

Katarína Máziková

Norbert Seneši

## ZMENY V TRANSFEROVOM OCEŇOVANÍ V SLOVENSKEJ REPUBLIKE<sup>1</sup>

**Abstract:** *In today's globalized world, there are numerous links between business entities, which results in the realization of transactions between these entities. Transactions between dependent persons need not always be carried out under normal market conditions, which affects profit in accounting and income tax base. Transfer pricing is a current theme of international scope, which covers a number of disciplines, including in particular taxation, accounting and business management. As a result of legislative changes in transfer pricing in Slovakia, a number of fundamental changes occurred in the previous period. The most significant of them can be considered as the extension of the application of transfer pricing rules since 2015 also for domestic dependent persons, while previously this obligation was related only to foreign dependent persons. Furthermore, during the 2014 there was also issued a new guidance of the Ministry of Finance of the Slovak Republic determining the content of the documentation about the transfer pricing method, which for some taxpayers represents a reduction of administrative burden, for others its increase.*

**Keywords:** *transfer pricing, transfer pricing documentation, dependent persons, taxpayer, tax base, income tax*

**JEL:** H 25, H 26

### Úvod

Významným metodickým prostriedkom, ktorý má vplyv aj na ekonomické výsledky účtovnej jednotky, je oceňovanie. *Oceňovanie patrí medzi elementárne, teda základné účtovné zásady, bez ktorej by sme nemohli účtovať.* Transfer môžeme všeobecne charakterizovať ako prevod peňazí alebo kapitálových hodnôt z jedného peňažného ústavu do druhého peňažného ústavu alebo z jedného štátu do druhého štátu. Predmetom účtovníctva je oceňovanie skutočností, ktoré vznikli v dôsledku

<sup>1</sup> Tento príspevok bol spracovaný ako jeden z výstupov riešenia projektu Vedeckej grantovej agentúry MŠVVaŠ SR a SAV č. V-14-035-00 (2014 – 2016) *Význam oceňovania transakcií medzi závislými osobami a ich vplyv na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.*

transferu a ich následné zaúčtovanie do účtovných kníh na základe účtovných dokladov (dokumentácie) [6].

Transferové ceny by mala účtovná jednotka stanoviť tak, aby z uvedenej transakcie dosiahla zisk. „*Daňové subjekty majú v praxi záujem produkovať zisk (a teda aj základ dane) tam, kde je to pre ne daňovo výhodnejšie. Daňovú výhodnosť možno dosiahnuť aj presunom zisku medzi osobami v rámci legislatívy jednej krajiny alebo presunom zisku medzi osobami cez hranice do krajiny s daňovo priaznivejšou legislatívou. V tejto súvislosti je oceňovanie predmetu obchodných transakcií jeden z najvýznamnejších problémov v teórii aj v praxi účtovníctva a zdaňovania.*“ [3] Je potrebné sledovať „prevod hodnôt“ z jedného štátu do druhého vzhľadom na to, že práve transfer tovaru alebo služieb môže slúžiť pri transakciách medzi závislými osobami ako jeden zo spôsobov cieleného presunu zisku do krajiny s nižšími daňovými sadzbami, alebo s daňovým zvýhodnením.

Mnoho obchodných spoločností rozšírilo svoju podnikateľskú činnosť aj do iných krajín, kde pôsobia napríklad prostredníctvom svojich dcérskych spoločností. Medzi zahraničnými závislými osobami častokrát dochádza k vzniku rôznych transakcií, ktoré sa nemusia vždy uskutočňovať za bežných trhových podmienok, aké by medzi sebou dohodli nezávislé osoby. Ceny, za ktoré sa uskutočňujú vzájomné finančné a obchodné transakcie zahraničných závislých osôb pritom významným spôsobom ovplyvňujú výnosy, výsledok hospodárenia a aj základ dane z príjmov týchto osôb. V každej krajine sa uplatňuje iný spôsob zdaňovania zisku a rovnako aj miera daňového zaťaženia je v každej krajine odlišná. „*Transakcie prebiehajúce na úrovni medzi uvedenými skupinami by mali byť uskutočnené na základe princípu nezávislého vzťahu aj napriek ich vzájomnému prepojeniu s rôznymi netrhovými faktormi.*“ [4] Cieľom zahraničných závislých osôb môže byť účelovým nastaveným transferových cien presunúť zisk do krajiny s výhodnejším daňovým systémom. Na zabránenie takýchto presunov zisku sa preto v mnohých krajinách uplatňujú pravidlá transferového oceňovania.

