

STANOVISKO REPUBLIKOVEJ ÚNIE ZAMESTNÁVATEĽOV

Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony

<https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/LP/2022/266>

Materiál v pripomienkovom konaní do 02.06.2022

Stručný popis podstaty materiálu najmä jeho relevancie z pohľadu RÚZ

Materiál bol predložený do medzirezortného pripomienkového Ministerstvom financií na základe Plánu legislatívnych úloh vlády SR na rok 2022

Cieľom a obsahom materiálu je najmä:

Návrhom zákona sa ustanoví pre konečné materské účtovné jednotky a samostatné účtovné jednotky s cezhraničným aspektom, ktoré prekročia určitú veľkosť, povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov a uložiť ju do registra účtovných závierok. Návrhom zákona sa tiež ustanovia podmienky, ktorých splnením vznikne veľkým dcérskym účtovným jednotkám a vybraným účtovným jednotkám, ktoré sú organizačnými zložkami podnikov zahraničných právnických osôb so sídlom mimo územia členských štátov, povinnosť uložiť do registra účtovných závierok správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa ich zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu. Okrem výšky zaplatených daní má správa s informáciami o dani z príjmov obsahovať aj ďalšie informácie, ktoré majú napomôcť zvýšiť povedomie verejnosti v tejto oblasti. Navrhuje sa, aby obsah správy s informáciami o dani z príjmov vrátane požiadaviek na jej elektronický formát bol 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. V nadväznosti na požiadavky aplikačnej praxe sa návrhom zákona predlžuje lehota na zostavenie súhrnnej účtovnej závierky na deväť mesiacov. 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. Zároveň sa návrhom zákona precizujú aj ustanovenia 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.

Postoj RÚZ k materiálu

Cieľom návrhu zákona zvýšiť transparentnosť a podporiť spoločenskú zodpovednosť nadnárodných spoločností, ktoré prekročili určitú veľkosť, a to transpozíciou spoločných pravidiel pre zverejňovanie informácií o dani z príjmov. RÚZ k návrhu predkladá nižšie uvedené zásadné pripomienky s cieľom spresniť a vyjasniť znenie zákona.

Pripomienky RÚZ k predkladanému materiálu

1. Zásadná pripomienka k čl. I., k bodu 14 v časti § 21a

Do § 21a návrhu navrhujeme doplniť nový odsek, v ktorom predkladateľ explicitne vymedzí náležitosti a informácie, ktoré majú byť obsahom správy o dani z príjmov.

Odôvodnenie:

V zmysle § 21a ods. 6 návrhu, náležitosti správy s informáciami o dani z príjmov, ich usporiadanie a označovanie ustanoví ministerstvo opatrením. Obsahové náležitosti správy sú uvedené priamo v texte smernice 2021/2101, konkrétne v čl. 48c ods. 2. Nakoľko smernica tieto náležitosti explicitne uvádza, považujeme za žiaduce, aby sa preklenuli do samotného návrhu zákona a aby neboli prijímané opatrením MFSR. V čl. 48c ods. 4 smernice 2021/2101 sa uvádza, že Komisia prostredníctvom vykonávacích aktov stanoví spoločný vzor a elektronické formáty na podávanie správ. Máme za to, že v opatrení MF SR by mal byť uvedený len vzor a elektronický formát správy a obsahové náležitosti by mali byť súčasťou návrhu zákona, resp. súčasťou zákona o účtovníctve. Z tohto dôvodu navrhujeme, aby sa do § 21a návrhu doplnil nový odsek, v ktorom budú explicitne uvedené informácie, ktoré majú byť obsahom správy o dani z príjmov a zároveň, aby sa navrhované ustanovenie § 21a ods. 6 primerane upravilo.

2. Zásadná pripomienka k čl. I., novelizačný bod 14, v časti § 21e ods. 2)

Navrhujeme upraviť § 21e ods. 2 návrhu a to tak, že sa vypustí povinnosť účtovnej jednotky zverejňovať správu s informáciami o dani z príjmov na svojom webovom sídle.

Odôvodnenie:

V § 21e ods. 2 návrhu sa ustanovuje povinnosť účtovnej jednotky zverejniť správu s informáciami o dani z príjmov na svojom webovom sídle. Správa s informáciami o dani z príjmov sa v zmysle § 21e ods. 1 návrhu zverejňuje uložením do Registra účtovných závierok. Stanovenie povinnosti zverejňovať správu aj na webovom sídle účtovnej jednotky považujeme za nadbytočné a duplicitné, nakoľko táto správa bude zverejnená na verejne prístupnom registri účtovných závierok. Zároveň v tejto súvislosti poukazujeme aj na č. 48d ods. 3 Smernice 2021/2101 v zmysle ktorého, členské štáty môžu oslobodiť podniky od povinnosti zverejňovať správu na svojom webovom sídle, ak je správa zverejnená tak, že bude prístupná verejnosti. Túto skutočnosť považujeme v prípade SR za zabezpečenú, a to zverejnením správy v registri účtovných závierok. Zároveň si dovoľujeme uviesť, že počas konzultácií k predbežnej informácii k návrhu zákona predkladateľ avizoval, že predmetnú výnimku v tejto záležitosti uplatní. Na základe vyššie uvedeného považujeme za korektné, aby predkladateľ oslobodil ÚJ od povinnosti zverejňovať správu na svojom webovom sídle a príslušne upravil § 21e ods. 2 návrhu.

3. Zásadná pripomienka k čl. I., novelizačný bod 25 (§ 31 ods. 8)

V navrhovanom ustanovení § 31 ods. 8 navrhujeme nahradiť slová „ním určenej“ slovami „30 pracovných dní“.

Odôvodnenie:

Do § 31 ods. 8 sa v zmysle návrhu dopĺňa ustanovenie týkajúce sa výzvy daňového úradu na predloženie účtovných záznamov účtovnej jednotky (ÚJ), v zmysle ktorého daňový úrad vyzve ÚJ na predloženie účtovných záznamov v lehote ním určenej a poučí ju o následkoch nepredloženia účtovných záznamov. Z takto formulovaného ustanovenia vyplýva, že daňový úrad môže určiť akúkoľvek lehotu, pre ÚJ na predloženie účtovných záznamov. Máme za to, že z dôvodu právnej istoty je nevyhnutné aby bola v návrhu explicitne uvedená minimálna lehota, v rámci ktorej má ÚJ predložiť účtovné záznamy. Upozorňujeme, že takto formulované ustanovenie je neurčité, vágne a vyvolávajúce právnu neistotu, pretože daňový úrad bude môcť rozhodovať o lehote na predloženie na základe vlastného uváženia a bez akéhokoľvek odôvodnenia. Zároveň, ak ÚJ v tejto lehote nepredloží účtovné záznamy, napr. z dôvodu neprimerane krátkej lehoty určenej daňovým úradom, bude za nepredloženie znášať následky. Žiadame preto predkladateľa, aby bola v návrhu uvedená lehota na predloženie účtovných záznamov, a to 15 pracovných dní.

Zdroj:

<https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/LP/2022/266>