



Aktuality 2017/02

Účtovné poradenstvo, KPMG na Slovensku
December 2017

Novela zákona o účtovníctve v októbri 2017

Národná rada SR schválila 11. októbra 2017 novelu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a to zákonom 275/2017 Z.z.

Zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018. Nižšie uvádzame najdôležitejšie z nich.

Pripomíname, že v októbri 2017 už jedna novela zákona o účtovníctve bola, a to zákonom č. 264/2017 Z.z. z 12. októbra 2017, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov. Týmito zmenami sme sa zaoberali v Aktualitách 2017/01.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Zatriedenie nástupníckej účtovnej jednotky do veľkostných skupín</p>	<p>Zatriedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín (mikro, malá, veľká) je upravené v § 2 ZoÚ.</p> <p>V prípade zrušenia spoločnosti bez likvidácie, t.j. v prípade</p> <ul style="list-style-type: none"> - zlúčenia $A + B = A$, - splynutia $A + B = C$, - rozdelenia $A = B + C$, <p>je doteraz špecificky upravené zatriedenie nástupníckej účtovnej jednotky len v prípade, ak ide o novovzniknutú účtovnú jednotku (splynutie, rozdelenie; § 2 ods. 11). Prípád, keď nástupnícka účtovná jednotka nie je novovzniknutá, ale už existuje (zlúčenie, rozdelenie zlúčením), je upravený len všeobecnými ustanoveniami § 2 ods. 10.</p> <p>Podľa § 2 ods. 11, novovzniknutá účtovná jednotka sa zatriedi do veľkostnej skupiny na základe vlastného rozhodnutia a zostáva v tejto veľkostnej skupine aj v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období, pričom nepostupuje podľa odseku 12.</p>	<p>Na koniec § 2 ods. 11 sa dopĺňa veta: Ak pri zrušení bez likvidácie účtovná jednotka, ktorá sa stane právnym nástupcom zanikajúcej právnickej osoby (ďalej len „nástupnícka účtovná jednotka“) nie je novovzniknutou účtovnou jednotkou, je povinná k rozhodnému dňu opätovne prehodnotiť svoje zatriedenie do veľkostných skupín a zohľadniť veľkosť majetku a priemerný prepočítaný počet zamestnancov, ktoré prevzala od zanikajúcej účtovnej jednotky.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: V prípade zlúčenia alebo rozdelenia zlúčením nástupnícka účtovná jednotka po zostavení otváracej súvahy (= k rozhodnému dňu) prehodnotí veľkostné podmienky a zohľadňuje prevzatú hodnotu majetku a počet zamestnancov zanikajúcej účtovnej jednotky. Na základe daného posúdenia vykoná potrebné účtovné operácie, a to najneskôr ku dňu zostavenia riadnej individuálnej účtovnej závierky, aby mohla správne zostaviť individuálnu účtovnú závierku pre danú veľkostnú skupinu. Týmto sa upravuje všeobecný prístup začlenenia do veľkostnej skupiny minimálne na dve po sebe idúce účtovné obdobia a z dôvodu prevzatia majetku a záväzkov zanikajúcej účtovnej jednotky môže u nástupníckej účtovnej jednotky nastať zmena veľkostnej skupiny aj skôr.</p> <p>V prípade, ak nástupnícka spoločnosť je novozaložená spoločnosť zostáva prístup nezmenený, kedy ako novovzniknutá účtovná jednotka sa môže rozhodnúť na zaradenie do veľkostnej skupiny účtovných jednotiek.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
<p>Účtovná závierka pri zmene právnej formy účtovnej jednotky</p>	<p>Podľa § 16 ods. 5, pri zmene právnej formy obchodnej spoločnosti sa neuzavrú účtovné knihy, ak osobitný predpis neustanovuje inak (nie je odkaz na žiadny konkrétny osobitný predpis, avšak v § 41 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sú upravené niektoré prípady, kedy je potrebné účtovnú závierku zostaviť).</p>	<p>Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, uzavrie účtovné knihy aj ku dňu predchádzajúcemu dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovou osnovou (§ 16 ods. 4 písm. e)).</p> <p>Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, otvorí účtovné knihy aj ku dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovou osnovou (§ 16 ods. 1 písm. d)).</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza, že ide o odstránenie technických problémov pri zmene právnej formy najmä účtovných jednotiek v oblasti školstva, ktoré prechádzajú z príspevkovej organizácie na právnu formu neziskovej organizácie v priebehu účtovného obdobia.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Zmena odkazu na právny predpis obsahujúci definíciu regulovaného trhu	Odkaz č. 22aa je na § 5 písm. j) zákona č. 594/2003 Z.z. o kolektívnom investovaní	Odkaz č. 22aa je na § 25 zákona č. 429/2002 Z.z. o burze cenných papierov	<p>Odkaz č. 22aa sa nachádza napríklad pri ustanovení § 17a ods. 3 písm. a), týkajúcom sa emitentov cenných papierov, ktoré boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu.</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza, že ide o legislatívno-technickú úpravu aktualizácie poznámky pod čiarou k odkazu 22aa z dôvodu zmeny právneho predpisu upravujúceho definíciu regulovaného trhu.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
