



Finančné riaditeľstvo SR

1/DZPaU/2025/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 MF SR č. MF/014948/2024-74)

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2024 č. MF/014948/2024-74, 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 **31. decembra 2024 a 1. januára 2025**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 370/2024 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení (www.slov-lex.sk) pod číslom 22/2024 R. o. a vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 24/2024, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Zmeny a doplnenia, ktoré nadobúdajú účinnosť **31. decembra 2024**, sa týkajú **účtovania dorovnávej dane**. Dorovnávaciu daň na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín upravuje zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 355/2024 Z. z. Spôsob účtovania dorovnávej dane je rovnaký ako pri splatnej dani z príjmov, keďže výpočet dorovnávej dane vychádza zo zisku alebo straty za účtovné obdobie zistené v účtovníctve, tzn. dorovnávaciu daň sa podľa **§ 52 ods. 1 a 67 ods. 1** účtuje na účte 341 – Daň z príjmov a na ľarchu účtov účtovej skupiny 59 – Dane z príjmov a prevodové účty. V zmysle **§ 10 ods. 20** sa pri výpočte odloženej dane dorovnávaciu daň nezohľadňuje, pričom informácie o dorovnávej dani sa uvádzajú v poznámkach účtovnej jednotky, ktorá účtuje o odloženej dani z príjmov.

K ustanoveniam, ktoré sa týkajú účtovania dorovnávej dane, sa vzťahuje prechodné ustanovenie **§ 86n**, podľa ktorého sa tieto ustanovenia v znení účinnom od 31. decembra 2024 prvýkrát použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2024, pričom ak účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ku dňu, ktorý predchádza 31. decembru 2024, môže tieto ustanovenia použiť aj pri zostavovaní tejto účtovnej závierky, ak sa táto účtovná závierka zostavuje po 31. decembri 2024.

Ďalšie úpravy s účinnosťou od 31. decembra 2024 sa týkajú **číslovania odkazov** k poznámkam pod čiarou.

Zmeny a doplnenia, ktoré nadobúdajú účinnosť **1. januára 2025**, sa týkajú účtovania **kryptoaktív a účtovania dane z finančných transakcií**.

1. Účtovanie kryptoaktív

Zmeny a doplnenia v oblasti kryptoaktív vyplývajú zo zákona č. 248/2024 Z. z. o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Ide o zmeny a doplnenia v nasledovných ustanoveniach:

- **§ 4** – dopĺňa sa nové hľadisko pri vytváraní analytických účtov, a to členenie podľa jednotlivých kryptoaktív. Pojem „kryptoaktívum“ je definované v Čl. 3 ods. 1 bod 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ)

2023/1114 z 31. mája 2023 o trhoch s kryptoaktívami a o zmene nariadení (EÚ) č. 1093/2010 a (EÚ) č. 1095/2010 a smerníc 2013/36/EÚ a (EÚ) 2019/1937 (Ú. v. EÚ L 150, 9.6.2023) v platnom znení (ďalej len „nariadenie MiCA“) ako digitálne vyjadrenie hodnoty alebo práva, ktoré možno prevádzať a elektronicky uchovávať použitím technológie distribuovanej databázy transakcií alebo podobnej technológie, pričom v rámci tejto definície je obsiahnutý aj doteraz používaný pojem „virtuálna mena“;

- **§ 17 ods. 10 písm. a) a § 46 ods. 2** – dopĺňa sa nový pojem „tokeny elektronických peňazí“, ktoré sú krátkodobým finančným majetkom obdobným ako peňažné prostriedky a v zmysle čl. 48 ods. 2 nariadenia MiCA sa považujú za elektronické peniaze, preto sa o nich účtuje ako o peňažných prostriedkoch, a to v rámci účtovej skupiny 22 – Účty v bankách, napríklad na účte 222 – Tokeny elektronických peňazí, ktorý si v účtovnom rozvrhu vytvorila účtovná jednotka;
- **§ 17 ods. 10 písm. c), § 46 ods. 6, § 80 ods. 8 a § 85 ods. 2 písm. n)** – zosúladienie znenia ustanovení s novou terminológiou používanou v súlade s nariadením MiCA a tiež v § 25 ods. 1 písm. h) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pojem „virtuálna mena“ sa nahrádza pojmom „kryptoaktívum“ a pojem „virtuálna mena nadobudnutá ťažbou“ sa nahrádza pojmom „kryptoaktívum nadobudnuté overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva“;
- **§ 30f** – dopĺňa sa účtovanie:
 - v účtovníctve emitenta úžitkového tokenu, ktorým sa v zmysle čl. 3 ods. 1 bod 9 nariadenia MiCA rozumie druh kryptoaktíva, ktoré je určené len na poskytovanie prístupu k tovaru alebo službe, ktoré poskytuje jeho emitent, pričom o výnose sa účtuje až pri uplatnení úžitkového tokenu za dodaný tovar alebo službu (pri poskytnutí prístupu k tovaru alebo službe), ku ktorému sa emitent úžitkového tokenu zaviazal v informačnom dokumente podľa čl. 6 nariadenia MiCA (ide o tzv. biely doklad);
 - v účtovníctve emitenta ostatného kryptoaktíva, ktorým je iné kryptoaktívum ako token elektronických peňazí a úžitkový token, pričom o výnose sa účtuje pri plnení povinností spojených s týmto ostatným kryptoaktívom podľa bieleho dokladu. V prípade, ak z bieleho dokladu emitentovi nevyplýva voči držiteľovi ostatného kryptoaktíva žiadna povinnosť, účtuje sa o výnose ku dňu prijatia protiplnenia z emisie ostatného kryptoaktíva.

2. Účtovanie dane z finančných transakcií

V nadväznosti na zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 354/2024 Z. z. sa do **§ 67 ods. 2** dopĺňa účtovanie dane z finančných transakcií, o ktorej sa účtuje na účte 538 – Ostatné dane a poplatky.

Okrem vyššie uvedených zmien došlo od 1. januára 2025 k aktualizácii poznámok pod čiarou:

- k odkazu 2, ktorý sa nachádza v § 1 ods. 2 – v poznámke pod čiarou k odkazu 2 sú aktualizované opatrenia, podľa ktorých postupujú osoby, na ktoré sa nevzťahuje Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 a
- k odkazu 31, ktorý sa nachádza v § 52 ods. 12 – v poznámke pod čiarou k odkazu 31 sú aktualizované osobitné predpisy určujúce daňovú povinnosť, ktorá sa účtuje v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky, pričom bol doplnený zákon č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, tzn. o dani zo sladených nealkoholických nápojov sa účtuje rovnako ako o iných spotrebných daniach.

Vypracoval: *Odbor daňovej metodiky FR SR*
Január 2025