

# Aktuality - 2022/03

Účtovné poradenstvo / KPMG na Slovensku

December 2022



## Novela zákona o účtovníctve v decembri 2022

Národná rada Slovenskej republiky prijala zákon č. 407/2022 Z. z. z 8. novembra 2022, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Niektoré ustanovenia zákona o účtovníctve nadobúdajú účinnosť už 31. decembra 2022, ďalšie 1. januára 2023 a 22. júna 2023. Novelizované ustanovenia Obchodného zákonníka nadobúdajú účinnosť 22. júna 2023.

V Aktualitách nižšie uvádzame najdôležitejšie zmeny, ktoré prináša novela zákona o účtovníctve.

Zákon o účtovníctve = ZoÚ

Ustanovenia, ktoré nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2022

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p><b>Informačné povinnosti emitentov cenných papierov (§ 20 ods. 7 ZoÚ)</b></p>	<p>Účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie <b>boli</b> prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, je povinná vo výročnej správe zverejniť aj údaje o</p> <p>a) štruktúre základného imania vrátane údajov o cenných papieroch, ktoré neboli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v žiadnom členskom štáte</p> <p>b) ...</p>	<p><b>Ak účtovná jednotka emitovala cenné papiere, a aspoň niektoré z nich sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a týka sa ich ponuka na prevzatie</b>, je povinná vo výročnej správe uviesť aj údaje o</p> <p>a) štruktúre základného imania vrátane údajov o cenných papieroch, ktoré <b>neboli nie sú</b> prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v žiadnom členskom štáte s uvedením druhov akcií, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní,</p> <p>b) ...</p>	<p>Podľa <b>dôvodovej správy</b>: V súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2004/25/ES z 21. apríla 2004 o ponukách na prevzatie (Ú. v. ES L 142, 30.4.2004; Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ kap. 17/zv. 2) v platnom znení sa spresňuje, že informačné povinnosti vo výročnej správe sa vzťahujú len na účtovné jednotky, ktoré emitovali cenné papiere, pričom tieto sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a týka sa ich ponuka na prevzatie.</p> <p><b>Účinnosť</b>. Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>31. decembra 2022</b>.</p> <p>Podľa <b>prechodných ustanovení § 39y</b> ustanovenie v znení účinnom od 31. decembra 2022 sa prvýkrát použije pri vyhotovení výročnej správy <b>za účtovné obdobia končiace 31. decembra 2022</b>.</p>
<p><b>Povinnosti členov predstavenstva (§ 20 ods. 8 ZoÚ)</b></p>	<p>Členovia predstavenstva účtovnej jednotky, ktorá emitovala cenné papiere a tie <b>boli</b> prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu, predložia valnému zhromaždeniu vysvetľujúcu správu k obsahovým náležitostiam výročnej správy podľa odsekov 6 a 7.</p>	<p>Členovia predstavenstva účtovnej jednotky, ktorá emitovala cenné papiere a tie <b>boli sú</b> prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu, predložia valnému zhromaždeniu vysvetľujúcu správu k obsahovým náležitostiam výročnej správy podľa odseku <b>6 a 7</b>.</p>	<p>V súvislosti s úpravou v § 20 ods. 7 sa tiež spresňuje obsah vysvetľujúcej správy.</p> <p><b>Účinnosť</b>. Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>31. decembra 2022</b>.</p> <p>Podľa <b>prechodných ustanovení § 39y</b> ustanovenie v znení účinnom od 31. decembra 2022 sa prvýkrát použije pri</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobia končiace 31. decembra 2022.
