

**Usmernenie**  
**Ministerstva financií Slovenskej republiky**  
**Č. MF/8120/2012-721**  
**o určení obsahu dokumentácie o metóde ocenenia používanej daňovníkom**  
**podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení**  
**neskorších predpisov**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov na zabezpečenie jednotného postupu vydáva usmernenie, ktorým určuje obsah dokumentácie o metóde ocenenia použitej daňovníkom na účely zistenia rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Toto usmernenie nahrádza usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/8288/2009-72 o určení obsahu dokumentácie o metóde ocenenia používanej daňovníkom podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Ing. Daniela Klučková  
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej

## **Obsah dokumentácie o metóde ocenenia používanej daňovníkom podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) ktorým sa ustanovuje povinnosť vedenia dokumentácie o metóde ocenenia použitej daňovníkom na účely zistenia rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov, § 38 a § 45 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní v znení neskorších predpisov, určuje obsah dokumentácie o metóde ocenenia používanej daňovníkom takto:

### **Článok 1 Úvodné ustanovenie**

Vymedzenie obsahu dokumentácie o metóde ocenenia použitej daňovníkom, ktorým je závislá osoba podľa § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov, ktorá zisťuje rozdiel podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov (ďalej len „daňovník“), vychádza z princípov a zásad stanovených Smernicou o transferom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní a Uznesením Rady a zástupcov vlád členských štátov, ktorí sa zišli na zasadnutí Rady z 27. júna 2006, o kódexe správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v Európskej únii.

### **Článok 2 Všeobecné zásady**

1. Účelom dokumentácie je zdokumentovať proces ocenenia vzájomných obchodných vzťahov daňovníka vrátane cien za poskytnuté služby, pôžičky a úvery (ďalej len „kontrolované transakcie“) a iné skutočnosti, ktoré majú vplyv na oceňovanie týchto transakcií. Dokumentácia predstavuje súbor informácií, údajov a skutočností, ktoré preukazujú a vysvetľujú spôsob tvorby cien daňovníka pri kontrolovaných transakciách.
2. Daňovníci okrem daňovníkov uvedených v bodoch 3. a 4. vedú za zdaňovacie obdobie dokumentáciu v rozsahu uvedenom v článku 3.
3. Daňovníci fyzické osoby a daňovníci ktorí sú mikro účtovnými jednotkami na základe osobitného predpisu<sup>1)</sup>, za zdaňovacie obdobie, v ktorom sú mikro účtovnými jednotkami, vedú dokumentáciu v rozsahu uvedenom v článku 4.
4. Daňovníci, ktorí vykazujú výsledok hospodárenia v individuálnej účtovej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na základe povinnosti podľa osobitného predpisu<sup>2)</sup>, vedú za zdaňovacie obdobie, v ktorom takto vykazujú výsledok hospodárenia, dokumentáciu v rozsahu uvedenom v článku 5.
5. Daňovníci, ktorí uskutočňujú transakcie so závislými osobami, ktoré sú daňovníkmi nezmluvného štátu<sup>3)</sup>, daňovníci, ktorí žiadajú správcu dane o vydanie rozhodnutia

---

<sup>1)</sup> § 2 ods. 5 až 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 352/2013 Z.z.

<sup>2)</sup> § 17a zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>3)</sup> § 2 písm. x) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zákona č. 463/2012 Z.z.

o odsúhlasení použitia metódy ocenenia<sup>4)</sup> a daňovníci, ktorí žiadajú o úpravu základu dane<sup>5)</sup>, sú pre účely tohto usmernenia považovaní za daňovníkov podľa bodu 4.

