



Novela Obchodného zákonníka a zákona o účtovníctve v októbri 2019

Národná rada SR schválila dňa 22. októbra 2019 novelu zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“ alebo „OZ“) a s tým súvisiace zmeny v mnohých iných zákonoch, okrem iného aj v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“ alebo „ZoÚ“), a to zákonom 390/2019 Z. z.

Niektoré zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2020, niektoré až 1. októbra 2020.

Podľa dôvodovej správy k týmto zmenám, účelom týchto zmien je najmä:

- **zlepšenie fungovania obchodného registra**, najmä
 - zmenou zoznamu povinne zapisovaných subjektov do obchodného registra,
 - vylúčením listinných návrhov na zápis údajov do obchodného registra a zavedení výlučnej elektronickej podoby podávania návrhov,
 - výmazom tých zapísaných subjektov, ktoré dlhodobo neplnia svoje zákonné povinnosti vo vzťahu k obchodnému registru a iným orgánom štátnej moci (tzv. neaktívne, resp. mŕtve spoločnosti; spoločnosti, ktoré doposiaľ nemajú vykonanú premenu menovitých hodnôt vkladov a základného imania na menu euro; spoločnosti porušujúce povinnosť **vytvoriť alebo doplniť rezervný fond**; spoločnosti v omeškaní s plnením povinnosti uložiť **účtovnú závierku do zbierky listín**, resp. **registra účtovných závierok**; a pod.), ide o „čistenie“ obchodného registra,
 - vylúčením možnosti dobrovoľného zápisu fyzickej osoby – podnikateľa do obchodného registra,
 - **aktualizáciou** zapísaných údajov o podnikoch zahraničných právnických osôb a **organizačných zložkách zahraničných** právnických osôb v obchodnom registri,

- **zefektívnenie procesu** likvidácie obchodných spoločností a družstiev.

Nebudeme sa zaoberať všetkými zmenami, ale len tými, ktoré považujeme za relevantné pre účtovníctvo.

Zmeny v Obchodnom zákonníku

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Definícia organizačnej zložky podniku (§ 7 ods. 1 a 2 Obchodného zákonníka)</p>	<p>Doteraz bola organizačná zložka podniku definovaná v § 7 OZ nasledovne:</p> <ol style="list-style-type: none"> Organizačnou zložkou podniku sa rozumie odštepny závod alebo iný organizačný útvar podniku podľa tohto zákona alebo osobitného zákona. Odštepny závod je organizačná zložka podniku, ktorá je ako odštepny závod zapísaná v obchodnom registri. Pri prevádzkovaní odštepneho závodu sa používa obchodné meno podnikateľa s dodatkom, že ide o odštepny závod. Obdobné postavenie ako odštepny závod má aj iná organizačná zložka, ak zákon ustanovuje, že sa zapisuje do obchodného registra. 	<p>Definícia organizačnej zložky sa v § 7 mení nasledovne:</p> <ol style="list-style-type: none"> Organizačnou zložkou podniku sa rozumie organizačný útvar podniku podľa tohto zákona alebo osobitného zákona. Pri prevádzkovaní organizačnej zložky podniku sa používa obchodné meno podnikateľa s dodatkom, že ide o organizačnú zložku podniku. Organizačnú zložku podniku právnickej osoby možno na návrh zapísať do obchodného registra. 	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Súčasná definícia organizačnej zložky podniku je v podstate tautologická. Typickou a terminologicky preferovanou organizačnou zložkou podniku je odštepny závod, avšak organizačná zložka podniku sa môže nazývať prirodzene aj inak ako odštepny závod. Navrhovaná právna úprava terminologicky situáciu ohľadom organizačných zložiek zjednodušuje a upúšťa od (akoby) preferovania organizačnej zložky podniku nazvanej odštepny závod. Zápis organizačnej zložky podniku do obchodného registra (už len pri právnických osobách) je fakultatívny a jeho účelom ostáva najmä „intabulácia“ poverenia vedúceho organizačnej zložky podniku konať za podnikateľa vo veciach týkajúcich sa tejto organizačnej zložky.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.</p> <p>Podľa prechodných ustanovení § 768s ods. 2 písm. d) OZ, registrový súd v spolupráci s Ministerstvom spravodlivosti SR vymaže z obchodného registra zapísané podniky zahraničných právnických osôb, organizačné zložky podnikov zahraničných právnických osôb, organizačné zložky podnikov slovenských právnických osôb, ktoré do 30. septembra 2021 nepotvrdia zapísané údaje v obchodnom registri podľa osobitného zákona alebo nenavrhnú zmenu zapísaných údajov v obchodnom registri podľa osobitného zákona.</p>

