

Transferové oceňovanie v roku 2026

10.8.2026 - Dominika Ružičková Kubišová | Podnikajte.sk

Uskutočňujete transakcie so závislými osobami? Viete, aké povinnosti vám z toho vyplývajú? Je potrebné ešte viesť skrátenú transferovú dokumentáciu? Pozrite si prehľad pravidiel platných v roku 2026.

Transferové oceňovanie je nástroj, resp. činnosť daňovníka, ktorou sa má zabezpečiť stanovenie a **uplatnenie trhových cien pri kontrolovaných transakciách medzi závislými osobami** na daňové účely. Tento nástroj má zabrániť špekulatívnym obchodným transakciám a úpravám základu dane umelo nastavenými cenami. Transferové oceňovanie upravuje zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/012879/2025-724 (ďalej len „usmernenie“).

Pre mnohých podnikateľov je transferové oceňovanie obávanou témou. Za tento stav mohla čiastočne nepresná úprava a obava podnikateľov, či hodnotu transakcie určili správne alebo nie. Od roku 2015 transferové oceňovanie prešlo mnohými zmenami, kedy dochádzalo k spresneniu pojmov, zníženiu administratívnej záťaže alebo určeniu presnej hranice významnej kontrolovanej transakcie. Naposledy k úprave došlo v októbri 2025, kedy sa podstatne **zmenili najmä pravidlá vedenia skrátenej transferovej dokumentácie**. Zároveň sa prvýkrát úprava aplikuje na obdobie spätne a nie na obdobie dopredu. Novými pravidlami sa teda musela vyhotoviť už transferová dokumentácia za rok 2025, nie až za rok 2026. V súvislosti s týmito zmenami si zmenou prešlo aj tlačivo daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby, kde sa výrazne **doplnila a rozšírila tabuľka I tlačiva daňového priznania**, vďaka čomu správca dane už podaním daňového priznania získa podrobné informácie o transakciách so spriaznenými osobami.

Kto je považovaný za závislú osobu na účely transferového oceňovania?

Podľa § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov sa za závislú osobu považuje:

- **blízka osoba,**
- **ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt,**
- **subjekt, resp. osoba, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku.**

Blízkou osobou sa rozumie príbuzný v priamom rade, súrodenec, manžel alebo osoba ktorej ujmu, by daňovník dôvodne pociťoval ako vlastnú ujmu (napr. druh, družka). Definíciu blízkej osoby upravuje § 116 a § 117 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie predstavuje účasť osoby alebo subjektu:

- na majetku, kontrole, alebo vedení inej osoby alebo subjektu,
- vzájomný vzťah medzi osobami alebo subjektmi, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby, jej blízkej osoby alebo subjektu, v ktorých má táto osoba, jej blízka osoba alebo subjekt priamy majetkový podiel alebo nepriamy majetkový podiel.

Účasťou na majetku alebo kontrole sa rozumie priamy podiel, nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel **vo výške najmenej 25 % na základnom imaní, hlasovacích právach alebo zisku.**

Nepriamy podiel sa vypočíta súčinom percentuálnej výšky priamych podielov vydelených stomi a takto vypočítaný výsledok sa vynásobí stomi.

Nepriamy odvodený podiel sa vypočíta súčtom nepriamych podielov, pričom nepriamy odvodený podiel sa použije len na výpočet výšky účasti jednej osoby alebo subjektu na majetku alebo kontrole inej osoby alebo subjektu, ak táto osoba alebo subjekt má účasť na majetku alebo kontrole niekoľkých osôb alebo subjektov, z ktorých každý má účasť na majetku alebo kontrole tej istej inej osoby alebo subjektu.

V praxi sa s transakciami medzi závislými osobami možno stretnúť napríklad vtedy, ak fyzická osoba vlastní podiel v spoločnosti s ručením obmedzeným, zároveň je živnostníkom a tieto dve entity medzi sebou uskutočňujú transakcie alebo ak fyzická osoba vlastní podiely v dvoch obchodných spoločnostiach, a tieto dve obchodné spoločnosti medzi sebou uskutočňujú obchodné transakcie.

