

15/DZPaÚ/2020/I - Informácia k šiestej hlave druhej časti zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19

Dňa 4. apríla 2020 bol v Zbierke zákonov vyhlásený zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „zákon č. 67/2020 Z. z.“).

Zákon č. 67/2020 Z. z. nadobúda účinnosť dňom vyhlásenia, tzn. dňa 4. apríla 2020 (§ 39 zákona).

Predmetom zákona č. 67/2020 Z. z. sú opatrenia, prijaté vo všetkých oblastiach, ktoré upravuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky a ktorých cieľom je zmiernenie negatívnych následkov pandémie, ktorá vznikla z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korónovým vírusom SARS-CoV-2.

Opatrenia podľa zákona č. 67/2020 Z. z. sa uplatňujú počas obdobia pandémie až do uplynutia najneskoršej lehoty podľa tohto zákona. Obdobie pandémie zákon č. 67/2020 Z. z. vymedzuje ako obdobie od 12. marca 2020, kedy vláda Slovenskej republiky vyhlásila mimoriadnu situáciu podľa osobitného predpisu (§ 8 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov) v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korónovým vírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá.

Šiesta hlava druhej časti zákona č. 67/2020 Z. z. - § 20 ustanovuje **opatrenia v oblasti účtovníctva**.

Účtovným jednotkám zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) vyplývajú povinnosti, ktoré z dôvodu personálnych a technických obmedzení po vyhlásení mimoriadnej situácie, nie je možné splniť. Z uvedených dôvodov sa predlžujú lehoty, ktoré má účtovná jednotka splniť počas obdobia pandémie.

1. Predĺženie lehôt v oblasti účtovníctva v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z.

Podľa § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa lehoty podľa osobitných predpisov považujú za dodržané, ak účtovná jednotka zmeškané povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, alebo do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 podľa toho, ktorá z lehôt uplynie skôr.

Osobitnými predpismi v tomto prípade sú:

- Zákon o účtovníctve – týka sa všetkých typov účtovných jednotiek (viď nižšie);
- § 2b ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 198/2007 Z. z. – týka sa predkladania informácií z účtovníctva a iných údajov subjektmi verejnej správy;
- § 12 ods. 4, § 16 a 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – týka sa predkladania údajov o rozpočtovom hospodárení obcí a vyšších územných celkov a zostavenia záverečného účtu obce a vyššieho územného celku;
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 639/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov – týka sa predkladania účtovnej závierky rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, štátnych fondov, obcí a vyšších územných celkov;

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe (oznámenie č. 626/2008 Z. z.) v znení neskorších predpisov – týka sa zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejnej správy;
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (oznámenie č. 352/2017 Z. z.) – týka sa predkladania finančných výkazov subjektmi verejnej správy.

Ustanovenie § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa týka lehôt vyplývajúcich z vyššie uvedených predpisov rôznych typov účtovných jednotiek, pričom hlavným cieľom je riešiť lehoty súvisiace s účtovnou závierkou za rok 2019 a ukladanie dokumentov súvisiacich s touto účtovnou závierkou do registra účtovných závierok (ďalej len „RÚZ“).

Zákon č. 67/2020 Z. z. v § 1 ustanovuje zmeny iba v oblastiach, ktoré sú v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky, preto sa **tieto úpravy nevzťahujú na účtovné jednotky, na ktoré sa pri ukladaní účtovných dokumentov nevzťahuje § 23a ods. 2 zákona o účtovníctve, ale tieto povinnosti upravujú príslušné hmotno-právne predpisy, podľa ktorých postupujú pri svojom hospodárení.**

Takýmito predpismi sú napríklad zákon č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov, zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov, zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zmena hmotno-právnych predpisov musí byť zabezpečená rezortom, ktorý upravuje príslušnú oblasť.

Ustanovenie § 20 ods. 1 sa vzťahuje v oblasti neziskových organizácií iba na organizácie, ktoré nemajú vo svojom hmotno-právnom predpise ustanovený termín na predkladanie účtovnej závierky, napríklad občianske združenia a cirkevné organizácie.

Osobitnú skupinu účtovných jednotiek tvoria **účtovné jednotky, ktoré sú subjektmi verejnej správy**, ktoré okrem účtovných závierok predkladajú MF SR aj ďalšie údaje a informácie (potrebné napr. na účely štátneho výkazníctva, na účely zostavenia návrhu rozpočtu verejnej správy a pod.). Podrobnejšie bude o predĺžení lehôt, ktoré sa týkajú tejto skupiny účtovných jednotiek, informovať MF SR. MF SR je zároveň garantom štvrtej časti zákona č. 67/2020 Z. z., tzn. opatrení týkajúcich sa rozpočtových pravidiel.

