



KOMISIA EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTIEV

Brusel, 07.11.2005
KOM(2005) 543 v konečnom znení

**OZNÁMENIE KOMISIE
RADE, EURÓPSKEMU PARLAMENTU A EURÓPSKEMU HOSPODÁRSKEMU
A SOCIÁLNEMU VÝBORU**

**o práci Spoločného fóra EÚ pre transferové oceňovanie ohľadom dokumentácie
o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ**

Návrh

KÓDEX SPRÁVANIA

pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ

(predložená Komisiou)

**OZNÁMENIE KOMISIE
RADE, EURÓPSKEMU PARLAMENTU A EURÓPSKEMU HOSPODÁRSKEMU
A SOCIÁLNEMU VÝBORU**

**o práci Spoločného fóra EÚ pre transferové oceňovanie ohľadom dokumentácie
o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ**

1. Úvod

1. Cieľom tohto oznámenia je podať správu o práci Spoločného fóra pre transferové oceňovanie (ďalej len „SFTO“) v období od januára 2004 do mája 2005 ohľadom dokumentácie o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ a predložiť závery, ktoré Komisia z tejto práce vyvodzuje.

2. SÚVISLOSTI

2. V nadväznosti na svoju štúdiu o „Zdaňovaní spoločností na vnútornom trhu“¹ vo svojom oznámení z roku 2001 „Na ceste k vnútornému trhu bez prekážok – stratégia, ako spoločnostiam zabezpečiť konsolidovaný základ dane z príjmov právnických osôb na ich činnosti v celej EÚ“² Komisia navrhla založiť „Spoločné fórum EÚ pre transferové oceňovanie“. Dňa 11. marca 2002 prijala Rada závery, v ktorých tento krok privítala.

Fórum bolo Komisiou formálne založené v júni 2002 a pozostáva z jedného odborníka v oblasti daňovej správy z každého členského štátu a z ďalších desiatich odborníkov z obchodnej oblasti. Zástupcovia kandidátskych krajín a sekretariátu OECD sa fóra zúčastňujú ako pozorovatelia. Zhrnutie záznamov o rokovaníach SFTO je k dispozícii na internetovej stránke Komisie³.

3. Tak, ako tiež vyplýva zo záverov Rady, SFTO by malo pracovať na základe konsenzu a v rámci pokynov OECD pre transferové oceňovanie, prinášať pragmatické, nelegislatívne riešenia praktických problémov pri uplatňovaní postupov transferového oceňovania v EÚ.
4. SFTO sa prvýkrát stretlo v októbri 2002 a určilo si dvojročný pracovný program.
5. Hlavnými výsledkami činnosti SFTO v prvom období pôsobenia boli jeho závery a odporúčania o otázkach týkajúcich sa arbitrážneho dohovoru (Dohovor 90/436/EHS z 23. júla 1990 o zabránení dvojitému zdaneniu v súvislosti s úpravou

¹ „Zdaňovanie spoločností na vnútornom trhu“, pracovný dokument útvarov Komisie, SEC(2001) 1681, 23.10.2001.

² Oznámenie Komisie Rade, Európskemu parlamentu a Hospodárskemu a sociálnemu výboru: „Na ceste k vnútornému trhu bez prekážok – stratégia, ako spoločnostiam zabezpečiť konsolidovaný základ dane z príjmov právnických osôb na ich činnosti v celej EÚ“ KOM(2001) 582 v konečnom znení, 23.10.2001.

³ http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/transfer_pricing/index_en.htm

ziskov pridružených podnikov) a o niektorých súvisiacich otázkach týkajúcich sa postupov uzatvárania vzájomných dohôd v rámci zmlúv o dvojitom zdanení medzi členskými štátmi.

6. Závery a odporúčania SFTO sa stali základom oznámenia Komisie⁴ o činnostiach SFTO v období od októbra 2002 do decembra 2003, vrátane návrhu na kódex správania na účinné zavádzanie arbitrážneho dohovoru a niektorých súvisiacich otázok týkajúcich sa postupu uzatvárania vzájomných dohôd v rámci zmlúv o dvojitom zdanení medzi členskými štátmi, ktoré bolo uverejnené 23. apríla 2004. Navrhovaný kódex správania prijala Rada 7. decembra 2004.
7. Vzhľadom na konštruktívne výsledky práce SFTO a významné otázky, ktoré stále zostávajú na jeho pracovnom programe, predĺžila Komisia v decembri 2004 mandát SFTO na ďalšie dva roky (od januára 2005 do decembra 2006).
3. **ČINNOSTI SPOLOČNÉHO FÓRA EÚ PRE TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE OD JANUÁRA 2004 DO MÁJA 2005**
8. Správa o činnostiach SFTO prijatá na základe konsenzu v máji 2005 a týkajúca sa práce ohľadom požiadaviek na dokumentáciu o transferovom oceňovaní je zahrnutá v pracovnom dokumente útvarov Komisie⁵. Správa o činnostiach zhŕňa úvahy SFTO. Uzatvára, že štandardizovaná a čiastočne centralizovaná dokumentácia o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ by mohla ťažiť z rozvoja jednotného trhu.
9. Skúmanie dokumentácie o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ bolo hlavnou činnosťou SFTO od januára 2004 do mája 2005. Zistilo sa, že sa požiadavky na dokumentáciu v EÚ zvýšili a že v tejto otázke existujú aj značné rozdiely medzi členskými krajinami.
10. Existencia rôznych súhrnov požiadaviek na dokumentáciu na vnútornom trhu predstavuje záťaž pre spoločnosť v jednom členskom štáte, ktorá chce založiť pridruženú spoločnosť v inom členskom štáte a/ alebo chce s takouto pridruženou spoločnosťou obchodovať. Príprava samostatných a špecifických súborov dokumentácie pre rôzne členské štáty je neekonomická. Tieto problémy môžu zasiahnuť najmä malé a stredné podniky.
11. Aby Fórum túto situáciu riešilo, určilo rôzne prístupy k požiadavkám na dokumentáciu a na základe ich kladných a záporných aspektov, najmä v súvislosti s právnou istotou a flexibilitou sa rozhodlo nasledovať koncept štandardizovanej „dokumentácie EÚ v transferovom oceňovaní“ (DTO EÚ). Hlavné charakteristiky DTO EÚ sú štandardizácia požiadaviek na dokumentáciu potrebnú pre daňovú správu ako nástroj na hodnotenie rizika a na získanie dostatočných informácií na hodnotenie skupinových transferových cien; možnosť centralizácie základnej časti

⁴ KOM(2004) 297 v konečnom znení, 23.4.2004: „Oznámenie o činnostiach JTPF EÚ v období od októbra 2002 do decembra 2003 a o návrhu na kódex správania na účinné zavádzanie arbitrážneho dohovoru (90/436/EHS z 23. júla 1990).“

⁵ SEC(2005) 1477, 11.11.2005, Správa o dokumentácii v transferovom oceňovaní, vypracovaná Spoločným fórom EÚ pre transferové oceňovanie.

dokumentácie („vzorový súbor“) na skupinovej úrovni; a pre všetky príslušné členské štáty EÚ dostupnosť spoločných štandardizovaných informácií o transferovom oceňovaní relevantných pre všetky filiálky medzinárodného podniku.

12. Fórum ďalej prerokovalo využitie vyhľadávania porovnateľných údajov v databázach, otázku hodnotenia rizika a návrhy na všeobecnejšie odporúčania vzťahujúce sa na časový rozvrh a prípravu dokumentácie, zoskupenie transakcií, zjednodušenie požiadaviek na dokumentáciu pre malé a stredné podniky, jazykové požiadavky, sankcie týkajúce sa dokumentácie, uplatnenie pravidiel na dokumentáciu v stálych zariadeniach a účinok opätovného nadobudnutia účinnosti arbitrážneho dohovoru 1. novembra 2004.

