

I

(Informácie)

RADA

**Uznesenie Rady a zástupcov vlád členských štátov, ktorí sa zišli na zasadnutí Rady z 27. júna 2006
kódexe správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky
v Európskej únii (DTO EÚ)**

(2006/C 176/01)

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE A ZÁSTUPCOVIA VLÁD ČLENSKÝCH ŠTÁTOV, KTORÍ SA ZIŠLI NA ZASADNUTÍ RADY,

zjednodušiť požiadavky na transferové oceňovanie v prípade cezhraničných činností.

so zreteľom na štúdiu Európskej komisie o „Zdaňovaní spoločností na vnútornom trhu“⁽¹⁾,

keďže prijatie štandardizovanej a čiastočne centralizovanej dokumentácie o transferovom oceňovaní členskými štátmi na podporovanie transferového oceňovania na základe nezávislosti by pomohlo podnikom viac využívať výhody, ktoré poskytuje vnútorný trh.

so zreteľom na 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“⁽²⁾ na zriadenie „Spoločného fóra EÚ o transferovom oceňovaní“,

keďže dokumentáciu o transferovom oceňovaní v Európskej únii je potrebné vnímať v rámci pokynov OECD pre transferové oceňovanie.

so zreteľom na závery Rady z 11. marca 2002 vítajúc tento krok a zriadenie Spoločného fóra o transferovom oceňovaní v júni 2002,

keďže štandardizovaná a čiastočne centralizovaná dokumentácia by mala byť zavedená flexibilne a mala by zohľadňovať konkrétne okolnosti týkajúce sa príslušného podniku.

keďže vnútorný trh pozostáva z oblasti bez hraníc, v ktorej je zabezpečený voľný pohyb tovaru, osôb, služieb a kapitálu.

keďže 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 kódexe správania obsiahnutom v tomto uznesení,

keďže 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.

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

keďže v záujme riadneho fungovania vnútorného trhu je prvoradé znížiť náklady na zosúladienie vzhľadom na dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky.

vítajúc oznámenie Komisie zo 7. novembra 2005⁽³⁾ o práci Spoločného fóra o transferovom oceňovaní v oblasti zdaňovania podnikov a o návrhu kódexu správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ,

keďže kódex správania obsiahnutý v tomto uznesení poskytuje členským štátom a daňovým poplatníkom hodnotný nástroj na zavádzanie štandardizovanej a čiastočne centralizovanej dokumentácie o transferovom oceňovaní v Európskej únii s cieľom

⁽¹⁾ SEC(2001) 1681, 23.10.2001.

⁽²⁾ KOM(2001) 582 konečné znenie, 23.10.2001.

⁽³⁾ KOM(2005) 543 final, 7.11.2005.

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 o založení Európskeho spoločenstva,

uznávajúc, že zavádzanie kódexu správania obsiahnutého v tomto uznesení by nemalo brániť riešeniam na globálnejšej úrovni,

SA DOHODLI NA TOMTO KÓDEXE SPRÁVANIA:

Kódex správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v EÚ

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 Európskej únii. Je určený členským štátom ale jeho zámerom je aj podporiť nadnárodné podniky uplatňovať DTO EÚ prístup

1. Členské štáty prijímajú štandardizovanú a čiastočne centralizovanú dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v Európskej únii (DTO EÚ) uvedenú v prílohe a budú to považovať za základný súbor informácií na hodnotenie skupinových transferových cien skupiny nadnárodných podnikov.
2. Využitie DTO EÚ bude dobrovoľné pre skupinu nadnárodných 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. Na zabezpečenie rovnomerného a účinného uplatňovania tohto kódexu, členské štáty by mali každoročne podávať správu Komisii o akýchkoľvek opatreniach, ktorá prijali nad rámec uvedeného kódexu a jeho praktického fungovania.

