

**2026**

#ÚČTOVNÍCTVO

#DANE

#AUDIT

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

# Povinnosti daňovníkov v súvislosti s dorovnávacou daňou v roku 2026



## ÚVOD

V roku 2026 budú spoločnosti v Slovenskej republike po prvýkrát podávať **daňové priznanie k dorovnávej dani** a plniť si voči správcovi dane ďalšie povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dorovnávej dani“).

Nasledujúci prehľad sumarizuje, na ktoré spoločnosti sa dorovnávacía daň vzťahuje, aké povinnosti im z toho vyplývajú a na čo je potrebné sa včas pripraviť.

## Rozsah pôsobnosti

Zákon o dorovnávej dani sa vzťahuje na tzv. základné subjekty (právnické osoby alebo právne usporiadania) nachádzajúce sa v Slovenskej republike, ak sú členmi skupiny, ktorej výnosy v konsolidovanej účtovnej závierke hlavného materského subjektu dosahujú aspoň 750 mil. EUR v najmenej dvoch zo štyroch účtovných období bezprostredne predchádzajúcich analyzovanému účtovnému obdobiu. V rozsahu pôsobnosti zákona sú aj spoločné podniky a ich pridružené subjekty založené v Slovenskej republike, ak sú súčasťou takejto skupiny.

Hlavným materským subjektom skupiny je subjekt, ktorý má (priamy alebo nepriamy) kontrolný podiel v inom subjekte a v ktorom už iný subjekt nemá (priamy alebo nepriamy) kontrolný podiel. Vzhľadom na to, že na účely dorovnávej dane sa stála prevádzkareň považuje za samostatný základný subjekt, skupinu môže vytvoriť aj subjekt (hlavný subjekt), ktorý nie je členom žiadnej inej skupiny, ak má jednu alebo viac stálych prevádzkarní. V tom prípade je hlavný subjekt aj hlavným materským subjektom.

## Zdaňovacie obdobie/účtovné obdobie

Zdaňovacím a účtovným obdobím na účely dorovnávej dane je účtovné obdobie, za ktoré hlavný materský subjekt nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

## Aplikácia pravidiel na úrovni jurisdikcie

Kľúčovým prvkom uplatnenia pravidiel pre dorovnávaciu daň, vrátane prípadných výnimiek, sú výpočty na úrovni jurisdikcie. Tento prístup znamená, že efektívna sadzba dane a dorovnávacía daň sa nevyčísľujú individuálne za jednotlivé subjekty skupiny, ale spoločne za všetky subjekty skupiny nachádzajúce sa v Slovenskej republike.

Ak má skupina v Slovenskej republike viac subjektov, je potrebné zabezpečiť koordináciu spoločných výpočtov. V prípade, že efektívna sadzba dane, vypočítaná podľa ustanovení zákona o dorovnávej dani, nedosiahne minimálnu úroveň 15 %, subjekty budú povinné tento rozdiel „dorovnať“ a vznikne im daňová povinnosť k dorovnávej dani.

## Uplatnenie výnimiek z výpočtu dorovnávej dane

Zákon o dorovnávej dani ustanovuje výnimky, pri splnení ktorých sa daňová povinnosť subjektov k dorovnávej dani považuje za nulovú. Účelom týchto výnimiek je zníženie administratívnej záťaže v prípadoch, keď na základe finančných ukazovateľov (*výnimka na základe malého rozsahu*) alebo údajov uvedených v správe podľa jednotlivých štátov (*CbCR*), ktorú skupina podala, možno predpokladať, že subjektom nevznikne daňová povinnosť k dorovnávej dani. Uplatnenie výnimiek je však podmienené splnením presne vymedzených podmienok a v niektorých prípadoch aj rozhodnutiami prijatými v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.

## Podania a lehoty

Každý daňovník v rozsahu pôsobnosti zákona o dorovnávej dani je povinný podať správcovi dane do **15 mesiacov** po skončení zdaňovacieho obdobia (*resp. do 18 mesiacov po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom základné subjekty po prvýkrát spadnú do rozsahu pôsobnosti zákona o dorovnávej dani*) dve podania:

**a) oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane** („GloBE výkaz“) s výnimkou prípadov, ak:

- subjekty v Slovenskej republike poveria na jeho podanie len jedného z nich (miestne určený subjekt),
- oznámenie podá za celú skupinu hlavný materský subjekt alebo iný poverený člen skupiny (určený podávajúci subjekt) v štáte, s ktorým Slovenská republika participuje na výmene daňových informácií,

**b) daňové priznanie k dorovnávej dani**, a to aj v prípade, ak je dorovnávací daň subjektu nulová alebo sa považuje za nulovú z dôvodu uplatnenia výnimiek z výpočtu dorovnávej dane.

Od 1. januára 2026 sú do výmeny GloBE výkazov zapojené všetky členské štáty EÚ. Zoznam tretích štátov zapojených do výmeny informácií je pravidelne aktualizovaný na tomto [odkaze](#).

Upozorňujeme, že daňovník je pri centrálnom podaní GloBE výkazu v zahraničí **povinný oznámiť túto skutočnosť správcovi dane**. Lehota na podanie tohto oznámenia sa zhoduje s lehotou podania GloBE výkazu a daňového priznania k dorovnávej dani.

Vzhľadom na to, že zdaňovacie obdobie pri dorovnávej dani zodpovedá účtovnému obdobiu, za ktoré hlavný materský subjekt skupiny zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, zákonné lehoty na podania pre správcu dane nie sú viazané na účtovné obdobie subjektu v Slovenskej republike.

**Príklad:** Ak hlavný materský subjekt zostavil konsolidovanú účtovnú závierku za účtovné obdobie zhodné s kalendárnym rokom 2024, lehota na všetky podania, ktoré sa týkajú dorovnávej dane za prvé zdaňovacie obdobie, je 30. jún 2026 (t. j. 18 mesiacov po 31. decembri 2024).

## Účtovanie dorovnávej dane

Subjekty, ktoré vedú podvojnú účtovníctvo, sú povinné účtovať dorovnávaciu daň rovnako ako daň z príjmov v období, s ktorým časovo a vecne súvisí. V určitých prípadoch sa informácie o dorovnávej dani uvádzajú aj v poznámkach k účtovnej závierke.

**Príklad:** Ak účtovné obdobie, za ktoré sa vyčísluje dorovnávaciu daň skončilo 31. 12. 2025 a základnému subjektu vznikla daňová povinnosť, dorovnávaciu daň zaúčtuje ako splatnú daň z príjmov v účtovnom období roku 2025, tzn. nie v období, v ktorom bude podávať daňové priznanie.

V prípade ďalších otázok alebo potreby asistencie pri podaniach pre správcu dane nás, prosíme, kontaktujte.

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

[tax@bpsgroup.sk](mailto:tax@bpsgroup.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.