3.1. Využitie vyhľadávania porovnateľných údajov v databázach

13. Aby sa podporil nezávislý pôvod vnútrogrupinových transakcií, daňový poplatník ako aj daňová správa majú viacero možností pri získaní informácií. Počínajú preferovaným zdrojom informácii, ktorý je k dispozícii v rámci spoločnosti alebo skupiny (interné porovnateľné údaje) a končia vonkajšími porovnateľnými údajmi, ktoré je možné získať s rôznych zdrojov vrátane vyhľadávania v databázach, ak spĺňa požiadavky porovnateľnosti a pravidiel zoskupenia transakcií. Fórum sa dohodlo, že by daňové správy mali hodnotiť domáce porovnateľné údaje a tie, ktoré nie sú domáceho pôvodu, s ohľadom na špecifické skutočnosti a okolnosti prípadu. Napríklad porovnateľné údaje získané z transeurópskych databáz by sa nemali automaticky zamietnuť. Využitie porovnateľných údajov, ktoré nemajú domáci pôvod, by samo o sebe nemalo byť dôvodom na udelenie sankcií pre daňového poplatníka kvôli neplneniu.

3.2. Hodnotenie rizika

14. Globalizácia komplikuje daňové otázky a schopnosť daňových správ zistiť obchodné a príjmové toky. Významným zvýšením výšky a druhu príjmu pochádzajúcim zo zahraničia znižuje globalizácia schopnosť daňových správ verifikovať správnosť transferového oceňovania daňových poplatníkov. Na základe obmedzeného množstva disponibilných zdrojov musia daňové správy maximalizovať efektívnosť administratívy. Na druhej strane podniky čelia rôznym a často rozsiahlym požiadavkám na dokumentáciu a stále viac sú vystavené sankciám kvôli nesplneniu požiadaviek na dokumentáciu alebo nedodržanie zásady nezávislosti. Z toho dôvodu fórum stručne prediskutovalo otázku hodnotenia rizika v kontexte požiadaviek na dokumentáciu z hľadiska daňovej správy ako aj z hľadiska podnikov a určilo osobitné a spoločné ciele.
15. Pre daňové správy sa hodnotenie rizika považuje za najdôležitejší nástroj na výber prípadov a za nástroj na špecifické otázky a daňový audit. Na druhej strane, pokiaľ ide o podniky, hodnotenie rizika môže daňovým poplatníkom pomôcť zamerať sa na proaktívne „rizikové“ transakcie, ktoré môžu vyžadovať podrobnejšie vysvetlenie a dokumentáciu a tiež môže prispieť k zdokonaleniu uplatňovaného systému transferového oceňovania.
16. Spoločným cieľom riadenia rizika je umožniť podnikom alebo daňovým správam stanoviť, aké množstvo úsilia a nákladov je vhodné pri zriadení, za konkrétnych okolností, aký by mal byť „nezávislý“ výsledok transakcie medzi pridruženými

podnikmi a aké informácie by sa mali zachovať na dokázanie daného výsledku. Inými slovami, hodnotenie rizika umožňuje daňovým správam a podnikom umiestniť a využiť svoje obmedzené zdroje čo najúčinnšie a najefektívnejšie.

17. Fórum dospelo k záveru, že čím viac spoločného porozumenia týkajúceho sa základu hodnotenia rizika bolo medzi podnikmi a daňovými správami, tým lepšie budú výsledky pre všetkých zainteresovaných. Zvážilo, že dohodnutý postup na preskúmanie daňového rizika v spoločnosti by bol obzvlášť nápomocný v otázkach týkajúcich sa transferového oceňovania.
18. Fórum preskúmalo postup hodnotenia rizika, ukazovatele rizika a koeficienty rizika a zvážilo rozsah vzťahujúci sa na postup hodnotenie rizika v celej EÚ a možné výhody štandardizovaného formulára na hodnotenie rizika. Nebolo však možné dokončiť prácu súvisiacu s hodnotením rizika, pretože kvôli časovým obmedzeniam sa fórum rozhodlo venovať dôležitejšej práci ohľadom dokumentácie o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ.

3.3. Dokumentácia v oblasti transferového oceňovania v EÚ: Opis prístupu

19. Spoločný prístup v celej EÚ týkajúci sa požiadaviek na dokumentáciu sa považoval za prínosný pre daňových poplatníkov z hľadiska zníženia nákladov na zosúladienie a vystavenia sa sankciám súvisiacim s dokumentáciou a pre daňových správy kvôli zvýšenej transparentnosti a konzistentnosti. Fórum preto preskúmalo potenciál a výhody niekoľkých možných spoločných prístupov k požiadavkám na dokumentáciu, t. j. „najlepšie postupy“, „štandardizovanú dokumentáciu“ a „centralizovanú (integrovanú globálnu) dokumentáciu“. SFTO túto otázku prerokovalo na základe skúseností Tichomorskej asociácie daňových správcov (PATA) a pokynov OECD pre transferové oceňovanie určených pre medzinárodné podniky a daňové správy, zamerajúc sa na udržanie rovnováhy medzi právami daňových správcov získať od daňových poplatníkov informácie potrebné na hodnotenie, či je transferové oceňovanie daňového poplatníka nezávislé a hodnotenie nákladov na zosúladienie pre daňového poplatníka.
20. Na základe kladných a záporných aspektov štandardizovaného a centralizovaného prístupu vyvinulo SFTO nový prístup nazvaný „dokumentácia EÚ v oblasti transferového oceňovania“ (DTO EÚ), ktorý kombinuje aspekty štandardizovaného prístupu a centralizovaného (integrovaného globálneho) prístupu k dokumentácii. Pozostáva z dvoch hlavných častí: jeden súbor dokumentácie obsahujúci spoločné štandardizované informácie relevantné pre všetkých členov skupiny v EÚ („vzorový súbor“) a niekoľkých súborov štandardizovanej dokumentácie, pričom každý z nich obsahuje špecifické informácie pre príslušnú krajinu („dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu“). Prístup DTO EÚ teda znamená, že medzinárodná skupina spoločností má štandardizovaný a konzistentný súbor dokumentácie („vzorový súbor“ doplnený „dokumentáciou špecifickou pre príslušnú krajinu“) na úrovni spoločnosti.
21. „Vzorový súbor“ by mal odrážať ekonomickú realitu podniku a poskytovať „osnovu“ spoločnosti a jej systému transferového oceňovania, ktorý by bol relevantný pre všetky príslušné členské štáty. „Vzorový súbor“ a „dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu“ spolu predstavujú dokumentačný súbor pre príslušný členský štát EÚ.