PRÍLOHA

KU KÓDEXU SPRÁVANIA PRE DOKUMENTÁCIU O TRANSFEROVOM OCEŇOVANÍ PRE PRIDRUŽENÉ
PODNIKY V EÚ (DTO EÚ)

ODDIEL 1

OBSAH DTO EÚ

1. Štandardizovaná a konzistentná DTO EÚ skupiny nadnárodných 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 nadnárodných podnikov a hodnotenia transferových cien transakcií v rámci podniku. Pokiaľ odsek 31 neustanovuje inak, spoločnosť by mala vypracovať 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 špecifickej pre príslušnú krajinu pre každý členský štát.

2. Každú položku DTO EÚ uvedenú v ďalšom texte je potrebné vyplniť, pričom sa zväzi 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 nadnárodného 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 nadnárodných 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 nadnárodných 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 s 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 nadnárodných 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, predbežných cenových dohôd 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 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. Nadnárodný 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 nadnárodný 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. Nadnárodnému 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 súborech pre každý druh podnikania alebo skupinu činností v danej krajine.

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

ODDIEL 2

VŠEOBECNÉ PRAVIDLÁ UPLATŇOVANIA A POŽIADAVKY PRE NADNÁRODNÉ PODNIKY

10. Využitie DTO EÚ je dobrovoľné pre skupiny nadnárodných podnikov. Skupina nadnárodných 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 nadnárodných 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 nadnárodných podnikov zvolila DTO EÚ na daný daňový rok, každý člen skupiny nadnárodných podnikov by mal o tom informovať svoju daňovú správu primeraným spôsobom.
13. Nadnárodné podniky by sa mali zaviazat', že včas pripravia vzorový súbor, aby splnili akúkoľvek oprávnenú požiadavku, ktorú vznikla jedna z dotyčných 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 nadnárodných 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 spojené, 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 nadnárodných 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 uvedenej v odseku 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 vyhnujú 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 uvedené v odseku 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 nad rámec primeraného obdobia konzistentného s požiadavkami vnútroštátneho práva, ak daňový poplatník podlieha dani bez ohľadu na to, kde sa dokumentácia alebo jej časť nachádza.
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 NADNÁRODNÉ 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 nadnárodných podnikov, ale len o vzťahoch a transakciách príslušných pre dotyčnú dcérsku spoločnosť.
29. Pre daňové správy by malo byť irelevantné, kde daňový poplatník svoju dokumentáciu pripravuje a uchováva, pokiaľ je dokumentácia postačujúca a dotyčným 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 zväziť daňový poplatník, za podmienky, že môže byť primeraným spôsobom k dispozícii pre daňovú správu.
31. V riadne odôvodnených prípadoch, napr. ak má skupina nadnárodných podnikov decentralizovanú organizačnú, právnu alebo prevádzkovú štruktúru alebo pozostáva z viacerých veľkých divízií s úplne odlišnými výrobkami a politikou transferového oceňovania alebo ak neuskutočňuje žiadne transakcie v rámci podniku a v prípade nedávno získaného podniku by malo byť skupine nadnárodných podnikov umožnené vyhotoviť viac vzorových súborov alebo určitých členov skupiny oslobodiť od DTO EÚ.

ODDIEL 5

GLOSÁR

NADNÁRODNÝ PODNIK A SKUPINA NADNÁRODNÝCH PODNIKOV

Podľa pokynov OECD pre transferové oceňovanie:

- nadnárodný podnik je spoločnosť, ktorá je súčasťou skupiny nadnárodných podnikov.
- skupina nadnárodných 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 nadnárodnej 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. Nadnárodná 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

Správne (alebo občianskoprávne) sankcie uvalené z dôvodu nesplnenia požiadaviek súvisiacich s DTO EÚ alebo s vnútroštátnou dokumentáciou členského štátu (v závislosti od toho, ktoré požiadavky si nadnárodný 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

Správne (alebo občianskoprávne) 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 nadnárodný 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 oceňovania alebo daňového rozdielu.