

Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 6. decembra 2017 č. MF/14776/2017-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť **1. januára 2018**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 329/2017 Z. z.

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom č. 18/2017, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Predmetom opatrenia sú nasledovné zmeny a doplnenia v opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“):

1. Zmeny a doplnenia súvisiace s kapitálovým fondom z príspevkov § 2 ods. 3, § 27a, § 27 b, § 37 ods. 10, § 59 ods. 6, § 86l postupov účtovania

Do § 2 postupov účtovania sa dopĺňa **odsek 3**, ktorým sa stanovuje deň uskutočnenia účtovného prípadu pri príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ktorý sa vytvára v zmysle § 217a Odchodného zákonníka. Týmto dňom je splatenie príspevku. Ak ide o nepeňažný príspevok deň splatenia je:

- deň prevzatia príspevku obchodnou spoločnosťou,
- deň odovzdania príspevku u akcionára alebo spoločníka.

V § 27a postupov účtovania sa ustanovuje účtovanie nepeňažného vkladu, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“) a ktorým je jednotlivý majetok. Zároveň sa ustanovuje postup účtovania v prípade, keď súčasťou nepeňažného vkladu (vkladu podniku alebo jednotlivého majetku) sú príspevky do kapitálového fondu z príspevkov, prídely do rezervného fondu a prídely do emisného ážia, ktoré sa označujú ako „iné príspevky“. Tieto musia byť dohodnuté v spoločenskej zmluve, zakladateľskej zmluve alebo zakladateľskej listine (ďalej len „zmluva“).

Iné príspevky, ak sú v zmluve dohodnuté, sú v účtovníctve:

- vkladateľa (spoločníka alebo akcionára) súčasťou ocenenia finančnej investície, pričom na tomto účte finančnej investície sa vytvárajú analytické účty podľa jednotlivých súčastí tvoriacich iné príspevky. Účtom finančnej investície podľa § 14 postupov účtovania je jeden z účtov 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou, 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely;
- prijímateľa nepeňažného vkladu súčasťou ocenenia prijatého majetku. Ak súčasťou nepeňažného vkladu je príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, účtuje sa tento príspevok v deň jeho splatenia v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy.

Ustanovenie § 27b postupov účtovania upravuje účtovanie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ak nie sú tieto príspevky súčasťou nepeňažného vkladu. Princíp účtovania je rovnaký ako v prípade, keď sú tieto príspevky súčasťou nepeňažného vkladu, tzn. v účtovníctve akcionára alebo spoločníka je splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov súčasťou ocenenia finančnej

investície, v účtovníctve obchodnej spoločnosti, ktorá prijala príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, sa tento príspevok účtuje v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy, pričom sa na tomto účte vytvárajú analytické účty podľa jednotlivých akcionárov alebo spoločníkov. Ustanovenie § 27b ods. 4 až 6 postupov účtovania upravuje účtovanie **použitia** splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov v účtovníctve obchodnej spoločnosti a v účtovníctve akcionára alebo spoločníka. Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na základe rozhodnutia valného zhromaždenia sa účtuje:

- v účtovníctve obchodnej spoločnosti ako zníženie ostatných kapitálových fondov (účet 413),
- v účtovníctve akcionára alebo spoločníka v závislosti od skutočnosti, či príspevok splatil alebo nesplatil. Ak akcionár alebo spoločník príspevok splatil prerozdelenie splateného príspevku sa účtuje ako zníženie vecne príslušného účtu finančnej investície (účty 061, 062, 063). Ak akcionár alebo spoločník príspevok nesplatil, účtuje sa nárok na príspevok do výnosov (účet 668).

V nadväznosti na ustanovenia § 27a a 27b postupov účtovania sa v **§ 37 ods. 10** postupov účtovania, spresňuje výpočet goodwillu, tak že pri jeho výpočte sa okrem uznanej hodnoty vkladu zohľadňuje aj hodnota iných príspevkov.

V **§ 59 ods. 6** postupov účtovania sa nanovo vymedzuje obsahová náplň účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy. Podľa **§ 86l** postupov účtovania sa ustanovenie § 59 ods. 6 postupov účtovania o účtovaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v znení účinnom od 1. januára 2018, prvýkrát použije na účtovné prípady, ktoré začínajú po 31. decembri 2017.

2. Ostatné zmeny

§ 10 ods. 11 a 17, § 19 ods. 2, § 25 ods. 3 až 5, § 37 ods. 6 písm. b), § 53 ods. 4, § 61 ods. 3 postupov účtovania

- v **§ 25 ods. 3 a 5** postupov účtovania sa vymedzuje účtovanie zníženia základného imania v účtovnej jednotke, ktorá je akcionárom v akciovej spoločnosti (odsek 3) a spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným (odsek 5). Toto zníženie základného imania sa účtuje ako zníženie finančnej investície účtovanej na príslušnom účte účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok;
- v **25 ods. 4 písm. b)** postupov účtovania sa upravuje účtovanie vyrovnacieho podielu v spoločnosti s ručením obmedzeným ako záväzok voči spoločníkovi podľa obsahovej náplne účtu 361 – Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti a 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom;
- v **§ 53 ods. 4** postupov účtovania sa z obsahovej náplne účtu 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom vypúšťa účtovanie vyrovnacích podielov a podielov na likvidačnom zostatku, ktoré sa v zmysle § 25 postupov účtovania účtujú v účtovnej jednotke, ktorá je spoločníkom alebo akcionárom na ťarchu účtu 378 – Iné pohľadávky;
- v **§ 37 ods. 6 písm. b)** postupov účtovania – sa upravuje účtovanie softvéru na účte 013 – Softvér, ktorý účtovná jednotka vytvorila vlastnou činnosťou, a to vrátane vývojovej činnosti;
- **§ 10 ods. 11 a 17, § 19 ods. 2, § 26 ods. 1 písm. a), § 61 ods. 3** postupov účtovania – ide o legislatívno-technické úpravy.