Lehoty, ktoré sa predlžujú podľa § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z.:

Lehota na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy, keď uzavrie účtovné knihy podľa § 16 zákona o účtovníctve (§ 17 ods. 6 zákona o účtovníctve). Lehota na zostavenie účtovnej závierky podľa § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve je stanovená najneskôr do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Je potrebné upozorniť na skutočnosť, že lehota na zostavenie účtovnej závierky je bezprostredne naviazaná na povinnosť uloženia účtovnej závierky do RÚZ.

Lehota na uloženie účtovnej závierky do RÚZ

Lehota na uloženie **riadnej a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky** do RÚZ je ustanovená v § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve, a to najneskôr do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Osobitnými predpismi sú napríklad § 49 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“), § 24 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 33 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov. **Tak ako je uvedené vyššie na termíny ustanovené v osobitných predpisoch okrem ZDP, sa zákon č. 67/2020 Z. z. nevzťahuje.**

Priebežná účtovná zvierka zostavená podľa § 14 ods. 2 ZDP sa podľa § 18 ods. 7 zákona o účtovníctve doručuje daňovému úradu v termíne na podanie daňového priznania.

Ak posledný deň lehoty na zostavenie účtovnej zvierky a na uloženie účtovnej zvierky do RÚZ, príp. na doručenie priebežnej účtovnej zvierky na daňový úrad uplynie počas obdobia pandémie, tak **v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa táto lehota predlžuje** do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie alebo do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 podľa toho, ktorá z lehôt uplynie skôr.

Podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. daňové priznanie k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie, ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov podľa osobitného predpisu (§ 49 ods. 2 a 3 ZDP), uplynie počas obdobia pandémie sa podáva v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, ak odseky 2 až 5 neustanovujú inak. Bližšie informácie k lehotám podávania daňového priznania k dani z príjmov sú uvedené v samostatnej informácii.

Príklady:

Lehota na zostavenie a uloženie účtovnej zvierky do RÚZ za kalendárny rok 2019

1. Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť alebo družstvo, má účtovné obdobie kalendárny rok, nezisková organizácia, ktorá má povinnosť podať daňové priznanie, a fyzická osoba – podnikateľ, pričom nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov. Za účtovné obdobie 2019 je povinná zostaviť k 31.12.2019 riadnu účtovnú zvierku. Keďže nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, lehota na zostavenie a uloženie riadnej účtovnej zvierky k 31.12.2019 do RÚZ je do 31.03.2020. Z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie sa lehota na uloženie účtovnej zvierky do RÚZ predlžuje podľa zákona č. 67/2020 Z. z. Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené, tzn. mimoriadna situácia odvolaná v júli 2020, povinnosť podať daňové priznanie bude mať účtovná jednotka do 31.08.2020, tzn. vyššie uvedená účtovná jednotka má povinnosť riadnu účtovnú zvierku k 31.12.2019 zostaviť a uložiť do RÚZ do 31.08.2020. Ak by účtovná jednotka mala predĺženú lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 ZDP do 30.06.2020, nakoľko je táto lehota v období pandémie, za predpokladu, že bude mimoriadna situácia odvolaná v júli 2020, je povinná podať daňové priznanie do 31.08.2020 a v rovnakej lehote zostaviť a uložiť účtovnú zvierku do RÚZ.
2. Účtovná jednotka, ktorou je občianske združenie, má účtovné obdobie kalendárny rok, pričom nemá povinnosť za toto obdobie podať daňové priznanie. Lehota na zostavenie účtovnej zvierky je stanovená do 30.6.2020. Z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie sa lehota na uloženie účtovnej zvierky do RÚZ predlžuje podľa zákona č. 67/2020 Z. z. Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v júli 2020, občianske združenie bude mať povinnosť zostaviť účtovnú zvierku za rok 2019 do 31.10.2020.
Poznámka: Keďže občianske združenie nemá povinnosť podať daňové priznanie a zároveň mu osobitný predpis neustanovuje uložiť účtovnú zvierku do RÚZ, nie je povinné v zmysle § 23a ods. 2 zákona o účtovníctve uložiť účtovnú zvierku do RÚZ.

