

# TP pravidlá na Slovensku

Transfer pricing („TP“) alebo aj transferové oceňovanie predstavuje spôsob oceňovania transakcií, ktoré medzi sebou realizujú závislé osoby.

Za závislé osoby sa považujú:

- ✓ blízke osoby,
- ✓ ekonomicky, personálne alebo inak prepojené osoby alebo subjekty,
- ✓ osoby alebo subjekty, ktoré sú na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku

Podstatou TP je preukázať, že ceny transakcií, ktoré medzi sebou realizujú závislé osoby, sú v súlade s princípom nezávislého vzťahu (t.j. sú trhové).

Pre účely preukázania TP sa za každé zdaňovacie obdobie vedie osobitná TP dokumentácia, pričom jej rozsah a obsah určuje príslušné usmernenie MF SR.

Povinnosť viesť TP dokumentáciu má každý daňovník, ktorý realizuje tzv. kontrolovanú transakciu.

Na preukázanie súladu transferových cien s trhom slúži niekoľko metód ocenenia:

- > metóda nezávislej trhovej ceny
- > metóda následného predaja
- > metóda zvýšených nákladov
- > metóda delenia zisku,
- > metóda čistého obchodného rozpätia.

## Vedeli ste, že?

- > Na Slovensku rozlišujeme 3 typy transferovej dokumentácie (skrátaná/ základná/ úplná), pričom len skrátaná TP dokumentácia má záväzne predpísanú formu.
- > Analýza porovnateľnosti (tzv. benchmark) je povinnou náležitosťou iba úplnej TP dokumentácie.
- > TP dokumentácia je už bežnou súčasťou zoznamu požiadaviek počas daňovej kontroly na daň z príjmov právnických osôb.
- > Lehota na predloženie TP dokumentácie daňovému úradu je len 15 dní.
- > Ak na výzvu daňového úradu nepredložíte TP dokumentáciu, môže Vám byť udelená pokuta až do výšky 3 000 EUR. A to aj opakovane!
- > Skrátaná TP dokumentácia ≠ skrátané dôkazné bremeno. Odporúčame pripraviť aspoň základnú TP dokumentáciu.
- > Vypracovanie analýzy porovnateľnosti pri akejkoľvek TP dokumentácii Vám:
  - zabezpečí výrazne lepšiu pozíciu počas daňovej kontroly,
  - pomáha identifikovať a kvantifikovať riziko úpravy základu dane správcom dane.
- > V prípade, že ceny tuzemských transakcií nie sú v súlade s princípom nezávislého vzťahu, daňovníci môžu vykonať úpravy priamo vo svojom daňovom priznaní.
- > Sankcia za narušenie základu dane môže byť pri TP až dvojnásobná v porovnaní so štandardnými sankciami.

# Naše služby v oblasti TP

- > Poradenstvo a konzultácie
- > Identifikácia spriaznených osôb
- > Nastavenie a kontrola existujúcej štruktúry a ocenenia vzťahov medzi závislými osobami
- > Vypracovanie analýz porovnateľnosti na rôzne typy transakcií prostredníctvom externých platených databáz
- > Vypracovanie TP dokumentácie v skrátanom, základnom a úplnom rozsahu v zmysle Usmernení MF SR
- > Vypracovanie Local a Master File v zmysle OECD Smernice
- > Možnosť konzultácie aj v rámci našich partnerských spoločností v iných krajinách
- > Zabezpečovanie súladu s TP pravidlami v zahraničí prostredníctvom nami zastrešenej spolupráce so zahraničnými partnerskými spoločnosťami
- > Asistencia v prípade podania žiadosti o „APA“ (Advanced Pricing Agreement)
- > Asistencia a zastupovanie v prípade daňovej kontroly
- > Firemné školenia

✓ 25 000 hodín poradenstva

✓ 25 daňových špecialistov

# Naši klienti



## O nás

VGD Slovakia je na trhu viac ako 20 rokov. Patríme k poradenskej špičke v oblasti ekonomického poradenstva vrátane účtovno-daňovej oblasti. Sme stabilný kolektív odborníkov, ktorí pomáhajú svojim klientom rásť a manažovať riziká.

Pri riešení Vašich otázok sa s Vami radi stretneme, pričom môžete využiť služby niekoľkých našich pobočiek na Slovensku.

Taktiež sme členom medzinárodnej siete nezávislých účtovníckych a poradenských spoločností CLA Global, čo nám umožňuje prinášať aj globálne riešenia pre našich klientov.

Náš osobný prístup začína rozhovorom.  
**Let's talk...**



**Miroslav Marcincin**

Tax Director

[miroslav.marcincin@vgd.eu](mailto:miroslav.marcincin@vgd.eu)

+421 910 820 324



**Frederika Totkovič**

Tax Manager

[frederika.totkovic@vgd.eu](mailto:frederika.totkovic@vgd.eu)

+421 918 462 906



**Ondrej Tupý**

Tax Manager

[ondrej.tupy@vgd.eu](mailto:ondrej.tupy@vgd.eu)

+421 915 392 314



WE ARE **VGD**  
Let's talk **transfer pricing**



Viete, kto sú Vaše závislé osoby a aké transakcie s nimi realizujete?



Vykazuje Vaša spoločnosť straty?



Poskytuje alebo prijíma Vaša spoločnosť manažérske služby?