

Transferové oceňovanie v praktických príkladoch

Termín a miesto konania:

12. – 13. 10. 2017, hotel Termál*, 966 02 Vyhne 249**

Lektor: Ing. Dana Slivková, PhD. - oddelenie metodiky medzinárodného zdaňovania, Finančné riaditeľstvo SR

Obsah seminára:

- **Úvod do problematiky transferového oceňovania**
 - Definície, predmet a význam transferového oceňovania
 - Legislatívny rámec
 - Vysvetlenie benefit
 - Test princípu
 - Novinky od roku 2015
- **Dokumentačná povinnosť pre transferové oceňovanie**
 - Prehľad Usmernení MF SR pre transferové oceňovanie,
 - Obsah dokumentačnej povinnosti pre transferové oceňovanie,
 - Najčastejšie chyby v dokumentačnej povinnosti pre transferové oceňovanie,
 - Aktualizácia smernice OECD,
 - Implementácia CbCR v SR – akcia 13 projektu BEPS,
 - Smernica EK DAC 4
- **Návod na aplikáciu princípu nezávislého vzťahu**
 - Analýza porovnateľnosti - identifikácia obchodných a finančných vzťahov, funkčná a riziková analýza, postup pre uznanie presne vymedzenej transakcie, posudzovanie straty, vplyv štátnej politiky, využitie colnej hodnoty, úspory z umiestnenia a ďalšie špecifiká lokálneho trhu, zdieľaná pracovná sila, synergie pri nadnárodnej skupine
- **Popis jednotlivých metód transferového oceňovania**
 - Metódy, ktoré vychádzajú z porovnávania ceny (metóda nezávislej trhovej ceny, metóda následného predaja, metóda zvýšených nákladov)
 - Metódy, ktoré vychádzajú z porovnávania zisku (metóda delenia zisku, metóda čistého obchodného rozpätia)
 - Zdroje informácii pre uskutočnenie analýz vedúce k správnej výberu metódy transferového oceňovania
 - Určenie najvhodnejšej metódy v súlade s princípom nezávislého vzťahu
 - Príklady z praxe
- **Transakcie so službami**
 - Právny rámec
 - Služby poskytované konkrétnemu členovi skupiny
 - Služby poskytované viacerým členom skupiny
 - Posudzovanie vzniku duplicit
 - Identifikácia služieb akcionára
 - Náhodne plynúce výhody
 - Služby na zavolanie

- Overovanie súladu ceny služby s ALP
- Použitie priamych a nepriamych metód
- Voľba vhodného alokačného kľúča
- Určenie nákladovej základne
- Vplyv akcie 10 projektu BEPS – posudzovanie vnútro skupinových služieb z nízkou pridanou hodnotou

• **Transakcie s hmotným majetkom**

- Právny rámec pre posudzovanie transakcií s hmotným majetkom
- Typy transakcií s hmotným majetkom
- Faktory porovnateľnosti kontrolovaných transakcií s hmotným majetkom
- Použitie metód transferového oceňovania pri oceňovaní transakcií s hmotným majetkom

• **Transakcie s finančným majetkom**

- Význam finančných transakcií
- Pôžičky
- Skryté transakcie
- Cash pooling, garancie
- Podkapitalizácia

• **Dohody o príspevkoch na nákladoch**

- Právny rámec dohôd o príspevkoch na náklady (DPN)
- Základné charakteristiky DPN
- Základné druhy DPN, DPN a princíp nezávislého vzťahu
- Príspevky účastníkov DPN
- Oceňovanie výšky očakávaného úžitku účastníka DPN
- Vyrovňavacie príspevky, pristúpenie k DPN
- Odstúpenie z DPN a ukončenie platnosti DPN

• **Transakcie s nehmotným majetkom**

- Právny rámec pre posudzovanie transakcií s nehmotným majetkom
- Definícia a kategórie nehmotného majetku
- Typy transakcií s nehmotným majetkom
- Špecifiká transakcií s nehmotným majetkom
- Možnosti transferu nehmotného majetku
- Oceňovanie nehmotného majetku
- Výber vhodnej metódy transferového oceňovania
- Špeciálne prípady marketingových činností
- Vplyv projektu BEPS - akcie 8 (nehmotný majetok), akcie 9 (alokácia rozdeľovania zisku medzi závislými osobami)

• **Prístup SR k jednostranným, bilaterálnym a multilaterálnym APA**

- Definície v súvislosti s vydávaním rozhodnutia o odsúhlasení použitia konkrétnej metódy spôsobu určenia ceny (APA)
- Druhy APA
- Postup pre odsúhlasenie APA
- Monitorovanie APA
- Úhrady za APA

Harmonogram:

12.10.2017 Štvrtok

09:00-10:00 registrácia účastníkov
10:00-12:00 začiatok prednášky
12:00-13:00 obed
13:00-15:00 pokračovanie prednášky
15:00-15:20 kávová prestávka
15:20-17:00 pokračovanie prednášky
18:00 večera

13.10.2017 Piatok

09:00-10:30 začiatok prednášky
10:30-10:50 kávová prestávka
10:50-12:20 pokračovanie prednášky
12:20 obed

Bez ubytovania <i>Poplatok zahŕňa:</i> vstup na seminár, materiály zo seminára, občerstvenie, 2x obed, 1x večera, parkovanie	Cena: 225 € bez DPH/270 € s DPH Pre členov: 210 € bez DPH/252 € s DPH
S ubytovaním na izbe pre 2 osoby <i>Poplatok zahŕňa:</i> vstup na seminár, materiály zo seminára, občerstvenie, 2x obed, 1x večera, parkovanie, vstup do wellness, 1x ubytovanie 1 osoby na dvojlôžkovej izbe (meno druhej osoby vyplňte nižšie), 1x raňajky, miestny poplatok	Cena: 262 € bez DPH/314,40 € s DPH Pre členov: 245 € bez DPH/294 € s DPH
S ubytovaním na izbe pre 1 osobu <i>Poplatok zahŕňa:</i> vstup na seminár, materiály zo seminára, občerstvenie, 2x obed, 1x večera, parkovanie, vstup do wellness, 1x ubytovanie 1 osoby na jednolôžkovej izbe, 1x raňajky, miestny poplatok	Cena: 280 € bez DPH/336 € s DPH Pre členov: 265 € bez DPH/318 € s DPH
Údaje pre platbu:	
Číslo účtu:	SK33 0900 0000 0000 1148 2463
Variabilný symbol:	1213102017
Poznámka pre prijímateľa:	meno účastníka

Prihlásenie:

online na www.skcu.sk, sekcia semináre, on-line prihláška

mailom: skcu@skcu.sk

telefonicky: 0903 478 592, Ing. Tatjana Karešová