22. DTO EÚ by mala zahŕňať všetky subjekty skupiny, ktoré majú sídlo v EÚ vrátane kontrolovaných transakcií medzi podnikmi mimo EÚ a subjektmi skupiny, ktoré majú sídlo v EÚ.
23. DTO EÚ by slúžila ako základný súbor informácií na hodnotenie transferových cien skupiny medzinárodných podnikov a ako nástroj na hodnotenie rizika pre daňových poplatníkov s cieľom určiť transakcie, ktoré môžu vyžadovať podrobnejšie vysvetlenie a dokumentáciu pre daňových správcov na účel výberu prípadov a ako východiskový bod na skúmanie transferového oceňovania spoločnosti. DTO EÚ by predstavovala potenciál na zdokonalenie kvality dokumentácie a vyššie zosúladenie daňových poplatníkov s požiadavkami na dokumentáciu o transferovom oceňovaní v členských štátoch EÚ. Tým by sa znížilo riziko dvojitého zdanenia a vystavenia sa sankciám vzťahujúcim sa na dokumentáciu. Pre daňové správy je hlavnou výhodou prístupu DTO EÚ skutočnosť, že všetky dotyčné správy by mali prístup k rovnakej spoločnej dokumentácii a informáciám vo vzorovom súbore.
24. DTO EÚ ponecháva daňovým poplatníkom a daňovým správam určitú flexibilitu, pretože jej využitie je pre daňových poplatníkov dobrovoľné, kým členské štáty môžu rozhodnúť, že vôbec nebudú vyžadovať dokumentáciu o transferovom oceňovaní alebo že budú mať pravidlá vzťahujúce sa na dokumentáciu o transferovom oceňovaní, ktoré vyžadujú menej informácií a dokumentov než DTO EÚ.
25. Medzinárodné podniky, ktoré sa rozhodnú pre DTO EÚ, by vo všeobecnosti mali tento prístup uplatňovať spoločne pre všetky pridružené podniky, na ktoré sa vzťahujú pravidlá na transferové oceňovanie. Niektoré skupiny medzinárodných podnikov však majú decentralizovanú organizačnú, právnu alebo prevádzkovú štruktúru alebo pozostávajú z viacerých veľkých divízií s úplne odlišnými výrobkami a politikou transferového oceňovania. V iných prípadoch nemajú divízie skupiny medzinárodných podnikov žiadne transakcie v rámci podniku. Zavádzanie DTO EÚ v skupinách medzinárodných podnikov alebo v nedávno získanej spoločnosti môže tiež vyžadovať určitý čas. Vo všetkých uvedených prípadoch by jediný vzorový súbor pre všetkých členov skupiny v EÚ mohol byť nevhodný. Preto by v riadne odôvodnených prípadoch malo byť medzinárodnému podniku umožnené vyhotoviť viac vzorových súborov alebo určitých členov skupiny oslobodiť od DTO EÚ.
26. Skupina medzinárodných podnikov by nemala svojvoľne rozhodovať, či si zvolí prístup DTO EÚ pre dokumentáciu alebo nie, ale vo svojej dokumentačnej politike by mala zachovať konzistentnosť a súvislosť. Z toho dôvodu medzinárodný podnik, ktorý prijme DTO EÚ, by tak mal každoročne urobiť spôsobom, ktorý je konzistentný v celej EÚ.
27. Členské štáty sa musia rozhodnúť, ako budú zavádzať DTO EÚ na vnútroštátnej úrovni, napríklad prostredníctvom vnútroštátnych právnych predpisov, usmernení, administratívnych postupov atď., aby bolo možné prijať DTO EÚ na vnútroštátnej úrovni. DTO EÚ by sa mala prijať flexibilne a mala by zohľadňovať konkrétne okolnosti príslušného podniku. Najmä by sa nemalo očakávať, že malé a menej komplexné podniky (vrátane malých a stredných podnikov) vypracujú množstvo komplexnej dokumentácie, ktorá by sa mohla očakávať od väčších a komplexnejších podnikov.

28. Vzorový súbor by sa mal pre príslušné členské štáty poskytovať a prijať v jazyku zrozumiteľnom pre všetky príslušné štáty. Preklad vzorového súboru by sa mal poskytnúť len na základe požiadavky. Dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu by sa mala pripraviť v jazyku určenom príslušným špecifickým členským štátom, aj v prípade, ak si daňový poplatník zvolil zachovať dokumentáciu špecifickú pre príslušnú krajinu vo vzorovom súbore.
29. Daňovník by mal povinnosť predložiť DTO EÚ daňovej správe len na začiatku daňového auditu na základe špecifickej požiadavky. Každý členský štát si však zachováva právo vo svojich vnútroštátnych predpisoch od daňového poplatníka na základe špecifickej požiadavky alebo počas daňového auditu vyžadovať viac informácií a dokumentov, než by bolo obsiahnutých v DTO EÚ.
30. Členské štáty by nemali ukladať sankcie súvisiace s dokumentáciou, ak daňovní poplatníci v dobrej viere, primeraným spôsobom a v primeranom čase dodržia DTO EÚ alebo požiadavky na vnútroštátnu dokumentáciu členského štátu a svoju dokumentáciu uplatnia správne, aby určili nezávislé transferové ceny.
31. Daňovní poplatníci sa vyhnú sankciám týkajúcim sa spolupráce, ak sa rozhodli prijať prístup DTO EÚ a na základe špecifickej požiadavky alebo počas daňového auditu primeraným spôsobom a v primeranom čase poskytnú doplňujúce informácie a dokumenty mimo rámca DTO EÚ.

3.4. Opätovné nadobudnutie účinnosti arbitrážneho dohovoru

32. Po ratifikácii všetkými členskými štátmi opätovne nadobudol protokol k arbitrážnemu dohovoru účinnosť (s retroaktívnym účinkom od 1. januára 2000) *inter alia* predĺžením platnosti o päť rokov.
33. Pri zvážení rôznych postojov, ktoré členské štáty zaujali počas dočasného obdobia, v ktorom nie všetky štáty ratifikovali protokol (pozri prílohu 1 k prvej správe⁶ SFTO) vyjadrilo fórum názor, že prerokúvanie rôznych problémov spojených s opätovným nadobudnutím účinnosti tohto nástroja, najmä v súvislosti s daňovým režimom nevybavených prípadov, by bolo prínosné na nájdenie spoločných riešení a zabezpečenie právnej istoty daňových poplatníkov.
34. Odpovede na dotazník o nevyriešených postupoch vzájomných dohôd podľa arbitrážneho dohovoru EÚ, ktorý bol zaslaný daňovým správam členských štátov ukázali, že celkovo 109 prípadov bolo nevyriešených ku 31. decembru 2004. V 64 z týchto prípadov doba strávená v súvislosti s postupmi vzájomných dohôd predstavovala viac ako dva roky a v 24 prípadoch daňový poplatník predložil žiadosť pred 1. januárom 2000, čo znamená, že tieto prípady sú nevyriešené viac než päť rokov (pokiaľ dvojročné lehota nebola rozšírená podľa článku 7 ods. 4 arbitrážneho dohovoru).

⁶ Oznámenie Komisie Rade, Európskemu parlamentu a Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru o práci Spoločného fóra pre transferové oceňovanie v oblasti zdaňovania podnikov od októbra 2002 do decembra 2003 a o návrhu na kódex správania na účinné zavádzanie arbitrážneho dohovoru 90/436/EHS z 23. júla 1990) (KOM(2004) 297 v konečnom znení z 23. apríla 2004).

35. Výsledky dotazníka jasne poukazujú na dôležitosť práce SFTO ohľadom kódexu správania pre účinné zavádzanie arbitrážneho dohovoru⁷. Na členské štáty sa preto nalieha, aby urýchlili dosiahnutie vzájomných dohôd o nevyriešených postupoch vzájomných dohôd podľa arbitrážneho dohovoru, najmä vzhľadom na tie prípady, na ktorých sa už pracovalo viac ako dva roky. Na tie členské štáty, ktorých sa týka 24 prípadov, v ktorých daňový poplatník predložil žiadosť pred 1. januárom 2000, sa nalieha, aby bez ďalšieho oddiaľovania zriadili poradné komisie a aby prípady predložili na arbitráž, aby sa urýchlene zabránilo dvojitému zdaneniu. V prípade žiadostí, ktoré daňoví poplatníci predložili pred 1. novembrom 2004 v súlade s ustanoveniami protokolu o predĺžení, arbitrážny postup (druhá fáza dohovoru) by mal byť začatý takto (pokiaľ dvojročná lehota bola predĺžená podľa článku 7 ods. 4 dohovoru):

- pre prípady, v ktorých sa postup vzájomných dohôd začal viac než dva roky pred 1. novembrom 2004: čo najskôr po tom, čo protokol nadobudol účinnosť, t. j. hneď po 1. novembri 2004; a
- pre prípady, v ktorých postup vzájomných dohôd začal menej než dva roky pred 1. novembrom 2004: dva roky po začatí postupu vzájomných dohôd.

