Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2024/2952

2.12.2024

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2024/29524

z 29. novembra 2024,

ktorým sa stanovuje spoločný vzor a elektronické formáty na podávanie správ na účely uplatňovania smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o informácie, ktoré sa majú predkladať v správach s informáciami o dani z príjmov

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS ([1]), a najmä na jej článok 48c ods. 4,

keďže:

(1) Podľa článku 48b ods. 1 smernice 2013/34/EÚ členské štáty vyžadujú, aby podniky vypracovali, uverejnili a sprístupnili správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa neskoršieho z posledných dvoch po sebe nasledujúcich účtovných rokov, v každom z ktorých konsolidované výnosy uvedené v ich konsolidovanej účtovnej závierke k ich súvahovému dňu prekročili sumu 750 000 000 EUR.

(2) V súlade s článkom 48b ods. 3 sa na podniky alebo ich prepojené podniky, ktoré zverejňujú určité správy v súlade s článkom 89 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/36/EÚ ([2]), nevzťahuje povinnosť uvedená v článku 48b ods. 1 smernice 2013/34/EÚ.

(3) S cieľom zabezpečiť porovnateľnosť správ uvedených v článku 48b ods. 1 smernice 2013/34/EÚ má Komisia v tomto nariadení stanoviť spoločný vzor a elektronické formáty na podávanie správ, ktoré by mali byť strojovo čitateľné. Tieto vzory a elektronické formáty na podávanie správ sa majú uplatňovať aj v prípadoch, keď sa podnik pri uverejňovaní a sprístupňovaní svojej správy s informáciami o dani z príjmov spolieha na zástupcu, na ktorého sa vzťahuje právo členského štátu.

(4) Spoločný vzor stanovený v tomto nariadení by mal uľahčiť prezentáciu informácií, ktoré sa majú zverejňovať v správe s informáciami o dani z príjmov podľa článku 48c ods. 2 a 3 smernice 2013/34/EÚ. Pri navrhovaní vzoru a formátov na podávanie správ sa zohľadnil pokrok v oblasti digitalizácie a prístupnosti informácií uverejňovaných podnikmi.

([1]) Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19, http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.
([2]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/36/EÚ z 26. júna 2013 o prístupe k činnosti úverových inštitúcií a prudenciálnom dohľade nad úverovými inštitúciami a investičnými spoločnosťami, o zmene smernice 2002/87/ES a o zrušení smerníc 2006/48/ES a 2006/49/ES (Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 338, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj).

(5) Rozšíriteľný hypertextový značkový jazyk XHTML (*Extensible Hypertext Markup Language*) je druh značkového jazyka, ktorý je povinný na označenie ročných finančných výkazov emitentov, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovaných trhoch EÚ podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815 o jednotnom elektronickom formáte vykazovania ([3]). XHTML je takisto povinný v prípade vyhlásení o udržateľnosti, ktoré majú určité podniky vypracúvať podľa smernice 2013/34/EÚ zmenenej smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 ([4]), pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov. V záujme zabezpečenia konzistentnosti by sa preto správy s informáciami o dani z príjmov uvedené v článku 48b ods. 1 smernice 2013/34/EÚ mali vypracúvať aj vo formáte XHTML.

(6) Rozšíriteľný jazyk pre podnikové výkazníctvo XBRL (*Extensible Business Reporting Language*) je strojovo čitateľný značkový jazyk, ktorý umožňuje automatizované spracovanie veľkého množstva informácií a zabezpečuje prístupnosť a porovnateľnosť údajov. Jazyk XBRL je etablovaný jazyk, ktorý sa používa vo viacerých jurisdikciách. Inline XBRL je otvorený štandard, ktorý umožňuje vkladanie značiek jazyka XBRL do dokumentov XHTML. Inline XBRL umožňuje jeho čítanie ľudským okom aj strojom. Správy s informáciami o dani z príjmov uvedené v článku 48b ods. 1 smernice 2013/34/EÚ by sa preto mali označiť použitím štandardu Inline XBRL.

(7) Používanie značkového jazyka XBRL zahŕňa uplatňovanie taxonómie v záujme konvertovania informácií čitateľných ľudským okom na strojovo čitateľné informácie. S cieľom zabezpečiť porovnateľnosť a použiteľnosť údajov zverejnených v správe s informáciami o dani z príjmov a predkladaných použitím spoločného vzoru a elektronických formátov na podávanie správ by sa v takejto spoločnej taxonómii mali špecifikovať údajové prvky, ktoré sa majú označiť, so zreteľom na iné právne predpisy EÚ týkajúce sa podávania správ podľa jednotlivých krajín. Podniky získali týmto nariadením k dispozícii hierarchiu prvkov a ich vhodný typ údajov v jednoduchej podobe čitateľnej ľudským okom. Podnik by mal zabezpečiť označenie všetkých informácií požadovaných podľa smernice a zverejnených v správe, ak zodpovedajú prvkom stanoveným v základnej taxonómii.

