

Aktuality - 2022/02

Účtovné poradenstvo / KPMG na Slovensku
November 2022



Novela zákona o účtovníctve v júni 2022 („Sulíkovo kilečko 2“)

Národná rada Slovenskej republiky prijala zákon č. 249/2022 Z. z. zo 16. júna 2022, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia. Tento zákon je v médiách označovaný ako „Sulíkovo kilečko 2“. V zbierke listín bol vyhlásený 12. júla 2022. Zákon nadobudol **účinnosť 1. septembra 2022**.

V dôvodovej správe sa uvádza, že účelom návrhu zákona je znížiť nadmernú regulačnú záťaž podnikania a tým zvýšiť motiváciu k začatiu a rozvoju podnikania, poskytnúť konkurenčnú výhodu v porovnaní s okolitými krajinami a v konečnom dôsledku zlepšiť postavenie Slovenskej republiky v medzinárodných rebríčkoch hodnotiacich stav podnikateľského prostredia.

Zmeny sa týkajú okrem iného aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ZoÚ), a to povinnosti tzv. **veľkých obchodných spoločností (VOS) zostavovať individuálnu účtovnú závierku (IÚZ) podľa IFRS v znení prijatom EÚ (IFRS/EÚ)**.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Veľké obchodné spoločnosti (VOS) - povinnosť zostaviť individuálnu ÚZ podľa IFRS v znení prijatom EÚ sa mení na voliteľnosť (platí len pre nové VOS) (§ 17a ods. 2 ZoÚ)	(2) Podľa odseku 1 postupuje (= IÚZ podľa IFRS/EÚ zostavuje) aj účtovná jednotka neuvedená v odseku 1, ak je obchodnou spoločnosťou, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok: a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (= ide o majetok brutto, nie netto), b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur, c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000. (3) Účtovná jednotka okrem účtovnej jednotky podľa odseku 1 alebo odseku 2 sa môže rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov 22a), ak	2) Podľa odseku 1 postupuje (= IÚZ podľa IFRS/EÚ zostavuje) aj účtovná jednotka neuvedená v odseku 1 Účtovná jednotka okrem účtovnej jednotky podľa odseku 1 sa môže rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov 22a), ak je obchodnou spoločnosťou, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok: a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (= ide o majetok brutto, nie netto), b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur, c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000. (3) Účtovná jednotka okrem účtovnej jednotky podľa odseku 1 alebo odseku 2 sa môže rozhodnúť zostavovať	V dôvodovej správe sa uvádza: Účtovné jednotky, ktoré spĺňajú veľkostné kritéria ustanovené v § 17a ods. 2, sú v súčasnosti povinné viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“). V záujme zníženia administratívnej náročnosti pri vedení účtovníctva sa pre tieto účtovné jednotky upravuje povinnosť na možnosť viesť účtovníctvo a zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS. Účtovná jednotka však bude zaradená medzi subjekty verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve, ak splní veľkostné kritéria bez ohľadu na používané účtovné štandardy. V nadväznosti na zmenu pri povinnosti viesť účtovníctvo podľa IFRS sa upravuje v prechodnom ustanovení možnosť rozhodnúť sa použiť IFRS pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 1. januáru 2023 a neskôr. Súčasne platí, že účtovná jednotka, ktorá bola povinná zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS do 31. decembra 2022, je naďalej povinná zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	a) v účtovnom období emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, 22aa) alebo, b) ... c) ... d) ... e) ... (6) Na účtovné jednotky podľa odsekov 1 a 2 sa vzťahuje tento zákon, ak osobitné predpisy 22a) neustanovujú inak; to platí aj pre účtovné jednotky podľa odseku 3, ak sa rozhodnú zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov. 22a)	individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov 22a), ak a) v účtovnom období emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, 22aa) alebo, b) ... c) ... d) ... e) ... (6) Na účtovné jednotky podľa odsekov 1 a 2 sa vzťahuje tento zákon, ak osobitné predpisy 22a) neustanovujú inak; to platí aj pre účtovné jednotky podľa odseku 3, ak sa rozhodnú zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov. 22a) (6) Na účtovné jednotky podľa odsekov 1 až 3 sa vzťahuje tento zákon, ak osobitné predpisy 22a) neustanovujú inak.	Tolko dôvodová správa. Účinnosť. Podľa čl. XVI, tento zákon nadobúda účinnosť 1. septembra 2022. Prechodné ustanovenia. Podľa § 39x, účtovná jednotka, ktorá nezostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, 22a) postupuje podľa § 17a ods. 2 v znení účinnom od 1. septembra 2022 pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje najskôr k 1. januáru 2023. Z vyššie uvedeného vyplýva, že tie VOS, ktoré doteraz zostavovali ÚZ podľa IFRS/EÚ, ju budú podľa IFRS/EÚ zostavovať aj naďalej (= povinnosť). Možnosť (= voliteľnosť) rozhodnúť sa medzi slovenskými účtovnými predpismi a IFRS/EÚ budú mať len nové VOS. Tie, ktoré prvýkrát splnia podmienky podľa § 17a ods. 2 za účtovné obdobie, ktoré končí 1. januára 2023 alebo neskôr. Naďalej platí, že ak sa raz pre IFRS/EÚ rozhodne, potom sa už nemôže vrátiť naspäť na slovenské účtovné predpisy (§ 17a ods. 5). Prechodné ustanovenie § 39x explicitne nerieši, či sa účtovná jednotka – napr. majúca účtovné obdobie totožné