Zmeny v Obchodnom zákonníku

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Obmedzenie štatutárneho orgánu právnickej osoby konať za ňu (§ 13 ods. 4 Obchodného zákonníka)</p>	<p>Obmedzenie oprávnenia štatutárneho orgánu konať nie je účinné voči tretím osobám ani v prípade, keď bolo zverejnené.</p>	<p>Na konci tohto ustanovenia sa dopĺňa táto veta:</p> <p>Ak ide o podnikateľa, ktorý sa zapisuje do obchodného registra, obmedzenie štatutárneho orgánu podľa prvej vety sa do obchodného registra nezapisuje.</p>	<p>Obmedzenie oprávnenia štatutárneho orgánu konať naďalej nie je účinné voči tretím osobám. Po novele sa do obchodného registra ani nezapisuje.</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza: Nemôže byť sporu, že obmedzenie štatutárneho orgánu právnickej osoby konať za ňu nemá navonok žiadne právne účinky. Napriek tomu je možné sa v aplikačnej praxi registrových súdov často stretnúť s tým, že právnické osoby navrhujú do obchodného registra zapisovanie obmedzení (často veľmi popisného až technického charakteru), čo u tretích osôb môže vytvárať stav právnej neistoty a zakladá aj isté nároky na strane informačných systémov verejnej správy a taktiež aj registrových súdov. Navrhuje sa preto situáciu, pokiaľ ide o zápisy do obchodného registra, precizovať tak, že do obchodného registra nebude vôbec možné zapisovať obmedzenia štatutárneho orgánu konať za zapísanú právnickú osobu. Dané obmedzenia sa často v praxi nesprávne zapisovali ako údaj o „uvedení spôsobu, akým táto osoba (rozumej fyzická osoba, ktorá je štatutárnym orgánom alebo jeho členom) koná v mene zapísanej osoby“, ktorý predpokladá § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na podklade čl. 14 písm. d) bod i) smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1132 zo 14. júna 2017 týkajúca sa niektorých aspektov práva obchodných spoločností (kodifikované znenie) (ďalej len „smernica 2017/1132“). V danej súvislosti je potrebné upozorniť, že v odborných kruhoch panuje jednota v tom, že je potrebné (a nevyhnutné) v praxi dôsledne rozlišovať medzi určením spôsobu konania v mene spoločnosti a obmedzením oprávnenia konať v mene spoločnosti, ktoré nie sú totožnými pojmami, so všetkými z toho vyplývajúcimi dôsledkami. Navrhované doplnenie má teda za cieľ precizovať predmetnú právnu úpravu a tým prispieť k jej jednotnému výkladu a aplikácii.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020. Podľa prechodných ustanovení § 768s ods. 12, fyzické osoby oprávnené konať v mene zapísanej osoby, ktorá má v obchodnom registri zapísané obmedzenie štatutárneho orgánu konať za právnickú osobu podľa predpisov účinných do 30. septembra 2020, sú povinné zosúladiť zápis v obchodnom registri s týmto zákonom pri podaní najbližšieho návrhu na zápis zmeny zapísaných údajov, najneskôr však do 30. septembra 2021.</p>

