



# Aktuality v oblasti účetnictva

**Marek Masaryk**

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



# Legislatívne zmeny v zákone o účtovníctve

## 01<sub>a</sub>

**Správa s informáciami  
o dani z príjmov**

22. júna 2023 nadobudli účinnosť ustanovenia ZoÚ týkajúce sa pravidiel pre zverejňovanie informácií o dani z príjmov.

## 01<sub>b</sub>

**Správa s informáciami  
o dani z príjmov –  
Opatrenie MFSR**

Obsah, náležitosti, usporiadanie a elektronický formát správy s informáciami o dani z príjmov ustanovilo MF SR v Opatrení č. MF/006455/2023-74.

## 02

**Premeny obchodných  
spoločností a družstiev**

V súlade so zákonom o premenách je pre účely účtovníctva stanovené určenie rozhodného dňa, povinnosť zostavenia a uloženia účtovnej závierky a princíp oceňovania.

## 03

**Transpozícia Smernice  
o vykazovaní informácií  
o udržateľnosti**

Transpozícia EÚ smernice zavádza nové pravidlá pre vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov.

# 1a) Správa s informáciami o dani z príjmov

## ES č. 2021/2101 o zverejňovaní informácií o dani z príjmov

### Prijaté zmeny v zákone o účtovníctve:

- Účinnosť od **22. júna 2023**
- Zpracovávajú sa ustanovenia súvisiace s vykazovaním údajov nadnárodných podnikov a informácie týkajúce sa daňových jurisdikcií tretích krajín;
- Povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov majú po splnení podmienok **konečná materská ÚJ, samostatná ÚJ, veľká obchodná spoločnosť, organizačná zložka zahraničného podniku**;
- Obsah správy ustanovilo Opatrenie MF SR č. MF/006455/2023-74;
- Ustanovenia sa **prvýkrát použijú za účtovné obdobie začínajúce najskôr dňa 22. júna 2024.**

01

### Povinnosť vyhotoviť správu § 21a – 21c

Za splnenia veľkostných kritérií sú povinné správu vyhotoviť **konečná ÚJ, samostatná ÚJ, veľká obchodná spoločnosť a organizačná zložka zahraničného subjektu**.

02

### Oslobodenie § 21d

ÚJ, ktoré sú daňovými rezidentmi len v SR vrátane ich prepojených ÚJ a organizačných zložiek mimo územia SR alebo sú zahrnuté v KÚZ materskej ÚJ **nemajú povinnosť správu vyhotoviť**.

03

### Uloženie do Registra § 21e

Ak ÚJ vznikla povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov, je povinná správu uložiť do **registra a zbierky listín OR**.

04

### Obsah a usporiadanie správy

ÚJ vykazuje v správe s informáciami **povinné a dobrovoľné informácie** v členení **samostatne za každý členský štát, každú daňovú jurisdikciu nespolupracujúcich štátov EÚ a spolupracujúcich štátov EÚ** na daňové účely.

# 1b) Správa s informáciami o dani z príjmov - obsah

## POVINNÉ INFORMÁCIE

- Obchodné meno alebo názov
- Účtovné obdobie, za ktoré sa správa vyhotovuje
- Mena, v ktorej sumy sú zverejnené v správe
- Zoznam všetkých dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaných v konsolidovanej účtovnej závierke konečnej materskej účtovnej jednotky zahraničného konečného materského subjektu, ktoré majú sídlo na území niektorého z členských štátov EÚ alebo na území štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, alebo ktoré majú sídlo v daňových jurisdikciách v zoznamoch EÚ
- Stručný opis činností
- Prepočítaný počet zamestnancov na týždenný pracovný čas
- Výnosy, vrátane transakcií so spriaznenými osobami
- Zisk alebo strata pred zdanením
- Splatná daň z príjmov
- Splatná daň z príjmov len za účtovné obdobie, ktorého sa správa týka, okrem odloženej dane a rezervy na neisté daňové povinnosti
- Zaplatená daň z príjmov na hotovostnom základe (zaplatená daň v účtovnom období, vrátane sumy odvedenej zrážkovej dane)
- Nerozdelený zisk

## DOBROVOLNÉ INFORMÁCIE

- Vysvetlenia významných rozdielov medzi sumami splatnej dane z príjmov a zaplatenej dane z príjmov
- Informácie o počte zamestnancov, výnosoch, 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.)