(8) Podniky môžu vypracovať správu tak, aby sa požadované informácie oznamovali na základe pokynov na podávanie správ na daňové účely uvedených v oddiele III častiach B a C prílohy III k smernici 2011/16/EÚ ([5]). V takom prípade by podniky mali zabezpečiť, aby sa pokyny na podávanie správ dôsledne uplatňovali na všetky informácie uvedené v správe. Vzor na podávanie správ by mal každému podniku umožniť upresniť, či bol správa vypracovaná na základe pokynov na podávanie správ uvedených v oddiele III, častiach B a C prílohy III k smernici Rady 2011/16/EÚ.

(9) Konečný materský podnik alebo samostatný podnik, na ktorý sa nevzťahuje právo členského štátu a ktorý sprístupňuje verejnosti správu v súlade s článkom 48b ods. 6 smernice 2013/34/EÚ, nie je povinný používať vzor a elektronické formáty stanovené v tomto nariadení. Na účely súladu s článkom 48b ods. 6 by konečný materský podnik alebo samostatný podnik, na ktorý sa nevzťahuje právo členského štátu, mal sprístupniť svoju správu v strojovo čitateľnom formáte a identifikovať v nej jediný dcérsky podnik alebo pobočku, na ktoré sa vzťahuje právo členského štátu a ktoré v danom členskom štáte uverejnili správu. Konečnému materskému podniku alebo samostatnému podniku, ktorý sa riadi právom členského štátu, a jeho identifikovaného jediného dcérskeho podniku alebo pobočky, na ktoré sa vzťahuje právo členského štátu, však nič nebráni vo vypracovaní správy v súlade so vzorom a elektronickými formátmi stanovenými v tomto nariadení.

([3]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (Ú. v. EÚ L 143, 29.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

([4]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 zo 14. decembra 2022, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov (Ú. v. EÚ L 322, 16.12.2022, s. 15, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([5]) Smernica Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(10) Podľa článku 48b ods. 4 smernice 2013/34/EÚ sa od určitých stredne veľkých a veľkých dcérskych podnikov, na ktoré sa vzťahujú vnútroštátne právne predpisy členského štátu a ktoré sú ovládané konečným materským podnikom, na ktorý sa nevzťahuje právo členského štátu, v prípade ak konsolidované výnosy k jeho súvahovému dňu prekročili za každý z posledných dvoch po sebe nasledujúcich účtovných rokov sumu 750 000 000 EUR, sa vyžaduje, aby uverejnili a sprístupnili správu s informáciami o dani z príjmov tohto konečného materského podniku týkajúcu sa neskoršieho z uvedených dvoch po sebe nasledujúcich účtovných rokov. Ak konečný materský podnik neposkytne všetky požadované informácie, tieto dcérske podniky sú takisto povinné vypracovať, uverejniť a sprístupniť vyhlásenie, v ktorom uvedú, že ich konečný materský podnik neposkytol potrebné informácie. Pri vypracúvaní takýchto správ a vyhlásení by sa na tieto dcérske podniky nemala vzťahovať povinnosť používať spoločný vzor a elektronický formát na podávanie správ stanovené v tomto nariadení.

(11) Podľa článku 48b ods. 5 smernice 2013/34/EÚ sa od určitých pobočiek, ktoré v členskom štáte otvorili podniky, na ktoré sa nevzťahuje právo členského štátu, vyžaduje, aby uverejnili a sprístupnili správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa konečného materského podniku alebo samostatného podniku uvedeného v článku 48b ods. 5 šiestom pododseku písm. a) uvedenej smernice týkajúcu sa neskoršieho z posledných dvoch po sebe nasledujúcich účtovných rokov. Ak konečný materský podnik alebo samostatný podnik neposkytne všetky požadované informácie, od týchto pobočiek sa takisto vyžaduje, aby vypracovali, uverejnili a sprístupnili vyhlásenie, v ktorom uvedú, že konečný materský podnik alebo samostatný podnik nesprístupnili potrebné informácie. Pri vypracúvaní takýchto správ a vyhlásení by sa na tieto pobočky nemala vzťahovať povinnosť používať spoločný vzor a elektronický formát na podávanie správ stanovené v tomto nariadení.

(12) Podľa článku 48g smernice 2013/34/EÚ členské štáty zabezpečia, aby sa požiadavky uvedenej smernice týkajúce sa podávania správ s informáciami o dani z príjmov uplatňovali najneskôr od dátumu začiatku prvého účtovného roka začínajúceho 22. júnom 2024 alebo neskôr. S cieľom poskytnúť podnikom dostatok času na zavedenie spoločného vzoru a elektronických formátov na podávanie správ uvedených v článku 48c ods. 4 smernice 2013/34/EÚ a stanovených v tomto nariadení je potrebné prechodné obdobie.

