

# ROK 2017



# BROŽÚRA

[www.companymaster.eu](http://www.companymaster.eu) ■ [info@companymaster.eu](mailto:info@companymaster.eu)



BROCHURE ■ ARTICLE ■ INFORMATION ■ OVERVIEW

## Transferové oceňovanie



Spracovanie transferovej dokumentácie  
Poradenstvo - bezplatné konzultácie  
Pokuty v súvislosti s transferovým oceňovaním

August 2017



© Copyright 2014 - 2017 CompanyMaster International Ltd. All rights reserved.



# Transferové oceňovanie

Spracovanie transferovej dokumentácie  
Poradenstvo - bezplatné konzultácie  
Pokuty v súvislosti s transferovým oceňovaním



## Transferové oceňovanie a dokumentácia

Od roku 2015 je zavedená povinnosť viesť transferovú dokumentáciu už aj pre všetky tuzemské daňové subjekty, ktoré vykonávajú transakcie medzi závislými osobami. Za závislú sa považuje osoba blízka alebo ekonomicky, personálne a inak prepojená.

Transferová dokumentácia sa vyhotovuje ku každej transakcii zvlášť (pozor – to neznamená automaticky ku každej vydanéj faktúre) a jej cieľom je vysvetliť, či cena za ktorú transakcia medzi závislými osobami prebehla (napr. cena za prenájom alebo nákup) je taká istá aká by bola cena medzi nezávislými osobami. Transferovú dokumentáciu si od Vás môže kedykoľvek vypýtať daňový úrad a zo zákona máte 15 dní na to, aby ste ju doložili. Táto lehota sa nedá predĺžiť ani po dohode so správcom dane. Za nevypracovanie dokumentácie môže byť uložená pokuta 3.000,- EUR a to aj opakovane (dokumentáciu ale musíte predložiť aj po zaplatení pokuty).

### Príklady:

1. Spoločnosť XY s.r.o. má majetkový podiel v spoločnosti ABX s.r.o. Transakcie medzi nimi (pôžičky, kúpa, predaj, nájom a pod.) musia byť doložené transferovou dokumentáciou, pretože ide o dva ekonomicky prepojené subjekty.
2. Pán Andrej H. je konateľom v dvoch obchodných spoločnostiach. Ide tu o personálne prepojenie týchto spoločností, preto transakcie medzi nimi musia mať v prípade kontroly doloženú transferovú dokumentáciu.

Naša spoločnosť vypracováva transferovú dokumentáciu skrátenú, základnú aj úplnú (pomôžeme Vám určiť, ktorý typ potrebujete) a to v súčinnosti s našim daňovým poradcom. V rámci konzultácie Vám vieme poradiť ako sa vyvarovať podozrivých tranzakcií, na čo sa zameriava daňová kontrola a ako optimalizovať svoje daňové správanie.

SKRÁTENÁ TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA	ZÁKLADNÁ TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA	ÚPLNÁ TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA
NA ZÁKLADE DODANÝCH PODKLADOV VÁM VYPRACUJEME KOMPLETNÚ SKRÁTENÚ DOKUMENTÁCIU	NA ZÁKLADE DODANÝCH PODKLADOV VÁM VYPRACUJEME KOMPLETNÚ ZÁKLADNÚ DOKUMENTÁCIU	NA ZÁKLADE KONZULTÁCIÍ A DODANÝCH PODKLADOV VÁM VYPRACUJEME KOMPLETNÚ ÚPLNÚ TRANSFEROVÚ DOKUMENTÁCIU
Cena * <b>990,- EUR</b>	Cena * <b>1.990,- EUR</b>	Cena od * <b>3.990,- EUR</b>

\* Cena nie je konečná, môže sa upraviť (+/-) v závislosti od zložitosti prípadu.

# Transferové oceňovanie

Spracovanie transferovej dokumentácie  
Poradenstvo - bezplatné konzultácie  
Pokuty v súvislosti s transferovým oceňovaním

## Pokuty v súvislosti s transferovým oceňovaním



Sankcie v súvislosti s transferovým oceňovaním môžu byť nasledovné podľa toho, akú povinnosť si daňovník nesplní:

- Ak na výzvu daňového úradu nepredloží transferovú dokumentáciu, vystavuje sa riziku pokuty od 60,- do 3.000,- EUR. Upozorňujeme, že táto pokuta (bez ohľadu na jej výšku) môže byť uložená aj opakovane a ani jej zaplatením sa daňový subjekt nezbavuje povinnosti predložiť dokumentáciu.
- Dvojnásobne vysoká pokuta hrozí tomu podnikateľovi, ktorému daňový úrad vyrubí daň alebo rozdiel dane z dôvodu, že jeho transakcie nemali ekonomické opodstatnenie a účelovo obchádzali alebo znižovali daňovú povinnosť. To znamená, že ak daňový úrad zistí úmyselné vyhýbanie sa plateniu daní alebo znižovanie základu dane (napr. presúvanie ziskov evidentne vytvorených na Slovensku do zahraničia), vyrubí pokutu dvojnásobne tak vysokú ako by vyrubil ak by išlo "iba" o nesprávne transferové ocenenie. Táto hrozba platí aj pre podnikateľov, ktorým sa preukáže, že získali určité daňové zvýhodnenie, na ktoré nemali oprávnenie (napr. zneužitie schránkových alebo offshore firiem). Samozrejme okrem finančnej sankcie sa daňovník v tomto prípade nevyhne ani dorubeniu dane, pretože ak správca dane určí, že transakcia nemala ekonomické opodstatnenie, jednoducho na ňu nebude prihliadať a základ dane vypočíta bez nej.
- Na druhej strane, ak voči takémuto rozhodnutiu daňovník nepodá odvolanie a v lehote sankciu zaplatí spolu s dorubeným rozdielom dane, neuplatní sa dvojnásobné zvýšenie a postačí zaplatiť štandardnú pokutu. Týmto sa správca dane usiluje urýchliť vyrubovacie konanie a znížiť zaťaženie súdov, kde často končia podobné prípady.



Pokiaľ sami neviete určiť, či sa na Vašu určitú transakciu vzťahuje povinnosť transferového oceňovania, obráťte sa na nás a my Vám ju zadarmo posúdime.

Pre ďalšie informácie nás neváhajte kontaktovať mailom alebo na nasledovných číslach:

Slovensko: +421 915 607800

Maďarsko: +36 30 2928601 (aj v slovenčine)

Dátum vydania dokumentu: august 2017