



Daňovky

Daňové a právne
aktuality

V skratke

Dane

Právo

Zo sveta

Vedeli ste, že?

Daňové a právne
aktuality | Február
2024

Zverejnili slovenský preklad Smernice OECD pre transferové oceňovanie

Ministerstvo financií SR zverejnilo dlhoočakávaný preklad Smernice OECD, ktorá sa používa ako významný výkladový prostriedok pri problematike transferového oceňovania.



Petra Bohovičová

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Dňa 12. februára 2024 zverejnilo Ministerstvo financií Slovenskej republiky vo Finančnom spravodajcovi (č. 3/2024) oficiálny slovenský preklad [Smernice OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné podniky a správu daní](#), ktorú predstavila Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) **v januári 2022**.

Ucelený preklad Smernice prichádza po viacerých čiastkových verziách, ktoré boli zverejnené v priebehu niekoľkých rokov. Príspevky č. 14/1997, č. 20/1999 a č. 3/2002 v slovenskom jazyku už neboli aktuálne vzhľadom na viaceré aktualizácie OECD Smernice.

OECD Smernica je na účely transferového oceňovania mimoriadne vyhľadávaná – odvoláva sa na ňu daňovník aj správca dane pri transferových dokumentáciách alebo daňových kontrolách.

Najčastejšie otázky k daňovému priznaniu fyzických osôb za rok 2023

Ako sa vyhnúť bežným chybám v daňových priznaniach? V prípade daní môže aj malá chyba viesť k veľkým problémom. Zistite, na ktoré podrobnosti si dávať pozor pri príprave daňového priznania fyzických osôb za zdaňovacie obdobie roka 2023.



Ivana Soboličová
isobolicova@kpmg.sk
+421 905 703 190



Martina Čižmariková
mcizmarikova@kpmg.sk
+421 915 758 927

Ako zistím, či musím za rok 2023 podať daňové priznanie?

Daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2023 je povinný podať daňovník – fyzická osoba, ktorá dosahovala **zdaniteľné príjmy presahujúce sumu 2 461,41 €**. Nepatria sem príjmy zdaňované zrážkovou daňou, ak je vybraním tejto dane splnená daňová povinnosť (napríklad príjmy vo forme úroku na slovenskom sporiacom účte) a tiež príjmy oslobodené od dane.

Povinnosť podať daňové priznanie má aj daňovník, ktorý vykazuje daňovú stratu.

Daňovník s príjmami len zo závislej činnosti zo zdrojov na Slovensku môže svojho zamestnávateľa požiadať o vykonanie ročného zúčtovania dane. Ak v zákonnej lehote do 15. februára 2024 takýto daňovník požiada svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania dane, daňové priznanie podať nemusí.

Nezabúdajte na povinnosť podať daňové priznanie pri zahraničných príjmoch, kde bola zrazená zahraničná daň, napr. dividendy zo zahraničia, príjmy z „ETF“ fondov a pod.

Môžem podať daňové priznanie, aj keď nemám povinnosť ho podať?

Áno, daňové priznanie podať môžete, aj keď vám nevzniká povinnosť.

Daňové priznanie sa práve oplatí podať napríklad v situáciách:

- ak ste počas roka 2023 dosahovali len príjmy zo závislej činnosti, ktoré nepresiahli 2 461,41 €, nepožiadali ste svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania dane a zároveň vám boli z týchto príjmov počas roka strhnuté preddavky na daň – pravdepodobne vám vznikne preplatok na dani.
- ak ste počas roka 2023 dosahovali len príjmy zo závislej činnosti, a teda by ste mohli požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania dane, ale chcete si uplatniť daňový bonus na dieťa, a váš základ dane nepostačuje na plnú výšku daňového bonusu – viac informácií nájdete [v našom predchádzajúcom článku](#).

Do kedy musím podať priznanie k dani z príjmov za rok 2023 a zaplatiť daň?

Lehota na podanie priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2023 pripadá vďaka veľkonočným sviatkom na **2. apríl 2024**.

V rovnakom termíne je splatná aj vaša daň na úhradu (výnimkou je len situácia, ak vám daňový úrad zatiaľ neoznámil a do lehoty na podanie daňového priznania neoznámí váš „osobný účet daňovníka“).

3 | Daňové a právne aktuality | Február 2024

Môžem si lehotu na podanie priznania / zaplataenie dane predĺžiť?

