Deloitte.

Transferové oceňovanie



Nadnárodné organizácie pôsobia v mimoriadne zložitom prostredí. Zvyšujúci sa počet a rôznorodosť transakcií medzi spoločnosťami v rámci skupiny a predpisy vzťahujúce sa na transferové oceňovanie sprevádzané globálnymi silnejúcimi aktivitami v tejto oblasti spôsobili, že pre globálne subjekty sa transferové oceňovanie stalo jednou z hlavných oblastí riadenia rizík.

Indikátory obozretnosti a varovné signály pre daňovú kontrolu:

- Značný objem transakcií so spriaznenými osobami
- Dlhodobá stratová pozícia spoločnosti, pokles ziskovosti alebo významná strata spoločnosti
- Ziskovosť spoločnosti nezodpovedá štandardom v danom odvetví alebo štandardom ziskovosti porovnateľných spoločností
- Platby významných licenčných poplatkov alebo manažérskych poplatkov spriazneným osobám
- Významné jednorazové transakcie a reorganizácia skupiny
- Transakcie so spoločnosťami v „daňových rajoch“ a v krajinách s nízkym daňovým zaťažením
- Významné financovanie a úvery v rámci skupiny
- Metodika a postup transferového oceňovania neodrážajú fungovanie a riadenie podniku
- Retrospektívne úpravy transferového oceňovania s dopadom na základ dane

Cieľom oddelenia spoločnosti Deloitte zameraného na transferové oceňovanie je v prvom rade pomôcť spoločnostiam pri riadení rizík pomocou zosúladenia praktických riešení transferového oceňovania s globálnymi podnikateľskými činnosťami a cieľmi, asistovať pri vypracovaní dokumentácie, ktorá by podporovala postupy transferového oceňovania, a efektívne riešiť spory.

V akých oblastiach môže Deloitte pomôcť:

- Príprava/previerka dokumentácie k transferovému oceňovaniu
- Riešenie sporov a asistencia pri daňovej kontrole v oblasti transferového oceňovania
- Interná previerka metodiky a postupu transferového oceňovania spoločnosti
- Plánovanie a implementácia modelov transferového oceňovania (analýza a zosúladenie postupov v rámci skupiny, príprava interných smerníc)
- „Country-by-Country Reporting“ (príprava CbC reportu a notifikácie)
- Asistencia pri procedúrach vzájomných dohôd (MAP – Mutual Agreement Procedure)
- Asistencia pri podaní žiadosti o odsúhlasenie metódy ocenenia (APA – Advance Pricing Agreement)
- Príprava analýzy porovnateľnosti (benchmark), aj pomocou vybraných databáz
- Školenia o problematike transferového oceňovania

Pravidlá transferového oceňovania na Slovensku

Dňa 1. januára 2009 nadobudli na Slovensku účinnosť ustanovenia týkajúce sa dokumentácie o transferovom oceňovaní. Tieto ustanovenia vo všeobecnosti vyžadujú, aby mali daňovníci vopred pripravenú dokumentáciu týkajúcu sa metodiky stanovovania transferových cien používaných pri transakciách so zahraničnými závislými osobami, a od roku 2015 aj pri transakciách s tuzemskými osobami. Okrem toho, v januári 2009 vydalo MF SR usmernenie[1], ktoré určovalo obsah dokumentácie o metóde ocenenia transferových cien, ktoré používajú daňovníci pri cezhraničných transakciách so závislými osobami. Toto usmernenie bolo postupne nahradené novými usmerneniami[2], ktoré požiadavky na obsah dokumentácie ďalej rozširovali a spresňovali.

V októbri 2025 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky najnovšie usmernenie[3], ktoré upravilo najmä rozsah skrátenej dokumentácie. Usmernenie sa bude prvýkrát aplikovať pri predložení dokumentácie za zdaňovacie obdobie, pri ktorom posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2025. Úpravy v novom usmernení v zásade zohľadňujú odporúčania smernice OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní.



Požiadavky na rozsah a obsah dokumentácie

Dokumentácie za zdaňovacie obdobie, pri ktorom posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2025, upravuje usmernenie MF SR č. MF/012879/2025-724. Usmernenie rozlišuje tri typy dokumentácie.

