



# Nové Usmernenie MF SR o určení obsahu transferovej dokumentácie

Ministerstvo financií Slovenskej republiky („MF SR“) zverejnilo na konci roka 2022 vo Finančnom spravodajcovi č. 23/2022 nové usmernenie č. MF/020061/2022-724 (ďalej len ako „Usmernenie“) o určení obsahu transferovej dokumentácie, ktoré je dostupné na stránke MF SR.<sup>1</sup>

Prehľad najdôležitejších zmien pre problematiku dokumentácie transferového oceňovania, ktoré budú platné pre zdaňovacie obdobie po 31. decembri 2022, sumarizujeme nižšie. Zmeny bude potrebné uplatňovať na dokumentačné povinnosti od 1.1.2023 t.j. už na transferovú dokumentáciu za zdaňovacie obdobie 2023.

## Definícia významnosti a významnej transakcie

S cieľom znížiť administratívnu náročnosť sa [novelou zákona](#) č. 595/2003 Z.z. o dani z

príjmov („ZDP“) od 1.1.2023 zavádza definícia významnej kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií. Po novom sa za významnú transakciu alebo skupinu transakcií považuje iba zdaniteľný výnos a/alebo daňový výdavok, ktorý v príslušnom zdaňovacom období presiahne u ktorejkoľvek zo závislých osôb zúčastnených na transakcií hodnotu 10 000 eur, resp. istinu 50 000 eur pri úveroch a pôžičkách. Transakcie pod touto hladinou nepodliehajú pravidlám transferového oceňovania.

Nové Usmernenie toto pravidlo preberá aj do oblasti dokumentácie k transferovému oceňovaniu a upravuje pravidlá tak, aby

<sup>1</sup> <https://www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/dane-z-prijmu/transferove-ocenovanie/novinky-oblasti-transferoveho-ocenovania/>

nevznikala povinnosť transakcie pod 10 000 eur resp. 50 000 eur pri úveroch a pôžičkách dokumentovať. V praxi to znamená, že dokumentačná povinnosť môže vzniknúť len na transakcie alebo skupiny transakcií, ktoré presahujúce 10 000 eur, resp. 50 000 eur pri úveroch a pôžičkách.

Čo sa týka kvantitatívnych kritérií na určenie rozsahu dokumentácie ostatných kontrolovaných transakcií (kritérium významnosti) však v rámci nového Usmernenia napriek diskusiám odbornej verejnosti k žiadnym zmenám nedošlo. Preto, aj pre roky po 2022 sa uplatňuje „subjektívne“ kritérium významnosti podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve („zákon o účtovníctve“). Naďalej sa tak pri určení rozsahu dokumentovaných transakcií bude okrem niektorých jasne stanovených kritérií (1 000 000 eur a 10 000 000 eur) v prípadoch hlavne menších daňovníkov uplatňovať aj „subjektívne“ kritérium významnosti podľa zákona o účtovníctve. Tým, že necháva nové Usmernenie priestor na určenie významnosti pre účely dokumentácie na daňovníkovi zachováva určitú flexibilitu pri rozsahu dokumentovaných transakcií, čo však na druhej strane neprispieva k právnej istote daňovníka voči daňovým orgánom. Absencia konkrétne definovaného kritéria významnosti totiž dáva priestor na odlišný výklad zo strany daňových úradov a kontrolórov, čo môže viesť s sporom ohľadne rozsahu dokumentácie.

## Rozšírenie dokumentácie pre stále prevádzkarne

Novelizované znenie ZDP od 1.1.2023 zosúladzuje spôsob určenia základu dane stálej prevádzkarne s autorizovaným prístupom členských štátov OECD vyjadreným v príslušnej Správe OECD. V tejto súvislosti bola upravená v novom Usmernení aj dokumentačná povinnosť pre stále prevádzkarne. Samotná povinnosť viesť transferovú dokumentáciu

<sup>2</sup> Podľa § 2 písm. k) ZDP.

stálou prevádzkarňou však nie je novinkou a platila aj v minulosti.