3.5. Budúci pracovný program SFTO

36. Fórum sa na svojom zasadaní dňa 14. decembra 2004 rozhodlo v rokoch 2005 a 2006 prerokovať tieto otázky:

- alternatívne postupy na elimináciu a riešenie sporov (vrátane APA a predchádzajúcich poradí);
- úroky a pokuty vzťahujúce sa na úpravu transferového oceňovania;
- určité aspekty vzájomného pôsobenia vzájomnej dohody a arbitrážneho postupu s administratívnymi a súdnymi odvolaniami; a
- vplyv účtovných systémov na transferové oceňovanie (následky a možnosti harmonizovanejších a integrovanejších účtovných systémov v súvislosti s transferovým oceňovaním).

3.6. Monitorovanie

37. Fórum sa rozhodlo pomáhať Komisii pri monitorovaní zavádzania kódexu správania na účinné zavádzanie arbitrážneho dohovoru členskými štátmi a ratifikačného procesu vzťahujúceho sa na dohovor o pristúpení desiatich nových členských štátov k arbitrážnemu dohovoru⁸. Umožní to hodnotiť efektívnosť týchto nástrojov v zabránení dvojitému zdaneniu v súvislosti s úpravou ziskov pridružených podnikov.

⁷ Dohovor 90/436/EHS z 23. júla 1990 o zabránení dvojitému zdaneniu v súvislosti s úpravou ziskov pridružených podnikov Ú. v. ES L 255, 20.8.1990, s. 10-24.

⁸ Ešte neuverejnené v Ú. v. EÚ.

4. ZÁVERY KOMISIE

38. Vzhľadom na uvedenú správu o činnostiach SFTO môže Komisia znovu vyjadriť spokojnosť s prácou SFTO. Odborníci z členských štátov a z podnikov otvoreným a konštruktívnym spôsobom preskúmali rôzne otázky, čo viedlo k pragmatickým návrhom a odporúčaniam na riešenia.
39. Komisia sa domnieva, že práca ktorú SFTO dosiahlo v oblasti dokumentácie o transferovom oceňovaní predstavuje pragmatické riešenie problémov vyplývajúcich z výrazných rozdielov v požiadavkách na dokumentáciu medzi členskými štátmi, ako sa uvádza v štúdii Komisie o „Zdaňovaní spoločností na vnútornom trhu“. Spoločný prístup týkajúci sa dokumentácie o transferovom oceňovaní by mal viesť k zníženiu nákladov na zosúladenie a posilniť konzistenciu v požiadavkách na dokumentáciu o transferovom oceňovaní v EÚ.
40. Komisia považuje DTO EÚ za najvhodnejší a najefektívnejší prístup týkajúci sa dokumentácie o transferovom oceňovaní súvisiacej s rastúcimi vnútro skupinovými cezhraničnými obchodnými transakciami v EÚ. Tento nový prístup zníži daňové prekážky pri cezhraničných hospodárskych činnostiach na vnútornom trhu.
41. Komisia v plnej miere podporuje závery a odporúčania obsiahnuté v druhej správe SFTO. Na základe tejto práce vypracovala Komisia návrh na kódex správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ.
42. Komisia vyzýva Radu, aby prijala navrhovaný kódex správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ a vyzýva členské štáty, aby rýchlo zaviedli odporúčania zahrnuté v kódexe správania do ich vnútroštátnych právnych predpisov alebo administratívnych pravidiel.
43. Komisia tiež v plnej miere podporuje nový pracovný program schválený SFTO na svojom zasadnutí v decembri 2004 a očakáva značný pokrok v oblasti eliminácie a riešenia daňových sporov. Komisia vypracuje správu zameranú na túto otázku hneď po tom, ako SFTO dokončí svoju prácu.
44. Členské štáty sú vyzvané každý rok podávať správu Komisii o akýchkoľvek opatreniach, ktoré prijali nad rámec uvedeného kódexu správania a jeho praktickému fungovaniu. Na základe týchto správ bude Komisia kódex správania pravidelne preskúmať.

ODÔVODNENIE

V nadväznosti na svoju štúdiu o „Zdaňovaní spoločností na vnútornom trhu“⁹ vo svojom oznámení z roku 2001 „Na ceste k vnútornému trhu bez prekážok – stratégia, ako spoločnostiam zabezpečiť konsolidovaný základ dane z príjmov právnických osôb na ich činnosti v celej EÚ“¹⁰ Európska komisia navrhla založiť „Spoločné fórum EÚ pre transferové oceňovanie“. Dňa 11. marca 2002 prijala Rada závery, v ktorých túto iniciatívu privítala. Komisia formálne založila SFTO v júni 2002.

Prvé oznámenie o činnostiach SFTO v období od októbra 2002 do decembra 2003 Komisie¹¹ bolo vydané v apríli 2004 a prijaté Radou v decembri 2004. Zahŕňalo návrh na kódex správania na efektívne zavádzanie arbitrážneho dohovoru¹² a niektorých súvisiacich otázok týkajúcich sa postupu uzatvárania vzájomných dohôd v rámci zmlúv o dvojitom zdanení medzi členskými štátmi.

Pri zohľadnení konštruktívnych výsledkov a zostávajúcich dôležitých otázok pracovného programu SFTO rozhodla Komisia v roku 2004 predĺžiť počiatočné obdobie dvoch rokov plánovaných na prácu SFTO do konca roka 2006.

Dokumentácia o transferovom oceňovaní pridružených podnikov v EÚ bola druhou otázkou pracovného programu, ktorý SFTO prerokoval. Spoločný prístup v celej EÚ týkajúci sa požiadaviek na dokumentáciu sa považoval za prínosný pre daňových poplatníkov najmä z hľadiska zníženia nákladov na zosúladenie a vystavenia sa sankciám súvisiacim s dokumentáciou a pre daňové správy kvôli zvýšenej transparentnosti a konzistentnosti.

SFTO prerokoval účel a obsah vhodnej a účinnej dokumentácie vrátane prínosu hodnotenia rizika a otázky zaťaženia týkajúceho sa dôkazu, prípravy, predkladania a uchovania dokumentácie, jazyka, v ktorom by sa mala dokumentácia o transferovom oceňovaní predkladať, využitia vyhľadávania porovnateľných údajov v databázach a uplatnenia dokumentácie o transferovom oceňovaní v stálych zariadeniach.

Na základe kladných a záporných aspektov tradičných prístupov - kódexu najlepších postupov, štandardizovaných pravidiel v celej EÚ vzťahujúcich sa na dokumentáciu a centralizovanú (integrovanú globálnu) dokumentáciu najmä v oblasti právnej istoty a flexibility, SFTO dospel k záveru, že nový prístup t. j. štandardizovaná „dokumentácia EÚ o transferovom oceňovaní“ (DTO EÚ), je najvhodnejší. EÚ DTO pozostáva z dvoch hlavných častí: i) jeden súbor štandardizovanej a konzistentnej dokumentácie relevantnej pre všetkých členov skupiny v EÚ medzinárodného podniku („vzorový súbor“) a ii) niekoľkých súborov

⁹ „Zdaňovanie spoločností na vnútornom trhu“, pracovný dokument útvarov Komisie, SEC(2001) 1681, 23.10.2001.

