

Novela minimálnej tzv. dorovnávej dane

Ako sme Vás informovali v našom jarnom [daňovom prehľade](#), Slovenská republika prijala zákon o pravidle minimálnej úrovne zdanenia tzv. dorovnávej dani. Nakoľko transpozícia nového zákona obsahovala viacero sporných oblastí, rozhodla sa Vláda Slovenskej republiky prijať koncom novembra novelu zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani.

Novelou sa spresňujú zavedené definície, dopĺňajú sa pravidlá pre výpočet sumy vylúčených príjmov na základe ekonomickej podstaty a zavádzajú sa zjednodušené výpočty pre nevýznamné subjekty (štátne a neziskové subjekty).

Úprava základných definícií

Novela zákona o dorovnávej dani upravuje viacero základných definícií obsiahnutých v pôvodnom znení z ohľadom **na obchodné podiely, podiely na zisku a vymedzeniu predmetu vlastníctva subjektov.**

Nižšie uvádzame stručný prehľad upravených alebo nových definícií a pojmov potrebných pre výpočet dorovnávej dane:

- **zahrnutá daň základného subjektu** – predstavuje daň vykázanú v účtovnej závierke základného subjektu v súvislosti s jeho príjmom, ziskom alebo podielom na zisku základného subjektu, v ktorom drží vlastnícky podiel vrátane dane rovnocennej dani z príjmov právnických osôb a daň vyrubená z nerozdeleného zisku alebo inej časti vlastného imania
- **nový prechodný rok** – určuje prvé účtovné obdobie, v ktorom základné subjekty nadnárodnej skupiny alebo veľkej vnútroštátnej skupiny patria do pravidla kvalifikovaného zahrnutia príjmov a to v účtovnom období po začiatku prechodného roka
- **kvalifikovaný refundovateľný daňový zápočet** – je nárok na vrátenie dane vyplatenej základnému subjektu, ktorý sa má úplne alebo čiastočne vrátiť v hotovosti alebo v iných peňažných ekvivalentoch do 4 rokov od jeho vzniku
- **nekvalifikovaný refundovateľný daňový zápočet** – je nárok na úplne alebo čiastočne vrátenie dane iné ako kvalifikovaný daňový zápočet
- **kvalifikovaná imputačná daň** – daň základného subjektu alebo jeho stálej prevádzkarne, ktorá bola zaplatená pri podiele na zisku (dividende) a je refundovateľná alebo započítateľná skutočnému vlastníkovi dividendy, pričom môže byť poskytnutá:
 - iným štátom než krajina, v ktorej vznikla zahrnutá daň
 - skutočnému vlastníkovi dividendy podliehajúci minimálnej dani
 - fyzickej osobe, ktorá je skutočným vlastníkom dividendy podliehajúca minimálnej dani
 - verejnoprávnemu subjektu, ktorý nie je súčasťou nadnárodnej alebo vnútroštátnej skupiny

Táto imputačná daň sa **nezahŕňa** pri výpočte do zahrnutých daní základného subjektu.

- **nekvalifikovaná refundovateľná imputačná daň** – predstavuje daň nespĺňajúcu podmienky imputačnej dane základného subjektu, a ktorá je:

- refundovateľná skutočnému vlastníkovi dividendy a vyplácaná základným subjektom z takejto dividendy alebo započítateľná voči daňovej povinnosti z takejto dividendy
- refundovateľná vyplácajúcej spoločnosti po vyplatení dividendy spoločníkovi
- účtovaná ako náklad základného subjektu
- **obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet** – zápočet, ktorý sa použije na zníženie daňovej povinnosti zahrnutých daní držiteľa tohto zápočtu v danom štáte
- **pôvodný príjemca daňového zápočtu** – základný subjekt, na činnosť ktorého sa poskytuje daňový zápočet
- **nadobúdateľ daňového zápočtu** – základný subjekt, na ktorého pôvodný príjemca [prevádza](#) daňový zápočet
- **držiteľ daňového zápočtu** – pôvodný príjemca zápočtu alebo nadobúdateľ daňového zápočtu, pričom ak sú závislé osoby, musí platiť nasledovné:
 - jeden z nich má priamo alebo nepriamo aspoň 50% celkových hlasovacích práv
 - jeden z nich ovláda druhého (alebo sú navzájom pod kontrolou rovnakej osoby)
- **obchodovateľná minimálna cena** – 80% čistej súčasnej hodnoty daňového zápočtu