(13) Opatrenia stanovené v tomto nariadení sú v súlade so stanoviskom Výboru pre účtovné smernice,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Predmet úpravy a rozsah pôsobnosti

V tomto nariadení sa stanovuje spoločný vzor a elektronické formáty na podávanie správ uvedené v článku 48c ods. 4 smernice 2013/34/EÚ, ktoré sa majú používať na predkladanie správy s informáciami o dani z príjmov.

Článok 2

Vymedzenie pojmov

Na účely tohto nariadenia sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

1. „správa s informáciami o dani z príjmov“ je správa vypracovaná, uverejnená a sprístupnená podľa článku 48b ods. 1 smernice 2013/34/EÚ a zahŕňajúca informácie uvedené v článku 48c ods. 2 a 3;

2. „základná taxonómia“ je kombinovaný súbor prvkov taxonómie uvedených v tabuľke 2 prílohe IV a tohto zoznamu odkazov:

   a) základu prepojení prezentácie, v ktorej sa zoskupujú prvky taxonómie;

   b) základu prepojení výpočtu, ktorý vyjadruje aritmetické vzťahy medzi prvkami taxonómie;

c) základu prepojení značky, v ktorej sa opisuje význam každého prvku taxonómie;

d) základu prepojení vymedzenia pojmov, v ktorom sa odrážajú rozmerové vzťahy prvkov základnej taxonómie;

3. „formát XHTML“ je štandardný typ formátu v hypertextovom značkovom jazyku (HTML), ktorý je v súlade s rozšíriteľným hypertextovým značkovým jazykom (XHTML);

4. „Inline XBRL“ je špecifikácia štandardu rozšíriteľného jazyka pre podnikové výkazníctvo XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*), ktorú vypracovala spoločnosť XBRL International.

Článok 3

Spoločný vzor

Podniky zabezpečujú, aby vizuálna prezentácia a obsah správy s informáciami o dani z príjmov boli v súlade so špecifikáciami stanovenými v prílohe I.

Článok 4

Elektronický formát na podávanie správ a pravidlá týkajúce sa značiek

1. Pri vypracúvaní správy s informáciami o dani z príjmov podniky zabezpečujú:

a) používanie formátu XHTML a vkladanie značiek použitím špecifikácií Inline XBRL v súlade s uplatniteľnými špecifikáciami XBRL stanovenými v prílohe II;

b) označenie zverejnení informácií použitím základnej taxonómie s prvkami uvedenými v tabuľke 2 prílohy IV v súlade s požiadavkami na označenie a predkladanie stanovenými v prílohe III.

2. Bez toho, aby boli dotknuté povinnosti uvedené v odseku 1 písm. b) tohto článku, podniky môžu označiť zverejnenia informácií použitím základnej taxonómie s prvkami uvedenými v tabuľke 3 prílohy IV.

Článok 5

Prechodné ustanovenia

Podniky uplatňujú toto nariadenie na správy s informáciami o dani z príjmov za účtovné roky začínajúce 1. januárom 2025 alebo neskôr.

Článok 6

Nadobudnutie účinnosti

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 29. novembra 2024

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

PRÍLOHA I

Spoločný vzor správy s informáciami o dani z príjmov

SPRÁVA S INFORMÁCIAMI O DANI Z PRÍJMOV

v súlade s kapitolou 10a smernice 2013/34/EÚ

(„podávanie správ podľa jednotlivých krajín“)

Všeobecné pokyny na podávanie správ

Informácie požadované v článku 48c smernice 2013/34/EÚ sa musia prezentovať vizuálne v súlade so špecifikáciami uvedenými v tomto vzore. V správe možno zverejniť dodatočné informácie, či už vo forme textu, obrázkov alebo inými prostriedkami.

Oddiel 1

Všeobecné informácie

Názov hlavného materského podniku skupiny/samostatného podniku	...
Krajina, v ktorej má hlavný materský podnik svoje sídlo	...
Účtovný rok – začiatočný dátum	...
Účtovný rok – konečný dátum	...
Mena vykazovania	...
Sú informácie v správe založené na pokynoch na podávanie správ používaných na daňové účely podľa oddielu III častí B a C prílohy III k smernici 2011/16/EÚ (áno/nie)?	...

Osobitné pokyny na podávanie správ pre oddiel 1

Názov konečného materského podniku skupiny/samostatného podniku musí zodpovedať názvu uvedenému v stanovách alebo zakladajúcich dokumentoch podniku, na ktorý sa vzťahuje správa s informáciami o dani z príjmov.

Uvedie sa, či sa pokyny na podávanie správ podľa oddielu III častí B a C prílohy III k smernici 2011/16/EÚ použili ako základ na vypracovanie správy podľa článku 48c ods. 3 smernice 2013/34/EÚ. Vo vzore sa to vykoná uvedením „áno“ alebo „nie“ v príslušnom políčku. Ak sa vykazujúci podnik rozhodne uplatňovať tieto pokyny, musia sa uplatňovať konzistentne v oddieloch 2 a 3. V týchto pokynoch na podávanie správ sa zohľadňujú štandardy OECD v súvislosti s opatrením 13 jej akčného plánu proti narušeniu základu dane a presunu ziskov (BEPS).

