

**K § 1**

Prvé ustanovenie vymedzuje celkový rozsah zákona, t. j. rozsah aplikácie nastavených pravidiel riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia. Pravidlá riešenia sporov sa uplatnia na tri základné situácie a v rámci troch základných konaní.

**K písm. a)**

Prvou situáciou, kedy je možné uplatniť postup podľa tohto zákona, je existencia sporu medzi Slovenskou republikou a iným členským štátom Európskej únie, ak tento spor vyplýva z výkladu a uplatňovania zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Ide o konanie o zamedzení dvojitého zdanenia, upravené v druhej časti zákona. Táto časť zákona je transpozíciou smernice o mechanizmoch riešenia sporov. V prípade, ak podľa dotknutého daňového subjektu, Slovenská republika a iný členský štát, resp. členské štáty, ak ich je zainteresovaných v spore viacero, vykladajú alebo uplatňujú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, ktorú medzi sebou uzavreli, rôzne, dotknutý daňový subjekt môže využiť možnosť iniciovať konanie o zamedzení dvojitého zdanenia podľa druhej časti zákona.

**K písm. b)**

Druhou situáciou na uplatnenie základných pravidiel stanovených v tomto zákone, je existencia sporu medzi Slovenskou republikou na jednej strane a štátom, s ktorým Slovenská republika uzavrela zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia na strane druhej. Spory zároveň vyplývajú z výkladu a uplatňovania zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. V tomto prípade to teda môže byť akýkoľvek štát, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia. Nemusi ísť výlučne len o členský štát. Konanie o zamedzení dvojitého zdanenia na základe zmluvy je vlastne doterajšia procedúra vzájomnej dohody (MAP), ktorej postup vyplýva zo zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Tretia časť nastavuje základné pravidlá a podmienky riešenia sporu týmto postupom v prípade, ak sa dotknutý daňový subjekt rozhodne podať žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy podľa tretej časti zákona.

**K písm. c)**

Treťou situáciou, v ktorej je možné tento zákon aplikovať a podľa neho postupovať, je v prípade sporu medzi Slovenskou republikou a zmluvným štátom, ak tieto spory vyplývajú z výkladu a uplatňovania medzinárodnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou zisku združených podnikov ratifikovanej a vyhlásenej spôsobom ustanoveným zákonom. V tomto prípade ide o konkrétnu zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a je ňou dohovor o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou zisku združených podnikov<sup>1</sup>, tzv. arbitrážny dohovor Únie, ktorého zmluvnou stranou je aj Slovenská republika. Slovenská republika k nemu pristúpila

<sup>1</sup> <https://webcms.mf.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/dane-z-prijmu/zmluvy-zamedzeni-dvojiteho-zdanenia/dohody-dohovory-k-zmluvam-zamedzeni-dvojiteho-zdanenia/>

predpisov, rovnako si aj určí pravidlá, podľa ktorých bude v príslušných konaniach postupovať.

### **K písm. h)**

Zákon definuje pojem „komisia pre riešenie sporov“. Ide o kumulatívnu skratku pre poradnú komisiu a komisiu pre alternatívne riešenie sporov. Kreovanie uvedených komisií a pravidiel ich postupu boli ustanovené smernicou o mechanizmoch riešenia sporov, a tieto pravidlá boli transponované do tohto zákona. To znamená, že pojem komisia pre riešenie sporov sa viaže a je používaný len v druhej časti tohto zákona.

## **DRUHÁ ČASŤ**

### **KONANIE O ZAMEDZENÍ DVOJITÉHO ZDANENIA**

#### **§ 3**

##### **Začatie konania o zamedzení dvojitého zdanenia**

(1) Konanie o zamedzení dvojitého zdanenia začína na žiadosť dotknutého daňového subjektu podanú ministerstvu financií. Žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia musí byť podaná najneskôr do troch rokov od doručenia prvého oznámenia o úkone, ktorý vedie k spornej otázke, a to aj vtedy, ak dotknutý daňový subjekt uplatňuje opravné prostriedky. Dotknutý daňový subjekt je povinný doručiť žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia aj príslušnému orgánu členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka.

