

## **Transferové oceňovanie a transferová dokumentácia** **Skrátená dokumentácie transferového oceňovania podľa usmernenia MF SR** **č. MF/019153/2018-724**

### Okruh osôb, ktoré vedú skrátenú dokumentáciu transferového oceňovania podľa usmernenia č. MF/019153/2018-724

V zmysle usmernenia č. MF/019153/2018-724 sa povinnosť viesť skrátenú dokumentáciu transferového oceňovania vzťahuje na nasledujúcich daňovníkov:

- **daňovníci s povinnosťou overenia účtovnej závierky** audítorm podľa § 19 zákona o účtovníctve za príslušné zdaňovacie obdobie - **o významných tuzemských a cezhraničných** kontrolovaných transakciách;

**Poznámka:** Daňovníci, na ktorých sa za príslušné zdaňovacie obdobie nevzťahuje povinnosť overovania účtovnej závierky audítorm podľa § 19 zákona o účtovníctve, ktorí nemajú povinnosť viesť úplnú alebo základnú dokumentáciu (špecifické prípady uvedené v texte nižšie), majú dokumentačnú povinnosť v rozsahu skrátenej dokumentácie **iba vo vzťahu k významným tuzemským** kontrolovaným transakciám.

- **daňovníci - fyzické osoby, ktoré zisťujú základ dane alebo daňovú stratu podľa § 17 ZDP**, (napr. fyzická osoba-podnikateľ, ktorý vedie jednoduché alebo podvojnú účtovníctvo, uplatňuje paušálne výdavky alebo vedie evidenciu o príjmoch a výdavkoch podľa § 6 ods. 10 a 11 ZDP) - **o významných tuzemských a významných cezhraničných** kontrolovaných transakciách;
- **daňovníci, ktorí uskutočňujú kontrolované transakcie so závislými osobami, ktorí sú daňovníkmi s neobmedzenou daňovou povinnosťou a** nespádajú pritom pod kritériá pre vedenie základnej a úplnej dokumentácie - **o významných tuzemských** kontrolovaných transakciách (kontrolované transakcie so stálymi prevádzkarňami daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ktoré sú umiestnené v zahraničí, sú považované za cezhraničné transakcie a budú preto posudzované podľa príslušných kritérií pre jednotlivé typy dokumentácie);
- **organizácie verejnej správy alebo ústrednej správy**, ktoré uskutočňujú kontrolované transakcie, v ktorých dosahujú zdaniteľné príjmy a vykazujú základ dane (napr. ministerstvo s organizáciami vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti) - **o významných tuzemských** kontrolovaných transakciách;
- **daňovníci s priamou alebo nepriamou účasťou štátu, obce alebo VÚC** na majetku, kontrole a vedení (napr. právnické osoby s majetkovou účasťou štátu založené podľa osobitných predpisov, štátne fondy, rozpočtové alebo príspevkové organizácie zriadené obcou alebo VÚC), ktorí uskutočňujú tuzemské kontrolované transakcie s inými daňovníkmi s priamou alebo nepriamou účasťou štátu, obce alebo VÚC na majetku, kontrole a vedení alebo s organizáciami ústrednej alebo verejnej správy - **o významných tuzemských** kontrolovaných transakciách,  
**Poznámka:** Pri cezhraničných kontrolovaných transakciách týchto daňovníkov bude typ dokumentácie (úplná, základná alebo skrátená) závisieť od splnenia kritérií pre príslušný typ dokumentácie.
- **daňovníci, ktorí uplatňujú úľavu na dani podľa § 30a ZDP** (príjemca investičnej pomoci podľa zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov) **o nevýznamných tuzemských a cezhraničných** kontrolovaných transakciách.

### Kedy má daňovník splnenú dokumentačnú povinnosť podaním riadne vyplneného daňového priznania k dani z príjmov

Podľa usmernenia č. Ministerstva financií SR č. 019153/2018-724 je podaním riadne vyplneného daňového priznania k dani z príjmov dokumentačná povinnosť považovaná za splnenú u nasledujúcich daňovníkov:

a) **fyzické osoby-podnikatelia**, ktorí vykonávajú len nevýznamné tuzemské kontrolované transakcie (okrem tých, ktorí čerpajú úľavu na dani podľa § 30a ZDP, ktorí o takýchto transakciách vedú skrátenú dokumentáciu) a **nevýznamné cezhraničné kontrolované transakcie** (okrem tých, ktorí vykonávajú nevýznamné cezhraničné kontrolované transakcie s daňovníkmi (závislými osobami z nezmluvných štátov, ktorí o týchto transakciách vedú základnú dokumentáciu)

