

POTENCIÁL VPLYVU DIGITALIZÁCIE NA TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE¹

Mgr. Peter Rakovský, PhD.

Univerzita Komenského v Bratislave, Právnická fakulta
Katedra finančného práva
peter.rakovsky@flaw.uniba.sk

Potenciál vplyvu digitalizácie na transferové oceňovanie

Výhody digitalizácie a automatizácie v dnešnej dobe predstavujú v daňovej oblasti imanentnú súčasť korelácie medzi daňovníkmi a správcami dane. Ich cieľom je nielen „kráčať s dobou“, prepájať a uskutočňovať výmenu informácií v podstate globálne, odstrániť a zjednodušiť administratívnu záťaž daňovníkov, ale má aj napomôcť v boji proti uskutočňovaniu daňových únikov. Tento článok premieta možnosti, ako môžu počítačové programy pomôcť *pro futuro* finančnej správe pri hodnotení spravodlivého stanovovania cien v rámci nadnárodných spoločností v oblasti transferového oceňovania.

Mögliche Auswirkungen der Digitalisierung auf die Verrechnungspreise

Die Vorteile der Digitalisierung sind heute ein immanenter Teil der Korrelation zwischen Steuerzahlern und Steuerverwaltungen im Steuerbereich. Ihr Ziel ist es nicht nur, „mit der Zeit zu gehen“, Informationen im Wesentlichen global miteinander zu verbinden und auszutauschen, den Verwaltungsaufwand für die Steuerzahler zu beseitigen und zu vereinfachen, sondern auch zur Bekämpfung der Aufdeckung von Steuerhinterziehung beizutragen. Dieser Artikel beschreibt Möglichkeiten, wie Computerprogramme das Finanzmanagement bei der Bewertung fairer Preise in multinationalen Verrechnungspreisunternehmen unterstützen können.

¹ Príspevok spracovaný v rámci projektu APVV-16-0499 „Zabezpečenie efektívneho výberu daní v kontexte informatizácie“

Potential impact of digitization on transfer pricing

The benefits of digitization today are an immanent part of the correlation between taxpayers and tax administrators in the field of taxation. Their aim is not only to “walk with the times,” to interconnect and exchange information essentially globally, to eliminate and simplify the administrative burden on taxpayers, but also to help combat the detection of tax evasion. This article reflects ways in which computer programs can pro futuro assist financial management in assessing fair pricing within multinational enterprises in the transfer pricing area.

Kľúčové slová: digitalizácia, transferové oceňovanie, analýza porovnateľnosti, výmena informácií

Schlüsselbegriffe: Digitalisierung, Verrechnungspreise, Vergleichbarkeitsanalyse, Informationsaustausch

Keywords: digitalization, transfer pricing, comparability analysis, exchange of information

Úvod

Otázka digitalizácie a jednotlivých metód automatizovaného získavania informácií je v súčasnej dobe nesmierne aktuálna. Táto téma rezonuje nielen v oblasti dani z príjmov, ale v súčasnosti sa vedú diskusie aj vo vzťahu k dani z pridanej hodnoty, kde bola v nedávnom období vydaná predbežná informácia k novému zákonu o zasielaní údajov Finančnej správe z faktúr daňových subjektov.² Naším úsilím a cieľom v tomto článku je poukázať aj na možnosti využitia takého automatizovaného zasielania informácií do automatizovaného systému v oblasti transferového oceňovania. Konkrétne sa v článku budeme snažiť analyzovať, ako môžu algoritmy a štatistiky priniesť daňovej správe efektivnosť, istotu a odbornosť na základe troch rôznych metód automatizovaného právneho zdôvodnenia. Článok stručne opisuje uplatňovanie vybraných metód a vysvetľuje, ako by mohli *de lege ferenda* prispieť k vytvoreniu počítačového programu na vymieranie alebo vyrubenie dane (prípadne slúžiť ako pomôcka pre správne stanovenie transferovej ceny). Tieto informácie budú nápomocné aj počas daňovej kontroly, kedy správcovia dane analyzujú zozbieranú dokumentáciu o transferovom oceňovaní, finančné výkazy a iné dokumenty predložené daňovní-

² Pozri: Slov-lex: PI/2021/6 Predbežná informácia k návrhu zákona o zasielaní údajov finančnej správe z faktúr daňových subjektov. [online]. Dostupné na: <https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/PI/2021/6>

kom. Výmene a získavaní informácií v daňových veciach sa už dnes venuje hlavne OECD.³

