R E G I S T E R O P A T R E N Í

ročník 2024

www.slov-lex.sk

Obsah tohto dokumentu má informatívny charakter.

25

O P A T R E N I E

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 11. decembra 2024 č. MF/015214/2024-74,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2008 č. MF/22273/2008-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre Fond ochrany vkladov, Garančný fond investícií, inštitúcie elektronických peňazí a pobočky zahraničných finančných inštitúcií a o zmene niektorých opatrení 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 10. decembra 2008 č. MF/22273/2008-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre Fond ochrany vkladov, Garančný fond investícií, inštitúcie elektronických peňazí a pobočky zahraničných finančných inštitúcií a o zmene niektorých opatrení (oznámenie č. 595/2008 Z. z.) v znení opatrenia z 27. decembra 2010 č. MF/027016/2010-74 (oznámenie č. 538/2010 Z. z.), opatrenia z 24. októbra 2011 č. MF/24045/2011-74 (oznámenie č. 369/2011 Z. z.), opatrenia zo 16. decembra 2011 č. MF/27545/2011-74 (oznámenie č. 566/2011 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2012 č. MF/23781/2012-74 (oznámenie č. 406/2012 Z. z.), opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/16232/2014-74 (oznámenie č. 279/2014 Z. z.), opatrenia z 11. novembra 2015 č. MF/020367/2015-74 (oznámenie č. 321/2015 Z. z.) a opatrenia zo 16. decembra 2020 č. MF/014269/2020-74 (oznámenie č. 451/2020 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 2 sa písmeno a) dopĺňa piatym bodom, ktorý znie:

   „5. kryptoaktívum[2b]) okrem tokenu elektronických peňazí[2c]), 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 a bezodplatne nadobudnuté kryptoaktívum,“.

   Poznámky pod čiarou k odkazom 2b a 2c znejú:

   „[2b]) 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.

   [2c]) ČL. 3 ods. 1 bod 7 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.“.

2. V § 2 písm. b) sa na konci pripájajú tieto slová: „a tokeny elektronických peňazí“.
3. V § 40 ods. 1 sa na konci pripája táto veta: „Na týchto účtoch sa účtuje aj dorovnávacia daň[7a]).“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 7a znie:

„[7a]) Zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávacej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 355/2024 Z. z.“.

4. § 40 sa dopĺňa odsekom 15, ktorý znie:

„(15) Na účely účtovania o odloženej dani sa dorovnávacia daň nezohľadňuje. Informácia o tejto skutočnosti a časť nákladu na splatnú daň z príjmov pripadajúca na dorovnávaciu daň sa uvádzajú v poznámkach účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá účtuje o odloženej dani a je daňovníkom dorovnávacej dane. V poznámkach účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá účtuje o odloženej dani a nie je daňovníkom dorovnávacej dane, ale očakáva, že sa ním stane v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období, sa uvádza informácia o tejto očakávanej udalosti spolu s popisom a vyčísleným odhadom vplyvu dorovnávacej dane na účtovnú jednotku.“.

5. Za § 45f sa vkladajú § 45g a § 45h, ktoré vrátane nadpisov znejú:

„§ 45g
Účtovanie tokenov elektronických peňazí

(1) V účtovníctve emitenta tokenu elektronických peňazí sa finančné prostriedky prijaté výmenou za token elektronických peňazí účtujú súvzťažne s osobitným analytickým účtom k účtu účtovej triedy 3 – Krátkodobý majetok a krátkodobé záväzky.

(2) Majetok emitenta tokenu elektronických peňazí, ktorý tvorí rezervu aktív podľa osobitného predpisu,[14i]) sa eviduje oddelene od ostatného majetku emitenta. Evidencia majetku tvoriaceho rezervu aktív sa vedie pre každý emitovaný token elektronických peňazí samostatne.

(3) V účtovníctve emitenta tokenu elektronických peňazí, ktorý dosiahol výnosy spojené s investovaním rezervy aktív alebo jej časti podľa osobitného predpisu,[14j]) sa tieto výnosy evidujú oddelene od ostatných výnosov a analytická evidencia týchto výnosov sa vedie pre každý token elektronických peňazí samostatne.

(4) Tokeny elektronických peňazí, za ktoré emitent tokenu elektronických peňazí v rámci jeho emisie prijal protiplnenie a ostatné tokeny elektronických peňazí vydané emitentom tokenu elektronických peňazí, sa sledujú na podsúvahových účtoch.

