

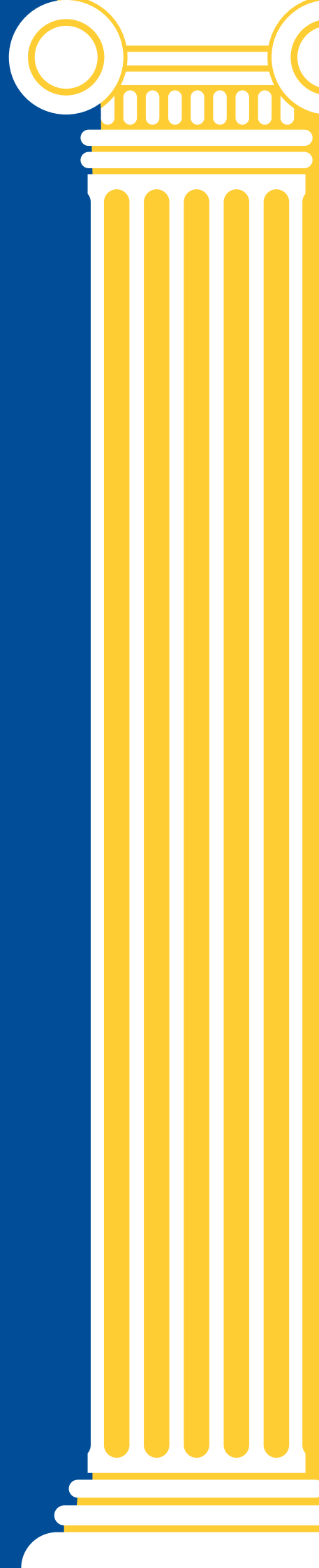


Aktuality 2019/01

Novely účtovných predpisov v roku 2018

Služby účtovného poradenstva
KPMG na Slovensku / Január 2019

kpmg.sk
danovky.sk



Novely účtovných predpisov v roku 2018

V priebehu roka 2018 boli novelizované viaceré účtovné predpisy. Niektoré z týchto zmien nadobudli účinnosť 1. októbra 2018, niektoré 1. januára 2019 a niektoré 1. februára 2019.

Dňa **1. októbra 2018** nadobudli účinnosť tieto účtovné predpisy:

- zákonom č. 213/2018 Z. z. z 20. júna 2018 o dani z poistenia bol novelizovaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- opatrením č. MF/015328/2018-74 z 19. septembra 2018 bolo novelizované opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov“).

Dňa **1. januára 2019** nadobudli účinnosť tieto účtovné predpisy:

- opatrením č. MF/017028/2018-74 z 21. novembra 2018 boli novelizované postupy účtovania pre podnikateľov (časť týchto zmien nadobudla účinnosť 1. januára 2019, a časť nadobudne účinnosť 1. februára 2019).

Dňa **1. februára 2019** nadobudnú účinnosť tieto účtovné predpisy:

- ako je uvedené vyššie, časť zmien v postupoch účtovania pre podnikateľov.

A. Zmeny účinné od 1. októbra 2018

Virtuálna mena.

Virtuálna mena (niekedy aj kryptomena, napríklad Bitcoin, Ethereum, Ripple, Bitcoin Cash, EOS, Stellar a pod.) doteraz v účtovných predpisoch upravená nebola.

Podľa novely zákona o účtovníctve sa virtuálna mena oceňuje **reálnou hodnotou**, a vzťahuje sa na ňu aj § 4 ods. 7 o prepočte cudzej meny na eurá.

Reálnou hodnotou sa oceňuje:

- odplatne nadobudnutá virtuálna mena,
- virtuálna mena nadobudnutá ťažbou ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu,
- služba a majetok nadobudnuté výmenou za virtuálnu menu okrem peňažných prostriedkov a cenín ocenených menovitými hodnotami,
- virtuálna mena nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu.

Reálna hodnota virtuálnej meny je trhová cena v deň ocenenia zistená spôsobom určeným účtovnou jednotkou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou (§ 27 ods. 13).

Na novelu zákona o účtovníctve nadviazali postupy účtovania pre podnikateľov.

O virtuálnej mene sa účtuje ako o **krátkodobom finančnom majetku** v účtovej skupine 25.

V dôvodovej správe sa uvádza:

Na základe úprav ocenenia a prepočtu virtuálnych mien v prijatej novele zákona o účtovníctve sa ustanovuje, že o virtuálnych menách sa účtuje na syntetickom účte účtovej skupiny 25, ktorý si doplní účtovná jednotka do svojho účtového rozvrhu. V nadväznosti na ocenenie virtuálnej meny podľa § 25 ods. 1 písm. h) zákona o účtovníctve sa virtuálna mena oceňuje reálnou hodnotou. V určitých prípadoch vznikajú rozdiely z dôvodu prepočtu ocenenia virtuálnej meny. Napríklad pri kúpe virtuálnej meny v individuálnom obchode môže vzniknúť rozdiel medzi kúpnu cenou a reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13 zákona o účtovníctve, ďalej pri predaji majetku alebo služby za virtuálnu menu môže vzniknúť rozdiel medzi hodnotou pohľadávky v čase predaja majetku alebo služby a v čase inkasa pohľadávky. Rovnako aj v prípade obstarania majetku a služby za virtuálnu menu môže vzniknúť rozdiel medzi hodnotou záväzku v čase obstarania majetku alebo služby a čase úhrady záväzku. Rozdiely vzniknuté v účtovníctve z dôvodu ocenenia virtuálnej meny a prepočtu virtuálnej meny na eurá sa účtujú podľa charakteru na ťarchu účtu 568 – Ostatné náklady na finančnú činnosť alebo v prospech účtu 668 – Ostatné výnosy z finančnej činnosti.

B. Zmeny účinné od 1. januára 2019

Komodity.

Spresňuje sa, že komodity sa účtujú ako **krátkodobý finančný majetok** (§ 17 ods. 10). Zmena reálnej hodnoty komodity ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje ako náklad a výnos, na účty 564 – Náklady na precenenie cenných papierov a 664 – Výnosy z precenenia cenných papierov (§ 70 ods. 4, § 80 ods. 4).

Goodwill a záporný goodwill.

Spresňuje sa ich výpočet (§ 37 ods. 11 a 12).

Servisné poukážky.

Ide o servisné poukážky podľa § 23 zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch. Považujú sa za ceniny a účtujú sa na účte 213 – Ceniny (§ 47 ods. 2).

C. Zmeny účinné od 1. februára 2019

Tieto zmeny sa týkajú účtovania **garantovanej energetickej služby** (§ 30e). Pojem garantovaná energetická služba (GES) pochádza z anglického výrazu *Energy Performance Contracting* (EPC). Je to forma zmluvného vzťahu medzi poskytovateľom GES (zaužívaný anglický výraz je *Energy Service Company*, ESCO) a prijímateľom tejto služby, v SR subjektom verejnej správy. Pozri zákon č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti.

Poskytovateľ GES uskutoční energetické zhodnotenie majetku prijímateľa GES (technické zhodnotenie), a následne mu počas zmluvne dohodnutej doby garantuje energetickú úsporu, ktorej výška je zmluvne dohodnutá. Poskytovateľ GES účtuje v dvoch etapách:

- energetické zhodnotenie majetku prijímateľa GES, tu uplatňuje princíp zákazkovej výroby podľa § 30 a po ukončení energetického zhodnotenia sa pohľadávka z účtu 316 – Čistá hodnota zákazky preúčtuje na účet 311 – Odberatelia, pričom časť z nej bude dlhodobá,
- prevádzkové služby, tieto účtuje do výnosov.



Andrea Šikulová
Senior Manager

T: +421 2 5998 4412

M: asikulova@kpmg.sk

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

Slovensko

kpmg.sk