6. Články 3, 4 a 5 stanovujú minimálny rozsah dokumentácie. Daňovníci môžu do dokumentácie zahrnúť aj ďalšie informácie, ktoré prispievajú k preukázaniu súladu s princípom nezávislého vzťahu.
7. Dokumentácia môže obsahovať aj ďalšie informácie slúžiace k preukázaniu súladu s princípom nezávislého vzťahu, ak o takéto informácie požiada správca dane pri výkone daňovej kontroly podľa osobitného predpisu<sup>6)</sup>.
8. Dokumentácia, okrem dokumentácie pripravovanej daňovníkmi uvedenými v bode 3., pozostáva zo všeobecnej dokumentácie a zo špecifickej dokumentácie. Všeobecná dokumentácia obsahuje súbor informácií poskytujúcich celkový prehľad o skupine závislých osôb (ďalej len „skupina“). Špecifická dokumentácia bezprostredne nadväzuje na všeobecnú dokumentáciu a obsahuje osobitné informácie týkajúce sa daňovníka. Ak sa informácie všeobecnej a špecifickej dokumentácie navzájom prelínajú, uvádzajú sa v dokumentácii len raz.
9. Obsah dokumentácie závisí od okolností a podmienok jednotlivých kontrolovaných transakcií daňovníka, predovšetkým od použitej metódy ocenenia.
10. Dokumentácia obsahuje informácie samostatne za každú kontrolovanú transakciu alebo spoločne za skupinu kontrolovaných transakcií. Skupina kontrolovaných transakcií je viacero kontrolovaných transakcií s tým istým členom skupiny, ktoré sú:
  - a) rovnakého druhu, sú uzatvorené za porovnateľných podmienok, alebo
  - b) vzájomne úzko prepojené a vzájomne podmienené, alebo
  - c) sú porovnateľné z hľadiska využívaného majetku, funkcií a rizík,pričom vypracovanie dokumentácie za tieto transakcie spoločne poskytnú spoľahlivejší obraz o použitých metódach ocenenia. Daňovník v dokumentácii uvedie dôvody zlúčenia transakcií do skupiny kontrolovaných transakcií.
11. Daňovníci vedú dokumentáciu o kontrolovaných transakciách, ktoré sú významného charakteru<sup>7)</sup>, pričom do dokumentácie môžu zahrnúť aj informácie o transakciách nevýznamného charakteru.
12. Dokumentáciu vedie daňovník za príslušné zdaňovacie obdobie. Ak nenastanú žiadne nové skutočnosti ovplyvňujúce spôsob ocenenia kontrolovaných transakcií, pri vypracovaní dokumentácie sa môže daňovník odvolať na informácie uvedené v dokumentácii za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.

---

4) § 18 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

5) § 17 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z..

6) § 44 až 47 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov.

7) Nariadenie komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L. 320, 29. 11. 2008) v znení neskorších predpisov.

§ 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení zákona č. 198/2007 Z.z.

### **Článok 3**

#### **Základná dokumentácia**

1. Daňovníci uvedení v článku 2 bode 2., ktorí uskutočňujú kontrolované transakcie, vedú za zdaňovacie obdobie základnú dokumentáciu, pozostávajúcu zo všeobecnej dokumentácie a špecifickej dokumentácie.
2. Všeobecná dokumentácia obsahuje tieto informácie:
  - a) identifikáciu a právnu formu jednotlivých členov skupiny, popis celosvetovej organizačnej a vlastníckej štruktúry skupiny,
  - b) všeobecný popis funkcií, ktoré vykonávajú jednotliví členovia skupiny a ich predpokladané riziká, ktoré znášajú.
3. Špecifická dokumentácia obsahuje tieto informácie:
  - a) identifikáciu a právnu formu daňovníka, popis jeho organizačnej a vlastníckej štruktúry,
  - b) popis podnikateľskej činnosti a obchodnej stratégie daňovníka, identifikáciu priemyselného odvetvia, obchodné vzťahy a aktivity daňovníka v priemyselnom odvetví,
  - c) všeobecný popis funkcií, ktoré vykonáva daňovník, jeho predpokladané riziká, ktoré znáša, a majetok, ktorý využíva,
  - d) zoznam kontrolovaných transakcií, popis jednotlivých kontrolovaných transakcií daňovníka, ktorými sú identifikácia zmluvných strán kontrolovanej transakcie, peňažné vyjadrenie hodnoty transakcie a ďalšie informácie o kontrolovanej transakcii (obchodné podmienky a iné skutočnosti ovplyvňujúce kontrolované transakcie),
  - e) popis systému transferového oceňovania daňovníka, obsahujúci informácie týkajúce sa výberu, spôsobu uplatňovania metód(y) transferového oceňovania a určenia ceny kontrolovaných transakcií.

### **Článok 4**

#### **Skrátená dokumentácia**

1. Daňovníci uvedení v článku 2 bode 3., ktorí uskutočňujú kontrolované transakcie, vedú za zdaňovacie obdobie skrátenú dokumentáciu.
2. Skrátená dokumentácia obsahuje tieto informácie:
  - a) identifikáciu a právnu formu jednotlivých členov skupiny, popis celosvetovej organizačnej a vlastníckej štruktúry skupiny,
  - b) zoznam kontrolovaných transakcií, popis jednotlivých kontrolovaných transakcií daňovníka, ktorými sú identifikácia zmluvných strán kontrolovanej transakcie, peňažné vyjadrenie hodnoty transakcie a ďalšie informácie o kontrolovanej transakcii (obchodné podmienky a iné skutočnosti ovplyvňujúce kontrolované transakcie).

