



Novela zákona o účtovníctve v novembri 2021

Národná rada Slovenskej republiky prijala zákon č. 456/2021 Z. z. z 2. novembra 2021, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V zbierke listín bol vyhlásený 2. decembra 2021. Zákon nadobúda účinnosť 1. januára 2022.

Zákon o účtovníctve = ZoÚ

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Predmet úpravy - fyzické osoby [§ 1 ods. 1 písm. a) bod 2 a 3 ZoÚ]	Tento zákon upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva 1. ... 2. zahraničných osôb, ak na území Slovenskej republiky podnikajú alebo vykonávajú inú činnosť podľa osobitných predpisov, 3. fyzických osôb, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov podľa osobitného predpisu s výnimkou fyzických osôb, ktoré vedú daňovú evidenciu podľa osobitného predpisu 4. ...	Tento zákon upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva 1. ... 2. zahraničných právnických osôb, ak na území Slovenskej republiky podnikajú alebo vykonávajú inú činnosť podľa osobitných predpisov, 3. zahraničných fyzických osôb a slovenských fyzických osôb , ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov podľa osobitného predpisu s výnimkou okrem zahraničných fyzických osôb a slovenských fyzických osôb , ktoré vedú daňovú evidenciu podľa osobitného predpisu, pričom slovenskou fyzickou osobou sa na účely tohto zákona rozumie fyzická osoba, ktorá má trvalý pobyt na území Slovenskej republiky , 4. ...	V dôvodovej správe sa uvádza: V nadväznosti na novelu Obchodného zákonníka (zákon č. 390/2019 Z. z.) sa od 1. októbra 2020 nezapisujú do obchodného registra fyzické osoby. Z tohto dôvodu sa spresňuje ustanovenie, že zahraničné fyzické osoby a slovenské fyzické osoby sú účtovnou jednotkou len vtedy, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov s výnimkou tých, ktoré sa rozhodnú viesť daňovú evidenciu podľa zákona o dani z príjmov. Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.
Predmet úpravy – aj tie fyzické osoby, ktoré nie sú účtovnými jednotkami (§ 1 ods. 3 ZoÚ)	n/a	3. Tento zákon sa vzťahuje aj na fyzické osoby, ktoré nie sú účtovnými jednotkami, a) ktoré majú trvalý pobyt na území Slovenskej republiky, ak im vzniknú povinnosti v súvislosti s uchovávaním účtovnej dokumentácie účtovnej jednotky, ktorá zaniká bez právneho nástupcu alebo končí podnikanie alebo inú zárobkovú činnosť, alebo b) ktorým vznikla povinnosť uloženia dokumentov podľa § 23a ods. 10.	V dôvodovej správe sa uvádza: Rozširuje sa osobná pôsobnosť zákona o iné osoby ako sú účtovné jednotky (fyzická osoba s trvalým pobytom v SR, štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu účtovnej jednotky zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra), ak im vzniknú vybrané povinnosti ustanovené v zákone o účtovníctve. Predmetné ustanovenie nadväzuje na úpravy v § 35 ods. 6 až 8 (povinnosti súvisiace s uchovávaním účtovnej dokumentácie účtovnej jednotky, ktorá zanikla alebo skončila podnikanie, resp. inú zárobkovú činnosť) a § 23a ods. 10 (povinnosť uloženia

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>dokumentov podľa § 23 ods. 2 pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra). Ustanovenia sú navrhované s cieľom zlepšenia dostupnosti účtovnej dokumentácie účtovnej jednotky, ktorá zanikla, resp. skončila podnikanie alebo inú zárobkovú činnosť a ktorej potreba vyplynula z hodnotenia SR uskutočneného Globálnym fórom OECD pre transparentnosť a výmenu informácií.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>
Triedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín - mikro, malé a veľké (§ 2 ods. 5 ZoÚ)	Na účely tohto zákona sa obchodná spoločnosť, družstvo, fyzická osoba podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, fyzická osoba podľa osobitného predpisu a pozemkové spoločenstvo, triedia do veľkostných skupín takto: ...	Na účely tohto zákona sa obchodná spoločnosť, družstvo, fyzická osoba podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, fyzická osoba podľa osobitného predpisu a pozemkové spoločenstvo, triedia do veľkostných skupín takto: ...	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Na základe novely Obchodného zákonníka (zákon č. 390/2019 Z. z.) sa do obchodného registra už nebudú zapisovať fyzické osoby. Na základe tejto zmeny sa vypúšťa táto skupina účtovných jednotiek z ustanovenia o triedení do veľkostných skupín. Pre fyzické osoby, ktoré postupujú v sústave podvojného účtovníctva, sa z tohto titulu nemení ich zatriedenie do príslušnej veľkostnej skupiny.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>
Vedenie účtovníctva (§ 4 ods. 1 ZoÚ)	Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, vedie účtovníctvo odo dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku s výnimkou podľa odseku 3; fyzická osoba vedie účtovníctvo po dobu, počas ktorej podniká alebo vykonáva inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazuje svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov.	Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, vedie účtovníctvo odo dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku s výnimkou podľa odseku 3; fyzická osoba účtovná jednotka, ktorá je fyzickou osobou, vedie účtovníctvo po dobu, počas ktorej podniká alebo vykonáva inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazuje svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov.	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Precizuje sa ustanovenie, podľa ktorého sú účtovníctvo povinné viesť iba fyzické osoby, ktoré sú účtovnou jednotkou. Podmienky, ktoré ustanovujú kedy je fyzická osoba účtovnou jednotkou, sú zadané v § 1 ods. 1 bod 3.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Sústava jednoduchého účtovníctva (§ 9 ods. 2 ZoÚ)	V sústave jednoduchého účtovníctva môže účtovať a) podnikateľ, ktorému to umožňuje osobitný predpis, b) fyzická osoba [§ 1 ods. 1 písm. a) bod 3], c) občianske združenie, jeho organizačné zložky, ktoré majú právnu subjektivitu, ..., d) ... e) ...	Ak osobitné predpisy neustanovujú inak , v sústave jednoduchého účtovníctva môže účtovať podnikateľ, ktorému to umožňuje osobitný predpis , a) fyzická osoba [§ 1 ods. 1 písm. a) bod 3], b) občianske združenie, jeho organizačné zložky, ktoré majú právnu subjektivitu organizačné jednotky, ak konajú vo svojom mene , ... c) ...	V dôvodovej správe sa uvádza: K § 9 ods. 2, úvodná veta. Precizuje sa ustanovenie, podľa ktorého môžu účtovné jednotky účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva. Je potrebné prihliadať aj na osobitný právny predpis, podľa ktorého účtovná jednotka vykonáva svoju činnosť, ktorý môže požadovať, aby účtovná jednotka vždy postupovala v sústave podvojného účtovníctva. K § 9 ods. 2 písm. a). V nadväznosti na novelu Obchodného zákonníka (zákon č. 390/2019 Z. z.) sa do obchodného registra už nebudú zapisovať fyzické osoby. Z tohto dôvodu už bude pre účely účtovníctva iba jeden typ fyzickej osoby podnikateľa, ktorý je oprávnený účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva, a preto sa písmeno a) vypúšťa ako nadbytočné. K § 9 ods. 2 písm. b). Legislatívno-technická úprava nadväzuje na § 6 zákona č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 11a zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov, v ktorých sú ustanovené organizačné jednotky, ak konajú vo svojom mene. Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.
