



### Novela zákona o účtovníctve a Obchodného zákonníka v júli 2020

Národná rada Slovenskej republiky prijala zákon č. 198/2020 Z. z. z 9. júla 2020, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19. V zbierke listín bol vyhlásený 21. júla 2020. Tento zákon je v praxi nazývaný aj „Sulíkovo kilečko“ alebo „Podnikateľské kilečko“ (ide o viac ako sto opatrení). V dôvodovej správe sa uvádza, že návrh zákona obsahuje opatrenia administratívnej povahy, ako aj odstránenie byrokratických obmedzení malých a stredných podnikateľov a živnostníkov.

Týmto zákonom bolo zmenených množstvo iných zákonov. Väčšina zmien nadobudla účinnosť už dňom vyhlásenia v zbierke zákonov (21. júla 2020), avšak niektoré nadobúdajú účinnosť neskôr, postupne, až do 1. januára 2023.

V týchto Aktualitách sa venujeme zmenám v dvoch zákonoch:

- v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ZoÚ): zvýšenie veľkostných kritérií pre audit účtovnej závierky (prípomínáme, že veľkostné kritériá sa zvyšovali aj k 1. januáru 2020),
- v Obchodnom zákonníku (OZ): zjednodušenie zvýšenia základného imania z vlastných zdrojov.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Overenie účtovnej závierky audítorom, veľkostné kritériá (§ 19 ods. 1 písm. a) ZoÚ)	<p>Povinnosť auditu individuálnej účtovnej závierky je stanovená v § 19 ods. 1 a 4 ZoÚ. Túto povinnosť majú <b>okrem iného</b> aj tie účtovné jednotky, ktoré majú predpísanú právnu formu a ktoré prekračujú určité veľkostné kritériá.</p> <p>Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka,</p> <p>a) ktorá je obchodnou spoločnosťou, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>celková suma majetku presiahla 2.000.000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (= stĺpček „brutto“ v súvahe),</li> <li>čistý obrat presiahol 4.000.000 eur,</li> <li>priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30.</li> </ol>	<p>Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka,</p> <p>a) ktorá je obchodnou spoločnosťou, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>celková suma majetku presiahla <del>2.000.000</del> <b>4.000.000</b> eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (= stĺpček „brutto“ v súvahe),</li> <li>čistý obrat presiahol <del>4.000.000</del> <b>8.000.000</b> eur,</li> <li>priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol <b>30</b> <del>50</del>.</li> </ol>	<p>Veľkostné kritériá sa zvyšujú:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>majetok z 2.000.000 na 4.000.000 eur (maximum podľa účtovnej smernice je 4.000.000, resp. až 6.000.000 eur; smernica pritom hovorí o majetku „netto“, t. j. po jeho znížení o odpisy a opravné položky, zatiaľ čo ZoÚ o majetku „brutto“, t. j. pred jeho znížením o odpisy a opravné položky; vzhľadom na to, že v praxi je „brutto“ spravidla vyššie ako „netto“, toto kritérium ani po jeho zvýšení nedosahuje úroveň 4.000.000 eur podľa účtovnej smernice, ale je nižšie),</li> <li>čistý obrat z 4.000.000 na 8.000.000 eur (maximum podľa účtovnej smernice je 8.000.000, resp. až 12.000.000 eur),</li> <li>počet zamestnancov sa zvyšuje z 30 na 50 (maximum podľa účtovnej smernice je 50).</li> </ul> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. XLI, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>1. januára 2022</b>. Podľa <b>prechodných ustanovení</b> § 39u a 39v ZoÚ, veľkostné kritériá sa budú <b>zvyšovať postupne</b>. Pre účtovné obdobie, ktoré sa začína od <b>1. januára (= kalendárny rok)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>2020</b>, platia terajšie kritériá 2.000.000 / 4.000.000 / 30 (§ 39u ods. 2 ZoÚ),</li> <li><b>2021</b>, platia kritériá 3.000.000 / 6.000.000 / 40 (§ 39u ods. 1, § 39v ods. 1 ZoÚ),</li> <li><b>2022</b>, platia kritériá 4.000.000 / 8.000.000 / 50.</li> </ul> <p>Ak má účtovná jednotka účtovné obdobie <b>hospodársky rok</b> (= nie kalendárny rok), ktorý začína v priebehu roka:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>2020</b>, platia terajšie kritériá 2.000.000 / 4.000.000 / 30 (§ 39u ods. 3 ZoÚ),</li> <li><b>2021</b>, platia kritériá 3.000.000 / 6.000.000 / 40 (§ 39u ods. 3, § 39v ods. 2 ZoÚ),</li> <li><b>2022</b>, platia kritériá 4.000.000 / 8.000.000 / 50 (§ 39v ods. 2 ZoÚ).