



Finančné riaditeľstvo SR

2/MZ/2024/I

Informácia

k vydávaniu rozhodnutí o odsúhlasení použitia konkrétnej metódy ocenenia a spôsobu určenia ceny resp. rozhodnutí o odsúhlasení použitia konkrétnej metódy určenia základu dane stálej prevádzkarne podľa ustanovení § 18 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Podľa ustanovenia § 18 ods. 4 a 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) má daňovník právo požiadať správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení použitia konkrétnej metódy ocenenia a spôsobe určenia ceny (ďalej len „rozhodnutie o odsúhlasení metódy ocenenia“) resp. rozhodnutia o odsúhlasení použitia konkrétnej metódy určenia základu dane stálej prevádzkarne podľa § 17 ods. 7 zákona o dani z príjmov (ďalej len „rozhodnutie o odsúhlasení metódy určenia základu dane SP“). To umožní daňovníkovi overiť si dopredu ešte pred uskutočnením transakcie s osobou blízkou, ekonomicky, personálne alebo inak prepojenou osobou alebo subjektom a osobou a subjektom, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku podľa § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov, či navrhovaná metóda a spôsob ocenenia tejto transakcie sú v súlade s princípom nezávislého vzťahu. Daňovník môže požiadať správcu dane o odsúhlasenie metódy ocenenia resp. odsúhlasenie metódy určenia základu dane SP podľa § 18 ods. 2 zákona o dani z príjmov, t.j. metódy vychádzajúcej z porovnávania ceny alebo metódy podľa § 18 ods. 3 zákona o dani z príjmov t.j. metódy vychádzajúcej z porovnávania zisku alebo inej metódy. Použiť možno len takú metódu, ktorej použitie je v súlade s princípom nezávislého vzťahu.

Podľa ustanovenia § 18 ods. 4 a 5 a ustanovenia § 17 ods. 7 zákona o dani z príjmov daňovník predkladá písomnú žiadosť o vydanie rozhodnutia správcovi dane, ktorého zverejní na svojom webovom sídle finančné riaditeľstvo. K určeniu správcu dane pre uplatňovanie ustanovení § 17 ods. 7 a § 18 ods. 4, 5 a 7 až 10 zákona o dani z príjmov **Finančné riaditeľstvo SR určilo ako správcu dane Úrad pre vybrané hospodárske subjekty. Lehota na predloženie žiadosti je najneskôr 60 dní pred začiatkom zdaňovacieho obdobia, počas ktorého by sa mala odsúhlasená metóda ocenenia resp. určenia základu dane SP uplatňovať.**

Žiadosť o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia resp. metódy určenia základu dane SP **musí obsahovať nasledovné náležitosti:**

- identifikáciu osôb v posudzovanej kontrolovanej transakcii, a to meno, priezvisko, obchodné meno, bydlisko alebo sídlo, miesto podnikania, daňové identifikačné číslo, identifikačné číslo organizácie, ak boli pridelené,
- zdaňovacie obdobie, na ktoré sa má rozhodnutie o odsúhlasení metódy ocenenia resp. metódy určenia základu dane SP vzťahovať,
- popis kontrolovanej transakcie,
- predpokladanú hodnotu posudzovanej kontrolovanej transakcie,
- navrhnutú metódu ocenenia.

Prílohou predloženej žiadosti je dokumentácia podľa § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov. Pri vypracovaní súvisiacej relevantnej dokumentácie je daňovník povinný postupovať v súlade s aktuálne platným Usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky o určení obsahu dokumentácie (ďalej len „usmernenie MF SR“). **Podľa usmernenia MF SR daňovníci, ktorí žiadajú správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení použitia metódy ocenenia resp. metódy určenia základu dane SP, predkladajú tzv. úplnú dokumentáciu v rozsahu uvedenom v usmernení MF SR.**

Podľa ustanovenia § 18 ods. 7 zákona o dani z príjmov, **daňovník zaplatí spolu so žiadosťou o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia resp. metódy určenia základu dane SP úhradu:**

- vo výške 10 000 eur, ak ide o poplatok za vydanie rozhodnutia o jednostrannom odsúhlasení metódy ocenenia resp. metódy určenia základu dane SP správcom dane,

- b) vo výške 30 000 eur, ak ide o odsúhlasenie použitia metódy ocenenia resp. metódy určenia základu dane SP na základe uplatnenia zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

Úhrada sa u daňovníka, ktorý je v čase podania žiadosti na základe indexu daňovej spoľahlivosti podľa ustanovenia § 53d zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov považovaný za vysoko spoľahlivého, znižuje na polovicu.

Úhrada za vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia resp. metódy určenia základu dane SP nebude poukazovaná na základné číslo účtu (OÚD daňového subjektu), pretože nie je daňou.

Daňový subjekt je povinný úhradu za vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia resp. metódy určenia základu dane SP zaplatiť na účet č.:

IBAN: SK45 8180 0000 0070 0043 7861, vedený v Štátnej pokladnici

Variabilný symbol: DIČ daňového subjektu.

Vykonaním cezhraničného prevodu, ktorý nespĺňa podmienky pre SEPA prevod (úhrada v mene EUR), v prospech účtu klienta Štátnej pokladnice prostredníctvom sprostredkujúcej banky prostredníctvom siete SWIFT je povinný údaj SWIFT (BIC Code).

Banka príjemcu

STATNA POKLADNICA

Radlinského 32

810 05 Bratislava

Slovakia

BIC/SWIFT: SPSRSKBAXXX**

*Vypracoval: odbor daňovej metodiky FR SR
oddelenie metodiky medzinárodného zdaňovania
September 2024*