

Príklady na Dokumentáciu k TO (DTO) v prípade vybraných kontrolovaných transakcií (KT):

1. Daňovník vykazuje výsledok hospodárenia v individuálne účtovnej závierke podľa IFRS a v roku 2019 uskutočnil nasledujúce kontrolované transakcie vo vzťahu k závislým osobám:

- a. významné KT so zahraničnou závislou osobou (významná cezhraničná KT) - vedie úplnú DTO
- b. KT so zahraničnou závislou osobou v hodnote nad 10 mil. Eur (nevýznamná, cezhraničná) - vedie úplnú DTO
- c. KT so zahraničnou osobou, ktorej hodnota je / presiahla 1 mil. Eur (nevýznamná, cezhraničná) – vedie základnú DTO
- d. KT so zahraničnou osobou, pri ktorej žiada o korešpondujúcu úpravu základu dane podľa § 17 ods. 6 zákona o dani z príjmov – predkladá spolu so žiadosťou úplnú DTO (bez výzvy správcu dane)
- e. významnú KT so závislou osobou, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (pozor na transakcie vo vzťahu k SP umiestnenej v zahraničí) – vedie skrátenú DTO
- f. významnú tuzemskú KT ak zároveň uplatňuje úľavu na dani – vedie základnú DTO

2. Daňovník žiada správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia podľa § 18 ods. 4 zákona o dani z príjmov (alebo tiež žiadosť o začatie mechanizmu riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia)

- Predkladá spolu so žiadosťou úplnú DTO (bez výzvy správcu dane)

3. Daňovník (spoločnosť so sídlom v SR) v zdaňovacom období 2017 a 2018 uskutočnil nasledujúce kontrolované transakcie vo vzťahu k závislým osobám

- a. KT s daňovníkom z nezmluvného štátu (cezhraničná)
 - i. V roku 2017 vedie úplnú DTO
 - ii. V roku 2018 vedie úplnú DTO ak je transakcia významná alebo základnú DTO ak je transakcia nevýznamná.
- b. KT cezhraničnú
 - i. Ak je významná a zároveň celkové výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti presiahli 8 mil. Eur – vedie základnú DTO v 2018
 - ii. Ak je nevýznamná, ale jej ročná hodnota presiahla 1 mil. Eur – vedie základnú DTO v 2018
 - iii. Ak je nevýznamná, jej ročná hodnota nepresiahla 1 mil. Eur, daňovník neuplatňuje úľavu na dani, daňovník za rok 2018 nevypracováva DTO a jeho povinnosť je splnená podaním riadne vyplneného daňového priznania k dani z príjmov (najmä časti týkajúcej sa transakcií závislých osôb – tabuľka v DP).
 - iv. Ak je daňovník mikro účtovnou jednotkou, v roku 2017 vedie skrátenú DTO

- v. Ak daňovník nie je mikro ÚJ, neodpočítava od základu dane daňovú stratu (nad 300 tis. Eur alebo 2 roky 400 tis. Eur), neuplatňuje úľavu na dani, nežiada o úpravu základu dane ani o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia, v roku 2017 vedie základnú DTO
- c. KT (zahraničná, tuzemské), pri ktorých žiada správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia – vedie úplnú DTO
- d. významnú KT so závislou osobou, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (pozor na transakcie vo vzťahu k SP umiestnenej v zahraničí) – vedie skrátenú DTO
- e. KT ak zároveň uplatňuje úľavu na dani
 - i. vedie úplnú DTO v roku 2017
 - ii. Ak je KT významná – vedie základnú DTO (v 2018)
 - iii. Ak je KT nevýznamná – vedie skrátenú DTO (v 2018)

4. V roku 2016 má daňovník povinnosť viesť úplnú dokumentáciu, ak od základu dane v zdaňovacom období odpočítava daňovú stratu prevyšujúcu sumu 300 000 eur a taktiež daňovník, ktorý za dve po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia od základu dane odpočítava daňovú stratu prevyšujúcu sumu 400 000 eur s výnimkou daňovníkov uvedených v bode 3 písm. c) Usmernenia MF/011491-2015-724.