</li> </ul>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<b>Zvýšenie základného imania z vlastných zdrojov</b> (§ 144 a § 208 ods. 2 OZ)	<p>Zvýšenie základného imania už existujúcej spoločnosti sa môže uskutočniť buď ďalšími vkladmi od spoločníkov (peňažnými alebo nepeňažnými), alebo z majetku spoločnosti (= z vlastných zdrojov).</p> <p><b>§ 144 (spoločnosť s ručením obmedzeným)</b> Valné zhromaždenie môže rozhodnúť, že nerozdelený zisk alebo iné vlastné zdroje, ktorých použitie nie je zákonom ustanovené, alebo iné vlastné zdroje spoločnosti vykázané v individuálnej účtovnej závierke vo vlastnom imaní spoločnosti sa použijú na zvýšenie základného imania. Spoločnosť môže takto zvýšiť základné imanie iba pri dodržaní podmienok podľa § 179 ods. 3 a 4. Ustanovenie § 208 ods. 2 sa použije primerane.</p> <p><b>§ 208 ods. 2 (akciová spoločnosť)</b> Zvýšiť základné imanie podľa odseku 1 možno iba na základe schválenej účtovnej závierky, ktorá bola overená audítorom bez výhrad a ktorá je zostavená z údajov zistených najneskôr ku dňu, od ktorého ku dňu konania valného zhromaždenia neuplynulo viac ako šesť mesiacov.</p>	<p>Novelou bolo upravené znenie § 144 a 208 ods. 2, t. j. zvýšenie základného imania z vlastných zdrojov.</p> <p><b>§ 144 (spoločnosť s ručením obmedzeným)</b> (1) Valné zhromaždenie môže rozhodnúť, že nerozdelený zisk alebo iné vlastné zdroje, ktorých použitie nie je zákonom ustanovené, alebo iné vlastné zdroje spoločnosti vykázané v individuálnej účtovnej závierke vo vlastnom imaní spoločnosti sa použijú na zvýšenie základného imania. Spoločnosť môže takto zvýšiť základné imanie iba pri dodržaní podmienok podľa § 179 ods. 3 a 4. (2) Zvýšiť základné imanie podľa odseku 1 možno iba na základe schválenej riadnej individuálnej účtovnej závierky, ak ku dňu konania valného zhromaždenia uplynulo najviac šesť mesiacov odo dňa, ku ktorému sa táto účtovná závierka zostavuje. Overenie účtovnej závierky audítorom sa nevyžaduje, ak sa na zvýšenie základného imania použije nerozdelený zisk, ktorý by inak mohol byť vyplatený spoločníkom a hodnota zvýšenia základného imania nepresahuje hodnotu základného imania pred jeho zvýšením.</p> <p><b>§ 208 ods. 2 (akciová spoločnosť)</b> Zvýšiť základné imanie podľa odseku 1 možno iba na základe schválenej riadnej individuálnej účtovnej závierky, ak ku dňu konania valného zhromaždenia uplynulo najviac šesť mesiacov odo dňa, ku ktorému sa táto účtovná závierka zostavuje.</p>	<p>V <b>dôvodovej správe</b> sa uvádza: Na nominálne zvýšenie základného imania v spoločnosti s ručením obmedzeným možno použiť nerozdelený zisk ako aj iné vlastné zdroje spoločnosti. V súčasnosti súdna prax, s poukazom na primerané použitie § 208 ods. 2, aj pre spoločnosť s ručením obmedzeným vyžaduje, aby účtovná závierka, ktorej výsledky majú byť použité ako podklad pre zvýšenie základného imania, bola overená audítorom. To prirodzene podstatne zvyšuje záťaž podnikateľov. Ak ide o nerozdelený zisk, ktorý by aj tak mohol byť v súlade s ostatnými ustanoveniami zákona vyplatený spoločníkom, <b>nieť dôvodu trvať na auditovaní účtovnej závierky v spoločnosti s ručením obmedzeným.</b> Zodpovednosť, že spoločnosť s ručením obmedzeným takéto predpoklady spĺňa ide na ťarchu štatutárneho orgánu.</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza len spoločnosť s ručením obmedzeným, pretože vládny návrh zákona sa týkal len spoločnosti s ručením obmedzeným (§ 144). V NR SR bol tento návrh rozšírený aj na <b>akciovú spoločnosť</b> (§ 208 ods. 2).</p> <p><b>Účinnosť:</b> Podľa čl. XLI, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť dňom vyhlásenia v zbierke zákonov, t. j. 21. júla 2020.</p>



Pravidelne pripravujeme aktuality o dôležitých daňových a legislatívnych zmenách. Chcete byť o nich informovaný/á? Prihláste sa na odber nášho newslettera.

ODBER NOVINIEK

## Kontakt

### Ivana Mazániková

Partner

### Andrea Šikulová

Senior Manager

### Richard Farkaš

Retired Partner/Consultant

KPMG na Slovensku  
Dvořákovo nábrežie 10  
811 02 Bratislava Slovakia

**T:** + 421 2 5998 4111

**E:** [kpmg@kpmg.sk](mailto:kpmg@kpmg.sk)

**kpmg.sk**



© 2020 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, právnickej osobe registrovanej vo Švajčiarsku. Všetky práva vyhradené.

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.