Oddiel 2

Prehľad informácií podľa jednotlivých krajín

Daňová jurisdikcia	Kód krajiny	Príjmy	Zisk (strata) pred zdanením príjmov	Zaplatená daň z príjmov – na hotovostnom základe	Splatná daň z príjmov – bežný rok	Nerozdelený zisk	Počet zamestnancov
1. Úplný názov členského štátu alebo daňovej jurisdikcie A							
2. Úplný názov členského štátu alebo daňovej jurisdikcie B							
3. ...							
Všetky ostatné daňové jurisdikcie (súhrnný základ)	–						

Osobitné pokyny na podávanie správ pre oddiel 2

Daný riadok v tabuľke zodpovedá danému členskému štátu alebo danej daňovej jurisdikcii vrátane krajiny, ktorá je členom Európskeho hospodárskeho priestoru a ktorá nie je členským štátom Európskej únie, v súlade s uplatniteľným vnútroštátnym právom.

V prípade akýchkoľvek dodatočných informácií, ktoré môže vykazujúci podnik zverejniť, možno podľa potreby na pravej strane tabuľky doplniť toľko dodatočných stĺpcov, koľko treba.

Informácie požadované v článku 48c ods. 5 treťom pododseku smernice 2013/34/EÚ sa musia uviesť v súlade s nadpisom „Všetky ostatné daňové jurisdikcie (súhrnný základ)“. Ak sa jurisdikcie zverejnené v jednotlivých riadkoch vzťahujú na všetky činnosti vykazujúceho samostatného podniku alebo konečného materského podniku, informácie sa uvedú ako číslo nula alebo „žiadne“.

Sumy sa vykazujú zaokrúhlené nadol na najbližšie celé číslo a s presnosťou, ktorú vykazujúci podnik považuje za primeranú. Napríklad príjmy vo výške 1 234 567,89 EUR by sa vykázali ako 1 234 568 EUR (nadol na najbližšie celé číslo). S presnosťou na najbližších 1 000 EUR by sa suma vykázala ako 1 235 000 EUR.

Prípad, keď správa nevychádza z pokynov na podávanie správ na daňové účely podľa oddielu III častí B a C prílohy III k smernici 2011/16/EÚ:

— Príjmy v jurisdikcii sa vykazujú v kladných sumách. Ak sa naopak v danej jurisdikcii zaznamenali celkové záporné príjmy, vykazujú sa v záporných sumách.

— Zisk pred zdanením príjmov v jurisdikcii sa vykazuje v kladných sumách. Ak sa naopak v danej jurisdikcii zaznamenali celkové straty pred zdanením, vykazujú sa v záporných sumách.

— Daň z príjmov zaplatená v určitej jurisdikcii na hotovostnom základe sa vykazuje v kladných sumách. Ak sa naopak v danej jurisdikcii zaznamenala celková čistá refundácia dane z príjmov alebo ak vrátenie dane z príjmov presiahlo platby dane z príjmov v tom istom účtovnom roku, zaplatená daň z príjmov (na hotovostnom základe) sa vykazuje v záporných sumách.

— Vzniknutá daň z príjmov – v priebehu bežného roka v jurisdikcii sa vykazuje v kladných sumách, ak to zodpovedá celkovému vzniknutému daňovému výdavku v danej jurisdikcii. Ak sa v danej jurisdikcii zaznamenal celkový akumulovaný daňový úver, sumy sa vykazujú v záporných sumách.

— Akumulované zisky v jurisdikcii sa vykazujú v kladných sumách, ak sa v danej jurisdikcii zaznamenali celkové čisté akumulované zisky. Ak sa naopak v jurisdikcii zaznamenali celkové čisté akumulované straty, akumulované zisky sa vykazujú v záporných sumách.

— Počet zamestnancov v jurisdikcii sa vykazuje v kladných sumách. Vykazujúci samostatný podnik alebo konečný materský podnik môže v prípade potreby použiť desatinné miesta.

Prípad, keď správa vychádza z pokynov na podávanie správ na daňové účely podľa oddielu III častí B a C prílohy III k smernici 2011/16/EÚ:

— Informácie týkajúce sa podnikov, ktoré sa na daňové účely nepovažujú za rezidentov žiadnej daňovej jurisdikcie, sa zahrnú do riadku „Všetky ostatné daňové jurisdikcie (súhrnný základ)“.

Oddiel 3

Zoznam dcérskych podnikov a činností

Členský štát alebo daňová jurisdikcia	Kód krajiny	Názov každého dcérskeho podniku v členskom štáte alebo daňovej jurisdikcii	Stručný opis povahy činností v členskom štáte alebo daňovej jurisdikcii
1. Úplný názov členského štátu alebo daňovej jurisdikcie A		Dcérsky podnik a Dcérsky podnik b Dcérsky podnik c	
2. Úplný názov členského štátu alebo daňovej jurisdikcie B		Dcérsky podnik d Dcérsky podnik e Dcérsky podnik f	
3. ...	....	....	