Od 2023 sa však pre stále prevádzkarne okrem štandardných náležitostí úplnej, základnej alebo skrátenej dokumentácie zavádza povinnosť zdokumentovať aj spôsob priradenia kapitálu a nákladov financovania stálej prevádzkarne, ak ich stála prevádzkarneň uplatňuje v daňových výdavkoch. Ide o pomerne komplikovanú analýzu, ktorá predovšetkým u stálych prevádzkarní mimo finančný sektor, ktoré alokáciu kapitálu prevádzkarni štandardne pre svoje interné alebo regulačné účely nepripravujú, môže predstavovať dodatočné náklady na prípravu dokumentácie.

## Zjednodušenie podmienok pre skrátenú dokumentáciu

Ako už MFSR avizovalo, v rámci nového Usmernenia bol upravený rozsah dokumentačných povinností pri skrátenej dokumentácii. To sa prejavilo zjednodušením kritérií prípravy skrátenej dokumentácie.

Po novom majú povinnosť skrátenej dokumentácie daňovníci, ktorý nedokumentujú transakciu v základnom alebo úplnom rozsahu a spĺňajúci jedno z nižšie uvedených kritérií:

- Daňovníci v strate pri významných transakciách podľa zákona o účtovníctve t.j., daňovníci, ktorí za daný rok vykázali daňovú stratu<sup>2</sup> alebo uplatnili odpočet daňovej straty<sup>3</sup>.
- Daňovníci, ktorí sa nekvalifikujú na zníženú 15% sadzbu dane z príjmov (obrat nad 49 790 EUR za 12 mesiacov) pri významných transakciách podľa zákona o účtovníctve.
- Daňovníci, ktorí uplatnili úľavu na dani.

Rozšírila sa tak skrátená dokumentačná povinnosť na kategóriu všetkých daňovníkov, ktorých obrat za najviac 12 predchádzajúcich po

<sup>3</sup> Podľa § 30 ZDP.

sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov dosiahol 49 790 EUR (fyzické osoby podnikatelia a právnické osoby) alebo daňovníkov, ktorý majú obrat nižší ale vykazujú alebo umorujú daňovú stratu.

Povinnosť skrátenej dokumentácie sa naopak od roku 2023 už nevzťahuje na fyzickú osobu, ktorá je mikrodanovníkom<sup>4</sup> bez daňových strát ani na tuzemské transakcie subjektov verejnej správy.

## Vstup Usmernenia do platnosti

Nové Usmernenie sa použije pri príprave dokumentácie za zdaňovacie obdobie **začínajúce po 31. decembri 2022.**

## Záver

Z pohľadu uvedených zmien možno konštatovať, že k zásadným zmenám a posunu nedošlo, avšak u daňovníkov s obratom nad 49 790 EUR s účtovne významnými transakciami príde k rozšíreniu skrátenej dokumentačnej povinnosti v porovnaní s minulosťou.

K zníženiu administratívneho bremena dokumentácie došlo predovšetkým v súvislosti s transakciami pod 10 000 eur, resp. 50 000 eur pri úveroch a pôžičkách.

---

<sup>4</sup> s obratom za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacoch do 49 790 eur.

# Kontakt

Martin Smatana, Partner, Tax  
[martin.smatana@mazars.sk](mailto:martin.smatana@mazars.sk)

Mazars je medzinárodné integrované partnerstvo, ktoré sa špecializuje na audit, účtovníctvo, poradenstvo, ale aj daňové a právne služby. S pobočkami vo vyše 90 krajinách a územiach po celom svete ťažíme z expertízy 47 000 odborníkov – 30 000 v rámci integrovaného partnerstva Mazars a 17 000 v rámci Mazars North America Alliance – a pomáhame firmám bez ohľadu na veľkosť v každom štádiu vývoja.

[www.mazars.sk](http://www.mazars.sk)