

Usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky
č. MF/020061/2022-724
o určení obsahu dokumentácie
podľa § 17 ods. 7 a § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení
neskorších predpisov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 17 ods. 7 a § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na zabezpečenie jednotného postupu vydáva usmernenie, ktorým určuje obsah dokumentácie o použitej metóde na účely zistenia rozdielu cien alebo podmienok vo významných kontrolovaných transakciách¹⁾, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných vzťahoch (ďalej len „dokumentácia“).

Toto usmernenie nahrádza usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019153/2018-724 o určení obsahu dokumentácie podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Ing. Daniela Klučková
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej

¹⁾ § 17 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Obsah dokumentácie podľa § 17 ods. 7 a § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 17 ods. 7 a § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov, ktorým sa ustanovuje vedenie dokumentácie, určuje obsah dokumentácie takto:

Článok 1 Úvodné ustanovenie

Vymedzenie obsahu dokumentácie daňovníka, ktorým je závislá osoba podľa § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov alebo daňovník, ktorý vykonáva transakcie so stálou prevádzkarňou v rozsahu vymedzenom podľa § 2 písm. r) zákona o dani z príjmov (ďalej len „daňovník“), vychádza z princípov a zásad stanovených smernicou OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a daňové správy a Uznesením Rady a zástupcov vlád členských štátov EÚ, ktorí sa zišli na zasadnutí Rady z 27. júna 2006, o kódexe správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v Európskej únii (2006/C 176/01).

Článok 2 Všeobecné zásady

1. Pravidlá určenia obsahu a rozsahu dokumentácie sa uplatnia vždy na konkrétne zdaňovacie obdobie, v ktorom sú podmienky pre jednotlivé typy dokumentácie splnené.
2. Toto usmernenie určuje minimálny rozsah dokumentácie. Správca dane môže vyzvať daňovníka na predloženie ďalších informácií slúžiacich k preukázaniu súladu cien použitých v kontrolovaných transakciách s princípom nezávislého vzťahu.
3. Obsah dokumentácie závisí od okolností a podmienok jednotlivých kontrolovaných transakcií daňovníka, ako aj od použitej metódy ocenenia.
4. Úplná dokumentácia alebo základná dokumentácia podľa článku 3 sa vypracuje za každú kontrolovanú transakciu samostatne alebo spoločne za skupinu kontrolovaných transakcií. Skupina kontrolovaných transakcií je viacero kontrolovaných transakcií, ktoré sú
 - a) rovnakého druhu a sú uzatvorené za porovnateľných podmienok,
 - b) vzájomne úzko prepojené a vzájomne podmienené, alebo
 - c) porovnateľné z hľadiska využívaného majetku, funkcií a rizík,ak vypracovanie dokumentácie za tieto kontrolované transakcie spoločne poskytnú spoľahlivejší obraz o použitých metódach ocenenia. V dokumentácii sa uvedú dôvody zlúčenia transakcií do skupiny kontrolovaných transakcií.
5. Dokumentácia sa vedie za príslušné zdaňovacie obdobie. Ak nenastanú žiadne nové skutočnosti ovplyvňujúce spôsob ocenenia kontrolovaných transakcií, pri vypracovaní dokumentácie sa môže daňovník odvolať na informácie uvedené v dokumentácii za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.
6. Pri stálej prevádzkarni sa hodnota celkových výnosov z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti uvedenej v tomto usmernení vzťahuje na celkové ročné príjmy priraditeľné tejto stálej prevádzkarni v súlade s princípom nezávislého vzťahu.

7. Pri finančných transakciách sa pri hodnotách transakcií uvedených v tomto usmernení vychádza z najvyššej hodnoty istiny alebo podkladového aktíva v rámci zdaňovacieho obdobia.
8. Cezhraničnou významnou kontrolovanou transakciou sa pre účely tohto usmernenia rozumie významná kontrolovaná transakcia¹⁾, ktorej sa zúčastňuje jedna alebo viacero závislých osôb²⁾, ktoré nie sú daňovníkmi s neobmedzenou daňovou povinnosťou³⁾ alebo jedna alebo viacero stálych prevádzkarní daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou³⁾, ktoré sú umiestnené v zahraničí.
9. Tuzemskou významnou kontrolovanou transakciou sa pre účely tohto usmernenia rozumie významná kontrolovaná transakcia¹⁾, ktorej sa zúčastňujú len daňovníci s neobmedzenou daňovou povinnosťou³⁾ alebo stále prevádzkarne⁴⁾ daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktoré sú umiestnené na území Slovenskej republiky.