§ 45h
Účtovanie o kryptoaktívach okrem tokenov elektronických peňazí

(1) V účtovníctve emitenta tokenu naviazaného na aktíva[14k]) sa prijaté protiplnenie z emisie tokenu naviazaného na aktíva účtuje súvzťažne s osobitným analytickým účtom k účtu účtovej skupiny 34 Rôzne pohľadávky a záväzky, časové rozlíšenie a usporiadacie účty.

(2) Majetok emitenta tokenu naviazaného na aktíva, ktorý tvorí rezervu aktív podľa osobitného predpisu,[14l]) sa eviduje oddelene od ostatného majetku emitenta. Evidencia majetku tvoriaceho rezervu aktív sa vedie pre každý emitovaný token naviazaný na aktíva samostatne.

(3) V účtovníctve emitenta tokenu naviazaného na aktíva, ktorý dosiahol výnosy spojené

s investovaním rezervy aktív alebo jej časti podľa osobitného predpisu,[14m]) sa tieto výnosy evidujú oddelene od ostatných výnosov a analytická evidencia týchto výnosov sa vedie pre každý token naviazaný na aktíva samostatne.

(4) V účtovníctve emitenta tokenu naviazaného na aktíva sa ním vydané tokeny naviazané na aktíva sledujú na podsúvahových účtoch.

(5) V účtovníctve emitenta úžitkového tokenu[14n]) sa prijaté protiplnenie z emisie úžitkového tokenu účtuje súvzťažne s osobitným analytickým účtom k účtu účtovnej skupiny 34 Rôzne pohľadávky a záväzky, časové rozlíšenie a usporiadacie účty. O výnose z poskytnutia prístupu k tovaru alebo službe emitenta úžitkového tokenu sa účtuje na vecne príslušnom účte výnosov v časovej a vecnej súvislosti s poskytnutím prístupu držiteľovi úžitkového tokenu k tovaru alebo službe, ktoré poskytuje emitent úžitkového tokenu podľa informačného dokumentu obsahujúceho povinné zverejnenia[14o]) alebo obdobného dokumentu (ďalej len „informačný dokument“) vydaného emitentom úžitkového tokenu. Ak sa úžitkový token emitenta úžitkového tokenu stal nevymeniteľný za tovar alebo službu emitenta úžitkového tokenu, účtuje sa v účtovníctve emitenta úžitkového tokenu o výnose na osobitnom analytickom účte k účtu účtovej skupiny 76 Ostatné prevádzkové výnosy najneskôr ku dňu, ku ktorému sa stal úžitkový token nevymeniteľný za tovar alebo službu emitenta úžitkového tokenu.

(6) V účtovníctve emitenta úžitkového tokenu sa ním vydané úžitkové tokeny sledujú na podsúvahových účtoch.

(7) V účtovníctve emitenta kryptoaktíva iného ako token naviazaný na aktíva, token elektronických peňazí a úžitkový token (ďalej len „ostatné kryptoaktívum“) sa prijaté protiplnenie z emisie ostatného kryptoaktíva účtuje súvzťažne s osobitným analytickým účtom k účtu účtovnej skupiny 34 Rôzne pohľadávky a záväzky, časové rozlíšenie a usporiadacie účty. O výnose z emisie ostatného kryptoaktíva sa účtuje v prospech účtu účtovej skupiny 76 Ostatné prevádzkové výnosy v časovej a vecnej súvislosti s plnením povinností emitenta ostatného kryptoaktíva spojených
s týmto ostatným kryptoaktívom podľa informačného dokumentu. Ak z informačného dokumentu emitentovi ostatného kryptoaktíva nevyplýva
voči držiteľovi ostatného kryptoaktíva žiadna povinnosť spojená s týmto ostatným kryptoaktívom, účtuje sa v účtovníctve emitenta ostatného kryptoaktíva ku dňu prijatia protiplnenia o výnose z emisie ostatného kryptoaktíva v prospech účtu účtovej skupiny 76 Ostatné prevádzkové výnosy.

(8) V účtovníctve emitenta ostatného kryptoaktíva sa ním vydané ostatné kryptoaktíva sledujú na podsúvahových účtoch.“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 14i až 14o znejú:

„[14i]) § 2 ods. 3 a 4 zákona č. 248/2024 Z. z. o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Čl. 36 a čl. 58 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

[14j]) Čl. 38 a čl. 58 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

[14k]) Čl. 3 ods. 1 bod 6 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

[14l]) § 2 ods. 1 a 2 zákona č. 248/2024 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Čl. 36 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

[14m]) Čl. 38 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

[14n]) Čl. 3 ods. 1 bod 9 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

[14o]) Čl. 6 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.“.