Zostavenie individuálnej účtovnej závierky podľa IFRS v znení prijatom EÚ	<p>Účtovné jednotky, ktoré musia, resp. môžu individuálnu účtovnú závierku zostavovať podľa IFRS v znení prijatom EÚ namiesto podľa slovenských účtovných predpisov, je uvedený v</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 17a ods. 1 a 2 (tie účtovné jednotky, ktoré musia), - § 17a ods. 3 (tie účtovné jednotky, ktoré môžu, podľa vlastného rozhodnutia). 	<p>K účtovným jednotkám, ktoré sa môžu rozhodnúť, patrí aj (§ 17a ods. 3 písm. e)):</p> <ul style="list-style-type: none"> - európska spoločnosť so sídlom na území SR, - európske družstvo so sídlom na území SR, - európske zoskupenie hospodárskych záujmov so sídlom na území SR, <p>ak pred premiestnením sídla na územie SR zostavovali individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ.</p>	<p>Rozširuje sa množina účtovných jednotiek, ktoré môžu zostavovať svoju individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ.</p> <p>S premiestnením sídla týchto účtovných jednotiek na územie SR súvisí aj doplnenie ustanovenia § 25 ods. 9 o oceňovaní majetku a záväzkov (pozri nižšie).</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
Názov výročnej správy v prípade zostavenia len jednej výročnej správy	Podľa § 22 ods. 16, ak má účtovná jednotka povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu, možno (= voliteľnosť) údaje z individuálnej výročnej správy a údaje z konsolidovanej výročnej správy spojiť do jednej výročnej správy.	Upresňuje sa, že v prípade, ak sa namiesto dvoch výročných správ zostaví len jedna, táto sa bude nazývať konsolidovaná výročná správa.	<p>Materskej účtovnej jednotke sa naďalej ponecháva možnosť vypracovať</p> <ul style="list-style-type: none"> - dve výročné správy - individuálnu a konsolidovanú, alebo - len jednu výročnú správu, pričom tá musí obsahovať údaje, ktoré by inak boli uvedené v individuálnej a konsolidovanej výročnej správe. <p>V praxi vznikali otázky, akú túto jednu výročnú správu pomenovať. Spravidla sa používali názvy</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>„Výročná správa“ alebo „Individuálna a konsolidovaná výročná správa“. Novela ustanovuje, že táto jedna výročná správa sa bude nazývať „Konsolidovaná výročná správa“.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
<p>Register účtovných závierok - uloženie účtovnej závierky a iných dokumentov</p>	<p>Ustanovenia § 23 a 23a uvádzajú, aké dokumenty sa ukladajú do registra účtovných závierok a kto ich tam ukladá.</p>	<p>Doplňuje sa, že dokumenty podľa § 23 ods. 2 ukladá do registra za zanikajúcu účtovnú jednotku nástupnícka účtovná jednotka; do dňa účinkov splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia ich môže uložiť zanikajúca účtovná jednotka.</p>	<p>Ide o situáciu, keď je účtovná jednotka zrušená bez likvidácie (zlúčenie, splnutie, rozdelenie), a nástupnícka účtovná jednotka ešte nevznikla, t.j. ešte nenastali účinky splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia (= ešte sa neuskutočnil ich zápis do obchodného registra).</p> <p>Toto ustanovenie súvisí tiež s ustanovením § 4 ods. 3, podľa ktorého ak nástupnícka účtovná jednotka ešte nevznikla, vedie účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku za nástupnícku účtovnú jednotku, a to do dňa nadobudnutia účinkov splynutia alebo rozdelenia, zanikajúca právnická osoba.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
<p>Register účtovných závierok - lehota na uloženie oznámenia o schválení účtovnej závierky</p>	<p>Podľa § 23a ods. 4, ak účtovná jednotka nemá schválenú účtovnú závierku v lehote podľa odseku 3, ukladá do registra neschválenú účtovnú závierku; oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky ukladá do registra dodatočne, najneskôr do piatich pracovných dní od jej schválenia.</p>	<p>Lehota na uloženie oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky sa predlžuje z piatich na pätnásť dní.</p>	<p>Lehota sa predlžuje z piatich na pätnásť pracovných dní od schválenia účtovnej závierky príslušným orgánom účtovnej jednotky (v prípade obchodných spoločností je tým orgánom valné zhromaždenie).</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Premiestnenie sídla účtovných jednotiek na územie SR</p>	<p>Takéto situácie nie sú teraz špecificky upravené, uplatňujú sa všeobecné ustanovenia zákona o oceňovaní majetku a záväzkov.</p>	<p>Ocenenie majetku a záväzkov obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou</p> <ul style="list-style-type: none"> - európskou spoločnosťou, - európskym družstvom a - európskym zoskupením hospodárskych záujmov <p>pred premiestnením sídla na územie SR sa považuje za ocenenie obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou aj po premiestnení sídla na územie SR.