

OPATRENIE
Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 11. decembra 2024
č. MF/013646/2024-74,

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.), opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/011076/2020-74 (oznámenie č. 405/2020 Z. z.) a opatrenia z 29. novembra 2023 č. MF/011686/2023-74 (oznámenie č. 469/2023 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 4 ods. 9 sa za slová „z poistenia,^{7aac)}“ vkladajú slová „daň z finančných transakcií,^{7aaca)}“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 7aaca znie:

„^{7aaca)} Zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“.

2. V § 4 odsek 13 znie:

„(13) Pri nadobudnutí kryptoaktíva^{7aafa)} za eurá alebo cudziu menu sa tento výdavok prvotne účtuje v peňažnom denníku ako výdavok podľa odseku 6 písm. g). Pri takto nadobudnutom kryptoaktíve sa pri jeho následnom predaji účtuje výdavok podľa odseku 6 písm. e) šiesteho bodu v súlade s osobitným predpisom^{7aag)} a príjem z odplatného prevodu kryptoaktíva sa účtuje podľa odseku 6 písm. d) tretieho bodu. Pri predaji kryptoaktíva,^{7aah)} okrem príjmu z odplatného prevodu kryptoaktíva, sa v peňažnom denníku účtuje v rámci uzávierkových účtovných operácií príjem podľa odseku 6 písm. d) tretieho bodu v súlade s osobitným predpisom.^{7aai)} Pri predaji kryptoaktíva nadobudnutého prírastkom získaným overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva odplatným prevodom kryptoaktíva, sa v peňažnom denníku účtuje príjem podľa odseku 6 písm. d) tretieho bodu. Pri predaji kryptoaktíva nadobudnutého prírastkom získaným overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva okrem odplatného prevodu kryptoaktíva, sa v peňažnom denníku účtuje v rámci uzávierkových účtovných operácií príjem v súlade s osobitným predpisom.^{7aaiia)}“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 7aafa a 7aag až 7aaiia znejú:

„^{7aafa)} 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.“

^{7aag}) § 19 ods. 2 písm. v) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

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

^{7aai}) § 17 ods. 43 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

^{7aaiia}) § 17 ods. 3 písm. n) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

3. V § 9 sa odsek 3 dopĺňa písmenom g), ktoré znie:

„g) kryptoaktíva.“.

4. V § 9 ods. 8 písm. b) sa na konci pripájajú tieto slová: „a tokeny elektronických peňazí^{12a})“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 12a znie:

„^{12a}) Čl. 3 ods. 1 bod 7 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.“.

5. V § 9 ods. 8 písm. d) sa slová „virtuálna mena“ nahrádzajú slovami „kryptoaktívum okrem tokenov elektronických peňazí“.

6. V § 12 odsek 6 znie:

„(6) Pri odplatnom nadobudnutí kryptoaktíva, okrem tokenov elektronických peňazí a bezodplatnom nadobudnutí kryptoaktíva okrem tokenov elektronických peňazí, sa v knihe krátkodobého finančného majetku účtuje obstaranie tohto kryptoaktíva v reálnej hodnote podľa § 27 ods. 13 zákona. Pri následnom predaji bezodplatne nadobudnutého kryptoaktíva, okrem tokenov elektronických peňazí, sa účtuje príjem podľa § 4 ods. 6 písm. d) tretieho bodu.“.

7. § 12 sa dopĺňa odsekom 7, ktorý znie:

„(7) Pri odplatnom nadobudnutí tokenov elektronických peňazí sa v knihe účet v banke účtuje ich obstaranie v menovitej hodnote podľa § 25 ods. 1 písm. c) zákona. Poplatky súvisiace s nadobudnutím tokenov elektronických peňazí sa prvotne účtujú v peňažnom denníku ako výdavok podľa § 4 ods. 6 písm. g). Pri následnom predaji tokenov elektronických peňazí sa tieto výdavky zahrnú do základu dane z príjmov podľa osobitného predpisu⁴) a postupuje sa podľa § 4 ods. 13. Pri nadobudnutí a následnom predaji tokenov elektronických peňazí znejúcich na cudziu menu sa použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska^{29a}) (ďalej len „referenčný kurz“) a pri účtovaní kurzových rozdielov sa postupuje podľa § 10 ods. 28.“.

8. V § 14 ods. 7 sa slová „referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska^{29a}) (ďalej len „referenčný kurz“)“ nahrádzajú slovami „referenčný kurz“.

