|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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)