Daňovník fyzická osoba-podnikateľ by mal na splnenie dokumentačnej povinnosti v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typ B:

- v I. Oddiele - Údaje o daňovníkovi vyplniť krížikom zaškrťavacie políčko v riadku 13 Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) ZDP a
- v XIII. Oddiele - Miesto na osobitné záznamy daňovníka uviesť zoznam prepojených osôb a konkrétny druh prepojenia s týmito osobami (napr. blízka osoba; ekonomicky prepojená osoba; personálne prepojená osoba alebo inak prepojená osoba).
  - Pri prepojenej fyzickej osobe uvedie meno a priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, bydlisko a DIČ (ak bolo fyzickej osobe pridelené).
  - Pri prepojenej právnickej osobe uvedie obchodné meno alebo názov, sídlo, IČO a DIČ (ak bolo právnickej osobe pridelené).

b) **právnické osoby**, ktoré vykonávajú len nevýznamné tuzemské kontrolované transakcie (okrem tých, ktorí čerpajú úľavu na dani podľa § 30a ZDP, ktorí o takýchto transakciách vedú skrátenú dokumentáciu) a **nevýznamné cezhraničné kontrolované transakcie** (okrem tých, ktorí vykonávajú transakcie so závislými osobami z nezmluvných štátov, ktorí o takýchto vedú základnú dokumentáciu)

Uvedeným právnickým osobám na splnenie dokumentačnej povinnosti postačuje, aby v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby:

- v I. časti - Údaje o daňovníkovi vyplnili krížikom zaškrťavacie políčko Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) ZDP so závislými osobami a predovšetkým Tabuľku I - Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) ZDP.
  - V Tabuľke I sa vyplňajú kumulatívne údaje o kontrolovaných transakciách so závislými osobami v nasledujúcej štruktúre:

**Riadok 1 stĺpec 1** - suma výnosových úrokov z poskytnutých úverov alebo pôžičiek, ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 1, stĺpec 2** - suma nákladových úrokov z prijatých úverov alebo pôžičiek, ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 2, stĺpec 1** - suma výnosov z predaja služieb, ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 2, stĺpec 2** - suma nákladov na nákup služieb, ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 3, stĺpec 1** - suma výnosov z poskytnutých licenčných práv (z príjmu za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie), ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 3, stĺpec 2** - suma nákladov z prijatých licenčných práv (z odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie), ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia v riadku 100. Pod licenčnými poplatkami sa rozumejú odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how), alebo odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu, alebo nájomné alebo príjmy plynúce z iného využitia hnutelných vecí umiestnených na území Slovenskej republiky. Údaje o týchto transakciách daňovník už neuvádza v iných riadkoch Tabuľky I.

**Riadok 4, stĺpec 1** - suma výnosov z predaja nehmotného majetku, pri predaji ktorého dochádza k prevodu všetkých majetkových a dispozičných práv (napr. príjem z predaja nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou), ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 4, stĺpec 2** - úhrnná suma obstarávacích cien nakúpeného nehmotného majetku počas príslušného zdaňovacieho obdobia.

**Riadok 5, stĺpec 1** - suma výnosov z predaja hmotného majetku, ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 5, stĺpec 2** - úhrnná suma obstarávacích cien nakúpeného hmotného majetku počas príslušného zdaňovacieho obdobia.

**Riadok 6, stĺpec 1** - suma výnosov z predaja finančného majetku, ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 6, stĺpec 2** - úhrnná suma obstarávacích cien nakúpeného finančného majetku počas príslušného zdaňovacieho obdobia.

**Riadok 7, stĺpec 1** - suma výnosov z predaja materiálu, výrobku alebo tovaru, ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia vykázaný v riadku 100.

**Riadok 7, stĺpec 2** - úhrnná suma obstarávacích cien nakúpených zásob materiálu, výrobkov alebo tovaru počas príslušného zdaňovacieho obdobia.

