



Finančné riaditeľstvo SR

8/DZPaU/2024/I

Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov v znení neskorších predpisov

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 29. novembra 2023 č. MF/011686/2023-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. 27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť **1. januára 2024** a **1. apríla 2024**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 469/2023 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení (www.slov-lex.sk) pod číslom 27/2023 R. o. a vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 v príspevku č. 39, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Zmeny a doplnenia s účinnosťou od 1. januára 2024 sa týkajú nasledovných oblastí:

1. Účtovanie zálohovaných jednorazových obalov na nápoje u distribútora a konečného používateľa

Ustanovenie **§ 4 ods. 14** upravuje v peňažnom denníku účtovanie kúpy tovaru v zálohovanom obale, predaja tovaru spolu so zálohom a vrátenia zálohu u distribútora obalov. V peňažnom denníku sa účtuje u **distribútora obalov**:

- kúpa tovaru spolu so zálohom ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov v členení zásoby,
- predaj tovaru spolu so zálohom ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov v členení predaj tovaru,
- vrátenie zálohu ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov v členení ostatné výdavky,
- príjem od správcu zálohového systému jednorazových obalov na nápoje ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov v členení ostatné príjmy.

U **konečného používateľa** sa účtuje kúpa tovaru v zálohovanom obale a príjem finančných prostriedkov z vrátenia zálohu rovnako ako u distribútora obalov.

V ustanovení § 11 ods. 4, ktorý sa týka zásob, sa dopĺňa, že záloh viazaný na obal sa účtuje v knihe zásob spolu s tovarom ako súčasť jeho ocenenia, aj keď sa v knihe zásob cena za tovar a výška zálohu eviduje osobitne. Toto ustanovenie sa týka aj distribútora aj konečného používateľa.

2. Zmeny súvisiace s účtovaním poskytnutia stravovania zamestnancom

- § 12 ods. 1 – spresňuje sa terminológia súvisiaca s poskytnutím stravovania. Pojem „stravné lístky do prevádzkarní verejného stravovania“ sa nahrádza pojmom „stravovacie poukážky v listinnej podobe“,
- § 12 ods. 4 – dopĺňa sa spôsob účtovania pri inkase elektronickou stravovacou kartou alebo elektronickým rekreačným poukazom, ktorý je rovnaký ako v prípade inkasa platobnou kartou prostredníctvom priebežných položiek. Zároveň sa dopĺňa účtovanie v prípade, ak dodávateľ elektronických stravovacích kariet alebo elektronických rekreačných poukazov úhradu za poskytnutú službu zníži o svoju províziu,
- § 21a ods. 1 písm. b) bod 4, § 21a ods. 5 písm. d) – dopĺňa sa účtovanie príspevku zamestnávateľa na stravovanie poskytnutého vo výške presahujúcej hodnotu príspevku zamestnávateľa ustanovenej v § 152 Zákonníka práce pri stravovacích poukážkach v listinnej podobe a prostredníctvom elektronických stravovacích kariet, buď ako ostatný výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov alebo výdavok neovplyvňujúci základ dane z príjmov, podľa podmienok ustanovených v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),
- § 21a ods. 5 písm. c) – dopĺňa sa účtovanie úhrady záväzku voči dodávateľovi elektronických stravovacích kariet v peňažnom denníku aj vo výške príspevku zamestnávateľa na stravovanie zo sociálneho fondu ako výdavok neovplyvňujúci základ dane z príjmov,
- § 21a ods. 8 – dopĺňa sa účtovanie finančného príspevku na stravovanie zamestnanca, ktorý sa v priebehu roka účtuje ako výdavok neovplyvňujúci základ dane z príjmov. Najneskôr na konci účtovného obdobia sa tento výdavok v rámci uzávierkových účtovných operácií upraví podľa skutočnosti a podmienok zákona o dani z príjmov na výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov.

3. Ostatné zmeny a doplnenia

- § 4 ods. 15 – dopĺňa sa účtovanie rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania pri platbe v hotovosti a to podľa charakteru buď ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov v členení ostatné výdavky alebo ako príjem zahrnovaný do základu dane z príjmov v členení ostatné príjmy,
- § 9 ods. 1 – spresnenie textu v nadväznosti na skutočnosť, že o nehmotnom majetku s dobou použiteľnosti kratšou ako jeden rok sa neúčtuje ako o krátkodobom nehmotnom majetku,
- § 9 ods. 8 písm. d) – spresnenie textu, že aj virtuálna mena sa považuje za ostatný krátkodobý finančný majetok,
- § 10 ods. 19 – spresňuje sa, že náklady vymenované v § 10 ods. 19 sú súčasťou obstarávacej ceny len dlhodobého hmotného majetku a nie sú súčasťou dlhodobého nehmotného majetku,
- § 21a ods. 3 – spresňuje sa účtovanie príspevku zamestnávateľa na rekreáciu a športovú činnosť dieťaťa, ktorý sa v peňažnom denníku účtuje ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov v členení ostatné výdavky,
- § 23 ods. 2 – dopĺňa sa, že v prípade výdavkov súvisiacich so škodou sa v rámci uzávierkových účtovných operácií postupuje podľa podmienok ustanovených zákonom o dani z príjmov.

Okrem vyššie uvedených zmien došlo k:

- spresneniu textu a terminológii v nasledovných ustanoveniach - § 4 ods. 9, § 12 ods. 5, § 14 ods. 12 písm. d),
- aktualizácii a doplneniu poznámok pod čiarou k odkazom 7aad, 7aaj až 7aao, 17, 19, 21, 23, 30, 40ca.

Zmeny a doplnenia účinné od 1. apríla 2024

Aktualizované poznámky pod čiarou k odkazom **13, 13a, 13b** a **15** nadobúdajú **účinnosť 1. apríla 2024** v nadväznosti na účinnosť zákona č. 201/2022 Z. z. o výstavbe.

*Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
január 2024*