Príklad č. 1:

Ak daňovník v zdaňovacom období roku 2015 odpočítal od základu dane daňovú stratu a následne v zdaňovacom období roku 2016 odpočítava od základu dane daňovú stratu a celková suma tejto odpočítanej daňovej straty prevyšuje 400 000 eur, daňovník v zdaňovacom období roku 2016 je povinný viesť úplnú dokumentáciu k transferovému oceňovaniu v súlade s Usmernením.

Príklad č. 2:

Ak daňovník v zdaňovacom období roku 2015 odpočítal od základu dane daňovú stratu a v zdaňovacom období roku 2016 vykázal novú daňovú stratu, potom tento daňovník nemá v zdaňovacom období roku 2016 povinnosť viesť úplnú dokumentáciu k transferovému oceňovaniu, pretože daňovník za dve po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia od základu dane neodpočítava daňovú stratu prevyšujúcu sumu 400 000 eur).

Vybrané riešené prípady v oblasti TO

1. **Vznik daňovej straty v dôsledku korešpondujúcej úpravy základu dane (§ 17 ods. 6 ZDP) a možnosť odpočítania od základu dane**

V prípade, ak daňovník úpravou základu dane podľa §17 ods. 6 ZDP vykáže daňovú stratu, pri odpočítaní tejto daňovej straty od základu dane postupuje podľa § 30 a 52za ods. 4 ZDP.

2. **Vedenie dokumentácie k transferovému oceňovaniu u neziskovej organizácie, ktorá uskutočňuje transakcie so závislými osobami**

Nezisková organizácia má príjmy z podnikateľskej činnosti a zároveň aj príjmy, ktoré sú v zmysle § 13 ods. 1 zákona o dani z príjmov oslobodené od dane a vyplývajú z hlavnej činnosti, na ktorú bola zriadená.

Tieto príjmy (a náklady) vchádzajú do základu dane a premietajú sa do daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb na r. 100. Následne sa cez odpočítateľné a pripočítateľné položky vynímajú z daňového základu a v konečnom dôsledku neovplyvňujú základ dane neziskovej organizácie.

Pri príjmoch podľa §13 ods. 1 zákona o dani z príjmov teda nedochádza k rozdielu, ktorý znižuje základ dane resp. zvyšuje daňovú stratu v zmysle § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov, a preto nie je potrebné viesť dokumentáciu k transakciám, z ktorých plynú predmetné príjmy. Nezisková organizácia vedie dokumentáciu k transferovému oceňovaniu len pre transakcie so závislými osobami v rámci podnikateľskej činnosti.

3. **Vedenie dokumentácie v prípade pozemkového spoločenstva**

Pod personálnym prepojením v zmysle § 2 písm. o) zákona o dani z príjmov rozumieme účasť na kontrole alebo vedení inej osoby alebo vzájomný vzťah medzi osobami, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby. „Vedenie“ predstavuje vzťah členov štatutárnych orgánov alebo členov dozorných orgánov obchodnej spoločnosti alebo družstva k tejto obchodnej spoločnosti alebo družstvu.

Pozemkové spoločenstvo sa podľa § 5 zákona o pozemkových spoločenstvách č. 97/2013 Z.z. v znení neskorších predpisov považuje za právnickú osobu, ale nie je obchodnou spoločnosťou a ani družstvom podľa Obchodného zákonníka. V tomto prípade teda skutočnosť, že v rôznych pozemkových spoločenstvách je rovnaký štatutárny orgán – člen výboru pozemkového spoločenstva – nezakladá ich závislý vzťah z titulu personálneho prepojenia.

Ak budú medzi sebou tieto pozemkové spoločenstvá uskutočňovať transakcie, ktoré vedú k zníženiu základu dane alebo k zvýšeniu daňovej straty u týchto daňovníkov, vtedy vzniká závislosť týchto osôb podľa § 2 písm. p) zákona o dani z príjmov - tzv. „iné prepojenie“. Títo daňovníci sú vtedy povinní viesť dokumentáciu ku kontrolovaným transakciám podľa usmernenia.