Ak potrebujete viac času na spracovanie svojho daňového priznania, **lehotu na podanie daňového priznania si môžete predĺžiť**. Máte nasledovné možnosti:

- o 1, 2 alebo 3 mesiace si lehotu môže predĺžiť každý daňovník,
- o 4, 5 alebo 6 mesiacov si lehotu môže predĺžiť daňovník, ktorý je slovenským daňovým rezidentom a zároveň dosahoval zdaniteľné príjmy, ktoré sú zdaňované v zahraničí, a teda bude prostredníctvom slovenského daňového priznania zamedzovať dvojitému zdaneniu.

Podmienkou pre predĺženie lehoty na podanie daňového priznania je **podanie oficiálneho oznámenia o predĺžení lehoty** (na predpísanom tlačíve) správcovi dane **do 2. apríla 2024**.

Predĺžením lehoty na podanie daňového priznania je predĺžená aj lehota na zaplataenie dane.

Upozorňujeme, že lehotu, ktorá už raz bola predĺžená, nie je možné predĺžiť (neskoré podanie priznania bude sankcionované).

Aké prílohy musím podať k daňovému priznaniu?

K vášmu daňovému priznaniu bude zrejme potrebné priložiť niektorú z nasledovných príloh:

- Kópia potvrdenia o príjmoch zo závislej činnosti od zamestnávateľa / zamestnávateľov.
- Kópie rodných listov / v určitých prípadoch aj kópiu potvrdení o návšteve školy detí, na ktoré si v priznaní uplatňujete daňový bonus. Ak ste rodné listy predkladali už s priznaním podaným v predošlých rokoch, tento rok ich kópie prikladať nemusíte.
- Kópia potvrdenia o zaplataených úrokoch z úveru na bývanie, ak si uplatňujete tento daňový bonus.
- Kópia potvrdenia o výkone dobrovoľníckej činnosti počas najmenej 40 hodín v zdaňovacom období, ak si želáte v daňovom priznaní poukázať nie 2% ale 3% vašej dane vybranej neziskovej organizácii.
- Kópia potvrdenia o zaplataených príspevkoch na doplnkové dôchodkové sporenie, ak si v priznaní uplatňujete príslušnú nezdaniteľnú časť základu dane.

Akým spôsobom mám podať daňové priznanie?

Ak nie ste osobou, ktorá má povinnosť komunikovať s Finančnou správou SR elektronicky, môžete svoje daňové priznanie podať nasledovne:

- **poštou** (odporúčame využiť doporučenú zásielku, prípadne zásielku s doručenkou)
- **osobne v podateľni** ktoréhokoľvek daňového úradu na Slovensku
- **elektronicky** – ak ste sa dobrovoľne dohodli s daňovým úradom na elektronickom doručovaní (máte uzatvorenú dohodu o elektronickom doručovaní)

Osoby povinné komunikovať so správcom dane elektronicky musia svoje daňové priznanie podať elektronicky cez portál Finančnej správy SR.

Ako môžem darovať 2% / 3% dane vybranej neziskovej organizácii?

Ak podávate daňové priznanie, „**Vyhlásenie**“ o **poukázaní podielu zaplataenej dane z príjmov** je súčasťou tlačíva daňového priznania. Preto pozor, platí preň teda lehota pre podanie daňového priznania (**2. apríl 2024 alebo predĺžená lehota**) a nie lehota, ktorá platí pre zamestnancov, ktorým bolo vykonané ročné zúčtovanie dane (30. apríl 2024).

Zoznam oprávnených prijímateľov si viete preveriť cez stránku www.notar.sk. Minimálna výška dane, ktorú môžete poukázať vybranej neziskovej organizácii je 3 €.

Aké sú najčastejšie chyby pri podávaní daňových priznaní?

- Slovenský daňový rezident neuvedie vo svojom daňovom priznaní príjmy, ktoré dosahoval a zdaňoval v zahraničí (napríklad úroky z účtu vedeného v zahraničí alebo dividendy plynúce zo zahraničia).
- Výnosy z ETF obvykle nespĺňajú definíciu dividendy, je teda potrebné ich zdaňovať inak.
- Príjem za prácu vykonanú z „homeoffice“ v zahraničí, kde žije rodina daňovníka, je potrebné zdaňovať v zahraničí.
- Príjem za prácu vykonanú pre zahraničného zamestnávateľa z „homeoffice“ na Slovensku, kde žije rodina daňovníka, je potrebné zdaňovať na Slovensku.
- Daňovník s príjmami z prenájmu nehnuteľnosti nesprávne aplikuje výdavky, ktoré si môže pri tomto príjme odpočítavať.
- Daňový bonus na deti uplatňovaný oboma rodičmi.

