



### 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.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Prerozdelenie kapitálového fondu z príspevkov (§ 27b ods. 5 PÚ)	<p>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.</p> <p>(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 ťarchu 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.</p> <p>(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 ťarchu účtu 378 – Iné pohľadávky a v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.</p>	<p>Novela priniesla nasledovné zmeny v účtovaní u akcionára alebo spoločníka spoločnosti:</p> <p>5) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, <del>ktorý splatil príspevok,</del> účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na vecne príslušný účet finančnej investície a na ťarchu účtu 378 – Iné pohľadávky. <del>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.</del> Suma z prerozdelenia, ktorá prevyšuje hodnotu na vecne príslušnom účte finančnej investície, sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.</p> <p><del>(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 ťarchu účtu 378 – Iné pohľadávky a v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.</del></p>	<p>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).</p> <p>Po novele sa účtuje u všetkých rovnako – ako zníženie finančnej investície. Ako výnos sa účtuje len tá časť, ktorá prevyšuje finančnú investíciu.</p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2020.</p>

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 záväzov 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 záväzov v nástupníckej účtovnej jednotke <b>a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá pripadá na podiel zanikajúcej účtovnej jednotky v nástupníckej účtovnej jednotke</b> , okrem zlúčenia podľa § 26 ods. 7.	V <b>dôvodovej správe</b> sa uvádza, že ide o legislatívno-technické spresnenie v § 37 ods. 11 druhej vety.  <b>Účinnosť.</b> 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 <sup>30n)</sup> so súvťažným zápisom na účet pohľadávok. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje oprava odpočítanej dane z pridanej hodnoty pri nevymožiteľnej pohľadávke <sup>30o)</sup> so súvťažným zápisom na účet záväzkov.  <sup>30n)</sup> § 25a zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 344/2020 Z. z.  <sup>30o)</sup> § 53b zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 344/2020 Z. z.	V <b>dôvodovej správe</b> 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

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.  <b>Účinnosť.</b> 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 <sup>32aa)</sup> sa účtuje predpis dotácie na nájomné na ťarchu 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 ťarchu účtu 321 – Dodávateľia 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 ťarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky.  <sup>32aa)</sup> § 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 <b>dôvodovej správe</b> 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.  <b>Účinnosť.</b> Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2020.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky (§ 61 ods. 12 PÚ)	n/a	<p>V § 61 ods. 12 sa na konci pripája táto veta:</p> <p>Na tomto účte sa v účtovníctve koordinačného centra účtujú prijaté finančné prostriedky, ktoré tvoria finančnú garanciu podľa osobitného predpisu.<sup>38aa)</sup></p> <p><sup>38aa)</sup> § 31a zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 460/2019 Z. z.</p>	<p>V <b>dôvodovej správe</b> sa uvádza:</p> <p>Doplňa 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.</p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2020.</p>



Pravidelne pripravujeme aktuality o dôležitých daňových a legislatívnych zmenách. Chcete byť o nich informovaní? 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](http://kpmg.sk)**



© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. 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.