



Správa s informáciami o dani z príjmov

Národná rada Slovenskej republiky prijala zákon č. 407/2022 Z. z. z 2. novembra 2021, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Niektoré ustanovenia zákona o účtovníctve nadobúdajú účinnosť už 31. decembra 2022, ďalšie 1. januára 2023 a 22. júna 2023. Novelizované ustanovenia Obchodného zákonníka nadobúdajú účinnosť 22. júna 2023

Ustanovenia, ktoré nadobúdajú účinnosť **22. júna 2023** sa týkajú pravidiel pre **zverejňovanie informácií o dani z príjmov**.

Za týmto účelom sa do zákona o účtovníctve doplnili nové paragrafové ustanovenia - § 21, § 21a, § 21b, § 21c, § 21d, § 21e, § 21f a novelizovali sa niektoré súvisiace ustanovenia.

Novela zákona o účtovníctve reagovala na povinnosť implementovať smernicu Európskeho parlamentu a Rady č. (EÚ) 2021/2101 o zverejňovaní informácií o dani z príjmov a zavádza povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov pre vybrané účtovné jednotky. Účelom je posilniť transparentnosť, zvýšiť verejnú kontrolu nad činnosťou nadnárodných spoločností a posúdiť ich prínos pre blahobyť spoločnosti.

V súvislosti s transpozíciou článku 48 európskej smernice č. (EÚ) 2021/2101 z 24. novembra 2021 o zverejňovaní informácií o dani z príjmov určitými podnikmi a pobočkami sa do zákona o účtovníctve zapracovali ustanovenia súvisiace s vykazovaním údajov nadnárodných podnikov a informácie týkajúce sa daňových jurisdikcií tretích krajín. Tieto ustanovenia nadobudli účinnosť odo dňa 22. júna 2023 a prvýkrát sa použijú pri ukladaní správy s informáciami o dani z príjmov za účtovné obdobie začínajúce najskôr dňa 22. júna 2024.

Novelizovaný zákon o účtovníctve dopĺňa a presne vymedzuje pojmy súvisiace s účelom správy s informáciami o dani z príjmov, a to:

- konečná materská účtovná jednotka,
- samostatná účtovná jednotka,
- prepojené účtovné jednotky,
- zahraničný subjekt,
- zahraničný konečný materský subjekt,
- zahraničná skupina,
- zahraničný samostatný subjekt,
- organizačná zložka zahraničného subjektu,
- konsolidovaná účtovná závierka zahraničného konečného materského subjektu,
- konsolidované výnosy zahraničného konečného materského subjektu,
- výnosy zahraničného samostatného subjektu.

1. Povinnosť VYHOTOVIŤ správu

1.1. Konečná materská jednotka a samostatná účtovná jednotka

Podľa § 21a:

- konečná materská jednotka, ak v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej konsolidované výnosy vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej podľa IFRS/EÚ presiahli sumu 750 mil. EUR.
- samostatná účtovná jednotka, ak v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej:
 - výnosy vykázané v jej individuálnej účtovnej závierke zostavenej podľa IFRS/EÚ presiahli sumu 750 mil. EUR alebo
 - čistý obrat vykázaný v jej individuálnej účtovnej závierke, ktorú nezostavuje podľa IFRS/EÚ, presiahol sumu 750 mil. EUR (§ 21a ods. 1).

Konečná materská účtovná jednotka a samostatná účtovná jednotka **sú povinné vyhotoviť správu za druhé účtovné obdobie** z uvedených dvoch účtovných období (§ 21a ods. 2).

Povinnosť vyhotoviť správu zaniká,

ak v každom z dvoch účtovných období bezprostredne nasledujúcich po účtovnom období, za ktoré vznikla povinnosť vyhotoviť správu,

- konsolidované výnosy konečnej materskej účtovnej jednotky a
- výnosy/čistý obrat samostatnej účtovnej jednotky

nepresiahnu sumu 750 mil. EUR (§ 21a ods. 3).

Kedy konečná materská účtovná jednotka a samostatná účtovná jednotka nemusia vyhotoviť správu (§ 21a ods. 4)

- ak sú tieto účtovné jednotky vrátane ich prepojených účtovných jednotiek a organizačných zložiek, ktoré sú umiestnené mimo územia Slovenskej republiky, rezidentmi na daňové účely len v Slovenskej republike alebo
- ak účtovné jednotky zverejňujú výročnú správu podľa § 37 ods. 6 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (zákon o bankách), ktorá zahŕňa informácie o všetkých ich činnostiach alebo všetkých činnostiach všetkých prepojených účtovných jednotiek, ktoré sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konečnej materskej účtovnej jednotky.