Skúsenosti daňových úradov ukazujú, že daňovníci sa pri podávaní daňového priznania často dopúšťajú chýb. Tie môžu byť príčinou spochybnenia daňového priznania, prípadne finančných sankcií. Ak by ste potrebovali pomôcť s prípravou vášho slovenského daňového priznania, neváhajte sa na nás obrátiť. Komplexne posúdime vašu daňovú situáciu, aby ste predišli zbytočným komplikáciám.

Novinky v oblasti európskeho sociálneho a zdravotného poistenia

Ďalšie EÚ krajiny reagujú na súčasné trendy v oblasti cezhraničnej práce na diaľku. Vytvára sa aj oblasť sociálneho zabezpečenia vo vzťahoch s Veľkou Britániou.



Ivana Soboličová
isobolicova@kpmg.sk
+421 905 703 190



Martina Čižmariková
mcizmarikova@kpmg.sk
+421 915 758 927

Rámcová dohoda pre oblasť sociálneho poistenia pri cezhraničnej „práci na diaľku“ (telework) - nové signatárske krajiny

Ako sme už informovali [v našom predchádzajúcom článku](#), Slovensko sa hneď v začiatkoch pridalo ku krajinám, ktoré podpísali **Rámcovú dohodu pre aplikáciu článku 16 (1) Nariadenia (ES) č. 883/2004 pre oblasť sociálneho poistenia pri cezhraničnej „práci na diaľku“ (telepráci)**. Pre nasledovné krajiny sa táto Rámcová dohoda pri bilaterálnych situáciách práce na diaľku aplikuje už od 1.7.2023:

Belgicko	Nemecko
Česká republika	Nórsko
Fínsko	Poľsko
Francúzsko	Portugalsko
Holandsko	Rakúsko
Chorvátsko	Slovenská republika
Lichtenštajnsko	Španielsko
Luxembursko	Švajčiarsko
Malta	Švédsko

Dňa 1. septembra 2023 sa k vyššie uvedeným krajinám pridalo aj **Slovinsko**. Od 1. januára 2024 patrí medzi signatárske krajiny aj **Taliansko**.

Dohovor o koordinácii sociálneho zabezpečenia medzi Islandom, Lichtenštajnskom, Nórskom a Spojeným kráľovstvom Veľkej Británie a Severného Írska - účinný od 1. januára 2024

Po Brexite sa na pracovníkov pohybujúcich sa medzi Veľkou Britániou a Európskou úniou, Lichtenštajnskom, Nórskom a Švajčiarskom prestalo aplikovať Nariadenie ES č. 883/2004 o koordinácii systémov sociálneho zabezpečenia. Aby práca v

týchto krajinách mala čo najmenší negatívny dopad na ľudí, Veľká Británia a Európska únia uzavreli (s platnosťou od 1. januára 2021) **Protokol o koordinácii sociálneho zabezpečenia**, ktorý podľa situácie pracovníka určí, v ktorej krajine má prispievať na sociálne zabezpečenie.

Tento Protokol sa však vzťahuje len na vzťahy medzi Veľkou Britániou a krajinami Európskej únie. Na vzťahy medzi Veľkou Britániou a Islandom, Nórskom alebo Švajčiarskom sa uplatňovali vzájomné bilaterálne zmluvy (zmluva medzi Lichtenštajnskom a Veľkou Britániou ani neexistuje). Každá z týchto zmlúv má iné podmienky. Preto vznikla potreba upraviť aj pravidlá pre sociálne zabezpečenie pri pohyboch medzi Veľkou Britániou a krajinami EEA a EFTA.

30. júna 2023 bol preto medzi Veľkou Britániou a krajinami Európskeho hospodárskeho priestoru (EEA) a Európskeho združenia voľného obchodu (EFTA) (Island, Lichtenštajnsko a Nórsko) uzatvorený dohovor, ktorým sa ustanovujú pravidlá pre určenie systému sociálneho zabezpečenia, do ktorého osoba pracujúca v týchto krajinách povinne spadá. **Dohovor¹ vstúpil do platnosti od 1. januára 2024.** Na vzťahy medzi Švajčiarskom a Veľkou Britániou sa aj naďalej aplikujú ustanovenia bilaterálnej zmluvy uzatvorenej medzi týmito krajinami.

