

# Informácia o novele zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Národná rada Slovenskej republiky dňa 11. októbra 2017 schválila zákon č. 275/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon“). V Čl. I tohto zákona sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“) s účinnosťou od 1. januára 2018.

Zmeny sa týkajú nasledujúcich oblastí:

## 1. Otvorenie a uzavretie účtovných kníh § 16 ods. 1 písm. d), ods. 4 písm. e) a ods. 7 ZoÚ

V § 16 ods. 1 ZoÚ sa dopĺňa písmenom d) a ods. 4 písmenom e), v ktorých sa ustanovuje otvorenie a uzavretie účtovných kníh pri zmene právnej formy, pri ktorej dochádza k používaniu inej rámcovej účtovnej osnovy, napr. pri zmene právnej formy účtovných jednotiek v oblasti školstva, ak príspevková organizácia prechádza na právnu formu neziskovej organizácie.

V ustanovení § 16 ods. 7 ZoÚ sa spresňuje otvorenie a uzavretie účtovných kníh v prípade, ak sa na účtovnú jednotku v likvidácii vyhlási konkurz. V tomto prípade účtovná jednotka uzavrie účtovné knihy ku dňu predchádzajúcemu deň účinnosti vyhlásenia konkurzu, otvorí účtovné knihy ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu a uzavrie ich ku dňu právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu. Ak sa po skončení konkurzu pokračuje v likvidácii, otvoria sa účtovné knihy v deň nasledujúci po skončení konkurzu a uzatvoria sa ku dňu skončenia likvidácie.

## 2. Premiestnenie sídla európskej spoločnosti, európskeho družstva a európskeho zoskupenia hospodárskych záujmov § 17a ods. 3 písm. e), § 25 ods. 9 ZoÚ

V ustanovení § 17a ods. 3 ZoÚ sa dopĺňa možnosť zostavenia individuálnej účtovnej závierky podľa IAS/IFRS pre európsku spoločnosť, ktorá je definovaná v zákone č. 562/2004 Z. z. o európskej spoločnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, európske družstvo definované v zákone č. 91/2007 Z. z. o európskom družstve a európske zoskupenie hospodárskych záujmov definované v zákone č. 177/2004 Z. z. o európskom zoskupení hospodárskych záujmov, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktoré premiestnili svoje sídlo na územie Slovenskej republiky, ak pred premiestnením sídla zostavovali individuálnu účtovnú závierku podľa IAS/IFRS.

Do § 25 ZoÚ sa dopĺňa odsek 9, ktorý ustanovuje ocenenie majetku a záväzkov po premiestnení sídla európskej spoločnosti, európskeho družstva a európskeho zoskupenia hospodárskych záujmov na územie Slovenskej republiky. Považuje sa za prvotné ocenenie majetku a záväzkov obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou pred premiestnením sídla na územie Slovenskej republiky, tzn. uvedené spoločnosti nemusia po premiestnení sídla na územie Slovenskej republiky prehodnocovať ocenenie majetku a záväzkov.

## 3. Ukladanie dokumentov do registra účtovných závierok § 23 ods. 3, § 23a ods. 3, 4 a 6, § 23b ods. 1, 3 a 5 ZoÚ

V § 23 ods. 3 ZoÚ sa spresňuje možnosť ukladania len riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky do registra účtovných závierok, ktorú účtovná jednotka zostavila z vlastného podnetu.

Zmenou v § 23b ods. 1 a 3 ZoÚ sa dopĺňa možnosť pre daňový úrad vyzvať účtovnú jednotku nielen

na odstránenie nedostatkov vo všeobecných náležitostiach podľa § 17 ods. 2 ZoÚ a v prípade neúplného podania, ale aj v prípadoch, ak účtovná jednotka:

- o neuložila dokumenty podľa § 23 ods. 2 ZoU (ďalej len „účtovné dokumenty“) do registra účtovných závierok;
- o neuložila účtovné dokumenty v správnej podobe;
- o doručené účtovné dokumenty boli podané na nesprávnom vzore.

V zmysle **§ 23b ods. 5 ZoÚ**, ak účtovná jednotka vyššie uvedené nedostatky odstráni v lehote určenej daňovým úradom vo výzve na odstránenie nedostatkov, považuje sa takto doručené podanie za podané bez nedostatkov v deň pôvodného doručenia podania.

