

DOKUMENTÁCIA O METÓDE TRANSFEROVÉHO OCEŇOVANIA
(podľa § 18 ods. 1 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov)

1. Úvodné informácie

Daňovník:	MOD, s.r.o. Priemyselná 10, 821 09 Bratislava
Predmet:	Dokumentácia o metóde transferového oceňovania
Rozsah dokumentácie:	Skrátená dokumentácia - tuzemské kontrolované transakcie
Právna nadväznosť:	§ 18 ods. 1 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov Usmernenie č.MF/011491/2015-724 (príspevok 5/FS/2015)
Hranica významnosti:	X
Cenová regulácia:	Cenotvorba daňovníka nepodlieha štátnej cenovej regulácii (cenové predpisy, URSO)
Zdaňovacie obdobie:	Kalendárny rok 2023

Podľa § 2 písm. n) zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ZDP) je **závislou osobou** – ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba.

Obsah dokumentácie k transferovému oceneniu určilo Ministerstvo financií SR Usmernením č.MF/011491/2015-724 (ďalej len „Usmernenie“) ako príspevok 5 vo Finančnom spravodajcovi 2015. Vymedzenie obsahu dokumentácie k transferovému oceňovaniu vychádza z princípov a zásad stanovených Smernicou OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní a Uznesením Rady a zástupcov vlád členských štátov EÚ.

Skrátenú dokumentáciu bude viesť daňovník v súlade s článkom 2 odsek 3 písm. a) Usmernenia pre kontrolované tuzemské transakcie.

Závislé osoby

- *Blízka osoba*
- *Ekonomicky a personálne prepojená osoba a subjekt*
- *Inak prepojená osoba alebo subjekt*

Blízka osoba je podľa §116 Občianskeho zákonníka

- Príbuzný v priamom rade (rodičia, deti, prarodičia, vnuci)
- Súrodenci, bratranci, sesternice, strýkovia a synovci
- Manžel/manželka
- Iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom

(U týchto osôb sa vyžaduje jednak rodinný pomer medzi vzdialenejšími príbuznými (napr.strýko,teta, bratranec a pod.) alebo ide o osoby žijúce s niekým v spoločnej domácnosti (napr. Druh, družka, príbuzní osvojenca a pod.) Napriek tomu, že Občiansky zákonník výslovne nespomína švagrovstvo, aj švagrovia ako príbuzní druhého manžela môžu byť blízkymi osobami podľa § 116.

cb) ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá dôvodne pociťovala ako vlastnú ujmu

Podľa faktického osobného vzťahu medzi osobami treba posúdiť, či jedna osoba bude spôsobenú ujmu druhej osoby pociťovať ako svoju vlastnú.)

Ekonomickým a personálnym prepojením sa rozumie:

- účasť osoby na majetku a kontrole

(rozumie sa minimálne 25% priamy alebo nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel na základnom imaní alebo na hlasovacích právach)

- účasť osoby na vedení inej osoby

(rozumie sa vzťah členov štatutárnych orgánov alebo členov dozorných orgánov obchodnej spoločnosti alebo družstva k tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva).

- vzájomný vzťah medzi osobami, subjektmi, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby

- vzájomný vzťah medzi osobami, subjektmi, v ktorých má tretia (tá istá) osoba priamy alebo nepriamy majetkový podiel

Inak prepojená osoba

Rozumie sa tým obchodný vzťah vytvorený predovšetkým na účel zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty.

2. Popis skupiny

Identifikácia a právna forma jednotlivých členov skupiny, popis organizačnej a vlastníckej štruktúry.

Ekonomicky závislé osoby

- žiadne

Personálne závislé osoby

Liv Elektra, a.s., so sídlom Priemyselná 10, Bratislava, IČO:35 769 840

- Martin Latečka - od 19.12.2024 člen predstavenstva

LiV - EPI, s.r.o., so sídlom Trenčianska 56/F, 821 09 Bratislava, IČO:36 745 401

- Ing. Vladimír Merschitz – spoločník.

IPDG s.r.o., Priemyselná 10, 821 09 Bratislava, IČO: 36 701 408

- Ing. Peter Zajac – spoločník Etara, s.r.o. → 20,5 % obchodný podiel v spoločnosti IPDG s.r.o.
- Ing. Vladimír Merschitz – spoločník RM01, s.r.o. → 20,5 % obchodný podiel v spoločnosti IPDG s.r.o.
- Martin Latečka – spoločník → 9,0 % obchodný podiel v spoločnosti IPDG s.r.o.

Inak závislé osoby

– žiadne.

3. Popis daňovníka

a) Identifikácia a právna forma daňovníka, popis jeho organizačnej a vlastnickej štruktúry.

spoločník	Vklad (eur)	Vklad (%)
Etara, s.r.o. IČO: 53 204 131	55 765,78	42%
RM01, s.r.o. IČO: 53 382 986	55 765,78	42%
Martin Latečka	21 244,11	16%
S P O L U :	132 775,67	100%

4. Popis transakcií

Zoznam kontrolovaných transakcií, popis jednotlivých kontrolovaných transakcií daňovníka, ktorými sú identifikácia zmluvných strán kontrolovanej transakcie, peňažné vyjadrenie hodnoty transakcie a ďalšie informácie o kontrolovanej transakcii (obchodné podmienky a iné skutočnosti ovplyvňujúce kontrolované transakcie).

Zoznam kontrolovaných transakcií:

Kontrolovanou transakciou - sú nákupy a predaje služieb závislým osobám a poskytovanie pôžičiek závislým osobám

Peňažné vyjadrenie hodnoty - je individuálne každý mesiac iné, v závislosti od rozsahu služieb – podľa opisu v prílohe každej faktúry a na základe zmlúv o poskytnutých pôžičkách

Popis jednotlivých kontrolovaných transakcií

Druh kontrolovanej transakcie z pohľadu daňovníka	Zmluvná strana	Identifikácia (postavenie) daňovníka k zmluvnej strane	Hodnota transakcie celkom za zdaňovacie obdobie	Poznámka
Prenájom kancelárskych priestorov	LiV ELEKTRA, a.s.	nájomca	112358,97 €	Nájomná zmluva zo dňa 01.09.2019
Prenájom kancelárskych priestorov	IPDG, s.r.o.	nájomca	3351,88 €	Nájomná zmluva zo dňa 14.9.2006
Prenájom kancelárskych priestorov	LiV EPI, s.r.o.	nájomca	50691,98 €	Nájomná zmluva zo dňa 19.8.2005 a 28.8.2014

Obchodné podmienky – splatnosť 14 a 20 dní.

Príloha:

Podrobný zoznam jednotlivých transakcií z účtovníctva spoločnosti podľa zmluvnej strany

5. Informácia o peňažnom plnení a nepeňažnom plnení, ktoré bolo za daňovníka poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od zahraničnej závislej osoby, ak ich príjemcovia sú daňovníkmi s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR, okrem týchto plnení vyplácaných za klinické skúšanie.

Žiadne – bez náplne.

Vypracoval: Eduard Gallík

Schválil: Martin Latečka

Dňa : 19.03.2025

konateľ