Ak by ste potrebovali posúdiť, čo to znamená pre vašich zamestnancov pracujúcich zo zahraničia, sme radi k dispozícii. Taktiež ponúkame školenia k možným daňovým a odvodovým dopadom pri práci zo zahraničia, ako aj nastavovanie interných smerníc.

¹[Convention on Social Security Coordination between Iceland, Liechtenstein, Norway and the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland \[MS No.7/2023\]](#)

Nové pravidlá pre obchodníkov a prevádzkovateľov e-shopov

V parlamente je aktuálne po prvom čítaní nová legislatíva týkajúca sa ochrany spotrebiteľa, ktorá so sebou prinesie viacero nových práv a povinností obchodníkov a prevádzkovateľov e-shopov vrátane povinnosti upraviť ich obchodné podmienky v súlade s novými pravidlami.



Marian Dzuroška
kpmg@kpmg.sk



Matúš Sklenár
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Zmena a zavedenie novej terminológie

Zavádza sa nový pojem „obchodník“, ktorým je osoba, ktorá v súvislosti so spotrebiteľskou zmluvou, z nej vyplývajúcim záväzkom alebo pri obchodnej praktike koná v rámci svojej podnikateľskej činnosti alebo povolania.

Pojem obchodník nahrádza doterajšie pojmy „predávajúci“ (používaný v zákone o ochrane spotrebiteľa) a „dodávateľ“ (používaný občianskym zákonníkom).

Nová legislatíva počíta aj so zavedením úplne nových pojmov, ktorými sú napríklad:

- **digitálny obsah** - údaje, ktoré sa vytvárajú a dodávajú v digitálnej forme (napr. elektronický katalóg produktov obchodníka);
- **digitálna služba** - služba, ktorá spotrebiteľovi umožňuje vytvárať, spracúvať, uchovávať, alebo pristupovať k údajom v digitálnej forme, alebo ktorá umožňuje výmenu alebo akúkoľvek interakciu s týmito údajmi (napr. vyhľadávač tovaru na webovej stránke obchodníka); a
- **vec s digitálnymi prvkami** - akákoľvek hnutelná vec, ktorá obsahuje digitálny obsah alebo digitálnu službu alebo je s nimi prepojená takým spôsobom, že absencia digitálneho obsahu alebo digitálnej služby by bránila tomu, aby vec plnila svoje funkcie (napr. USB nosič).

Nové informačné povinnosti prevádzkovateľov e-shopov

Prevádzkovatelia e-shopov budú po novom povinní informovať spotrebiteľov o funkčnosti vecí s digitálnymi prvkami, digitálneho obsahu a digitálnej služby vrátane dostupných technických ochranných opatrení a taktiež o kompatibilitu a interoperabilitu týchto vecí.

Pod uvedením kompatibility a interoperability možno rozumieť situáciu, kedy obchodník prevádzkujúci e-shop ponúka na predaj napríklad USB nosič so zabezpečovacím softvérom na ochranu súborov (ako vec s digitálnymi prvkami) a bude musieť od výrobcu získať a následne spotrebiteľovi uviesť s akými inými softvérmi či hardvérmi (napr. počítače, smartfóny, počítačové softvéry) je USB nosič použiteľný, a to vrátane rozsahu jeho použiteľnosti.

Zodpovednosť obchodníkov pri chybe veci s digitálnymi prvkami, digitálneho obsahu a digitálnej služby

Nová právna úprava zavádza zodpovednosť obchodníka pri chybách digitálneho obsahu alebo digitálnej služby na dodanej

veci. Obchodník bude zodpovedať za každú chybu digitálneho obsahu alebo digitálnej služby, ktorá sa vyskytne alebo prejaví počas dohodnutej doby, ktorá zároveň nesmie byť kratšia ako dva roky odo dňa dodania.

Obchodníci budú povinní informovať spotrebiteľov prostredníctvom manuálov a návodov o montáži (resp. inštalácii) vecí s digitálnymi prvkami, digitálneho obsahu a digitálnej služby a taktiež budú zodpovedať za chybu vzniknutú pre nesprávnu montáž alebo inštaláciu, ak montáž alebo inštaláciu vykonal spotrebiteľ nesprávne pre nedostatky v návode resp. v manuáli.