## Nezverejňuje sa

- Informácie, ktorých uverejnenie by vážne poškodilo podnikateľskú činnosť účtovnej jednotky, alebo iného týkajúceho sa subjektu
- Odôvodnenie, prečo sa informácie nezverejnili v správe

## 2) Premena a cezhraničná premena

Novela ZoÚ v súvislosti s prijatým zákonom č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev mení:



- **Rozhodný deň**  
( § 4 ods. 3 )
- **Zatriedenie do veľkostných skupín**  
( § 2 ods. 11 )
- **Otváracia súvaha nástupníckej ÚJ**  
( § 16 ods. 2 )
- **Ukončenie účtovníctva a výmaz z OR**  
( § 16 ods. 4, § 17 ods. 6 )
- **Zmena právnej formy a zostavenie priebežnej ÚZ**  
( § 18 )
- **Ocenenie majetku a záväzkov ku dňu zostavenia ÚZ**  
( § 26 ods. 3 )

Novela nadobúda účinnosť od:



**1.3.2024**

Na účtovanie zániku bez likvidácie zlúčením, splynutím alebo rozdelením, ak bol schválený návrh zmluvy o zlúčení, návrh zmluvy o splynutí a návrh projektu rozdelenia pred 1. marcom 2024, použijú sa ustanovenia zákona o účtovníctve v znení účinnom **do 29. februára 2024.**

# 3) Transpozícia CSRD Smernice

## ES č. 2022/2464 o vykazovaní o informácií o udržateľnosti

### Zámer a ciele:

- Zlepšenie kvality informácií o udržateľnosti;
- Zvýšenie porovnateľnosti jednotlivých kategórií informácií;
- Zabezpečenie spoľahlivosti informácií o vplyve vybraných podnikov na životné prostredie a na spoločnosť;
- Vykazovanie nefinančných informácií na úrovni vykazovania finančných informácií.



### Základné informácie

- Nahrádza doterajšiu smernicu č. 2014/95/EÚ o nefinančných informáciách
- Aktuálne prebieha vyhodnotenie mimorezortného pripomienkového konania
- Zmeny sa týkajú:
  - Dotknuté subjekty
  - Rozsah zverejňovaných informácií
  - Spôsob zverejňovania
  - Postupná implementácia
  - Externé uistenie



### Subjekty povinné informácie zverejňovať

- **2024 – veľké účtovné jednotky, ktoré majú túto povinnosť aj v súčasnosti**
- **2025 - Všetky veľké účtovné jednotky**, ak spĺňajú aspoň 2 z 3 podmienok v 2 po sebe idúcich ÚO:
  - čistá hodnota majetku je vyššia ako 20 mil. Eur
  - čistý obrat je vyšší ako 40 mil. Eur
  - priemerný počet zamestnancov je vyšší ako 250
- **2026 – Kótované malé a stredne veľké účtovné jednotky** (okrem mikro ÚJ)
- **2028 - Veľké dcérske účtovné jednotky**, ktorých konečná materská ÚJ má sídlo mimo EÚ



# 3) Transpozícia CSRD Smernice

## ES č. 2022/2464 o vykazovaní o informácií o udržateľnosti

### Zámer a ciele:

- Zlepšenie kvality informácií o udržateľnosti;
- Zvýšenie porovnateľnosti jednotlivých kategórií informácií;
- Zabezpečenie spoľahlivosti informácií o vplyve vybraných podnikov na životné prostredie a na spoločnosť;
- Vykazovanie nefinančných informácií na úrovni vykazovania finančných informácií.



### Oslobodenie od zverejňovania informácií

- **Dcérske ÚJ zahrnuté do konsolidovanej výročnej správy materskej ÚJ so sídlom v EÚ aj mimo EÚ, okrem DÚJ, ktoré sú kótované na burze, ak:**
  - KÚZ je vypracovaná a zverejnená v súlade s požiadavkami smernice
  - Dcérska ÚJ vo svojej výročnej správe uviedla názov a sídlo materskej ÚJ, odkaz na webové sídlo s prístupom ku konsolidovanej VS a informáciu o tom, že využíva oslobodenie
  - Ak má materská ÚJ sídlo mimo EÚ, ÚJ zverejní konsolidovanú výročnú správu v RÚZ



