

40/DZPaU/2020/I - Informácia o novele 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

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2020 č. MF/011805/2020-74, 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 **31. decembra 2020** okrem čl. I bodu 5, ktorý nadobúda účinnosť **1. januára 2021**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 409/2020 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení (www.slov-lex.sk) a vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 29/2020, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Od **31. decembra 2020** nadobúdajú účinnosť nasledovné ustanovenia:

- **§ 27b postupov účtovania**¹ – v § 27b ods. 5 sa upravuje účtovanie splateného kapitálového fondu z príspevkov, o ktorom valné zhromaždenie rozhodlo, že sa prerozdelení medzi akcionárov alebo spoločníkov. Suma určená na prerozdelenie sa účtuje u spoločníka alebo akcionára ako pohľadávka na účte 378 – Iné pohľadávky a súvzťažne v prospech vecne príslušného účtu finančnej investície, pričom suma prevyšujúca hodnotu na vecne príslušnom účte finančnej investície sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. V nadväznosti na túto zmenu sa v § 27b vypúšťa odsek 6.
- **§ 37 ods. 11 postupov účtovania** – spresňuje sa druhá veta v § 37 ods. 11, ktorá upravuje výpočet goodwillu pri zlúčení, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke, pričom nejde o zlúčenie, pri ktorom vznikajú podľa Obchodného zákonníka vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely (nejde o zlúčenie podľa § 26 ods. 7 postupov účtovania). V tomto prípade sa goodwill účtuje ako rozdiel medzi reálnou hodnotou podielu pripadajúceho na účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá pripadá na podiel zanikajúcej účtovnej jednotky v nástupníckej účtovnej jednotke.
- **§ 52a postupov účtovania** – v § 52a sa dopĺňa **odsek 8**, v ktorom sa ustanovuje postup účtovania dotácie na úhradu nájomného poskytnutej podľa § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení zákona č. 155/2020 Z. z. (ďalej len „dotácia na nájomné“).
U nájomcu sa účtuje:
 - na základe oznámenia o schválení dotácie predpis dotácie na nájomné na ľarchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo vecnej a časovej súvislosti so vzniknutými nákladmi na nájomné;
 - suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa sa účtuje na ľarchu účtu 321 – Dodávatelia a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu.

¹ 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

U prenajímateľa sa suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa účtuje v prospech vecne príslušného účtu pohľadávok a so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky.

- **§ 61 ods. 12 postupov účtovania** – dopĺňa sa účtovanie na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky o účtovanie prijatých finančných prostriedkov, ktoré tvoria finančnú garanciu podľa § 31a zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 460/2019 Z. z. (ďalej len „zákon o odpadoch“), a to v účtovnej jednotke, ktorou je koordináčne centrum. Podľa § 31a zákona o odpadoch slúži finančná garancia na zabezpečenie záväzkov zakladateľov koordináčneho centra, členov koordináčneho centra a subjektov, ktorí ešte nie sú členmi koordináčneho centra, vyplývajúcich z rozšírenej zodpovednosti výrobcov. Koordináčne centrum je povinné zabezpečiť, aby sa všetci jeho členovia podieľali na vytvorení finančnej garancie.

Podľa § 31 ods. 1 zákona o odpadoch je koordináčne centrum právnická osoba založená podľa osobitných predpisov (Obchodný zákonník a zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov) na plnenie povinností ustanovených podľa zákona o odpadoch pre vyhradený prúd odpadu, nezaložená na dosahovanie zisku, a ktorá je zapísaná v Registri koordináčnych centier, tzn. koordináčnym centrom môže byť aj účtovná jednotka účtujúca podľa postupov účtovania. Koordináčne centrum účtujúce podľa postupov účtovania účtuje prijaté finančné prostriedky, ktoré tvoria finančnú garanciu, na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

Od **1. januára 2021** nadobúda účinnosť **§ 52 ods. 11 postupov účtovania**, ktorým sa ustanovuje spôsob účtovania:

- zníženia dane z pridanej hodnoty, ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevykonalnou podľa § 25a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení zákona č. 344/2020 Z. z. Takéto zníženie dane z pridanej hodnoty sa účtuje na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvzťažným zápisom na účet pohľadávok;
- opravy odpočítanej dane z pridanej hodnoty pri nevykonalnej pohľadávke podľa § 53b zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení zákona č. 344/2020 Z. z. Takáto oprava odpočítanej dane z pridanej hodnoty sa účtuje na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvzťažným zápisom na účet záväzkov.

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