

# **Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov**

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. septembra 2018 č. č. MF/13135/2018-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť **1. októbra 2018 okrem čl. I bodov 1 až 4, 6, 7, 9, 10, 12 až 15, 18 a 19, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2019.** Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov pod č. 272/2018 Z. z.

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 19/2018, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

**Zmeny a doplnenia s účinnosťou od 1. októbra 2018 sa týkajú nasledovných oblastí:**

## **1. Virtuálna mena**

### **§ 34 ods. 8, § 66 ods. 5, § 71 ods. 2 písm. I) opatrenia**

- **§ 34 ods. 8** – ustanovuje sa účtovanie prírastku alebo úbytku virtuálnej meny na osobitne vytvorenom analytickom účte k účtu 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie; pričom rozdiely, ktoré vzniknú pri preceňovaní na reálnu hodnotu, ktorou je podľa § 27 odseku 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov trhovú cenu zistenú spôsobom určeným účtovnou jednotkou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou v deň uskutočnenia účtovného prípadu, sa účtujú výsledkovo;
- **§ 66 ods. 5** – dopĺňa sa obsahová náplň účtu 655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku o účtovanie výnosov z predaja virtuálnej meny a o účtovanie virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou ku dňu výmeny za majetok, inú virtuálnu menu alebo službu;
- **§ 71 ods. 2 písm. I)** – dopĺňa sa vykazovanie na podsúvahových účtoch o virtuálnu menu nadobudnutú ťažbou.

## **2. Fondy účtovnej jednotky**

### **§ 43 ods. 2, § 49 ods. 8 a 9 opatrenia**

- **§ 43 ods. 2** – dopĺňa sa obsahová náplň účtu 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov o účtovanie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ak nezisková účtovná jednotka ako spoločník v obchodnej spoločnosti vytvára kapitálový fond z príspevkov v súlade s § 217a Obchodného zákonníka, pričom súvzťažným účtom je účet 061 – Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom alebo 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok, a to podľa vplyvu akcionára alebo spoločníka;
- **§ 49 ods. 8** – ustanovuje sa účtovanie nedeliteľného fondu v občianskom združení, ktoré je registrovaným sociálnym podnikom v nadväznosti na zákon č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tvorba nedeliteľného fondu z kapitálových vkladov sa účtuje na analytickom účte k účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitného predpisu a tvorba nedeliteľného fondu zo zisku sa účtuje na analytickom účte k účtu 423 – Fondy tvorené zo zisku;

- **§ 49 ods. 9** – ustanovuje sa účtovanie rezervného fondu v nadácii, neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby alebo účelovom zariadení cirkvi, ak sú registrovaným sociálnym podnikom. Tvorba rezervného fondu pri vzniku účtovnej jednotky alebo pri zvyšovaní základného imania sa účtuje na analytickom účte k účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitného predpisu a tvorba rezervného fondu zo zisku sa účtuje na analytickom účte k účtu 421 – Rezervný fond.

### 3. Nadačné imanie § 67 ods. 9 opatrenia

- **§ 67 ods. 9** – ustanovuje sa účtovanie vkladu do nadačného imania v účtovnej jednotke, ktorá je nadáciou, a to z prijatého podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

#### Zmeny a doplnenia s účinnosťou od 1. januára 2019 sa týkajú nasledovných ustanovení:

**§ 10 ods. 8 písm. q), § 23 ods. 3, § 24 ods. 3 a 6, § 41 ods. 2 a 11, § 44 ods. 2 písm. d), § 45 ods. 6, § 49 ods. 11, § 63a, § 67a ods. 5 opatrenia**

- **§ 10 ods. 8 písm. q)** – rezerva na provízie obchodným zástupcom sa nahrádza možnosťou tvoriť rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory;
- **§ 23 ods. 3** – rozširujú sa kritériá na správne určenie odpisov nielen podľa času a uskutočnených výkonov, ale aj vzhľadom na jeho technické a morálne zastaranie, zákonné alebo iné obmedzenia používania majetku, ale aj možnosť odpisovania jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku;
- **§ 24 ods. 3 a 6** – spresňuje sa obsahová náplň účtu 061 - Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe a 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok, vzhľadom na to, že v spoločnosti s ručením obmedzením sa nevydávajú cenné papiere, ale účtovná jednotka má podiel na majetku spoločnosti;
- **§ 41 ods. 2** – dopĺňa sa obsahová náplň účtu 342 – Ostatné priame dane o predpis dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 3 zákona o dani z príjmov;
- **§ 41 ods. 11** – ustanovuje sa účtovanie dotácie v prípade, ak poskytovateľ dotácie v zmluve určí sumu finančných prostriedkov, ktoré je prijímateľ povinný prerozdeliť určeným právnickým osobám. Postup účtovania je určený pre prijímateľa tejto dotácie ako aj pre právnickú osobu, ktorej sú dotácie prerozdelené;
- **§ 44 ods. 2 písm. d)** – ustanovuje sa účtovanie pohľadávok alebo záväzkov voči dobrovoľníkom na účtoch 378 – Iné pohľadávky alebo 379 – Iné záväzky;
- **§ 45 ods. 6** – dopĺňa sa účtovanie zostatku dotácií na účte 384 – Výnosy budúcich období, ktoré neboli použité ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka;
- **§ 49 ods. 11** – rozširuje sa účtovanie zisku dosiahnutého za minulé účtovné obdobie po jeho zdanení a účtovanie prevodu straty vzniknutej za minulé účtovné obdobie súvzťažne v prospech, resp. na ťarchu účtov účtovnej skupiny 41 – Imanie a fondy;
- **§ 63a** – ustanovuje sa účtovanie zákazkovej výroby;
- **§ 67a ods. 5** – dopĺňa sa účtovanie použitia čistého výnosu verejnej zbierky na účel obstarania dlhodobého majetku prostredníctvom účtu 384 – Výnosy budúcich období, ktorý sa rozpúšťa na účet výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, oprávok alebo zostatkovej ceny k dlhodobému majetku.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
október 2018*