Zmeny v Obchodnom zákonníku

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Spoločnosť v kríze (§ 67a ods. 1 Obchodného zákonníka)</p>	<p>Spoločnosť v kríze upravuje § 67a až 67k Obchodného zákonníka.</p> <p>Spoločnosť je v kríze, ak je v úpadku alebo jej úpadok hrozí (§ 67a ods. 1 OZ).</p> <p>Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100 (§ 67a ods. 2 OZ).</p>	<p>V § 67a ods. 1 sa na konci pripája táto veta:</p> <p>Za spoločnosť v kríze sa považuje aj spoločnosť v čase od jej zrušenia do vstupu do likvidácie.</p> <p>S tým súvisí aj doplnenie nového § 68c, ktorý v odseku 1 obmedzuje nakladanie s majetkom spoločnosti po jej zrušení:</p> <p>Od zrušenia spoločnosti do jej vstupu do likvidácie podlieha nakladanie s majetkom spoločnosti, ktorého hodnota presahuje 10% hodnoty základného imania spoločnosti, oceneniu znaleckým posudkom a schváleniu najvyšším orgánom spoločnosti. Právny úkon, ktorým dochádza k nakladaniu s majetkom podľa prvej vety, nemôže nadobudnúť účinnosť skôr, ako bude uložený spolu so znaleckým posudkom v zbierke listín. Ak je na účinnosť právneho úkonu potrebný zápis do osobitnej evidencie podľa osobitného zákona, musí byť právny úkon spolu so znaleckým posudkom uložený do zbierky listín pred zápisom do osobitnej evidencie.</p>	<p>Podľa novej právnej úpravy vstúpi spoločnosť do likvidácie až dňom zápisu likvidátora do obchodného registra (§ 70 ods. 3 Obchodného zákonníka) a nie ako doteraz, ku dňu svojho zrušenia (teda podľa dátumu uvedeného v rozhodnutí valného zhromaždenia alebo rozhodnutia súdu).</p> <p>Od zrušenia spoločnosti do jej vstupu do likvidácie uplynie určité obdobie, a počas tohto obdobia sa bude považovať za spoločnosť v kríze. Na transakcie presahujúce 10 % hodnoty základného imania sa budú vzťahovať obmedzenia, podobné ako sú už teraz pri akciovej spoločnosti pri „transakciách s konfliktom záujmov“ v § 59a OZ a „významných obchodných transakciách“ so spriaznenými osobami verejnej akciovej spoločnosti v § 220ga a nasl. OZ.</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza: Predmetným novelizačným bodom predkladateľ sleduje záujem na riešení situácie, ktorá by mala z podstaty vecí predstavovať výnimočnú situáciu, a to úpravu stavu medziobdobí medzi zrušením spoločnosti a začatím likvidácie. Toto medziobdobie v životnom cykle spoločnosti opodstatnene vyvoláva stav právnej neistoty. Situácia pri nakladaní s aktívami spoločnosti v takomto medziobdobí môže byť s ohľadom na záujmy veriteľov na uspokojení ich nárokov problematická. Existuje tu nezanedbateľné riziko, že prípadným vrátením plnení nahradzujúcich vlastné zdroje spoločníkom resp. osobám spriazneným so spoločnosťou môže byť ohrozený záujem veriteľov na riadnej likvidácii a právo na uspokojenie ich pohľadávok, a to „nezvratným“ spôsobom alebo spôsobom, ktorého následky (právne účinky) je v praxi veľmi problematické zvrátiť alebo odstrániť. Navrhuje sa preto, aby sa za spoločnosť v kríze (t. j. spoločnosť, ktorej a minore hrozí úpadok) považovala aj spoločnosť, ktorá bola zrušená a ešte nevstúpila do likvidácie.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.</p>

