



## Finančné riaditeľstvo SR

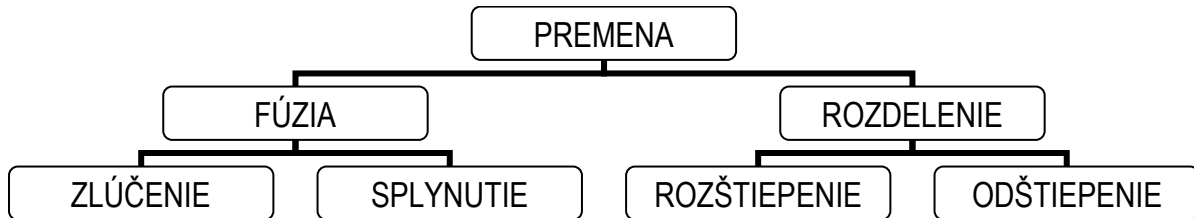
15/DZPaU/2024/I

### Informácia o novele opatrenia 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 29. februára 2024 č. MF/005391/2024-74, 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 **15. marca 2024**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 37/2024 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení ([www.slov-lex.sk](http://www.slov-lex.sk)) pod číslom 4/2024 R. o. a vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 4/2024, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

V opatrení sú zapracované zmeny vyplývajúce zo zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o premenách“). V § 2 zákona o premenách sú ustanovené základné pojmy, ktoré možno prezentovať nasledujúcou schémou:



<b>Zlúčenie</b>	Zrušuje sa jedna alebo viacero spoločností bez likvidácie s právnym nástupníctvom a dochádza k zániku.	Právny nástupca - iná už existujúca spoločnosť - preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti
<b>Splynutie</b>	Zrušuje sa jedna alebo viacero spoločností bez likvidácie s právnym nástupníctvom a dochádza k zániku.	Právny nástupca - novozaložená spoločnosť - preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti
<b>Rozštiepenie</b>	Rozdeľovaná spoločnosť - zaniká a - jej obchodné imanie prechádza na právneho nástupcu	Právny nástupca preberá obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti. Právnym nástupcom môže byť - iná už existujúca spoločnosť, označuje sa ako „rozštiepenie zlúčením“ - novozaložená spoločnosť, označuje sa ako „rozštiepenie splynutím“ - alebo kombinácie týchto foriem
<b>Odštiepenie</b>	Rozdeľovaná spoločnosť - nezaniká a - časť jej obchodného imania prechádza na právneho nástupcu	Právnym nástupcom môže byť - jedna alebo viac už existujúcich spoločností, označuje sa ako „odštiepenie zlúčením“ - jedna alebo viac novozaložených spoločností, označuje sa ako „odštiepenie splynutím“ - alebo kombinácie týchto foriem

Pri **cezhraničnej premene** je aspoň jednou zúčastnenou stranou slovenská obchodná spoločnosť alebo družstvo a aspoň jednou zúčastnenou stranou je zahraničná obchodná spoločnosť alebo družstvo.

Od 15. marca 2024 nadobúdajú účinnosť nasledovné zmeny a doplnenia:

V **§ 10 ods. 19** sa nanovo zavádza legislatívna skratka pre nástupnícku účtovnú jednotku, ktorá bola doteraz uvedená v § 26 ods. 1 písm. a) a tiež legislatívna skratka pre premenu.

Nástupníckou účtovnou jednotkou je účtovná jednotka, na ktorú prechádza časť imania (pri odštiepení), alebo ktorá sa stane právnym nástupcom zanikajúcej obchodnej spoločnosti, družstva alebo zanikajúcej zahraničnej právnickej osoby.

Premenou je premena alebo cezhraničná premena v zmysle § 2 ods. 1 a 2 zákona o premenách.

Väčšina zmien a doplnení súvisí s novým inštitútom, ktorým je odštiepenie, pri ktorom rozdeľovaná spoločnosť nezaniká. Podľa doterajšej úpravy pri zlúčení, splynutí a rozdelení išlo vždy o zanikajúcu účtovnú jednotku a právneho nástupcu, pri odštiepení účtovná jednotka nezaniká, preto bolo potrebné doplniť odštiepenie v nasledovných ustanoveniach:

- **§ 26 ods. 1 a 3** – ustanovenia sa dopĺňajú o odštiepenie, pričom princíp oceňovania majetku a záväzkov ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu a účtovanie oceňovacích rozdielov sa nemení. Tzn. oceňovanie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu sa týka okrem premenou zanikajúcej účtovnej jednotky aj odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, s výnimkou prípadu, ak právny nástupca nie je slovenskou účtovnou jednotkou. Takto ocenený majetok a záväzky preberá do otváracjej súvahy nástupnícka účtovná jednotka;
- **§ 59 ods. 8** – obsahová náplň účtu 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení sa dopĺňa o odštiepenie. K zmene názvu účtu nedošlo z dôvodu následnej potreby úpravy príslušných riadkov súvahy jednotlivých typov účtovných jednotiek, na ktorých sa zostatok tohto účtu vykazuje, čo by si vyžiadalo úpravu príslušných tlačív. Rozhodujúca je obsahová náplň účtu, ktorá zodpovedá vyvolaným zmenám v nadväznosti na zákon o premenách;
- **§ 37 ods. 12 písm. a) a d)** – ustanovenia týkajúce sa úpravy hodnoty goodwillu alebo záporného goodwillu vykázaného v otváracjej súvahe podľa § 26 sa dopĺňajú o odštiepenie.

Niektoré ustanovenia sa dopĺňajú o odštiepenie zlúčením a rozštiepenie zlúčením. Ide o nasledovné ustanovenia:

- **§ 26 ods. 7 písm. b)** – ustanovuje sa vykazovanie majetku, záväzkov a vlastného imania v otváracjej súvahe, ak vznikajú vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely nielen v prípade zlúčenia ale aj v prípade rozštiepenia zlúčením a odštiepenia zlúčením;
- **§ 37 ods. 11** – účtovanie goodwillu pri zlúčení, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke, sa dopĺňa o účtovanie pri:
  - rozštiepení zlúčením, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke a
  - odštiepení zlúčením, ak účtovná jednotka rozdeľovaná odštiepením má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke.

Vykazovanie rozdielov vzniknutých z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov v otváracjej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky upravuje **§ 26 ods. 5**, ktorý je nanovo upravený z dôvodu doplnenia vykazovania rozdielov v otváracjej súvahe pri odštiepení splynutím, rozštiepení zlúčením a odštiepení zlúčením. Prehľad účtovania týchto rozdielov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

	<b>Vykázanie rozdielov vzniknutých z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov v otváracjej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky</b>
<b>Splynutie</b>	na účet 428 – Nerozdelaný zisk minulých rokov alebo na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov
<b>Rozštiepenie splynutím</b>	
<b>Odštiepenie splynutím</b>	
<b>Zlúčenie</b>	na príslušné účty nákladov alebo výnosov
<b>Rozštiepenie zlúčením</b>	
<b>Odštiepenie zlúčením</b>	

Ďalšie legislatívno-technické úpravy sa týkajú novej terminológie podľa zákona o premenách, a to v **§ 26 Nadpis, § 26 ods. 4 a 6, § 37 ods. 8 písm. b) a § 56 ods. 6**, pričom slová „zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie“ sa nahrádzajú slovom „premena“ (v príslušných gramatických tvaroch).

*Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR  
Marec 2024*