



## Finančné riaditeľstvo SR

21/DZPaU/2023/I

### Informácia o novele zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Čl. XII zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Národná rada Slovenskej republiky dňa 28. júna 2023 schválila zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 309/2023 Z. z.“).

V Čl. XII zákona č. 309/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 1. marca 2024 mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

V súvislosti so zrušením spoločnosti bez likvidácie, ktorou je zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie spoločnosti sa zmeny a doplnenia týkajú zosúladenia terminológie týkajúcej sa týchto transakcií. Podľa zákona č. 309/2023 Z. z. zlúčenie a splynutie je fúzia, ktorá je spolu s rozdelením označovaná ako premena. Okrem premeny zákon č. 309/2023 Z. z. definuje aj cezhraničnú premenu a rozdelenie. Rozdelenie je rozštiepenie a odštiepenie.

V nadväznosti na zákon č. 309/2023 Z. z. sa v zákone o účtovníctve menia nasledovné pojmy:

- zrušenie bez likvidácie (zlúčenie, splynutie a rozdelenie) sa nahrádza slovným spojením „premena alebo cezhraničná premena“;
- zanikajúca právnická osoba resp. obchodná spoločnosť alebo družstvo zanikajúce bez likvidácie sa nahrádza slovným spojením „premenou zanikajúca účtovná jednotka alebo odštiepením rozdeľovaná účtovná jednotka“;

Zmena pojmov sa dotkla ustanovení **§ 4 ods. 3, § 16 ods. 2, § 23a ods. 3, § 25 ods. 1 písm. f), § 27 ods. 1 písm. c) a § 2 ods. 11** zákona o účtovníctve, v ktorom boli navyše zavedené legislatívne skratky pre nástupnícku účtovnú jednotku, premenou zanikajúcu účtovnú jednotku a odštiepením rozdeľovanú účtovnú jednotku.

Okrem týchto zmien došlo k doplneniu nasledovných ustanovení:

- **§ 4 ods. 3** zákona o účtovníctve - samotná úprava rozhodného dňa zostáva nezmenená, pričom podľa tohto ustanovenia primerane postupuje aj účtovná jednotka, ktorou je napr. nadácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby.
- **§ 16 ods. 2** zákona o účtovníctve - ustanovenie sa dopĺňa o postup v prípade cezhraničnej premeny, kedy zanikajúcou právnickou osobou je zahraničný subjekt a nástupníckou účtovnou jednotkou sa stáva novovzniknutá slovenská účtovná jednotka, ktorá otvorí účtovné knihy a otváraciu súvahu ku dňu právnych účinkov cezhraničnej premeny a k tomu dňu zaúčtuje všetky účtovné prípady od rozhodného dňa do dňa právnych účinkov premeny.
- **§ 16 ods. 4** zákona o účtovníctve - dopĺňa sa deň uzavretia účtovných kníh v prípade cezhraničnej zmeny právnej formy z dôvodu zmeny sídla do iného cieľového štátu, kedy dochádza k výmazu obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra.
- **§ 16 ods. 5** zákona o účtovníctve - ustanovuje sa povinnosť zostaviť priebežnú účtovnú závierku podľa § 18 zákona o účtovníctve ku dňu predchádzajúcemu dňu účinnosti zmeny právnej formy, pričom odkaz je na § 4 ods. 1 zákona č. 309/2023 Z. z.

- **§ 27 ods. 1 písm. c)** zákona o účtovníctve – dopĺňa sa ocenenie v prípade odštiepenia, kedy predmetom ocenenia je iba majetok a záväzky alebo súbor rôznorodých zložiek majetku alebo súbor rôznorodých zložiek záväzkov predstavujúcich časť imania odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, ktoré preberá nástupnícka účtovná jednotka.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 39zb** zákona o účtovníctve k úpravám účinným od 1. marca 2024 sa ustanovenia zákona o účtovníctve v znení účinnom do 29. februára 2024 použijú na účtovanie zániku bez likvidácie zlúčením, splynutím alebo rozdelením, ak bol návrh zmluvy o zlúčení, návrh zmluvy o splynutí a návrh projektu rozdelenia schválený pred 1. marcom 2024.

Vypracoval: *Odbor daňovej metodiky FR SR*  
*august 2023*