Zmeny v Obchodnom zákonníku

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Zrušenie spoločnosti rozhodnutím súdu – rezervný fond, neuloženie účtovnej závierky (§ 68b Obchodného zákonníka)</p>	<p>Súd na návrh štátneho orgánu, na návrh osoby, ktorá osvedčí právny záujem, alebo aj z vlastného podnetu rozhodne o zrušení spoločnosti, ak (okrem aj iných dôvodov):</p> <ul style="list-style-type: none"> - spoločnosť poruší povinnosť vytvoriť alebo doplniť rezervný fond podľa tohto zákona, - spoločnosť nesplnila povinnosť uložiť do zbierky listín individuálnu účtovnú závierku za najmenej dve účtovné obdobia nasledujúce po sebe. <p>Pozri § 68 ods. 6 písm. d) a f) OZ.</p>	<p>Súd aj bez návrhu rozhodne o zrušení spoločnosti, ak (okrem aj iných dôvodov):</p> <ul style="list-style-type: none"> - spoločnosť poruší povinnosť vytvoriť alebo doplniť rezervný fond podľa tohto zákona, - je spoločnosť v omeškaní s plnením povinnosti podľa § 40 ods. 2 (= uložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku do zbierky listín do deviatich mesiacov odo dňa jej zostavenia; to neplatí, ak sa do zbierky listín ukladá podľa osobitného predpisu, t. j. do registra účtovných závierok podľa zákona o účtovníctve) viac ako šesť mesiacov. <p>Pozri § 68b ods. 1 písm. d) a e) OZ.</p> <p>Na tieto ustanovenia nadväzujú nové ustanovenia zákona č. 161/2015 Z. z. Civilný mimosporový poriadok, týkajúce sa konania o zrušení právnickej osoby (§ 309 až 309j).</p>	<p>Nevytvorenie alebo nedoplnenie rezervného fondu a neuloženie individuálnej účtovnej závierky do zbierky listín obchodného registra, resp. do registra účtovných závierok, je naďalej dôvodom na zrušenie spoločnosti rozhodnutím súdu.</p> <p>V tomto ustanovení nie je odkaz na žiadny rezervný fond, teda ani na zákonný rezervný fond (§ 67, § 124 ods. 1, § 217 ods. 1 OZ). Preto sa toto ustanovenie vzťahuje zrejme aj na rezervný fond uvedený v iných ustanoveniach OZ, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - osobitný rezervný fond na vlastné akcie (§ 161d ods. 1 OZ), - osobitný rezervný fond na akcie ovládajúcej osoby nadobudnuté ovládanou osobou (napríklad dcérska spoločnosť nadobudne akcie materskej spoločnosti, § 161f ods. 2 OZ), - rezervný fond vytváraný v určitých prípadoch pri znížení základného imania o vlastné akcie (§ 215b ods. 2 OZ). <p>V dôvodovej správe sa uvádza: V § 68b ods. 1 písm. d) sa preberá štandardné pravidlo, že dôvodom na zrušenie spoločnosti je porušenie pravidiel pri tvorbe vlastných zdrojov. V § 68b ods. 1 písm. e) sa demonštruje, že povinnosť ukladať účtovnú závierku do obchodného registra (často prostredníctvom registra účtovných závierok) je kľúčovou povinnosťou obchodnej spoločnosti. Oproti súčasnému stavu sa upúšťa od pravidla viažuceho sa na dve účtovné závierky po sebe, keďže každá účtovná závierka má byť uložená v zbierke listín obchodného registra.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.</p>