V **§ 23a ods. 3 ZoÚ** sa dopĺňa uloženie účtovných dokumentov do registra účtovných závierok v prípade zrušenia účtovnej jednotky bez likvidácie. Za zanikajúcu účtovnú jednotku ukladá účtovné dokumenty nástupnícka účtovná jednotka, prípadne ich môže do dňa účinkov splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia uložiť zanikajúca účtovná jednotka.

V **§ 23a ods. 4 a 6 ZoÚ** sa predlžuje lehota na uloženie oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky a novo schválenej účtovnej závierky z 5 na 15 pracovných dní od schválenia účtovnej závierky.

#### 4. Ostatné zmeny

**§ 2 ods. 11, § 4 ods. 3 a 4, poznámka pod čiarou k odkazu 9, § 6 ods. 4, § 17a ods. 3 písm. c) a d), poznámka pod čiarou k odkazu 22aa, § 22 ods. 16, poznámka pod čiarou k odkazu 29db, poznámka pod čiarou k odkazu 35aa, § 18 ods. 4, § 35 ods. 3 písm. b) a c), § 38 ods. 3, 4 a 5, § 39p ZoÚ**

- **§ 2 ods. 11 ZoÚ** – ustanovuje sa postup zatriedenia sa do veľkostných skupín pre účtovnú jednotku, ktorá nie je novo vzniknutá účtovná jednotka a je nástupníckou účtovnou jednotkou v prípade zlúčenia alebo rozdelenia zlúčením. Takáto účtovná jednotka k rozhodnému dňu prehodnocuje svoje zatriedenie do veľkostných skupín na základe prevzatej sumy majetku a priemerného prepočítaného počtu zamestnancov. V prípade splynutia a rozdelenia novovzniknutá nástupnícka účtovná jednotka má možnosť rozhodnúť sa do akej veľkostnej skupiny sa zatriedi;
- **§ 6 ods. 4 ZoÚ** – dopĺňa sa povinnosť zostavenia individuálnej účtovnej závierky podľa § 17 a 18 ZoÚ, a to v súlade s vedeným účtovníctvom, tzn. povinnosť vykazovania jednotlivých položiek individuálnej účtovnej závierky v nadväznosti na vedené účtovníctvo, čo pôvodne vyplývalo len z opatrení MF SR na zostavenie individuálnej účtovnej závierky;
- **§ 18 ods. 4 ZoÚ** – vypúšťa sa posledná veta týkajúca sa vykazovania informácií vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky za vykazovanú časť účtovného obdobia;
- **§ 35 ods. 3 písm. b) a c), § 39p ZoÚ** – predlžuje sa doba uchovávanía účtovný záznamov ustanovených v § 35 ods. 3 písm. b) a c) ZoÚ z 5 na 10 rokov, v nadväznosti na zosúladienie s dobou uchovávanía účtovnej závierky. V súlade s prechodným ustanovením **§ 39p ZoÚ** sa 10 ročná doba uchovávanía účtovných záznamov podľa § 35 ods. 3 písm. b) a c) ZoÚ týka aj účtovných záznamov, ktorých 5 ročná doba uchovávanía do 31. decembra 2017 ešte neuplynula;
- **§ 38 ods. 3 a 4 ZoÚ** – v nadväznosti na Akčný plán boja proti daňovým podvodom na roky 2012 - 2016 sa zavádza možnosť podania podnetu na zrušenie živnostenského oprávnenia, ak sa účtovná jednotka opakovane dopustila správneho deliktu podľa § 38 ods. 1 písm. a) alebo n) ZoÚ tzn.:
  - o nevedla účtovníctvo podľa § 4 ods. 1 ZoÚ;

- o nezostavila individuálnu účtovnú závierku podľa § 6 ods. 4 ZoÚ;
- o porušila ustanovenia § 11 ods. 3 ZoÚ.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 39p ZoÚ** sa ustanovenia § 38 ods. 3 a 4 ZoÚ použijú správne delikty spáchané po 31. decembri 2017.

- **§ 4 ods. 3, § 4 ods. 4, poznámka pod čiarou k odkazu 9, § 17a ods. 3 písm. c) a d), pod čiarou k odkazu 22aa, § 22 ods. 16, poznámka pod čiarou k odkazu 29db, poznámka pod čiarou k odkazu 35aa, § 38 ods. 5 ZoÚ** – ide o legislatívno-technické úpravy.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
november 2017*