Účtovný doklad – podpisový záznam, označenie účtov (§ 10 ods. 1 ZoÚ)	Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať a) ... b) ... c) ... d) ... e) ... f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za	Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať a) ... b) ... c) ... d) ... e) ... f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, ak overenie účtovného prípadu nie je	V dôvodovej správe sa uvádza: V nadväznosti na nové podmienky zabezpečenia vierohodnosti a neporušenosti obsahu účtovného záznamu, ktoré sú ustanovené v § 32 ods. 3 sa umožňuje, aby bol podpis osoby zodpovednej za uskutočnenie účtovného prípadu nahradený elektronickou výmenou údajov alebo výstupným kontrolným systémom. Ak účtovná jednotka neuskutočňuje výmenu účtovných záznamov

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	<p>jeho zaúčtovanie, g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.</p>	<p>zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c). g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.</p>	<p>prostredníctvom takýchto systémov, je povinná na účtovnom doklade uvádzať podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad. Podpis môže mať formu vlastnoručného podpisu alebo môže byť nahradený inou formou podpisu, ktorá je upravená v § 32 ods. 2 návrhu zákona.</p> <p>Z náležitostí účtovného dokladu sa vypúšťa podpis osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie ako aj povinnosť uvádzať na účtovnom doklade označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. Účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva bude mať naďalej povinnosť, na výzvu daňového úradu alebo oprávneným osobám, poskytnúť pri kontrole prístup do softvéru na vedenie účtovníctva a účtovné záznamy, ktoré preukazujú označenie účtov, na ktorých sú účtovné prípady v účtovnej jednotke účtované. Táto povinnosť sa presunula do § 31 ods. 8.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>
<p>Neziskové organizácie (2 % dane) – povinnosť auditu (§ 19 ods. 4 ZoÚ)</p>	<p>Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom majú aj právnické osoby vymedzené v osobitnom predpise, ktorých suma ročného podielu prijatej dane je vyššia ako 35 000 eur, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité; táto ...</p>	<p>Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom majú aj právnické osoby vymedzené v osobitnom predpise, ktorých suma ročného podielu prijatej dane prijatej zaplatenej dane za účtovné obdobie je vyššia ako 35 000 eur, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité; táto ...</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Precizuje sa ustanovenie ohľadom určenia, kedy má nezisková účtovná jednotka povinnosť auditu účtovnej závierky z dôvodu prijatia podielov zaplatenej dane. Dôležitým pre stanovenie tejto povinnosti je účtovné obdobie, v ktorom podiely zaplatenej dane prijala, so súčasným zachovaním povinnosti auditu účtovnej závierky za účtovné obdobia, kedy boli podiely použité.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Obsah výročnej správy, aj neziskových organizácií (2 % dane) (§ 20 ods. 2 a 16 ZoÚ)	2. Okrem informácií podľa odseku 1 obsahuje výročná správa aj správu podľa § 20a a 20b. Obsah výročnej správy inak ako v odseku 1 môže určiť osobitný predpis. 16. n/a	2. Okrem informácií podľa odseku 1 obsahuje výročná správa aj správu podľa § 20a a 20b. Obsah výročnej správy inak ako v odseku 1 môže určiť osobitný predpis. Iný obsah výročnej správy ako je uvedený v odsekoch 1 a 16 môžu ustanoviť osobitné predpisy. 16. Výročná správa, ktorú vyhotovuje účtovná jednotka, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 19 ods. 4, ak osobitné predpisy neustanovujú inak, obsahuje najmä: <ol style="list-style-type: none"> účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, správu audítora k účtovnej závierke podľa písmena a), prehľad vykonávaných činností alebo projektov za účtovné obdobie s uvedením ich vzťahu k účelu založenia účtovnej jednotky, prehľad výnosov (príjmov) v členení podľa zdrojov, prehľad nákladov (výdavkov) v členení podľa jednotlivých druhov činností, účelu alebo projektov, s osobitným vyčíslením nákladov (výdavkov) na správu, návrh vysporiadania výsledku hospodárenia, informáciu o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky. 	V dôvodovej správe sa uvádza: Súčasná právna úprava ustanovuje obsah výročnej správy prioritne pre potreby podnikateľských subjektov. Zákon ustanovuje tiež obsah výročnej správy pre obce a subjekty verejnej správy. Väčšina neziskových organizácií má obsah výročnej správy ustanovený v príslušnom hmotnoprávnom predpise, podľa ktorého postupujú pri svojej činnosti (napríklad nadácie, neinvestičné fondy alebo neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby). Neziskové organizácie, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom z titulu príjmu 2% vo výške viac ako 35 000 eur, sú povinné vypracovať aj výročnú správu. Ide o občianske združenia, účelové zariadenia cirkvi alebo organizácie s medzinárodným prvkom. V návrhu zákona sa ustanovuje obsah výročnej správy vhodný a náležitý pre túto skupinu neziskových účtovných jednotiek. Povinnosť vypracovať výročnú správu budú mať tak, ako doposiaľ iba tie účtovné jednotky, ktoré spĺňajú podmienky pre povinný audit. Obsah výročnej správy pre tieto účtovné jednotky je prispôbený činnostiam, ktoré vykonávajú. Súčasťou výročnej správy je účtovná závierka a správa audítora, ktoré sa však v registri ukladajú osobitne. Členenie podľa príjmov a výdavkov nadväzuje na skutočnosť, že tieto účtovné jednotky môžu postupovať aj v sústave jednoduchého účtovníctva, v ktorej sa nevykazujú výnosy a náklady. Účtovné jednotky, ktoré postupujú v sústave podvojného účtovníctva, budú uplatňovať prehľad nákladov a výnosov podľa jednotlivých kategórií. Nezisková organizácia sa môže rozhodnúť podľa druhov svojej činnosti či bude uvádzať prehľad podľa činností, ktorú vykonáva alebo podľa projektov. Osobitne sa budú

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>vyčíslovať náklady alebo výdavky súvisiace so správou účtovnej jednotky.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022. Podľa prechodných ustanovení § 39w ods. 1, ustanovenie § 20 ods. 16 sa prvýkrát použije pri vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2022.</p>