9. Za § 19 sa vkladá § 19a, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 19a

Účtovanie jednoúčelových poukazov a viacúčelových poukazov

(1) V účtovnej jednotke, ktorá je platiteľom dane z pridanej hodnoty a vystaviteľom jednoúčelového poukazu^{40aa}) a súčasne je aj dodávateľom tovaru alebo poskytovateľom služby, sa predaj jednoúčelového poukazu účtuje v peňažnom denníku ako príjem do pokladnice alebo na účet v banke, v členení podľa § 4 ods. 6 písm. d) prvého bodu alebo druhého bodu a ako príjem neovplyvňujúci základ dane podľa § 4 ods. 6 písm. f) v sume dane z pridanej hodnoty. Pri následnom predaji tovaru zaplateného jednoúčelovým poukazom sa účtuje len úbytok zásob v skladovej evidencii v knihe zásob. V účtovnej jednotke sa jednoúčelové poukazy vydané na účel predaja tovaru alebo poskytnutia služby evidujú v operatívnej evidencii k pokladnici alebo v samostatnej operatívnej evidencii, pričom sa eviduje počet predaných jednoúčelových poukazov, ich číselné označenie, počet jednoúčelových poukazov uplatnených za tovar alebo poskytnutú službu a ďalšie informácie požadované na evidenciu jednoúčelových poukazov v súlade s osobitnými predpismi.^{40ab}) Ak pri uplatnení jednoúčelového poukazu za tovar alebo poskytnutú službu dochádza k doplatku medzi hodnotou jednoúčelového poukazu a hodnotou tovaru alebo poskytnutej služby, tento doplatok sa účtuje v peňažnom

denníku ako príjem podľa § 4 ods. 6 písm. d) prvého bodu alebo druhého bodu a ako príjem neovplyvňujúci základ dane z príjmov v sume dane z pridanej hodnoty. Na konci účtovného obdobia sa hodnota predaných, ale do konca účtovného obdobia neuplatnených jednoúčelových poukazov, pri ktorých došlo ku splatnosti, účtuje v rámci uzávierkových účtovných operácií prvotne ako storno účtovných zápisov účtovaných v priebehu účtovného obdobia ako príjem ovplyvňujúci základ dane podľa § 4 ods. 6 písm. d) prvého bodu alebo druhého bodu a následne sa účtuje ako príjem ovplyvňujúci základ dane podľa § 4 ods. 6 písm. d) tretieho bodu.

(2) V účtovnej jednotke, ktorá je platiteľom dane z pridanej hodnoty a vystaviteľom viacúčelového poukazu^{40ac}) a súčasne je aj dodávateľom tovaru alebo poskytovateľom služby, sa predaj viacúčelového poukazu účtuje v peňažnom denníku ako príjem do pokladnice alebo na účet v banke v celkovej sume v súlade s § 4 ods. 6 písm. d) tretieho bodu. Vydanie viacúčelových poukazov sa eviduje v operatívnej evidencii k pokladnici alebo v samostatnej operatívnej evidencii, pričom sa eviduje počet predaných viacúčelových poukazov, ich číselné označenie a ďalšie informácie požadované na evidenciu viacúčelových poukazov v súlade s osobitnými predpismi.^{40ab})

(3) Ak je hodnota viacúčelového poukazu pri jeho uplatnení za tovar alebo poskytnutú službu totožná s hodnotou tohto tovaru alebo poskytnutej služby, v peňažnom denníku sa o príjme neúčtuje, účtuje sa len úbytok tovaru v skladovej evidencii v knihe zásob a zároveň sa účtuje o dani z pridanej hodnoty, a to v súlade s § 19. Ak pri uplatnení viacúčelového poukazu za tovar alebo poskytnutú službu dochádza k doplatku medzi hodnotou viacúčelového poukazu a hodnotou tovaru alebo poskytnutej služby, tento doplatok sa účtuje v peňažnom denníku ako príjem podľa § 4 ods. 6 písm. d) prvého bodu alebo druhého bodu a ako príjem neovplyvňujúci základ dane z príjmov v sume dane z pridanej hodnoty.“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 40aa až 40ac znejú:

„^{40aa}) § 9a ods. 1 písm. b) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 369/2018 Z. z.

^{40ab}) Napríklad zákon č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov.

^{40ac}) § 9a ods.1 písm. c) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 369/2018 Z. z.“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2025.

Ladislav Kamenický, v. r.
minister financií
Slovenskej republiky