Povinnosť uloženia správy (§ 21a ods. 5)

Ak uvedeným účtovným jednotkám vznikla povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov, sú súčasne povinné správu uložiť do **registra účtovných závierok a zbierky listín obchodného registra**.

Správa sa do registra účtovných závierok uloží v elektronickom formáte, ktorý ustanoví Ministerstvo financií opatrením, najneskôr **do jedného roka od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré sa táto správa vyhotovuje (§ 23a ods. 11).

2. Povinnosť ULOŽIŤ správu týkajúcu sa zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu

2.1. Veľká dcérska účtovná jednotka

Podľa § 21b:

- veľká dcérska účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou,
 - ak má zahraničný konečný materský subjekt, ktorého
 - konsolidované výnosy presiahli v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach sumu 750 mil. EUR alebo
 - ekvivalent tejto sumy v mene štátu, ktorý nie je členským štátom (prepočet referenčným výmenným kurzom ECB platným k 21. decembru 2021 a zaokrúhlení na najbližšiu tisíciku meny, tzv. ekvivalentná suma)

je povinná uložiť správu **týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu vyhotovenú za druhé účtovné obdobie** z uvedených účtovných období **do registra účtovných závierok** v súlade s § 23a ods. 11 a **do zbierky listín obchodného registra** (§ 21b ods. 1).

Ak veľká dcérska účtovná jednotka nezíska od svojho zahraničného konečného materského subjektu všetky požadované informácie na uloženie správy, vyhotoví a uloží správu, v ktorej uvedie všetky informácie, ktoré má k dispozícii a súčasne vyhlási, že jej zahraničný konečný materský subjekt neposkytol potrebné informácie (§ 21b ods. 3).

! POZOR: Povinnosť uložiť správu sa vzťahuje aj na obchodnú spoločnosť, ktorá je **mikro dcérskou účtovnou jednotkou** alebo **malou dcérskou účtovnou jednotkou**, ak táto účtovná jednotka vykonáva svoju činnosť len za účelom vyhýbania sa tejto povinnosti (§ 21b ods. 4).

Povinnosť uložiť správu zaniká,

- ak v každom z dvoch účtovných období bezprostredne nasledujúcich po účtovnom období, za ktoré vznikla povinnosť uložiť správu, konsolidované výnosy zahraničného konečného materského subjektu **nepresiahnu** sumu 750 mil. EUR (§ 21b ods. 2).

Podľa § 21d:

Oslobodenie veľkej dcérskej účtovnej jednotky od povinnosti uložiť správu týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu:

- ak táto správa je bezplatne prístupná verejnosti v elektronickom formáte, ktorý je strojovo čitateľný, na webovom sídle jej zahraničného konečného materského subjektu aspoň v jednom úradnom jazyku Európskej únie v lehote najneskôr 12 mesiacov od skončenia účtovného obdobia, za ktoré je táto správa vyhotovená a je splnená jedna z týchto podmienok:
 - správa je vyhotovená a uložená v súlade s týmto zákonom a uvádza sa v nej obchodné meno a sídlo jednej veľkej dcérskej účtovnej jednotky, ktorá splnila povinnosť uložiť túto správu, ktorá jej vznikla podľa § 21b alebo
 - správa je vyhotovená a zverejnená v súlade s právne záväzným aktom Európskej únie a uvádza sa v nej obchodné meno a sídlo jedného dcérskeho subjektu, ktorý správu zverejnil (§ 21d ods. 1).

2.2. Organizačná zložka zahraničného subjektu

Podľa § 21c:

- organizačná zložka zahraničného subjektu ukladá správu týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu **do registra účtovných závierok a do zbierky listín obchodného registra**, ak
 - v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej čistý obrat presiahne sumu 8 mil. EUR a sú splnené tieto podmienky:
 - a) *zahraničný subjekt, ktorý zriadil organizačnú zložku je*
 - prepojeným zahraničným subjektom a konsolidované výnosy jeho zahraničného konečného materského subjektu presiahli v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach sumu 750 mil. EUR alebo ekvivalentnú sumu, alebo
 - zahraničným samostatným subjektom, ktorého výnosy v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných období presiahli sumu 750 mil. EUR alebo ekvivalentnú sumu a
 - b) *zahraničný konečný materský subjekt (podľa § 21c ods. 1 písm. a) bod 1) nemá*
 - veľkú dcérsku účtovnú jednotku uvedenú v § 21b ods. 1 a
 - dcérsky subjekt, ktorým je dcérska právnická osoba so sídlom v členskom štáte okrem Slovenskej republiky a s právnou formou obdobnou právnej forme obchodnej spoločnosti spĺňajúca veľkostné podmienky pre stredne veľký podnik a veľký podnik podľa právne záväzného aktu Európskej únie (§ 21c ods. 1).