<p>Výročná správa a konsolidovaná výročná správa subjektov verejnej správy (§ 22b ods. 3 ZoÚ)</p>	<p>Výročná správa a konsolidovaná výročná správa obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, a správu audítora k tejto účtovnej závierke a informácie najmä o</p> <p>a) kapitole, obci, vyššom územnom celku alebo o organizáciách konsolidovaného celku,</p> <p>b) geografických údajoch, demografických údajoch, histórii, pamiatkach a symboloch obce alebo o symboloch vyššieho územného celku,</p> <p>c) plnení úloh obce alebo vyššieho územného celku v oblasti výchovy a vzdelávania, sociálneho zabezpečenia, zdravotníctva, kultúry a hospodárstva,</p> <p>d) plnení úloh ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy.</p>	<p>Výročná správa a konsolidovaná výročná správa za účtovné obdobie obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie k poslednému dňu účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, a správu audítora k tejto účtovnej závierke a informácie najmä o</p> <p>a) kapitole štátneho rozpočtu, obci, vyššom územnom celku alebo o organizáciách konsolidovaného celku,</p> <p>b) geografických údajoch, demografických údajoch, histórii, pamiatkach a symboloch obce alebo o symboloch vyššieho územného celku,</p> <p>c) plnení úloh obce alebo vyššieho územného celku v oblasti výchovy a vzdelávania, sociálneho zabezpečenia, zdravotníctva, kultúry, dopravy, územného plánovania a hospodárstva,</p> <p>d) plnení úloh ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy,</p> <p>e) ostatných významných skutočnostiach, ktoré mali vplyv na hospodárenie a činnosť obce, vyššieho územného celku alebo kapitoly štátneho rozpočtu.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza:</p> <p>V nadväznosti na medzirezortné pripomienkové konanie boli doplnené náležitosti výročnej správy subjektov verejnej správy v intenciách pripomienok Žilinského samosprávneho kraja a Slovenskej komory audítorov. Rozširujú sa informácie o plnení úloh obce alebo vyššieho územného celku v oblasti výchovy a vzdelávania, sociálneho zabezpečenia, zdravotníctva, kultúry, dopravy, územného plánovania a hospodárstva, ako aj údaje v rámci písmena e) kde sa budú uvádzať ostatné významné skutočnosti, ktoré mali vplyv na hospodárenie a činnosť obce, vyššieho územného celku alebo kapitoly štátneho rozpočtu.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Register účtovných závierok – verejná a neverejná časť registra, verejná časť sa rozširuje o ďalšie účtovné jednotky (§ 23 ods. 6 ZoÚ)</p>	<p>Register sa člení na verejnú a neverejnú časť. Verejnú časť registra tvoria dokumenty podľa odseku 2 len</p> <p>a) účtovnej jednotky, ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a s 22 okrem účtovnej jednotky uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b) a pobočky zahraničnej finančnej inštitúcie,</p> <p>b) obchodnej spoločnosti,</p> <p>c) družstva,</p> <p>d) štátneho podniku,</p> <p>e) subjektu verejnej správy,</p> <p>f) inej účtovnej jednotky, ak osobitný predpis ustanovuje, že dokumenty podľa odseku 2 týchto osôb majú byť verejne prístupné,</p> <p>g) Exportno-importná banka Slovenskej republiky.</p>	<p>Register sa člení na verejnú a neverejnú časť. Verejnú časť registra tvoria dokumenty podľa odseku 2 len</p> <p>a) účtovnej jednotky, ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a s 22 okrem účtovnej jednotky uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b) a pobočky zahraničnej finančnej inštitúcie,</p> <p>b) obchodnej spoločnosti,</p> <p>c) družstva,</p> <p>d) štátneho podniku,</p> <p>e) subjektu verejnej správy,</p> <p>f) inej účtovnej jednotky, ak osobitný predpis ustanovuje, že dokumenty podľa odseku 2 týchto osôb majú byť verejne prístupné,</p> <p>g) Exportno-importná banka Slovenskej republiky.</p> <p>Neverejnú časť registra tvoria dokumenty podľa odseku 2</p> <p>a) účtovnej jednotky uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b) a pobočky zahraničnej finančnej inštitúcie,</p> <p>b) fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza:</p> <p>V návrhu zákona sa rozširuje verejná časť Registra účtovných závierok (ďalej len „register“) o ďalšie právne formy právnických osôb, čím budú všetky právnické osoby, ktoré majú povinnosť ukladať dokumenty do registra, zaradené do verejnej časti registra. Ide predovšetkým o pozemkové spoločenstvá, ale aj mimovládne neziskové organizácie ako sú občianske združenia, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, záujmové združenia právnických osôb a ďalšie. V neverejnej časti registra po úprave budú účtovné dokumenty fyzických osôb – podnikateľov a organizačných zložiek zahraničných osôb. (Pozn. KPMG: avšak podľa písm. a) sa zdá, že nie sú vyvýnimkované všetky organizačné zložky, len niektoré).</p> <p>Dopĺňame, že v uvedenom § 17a ods. 1 písm. b) ide o tieto účtovné jednotky: pobočku zahraničnej banky, pobočku zahraničnej správcovskej spoločnosti, pobočku poisťovne z iného členského štátu, pobočku zahraničnej poisťovne, pobočku zaisťovne z iného členského štátu a pobočku zahraničnej zaisťovne.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022. Podľa prechodných ustanovení § 39w ods. 2, dokumenty podľa § 23 ods. 2, ktoré sa týkajú účtovných období končiacich najneskôr k 31. decembru 2021 a hospodárskeho roka, ktorý sa začal v priebehu roka 2021, sa ukladajú do tej časti registra, do ktorej sa ukladali podľa § 23 ods. 6 v znení účinnom do 31. decembra 2021.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Register účtovných závierok – ukladanie dokumentov už len v elektronickej podobe (§ 23a ods. 1 a 2 ZoÚ)	1. Dokumenty podľa § 23 ods. 2 sa ukladajú v elektronickej podobe alebo v listinnej podobe. 2. V elektronickej podobe sa povinne ukladajú dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. c) až j) a dokumenty, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla uložiť v cudzom jazyku. Dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. a), b) a k) v elektronickej podobe povinne ukladá účtovná jednotka uvedená v § 17a ods. 1 a 3, Garančný fond investícií, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, Fond ochrany vkladov, zdravotná poisťovňa a osoby podľa osobitného predpisu. Ostatné účtovné jednotky môžu uložiť dokumenty podľa ods. 23 ods. 2 písm. a) a b) v elektronickej podobe alebo listinnej podobe. Povinnosť uložiť dokumenty podľa § 23 ods. 2 sa nevzťahuje na Slovenskú informačnú službu, účtovnú jednotku, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, okrem subjektu verejnej správy, ak nemá povinnosť predkladať daňové priznanie podľa osobitného predpisu alebo ak nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa osobitného predpisu, alebo ak jej povinnosť uloženia	1. Dokumenty podľa § 23 ods. 2 sa ukladajú v elektronickej podobe alebo v listinnej podobe. Účtovná jednotka je povinná ukladať dokumenty podľa § 23 ods. 2 v elektronickej podobe. 