¹⁰ Oznámenie Komisie Rade, Európskemu parlamentu a Hospodárskemu a sociálnemu výboru: „Na ceste k vnútornému trhu bez prekážok – stratégia, ako spoločnostiam zabezpečiť konsolidovaný základ dane z príjmov právnických osôb na ich činnosti v celej EÚ“ KOM(2001) 582 v konečnom znení, 23.10.2001.

¹¹ „Oznámenie o činnostiach SFTO EÚ v období od októbra 2002 do decembra 2003 a o návrhu na kódex správania na účinné zavádzanie arbitrážneho dohovoru (90/436/EHS z 23. júla 1990)“ Kom(2004) 297 konečné znenie, 23.4.2004.

¹² Dohovor 90/436/EHS z 23. júla 1990 o zabránení dvojitému zdaneniu v súvislosti s úpravou ziskov pridružených podnikov Ú. v. ES L 255, 20.8.1990, s. 10-24.

štandardizovanej dokumentácie obsahujúcej informácie špecifické pre príslušnú krajinu, ktoré zodpovedajú „vzorovému súboru“.

Hlavné črty DTO EÚ sú: i) štandardizácia požiadaviek na dokumentáciu nevyhnutných pre daňovú správu ako nástroj na hodnotenie rizika a získanie dostatočných informácií na hodnotenie transferových cien skupiny medzinárodných podnikov, ii) možnosť centralizácie základnej časti dokumentácie („vzorový dokument“) na skupinovej úrovni a iii) pre všetky príslušné členské štáty dostupnosť spoločných štandardizovaných informácií o transferovom oceňovaní relevantných pre všetky filiálky medzinárodného podniku.

V máji 2005 prijal SFTO svoju správu a závery konsenzom. Práca na dokumentácii o transferovom oceňovaní, ktorú vykonal SFTO, je zaznamenaná v pracovnom dokumente útvarov Komisie¹³.

Úvahy fóra a jeho správa o dokumentácii jasne zdôraznili potrebu všetkým stranám (členské štáty a podnikateľská komunita) dodať nástroj poskytujúci odporúčania v oblasti dokumentácie vzťahujúcej sa na transferové oceňovanie.

Komisia podporuje závery a odporúčania obsiahnuté v druhej správe SFTO. Nový prístup DTO EÚ skutočne znižuje náklady na zosúladenie a zabezpečuje väčšiu jednoduchosť, konzistentnosť a transparentnosť v oblasti transferového oceňovania.

Pretože cieľom navrhovanej činnosti, konkrétne vypracovanie štandardizovanej a čiastočne centralizovanej (integrovanej globálnej) dokumentácie súvisiacej s transferovým oceňovaním pre pridružené podniky v EÚ by malo byť dodržiavanie zásady subsidiarity a proporcionality, ako je stanovené v článku 5 Zmluvy o založení Európskeho spoločenstva a zachovanie bázy dobrovoľnosti pre podniky, návrh Komisie na kódex správania, ktorý by mala prijať Rada, sa považuje za najvhodnejší právny nástroj.

¹³ SEC(2005) 1477, 11.11.2005, Správa o dokumentácii v transferovom oceňovaní, vypracovaná Spoločným fórom EÚ pre transferové oceňovanie.

KÓDEX SPRÁVANIA

pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE A ZÁSTUPCOVIA VLÁD ČLENSKÝCH ŠTÁTOV, KTORÍ SA ZIŠLI V RÁMCI ZASADNUTIA RADY,

SO ZRETELOM na štúdiu Európskej komisie o „Zdaňovaní spoločností na vnútornom trhu“¹⁴, návrh Komisie vo svojom oznámení z roku 2001 pod názvom „Na ceste k vnútornému trhu bez prekážok – stratégia, ako spoločnostiam zabezpečiť konsolidovaný základ dane z príjmov právnických osôb na ich činnosti v celej EÚ“¹⁵ na zriadenie „Spoločného fóra EÚ pre transferové oceňovanie“ (ďalej len „SFTO“), závery Rady z 11. marca 2002 vítajúc tento krok a zriadenie SFTO v júni 2002,

KEDŽE:

1. Vnútorný trh pozostáva z oblasti bez hraníc, v ktorej je zabezpečený voľný pohyb tovaru, osôb, služieb a kapitálu.
2. Na vnútornom trhu s charakteristikami domáceho trhu by nemali transakcie medzi pridruženými podnikmi z rozdielnych členských štátov podliehať menej výhodným podmienkam ako sú tie, ktoré platia pri rovnakých transakciách uskutočňovaných medzi pridruženými podnikmi z toho istého členského štátu.
3. V záujme riadneho fungovania vnútorného trhu je prvoradé znížiť náklady na zosúladenie vzhľadom na dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky.
4. Tento kódex správania poskytuje členským štátom a daňovým poplatníkom hodnotný nástroj na zavádzanie štandardizovanej a čiastočne centralizovanej dokumentácie o transferovom oceňovaní v EÚ s cieľom zjednodušiť požiadavky na transferové oceňovanie v prípade cezhraničných činností.
5. Štandardizovaná a čiastočne centralizovaná dokumentácia o transferovom oceňovaní, vyžadovaná v členských štátoch na podporovanie transferového oceňovania na základe nezávislosti by pomohla podnikom viac využívať výhody, ktoré poskytuje vnútorný trh.

¹⁴ „Zdanenie spoločností na vnútornom trhu“, pracovný dokument útvarov Komisie, SEC(2001) 1681, 23.10.2001.

¹⁵ Oznámenie Komisie Rade, Európskemu parlamentu a Hospodárskemu a sociálnemu výboru: „Na ceste k vnútornému trhu bez prekážok – stratégia, ako spoločnostiam zabezpečiť konsolidovaný základ dane z príjmov právnických osôb na ich činnosti v celej EÚ“ KOM(2001) 582 konečné znenie, 23.10.2001.

6. Dokumentáciu o transferovom oceňovaní v EÚ je potrebné vnímať v rámci pokynov OECD pre transferové oceňovanie.
7. Štandardizovaná a čiastočne centralizovaná dokumentácia by mala byť zavedená flexibilne a mala by zohľadňovať konkrétne okolnosti týkajúce sa príslušného podniku.
8. Členský štát sa môže rozhodnúť vôbec nemať pravidlá vzťahujúce sa na dokumentáciu o transferovom oceňovaní, alebo môže vyžadovať menej dokumentácie o transferovom oceňovaní než je dokumentácia uvedená v tomto kódexe správania,

UZNÁVAJÚC, že spoločný prístup v celej EÚ týkajúci sa požiadaviek na dokumentáciu sa považoval za prínosný pre daňových poplatníkov najmä z hľadiska zníženia nákladov na zosúladenie a vystavenia sa sankciám súvisiacim s dokumentáciou a pre daňové správy kvôli zvýšenej transparentnosti a konzistentnosti,

VÍTAJÚC oznámenie Komisie z roku 2005 o práci Spoločného fóra pre transferové oceňovanie v oblasti zdaňovania podnikov a o návrhu kódexu správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ,

ZDÔRAZŇUJÚC, že kódex správania predstavuje politický záväzok a neovplyvňuje práva a povinnosti členských štátov alebo zodpovedajúce oblasti pôsobnosti členských štátov a Spoločenstva vyplývajúce zo Zmluvy,

UZNÁVAJÚC, že zavádzanie tohto kódexu správania by nemalo brániť riešeniam na globálnejšej úrovni,

TÝMTO PRIJÍMAJÚ TENTO KÓDEX SPRÁVANIA:

Bez toho, aby boli dotknuté zodpovedajúce oblasti pôsobnosti členských štátov a Spoločenstva, tento kódex správania sa týka zavádzania štandardizovanej a čiastočne centralizovanej dokumentácie o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ.

