

**9/DZPaU/2021/I - Informácia o novele opatrenia MF SR 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 9. decembra 2020 č. MF/011076/2020-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie 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 (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť **31. decembra 2020** okrem bodov 1 až 11 a bodu 13, ktoré nadobúdajú účinnosť **1. januára 2021**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 405/2020 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení (www.slov-lex.sk) a vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 25/2020, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Od **31. decembra 2020** nadobúda účinnosť **§ 18 ods. 9**, ktorý ustanovuje účtovanie dotácie na úhradu nájomného poskytnutej v zmysle § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení zákona č. 155/2020 Z. z. (ďalej len „dotácia na nájomné“), u nájomcu aj prenajímateľa.

U nájomcu sa účtuje:

- v knihe pohľadávok pohľadávka z dotácie na nájomné voči štátnemu rozpočtu, a to na základe oznámenia o schválení dotácie na nájomné a zároveň jej zánik vzájomným zápočtom s pomernou časťou záväzku z nájomného,
- v knihe záväzkov zánik časti dotácie na úhradu nájomného,
- v peňažnom denníku v rámci uzávierkových účtovných operácií príjem zo započítanej pohľadávky z dotácie ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov (ďalej len „príjem ovplyvňujúci ZD“) v členení „ostatné príjmy“ a výdavok zo započítaného záväzku z nájomného ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov (ďalej len „výdavok ovplyvňujúci ZD“) v členení „služby“ najviac vo výške poskytnutej dotácie na nájomné.

U prenajímateľa sa účtuje:

- v knihe pohľadávok zánik pohľadávky z nájomného voči nájomcovi vo výške dotácie na nájomné, a to na základe oznámenia o schválení dotácie na nájomné a zároveň vznik pohľadávky voči štátnemu rozpočtu,
- v peňažnom denníku prijatá platba z dotácie na nájomné ako príjem ovplyvňujúci ZD v členení „predaj výrobkov a služieb“.

Od **1. januára 2021** nadobúdajú účinnosť ustanovenia týkajúce sa nasledovných oblastí:

- 1. Výdavky ovplyvňujúce ZD v členení „mzdy“ a „ostatné výdavky“**

V § 4 ods. 8 sa dopĺňajú výdavky, ktoré sú súčasťou výdavkov ovplyvňujúcich ZD v členení „mzdy“, a to o:

- zamestnaneckú prémie podľa § 32a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) vyplatenú zamestnancom v rámci čistej mzdy z prostriedkov zamestnávateľa a jej vrátenie správcovi dane účtované ako storno,
- príspevky zamestnanca na doplnkové dôchodkové sporenie podľa zákona č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj príspevky zamestnanca rovnakého alebo porovnateľného druhu v zahraničí,
- iné zrážky z čistej mzdy podľa osobitného predpisu, ktorým je napríklad § 131 Zákonníka práce.

V § 4 ods. 9 sa dopĺňa účtovanie ostatných výdavkov. Ako ostatné výdavky sa účtujú aj:

- príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnanca a príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie v zahraničí rovnakého alebo porovnateľného druhu, ktoré sú daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 13 písm. l) ZDP,
- trovy exekúcie podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov a § 6 zákona č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Virtuálna mena

V § 4 ods. 13 sa dopĺňa odkaz na definíciu virtuálnej meny, a to v nadväznosti na prijatie zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Podľa § 9 písm. l) cit. zákona sa virtuálnou menou rozumie digitálny nositeľ hodnoty, ktorý nie je vydaný ani garantovaný centrálnou bankou ani orgánom verejnej moci, nie je nevyhnutne naviazaný na zákonné platidlo, a ktorý nemá právny status meny ani peňazí, ale je akceptovaný niektorými fyzickými osobami alebo právnickými osobami ako nástroj výmeny, ktorý možno elektronicky prevádzať, uchovávať alebo s ním elektronicky obchodovať.

V § 12 ods. 6 sa dopĺňa účtovanie bezodplatne nadobudnutej virtuálnej meny.

3. Stravovacie poukážky, elektronické stravovacie karty, rekreačné poukazy a elektronické rekreačné poukazy

Dopĺňa sa nové ustanovenie § 21a, ktoré upravuje:

- účtovanie stravovacích poukážok - § 21a ods. 1 a 2,
- účtovanie elektronických stravovacích kariet a elektronických rekreačných poukazov - § 21a ods. 4 až 6,
- účtovanie príspevku zamestnávateľa pre svojich zamestnancov na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce a na športovú činnosť dieťaťa podľa § 152b Zákonníka práce - §21a ods. 3,
- účtovanie výdavkov na stravné [§ 19 ods. 2 písm. p) ZDP], na rekreáciu [§ 19 ods. 2 písm. w) ZDP] a športovú činnosť dieťaťa [§ 19 ods. 2 písm. x) ZDP] - § 21a ods. 7.

4. Ostatné zmeny a doplnenia

Zmeny a doplnenia sa týkajú nasledovných ustanovení:

- § 10 ods. 23 – spresnenie účtovania technického zhodnotenia dlhodobého majetku:
 - ocenenie dlhodobého majetku sa zvýši o technické zhodnotenie, ktoré je dokončené,
 - ak suma technického zhodnotenia pri jednotlivom majetku neprevýši sumu ustanovenú v ZDP, nezvýši sa obstarávacia cena majetku, len v prípade, ak sa tak účtovná jednotka rozhodne;
- § 12 ods. 1 – vypúšťa sa účtovanie kolokov ako cenín, a to v nadväznosti na elektronický spôsob uhrádzania správnych poplatkov;
- § 12 ods. 5 – dopĺňa sa účtovanie platby kreditnou kartou – pri platbe kreditnou kartou, na rozdiel od debetných kariet k bežnému účtu, sa platí prostredníctvom úverového limitu, tzn. účtovnej jednotke sú pri platbe kreditnou kartou poskytnuté finančné prostriedky formou úveru z banky, preto sa pri platbe kreditnou kartou účtuje v knihe záväzkov o záväzku z poskytnutého úveru; pri splatení tohto záväzku sa účtuje v peňažnom denníku v rámci priebežných položiek;
- § 14 ods. 9 – ustanovuje sa účtovanie u postupcu, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, v prípade postúpenia vlastnej pohľadávky – v účtovnom období, v ktorom bola vlastná pohľadávka postúpená, sa

v peňažnom denníku v rámci uzávierkových účtovných operácií účtuje zníženie príjmu ovplyvňujúcich ZD v členení „ostatné príjmy“, ktorý sa týka menovitej hodnoty pohľadávky, o sumu dane z pridanej hodnoty uplatnenú v cene tovaru alebo služby, a to v nadväznosti na § 3 ods. 2 písm. c) ZDP.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
január 2021*