Ďalej sa upresňuje pôvodná definícia, podľa ktorej materským subjektom môže byť len:

- nevylúčený hlavný materský subjekt
- **medzistupňový materský subjekt** – základný subjekt, ktorý má priamy alebo nepriamy podiel v inom základnom subjekte tej istej skupiny (pričom tu nepatrí hlavný materský subjekt, čiastočne vlastnený materský subjekt alebo ich stále prevádzkarne)
- **čiastočne vlastnený materský subjekt** – základný subjekt, ktorý má priamy alebo nepriamy podiel v inom základnom subjekte tej istej skupiny a súčasne viac ako 20% nevlastnia základné subjekty (pričom tu nepatrí hlavný materský subjekt alebo jeho prevádzkareň).

*Pôvodná úprava definovala len **hlavný materský subjekt, ktorým je subjekt s priamym alebo nepriamym podielom v inom subjekte alebo subjekt v skupine.***

Súčasne sa do zákona implementujú viaceré pravidla výpočtu dane zhrnuté nižšie v tabuľke:

Druh pravidla	Popis uplatnenia
Pravidlo zahrňovania príjmov	Postup podľa ktorého materský subjekt skupiny vypočíta a uhradí svoj podiel na dorovnávej dani vo vzťahu k nízko zdaneným základným subjektom skupiny
Kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov	Pravidlo zahrnutia príjmov platné v krajinách základných subjektov
Pravidlo pre nedostatočné zdanené zisky	Postup pre výpočet a úhradu podielu základného subjektu na dorovnávej dani vo vzťahu k nízko zdaneným základným subjektom tejto skupiny

Pravidlo vnútroštátnej dorovnávacej dane

Postup kedy si nízko zdanené základné subjekty vypočítajú a uhradia dorovnávaciu daň v štáte kde sa nachádzajú

 Zmena oprávneného príjmu alebo straty

Novela zákona výrazne mení aj výpočet oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty. Úprava znenia umožňuje zahrnúť medzi oprávnený príjem alebo stratu aj taký zisk alebo strata, ktoré sú určené podľa prijateľného štandardu finančného štandardu a platí, že:

- Účtovná závierka základného subjektu je zostavená podľa tohto prijateľného štandardu
- Informácie v účtovnej závierke sú spoľahlivé
- Trvalé rozdiely vyššie ako 1 000 000 EUR vyplývajú z uplatňovaných zásad v oblasti výnosov a nákladov
- Kurzové zisky sa budú zahrňovať podľa rozhodnutia základného subjektu

Pričom sa **vylúčia náklady a výnosy**, ktoré vznikli v súvislosti so zmenou účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov z nadobudnutia vlastných podielov v základom subjektu ([to neplatí pre vlastnícke podiely nadobudnuté pred 1. decembrom 2021](#)).

Osobitne vylúčené podiely na zisku (dividendy) predstavujú:

- Podiel na zisku alebo iné rozdelenie zisku týkajúce sa kapitálovej zložky zložitého finančného nástroja
- Podiel na zisku vykázaný vo výnosoch emitenta a súčasne aj držiteľa finančného nástroja, ktorý sú súčasťou nadnárodnej alebo vnútroštátnej skupiny
- Platba z finančného nástroja u držiteľa finančného nástroja (ak je vykázaná odlišne ako u emitenta finančného nástroja)

 Rozhodnutie o zohľadnení zisku alebo straty z vlastníckeho podielu

Pre účely zahrňovania podielov na zisku alebo strate v súvislosti s vlastníckym podielom novela zákona spresňuje nasledovné pojmy:

- **Kvalifikovaný vlastnícky podiel** – investícia v transparentnom subjekte, pričom sa testujú nasledovné podmienky:
 - Na daňové účely sa investícia považuje za podiel na vlastnom imaní v štáte, kde pôsobí transparentný subjekt pričom majetok, záväzky, výnosy, náklady a peňažné toky nevstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky
 - Predpokladaná výnosnosť investície je nižšia ako celková výnosnosť u investora (časť investície sa refunduje prostredníctvom daňového zápočtu)
- Predpokladaná výnosnosť investície – očakávaný výnos v okamihu realizácie investície

Osobitne nevylúčené zisky a straty vlastníka vlastníckeho podielu:

- Zisk alebo strata [zo zmeny reálnej hodnoty vlastníckeho podielu](#) a zníženia jeho hodnoty
- Zisk alebo strata [z vykazovania vlastníckeho podielu v transparentom subjekte](#) metódou vlastného imania

- Zisk alebo strata z [prevodu vlastníckeho podielu](#)

Zahrnuté dane po novom

Priamy alebo nepriamy vlastník kvalifikovaného vlastníckeho podielu **pripočíta k sume upravených zahrnutých daní sumu kvalifikovanej daňovej výhody v rozsahu, v akom kvalifikovaná daňová výhoda znížila jeho náklady na daň z príjmov**

Výhodou sa rozumie:

- suma daňového zápočtu, ktorá plynie vlastníkovi kvalifikovaného vlastníckeho podielu okrem kvalifikovaného refundovateľného daňového zápočtu
- súčin daňovo odpočítateľných strát, ktoré plynú vlastníkovi kvalifikovaného vlastníckeho podielu a nominálnej sadzby dane vzťahujúcej sa na príjmy vlastníka kvalifikovaného vlastníckeho podielu

Pri novom výpočte treba brať do úvahy nasledovné úpravy zahrnutých daní pre účely výpočtu efektívnej sadzby dane a minimálnej dane:

Investícia vlastníka kvalifikovaného vlastníckeho podielu sa zníži najviac na nulovú sumu o
- daňový zápočet, ktorý plynie vlastníkovi kvalifikovaného vlastníckeho podielu
- súčin daňovo odpočítateľných strát, ktoré plynú vlastníkovi kvalifikovaného vlastníckeho podielu a nominálnej sadzby dane vzťahujúcej sa na príjmy vlastníka
- zisk rozdelený vlastníkovi kvalifikovaného vlastníckeho podielu
- sumu z predaja kvalifikovaného vlastníckeho podielu alebo jeho časti
= zníženie sumy upravených zahrnutých daní

Do tohto výpočtu vstupujú aj iné kritéria ako napríklad [proporcionálna metóda amortizácie investície](#), [suma kvalifikovanej daňovej výhody](#).

Daňové zápočty

Nižšie uvádzame základný prehľad daňového zápočtu a jeho spôsob výpočtu alebo posúdenia pre konkrétne prípady výpočtu zahrňovaných daní v nadväznosti na príjem:

Druh zápočtu	Spôsob úpravy oprávneného príjmu alebo straty
Kvalifikovaný refundovateľný daňový zápočet alebo obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet poskytnutý na nadobudnutie majetku alebo vytvorenie majetku znižujú účtovnú hodnotu majetku alebo sa tieto zápočty účtujú do výnosov budúcich období, ktoré sa zúčtujú do výnosov počas doby použiteľnosti majetku	Pôvodný príjemca daňového zápočtu môže pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty postupovať podľa účtovných zásad použitých u príjemcu zápočtu

<p>Ak obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet alebo jeho časť zanikne bez uplatnenia</p>	<p>Pôvodný príjemca daňového zápočtu posúdi pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty neuplatnenú nominálnu hodnotu obchodovateľného prevoditeľného daňového zápočtu ako stratu alebo zvýšenie účtovnej hodnoty majetku v účtovnom období zániku tohto daňového zápočtu</p>
<p>Pôvodný príjemca daňového zápočtu, ktorý prevedie obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet do 15 mesiacov od konca účtovného obdobia, v ktorom boli splnené podmienky pre poskytnutie daňového zápočtu</p>	<p>Použije pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty v účtovnom období, v ktorom boli splnené podmienky pre poskytnutie daňového zápočtu <u>predajnú cenu</u></p>
<p>Pôvodný príjemca daňového zápočtu, ktorý prevedie obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet po 15 mesiacoch od konca účtovného obdobia, v ktorom boli splnené podmienky pre poskytnutie daňového zápočtu</p>	<p>Posúdi pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty v účtovnom období, v ktorom došlo k prevodu, <u>rozdiel medzi nominálnou hodnotou prevedeného daňového zápočtu a predajnou cenou ako stratu</u></p>
<p>Pri obchodovateľnom prevoditeľnom daňovom zápočte poskytnutom na nadobudnutie majetku alebo vytvorenie majetku, ktorý sa účtuje do výnosov počas doby použiteľnosti majetku</p>	<p>Pôvodný príjemca daňového zápočtu posúdi pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty rozdiel medzi nominálnou hodnotou prevedeného daňového zápočtu a predajnou cenou ako stratu postupne počas zostávajúcej doby použiteľnosti majetku</p>
<p>Nadobúdateľ daňového zápočtu, ktorý používa obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet na zníženie daňovej povinnosti týkajúcej sa zahrnutých daní</p>	<p>Zahrnie do výpočtu oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty v účtovnom období použitia zápočtu rozdiel medzi nominálnou hodnotou obchodovateľného prevoditeľného daňového zápočtu a jeho kúpnu cenou v pomere podielu použitej časti obchodovateľného prevoditeľného daňového zápočtu a jeho nominálnej hodnoty</p>
<p>Nadobúdateľ daňového zápočtu, ktorý predáva obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet</p>	<p>Zahrnie do výpočtu oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty v účtovnom období predaja zisk alebo stratu z predaja, pričom zisk alebo strata z predaja sa rovná rozdielu medzi predajnou cenou a súčtom kúpnej ceny s pomerom podielu použitej časti obchodovateľného prevoditeľného daňového zápočtu a jeho nominálnej hodnoty</p>

<p>Ak obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet alebo jeho časť zanikne bez uplatnenia,</p>	<p>Nadobúdateľ daňového zápočtu posúdi pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty neuplatnenú hodnotu obchodovateľného prevoditeľného daňového zápočtu ako stratu v účtovnom období zániku tohto daňového zápočtu, pričom táto strata sa <u>rovná rozdielu medzi súčtom kúpnej ceny s pomerom podielu použitej časti obchodovateľného prevoditeľného daňového zápočtu a sumou použitého daňového zápočtu</u></p>
<p>Daňový zápočet iný ako kvalifikovaný refundovateľný daňový zápočet alebo obchodovateľný prevoditeľný daňový zápočet</p>	<p>Sa pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty základného subjektu nepovažuje za príjem</p>

Položky zvyšujúce zahrnuté dane a znižujúce zahrnuté dane

Medzi pôvodné položky **sa dopĺňajú** nasledovné nové položky:

- a) zahrnuté dane, ktoré sa vykázali vo finančných výkazoch ako náklad v zisku pred zdanením
- b) zahrnuté dane súvisiacich s neistotou pri posudzovaní dane z príjmov, ktoré v predchádzajúcich účtovných obdobiach znížili zahrnuté dane základného subjektu a ktoré sú zaplatené v príslušnom účtovnom období.
- c) zápočet alebo refundáciu v súvislosti s kvalifikovaným refundovateľným daňovým zápočtom alebo obchodovateľným prevoditeľným daňovým zápočtom, ktoré sa vykázali ako zníženie nákladov na splatnú daň z príjmov,
- d) oprávnenú odloženú pohľadávku

Vylúčenie príjmov na základe ekonomickej podstaty

Medzi vylúčené príjmy základných subjektov, ktoré sa posudzujú na účely dorovnávej dani sa dopĺňajú nasledovné skupiny príjmov:

Prenájom hmotného majetku	
<p>Prenájom hnutelného majetku na Slovensku na základe operatívneho prenájmu sa pri výpočte vyňatého príjmu vypočíta ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou uznaného prenajatého hmotného majetku a priemernou hodnotou práva nájomcu užívať majetok na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia, pričom platí</p>	
<p>Ak nájomca nie je základný subjekt</p>	<p>Priemernou hodnotou je nediskontovaná splatná suma nájomného (vrátane predĺženia nájomného) podľa finančného štandardu</p>

Hmotný majetok sa využíva na krátkodobý operatívny prenájom max 30 dní u jedného nájomcu	Priemerná hodnota je nula
Základný subjekt si prenajíma podstatnú časť uznaného hmotného majetku	Účtovná hodnota hmotného majetku sa určí na základe rozsahu použitia tohto majetku
Vykonávanie závislej činnosti	
Ak zamestnanec pracuje pre nadnárodnú skupinu podnikov alebo veľkú vnútroštátnu skupinu podniku menej ako polovicu svojho pracovného času , potom	
Základný subjekt zohľadní pri vyňatých príjmov len tú časť mzdy pripadajúcu na pracovný čas strávený na Slovensku	Neposudzuje sa pracovný čas strávený mimo Slovenska
Príjmy z hmotného majetku	
Ak sa hmotný majetok nachádza na Slovensku menej ako polovicu zdaňovacieho obdobia, potom	
Základný subjekt zohľadní pri vyňatých príjmov len tú časť účtovnej hodnoty majetku, za obdobie kedy majetok bol na Slovensku	Neposudzuje sa účtovná hodnota majetku ak bol počas roka mimo Slovenska

Zavádzajú sa hybridné opatrenia

Obdobne ako zákon o dani z príjmov bude novelizované znenie zákona o dorovnávej dani obsahovať opatrenia na vyhýbanie sa daňovým povinnostiam – tzv. **hybridné opatrenia**. Preto za účelom určenia nároku na uplatnenie výnimky z výpočtu dorovnávej dane základných subjektov na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov sa rozlišuje:

Typ hybridného opatrenia	Popis
Odpočet nákladov bez zahrňovania do príjmov	Opatrenie, na základe ktorého základný subjekt priamo alebo nepriamo poskytuje úver (inú formu investície) inému základnému subjektu v dôsledku čoho základný subjekt vykáže v účtovnej závierke náklad alebo stratu s dodatočného kapitálu
	V rozsahu akom
	nedošlo k zodpovedajúcemu zvýšeniu výnosu alebo zisku v účtovnej závierke iného základného subjektu sa neočakáva, že počas trvania opatrenia dôjde k zodpovedajúcemu zvýšeniu zdaniteľného výnosu iného základného subjektu

Uplatňovanie dvojitej straty	opatrenie na základe ktorého, základný subjekt vykáže v účtovnej závierke náklad alebo stratu v rozsahu v akom	
	tento náklad alebo strata sú tiež vykázané náklad alebo u iného základného subjektu	
	opatrenie vedie k dvojitému uplatneniu daňového nákladu pri určení zdaniteľného príjmu iného základného subjektu v druhom štáte	
Dvojité uznanie dane	opatrenie, na základe ktorého viac ako jeden základný subjekt zahrnie rovnaké celkové náklady na daň z príjmov do upravených zahrnutých daní (alebo do výpočtu zjednodušenej efektívnej sadzby dane) na účely uplatnenia výnimky z výpočtu dorovnávej dane základných subjektov na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov	
	Okrem opatrenia ktoré	vznikne výlučne preto, že zjednodušená efektívna sadzba dane základného subjektu nevyžaduje úpravy nákladov na daň z príjmov priradené inému základnému subjektu, pri určení upravených zahrnutých daní prvého základného subjektu
		vedie k tomu, že príjem podliehajúci dani sa zahrnie do príslušných účtovných závierok každého takéhoto základného subjektu

V súvislosti s uplatnením výnimky z dorovnávej dane sa zadefinovali aj tieto pojmy:

- **základným subjektom** – subjekt zostavujúci kvalifikovanú účtovnú závierku, ktorá sa zohľadní na účely výnimky z výpočtu dorovnávej dane na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov bez ohľadu na to, či sa tieto subjekty nachádzajú v tom istom štáte.
- **účtovnou závierkou základného subjektu** – účtovná závierka použitá pri výpočte oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty základného subjektu alebo kvalifikovaná účtovná závierka subjektu, na ktorý sa vzťahuje výnimka z výpočtu dorovnávej dane na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov.

