

TAX ALERT

**Správy z oblasti medzinárodného
transferového oceňovania**

Január 2011

audit fyzických osôb mzdomá agenda účtovný dozor podnikové financie transakcie zast

účtovníctvo interná kontrola & riadenie rizík nepriame dan

& vedenie sporov mzdomá agenda transakcie daňové poradenstvo pria

prímov právnických osôb poradenstvo outsourcing asistencia pri založení spoločn

Vývoj transferového oceňovania napreduje veľmi rýchlo, keďže daňové orgány sprísňujú pravidlá, aby si zaistili svoj podiel na celosvetovej dani. Rovnako aj požiadavky miestnych správcov dane na transferové oceňovanie výrazne vzrástli.

V tejto správe Vám prinášame krátky pohľad vybraných prác členov OECD realizovaných v minulom roku, ktoré môžu byť zaujímavé aj pre slovenských daňových poplatníkov.

1 Transferové oceňovanie – kandidát na spoločné kontroly daňových orgánov

Všeobecné informácie

V nadväznosti na Fórum OECD o správe daní, ktoré sa konalo v dňoch 15.-16. septembra 2010, OECD vydalo Správu o spoločných daňových kontrolách.

Fórum OECD pre správu daní bolo založené v roku 2002 Výborom pre fiškálne záležitosti s cieľom podporiť jednanie medzi správcami dane z členských krajín OECD. Ďalším cieľom je zaistiť výmenu informácií o skúsenostiach krajín za účelom zlepšenia daňovej morálky poplatníkov a zvýšenia administratívnej účinnosti v rýchlo sa meniacom prostredí.

OECD pripúšťa, že v dobe zvýšeného počtu cezhraničných transakcií, by mohli daňové orgány ťažiť z koordinovaného prístupu, predovšetkým pokiaľ ide o medzinárodné daňové riziká. Správa o spoločných kontrolách bola výstupom projektu realizovaného skupinou 13 krajín so zámerom stanoviť možnosti realizácie a základný rámec pre spoločné daňové kontroly.

Čo je spoločná daňová kontrola?

Spoločná daňová kontrola môže byť definovaná nasledovne: ak sa dve alebo viac krajín spojí za účelom vytvorenia jedného spoločného kontrolného tímu, ktorý bude realizovať kontrolu vybraných oblastí / transakcií jednej alebo viacerých spriaznených spoločností uskutočňujúcich cezhraničné obchodné aktivity. Všetky krajiny, ktoré sú súčasťou jedného kontrolného tímu, musia obdržať od daňových poplatníkov totožné podklady a zdieľať rovnaké informácie.

V praxi môžu mať spojené daňové kontroly mnoho foriem, ale ich podstata je rovnaká; t.j. správcovia dane navzájom spolupracujú, aby výmenou informácií medzi sebou preskúmali daňové záležitosti o daňových poplatníkoch a ich prepojených osobách. Podstatou medzinárodných daňových kontrol je teda medzinárodná výmena informácií.

Účel spoločných daňových kontrol

Obe strany, t.j. správca dane aj daňový poplatník, môžu mať prospech zo spoločných daňových kontrol. Hlavným účelom je znížiť daňové bremeno poplatníka, zabrániť jeho dvojitému zdaneniu a zlepšiť vzájomnú spoluprácu daňových orgánov.

Záver

Iba čas ukáže skutočný dopad spoločných daňových kontrol na daňových poplatníkov v praxi. Mazars na Slovensku spolu so svojimi kolegami

z medzinárodného tímu transferového oceňovania, budú so záujmom sledovať ďalší vývoj v tejto oblasti. Akékoľvek zaujímavé poznatky Vám budú poskytnuté prostredníctvom vydaní Správ z oblasti medzinárodného transferového oceňovania.

2 Revízia Smernice o transferovom oceňovaní

Dňa 22. júla 2010 schválila Rada OECD revidovanú verziu Smernice o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní ("Smernica OECD"). Kapitoly I-III boli výrazne upravené vrátane nových usmernení ohľadom voľby a uplatňovania metód transferového oceňovania a analýzy porovnateľnosti. V rámci revidovanej verzie Smernice OECD bola pridaná nová kapitola IX, ktorá je zameraná na aspekty transferového oceňovania pri reštrukturalizáciách spoločností. Nasledujúce časti tohto dokumentu poskytujú stručný prehľad najvýznamnejších zmien. Realizované zmeny boli aj predmetom rozsiahlych diskusií s odbornou verejnosťou.

2.1 Revízia Kapitoly I-III, kľúčové zmeny

Hierarchia aplikácie metód transferového oceňovania

"Hierarchia" v aplikácii metód transferového oceňovania bola nahradená stanovením „najvhodnejšej metódy pre konkrétny prípad“. Hoci tradičné transakčné metódy (t.j. metóda nezávislej porovnateľnej ceny, metóda opakovanej predajnej ceny, metóda zvýšených nákladov) sú považované za najpriamejšie metódy na určenie nezávislého rozpätia; ziskové transakčné metódy (metóda delenia zisku a metóda čistého obchodného rozpätia) môžu byť aplikované rovnako spoľahlivým spôsobom. Nie je už nevyhnutné vykonať podrobnú analýzu a odmietnutie všetkých alternatívnych metód transferového oceňovania. Zvyčajne budú niektoré metódy jednoducho vylúčené, pretože na základe kvalitnej analýzy faktorov porovnateľnosti nie sú vyhodnotené ako najvhodnejšie.

Analýza porovnateľnosti

Revidovaná Smernica OECD poskytuje pomerne podrobný návod k analýze porovnateľnosti. Články revidovanej kapitoly tiež riešia dôležitosť analýzy porovnateľnosti a navrhujú realizáciu analýzy v nasledujúcich deviatich krokoch:

- Určenie sledovaného obdobia;
- Široko zameraná analýza pomerov daňového poplatníka;
- Analýza funkcií;
- Prehľad interných porovnateľných údajov, ak sú dostupné;
- Stanovenie externých porovnateľných údajov;
- Výber najvhodnejšej metódy transferového oceňovania;
- Identifikácia možných porovnateľných údajov;
- Určenie a vykonanie úprav porovnateľných údajov, kde je to vhodné;
- Interpretácia a aplikácia zozbieraných dát, určenie nezávislej ceny.

Vykonanie analýzy porovnateľnosti ako je popísaná vyššie by mala viesť k obstaraniu najrelevantnejších porovnateľných údajov a k výberu najvhodnejšej transferovej metódy a to v rámci okolností daného prípadu.

2.2 Nová kapitola IX, kľúčové body

Uznanie rozšíreného fenoménu podnikateľskej reštrukturalizácie nadnárodnými spoločnosťami viedlo k určeniu usmernení pre transferové oceňovanie v tejto oblasti. V kontexte tejto kapitoly, podnikateľská reštrukturalizácia je založená na cezhraničnom presunutí funkcií, majetku a/alebo rizika nadnárodnými spoločnosťami. Podnikateľské reštrukturalizácie sú obvyčajne sprevádzané realokáciou zisku medzi členov nadnárodnej skupiny a to buď bezprostredne alebo po pár rokoch. Táto kapitola pokrýva iba transakcie medzi spriaznenými spoločnosťami v kontexte princípu nezávislého vzťahu definovaného v modelovej daňovej zmluve.

OECD smernica tiež odporúča zahrnúť nasledujúce informácie do dokumentácie k transferovým cenám v prípade podnikateľskej reštrukturalizácie:

- Analýzu funkcií a analýzu porovnateľnosti “pred a po” reštrukturalizačných úpravách;
- Popis aktuálnych zmien vyskytujúcich sa po reštrukturalizácii;
- Podnikateľské dôvody reštrukturalizácie;
- Očakávané benefity z reštrukturalizácie;
- Prípadné iné možnosti, ktoré by strany mohli reálne uplatniť v rámci nezávislého rozpätia.

Je dôležité poznamenať, že princíp nezávislého vzťahu by mal byť posudzovaný oboma stranami, ktoré sú dotknuté reštrukturalizačným procesom.

Záver

Vyššie zmienená revidovaná Smernica OECD pomôže nadnárodným spoločnostiam vytvoriť dokumentáciu k transferovým cenám lepšie spĺňajúcu požiadavky daňových úradov. Revidovaná politika a princípy transferového oceňovania by mohli preukázať, že zdaňovaný zisk nadnárodných spoločností nie je umelo presúvaný pod výhodnejšiu daňovú jurisdikciu. Okrem toho Smernica OECD tiež pomôže redukovať a riešiť spory medzi daňovými úradmi.

Väčšina zmien v kapitolách I-III sú skôr vysvetlením ako aktuálnou zmenou konceptu predchádzajúcej verzie. V prípade riadenia sa Smernicou OECD by mala byť vzatá do úvahy aj národná legislatíva.

Slovenská právna úprava transferového oceňovania odkazuje na princípy transferového oceňovania stanovené v Smernici OECD. Avšak musí byť poznamenané, že aplikácia hierarchie metód transferového oceňovania nebola stále pozmenená podľa revidovanej Smernice OECD. Slovenský zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. stále ukladá povinnosť najskôr aplikovať tradičné metódy transferového oceňovania. Až po konštatovaní, že tieto metódy nie je možné spoľahlivo použiť, daňový poplatník môže aplikovať niektorú zo ziskových metód transferového oceňovania.

Ďalšia otázka, ktorá vyvstane v tomto prípade, je dátum aplikácie revidovanej OECD smernice pre slovenských daňových poplatníkov. Sme toho názoru, že pre akúkoľvek transferovú dokumentáciu pripravovanú po 22. júli 2010 (tiež pre transferovú dokumentáciu za zdaňovacie obdobie predchádzajúce 22. júlu 2010) revidovaná Smernica OECD by mohla byť aplikovaná. Avšak konečné stanovisko by malo byť prijaté Ministerstvom financií SR. Očakávame práve ich stanovisko v tejto veci. O ďalších skutočnostiach v tejto problematike Vás budeme informovať v nasledujúcich vydaniach Správ z oblasti medzinárodného transferového oceňovania.

V prípade záujmu o detailnejšie informácie alebo záujmu o prezentáciu služieb daňového poradenstva, nás kontaktujte:

Milan Šaran

e-mail: milan.saran@mazars.sk

Zuzana Pešková

e-mail: zuzana.peskova@mazars.sk

Mazars Tax k.s.
Suché mýto 1
811 03 Bratislava

tel.: +421 2 59 20 47 00

fax: +421 2 59 20 47 03

www.mazars.sk

Informácie uvedené v tejto publikácii majú iba všeobecný a informatívny charakter.
© 2011 Mazars. Všetky práva vyhradené.