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza, že na základe myšlienky zjednodušeného podnikania v rámci celého priestoru EÚ a so zjednodušením premiestnenia sídla európskej spoločnosti, európskeho družstva a európskeho zoskupenia hospodárskych záujmov na územie SR sa umožňuje, aby tieto subjekty nemuseli prehodnocovať svoje ocenenie majetku a záväzkov. Ocenenie majetku a záväzkov, a to vrátane odpisov a opravných položiek pred premiestnením sídla do SR, sa považuje za prvotné ocenenie majetku a záväzkov obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou podľa zákona o účtovníctve.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
<p>Doba archivácie účtovných záznamov</p>	<p>Podľa § 35 ods. 3, účtovné záznamy sa uchovávajú takto:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) účtovná závierka, výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a 22 a výročná správa počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú, b) účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh, zoznamy číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovníctve, odpisový plán, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, účtový rozvrh počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú, 	<p>Lehota uvedená v písm. b) a c) sa predlžuje z piatich na desať rokov.</p>	<p>Zosúladí sa doba archivácie účtovných záznamov uvedených v písm. b) a c) s dobou archivácie účtovnej závierky, výkazov vybraných údajov a výročnej správy. Bude jednotná, desať rokov.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018. Podľa prechodných ustanovení § 39p ods. 1, tieto ustanovenia sa použijú aj na uchovávanie účtovných záznamov, pri ktorých ich doba uchovávaní začala plynúť pred 1. januárom 2018 a neuplynula do 31. decembra 2017.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	<p>c) účtovné záznamy, ktoré sú nositeľmi informácie týkajúcej sa spôsobu vedenia účtovníctva a ktorými účtovná jednotka dokladuje formu vedenia účtovníctva (§ 31 ods. 2) počas piatich rokov nasledujúcich po roku, v ktorom sa naposledy použili.</p>		
<p>Opakované spáchanie správneho deliktu – zrušenie živnostenského oprávnenia</p>	<p>V ustanoveniach § 38 sú uvedené správne delikty a pokuty za správne delikty.</p> <p>Najvyššia pokuta je za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. a) a n):</p> <ul style="list-style-type: none"> - nevedenie účtovníctva podľa § 4 ods. 1 alebo nezostavenie účtovnej závierky podľa § 6 ods. 4, - porušenie ustanovení § 11 ods. 3 - vykonávanie účtovných zápisov mimo účtovných kníh, vykonávanie účtovných zápisov o účtovnom prípade, ktorý nevznikol, zatajovanie a nezaúčtovanie skutočností, ktorá je predmetom účtovníctva, <p>a to až do výšky 3.000.000 eur (§ 38 ods. 2 písm. a)).</p>	<p>Podľa § 38 ods. 3 a 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opakované spáchanie správneho deliktu podľa odseku 1 písm. a) alebo písm. n) sa považuje za osobitne závažné porušenie tohto zákona, - daňový úrad za toto závažné porušenie tohto zákona uloží pokutu a môže (= voliteľnosť) podať podnet na zrušenie živnostenského oprávnenia. 	<p>V dôvodovej správe sa uvádza, že sa navrhuje zaviesť inštitút možnosti podania podnetu na zrušenie živnostenského oprávnenia. Zavedenie tohto inštitútu vyplynulo z uznesenia vlády SR č. 380 z 8. júla 2015 k návrhu aktualizácie Akčného plánu boja proti daňovým podvodom na roky 2012 – 2016. Vzhľadom na to, že sankcia má mať aj povahu preventívnu, resp. výchovnú, nie je žiaduce, aby pri prvom dopustení sa právneho deliktu došlo k podaniu podnetu na zrušenie živnostenského oprávnenia. Preto sa za osobitne závažné porušenie zákona o účtovníctve považuje až opakované spáchanie správneho deliktu. Od zavedenia inštitútu podnetu na zrušenie živnostenského oprávnenia ako ďalšej sankcie za porušovanie zákona o účtovníctve sa očakáva dôslednejšie plnenie povinností dotknutých subjektov. Z dôvodu retroaktívneho princípu a jednoznačného postupu pri dopustení sa správnych deliktov, ktoré sú navrhované ako osobitne závažné porušenia zákona, sa ustanovenia použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2017.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018. Podľa prechodných ustanovení § 39p ods. 2, ustanovenia § 38 ods. 3 a 4 v znení účinnom od 1. januára 2018 sa použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2017.</p>

Kontakt

[Richard Farkaš](#)

Partner

T: +421 2 5998 4111

M: rfarkas@kpmg.sk

KPMG Slovensko spol. s r.o.

Dvořákovo nábřežie 10

811 02 Bratislava

Slovakia

kpmg.sk