1. Členské štáty prijímú štandardizovanú a čiastočne centralizovanú dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ, t. j. „DTO EÚ“ uvedenú v prílohe a budú to považovať za základný súbor informácií na hodnotenie skupinových transferových cien skupiny medzinárodných podnikov.
2. Využitie DTO EÚ bude dobrovoľné pre skupinu medzinárodných podnikov.
3. Členské štáty budú mať podobný postoj k požiadavkám na dokumentáciu na pridelenie zisku stálemu zariadeniu ako k dokumentácii o transferovom oceňovaní.
4. Kedykoľvek to bude potrebné, členské štáty náležite zohľadnia všeobecné zásady a požiadavky uvedené v prílohe a budú sa nimi riadiť.
5. Členské štáty sa zaväzujú, že od menších a menej komplexných podnikov (vrátane malých a stredných podnikov) nebudú vyžadovať vypracovanie takého množstva komplexnej dokumentácie, ktoré by sa mohla očakávať od väčších a komplexnejších podnikov.

6. Členské štáty by:
- a) nemali uvaliť na podniky neprijateľné náklady na zosúladenie alebo administratívnu záťaž pri vyžadovaní vypracovania alebo poskytnutia dokumentácie;
 - b) nemali vyžadovať dokumentáciu, ktorá sa vôbec netýka transakcií, ktoré sú predmetom preskúmania; a
 - c) mali zabezpečiť, že nedôjde k žiadnemu zverejneniu dôverných informácií obsiahnutých v dokumentácii.
7. Členské štáty by nemali ukladať sankcie súvisiace s dokumentáciou, ak daňoví poplatníci v dobrej viere, primeraným spôsobom a v prijateľnom čase dodržia štandardizovanú a konzistentnú dokumentáciu ako je uvedené v prílohe alebo požiadavky na vnútroštátnu dokumentáciu členského štátu a svoju dokumentáciu uplatnia správne, aby určili nezávislé transferové ceny.
8. Tento kódex správania je určený členským štátom, je však tiež určený na podporu medzinárodných podnikov pri uplatňovaní prístupu DTO EÚ.
9. Aby sa zabezpečilo rovnomerné a účinné uplatňovanie tohto kódexu, členské štáty sú vyzvané každoročne podávať správu Komisii o akýchkoľvek opatreniach, ktorá prijali nad rámec uvedeného kódexu a jeho praktického fungovania. Na základe týchto správ plánuje Komisia podávať správu Rade a môže navrhnúť preskúmanie ustanovení tohto kódexu.

PRÍLOHA KU KÓDEXU SPRÁVANIA

DOKUMENTÁCIA EURÓPSKEJ ÚNIE O TRANSFEROVOM OCEŇOVANÍ (DTO EÚ)

ODDIEL 1

OBSAH DTO EÚ

1. Štandardizovaná a konzistentná DTO EÚ skupiny medzinárodných podnikov pozostáva z dvoch hlavných častí: i) jedného súboru dokumentácie obsahujúceho spoločné štandardizované informácie relevantné pre všetkých členov skupiny v EÚ („vzorový súbor“); a ii) niekoľkých súborov štandardizovanej dokumentácie, pričom každý z nich obsahuje informácie špecifické pre príslušnú krajinu („dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu“). DTO EÚ by mala obsahovať dostatočné množstvo údajov, aby mohla daňová správa uskutočniť hodnotenie rizika na účel výberu prípadov alebo na začiatku daňového auditu, klásť relevantné a presné otázky týkajúce sa transferového oceňovania medzinárodných podnikov a hodnotenia transferových cien transakcií v rámci podniku. Podľa odseku 31 by spoločnosť vypracovala jediný súbor pre každý príslušný členský štát, t. j. jeden spoločný vzorový súbor určený na použitie vo všetkých príslušných členských štátoch a rozdielny súbor dokumentácie špecifickejšej pre príslušnú krajinu pre každý členský štát.

2. Každú položku DTO EÚ uvedenú v ďalšom texte je potrebné vyplniť, pričom sa zväží komplexnosť podniku a transakcií. Pokiaľ možno je potrebné čo najviac použiť informácie, ktoré už existujú v rámci skupiny (napr. na účely riadenia). Je však možné, že sa od medzinárodného podniku bude vyžadovať, aby na tento účel vypracoval dokumentáciu, ktorá by inak neexistovala.

3. DTO EÚ by mala zahŕňať všetky subjekty skupiny, ktoré majú sídlo v EÚ vrátane kontrolovaných transakcií medzi podnikmi so sídlom mimo EÚ a subjektmi skupiny, ktoré majú sídlo v EÚ.

4. Vzorový súbor

4.1 „Vzorový súbor“ by mal odrážať ekonomickú realitu podniku a poskytovať „osnovu“ skupiny medzinárodných podnikov a jej systému transferového oceňovania, ktorý by bol relevantný a k dispozícii pre všetky príslušné členské štáty.

4.2 Vzorový súbor by mal obsahovať tieto položky:

- a) všeobecný popis podniku a obchodnej stratégie vrátane zmien v obchodnej stratégii v porovnaní s predchádzajúcim daňovým rokom;
- b) všeobecný popis organizačnej, právnej a prevádzkovej štruktúry skupiny medzinárodných podnikov (vrátane organizačnej schémy, zoznamu členov skupiny a popisu účasti materskej spoločnosti v dcérskych spoločnostiach);
- c) všeobecnú identifikáciu pridružených podnikov, ktoré sa zúčastňujú na kontrolovaných transakciách týkajúcich sa podnikov v EÚ;

- d) všeobecný popis kontrolovaných transakcií týkajúcich sa pridružených podnikov v EÚ, t. j. všeobecný popis:
 - i) tokov transakcií (hmotné a nehmotné aktíva, služby, financie);
 - ii) tokov faktúr; a
 - iii) výšky tokov transakcií;
- e) všeobecný popis vykonávaných funkcií, predpokladaného rizika a popis zmien vo funkciách a rizika v porovnaní z predchádzajúcim daňovým rokom, napr. zmeny z plne kvalifikovaného distribútora na komisionára;
- f) vlastníctvo nehmotných aktív (patenty, ochranné známky, obchodné názvy, know-how atď.) a autorských honorárov zaplatených alebo získaných;
- g) politiku transferového oceňovania skupiny medzinárodných podnikov v rámci podniku alebo popis systému transferového oceňovania skupiny, ktorý vysvetľuje nezávislý charakter transferových cien spoločnosti;
- h) zoznam dohôd týkajúcich sa prispievania na náklady, APA a rozhodnutia pokrývajúce aspekty transferového oceňovania, pokiaľ sú ovplyvnení členovia skupiny v EÚ a
- i) záväzok každého domáceho daňového poplatníka poskytnúť dodatočné informácie na základe požiadavky a v primeranom čase v súlade s vnútroštátnymi predpismi.

5. Dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu

5.1 Obsah dokumentácie špecifickej pre príslušnú krajinu dopĺňa vzorový súbor. Spolu vytvárajú dokumentačný súbor pre príslušný členský štát EÚ. Dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu by bola k dispozícii tým daňovým správam, ktoré majú oprávnený záujem o primerané zdaňovanie transakcií obsiahnutých v dokumentácii.