Výnimka z výpočtu dorovnávej dane na základe zjednodušených výpočtov

Zákon umožňuje vyňať z posudzovania a výpočtu dorovnávej dane podávajúci subjekt, ak sa rozhodne, že dorovnávací daň základných subjektov sa rovná nule a súčasne:

- a) priemerné oprávnené výnosy základných subjektov sú **nižšie ako 10 000 000 EUR**
- b) priemerný oprávnený príjem alebo priemerná oprávnená strata základných subjektov sú **nižšie ako 1 000 000 EUR**
- c) efektívna sadzba dane základných subjektov je **vyššia ako 15 %**

d) čistý oprávnený príjem základných subjektov je rovný alebo nižší ako suma vylúčených príjmov na základe ekonomickej podstaty

Zjednodušené výpočty pre nevýznamné základné subjekty

Zavádza sa nová skupina subjektov, ktoré budú mať výnimky z výpočtu dorovnávej dane.

Nevýznamným subjektom je základný subjekt a jeho stála prevádzkareň, ktorého majetky, záväzky, výnosy a náklady vrátane peňažných tokov nie sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky hlavného materského subjektu z dôvodu veľkosti / významnosti ak sú splnené nasledovné kritéria:

- Konsolidovaná účtovná závierka spĺňa znaky:
 - Kedy kontrolný podiel sa vykazuje akoby sa týkali jedinej hospodárskej jednotky
 - účtovná závierka hlavného materského subjektu, ktorá nie je zostavená v súlade s prijateľným štandardom finančného účtovníctva je upravená tak, aby sa predišlo podstatnému narušeniu hospodárskej súťaže
- Konsolidovaná účtovná závierka podlieha podmienke auditu
- Finančné účty základného subjektu (pre zostavenie správy jednotlivých štátov) sa vedie podľa štandardu účtovníctva a celkové výnosy základného subjektu sú vyššie ako 50 mil. EUR

Relevantnými predpismi pre podávanie správ podľa jednotlivých štátov sú platné predpisy v štáte hlavného materského subjektu alebo v štáte náhradného materského subjektu, ak sa v štáte hlavného materského subjektu správa podľa jednotlivých štátov nepodáva.

Podávajúcí subjekt sa v tomto prípade pri uplatnení výnimky zo zjednodušeného výpočtu dorovnávej dane pre nevýznamné subjekty rozhodnúť, že:

- a) suma oprávneného príjmu nevýznamného základného subjektu sa rovná celkovej sume výnosov určenej podľa relevantných predpisov pre podávanie správ podľa jednotlivých štátov,
- b) oprávnené výnosy nevýznamného základného subjektu sa rovnajú celkovej sume výnosov určenej podľa relevantných predpisov pre podávanie správ podľa jednotlivých štátov a
- c) suma upravených zahrnutých daní nevýznamného základného subjektu sa rovná sume splatnej dane z príjmov určenej podľa relevantných predpisov pre podávanie správ podľa jednotlivých štátov.

Podávajúcí subjekt uplatňuje rozhodnutie jednotlivo za každý základný subjekt.

Časová transpozícia zmien do zákona

Časový rámec uplatnenia zmien zákona o dorovnávej dani je zhrnutý v nasledovnom prehľade:

Prvé účtovné obdobie pre	Pôvodná účinnosť	Nová účinnosť
Určenie oprávneného príjmu alebo straty v roku 2024	Začína od 1. januára 2024	Začína od 1. januára 2025

Rozhodnutie o uplatnení odloženej pohľadávky z oprávnenej straty	Začína od 1. januára 2024	Začína od 1. januára 2025
Lehota na podanie oznámenia a daňového priznania	Ak uplynula pred 30. júnom 2026	Predlžuje sa do 30. júna 2026
Rozhodnutie o uplatňovaní odloženej pohľadávky po uplatnení výnimky z výpočtu dorovnávej dane	Sa oznamuje od 1. januára 2025	

Uvedené zmeny budú mať vplyv na určenie zahrnutých príjmov, strát a na samotný výpočet efektívnej sadzby dane a výslednej dorovnávej dane pre všetky zúčastnené – zahrnuté podnikateľské subjekty. Zároveň prijatá novela bude mať za následok náročnejšie pochopenie zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani čo, môže viesť k nejednoznačnosti záverov.