2. V elektronickej podobe sa povinne ukladajú dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. c) až j) a dokumenty, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla uložiť v cudzom jazyku. Dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. a), b) a k) v elektronickej podobe povinne ukladá účtovná jednotka uvedená v § 17a ods. 1 a 3, Garančný fond investícií, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, Fond ochrany vkladov, zdravotná poisťovňa a osoby podľa osobitného predpisu. Ostatné účtovné jednotky môžu uložiť dokumenty podľa ods. 23 ods. 2 písm. a) a b) v elektronickej podobe alebo listinnej podobe. Povinnosť uložiť dokumenty podľa § 23 ods. 2 sa nevzťahuje na Slovenskú informačnú službu, a na účtovnú jednotku, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, okrem subjektu verejnej správy, ak nemá povinnosť predkladať daňové priznanie podľa osobitného predpisu osobitných predpisov alebo ak nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa osobitného predpisu osobitných predpisov , alebo ak jej povinnosť uloženia dokumentov podľa § 23 ods. 2 neustanovuje osobitný predpis neustanovujú osobitné predpisy. Na tieto zmeny nadväzujú aj zmeny v § 23b ods. 1 a 3, že sa dokumenty doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne, že majú mať	V dôvodovej správe sa uvádza: V návrhu zákona sa v záujme rozšírenia funkcionalít registra navrhuje, aby všetky účtovné dokumenty boli ukladané v elektronickej podobe, čo zjednoduší postup pri ich ukladaní, ale aj odstráni chybovosť pri neautomatizovanom spracovaní účtovných závierok. Všetky účtovné jednotky budú povinné po 1. januári 2022 ukladať do registra všetky účtovné dokumenty za účtovné obdobie roka 2021 alebo aj za predchádzajúce účtovné obdobia už iba v elektronickej podobe. Pri ukladaní účtovných dokumentov do registra v elektronickej podobe je možné ukladať účtovné dokumenty ako prílohu vyhotovenú v elektronickej podobe alebo vytvoriť pre účtovnú jednotku formulár na ukladanie účtovných závierok v štruktúrovanej forme. Po vytvorení formulára sa významne zníži chybovosť účtovných dokumentov a zvýši sa komfort pri ich ukladaní. Uvedený spôsob umožní automatizované spracovanie údajov týchto účtovných závierok analytickými jednotkami štátu, alebo inými užívateľmi. Finančné vplyvy, ktoré sú vyčíslené pri týchto možnostiach elektronického ukladania účtovných dokumentov, sú uvedené v doložke vybraných vplyvov. Podľa štatistik Finančnej správy SR bolo za rok 2020 spracovaných celkovo 384 738 dokumentov, z toho 370 239 (96,24%) elektronických dokumentov a len 14 499 (3,76%) listinných dokumentov. Ak bude vytvorený formulár pre štruktúrovanú formu účtovnej závierky alebo iného účtovného dokumentu, nebude možné už ukladať účtovný dokument ako prílohu podania. V tomto prípade

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	dokumentov neustanovuje osobitný predpis.	predpísanú štruktúrovanú formu a pod.	<p>nebude možné ukladať účtovné závierky ani ako súčasť výročnej správy. Štruktúrovaná forma účtovnej závierky alebo iného účtovného dokumentu predstavuje elektronickú podobu podania, ktorá sa uplatňuje pri elektronickom doručovaní týchto dokumentov v rámci informačného systému Finančnej správy SR. Je vytvorená v intenciách opatrení MF SR, ktoré ustanovujú vzor účtovných závierok a oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky.</p> <p>Rozsah povinnosti ukladať účtovné dokumenty do registra jednotlivými druhmi účtovných jednotiek ostáva rovnaký, keďže sa mení iba spôsob ukladania účtovných dokumentov.</p> <p>Finančná správa SR pri vyhotovení výziev na predloženie účtovných dokumentov do registra používa informačný systém, ktorý nadväzuje na jednotlivé ustanovenia zákona. Pri zmenách v predmetných paragrafoch bola zohľadnená aj táto skutočnosť, s cieľom čo najmenej meniť už vytvorené vzory výziev a tým dosiahnuť zníženie vplyvu týchto zmien na rozpočet Finančnej správy SR.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022. Podľa prechodných ustanovení § 39w ods. 3, účtovná jednotka postupuje podľa § 23a ods. 1 v znení účinnom od 1. januára 2022 pri všetkých podaniach vykonaných po 31. decembri 2021.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Register účtovných závierok – kto je povinný uložiť dokumenty po výmaze účtovnej jednotky (§ 23a ods. 10 ZoÚ)</p>	<p>9. ... Za uloženie dokumentov podľa § 23 ods. 2 po výmaze obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra zodpovedá posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra oprávnený konať za obchodnú spoločnosť alebo družstvo v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra.</p>	<p>9. ... Za uloženie dokumentov podľa § 23 ods. 2 po výmaze obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra zodpovedá posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra oprávnený konať za obchodnú spoločnosť alebo družstvo v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra.</p> <p>10. Ak § 23a ods. 3 neustanovuje inak, dokumenty podľa § 23 ods. 2 po výmaze obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra je povinný uložiť posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra, ktorý bol oprávnený konať za obchodnú spoločnosť alebo družstvo v rozsahu zapísanom v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Osobitne sa ustanovujú v odseku 10 povinnosti pre osoby, ktoré sú zodpovedné za uloženie dokumentov pri ukončení činnosti účtovnej jednotky z dôvodu jej výmazu.</p> <p>Dopĺňame, že sa upresňuje situácia „ak § 23a ods. 3 neustanovuje inak“. Znamená to, že za zanikajúcu účtovnú jednotku ukladá dokumenty do registra nástupníka účtovná jednotka; do dňa účinkov splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia ich môže uložiť zanikajúca účtovná jednotka.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>
<p>Zámenná zmluva – ocenenie majetku a záväzkov [§ 25 ods. 1 písm. e) bod 2 ZoÚ]</p>	<p>Reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 sa oceňuje majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva.</p>	<p>Reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 sa oceňuje majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou. s výnimkou účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva.</p>	<p>Ide o ocenenie ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu [§ 24 ods. 1 písm. a)], t. j. o prvotné ocenenie, pri nadobudnutí. Upresňuje sa nadobudnutie majetku a záväzkov pri zámennej zmluve. V dôvodovej správe by preto stačilo uviesť len prvú vetu „Ide o zosúladienie právnych predpisov týkajúcich sa zámennej zmluvy.“, avšak obsahuje aj návod, ako prítom postupovať, a ten je tiež dôležitý. Uvádžame tu preto celý jej text.</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza: Ide o zosúladienie právnych predpisov týkajúcich sa zámennej zmluvy. Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>neskorších predpisov je príjmom aj nepeňažné plnenie dosiahnuté zámenou, ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby. Zároveň aj podľa § 611 Občianskeho zákonníka sa ustanovenia o kúpnej zmluve primerane použijú aj na zmluvu, podľa ktorej si zmluvné strany vymieňajú vec za vec, a to tak, že každá zo strán sa považuje ohľadne veci, ktorú výmenou dáva, za predávajúcu stranu, a ohľadne veci, ktorú výmenou prijíma, za kupujúcu stranu. Pretože zámenná zmluva je uzavretá medzi podnikateľmi, podporne sa používajú ustanovenia Obchodného zákonníka o kúpnej zmluve, a to § 409 a nasl. Obchodného zákonníka. Podľa § 409 ods. 2 Obchodného zákonníka v zmluve musí byť kúpna cena dohodnutá alebo musí v nej byť aspoň určený spôsob jej dodatočného určenia, ibaže strany v zmluve prejavia vôľu ju uzavrieť aj bez určenia kúpnej ceny. V tomto prípade je kupujúci povinný zaplatiť kúpnu cenu ustanovenú podľa § 448 Obchodného zákonníka. Podľa § 448 ods. 2 Obchodného zákonníka, ak cena nie je v zmluve dohodnutá a nie je určený ani spôsob jej určenia a ak je zmluva platná s prihladnutím na § 409 ods. 2 Obchodného zákonníka, môže predávajúci požadovať zaplatenie kúpnej ceny, za ktorú sa predával obvykle taký alebo porovnateľný tovar v čase uzavretia zmluvy za zmluvných podmienok obdobných obsahu tejto zmluvy. V nadväznosti na určenie ceny podľa ustanovení Obchodného zákonníka, ak nie je cena v zámennej zmluve dohodnutá, zaradí účtovná jednotka „nový“ majetok do účtovníctva v cene, za ktorú by sa obvykle taký alebo porovnateľný majetok predával v čase uzavretia zmluvy. Uvedené ocenenie zodpovedá oceneniu podľa oceňovacieho modelu výdavkového prístupu, ktorý je definovaný v § 27 ods. 7 písm.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>b) zákona o účtovníctve a predstavuje reálnu hodnotu.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>
<p>Spoločnosť v kríze – obsah pojmu „záväzky“ (§ 28 ods. 6 ZoÚ)</p>	<p>V § 67a až 67i Obchodného zákonníka je upravená tzv. spoločnosť v kríze. V prípade, že je spoločnosť v kríze, nastupujú určité reštrikcie, napr. nesmie vrátiť plnenie nahradzujúce vlastné zdroje.</p> <p>Spoločnosť je v kríze, ak je v úpadku alebo ak jej úpadok hrozí.</p> <p>Spoločnosť je v úpadku, ak je predĺžená alebo platobne neschopná (§ 3 zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii).</p> <p>Úpadok jej hrozí vtedy, ak pomer vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100. Pri zisťovaní tohto pomeru sa vychádza z účtovníctva. Obchodný zákonník ani účtovné predpisy neobsahujú návod, ako tento pomer vypočítať. V praxi preto niekedy vznikajú pochybnosti, či záväzky obsahujú aj položky časového rozlíšenia alebo nie.</p> <p>Vo formulári súvaha pre malé účtovné jednotky, ako aj vo formulári súvaha pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu, nie sú položky časového rozlíšenia vykázané ako súčasť záväzkov (záväzky sú v časti B, časové rozlíšenie v časti C). Avšak súčet strany pasív sa nazýva „Spolu vlastné imanie a záväzky“, čo je súčet časti A (vlastné imanie)</p>	<p>V § 28 ZoÚ bol doplnený nový odsek 6.</p> <p>Účtovná jednotka je povinná dodržať podmienku vrátenia plnenia nahrádzajúceho vlastné zdroje, ak je spoločnosť v kríze podľa § 67a Obchodného zákonníka. Na účely posúdenia či je spoločnosť v kríze sa rozumie</p> <p>a) vlastným imaním suma položky vlastné imanie v súvahe účtovnej závierky alebo suma, ktorá by bola vykázaná, ak by účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku,</p> <p>b) záväzkami suma položky záväzkov vykázaná v súvahe účtovnej jednotky alebo suma záväzkov, ktorá by bola vykázaná, ak by účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku; mikro účtovná jednotka od sumy záväzkov odpočíta sumu vykázanú na účtoch časového rozlíšenia nákladov a výnosov na strane pasív súvahy.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: Základným zdrojom informácií pre posúdenie inštitútu „spoločnosť v kríze“ je účtovníctvo obchodnej spoločnosti. Podľa § 67a až 67i Obchodného zákonníka, ak je obchodná spoločnosť v kríze, nesmie vrátiť plnenia nahrádzajúce vlastné zdroje. Uvedený zákaz platí aj vtedy, ak by spoločnosť v kríze nebola, ale z dôvodu vrátenia plnení nahrádzajúcich vlastné zdroje by sa do krízy dostala. Uvedená skutočnosť je preukázateľná v účtovníctve a v účtovnej závierke, ak by ju účtovná jednotka zostavila. Pri stanovení hrozby úpadku sa vychádza z pomeru vlastného imania a záväzkov, ak je menší ako 8:100. Časové rozlíšenie, najmä výnosy budúcich období majú špecifický obsah záväzku. Na určenie pomeru pre stanovenie hrozby úpadku sa účty časového rozlíšenia nebudú započítavať do hodnoty záväzkov účtovnej jednotky. V účtovnej závierke malej a veľkej účtovnej jednotke sa účty časového rozlíšenia vykazujú na osobitnom riadku na strane pasív súvahy účtovnej závierky.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	<p>+ časti B (záväzky) + časti C (časové rozlíšenie), a teda časové rozlíšenie vchádza do súčtu záväzkov.</p> <p>Vo formulári súvaha pre mikro účtovné jednotky sa položky časového rozlíšenia nevykazujú samostatne, ale sú súčasťou záväzkov.</p> <p>Spoločnosti sú povinné sledovať aj priebežne počas roka, či sú v kríze alebo nie. To znamená, že nečakajú až na to, kým je zostavená účtovná závierka.</p>		
<p>Inventarizácia zásob – možnosť uskutočniť ju aj v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia (§ 30 ods. 4 ZoÚ)</p>	<p>Podľa § 30 ods. 4, fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Pritom musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi z fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.</p>	<p>Podľa § 30 ods. 4, fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi z fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.</p>	<p>Pri zásobách bolo doteraz možné (= voliteľnosť) neuskutočniť fyzickú inventúru zásob ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (napr. k 31.12.), ale kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Táto možnosť sa teraz rozširuje aj o prvý mesiac nasledujúceho účtovného obdobia, tak ako je to aj pri ostatnom hmotnom majetku.</p> <p>Nadalej platí, že stav zistený fyzickou inventúrou musí byť upravený o prírastky a úbytky zásob v období medzi fyzickou inventúrou a dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza: Navrhuje sa rozšíriť možnosť inventarizácie zásob aj na nasledujúci mesiac po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, obdobne ako je to umožnené pri inom hmotnom majetku.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Účtovný záznam – pojem „forma“ bol nahradený pojmom „podoba“ (§ 8 ods. 5, § 23c ods. 5, ale aj § 31 a nasl. ZoÚ)	Zákon používa pojem forma účtovného záznamu – pisomná a technická .	Zákon používa pojem podoba účtovného záznamu – listinná a elektronická .	V dôvodovej správe sa uvádza: Slovo „forma“ sa v celom texte zákona zjednocuje na pojem „podoba“, ktorý vystihuje dve možnosti vedenia účtovných záznamov, a to elektronickú podobu alebo listinnú podobu. Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022 .
