

B. Braun Medical s.r.o.

**Príprava priznania k dani
z príjmov právnických osôb**

Za zdaňovacie obdobie končiace
31. decembra 2013

Dátum: 26. marec 2014





p. Petr Veselý
B. Braun Medical s.r.o.
Hlučínska 3
851 01 Bratislava

26. marec 2014

Ref.: BBM SK_CITR13_report.doc

Príprava daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb spoločnosti B. Braun Medical s.r.o.

Vážený pán Veselý,

v prílohe Vám zasielame kalkuláciu dane z príjmov právnických osôb spoločnosti B. Braun Medical s.r.o. („BBM SK“ alebo „Spoločnosť“) za zdaňovacie obdobie roku 2013 spolu so správou z prípravy daňového priznania v súlade so slovenskými daňovými zákonmi.

Pri výpočte dane z príjmov právnických osôb Spoločnosti sme vychádzali z hlavnej knihy Spoločnosti k 31. decembru 2013, ktorú nám dňa 7. marca 2013 poskytol pán Petru. K jednotlivým účtom hlavnej knihy a k zodpovedajúcej dokumentácii sme dostali bližšie informácie od pána Petru.

Rozumieme, že hlavná kniha, ktorú sme mali k dispozícii, zohľadňuje úpravy, ktoré navrhol štatutárny audítor Spoločnosti, a ktoré Spoločnosť akceptovala. Správnosť účtovania sme nepreverovali. Pri príprave daňového priznania spoločnosti za rok 2013 sme sa zamerali na posúdenie zaúčtovaných transakcií iba z pohľadu dane z príjmov právnických osôb. Preto nepoukazujeme na iné daňové, právne alebo účtovné implikácie.

Daňová pozícia spoločnosti BBM SK za rok 2013

Daňová pozícia spoločnosti BBM SK za rok 2013 je nasledovná:

	Suma (EUR)
Hospodársky výsledok	606 146,36
Položky zvyšujúce základ dane	1 700 626,87
Položky znižujúce základ dane	-351 543,99
Základ dane pred umorením daňovej straty	1 955 229,24
Umorenie daňovej straty	0,00
Základ dane	1 955 229,24
Daň (23%)	449 702,72
Preddavky na daň roku 2013	103 349,44
Daň na úhradu	346 353,28

Spoločnosti BBM SK vznikla z daňového priznania za rok 2013 povinnosť uhradiť daň vo výške 346 353,28 EUR. Spoločnosť je povinná ju uhradiť v lehote na podanie daňového priznania, t.j. do 31. marca 2014 na účet príslušného daňového úradu.

PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava, Slovak Republic

T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (IČO) No. 35692766.

Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. (DIČ) 2020309588.

VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. (IČ DPH) SK2020309588.

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 304/B, oddiel: Sr.

The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 304/B, Section: Sr.

The company's Tax Advisor licence No. 14/96. Osvedčenie spoločnosti na výkon daňového poradenstva má evidenčné číslo 14/96.

Preddavky na daň za rok 2013

Spoločnosť vykázala za zdaňovacie obdobie roka 2013 daňovú povinnosť vo výške 449 702,72 EUR. Spoločnosť je povinná platiť mesačné preddavky na daňovú povinnosť za zdaňovacie obdobie roka 2013 vo výške 35 845,86 EUR.

Prehľad preddavkov na daň z príjmov, ktoré sú splatné v roku 2013 sú zosumarizované v prílohe číslo 1 kalkulácie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2013.

2% dane

BBM SK môže poukázať 2% zaplatenej dane oprávnenej neziskovej organizácii len v prípade, že v období od 1. januára 2013 do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2013 (t.j. do 31. marca 2014) daruje oprávneným neziskovým organizáciám finančné prostriedky v celkovej sume minimálne 0,5% výšky zaplatenej dane. V prípade, že BBM SK nesplní túto podmienku, môže poukázať na účet vybraných neziskových organizácií prostriedky len vo výške 1,5% zaplatenej dane.

Rozumieme, že Spoločnosť darovala oprávneným neziskovým organizáciám finančné prostriedky v celkovej sume 9 924 EUR a teda splnila podmienku darovania minimálne 0,5 % výšky zaplatenej dane a rozhodla sa poukázať 2% (8 994,05 EUR) dane vybranej neziskovej organizácií. Túto skutočnosť zohľadníme v tlačive daňového priznania z príjmov právnických osôb Spoločnosti za rok 2013.