5.2 Dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu by mala okrem obsahu vzorového súboru ďalej obsahovať:

- a) podrobný popis podniku a obchodnej stratégie vrátane zmien v obchodnej stratégii v porovnaní s predchádzajúcim daňovým rokom; a
- b) informácie, t. j. popis a vysvetlenie týkajúce sa dokumentácie špecifickej pre príslušnú krajinu vrátane:
 - i) tokov transakcií (hmotné a nehmotné aktíva, služby, financie);
 - ii) tokov faktúr; a
 - iii) výšky tokov transakcií;
- c) analýzu porovnateľnosti, t. j.:

- i) charakteristiky majetku a služieb;
 - ii) analýzu funkcií (vykonávané funkcie, použité aktíva, predpokladané riziko);
 - iii) zmluvné podmienky;
 - iv) hospodárske okolnosti; a
 - v) špecifické obchodné stratégie;
- d) vysvetlenie týkajúce sa výberu a uplatňovania metód(y) transferového oceňovania, t. j. prečo sa vybrala špecifická metóda transferového oceňovania a ako sa uplatňovala;
 - e) príslušné informácie o interných a/alebo vonkajších porovnateľných údajov, ak sú k dispozícii; a
 - f) popis zavádzania a uplatňovania politiky transferového oceňovania skupiny v rámci podniku.

6. Medzinárodný podnik by mal mať možnosť zahrnúť položky do vzorového súboru namiesto dokumentácie špecifickej pre príslušnú krajinu, avšak pri poskytnutí tej istej miery podrobností ako pri dokumentácii špecifickej pre príslušnú krajinu. Dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu by sa mala pripraviť v jazyku určenom príslušným špecifickým členským štátom, aj v prípade, ak si medzinárodný podnik zvolil zachovať dokumentáciu špecifickú pre príslušnú krajinu vo vzorovom súbore.

7. Akékoľvek informácie špecifické pre príslušnú krajinu a dokumenty, ktoré sa vzťahujú na kontrolovanú transakciu týkajúcu sa jedného členského štátu alebo viacerých, musia byť obsiahnuté buď v dokumentácii špecifickej pre príslušnú krajinu všetkých príslušných členských štátov alebo v spoločnom vzorovom súbore.

8. Medzinárodnému podniku by malo byť umožnené, aby pripravil dokumentáciu špecifickú pre príslušnú krajinu v jednom súbore dokumentácie (obsahujúcom informácie o všetkých druhoch podnikania v danej krajine) alebo v samostatných súboroch pre každý druh podnikania alebo skupinu činností v danej krajine.

9. Dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu by mala byť pripravená v jazyku, ktorý určí príslušný špecifický členský štát.

ODDIEL 2

VŠEOBECNÉ PRAVIDLÁ UPLATŇOVANIA A POŽIADAVKY PRE MEDZINÁRODNÉ PODNIKY

10. Využitie DTO EÚ je dobrovoľné pre skupiny medzinárodných podnikov. Skupina medzinárodných podnikov by však nemala svojvoľne rozhodovať, či si zvolí prístup týkajúci sa dokumentácie transferového oceňovania pre svoju dokumentáciu alebo nie, ale mala by uplatňovať DTO EÚ spôsobom, ktorý je konzistentný v celej EÚ a z roka na rok.

11. Skupina medzinárodných podnikov, ktorá si zvolí DTO EÚ, by mala všeobecne uplatňovať tento prístup kolektívne vo všetkých pridružených podnikoch, ktoré sa zúčastňujú na kontrolovaných transakciách týkajúcich sa podnikov v EÚ, na ktoré sa vzťahujú pravidlá na transferové oceňovanie. Podľa odseku 31 skupina, ktorá si zvolí DTO EÚ by preto mala dodržať dokumentáciu špecifikovanú v oddiele 1 vo vzťahu k všetkým jej podnikom v príslušných členských štátoch vrátane stálych zariadení.

12. Ak si skupina medzinárodných podnikov zvolila DTO EÚ na daný daňový rok, každý člen skupiny medzinárodných podnikov by mal o tom informovať svoju daňovú správu primeraným spôsobom.

13. Medzinárodné podniky by sa mali zaviazali, že včas pripraví vzorový súbor, aby splnili akúkoľvek oprávnenú požiadavku, ktorú vzniesla jedna z dotýčnych daňových správ.

14. Daňový poplatník v danom členskom štáte by mal dať k dispozícii svoju DTO EÚ na základe požiadavky daňovej správy, a to v primeranom čase v závislosti od komplexnosti transakcií.

15. Daňový poplatník, ktorý je zodpovedný za sprístupnenie dokumentácie daňovej správe, je daňový poplatník, od ktorého by sa vyžadovalo daňové priznanie a ktorý by podliehal sankciám, ak by nebola príslušná dokumentácia k dispozícii. Platí to aj v prípade, ak dokumentáciu pripraví a uchová jeden podnik v rámci skupiny v prospech iného podniku. Rozhodnutie skupiny medzinárodných podnikov uplatňovať DTO EÚ znamená záväzok voči všetkým pridruženým podnikom v EÚ vypracovať vzorový súbor a zodpovedajúcu dokumentáciu špecifickú pre príslušnú krajinu k dispozícii svojej vnútroštátnej daňovej správe.

16. Ak v daňovom priznaní uskutoční daňový poplatník úpravu vo svojom účtovnom zisku na základe uplatňovania zásady nezávislosti, musí poskytnúť dokumentáciu, v ktorej sa preukazuje, ako bola úprava vypočítaná.

17. Zoskupenie transakcií sa musí uplatňovať konzistentne, musí byť transparentné pre daňovú správu a v súlade s odsekom 1.42 pokynov OECD pre transferové oceňovanie (ktoré umožňujú zoskupenie transakcií, ktoré sú tak úzko spojené alebo spojité, že ich nie je možné primerane hodnotiť jednotlivo). Tieto pravidlá by sa mali uplatňovať primeraným spôsobom pri zohľadnení konkrétneho počtu a komplexnosti transakcií.

ODDIEL 3

VŠEOBECNÉ PRAVIDLÁ UPLATŇOVANIA A POŽIADAVKY PRE ČLENSKÉ ŠTÁTY

18. Pretože je DTO EÚ základným súborom informácií na hodnotenie transferových cien skupiny medzinárodných podnikov, členský štát by bol vo svojich vnútroštátnych predpisoch oprávnený na základe špecifickej požiadavky alebo počas daňového auditu vyžadovať viac rôznych informácií a dokumentov, než by boli obsiahnuté v DTO EÚ.

19. Obdobie na poskytnutie doplňujúcich informácií a dokumentov na základe špecifickej požiadavky (porovnaj odsek 18) by sa malo určiť na základe posúdenia jednotlivých prípadov pri zohľadnení množstva a detailnosti požadovaných informácií a dokumentov. V závislosti

od špecifických miestnych právnych predpisov by sa daňovému poplatníkovi malo poskytnúť primerané množstvo času (ktoré sa môže líšiť v závislosti od komplexnosti transakcie) na prípravu doplňujúcich informácií.

20. Daňoví poplatníci sa vyhnú sankciám týkajúcim sa spolupráce, ak sa rozhodli prijať prístup DTO EÚ a na základe špecifickej požiadavky alebo počas daňového auditu primeraným spôsobom a v primeranom čase poskytnú doplňujúce informácie a dokumenty mimo rámca DTO EÚ (porovnaj odsek 18).

21. Daňoví poplatníci by mali daňovej správe predložiť DTO EÚ, t. j. vzorový súbor a dokumentáciu špecifickú pre príslušnú krajinu len na začiatku daňového auditu alebo na základe špecifickej požiadavky.

22. Ak členský štát od daňového poplatníka vyžaduje predloženie informácií o transferovom oceňovaní s daňovým priznaním, tieto informácie by mali mať formu len stručného dotazníka alebo primeraného hodnotenia rizika.

23. Dokumenty nemusia byť v každom prípade preložené do miestneho jazyka. S cieľom minimalizovať náklady a oneskorenie spôsobené prekladom môžu členské štáty prijímať dokumenty v cudzom jazyku v čo najväčšom rozsahu. Pokiaľ ide o dokumentáciu EÚ o transferovom oceňovaní, daňové správy by mali byť pripravené prijímať vzorový súbor vo všeobecne zrozumiteľnom jazyku pre príslušné členské štáty. Preklady vzorového súboru by mali byť k dispozícii len v prípade nevyhnutnej potreby a na základe špecifickej požiadavky.