Od roku 2015 dochádza v dôsledku novely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) k výrazným zmenám v oblasti transferového oceňovania. Novelou zákona o dani z príjmov bolo v § 17 ods. 5 a § 18 zákona o dani z príjmov vypustené slovo „zahraničná“ vo všetkých slovných tvaroch. Znamená to, že všetky ustanovenia v súvislosti s transferovým oceňovaním, ktoré sa do konca roka 2014 vzťahovali len na zahraničné závislé osoby, sa od roku 2015 budú vzťahovať na úplne všetky závislé osoby<sup>2</sup> – zahraničné závislé osoby aj tuzemské závislé osoby (právnické osoby aj fyzické osoby) [10]. V zmysle § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov tak bude povinnosťou aj tuzemských závislých osôb do základu dane z príjmov zahrnúť rozdiel, o ktorý sa ceny pri vzájomných obchodných a finančných vzťahoch závislých osôb odlišujú od cien pou-

<sup>2</sup> Závislá osoba je definovaná v § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov. Závislou osobou sa rozumie blízka osoba podľa § 116 a § 117 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba. Ekonomické, personálne a iné prepojenie bližšie špecifikuje zákon o dani z príjmov v § 2 písm. o) a písm. p).

živaných medzi nezávislými osobami v porovnateľných obchodných a finančných vzťahoch, ak tento cenový rozdiel mal za následok zníženie základu dane z príjmov alebo zvýšenie daňovej straty [10]. Spôsob vyčíslenia uvedeného rozdielu je potom predmetom § 18 zákona o dani z príjmov, ktorý na tento účel opisuje jednotlivé metódy transferového oceňovania.<sup>3</sup>

Okrem sledovania cien a podmienok, za ktorých sa uskutočňujú transakcie závislých osôb a prípadnej úpravy základu dane, je jednou z ďalších povinností závislých osôb uskutočňujúcich kontrolované transakcie<sup>4</sup> aj vedenie osobitnej dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania. Na druhej strane, právom závislých osôb je požiadať správcu dane o odsúhlasenie použitia konkrétnej metódy transferového oceňovania a takisto požiadať správcu dane o korešpondujúcu úpravu základu dane z príjmov. V našom príspevku sa ďalej budeme zaoberať z hľadiska transferového oceňovania veľmi významnou dokumentáciou o použitej metóde transferového oceňovania.

### **Nové usmernenie o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania**

Základnou povinnosťou závislých osôb je aj sledovanie cien a podmienok, za ktorých uskutočňujú kontrolované transakcie. V prípade, že sa ceny používané vo vzájomných obchodných a finančných vzťahoch závislých osôb odlišujú od cien používaných nezávislými osobami v porovnateľných obchodných a finančných vzťahoch, musia závislé osoby o tento rozdiel zvýšiť svoj základ dane z príjmov [10]. Na účely vyčíslenia spomínaného cenového rozdielu sa používajú rôzne metódy transferového oceňovania. Hlavnou povinnosťou závislých osôb v súvislosti s výberom a použitím metód transferového oceňovania v zmysle § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov je aj *vedenie dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania*, ktorej obsah určuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky vo svojom usmernení [10]. V druhej polovici roka 2014 pritom bolo v tejto súvislosti vydané *nové usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky* č. MF/8120/2014-721 o určení obsahu dokumentácie o metóde ocenenia používanej daňovníkom podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*usmernenie MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania*“). Nové usmernenie MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania nahrádza pôvodne platné usmernenie Ministerstva

<sup>3</sup> Metódami, ktoré vychádzajú z porovnávanie ceny, sú metóda nezávislej trhovej ceny, metóda následného predaja, metóda zvýšených nákladov. Metódy ktoré vychádzajú z porovnávanie zisku sú metóda delenia zisku a metóda čistého obchodného rozpätia. Okrem uvedených metód je podľa § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov možné použiť aj metódu, ktorá predstavuje kombináciu týchto metód alebo aj inú metódu, ktorej použitie však musí byť v súlade s princípom nezávislého vzťahu.

