



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k triedeniu účtovných jednotiek podľa veľkostných kritérií od 1.1.2016 a od 1.1.2017

Účtovné jednotky, ktoré účtujú v sústave podvojného účtovníctva (obchodné spoločnosti, družstvá, fyzické osoby, 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 a pozemkové spoločnosti), sú povinné v zmysle § 2 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších podmienok (ďalej len „ZoÚ“) na základe splnenia podmienok zatriediť sa pre účely účtovníctva do jednej z 3 veľkostných skupín:

- **mikro účtovné jednotky,**
- **malé účtovné jednotky,**
- **veľké účtovné jednotky.**

Triedenie **sa netýka** účtovných jednotiek, ktoré sú uvedené v § 17a (účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ) a 17b zákona o účtovníctve alebo sú subjektom verejného záujmu, ako aj ďalších účtovných jednotiek napr. neziskových organizácií.

Pre zatriedenie do veľkostných skupín platia tieto pravidlá:

- **Účtovné jednotky sa zatriedia do veľkostnej skupiny na základe splnenia podmienok podľa § 2 ods. 6 až 8 ZoÚ k prvému dňu účtovného obdobia, pričom sa posudzuje splnenie podmienok za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia.**
- Účtovná jednotka je povinná zmeniť zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po tých dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahne alebo prestane spĺňať podmienky podľa § 2 ods. 6 až 8 ZoÚ, ak odseky 11 a 12 neustanovujú inak.
- Pri posudzovaní podmienok podľa § 2 ods. 6 až 8 ZoÚ sa pri zmene účtovného obdobia neposudzujú podmienky za kratšie účtovné obdobie podľa § 3 ods. 5 ZoÚ.
- Účtovná jednotka, ktorá nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín podľa odsekov § 2 ods. 5 až 8 ZoÚ, sa zatriedi ako malá účtovná jednotka.
- **Účtovná jednotka nemení svoje zatriedenie do veľkostnej skupiny po vstupe do likvidácie alebo po vyhlásení konkurzu.**

- Novovzniknutá účtovná jednotka sa pri svojom vzniku zatriedi do príslušnej veľkostnej skupiny na základe vlastného rozhodnutia a zostáva v tejto veľkostnej skupine aj v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období.
- Účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, sa môže rozhodnúť, že bude postupovať ako malá účtovná jednotka.

Prehľad veľkostných podmienok pre mikro, malú a veľkú účtovnú jednotku

	Mikro účtovná jednotka (§ 2 ods. 6 ZoÚ)	Malá účtovná jednotka (§ 2 ods. 7 ZoÚ)	Veľká účtovná jednotka (§ 2 ods. 8 ZoÚ)
Suma majetku	< 350 000	350 000 > 4 000 000	>4 000 000
Čistý obrat	< 700 000	700 000 > 8 000 000	> 8 000 000
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	< 10	10 > 50	> 50

ZÁKLADNÁ ZÁSADA k zatriedeniu účtovných jednotiek do veľkostnej skupiny po dvoch bezprostredne predchádzajúcich obdobiach k 1.1.2016 a k 1.1.2017

Rozhodujúce pre posúdenie zmeny zatriedenia od 1.1.2016 alebo 1.1.2017 je skutočnosť, či účtovná jednotka v roku 2014 splnila podmienky pre mikro účtovnú jednotku a rozhodovala sa, či sa bude považovať za mikro účtovnú jednotku alebo nie.

- Ak účtovná jednotka v roku 2014 splnila podmienky pre mikro účtovnú jednotku môže, resp. má povinnosť zmeniť zatriedenie od 1.1.2016. Podstata spočíva v tom, že takéto účtovné jednotky sa po splnení podmienok pre mikro účtovné jednotky už v roku 2014 rozhodovali byť mikro alebo nie. Účtovná jednotka, ktorá sa v roku 2014 považovala za mikro účtovnú jednotku, sa považuje za mikro účtovnú jednotku podľa ZoÚ v znení účinnom od 1.1.2015. Účtovná jednotka, ktorá podľa ZoÚ v znení účinnom do 31.12.2014 sa rozhodla, že sa nebude považovať za mikro účtovnú jednotku, sa od 1.1.2015 považuje za malú účtovnú jednotku. Tzn. k 1.1.2015 sa tieto účtovné jednotky nerozhodovali do akej veľkostnej skupiny sa zatriedia ale automaticky v zmysle prechodných ustanovení boli „zatriedené“.
- Ak účtovná jednotka v roku 2014 nespĺnila podmienky pre mikro účtovné jednotky, prvýkrát sa zatrieďovala k 1.1.2015. Táto účtovná jednotka môže, resp. má povinnosť zmeniť zatriedenie až od 1.1.2017.

