

OPATRENIE
Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 29. novembra 2023
č. MF/011686/2023-74,

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

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 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 (oznámenie č. 628/2007 Z. z.) v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24101/2008-74 (oznámenie č. 502/2008 Z. z.), opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10154/2009-74 (oznámenie č. 100/2009 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25454/2009-74 (oznámenie č. 527/2009 Z. z.), opatrenia z 30. novembra 2010 č. MF/25065/2010-74 (oznámenie č. 458/2010 Z. z.), opatrenia z 15. decembra 2011 č. MF/26567/2011-74 (oznámenie č. 565/2011 Z. z.), opatrenia zo 16. decembra 2013 č. MF/17694/2013-74 (oznámenie č. 483/2013 Z. z.), opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/15523/2014-74 (oznámenie č. 277/2014 Z. z.), opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/18451/2015-74 (oznámenie č. 26/2016 Z. z.), opatrenia z 12. septembra 2018 č. MF/13414/2018-74 (oznámenie č. 261/2018 Z. z.) a opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/011076/2020-74 (oznámenie č. 405/2020 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 4 ods. 9 sa slová „za znečistenie ovzdušia^{7aad}“ nahrádzajú slovami „za znečisťovanie ovzdušia^{7aad}“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 7aad znie:

„^{7aad}) Zákon č. 190/2023 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia.“.

2. § 4 sa dopĺňa odsekmi 14 a 15, ktoré znejú:

„(14) V účtovnej jednotke, ktorá je distribútorom obalov,^{7aai} sa v súlade s osobitným predpisom^{7aak} vedie osobitne evidenciu o cene tovaru a výške zálohu^{7aal}) v knihe zásob. V peňažnom denníku sa úhrada za kúpu tovaru, ako aj úhrada výšky zálohu, ak sú splnené podmienky podľa osobitného predpisu,^{7aam} účtuje ako výdavok v členení podľa odseku 6 písm. e) prvého bodu. Pri predaji tovaru sa v účtovnej jednotke, ktorá je distribútorom obalov, účtuje príjem z predaja tovaru spolu so zálohom ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov v členení podľa odseku 6 písm. d) prvého bodu. V účtovnej jednotke, ktorá je distribútorom obalov, sa vrátenie zálohu v hotovosti alebo zníženie platby, účtuje v peňažnom denníku ako výdavok v členení podľa odseku 6 písm. e) šiesteho bodu, ak sú splnené podmienky podľa osobitného predpisu.^{7aam}) Inkaso finančných prostriedkov od účtovnej jednotky, ktorá je správcou zálohového systému jednorazových obalov na nápoje^{7aan}) sa účtuje ako príjem v členení podľa odseku 6 písm. d) tretieho bodu. Rovnako sa účtuje príjem finančných prostriedkov z vrátenia zálohu aj v účtovnej jednotke, ktorá je konečným používateľom.

(15) Rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania ceny platenej v hotovosti^{7aao}) sa v peňažnom denníku účtujú na základe účtovných záznamov, ktorými sú doklad z pokladnice e-kasa klient alebo príjmový pokladničný doklad, z ktorých je zrejmé zaokrúhlenie ceny platenej v hotovosti, a to podľa charakteru ako

výdavok v členení podľa odseku 6 písm. e) šiesteho bodu alebo ako príjem v členení podľa odseku 6 písm. d) tretieho bodu. Nadobudnutie tovaru alebo služby sa účtuje v pôvodnej nezaokrúhlenej cene.“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 7aaj až 7aao znejú:

^{7aaj}) § 52 ods. 14 zákona č. 79/2015 Z. z.

^{7aak}) § 5 ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2019 Z. z. o zálohovaní jednorazových obalov na nápoje a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

^{7aal}) § 2 písm. f) zákona č. 302/2019 Z. z.

^{7aam}) § 2 písm. i) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

^{7aan}) § 6 ods. 1 a § 7 ods. 1 písm. h) a i) zákona č. 302/2019 Z. z.

^{7aao}) § 3 ods. 4 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.“.

3. V § 9 ods. 1 úvodná veta znie: „Z časového hľadiska sa majetok člení na“.

4. V § 9 ods. 8 písm. d) sa za slovo „napríklad“ vkladajú slová „virtuálna mena,“.

5. Poznámky pod čiarou k odkazom 13, 13a, 13b a 15 znejú:

¹³) Napríklad zákon č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v znení neskorších predpisov, zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 201/2022 Z. z. o výstavbe v znení neskorších predpisov.

^{13a}) § 43 zákona č. 201/2022 Z. z.

^{13b}) § 42 zákona č. 201/2022 Z. z.

¹⁵) § 2 zákona č. 201/2022 Z. z.“.

6. Poznámky pod čiarou k odkazom 17, 19 a 21 znejú:

¹⁷) Napríklad zákon č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon v znení neskorších predpisov.

¹⁹) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.

§ 22 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z.

²¹) Zákon č. 44/1988 Zb. o ochrane a využití nerastného bohatstva (banský zákon) v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 79/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

7. V § 10 ods. 19 úvodnej vete sa vypúšťajú slová „dlhodobého nehmotného majetku a“.

8. Poznámka pod čiarou k odkazu 23 znie:

²³) Napríklad zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov, zákon č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon) v znení neskorších predpisov, zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 452/2021 Z. z. o elektronických komunikáciách v znení neskorších predpisov.“.

9. V § 11 ods. 4 sa na konci pripája táto veta: „Pri obstaraní tovaru je zaplatený záloh,^{7aal}) ktorý je viazaný na obal, súčasťou ocenenia tovaru, pričom na účely osobitného predpisu^{7aak}) sa v knihe zásob vedie osobitne evidencia o cene tovaru a výške zálohu.“.

10. V § 12 ods. 1 sa slová „stravné lístky do prevádzkárni verejného stravovania“ nahrádzajú slovami „stravovacie poukážky v listinnej podobe“.

11. V § 12 odsek 4 znie:

„(4) Pri inkase platobnou kartou sa v peňažnom denníku dodávateľa účtuje priebežná položka na strane príjmu v sume prijatej tržby a v členení podľa § 4 ods. 6 písm. d). Na základe výpisu z účtu v banke sa účtuje v deň zúčtovania inkasa príjem na účte v banke, a priebežná položka na strane výdavku. Rovnako sa postupuje aj pri inkase elektronickou stravovacou kartou alebo elektronickým rekreačným poukazom, pričom podkladom na zúčtovanie priebežnej položky je okrem výpisu z účtu v banke aj vyúčtovanie od dodávateľa elektronických stravovacích kariet alebo elektronických rekreačných poukazov. Ak dodávateľ elektronických stravovacích kariet alebo elektronických rekreačných poukazov úhradu za poskytnutú službu zníži o svoju províziu, rozdiel, ktorý vznikne v priebežných položkách v dôsledku účtovania vyššej sumy v priebežných položkách na strane príjmu ako je účtovaná suma v priebežných položkách na strane výdavku, sa účtuje ako výdavok v členení podľa § 4 ods. 6 písm. e) druhého bodu.“

12. V § 12 ods. 5 sa slová „výpisu z banky“ nahrádzajú slovami „výpisu z účtu v banke“.

13. V § 14 ods. 12 písm. d) sa slová „ku dňu zostavenia účtovnej závierky“ nahrádzajú slovami „ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“

14. Poznámka pod čiarou k odkazu 30 znie:

„³⁰⁾ § 19 ods. 2 písm. h) prvý až piaty bod a siedmy bod zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.“

15. V § 21a ods. 1 sa písmeno b) dopĺňa štvrtým bodom, ktorý znie:

„4. príspevok zamestnávateľa vo výške presahujúcej hodnotu príspevku zamestnávateľa podľa prvého bodu ako výdavok v členení podľa § 4 ods. 6 písm. g) alebo ako výdavok v členení podľa § 4 ods. 6 písm. e) šiesteho bodu podľa podmienok ustanovených osobitným predpisom.⁴⁾“

16. V § 21a ods. 3 sa slovo „tretieho“ nahrádza slovom „šiesteho“.

17. V § 21a sa odsek 5 dopĺňa písmenami c) a d), ktoré znejú:

„c) vo výške príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu ako výdavok podľa § 4 ods. 6 písm. g),
d) vo výške príspevku zamestnávateľa presahujúceho hodnotu príspevku zamestnávateľa podľa osobitného predpisu^{40ca)} ako výdavok podľa § 4 ods. 6 písm. g) alebo ako výdavok podľa § 4 ods. 6 písm. e) šiesteho bodu podľa podmienok ustanovených osobitným predpisom.⁴⁾“

Poznámka pod čiarou k odkazu 40ca znie:

„^{40ca)} § 19 ods. 2 písm. c) piaty bod zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.“

18. § 21a sa dopĺňa odsekom 8, ktorý znie:

„(8) Finančný príspevok na stravovanie zamestnanca sa pri jeho vyplatení účtuje ako výdavok v členení podľa § 4 ods. 6 písm. g), ktorý sa najneskôr v rámci uzávierkových účtovných operácií upraví podľa podmienok ustanovených osobitným predpisom.⁴⁾“

19. V § 23 ods. 2 sa na konci pripájajú tieto slová: „v peňažnom denníku podľa podmienok ustanovených osobitným predpisom⁴⁾“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2024 okrem čl. I piateho bodu, ktorý nadobúda účinnosť 1. apríla 2024.

Ladislav Kamenický, v. r.
minister financií
Slovenskej republiky