<b>Povinnosti subjektov verejného záujmu (§ 20 ods. 9 ZoÚ)</b>	<p>Subjekt verejného záujmu, ktorého priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie prekročil 500 zamestnancov, uvádza vo výročnej správe aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu (ďalej len „oblasť spoločenskej zodpovednosti“), pričom uvedie najmä</p> <p>a) stručný opis obchodného modelu,</p> <p>b) opis a výsledky používania politiky, ktorú účtovná jednotka uplatňuje v oblasti spoločenskej zodpovednosti vrátane uplatňovaných postupov náležitej starostlivosti,</p> <p>c) opis hlavných rizík vplyvu účtovnej jednotky na oblasť spoločenskej zodpovednosti vyplývajúceho z činnosti účtovnej jednotky, ktorý by mohol mať nepriaznivé dôsledky, a ak je to primerané aj opis obchodných vzťahov, produktov alebo služieb, ktoré účtovná jednotka poskytuje, a opis spôsobu, akým</p>	<p>Subjekt verejného záujmu, ktorého priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie presiahol 500 zamestnancov, uvádza vo výročnej správe aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informácie o dodržiavaní ľudských práv a o boji proti korupcii a úplatkárstvu (ďalej len „oblasť spoločenskej zodpovednosti“), <b>ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná záznamka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, spĺňa zároveň aj jednu z týchto podmienok:</b></p> <p>a) <b>celková suma majetku</b> presiahla <b>20 000 000 eur</b>, pričom sumou majetku na tento účel sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,</p> <p>b) <b>čistý obrat</b> presiahol <b>40 000 000 eur</b>.</p>	<p>Podľa <b>dôvodovej správy:</b></p> <p>V nadväznosti na smernicu 2014/95/EÚ v platnom znení, ktorá upravuje povinnosť pre subjekty verejného záujmu s počtom zamestnancov vyšším ako 500 uvádzať vo výročnej správe aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu, sa <b>doplňujú veľkostné podmienky, za akých je subjekt verejného záujmu povinný túto povinnosť splniť.</b></p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>31. decembra 2022.</b></p> <p>Podľa <b>prechodných ustanovení § 39y</b> ustanovenie v znení účinnom od 31. decembra 2022 sa prvýkrát použije pri vyhotovení výročnej správy <b>za účtovné obdobia končiace 31. decembra 2022.</b></p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	<p>účtovná jednotka tieto riziká riadi,</p> <p>d) významné nefinančné informácie o činnosti účtovnej jednotky podľa jednotlivých činností,</p> <p>e) odkaz na informácie o sumách vykázaných v účtovnej závierke a vysvetlenie týchto súm z hľadiska vplyvov na oblasť spoločenskej zodpovednosti, ak je to vhodné.</p>		
<p><b>Povinnosti subjektov verejného záujmu (§ 20 ods. 10 ZoÚ)</b></p>	<p>N/A</p>	<p>V § 20 sa vkladá nový odsek 10, do ktorého z pôvodného § 20 ods. 9 presúvajú informácie, ktoré je potrebné uviesť vo výročnej správe, ktorú zostavujú subjekty verejného záujmu podľa novelizovaného znenia § 20 ods. 9.</p>	<p>Ide o legislatívnu zmenu v nadväznosti na zmeny v § 20 ods. 9.</p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>31. decembra 2022.</b></p> <p>Podľa <b>prechodných ustanovení § 39y</b> ustanovenie v znení účinnom od 31. decembra 2022 sa prvýkrát použije pri vyhotovení výročnej správy <b>za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022.</b></p>

