

## Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006, ktorým sa ustanovuje spôsob úpravy výsledku hospodárenia vykazaného daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2006 č. MF/026217/2006-72**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 17 ods. 1 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

### § 1

#### Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovuje spôsob úpravy výsledku hospodárenia vykazaného podľa osobitného predpisu<sup>1)</sup> v individuálnej účtovnej závierke<sup>2)</sup> podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej len „štandardy“) pri zisťovaní základu dane z príjmov v súlade s § 17 ods. 1 písm. c) zákona. **Toto opatrenie sa nevzťahuje na poistné zmluvy, ktoré sú vykazované a oceňované podľa štandardu IFRS 17 – Poistné zmluvy.<sup>2a)</sup>**

(2) Príslušnými postupmi účtovania sa na účely tohto opatrenia rozumejú postupy účtovania,<sup>3)</sup> podľa ktorých by daňovník postupoval, ak by nepostupoval podľa štandardov, okrem daňovníka, ktorý je poisťovňou, pobočkou zahraničnej poisťovne, zaistovňou, pobočkou zahraničnej zaistovne, Slovenskou kanceláriou poisťovateľov, pre ktorého sa príslušnými postupmi účtovania rozumejú postupy účtovania ustanovené opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2002 č. 22212/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre poisťovne, pobočky zahraničných poisťovní, zaistovne, pobočky zahraničných zaistovní a Slovenskú kanceláriu poisťovateľov (oznámenie č. 693/2002 Z. z.) v znení opatrenia z 8. decembra 2004 č. MF/10551/2004-74 (oznámenie č. 710/2004 Z. z.).

---

1) Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2) § 17a zákona č. 431/2002 Z. z. v znení zákona č. 561/2004 Z. z.

**2a) Medzinárodný štandard finančného výkazníctva 17 Prílohy k nariadeniu Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú.v. EÚ L 320, 29.11.2008) v platnom znení.**

3) Napríklad opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (oznámenie č. 740/2002 Z. z.), opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. novembra 2002 č. 20359/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre banky, pobočky zahraničných bánk, Národnú banku Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníkov s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správcovské spoločnosti, pobočky zahraničných správcovských spoločností a podielové fondy v znení neskorších predpisov (oznámenie č. 644/2002 Z. z.).

## § 2

### Úpravy pri dlhodobom hmotnom majetku

(1) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiely, ktoré vzniknú medzi vykazovaním aktivácie, zaradenia, odpisovania, vyradenia a technického zhodnotenia hmotného majetku v súlade so štandardami a vykazovaním aktivácie, zaradenia, odpisovania, vyradenia a technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku podľa príslušných postupov účtovania.

(2) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa za zdaňovacie obdobie, v ktorom sa hmotný majetok vyradí z používania zníži o skutočnú výšku výdavkov na demontáž a likvidáciu dlhodobého hmotného majetku vrátane tých výdavkov, ktoré boli vykázané prostredníctvom rezervy na demontáž a likvidáciu ako súčasť ocenenia hmotného majetku.

(3) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiely, ktoré vzniknú medzi

a) vykazovaním ocenenia hmotného majetku reálnou hodnotou v súlade so štandardami a vykazovaním ocenenia dlhodobého hmotného majetku podľa príslušných postupov účtovania,

b) vykázanim ocenenia hmotného majetku vyplývajúceho z preklasifikácie hmotného majetku na hmotný majetok určený na predaj v súlade so štandardami a vykázanim ocenenia dlhodobého hmotného majetku určeného na predaj podľa príslušných postupov účtovania a

c) vykazovaním prechodného zníženia hodnoty hmotného majetku v súlade so štandardami a vykazovaním prechodného zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku podľa príslušných postupov účtovania.

(4) Ak je vedená evidencia o aktivácii, zaradení, odpisovaní, vyradení a technickom zhodnotení hmotného majetku v súlade so zákonom, výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiely, ktoré vzniknú medzi vykazovaním aktivácie, zaradenia, odpisovania, vyradenia a technického zhodnotenia hmotného majetku v súlade so štandardami a vykazovaním aktivácie, zaradenia, odpisovania, vyradenia a technického zhodnotenia hmotného majetku podľa zákona.