Vedením sa rozumie vzťah členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov alebo ďalších obdobných orgánov právnickej osoby alebo subjektu k tejto právnickej osobe alebo k subjektu.

Iným prepojením je právny vzťah alebo iný obdobný vzťah vytvorený predovšetkým na účel zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty. Táto úprava dáva správcovi dane značný priestor na zabránenie špekulatívnym konštrukciám.

Ekonomickým prepojením je aj vzťah medzi:

- daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou a jeho stálymi prevádzkarňami v zahraničí,
- daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a jeho stálymi prevádzkarňami na území Slovenskej republiky,
- jednotlivými stálymi prevádzkarňami daňovníka,
- stálymi prevádzkarňami daňovníkov, ktorí sú vzájomne prepojení, ako aj vzájomný vzťah medzi týmito stálymi prevádzkarňami a týmito daňovníkmi.

Čo je kontrolované transakcia a čo je významná kontrolovaná transakcia?

V roku 2023 došlo k významnej úprave, a to k zavedeniu pojmu významná kontrolovaná transakcia, ktorá daňovníkom priniesla tzv. bezpečný prístav. Aký je teda rozdiel medzi kontrolovanou a významnou kontrolovanou transakciou? Podlieha každá kontrolovaná transakcia transferovému oceňovaniu?

Podľa § 2 písm. ab) zákona o dani z príjmov sa **kontrolovanou transakciou rozumie** právny vzťah alebo iný obdobný vzťah medzi dvomi alebo viacerými závislými osobami, pričom aspoň jedna z osôb je:

- daňovník s príjmami z podnikania,
- daňovník s príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti,
- daňovník s príjmami z prenájmu,
- daňovník s príjmami z použitia diela,
- daňovník s príjmami z umeleckého výkonu,
- právnická osoba, ktorá dosahuje zdaniteľný príjem (výnos) z činnosti alebo z nakladania s majetkom.

Za kontrolovanú transakciu sa **nepovažuje prenájom, ak ide o nehnuteľnosť nezaradenú do obchodného majetku a nájomcom je fyzická osoba**, ktorá túto nehnuteľnosť využíva na osobné

účely. Za kontrolovanú transakciu sa rovnako **nepovažuje príjem zo závislej činnosti**.

Ak má napríklad spoločník alebo manželka spoločníka uzatvorený pracovný pomer vo svojej spoločnosti, nejde o kontrolovanú transakciu, teda sa jej netýka ani úprava základu dane ani transferová dokumentácia.

Za **významnú kontrolovanú transakciu, teda transakciu, kde daňovník musí vykonať úpravu základu dane** (ak nedodržiaval trhovú cenu) alebo skupinu kontrolovaných transakcií sa v zmysle § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov považuje právny vzťah alebo iný obdobný vzťah, na základe ktorého v príslušnom zdaňovacom období jedna alebo viac závislých osôb **dosiahne zdaniteľný príjem (výnos) alebo daňový výdavok (náklad) v hodnote prevyšujúcej 10 000 eur**, pričom za významnú kontrolovanú transakciu sa považuje aj **úver alebo pôžička s istinou nad 50 000 eur**. V prípade kontrolovanej transakcie (nie významnej), daňovník nemusí vykonať úpravu základu dane.

Upozorňujeme, že pokiaľ napríklad auto v trhovej hodnote 11 000 eur, predá daňovník závislej osobe za 500 eur, je povinný upraviť základ dane a ide o významnú kontrolovanú transakciu. Uvedená úprava tzv. bezpečného prístavu nemá slúžiť na obchádzanie daňovej povinnosti, ale na zníženie administratívnej záťaže pri operáciách v nízkych hodnotách. V prípade, ak daňovník predá auto v trhovej hodnote 3 000 eur závislej osobe za 2 500 eur, nejde o významnú kontrolovanú transakciu a základ dane neupravuje.