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/2952/oj

Osobitné pokyny na podávanie správ pre oddiel 3

Riadky v tabuľke musia zodpovedať riadkom uvedeným v oddiele 2 podľa jednotlivých členských štátov alebo daňových jurisdikcií. Tabuľka v oddiele 3 však nemusí obsahovať riadok „Všetky ostatné daňové jurisdikcie (súhrnný základ)“.

Názov dcérskych podnikov v členskom štáte alebo daňovej jurisdikcii sa musí zverejniť za každý dcérsky podnik konsolidovaný v účtovnej závierke konečného materského podniku za príslušný účtovný rok a musí sa uviesť v riadku zodpovedajúcom členskému štátu alebo daňovým jurisdikciám, v ktorých je tento dcérsky podnik usadený. Prevádzkarne, stále miesta podnikania alebo trvalé ekonomické činnosti iné ako tie, ktoré vyvíjajú činnosť prostredníctvom dcérskeho podniku, sa nemusia zverejňovať.

Prípad, keď správa nevychádza z pokynov na podávanie správ na daňové účely podľa oddielu III častí B a C prílohy III k smernici 2011/16/EÚ:

— „Stručný opis povahy činností v členskom štáte alebo daňovej jurisdikcii“ sa vypracuje na základe prílohy I k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ([1]), ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností (NACE), s prihliadnutím na činnosti skupiny alebo samostatného podniku v krajine ako celku. Ak sa napríklad zohľadnia všetky činnosti v danej krajine, na ktoré sa vzťahujú oddiely C a G prílohy I k nariadeniu (ES) č. 1893/2006, príslušný text by znel takto: „výroba/veľkoobchod a maloobchod; oprava motorových vozidiel a motocyklov“.

Prípad, keď správa vychádza z pokynov na podávanie správ na daňové účely podľa oddielu III častí B a C prílohy III k smernici 2011/16/EÚ:

— Informácie požadované v riadku s názvom „Stručný opis povahy činností v členskom štáte alebo daňovej jurisdikcii“ sa zverejňujú na základe tohto zoznamu hlavných obchodných činností, pričom sa musia zohľadniť všetky činnosti v danej krajine:

  — Výskum a vývoj

  — Držba alebo správa duševného vlastníctva

  — Nákup alebo obstarávanie

  — Výroba alebo produkcia

  — Predaj, marketing alebo distribúcia

  — Správne, riadiace alebo podporné služby

  — Poskytovanie služieb neprepojeným stranám

  — Financovanie v rámci skupiny

  — Regulované finančné služby

  — Poistenie

([1]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 z 20. decembra 2006, ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností NACE Revision 2 a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (EHS) č. 3037/90 a niektoré nariadenia ES o osobitných oblastiach štatistiky (Ú. v. EÚ L 393, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

— Držba akcií alebo iných nástrojov vlastného imania

— Nevyvíja činnosť

— Iné

— Napríklad: „Výroba alebo produkcia/predaj, marketing alebo distribúcia“. Ak sa činnosti vykazujú ako „iné“, nevyžaduje sa žiadny ďalší opis.

Oddiel 4

Vynechané informácie

Vynechané (prípadné) informácie za tento účtovný rok:

.....

Informácie (prípadné) vynechané v predchádzajúcich účtovných rokoch, ktoré sa zverejňujú v tomto účtovnom roku:

.....

Osobitné pokyny na podávanie správ pre oddiel 4

V uplatniteľnom vnútroštátnom práve sa podľa článku 48c ods. 6 smernice 2013/34/EÚ môže stanoviť možnosť dočasne vynechať informácie.

Ak sú informácie vynechané v jednej z tabuliek uvedených v oddiele 2 alebo 3, musí sa to uviesť v prvej kolónke v oddiele 4. V prípade každej (prípadne) vynechanej položke sa v kolónke musí uviesť opis takejto položky, ako aj riadne odôvodnené vysvetlenie dôvodu jej vynechania.

V prípade informácií, ktoré boli vynechané v predchádzajúcom účtovnom roku a ktoré sú zverejnené v správe s informáciami o dani z príjmov za bežný účtovný rok, sa v druhom políčku v oddiele 4 musí uviesť opis každej položky, pričom sa pri každej zverejnenej položke uvedie účtovný rok, v ktorom boli informácie vynechané.

Oddiel 5 (nepovinný)

Vysvetlenia významných nezrovnalostí medzi zaplatenou a vzniknutou daňou z príjmov

Vysvetlenia významných rozdielov medzi výškou dane z príjmov vzniknutou počas príslušného účtovného roka a výškou dane z príjmov zaplatenej na hotovostnom základe, ako sa uvádza v oddiele 2, ak je to uplatniteľné na úrovni skupiny, pričom sa v prípade potreby zohľadnia zodpovedajúce sumy týkajúce sa predchádzajúcich účtovných rokov:

.....