Problém súvisiaci s (ne)dostatkom dát v oblasti transferového oceňovania sa nakoniec bolestivo prejaví, keď sa na konci roka musia do dokumentácie k transferovým cenám vložiť príslušné údaje. Na otázku dát súvisiacich s transakciami nie je tak ľahké odpovedať, ako by sa na prvý pohľad mohlo zdať. Ako a odkiaľ máme získavať údaje globálne a konzistentne, napríklad rozdelenie príjmov a výdavkov v rámci každej transakcie medzi spriaznené osoby v rámci skupiny? V rámci daňovej kontroly môže správca dane napadnúť *benchmark*⁴ založený na údajne nedostatočne uplatnenej metodike a interpretácii faktov. Problém spočíva v tom, že funkčné a komparatívne metódy, ktoré používajú nadnárodné spoločnosti v dokumentácii o transferovom oceňovaní nie sú exaktnou vedeckou disciplínou, ale závisia od faktov každého jednotlivého prípadu a od ich subjektívneho výkladu. V dôsledku toho funkčná analýza premieťa vnútroskupinovú transakciu do širšieho rámca obchodných, prevádzkových a finančných opatrení skupiny.

Ekonomické podmienky a okolnosti sú predmetom povahy každej transakcie, trhových a ekonomických rizík a obchodných stratégií skupiny. Tieto charakteristiky sa môžu hodnotiť rozdielne v závislosti od okolností a porovnávacej metódy, ktorú uplatňujú nadnárodné spoločnosti v rámci skupiny, čo tiež pridáva diskrečnú právomoc celkovej analýze porovnateľnosti. Práve tieto faktory robia skoro každú, či vnútroskupinovú alebo aj nezávislú transakciu jedinečnou. Pri daňových kontrolách správcovia dane čelia rovnakej neistote faktov a interpretácie so zložitou vlnou vynásobenou administratívnymi obmedzeniami. Nedostatok odborných znalostí v konkrétnom podnikateľskom sektore, rozsiahla pracovná záťaž, informačná asymetria, časové obmedzenia a neefektívnosť riadenia vedú k menšiemu prispôbeniu transferovej cene a v dôsledku toho k tvorivejšiemu uplatneniu funkčných a porovnávacích metód zo strany nadnárodnej spoločnosti. Je možné navrhnuť počítačový program, ktorý najskôr spracuje údaje obsiahnuté v dokumentácii o transferovom oceňovaní, potom vyznačí „*red flags*“ a mieru

³ Pozri najmä: OECD: *Standard for Automatic Exchange of Financial Information in Tax Matters Implementation Handbook*. OECD. 2018 [online]. Dostupné na: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/FATCA/2018/2018.04.19_Financial_Information.pdf a OECD: *Addressing the Tax Challenges of the Digitalization of the Economy*. OECD. 2019 [online]. Dostupné na: <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-addressing-the-tax-challenges-of-the-digitalisation-of-the-economy.pdf>

⁴ Benchmarking je metóda založená na systematickom meraní a porovnávaní vybraných ukazovateľov. [online]. Dostupné na: <https://managementmania.com/sk/benchmarking>. V oblasti transferového oceňovania možno hovoriť o analýze rozpätia ziskovosti určitej transakcie za stanovených podmienok (obdobie, podnikateľského odvetvia a podobne).

spoľahlivosti úsudku daňovníkov a nakoniec navrhne nápravné opatrenie daňovému kontrolórovi?

Ak sa pozrieme na to, ako počítačové programy pomáhajú daňovým poradcom, právnikom a sudcom v iných oblastiach právnej praxe, odpoveď by bola určite kladná.⁵ Počítačové programy už využívajú sudcovia, právnici, právni vedci ako aj iné profesie pracujúce s právom.⁶ Vedecké a právne informácie z vedeckých databáz a databáz judikatúry používajú napríklad sudcovia USA na testovanie spoľahlivosti odborných svedectiev. Americkí právnici môžu používať počítačový softvér pri hľadaní dôkazov v súdnych konaniach (proces e-objavovania). Právnické profesie si uľahčujú svoj právny výskum s právnymi databázami, ktoré zodpovedajú plne formulovaným právnym otázkam s vysokou presnosťou.⁷ Právnici vypočítajú pomer rozdelenia majetku v prípadoch rodinného práva a sudcovia odhadujú, na koľko rokov bude obvinená osoba odsúdená za určitých okolností. Nezáleží na tom, či funkciou týchto programov je identifikácia, verifikácia alebo predikcia, všetky sú založené na podobných metódach. Tri metódy, ktoré sa doteraz uplatňovali sú založené na i) pravidlách-logické, ii) prístupe založenom na prípadoch a na iii) metóde založenej na aplikácii neuronových sietí.

1. Logický (na pravidlách založený) model

V modeloch založených na pravidlách sa logické prepojenia naprogramujú v základnom formáte „ak-tak“. Rozhodovacie „stromy“ pomáhajú stanoviť postupnosť procesu odôvodňovania a poradie, v ktorom rôzne druhy pravidiel môžu ovplyvniť proces (napríklad v daňovom kontexte „má spoločnosť v skupine prevziať zmluvné riziko?“

⁵ GARLAND, L., J.: Computers and the Legal Profession. *Hofstra Law review*, č. 1/1973, s. 43. [online]. Dostupné na: <https://scholarlycommons.law.hofstra.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1004&context=hlr> a SINGH, G.: *Role of computers in the fields of legal education and research*. s. 715. [online]. Dostupné na: <http://14.139.60.114:8080/jspui/bitstream/123456789/719/50/Role%20of%20Computers%20in%20the%20Fields%20of%20Legal%20Education%20and%20Research.pdf>

⁶ AI NOW INSTITUTE: Center on Race, Inequality, and the Law Electronic Frontier Foundation: *Litigation algorithms: Challenging government use of algorithmic decision systems*. 2018. [online]. Dostupné na: <https://ainowinstitute.org/litigatingalgorithms.pdf>

⁷ Napríklad systém ROSS. [online]. Dostupné na: <http://rossintelligence.com/>. Využívanie umelej inteligencie v oblasti práva vyústilo v USA do rozsiahleho reportu, v ktorom sú zmapované aplikačné poznatky jej využívania v USA v konkrétnych prípadoch. Pozri: RASHIDA R., JASON M., S. a VINCENT M. S.: *Litigating Algorithms 2019 US Report: New Challenges to Government Use of Algorithmic Decision Systems* (AI Now Institute, September 2019). [online]. Dostupné na: <https://ainowinstitute.org/litigatingalgorithms-2019-us.html>.

– „áno“ – „je entita finančne spôsobilá prevziať riziko? „-“ nie „potom“ riziko sa neprevezme“). Pochopenie domény je usporiadané v hierarchickom a logickom poradí (oblastný znalostný model) a je založený na konkrétnej oblasti – napríklad v daňovom kontexte – Smernica OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní (ďalej aj len „Smernica o transferovom oceňovaní“).⁸ Prístup založený na pravidlách je základný a teda najjednoduchší na implementáciu v porovnaní s dvoma nasledujúcimi prístupmi. Ak sa však v danej doméne uplatňuje kritérium, hodnota alebo meradlo alebo určitá miera namiesto pravidla (napríklad v daňovom kontexte metóda porovnateľnosti vyžaduje vyhľadávanie porovnateľných transakcií a okolností), je ťažké pre prístup založený na pravidlách identifikovať a priradiť silu každému faktoru, ktorý určuje, či je kritérium, hodnota, meradlo alebo určitá miera splnená.

2. Model založený na prípadoch

Prípadový prístup využíva metodiku prediktívneho kódovania (strojové učenie). V oblasti právnickej profesie sa strojové učenie široko uplatňuje v súdnych sporoch – elektronické bádanie, predpovedanie výsledku prípadu a overovanie odborných svedeckých výpovedí. V procese e-objavovania (t. j. vyhľadávania konkrétnej informácie v právnej databáze) začína prediktívne kódovanie nastavením súboru dokumentov (triedenie a indexovanie súborov). Potom sa základná množina usporiada do menšieho počtu prvotných prípravných dokumentov. Následne sa ručne posúdi určité množstvo základných dát tak, aby sa určili príslušné relevantné dokumenty a zodpovedajúcim spôsobom aktualizoval určitý index. V ďalšom kroku počítač skúma celý súbor dokumentov a zaraďuje relevanciu každého dokumentu od 0% do 100%. Opravy sa robia ručne, kým sa nedosiahne určitá úroveň presnosti.