Pojem „zaručený elektronický podpis“ bol nahradený pojmom „kvalifikovaný elektronický podpis“ a „kvalifikovaná elektronická pečať“ (§ 23c ods. 4 a 5, § 32 a 33)	Pojem zaručený elektronický podpis je použitý: - pri žiadostiach o vydanie dokumentov z registra účtovných závierok (§ 23c ods. 4 a 5).	Pojem kvalifikovaný elektronický podpis a kvalifikovaná elektronická pečať je použitý: - pri žiadostiach o vydanie dokumentov z registra účtovných závierok (§ 23c ods. 4 a 5), - pri preukázateľnosti účtovného záznamu (podpisový záznam, § 32 ods. 2) a pri transformácii účtovného záznamu z elektronickej podoby do listinnej podoby (§ 33 ods. 4 a 6).	Tieto pojmy sú definované v čl. 3 bod 12 a 27 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 910/2014 o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronicke transakcie na vnútornom trhu a o zrušení smernice 1999/ES. Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022 .
Podpisový záznam - definícia (§ 32 ods. 2 ZoÚ)	Ustanovenie § 32 ods. 3: Podpisovým záznamom sa rozumie účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis, alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v technickej forme. Na obidve formy podpisového záznamu sa pritom prihliada rovnako a obidve sa môžu použiť na mieste, kde sa vyžaduje vlastnoručný podpis.	Táto definícia bola nahradená nasledujúcou: Podpisovým záznamom sa rozumie vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v elektronickej podobe, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila.	V dôvodovej správe sa uvádza: Precizuje sa možnosť pripojenia podpisového záznamu v elektronickej podobe prostredníctvom informačného systému takým spôsobom, ktorý zabezpečí jednoznačnú a preukázateľnú identifikáciu zodpovednej osoby. Ako podpisový záznam zodpovednej osoby môže byť akceptované aj overenie osoby prostredníctvom informačného systému , ak osoba na prístup využíva osobný prístupový kód, prístupové meno a heslo alebo šifrovací kľúč, pomocou ktorého je možné jednoznačne a preukázateľne identifikovať zodpovednú osobu. Účtovná jednotka musí vytvoriť taký systém tvorby prístupových kódov, ktorý zabezpečí, aby ich iná ako zodpovedná osoba nemohla získať, spätne načítať, kopírovať alebo inak zneužiť. Pri zabezpečení proti zneužitiu a modifikácii účtovného záznamu sa odporúča použiť technológie ako sú elektronický podpis,

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>zdokonalený elektronický podpis, kvalifikovaný elektronický podpis prípadne elektronická pečať, zdokonalená alebo kvalifikovaná elektronická pečať, ktoré sú pripojené alebo logicky pridružené k účtovným záznamom v elektronickej podobe s cieľom zabezpečiť pôvod a integritu týchto údajov.</p> <p>Spôsob, ktorým účtovná jednotka vykoná toto zabezpečenie, je na jej rozhodnutí a je súčasťou programovej dokumentácie k vedeniu účtovníctva.</p> <p>Účtovná jednotka môže používať tiež elektronický podpis v súlade s nariadením EP a Rady č. 910/2014 o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu, ktoré definuje elektronický podpis ako údaje v elektronickej forme, ktoré sú pripojené alebo logicky pridružené k iným údajom v elektronickej forme a ktoré podpisovateľ používa na podpisovanie.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>
<p>Účtovné záznamy – listinné a elektronické (§ 31 ods. 2 ZoÚ)</p>	<p>Ustanovenie § 31 ods. 2 uvádzajú, čo sa považuje za písomnú formu a čo za technickú formu účtovného záznamu.</p> <p>Tieto ustanovenia boli teraz prepracované.</p>	<p>Na účely tohto zákona sa rozumie</p> <p>a) listinným účtovným záznamom účtovný záznam vyhotovený na papieri a tiež vytlačený účtovný záznam vyhotovený pomocou softvéru, ktorý je zaslaný a prijatý ako listina, alebo vyhotovený na interné účely účtovnej jednotky ako listina,</p> <p>b) elektronickým účtovným záznamom účtovný záznam vyhotovený</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. v elektronickej formáte a prijatý alebo sprístupnený v elektronickej formáte, pričom elektronický formát určuje vyhotoviteľ účtovného záznamu alebo je určený na základe dohody s prijímateľom 	<p>V dôvodovej správe sa uvádza:</p> <p>V ustanovení sa písomná forma a technická forma účtovného záznamu upravila v nadväznosti na aktuálne používanú terminológiu v obdobnej legislatíve na listinný účtovný záznam a elektronický účtovný záznam, ktoré sú rovnocenné tak ako doteraz.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
		účtovného záznamu, 2. v súlade s § 33 ods. 3 zaslaný elektronicky, pričom môže tvoriť prílohu elektronickej pošty, 3. v elektronickej formáte na interné účely účtovnej jednotky.	
Účtovné záznamy – aké sú požiadavky na účtovné záznamy (§ 31 ods. 3 až 6 ZoÚ)	Ustanovenia § 31 až 33 obsahujú rôzne požiadavky na účtovné záznamy. Tieto požiadavky boli teraz prepracované.	§ 31 ods. 3 Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť <ul style="list-style-type: none"> - vierohodnosť pôvodu, - neporušenosť obsahu a - čitateľnosť účtovného záznamu <ul style="list-style-type: none"> - od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia alebo sprístupnenia účtovného záznamu - až do ukončenia doby ustanovenej v § 35 ods. 3 (= uchovávanie, t.j. archivácia), pričom táto povinnosť sa vzťahuje aj na prenos účtovného záznamu inej osobe podľa odseku 7. A ďalej nasledujú ustanovenia o tom, čo to znamená, že tieto požiadavky sú zabezpečené, t.j. že je zabezpečená <ul style="list-style-type: none"> - vierohodnosť pôvodu, - neporušenosť obsahu, - čitateľnosť. 	V dôvodovej správe sa uvádza: Boli zadefinované požiadavky na účtovný záznam, ktorými sú jeho vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu. Tieto atribúty účtovného záznamu je účtovná jednotka povinná zabezpečiť od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu, v priebehu jeho novej transformácie, prijatia, odoslania, sprístupnenia až do konca lehoty ustanovenej na jeho uchovávanie. Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.