Osobitné pokyny na podávanie správ pre oddiel 5

Pokiaľ sa v uplatniteľných vnútroštátnych právnych predpisoch nestanovuje inak, vykazujúcim podnikom sa ponecháva na uváženie, či takéto informácie poskytnú alebo nie. Ak sa takéto informácie nezverejnia, tento oddiel možno vynechať. Tento oddiel sa v tomto spoločnom vzore uvádza s odkazom na článok 48c ods. 7 smernice 2013/34/EÚ.

PRÍLOHA II

Uplatniteľné špecifikácie XBRL

1. Podniky musia zabezpečiť, aby bol prípadový dokument v jazyku Inline XBRL platný so zreteľom na špecifikáciu XBRL 1.1 a aby bol v súlade s registrom jednotiek XBRL.

2. Podniky musia poskytnú inštančný dokument Inline XBRL ako samostatný súbor XHTML. Inštančný dokument Inline XBRL môže mať po predložení buď príponu.html, alebo.xhtml.

3. Podniky musia zabezpečiť, aby inštančný dokument Inline XBRL spĺňal požiadavky na označenie a predkladanie stanovené v prílohe III.

Štandardy XBRL sú otvorené a voľne licencované na základe licenčnej zmluvy XBRL International. Používanie registrovaných ochranných známok XBRL povoľuje XBRL International v súlade s politikou XBRL International v oblasti ochranných známok.

PRÍLOHA III

Požiadavky na označenie a predkladanie

1. Pri zverejňovaní informácií o mene sa musí použiť norma ISO 4217:2015 Kódy mien ([1]).

2. Pri vykazovaní informácií o kóde krajiny sa musia použiť dvojpísmenové kódy krajín podľa ISO 3166 – 1:2020 ([2]).

3. Pri vykazovaní informácií o dátumoch sa dátum uvádza podľa normy ISO 8601 – 1:2019 v koordinovanom svetovom čase vo formáte RRRR-MM-DD ([3]).

4. Podniky sa musia v inštančnom dokumente Inline XBRL identifikovať použitím identifikátorov a schém účtovného subjektu v kontexte XBRL. Identifikátor je reťazec znakov umožňujúci jedinečnú identifikáciu vykazujúceho podniku a zodpovedá názvu konečného materského podniku alebo samostatného podniku, ako sa uvádza v oddiele 1 prílohy I. Odchylne od druhej vety tohto odseku môžu podniky nahradiť názov jedným z týchto identifikátorov:

   a) európsky jedinečný identifikačný znak (EUID) uvedený v článku 16 ods. 1 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1132 ([4])

   b) identifikátor právneho subjektu v súlade s normou ISO 17442 alebo

   c) daňové identifikačné číslo.

5. Podniky musia zabezpečiť, aby inštančný dokument Inline XBRL obsahoval údaje jediného podniku, tak aby v rôznych kontextoch mali všetky identifikátory subjektu identický obsah.

6. Podniky musia pri označení zverejnení použiť ten prvok základnej taxonómie, ktorého účtovný význam sa najviac približuje k zverejneniu, ktoré je ním označené. V prípade viacerých možností pri výbere prvkov základnej taxonómie musia emitenti vybrať prvok s najužším významom a/alebo rozsahom.

7. Pri zverejňovaní číselných údajov podniky musia používať číselné prvky uvedené v základnej taxonómii a zverejňovať presné hodnoty takýchto číselných údajov zaokrúhlených na najbližšie celé číslo. Podniky môžu uplatňovať akúkoľvek presnosť, ktorú považujú za vhodnú.

8. Pri označení zverejnení musia podniky používať nečíselné prvky základnej taxonómie tak, aby označili všetky zverejnenia, ktoré vyhovujú vymedzeniu príslušného prvku. Podniky nesmú používať značky iba čiastočne alebo selektívne.

9. Podniky musia zabezpečiť, aby inštančný dokument Inline XBRL neobsahoval strojový kód.

([1]) https://www.iso.org/standard/64758.html.
([2]) https://www.iso.org/standard/72482.html.
([3]) https://www.iso.org/obp/ui/en/#iso:std:iso:8601:-1:ed-1:v1:en.
([4]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1132 zo 14. júna 2017 týkajúca sa niektorých aspektov práva obchodných spoločností (kodifikované znenie) (Ú. v. EÚ L 169, 30.6.2017, s. 46, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

PRÍLOHA IV

Prvky taxonómie

Tabuľka 1

Vysvetlivky typu a atribútov prvku

Typ údajov/atribútu	Vymedzenie
abstract	označuje prvok zoskupovania alebo záhlavie
date	označuje, že typ prvku je dátum; dátumy sú nečíselné riadkové položky
instant or duration	označuje, že peňažná hodnota alebo číselná riadková položka predstavuje výšku kapitálu (instant) alebo tok platieb (duration)
line items	označuje prvky v riadkoch tabuľky
table	označuje začiatok štruktúry vo forme tabuľky
text	označuje, že typ prvku je text (sled alfanumerických znakov); používa sa na označenie krátkych slovných informácií; textové prvky sú nečíselné riadkové položky
text block	označuje, že typ prvku je textový blok; používa sa na označenie rozsiahlejších informácií; textové bloky sú nečíselné riadkové položky
true/false	označuje, že typ prvku je pravdivé alebo nepravdivé tvrdenie; pravdivé/nepravdivé tvrdenia sú nenumerické riadkové položky
typed axis	označuje dimenzionálnu vlastnosť v tabuľkovej štruktúre, kde je formát takejto dimenzionálnej vlastnosti vymedzený v taxonómii a hodnotu takejto dimenzionálnej vlastnosti podnik uvádza v správe
X	označuje, že typ prvku je peňažný (číselný údaj v deklarovanej mene); tieto prvky sú číselné riadkové položky
X.XX	označuje, že typ prvku je desatinná hodnota; tieto prvky sú číselné riadkové položky

Tabuľka 2

Zoznam prvkov taxonómie

Názov prvku	Typ prvku a atribúty	Druh označenia	Obsah označenia	Odkazy
AccumulatedEarnings	X instant	Label	akumulované zisky	článok 48c ods. 2 písm. h) smernice 2013/34/EÚ
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	akumulované zisky, ostatné daňové jurisdikcie	článok 48c ods. 5 smernice 2013/34/EÚ
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReportingInstructions	True/False	Label	uplatňovanie možnosti vykazovania v súlade s pokynmi na vykazovanie daní	článok 48c ods. 3 smernice 2013/34/EÚ
		VerboseLabel	uplatňuje sa možnosť použiť pokyny na vykazovanie uvedené v oddiele III častiach B a C prílohy III k smernici 2011/16/EÚ	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	Text	Label	kód krajiny členského štátu alebo daňovej jurisdikcie	článok 48c ods. 5 smernice 2013/34/EÚ
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	Text	Label	krajina, v ktorej má hlavný materský podnik svoje sídlo	
		VerboseLabel	krajina, v ktorej má hlavná materská spoločnosť svoje sídlo	
DateOfEndOfFinancialYear	Date	Label	dátum konca účtovného roku	článok 48c ods. 2 písm. a) smernice 2013/34/EÚ
DateOfStartOfFinancialYear	Date	Label	dátum začiatku účtovného roku	článok 48c ods. 2 písm. a) smernice 2013/34/EÚ
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsInMemberStateOrTaxJurisdictionExplanatory	Text block	Label	opis povahy činností dcérskych podnikov v členskom štáte alebo daňovej jurisdikcii [text block]	článok 48c ods. 2 písm. b) smernice 2013/34/EÚ
		VerboseLabel	stručný opis povahy činností v členskom štáte alebo daňovej jurisdikcii	

Názov prvku	Typ prvku a atribúty	Druh označenia	Obsah označenia	Odkazy
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	Text block	Label	zverejňovanie informácií vynechaných za predchádzajúce účtovné roky [text block]	článok 48c ods. 6 smernice 2013/34/EÚ
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	Text block	Label	zverejňovanie názvov dcérskych podnikov konsolidovaných v účtovnej závierke konečného materského podniku [text block]	článok 48c ods. 2 písm. a) smernice 2013/34/EÚ
		TerseLabel	názov dcérskych podnikov konsolidovaných v účtovnej závierke konečného materského podniku	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	Text block	Label	zverejňovanie typu vynechaných informácií [text block]	článok 48c ods. 6 smernice 2013/34/EÚ
		TerseLabel	vynechané informácie	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdictionsExplanatory	Text block	Label	zverejňovanie typu vynechaných informácií, ostatné daňové jurisdikcie [text block]	článok 48c ods. 6 smernice 2013/34/EÚ
		TerseLabel	vynechané informácie, ostatné daňové jurisdikcie	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		Label	vysvetlenie akýchkoľvek významných rozdielov medzi zaplatenou a vzniknutou daňou z príjmov [abstract]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	Text block	Label	vysvetlenie akýchkoľvek významných rozdielov medzi zaplatenou a vzniknutou daňou z príjmov [text block]	článok 48c ods. 7 smernice 2013/34/EÚ
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	Text block	Label	vysvetlenie dôvodu vynechania informácií [text block]	článok 48c ods. 6 smernice 2013/34/EÚ
GeneralInformationAbstract		Label	všeobecné informácie [abstract]	
IncomeTaxAccrued	X duration	Label	vzniknutá daň z príjmov	článok 48c ods. 2 písm. f) smernice 2013/34/EÚ
		VerboseLabel	splatná daň z príjmov – bežný rok	

