|  |
| --- |
| **Príloha k Usmerneniu č. MF/019153/2018-724** |
| **Prehľad transakcií so závislými osobami**  |
| **za zdaňovacie obdobie** |
|  |
|  **od**  |  | **.** |  | **.** |  |  **do** |  | **.** |  | **.** |  |  |
|  |
| **I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI** |
|   |
| 01 Meno a priezvisko alebo obchodné meno alebo názov  |   |
|  |
| 02 Právna forma |   |   |
|   |
| 03 Sídlo / miesto podnikania | *Ulica*  |  | *Súpisné/orientačné číslo* |  |
|   | *Obec* |   |  *PSČ* |  |
|  |
| 04 Identifikačné číslo organizácie (IČO)  |   |  |
|  |
| 05 Daňové identifikačné číslo (DIČ) |   |  |
|   |
| 06 SK NACE |   |  |
|   |   | *Hlavná, prevažná činnosť* |
|  |  |
| 07 Je daňovník súčasťou skupiny podnikov, za ktorú sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka?  |
|  *[ ]* Áno *(pokračujte na otázku 08)*  *[ ]* Nie *(pokračujte na II. časť)* |
|  |
| 08 Celkové výnosy skupiny podnikov podľa konsolidovanej účtovnej závierky[[1]](#footnote-1).   |   |   |   |   |   |  |
|  [ ]  menej ako 10 mil. EUR [ ]  od 50 do 100 mil. EUR [ ]  od 300 do 500 mil. EUR [ ]  nad 750 mil. EUR  [ ]  od 10 do 50 mil. EUR [ ]  od 100 do 300 mil. EUR [ ]  od 500 do 750 mil. EUR   |
|  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DIČ DAŇOVNÍKA** |  |  |
|  |
|  |
| **II. časť – PREHĽAD TRANSAKCIÍ ĎAŇOVNÍKA SO ZÁVISLOU OSOBOU \*)** |  |   |  |
| \*) vypĺňa sa osobitne za každú závislú osobu, s ktorou boli uskutočnené transakcie za príslušné zdaňovacie obdobie |  |  |   |  |
|   |  |  |  |   |  |
| 01 Meno a priezvisko alebo obchodné meno alebo názov závislej osoby |
|  |  |  |  |   |   |
|  |
|   |
| 02 Štát, v ktorom má závislá osoba sídlo alebo miesto podnikania |   | Kód |   |   |
|   |   |  |   |   |
|  |
| 03 Bolo závislej osobe v zahraničí vydané rozhodnutie o odsúhlasení metódy transferového oceňovania, tzv. Advance Pricing Agreement – APA (opatrenie predchádzajúce oceneniu), ktoré sa priamo týka jednej alebo viacero transakcií s daňovníkom? |
| [ ]  Áno Rok uzavretia APA |  |  *[ ]* Nie *[ ]* Informácia nie je dostupná  |
| **A Transakcie so závislou osobou – nehmotný majetok, hmotný majetok a finančný majetok** |
| Riadok | Názov položky | **Dlhodobý majetok***Vyplní sa v tis. eur* | **Krátkodobý majetok***Vyplní sa v tis. eur* |
| Výnos (Predaj) | Obstarávacia cena (Nákup) | Výnos (Predaj) | Obstarávacia cena (Nákup) |
| 01 | Nehmotný majetok |   |   |  |  |
| 02 | Hmotný majetok |   |   |  |  |
| 03 | Finančný majetok |   |   |  |  |
| **B Transakcie so závislou osobou - zásoby** |
| Riadok | Názov položky | Vyplní sa v tis. eur |
| Výnos (Predaj) | Obstarávacia cena (Nákup) |
| 01 | Materiál  |   |   |
| 02 | Zásoby vlastnej výroby |  |  |
| 03 | Tovar |  |  |
| **C Transakcie so závislou osobou - služby** |
| Riadok | Názov položky | Vyplní sa v tis. eur |
| Výnos | Náklad |
| 01 | - manažérske služby |   |   |
| 02 | - výskum a vývoj |   |   |
| 03 | - marketingové služby |   |   |
| 04 | - sprostredkovateľské služby |   |   |
| 05 | - prenájom |  |  |
| 06 | - ostatné služby |   |  |
| **D Transakcie so závislou osobou - licenčné poplatky** |
| Riadok | Názov položky | Vyplní sa v tis. eur |
| Výnos | Náklad |
| 01 | Licenčné poplatky celkom, z toho: |   |   |
| 02 | - softvér |   |   |
| 03 | - použitie predmetu priemyselného vlastníctva |   |   |
| 04 | - know-how |   |   |
| 05 | - ostatné licenčné poplatky |   |   |
| **E Transakcie so závislou osobou – úroky[[2]](#footnote-2)** |
| Riadok | Názov položky | Vyplní sa v tis. eur |
| Výnos | Náklad |
| 01 | Úroky celkom, z toho: |   |   |
| 02 | - z úverových zmlúv |   |   |
| 03 | - z dlhopisov |   |   |
| 04 | - z cash-poolingu |   |   |
| 05 | - ostatné |  |  |
| **F Transakcie so závislou osobou - dohody o príspevkoch na náklady** |
| Riadok | Názov položky | Vyplní sa v tis. eur |
| Výnos | Náklad |
| 01 | Dohody o príspevkoch na náklady celkom, z toho: |   |   |
| 02 | - zamerané na služby |  |  |
| 03 | - zamerané na tvorbu aktív  |  |  |
| **G Transakcie so závislou osobou - doplňujúce informácie [[3]](#footnote-3)** |
| Riadok | Názov položky | Vyplní sa v tis. eur |
| 01 | Poistenie / zaistenie | Prijaté  | Poskytnuté |
| 02 | Záruky | Výnos | Náklad |
| **H Transakcie so závislou osobou - stav dlhodobých pohľadávok a záväzkov**  |
| Riadok | Názov položky | **Dlhodobé***Vyplní sa v tis. eur* |
| Stav ku koncu zdaňovacieho obdobia | Stav ku koncu predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia |
| 01 | Pohľadávky celkom, z toho:  |  |  |
| *1a* | *- úvery, pôžičky, dlhové CP* |  |  |
| 02 | Záväzky celkom, z toho |  |  |
| *2a* | *- úvery, pôžičky, dlhové CP*  |  |  |

1. Na najvyššej úrovni konsolidácie, ak sa pripravuje viacero konsolidovaných závierok v rámci skupiny. [↑](#footnote-ref-1)
2. Záporné úroky sa u dlžníka zahrnú do strany nákladov ako znižujúca položka. [↑](#footnote-ref-2)
3. Uvádza sa tu odplata, t.j. poistné, zaistné, poplatok za záruky. [↑](#footnote-ref-3)