Lehota na zostavenie a uloženie účtovnej zvierky do RÚZ účtovnými jednotkami s účtovným obdobím hospodársky rok

1. Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť alebo družstvo, uplatňuje hospodársky rok v trvaní od 01.11.2018 do 31.10.2019, nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov. Za účtovné obdobie hospodárskeho roka je povinná k 31.10.2019 zostaviť riadnu účtovnú zvierku. Keďže nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, lehota na zostavenie a uloženie riadnej účtovnej zvierky za toto obdobie do RÚZ je do 31.01.2020. Posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynul ešte pred obdobím pandémie, preto je obchodná spoločnosť alebo družstvo povinná riadnu účtovnú zvierku k 31.10.2019 uložiť do RÚZ v lehote na podanie daňového priznania, t. j. do 31.01.2020. Ak by obchodná spoločnosť alebo družstvo mala predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov podľa § 49 ZDP o 3 kalendárne mesiace, t. j. do 30.04.2020, z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie sa táto lehota predlžuje podľa zákona č. 67/2020 Z. z. Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v júli 2020, povinnosť podať daňové priznanie bude mať obchodná spoločnosť alebo družstvo do 31.08.2020, tzn. obchodná spoločnosť je povinná riadnu účtovnú zvierku k 31.10.2019 zostaviť a uložiť do RÚZ do 31.08.2020.

2. Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť alebo družstvo, uplatňuje hospodársky rok v trvaní od 01.05.2019 do 30.04.2020, nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov. Za účtovné obdobie hospodárskeho roka je povinná k 30.04.2020 zostaviť riadnu účtovnú závierku. Keďže nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, lehota na zostavenie a uloženie riadnej účtovnej závierky za toto obdobie do RÚZ je do 31.07.2020. Z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie sa lehota na uloženie účtovnej závierky do RÚZ predlžuje podľa zákona č. 67/2020 Z. z. Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v júli 2020, povinnosť podať daňové priznanie bude mať obchodná spoločnosť alebo družstvo do 31.08.2020, tzn. obchodná spoločnosť alebo družstvo je povinná riadnu účtovnú závierku k 30.04.2020 zostaviť a uložiť do RÚZ do 31.08.2020.
- Ak by mala účtovná jednotka predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 31.10.2020, je povinná podať daňové priznanie do 31.10.2020 a v rovnakej lehote je povinná riadnu účtovnú závierku k 30.04.2020 zostaviť a uložiť do RÚZ.

Lehota na zostavenie a uloženie účtovnej závierky do RÚZ účtovnými jednotkami s mimoriadnym účtovným obdobím

1. Na účtovnú jednotku, ktorou je obchodná spoločnosť, bol dňa 01.12.2019 vyhlásený konkurz. Účtovná jednotka je povinná za obdobie pred vyhlásením konkurzu zostaviť mimoriadnu účtovnú závierku k 30.11.2019. Ak nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov, lehota na zostavenie a uloženie mimoriadnej účtovnej závierky k 30.11.2020 do RÚZ je do 29.02.2020. Posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynul ešte pred vyhlásením mimoriadnej situácie, preto je obchodná spoločnosť povinná mimoriadnu účtovnú závierku k 30.11.2019 uložiť do RÚZ v lehote na podanie daňového priznania, t. j. k 29.02.2020.
- Ak by obchodná spoločnosť mala predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov podľa § 49 ZDP o 3 kalendárne mesiace, t. j. do 31.05.2020, z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie sa táto lehota predlžuje podľa zákona č. 67/2020 Z. z. Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v júli 2020, povinnosť podať daňové priznanie bude mať obchodná spoločnosť do 31.08.2020, tzn. obchodná spoločnosť je povinná mimoriadnu účtovnú závierku k 30.11.2019 zostaviť a uložiť do RÚZ do 31.08.2020.
2. Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť, dňa 15.03.2020 vstúpila do likvidácie. Účtovná jednotka je povinná za obdobie pred vstupom do likvidácie zostaviť mimoriadnu účtovnú závierku k 14.03.2020. Ak nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov, lehota na zostavenie a uloženie mimoriadnej účtovnej závierky k 14.03.2020 do RÚZ je do 30.06.2020. Keďže táto lehota je v období pandémie, za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v júli 2020, povinnosť podať daňové priznanie má obchodná spoločnosť do 31.08.2020, tzn. obchodná spoločnosť je povinná mimoriadnu účtovnú závierku k 14.03.2020 zostaviť a uložiť do RÚZ do 31.08.2020.
- Ak by obchodná spoločnosť mala predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov podľa § 21 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. o 3 kalendárne mesiace, t. j. do 30.09.2020 a za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v júli 2020, povinnosť podať daňové priznanie bude mať obchodná spoločnosť do 30.09.2020, tzn. obchodná spoločnosť je povinná mimoriadnu účtovnú závierku k 14.03.2020 zostaviť a uložiť do RÚZ do 30.09.2020.