Zmeny v Obchodnom zákonníku

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Skončenie likvidácie (§ 75j ods. 1 Obchodného zákonníka)</p>	<p>Ku dňu skončenia likvidácie zostaví likvidátor účtovnú závierku a predloží ju spoločníkom alebo orgánu spoločnosti, ktorý je oprávnený rozhodovať o zrušení spoločnosti na schválenie spolu s konečnou správou o priebehu likvidácie a návrhom na rozdelenie majetkového zostatku, ktorý vyplynul z likvidácie (likvidačný zostatok), medzi spoločníkov (§ 75 ods. 1 OZ).</p> <p>Obchodný zákonník nestanovuje žiadnu minimálnu lehotu, ktorá by musela uplynúť:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odo dňa zrušenia spoločnosti, resp. odo dňa vstupu spoločnosti do likvidácie alebo odo dňa, kedy likvidátor oznámi vstup spoločnosti do likvidácie všetkým známym veriteľom podľa § 73 OZ, - do dňa skončenia likvidácie. 	<p>Ku dňu skončenia likvidácie, najskôr však šesť mesiacov po oznámení o vstupe spoločnosti do likvidácie, likvidátor zostaví účtovnú závierku, konečnú správu o priebehu likvidácie a návrh na rozdelenie likvidačného zostatku, medzi tých, ktorí majú právo na likvidačný zostatok (§ 75j ods. 1 OZ).</p>	<p>Zavádza sa minimálna lehota, ktorá musí uplynúť:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odo dňa, kedy likvidátor bezodkladne po vstupe spoločnosti do likvidácie oznámi vstup spoločnosti do likvidácie všetkým známym veriteľom (konvokácia veriteľov, § 75c OZ), - do dňa skončenia likvidácie, a táto lehota je šesť mesiacov (§ 75j ods. 1 OZ). <p>V dôvodovej správe sa uvádza: Moment skončenia likvidácie v zásade určuje likvidátor a odvíja sa od uspokojenia nárokov veriteľov. Zákon by však mal brániť konaniu, ktoré by mohlo spôsobiť zrýchlenie celého procesu tak, aby boli poškodení veritelia. Preto sa na začatie procesu skončenia likvidácie stanovuje minimálna lehota šiestich mesiacov od konvokácie.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.</p>

Zmeny v Obchodnom zákonníku

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Likvidácia – precenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu	Účtovná hodnota majetku a záväzkov spoločnosti nachádzajúcej sa v likvidácii je spravidla iná než ich reálna hodnota. Napríklad účtovná hodnota majetku (napríklad nehnuteľností) je často nižšia než jeho reálna hodnota. Obchodný zákonník a ani účtovné predpisy neuvažujú s precenením tohto majetku na vyššiu reálnu hodnotu, a to ani v účtovnej závierke zostavenej ku dňu predchádzajúceho deň vstupu do likvidácie, ani v otváracíj súvahe ku dňu vstupu do likvidácie, ani počas likvidácie, ani v účtovnej závierke ku dňu skončenia likvidácie. Z toho vyplýva, že precenenie majetku v účtovníctve na jeho vyššiu reálnu hodnotu nie je dovolené. Ak je však jeho reálna hodnota nižšia než účtovná, vytvárajú sa opravné položky.	Bez zmeny.	V dôvodovej správe k § 75g OZ (toto ustanovenie upravuje zoznam majetku, vypracúva ho likvidátor) sa uvádza: V súvislosti s vymedzenými obsahovými náležitosťami zoznamu majetku v návrhu vykonávacieho predpisu považuje predkladateľ za potrebné uviesť, že hodnota majetku v ňom zahrnutého by sa mala v prevažnej miere určovať na podklade kvalifikovaného odhadu likvidátora (pri súčasnom zohľadnení účtovnej evidencie), ktorý tento vykoná samozrejme pri dodržaní princípu náležitej odbornej starostlivosti, v tejto súvislosti to najmä znamená, že si likvidátor za týmto účelom zaobstará a zohľadní všetky dostupné informácie a prehľady napr. ohľadne vývoja cien nehnuteľností v danej oblasti. Ak to vzhľadom na povahu likvidovaného majetku pri dodržaní zásady náležitej odbornej starostlivosti bude nevyhnutné, je samozrejme v kompetencii likvidátora na určenie hodnoty majetku využiť prípadne aj určenie hodnoty majetku znaleckým posudkom . Z toho vyplýva, že likvidátor by mal brať do úvahy vyššiu reálnu hodnotu majetku, hoci v účtovníctve majetok smerom nahor nepreceňuje.
Dodatočná likvidácia (§ 75k Obchodného zákonníka)	Neupravené.	Dodatočná likvidácia je upravená v § 75k OZ. Vyberáme niektoré ustanovenia: - Ak bola spoločnosť vymazaná z obchodného registra bez právneho nástupcu, a ak sa zistí majetok spoločnosti , ktorý mal byť predmetom likvidácie alebo konkurzu, súd na návrh osoby, ktorá osvedčí právny záujem na nariadení dodatočnej likvidácie, rozhodne o nariadení dodatočnej likvidácie majetku spoločnosti a za tým účelom ustanoví likvidátora. - O nariadení dodatočnej likvidácie rozhoduje súd . - Po dobu dodatočnej likvidácie sa používa obchodné meno spoločnosti s dodatkom „v dodatočnej likvidácii“ . - Od obnovenia zápisu spoločnosti do obchodného registra sa na právnickú osobu hľadí, akoby nezanikla .	V dôvodovej správe je uvedená: Navrhovaná právna úprava legislatívne vyjasňuje niektoré otázky, na ktoré v praxi dávala judikatúra len zdĺhavé a komplikované riešenia. Nadalej sa vychádza z toho, že obchodná spoločnosť zaniká výmazom, avšak môže nastať situácia, že aj po výmaze existuje určitý majetok (bez ohľadu na jeho právnu formu). Právna úprava dodatočnej likvidácie majetku upravuje postup vysporiadania majetkových práv a povinností už zaniknutej právnickej osoby. Účinnosť: Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.