(2) Ministerstvo financií do dvoch mesiacov od doručenia žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia potvrdí jej doručenie a písomne o nej informuje príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka. V informácii podľa prvej vety ministerstvo financií uvedie jazyk, ktorý bude používať vo vzájomnej komunikácii.

(3) Žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia musí obsahovať

- a) meno a priezvisko dotknutého daňového subjektu, adresu jeho trvalého pobytu alebo miesto podnikania, ak je odlišné od trvalého pobytu, identifikačné číslo organizácie, ak jej bolo pridelené, daňové identifikačné číslo, ak jej bolo pridelené, ak žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia podáva fyzická osoba,
- b) obchodné meno alebo názov dotknutého daňového subjektu, jeho sídlo, identifikačné číslo organizácie, daňové identifikačné číslo, ak žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia podáva právnická osoba,
- c) identifikačné údaje ďalšieho možného dotknutého daňového subjektu, a to
  1. meno a priezvisko fyzickej osoby, adresu trvalého pobytu alebo miesto podnikania, ak je odlišné od trvalého pobytu, identifikačné číslo

Ďalšou situáciou, kedy dotknutý daňový subjekt nemôže podať žiadosť o zriadenie poradnej komisie, je prípad, keď bol v súvislosti s upraveným príjmom alebo majetkom, ktorý je aj predmetom zdanenia, spáchaný daňový trestný čin, ako napríklad trestný čin skrátenia dane, neodvedenia dane, nezaplatenia dane. Pričom o tomto trestnom čine už bolo právoplatne v trestnom konaní rozhodnuté.

Poslednou situáciou, kedy nie je možné podať žiadosť o zriadenie poradnej komisie je vtedy, keď sporná otázka nie je skutočnosťou smerujúcou k vzniku dvojitého zdanenia. Je to teda taký prípad, keď je jasne preukázané, že k dvojitému zdaneniu ani nedošlo, resp. ani nemohlo dôjsť, a ani nemôže dôjsť, keďže vzhľadom na všetky okolnosti, úkon, ktorý má viesť k spornej otázke ani neexistuje. Napríklad dotknutý daňový subjekt nebol vyzvaný na podanie daňového priznania príslušným správcom dane alebo sa u neho nevykonávala daňová kontrola, a teda mu nebol ani doručený protokol z daňovej kontroly, alebo vôbec nebolo vydané rozhodnutie o vyrubení dane. Keď ministerstvo financií zistí, že sporná otázka reálne neexistuje, je povinné čo najskôr o tomto informovať dotknutý daňový subjekt a tiež príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka.

### K ods. 3

Zákon ustanovuje lehotu aj na podanie žiadosti o zriadenie poradnej komisie. Dotknutý daňový subjekt ju musí ministerstvu financií stihnúť písomne podať do 50 dní od doručenia rozhodnutia podľa § 3 ods. 5, t. j. nielen podľa § 3 ods. 8 zákona. Ustanovenie § 3 ods. 5 zákona zavádza povinnosť ministerstva financií rozhodnúť o prijatí žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia alebo o jej odmietnutí, pričom § 3 ods. 8 zákona je zameraný len na rozhodnutie ministerstva financií o odmietnutí žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia, resp. na dôvody tohto odmietnutia. Avšak lehota na podanie žiadosti o zriadenie poradnej komisie nadväzuje na ustanovenie § 3 ods. 5 zákona zámerne.