Lehoty súvisiace s overením účtovnej závierky audítorom a s výročnou správou

Účtovné jednotky uvedené v § 19 zákona o účtovníctve majú mať riadnu a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku overenú audítorom a tieto účtovné jednotky sú v zmysle § 20 zákona o účtovníctve povinné vyhotovovať výročnú správu.

Lehota na overenie účtovnej závierky audítorom (§ 19 ods. 3 zákona o účtovníctve), na overenie výročnej správy audítorom (§ 20 ods. 3 zákona o účtovníctve), na uloženie správy audítora do RÚZ (§ 23a ods. 5 zákona o účtovníctve), na uloženie výročnej správy do RÚZ (§ 23a ods. 8 zákona o účtovníctve) je všeobecne stanovená do 1 roka od skončenia účtovného obdobia. Tieto lehoty:

- účtovným jednotkám, ktorých **účtovným obdobím je kalendárny rok 2019**, uplynú 31.12.2020. Lehota na splnenie povinností vyplývajúcich zo zákona o účtovníctve sa nemenia, ale ak si uvedenú povinnosť účtovné jednotky splnia do troch kalendárnych mesiacov po skončení pandémie, nepovažuje sa to

za porušenie povinností. Ustanovenie predlžuje všetky lehoty podľa § 20 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. vždy o tri kalendárne mesiace po skončení pandémie;

- účtovným jednotkám, ktorých **účtovným obdobím je hospodársky rok** a zároveň posledný deň týchto lehôt uplynie v období pandémie, sa predlžujú podľa § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z.

Niektorým účtovným jednotkám lehotu na uloženie výročnej správy do RÚZ ustanovujú osobitné predpisy. Týmito osobitnými predpismi sú napríklad § 25 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 34 ods. 3 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov, § 35 ods. 4 zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách v znení neskorších predpisov. Tak ako je uvedené vyššie **termíny ustanovené v osobitných predpisoch sa zákonom č. 67/2020 Z. z. nemenia.**

Príklady:

Lehoty súvisiace s overením účtovnej závierky audítorom a s výročnou správou

1. Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť, má účtovné obdobie kalendárny rok a za rok 2019 má povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom a v nadväznosti na túto povinnosť je povinná vyhotoviť výročnú správu. Lehota na overenie riadnej účtovnej závierky audítorom, na uloženie správy audítora do RÚZ a tiež lehota na overenie výročnej správy vyhotovenej k tejto účtovnej závierky audítorom a na jej uloženie do RÚZ za účtovné obdobie 2019 je 31.12.2020. Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené, tzn. mimoriadna situácia odvolaná v júli 2020, vyššie uvedené lehoty sa nepredlžujú.
2. Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť, má účtovné obdobie hospodársky rok v trvaní od 01.06.2018 do 31.05.2019, má povinnosť mať účtovnú závierku za toto obdobie overenú audítorom a v nadväznosti na túto povinnosť je povinná vyhotoviť výročnú správu. Lehota na overenie riadnej účtovnej závierky audítorom, na uloženie správy audítora do RÚZ a tiež lehota na overenie výročnej správy vyhotovenej k tejto účtovnej závierky audítorom a na jej uloženie do RÚZ za účtovné obdobie od 01.06.2018 do 31.05.2019 uplynie 31.05.2020. Obchodná spoločnosť vyššie uvedené povinnosti nespĺnila do začatia obdobia pandémie. Keďže posledný deň vyššie uvedených lehôt uplynie počas obdobia pandémie, za predpokladu ukončenia obdobia pandémie v júli 2020 predlžuje sa táto lehota podľa zákona č. 67/2020 Z. z. o 3 kalendárne mesiace, t. j. do 31.10.2020.

