

Slowakei: Verrechnungspreise 2016

Verrechnungspreisverfahren ist die Art und Weise wie man Preise bei den Transaktionen – z.B. bei den Warenlieferungen, Dienstleistungen, Darlehen oder Kredit usw. - zwischen den nahestehenden Personen für Steuerzwecke bestimmt, damit sie den Bedingungen der unabhängigen Handelsbeziehung entsprechen.



WER MUSS DIE DOKUMENTATION ERSTELLEN?

Ausländische nahestehende Personen
wenn die Transaktionen gegenseitig durchgeführt werden

Inländische nahestehende Personen

seit 1.1.2015 auch inländische nahestehende Personen, wenn die Transaktionen gegenseitig durchgeführt werden

Sprache

Slowakisch

Jedoch kann die Steuerbehörde auf Anfrage auch andere Sprache genehmigen

Geforderter Umfang der Dokumentation

Je nach Umfang entscheiden wir:

1. komplette Dokumentation,
2. Grunddokumentation
3. verkürzte Dokumentation.

Vereinfachte Dokumentation können auch Freiberufler oder KMU erstellen, wenn bestimmte Bedingungen eingehalten werden.

WANN IST ERSTELLUNG DER DOKUMENTATION NOTWENDIG?

Wenn Sie gesteuerte Transaktionen mit den gleichen Gruppenmitgliedern wiederholt umsetzen und es entstehen keine neue Tatsachen, die den Preismodell beeinflussen, können Sie sich auf die Dokumentation bezogen auf vorangegangenen Zeitraum, berufen.

Frist für die Einreichung von Dokumentation ist 15 Tage nach der Aufforderung

Steuerverwalter oder Steuerbehörden sind in begründeten Fällen gerechtfertigt Sie aufzufordern die Verrechnungspreisdokumentation zu jeder Zeit nicht nur während Steuerprüfung, vorzulegen. Allerdings erst nach dem Ablauf des betreffenden Steuerzeitraum, dessen die Dokumentation betrifft.

Für jeden Steuerzeitraum.



WELCHE STRAFEN DROHEN IHNEN?

bis zu 3 000 EUR

Für Nichteinhaltung der Pflicht zur Verrechnungspreisdokumentation kann eine Sanktion bis zu 3.000 EUR, d. h. wegen Verletzung der nicht monetären Verpflichtung verhängt werden.

+ Nachveranlagung von Steuer



Bis zu 11 Jahren

kann Steuerverwalter eine Sanktion verhängen

Steuerverwalter kann spätestens 10 Jahre nach dem Jahresende, in dem die Verpflichtung zur Einreichung einer Steuererklärung entstanden ist, die Steuer verlangen, d.h. die Verrechnungspreise kann bis zu 11 Jahre möglicher Steuerprüfung unterliegen

ANWENDBARE VERRECHNUNGSPREISMETHODEN?

Sowohl **traditionelle** als auch andere Verrechnungspreismethoden gemäß der OECD-Verrechnungspreisleitlinien

Es gilt **das Prinzip der besten Methode**

Auch **Kombination von mehreren Methoden** möglich

Preisvergleichsmethode

Wird bei den Transaktionen mit den materiellen und immateriellen Güter und bei finanziellen Transaktionen angewendet.

Methode des Wiederverkaufspreises

Wird v.a. bei Warenverteiler angewendet.

Methode des Kostenaufschlags

Bei Produktion und Verkauf von Endprodukten und Halbfabrikaten der niedrigen Mehrwert .

Methode der Gewinnaufteilung

Geeignet für hochintegrierte Transaktionen, bei denen die Parteien im Rahmen der Transaktion einzigartig beitragen oder wertvolles immaterielle Vermögen besitzen.

Nettomargenmethode

Vergleichbare Transaktionen unterscheiden sich signifikant in Funktionen. Daten über die Bruttomarge sind nicht zuverlässig



GENEHMIGUNG VON METHODE DURCH STEUERVERWALTER?

Der Steuerverwalter kann Ihnen bestimmte Verrechnungspreismethode genehmigen und zwar mindestens 60 Tage vor Beginn der Steuerperiode, während der die ausgewählte Methode angewendet werden sollte. Auf diese Weise können Sie überprüfen, ob Sie korrekt vorgehen und ob die vorgeschlagene Verrechnungspreismethode dem Fremdvergleichsgrundsatz entsprechend ist.



Antrag auf unilaterale APA

Min. 4 000 EUR
Max. 30 000 EUR



Antrag auf multilaterale APA

Min. 5 000 EUR
Max. 30 000 EUR



Entscheidung über Bewilligung von gewählten Verrechnungspreismethode

Max. 5

Besteuerungszeiträume
(kann verlängert werden, wenn die Bedingungen unverändert bleiben)

ÜBER ACCACE

Accace ist ein internationaler Anbieter von umfassenden Outsourcing- und Beratungsleistungen im Bereich Buchhaltung, Lohnbuchhaltung und Steuerberatung. Mit mehr als 250 Mitarbeiter und 1400 internationalen Kunden zählt Accace zu führenden Anbietern von Beratungsleistungen in der Region von Mittel- und Osteuropa.

Accace k.s., Röntgenova 26, 851 01 Bratislava

www.accace.sk, slovakia@accace.com

accace