## § 3

### Úprava pri prenájme

Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiely, ktoré vzniknú medzi vykazovaním aktivácie, zaradenia, odpisovania, vyradenia, technického zhodnotenia a oceňovania hmotného majetku prenajatého formou finančného prenájmu a hmotného majetku prenajatého formou operatívneho prenájmu v súlade so štandardami a vykazovaním aktivácie, zaradenia, odpisovania, vyradenia, technického zhodnotenia a oceňovania dlhodobého hmotného majetku prenajatého formou finančného prenájmu a dlhodobého hmotného majetku prenajatého formou operatívneho prenájmu podľa príslušných postupov účtovania.

## § 4

### Úpravy pri dlhodobom nehmotnom majetku

(1) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiely, ktoré vzniknú medzi vykazovaním aktivácie, zaradenia, odpisovania, vyradenia a technického zhodnotenia nehmotného majetku v súlade so štandardami a vykazovaním aktivácie, zaradenia, odpisovania, vyradenia a technického zhodnotenia dlhodobého nehmotného majetku podľa príslušných postupov účtovania.

(2) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiely, ktoré vzniknú medzi

a) vykazovaním ocenenia nehmotného majetku reálnou hodnotou v súlade so štandardami a vykazovaním ocenenia dlhodobého nehmotného majetku podľa príslušných postupov účtovania,

b) vykázaním ocenenia nehmotného majetku vyplývajúceho z preklasifikácie nehmotného majetku na majetok určený na predaj v súlade so štandardami a vykázaním ocenenia dlhodobého nehmotného majetku určeného na predaj podľa príslušných postupov účtovania a

c) vykazovaním prechodného zníženia hodnoty nehmotného majetku v súlade so štandardami a vykazovaním prechodného zníženia hodnoty dlhodobého nehmotného majetku podľa príslušných postupov účtovania.

## **§ 5**

### **Úpravy pri rezervách**

(1) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiel, ktorý vznikne medzi výškou nákladu, ktorý je v súlade so štandardami vykázaný prostredníctvom účtov rezerv, časového rozlíšenia alebo iného nákladového účtu, o ktorom by sa podľa príslušných postupov účtovania účtovalo ako o tvorbe rezervy, a výškou nákladu, ktorý by bol pri tvorbe rezervy uznaný podľa zákona za daňový výdavok.

(2) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k použitiu alebo zrušeniu rezervy, zníži o sumu použitej alebo zrušenej rezervy, ktorá bola tvorená na náklad uznaný podľa zákona za daňový výdavok, ak sa pri tvorbe tejto rezervy upravil výsledok hospodárenia podľa odseku 1.

## **§ 6**

### **Úpravy pri prechodnom znížení hodnoty majetku**

(1) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiel medzi výškou nákladu vyplývajúceho z prechodného zníženia hodnoty majetku vykázaneho v súlade so štandardami a výškou tvorby opravnej položky vykázanou podľa príslušných postupov účtovania, ktorá je uznaná podľa zákona za daňový výdavok.

(2) Prechodným znížením hodnoty majetku sa na účely úpravy výsledku hospodárenia podľa odseku 1 rozumejú predpokladané riziká a straty, o ktorých by sa účtovalo podľa príslušných postupov účtovania na účtoch opravných položiek.

(3) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa za zdaňovacie obdobie, v ktorom zanikli dôvody pre vykazovanie prechodného zníženia hodnoty majetku, zníži o sumu vyplývajúcu zo zrušenia prechodného zníženia hodnoty majetku, ak sa o túto sumu upravil výsledok hospodárenia podľa odseku 1.

## **§ 7**

### **Úprava pri zlúčení, splynutí, rozdelení, vklade a predaji podniku**

Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiely, ktoré vzniknú medzi vykazovaním vplyvu zlúčenia, splynutia, rozdelenia, vkladu a predaja podniku alebo jeho časti na výsledok hospodárenia v súlade so štandardami a vykazovaním vplyvu zlúčenia, splynutia, rozdelenia, vkladu a predaja podniku alebo jeho časti na výsledok hospodárenia podľa príslušných postupov účtovania.