Názov prvku	Typ prvku a atribúty	Druh označenia	Obsah označenia	Odkazy
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	vzniknutá daň z príjmov, ostatné daňové jurisdikcie	článok 48c ods. 5 smernice 2013/34/EÚ
		VerboseLabel	vzniknutá daň z príjmov – bežný rok, ostatné daňové jurisdikcie	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	X duration	Label	zaplatená daň z príjmov (na hotovostnom základe)	článok 48c ods. 2 písm. g) smernice 2013/34/EÚ
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	zaplatená daň z príjmov (na hotovostnom základe), ostatné daňové jurisdikcie	článok 48c ods. 5 smernice 2013/34/EÚ
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		Label	zoznam dcérskych podnikov a činností [abstract]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		Label	zoznam dcérskych podnikov a činností [line items]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		Label	zoznam dcérskych podnikov a činností [table]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	Typed axis	Label	názov členského štátu alebo daňovej jurisdikcie [typed axis]	článok 48c ods. 5 smernice 2013/34/EÚ
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	názov a sídlo jediného dcérskeho podniku, ktorý uverejnil správu s informáciami o dani z príjmov podniku, na ktorý sa nevzťahuje právo členského štátu	článok 48b ods. 6 písm. b) smernice 2013/34/EÚ
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	názov a adresa jedinej pobočky, ktorá uverejnila správu s informáciami o dani z príjmov podniku, na ktorý sa nevzťahuje právo členského štátu	článok 48b ods. 6 písm. b) smernice 2013/34/EÚ
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	Text	Label	názov konečnej materského podniku skupiny/samostatného podniku	článok 48c ods. 2 písm. a) smernice 2013/34/EÚ
		VerboseLabel	názov konečného materského podniku skupiny/samostatného podniku (vyplňte podľa stanov alebo obchodného registra)	
NumberOfEmployees	X.XX instant	Label	počet zamestnancov	článok 48c ods. 2 písm. c) smernice 2013/34/EÚ
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	X.XX instant	Label	počet zamestnancov, ostatné daňové jurisdikcie	článok 48c ods. 5 smernice 2013/34/EÚ

Názov prvku	Typ prvku a atribúty	Druh označenia	Obsah označenia	Odkazy
OmittedInformationAbstract		Label	vynechané informácie [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Label	prehľad rozdelenia prvkov podľa jednotlivých krajín [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOtherTaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Label	prehľad rozdelenia prvkov podľa jednotlivých krajín, všetky ostatné daňové jurisdikcie (súhrnný základ) [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionAbstract		Label	prehľad rozdelenia prvkov podľa jednotlivých krajín, členského štátu alebo daňovej jurisdikcie [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionLineItems		Label	prehľad rozdelenia prvkov podľa jednotlivých krajín, členských štátov alebo daňovej jurisdikcie [line items]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionTable		Label	prehľad rozdelenia prvkov podľa jednotlivých krajín, členského štátu alebo daňovej jurisdikcie [table]	
ProfitLossBeforeTax	X duration	Label	zisk (strata) pred zdanením	článok 48c ods. 2 písm. e) smernice 2013/34/EÚ
		VerboseLabel	Zisk (strata) pred zdanením príjmov	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	zisk (strata) pred zdanením, ostatné daňové jurisdikcie	článok 48c ods. 5 smernice 2013/34/EÚ
		VerboseLabel	zisk (strata) pred zdanením príjmov, ostatné daňové jurisdikcie	

Názov prvku	Typ prvku a atribúty	Druh označenia	Obsah označenia	Odkazy
ReportingCurrency	Text	Label	mena vykazovania	článok 48c ods. 2 písm. a) a článok 48c ods. 8 smernice 2013/34/EÚ
Revenues	X duration	Label	výnos	článok 48c ods. 2 písm. d) smernice 2013/34/EÚ
		TerseLabel	výnosy	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	výnosy, ostatné daňové jurisdikcie	článok 48c ods. 5 smernice 2013/34/EÚ
		TerseLabel	výnosy, ostatné daňové jurisdikcie	

Tabuľka 3

Zoznam dodatočných prvkov taxonómie

Názov prvku	Typ prvku a atribúty	Druh označenia	Obsah označenia	Odkazy
Assets	X instant	Label	hmotný majetok iný ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	
AssetsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	hmotný majetok iný ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, ostatné daňové jurisdikcie	
Capital	X instant	Label	zapísané základné imanie	
CapitalOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	zapísané základné imanie, ostatné daňové jurisdikcie	
LanguageOfReport	Text	Label	jazyk správy	
PublicSubsidiesReceived	X duration	Label	získané subvencie z verejných zdrojov	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	prijaté verejné dotácie, ostatné daňové jurisdikcie	
RevenuesRelated	X duration	Label	výnosy z transakcií so spriaznenými osobami	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	výnosy z transakcií so spriaznenými osobami, ostatné daňové jurisdikcie	

Názov prvku	Typ prvku a atribúty	Druh označenia	Obsah označenia	Odkazy
RevenuesUnrelated	X duration	Label	výnosy z transakcií s inými ako spriaznenými osobami	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	výnosy z transakcií s inými ako spriaznenými osobami, ostatné daňové jurisdikcie	