



# Novinky v účtovnej legislatíve

14. január 2025 | KPMG na Slovensku

[www.kpmg.sk](http://www.kpmg.sk)

# Lektor



## Marek Masaryk

Partner, Head of Tax&Legal  
KPMG Slovakia

# Čo sa mení v oblasti účtovníctva?

- ✓ Zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a ktorý mení a dopĺňa niektoré ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súvislosti s premenami obchodných spoločností - novelu postupov účtovania.
- ✓ Zákon č. 105/2025 Z.z., ktorý transponuje do slovenskej legislatívy požiadavky ohľadom vykazovania informácií o udržateľnosti podnikov a mení niektoré veľkostné kritériá;
- ✓ Zákon č. 248/2024 Z.z., ktorý upravuje povinnosti a oprávnenia v oblasti kryptoaktív, a ktorý v tejto súvislosti novelizoval aj zákon o účtovníctve

## VEDELI STE, ŽE...

schválený vládny konsolidačný balíček zavádza novú sadzbu pre daň z príjmov právnických osôb?  
**Zmena výšky sadzby dane z príjmov môže mať významný vplyv na účtovnú závierku,** a to **pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky alebo odloženého daňového záväzku** a na následné zverejnenie v poznámkach účtovnej závierky pre veľké účtovné jednotky zostavenej podľa slovenských účtovných predpisov aj podľa IFRS/EU.

V priebehu roka 2024 nadobudli účinnosť viaceré novely, ktoré menia účtovné predpisy.



### Premeny obchodných spoločností a družstiev

V súlade so zákonom o premenách je stanovené **určenie rozhodného dňa pre účely účtovníctva** a je stanovený **princíp oceňovania** majetku v prípade odštiepenia ÚJ.

Zmena v postupoch účtovania súvisí s novým inštitútom **čiasťového rozdelenia – odštiepenia**.



### Zmeny vo veľkostných kritériách

Na účely zatriedenia ÚJ do veľkostných skupín mikro, malá a veľká ÚJ **sa zvyšuje celková suma majetku a sumy čistého obratu v § 2 ods. 6, 7 a 8.**

Suma priemerného prepočítaného počtu zamestnancov sa nemení.



### Správa o udržateľnosti a kontroly účtovníctva

**Správa o udržateľnosti bude súčasťou osobitnej časti výročnej správy** a bude zahŕňať aj **názor audítora** k uisteniu v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

Novela zákona zároveň ustanovuje **zákaz ukladať účtovné dokumenty do registra, ak bolo účtovnej jednotke doručené oznámenie o začatí daňovej kontroly**.



### Virtuálna mena a kryptoaktívum

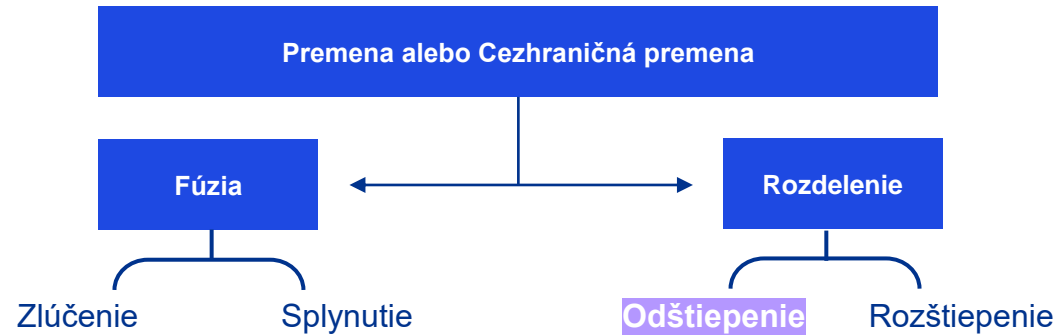
Novela zákona o účtovníctve upravuje pojem „virtuálna mena“ a nahrádza ho pojmom „**kryptoaktívum**“ a dopĺňa pojem „**token**“.

Zároveň **sa mení** sa znenie § 25 ods. 1 písm. h), ktoré stanovuje ocenenie virtuálnej meny reálnu hodnotu

# Premeny obchodných spoločností

Novela nadobudla účinnosť:

✓ **od 1.3.2024**



**Odštiepenie zlúčením**

**Rozštiepenie zlúčením**

**Odštiepenie splynutím**

**Rozštiepenie splynutím**

Časť imania rozdeľovanej spoločnosti prechádza na jednu / viac už **existujúcich** (zlúčenie) alebo **novozaložených** (splynutie) spoločností.

