

EY agenda pre farmaceutický sektor

2021







#	Téma	Popis	Navrhované kroky	
1	Kombinovaný model nákupu/predaja liekov a poskytovania marketingových služieb	<p>Farmaceutické spoločnosti často kompenzujú nulové (alebo takmer nulové) marže z predaja liekov prostredníctvom fakturácie marketingových služieb, ktorých odmena je stanovená na základe metódy zvýšených nákladov (cost plus), s cieľom dosiahnuť súlad s pravidlami transferového oceňovania.</p> <p>Takéto nastavenie môže viesť k DPH riziku, čím sa nedávno zaoberal aj Najvyšší správny súd (NSS) Českej republiky vo veci Eli Lilly. Hoci rozsudok NSS považujeme za pozitívny, nemožno ho podľa nášho názoru automaticky aplikovať na platby v rámci skupiny za „akékoľvek“ marketingové služby.</p>	<ul style="list-style-type: none">○ Preskúmanie súčasného obchodného modelu a posúdenie alternatívnych metód na dosiahnutie požadovanej ziskovosti pri dodržaní cenovej regulácie○ V prípade potreby:<ul style="list-style-type: none">▪ Oddelenie marketingu a distribúcie - prefakturácia nákladov na identifikovateľné služby▪ Prehodnotenie TP modelu a spôsobu dosahovania primeranej ziskovosti - prirážka k nákladom za reálne poskytnuté služby a primeraná ziskovosť ako marža z obratu ideálne prostredníctvom neadresných bonusov	
2	Žiadosť o vrátenie DPH pri spätných platbách	<p>V prípade splnenia určitých podmienok môžu farmaceutické spoločnosti požiadať o vrátenie DPH z celej spätnej platby pre zdravotnú poisťovňu (ZP), na základe:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) tzv. MEA zmluvy (zmluva na účel zaradenia lieku)(ii) zmluvy na tzv. „iný účel“(iii) účasti v schémach tzv. „podmienenej úhrady“, ktoré centrálné riadi Ministerstvo zdravotníctva	<ul style="list-style-type: none">○ Posúdiť, či sú splnené podmienky○ Ak nie, potreba úpravy existujúcich zmlúv so ZP, držiteľom registrácie lieku a inými zúčastnenými stranami v záujme zabezpečenia možnosti vrátenia DPH○ Požiadať o vrátenie DPH v správnom zdaňovacom období○ Podporiť požadovaný účtovný režim (poníženie výnosov)	

Manažovanie rizík

Súlad s legislatívou / správnosť vykazovania

Vplyv na cash-flow / efektívnu sadzbu dane

#	Téma	Popis	Navrhované kroky	
3	Bonusové schémy	<p>Z obrátových bonusov a iných zliav, ktoré sú používané výrobcami v distribučnom reťazci na podporu predaja výrobkov a sú poskytované:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) distribútorom (ii) lekárňam (nepriame zľavy) (iii) tretím stranám mimo distribučného reťazca <p>plynú v závislosti od ich nastavenia rôzne daňové a regulátorne riziká.</p>	<ul style="list-style-type: none"> o Preskúmanie bonusových schém a súvisiacich zmlúv s cieľom manažovať súvisiace daňové a regulačné riziká (vrátane rizík vyplývajúcich zo zákona o hospodárskej súťaži), pri zachovaní súladu s obchodnými cieľmi. 	
4	Pravidlá pre prácu z domu	<p>Od 1. marca 2021 sa novelou Zákonníka práce zmenili pravidlá práce zamestnancov z domu. V závislosti od typu práce z domu v danej spoločnosti môžu pre zamestnávateľa plynúť rôzne zákonné povinnosti. V prípade práce z domu v inej krajine možno taktiež naraziť na rôzne cezhraničné problémy.</p>	<ul style="list-style-type: none"> o Analýza novej legislatívy a preverenie uplatňovaného modelu práce z domu s cieľom zabezpečiť jeho súlad s legislatívou. 	
5	Elektronická archivácia dokumentov	<p>Spoločnosti vo veľkej miere investujú do systémov umožňujúcich elektronicky vystavovať, prijímať a uchovávať dokumenty (faktúry, pokladničné doklady). S elektronickou archiváciou súvisia viaceré daňové, účtovné a právne aspekty, ktoré boli prekážkou elektronickej archivácie.</p> <p>Novela zákona o účtovníctve (účinná od 1. 1. 2022) potvrdila elektronizáciu dokumentov. Zákon o archívoch nebol novelizovaný, ale je možné očakávať zmenu v praktickom prístupe štátnych archívov a podniknúť kroky zo strany spoločností umožňujúce elektronizáciu dokumentov.</p>	<ul style="list-style-type: none"> o Spoločnosti by sa pred zavedením elektronickej správy dokumentov mali ubezpečiť, že rozumejú právnym a daňovým predpisom týkajúcim sa archivácie dokumentov, ich konverzie a prenosu (tiež v elektronickej podobe) do zahraničia alebo mimo územia EÚ a uskutočniť opatrenia, ktoré umožnia elektronickej archivácii v súlade s legislatívou. 	
6	Uplatňovanie zrážkovej dane na plnenia poskytované PZS	<p>Uplatňovanie farmaceutickej zrážkovej dane závisí od toho, či PZS koná v pozícii podnikateľa alebo nepodnikateľa. Farmaceutické spoločnosti často nepoznajú postavenie, v ktorom PZS vystupuje v dôsledku čoho uplatňujú nesprávny režim zrážkovej dane na peňažné a nepeňažné plnenia poskytované PZS.</p>	<ul style="list-style-type: none"> o Preskúmanie a revízia zmluvnej dokumentácie s PZS, s cieľom zabezpečiť uplatňovanie správneho daňového režimu o Príprava workshopu s podrobným vysvetlením pravidiel uplatňovania farmaceutickej zrážkovej dane na praktických príkladoch a / alebo vykonanie simulovanej daňovej kontroly s cieľom identifikovať potenciálne nedostatky a riziká 	

#	Téma	Popis	Navrhované kroky	
7	Pravidlá používania služobných motorových vozidiel	Farmaceutické spoločnosti poskytujúce benefit firemného motorového vozidla na firemné aj súkromné použitie zamestnancom zvyčajne uplatňujú pomer 80/20 na odpočet DPH z lízingových splátok, pohonných hmôt a ďalších nákladov spojených s prevádzkou motorových vozidiel. Takýto prístup často neodráža skutočný rozsah, v akom sa motorové vozidlá používajú na firemné účely, čo môže viesť k rizikám z pohľadu DPH.	<ul style="list-style-type: none"> ○ Preskúmanie, či je spoločnosť schopná obhájiť uplatňovaný pomer odpočítavanej DPH v súvislosti s používaním služobných vozidiel. ○ Ak nie je, doplnenie podkladovej dokumentácie alebo zmena pomeru odpočítavanej DPH 	
8	Daňový režim prefakturovaných nákladov typicky nedaňovej povahy	Pri naplnení určitých podmienok možno dosiahnuť daňovú uznateľnosť prefakturovaných nákladov typicky nedaňovej povahy (napr. jedlo a občerstvenie počas kongresov, náklady na reprezentáciu, granty), ktoré marketingová spoločnosť vynakladá v rámci poskytovania marketingových služieb.	<ul style="list-style-type: none"> ○ Posúdenie v súčasnosti uplatňovaného daňového režimu prefakturovaných nákladov typicky nedaňovej povahy a poskytnutie odporúčaní na dosiahnutie priaznivejšieho režimu 	 
9	DPH dopady pre PZS poskytujúcich služby farmaceutickým spoločnostiam so sídlom v zahraničí	<p>PZS, ktorí poskytujú služby farmaceutickým spoločnostiam so sídlom v zahraničí, sú povinní:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) podstúpiť špecifický typ DPH registrácie (ii) podávať súhrnný výkaz (iii) vystavovať DPH faktúru za svoje služby <p>Farmaceutické spoločnosti zvyčajne nevedia o povinnostiach PZS a ich vlastných povinnostiach vyplývajúcich z vyššie uvedeného (napr. prenos daňovej povinnosti na prijímateľa služby). Vo svojich zmluvách s PZS tak súvisiace povinnosti často nemajú náležite upravené.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ Revízia obchodných zmlúv uzavretých s PZS s cieľom adresovať DPH povinnosti oboch subjektov ○ Zakotvenie procesu, pri ktorom PZS informuje farmaceutickú spoločnosť o hodnote poskytovaných služieb ○ Uplatniť samozdanenie pre účely DPH (v prípade potreby) z obstaraných služieb v krajine príjemcu služieb 	
10	Spolupráca s PZS a lekárňami	<p>Slovenský zákon o reklame ukladá farmaceutickým spoločnostiam prísne podmienky pri interakcii s PZS, lekárňami a pacientmi. Aj keď spoločnosti často používajú osvedčené postupy a štandardy prevádzkových postupov, stále čelia ťažkostiam pri zosúladiení každodenných činností obchodných zástupcov so zákonnými predpismi.</p> <p>Slovenský zákon o reklame ukladá farmaceutickým spoločnostiam prísne podmienky pri interakcii s PZS, lekárňami a pacientmi. Aj keď spoločnosti často používajú osvedčené postupy a štandardy prevádzkových postupov, stále čelia ťažkostiam pri zosúladiení každodenných činností obchodných zástupcov so zákonnými predpismi.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ Posúdenie činnosti spoločnosti a ich súladu so zákonom o reklame a ostatnými relevantnými právnymi predpismi pri zachovaní súladu s obchodnými cieľmi. 	 

EY Slovensko | ✉ Kontakty



Richard Panek
Partner
richard.panek@sk.ey.com



Tomas Nagy
Associate Partner
tomas.nagy@sk.ey.com



Juraj Ontko
Associate Partner
juraj.ontko@sk.ey.com



Tatiana Knoskova
Associate Partner
tatiana.knoskova@sk.ey.com



Stanislava Kockova
Senior Manager
stanislava.kockova@sk.ey.com



Matus Michalicka
Manager
matus.michalicka@sk.ey.com



Alica Michalickova Demitrovicova
Manager
alica.demitrovicova@sk.ey.com



Adriena Lehocka
Senior Consultant
adriena.lehocka@sk.ey.com

EY | Building a better working world

Zmyslom EY je prispievať k tomu, aby svet fungoval lepšie. Preto pomáhame klientom, našim zamestnancom a širšiemu spoločenstvu vytvárať dlhodobé hodnoty a posilňovať dôveru v kapitálové trhy.

Tímy odborníkov EY, charakteristické svojou rôznorodosťou a vybavené najmodernejšími technológiami, pôsobia vo viac než 150 krajinách celého sveta – uskutočňujú audits a poskytujú klientom širokú poradenskú podporu, ktorá im umožňuje rásť, transformovať sa a efektívne fungovať.

Vďaka úzkej spolupráci oddelení auditu, poradenstva, práva, stratégií a transakcií a daní môžu tímy EY klásť lepšie otázky, aby získali správne odpovede na zložité problémy dnešného sveta.

Označenie EY sa vzťahuje na celosvetovú organizáciu spoločností, ktorej riadiacou spoločnosťou je britská Ernst & Young Global Limited. Každá členská spoločnosť je nezávislým právnym subjektom. Ernst & Young Global Limited neposkytuje služby priamo klientom. Informácie o tom, akým spôsobom EY zhromažďuje a používa osobné údaje, a o právach fyzických osôb stanovených právnymi predpismi o ochrane osobných údajov sú k dispozícii na ey.com/privacy. Členské spoločnosti EY neposkytujú právne služby v krajinách, kde to zákon neumožňuje. Ďalšie informácie o našej organizácii nájdete na našich webových stránkach ey.com.

© 2021 Ernst & Young, s. r. o. | Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. | Ernst & Young Law s. r. o.

Všetky práva vyhradené.

Tento materiál má výlučne všeobecný informačný charakter a nemožno sa naň spoliehať ako na účtovné, daňové, právne ani iné odborné poradenstvo. V prípade potreby sa obráťte na svojho konkrétneho poradcu.

ey.com/sk

ey.com