Po rozhodnutí o žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia a následného postupu pri využití možnosti zriadenia poradnej komisie, môžu nastať tieto situácie:

- ministerstvo financií aj príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia prijali, nastupuje preto postup vzájomnej dohody (§ 4 ods.1 zákona),
- ministerstvo financií aj príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia odmietli, dotknutý daňový subjekt môže využiť inštitút odvolania (§ 3 ods. 9 zákona),
- ministerstvo financií žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia prijalo, ale príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, túto žiadosť odmietol, dotknutý daňový subjekt preto môže podať žiadosť o zriadenie poradnej komisie [§ 5 ods. 1 písm. a) zákona], pričom ministerstvu financií musí byť podaná v lehote 50 dní od doručenia rozhodnutia o prijatí žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia, avšak je potrebné brať do úvahy to, že žiadosť o zriadenie poradnej komisie sa podáva aj príslušnému orgánu členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, pri podávaní ktorej dotknutý daňový subjekt postupuje už podľa právnych predpisov tohto členského štátu,

**K ods. 1**

Členmi poradnej komisie sú:

- predseda,
- zástupca ministerstva financií,
- zástupca príslušného orgánu členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka,
- nezávislá osoba, ktorú vyberie ministerstvo financií,
- nezávislá osoba, ktorú vyberie príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka.

Základným modelom poradnej komisie je kompozícia piatich členov. Zástupcom ministerstva financií je konkrétny zamestnanec ministerstva financií. Na základe dohody medzi ministerstvom financií a príslušným orgánom členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, sa môže zdvojnásobiť počet jej členov, samozrejme okrem predsedu poradnej komisie. Poradnú komisiu preto môže tvoriť až deväť členov, t. j.:

- predseda,
- dvaja zástupcovia ministerstva financií,
- dvaja zástupcovia príslušného orgánu členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka,
- dve nezávislé osoby, vybrané ministerstvom financií,
- dve nezávislé osoby, ktoré vyberie príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka.

**K ods. 2**

Akým spôsobom vymenuje ministerstvo financií a príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, nezávislé osoby do poradnej komisie, je na ich vzájomnej dohode. Musia sa navzájom dohodnúť na pravidlách vymenovania nezávislých osôb. Čiže mali by si stanoviť spôsob výberu nezávislej osoby zo zoznamu nezávislých osôb, pričom treba podotknúť, že zákon neustanovuje povinnosť ministerstva financií vybrať si tú nezávislú osobu, ktorú do zoznamu nominovalo. Ministerstvo financií si môže vybrať akúkoľvek inú nezávislú osobu zo zoznamu nezávislých osôb, rovnako ako aj príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka. Na druhej strane nič nebráni tomu, aby si ministerstvo financií vybralo práve tú nezávislú osobu, ktorú do zoznamu nezávislých osôb aj nominovalo. Po tom, ako sa vymenujú nezávislé osoby, musia sa vymenovať aj ich náhradníci, pre prípad, ak by niektorá z nezávislých osôb, resp. všetky nezávislé osoby, nemohli vykonávať povinnosti vyplývajúce z ich funkcie. Vymenuje sa toľko náhradníkov, koľko je vymenovaných nezávislých osôb.

**K ods. 3**

Pokiaľ by sa ministerstvo financií a príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, nedokázali dohodnúť na pravidlách vymenovania nezávislých osôb, je nutné, aby boli tieto nezávislé osoby zo zoznamu nezávislých osôb určené prostredníctvom žrebovania. Konkrétny spôsob žrebovania, resp. jeho technické riešenie, zákon neupravuje, je teda na ministerstve financií a príslušnom orgáne členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, aký spôsob žrebovania si vyberú. V tomto prípade

konkrétnej poradnej komisie. Toto uznesenie musí súd bezodkladne doručiť dotknutému daňovému subjektu, ako aj ministerstvu financií.

### **K ods. 5**

Po tom, ako bude ministerstvu financií doručené uznesenie súdu o ustanovení nezávislej osoby a jej náhradníka, ministerstvo čo najrýchlejšie informuje o ustanovení nezávislej osoby a jej náhradníka príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka. Následne môže proces riešenia spornej otázky prostredníctvom poradnej komisie riadne pokračovať.

## **§ 9**

### **Zamedzenie dvojitého zdanenia prostredníctvom komisie pre alternatívne riešenie sporov**

**(1) Ministerstvo financií a príslušný orgán členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, sa môžu dohodnúť na zriadení komisie pre alternatívne riešenie sporov, aby namiesto poradnej komisie vydala stanovisko podľa § 12. Komisia pre alternatívne riešenie sporov sa môže zriadiť aj vo forme stálej komisie, ak sa tak ministerstvo financií a príslušný orgán členského štátu dohodnú.**

**(2) Pri zriadení komisie pre alternatívne riešenie sporov sa rovnako uplatňujú pravidlá týkajúce sa nezávislosti jej členov podľa § 7 ods. 4 a 5.**

**(3) Na komisiu pre alternatívne riešenie sporov sa primerane vzťahujú ustanovenia § 11 a 17; to neplatí, ak organizačný poriadok komisie pre riešenie sporov podľa § 10 ustanoví inak. Komisia pre alternatívne riešenie sporov môže podľa potreby uplatniť akékoľvek postupy riešenia sporov s cieľom záväzne vyriešiť spornú otázku.**

**Súvisiace ustanovenia zákona o pravidlách riešenia sporov:**

§ 7, § 10, § 11, § 12, § 13, § 17

**Súvisiace vnútroštátne právne predpisy:**

daňový poriadok

### **K § 9**

Toto ustanovenie dáva ministerstvu financií a príslušnému orgánu členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, možnosť dohodnúť sa na riešení sporu, nie prostredníctvom poradnej komisie, ale prostredníctvom komisie pre alternatívne riešenie sporov. Tento spôsob riešenia sporu dáva uvedeným orgánom možnosť dohodnúť sa na jednoduchšom spôsobe riešenia, pretože takto môže dôjsť k dohode o úplne inom zložení a forme komisie, než ako je to v prípade poradnej komisie. Je na uvedených príslušných orgánoch, akú formu alebo zloženie komisie pre alternatívne riešenie sporov si vyberú. Od poradnej komisie sa komisia pre alternatívne riešenie sporov môže líšiť najmä v počte členov a v spôsobe ich vymenovania. Členovia komisie pre alternatívne riešenie sporov nemusia byť osoby zo zoznamu nezávislých osôb, ale môžu to byť

**Súvisiace ustanovenia zákona o pravidlách riešenia sporov:**

§ 3, § 5

**Súvisiace vnútroštátne právne predpisy:**

daňový poriadok; zákon o dani z príjmov; zákon o účtovníctve

**K § 16**

Zákon o pravidlách riešenia sporov priznáva fyzickým osobám a tzv. menším podnikom určité administratívne zjednodušenia, pokiaľ sa rozhodnú svoju spornú otázku riešiť v rámci konania o zamedzení dvojitého zdanenia. Administratívne zjednodušenie spočíva v tom, že niektoré podania podľa tohto zákona, nemusia podávať obom príslušným orgánom. To znamená, že stačí, ak napríklad žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia, podajú len ministerstvu financií. Nie je potrebné ju podávať aj príslušnému orgánu členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka, tak ako to upravuje ustanovenie § 3 ods. 1 tohto zákona. Následne je úlohou ministerstva financií, aby túto žiadosť doručil aj príslušnému orgánu členského štátu, ktorého sa sporná otázka týka.

**K ods. 1**

Prvý odsek upravuje, ktoré dotknuté daňové subjekty môžu využívať možnosť podania určitých podaní len ministerstvu financií a zároveň ustanovuje, ktoré konkrétne podania môžu byť takto podávané. V zmysle smernice o mechanizmoch riešenia sporov sa táto možnosť vzťahuje len na fyzické osoby a právnické osoby, ktoré nie sú tzv. veľkým podnikom a nie sú súčasťou veľkej skupiny podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.

Vychádzajúc zo smernice o mechanizmoch riešenia sporov a vnútroštátnych právnych predpisov, zákon stanovuje, že možnosť podať explicitne vymenované podania len ministerstvu financií sa týka len rezidenta podľa zákona o dani z príjmov<sup>45</sup>, ktorý je zároveň:

- fyzickou osobou alebo
- právnickou osobou a táto právnická osoba je súčasťou skupiny účtovných jednotiek, ktorá nespĺňa veľkostné podmienky podľa § 22 ods. 10 písm. b) zákona o účtovníctve a zároveň je mikro účtovnou jednotkou podľa § 2 ods. 6 zákona o účtovníctve alebo
- právnickou osobou a táto právnická osoba je súčasťou skupiny účtovných jednotiek, ktorá nespĺňa veľkostné podmienky podľa § 22 ods. 10 písm. b) zákona o účtovníctve a zároveň je malou účtovnou jednotkou podľa § 2 ods. 7 zákona o účtovníctve.

Podľa § 22 ods. 10 písm. b) zákona o účtovníctve, materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu, ku ktorému sa

<sup>45</sup> § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov.

**K § 19**

Jedným z cieľov zákona o pravidlách riešenia sporov bolo aj zefektívnenie už existujúcich mechanizmov slúžiacich na vyriešenie sporov. Takýmto existujúcim mechanizmom je aj procedúra vzájomnej dohody, ktorá je premietnutá do tretej časti tohto zákona – do konania o zamedzení dvojitého zdanenia na základe zmluvy. Keďže § 3 ods. 3 tohto zákona už nastavil základné a zároveň obligatorne náležitosti žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia, aj žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy musí obsahovať rovnaké náležitosti. V prípade, ak by dotknutý daňový subjekt neuviedol všetky náležitosti v zmysle § 3 ods. 3 tohto zákona, uplatní sa subsidiárne daňový poriadok (pozri komentár k § 3 ods. 3 zákona o pravidlách riešenia sporov). Do dvoch mesiacov od doručenia žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy ministerstvo financií potvrdí jej doručenie a písomne o nej informuje príslušný orgán zmluvného štátu, ktorého sa sporná otázka týka a zároveň uvedie aj to, ktorý jazyk bude používať vo vzájomnej komunikácii (§ 3 ods. 2 zákona o pravidlách riešenia sporov).

Aj pri posudzovaní žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy má ministerstvo financií právo požadovať od dotknutého daňového subjektu doplňujúce informácie, ktoré potrebuje na posúdenie spornej otázky. Výzva musí byť zaslaná do 3 mesiacov od doručenia žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy. Dotknutý daňový subjekt ich má následne ministerstvu financií, ako aj príslušnému orgánu zmluvného štátu, ktorého sa sporná otázka týka, poskytnúť v lehote 3 mesiacov od doručenia výzvy (§ 3 ods. 4 zákona o pravidlách riešenia sporov).

Lehota na rozhodnutie o prijatí alebo odmietnutí žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy je do šiestich mesiacov od jej doručenia. V prípade, ak ministerstvo financií vyzvalo dotknutý daňový subjekt na poskytnutie doplňujúcich informácií, sa lehota šiestich mesiacov počíta od doručenia týchto doplňujúcich informácií. Rozhodnutie o prijatí alebo odmietnutí žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy je potrebné bezodkladne doručiť dotknutému daňovému subjektu, ako aj príslušnému orgánu zmluvného štátu, ktorého sa sporná otázka týka (§ 3 ods. 5 zákona o pravidlách riešenia sporov).

Ak ministerstvo financií zmešká lehotu na rozhodnutie (jej prijatie alebo odmietnutie) o žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy, žiadosť sa považuje za prijatú (§ 3 ods. 6 zákona o pravidlách riešenia sporov).

Aj počas konania o zamedzení dvojitého zdanenia na základe zmluvy prichádza do úvahy tzv. jednostranné vyriešenie spornej otázky. Ministerstvo financií môže do šiestich mesiacov od doručenia žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe zmluvy, resp. do šiestich mesiacov od doručenia doplňujúcich informácií, oznámiť dotknutému daňovému subjektu a príslušnému orgánu zmluvného štátu, ktorého sa sporná otázka týka, že spornú otázku vyrieši sám, t. j. bez toho, aby sa do riešenia zapojil aj príslušný orgán zmluvného štátu, ktorého sa sporná otázka týka. Väčšinou pôjde o situáciu, keď ministerstvo financií vysloví záver, že právo zdaniť predmetný príjem alebo kapitál má zmluvný štát a nie Slovenská republika. Doručením oznámenia o jednostrannom vyriešení spornej otázky, sa konanie o zamedzení dvojitého zdanenia na základe zmluvy považuje za ukončené (§ 3 ods. 7 zákona o pravidlách riešenia sporov).

## ŠTVRTÁ ČASŤ

### KONANIE O ZAMEDZENÍ DVOJITÉHO ZDANENIA NA ZÁKLADE DOHOVORU

#### § 23

#### Začatie konania o zamedzení dvojitého zdanenia na základe dohovoru

Konanie o zamedzení dvojitého zdanenia na základe dohovoru začína na žiadosť dotknutého daňového subjektu podanú ministerstvu financií. Žiadosť o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe dohovoru možno podať do troch rokov od doručenia prvého oznámenia o úkone, ktorý vedie k spornej otázke, a to aj vtedy, ak dotknutý daňový subjekt uplatňuje opravné prostriedky. Ak sa sporná otázka týka aj iného zmluvného štátu, dotknutý daňový subjekt doručí žiadosť podľa prvej vety aj príslušnému orgánu zmluvného štátu, ktorého sa sporná otázka týka.

Súvisiace vnútroštátne právne predpisy:  
daňový poriadok

#### K § 23

Štvrtá časť zákona o pravidlách riešenia sporov sa vzťahuje len na tie členské štáty EÚ, ktoré sú zmluvnými štátmi Dohovoru o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou ziskov združených podnikov.<sup>52</sup> Takisto, ako v súvislosti s treťou časťou tohto zákona, je potrebné podotknúť, že pred prijatím zákona sa postupovalo v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/020525/2017-724 k postupom v rámci procedúry vzájomnej dohody.<sup>53</sup> Príčom uvedené metodické usmernenie stále platí pre žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia na základe dohovoru, ktoré boli podané pred 30. júnom 2019 (pozri § 35 prechodné ustanovenie) a postupuje sa podľa neho. Dohovor o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou ziskov združených podnikov sa vzťahuje len na spory, ktoré môžu vzniknúť medzi členskými štátmi EÚ, ktorých predmetom je vyriešenie spornej otázky, týkajúcej sa transferového oceňovania alebo priradovania ziskov stálej prevádzkarni. Dohovor o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou ziskov združených podnikov nastavuje pravidlá riešenia sporu na základe vzájomnej dohody medzi príslušnými orgánmi. Okrem tejto možnosti nastavuje aj pravidlá riešenia sporu prostredníctvom poradnej komisie. Ide o arbitrážne riešenie sporu, ktorého pravidlá upravuje priamo dohovor o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou ziskov združených podnikov. Okamih začatia konania o zamedzení dvojitého

<sup>52</sup> <https://webcms.mf.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/dane-z-prijmu/zmluvy-zamedzeni-dvojiteho-zdanenia/dohody-dohovory-k-zmluvam-zamedzeni-dvojiteho-zdanenia/>

<sup>53</sup> Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/020525/2017-724 k postupom v rámci procedúry vzájomnej dohody bolo zverejnené vo Finančnom spravodajcovi, rok 2018, príspevok č. 7.