Účtovné záznamy – ako sa zabezpečuje vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu (§ 32 ods. 3 až 6 ZoÚ)	n/a	§ 32 ods. 3 Vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu možno zabezpečiť <ol style="list-style-type: none"> a) podpisovým záznamom zodpovednej osoby, b) elektronickou výmenou údajov alebo c) vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov. A ďalej nasledujú ustanovenia precizujúce tieto spôsoby.	Tieto tri možnosti platia alternatívne (je použitý pojem „alebo“). K podpisovému záznamu pozri vyššie, tam sme sa ním už zaoberali. K elektronickej výmene údajov a vnútornému kontrolnému systému dôvodová správa uvádza: Súčasne sa umožňuje uskutočňovať spracovanie a výmenu účtovných záznamov v rámci účtovnej jednotky alebo medzi účtovnými jednotkami vo forme elektronickej výmeny údajov prostredníctvom používateľského aplikačného programu. Pri tejto forme sú údaje štruktúrované podľa dopredu dohodnutých štandardov a vo forme správ

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>sú následne elektronicky automaticky prenášané bez zásahu človeka.</p> <p>Účtovná jednotka môže vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť jeho obsahu zabezpečiť aj vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov, v rámci ktorého sú určené osoby zodpovedné za jednotlivé časti v procese spracovania účtovných záznamov. Ide o proces vytvorený, riadený a aktualizovaný zodpovednými osobami. Príkladom vnútorného kontrolného systému môže byť párovanie všetkých účtovných záznamov do podkladu na preukázanie účtovného prípadu – vystavenie objednávky, dodací list, faktúra. Vnútorný kontrolný systém umožňuje vytvoriť kontrolný záznam preukazujúci skutočnosť, ktorým je predaj tovaru.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>
<p>Transformácia účtovných záznamov (§ 33 ZoÚ)</p>	<p>Prevod účtovných záznamov z písomnej na technickú formu a naopak je upravený v § 31.</p> <p>Tieto ustanovenia boli teraz značným spôsobom zmenené.</p>	<p>§ 33</p> <ol style="list-style-type: none"> Na účely tohto zákona sa transformáciou účtovného záznamu rozumie zmena podoby účtovného záznamu pri spracovaní účtovného záznamu v účtovnej jednotke, pričom neporušenosť obsahu účtovného záznamu zostáva zachovaná. Zmenou podoby účtovného záznamu je zmena z listinnej podoby účtovného záznamu na elektronickú podobu účtovného záznamu alebo zmena elektronickej podoby účtovného záznamu na listinnú podobu účtovného záznamu. Účtovná jednotka môže vykonať transformáciu účtovného záznamu, len ak účtovný záznam je preukázateľný. V súlade so zvoleným spôsobom uchovávanía účtovných záznamov účtovná jednotka môže vykonať 	<p>V dôvodovej správe sa uvádza:</p> <p>Účtovná jednotka môže vykonať transformáciu toho istého preukázateľného účtovného záznamu len raz. Ak účtovná jednotka vykonala napr. zmenu podoby účtovného záznamu z listinnej na elektronickú a výsledok zmeny nespĺňa navrhované požiadavky (napr. čitateľnosť), nepovažuje sa takáto neúspešná zmena za transformáciu a zmenu podoby účtovného záznamu z listinnej podoby na elektronickú možno vykonať transformáciou napr. pri pozmenení nastavenia parametrov skenera. Zároveň z ustanovenia vyplýva, že sa neumožňuje vykonať transformáciu účtovného záznamu, ktorý už bol predmetom transformácie (napr. v súvislosti s uchovávaním účtovnej dokumentácie účtovná jednotka nemôže uskutočniť zmenu elektronickej podoby</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
		<p>transformáciu účtovného záznamu, ktorý ešte nebol predmetom transformácie, pričom je povinná uchovávať účtovný záznam v podobe, ktorá je výsledkom transformácie účtovného záznamu.</p> <p>3. Účtovná jednotka môže vykonať transformáciu účtovného záznamu z listinnej do elektronickej podoby zaručenou konverziou v súlade s osobitnými predpismi alebo spôsobom podľa odseku 5 (= skenovaním).</p> <p>4. Účtovná jednotka, ktorá neuchováva účtovné záznamy v elektronickej podobe, môže vykonať transformáciu účtovného záznamu z elektronickej podoby do listinnej podoby zaručenou konverziou v súlade s osobitnými predpismi alebo spôsobom podľa odseku 6, ak účtovný záznam neobsahuje kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovanú elektronickú pečať.</p> <p>5. Pri transformácii účtovného záznamu skenovaním do súborového formátu v rastrovej grafickej forme účtovná jednotka zabezpečí</p> <p>a) úplnosť účtovného záznamu v pôvodnej podobe a v novej podobe,</p> <p>b) obsahovú zhodu a vizuálnu zhodu účtovného záznamu v novej podobe s jeho pôvodnou podobou,</p> <p>c) čitateľnosť celej plochy účtovného záznamu v novej podobe,</p> <p>d) neporušenosť obsahu účtovného záznamu podľa § 31 ods. 5.</p> <p>6. Transformáciu účtovného záznamu, ktorý neobsahuje kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovanú elektronickú pečať, z elektronickej podoby do listinnej podoby účtovná jednotka vykoná použitím výstupného zariadenia výpočtovej techniky, ktoré umožňuje jeho vytlačenie na papier spôsobom zaručujúcim</p>	<p>na listinnú takého účtovného záznamu, u ktorého už vykonala transformáciu skenovaním a účtovný záznam v pôvodnej listinnej podobe už nemá k dispozícii).</p> <p>Transformáciu účtovného záznamu z listinnej podoby do elektronickej môže účtovná jednotka vykonať zaručenou konverziou. K zaručenej konverzii sa navrhuje alternatíva, ktorou možno vykonať zmenu listinnej podoby účtovného záznamu na elektronickú. Cieľom navrhovanej alternatívy je uskutočniť takú transformáciu, ktorej výsledkom je maximálna možná zhoda vrátane vizuálnej s originálom, resp. účtovným záznamom v listinnej podobe. Pri dodržaní navrhovaných požiadaviek na skenovanie, kde výstupom je sken (obrázok) uložený v súborovom formáte s rastrovou grafikou (napr. obrázok uložený vo formáte .pdf, .png, .jpg, .tiff), sa takýto elektronický účtovný záznam bude považovať za preukázateľný a nebude sa požadovať predloženie účtovného záznamu v pôvodnej listinnej podobe. Predloženie účtovného záznamu v pôvodnej listinnej podobe sa tiež nevyžaduje, ak následné úpravy elektronického formátu (napr. formátu .pdf technikou OCR - Object Character Recognition) zachovávajú rastrovú podobu.</p> <p>Skenovaním je možné transformovať všetky druhy účtovných dokladov, ktoré sa v súčasnosti vyhotovujú väčšinou v listinnej podobe ako napríklad príjmový a výdavkový pokladničný doklad, pokladničné bločky.</p> <p>Účtovná jednotka môže transformovať elektronické účtovné záznamy do listinnej podoby zaručenou konverziou alebo, ak elektronický účtovný záznam neobsahuje kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovanú elektronickú pečať, účtovná jednotka ho môže vytlačiť na papier so</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