Ustanovenia, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2023

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p><b>Definícia aktívneho trhu (§ 27 ods. 5 písm. b) ZoÚ)</b></p>	<p>Aktívny trh je trh, na ktorom</p> <p>a) sa obchoduje s majetkom podľa druhu majetku s podobnými vlastnosťami za obdobných podmienok,</p> <p>b) sú obvykle osoby ochotné kúpiť alebo predať,</p> <p>c) informácia o cenách je dostupná verejnosti.</p>	<p>Aktívny trh je trh, na ktorom</p> <p>a) sa obchoduje s majetkom podľa druhu majetku s podobnými vlastnosťami za obdobných podmienok,</p> <p>b) sú obvykle osoby ochotné kúpiť alebo predať za cenu ponúkanú <b>na tomto trhu,</b></p> <p>c) informácia o cenách je dostupná verejnosti.</p>	<p>Precizovanie textu vyplývajúce z potrieb aplikačnej praxe.</p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>1. januára 2023.</b></p>
<p><b>Inventarizácia (§ 29 ods. 3 ZoÚ)</b></p>	<p>Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.</p>	<p>Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky, <b>okrem účtovnej jednotky, ktorou je štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, štátny fond, obec, vyšší územný celok a rozpočtová organizácia a príspevková organizácia v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré vykonávajú inventarizáciu v lehote ustanovenej v odseku 2.</b> Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.</p>	<p>Podľa <b>dôvodovej správy:</b></p> <p>Pre účtovné jednotky verejnej správy (štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky a rozpočtové a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti) sa na základe odporúčaní aplikačnej praxe a výsledkov auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy navrhuje zvýšenie periodicity inventarizácie dlhodobého hmotného majetku za účelom lepšej ochrany majetku štátu, obce a vyššieho územného celku ako aj zvýšenia kvality dát v účtovnej závierke.</p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>1. januára 2023.</b></p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p><b>Účtovné záznamy (§ 31 ods. 8 ZoÚ)</b></p>	<p>Pre potreby overovania účtovnej zvierky audítorm (§ 19), zverejňovania (§ 23d) a pre potreby daňového úradu (§ 38) je účtovná jednotka povinná na výzvu daňového úradu alebo na požiadanie oprávnených osôb umožniť im oboznámiť sa s obsahom nimi určených účtovných záznamov. Účtovná jednotka je povinná predložiť určené účtovné záznamy v podobe, v akej ich vedie a uchováva. Účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, ktorá vedie účtovníctvo spôsobom využívajúcim programové vybavenie, je povinná daňovému úradu alebo oprávneným osobám umožniť prístup do softvéru na vedenie účtovníctva a preukázať účtovným záznamom označenie účtov, na ktorých sú účtovné prípady v účtovnej jednotke účtované. Tieto povinnosti má účtovná jednotka po dobu, počas ktorej je povinná viesť alebo uchovávať účtovné záznamy.</p>	<p>Pre potreby overovania účtovnej zvierky audítorm (§ 19), zverejňovania (§ 23d) a pre potreby daňového úradu (§ 38) je účtovná jednotka povinná na výzvu daňového úradu alebo na požiadanie oprávnených osôb umožniť im oboznámiť sa s obsahom nimi určených účtovných záznamov. <b>Daňový úrad vyzve účtovnú jednotku na predloženie účtovných záznamov v ním určenej lehote<sup>29</sup>ic) a poučí ju o následkoch nepredloženia účtovných záznamov.</b> Účtovná jednotka je povinná predložiť určené účtovné záznamy v podobe, v akej ich vedie a uchováva. Účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, ktorá vedie účtovníctvo spôsobom využívajúcim programové vybavenie, je povinná daňovému úradu alebo oprávneným osobám umožniť prístup do softvéru na vedenie účtovníctva a preukázať účtovným záznamom označenie účtov, na ktorých sú účtovné prípady v účtovnej jednotke účtované. Tieto povinnosti má účtovná jednotka po dobu, počas ktorej je povinná viesť alebo uchovávať účtovné záznamy.</p>	<p>Podľa <b>dôvodovej správy</b>:</p> <p>Dopĺňa sa ustanovenie týkajúce sa výzvy daňového úradu na predloženie účtovných záznamov účtovnej jednotky, pričom v súlade s § 38 ods. 8 zákona sa na lehotu uplatnia ustanovenia § 27 až 29 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.</p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>1. januára 2023.</b></p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p><b>Správne delikty (§ 38 ods. 1 písm. k) ZoÚ)</b></p>	<p>Správneho deliktu sa dopustí účtovná jednotka, ak</p> <p>k) porušila ustanovenia § 31 až 33,</p>	<p>Správneho deliktu sa dopustí účtovná jednotka, ak</p> <p>k) porušila ustanovenia § 31 až 33 <b>alebo nevyhovela výzve podľa § 31 ods. 8 v určenej lehote alebo určenom rozsahu,</b></p>	<p>Navrhuje sa sankcia za nepredloženie účtovných záznamov na výzvu daňového úradu.</p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>1. januára 2023.</b></p> <p>Podľa <b>prechodných ustanovení § 39z</b> ustanovenie v znení účinnom od 1. januára 2023 sa prvýkrát použije na správne delikty spáchané po 31. decembri 2022.</p>
<p><b>Správne delikty (§ 38 ods. 2 písm. e) ZoÚ)</b></p>	<p>Daňový úrad uloží pokutu za správny delikt</p> <p>e) podľa odseku 1 písm. c) od 100 eur do 10 000 eur, ak nie je možné zistiť celkovú sumu majetku alebo účtovná jednotka nevykazuje žiaden majetok,</p>	<p>Daňový úrad uloží pokutu za správny delikt</p> <p>e) podľa odseku 1 písm. c) <b>a k)</b> od 100 eur do 10 000 eur, ak nie je možné zistiť celkovú sumu majetku alebo účtovná jednotka nevykazuje žiaden majetok,</p>	<p>Navrhuje sa sankcia za nepredloženie účtovných záznamov na výzvu daňového úradu.</p> <p><b>Účinnosť.</b> Podľa čl. III, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť <b>1. januára 2023.</b></p> <p>Podľa <b>prechodných ustanovení § 39z</b> ustanovenie v znení účinnom od 1. januára 2023 sa prvýkrát použije na správne delikty spáchané po 31. decembri 2022.</p>

## Ustanovenia, ktoré nadobúdajú účinnosť 22. júna 2023

### Správa s informáciami o dani z príjmov

Ustanovenia, ktoré nadobúdajú účinnosť 22. júna 2023 sa týkajú pravidiel pre zverejňovanie informácií o dani z príjmov.

Za týmto účelom sa do ZoÚ dopĺňajú nové paragrafové ustanovenia - § 21, § 21a, § 21b, § 21c, § 21d, § 21e, § 21f a novelizujú sa niektoré súvisiace ustanovenia.

*Novela zákona o účtovníctve reaguje na povinnosť implementovať smernicu Európskeho parlamentu a Rady č. (EÚ) 2021/2101 o zverejňovaní informácií o dani z príjmov a zavádza povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov pre vybrané účtovné jednotky. Účelom je posilniť transparentnosť, zvýšiť verejnú kontrolu nad činnosťou nadnárodných spoločností a posúdiť ich prínos pre blahobyť spoločnosti.*

V súvislosti s transpozíciou článku 48 európskej smernice č. (EÚ) 2021/2101 z 24. novembra 2021 o zverejňovaní informácií o dani z príjmov určitými podnikmi a pobočkami sa do zákona o účtovníctve zapracovávajú ustanovenia súvisiace s vykazovaním údajov nadnárodných podnikov a informácie týkajúce sa daňových jurisdikcií tretích krajín. Tieto **ustanovenia nadobúdajú účinnosť odo dňa 22. júna 2023** a prvýkrát sa použijú pri ukladaní **správy s informáciami o dani z príjmov** za účtovné obdobie začínajúce najskôr dňa 22. júna 2024.

Novelizovaný ZoÚ dopĺňa a presne **vymedzuje pojmy** súvisiace s účelom správy s informáciami o dani z príjmov, a to konečná materská účtovná jednotka, samostatná účtovná jednotka, zahraničný subjekt, organizačná jednotka zahraničného subjektu, konsolidovaná účtovná závierka zahraničného subjektu a výnosy zahraničného subjektu.

ZoÚ ďalej stanovuje **povinnosť vyhotoviť** správu s informáciami o dani z príjmov pre nasledovné účtovné jednotky:

- (i) **konečná materská jednotka**, ak v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej konsolidované výnosy vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej podľa IFRS/EÚ **presiahli sumu 750 mil. EUR**.
- (ii) **samostatná účtovná jednotka**, ak v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej:
  - **výnosy** vykázané v jej individuálnej účtovnej závierke zostavenej podľa IFRS/EÚ **presiahli sumu 750 mil. EUR alebo**
  - **čistý obrat** vykázaný v jej individuálnej účtovnej závierke, ktorú nezostavuje podľa IFRS/EÚ, **presiahol sumu 750 mil. EUR**.
- (iii) **veľká obchodná spoločnosť**, ak má zahraničnú konečnú materskú účtovnú jednotku spĺňajúcu stanovené veľkostné kritériá,
- (iv) **organizačná zložka zahraničného subjektu**, ak sa informácie o dani z príjmov týkajú jej zahraničnej konečnej materskej účtovnej jednotky alebo zahraničnej samostatnej účtovnej jednotky, ktoré spĺňajú stanovené veľkostné kritériá.

Ak uvedeným účtovným jednotkám vznikla povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov, sú súčasne **povinné správu uložiť do registra a zbierky listín** obchodného registra.

Nová **povinnosť sa nevzťahuje na účtovné jednotky**, ktoré sú daňovými rezidentmi len v Slovenskej republike vrátane ich prepojených účtovných jednotiek a organizačných zložiek mimo územia Slovenskej republiky, **alebo** ak účtovné jednotky zverejňujú výročnú správu podľa § 37 ods. 6 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (zákon o bankách), ktorá zahŕňa informácie o všetkých ich činnostiach alebo všetkých činnostiach všetkých prepojených účtovných jednotiek, ktoré sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konečnej materskej účtovnej jednotky.

**Oslobodenie od povinnosti uloženia správy pre veľkú obchodnú spoločnosť a organizačnú zložku zahraničného subjektu** sa vzťahuje na správu, ktorá je bezplatne prístupná v elektronickom formáte na webovom sídle jej zahraničnej konečnej materskej účtovnej jednotky alebo zahraničnej samostatnej účtovnej jednotky aspoň v jednom úradnom jazyku EÚ, ak sú splnené zákonom stanovené podmienky.

Zároveň sa zákonom zavádza nová **povinnosť uviesť v správe audítora k účtovnej závierke** informáciu, či účtovnej jednotke vznikla povinnosť vyhotovenia a uloženia správy s informáciami o dani z príjmov. Toto ustanovenie sa prvýkrát použije v správe audítora zostavenej za účtovné obdobie začínajúce najskôr dňa 22. júna 2025.

Otvorenou otázkou však ostáva, aký bude **obsah správy s informáciami o dani z príjmov**, keďže táto časť nebola zo smernice prevzatá. Údaje o formáte a náležitostiach stanoví Ministerstvo financií SR v opatrení.



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

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**



© 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