## § 8

### Úpravy pri ocenení investícií do pridružených podnikov a ocenení investícií do spoločných podnikov metódou vlastného imania

(1) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiely, ktoré vzniknú medzi vykazovaním ocenenia investície do pridruženého podniku<sup>4)</sup> a ocenenia investície do spoločného podniku<sup>4)</sup> metódou vlastného imania v súlade so štandardami a vykazovaním ocenenia investície do pridruženého podniku a ocenenia investície do spoločného podniku podľa príslušných postupov účtovania.

(2) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa za zdaňovacie obdobie, v ktorom daňovník účtuje o predaji alebo inom úbytku investície do pridruženého podniku alebo investície do spoločného podniku, upraví o rozdiel medzi účtovnou hodnotou tejto investície v čase jej predaja alebo iného úbytku vykázanou v súlade so štandardami a hodnotou, za ktorú bola táto investícia nadobudnutá vykázanou v súlade so štandardami, ak v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach bola vykonaná úprava podľa odseku 1.

## § 9

### Úprava pri poisťných zmluvách

~~Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiel, ktorý vznikne medzi výškou nákladu na tvorbu technickej rezervy poisťovne vykázanou v súlade so štandardami a výškou nákladu na tvorbu technickej rezervy poisťovne vykázanou podľa príslušných postupov účtovania.~~

## § 10

### Úpravy pri prvom uplatnení štandardov

(1) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa počnúc zdaňovacím obdobím, za ktoré daňovník po prvý raz vychádzal pri vykazovaní základu dane z výsledku hospodárenia podľa § 1 ods. 1 (ďalej len „prvé obdobie“) a končiac najneskôr štvrtým zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po prvom období upraví o rozdiel medzi výškou vlastného imania vykázanou v súvahe zostavenej v súlade so štandardami k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bezprostredne predchádzajúceho prvému obdobiu a výškou vlastného imania vykázanou v súvahe zostavenej podľa príslušných postupov účtovania k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bezprostredne predchádzajúceho prvému obdobiu (ďalej len „rozdiel vo vlastnom imaní“), upravený podľa odseku 2.

(2) Rozdiel vo vlastnom imaní sa upraví o

- a) sumu rozdielu medzi účtovnou hodnotou hmotného majetku a nehmotného majetku vykázanou v súlade so štandardami k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bezprostredne predchádzajúceho prvému obdobiu a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku vykázanou podľa príslušných postupov účtovania k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bezprostredne predchádzajúceho prvému obdobiu, ak táto suma je súčasťou rozdielu podľa odseku 1,
  - b) sumy, ktoré prislúchajú k nákladom (výdavkom) alebo výnosom (príjmom), ktoré neboli alebo nebudú zahrnuté do základu dane z príjmov,
-

4) Príloha k nariadeniu Komisie (ES) č. 1725/2003 z 29. septembra 2003, ktorým sa prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 (Ú. v. EÚ L 261, 13. 10. 2003).

- c) sumy, ktoré by sa pri použití príslušných postupov účtovania neúčtovali na nákladových účtoch alebo výnosových účtoch a neboli by zahrnuté do základu dane z príjmov, s výnimkou neprijatých úrokov pri pohľadávkach po splatnosti viac ako 90 dní, ktoré neboli súčasťou výsledku hospodárenia podľa § 1 ods. 1, ak je daňovníkom banka alebo pobočka zahraničnej banky,
- d) sumy, ktoré by boli súčasťou výsledku hospodárenia vykázaného podľa príslušných postupov účtovania, boli zahrnuté do základu dane z príjmov a neboli by súčasťou výsledku hospodárenia vykázaného v súlade so štandardami, s výnimkou sumy nákladov a výnosov zaúčtovaných podľa príslušných postupov účtovania k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bezprostredne predchádzajúceho prvému obdobiu, ktoré v súlade so štandardami budú znovu zahrnuté do výsledku hospodárenia podľa § 1 ods. 1 ako časovo rozlíšené,
- e) rozdiel medzi zostatkom opravných položiek tvorených k pohľadávkam z poskytnutých úverov podľa príslušných postupov účtovania k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bezprostredne predchádzajúceho prvému obdobiu a sumou opravných položiek tvorených k znehodnoteným pohľadávkam z poskytnutých úverov vykázaných v súlade so štandardami k prvému dňu prvého obdobia, ak je daňovníkom banka alebo pobočka zahraničnej banky.