Rozštiepavaná spoločnosť zaniká a jej imanie prechádza na právnych nástupcov, ktoré sú **existujúce** (zlúčenie) alebo **novozaložené** (splynutie) spoločnosti



## § 26 postupov účtovania

Ustanovenia sa dopĺňajú o odštiepenie, pričom **princíp oceňovania majetku a záväzkov ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu a účtovanie oceňovacích rozdielov sa nemení**. T. j. reálnou hodnotou sa oceňuje aj majetok a záväzky, ktoré sa týkajú odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, s výnimkou prípadov, ak právny nástupca nie je slovenskou účtovnou jednotkou.



## § 37 postupov účtovania

Úprava hodnoty goodwillu/záporného goodwillu sa dopĺňa o:

- **odštiepenie**
- **účtovanie goodwillu pri zlúčení**, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke.



## Účtovanie rozdielov z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov u nástupníckej spoločnosti

- **Zlúčenie a rozštiepenie zlúčením**: príslušné účty nákladov alebo výnosov
- **Splynutie a rozštiepenie splynutím**: účet 428 – Nerozdelaný zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov
- **Odštiepení splynutím**: účet 428 – Nerozdelaný zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov
- **Odštiepení zlúčením**: príslušné účty nákladov alebo výnosov

# Zmena veľkostných kritérií

Novela nadobudla účinnosť:



**od 1.6.2024**

Veľkostná skupina

	Kritérium	Pôvodné veľkostné kritériá	Nové veľkostné kritériá
Mikro účtovná jednotka (§ 2 ods. 6 písm. a) a b))	Čistý obrat (EUR)	≤ 700 000	≤ 900 000
	Majetok netto (EUR)	≤ 350 000	≤ 450 000
	Počet zamestnancov	≤ 10	≤ 10
Malá účtovná jednotka (§ 2 ods. 7 písm. a) a b))	Čistý obrat (EUR)	> 700 000, ale ≤ 8 000 000	> 900 000, ale ≤ 10 000 000
	Majetok netto (EUR)	> 350 000, ale ≤ 4 000 000	> 450 000, ale ≤ 5 000 000
	Počet zamestnancov	> 10, ale ≤ 50	> 10, ale ≤ 50
Veľká účtovná jednotka (§ 2 ods. 8 písm. a) a b))	Čistý obrat (EUR)	> 8 000 000	> 10 000 000
	Majetok netto (EUR)	> 4 000 000	> 5 000 000
	Počet zamestnancov	> 50	> 50

Nové veľkostné kritériá sa prvýkrát použijú na posudzovanie veľkostných podmienok za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2023. Umožňuje sa, aby pri posudzovaní veľkostných kritérií za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2023, ako jedného z dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných období, sa už posudzovali nové zvýšené veľkostné kritériá, čím sa umožní ich uplatnenie napr. pri posudzovaní povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti.

# Vykazovanie informácií o udržateľnosti

Novela nadobudla účinnosť:



**od 1.6.2024**

V nadväznosti na požiadavky legislatívy Európskej únie, boli do zákona o účtovníctve a zákona o štatutárnom audite transponované postupy vykazovania informácií o udržateľnosti podnikov.

Novela zákona o účtovníctve **zavádza nové ustanovenia ohľadom informácií o udržateľnosti**, a súčasne **obsahuje legislatívno-technické úpravy** nadväzujúce na povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti.

## VEDELI STE, ŽE...

Spoločnosti musia v Správe o udržateľnosti uvádzať okrem iného aj plány a ciele v krátkodobom a dlhodobom horizonte smerujúce k obmedzeniu globálneho otepľovania a dosiahnutiu cieľa klimatickej neutrality do roku 2050.

Správu o udržateľnosti budú povinné pripravovať:

A) **komerčné banky, poisťovne, zaist'ovne a emitenti cenných papierov spĺňajúci veľkostné kritériá a prekračujúci počet zamestnancov 500.**

Pre tieto spoločnosti bude **prvé vykazované obdobie začínať 1. januára 2024**, a teda budú pripravovať Správu o udržateľnosti za rok 2024.

B) **účtovné jednotky spĺňajúce aspoň dve z veľkostných kritérií:**

1. **celková suma majetku presiahla hodnotu EUR 25 mil.,**
2. **čistý obrat presiahol hodnotu EUR 50 mil.,**
3. **priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 250.**

Pre tieto spoločnosti bude **prvé vykazované obdobie začínať 1. januára 2025**, a teda budú pripravovať Správu o udržateľnosti za rok 2025.