Ochrana spotrebiteľa pred cenovou manipuláciou (nové pravidlá pri uvádzaní zliav)

Pri predaji zlacneného tovaru (napr. pri výpredajových akciách) bude obchodník v každom oznámení o znížení ceny povinný uviesť poslednú najnižšiu cenu tovaru za aspoň posledných 30 dní. Účelom je informovať spotrebiteľa o skutočnej výške poskytnutej zľavy.

Rozšírenie klamlivých konaní o marketing výrobkov dvojakej kvality

Podľa novej právnej úpravy sa za klamlivú praktiku bude považovať aj predaj tovaru, ktorý je rovnako označený na Slovensku ako v inom členskom štáte EÚ, hoci tento tovar bude mať podstatne odlišné zloženie alebo vlastnosti.

Ako príklad možno uviesť predaj čokolády rovnako označenej na Slovensku ako v Rakúsku, avšak čokoláda na Slovensku bude disponovať inými nutričnými hodnotami.

Predĺženie lehoty na odstúpenie od spotrebiteľskej zmluvy

V prípade uzavretia zmluvy pri nevyžiadanej návšteve alebo v súvislosti s ňou alebo na predajnej akcii alebo v súvislosti s ňou bude mať spotrebiteľ právo odstúpiť od zmluvy až do 30 dní od jej uzavretia, na rozdiel od súčasnej 14 dňovej lehoty.

Výpočet výšky pokuty a jej zníženie

Novela mení spôsob výpočtu pokút za porušenie povinností podľa novej právnej úpravy.

Pokuty sa po novom budú ukladať a počítať v závislosti od obratu obchodníka za posledné účtovné obdobie. V prípade najzávažnejších porušení môže Slovenská obchodná inšpekcia ako orgán dohľadu uložiť obchodníkovi pokutu až do výšky 5 % jeho ročného obratu. Výpočet obratu môže zahŕňať aj obrat obchodníka vo všetkých členských štátoch EÚ, v ktorých porušenie spôsobilo škodu kolektívnym záujmom spotrebiteľov.

Nové inštitúty zavádzajú aj opatrenia samo-nápravy protiprávneho konania a umožňujú zníženie sankcie za porušenie zákona, ak obchodník prijme zodpovednosť za svoje protiprávne konanie, ukončí porušovanie pravidiel, odstráni následky svojho konania a odškodní poškodených spotrebiteľov.

Nové pravidlá uverejňovania a vyhodnocovania recenzií

Uverejnenie recenzií (hodnotenia produktov a služieb) na webe obchodníka so sebou prináša už aj povinnosť informovať o tom, či a akým spôsobom sa zabezpečuje autenticita hodnotení. Účelom je zamedzenie falošnej propagácie kvality ponúkaných produktov a služieb prostredníctvom vytvárania falošných recenzií.

V prípade, ak spotrebiteľ má možnosť v online rozhraní vyhľadávať produkty v ponuke rôznych obchodníkov pomocou kľúčového slova alebo frázy, bude musieť byť rovnako informovaný o hlavných parametroch, ktoré určujú poradie produktov vo výsledku vyhľadávania v online rozhraní a ich vzájomnom význame.

Nová informačná povinnosť prevádzkovateľov online trhu

Pri inzercii na online trhoch budú musieť ponuky obsahovať informáciu, či danú ponuku uverejnil obchodník alebo fyzická osoba (nepodnikateľ). Účelom tejto informačnej povinnosti je zabezpečenie právnej istoty spotrebiteľov, či po prípadnej kúpe a uzavretí zmluvného vzťahu s predávajúcim budú požívať právnu ochranu plynúcu z postavenia spotrebiteľa.

Európska smernica priniesla zásadné zmeny v oblasti nakupovania cez internet. Možno preto očakávať, že nové pravidlá budú mať významný vplyv na obchodné aspekty medzi spotrebiteľmi a podnikmi. Vzhľadom k aktuálnemu vývoju legislatívneho procesu predpokladáme, že dôjde **k posunutiu termínu účinnosti**, ktorý je aktuálne navrhovaný na 1. marec 2024.

Priebeh legislatívneho procesu budeme naďalej pozorne sledovať.

Parlament schválil posunutie účinnosti zákona o výstavbe

Zmeny, ktoré prináša nová stavebná legislatíva sa odkladajú aspoň o jeden rok.



Milina Schifferdeckerová
mschifferdeckerova@kpmg.sk
+421 907 745 045



Beáta Machalíková
kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Poslanci dňa 13. februára 2024 v rámci skráteného legislatívneho konania schválili [vládny návrh zákona](#), ktorým sa **posúva účinnosť zákona o výstavbe na 1. apríla 2025**.