## **Článok 5**

### **Úplná dokumentácia**

1. Daňovníci uvedení v článku 2 bode 4., ktorí uskutočňujú kontrolované transakcie, vedú za zdaňovacie obdobie úplnú dokumentáciu pozostávajúcu zo všeobecnej dokumentácie a špecifickej dokumentácie.
2. Všeobecná dokumentácia obsahuje tieto informácie:
  - a) identifikáciu a právnu formu jednotlivých členov skupiny, popis celosvetovej organizačnej a vlastníckej štruktúry skupiny vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
  - b) popis podnikateľskej činnosti a obchodnej stratégie v rámci skupiny, identifikáciu priemyselného odvetvia, obchodné vzťahy a aktivity skupiny v priemyselnom odvetví vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
  - c) plánovanú obchodnú stratégiu, predpokladané aktivity v budúcnosti, projekty a ciele skupiny vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
  - d) všeobecný popis funkcií, ktoré vykonávajú jednotliví členovia skupiny a ich predpokladané riziká, ktoré znášajú, vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
  - e) iné informácie, ktoré prispievajú k preukázaniu súladu s princípom nezávislého vzťahu.
3. Špecifická dokumentácia obsahuje tieto informácie:
  - a) identifikáciu a právnu formu daňovníka, popis jeho organizačnej a vlastníckej štruktúry vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
  - b) popis podnikateľskej činnosti a obchodnej stratégie daňovníka, vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
  - c) identifikáciu priemyselného odvetvia, obchodné vzťahy a aktivity daňovníka v priemyselnom odvetví vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
  - d) plánovanú obchodnú stratégiu a podnikateľský zámer, predpokladané aktivity v budúcnosti, projekty a ciele daňovníka,
  - e) zoznam kontrolovaných transakcií, popis jednotlivých kontrolovaných transakcií daňovníka, ktorými sú identifikácia zmluvných strán kontrolovanej transakcie, peňažné vyjadrenie hodnoty transakcie a ďalšie informácie o kontrolovanej transakcii (obchodné podmienky a iné skutočnosti ovplyvňujúce kontrolované transakcie),
  - f) prehľad o nehmotnom majetku, ktorý vlastní alebo využíva daňovník (patenty, ochranné známky, obchodné mená, know-how, atď.), spôsob a rozsah jeho využívania,
  - g) zoznam opatrení predchádzajúcich oceneniu, napr. odsúhlasenie metódy ocenenia, ktoré boli vydané daňovníkovi alebo inému členovi skupiny, ak tieto majú vplyv na ocenenie transakcií daňovníka,
  - h) zoznam dohôd o príspevkoch na náklady, na ktorých sa podieľa daňovník a akékoľvek iné rozhodnutia ovplyvňujúce oblasť transferového oceňovania,
  - f) všeobecný popis funkcií, ktoré vykonáva daňovník, jeho predpokladané riziká, ktoré znáša, a majetok, ktorý využíva, vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
  - i) popis systému transferového oceňovania daňovníka, obsahujúci informácie týkajúce sa výberu, spôsobu uplatňovania metód(y) transferového oceňovania a určenia ceny kontrolovaných transakcií,

- j) interné a/alebo externé porovnateľné údaje nezávislých osôb, analýza porovnateľnosti (informácie o faktoroch určujúcich porovnateľnosť kontrolovaných transakcií s nekontrolovanými transakciami: charakteristika majetku alebo služby, analýza funkcií, zmluvné podmienky, ekonomické prostredie, špecifické obchodné stratégie),
- k) iné informácie, ktoré prispievajú k preukázaniu súladu s princípom nezávislého vzťahu.

## **Článok 6**

### **Prechodné a záverečné ustanovenia**

1. Toto usmernenie sa použije za zdaňovacie obdobia začínajúce najskôr 1. januára 2014.
2. Za zdaňovacie obdobie začínajúce pred 1. januárom 2014 daňovníci, ktorí uskutočňujú kontrolované transakcie, postupujú podľa usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/8288/2009-72, pričom pri stanovení rozsahu zjednodušenej dokumentácie postupujú podľa bodu 3.
3. Zjednodušená dokumentácia zahŕňa nasledujúce informácie:
  - a) zoznam kontrolovaných transakcií vrátane identifikácie zmluvných strán týchto transakcií,
  - b) druh kontrolovanej transakcie, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, obchodné zastúpenie, licencie, transfery, know-how, úver, pôžička, výpomoc, záruka,
  - c) významná charakteristika kontrolovanej transakcie, a to najmä hodnotové vyjadrenie kontrolovanej transakcie alebo percentuálne vyjadrenie kontrolovanej transakcie k celkovému objemu obchodov realizovaných daňovníkom, informácia o neukončených kontrolovaných transakciách v hodnotovom vyjadrení alebo percentuálnom vyjadrení k celkovému objemu obchodov realizovaných daňovníkom a informácia o cenách realizovaných kontrolovaných transakcií,

pričom tieto informácie prispievajú k preukázaniu dodržania princípu nezávislého vzťahu v rámci uskutočnených kontrolovaných transakcií významného charakteru. Daňovník môže do zjednodušenej dokumentácie zahrnúť aj informácie za kontrolované transakcie nevýznamného charakteru.