Obdobie vykazovania

Prvé vykazované obdobie bude pre **banky, poisťovne, zaist'ovne a obchodné spoločnosti – emitentov** začínať **1. januára 2024**. **Pre ďalšie účtovné jednotky**, spĺňajúce aspoň dve podmienky z veľkostných kritérií, bude prvé vykazované obdobie začínať **1. januára 2025**.

Oslobodenie od prípravy Správy

Od vykazovania sú oslobodené dcérske ÚJ:

- ktoré sú **zahrnuté do konsolidovanej Správy o udržateľnosti** a sú splnené informačné povinnosti v účtovnej závierke nevykazujúcej spoločnosti.
- ak konsolidovanú Správu o udržateľnosti pripravuje **materská spoločnosť mimo územia Európskej únie** v súlade so smernicou ESRS.
- **subjekt verejného záujmu**, okrem emitentov cenných papierov spĺňajúcich veľkostné kritériá.

Audit a správa audítora

Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť vykazovať informácie o udržateľnosti, je **povinná zabezpečiť, aby jej vykazovanie podliehalo uisteniu audítorom**, ktorý môže byť aj iný ako ten, ktorý vykonáva audit v tejto účtovnej jednotke, avšak tento audit môže vykonať len audítor, ktorý má oprávnenie vykonávať audit v oblasti udržateľnosti. **Správa o udržateľnosti podlieha uisteniu od prvého obdobia vykazovania týchto informácií.**

# Zmeny v oceňovaní kryptoaktív

Novela nadobudla účinnosť:



od 1.11.2024

## Pôvodné znenie

Reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13 sa oceňuje:

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

## Nové znenie

Reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13 sa oceňuje:

1. **kryptoaktívum**, okrem tokenov elektronických peňazí, ktorým je:
  - odplatne nadobudnuté kryptoaktívum
  - kryptoaktívum nadobudnuté overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu
  - kryptoaktívum nadobudnuté výmenou za iné kryptoaktívum
  - bezodplatne nadobudnuté kryptoaktívum
2. **služba a majetok nadobudnuté výmenou za kryptoaktívum** okrem peňažných prostriedkov, tokenov elektronických peňazí a cenín ocenených menovitými hodnotami.

## TERMINOLÓGIA V SÚLADE S EÚ SMERNICOU O TRHOCH S KRYPTOAKTÍVAMI

„Virtuálna mena“ => „Kryptoaktívum“

**Kryptoaktívum:** Digitálne vyjadrenie hodnoty alebo práva, ktoré možno prevádzať a elektronicky uchovávať použitím technológie distribuovanej databázy transakcií alebo podobnej technológie.

**Token elektronických peňazí:** Druh kryptoaktíva, ktorého účelom je zachovávať stabilnú hodnotu.

# Zmena sadzby dane z príjmov

Do 31.12.2024		Od 01.01.2025	
Zdaniteľné Príjmy / Výnosy	Sadzba dane	Zdaniteľné Príjmy / Výnosy	Sadzba dane
≤ 60 000 EUR	15%	≤ 100 000 EUR	10%
X	21%	X	21%
X	X	≥ 5 000 000 EUR	24%

Podľa prechodných ustanovení zákona o dani z príjmov nová sadzba dane sa prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskeôr 1. januára 2025.

## Použitie daňovej sadzby

- **Nová sadzba 24%**

Účtovné jednotky, ktoré majú účtovné obdobie **hospodársky rok**, sa bude nová sadzba dane z príjmov vzťahovať **až na účtovné obdobia, ktoré začínajú najskeôr 1. januára 2025**. Rovnaký postup sa použije pre účtovné závierky zostavené podľa slovenských účtovných predpisov a pre účtovné závierky zostavené podľa IFRS/EU

- **Pôvodná sadzba 21%**

Pri výpočte odloženej dane v účtovných závierkach, ktoré sa zostavujú v účtovnom období, ktoré končí pred 18. októbrom 2024 sa použije sadzba 21%.



