

OPATRENIE
Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 5. marca 2025
č. MF/005720/2025-74,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2011 č. MF/25918/2011-74, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky pre účtovné jednotky, ktorými sú poisťovne, pobočky zahraničnej poisťovne, zaist'ovne, pobočky zahraničnej zaist'ovne, Slovenská kancelária poisťovateľov a Exportno-importná banka Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 17a ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 547/2011 Z. z. ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2011 č. MF/25918/2011-74, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky pre účtovné jednotky, ktorými sú poisťovne, pobočky zahraničnej poisťovne, zaist'ovne, pobočky zahraničnej zaist'ovne, Slovenská kancelária poisťovateľov a Exportno-importná banka Slovenskej republiky (oznámenie č. 557/2011 Z. z.) v znení opatrenia z 30. októbra 2013 č. MF/14275/2013-74 (oznámenie č. 377/2013 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/21025/2014-74 (oznámenie č. 359/2014 Z. z.), opatrenia zo 16. septembra 2015 č. MF/14725/2015-74 (oznámenie č. 230/2015 Z. z.), opatrenia z 5. decembra 2018 č. MF/16648/2018-74 (oznámenie č. 357/2018 Z. z.), opatrenia z 9. decembra 2021 č. MF/011078/2021-74 (oznámenie č. 530/2021 Z. z.) a opatrenia z 13. decembra 2023 č. MF/011685/2023-74 (oznámenie č. 489/2023 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 2 ods. 2 sa na konci pripája táto veta: „Ak koniec lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň.“.
2. Za § 3e sa vkladá § 3f, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 3f

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. apríla 2025

Vzor výkazu vybraných údajov uvedený v prílohe v znení účinnom od 1. apríla 2025 sa použije prvýkrát pri ukladaní výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky zostavenej za druhý kalendárny štvrtrok 2025.“.

3. V prílohe časti I. Vybrané údaje z aktív a pasív písm. a) a b) riadku č. 24 stĺpce a, b, 1 a 2 znejú:

24	A.H.	Tax receivables, of which:	Daňové pohľadávky, z toho:	..
----	------	----------------------------	----------------------------	----

4. V prílohe časti I. Vybrané údaje z aktív a pasív písm. a) a b) riadku č. 30 stĺpce a, b, 1 a 2 znejú:

30	P.A.	Financial liabilities, of which:	Finančné záväzky, z toho:	..
----	------	----------------------------------	---------------------------	----

5. V prílohe časti I. Vybrané údaje z aktív a pasív písm. a) a b) riadku č. 47 stĺpce a, b, 1 a 2 znejú:

47	P.H.	Tax payables, of which:	Daňové záväzky, z toho:	..
----	------	-------------------------	-------------------------	----

6. V prílohe časti II. Vybrané údaje z nákladov a výnosov písm. a) a b) riadku č. 11 stĺpce a, b, 1 a 2 znejú:

11	2.1.2.	Attributable expenses	Priraditeľné náklady na poisťné služby	..
----	--------	-----------------------	--	----

7. V prílohe časti II. Vybrané údaje z nákladov a výnosov písm. a) a b) riadku č. 13 stĺpce a, b, 1 a 2 znejú:

13	2.2.	Acquisition costs	Obstarávacie náklady	..
----	------	-------------------	----------------------	----

8. V prílohe časť IV. Údaje k vybraným daniam, poplatkom a odvodom znie:

„ VÚ - P 1-04

IČO

Časť IV. Údaje k vybraným daniam, poplatkom a odvodom

Dane, poplatky a odvody	Hodnota
a	1
Splatná daň z príjmov, z toho:	
dorovnávacía daň	
Odložená daň z príjmov	
Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	
Odvod časti poistného pri PZP	
Daň z poistenia	
Miestne dane a miestne poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	
Daň z motorových vozidiel	
Daň z finančných transakcií, z toho:	
za poistné služby	

9. V prílohe časti Vysvetlivky sa za bod 12 vkladá nový bod 13, ktorý znie:

„13. V časti I. písm. a) a b) riadku 24 sa vykazuje hodnota daňových pohľadávok, ktoré účtovná jednotka má ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a vykazovaná hodnota môže byť väčšia ako súčet hodnoty vykázananej v riadkoch 25 a 26.“

Doterajšie body 13 až 36 sa označujú ako body 14 až 37.

10. V prílohe časti Vysvetlivky bod 17 znie:

„17. V časti I. písm. a) a b) riadku 30 sa vykazuje hodnota finančných záväzkov, ktoré účtovná jednotka má ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a vykazovaná hodnota môže byť väčšia ako súčet hodnoty vykázananej v riadkoch 31 a 32. V časti I. písm. a) a b) riadku 31 sa vykazujú údaje zo zmlúv, ktoré nespĺňajú kritériá podľa IFRS 17.“

11. V prílohe časti Vysvetlivky sa za bod 17 vkladá nový bod 18, ktorý znie:

„18. V časti I. písm. a) a b) riadku 47 sa vykazuje hodnota daňových záväzkov, ktoré účtovná jednotka má ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a vykazovaná hodnota môže byť väčšia ako súčet hodnoty vykázananej v riadkoch 48 a 49.“

Doterajšie body 18 až 37 sa označujú ako body 19 až 38.

12. V prílohe časti Vysvetlivky body 27 a 28 znejú:

„27. V časti II. písm. a) a b) riadku 9 sa vykazujú vzniknuté poistné plnenia a ostatné náklady znížené o neoddeliteľný investičný komponent. V riadku 10 sa vykazujú náklady na poistné plnenia v hrubej výške neznížené o neoddeliteľný investičný komponent a v riadku 12 sa so znamienkom (+) vykazuje hodnota neoddeliteľného investičného komponentu. V riadku 9 sa hodnota vykazuje ako súčet hodnoty vykazanej v riadkoch 10, 11 a 12.

28. V časti II. písm. a) a b) riadku 11 sa vykazujú všetky priamo a nepriamo priraditeľné náklady (attributable), ktoré súvisia s poskytovaním poistných služieb, okrem obstarávacích nákladov. Zároveň sa v tomto riadku vykazuje aj daň z finančných transakcií,^{7b)} ktorá sa priamo viaže k poistným službám, napríklad k úhradám poistných plnení; náklady na daň z finančných transakcií, ktoré sa neviažu k poistným službám, sa vykazujú v riadku 48.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 7b) znie:

„^{7b)} Zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“.

13. V prílohe časti Vysvetlivky sa za bod 28 vkladá nový bod 29, ktorý znie:

„29. V časti II. písm. a) a b) riadku 13 sa vykazujú amortizované obstarávacie náklady a priraditeľné (attributable) obstarávacie náklady bežného účtovného obdobia, časovo rozlíšené provízie, okrem provízií za správu a udržanie poistného kmeňa. Následné provízie, ktoré slúžia ako odmena za správu a udržanie poistného kmeňa, sa vykazujú v riadku 11.“.

Doterajšie body 29 až 38 sa označujú ako body 30 až 39.

14. V prílohe časti Vysvetlivky sa za bod 35 vkladá nový bod 36, ktorý znie:

„36. V časti II. písm. a) a b) riadku 48 sa vykazujú všetky nepriraditeľné (non attributable) náklady na poistné zmluvy a ostatné náklady, ktoré nevstupujú do výsledku za poistné služby a finančného výsledku.“.

Doterajšie body 36 až 39 sa označujú ako body 37 až 40.

15. V prílohe časti Vysvetlivky sa za bod 37 vkladá nový bod 38, ktorý znie:

„38. V časti II. písm. a) a b) riadku 50 sa vykazuje hodnota splatnej dane z príjmov, odloženej dane z príjmov a osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach.⁸⁾“.

Doterajšie body 38 až 40 sa označujú ako body 39 až 41.

16. V prílohe časti Vysvetlivky bode 41 sa slová „odpady¹¹⁾ a dane z motorových vozidiel¹²⁾“ nahrádzajú slovami „odpady,¹¹⁾ dane z motorových vozidiel,¹²⁾ dane z finančných transakcií^{7b)} a dorovnávej dane¹³⁾“ a na konci sa pripájajú tieto vety: „Údaj o dani z finančných transakcií sa v stĺpci „Hodnota“ uvádza v celkovej výške nákladov na daň z finančných transakcií a samostatne sa vykazujú náklady na daň z finančných transakcií pri platobných operáciách priamo súvisiacich s poistnými službami. Údaj o dorovnávej dani sa uvádza, ak účtovná jednotka je daňovníkom dorovnávej dane alebo ak očakáva, že sa ním stane v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období. Údaj o dorovnávej dani v stĺpci „Hodnota“ sa uvádza ako časť nákladu na splatnú daň z príjmov pripadajúcu na dorovnávaciu daň pri daňovníkovi dorovnávej dane alebo ako odhad vplyvu dorovnávej dane pri potenciálnom daňovníkovi dorovnávej dane.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 13) znie:

„¹³⁾ Zákon 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 v znení zákona č. 355/2024 Z. z.“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. apríla 2025.

Ladislav Kamenický
minister financií
Slovenskej republiky