Zmeny v Obchodnom zákonníku

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Likvidácia – prechodné ustanovenia (§ 768s Obchodného zákonníka)	n/a	<p>Ustanovenia o likvidácii boli prepracované, takmer všetky – ustanovenie likvidátora, likvidátor, zánik funkcie likvidátora, zodpovednosť likvidátora, preddavok na likvidáciu, odmena likvidátora a náhrada výdavkov, účinky vstupu spoločnosti do likvidácie, oznámenie o vstupe do likvidácie a výzva na prihlásenie pohľadávok, prihlasovanie pohľadávok, zoznam pohľadávok, mimoriadna účtovná závierka, zoznam majetku, povinnosti likvidátora pri predĺžení, uspokojovanie pohľadávok, skončenie likvidácie, dodatočná likvidácia a pod. Nebudeme ich tu uvádzať.</p> <p>Likvidácie, v ktorých bol likvidátor zapísaný do obchodného registra do 30. septembra 2020, sa dokončia podľa tohto zákona v znení účinnom do 30. septembra 2020 (§ 768s ods. 7 OZ).</p> <p>V takýchto prípadoch musí likvidátor najneskôr do 31. decembra 2020 uložiť do zbierky listín zoznam majetku vyhotovený podľa tohto zákona v znení účinnom od 1. októbra 2020, a to podľa stavu majetku zistenému do 30. septembra 2020 (§ 768s ods. 8).</p> <p>Ak likvidátor povinnosť podľa odseku 8 nesplní včas, predpokladá sa úpadok spoločnosti alebo družstva (§ 768s ods. 9).</p>	<p>Registrový súd v spolupráci s Ministerstvom spravodlivosti SR vymaže z obchodného registra zapísané osoby, ktoré vstúpili do likvidácie pred 1. októbrom 2016 a podľa odseku 9 sa predpokladá ich úpadok (§ 768s ods. 2 písm. b)).</p> <p>Prechodných ustanovení na túto tému je viac, je potrebné si ich pozorne prečítať.</p> <p>V dôvodovej správe sa k prechodným ustanoveniam uvádza: Predmetné ustanovenie predstavuje intertemporálne ustanovenie v súvislosti s likvidáciami začatými pred navrhovanou účinnosťou tohto zákona. Navrhované ustanovenie má tiež za cieľ zistiť, ktoré z likvidácií začatých po účinnosti tohto návrhu zákona majú predpoklady pre ich úspešné ukončenie (najmä v prípade dlhotrvajúcich likvidácií). Tiež sa navrhuje upraviť domnienku úpadku spoločnosti v prípade, ak likvidátor nesplní svoju povinnosť podľa § 768s ods. 8.</p>