Článok 3 **Rozsah dokumentácie**

1. **Úplná dokumentácia** v rozsahu uvedenom v článku 4 sa vedie o
 - a) cezhraničnej významnej kontrolovanej transakcii alebo skupine cezhraničných kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4 u daňovníka, ktorý je povinný vykazovať výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo⁵⁾, ktorá spĺňa charakteristiky významnosti podľa § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) alebo podľa nariadenia Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (ďalej len „nariadenie“).
 - b) cezhraničnej kontrolovanej transakcii alebo skupine cezhraničných kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, ak hodnota takejto kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií za zdaňovacie obdobie presiahla 10 000 000 eur,
 - c) cezhraničnej významnej kontrolovanej transakcii alebo skupine cezhraničných kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, ktorá spĺňa charakteristiky významnosti podľa § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve alebo podľa nariadenia so závislou osobou, ktorá je daňovníkom nespolupracujúceho štátu,⁶⁾
 - d) kontrolovanej transakcii alebo skupine kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, pri ktorej daňovník žiada správcu dane o vydanie rozhodnutia o odsúhlasení metódy ocenenia,⁷⁾
 - e) kontrolovanej transakcii alebo skupine kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, pri ktorej daňovník žiada o úpravu základu dane⁸⁾, okrem úpravy základu dane z príjmov (ďalej len „základ dane“) vo vzťahu k tuzemským kontrolovaným transakciám,

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

³⁾ § 2 písm. d) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

⁴⁾ § 16 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

⁵⁾ § 17a ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

⁶⁾ § 2 písm. x) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

⁷⁾ § 18 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

⁸⁾ § 17 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

- f) kontrolovanej transakcii alebo skupine kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, pri ktorej za príslušné zdaňovacie obdobie bola podaná žiadosť o začatie mechanizmu riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia,⁹⁾
- g) cezhraničnej významnej kontrolovanej transakcii alebo skupine cezhraničných kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, ktorá spĺňa charakteristiky významnosti podľa § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve alebo podľa nariadenia u daňovníka, ktorý v zdaňovacom období uplatňuje úľavu na dani.¹⁰⁾
2. **Základná dokumentácia** v rozsahu uvedenom v článku 5, ak sa pri týchto kontrolovaných transakciách nevypracováva dokumentácia podľa bodu 1, sa vedie o
- a) cezhraničnej významnej kontrolovanej transakcii alebo skupine cezhraničných kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, ktorá spĺňa charakteristiky významnosti podľa § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve alebo podľa nariadenia u daňovníka, ktorého celkové výnosy z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti¹¹⁾ za príslušné zdaňovacie obdobie presiahli 8 000 000 eur,
- b) cezhraničnej kontrolovanej transakcii alebo skupine cezhraničných kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, ak ročná hodnota takejto kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií presiahla 1 000 000 eur,
- c) tuzemskej významnej kontrolovanej transakcii alebo skupine významných kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4, ktorá spĺňa charakteristiky významnosti podľa § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve alebo podľa nariadenia u daňovníka, ktorý v zdaňovacom období uplatňuje úľavu na dani,¹⁰⁾
- d) kontrolovanej transakcii alebo skupine kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4 so závislou osobou, ktorá je daňovníkom nespolutracujúceho štátu.⁶⁾
3. **Skrátená dokumentácia** v rozsahu uvedenom v článku 6, ak sa pri týchto kontrolovaných transakciách nevypracováva dokumentácia podľa bodu 1 alebo bodu 2, sa vedie o
- a) významnej kontrolovanej transakcii, alebo skupine kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4 tohto usmernenia, ktorá spĺňa charakteristiky významnosti podľa § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve alebo podľa nariadenia u daňovníka, ktorý v príslušnom zdaňovacom období:
1. vykázal daňovú stratu podľa § 2 písm. k) zákona o dani z príjmov,
 2. uplatňuje odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona o dani z príjmov, alebo
 3. neuplatňuje sadzbu dane podľa § 15 písm. a) bodu 2 alebo písm. b) bodu 1a. zákona o dani z príjmov,
- b) kontrolovanej transakcii alebo skupine kontrolovaných transakcií podľa článku 2 bodu 4 u daňovníka, ktorý v zdaňovacom období uplatňuje úľavu na dani.¹⁰⁾
4. Pri kontrolovaných transakciách, pri ktorých sa nevypracováva dokumentácia podľa bodov 1 až 3 je povinnosť podľa § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov splnená podaním riadne vyplneného daňového priznania k dani z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie.¹²⁾ V opačnom prípade daňovník pripraví skrátenú dokumentáciu o týchto transakciách podľa článku 6.

⁹⁾ Podľa zákona č. 11/2019 Z. z.

¹⁰⁾ Úľavy poskytnuté na základe zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹¹⁾ 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.

¹²⁾ Vrátane časti týkajúcej sa transakcií závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

5. Daňovník nepripravuje dokumentáciu podľa bodov 1 až 3 v súvislosti s transakciami, ktoré nemajú vplyv na základ dane z príjmov tohto daňovníka v príslušnom zdaňovacom období, s výnimkou úverov a pôžičiek.
6. Ak daňovník pripraví za zdaňovacie obdobie všeobecnú skupinovú dokumentáciu podľa článku 4 bodu 2, nepripravuje všeobecnú skupinovú dokumentáciu podľa článku 5 bodu 2.

Článok 4

Obsah úplnej dokumentácie

1. Účelom úplnej dokumentácie je zdokumentovať ocenenie významných kontrolovaných transakcií¹⁾ daňovníka a iné skutočnosti, ktoré majú na oceňovanie týchto kontrolovaných transakcií vplyv. Úplná dokumentácia predstavuje súbor informácií, údajov a skutočností, ktoré preukazujú a vysvetľujú spôsob tvorby cien daňovníka v kontrolovaných transakciách a preukazujú ich súlad s princípom nezávislého vzťahu.
2. Úplná dokumentácia pozostáva zo všeobecnej skupinovej dokumentácie a špecifickej dokumentácie.
3. Všeobecná skupinovú dokumentácia obsahuje tieto informácie:
 - a) identifikáciu a právnu formu jednotlivých členov skupiny závislých osôb (ďalej len „skupina“), popis organizačnej a vlastníckej štruktúry skupiny, vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
 - b) popis podnikateľskej činnosti a obchodnej stratégie skupiny,
 - c) hlavné faktory ziskovosti skupiny,
 - d) popis dodávateľsko-odberateľského reťazca a trhov piatich najvýznamnejších (v prípade, že je ich menej ako päť, všetkých) kategórií výrobkov alebo služieb skupiny,
 - e) popis dodávateľsko-odberateľského reťazca a trhov kategórií výrobkov alebo služieb skupiny, ktoré predstavujú viac ako 5% obratu skupiny,
 - f) zoznam a stručný popis významných dohôd o službách v rámci skupiny okrem služieb výskumu a vývoja a spôsobu ocenenia týchto služieb,
 - g) stručný popis funkcií, rizík a aktív jednotlivých členov skupiny, vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
 - h) popis významných zmien v štruktúre skupiny, významných akvizícií alebo predajov častí skupiny,
 - i) popis celkovej stratégie skupiny v oblasti vytvárania, držby a využitia nehmotných aktív, vrátane lokality hlavných zariadení výskumu a vývoja v rámci skupiny a lokalít, z ktorých sú činnosti výskumu a vývoja riadené,
 - j) zoznam významných položiek alebo kategórií nehmotných aktív skupiny s uvedením ich vlastníka,
 - k) zoznam významných dohôd medzi členmi skupiny, ktoré sa týkajú nehmotných aktív, vrátane dohôd o príspevkoch na náklady, licenčných dohôd a dohôd o službách v oblasti výskumu a vývoja,
 - l) všeobecný popis spôsobu tvorby cien kontrolovaných transakcií týkajúcich sa nehmotných aktív v rámci skupiny,
 - m) všeobecný popis významných zmien vlastníctva nehmotných aktív medzi závislými osobami v rámci zdaňovacieho obdobia, vrátane identifikácie príslušných členov skupiny a odplaty za tieto zmeny,
 - n) všeobecný popis spôsobu financovania skupiny, vrátane významných dohôd o financovaní nezávislými stranami,

- o) identifikácia členov skupiny, ktorí vykonávajú centralizovanú činnosť v oblasti financovania skupiny,
- p) všeobecný popis spôsobu tvorby ceny pri finančných transakciách medzi členmi skupiny,
- q) konsolidované finančné výkazy skupiny za príslušné zdaňovacie obdobie, ak boli vyhotovené do času predloženia dokumentácie,
- r) zoznam a stručný popis existujúcich opatrení predchádzajúcich oceneniu a záväzných daňových stanovísk týkajúcich sa rozdelenia ziskov medzi jednotlivými členmi skupiny,
- s) iné informácie, ktoré prispievajú k preukázaniu súladu použitých cien s princípom nezávislého vzťahu.

4. Špecifická dokumentácia obsahuje tieto informácie:

- a) identifikáciu a právnu formu daňovníka, popis jeho organizačnej a vlastníckej štruktúry, popis organizačných jednotiek v rámci skupiny, ktorým sú členovia vedenia daňovníka podriadení v rámci organizačnej štruktúry skupiny, vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
- b) popis podnikateľskej činnosti a obchodnej stratégie daňovníka, vrátane zmien v štruktúre podnikateľskej činnosti alebo presunov nehmotných aktív v rámci príslušného alebo predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, vrátane zmien v porovnaní s predchádzajúcim zdaňovacím obdobím,
- c) za jednotlivú kontrolovanú transakciu alebo skupinu kontrolovaných transakcií:
 1. popis kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií a okolností, za ktorých sa uskutočňuje,
 2. finančné vyjadrenie hodnoty kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií za príslušné zdaňovacie obdobie v členení podľa jednotlivých závislých osôb,
 3. kópia zmluvy k príslušnej kontrolovanej transakcii alebo skupine kontrolovaných transakcií, ak je k dispozícii v písomnej podobe,
 4. analýza funkcií, rizík a aktív daňovníka a príslušných závislých osôb v súvislosti s kontrolovanou transakciou,
 5. metóda, ktorá sa použila pre ocenenie kontrolovanej transakcie a zdôvodnenie jej použitia, vrátane predpokladov, z ktorých použitie metódy vychádza,
 6. výber testovanej strany pre účely analýzy porovnateľnosti vrátane zdôvodnenia výberu, ak sú relevantné,
 7. interné porovnateľné transakcie, externé porovnateľné transakcie alebo údaje nezávislých osôb, vrátane popisu zdrojov a metódy získavania týchto údajov, analýza porovnateľnosti (informácie o faktoroch určujúcich porovnateľnosť kontrolovaných transakcií s nekontrolovanými transakciami, charakteristika majetku alebo služby, analýza funkcií, zmluvné podmienky, ekonomické prostredie, špecifické obchodné stratégie),
 8. popis úprav pre účely porovnateľnosti, ak boli vykonané,
 9. zdôvodnenie súladu ocenenia kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií s princípom nezávislého vzťahu,
 10. zhrnutie finančných informácií využitých pri použití konkrétnej metódy ocenenia kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií a popis ich väzby na údaje účtovnej závierky daňovníka,
 11. kópia opatrení predchádzajúcich oceneniu, ktoré sa týkajú predmetnej kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií, napríklad odsúhlasenie metódy ocenenia, ak toto opatrenie nebolo vydané v Slovenskej republike,

- d) iné informácie, ktoré prispievajú k preukázaniu súladu použitých cien s princípom nezávislého vzťahu.

Článok 5

Obsah základnej dokumentácie

1. Účelom základnej dokumentácie je zdokumentovať ocenenie významných kontrolovaných transakcií¹⁾ daňovníka a iné skutočnosti, ktoré majú na oceňovanie týchto kontrolovaných transakcií vplyv. Základná dokumentácia predstavuje súbor informácií, údajov a skutočností, ktoré preukazujú a vysvetľujú spôsob tvorby cien daňovníka v kontrolovaných transakciách.
2. Základná dokumentácia pozostáva zo všeobecnej skupinovej dokumentácie a špecifickej dokumentácie.
3. Všeobecná skupinová dokumentácia obsahuje tieto informácie:
 - a) identifikáciu a právnu formu jednotlivých členov skupiny, popis organizačnej a vlastníckej štruktúry skupiny,
 - b) stručný popis funkcií, rizík a aktív jednotlivých členov skupiny,
 - c) všeobecný popis spôsobu financovania skupiny.
4. Špecifická dokumentácia obsahuje tieto informácie:
 - a) identifikáciu a právnu formu daňovníka, popis jeho organizačnej a vlastníckej štruktúry, popis organizačných jednotiek v rámci skupiny, ktorým sú členovia vedenia daňovníka podriadení v rámci organizačnej štruktúry skupiny,
 - b) popis podnikateľskej činnosti a obchodnej stratégie daňovníka,
 - c) za jednotlivú kontrolovanú transakciu alebo skupinu kontrolovaných transakcií:
 1. popis kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií a okolností, za ktorých sa uskutočňuje,
 2. finančné vyjadrenie hodnoty kontrolovanej transakcie alebo skupiny kontrolovaných transakcií za príslušné zdaňovacie obdobie v členení podľa jednotlivých závislých osôb,
 3. kópia zmluvy k príslušnej kontrolovanej transakcii alebo skupine kontrolovaných transakcií, ak je k dispozícii v písomnej podobe,
 4. analýza funkcií, rizík a aktív daňovníka a príslušných závislých osôb v súvislosti s kontrolovanou transakciou,
 5. popis systému transferového oceňovania daňovníka obsahujúci informácie týkajúce sa výberu, spôsobu uplatňovania metód(y) transferového oceňovania a určenia ceny kontrolovaných transakcií.

Článok 6

Obsah skrátenej dokumentácie

Skrátená dokumentácia obsahuje informácie v štruktúre podľa prílohy tohto usmernenia.

Článok 7

Dokumentácia stálej prevádzkarne

Dokumentácia stálej prevádzkarne umiestnenej na území Slovenskej republiky obsahuje okrem náležitostí uvedených v článkoch 4 až 6 aj popis spôsobu priradenia kapitálu a nákladov financovania stálej prevádzkarni, ak stála prevádzkareň uplatňuje v daňových výdavkoch náklady na financovanie.

Článok 8

Špecifické pravidlá

1. Na účely tohto usmernenia daňovníci, ktorí sú závislými osobami z dôvodu prepojenia na základe priamej alebo nepriamej účasti štátu, obce alebo vyššieho územného celku na majetku, kontrole alebo vedení, pripravujú dokumentáciu a preukazujú súlad použitých cien s princípom nezávislého vzťahu len pre kontrolované transakcie s príslušným správcom kapitoly štátneho rozpočtu, s obcou alebo vyšším územným celkom, s nimi zriadenými rozpočtovými organizáciami, príspevkovými organizáciami, ako aj s právnickými osobami, v ktorých má daňovník majetkovú účasť alebo v ktorých má majetkovú účasť príslušný správca kapitoly štátneho rozpočtu, obec alebo vyšší územný celok a nimi zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a iné právnické osoby, v ktorých majú majetkovú účasť a súčasne spĺňajú podmienky podľa § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov.
2. Daňovníci, ktorí vedú dokumentáciu podľa bodu 1, uvádzajú v dokumentácii informácie o organizačnej štruktúre a vlastníckej štruktúre závislých osôb len v rozsahu závislých osôb, s ktorými majú kontrolované transakcie.
3. Ak dochádza k realizácii transakcií medzi závislými osobami, na ktoré sa vzťahujú body 1 a 2 a tieto transakcie sú realizované za špecifických podmienok cenotvorby, pri ktorej je zohľadnený verejný záujem¹³⁾, správca dane v týchto transakciách neposudzuje súlad s princípom nezávislého vzťahu, napriek prípadným rozdielom cien v porovnaní s transakciami realizovanými v porovnateľných nezávislých vzťahoch, pričom
 - a) ak ide o zníženie ceny pod cenu, ktorá by bola inak stanovená v rámci nezávislých vzťahov, táto cena je akceptovaná len, ak dochádza k úspore prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku,
 - b) pri navýšení ceny nad cenu, ktorá by bola inak stanovená v rámci nezávislých vzťahov, táto cena je akceptovaná, ak cenové zvýhodnenie plynie v prospech štátneho rozpočtu, rozpočtu obcí alebo rozpočtu vyššieho územného celku.
4. Ceny regulované na základe osobitného predpisu¹⁴⁾ považuje správca dane za ceny v súlade s princípom nezávislého vzťahu, ak by dodržanie princípu nezávislého vzťahu viedlo k cenám v rozpore s príslušnou reguláciou.

¹³⁾ Verejný záujem predstavuje situácie, ktoré prinášajú majetkový prospech alebo iný prospech širokej verejnosti – teda všetkým alebo väčšine občanov a nie vybraným jednotlivcom, alebo úzkej skupine. I. ÚS 92/2012. Napríklad § 55 až 61 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹⁴⁾ Napríklad zákon č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov, zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Článok 9
Prechodné a záverečné ustanovenia

Toto usmernenie sa prvýkrát použije pri vypracovaní dokumentácie za zdaňovacie obdobie začínajúce po 31. decembri 2022.