24. Členské štáty by nemali od daňových poplatníkov vyžadovať uchovávanie dokumentácie mimo primeraného obdobia, ktoré je konzistentné s požiadavkami vnútroštátnych právnych predpisov, ktoré sa uplatňujú v každom podniku v rámci skupiny.

25. Členské štáty by mali hodnotiť domáce porovnateľné údaje alebo tie, ktoré nie sú domáceho pôvodu, s ohľadom na špecifické skutočnosti a okolnosti prípadu. Napríklad porovnateľné údaje získané z transeurópskych databáz by sa nemali automaticky zamietnuť. Využitie porovnateľných údajov, ktoré nemajú domáci pôvod, by samo o sebe nemalo byť dôvodom na udelenie sankcií pre daňového poplatníka kvôli neplneniu.

ODDIEL 4

VŠEOBECNÉ PRAVIDLÁ UPLATŇOVANIA A POŽIADAVKY PRE MEDZINÁRODNÉ PODNIKY A ČLENSKÉ ŠTÁTY

26. Ak je dokumentácia vypracovaná na jedno obdobie relevantná aj pre nasledujúce obdobia a naďalej poskytuje informácie o nezávislom oceňovaní, zrejme bude vhodné pri dokumentácii týkajúcej sa nasledujúcich období odvolávať sa na dokumentáciu zo skoršieho obdobia a nie ju opakovať.

27. Dokumentácia, ktorú nie je potrebné opakovať je dokumentácia, ktorú je možné nájsť na rokovaní medzi podnikmi konajúcimi nezávisle (napríklad pri dohodnutí o požičaní zariadenia alebo pri rozsiahlej zmluve), pokiaľ zahŕňa vhodné informácie na hodnotenie toho, či sa uplatnilo nezávislé oceňovanie.

28. Dokumentácia, ktorú musí vypracovať podnik, ktorý je dcérskou spoločnosťou v skupine, môže byť iná, než je dokumentácia, ktorú musí vypracovať materská spoločnosť, t. j. dcérska spoločnosť by nemusela vypracovať informácie o všetkých cezhraničných vzťahoch a transakciách medzi pridruženými podnikmi v rámci skupiny medzinárodných podnikov, ale len o vzťahoch a transakciách príslušných pre dotýčnú dcérsku spoločnosť.

29. Pre daňové správy by malo byť irelevantné, kde daňový poplatník svoju dokumentáciu pripravuje a uchováva, pokiaľ je dokumentácia postačujúca a dotýčným daňovým správam sa na základe požiadavky k dispozícii predloží včas. Daňoví poplatníci by preto mali mať právo určiť, či budú na svoju dokumentáciu vrátane DTO EÚ uplatňovať centralizovaný alebo necentralizovaný spôsob.

30. Spôsob, akým sa dokumentácia uchováva – v papierovej forme, v elektronickej forme alebo iným systémom – by mal zvážiť daňový poplatník, za podmienky, že môže byť primeraným spôsobom k dispozícii pre daňovú správu.

31. V riadne odôvodnených prípadoch, napr. ak má skupina medzinárodných podnikov decentralizovanú organizačnú, právnu alebo prevádzkovú štruktúru alebo pozostáva z viacerých veľkých divízií súplne odlišnými výrobkami a politikou transferového oceňovania alebo ak neuskutočňuje žiadne transakcie v rámci podniku a v prípade nedávno získaného podniku by malo byť skupine medzinárodných podnikov umožnené vyhotoviť viac vzorových súborov alebo určitých členov skupiny oslobodiť od DTO EÚ.

ODDIEL 5

GLOSÁR

MEDZINÁRODNÝ PODNIK A SKUPINA MEDZINÁRODNÝCH PODNIKOV

Podľa pokynov OECD pre transferové oceňovanie:

- medzinárodný podnik je spoločnosť, ktorá je súčasťou skupiny medzinárodných podnikov.
- skupina medzinárodných podnikov je skupina pridružených spoločností s podnikmi zriadenými v dvoch alebo viacerých krajinách.

ŠTANDARDIZOVANÁ DOKUMENTÁCIA

Jednotný súbor pravidiel uplatňujúcich sa v celej EÚ týkajúci sa požiadaviek na dokumentáciu, podľa ktorých všetky podniky v členských štátoch pripravujú samostatné a špecifické súbory dokumentácie. Tento normatívnejší prístup je zameraný na dosiahnutie decentralizovaného ale štandardizovaného súboru dokumentácie, t. j. každý subjekt v medzinárodnej skupine pripraví svoju vlastnú dokumentáciu, ale podľa rovnakých pravidiel.

CENTRALIZOVANÁ (INTEGROVANÁ GLOBÁLNA) DOKUMENTÁCIA

Jednotný dokumentačný balík (základná dokumentácia) na globálnej alebo regionálnej báze, ktorú pripravuje materský podnik alebo ústredie skupiny podnikov v štandardizovanej a konzistentnej forme týkajúcej sa celej EÚ. Tento dokumentačný balík môže slúžiť ako základ pre prípravu miestnej dokumentácie týkajúcej sa krajiny z miestnych a centrálnych zdrojov.

DOKUMENTÁCIA EÚ O TRANSFEROVOM OCEŇOVANÍ (DTO EÚ)

Prístup týkajúci sa dokumentácie EÚ o transferovom oceňovaní (DTO EÚ) kombinuje aspekty štandardizovaného a centralizovaného (integrovaného globálneho) prístupu týkajúceho sa dokumentácie. Medzinárodná skupina by pripravila jeden súbor štandardizovanej a konzistentnej dokumentácie o transferovom oceňovaní, ktorý by pozostával z dvoch hlavných častí: i) jeden jednotný súbor dokumentácie obsahujúci spoločné štandardizované informácie relevantné pre všetkých členov skupiny v EÚ („vzorový súbor“) a ii) niekoľko súborov štandardizovanej dokumentácie, kde každý obsahuje špecifické informácie pre príslušnú krajinu („dokumentácia špecifická pre príslušnú krajinu“). Súbor dokumentácie pre dotyčnú krajinu by pozostával zo spoločného vzorového súboru doplneného štandardizovanou dokumentáciou špecifickou pre danú krajinu.

SANKCIE VZŤAHUJÚCE SA NA DOKUMENTÁCIU

Administratívne (alebo civilné) sankcie uvalené z dôvodu nesplnenia požiadaviek súvisiacich s DTO EÚ alebo s vnútroštátnou dokumentáciou členského štátu (v závislosti od toho, ktoré požiadavky si medzinárodný podnik vybral na splnenie) v čase, keď DTO EÚ alebo vnútroštátnu dokumentáciu, ktorú členský štát vyžadoval, bolo potrebné predložiť daňovej správe.

SANKCIE VZŤAHUJÚCE SA NA SPOLUPRÁCU

Administratívne (alebo civilné) sankcie uvalené z dôvodu včasného nesplnenia špecifickej požiadavky daňovej správy predložiť doplňujúce informácie alebo dokumenty nad rámec DTO EÚ alebo požiadaviek členského štátu týkajúcich sa vnútroštátnej dokumentácie (v závislosti od toho, ktoré požiadavky si medzinárodný podnik vybral splniť).

SANKCIE VZŤAHUJÚCE SA NA ÚPRAVU

Sankcie uvalené z dôvodu nesplnenia zásady nezávislosti, ktoré sa zvyčajne vyberajú vo forme prirážky v pevne stanovenej výške alebo určitého percenta z úpravy transferového