Zodpovednosť

Podľa slovenskej legislatívy je spoločnosť BBM SK zodpovedná za úplnosť a presnosť všetkých informácií uvedených v daňovom priznaní. Skontrolujte preto prosím výpočet daňovej povinnosti a uistite sa, že všetky údaje v ňom sú správne a úplné. Ak nesúhlasíte s posúdením jednotlivých položiek, prosím, oznámte nám to čo najskôr.

Po tom, ako obdržíme Váš súhlas s kalkuláciou dane, zašleme Vám vyplnený elektronický formulár daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2013.

Spoločnosť je zároveň zodpovedná za všetky procesy týkajúce sa elektronického podania daňového priznania a finančných výkazov (súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok, ktoré už nie sú považované ako prílohy k daňovému priznaniu) do 31. marca 2014 a v rovnakej lehote je povinná uhradiť splatnú daň za rok 2013.

V prípade otázok sa, prosím, obráťte na Tomáša Kuzára, Branislava Toman alebo na mňa.

S pozdravom,

Margaréta Bošková
Senior daňový manažér

Prílohy

B. Braun Medical s.r.o.
Správa z prípravy daňového priznania za rok 2013

1 Všeobecné informácie

Rozumieme, že hlavnými činnosťami spoločnosti BBM SK aj v roku 2013 bola distribúcia rôznych liekov a zdravotníckych výrobkov skupiny B. Braun na Slovensku. BBM SK nakupuje tovar od spriaznených subjektov, najmä od B. Braun Melsungen AG, Nemecko. Odberateľmi spoločnosti sú B. Braun Avitum spoločnosti, nemocnice a zdravotné strediská.

Okrem distribúcie BBM SK poskytuje služby opráv a údržby spriazneným spoločnostiam ako aj tretím stranám.

2 Transferové oceňovanie

Aj v roku 2013, tak ako v predchádzajúcich rokoch, BBM SK eviduje transakcie s rôznymi zahraničnými a slovenskými spoločnosťami v skupine. Ako sme Vás informovali v minulosti, pre účely transferového oceňovania je dôležité, aby ceny dohodnuté medzi BBM SK a zahraničnými spriaznenými spoločnosťami boli cenami obvyklými na trhu a aby Spoločnosť bola schopná túto skutočnosť zdokumentovať. Rozumieme, že Spoločnosť už v súčasnosti má niektoré z transakcií a použité ceny podporené dokumentáciou o transferovom oceňovaní. Previerka tejto dokumentácie ako aj použitie cien a ich vplyv na základ dane BBM SK však neboli súčasťou rozsahu našich prác pri príprave daňového priznania. V prípade záujmu Vám však radi poskytneme služby v tejto oblasti.

Dovoľujeme si Vás upozorniť, že od roku 2014 je správca dane oprávnený vyžiadať si dokumentáciu o transferovom oceňovaní kedykoľvek (nie len v prípade otvorenia daňovej kontroly, ako tomu bolo doposiaľ). Takisto sa významne skrátila maximálna lehota na dodanie tejto dokumentácie správcovi sane, a to na 15 dní.

3 Súlad so zákonom o liekoch a zákonom o reklame

Rozumieme, že keďže Spoločnosť distribuuje na Slovensku lieky, spadá do kategórie vymedzených subjektov, pre ktoré na základe Zákona č. 362/2011 Z.z o liekoch a zdravotníckych pomôckach platia určité obmedzenia ako napríklad:

- poskytovať zľavy v naturáliách,
- akoukoľvek formou ovplyvňovať lekára oprávneného predpisovať humánne lieky, dietetické potraviny a zdravotné pomôcky,
- financovať alebo inak podporovať podujatie zdravotníckemu pracovníkovi alebo jeho účasť na podujatí, okrem podujatí určených na odborné a vedecké účely alebo na ďalšie vzdelávanie.

Na základe Zákona č. 147/2001 Z.z. o reklame je zakázané napríklad:

- vykonávať návštevy lekárov obchodnými zástupcami počas ordinálnych hodín,
- poskytovanie darov alebo peňažných a vecných výhod osobám oprávneným predpisovať alebo vydávať lieky,
- voči osobám oprávneným predpisovať alebo vydávať lieky vyžadovať, aby prijali pohostenie.

V prípade, že Spoločnosť konala v rozpore s vyššie uvedenými obmedzeniami, súvisiace náklady by boli pre ňu daňovo neuznatelné.

Pri príprave daňového priznania sme nepreverovali, či propagačné a reklamné činnosti Spoločnosti sú v súlade s vyššie uvedenými predpismi. V prípade záujmu Vám však radi poskytneme služby v tejto oblasti.

4 Zamestnanecké benefity

Rozumieme, že Spoločnosť poskytuje svojim zamestnancom viaceré nepeňažné benefity. Nepeňažné príjmy zamestnancov, ktoré nedefinuje zákon o dani z príjmov ako daňový výdavok (t.j. zdaniteľné náhrady) daňové úrady zvyknú vo väčšine prípadov posudzovať ako daňovo neuznateľný náklad. Spoločnosť takéto výdavky eviduje na daňovo neuznateľnom účte a v daňovom priznaní sú posúdené ako daňovo neuznateľné náklady. Chceli by sme Vás informovať, že existujú rozsudky Najvyššieho súdu SR z roku 2008 a 2009 ako aj rozhodnutie Krajského súdu z roku 2010, ktoré poskytovanie niektorých nepeňažných príjmov, ktoré mali zamestnanci dohodnuté priamo v pracovnej zmluve alebo inou formou so zamestnávateľom a tieto príjmy im boli zdaňované, posúdil ako daňový výdavok zamestnávateľa na účely dane z príjmov právnických osôb. Veríme, že po splnení vyššie uvedených povinností a pri splnení určitých zákonných podmienok by bolo možné tento náklad považovať za daňovo uznateľný. V prípade Vášho záujmu Vám radi poskytneme našu asistenciu pri klasifikácii a daňovom ošetrení týchto nákladov na nepeňažné benefity.

Rozumieme, že na základe internej smernice majú vymedzení pracovníci nárok na internetové pripojenie, ktoré je určené pre pripojenie do VPN dátovej siete Spoločnosti. Pracovník sa môže rozhodnúť, či bude využívať firemné zariadenie alebo vlastné pripojenie, pričom mu Spoločnosť prepláca náklady na toto pripojenie. Rozumieme, že Spoločnosť sa rozhodla považovať tieto náklady za daňovo uznateľné, keďže sa jedná o náklady na internet, ktorý zamestnanci využívajú predovšetkým na pripojenie do dátovej siete Spoločnosti (teda nie na súkromné účely). Preto by sme Vás chceli upozorniť, aby Spoločnosť mala dokumentáciu preukazujúcu, že zamestnanci naozaj využívajú internetové pripojenie na pracovné účely.

Zároveň odporúčame, aby Spoločnosť mala nárok na internetové pripojenie so zamestnancom dohodnutý priamo v pracovnej zmluve, resp. minimálne všeobecnou odvolávkou pracovnej zmluvy na interné predpisy.

5 Daňové odpisy

Rozumieme, že účtovný softvér Spoločnosti nesprávne zaradil sumu technického zhodnotenia vykonaného na majetku s inventarizačným číslom 200003/0 (Budova – Hlučinská) v roku 2013. Softvér eviduje tento majetok separátne v obstarávacej cene bez technického zhodnotenia a taktiež aj v obstarávacej cene s vykonaným technickým zhodnotením. Pri prepočte daňových odpisov sme zistili, že výška daňových odpisov tohto majetku vypočítaná softvérom Spoločnosti je vyššia ako by mala byť podľa Zákona o dani z príjmov. Výšku daňových odpisov tohto majetku sme teda ponížili pri vyčíslení celkovej výšky daňových odpisov Spoločnosti za rok 2013 o 481,26 EUR. Odporúčame Spoločnosti aby si pre technickom zhodnotení upravila spôsob zahrňania sumy technického zhodnotenia do samotnej obstarávacej ceny majetku a aby tento majetok evidovala iba ako jednu položku a nie separátne ako položku bez technického zhodnotenia a položku s vykonaným technickým zhodnotením.