Praktické príklady zatriedenia:

Príklad č. 1

Podnikateľ FO, ktorý v r. 2013 účtoval v sústave jednoduchého účtovníctva vedie od 1.1.2014 podvojnú účtovníctvo napr. z dôvodu získanej koncesie na dopravu. Za rok 2014 a 2015 podľa zákona podal účtovnú závierku ako malá účtovná jednotka. Od 1.1.2016 spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, môže sa zatriediť ako mikro účtovná jednotka od 1.1.2016?

Nie, od 1.1.2016 sa nemôže zatriediť ako mikro účtovná jednotka, pretože FO sa v roku 2014 nemohla považovať za mikro účtovnú jednotku, pretože nespĺnila podmienky pre posúdenie ako mikro účtovná jednotka. Účtovná jednotka môže zmeniť zatriedenie až od 1.1.2017.

Príklad č. 2

Podnikateľ FO, ktorý v r. 2014 účtoval v sústave jednoduchého účtovníctva vedie od 1.1.2015 podvojnú účtovníctvo, napr. z dôvodu zápisu do OR. Za rok 2015 sa nemohol zatriediť ako mikro účtovná jednotka. Od 1.1.2016 spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, môže sa zatriediť ako mikro účtovná jednotka od 1.1.2016?

Nie, od 1.1.2016 sa nemôže zatriediť ako mikro účtovná jednotka, k zmene zatriedenia môže dôjsť u tejto účtovnej jednotky – FO až od 1.1.2017, pretože v roku 2015 sa nemohla zatriediť ako mikro UJ (nesplňala podmienky) a preto v roku 2015 a 2016 bola malou účtovnou jednotkou.

Príklad č. 3

V roku 2014 a 2015 účtovná jednotka spĺňala podmienky pre mikro účtovnú jednotku, ale dobrovoľne sa rozhodla nepovažovať za mikro účtovnú jednotku. Od 01.01.2016 sa môže firma zatriediť za mikro účtovnú jednotku alebo až od 01.01.2017?

Účtovná jednotka sa môže zatriediť ako mikro od 1.1.2016.

Príklad č. 4

Účtovná jednotka, ktorá splnila podmienky pre mikro účtovnú jednotku k 1.1.2014 a rozhodla v roku 2014 postupovať ako mikro účtovná jednotka, považovala sa od 1.1.2015 v zmysle § 39k ods. 3 zákona o účtovníctve za mikro účtovnú jednotku. K 1.1.2016 (po dvoch bezprostredne nasledujúcich účtovných obdobiach 2014 a 2015) sa môže v zmysle § 2 ods. 12 zákona o účtovníctve rozhodnúť, že sa bude považovať za malú účtovnú jednotku, aj keď spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku?

Áno, od 1.1.2016 sa môže účtovná zatriediť ako malá, aj keď spĺňa podmienky pre mikro účtovné jednotky.

Príklad č. 5

Kedy sa môže nanovo zatriediť účtovná jednotka, ktorá v roku 2014 nespĺňala podmienky ako mikro účtovná jednotka?

Ak účtovná jednotka nespĺňala podmienky v roku 2014 aby sa mohla považovať ako mikro účtovná jednotka, potom k prvému zatriedeniu došlo až k 1.1.2015 a následne musí účtovná jednotka prehodnotiť zatriedenie až k 1.1.2017 po dvoch po sebe idúcich obdobiach 2015 a 2016.

