



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

KORONA OPATRENIA Najčastejšie otázky a odpovede v oblasti účtovníctva

upravené v nadväznosti na zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19

Účtovníctvo

1. Predĺženie lehôt v oblasti účtovníctva (§ 20 ods. 1 zákon a č. 67/2020 Z. z.)

1.1. Lehota na zostavenie a uloženie riadnej účtovnej závierky do RÚZ za kalendárny rok 2019

Otázka

V akej lehote je účtovná jednotka – obchodná spoločnosť povinná zostaviť a uložiť účtovnú závierku za kalendárny rok 2019 z dôvodu vyhlásenia pandémie, ak:

a) nepodala oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov

b) podala oznámenie a predĺžila si lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov do 30.6.2020

Odpoveď

a) Za účtovné obdobie roku 2019 je účtovná jednotka povinná zostaviť a uložiť riadnu účtovnú závierku k 31.12.2019 do RÚZ v lehote do 31.3.2020. Z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie sa lehota na uloženie účtovnej závierky považuje za dodržanú podľa § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z.z., ak účtovná jednotka zmeškané povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, alebo do uplynutia lehoty na dodanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 tohto zákona a to podľa toho, ktorá z lehôt uplynie skôr.

Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v mesiaci júl 2020, je účtovná jednotka povinná zostaviť a uložiť účtovnú závierku do RÚZ **do 31.8.2020**.

b) Ak má účtovná jednotka predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 30. 6.2020, potom v prípade, že pandémia bude odvolaná napr. v júni 2020, je účtovná jednotka povinná zostaviť a uložiť účtovnú závierku do RÚZ **do 31.7. 2020**.

1.2. Lehota na zostavenie a uloženie riadnej účtovnej závierky do RÚZ za hospodársky rok končiaci 31.10.2019

Otázka

V akej lehote je účtovná jednotka – obchodná spoločnosť povinná zostaviť a uložiť účtovnú závierku za hospodársky rok končiaci k 31.10. 2019 z dôvodu vyhlásenia pandémie, ak:

- a) nepodala oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov**
- b) podala oznámenie a predĺžila si lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov do 30.4.2020**

Odpoveď

a) Za účtovné obdobie hospodárskeho roka je účtovná jednotka povinná zostaviť a uložiť riadnu účtovnú závierku k 31.10.2019 do RÚZ v lehote do 31.1.2020. Nakoľko posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov uplynul ešte pre obdobie vyhlásenia pandémie (12. 3. 2020) na lehotu sa § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. nevzťahuje, a ak účtovná jednotka túto lehotu 31.1.2020 nedodrží, táto sa považuje za zmeškanú.

b) Ak má účtovná jednotka predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 30. 4.2020, potom v prípade, že pandémia skončí napr. v júni 2020, je účtovná jednotka povinná zostaviť a uložiť účtovnú závierku do RÚZ do 31.7.2020.

1.3. Lehota na zostavenie a uloženie riadnej účtovnej závierky do RÚZ za hospodársky rok končiaci 30.4.2020

Otázka

V akej lehote je účtovná jednotka – obchodná spoločnosť povinná zostaviť a uložiť účtovnú závierku za hospodársky rok končiaci k 30.4.2020 z dôvodu vyhlásenia pandémie, ak:

- a) nepodala oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania**
- b) podala oznámenie a predĺžila si lehotu na podanie daňového priznania do 31.10.2020**

Odpoveď

a) Za predpokladu, že bude obdobie pandémie skončené v mesiaci júl 2020, je účtovná jednotka povinná zostaviť a uložiť účtovnú závierku k 30.4.2020 do RÚZ do 31.8.2020.

b) Ak má účtovná jednotka predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 31.10.2020, potom v prípade, že pandémia skončí - napr. v júni 2020, je účtovná jednotka povinná účtovnú závierku k 30.4.2020 zostaviť a uložiť do RÚZ do 31.10.2020.

1.4. Lehota na zostavenie a uloženie mimoriadnej účtovnej závierky do RÚZ

Otázka

V akej lehote je účtovná jednotka – obchodná spoločnosť, na ktorú bol vyhlásený konkurz 1.12.2019, povinná zostaviť a uložiť mimoriadnu účtovnú závierku k 30.11.2019 z dôvodu vyhlásenia pandémie, ak:

- a) nemala predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov**
- b) mala na základe žiadosti predĺženú lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov do 30.4.2020**

Odpoveď

a) Účtovná jednotka, ktorá dňa 1.12.2019 vstúpila do konkurzu, je povinná mimoriadnu účtovnú závierku k 30.11.2019 zostaviť a uložiť do RÚZ v lehote do 29.2.2020.

b) Ak má účtovná jednotka predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 30.4.2020, potom v prípade, že pandémia skončí napr. v júni 2020, je účtovná jednotka povinná mimoriadnu účtovnú závierku k 30.11.2019 zostaviť a uložiť do RÚZ do 31.7.2020.

1.5. Lehota na zostavenie a uloženie účtovnej závierky k 31.12.2019 občianskym združením

Otázka

V akej lehote je účtovná jednotka – občianske združenie povinná zostaviť a uložiť účtovnú závierku k 31.12.2019 z dôvodu vyhlásenia pandémie, ak:

a) nie je povinná podať daňové priznanie k dani z príjmov

b) podala oznámenie a predĺžila si lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov do 30.4.2020

Odpoveď

a) Ak účtovná jednotka – občianske združenie nie je povinné podať daňové priznanie k dani z príjmov, potom je povinná zostaviť účtovnú závierku v lehote do troch mesiacov po skončení pandémie. Napr. ak pandémia skončí v júli 2020, potom účtovná jednotka – občianske združenie je povinná zostaviť účtovnú závierku do 30.10.2020, pričom túto účtovnú závierku neukladá do RÚZ z dôvodu, že nie je povinná podať daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019.

b) Ak účtovná jednotka – občianske združenie má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 30.4.2020, potom v prípade, že pandémia skončí napr. v júni 2020, je účtovná jednotka povinná účtovnú závierku k 31.12.2019 zostaviť a uložiť do RÚZ do 31.7.2020.

1.6. Lehoty určené pre účtovné jednotky osobitnými predpismi

Otázka

Považujú sa za dodržané aj ostatné lehoty v čase pandémie vyplývajúce pre účtovné jednotky z osobitných predpisov?

Odpoveď

Nie, zákon č. 67/2020 Z. z. v § 1 ustanovuje zmeny iba v oblastiach, ktoré sú v pôsobnosti MF SR, preto sa úprava tohto zákona nevzťahuje na účtovné jednotky, na ktoré sa pri ukladaní účtovných dokumentov nevzťahuje § 23a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ale tieto povinnosti upravujú príslušné hmotno-právne predpisy, podľa ktorých postupujú pri svojom hospodárení, napr.

- zákon č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a doplnení zákona č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 34/2020 Z. z. o nadáciách,
- zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Poznámka: Zmena hmotno-právnych predpisov musí byť zabezpečená rezortom, ktorý upravuje príslušnú oblasť. Ustanovenie § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. sa vzťahuje na neziskové organizácie, ktoré nemajú vo svojom hmotno-právnom predpise ustanovený termín na predkladanie účtovnej závierky, napríklad občianske združenia a cirkevné organizácie.

1.7. Ostatné lehoty pre účtovné jednotky, ktoré sú subjektmi verejnej správy

Otázka

Ako budú postupovať v čase pandémie účtovné jednotky, ktoré sú subjektmi verejnej správy, ktoré okrem účtovných závierok predkladajú MF SR aj ďalšie údaje a informácie (potrebné na účely štátneho výkazníctva, na účely zostavenia návrhu verejnej správy a pod.)

Odpoveď

MF SR bude priamo podrobnejšie informovať o predĺžení lehôt, ktoré sa týkajú tejto skupiny účtovných jednotiek. MF SR je zároveň garantom štvrtej časti zákona č. 67/2020 Z. z. tj. opatrení týkajúcich sa rozpočtových pravidiel.

1.8. Lehoty súvisiace s overením účtovnej závierky audítorom a s výročnou správou

Otázka

Ako sa predlžujú lehoty účtovným jednotkám – obchodným spoločnostiam, na overenie účtovnej závierky audítorom a uloženie výročnej správy?

a) ak ide o riadnu účtovnú závierku k 31.12.2019

b) ak ide o účtovnú jednotku s hospodárskym rokom končiacim 31.5.2019

Odpoveď

a) Lehota na overenie riadnej účtovnej závierky k 31.12.2019 audítorom, na uloženie správy audítora do RÚZ, na vyhotovenie výročnej správy k tejto účtovnej závierke a jej uloženie do RÚZ je do 31.12.2020 a preto za predpokladu, že obdobie pandémie bude skočené v júli 2020, lehota 31.12.2020 sa nepredlžuje.

b) Účtovná jednotka, ktorou je obchodná spoločnosť, má účtovné obdobie hospodársky rok končiaci 31.5.2019, má povinnosť riadnu účtovnú závierku k 31.5.2019 v lehote do 31.5.2020:

- overiť audítorom a uložiť do RÚZ audítorskú správu k tejto riadnej účtovnej závierke,
- vyhotoviť a overiť audítorom výročnú správu k tejto riadnej účtovnej závierke.

Obchodná spoločnosť, ktorá nespĺnila vyššie uvedené povinnosti do začatia pandémie, resp. počas pandémie, je povinná ich splniť do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, napr. ak pandémia skončí v júli 2020 je lehota na splnenie týchto povinností do 31.10.2020.

2. Predĺženie plnenia povinností v oblasti účtovníctva (§ 20 ods. 2 zákon a č. 67/2020 Z. z.)

Otázka

Je povinná účtovná jednotka dodržať povinnosť viesť účtovníctvo priebežne v čase obdobia pandémie?

Odpoveď

Ak účtovná jednotka počas pandémie nemohla splniť z personálnych alebo technických dôvodov povinnosti podľa zákona o účtovníctve, napr. priebežné vedenia, z dôvodu negatívnych následkov pandémie, nepovažuje sa za porušenie týchto povinností, ak účtovná jednotka tieto povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Otázka

Ak účtovnej jednotke vznikla povinnosť zaslať oznámenie o schválení účtovnej závierky v čase pandémie, napr. z dôvodu, že Valné zhromaždenie schválilo účtovnú závierku 10.3.2020, do akého termínu sa jej predlžuje lehota na podanie tohto oznámenia?

Odpoveď

Keďže posledný deň na oznámenie schválenia účtovnej závierky uplynie počas obdobia pandémie, lehota sa predlžuje do 3 kalendárnych mesiacov po skončení pandémie, napr. ak pandémia skončí v júni 2020, potom sa táto lehota predlžuje do 30.9.2020.

Otázka

Ak účtovnej jednotke vznikla v čase pandémie povinnosť inventarizovať majetok a záväzky, napr. z dôvodu, že má účtovné obdobie hospodárskeho roka končiace 31.3.2020, do akého termínu je povinná dodatočne si splniť túto povinnosť vyplývajúcu zo zákona o účtovníctve v prípade, ak bude pandémia ukončená v júli 2020 ?

Odpoveď

Ak obchodná spoločnosť vykonáva inventarizáciu hmotného majetku k 31.3.2020, pričom fyzickú inventúru hmotného majetku nestihla vykonať pred obdobím pandémie, posúva sa lehota na vykonanie inventúry a účtovná jednotka ju nemusí vykonať v súlade s § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov do 30.4.2020. Pri plnení tejto povinnosti, ktorá priamo súvisí so zostavením riadnej účtovnej závierky k 31.3.2020 musí účtovná jednotka prihliadať aj na lehotu podania účtovnej závierky do 30.6.2020, ktorá sa z dôvodu ukončenia pandémie v júli 2020 predlžuje do 31.8.2020 a preto je účtovná jednotka povinná vykonať inventúru a samotnú inventarizáciu tak, aby táto lehota na uloženie účtovnej závierky do RÚZ bola splnená.

3. Predĺženie lehoty na uloženie pokuty za porušenie ustanovení zákona o účtovníctve (§ 20 ods. 3 zákon a č. 67/2020 Z. z.)

Otázka

Predĺžuje sa jednoročná lehota na uloženie pokuty za porušenie ustanovení zákona o účtovníctve ak táto lehota uplynie v čase pandémie, napr. dňa 31.5.2020?

Odpoveď

Áno, táto lehota sa predĺžuje z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie o obdobie pandémie, napr. ak pandémia trvala 122 dní, t.j. od 12.3.2020 do 12.7.2020, potom nová lehota na uloženie pokuty daňovým úradom uplynie 30.9.2020 a to z dôvodu, že celé obdobie pandémie sa prirába k poslednému dňu lehoty, ktorá by uplynula v období pandémie.

*Vypracovalo Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Apríl 2020*