Daňovníci, ktorí vykazujú výsledok hospodárenia v individuálnej účtovej závierke podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, ale napríklad aj daňovníci, ktorí uskutočňujú cezhraničné kontrolované transakcie, ak ročná hodnota takejto transakcie alebo skupiny transakcií presiahla 10 000 000 EUR, vedú **úplnú dokumentáciu**. V prípade úplnej dokumentácie, usmernenie ukladá povinnosť uvádzať aj detailnejšie informácie o skupine, ako napr. zoznam významných dohôd medzi členmi skupiny, popis spôsobu financovania skupiny, konsolidované finančné výkazy skupiny, ak boli vyhotovené do času predloženia dokumentácie, a iné. Úplná dokumentácia vyžaduje taktiež analýzu porovnateľnosti (benchmark).

Základnú dokumentáciu vedú napríklad daňovníci, ktorých celkové výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti[4] za zdaňovacie obdobie presiahli 8 000 000 EUR a daňovníci, ktorí uskutočňujú cezhraničné kontrolované transakcie, ak ročná hodnota takejto transakcie alebo skupiny transakcií presiahla 1 000 000 EUR.

Pri kontrolovaných transakciách, pri ktorých sa nevypracováva úplná ani základná dokumentácia, daňovník splní povinnosť podaním riadne vyplneného daňového priznania k dani z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie. Ak počet riadkov v tlačive neumožňuje uviesť všetky kontrolované transakcie, daňovník ich doplní v skrátenej dokumentácii pripravenej v štandardizovanej štruktúre podľa prílohy k tomuto usmerneniu.

Predkladanie dokumentácie

Daňovník je povinný predložiť/môže byť požiadaný predložiť dokumentáciu o transferovom oceňovaní v týchto prípadoch:

- na základe požiadavky správcu dane do 15 dní odo dňa doručenia výzvy, pričom výzvu možno zaslať najskôr prvý deň nasledujúci po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie,
- ako súčasť žiadosti o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení použitia konkrétnej metódy správcom dane,
- ako súčasť žiadosti o vykonanie korešpondujúcej úpravy na zamedzenie dvojitého zdanenia,
- ako súčasť žiadosti na začatie procedúry vzájomných dohôd na základe: príslušného článku medzinárodnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti so zamedzením dvojitého zdanenia zisku závislých osôb a dohovoru 90/436/EHS z 23. júla 1990 o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou zisku združených podnikov.

Daňovník je povinný uchovávať dokumentáciu za príslušné zdaňovacie obdobie po dobu 10 rokov. Rovnaká lehota sa vzťahuje na zánik práva vyrubiť daň pre zahraničné kontrolované transakcie.

Dokumentáciu o transferovom oceňovaní daňovník môže predložiť v akomkoľvek cudzom jazyku. Daňový orgán však môže vyžadovať predloženie dokumentácie o transferovom oceňovaní v slovenskom jazyku do 15 dní.

Pokuty a penále

V prípade, že dokumentácia nie je predložená na požiadanie správcu dane, môže byť vymeraná pokuta až do výšky 10 000 EUR za každú požiadavku, aj opakovane. Pokuty nie sú daňovo uznateľným nákladom. V prípade, že daňovník dokumentáciu neposkytne, správca dane môže využiť jemu dostupné prostriedky, aby overil súlad s princípom nezávislej ceny. Takáto úprava môže mať za následok vyrubenie dodatočnej dane vrátane príslušných pokút a úrokov z omeškania.

Ak daňovník uhradí vyrubenú sumu do 15 dní od doručenia rozhodnutia, správca dane zníži uloženú pokutu na dve tretiny pôvodnej výšky.

---

1 Usmernenie MF SR č. MF/8288/2009-72.

2 Usmernenie MF SR č. MF/8120/2014-721; Usmernenie MF SR č. MF/011491/2015-724; Usmernenie MF SR č. MF/014283/2016-724; Usmernenie MF SR č. MF/019153/2018-724; a Usmernenie MF SR č. MF/020061/2022-724.

3 Usmernenie MF SR č. MF/012879/2025-724.

4 Celkové výnosy uvedené v tabuľke F v III. časti tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb alebo celkové príjmy uvedené v tabuľke č. 1 v VI. oddiele tlačiva daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb typu B.



Martin Sabol
riaditeľ
daňové poradenstvo
+421 907 465 508
msabol@deloitteCE.com



Vladimír Kovár
senior manažér
daňové poradenstvo
+421 918 188 014
vkovar@deloitteCE.com



Martin Kaľata
senior manažér
daňové poradenstvo
+421 905 615 931
mkalata@deloitteCE.com

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte“). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global“) a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

© 2026. Pre viac informácií kontaktujte Deloitte Slovensko.