



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k vyplňaniu tabuľky I daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby

Tabuľku I daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby – Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona (k r. 100 II. časti) (ďalej len „tabuľka I“) vyplňa právnická osoba vtedy, ak v príslušnom zdaňovacom období **uskutočnila** kontrolovanú transakciu so závislou osobou.

Upozornenie:

Zároveň daňovník – právnická osoba v I. časti daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“) zaškrtnie políčko „Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami“.

V 1. stĺpci tabuľky I sa uvádza výška výnosov, ktoré ovplyvnili r. 100 daňového priznania, ak boli zaúčtované v súvislosti s položkami uvedenými v tabuľke I a daňovník kontrolovanú transakciu uskutočnil so závislou osobou. Na riadkoch 1 až 3, v 2. stĺpci tabuľky I daňovník uvádza náklady, ktoré ovplyvnili r. 100 daňového priznania, pokiaľ boli zaúčtované v súvislosti s položkami uvedenými v tabuľke I a daňovník kontrolovanú transakciu uskutočnil so závislou osobou. Na riadkoch 4 až 7, v 2. stĺpci tabuľky I daňovník uvádza obstarávaciu cenu nehmotného, hmotného a finančného majetku a zásob materiálu, výrobkov a tovaru, ak boli obstarané od závislej osoby **v priebehu zdaňovacieho obdobia**. Údaje 1. stĺpca a 2. stĺpca tabuľky I **navzájom nemusia súvisieť**.

Ak v príslušnom zdaňovacom období daňovník uskutočnil so závislou osobou kontrolovanú transakciu, ktorá nie je uvedená v tabuľke I, údaje o nej môže uviesť v V. časti daňového priznania – Miesto na osobitné záznamy daňovníka.

Príklad č. 1 – predaj a nákup tovaru

Daňovník v roku 2016 kúpil od nezávislej osoby tovar v obstarávacej cene 12 000 eur. Tento tovar predal závislej osobe za 14 000 eur (zaúčtovaný výnos). Ako vyplní tabuľku I daňového priznania?

Daňovník na r. 7 v stĺpci 1 tabuľky I uvedie sumu 14 000 eur. Stĺpec 2 r. 7 nevyplní, pretože uvedený tovar kúpil od nezávislej osoby.

I - Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona (k r. 100 II.časti)			
Druh transakcie		Položky ovplyvňujúce r. 100	
		Výnosy (Predaj)	Náklady (Nákup)
Úvery a pôžičky	1	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Služby	2	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Licenčné poplatky	3	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Druh transakcie		Položky ovplyvňujúce r. 100	Doplňujúce údaje
		Výnosy (Predaj) 1	Obstarávacia cena 2
Nehmotný majetok	4	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Hmotný majetok	5	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Finančný majetok	6	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7	<input type="text" value="14000.00"/>	<input type="text"/>

Príklad č. 2 – predaj a nákup hmotného majetku

Daňovník v roku 2016 uskutočnil dve transakcie:

- 1) od nezávislej osoby kúpil hmotný majetok v obstarávacej cene 10 000 eur. Tento istý hmotný majetok ešte v priebehu roka 2016 predal závislej osobe za 12 000 eur (zaúčtovaný výnos).
 - 2) od závislej osoby kúpil hmotný majetok v obstarávacej cene 9 000 eur.
- Aké údaje uvedie daňovník v tabuľke I daňového priznania?

Daňovník na r. 5 v stĺpci 1 tabuľky I uvedie sumu 12 000 eur a na r. 5 v stĺpci 2 uvedie sumu 9 000 eur.

I - Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona (k r. 100 II.časti)			
Druh transakcie		Položky ovplyvňujúce r. 100	
		Výnosy (Predaj)	Náklady (Nákup)
Úvery a pôžičky	1	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Služby	2	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Licenčné poplatky	3	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Druh transakcie		Položky ovplyvňujúce r. 100	Doplňujúce údaje
		Výnosy (Predaj) 1	Obstarávacia cena 2
Nehmotný majetok	4	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Hmotný majetok	5	<input type="text" value="12000.00"/>	<input type="text" value="9000.00"/>
Finančný majetok	6	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Príklad č. 3 – výnos z predaja podniku

Daňovník v roku 2016 zaúčtoval výnos súvisiaci s predajom podniku závislej osobe vo výške 200 000 eur. Je daňovník povinný tento údaj uviesť v tabuľke I daňového priznania, a ak áno, na ktorom riadku?

Nie. Daňovník v daňovom priznaní povinne uvádza len údaje a informácie požadované tlačivom, ustanoveným opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní. Z uvedeného dôvodu sa informácia o výnosoch súvisiacich s predajom podniku v tabuľke I neuvádza. Ak sa daňovník rozhodne údaje o predmetných výnosoch uviesť v podanom daňovom priznaní, môže tak urobiť v časti V. daňového priznania.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2017