

## Rizikové faktory pri transferovom oceňovaní

Pri stanovovaní cien v rámci transferového oceňovania existujú určité faktory, ktoré môžu vzbudiť väčší záujem daňovej správy a viesť ku hĺbkovej kontrole. Prvým krokom daňovej kontroly je riziková analýza, ktorá má určiť, či bude Vaša firma posúdená ako riziková a je treba sa jej bližšie venovať alebo neobsahuje žiadne indície presúvania ziskov či zvyšovania straty.

V tomto článku Vám priblížime, čo s najväčšou pravdepodobnosťou pritiahne pozornosť správcu dane k Vaším financiám:

- všetky transakcie významného charakteru (t.j. transakcie nezvyčajne vysoké v pomere k ostatným transakciám spoločnosti) vykonané so zahraničnou závislou osobou
- či Vy alebo Váš obchodný partner (závislá osoba) poberáte daňové úľavy
- či Vy alebo Váš obchodný partner (závislá osoba) umorujete daňové straty
- ak sa vo Vašich transakciách nájde akýkoľvek náznak presúvania ziskov do iných jurisdikcií s nižším daňovým zaťažením
- pozor si tiež dajte, ak ste dlhodobo v strate: pokiaľ ide o pretrvávajúci stav a daňový subjekt nepreukazuje žiadnu snahu riešiť ho, indikuje to zámerné skresľovanie hospodárskych údajov spoločnosti
- opakované zahraničné transakcie hoci aj v malom množstve bez riadneho odôvodnenia
- ak sa väčšie alebo opakované menšie transakcie uskutočňujú so spoločnosťou z daňovo netransparentnej jurisdikcie, určite očakávajte hĺbkovú kontrolu
- podozrivé sú vysoké licenčné poplatky, manažérske poplatky, úroky, platby za nehmotný majetok a know-how a pod.
- netransparentná spoločnícka základňa Vášho zahraničného partnera môže byť tiež problémom
- niektoré transakcie súvisiace s reštrukturalizáciou a reorganizáciou podniku, napr. ukončenie činností, ktoré dovtedy daňový subjekt zabezpečoval sám ale odrazu mu ich bude poskytovať zmluvný partner; presuny majetku apod.
- nedostatočná spolupráca s daňovým úradom, neposkytovanie všetkých informácií alebo vyhováranie sa na materskú spoločnosť apod. Vám zaistí väčší záujem správcu dane aj bez toho, aby mu bola podozrivá určitá konkrétna transakcia.

Všetky tieto faktory si daňový úrad všíma hneď na začiatku, no žiaden z nich sám o sebe ešte neznamená, že máte problém. Uvedené znaky sa posudzujú v súvislosti so všetkými ostatnými účtovnými, obchodnými, investičnými a ďalšími aspektami spoločnosti. Pokiaľ sú však pre Vaše podnikanie aspoň dve – tri z horeuvedených znakov charakteristické, radšej začnite už teraz pracovať na odstránení potenciálneho rizika.

JUDr. Soňa Šallai

August 2017