

**44/DZPaU/2020/I - Informácia k novele zákona č. 431/2002 Z. z.  
o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 595/2003 Z. z.  
o dani z príjmov v znení neskorších predpisov  
[zákon č. 421/2020 Z. z., o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných  
ťažkostiach a o zmene a doplnení niektorých zákonov]**

Národná rada Slovenskej republiky dňa 8. decembra 2020 schválila zákon č. 421/2020 Z. z. o dočasnej ochrane podnikateľov vo finančných ťažkostiach a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 421/2020 Z. z.“). Zákon č. 421/2020 Z. z. nadobúda účinnosť 1. januára 2021.

V Čl. II zákona č. 421/2020 Z. z. sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v Čl. III cit. zákona sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Zmeny v zákone o účtovníctve a v zákone o dani z príjmov vyplývajú zo zmien a doplnení zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 7/2005 Z. z.“).

### **1. Zmeny v zákone o účtovníctve**

Pri splnení predpokladov podľa § 106j zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 421/2020 Z. z. súd na návrh prihláseného veriteľa zruší malý konkurz a vyhlási konkurz podľa prvej hlavy druhej časti zákona č. 7/2005 Z. z., tzn. štandardný konkurz. Zmena malého konkurzu na štandardný konkurz nie je dôvodom na ukončenie účtovného obdobia, preto sa v **§ 16 ods. 8** zákona o účtovníctve ustanovuje povinnosť zostaviť priebežnú účtovnú závierku.

### **2. Zmeny v zákone o dani z príjmov**

V **§ 17 ods. 32 písm. d)** zákona o dani z príjmov sa dopĺňa **poznámka pod čiarou k odkazu 80aaa)** o § 106c zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 421/2020 Z. z.

Poznámka pod čiarou reaguje na začiatok malého konkurzu, od ktorého sa bude odvíjať možnosť zníženia základu dane o neuhradené záväzky, na ktoré daňovník uplatnil § 17 ods. 27 zákona o dani z príjmov.

*Pozn.: Zákonom č. 421/2020 Z. z. sa prijala zmena právnej úpravy malého konkurzu podľa zákona č. 7/2005 Z. z. (vid' Čl. IV). Malým konkurzom je konkurz vyhlásený podľa prvého oddielu - Osobitné ustanovenia o malom konkurze z. č. 7/2005 Z. z.*

V **§ 41 ods. 2** zákona o dani z príjmov sa dopĺňa, že ak ide o daňovníka, na ktorého bol vyhlásený malý konkurz podľa § 23 a § 106c zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 421/2020 Z. z., daňové priznanie podáva osoba oprávnená podľa osobitného predpisu s odkazom na § 106f ods. 1 a 3 zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 421/2020 Z. z. Touto osobou je štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu úpadcu počas malého konkurzu, ktorý podľa § 106f ods. 1 písm. a) zabezpečuje vedenie účtovníctva úpadcu vrátane zostavenia účtovnej závierky úpadcu a uloženia účtovnej závierky úpadcu v registri účtovných závierok, podľa písm. b) koná za úpadcu voči orgánom finančnej správy, Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a iným orgánom verejnej moci a podľa písm. f) je povinný zostaviť priebežnú účtovnú závierku, ak súd zmení malý konkurz podľa § 106j ods. 1 alebo ods. 2.

Tiež sa dopĺňa, že za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 6 zákona o dani z príjmov, počas ktorého dochádza k zrušeniu malého konkurzu a vyhláseniu konkurzu podľa § 106j zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 421/2020 Z. z., daňové priznanie podáva správca.

V § 41 ods. 6 sa dopĺňa, že ak sa u daňovníka ruší malý konkurz a vyhlasuje konkurz podľa osobitného predpisu s odkazom na § 106j zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 421/2020 Z. z., nedochádza z tohto dôvodu k zmene zdaňovacieho obdobia ku dňu vyhlásenia konkurzu podľa osobitného predpisu.

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