

TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE

Transferové oceňovanie je založené na porovnávaní ceny/ziskovej marže dosiahnutej v kontrolovanej transakcii (v obchode so závislými osobami) s cenou/ziskovou maržou dosiahnutou v nekontrolovanej transakcii (v bežnom obchodnom styku).

Nezávislý obchodný vzťah je charakterizovaný subjektami, ktoré chcú dosiahnuť čo najväčší zisk a sledujú iba svoje záujmy. Závislé osoby zväčša sledujú spoločný cieľ skupiny a snažia sa dosiahnuť čo najväčší zisk pre svoju skupinu závislých osôb, kedy môže dochádzať k nezákonnému nastavovaniu cien v závislých obchodoch. V praxi to znamená, že ak ste konateľom vo viacerých spoločnostiach a uskutočňujete medzi sebou obchody pre účely daní, nesmú byť ocenené v ľubovoľnej cene.

Povinnosť oceňovať transakcie medzi **zahraničnými** závislými osobami pre účely daní na princípe nezávislého vzťahu bola uvedená v zákone o daní z príjmov už pred rokom **2001**. Od roku 2009 musia daňové subjekty viesť dokumentáciu o použitej metóde ocenenia. Aby sa minimalizovali daňové úniky bola v roku **2015** zavedená povinnosť viesť dokumentáciu aj pre transakcie s **tuzemskými** závislými osobami.

Kde je deklarované TO?

- Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia – Článok 9
- Modelová zmluva OECD
- Komentár k modelovej zmluve OECD
- Smernica OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správy daní
- Aktualizácia Smernice OECD z roku 2010, 2015, 2017, 2018
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o daní z príjmu v znení neskorších predpisov (ZDP)
- Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019153/2018-724

Podľa Usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019153/2018-724 rozdeľujeme dokumentácie o Transferovom oceňovaní nasledovne:

- *Úplná dokumentácia*
- *Základná dokumentácia*
- *Skrátená dokumentácia*

Úplnú dokumentáciu vedie daňovník o

- a) významných cezhraničných kontrolovaných transakciách daňovníka, ktorý je povinný vykazovať výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo),
- b) cezhraničnej kontrolovanej transakcii alebo skupine cezhraničných kontrolovaných transakcií, ktoré je možné zlúčiť podľa článku 2 bodu 4 tohto usmernenia, ak hodnota takejto kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií za zdaňovacie obdobie presiahla 10 000 000 eur,
- c) významných kontrolovaných transakciách so závislými osobami, ktoré sú daňovníkmi nezmluvného štátu)
- d) kontrolovaných transakciách, pri ktorých daňovník žiada správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia)
- e) kontrolovaných transakciách, pri ktorých daňovník žiada o úpravu základu dane⁸⁾, okrem úpravy základu dane z príjmov (ďalej len „základ dane“) vo vzťahu k tuzemským kontrolovaným transakciám,
- f) kontrolovaných transakciách, pri ktorých za príslušné zdaňovacie obdobie bola podaná žiadosť o začatie mechanizmu riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia)
- g) významných cezhraničných kontrolovaných transakciách daňovníka, ktorý v zdaňovacom období uplatňuje úľavu na dani).

Základnú dokumentáciu vedie daňovník o

- a) významných cezhraničných kontrolovaných transakciách daňovníka, ktorého celkové výnosy z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti) za príslušné zdaňovacie obdobie presiahli 8 000 000 eur,
- b) kontrolovanej cezhraničnej transakcii alebo skupine kontrolovaných cezhraničných transakcií, ktoré je možné zlúčiť podľa článku 2 bodu 4 tohto usmernenia, ak ročná hodnota takejto kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií presiahla 1 000 000 eur,
- c) významných tuzemských kontrolovaných transakciách daňovníka, ktorý v zdaňovacom období uplatňuje úľavu na dani)
- d) nevýznamných kontrolovaných transakciách so závislými osobami, ktoré sú daňovníkmi nezmluvného štátu).

Skrátenú dokumentáciu vedie daňovník o

- a) významných kontrolovaných transakciách daňovníka, na ktorého sa za príslušné zdaňovacie obdobie vzťahuje povinnosť overovania účtovnej zvierky audítorom podľa § 19 zákona o účtovníctve,
- b) významných kontrolovaných transakciách daňovníka fyzickej osoby, ktorá zisťuje základ dane alebo daňovú stratu podľa § 17 zákona o dani z príjmov,
- c) významných kontrolovaných transakciách so závislými osobami, ktoré sú daňovníkmi s neobmedzenou daňovou povinnosťou), okrem kontrolovaných transakcií vo vzťahu k stálym prevádzkarňam týchto daňovníkov umiestnených v zahraničí;
- d) významných kontrolovaných transakciách daňovníka, ktorý je konsolidujúcou účtovnou jednotkou alebo konsolidovanou účtovnou jednotkou podľa § 22a zákona o účtovníctve, pre tuzemské kontrolované transakcie s inými osobami, ktoré sú konsolidujúcou účtovnou jednotkou alebo konsolidovanou účtovnou jednotkou podľa § 22a zákona o účtovníctve alebo s osobami podľa písmena e),
- e) významných kontrolovaných transakciách daňovníka s priamou účasťou alebo nepriamou účasťou štátu, obce alebo vyššieho územného celku na majetku, kontrole alebo vedení, ktorý nie je konsolidovanou účtovnou jednotkou podľa § 22a zákona o účtovníctve, pre tuzemské kontrolované transakcie s inými daňovníkmi s priamou účasťou alebo nepriamou účasťou štátu, obce alebo vyššieho územného celku na majetku, kontrole alebo vedení, ktorí nie sú konsolidovanou účtovnou jednotkou podľa § 22a zákona o účtovníctve alebo s daňovníkmi podľa písmena d),

Aktuálne, na základe článku 4, 5 a 6 v Usmernení č. MF/019153/2018-724 je presne definovaný obsah jednotlivých dokumentácií. Z toho vyplýva, že úplná a základná dokumentácia vyžadujú obširnejšie spracovanie problematiky tvorby cien, avšak **skrátaná dokumentácia** bola zjednodušená do **normovanej formy**, ktorá je prílohou daného usmernenia a daňovník si ju vyplní na základe svojich kontrolovaných transakcií.