

Správa z Kontroly Zmluvy č. 13/2009 a jej dodatkov vo vzťahu k zákonu o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov v kontexte transakcií medzi závislými osobami v rokoch 2015-2018

Predmet kontroly: Kontrola Zmluvy č. 13/2009 a jej dodatkov vo vzťahu k zákonu o DzP č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov v kontexte transakcií medzi závislými osobami v rokoch 2015-2018

Skontrolované doklady: Nájomná zmluva č. 13/2009 zo dňa 21.12.2009, Dodatky k nájomnej zmluve, účtovné doklady súvisiace s uvedenou Zmluvou a Dodatkami

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na II. polrok 2018 (Uznesenie č. 72/2018 zo dňa 27. 06. 2018) vykonala hlavná kontrolórka uvedenú kontrolu.

Cieľ kontroly:

- overiť súlad Nájomnej zmluvy č. 13/2009 zo dňa 21. 12. 2009 a jej uzatvorených Dodatkov so súvisiacim právnym predpisom.

Výsledok kontroly

V niektorých prípadoch môže prostredníctvom účelovo nastavených podmienok transakcií medzi prepojenými, t.j. závislými osobami dochádzať k znižovaniu základu dane alebo k zvyšovaniu daňovej straty.

Stáva sa to najmä v prípadoch, keď ceny transakcií medzi prepojenými osobami nezodpovedajú cenám, aké by medzi sebou v porovnateľných transakciách za porovnateľných okolností použili nezávislé osoby.

Pri takomto konaní vzájomne prepojených osôb môže dochádzať k daňovým únikom a z tohto dôvodu sa na transakcie prepojených osôb uplatňujú tzv. „pravidlá transferového oceňovania“.

Pravidlá transferového oceňovania vo všeobecnosti hovoria o takom spôsobe stanovovania cien transakcií medzi prepojenými osobami, podľa ktorého budú tieto ceny porovnateľné s cenami nezávislých osôb v porovnateľných transakciách.

Znamená to teda, že samotné transferové oceňovanie je o tvorbe cien transakcií prepojených osôb.

Na transakcie dvoch subjektov sa vzťahuje transferové oceňovanie vtedy, ak sa tieto dva subjekty považujú za závislé osoby.

Podľa zákona o dani z príjmov medzi závislé osoby patria:

1. blízka osoba,
2. ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt,
3. osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku.

Ekonomickým prepojením alebo personálnym prepojením účasť osoby alebo subjektu na majetku, kontrole alebo vedení inej osoby alebo subjektu alebo vzájomný vzťah medzi osobami alebo subjektmi, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby, jej blízkej osoby alebo subjektu alebo v ktorých má táto osoba, jej blízka osoba alebo subjekt priamy majetkový podiel alebo nepriamy majetkový podiel, pričom účasťou na

1. majetku alebo kontrole sa rozumie priamy podiel, nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel vo výške najmenej 25 % na základnom imaní, priamy podiel, nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel vo výške najmenej 25 % na hlasovacích právach alebo podiel vo výške najmenej 25 % na zisku, pričom nepriamy podiel sa vypočíta súčinom percentuálnej výšky priamych podielov vydelených stomi a takto vypočítaný výsledok sa vynásobí stomi a nepriamy odvodený podiel sa vypočíta súčtom nepriamych podielov, pričom nepriamy odvodený podiel sa použije len na výpočet výšky účasti jednej osoby alebo subjektu na majetku alebo kontrole inej osoby alebo subjektu, ak táto osoba alebo subjekt má účasť na majetku alebo kontrole niekoľkých osôb alebo subjektov, z ktorých každý má účasť na majetku alebo kontrole tej istej inej osoby alebo subjektu; ak výška nepriameho odvodeného podielu presahuje 50 % a viac, všetky osoby alebo subjekty, prostredníctvom ktorých sa jeho výška počítala, sú ekonomicky prepojené bez ohľadu na skutočnú výšku ich podielu, pričom na účely tohto bodu osoba alebo subjekt, ktorý koná spoločne s inou osobou alebo subjektom, ak ide o hlasovacie práva alebo podiel na základnom imaní, sa považuje za osobu alebo subjekt, ktorý má účasť na všetkých hlasovacích právach alebo je vlastníkom tohto podielu na základnom imaní, ktoré má v držbe táto iná osoba alebo subjekt,

2. vedení sa rozumie vzťah členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov alebo ďalších obdobných orgánov právnickej osoby alebo subjektu k tejto právnickej osobe alebo k subjektu,

Iným prepojením právny vzťah alebo iný obdobný vzťah vytvorený predovšetkým na účel zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty.

V prípade vzájomného vzťahu medzi Mestskými lesmi s.r.o. a Mestom Nová Baňa ide o ekonomicky prepojené osoby. Primátor mesta ako štatutár mesta a súčasne ako valné zhromaždenie v obchodnej spoločnosti. Z uvedeného vyplýva, že sa na právny vzťah medzi oboma subjektmi pozeráme ako na závislé osoby.

Povinnosť vedenia a zostavovania transferovej dokumentácie je zakotvená priamo v zákone o dani z príjmov, §18 ods. 1. Dokumentáciu transferového oceňovania sú povinní viesť všetci daňovníci, ktorí uskutočňujú vzájomné transakcie medzi závislými osobami. Dokumentácia transferového oceňovania má určený svoj obsah aj rozsah.

Na základe uvedenej kontroly odporúčam kontrolovanému subjektu, aby si dal vypracovať transferovú dokumentáciu, ktorá je pre neho podľa zákona o dani z príjmov povinná.

Prijaté opatrenia zo strany kontrolovaného subjektu:

Obchodná spoločnosť si dala vypracovať Dokumentáciu o metóde transferového oceňovania. Vykonali prieskum trhu a dali si vypracovať transferovú dokumentáciu za rok 2015, ktorá pri nezmenených podmienkach platí aj pre ďalšie roky.

Predmetom kontrolovanej transakcie je nájomné za nehnuteľnosti pre účely lesného hospodárstva. Ide o závislú transakciu medzi závislými osobami v oblasti verejnej správy (mesto a jeho dcérska spoločnosť), tieto závislé transakcie sú realizované za špecifických podmienok cenotvorby, pri ktorej je zohľadnený verejný záujem.

V oblasti verejnej správy je použitie cien vždy považované tak, že sú v princípe nezávislého vzťahu. Spoločnosť má spracovanú dokumentáciu za rok 2015, ktorá pri nezmenených podmienkach platí pre ďalšie roky, pričom zmeny ceny za nájomné nemožno považovať za zmenu podmienok, pretože cena je považovaná za takú, ktorá je v súlade s princípom nezávislého vzťahu.

Podľa dostupných informácií sa Usmernenie Ministerstva financií SR má novelizovať v roku 2019. Ak bude potrebné, budeme ako kontrolovaný subjekt reagovať na aktualizáciu transferovej dokumentácie.

Nová Baňa, 11. 12. 2018

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa