

MAREC 2023

#ÚČTOVNÍCTVO

#DANE

#AUDIT

[www.pkf.sk](http://www.pkf.sk)

# Povinnosti v súvislosti s novelou zákona o účtovníctve





# 1.

## Správa s informáciami o dani z príjmov pre vybrané účtovné jednotky

**Novela zákona o účtovníctve č. 407/2022 Z. z. reaguje 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 (tzv. public country-by-country reporting).**

Okrem výšky zaplatených daní má v súlade so smernicou (EÚ) 2021/2101 správa s informáciami o dani z príjmov obsahovať aj ďalšie informácie, ktoré majú napomôcť zvýšiť povedomie verejnosti v tejto oblasti. Obsah správy s informáciami o dani z príjmov vrátane požiadaviek na jej elektronický formát bude ustanovený opatrením, k vydaniu ktorého sa splnomocňuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky. V súlade s cit. smernicou sa navrhuje, aby sa správy s informáciami o dani z príjmov prvýkrát ukladali za účtovné obdobie začínajúce 22. júna 2024.

### **Zákon ďalej stanovuje povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov pre nasledovné účtovné jednotky:**

- a)** konečná materská účtovná jednotka, ak v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej konsolidované výnosy vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej podľa IFRS presiahli sumu 750 mil. EUR.
- b)** 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 presiahli sumu 750 mil. EUR, alebo
  - čistý obrat vykázaný v jej individuálnej účtovnej závierke, ktorú nezostavuje podľa IFRS, presiahol sumu 750 mil. EUR.
- c)** veľká obchodná spoločnosť, ak má zahraničnú konečnú materskú účtovnú jednotku spĺňajúcu stanovené veľkostné kritériá.
- d)** organizačná zložka zahraničného subjektu, ak sa informácie o dani z príjmov týkajú jej zahraničnej konečnej materskej účtovnej jednotky alebo zahraničnej samostatnej účtovnej jednotky, ktoré spĺňajú stanovené veľkostné kritériá.

Nová povinnosť sa nevzťahuje na účtovné jednotky, ktoré sú daňovými rezidentmi len v Slovenskej republike vrátane ich prepojených účtovných jednotiek a organizačných zložiek mimo územia Slovenskej republiky, alebo ak účtovné jednotky zverejňujú výročnú správu podľa § 37 ods. 6 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (zákon o bankách). Oslobodenie od povinnosti uloženia správy pre veľkú obchodnú spoločnosť a organizačnú zložku zahraničného subjektu sa vzťahuje na správu, ktorá je bezplatne prístupná v elektronickom formáte na webovom sídle jej zahraničnej konečnej materskej účtovnej jednotky alebo zahraničnej samostatnej účtovnej jednotky aspoň v jednom úradnom jazyku EÚ, ak sú splnené zákonom stanovené podmienky.





## 2.

### Zmena v správe audítora týkajúca sa novej povinnosti vyhotovenia správy s informáciami o dani z príjmov

Novelou zákona o účtovníctve sa zavádza nová povinnosť uviesť v správe audítora k účtovnej závierke informáciu, či účtovnej jednotke vznikla povinnosť vyhotovenia a uloženia správy s informáciami o dani z príjmov. V správe audítora k účtovnej závierke obchodnej spoločnosti, ktorá má povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom, audítor uvedie aj informáciu o tom, či:

- a) za účtovné obdobie bezprostredne predchádzajúce účtovnému obdobiu, za ktoré je overovaná účtovná závierka zostavená, vznikla účtovnej jednotke povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21a alebo § 21b,
- b) účtovná jednotka správu s informáciami o dani z príjmov uložila v súlade s § 23a ods. 11.

**Toto ustanovenie sa prvýkrát použije v správe audítora zostavenej za účtovné obdobie začínajúce najskôr dňa 22. júna 2025. Obsah správy s informáciami o dani z príjmov, údaje o formáte a náležitostiach stanoví Ministerstvo financií SR v opatrení.**



### 3.

## Inventarizácia u subjektov verejnej správy

Z dôvodu potreby vyššej kvality dát a lepšej ochrany majetku štátu, obce a vyššieho územného celku sa upravuje periodicita inventarizácie pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov pre vybrané subjekty verejnej správy. Každoročnú inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov musia ako súčasť účtovnej závierky vykonávať rozpočtové a príspevkové organizácie, obec a vyšší územný celok.

**V nadväznosti na požiadavky aplikačnej praxe sa novelou zákona predlžuje lehota na zostavenie súhrnnej účtovnej závierky Ministerstvom financií SR na deväť mesiacov.**



## 4.

### Informačné povinnosti vo výročnej správe účtovných jednotiek, ktoré emitovali cenné papiere

**Menia sa ustanovenia zákona o účtovníctve týkajúce sa vzniku povinnosti uvádzať vo výročnej správe nefinančné informácie a informácie súvisiace s ponukou na prevzatie, ktoré majú za cieľ znížiť administratívnu záťaž dotknutých účtovných jednotiek.**

#### **1) Ponuka na prevzatie**

Ak účtovná jednotka emitovala cenné papiere a aspoň niektoré z nich sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu, je účtovná jednotka povinná uviesť vo výročnej správe aj vybrané taxatívne informácie; dopĺňa sa, že sa to týka cenných papierov predstavujúcich ponuku na prevzatie.

#### **2) Subjekt verejného záujmu**

Menia sa veľkostné kritériá subjektu verejného záujmu, ktorý má povinnosť uvádzať vo výročnej správe informácie o svojej spoločenskej zodpovednosti.

Spresňuje sa, že informačné povinnosti vo výročnej správe sa vzťahujú len na účtovné jednotky, ktoré emitovali cenné papiere, pričom tieto sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a týka sa ich ponuka na prevzatie.

## 5.

### ESG informácie vo výročných správach vybraných subjektov verejného záujmu

Subjekt verejného záujmu, ktorého priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie presiahol 500 zamestnancov, uvádza vo výročnej správe aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informácie o dodržiavaní ľudských práv a o boji proti korupcii a úplatkárstvu (ďalej len „oblasť spoločenskej zodpovednosti“), ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, spĺňa zároveň aj jednu z týchto podmienok:

- celková suma majetku presiahla 20 000 000 eur, pričom sumou majetku na tento účel sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,
- čistý obrat presiahol 40 000 000 eur.

Subjekt verejného záujmu uvedie vo výročnej správe najmä:

- stručný opis obchodného modelu,
- opis a výsledky používania politiky, ktorú účtovná jednotka uplatňuje v oblasti spoločenskej zodpovednosti, vrátane uplatňovaných postupov náležitej starostlivosti,
- opis hlavných rizík vplyvu účtovnej jednotky na oblasť spoločenskej zodpovednosti vyplývajúceho z činnosti účtovnej jednotky, ktorý by mohol mať nepriaznivé dôsledky, a ak je to primerané, aj opis jej obchodných vzťahov, produktov alebo služieb, ktoré súvisia s týmito rizikami vplyvu, a opis spôsobu, akým účtovná jednotka tieto riziká riadi,
- významné nefinančné informácie o činnosti účtovnej jednotky podľa jednotlivých činností,
- odkaz na informácie o sumách vykázaných v účtovnej závierke a vysvetlenie týchto súm z hľadiska vplyvov na oblasť spoločenskej zodpovednosti, ak je to vhodné.

**V prípade dodatočných informácií alebo otázok  
Vám budeme radi k dispozícii na mailovej adrese**

[kontakt@pkf.sk](mailto:kontakt@pkf.sk) →

Upozorňujeme, že vyššie uvedené **informácie majú len všeobecný a informatívny charakter a je potrebné ich aplikovať v širšom legislatívnom kontexte**. V prípade riešenia konkrétnych prípadov odporúčame vyžiadať si samostatné stanovisko. Za konanie na základe uvedených informácií nezodpovedáme.