<sup>4</sup> Kontrolovanými transakciami sa rozumejú vzájomné obchodné a finančné vzťahy medzi závislými osobami, tzn. transakcie medzi osobami blízkymi, ekonomicky, personálne alebo inak prepojenými. Na účely transferového oceňovania rozoznávame ešte nekontrolované transakcie, ktorými sú transakcie medzi nezávislými osobami, vo všetkých súvislostiach porovnateľnými s kontrolovanými transakciami [2].

financií Slovenskej republiky č. MF/8288/2009-72, ktoré sa venovalo obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania [7]. V porovnaní s predtým platným usmernením prináša nové usmernenie MFSR o použitej metóde transferového oceňovania pre daňovníkov niekoľko dôležitých zmien.

### Rozdelenie daňovníkov podľa požiadaviek na obsah dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania

Pôvodné usmernenie MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania rozlišovalo dva druhy dokumentácie – základnú dokumentáciu a zjednodušenú dokumentáciu [8]. Základnú dokumentáciu mali povinnosť viesť len daňovníci, ktorí vykazovali výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou podľa povinnosti ustanovenej v § 17a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Ostatní daňovníci viedli zjednodušenú dokumentáciu, ktorá zahŕňala informácie v rozsahu podľa časti N prílohy č. 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov<sup>5</sup>.

Nové usmernenie MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania rozlišuje tri druhy dokumentácie podľa požiadaviek na jej rozsah, pričom každý typ dokumentácie je určený pre presne vymedzený okruh daňovníkov.

<b>a) Skrátená dokumentácia</b>	Skrátenú dokumentáciu o použitej metóde transferového oceňovania vedú daňovníci, ktorými sú fyzické osoby, a daňovníci, ktorí sú mikro účtovnými jednotkami <sup>6</sup> , ak uskutočňujú kontrolované transakcie.
<b>b) Úplná dokumentácia</b>	<p>Úplnú dokumentáciu o použitej metóde transferového oceňovania vedú daňovníci, ktorí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vykazujú výsledok hospodárenia v individuálnej účtovej závierke podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou v zmysle § 17a zákona o účtovníctve, ak uskutočňujú kontrolované transakcie,</li> <li>- uskutočňujú kontrolované transakcie so závislými osobami z nezmluvného štátu<sup>7</sup>,</li> <li>- žiadajú správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení použitia metódy transferového oceňovania podľa § 18 ods. 4 zákona o dani z príjmov,</li> <li>- žiadajú správcu dane o korešpondujúcu úpravu základu dane podľa § 17 ods. 6 zákona o dani z príjmov.</li> </ul> <p>Úplná dokumentácia o použitej metóde transferového oceňovania pozostáva z dvoch zložiek – zo všeobecnej dokumentácie a špecifickej dokumentácie.</p>

<sup>5</sup> Toto opatrenie bolo v nadväznosti na novelu zákona o účtovníctve a s tým súvisiacu kategorizáciu účtovných jednotiek do troch veľkostných skupín (mikro účtovná jednotka, malá účtovná jednotka, veľká účtovná jednotka) zrušené. Napriek tomu, že toto opatrenie bolo zrušené, budú podľa neho v určitých prípadoch malé účtovné jednotky, veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu ešte v roku 2015 povinné postupovať.

c) Základná dokumentácia	Povinnosť viesť základnú dokumentáciu sa vzťahuje na všetkých ostatných daňovníkov, ktorí nie sú uvedení v predchádzajúcich dvoch bodoch, ak uskutočňujú kontrolované transakcie. Základná dokumentácia podobne ako úplná pozostáva tiež zo všeobecnej dokumentácie a špecifickej dokumentácie.
--------------------------	---