# Q&A

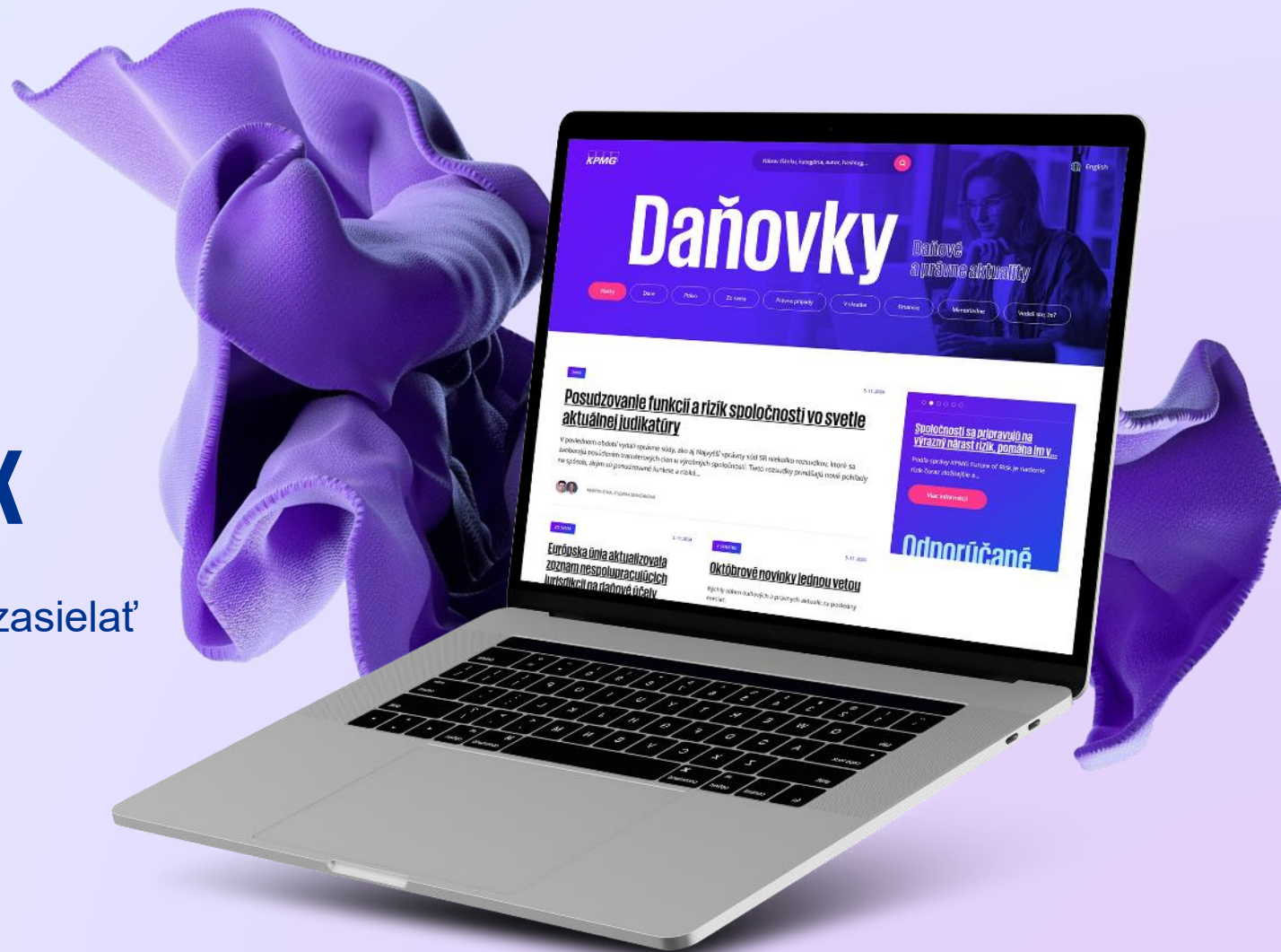
Priestor na vaše otázky



# Prihláste sa na odber daňových a právnych noviniek

Nezmeškajte nič dôležité. Nechajte si zasielať  
prehľad noviniek e-mailom.

[danovky.sk](https://danovky.sk)





# Ďakujem za pozornosť



**Marek Masaryk**

Partner, Head of Tax&Legal

+421 918 912 064

[mmasaryk@kpmg.sk](mailto:mmasaryk@kpmg.sk)

**KPMG na Slovensku**  
Dvořákovo nábřeží 10  
811 02 Bratislava

T: + 421 2 5998 4111  
E: [kpmg@kpmg.sk](mailto:kpmg@kpmg.sk)

[kpmg.sk](http://kpmg.sk)

© 2025 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

