

Zákon o dorovnávačej dani čakajú zmeny

3.8.2026 - | Moore BDR

Ministerstvo financií SR predložilo návrh zákona o dorovnávačej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín s cieľom transpozície doplnení globálnych modelových pravidiel Inkluzívneho rámca EOCd/G20. Návrh zákona prináša predĺženie prechodného obdobia bezpečného prístavu, ale aj novú výnimku pre daňové stimuly.

Prinášame Vám stručný prehľad navrhovaných zmien, ktoré ovplyvnia daňové povinnosti nadnárodných skupín a veľkých domácich skupín na Slovensku v nasledujúcich rokoch.

☐ **Predĺženie uplatňovania výnimky na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov**

Výnimka z výpočtu dorovnávačej dane na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov (tzv. Country—by-Country Reporting) sa z aktuálneho dočasného obdobia v možnosti uplatnenia výnimky pre základné subjekty so sídlom na Slovensku **až do roku 2028**.

To znamená, že základné subjekty ktoré použili túto výnimku prvýkrát pri podaní daňového priznania k dorovnávačej dani podľa zákonných podmienok do 30. júna 2026, budú môcť aplikovať toto pravidlo aj za rok 2028. Čím sa predlžuje možnosť administratívneho zníženia záťaže pri výpočte dorovnávačej dane.

☐ **Výnimka pre daňové stimuly viazané na ekonomickú podstatu**

Novinkou v zákone má byť zavedenie **kvalifikovaného daňového stimulu** vo forme výnimky z výpočtu dorovnávačej dane pre daňové stimuly viazané na ekonomickú podstatu (z angl. Substance Based Tax Incentives – SBTI) založeného na reálnej ekonomickej činnosti zohľadňované do výpočtu efektívnej sadzby dane. Táto výnimka bude doplnená k súčasným výnimkám a opísaná v ustanovení § 32d zákona.

Za kvalifikovaný daňový stimul sa bude považovať v súlade s OECD metodikou **taký daňový stimul, ktorého výška je priamo viazaná na ekonomickú činnosť (vo forme nákladov alebo produkcie)** realizovanú na Slovensku.

Kvalifikovaný daňový stimul považovaný za výnimku k výpočtu dorovnávačej dane musí spĺňať nasledovné definíčné znaky:

Podmienka definície	Výklad definície
Všeobecne dostupný	Daňový stimul nemôže byť obmedzený na úzku okruh osôb, ktoré ho môžu získať (podľa veľkosti alebo príslušnosti k skupine)
Zákonom stanovený	Daňový stimul je poskytovaný na základe zákonom stanovených podmienok
Udelený v súlade s legislatívou	Nesmie ísť o daňový stimul pridelený na základe individuálneho rozhodnutia úradu
Účelom stimulu je zníženie daňovej povinnosti	Výnimka sa nevzťahuje na daňový stimul, ktorý ovplyvňuje dane nezahrňované do výpočtu, alebo príjem vylúčený z výpočtu oprávneného príjmu

Za daňový stimul sa nebudú považovať dotácie, granty alebo iné priame finančné plnenia hoci súvisia s výdavkami (nákladmi) daňovníka.

Základným ukazovateľom na uplatnenie výnimky pre daňový stimul viazaný na ekonomickú podstatu sú vynaložené náklady (výdavky), pri ktorých výška daňového zvýhodnenia vychádza z nákladov vynaložených daňovníkom na investíciu.

Ide najmä o daňové stimuly viazané na vynaložené náklady vo forme:

- **daňového zápočtu**
- **superodpočtu**
- **oslobodenia od dane**

Tieto oslobodenia alebo forma stimulu musí priamo nadväzovať na vynaložené náklady, pričom do tejto kategórie nepatria kapitálové výdavky alebo výdavky vyplývajúce z jednorazového zahrnutia majetku do nákladov.

☐ **Ako sa určí a zohľadní nová výnimka vo výpočte?**

Dorovnávacía daň sa v tomto prípade vypočíta ako rozdiel medzi:

- dorovnávacou daňou za Slovenskú republiku, pri ktorej sa uplatnia čiastkové úpravy; a
- dorovnávacou daňou, ktorá by sa vypočítala za Slovenskú republiku, ak by sa rozhodnutie o tejto výnimke na úrovni podávajúceho subjektu neprijalo.

Podobne ako pri výnimke zjednodušených výpočtov sa taktiež bude pracovať s hodnotou uznaných mzdových nákladov a účtovnej hodnoty uznaného hmotného majetku vynásobených príslušných percentom.

Viac [informácií](#) si môžete prečítať v pripravovanej novele a dôvodovej správe k novele zákona.

☐ **Oznamovacie povinnosti právneho nástupcu**

Novela dorovnávacjej dane sa zameriava aj na **daňovníkov, ktorí zanikli bez právneho nástupcu** a neboli v okamihu zániku splnené oznamovacie povinnosti k dorovnávacjej dani. V tomto prípade pripravované znenie sa zameriava na dodatočné splnenie týchto povinností, ktoré prechádzajú na:

- **hlavný materský subjekt** nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny, ktorej bol daňovník súčasťou, ak má tento hlavný materský subjekt sídlo na území členského štátu Európskej únie;
- **posledný štatutárny orgán** alebo člen štatutárneho orgánu daňovníka zapísaný v príslušnom registri pred výmazom daňovníka z tohto registra, ak neexistuje hlavný materský subjekt;
- **posledný štatutárny orgán** alebo člen štatutárneho orgánu daňovníka zapísaný v príslušnom registri pred výmazom daňovníka z tohto registra, ak je daňovník spoločným podnikom;
- **spoločný podnik**, ktorý má sídlo na území členského štátu Európskej únie;
- **posledný štatutárny orgán** alebo člen štatutárneho orgánu daňovníka zapísaný v príslušnom registri pred výmazom daňovníka z tohto registra, ak daňovník, ktorý je subjektom pridruženým k spoločnému podniku, zanikol bez právneho nástupcu a neexistuje spoločný podnik.

V prípade viacerých štatutárnych orgánov alebo členov tohto orgánu - zodpovedajú za splnenie oznamovacích povinností (podania daňového priznania a oznámenia o podávajúcom subjekte alebo

oznámenia s informáciami na určenie dorovnávackej dane) **spoločne a nerozdielne**.

<https://www.moore-bdr.sk/zakon-o-dorovnavacej-dani-cakaju-zmeny>