**Prameň:** Usmernenia MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania [7].

Z uvedených typov dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania bude mať *najjednoduchšiu podobu skrátená dokumentácia*. Skrátená dokumentácia obsahuje najmä informácie identifikujúce členov skupiny závislých osôb, organizačnú a vlastnícku štruktúru skupiny a tiež informácie, ktoré opisujú jednotlivé kontrolované transakcie [7]. *Podrobný obsah skrátenej dokumentácie je uvedený v článku 4 usmernenia MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania.*

V prípade úplnej a základnej dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania sa táto dokumentácia člení na dve zložky – všeobecnú a špecifickú dokumentáciu. Všeobecná dokumentácia obsahuje informácie poskytujúce prehľad o skupine závislých osôb a špecifická dokumentácia už obsahuje osobitné informácie o konkrétnom daňovníkovi, ktorý dokumentáciu vedie. V prípade duplicitných informácií v jednej a druhej zložke dokumentácie sa tieto informácie uvádzajú len raz.

*Základná dokumentácia* v porovnaní so skrátenou obsahuje navyše informácie o funkciách a rizikách jednotlivých členov skupiny. V špecifickej časti dokumentácie sa navyše vyžaduje aj popis organizačnej a vlastníckej štruktúry daňovníka, jeho podnikateľskej činnosti, obchodnej stratégie, popis priemyselného odvetvia, aktivít a vzťahov v ňom, popis predpokladaných rizík, popis majetku, ktorý daňovník využíva a podobne. Okrem toho sa vyžaduje aj popis použitej metódy transferového oceňovania a spôsob stanovenia cien kontrolovaných transakcií. *Presný obsah základnej dokumentácie je predmetom článku 3 usmernenia MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania [4].*

Úplná dokumentácia o použitej metóde transferového oceňovania zodpovedá základnej dokumentácii z predtým platného usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Úplná dokumentácia obsahuje veľké množstvo veľmi podrobných informácií tak o skupine závislých osôb, ako aj o samotnom daňovníkovi a pri mnohých údajoch sa vyžaduje aj uvedenie zmien, ktoré v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím nastali. V porovnaní so základnou dokumentáciou je

<sup>6</sup> Mikro účtovnou jednotkou podľa zákona o účtovníctve je účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z troch nasledujúcich podmienok: 1. celková suma majetku nepresiahla 350 000 eur, 2. čistý obrat nepresiahol 700 000 eur a 3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol desať. Podrobné podmienky zatried'ovania účtovných jednotiek do veľkostných skupín upravuje § 2 ods. 5 až 15 zákona o účtovníctve [9].

<sup>7</sup> Daňovník nezmluvného štátu je definovaný v § 2 písm. x) zákona o dani z príjmov. Je to fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo právnická osoba, ktorá nemá sídlo v štáte uvedenom v zozname štátov uverejnenom na internetovej stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky.

všeobecná časť úplnej dokumentácie rozšírená napríklad o informácie o podnikateľskej činnosti, obchodnej stratégii, predpokladaných aktivitách, funkciách a rizikách jednotlivých členov skupiny závislých osôb. V špecifickejšej časti úplnej dokumentácie v porovnaní so základnou sa musia uvádzať napríklad zmeny, ktoré nastali v organizačnej a vlastníckej štruktúre daňovníka, plánovaná obchodná stratégia, podnikateľský zámer, predpokladané aktivity v budúcnosti, projekty a ciele. Okrem toho daňovník uvádza aj informácie o nehmotnom majetku využívanom alebo vlastnom daňovníkom, zoznam dohôd o príspevkoch na náklady, na ktorých sa podieľa daňovník, interné a/alebo externé porovnateľné údaje nezávislých osôb o faktoroch určujúcich porovnateľnosť kontrolovaných transakcií s nekontrolovanými transakciami a podobne [4].