Zmeny v zákone o účtovníctve

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Dodatočná likvidácia – účtovná jednotka (§ 1 ods. 1 zákona o účtovníctve)	n/a	<p>V § 1 ods. 1 sa písmeno a) o rozsahu, spôsobe a preukázateľnosti vedenia účtovníctva dopĺňa štvrtým bodom, ktorý znie:</p> <p>4. obchodnej spoločnosti a družstva odo dňa obnovenia zápisu obchodnej spoločnosti a družstva v obchodnom registri z dôvodu nariadenia dodatočnej likvidácie do dňa výmazu obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra z dôvodu skončenia dodatočnej likvidácie.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: V nadväznosti na znenie § 75k Obchodného zákonníka o dodatočnej likvidácii obchodnej spoločnosti a obnove zápisu obchodnej spoločnosti v obchodnom registri sa ustanovuje, že obchodná spoločnosť sa dňom obnovenia zápisu v obchodnom registri z dôvodu dodatočnej likvidácie stáva účtovnou jednotkou. V danom prípade sa účtovnej jednotke začína účtovné obdobie dňom zápisu v obchodnom registri a končí dňom výmazu z obchodného registra.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.</p>
Dodatočná likvidácia – účtovné obdobie (§ 16 ods. 7 zákona o účtovníctve)	n/a	<p>V § 16 ods. 7 sa na konci pripája táto veta:</p> <p>Ak bola nariadená dodatočná likvidácia,^{21a} účtovné obdobie sa začína dňom obnovenia zápisu účtovnej jednotky v obchodnom registri^{21a}) a končí sa dňom výmazu účtovnej jednotky z obchodného registra z dôvodu skončenia dodatočnej likvidácie.</p> <p>Odkaz 21a) je na § 75k Obchodného zákonníka.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Na základe obnovenia zápisu v obchodnom registri podľa § 75k Obchodného zákonníka z dôvodu dodatočnej likvidácie začína účtovnej jednotke účtovné obdobie. K tomu dňu účtovná jednotka otvorí účtovné knihy a zostaví otváraciu súvahu, v ktorej uvedie počiatočné stavy súvahových účtov, ktoré sa rovnajú konečným zostatkom súvahových účtov z poslednej zostavenej účtovnej závierky. Z dôvodu dodatočnej likvidácie sa účtovné obdobie končí dňom výmazu účtovnej jednotky z obchodného registra.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.</p> <p>Podľa prechodných ustanovení § 39t ods. 1 zákona o účtovníctve, ustanovenie § 16 ods. 7 sa použije pre účtovnú jednotku, ktorej bola nariadená dodatočná likvidácia po 30. septembri 2020.</p>

