

Transakcie a vzťahy medzi spoločníkmi a spoločnosťou z daňového pohľadu - daň z príjmov právnických osôb

Ing. Vladimír Ozimý
Daňový poradca



1

Závislé osoby



2

Transferové oceňovanie

- ▶ S účinnosťou od 01.01.2015 sa nutnosť úpravy základu dane z príjmov závislých osôb rozširuje aj na **tuzemské závislé osoby (!)**, ktoré budú musieť (rovnako ako aj zahraničné závislé osoby) používať **transferové oceňovanie vzájomných transakcií** v cenách zodpovedajúcich princípu nezávislého vzťahu.
- ▶ Metódy, ktoré vychádzajú z **porovnávania ceny a s tým súvisiaca dokumentácia** uplatňovaná medzi zahraničnými závislými osobami, sa **použijú aj v prípade úpravy základu dane tuzemských závislých osôb.**



3

ZÁVISLÉ OSOBY

- ▶ **Definícia tuzemskej závislej osoby:**
 - § 2 písm. n) až p) ZDP
- ▶ **Definícia zahraničnej závislej osoby:**
 - § 2 písm. n) až r) ZDP



4

ZÁVISLÉ OSOBY

- ▶ Závislou osobou sa rozumie:
 - blízka osoba,
 - ekonomicky prepojená osoba,
 - personálne prepojená osoba alebo
 - inak prepojená osoba.



5

ZÁVISLÉ OSOBY

- ▶ Blízkou osobou je v zmysle § 116 Občianskeho zákonníka:
 - príbuzný v priamom rade,
 - súrodenec,
 - manžel,
 - iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom sa pokladajú za osoby **sebe navzájom blízke**, ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá **dôvodne** pociťovala ako vlastnú ujmu.



6

ZÁVISLÉ OSOBY

- ▶ § 117 Občianskeho zákonníka ďalej uvádza, že stupeň príbuzenstva dvoch osôb sa určuje **podľa počtu zrodení**, ktorými v priamom rade pochádza jedna od druhej a v pobočnom rade obidve od najbližšieho spoločného predka.



7

ZÁVISLÉ OSOBY

- ▶ **Ekonomickým alebo personálnym prepojením:**
 - **účasť** osoby alebo subjektu na **majetku**
 - **účasť** osoby alebo subjektu na **kontrole** alebo **vedení** inej osoby alebo subjektu
 - **vzájomný vzťah medzi osobami**, ktoré sú pod **kontrolou** alebo **vedením** tej istej osoby **alebo blízkej osoby alebo subjektu-správca majetku, ktorý nemá právnu subjektivitu)**
 - **vzájomný vzťah medzi osobami**, v ktorých má iná osoba, subjekt alebo **blízka osoba** priamy alebo nepriamy majetkový podiel



8

ZÁVISLÉ OSOBY

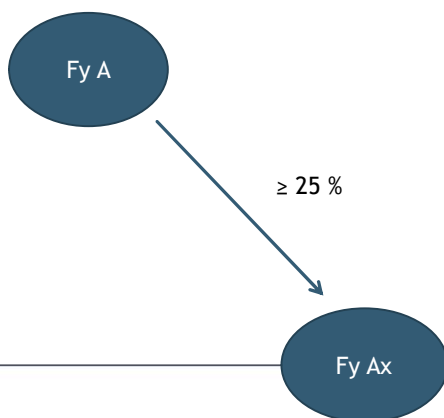
- ▶ Účasťou na:
 - majetku alebo kontrole sa rozumie 25 % a viac priamy podiel / nepriamy podiel / nepriamy odvodený podiel na ZI alebo na hlasovacích právach,
 - vedení sa rozumie vzťah členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov alebo ďalších obdobných orgánov právnickej osoby k tejto právnickej osobe),



9

ZÁVISLÉ OSOBY

- ▶ Priamy podiel na ZI (alebo hlasovacích právach):



10