*Presný obsah úplnej dokumentácie je uvedený v článku 5 usmernenia MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania.*

### **Všeobecné pravidlá vedenia dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania**

Jednou zo všeobecných zásad týkajúcich sa vedenia dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania je, že *daňovníci povinne vedú dokumentáciu len o kontrolovaných transakciách významného charakteru* a dobrovoľne môžu do dokumentácie zahrnúť aj informácie o transakciách nevýznamného charakteru. Pri posúdení významnosti kontrolovaných transakcií sa usmernenie MFSR o obsahu dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania odvoláva na nariadenie komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy v znení neskorších predpisov. Spomínané nariadenie je pritom veľmi rozsiahly dokument, ktorého príloha obsahuje všetky IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Definíciu významnosti pritom obsahuje IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky, podľa ktorého vynechania alebo chybné uvedenia položiek sú významné, ak by mohli jednotlivito alebo spoločne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe účtovných závierok [5]. Hranica významnosti sa pritom zvykne stanovovať ako určité percento z celkovej sumy majetku, čistého obratu alebo inej účtovnej hodnoty.

Dokumentácia o použitej metóde transferového oceňovania sa vedie *samosťatne za každú kontrolovanú transakciu, avšak povoľuje sa aj zoskupovanie viacerých kontrolovaných transakcií do skupín*. Dôvody agregovania transakcií do skupiny kontrolovaných transakcií musí daňovník v dokumentácii uviesť. Zoskupovanie kontrolovaných transakcií na účely dokumentácie je možné uskutočniť len vtedy, ak ide o viacero kontrolovaných transakcií s rovnakým členom skupiny a tieto kontrolované transakcie sú:

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

d) vypracovanie dokumentácie za tieto transakcie spoločne poskytnú spoľahlivejší obraz o použitých metódach transferového oceňovania [4].

Dokumentácia o použitej metóde transferového oceňovania sa vypracúva za každé zdaňovacie obdobie. V prípade, že v priebehu zdaňovacieho obdobia nenastanú žiadne nové skutočnosti ovplyvňujúce spôsob ocenenia kontrolovaných transakcií, môže sa daňovník pri vypracovaní dokumentácie v príslušnom zdaňovacom období *odvolať na informácie uvedené v dokumentácii za predchádzajúce zdaňovacie obdobia* a nemusí ju celú vypracúvať nanovo.

## Záver

Rozšírenie uplatňovania pravidiel transferového oceňovania od roku 2015 aj na fyzické osoby s bydliskom alebo právnické osoby so sídlom na území Slovenskej republiky znamená pre tieto tuzemské závislé osoby *zvýšenie administratívnej záťaže*, ak sa uskutočňujú kontrolované transakcie. Tuzemské závislé osoby povinnosť uplatniť pravidlá transferového oceňovania do konca roka 2014 nemali. Zvýšená administratívna záťaž súvisí predovšetkým s povinnosťou týchto daňovníkov viesť dokumentáciu o použitej metóde transferového oceňovania. Môžeme konštatovať, že zjednodušenie v tomto smere prináša nové usmernenie MFSR o použitej metóde transferového oceňovania, ktoré rozoznáva tri druhy dokumentácie z hľadiska požiadaviek na rozsah informácií v nej uvádzanej, ktoré sú určené pre konkrétne skupiny daňovníkov. Pre fyzické osoby a mikro účtovné jednotky je určená skrátená dokumentácia, ktorá v porovnaní so základnou a úplnou dokumentáciou vyžaduje najmenší rozsah prezentovaných informácií.

Vedenie dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania sa pritom explicitne vyžaduje len pri kontrolovaných transakciách významného charakteru. Presný kľúč na posúdenie hranice medzi významnou a nevýznamnou transakciou neexistuje a odvíja sa predovšetkým od odborného úsudku daňovníka. Z tohto dôvodu môže vzniknúť pri vedení dokumentácie o použitej metóde transferového oceňovania *odlišný názor na významnosť transakcie z pohľadu daňovníka a správcu dane*, čo môže viesť dokonca aj k sankciám.