Transferová dokumentácia v roku 2026

Od roku 2025 došlo k významným zmenám v oblasti vedenia transferovej dokumentácie. Aj naďalej rozlišujeme **tri druhy transferovej dokumentácie, a to skrátenú, základnú a úplnú**. Rozdiel nastáva v oblasti vedenia skrátenej transferovej dokumentácie, kedy je povinnosť vedenia dokumentácie splnená riadne vyplnenou tabuľkou I daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby. Pokiaľ však daňovník tabuľku I vyplní nedostatočne a neúplne, povinnosť viesť skrátenú transferovú dokumentáciu v zmysle usmernenia mu naďalej ostáva.

Tabuľka I, ktorá môže nahradiť skrátenú transferovú dokumentáciu vyžaduje základné údaje o uskutočnených významných kontrolovaných transakciách, a to:

1. **poradové číslo transakcie**,
2. **druh transakcie**, pričom daňovník vyberie z dostupného číselníka kódov, resp. typov, ktoré vopred určilo Finančné riaditeľstvo,
3. **vplyv na základ dane**, pričom náklady sa uvádzajú so znamienkom mínus a výnosy sa uvádzajú v kladnej hodnote,
4. **názov závislej osoby**, kde sa v prípade fyzickej osoby uvádza meno a priezvisko, v prípade právnickej osoby jej celé obchodné meno tak, ako je uvedené v registri,
5. **kód štátu**, v ktorom je príslušná závislá osoba (protistrana) daňovým rezidentom, kde má daňovník k dispozícii vopred určený číselník (pre Slovensko je kód 703).

V závislosti od počtu kontrolovaných transakcií alebo skupín kontrolovaných transakcií daňovník v prípade potreby pridá riadky v tabuľke (maximálny počet riadkov je 99). Ak maximálny počet riadkov nepostačuje na uvedenie všetkých významných kontrolovaných transakcií, z tabuľky I sa vynechajú kontrolované transakcie s najnižšou hodnotou. Významné kontrolované transakcie, ktoré sa neuviedli v daňovom priznaní z dôvodu nedostatočného počtu riadkov, sa uvedú v skrátenej dokumentácii. Pokiaľ teda daňovník uskutoční viac ako 99 významných kontrolovaných transakcií, musí viesť skrátenú transferovú dokumentáciu, kde uvedie všetky tieto transakcie.

Upozornenie: V tabuľke I sa uvádzajú všetky významné kontrolované transakcie v zmysle § 17 ods.

5 zákona o dani s príjmov so závislými osobami, a to bez ohľadu na typ dokumentácie, ktorá sa vedie o týchto transakciách. Uvedené znamená, že ak daňovník uskutočnil významnú kontrolovanú transakciu, o ktorej je v zmysle usmernenia povinný viesť základnú transferovú dokumentáciu, vyplnenie tabuľky I ho nezbavuje povinnosť túto dokumentáciu vypracovať a viesť. Zmena od roku 2025 sa týka len skrátenej transferovej dokumentácie.

Príklad na vyplnenie tabuľky I daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby

Daňovník v roku 2026 uskutočnil významné kontrolované transakcie so spriaznenou osobou – vynaložil náklady na prenájom kancelárskych priestorov v sume 12 000 eur a dosiahol výnosy z úrokov z úveru, ktorého istina je vo výške 70 000 eur a suma týchto úrokov je za rok 2026 vo výške 6 000 eur. Je daňovník povinný vykázať tieto transakcie v tabuľke I a ako? Musí daňovník viesť skrátenú transferovú dokumentáciu?

Nakoľko sa obe transakcie považujú za významné kontrolované transakcie, daňovník je povinný ich vykázať v tabuľke I, ktorá bude vyplnená nasledovne:

Suma transakcií, ktoré znižujú základ dane sa uvádza s mínusovou hodnotou a suma transakcií, ktoré zvyšujú základ dane, sa uvádza s kladnou hodnotou. Nakoľko daňovník riadne a kompletne vyplnil tabuľku I, nemusí viesť skrátenú transferovú dokumentáciu.

<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/transferove-ocenovanie-v-roku-2026>