách líšia od tých, ktoré by sa použili medzi neznámymi či neprepojenými podnikateľmi. Tento rozdiel znižuje základ dane alebo zvyšuje tej istej či jej blízkej osoby alebo v ktorých má táto osoba majet-

preukázať pri kontrolovaných prevodoch, akú metódu transferového oceňovania použila. Súčasne je povinná viesť o nej dokumentáciu.

Závislá osoba

Je ňou spriaznená osoba, napríklad príbuzný, ale aj osoba či subjekt, ktoré sú ekonomicky či personálne prepojené, a tiež osoba a subjekt, ktoré patria do jedného celku. Podľa Občianskeho zákonníka je blízkou osobou príbuzný v priamom rade, súrodeneц a manžel. Iné osoby v rodinnom pomere sa považujú za osoby navzájom blízke vtedy, ak by stratu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá pociťovala ako vlastnú ujmu.

Ekonomické a personálne prepojenie

Účasť osoby na majetku alebo kontrole inej osoby sa chápe ako ekonomické a personálne prepojenie. Rovnako sa chápe aj vzájomný vzťah medzi obchodnými partnermi, ktorí sú pod vedením tej istej či jej blízkej osoby alebo v ktorých má táto osoba majet-

kový podiel. Účasť na majetku alebo kontrole je a) priamy či nepriamy podiel vo výške najmenej 25 percent na základnom imaní, b) priamy či nepriamy podiel vo výške najmenej 25 percent na hlasovacích právach alebo c) podiel vo výške najmenej 25 percent na zisku. To sa týka najmä štatutárov a členov dozorných rád.

Určovanie podmienok

Pri určení cien a podmienok sa môže použiť len metóda, založená na princípoch nezávislého vzťahu. Pri nej ide o porovnanie vlastností porovnávaného majetku alebo služby, dohodnuté zmluvné podmienky, ekonomické prostredie trhu a obchodná stratégia. O transakciách musí podnikateľ viesť samostatnú dokumentáciu.

DOBRA RADA

Účelom transferových cien nie je znižovanie základu dane. Ak však cena v kontrolovaných transakciách nie je stanovená trhovú, je možné, že jej úprava na základe transferového oceňovania spôsobí u daného podnikateľa zníženie základu dane. Rovnako však môže nastať situácia, že takáto úprava cien základu dane zvýši.

Tieto metódy porovnávajú najmä ceny a zisk. Daňovník môže písomne požiadať správcu dane o odsúhlasenie metódy. Môže tak však urobiť najneskôr 60 dní pred začiatkom zdaňovacieho obdobia, počas ktorého by sa mala metóda uplatňovať.

Takto si daňovník môže vopred overiť, či postupuje pri transferovom oceňovaní správne. Žiadosť musí obsahovať dokumentáciu o transferovom oceňovaní a identifikáciu osôb v transakcii. V neposlednom rade sa v žiadosti uvádza zdaňovacie obdobie, na ktoré sa má rozhodnutie vzťahovať, opis a predpokladaná hodnota transakcie a navrhnutá metóda oceňovania.

Poplatky za žiadosť

Žiadosť sa splatňuje, úhrada je splatná pri podaní. Poplatok je paušálny a jeho výška je rôzna. Ak sa žiada jednostranné odsúhlasenie správcu dane, v takom prípade je výška poplatku 10-tisíc eur. Ak sa žiada dvoj- alebo viacstranné odsúhlasenie, treba rátať s poplatkom 30-tisíc eur.

POSTUPY A PLATBY

Čo musí obsahovať transferová dokumentácia

Ak chcete zostaviť dokumentáciu o použitých prevodových cenách, celá agenda sa riadi náročnosťou kontrolovaných transakcií. V každom prípade musíte dobre ovládať vyčíslenie vstupov a čo najpresnejšie ich zanesť do formulára.

Riziká a využívané aktíva

Potrebné sú najmä informácie o skupine, do ktorej ako daňovník patríte, opis vašej podnikateľskej činnosti, zoznam kontrolovaných transakcií a ich opis, zmluvná dokumentácia uzavretá medzi spoločnosťami v skupine a cenové kalkulácie. Ďalším krokom je zdokumentovanie potrebných oblastí a funkčná a riziková analýza, ktorá identifikuje významné hospodárske činnosti medzi spriaznenými spoločnosťami. Na základe ana-

POZOR!

Obsah a minimálny rozsah transferovej dokumentácie stanovuje ministerstvo financií.

lyz sa určí a odôvodní metóda stanovenia ceny.

Aké sú poplatky

Ceny závisia najmä od rozsahu transakcií a dostupnosti informácií. Minimálnu cenu za vypracovanie základnej dokumentácie možno očakávať na úrovni okolo tisíc eur. Závisia aj od toho, či daňovník vypracuje analýzu porovnateľnosti, ktorá dokazuje súlad transferovej ceny a nezávislého vzťahu. Cena dokumentácie tak môže byť výrazne vyššia. Od januára má daňovník možnosť vypracovať skrátenú dokumentáciu aj v podobe štandardizovaného tlačiva.

V čom spočíva nezávislosť

Podstata nezávislého vzťahu je v tom, že podmienky dohodnuté v obchodných vzťahoch medzi

závislými spoločnosťami by sa nemali líšiť od podmienok medzi nezávislými subjektmi. Cenou podľa princípu nezávislého vzťahu je taká suma, za ktorú by prebiehal obchod medzi nezávislými firmami. Ak sa podmienky vo vzťahoch medzi závislými a nezávislými firmami líšia, podnikateľ by mal rozdiel zohľadniť pri stanovení transferovej ceny.

Postrážte si ceny

Ak vypracovaná dokumentácia dostatočne nepreukazuje súlad so zákonom, musíte v prípade kontroly dostatočne a dodatočne preukázať, že ceny zodpovedajú obvyklej cene na trhu. Ak má však daňovník vypracovanú dokumentáciu, v ktorej rozumne preukáže súlad cien s princípom nezávislého vzťahu, je na daňovom úrade, aby v prípade

pochybností preukázal opak. Daniar zistí, aká cena je na trhu obvyklá, a na základe analýzy určí, v akej výške by sa mala stanoviť. Aj keď úrad určí cenu odlišnú než trhovú, daňovník môže použitú cenu obhájiť.

Pokuty sú vysoké

Dokumentáciu musíte predložiť do 15 dní od výzvy daňového úradu, inak hrozí pokuta od 60 do tisíc eur. Rovnako je to aj pri chybnej dokumentácii. Môžete ju dostať aj opakovane. Jej výška je trojnásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky so sumy dorubenej dane. Minimálne je však 10 percent ročne.

Zdroj: Peter Danovský, partner spoločnosti Tpa Tax

Prílohu pripravila:
Zuzana Dzvoničková

DANE 2019

EXTRA TÝŽDNE O DANIACH V HN

Témy o daniach a daňových priznaniach, ako aj súvisiace informácie užitočné pre firmy, živnostníkov a zamestnancov budú HN prinášať denne až do konca marca.

11. 2.

DANE V ROKU 2019

Ako podať daňové priznanie za rok 2018.

12. 2.

20 OTÁZOK O ZMENÁCH V DANIACH

Poradenstvo expertov ako na priznanie za rok 2018.

13. 2.

TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE

Prečo je dôležitá dokumentácia.

ŠTVRTOK 14. 2.

TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE

15. 2.

OSLOBODENÉ PRÍJMY OD DANE

Kedy nemusíte podávať priznanie.