Ministerstvo dopravy SR ako navrhovateľ zákona za hlavné dôvody posunutia účinnosti uviedol časový sklz v príprave vykonávacích právnych predpisov, potrebu úpravy právnych predpisov nadväzujúcich na zákon o výstavbe či nedostatočné personálne obsadenie Úradu pre územné plánovanie a výstavbu na uskutočnenie preberaného rozsahu povoľovacích konaní.

1. apríla 2024 vstúpi do účinnosti iba zákon o územnom plánovaní.

O zmenách v reforme stavebnej legislatívy si môžete prečítať [v našom predchádzajúcom článku](#).

Európska rada odstránila štyri krajiny z čiernej listiny

Rada ECOFIN aktualizovala zoznam jurisdikcií, ktoré nespolupracujú na daňové účely. Z čiernej listiny boli po zasadnutí vylúčené štyri krajiny a zároveň sa nerozšírila o žiadne nové štáty, ktoré by nevyhovovali stanoveným ukazovateľom v daňovej oblasti.



Marianna Dávidová

mdavidova@kpmg.sk
+421 907 745 029



Soňa Vojteková

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Dňa 20. februára 2024 sa ministri EÚ rozhodli odstrániť z čierneho zoznamu nespolupracujúcich jurisdikcií na daňové účely (tzv. Blacklist) štyri krajiny:

- **Bahamy a ostrovy Turks a Caicos** - ktorým sa podarilo odstrániť nedostatky v presadzovaní požiadaviek na ekonomickú podstatu;
- **Belize a Seychely** - boli presunuté do sivého zoznamu (príloha II) na dodatočné preskúmanie Globálneho fóra pre daňovú transparentnosť a výmenu informácií.

V [aktualizovanom znení](#) zostáva na čiernej listine nasledovných dvanásť jurisdikcií:

- **Americká Samoa**
- **Anguilla**
- **Antigua a Barbuda**
- **Fidži**
- **Guam**
- **Palau**
- **Panama**
- **Rusko**
- **Samoa**
- **Trinidad a Tobago**
- **Americké Panenské ostrovy**
- **Vanuatu**

Zoznam čaká na zverejnenie v Úradnom vestníku Európskej únie. Budeme sledovať najbližšiu aktualizáciu, ktorá je naplánovaná na október 2024.

Vedeli ste, že existuje pojem kontrolovaná transakcia?

Pravidlá transferového oceňovania sa vzťahujú na kontrolované transakcie uskutočnené medzi závislými osobami. Viete, ktoré transakcie sú považované za kontrolované?



Daniel Vavro
dvavro@kpmg.sk
+421 918 325 473

Pre účely transferového oceňovania sa pod pojmom závislá osoba¹ rozumie:

- blízka osoba,
- ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt,
- osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku.

Kontrolovaná transakcia² je podľa zákona o dani z príjmov právny vzťah alebo iný obdobný vzťah medzi dvomi alebo viacerými závislými osobami, pričom aspoň jedna z osôb je:

- daňovník s príjmami podľa § 6 zákona o dani z príjmov (príjmy z podnikania, príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti, príjmy z prenájmu, príjmy z použitia diela a umeleckého výkonu) alebo
- právnická osoba, ktorá dosahuje zdaniteľný príjem (výnos) z činnosti alebo z nakladania s majetkom.

Od roku 2023 sa do zákona o dani z príjmov doplnil koncept **významnej kontrolovanej transakcie**, v zmysle ktorého sa transakcie v hodnote nad 10 000 EUR (úvery a pôžičky s istinou nad 50 000 EUR) považujú za významné.

Pri významných kontrolovaných transakciách vzniká daňovníkovi povinnosť monitorovať trhové nastavenie transakcie a viesť dokumentáciu o transferovom oceňovaní. V prípade nevýznamných kontrolovaných transakcií je dokumentačná povinnosť splnená podaním riadne vyplneného daňového priznania.

[Novému usmerneniu MF SR](#) o určení obsahu dokumentácie transferového oceňovania, ako aj [novele zákona o dani z príjmov](#), sme sa podrobnejšie venovali v našich predchádzajúcich článkoch.

¹ § 2 písm. n) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

² § 2 písm. ab) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.sk

Tel.: +421 2 5998 4111

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2026 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.