		<p>neporušenosť a čitateľnosť obsahu účtovného záznamu.</p> <p>7. Účtovný záznam, ktorého podoba je výsledkom transformácie účtovného záznamu podľa odsekov 2 až 6, sa považuje za preukázateľný, pričom sa nevyžaduje predloženie účtovného záznamu v pôvodnej podobe, ak osobitné predpisy neustanovujú inak.</p>	<p>zachovaním neporušenosti a čitateľnosti obsahu a v tejto podobe ich môže uchovávať a predložiť v prípade kontroly.</p> <p>Záznamy v listinnej podobe, ktoré prešli procesom transformácie na elektronickú podobu, sú následne uchovávané v elektronickej podobe. To nebráni účtovnej jednotke vyhotoviť si kópiu účtovného záznamu pre interné potreby alebo pre potreby kontrolných orgánov v listinnej podobe.</p> <p>Pri transformácii faktúr je podľa usmernenia Finančnej správy SR umožnená transformácia listinnej faktúry na elektronickú. Časť metodického pokynu transformáciu faktúr upravuje nasledovne: „Osoby povinné uchovávať faktúry si môžu zvoliť formu ich uchovávania bez ohľadu na to, ako boli faktúry poslané alebo sprístupnené. Je na zvážení týchto osôb, či budú faktúry uchovávať v elektronickej alebo papierovej forme. Zdaniteľná osoba, ktorá uchováva faktúry elektronicke, je povinná umožniť daňovému úradu na účely kontroly prístup k týmto faktúram, ich sťahovanie a používanie. Elektronickým uchovávaním faktúry sa podľa § 76 ods. 6 zákona o DPH rozumie uloženie údajov vykonané prostredníctvom elektronického zariadenia na spracovanie vrátane digitálnej kompresie a uchovávanie údajov použitím drôtových, rádiových, optických alebo iných elektromagnetických prostriedkov.“</p> <p>Ak účtovný záznam je súčasne aj registratúrnym záznamom, účtovná jednotka je naďalej povinná rešpektovať aj ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach, ktorý člení tzv. pôvodcov registratúry do troch kategórií a každá kategória má iné povinnosti, ktoré súvisia s uchovávaním registratúrnych záznamov a vyhotovovaním elektronických kópií z nich. Vo všeobecnosti platí, že na</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>fyzické a právnické osoby, ktoré podnikajú na základe živnostenského alebo iného oprávnenia sa tento zákon vzťahuje len v obmedzenej miere a prevažne patria medzi pôvodcov registratúry, z činnosti ktorých nevznikajú záznamy s trvalou dokumentárnou hodnotou. Potom pre nich platí v súlade s § 16 ods. 5 zákona o archívoch a registratúrach, že sa na nich nevzťahuje povinnosť podľa § 16 ods. 2 písm. e). Ak je účtovná jednotka pôvodcom registratúry prvej alebo druhej kategórie (napr. je orgánom verejnej moci), musí rešpektovať ustanovenia tohto zákona v plnej miere.</p> <p>Pozn. KPMG: To znamená, že za určitých okolností je povinná archivovať originál.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>
<p>Uchovávanie účtovnej dokumentácie (archivácia) (§ 35 ods. 5 ZoÚ)</p>	<p>Aj terajšie znenie zákona upravuje požiadavky na uchovávanie účtovnej dokumentácie, a tieto boli teraz doplnené.</p>	<p>§ 35 ods. 5 Účtovná jednotka je povinná dodržiavať určený spôsob uchovávanie účtovnej dokumentácie. Elektronickým uchovávaním účtovnej dokumentácie sa rozumie uloženie účtovnej dokumentácie na dátovom nosiči. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť splnenie požiadaviek podľa § 31 ods. 3, ak uchováva len účtovné záznamy, ktorých podoba je výsledkom transformácie účtovného záznamu.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: V záujme dôslednejšieho zabezpečenia účtovných záznamov počas ich uchovávanie, je účtovná jednotka povinná dodržiavať určený spôsob uchovávanie účtovnej dokumentácie, ktorý si sama zvolí napr. v internom predpise. Dopĺňa sa ustanovenie o uchovávaní elektronických účtovných záznamov, ktoré predstavuje elektronické uchovávanie účtovnej dokumentácie uložením týchto záznamov na dátovom nosiči. Akú formu dátového nosiča si účtovná jednotka zvolí je na jej rozhodnutí. Môže to byť napríklad optický disk, USB kľúč, pamäťová karta, pevné disky, cloudové úložisko a podobne. Dôležitým zostáva povinnosť účtovnej jednotky zabezpečiť v prípade kontroly, aby účtovné záznamy bolo možné sprístupniť z elektronického dátového nosiča do podoby, ktorá je čitateľná ľudským okom.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>1. januára 2022. Podľa prechodných ustanovení § 39w ods. 4, ustanovenie § 35 v znení účinnom od 1. januára 2022 sa môže použiť aj na uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie, ktorá vznikla pred 1. januárom 2022 za predpokladu, že sa dodržia ustanovenia § 31 až 33 v znení účinnom od 1. januára 2022.</p>
<p>Povinnosť informovať daňový úrad o zabezpečení uchovania účtovnej dokumentácie (§ 35 ods. 6 až 8 ZoÚ)</p>	<p>n/a</p>	<p>Účtovná jednotka je povinná pred svojim zánikom bez právneho nástupcu alebo pred skončením podnikania alebo inej zárobkovej činnosti informovať daňový úrad o preukázateľnom zabezpečení uchovania jej účtovnej dokumentácie inou účtovnou jednotkou alebo fyzickou osobou.</p> <p>Táto povinnosť prechádza pri úmrtí na dediča alebo na príslušnú štátnu rozpočtovú organizáciu, a dedičstvo pripadlo štátu.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza: V nadväznosti na požiadavku vyplývajúcu z hodnotenia SR, ktoré uskutočnilo Globálne fórum OECD pre transparentnosť a výmenu informácií, sa ustanovenie precizuje s cieľom spresnenia podmienok uchovávaní účtovnej dokumentácie zanikajúcej účtovnej jednotky inou účtovnou jednotkou alebo fyzickou osobou podľa § 1 ods. 3 písm. a) zákona. Zanikajúca účtovná jednotka je povinná informovať daňový úrad o splnení svojej povinnosti tak, aby vedela preukázať napr. zmluvou, ktorá osoba bude zabezpečovať uchovanie jej účtovnej dokumentácie v súlade s ustanovenými požiadavkami, pričom vo všeobecnom podaní uvádza identifikačné údaje takejto inej účtovnej jednotky alebo osoby. Pri ukončení podnikania z dôvodu úmrtia fyzickej osoby budú mať oznamovaciu povinnosť dedičia. Ak neexistujú dedičia alebo dedičstvo pripadne štátu, má oznamovaciu povinnosť príslušná štátna rozpočtová organizácia. V oboch prípadoch je lehota na splnenie oznamovacej povinnosti tri kalendárne mesiace odo dňa nadobudnutia právoplatnosti uznesenia o dedičstve.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Pokuty (§ 38 ZoÚ)		Upravujú sa pokuty za porušenie nových alebo zmenených ustanovení zákona, napr. v súvislosti: <ul style="list-style-type: none"> - s registrom účtovných závierok, - transformáciou a uchovávaním účtovných záznamov, - nesplnenie povinností posledného štatutárneho orgánu pred výmazom účtovnej jednotky, - a pod. 	Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2022 . Podľa prechodných ustanovení § 39w ods. 5, ustanovenia § 38 ods. 2 písm. a), e) a f), ods. 4 a ods. 8 až 10 v znení účinnom od 1. januára 2022 sa použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2021.



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

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.