Metodológia prístupu založeného na prípadoch vychádza z prístupu založeného na pravidlách a modelu prediktívneho kódovania. Pred vytvorením súboru dokumentov založených na právnych prípadoch je potrebné navrhnuť model znalostí určitej oblasti, ktorý definuje základné koncepty rozhodnutí (osoby, udalosti a/alebo vzťahy). Súbor súdnych prípadov je potom zostavený a indexovaný podľa rámca právneho prípadu (vlastnosti, úlohy a vzťahy prvkov prípadu). Potom sa relevantnosť každého prípadu v množine ručne priradí (0 – 100%) na základe

⁸ OECD: *Smernica o transferovom oceňovaní*. Paríž: OECD Publishing. 2017.

vzťahov s doménovým poznatkovým modelom a právnymi normami. Počítač potom zaraďuje relevantnosť každého prípadu do celkového súboru prípadov, ktorý sa potom manuálne koriguje. Táto technológia umožňuje právnikom predvídať výsledok rozhodnutia súdu, keď právny rámec prípadu, ktorý bol predtým zaradený, zodpovedá rámcu nevyriešeného aktuálneho prípadu. V oblasti transferového oceňovania môže existovať niekoľko spôsobov, ako opätovne použiť opodstatnené prípady právne prípady – prax správcov dane: i) znovu použiť predchádzajúce riešenie prípadu (napríklad alokácia zisku a straty z konkrétnej transakcie) a ii) opätovne použiť minulú metódu, ktorá vytvorila riešenie (neuznanie transakcií bez ekonomického opodstatnenia a umelých konštrukcií, primárna alebo sekundárna úprava základu dane a iné). Prípady sa môžu ponechať ako konkrétne skúsenosti (napríklad úprava ceny súvisiaca s obchodnou stratégiou) alebo súbor podobných prípadov môže tvoriť všeobecný prípad (napríklad nadnárodné spoločnosti s neprimeranými úpravami). Základ a rozsah pre sémantickú podobnosť (odpovedať na otázku prečo sa prípady zhodujú) a hierarchiu vlastností a funkcií (odpovedať na to, ako sa jednotlivé prípady zhodujú) musia byť súčasťou znalostí o všeobecných pravidlách založených na pravidlách odvodených zo Smernice o transferovom oceňovaní. Nakoniec, metódy založené na prípadoch môžu byť čisto samostatné alebo sa môžu vzájomne ovplyvňovať s ich používateľom (daňovníkom) na podporu a usmerňovanie ich výberu (napríklad formulovaním dotazníka pre daňovníka po spracovaní hlásených informácií). Prístup založený na konkrétnych prípadoch je veľmi ambicióznym a náročným, ale môže mu chýbať dynamika v prípadoch, zohľadnenie externých špecifických faktorov, ktoré sa netýkajú toho konkrétneho prípadu (napríklad štatistiky a empirické dôkazy na overenie spoľahlivosti vyjadrení daňovníkov o ekonomických podmienkach, rizikách a podmienkach v krajine a faktoroch hospodárskej súťaže a lokálnom trhu. Tu možno spomenúť napríklad index daňovej spoľahlivosti,⁹ ktorý predstavuje hodnotenie plnenia povinností daňovníka voči finančnej správe a na základe toho môže disponovať súborom osobitných daňových režimov. Cieľom jeho zavedenia bolo vytvoriť objektívne, nezávislé a právne ukotvené hodnotenie daňových subjektov na základe plnenia ich povinností voči finančnej správe podľa daňových predpisov po splnení viacerých kritérií. Nemusia teda zohľadniť skutočnosť, že transferové oceňovanie nie je exaktná veda a akýkoľvek činiteľ na konkrétnom trhu

⁹ Viac pozri na: Finančná správa: Index daňovej spoľahlivosti. [online]. Dostupné na: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/index-danovej-spolahlivosti>

predstavuje odchýlku od na oko rovnakého daňového nastavenia v inej nadnárodnej spoločnosti.

3. Model založený na neurónových sieťach

Uplatňovanie umelých neurónových sietí na právne zdôvodnenie v zásade súvisí s prístupom založeným na prípadoch. Rozdiel je v tom, že prípady nie sú modelované priamo, ale samo sa učiaci algoritmus je vystavený údajom z veľkého počtu minulých prípadov. Táto metóda, podobne ako prípadový prístup, sa zameriava na predpovedanie výsledkov výkonu diskrečnej právomoci. Nepopulárnosť tejto metódy v oblasti právnej interpretácie je odôvodnená ťažkosťami pri zostavovaní súboru tréningových dát dostatočnej veľkosti a pokrytia a problematiky vysvetlenia a odôvodnenia dosiahnutých záverov. Preto môže byť vhodnejšie skôr použiť rozklad jednej väčšej siete na menšie vzájomne prepojené siete a argumentácie môžu byť generované nezávisle od procesu, ktorý sa použil na vyvodenie záveru. Preto môže expert využívajúci tento model vždy získať prístup k výsledkom na úrovni podsiete a overiť podkladové údaje.¹⁰

