

Informácia o zmene ukladania individuálnej riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky a oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky v listinnej podobe do registra účtovných závierok

V zmysle § 23 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) sa do registra účtovných závierok ukladajú:

- a) riadne individuálne účtovné závierky,
- b) mimoriadne individuálne účtovné závierky,
- c) riadne konsolidované účtovné závierky,
- d) mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- e) súhrnné účtovné závierky verejnej správy,
- f) výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a 22,
- g) správy audítorov,
- h) individuálne výročné správy,
- i) konsolidované výročné správy,
- j) ročné finančné správy podľa osobitného predpisu,^{29da)}
- k) oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky

(ďalej len „dokumenty“).

Ustanovenie § 23a ods. 1 zákona o účtovníctve upravuje ukladanie týchto dokumentov v elektronickej alebo v listinnej podobe. V zmysle § 23a ods. 2 zákona o účtovníctve **možnosť uložiť dokumenty v listinnej podobe** sa vzťahuje len na riadnu individuálnu účtovnú závierku, mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku a na oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky, **zároveň** možnosť uložiť dokumenty v listinnej podobe **sa nevzťahuje** na osobu podľa § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a doplňajú niektoré zákony (ďalej len „daňový poriadok“). V ustanovení § 14 daňového poriadku sa zákonom č. 267/2017 Z. z. rozširuje povinnosť doručovania elektronickými prostriedkami aj na:

- všetky právnické osoby zapísané v obchodnom registri – s účinnosťou od 1.1.2018;
- fyzické osoby – podnikateľov, ktoré sú registrované pre daň z príjmov – s účinnosťou od 1.7.2018 v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 165g ods. 2 daňového poriadku.

V nadväznosti na zmenu v § 14 daňového poriadku **všetky vyššie uvedené dokumenty sú od 1.1.2018 povinné uložiť do registra účtovných závierok, resp. doručiť v elektronickej podobe nasledovné účtovné jednotky:**

- účtovné jednotky, ktoré sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty alebo sú právnickými osobami zapísanými v obchodnom registri,
- zástupca uvedených osôb, ktorým je daňový poradca, advokát, alebo iný zástupca.

Od 1.7.2018 všetky vyššie uvedené dokumenty sú povinné uložiť do registra účtovných závierok, resp. doručiť v elektronickej podobe aj fyzické osoby – podnikatelia, ktorí sú registrovaní pre daň z príjmov. Fyzické osoby – podnikatelia, ktorí sú registrovaní pre daň z príjmov a zároveň nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty, môžu do 30.6.2018 individuálnu riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku uložiť do registra účtovných závierok ešte v listinnej podobe.

Možnosť uloženia riadnej individuálnej účtovnej závierky, mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky a oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky do registra účtovných závierok **v listinnej podobe** sa vzťahuje na všetky ostatné účtovné jednotky, napr. pozemkové spoločenstvá, neziskové organizácie, nadácie, cirkvi, náboženské spoločnosti, cirkevné inštitúcie, občianske združenia, záujmové združenia právnických osôb a pod., ak tieto účtovné jednotky nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty.

Dokumenty vyhotovené v elektronickej podobe sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne prevádzkovej Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky (§ 23b ods. 3 zákona o účtovníctve).

V zmysle § 23b ods. 1 a 3 zákona o účtovníctve, ak účtovná jednotka neuložila dokumenty v správnej podobe, tzn. namiesto v elektronickej podobe ich uložila v listinnej podobe a túto chybu neodstránila v lehotách podľa § 23a ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve, daňový úrad ju vyzve na odstránenie nedostatkov v ním určenej lehote a poučí ju o následkoch spojených s ich neodstránením. Podľa § 23b ods. 5 zákona o účtovníctve, ak účtovná jednotka nedostatky podania v požadovanom rozsahu odstráni v lehote určenej daňovým úradom, považuje sa takto doručené podanie za podané bez nedostatkov v deň pôvodného podania. Ak účtovná jednotka vyzve daňového úradu nevyhovievajú v plnom rozsahu a v určenej lehote, považuje sa toto podanie za nedoručené.

Upozorňujeme na skutočnosť, že ak účtovná jednotka neuloží dokumenty podľa § 23a a 23b zákona o účtovníctve, dopustí sa správneho deliktu podľa § 38 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, za ktorý daňový úrad uloží pokutu podľa § 38 ods. 2 písm. b) cit. zákona.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
December 2017*