Ak však aj uvedení daňovníci v daňovom priznaní nevyplnia časti, ktoré sa týkajú transakcií závislých osôb, budú musieť na výzvu správcu dane predložiť skrátenú dokumentáciu transferového oceňovania vo forme vyplnenej Prílohy k usmerneniu č. MF/019153/2018-724 Prehľad transakcií so závislými osobami

#### **A/ základná dokumentácia:**

- **významné cezhraničné** kontrolované transakcie daňovníkov, ktorých celkové výnosy z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti za príslušné zdaňovacie obdobie presiahli 8 000 000 eur (uvedené v tabuľke F v III. časti daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb alebo celkové príjmy v tabuľke č. 1 v VI. oddiele daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typu B),
- transakcie alebo skupinu transakcií, ak ročná hodnota **cezhraničnej** transakcie alebo **skupiny cezhraničných** kontrolovaných transakcií daňovníka, ktoré je možné zlúčiť, **presiahne 1 000 000 eur**,
- **nevýznamné cezhraničné** kontrolované transakcie s daňovníkmi (závislými osobami) z nezmluvných štátov [podľa § 2 písm. x) ZDP];

#### **B/ úplná dokumentácia:**

- transakcie alebo skupinu transakcií, ak ročná hodnota **cezhraničnej** transakcie alebo **skupiny cezhraničných** kontrolovaných transakcií, ktoré je možné zlúčiť, **presiahne 10 000 000 eur**,
- **významné cezhraničné** kontrolované transakcie s daňovníkmi (závislými osobami) z nezmluvných štátov [podľa § 2 písm. x) ZDP],
- transakcie, pre ktoré žiada daňovník správcu dane odsúhlasenie použitia metódy ocenenia podľa § 18 ods. 4 ZDP (**tuzemské kontrolované transakcie a cezhraničné kontrolované transakcie**),
- **významné cezhraničné** kontrolované transakcie, ak daňovník uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a ZDP (príjemca investičnej pomoci podľa zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov),
- transakcie, z titulu ktorých daňovník žiada správcu dane o korešpondujúcu úpravu základu dane podľa § 17 ods. 6 ZDP vo vzťahu ku **cezhraničným** kontrolovaným transakciám,
- transakcie, ktoré sú dôvodom žiadosti daňovníka o začatie procedúry vzájomných dohôd (procedúra vzájomných dohôd sa vykonáva iba vo vzťahu k **cezhraničným** kontrolovaným transakciám).

**Zásady, ktoré je potrebné dodržiavať pri vedení dokumentácie transferového oceňovania** (úplnej, základnej aj skrátenej dokumentácie):

Do skupiny kontrolovaných transakcií, ktoré je možné zlúčiť, patria len také transakcie, ktoré sú rovnakého druhu a sú uzatvorené za porovnateľných podmienok alebo sú vzájomne úzko prepojené a vzájomne podmienené, alebo sú porovnateľné z hľadiska využívaného majetku, funkcií a rizík. Takéto zlúčenie je možné len vtedy, ak sa tým zabezpečí vyššia spoľahlivosť vypovedacej hodnoty dokumentácie. V dokumentácii je potrebné takéto zlúčenie transakcií do skupiny vždy zdôvodniť.

Daňovník sa v dokumentácii transferového oceňovania môže odvolať na informácie uvedené

v dokumentácii transferového oceňovania vypracovanej v minulosti, ak nedôjde k zmenám, ktoré by vplývali na transferové ocenenie.

Pri finančných transakciách sa pri posudzovaní významnosti a hodnoty transakcií pre určenie typu dokumentácie, ktorú má daňovník viesť, t. j. či sa ho týka vyplnenie daňového priznania, skrátená dokumentácia, základná dokumentácia alebo úplná dokumentácia, vychádza z hodnoty istiny alebo podkladového aktíva v rámci príslušného zdaňovacieho obdobia.

Daňovník nepripravuje dokumentáciu transferového oceňovania v súvislosti s transakciami, ktoré nemajú vplyv na základ dane z príjmov daňovníka. Uvedené pravidlo sa uplatní pri transakciách, ktoré sú síce predmetom dane z príjmov, ale sú od dane z príjmov oslobodené (napr. príjmy daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie a majú príjmy z hlavnej činnosti oslobodené od dane z príjmov).

Bližšie k problematike „Transferového oceňovania a transferovej dokumentácie“ a jednotlivými povinnosťami daňových subjektov máte možnosť dozvedieť sa na online-webinári **“Transferové oceňovanie, dokumentácia k TO na konkrétnom príklade“** dňa 10.11.2021 s lektorkami - Ing. Anna Fischerová a Ing. Zdenka Karak z Ministerstva financií SR.

**Článok pre Vás pripravila: Ing. Anna Fischerová** – MF SR, špecialistka na daň z príjmov, lektorka odborných seminárov a autorka mnohých odborných článkov na danú tému. V minulosti dlhoročne pôsobila ako kontrolórka a metodička pre oblasť medzinárodného zdaňovania a transferového oceňovania na finančnej správe.