

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

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ustanovuje:

Čl. I

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 (oznámenie č. 740/2002 Z. z.) v znení opatrenia z 11. decembra 2003 č. 25167/2003-92 (oznámenie č. 560/2003 Z. z.), opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/10069/2004-74 (oznámenie č. 689/2004 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2005 č. MF/26670/2005-74 (oznámenie č. 616/2005 Z. z.), opatrenia z 12. decembra 2006 č. MF/25814/2006-74 (oznámenie č. 671/2006 Z. z.), opatrenia z 5. decembra 2007 č. MF/16317/2007-74 (oznámenie č. 602/2007 Z. z.), opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/23535/2008-74 (oznámenie č. 509/2008 Z. z.), opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10531/2009-74 (oznámenie č. 104/2009 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/26312/2009-74 (oznámenie č. 518/2009 Z. z.), opatrenia zo 16. júna 2010 č. MF/15653/2010-74 (oznámenie č. 295/2010 Z. z.), opatrenia z 13. decembra 2010 č. MF/25822/2010-74 (oznámenie č. 534/2010 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2011 č. MF/27262/2011-74 (oznámenie č. 562/2011 Z. z.), opatrenia zo 16. decembra 2013 č. MF/17922/2013-74 (oznámenie č. 482/2013 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/23635/2014-74 (oznámenie č. 390/2014 Z. z.), opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/19930/2015-74 (oznámenie č. 416/2015 Z. z.), opatrenia zo 6. decembra 2017 č. MF/14776/2017-74 (oznámenie č. 329/2017 Z. z.), opatrenia z 19. septembra 2018 č. MF/015328/2018-74 (oznámenie č. 273/2018 Z. z.), opatrenia z 21. novembra 2018 č. MF/017028/2018-74 (oznámenie č. 395/2018 Z. z.) a opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/011805/2020-74 (oznámenie č. 409/2020 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 10 ods. 19 prvej vete sa slová „u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení“ nahrádzajú slovami „v účtovnej jednotke, na ktorú prechádza časť imania,^{4a)} alebo ktorá sa stane právnym nástupcom^{4b)} zanikajúcej obchodnej spoločnosti, družstva alebo zanikajúcej zahraničnej právnickej osoby (ďalej len „nástupnícka účtovná jednotka“) pri premene alebo cezhraničnej premene^{4c)} (ďalej len „premena“).

Poznámky pod čiarou k odkazom 4a až 4c znejú:

„^{4a)} § 2 ods. 9 zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

^{4b)} § 2 ods. 17 písm. f) zákona č. 309/2023 Z. z.

^{4c)} § 2 ods. 1 a 2 zákona č. 309/2023 Z. z.“.

2. Nadpis § 26 znie: „Účtovanie pri premene“.
3. V § 26 ods. 1 úvodnej vete sa slová „Pri zrušení bez likvidácie sa v účtovníctve zanikajúcej účtovnej jednotky“ nahrádzajú slovami „Pri premene sa v účtovníctve premenou zanikajúcej účtovnej jednotky alebo odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, ak právnym nástupcom sa stáva účtovná jednotka“.
4. V § 26 ods. 1 písm. a) sa slová „právnym nástupcom (ďalej len „nástupnícka účtovná jednotka“)“ nahrádzajú slovami „nástupníckou účtovnou jednotkou“.
5. V § 26 odsek 3 znie:

„(3) V otváracjej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky sa oceňujú majetok a záväzky podľa § 25 ods. 1 písm. f) zákona v účtovníctve premenou zanikajúcej právnickej osoby alebo odštiepením rozdeľovanej právnickej osoby alebo podľa § 25 ods. 2 zákona. Pri premene sa preberajú konečné stavy účtov nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá nie je novovzniknutou účtovnou jednotkou, podľa § 17 ods. 6 zákona.“.
6. V § 26 ods. 4 sa slová „so zmluvou o zlúčení, splynutí alebo rozdelení“ nahrádzajú slovami „s projektom premeny^{16a)}“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 16a znie:

„^{16a)} § 7 zákona č. 309/2023 Z. z.“.

7. V § 26 odsek 5 znie:

„(5) V otváracjej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky sa vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na splynutí^{16b)} a rozštiepení splynutím^{16c)} vykazujú na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Pri odštiepení splynutím^{16d)} sa v otváracjej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na odštiepení splynutím, ktoré prechádzajú na nástupnícku účtovnú jednotku, vykazujú na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Pri zlúčení^{16e)} a rozštiepení zlúčením^{16f)} sa vzájomné pohľadávky a záväzky vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na zlúčení a rozštiepení zlúčením vylúčia po zlúčení a rozštiepení zlúčením, a vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane účtov časového rozlíšenia a rezerv, sa účtujú na príslušné účty nákladov alebo výnosov v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky. Pri odštiepení zlúčením^{16g)} sa vzájomné pohľadávky a záväzky vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na odštiepení zlúčením, ktoré prechádzajú na nástupnícku účtovnú jednotku, vylúčia po odštiepení zlúčením, a vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane účtov časového rozlíšenia a rezerv, sa účtujú na príslušné účty nákladov alebo výnosov v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky.“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 16b až 16g znejú:

„^{16b)} § 2 ods. 5 zákona č. 309/2023 Z. z.

^{16c)} § 2 ods. 8 písm. b) zákona č. 309/2023 Z. z.

^{16d}) § 2 ods. 9 písm. b) zákona č. 309/2023 Z. z.

^{16e}) § 2 ods. 4 zákona č. 309/2023 Z. z.

^{16f}) § 2 ods. 8 písm. a) zákona č. 309/2023 Z. z.

^{16g}) § 2 ods. 9 písm. a) zákona č. 309/2023 Z. z.“.

8. V § 26 ods. 6 prvej vete sa slová „zlúčení, splynutí a rozdelení“ nahrádzajú slovom „premene“.
9. V § 26 ods. 7 úvodnej vete sa za slovo „zlúčení“ vkladá čiarka a slová „rozštiepení zlúčením alebo odštiepení zlúčením“.
10. V § 26 ods. 7 písm. b) sa za slovo „osoby“ vkladajú slová „alebo majetok, záväzky a vlastné imanie odštiepením rozdeľovanej právnickej osoby, ktoré prechádzajú na nástupnícku účtovnú jednotku“.
11. V § 37 ods. 8 písm. b) sa slová „rozdelením, splynutím alebo zlúčením“ nahrádzajú slovom „premenou“.
12. V § 37 ods. 11 prvej vete sa slová „zlúčení, splynutí a rozdelení“ nahrádzajú slovom „premene“ a druhej vete sa za slovo „zlúčení“ vkladajú slová „a rozštiepení zlúčením“ a za slovo „zlúčenia“ sa vkladajú slová „a rozštiepenia zlúčením“.
13. V § 37 ods. 11 sa za druhú vetu vkladá nová tretia veta, ktorá znie: „Pri odštiepení zlúčením, ak účtovná jednotka rozdeľovaná odštiepením má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke, sa účtuje goodwill ako rozdiel medzi reálnou hodnotou prislúchajúcej časti podielu pripadajúceho na účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá pripadá na prislúchajúcu časť podielu účtovnej jednotky rozdeľovanej odštiepením v nástupníckej účtovnej jednotke, okrem odštiepenia zlúčením podľa § 26 ods. 7.“.
14. V § 37 ods. 12 písm. a) sa za slovo „jednotke“ vkladajú slová „a v právnickej osobe rozdeľovanej odštiepením do nadobudnutia podielu v právnickej osobe rozdeľovanej odštiepením“ a za slovo „zlúčenia“ sa vkladá čiarka a slová „rozštiepenia zlúčením a odštiepenia zlúčením“.
15. V § 37 ods. 12 písmeno d) znie:
„d) oceňovacieho rozdielu na účte 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí, a rozdelení
 1. v zanikajúcej účtovnej jednotke, ktorá sa vzťahuje na majetok nadobudnutý zanikajúcou účtovnou jednotkou odo dňa nadobudnutia podielu nástupníckou účtovnou jednotkou v zanikajúcej účtovnej jednotke,
 2. v účtovnej jednotke rozdeľovanej odštiepením, ktorá sa vzťahuje na majetok nadobudnutý účtovnou jednotkou rozdeľovanou odštiepením odo dňa nadobudnutia podielu nástupníckou účtovnou jednotkou v účtovnej jednotke rozdeľovanej odštiepením alebo
 3. vzťahujúcu sa k zaniknutému podielu v nástupníckej účtovnej jednotke,“.

16. V § 56 ods. 6 sa slová „so zlúčením, splynutím a rozdelením“ nahrádzajú slovami „s premenou“.
17. V § 59 ods. 8 sa za slovo „jednotky“ vkladajú slová „a v účtovníctve účtovnej jednotky rozdeľovanej odštiepením, ak právnym nástupcom sa stáva účtovná jednotka“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 15. marca 2024.

Ladislav Kamenický, v. r.
minister financií
Slovenskej republiky