



Transfer Pricing Health Check

Transferové oceňovanie –
najvyšší čas konať.

kpmg.sk



Najvyšší čas konať

Transakcie so spriaznenými osobami musia prebiehať za tržové ceny a za tržových podmienok. Stanovením cien a podmienok transakcií medzi spriaznenými osobami sa zaoberá transferové oceňovanie.

Počet daňových kontrol v oblasti transferového oceňovania **sa neustále zvyšuje**. Podľa našich skúseností má v tejto oblasti nedostatky veľa spoločností, keďže doteraz téma transferového oceňovania v mnohých prípadoch nebola považovaná za prioritnú. Výsledkom je relatívne vysoká „úspešnosť“ správcu dane pri vykonaných daňových kontrolách:

- Objem nálezov z 12 488 daňových kontrol v roku 2014 dosiahol 645 mil. €, teda v priemere asi **52 000 € na každú daňovú kontrolu**.
- Za nedostatky v transferovom oceňovaní správa daní v roku 2014 **vyrubila dodatočnú daň vo výške 21,5 mil. €,** s priemerným daňovým dorubom 1 mil. €.

Služby KPMG v oblasti transferového oceňovania Vám môžu uľahčiť Vaše rozhodovanie o nastavení cien a podmienok transakcií a pri ich zdokumentovaní v transferovej dokumentácii. Bez transferovej dokumentácie Vám hrozí pokuta až do výšky 3 000 €, ktorú môže daňový úrad vyrubiť, a to aj opakovane.

Radi by sme Vám preto predstavili naše hlavné služby v oblasti transferového oceňovania:

- expresná previerka systému cenotvorby z hľadiska transferového oceňovania,
- asistencia pri príprave transferovej dokumentácie,
- asistencia pri daňových kontrolách zameraných na transferové oceňovanie.





1. Expresná previerka systému cenotvorby z hľadiska transferového oceňovania

- Diskusia o zvolenom prístupe k transferovému oceňovaniu v rámci osobného stretnutia.
- Identifikácia existencie možných rozdielov pri cenotvorbe v prípade transakcií so závislými osobami v porovnaní s cenotvorbou medzi nezávislými osobami.
- Identifikácia metód stanovenia cien za jednotlivé typy transakcií a ich posúdenie z hľadiska vhodnosti v závislosti od typu transakcie.

Na našom stretnutí poukážeme na prípadné pochybenia v oblasti transferového oceňovania, ako aj na súvisiace riziká. Náš honorár bude predstavovať 700 € plus 390 € za každú posúdenú transakciu.

2. Asistencia pri príprave transferovej dokumentácie

- Identifikácia povinnosti viesť transferovú dokumentáciu podľa požadovaného zákonného rozsahu.
- Identifikácia kontrolovaných transakcií, ktoré bude potrebné zdokumentovať.
- Vypracovanie funkčnej a rizikovej analýzy.
- V prípade potreby, alebo Vášho záujmu, identifikácia porovnateľných údajov (napr. cien) nezávislých osôb, tzv. analýza porovnateľnosti (Benchmark analysis).
- Vypracovanie transferovej dokumentácie za predmetné transakcie so závislými osobami.

Naším výstupom bude transferová dokumentácia v požadovanom rozsahu podľa platnej daňovej legislatívy. Náš honorár bude závisieť od komplexnosti transferovej dokumentácie a počtu typov transakcií, ktoré bude potrebné zdokumentovať.

3. Asistencia pri daňových kontrolách zameraných na transferové oceňovanie

- Zastupovanie pri daňovej kontrole.
- Asistencia pri príprave podkladov a odpovedí pre daňových kontrolórov.
- Príprava vyjadrenia k protokolu k daňovej kontrole.
- Zastupovanie v rámci vyrubovacieho konania.

Vždy sa snažíme hájiť záujmy klienta v súvislosti s platnými daňovými predpismi. Po dohode Vás môžeme zastupovať aj pri súdnych sporoch s finančnou správou. Honorár za našu asistenciu pri daňových kontrolách sa bude odvíjať od počtu hodín strávených na tejto zákazke.



Tomáš Círan
Partner, daňové
a právne služby
E: tciran@kpmg.sk



Branislav Ďurajka
Partner, daňové služby
E: bdurajka@kpmg.sk



Martin Zima
Senior manažér,
daňové služby
E: mzima@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k. s.

Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava

T: +421 2 5998 4111

E: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk

