



Posledné zmeny v zákone o účtovníctve

| Andrea Šikulová

20. január 2021



Overenie účtovnej závierky audítorom (§19) 1/2

Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka,

ktorá je obchodnou spoločnosťou a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:

Smernica
maximum
€6m netto

1. celková suma majetku presiahla ~~2.000.000~~ **4.000.000** eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (= stĺpček „brutto“ v súvahe),

Smernica
maximum
€12m

2. čistý obrat presiahol ~~4.000.000~~ **8.000.000** eur,

Smernica
maximum
50

3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol ~~30~~ **50**.

Účinnosť
1.1.2022

Overenie účtovnej závierky audítorom (§19) 2/2

PRECHODNÉ USTANOVENIA

pre účtovné obdobie, ktoré sa začína
od 1. januára (= kalendárny rok)

- **2020**, platia kritériá 2.000.000 / 4.000.000 / 30
- **2021**, platia kritériá 3.000.000 / 6.000.000 / 40
- **2022**, platia kritériá 4.000.000 / 8.000.000 / 50

PRECHODNÉ USTANOVENIA

pre účtovné obdobie hospodársky rok
(= nie kalendárny rok),
ktorý začína v priebehu roka:

- **2020**, platia kritériá 2.000.000 / 4.000.000 / 30
- **2021**, platia kritériá 3.000.000 / 6.000.000 / 40
- **2022**, platia kritériá 4.000.000 / 8.000.000 / 50

Overenie výkazu vybraných údajov z ÚZ podľa IFRS/EU (§19)

Do ustanovenia § 19 ods. 1 písm. d) ZoÚ, podľa ktorého musí mať účtovnú závierku overenú audítorom účtovná jednotka, ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a, sa pripojili tieto slová:

„pričom audítor musí overiť, či účtovná jednotka, ktorá nie je účtovnou jednotkou, nad ktorou sa vykonáva dohľad podľa osobitných predpisov,24aab) má údaje vo výkaze vybraných údajov z účtovnej závierky v súlade s účtovnou závierkou zostavenou podľa § 17a.“

Odkaz 24aab) sa týka dohľadu nad úverovými inštitúciami (dohľad NBS).

Novela postupov účtovania pre podnikateľov v decembri 2020

Opatrením MF SR z 9. decembra 2020 č. MF/011805/2020-74 bolo novelizované Opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov“, „postupy účtovania“, „PÚ“).

Niektoré ustanovenia tejto novely nadobudli účinnosť už 31. decembra 2020, a niektoré 1. januára 2021.

Novela postupov účtovania pre podnikateľov v decembri 2020

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Prerozdelenie kapitálového fondu z príspevkov (§ 27b ods. 5 PÚ)	Účtovanie kapitálového fondu z príspevkov (ostatných kapitálových fondov) je upravené v § 27b PÚ, pričom osobitne je upravené účtovanie u akcionára alebo spoločníka spoločnosti, a osobitne u spoločnosti. (5) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, ktorý splatil príspevok, účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na vecne príslušný účet finančnej investície a na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky. Rozdiel medzi hodnotou splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov akcionárov alebo spoločníkov a sumou prerozdelenia pripadajúcou na akcionára alebo spoločníka, sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. (6) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, ktorý nesplatil príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, účtuje na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky a v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.	Novela priniesla nasledovné zmeny v účtovaní u akcionára alebo spoločníka spoločnosti: 5) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, ktorý splatil príspevok, účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na vecne príslušný účet finančnej investície a na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky. Rozdiel medzi hodnotou splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov akcionárov alebo spoločníkov a sumou prerozdelenia pripadajúcou na akcionára alebo spoločníka, sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Suma z prerozdelenia, ktorá prevyšuje hodnotu na vecne príslušnom účte finančnej investície, sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. (6) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, ktorý nesplatil príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, účtuje na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky a v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.	Pred novelou sa rozlišovalo, či sa kapitálový fond z príspevkov (KFzP) prerozdeľoval medzi tých akcionárov alebo spoločníkov, ktorí KFzP splatili (ods. 5), alebo tých, ktorí ho nesplatili (ods. 6). Tí prví účtovali prerozdelenie ako zníženie finančnej investície (t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia), tí druhí ako výnos (t. j. s vplyvom na výsledok hospodárenia). Po novele sa účtuje u všetkých rovnako – ako zníženie finančnej investície. Ako výnos sa účtuje len tá časť, ktorá prevyšuje finančnú investíciu. Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2020.

Novela postupov účtovania pre podnikateľov v decembri 2020

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Výpočet goodwillu pri zlúčení (§ 37 ods. 11 PÚ)	V § 37 ods. 11 PÚ, druhá veta znie nasledovne: Pri zlúčení, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke, sa účtuje goodwill ako rozdiel medzi reálnou hodnotou podielu pripadajúceho na účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nástupníckej účtovnej jednotke, okrem zlúčenia podľa § 26 ods. 7.	Po novele, druhá veta znie nasledovne: Pri zlúčení, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke, sa účtuje goodwill ako rozdiel medzi reálnou hodnotou podielu pripadajúceho na účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá pripadá na podiel zanikajúcej účtovnej jednotky v nástupníckej účtovnej jednotke , okrem zlúčenia podľa § 26 ods. 7.	V dôvodovej správe sa uvádza, že ide o legislatívno-technické spresnenie v § 37 ods. 11 druhej vety. Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2020.
DPH pri nevymožiteľných pohľadávkach (§ 52 PÚ)	n/a	V § 52 sa za odsek 10 vkladá nový odsek 11, ktorý znie: (11) Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje zníženie dane z pridanej hodnoty, ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevymožiteľná ³⁰ⁿ⁾ so súvzťažným zápisom na účet pohľadávok. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje oprava odpočítanej dane z pridanej hodnoty pri nevymožiteľnej pohľadávke ^{30o)} so súvzťažným zápisom na účet záväzkov. ³⁰ⁿ⁾ § 25a zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 344/2020 Z. z. ^{30o)} § 53b zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 344/2020 Z. z.	V dôvodovej správe sa uvádza: V nadväznosti na pripravovanú novelu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, ktorej predmetom je aj oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby, kedy vzniká dodávateľovi nárok na opravu základu dane z pridanej hodnoty na základe splnenia podmienok podľa § 25a ods. 2 predmetného zákona, sa ustanovuje spôsob účtovania dane z pridanej hodnoty. V nadväznosti na daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty sa uvedená skutočnosť premietne v účtovníctve platiteľa ako zníženie daňovej povinnosti k dani z pridanej hodnoty. Uvedená skutočnosť bude viesť v účtovníctve k zníženiu hodnoty pohľadávky. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje aj povinnosť opraviť odpočítanú daň podľa § 53b predmetného zákona. Na základe prijatého opravného dokladu

Novela postupov účtovania pre podnikateľov v decembri 2020

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			vyhotoveného podľa § 25a ods.7 a 9 novely zákona o dani z pridanej hodnoty vzniká povinnosť vrátiť odpočítanú daň z pridanej hodnoty do štátneho rozpočtu. Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2021.
Dotácie na nájomné (§ 52a PÚ)	n/a	§ 52a sa dopĺňa odsekom 8, ktorý znie: (8) V účtovníctve nájomcu na základe oznámenia o schválení dotácie ^{32aa} sa účtuje predpis dotácie na nájomné na ľarchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo vecnej a časovej súvislosti so vzniknutými nákladmi na nájomné. Suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa sa účtuje na ľarchu účtu 321 – Dodávatelia a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu. V účtovníctve prenajímateľa sa suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa účtuje v prospech vecne príslušného účtu pohľadávok a so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky. ^{32aa}) § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení zákona č. 155/2020 Z. z.	V dôvodovej správe sa uvádza: Na základe zákona č. 155/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky sa ustanovuje postup účtovania dotácie na nájomné u nájomcu aj u prenajímateľa, a to v súvislosti s mimoriadnou situáciou, ktorá vznikla z dôvodu ochorenia COVID-19. Podľa predmetného zákona nárok na dotáciu na nájomné má nájomca, ktorý účtuje nárok na dotáciu ako pohľadávku a súvzťažne s výnosovým účtom, a to vo vecnej a časovej súvislosti so vzniknutými nákladmi na nájomné. Podľa § 13c predmetného zákona sa nájomca zrieka plnenia z dotácie v prospech prenajímateľa a prenajímateľ účtuje o tejto skutočnosti v rámci účtov pohľadávok. Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2020.

Novela postupov účtovania pre podnikateľov v decembri 2020

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky (§ 61 ods. 12 PÚ)	n/a	V § 61 ods. 12 sa na konci pripája táto veta: Na tomto účte sa v účtovníctve koordinačného centra účtujú prijaté finančné prostriedky, ktoré tvoria finančnú garanciu podľa osobitného predpisu.^{38aa)} ^{38aa)} § 31a zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 460/2019 Z. z.	V dôvodovej správe sa uvádza: Dopĺňa sa účtovanie finančnej garancie v účtovnej jednotke, ktorou je koordinačné centrum zriadené podľa zákona č. 460/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch, a to na účet záväzkov, keďže tieto prostriedky slúžia na zabezpečenie záväzkov. Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2020.



Ďakujeme za pozornosť!

Tu si môžete stiahnuť vybrané aktuality
služieb účtovného poradenstva





kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.