

# Rödl & Partner

NEWSLETTER SLOVENSKO

TVORÍME ZÁKLADY

Vydanie:  
jún 2023

Informácie z oblasti práva, daní a ekonomiky na Slovensku

[www.roedl.com/slovakia](http://www.roedl.com/slovakia)



# Rödl & Partner

NEWSLETTER SLOVENSKO

TVORÍME ZÁKLADY

Vydanie:  
jún 2023

V tomto vydaní si prečítate:

---

→ Právo

- Súkromné nadácie ako budúcnosť rodinného majetku

---

→ Ekonomika

- Vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov

## → Právo

### Súkromné nadácie ako budúcnosť rodinného majetku

Súkromné nadácie a trust fondy sú v zahraničí známym nástrojom určeným na správu rodinného majetku. Do parlamentu už bol doručený poslanecký návrh novely zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách, ktorým by sa mal zaviesť nový inštitút súkromnej nadácie.

Súkromná nadácia by mala byť samostatným správny subjektom, ktorého účelom bude najmä správa rodinného majetku čo bude praktické najmä pre vrstvu podnikateľov, ktorí chcú predchádzať sporom a nezhodám, ku ktorým by v prípade nástupu ďalšej generácie v rodinnej spoločnosti mohlo prísť (napr. dedením zo zákona). Ide vlastne o pomerne jednoduchú metódu zabezpečenia prechodu majetku z jednej generácie na ďalšiu v rámci rodiny alebo blízkych osôb určených zakladateľom súkromnej nadácie. Vlastníkom vloženého majetku sa stane súkromná nadácia. Zakladateľ súkromnej nadácie tento majetok už nebude vlastníť, bude mať ale kontrolu nad pôsobením súkromnej nadácie. Majetok súkromnej nadácie môžu tvoriť hnutelné veci, nehnuteľnosti ale aj obchodné podiely, akcie a iné formy majetku. S majetkom vo vlastníctve nadácie bude možné nakladať v súlade s účelom súkromnej nadácie, so štatútom súkromnej nadácie a tiež v súlade s dobrými mravmi. Je teda na zakladateľovi súkromnej nadácie, ako nastaví príslušné pravidlá súkromnej nadácie a teda aký okruh osôb a za akých podmienok bude súkromná nadácia podporovať.

Z legislatívneho pohľadu napriek tomu, že súkromné nadácie budú upravené v Zákone o nadáciách, ktorý upravuje aj verejnoprospešné nadácie, treba medzi týmito dvoma nadáciami zásadne rozlišovať. Verejnoprospešné nadácie sú na Slovensku roky známe organizácie, ktoré vo všeobecnosti zbierajú finančné príspevky od verejnosti na dobročinné účely ako je napríklad pomoc deťom bez domova, pomoc týraným ženám, osamelým matkám, ťažko zdravotne postihnutým občanom a pod. Hlavným znakom verejnoprospešných nadácií je, že majú verejnoprospešný charakter, slúžia vybraným jednotlivcom, ktorý patria do nejakej znevýhodnenej skupiny obyvateľov a prispieť do takejto nadácie môže v podstate ktokoľvek. Súkromné nadácie budú slúžiť výlučne rodinám, resp. osobám určeným zakladateľom súkromnej nadácie, nebude možné do nich verejne prispievať a majú vyslovene

charakter zabezpečovania vlastných potrieb alebo potrieb iných osôb určených zakladateľom. Súkromné nadácie by taktiež nemali mať nárok na čerpanie 2% z daní alebo na organizáciu verejnej zbierky.

Postup vzniku súkromnej nadácie bude pomerne jednoduchý proces, zakladať by sa totižto mala nadačnou listinou vo forme notárskej zápisnice a založiť ju môže každá fyzická osoba spôsobilá na právne úkony. Forma notárskej zápisnice zaručí jednotnosť a prehľadnosť nadačných listín. Súkromná nadácia vznikne zápisom do príslušného registra mimovládnych neziskových organizácií. Okrem nadačnej listiny by mal pri založení súkromnej nadácie notár rovno na miestne vykonávať identifikáciu konečných užívateľov výhod a vypracuje aj verifikačný dokument, čím by nemali byť dotknuté ustanovenia zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o RPVS). Za konečného užívateľa výhod sa bude považovať každá osoba, ktorej bude poskytnuté plnenie zo súkromnej nadácie bez ohľadu na veľkosť poskytnutého plnenia. Zároveň sa súkromné nadácie budú zapisovať aj do RPVS, avšak informácie z nadácie nebudú verejne dostupné. V zmysle zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o AML) bude správca povinnou osobou a teda návrh zákona sa zaoberá aj otázkou AML povinností.

V daňovej otázke je návrh zákona nastavený tak, že príspevky do súkromnej nadácie nebudú podliehať zdaňovaniu. Príjmy súkromnej nadácie ale budú predmetom dane z príjmu. Príjmy z plnenia súkromnej nadácie vo vzťahu k príjemcom budú u príslušného príjemcu predmetom zrážkovej dane.

Podobné inštitúty ako je navrhovaná právna forma súkromnej nadácie existujú aj u našich susedov a to konkrétne v Českej republike a v Rakúsku. Treba tiež zmieniť, že v zahraničí sa na správu majetku používajú aj zverenecké fondy, resp. trustové fondy. V prípade zvereneckých fondov sa jedná o súbor majetku bez právnej subjektivity, teda zásadne iný inštitút ako je súkromná nadácia, ktorá bude právnickou osobou, teda bude mať právnu subjektivitu. V našich podmienkach sa na rozdiel od

zvereňného fondu inštitút súkromnej nadácie javí ako vhodnejší a jednoduchšie právne uchopiteľný.

O návrhu zákona by mal parlament rokovať v priebehu júna 2023 a už teraz sa stretáva s vlnou kritiky. Ako sa s návrhom tejto pomerne progresívnej novinky v Slovenskej legislatíve vysporiada zákonodarca budeme priebežne sledovať.

Kontakty pre ďalšie informácie:

---



Ján Urbánek  
Advokát (SK)  
T +421 2 5720 0400  
[jan.urbanek@roedl.com](mailto:jan.urbanek@roedl.com)



## → Ekonomika

### Vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov

Touto cestou by sme Vám chceli priblížiť novinky v stále častejšie diskutovanej téme o udržateľnosti podnikov (zaužívaná angl. skratka ESG – Environmental, Social, Governance). Ako už zo skratky vyplýva, uvedenú tému treba vnímať v širšej súvislosti, avšak nie len v nadväznosti na negatívny celosvetový vývoj v oblasti životného prostredia. Ide aj o nastavenie pravidiel v oblasti sociálnych väzieb podnikov, a to tak vnútorných ako aj externých (napr. sociálna inklúzia, diverzita, primeranosť pracovného prostredia, detská práca) a nastavenie kultúry spravovania podnikov (napr. etika v podnikaní, protikorupčné správanie).



Dňa 28.11.2022 schválila Rada Európskej únie Smernicu o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (angl. skratka CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive). Uvedená smernica nahrádza súčasnú smernicu o zverejňovaní nefinančných informácií (angl. skratka NFRD – Non-Financial Reporting Directive), ktorá je transponovaná do slovenského Zákona o účtovníctve (§ 20 ods. 9 – požiadavky na vykazovanie vo výročnej správe). Momentálne sa pôvodná smernica týka iba subjektov verejného záujmu, ktorých priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie prekročil 500 zamestnancov. Tieto spoločnosti sú v súčasnosti povinné uvádzať vo výročnej správe aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť (angl. skratka ESG), informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu.

Smernica Európskej únie o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov kladie rozsiahlejšie požiadavky na vykazovanie informácií

súvisiacich s prvkami udržateľnosti, ktoré sú bližšie definované stratégiou založenou na:

- životnom prostredí (E ako environment),
- sociálnych aspektoch a ľudských právach (S ako social and human rights),
- riadení/správe (G ako governance).

Implementácia požiadaviek smernice sa bude uplatňovať postupne v nasledujúcich krokoch:

1. v roku 2025 za rok 2024 – na podniky, na ktoré sa v súčasnosti vzťahuje smernica o zverejňovaní nefinančných informácií (t. j. na subjekty verejného záujmu s viac ako 500 zamestnancami),
2. v roku 2026 za rok 2025 – na veľké podniky, ktoré spĺňajú 2 z nasledujúcich 3 kritérií: majetok vyšší ako 20 mil. EUR, obrat vyšší ako 40 mil. EUR, priemerný počet zamestnancov vyšší ako 250,
3. v roku 2027 za rok 2026 – na kótované malé a stredné podniky okrem mikropodnikov, na malé a menej zložité úverové inštitúcie a kaptívne poisťovne a zaisťovne,
4. v roku 2029 za rok 2028 – na podniky z tretích krajín s podstatnou činnosťou na trhu Európskej únie (ktoré dosiahli na trhu Európskej únie obrat za posledné 2 roky viac ako 150 mil. EUR na konsolidovanej úrovni) a ktoré budú mať v Európskej únii aspoň jednu dcérsku spoločnosť (veľkú alebo kótovanú na burze) alebo pobočku (s obratom v poslednom roku vyšším ako 40 miliónov EUR).

Výnimka bude platiť pre dcérske spoločnosti zahrnuté v konsolidovanej účtovnej závierke a konsolidovanej výročnej správe materskej spoločnosti (okrem dcérskej spoločnosti kótovanej na burze spĺňajúcej kritériá veľkej spoločnosti). Nová legislatíva sa napriek tomu zrejme dotkne aj spoločností, na ktoré sa bude vzťahovať výnimka, napr. na základe jednotne nastavených pravidiel na dodržiavanie ESG pravidiel zo strany materskej spoločnosti a na reportovanie informácií materskej spoločnosti za účelom ich zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky.

Spoločnosti budú podávať vo svojich správach o udržateľnosti informácie o svojich stratégiách a obchodných modeloch, hodnotovom reťazci, o riadení/správe a organizácii, o rizikách, ako aj informácie o cieľoch, akčných plánoch a výkonnosti.

Vzhľadom na to, že Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov ešte nie je transponovaná do slovenskej legislatívy, nie sú v tomto momente ešte známe bližšie požiadavky na vykazovanie požadovaných informácií.

Požadované informácie o udržateľnosti budú podliehať overeniu audítorom alebo iným poskytovateľom uisťovacích služieb (podľa rozhodnutia jednotlivých členských krajín Európskej únie).

Nová legislatíva však nebude len o reportovaní. Hoci aj samotné reportovanie si zrejme vyžiada dodatočné zdroje na zber informácií a ich prezentáciu, oveľa väčší dopad sa očakáva v súvislosti s úpravou existujúcich procesov.

O ďalšom vývoji Vás budeme informovať v budúcnosti.

Kontakty pre ďalšie informácie:



Jaroslava Klímová  
Audítorka (SK)  
T +421 2 5720 0400  
[jaroslava.klimova@roedl.com](mailto:jaroslava.klimova@roedl.com)

## Tiráž

Vydávateľ:  
Rödl & Partner  
Landererova 12  
811 09 Bratislava  
T +421 2 5720 0400  
[www.roedl.com/slovakia](http://www.roedl.com/slovakia)

Zodpovedný za obsah:  
Angelika Gál  
[angelika.gal@roedl.com](mailto:angelika.gal@roedl.com)

Layout/rozvrhnutie:  
Angelika Gál  
[angelika.gal@roedl.com](mailto:angelika.gal@roedl.com)

Tento Newsletter je nezáväzný a slúži na všeobecné informačné účely. Nejedná sa o právne, daňové ani obchodné poradenstvo, ani nemôže nahradiť individuálne poradenstvo. Pri vytváraní Newsletter-u a informácií, ktoré obsahuje, sa Rödl & Partner vždy snaží dbať na maximálnu možnú starostlivosť, avšak Rödl & Partner nenesie zodpovednosť za správnosť, aktuálnosť a úplnosť informácií. Obsiahnuté informácie nesúvisia s konkrétnou situáciou jednotlivca alebo právnickej osoby, preto je v konkrétnych prípadoch potrebné využiť odborné poradenstvo. Spoločnosť Rödl & Partner nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia čitateľa na základe tohto Newsletter-u. Obráťte sa na našich zamestnancov, radi Vám pomôžu.

Celý obsah Newsletter-u a odborné informácie sú duševným vlastníctvom spoločnosti Rödl & Partner a sú chránené autorskými právami. Používatelia si môžu tlačiť, kopírovať alebo rozmnožovať obsah Newsletter-u len pre svoje vlastné potreby. Akékoľvek zmeny, duplikáty, distribúcia alebo verejná reprodukcia obsahu alebo jeho častí, bez ohľadu na to, či sú online alebo offline, si vyžadujú predchádzajúci písomný súhlas spoločnosti Rödl & Partner.