Ak organizačná zložka nezíska od svojho zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu všetky požadované informácie na uloženie správy, vyhotoví a uloží správu, v ktorej uvedie všetky informácie, ktoré má k dispozícii a súčasne vyhlási, že jej zahraničný konečný materský subjekt alebo zahraničný samostatný subjekt neposkytol potrebné informácie (§ 21b, § 21c ods. 3).

! **POZOR:** Povinnosť uložiť správu sa vzťahuje aj na organizačnú zložku, ktorej čistý obrat nepresahuje v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach sumu 8 mil. EUR, ak táto účtovná jednotka vykonáva svoju činnosť len za účelom vyhýbania sa tejto povinnosti (§ 21c ods. 4).

Povinnosť uložiť správu zaniká,

- ak v každom z dvoch účtovných období bezprostredne nasledujúcich po účtovnom období, za ktoré vznikla povinnosť uložiť správu,
 - čistý obrat organizačnej zložky nepresiahne sumu 8 mil. EUR alebo
 - konsolidované výnosy zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu podľa § 21c ods. 1 písm. a) nepresiahnu sumu 750 mil. EUR alebo ekvivalentnú sumu (§ 21c ods. 2).

Podľa § 21d:

Oslobodenie organizačnej zložky od povinnosti uložiť správu týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu:

- ak táto správa je bezplatne prístupná verejnosti v elektronickom formáte, ktorý je strojovo čitateľný, na webovom sídle jej zahraničného konečného materského subjektu alebo jej zahraničného samostatného subjektu aspoň v jednom úradnom jazyku Európskej únie v lehote najneskôr 12 mesiacov od skončenia účtovného obdobia, za ktoré je táto správa vyhotovená a je splnená jedna z týchto podmienok:

- správa je vyhotovená a uložená v súlade s týmto zákonom a uvádza sa v nej označenie a adresa umiestnenia jednej organizačnej zložky, ktorá splnila povinnosť uložiť túto správu, ktorá jej vznikla podľa § 21c alebo
- správa je vyhotovená a zverejnená v súlade s právne záväzným aktom Európskej únie a uvádza sa v nej označenie a adresa miesta činnosti jednej organizačnej zložky, ktorá správu zverejnila, pričom táto organizačná zložka sa nenachádza na území členského štátu okrem Slovenskej republiky a jej zriaďovateľ spĺňa podmienky uvedené v § 21c ods. 1 (§ 21d ods. 2).

3. Zverejňovanie správy

Správa sa zverejňuje uložením do registra účtovných závierok (ďalej ako „register“). Správa sa ukladá do registra podľa § 23 až 23c.

Povinnosť účtovnej jednotky uložiť správu **do zbierky listín obchodného registra** (podľa § 21a ods. 5, § 21b ods. 1 alebo § 21c ods. 1) **sa považuje za splnenú uložením tejto správy do registra** podľa § 23a ods. 11 (§ 21d ods. 3).

Podľa novelizovaného znenia **§ 23a ods. 11** účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť uloženia správy podľa § 21a až § 21c do registra, je povinná ju uložiť v registri **v elektronickom formáte**, ktorý ustanoví Ministerstvo financií opatrením, **najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré sa správa vyhotovuje.

Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť uložiť správu do registra účtovných závierok a zbierky listín obchodného registra (podľa § 21a, § 21b alebo § 21c), súčasne zverejní túto správu aj **na svojom webovom sídle** v tom istom elektronickom formáte, rozsahu, jazyku a v tej istej lehote, ako bola uložená do registra podľa § 23c ods. 11.

Takýmto spôsobom musí byť správa zverejnená minimálne počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov od skončenia účtovného obdobia, za ktoré bola správa vyhotovená (§ 21e ods. 1 a 2).