Záver

Smernica o transferovom oceňovaní vo všeobecnosti zahŕňa súbor dvoch vzájomne závislých faktorov – právne a ekonomické. Pravidlá transferového oceňovania v zásade rozoznávajú len obmedzený počet všeobecne definovaných typov entít (napríklad skupina, člen skupiny, nezávislý subjekt), právne relevantných funkcií (tvorba hodnoty, riadenie rizík, nákladová efektívnosť, obchodná a ekonomická racionálnosť vyplývajúca zo zmlúv medzi spoločnosťami) a sprievodné línie zdôvodnení a rozhodnutí (neuznanie transakcií, prerozdelenie rizika/zisku, výber vhodnejšej metódy alebo správnosť použitia metódy¹¹). Je rozumné domnievať sa, že znalosti o príslušných požiadavkách súvisiacich s entitami (napríklad zosúladenie funkcií, rizík, aktív, porovnateľných údajov) by mohli byť zastúpené vo veľkej zbierke malých počítačových algoritmov založených na troch spôsoboch uvedených

¹⁰ BURILOV, V.: *Automation of tax administration: Path to more effective transfer pricing audit*. [online]. Dostupné na: https://www.academia.edu/33757033/_AUTOMATION_OF_TAX_ADMINISTRATION_PATH_TO_MORE_EFFECTIVE_TRANSFER_PRICING_AUDIT_

¹¹ Pozri § 18 ods. 11 zákona o dani z príjmov.

vyššie.¹² Je však na budúce diskusie, či by išlo o postup *lege artis*, kde by sa zohľadnili všetky relevantné informácie (naplnená požiadavka na akékoľvek rozhodnutie vydané štátnym orgánom – požiadavka vydania rozhodnutia na základe práva – tzv. právny sylogizmus), keďže by išlo o rozhodnutie stroja, čo otvára viaceré otázky týkajúce sa samotného vedeckého skúmania a bádania. Také rozhodnutia totiž narážajú na povahu právne závažných rozhodnutí kedy platí, že vo vzťahu k napríklad súdnemu rozhodnutiu možno považovať za úplné a dostačujúce len také odôvodnenie, ktoré dostatočným spôsobom informuje účastníka konania o skutkových zisteniach a právnych záveroch, na základe ktorých súd meritórne posúdi vec a rozhodne. Pokiaľ teda odôvodnenie rozhodnutia obsahuje základné prednesy a návrhy účastníkov konania, výpočet vyhodnotených dôkazov a skutočností, ktoré súd považoval za preukázané, ako aj zrozumiteľný výklad právneho posúdenia skutkového stavu podľa príslušných zákonných ustanovení, spĺňa v plnej miere zákonné požiadavky.¹³ Je teda otázne, či by základné kamene na ktorých stojí kontinentálny systém práva a spôsoby zisťovania základu dane tu uvedenými spôsobmi korelovali.

Aby metódy v týchto algoritmoch fungovali, vstupné dáta musia byť štandardizované informácie a môžu byť odvodené z externých databáz¹⁴ a interných (dokumentácie o transferovom oceňovaní, materiály z daňovej kontroly) štandardizovaných zdrojov skutočnej a kvantitatívnej povahy,¹⁵ čo sa však nezaobíde bez previazania právnej stránky veci so znalosťami z oblasti informačných technológií.¹⁶ V dôsledku toho by algoritmy mohli poskytnúť vysokú mieru spoľahlivosti výstupu pre každé sektorové, strategické, spravodlivo špecifické rozhodnutie v oblasti transferového oceňovania. Tento článok sumarizuje možné prístupy k využívaniu dát nadnárodných spoločností z technického a čiastočne právneho hľadiska. Možno teda konštatovať, že stanovený

¹² V článku prezentovaný prístup a metódy nie sú jedinými, o ktorých sa v súčasnosti diskutuje. Nie je možné ich však poňať do jedného článku a predstavujú zdroje pre ďalšie vedecké skúmanie. K tomu pozri napríklad: EDEN, L., SRINIVASAN, N. a LALAPET, S.: *INSIGHT: Transfer Pricing Challenges In the Digital Economy—Part 2: A Case Study of the Internet of Things*. [online]. Dostupné na: <https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report/insight-transfer-pricing-challenges-in-the-digital-economy-part-2-a-case-study-of-the-internet-of-things>

¹³ Uznesenie Ústavného súdu Slovenskej republiky zo dňa 7. júla 2009. Sp zn. III. ÚS 199/09 – 10.