### Rozsah vykazovaných informácií

- **Povinnosť** uvádzať **postup získavania informácií** a rozlišovať **časové hľadisko**
- ÚJ zverejní obchodný model a stratégiu, ciele udržateľnosti, úlohy orgánov, postup starostlivosti a hlavné riziká v oblasti udržateľnosti, politiky ÚJ, stimuly, hlavné nepriaznivé vplyvy súvisiace s činnosťou ÚJ a prijaté opatrenia na monitorovanie

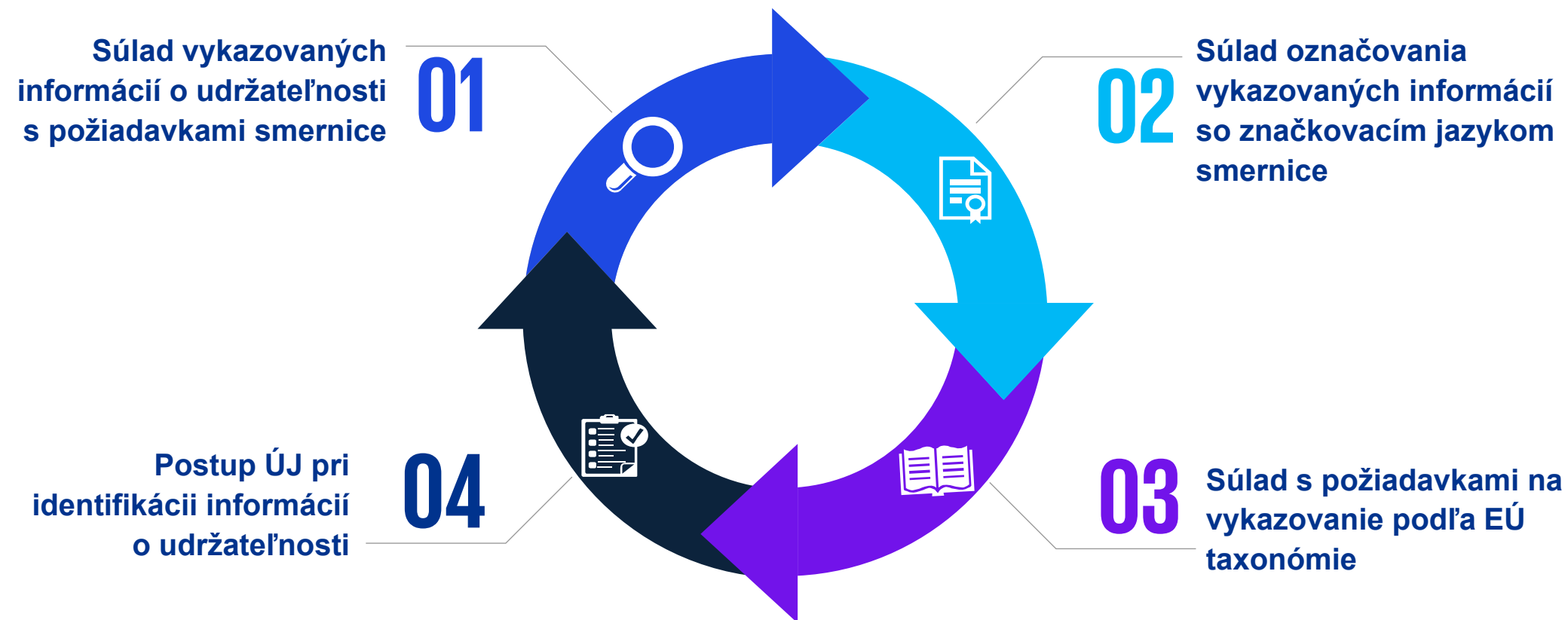


### Zverejnenie v Registri účtovných závierok

- Informácie sú súčasťou **osobitnej časti výročnej správy**, ktorú ÚJ zverejňuje v **elektronickom formáte** a do RÚZ **do 12 mesiacov** po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje.

# 3) Transpozícia CSRD Smernice – externé uistenie

**Limitované uistenie - štatutárny audítor** (môže byť iný ako štatutárny audítor, ktorý overuje finančné informácie vo výročnej správe) **overí a vyjadrí názor na:**





# Q&A

Priestor na vaše otázky