Na účtovnú jednotku uvedenú v § 21a až § 21c sa povinnosť zverejniť túto správu **nevzťahuje**, ak na svojom webovom sídle zverejní odkaz na webové sídlo registra, v ktorom je správa uložená a bezplatne prístupná verejnosti a poukáže na to, že bola od povinnosti zverejnenia oslobodená.

Odkaz a informácia musia byť týmto spôsobom zverejnené minimálne počas **piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov** od skončenia účtovného obdobia, za ktoré bola správa vyhotovená (§ 21e ods. 3).

4. Povinnosť audítora

Zároveň sa novelizoval aj **§ 19 zákona o účtovníctve**, kde sa zavádza nová povinnosť uviesť v správe audítora informácie v súvislosti so správou s informáciami o dani z príjmov.

Podľa nového odseku 4 § 19, **v správe audítora k účtovnej závierke** obchodnej spoločnosti, ktorá má povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom podľa § 19 ods. 1 písm. a), b) alebo d) – splnenie veľkostných kritérií, emitent cenných papierov, účtovná závierka podľa IFRS/EÚ – alebo § 22 ods. 2 – konsolidovaná účtovná závierka, audítor uvedie aj informácie o tom, či:

- za účtovné obdobie bezprostredne predchádzajúce účtovnému obdobiu, za ktoré je overovaná účtovná závierka zostavená, vznikla účtovnej jednotke povinnosť uloženia správy podľa § 21a a § 21b, t. j. konečnej materskej účtovnej jednotke a samostatnej účtovnej jednotke a veľkej dcérskej účtovnej jednotke,

- tieto účtovné jednotky správu o uložili v súlade s § 23 ods. 11 (§ 19 ods. 4).

Podľa prechodných ustanovení uvedených v § 39za ods. 1, ustanovenie § 19 ods. 4 v znení účinnom od 22. júna 2023 **sa prvýkrát použije** pri správe audítora k účtovnej závierke, ktorá sa zostavuje **za účtovné obdobie začínajúce 22. júna 2025**.

5. Zodpovednosť účtovnej jednotky

Na účely uloženia a zverejnenia správy veľkou dcérskou účtovnou jednotkou alebo organizačnou zložkou zahraničného subjektu sú tieto účtovné jednotky zodpovedné za zabezpečenie súladu tejto správy s týmto zákonom podľa ich najlepších schopností (§ 21f).

6. Archivácia

Správa s informáciami o dani z príjmov sa uchováva počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týka (§ 35 ods. 3 písm. b)).

7. Obsah správy s informáciami o dani z príjmov

Zákon o účtovníctve nestanovuje obsah správy s informáciami o dani z príjmov (§ 21a ods. 6). Náležitosti správy sú stanovené v Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. júna 2023 č. MF/006455/2023-74 o správe s informáciami o dani z príjmov.

Opatrenie nadobudlo účinnosť 22. júna 2023 a **po prvýkrát sa použije** pri správe, ktorá sa do registra ukladá **za účtovné obdobie začínajúce 22. júna 2024**.

Správa s informáciami o dani z príjmov obsahuje informácie týkajúce sa všetkých činností

- samostatnej účtovnej jednotky alebo zahraničného samostatného subjektu
- konečnej materskej účtovnej jednotky vrátane činností všetkých jej prepojených účtovných jednotiek konsolidovaných v jej konsolidovanej účtovnej závierke
- zahraničného konečného materského subjektu vrátane činností všetkých jeho prepojených subjektov konsolidovaných v jeho konsolidovanej účtovnej závierke

za rovnaké účtovné obdobie ako sa vyhotovuje správa.

Opatrenie obsahuje aj definície, ako sú daňová jurisdikcia, výnosy a ich výpočet, nerozdelený zisk a splatná daň (§ 2).

Prehľad povinných informácií, ktoré má správa obsahovať (§ 3)

- obchodné meno alebo názov
 - konečnej materskej účtovnej jednotky alebo samostatnej účtovnej jednotky alebo
 - zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu,
- účtovné obdobie, za ktoré sa správa vyhotovuje
- mena, v ktorej sa uvádzajú sumy v správe,
- zoznam všetkých dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaných v konsolidovanej účtovnej závierke konečnej materskej účtovnej jednotky alebo zoznam všetkých dcérskych účtovných jednotiek a dcérskych subjektov konsolidovaných v konsolidovanej účtovnej závierke zahraničného konečného materského subjektu za účtovné obdobie, za ktoré sa správa vyhotovuje, ktoré majú sídlo uvedené v opatrení,
- stručný opis činnosti konečnej materskej účtovnej jednotky, samostatnej účtovnej jednotky, zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu,
- počet zamestnancov prepočítaný na ustanovený týždenný pracovný čas,

- suma výnosov vrátane výnosov z transakcií so spriaznenými osobami,
- suma zisku alebo straty pred zdanením,
- suma splatnej dane z príjmov okrem odloženej dane a rezervy na neisté daňové povinnosti ,
- suma zaplatenej dane z príjmov na hotovostnom základe (zaplatená daň v účtovnom období, vrátane sumy odvedenej zrážkovej dane),
- suma nerozdeleného zisku.

Prehľad dobrovoľných informácií, ktoré môže správa obsahovať

- vysvetlenia významných rozdielov medzi sumami splatnej dane z príjmov a zaplatenej dane z príjmov (§ 3 ods. 5),
- informácie o počte zamestnancov, výnosov, zisku pred zdanením, splatnej a zaplatenej dane a nerozdelenom zisku podľa osobitného predpisu (Príloha č. 1 k zákonu č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení zákona č. 43/2017 Z. z.). Ak správa obsahuje túto informáciu, je potrebné túto skutočnosť uviesť v správe (§ 4 ods. 1)

Prehľad informácií, ktoré sa v správe nezverejňujú (§ 6)

- informácie, ktoré sa majú uvádzať podľa § 2 a 3 alebo § 4 ods. 1 tohto opatrenia, sa nemusia uvádzať, ak by ich uverejnenie vážne poškodilo podnikateľskú činnosť účtovnej jednotky, alebo iného subjektu, ktorého sa správa týka; to neplatí na informáciu týkajúcu sa daňových jurisdikcií podľa § 5 ods. 1 písm. b) a c) opatrenia
- odôvodnenie, prečo sa informácie nezverejnili v správe

- **POZOR:** Informácie, ktoré sa v správe neuviedli, **sa uvedú v neskôr vyhotovenej správe** najneskôr však **do piatich rokov** od skončenia účtovného obdobia, ktorého sa neuvedené informácie týkajú.

Ďalšie informácie

Sumy v správe sa uvádzajú len v peňažných jednotkách meny, v ktorej sa účtovná závierka:

- konečnej materskej účtovnej jednotky alebo samostatnej účtovnej jednotky ukladá do registra, ak sa správa vyhotovuje podľa § 21a ods. 1 zákona o účtovníctve,
- zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu zverejňuje podľa právneho predpisu štátu, v ktorom boli tieto subjekty založené, ak sa správa ukladá podľa § 21b ods. 1 alebo § 21c ods. 1 zákona o účtovníctve,
- veľkej dcérskej účtovnej jednotky alebo organizačnej zložky zahraničného subjektu ukladá do registra, ak sa správa vyhotovuje podľa § 21b ods. 3 alebo § 21c ods. 3 zákona o účtovníctve (§ 3 ods. 6).

Ak sa správa ukladá podľa § 21b ods. 1 alebo § 21c ods. 1 zákona o účtovníctve, uvádzajú sa v nej aj informácie podľa § 21d ods. 1 písm. a) alebo ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve (§ 3 ods. 7).

Informácie o účtovnej jednotke sa musia uvádzať

- samostatne za každý členský štát,
- samostatne za každú daňovú jurisdikciu štátov EÚ, ktoré nespoločujú na daňové účely, samostatne za každú daňovú jurisdikciu štátov EÚ spolupracujúcich na daňové účely, a
- súhrnne za daňové jurisdikcie neuvedené vyššie (§ 5).

Ministerstvo určilo tiež povinnosť uloženia správy do registra v **strojovo čitateľnom elektronickej formáte** (§ 7).



Aktuality 2023/01

KPMG na Slovensku / December 2023

Kontakt



Andrea Šikulová
Senior Manager

T: +421 2 5998 4412
M: asikulova@kpmg.sk



Ivana Mazániková
Partner

T: +421 2 5998 4626
M: imazanikova@kpmg.sk



KPMG na Slovensku
Dvořákovo nábřežie 10
811 02 Bratislava

Žriedlová 12 – 14
040 01 Košice

T: + 421 2 5998 4111
E: kpmg@kpmg.sk
kpmg.sk

© 2023 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie