



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k dokumentačnej povinnosti daňovníkov o metóde ocenenia používanej pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty podľa § 17 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Informácia je určená pre daňovníkov, na ktorých sa vzťahuje dokumentačná povinnosť o použitej metóde transferového oceňovania v súlade s § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

S účinnosťou do 31. decembra 2014 sa pravidlá transferového oceňovania vzťahovali len na daňovníkov, ktorí sa považujú za zahraničné závislé osoby. Avšak pôsobnosť doterajších pravidiel transferového oceňovania sa s účinnosťou od 1. januára 2015 rozšírila a uplatňujú sa už aj na tuzemské závislé osoby.

Daňovník má v súlade s § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov povinnosť viesť dokumentáciu o použitej metóde transferového oceňovania na účely zistenia rozdielu cien alebo podmienok v kontrolovaných transakciách, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných vzťahoch (ďalej len „dokumentácia o metóde ocenenia“).

Obsah a rozsah dokumentácie o kontrolovaných transakciách upravuje [Usmernenie MF SR č. MF/014283/2016-724 o určení obsahu dokumentácie podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov](#), ktoré bolo vydané vo Finančnom spravodajcovi 2016 - Príspevok č. 22 (ďalej len „usmernenie“).

Obsah dokumentácie o metóde ocenenia použitej daňovníkom, ktorým je závislá osoba podľa § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov alebo daňovník, ktorý vykonáva transakcie so stálou prevádzkarňou v rozsahu vymedzenom podľa § 2 písm. r) zákona o dani z príjmov, vychádza z princípov a zásad stanovených smernicou OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní a uznesením Rady a zástupcov vlád členských štátov EÚ o kódexe správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v Európskej únii (zasadnutie Rady EÚ, 27.6.2006).

Závislou osobou sa v súlade s § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov rozumie blízka osoba alebo ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba.

Usmernenie podrobne rozoberá jednotlivé druhy dokumentácie a okruh daňovníkov, ktorí sú povinní viesť príslušný typ dokumentácie.

Dokumentácia predstavuje súbor informácií, údajov a skutočností, ktoré preukazujú a vysvetľujú spôsob tvorby cien pri transakciách medzi závislými osobami (tzv. kontrolované transakcie). Cieľom dokumentácie je zdokladovať proces ocenenia kontrolovaných transakcií, a preto jej obsah závisí vždy od okolností a podmienok jednotlivých transakcií, predovšetkým od metódy transferového oceňovania, ktorá bola pri stanovení transferovej ceny použitá.

Usmernenie umožňuje aj zoskupovanie kontrolovaných transakcií (nemusí byť vypracovaná samostatná dokumentácia za každú kontrolovanú transakciu). Do skupiny kontrolovaných transakcií možno spojiť viacero kontrolovaných transakcií s tým istým členom skupiny, ktoré sú:

- rovnakého druhu a sú uzatvorené za porovnateľných podmienok,
- vzájomne úzko prepojené a vzájomne podmienené, alebo
- porovnateľné z hľadiska využívaného majetku, funkcií a rizík.

Dokumentáciu daňovník vedie za príslušné zdaňovacie obdobie. Do dokumentácie môže zahrnúť aj ďalšie informácie, ktoré prispievajú k preukázaniu súladu použitých cien s princípom nezávislého vzťahu. Ak nenastanú žiadne nové skutočnosti ovplyvňujúce spôsob ocenenia kontrolovaných transakcií, daňovník má možnosť využiť informácie uvedené v dokumentácii za predchádzajúce zdaňovacie obdobie a odvolať sa na ne.

Dokumentáciu daňovník predkladá v štátnom jazyku, pričom na žiadosť daňovníka správca dane môže povoliť predloženie dokumentácie v inom ako štátnom jazyku.

Usmernenie uvádza **tri druhy dokumentácie** o použitej metóde ocenenia, a to:

- **skrátenu dokumentáciu** (článok 3 usmernenia),
- **základnú dokumentáciu** (článok 4 usmernenia) a
- **úplnú dokumentáciu** (článok 5 usmernenia).

Rozsah dokumentácie je vymedzený s ohľadom na rizikový charakter daňovníka a jeho motiváciu využiť agresívne daňové plánovanie a taktiež závisí od toho, či sú kontrolované transakcie realizované cezhranične alebo v rámci tuzemska.

Daňovníci, ktorí majú viesť dokumentáciu v rozsahu základnej alebo úplnej dokumentácie, vedú dokumentáciu v takto stanovenom rozsahu **o kontrolovaných transakciách, ktoré sú z hľadiska daňovníka významného charakteru.**

Významnosť sa posudzuje v súlade so zásadami stanovenými v rámci medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a podľa § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve. Rovnako postupuje daňovník aj v prípade kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií, ktorých hodnota v príslušnom zdaňovacom období presiahne 1 000 000 eur. O týchto kontrolovaných transakciách vedie dokumentáciu v rozsahu základnej alebo úplnej dokumentácie. O ostatných kontrolovaných transakciách, t.j. kontrolovaných transakciách nevýznamného charakteru alebo s hodnotou, ktorá nepresiahne 1 000 000 eur v príslušnom zdaňovacom období, vedie daňovník dokumentáciu v rozsahu skrátenej dokumentácie. Daňovník, ktorý má záujem, môže do základnej alebo úplnej dokumentácie zahrnúť aj kontrolované transakcie nevýznamného charakteru.

Upozornenie

Daňovníci sú povinní dokumentáciu o použitej metóde transferového ocenenia uchovávať počas obdobia, kedy existuje právo vyrubiť daň alebo rozdiel dane v zmysle § 69 daňového poriadku (t.j. až kým toto právo nezanikne).

Pri nesplnení povinnosti vedenia dokumentácie sa daňovník dopustí správneho deliktu nepeňažnej povahy a správca dane postupuje v zmysle zákona číslo 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (daňový poriadok). Správca dane uloží pokutu od 60 do 3 000 eur (podľa ustanovenia § 155 ods. 1 písm. e) daňového poriadku), pričom pri určovaní jej výšky prihliada na závažnosť, trvanie a následky protiprávneho stavu.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2017*