V prípade tuzemských závislých osôb rozšírenie pravidiel transferového oceňovania zabezpečí spravodlivejšie zdanenie zisku tam, kde bol skutočne vytvorený. Otázne však je, či budú daňovníci náročne pravidlá transferového oceňovania skutočne dodržiavať a či budú vedieť správne aplikovať metódy transferového oceňovania a vyčíslieť rozdiel, o ktorý je potrebné základ dane z príjmov zvýšiť. Ak u jedného daňovníka dôjde k zvýšeniu základu dane, recipročný daňovník má právo na zníženie svojho základu z príjmov. Daňovník žiadajúci o takúto úpravu základu dane však musí o takúto úpravu požiadať správcu dane a *je povinný viesť dokumentáciu o použitej metóde transferového oceňovania v úplnom rozsahu*<sup>8</sup>, ktorú je potrebné správcovi dane spolu so žiadosťou predložiť. Takéto požiadavky môžu menšieho

<sup>8</sup> Podľa predtým platného usmernenia mohli daňovníci žiadajúci správcu dane o korešpondujúcu úpravu základu dane viesť takú dokumentáciu, aká im podľa usmernenia prináležala.

daňovníka od tohto procesu odradiť a určitá časť zisku môže byť tak zdanená dvojnásobne, čo by pozitívne ovplyvnilo výšku daňových príjmov štátneho rozpočtu.

V niektorých krajinách Európskej únie sa pravidlá transferového oceňovania už niekoľko rokov vzťahujú aj na tuzemské závislé osoby [1]. V Slovenskej republike sa táto povinnosť implementovala do národnej legislatívy až od roku 2015, čo je možné vnímať ako určitý prvok v harmonizácii predpisov členských štátov. Je zrejmé, že *téma transferového oceňovania bude veľmi aktuálna aj naďalej* vzhľadom na vysokú frekvenciu cezhraničných obchodných transakcií medzi prepojenými účtovnými jednotkami a v neposlednom rade aj z toho dôvodu, že má veľký vplyv na výsledok hospodárenia vykazovaný v účtovníctve, ako aj na základ dane z príjmov. Predpokladá sa preto, že pravidlá transferového oceňovania budú v nasledujúcich rokoch predmetom ďalších úprav na národnej i nadnárodnej úrovni.

Vo Finančnom spravodajcovi č. 5 Ministerstvo financií SR vydalo nové Usmernenie č. MF/011491/2015-724 o určení obsahu dokumentácie transferového oceňovania, ktoré nahrádza usmernenie č. MF/8120/2014-721. Výsledkom posledného usmernenia je presnejšie vymedzenie subjektov, ktoré budú viesť dokumentáciu v skrátenom rozsahu a subjektov, ktorým vyplýva povinnosť viesť úplnú dokumentáciu.

## Literatúra

- [1] Dostupné na: <http://www.internationaltaxreview.com/pdfs/wtp/world-transfer-pricing-2014.pdf>.
- [2] Finančné riaditeľstvo SR, Odbor daňovej a colnej metodiky, Metodický pokyn k aplikácii metód transferového oceňovania.
- [3] HARUMOVÁ, A.: Nové prístupy v transferovom oceňovaní v SR. In: *Priebežné výsledky riešenia grantových úloh VEGA č. 1/0004/13. Aktuálne trendy a metódy vo finančnom riadení podnikov a ich vplyv na finančnú stabilitu podniku, VEGA č. 1/0064/13. Vplyv medzinárodného zdanenia a domáceho daňového systému na rozvoj podnikateľskej sféry SR, VEGA č. 1/0042/13. Dopad globálnej ekonomiky a vplyv konsolidácie verejných financií na finančné riadenie podnikateľských subjektov pôsobiacich v SR*. Zborník vedeckých štátí. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2014. ISBN 978-80-225-3957-9.
- [4] MÁZIKOVÁ, K.: Význam oceňovania transakcií medzi závislými osobami a ich vplyv na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. In: *Vývojové trendy v účtovníctve a audítorstve – symbióza teórie a praxe*. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2014. ISBN 978-80-225-4011-7.
- [5] Nariadenie komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy v znení neskorších predpisov.
- [6] ŠLOSÁROVÁ A. a kol.: Účtovníctvo. Bratislava: IURA EDITION, 2011. ISBN 978-80-8078-418-8.
- [7] Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/8120/2014-721 o určení obsahu dokumentácie o metóde ocenenia používanej daňovníkom podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
- [8] Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/8288/2009-72 o určení obsahu dokumentácie o metóde ocenenia používanej daňovníkom podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
- [9] Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- [10] Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.