Príklad č. 6

Ako sa zatrieďuje účtovná jednotka počas likvidácie, ak vstúpila do likvidácie pred 1.1.2015?

Táto účtovná jednotka v likvidácii sa nezatrieďuje len zostavuje účtovnú závierku za obdobie likvidácie (po 1.1.2015) ako malá účtovná jednotka.

Príklad č. 7

*Spoločnosť vznikla v roku 2012, v roku 2014 posúdila splnenie aspoň dvoch z ustanovených podmienok pre mikro účtovnú jednotku **k prvému dňu účtovného obdobia**, tzn. k 1.1.2014; podľa [Informácie k zostaveniu účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky k 31.12.2014](#) spôsobom tak, že posudzovala splnenie podmienok za roky 2012 a 2013. Na začiatku*

účetného obdobia, tzn. k 1.1.2014, účtovná jednotka otvorila účtovné knihy ako mikro účtovná jednotka a prvýkrát k 31.12.2014 zostavila účtovnú závierku ako mikro účtovná jednotka. K akému dátumu musí účtovná jednotka zmeniť zatriedenie keď prestala spĺňať podmienky pre mikro účtovnú jednotku?

Účtovná jednotka zmení zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od 1.1.2016 na základe splnenia veľkostných podmienok.

Príklad č. 8

Spoločnosť vznikla v roku 2013, v roku 2014 posúdila splnenie aspoň dvoch z ustanovených podmienok pre mikro účtovnú jednotku **k poslednému dňu účtovného obdobia, tzn. k 31.12.2014**; podľa [Informácie k zostaveniu účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky k 31.12.2014](#) spôsobom tak, že posudzovala splnenie podmienok za roky 2013 a 2014. Pri takomto posudzovaní podmienok účtovná jednotka počas účtovného obdobia 2014 neúčtovala ako mikro účtovná jednotka. Ak účtovná jednotka k 31.12.2014 spĺňala aspoň dve z troch ustanovených podmienok za posudzované účtovné obdobia 2014 a 2013 a rozhodla sa považovať za mikro účtovnú jednotku, za účtovné obdobie začínajúce k 1.1.2014 bola povinná v zmysle § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve najneskôr k 31.12. 2014 upraviť účtovné postupy tak, akoby od 1.1.2014 postupovala ako mikro účtovná jednotka. Môže účtovná jednotka zmeniť k 1.1.2016 zatriedenie na malú účtovnú jednotku napriek tomu, že naďalej spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku?

Áno, účtovná jednotka môže zmeniť zatriedenie na malú účtovnú jednotku k 1.1.2016 aj napriek tomu, že naďalej spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku.

Príklad č. 9

Kedy musí zmeniť zatriedenie účtovná jednotka a za ktoré obdobia musí posudzovať podmienky na zatriedenie, keď zmenila účtovné obdobie kalendárny rok na hospodársky rok od 1.10.2015 a k 1.1.2015 sa zatriedila ako malá účtovná jednotka. Chápeme to správne, že aj od 1.10.2016 do 30.9.2017 sme stále malá účtovná jednotka?

Účtovná jednotka sa prvýkrát zatriedovala do príslušnej veľkostnej skupiny k 1.1.2015. Pri zatriedovaní posudzovala účtovné obdobia 2013 a 2014. Od 1.10.2015 zmenila účtovné obdobie kalendárny rok na hospodársky rok. Na kratšie účtovné obdobie, ktoré vzniklo od 1.1.2015 do 30.9.2015, sa pri posudzovaní podmienok podľa § 2 odsekov 6 až 8 ZoÚ neprihliada. Vzhľadom k tomu, že nemá dve po sebe idúce účtovné obdobia počas ktorých nemení zatriedenie (keďže na kratšie sa neprihliada), bude účtovná jednotka od 1.10.2016 naďalej účtovať ako malá účtovná jednotka. Ak k 1.10.2017 prekročí podmienky stanovené pre malú účtovnú jednotku, je povinná od 1.10.2017 zmeniť zatriedenie do veľkostnej skupiny veľkej účtovnej jednotky, a to v zmysle § 2 ods. 10 ZoÚ.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Marec 2017