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			s kalendárnym rokom – musí rozhodnúť pre zostavenie podľa IFRS/EÚ už pri účtovnej závierke za rok 2023 alebo sa preň môže rozhodnúť aj neskôr. Z jeho znenia podľa nášho názoru vyplýva, že sa preň môže rozhodnúť aj neskôr. Ak za kalendárny rok 2023 prvýkrát spĺňa podmienky podľa § 17a ods. 2, nemusí sa rozhodnúť pre IFRS/EÚ. Ak za kalendárny rok 2024 spĺňa tieto podmienky, môže sa rozhodnúť pre IFRS/EÚ. Podľa nášho názoru, voľba sa prvýkrát týka účtovnej jednotky, ktorá doposiaľ nemala povinnosť zostaviť IÚZ podľa IFRS/EÚ, a podmienky podľa § 17a ods. 2 prvýkrát splnila za kalendárny rok 2023 (ak má účtovné obdobie totožné s kalendárnym rokom) alebo za účtovné obdobie končiacie 1. januára 2023 alebo neskôr (ak účtovné obdobie nemá kalendárny rok, ale hospodársky rok). Účtovná jednotka, ktorá splní podmienky podľa § 17a ods. 2 prvýkrát k 31. decembru 2022, ešte nemá možnosť sa rozhodnúť, či účtovnú závierku k 31. decembru 2022 zostaví podľa IFRS/EÚ alebo podľa slovenských účtovných predpisov. Musí (= povinnosť) ju zostaviť podľa IFRS/EÚ.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Veľké obchodné spoločnosti naďalej zostávajú subjektmi verejného záujmu (SVZ) podľa ZoÚ (§ 2 ods. 14 ZoÚ)	(14) Na účely tohto zákona sa subjektom verejného záujmu rozumie účtovná jednotka, ktorá a účtovná jednotka uvedená v § 17 a ods. 2.	(14) Na účely tohto zákona sa subjektom verejného záujmu rozumie účtovná jednotka, ktorá a účtovná jednotka uvedená jednotka, ktorá spĺňa podmienky uvedené v § 17a ods. 2.	Ako sme uviedli vyššie, v dôvodovej správe sa uvádza: Účtovná jednotka však bude zaradená medzi subjekty verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve, ak splní veľkostné kritéria bez ohľadu na používané účtovné štandardy. Z toho vyplýva, že VOS bude – tak ako doteraz – považovaná za SVZ podľa § 2 ods. 14 ZoÚ. Nezávisle od toho, či bude zostavovať IÚZ podľa slovenských účtovných predpisov, alebo podľa IFRS/EÚ. Pripomíname, že subjekty verejného záujmu sú definované v dvoch zákonoch: - zákon o účtovníctve (§ 2 ods. 14 ZoÚ), pre účely účtovníctva, - zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite (§ 2 ods. 16 ZoA), pre účely štatutárneho auditu. VOS patria medzi SVZ podľa ZoÚ, ale podľa ZoA nie, a na tom sa nič nemení. Pre účely štatutárneho auditu nie sú považované za SVZ, ale za samostatnú kategóriu účtovných jednotiek [§ 2 ods. 15 písm. f) ZoA]; ich zoznam je na www.udva.sk, a k 31.12.2021 ich bolo 77.



danovky.sk

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

KPMG na Slovensku
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava Slovakia

T: + 421 2 5998 4111

E: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk



© 2022 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.