(3) Ak je daňovníkom banka alebo pobočka zahraničnej banky, výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 vykázaný týmto daňovníkom sa v prvom období zvýši o sumu zostatku opravných položiek tvorených k pohľadávkam z poskytnutých úverov vykázanú podľa príslušných postupov účtovania vo výške uznanej podľa zákona za daňový výdavok k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, ktoré predchádza prvému obdobiu a zníži o sumu opravných položiek tvorených k pohľadávkam z poskytnutých úverov vykázaných v súlade so štandardami k prvému dňu prvého obdobia.

## **§ 11** **Všeobecné zásady**

(1) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa okrem úprav podľa § 2 až 10 upraví aj spôsobom podľa odsekov 2 až 5.

(2) Ak štandardy neupravujú vykazovanie účtovného prípadu<sup>4)</sup>, najmä ak neupravujú, či sa zmena stavu aktív alebo pasív vyplývajúca z uskutočnenia účtovného prípadu vykazuje súvzťažne s nákladovými účtami alebo výnosovými účtami, alebo či sa vykazuje súvzťažne s účtami vlastného imania, výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o rozdiel, ktorý vznikne medzi vplyvom vykázaného účtovného prípadu na výsledok hospodárenia v súlade so štandardami a vplyvom, ktorý by malo vykazovanie účtovného prípadu na výsledok hospodárenia podľa príslušných postupov účtovania.

(3) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa zvýši o sumy, ktoré už boli zahrnuté do daňových výdavkov a zníži o sumy, ktoré už boli zahrnuté do zdaniteľných príjmov, aj keď boli vykázané prostredníctvom iných nákladových účtov alebo výnosových účtov, napríklad prostredníctvom účtov odpisov alebo účtov časového rozlíšenia.

(4) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa upraví o sumy zmeny hodnoty aktív, pasív, rezerv a časového rozlíšenia vykazované súvzťažne na účtoch vlastného imania, ak tieto položky nie sú a ani nebudú súčasťou hospodárskeho výsledku v súlade so štandardami, a to tak, ako by boli zahrnuté do výsledku hospodárenia podľa príslušných postupov účtovania.

(5) Výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 vykazovaný vo funkčnej mene, ktorou je cudzia mena, v ktorej daňovník účtuje, a položky upravujúce výsledok hospodárenia podľa § 1 ods. 1 sa pri zisťovaní základu dane z príjmov prepočítavajú na slovenskú menu. Na tento prepočet sa použije priemer vypočítaný z priemerných mesačných kurzov slovenskej koruny k cudzej mene vyhlásených Národnou bankou Slovenska za príslušné zdaňovacie obdobie zaokrúhlený na tri desatinné miesta.

## **§ 12** **Prechodné ustanovenie**

Toto opatrenie sa uplatní prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2006 a za ktoré sa podáva daňové priznanie najskôr 1. marca 2006.

### **§ 12a** **Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2007**

Podľa tohto opatrenia v znení účinnom od 1. januára 2007 sa postupuje prvýkrát pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2006.

### **§ 12b** **Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. marca 2023**

Podľa tohto opatrenia v znení účinnom od 1. marca 2023 sa postupuje prvýkrát pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2023.

## **§ 13** **Účinnosť**

**Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. marca 2023.**

Opatrenie č. MF/011053/2006-72 nadobudlo účinnosť 1. marca 2006.

Opatrenie č. MF/026217/2006-72 nadobudlo účinnosť 1. januára 2007.

Opatrenie č. MF/006689/2015-721 nadobudlo účinnosť 1. marca 2015.

Eduard Heger  
predseda vlády poverený riadením  
Ministerstva financií  
Slovenskej republiky