Zmeny v zákone o účtovníctve

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Uzavretie účtovných kníh – zastavenie konkurzného konania, zrušenie účtovnej jednotky súdom (§ 16 ods. 4 zákona o účtovníctve)</p>	n/a	<p>V § 16 sa odsek 4 o uzavretí účtovných kníh dopĺňa písmenami f) a g), ktoré znejú:</p> <p>f) ku dňu zverejnenia oznamu o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku,^{20a)}</p> <p>g) ku dňu výmazu účtovnej jednotky z obchodného registra,^{20b)} ak bolo vydané rozhodnutie o zrušení účtovnej jednotky a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku účtovnej jednotky a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým preddavkom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok účtovnej jednotky.^{20b)}</p> <p>Odkaz 20a) je na § 20 ods. 5 zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii, a na § 68 ods. 4 písm. c) Obchodného zákonníka.</p> <p>Odkaz 20b) je na § 309d až 309h Civilného mimosúdneho poriadku, a na § 68 a § 68b Obchodného zákonníka.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: V nadväznosti na ustanovenia § 20 zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov a nového znenia § 68 ods. 4 Obchodného zákonníka sa ustanovuje účtovnej jednotke povinnosť uzavrieť účtovné kníhy z dôvodu zastavenia konkurzného konania pre nedostatok majetku. Účinky začatého konkurzného konania zanikajú zverejnením oznamu o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku v Obchodnom vestníku a k tomu dňu zostavuje účtovná jednotka mimoriadnu účtovnú závierku. V nadväznosti na ustanovenie návrhu § 68 ods. 5 Obchodného zákonníka súd bez zbytočného odkladu vymaže obchodnú spoločnosť z obchodného registra.</p> <p>V nadväznosti najmä na nové znenie § 68b Obchodného zákonníka o zrušení obchodnej spoločnosti súdom (a nové znenie § 309d až § 309h Civilného mimosúdneho poriadku) uzavrie účtovná jednotka účtovné kníhy ku dňu výmazu z obchodného registra. K tomu dňu zostaví mimoriadnu účtovnú závierku.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.</p>
<p>Uloženie dokumentov do registra účtovných závierok – po výmaze účtovnej jednotky (§ 23a ods. 9 zákona o účtovníctve)</p>	n/a	<p>V § 23 ods. 9 sa na konci pripája veta:</p> <p>Za uloženie dokumentov podľa § 23 ods. 2 po výmaze obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra zodpovedá posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra oprávnený konať za obchodnú spoločnosť a družstvo v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Najmä z dôvodu</p> <ul style="list-style-type: none"> - dobatočnej likvidácie a z dôvodu - výmazu obchodnej spoločnosti zrušením obchodnej spoločnosti súdom <p>ukladá účtovnú závierku účtovnej jednotky po výmaze obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra do registra účtovných závierok posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri oprávnený konať za obchodnú spoločnosť a družstvo v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. XX, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. októbra 2020.</p>

Zmeny v zákone o účtovníctve

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Uloženie dokumentov do registra účtovných závierok – prechodné ustanovenia (§ 39r ods. 2 zákona o účtovníctve)</p>	n/a	<p>Prechodné ustanovenia uvedené v § 39t ods. 2 zákona o účtovníctve znejú:</p> <p>Pri zrušení účtovnej jednotky bez likvidácie podľa osobitného predpisu,⁴⁹⁾ sa účtovné obdobie končí dňom výmazu obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra. Za toto účtovné obdobie podáva účtovnú závierku v lehote podľa § 17 ods. 5 posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra oprávnený konať za obchodnú spoločnosť a družstvo v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra.</p> <p>Odkaz 49) je na prechodné ustanovenia § 768s ods. 2 písm. b) a c) a ods. 9 Obchodného zákonníka.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Po zrušení účtovnej jednotky bez likvidácie podľa osobitného predpisu od 1. júla 2020 (1. júl 2020 bol v priebehu legislatívneho procesu zmenený na 1. október 2020 – pozn. autora) sa účtovné obdobie končí dňom výmazu obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra a účtovnú závierku podáva v lehote podľa § 17 ods. 5 štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu posledný zapísaný v obchodnom registri oprávnený konať za obchodnú spoločnosť a družstvo v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra.</p> <p>K tomu dodávame, že podľa prechodných ustanovení § 768s ods. 2 písm. b) a c) Obchodného zákonníka ide o tieto prípady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - písm. b) - zapísané osoby, ktoré vstúpili do likvidácie pred 1. októbrom 2016 a podľa odseku 9 sa predpokladá ich úpadok, - písm. c) – zapísané osoby, ktoré si nespĺnili povinnosť premeny menovitej hodnoty vkladov a menovitej hodnoty základného imania zo slovenskej meny na euro podľa osobitných predpisov ani do 1. decembra 2020.



Subscribe to our newsletter and stay update on the latest developments in tax & legal area.

SUBSCRIBE NEWS

Contact

Ivana Mazániková

Partner

Richard Farkaš

Partner

KPMG Slovensko spol. s r.o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava Slovakia

T: + 421 2 5998 4111

E: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk

