

IB. Bratislava Express Service

Dokumentácia zúčtovacích cien záväzná od 1.1.2009

Vážený pán / vážená pani,

radi by sme Vás informovali o tom, že slovenské Ministerstvo financií predložilo návrh nariadenia, ktorý m bude na Slovensku zavedená povinnosť k dokumentácii zúčtovacích cien medzi spriaznenými osobami.

Nariadenie Ministerstva financií stanovuje, že každý podnikateľský subjekt, ktorý je spriaznený so zahraničným podnikom, je povinný zostaviť a predložiť správcovi dane tzv. „základnú dokumentáciu“ a „špecifickú dokumentáciu“ svojej podnikateľskej štruktúry a fakturácie služieb medzi subjektmi skupiny.

Toto opatrenie vstúpi do účinnosti už 1. januára 2009.

„Základná dokumentácia“ musí okrem iného obsahovať tieto informácie:

- opis celej štruktúry podniku
- opis súčasnej a budúcej podnikateľskej činnosti a obchodnej stratégie
- funkčná analýza a analýza rizík skupiny a jednotlivých podnikov
- znázornenie nehmotného majetku (patenty, značky, obchodné meno, know-how) skupiny s uvedením vlastníckych práv a ich užívanie
- oceňovacie základy dodávok/služieb v rámci skupiny, znázornenie prípadných príspevkov na náklady
- opis systému transferového oceňovania v rámci skupiny

„Špecifická dokumentácia“ musí okrem iného obsahovať tieto informácie:

- identifikácia a opis organizačnej, majetkovej a podnikovej štruktúry slovenského podniku
- opis svojej podnikateľskej činnosti a súčasnej / budúcej obchodnej stratégie
- funkčná analýza a analýza rizík slovenského podniku
- znázornenie nehmotného majetku (patenty, značky, obchodné meno, know-how atď.) a druh a rozsah jeho využívania slovenským podnikom
- oceňovacie základy dodávok/služieb v rámci skupiny, znázornenie prípadných príspevkov na náklady, špecifické pre slovenský podnik
- presné znázornenie obchodných vzťahov medzi slovenským podnikom a ostatnými členmi skupiny ohľadne rozsahu, obsahu, termínov a trvania jednotlivých transakcií
- analýza porovnateľnosti jednotlivých transakcií
- vysvetlenie výberu a použitia zvolenej metódy pre zúčtovacie ceny
- informácie o interných/externých porovnateľných službách, ak sú k dispozícii



Dkfm. Fritz Himmer
IB Grant Thornton
Consulting, k.s.
Panská 14
SK-811 01 Bratislava
T +421 2 593 004-00
F +421 2 593 004-10
E.office@ib-gtbratislava.sk

Pre podniky, ktorých obchody s ostatnými členmi skupiny nepresahujú 1,6 mil. EUR (SKK 50 mil.), existujú určité úľavy ohľadne obsahu dokumentácie („zjednodušená dokumentácia“).

Zostavenie dokumentácie o zúčtovacích cenách je nevyhnutným predpokladom pre daňovú uznateľnosť zvolenej metódy zúčtovacích cien.

Radi Vám budeme nápomocní pri zostavovaní dokumentácie k zúčtovacím cenám a vypracujeme pre Vás individuálnu ponuku. V prípade záujmu kontaktujte za týmto účelom konateľku Ing. Vieru Masarykovú

E v.masarykova@ib-gtbratislava.sk, T +421 2 593 004-14

Dkfm. Fritz Himmer

Dr. Wilfried Serles