¹⁴ Napríklad Amadeus, Bloomberg alebo Thomson Reuters.

¹⁵ Veľkú rolu môžu zohrávať aj informácie poskytované na základe tzv. *country – by – country reporting* vyplývajúce z projektu BEPS prebrané do Slovenskej legislatívy v rámci zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov.

¹⁶ SCHOENEBORN, F. a RASTOGI, D., V.: *Embracing the automation of transfer pricing*. [online]. Dostupné na: <https://www.internationaltaxreview.com/article/b110frhlzh0fdl/embracing-the-automation-of-transfer-pricing>

cieľ sa nám poradilo naplniť. Je otázkou *pro futuro*, ako sa budú efektívne využívať dáta daňovníkov reportované Finančnej správe a bude zaujímavé sledovať, aký bude spoločenský konsenzus na zásah informačných technológií do zisťovania a úprav základov dane.

Použitá literatúra

1. BURILOV, V.: *Automation of tax administration: Path to more effective transfer pricing audit*. [online]. Dostupné na: https://www.academia.edu/33757033/AUTOMATION_OF_TAX_ADMINISTRATION_PATH_TO_MORE_EFFECTIVE_TRANSFER_PRICING_AUDIT
2. Center on Race, Inequality, and the Law Electronic Frontier Foundation: *Litigation algorithms: Challenging government use of algorithmic decision systems*. 2018. [online]. Dostupné na: <https://ainowinstitute.org/litigatingalgorithms.pdf>
3. EDEN, L., SRINIVASAN, N. a LALAPET, S.: *INSIGHT: Transfer Pricing Challenges In the Digital Economy—Part 2: A Case Study of the Internet of Things*. [online]. Dostupné na: <https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report/insight-transfer-pricing-challenges-in-the-digital-economy-part-2-a-case-study-of-the-internet-of-things>
4. Finančná správa: *Index daňovej spol'ahlivosti*. [online]. Dostupné na: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/index-danovej-spolahlivosti>
5. GARLAND, L., J.: *Computers and the Legal Profession*. Hofstra Law review, č. 1/1973, [online]. Dostupné na: <https://scholarlycommons.law.hofstra.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1004&context=hlr>
6. OECD: *Addressing the Tax Challenges of the Digitalization of the Economy*. OECD. 2019 [online]. Dostupné na: <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-addressing-the-tax-challenges-of-the-digitalisation-of-the-economy.pdf>
7. OECD: *Standard for Automatic Exchange of Financial Information in Tax Matters Implementation Handbook*. OECD. 2018 [online]. Dostupné na: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/FATCA/2018/2018.04.19_Financial_Information.pdf
8. OECD: *Smernica o transferovom oceňovaní*. Paríž: OECD Publishing. 2017.
9. RASHIDA, R., JASON M. S., a VINCENT M., S.: *Litigating Algorithms 2019 US Report: New Challenges to Government Use of Algorithmic Decision Systems* (AI Now Institute, September 2019). [online]. Dostupné na: <https://ainowinstitute.org/litigatingalgorithms-2019-us.html>
10. ROSS. [online]. Dostupné na: <http://rossintelligence.com/>

11. SINGH, G.: *Role of computers in the fields of legal education and research*. [online]. Dostupné na: <http://14.139.60.114:8080/jspui/bitstream/123456789/719/50/Role%20of%20Computers%20in%20the%20Fields%20of%20Legal%20Education%20and%20Research.pdf>
12. Slov-lex: PI/2021/6 Predbežná informácia k návrhu zákona o zasielaní údajov finančnej správe z faktúr daňových subjektov. Dostupné na: <https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/PI/2021/6>
13. SCHOENEBORN, F. a RASTOGI, D., V.: *Embracing the automation of transfer pricing*. [online]. Dostupné na: <https://www.internationaltaxreview.com/article/b110frhlzh0fdl/embracing-the-automation-of-transfer-pricing>
14. Uznesenie Ústavného súdu Slovenskej republiky zo dňa 7. júla 2009 so sp zn. III. ÚS199/09–10
15. Zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov
16. Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov