

TRANSFEROVÁ DOKUMENTÁCIA

podľa § 18 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

1. Identifikácia závislých osôb

Daňovník

Komínové systémy

Sídlo: Nová 169/151, 027 12 Liesek

IČO: 55 257 445

DIČ: 2121942427

Závislá osoba

Jozef Kabáč

Adresa: Nová 169, 027 12 Liesek

IČO: 35011106

Vzťah medzi osobami:

Spriaznené osoby podľa § 2 písm. n) zákona o dani z príjmov – personálne a ekonomicky prepojené osoby.

2. Opis kontrolovaných transakcií

2.1 Fakturácia stavebných prác

Predmet transakcie

Dodanie stavebných prác fakturovaných na základe faktúry č. 25000018,25000019

Hodnota transakcie

6.000 EUR

Charakter transakcie

Spoločnosť Komínové systémy prijala/dodala stavebné práce od/závislej osobe Jozef Kabáč v rámci podnikateľskej činnosti spoločnosti.

Funkčná a riziková analýza

Dodávateľ zabezpečoval:

- stavebné práce,
- pracovnú silu,
- technické zabezpečenie realizácie.

Odberateľ niesol:

- obchodné riziko,
- riziko úhrady,
- zodpovednosť voči konečnému zákazníkovi.

Použitá transferová metóda

Metóda nezávislej trhovej ceny podľa § 18 ods. 1 zákona o dani z príjmov.

Zdôvodnenie primeranosti ceny

Cena stavebných prác bola stanovená na základe obvyklých cien obdobných stavebných prác v regióne Orava a zodpovedá cenám účtovaným medzi nezávislými osobami za obdobné služby.

2.2 Pôžička od fyzickej osoby Jozef Kabáč

Predmet transakcie

Poskytnutie finančnej pôžičky spoločnosti Komínové systémy.

Výška pôžičky

44.000 EUR

Účel pôžičky

Financovanie prevádzky spoločnosti a zabezpečenie likvidity.

Evidencia v účtovníctve

Pôžička je vykázaná v záväzkoch spoločnosti za účtovné obdobie 2025.

Podmienky pôžičky

- forma: krátkodobá/dlhodobá finančná výpomoc,
- bez zabezpečenia,
- splatnosť podľa dohody zmluvných strán.

Transferová metóda

Porovnanie s obvyklými podmienkami financovania medzi nezávislými osobami.

Zdôvodnenie primeranosti

Podmienky pôžičky zodpovedajú možnostiam financovania malých podnikateľských subjektov. Výška pôžičky bola primeraná potrebám spoločnosti a bola použitá na podnikateľské účely.

3. Záver

Spoločnosť vyhlasuje, že kontrolované transakcie so spriaznenou osobou Jozef Kabáč boli realizované za podmienok, ktoré zodpovedajú princípu nezávislého vzťahu podľa § 18 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.