2. Predĺženie plnenia povinností v zmysle § 20 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z.

Podľa § 20 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z., ak počas obdobia pandémie účtovná jednotka nemohla objektívne splniť z personálnych alebo technických dôvodov povinnosti podľa osobitného predpisu, z dôvodu negatívnych následkov pandémie, nepovažuje sa za porušenie týchto povinností, ak účtovná jednotka tieto povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Osobitným predpisom je zákon o účtovníctve, z ktorého vyplývajú pre účtovné jednotky rôzne povinnosti, napríklad priebežné vedenie účtovníctva počas účtovného obdobia prebiehajúceho počas obdobia pandémie (§ 11 ods. 2 zákona o účtovníctve), povinnosť oznámenia zmeny účtovného obdobia (§ 3 ods. 6 zákona o účtovníctve), povinnosť inventarizácie, ak uplatňuje účtovná jednotka účtovné obdobie, ktorým je hospodársky rok (§ 6 ods. 3 zákona o účtovníctve), oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky (§ 23a ods. 4 a 7 zákona o účtovníctve) a pod. Tieto povinnosti je účtovná jednotka povinná splniť do troch kalendárnych mesiacov po skončení obdobia pandémie.

Príklady:

1. Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť, má účtovné obdobie hospodársky rok v trvaní od 01.04.2019 do 31.03.2020. V zmysle § 29 zákona o účtovníctve je povinná vykonať inventarizáciu k 31.03.2020. Ak obchodná spoločnosť vykonáva inventarizáciu hmotného majetku k 31.03.2020, pričom fyzickú inventúru hmotného majetku nestihla vykonať pred obdobím pandémie, posúva sa lehota na vykonanie inventúry podľa zákona č. 67/2020 Z. z., tzn. nemusí ju vykonať do 30.4.2020 (§ 30 ods. 4 zákona o účtovníctve). Zároveň je povinná dodržať lehotu na uloženie účtovnej závierky do RÚZ v zmysle zákona o účtovníctve a v nadväznosti na ZDP. Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v júli 2020, povinnosť uložiť účtovnú závierku zostavenú k 31.03.2020 do RÚZ bude mať účtovná jednotka do 31.08.2020,

tzn. aj povinnosť inventúry a samotnej inventarizácie je potrebné vykonať, tak aby táto lehota na uloženie účtovnej závierky do RÚZ bola splnená, pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku k 31.03.2020 údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvých mesiacoch tohto účtovného obdobia.

2. Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť, má účtovné obdobie hospodársky rok v trvaní od 01.08.2018 do 31.09.2019. Účtovnú závierku za toto obdobie účtovná jednotka schválila dňa 10.03.2020. Povinnosť uložiť oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky (do 15 dní od schválenia účtovnej závierky) si účtovná jednotka do začatia pandémie nesplnila. Keďže posledný deň tejto lehoty uplynie počas obdobia pandémie, za predpokladu ukončenia obdobia pandémie v júli 2020 predlžuje sa táto lehota podľa zákona č. 67/2020 Z. z. o 3 kalendárne mesiace, t. j. do 31.10.2020.

Poznámka: Vo všetkých uvedených príkladoch majú účtovné jednotky možnosť splniť si povinnosti vyplývajúce zo zákona o účtovníctve aj v pôvodných termínoch.

3. Predĺženie lehoty na uloženie pokuty v zmysle § 20 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z.

Daňový úrad v zmysle § 38 ods. 8 zákona o účtovníctve ukladá pokuty za správne delikty do jedného roka odo dňa, keď sa o správnom delikte dozvedel, najneskôr do piatich rokov od skončenia účtovného obdobia, v ktorom k správne deliktu došlo.

Podľa **§ 20 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z.**, ak lehota na uloženie pokuty podľa osobitného predpisu (§ 38 ods. 8 zákona o účtovníctve) začala plynúť pred začatím obdobia pandémie a neuplynula do začatia obdobia pandémie, obdobie pandémie sa do tejto lehoty nezapočítava. Tzn. lehoty uvedené v § 38 ods. 8 zákona o účtovníctve sa predlžujú o obdobie pandémie – celé obdobie pandémie sa prirába k poslednému dňu lehoty, ktorá by uplynula v období pandémie.

Príklad:

Daňový úrad ukladá účtovnej jednotke pokutu za porušenie ustanovení zákona o účtovníctve. Jednoročná lehota na jej uloženie uplynie dňa 31.05.2020. Z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie sa lehota na uloženie pokuty za porušenie ustanovení zákona o účtovníctve predlžuje o obdobie pandémie. Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené 12.07.2020, lehota na uloženie pokuty uplynie 20.10.2020 (obdobie pandémie trvalo 142 dní, ktoré sa prirába k 31.5.2020).

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
apríl 2020*