6. V § 49 ods. 8 sa na konci pripája táto veta: „Účtujú sa tu aj tokeny elektronických peňazí, ktoré účtovná jednotka emitovala pre držiteľov za účelom ich spätnej výmeny v nominálnej hodnote, tokeny naviazané na aktíva, úžitkové tokeny a ostatné kryptoaktíva, ktoré účtovná

jednotka emitovala a kryptoaktíva, ktoré účtovná jednotka nadobudla overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva.“.

7. Za § 52 sa vkladá § 52a, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 52a
Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 31. decembra 2024

Ustanovenia § 40 ods. 1 a 15 v znení účinnom od 31. decembra 2024 sa prvýkrát použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2024, pričom ak účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ku dňu, ktorý predchádza 31. decembru 2024, môže tieto ustanovenia použiť aj pri zostavovaní tejto účtovnej závierky, ak sa táto účtovná závierka zostavuje po 31. decembri 2024.“.

8. V prílohe č. 2 časti „S Ú V A H A“ stĺpci b riadku č. 1 sa slová „BÚ v bankách a peňažné prostriedky v pokladni“ nahrádzajú slovami „BÚ v bankách, tokeny elektronických peňazí a peňažné prostriedky v pokladni“.

9. V prílohe č. 2 časti „S Ú V A H A“ prvej tabuľke sa za riadok 22 vkladá riadok 23., ktorý znie: „23. Ostatné aktíva“.

10. V prílohe č. 2 časti „POZNÁMKY“ písmene E. druhom stĺpci v záhlaví tabuľky sa označenie „A1.“ nahrádza označením „A1.I.“ a za tabuľku A1. sa vkladá tabuľka A.1.II., ktorá znie:

„

Číslo riadku	**A1.II.** Tokeny elektronických peňazí podľa mien, na hodnotu ktorých sú naviazané	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	EUR		
2.	USD		
3.	JPY		
4.	CHF		
5.	GBP		
6.	SEK		
7.	CZK		
8.	HUF		
9.	PLN		
10.	CAD		
11.	AUD		
12.	Ostatné meny		
	Spolu		

„.“.

11. V prílohe č. 2 časti „POZNÁMKY“ písmene E. sa za tabuľku A22 vkladá nová tabuľka A23, ktorá znie:

„

Číslo riadku	**A23** Kryptoaktíva okrem tokenov elektronických peňazí	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Tokeny naviazané na aktíva		
2.	Kryptoaktíva iné ako tokeny naviazané na aktíva alebo tokeny elektronických peňazí, na ktoré sa uplatňuje nariadenie (EÚ) 2023/1114 v platnom znení		
2.1	Úžitkové tokeny		
3.	Ostatné kryptoaktíva		
	Spolu		

.“.

12. V prílohe č. 4 účtová trieda 1 znie: „Účtová trieda 1 – Pokladničné účty, bankové účty a tokeny elektronických peňazí“.
13. V prílohe č. 4 účtovej triede 1 sa dopĺňa účtová skupina 14, ktorá znie: „14 – Tokeny elektronických peňazí“.
14. V prílohe č. 4 účtovej triede 3 sa účtová skupina 34 dopĺňa účtami, ktorých názvy znejú:

„Záväzky voči držiteľom tokenov elektronických peňazí
Záväzky voči držiteľom kryptoaktív okrem tokenov elektronických peňazí“.

15. V prílohe č. 4 účtovej triede 3 účtová skupina 38 znie: „38 Cenné papiere a kryptoaktíva okrem tokenov elektronických peňazí“.
16. V prílohe č. 4 účtovej triede 3 sa účtová skupina 38 dopĺňa účtami, ktorých názvy znejú:

„Tokeny naviazané na aktíva
Úžitkové tokeny
Ostatné kryptoaktíva“.

17. V prílohe č. 4 účtovej triede 7 sa účtová skupina 76 dopĺňa účtom, ktorého názov znie: „Výnosy z investovania rezervy aktív“.
18. V prílohe č. 4 účtovej triede 9 sa účtová skupina 99 dopĺňa účtami, ktorých názvy znejú:

„Tokeny elektronických peňazí
Tokeny naviazané na aktíva
Úžitkové tokeny
Ostatné kryptoaktíva“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 31. decembra 2024 okrem bodov 1, 2, 5, 6 a 8 až 18, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2025.

Ladislav Kamenický v. r.
minister financií
Slovenskej republiky

Vydavateľ Zbierky zákonov Slovenskej republiky, správca obsahu a prevádzkovateľ právneho a informačného portálu Slov-Lex dostupného na webovom sídle www.slov-lex.sk je
Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky, Račianska 71, 813 11 Bratislava,
tel.: +421 2 888 91 864, +421 2 888 91 865, e-mail: helpdesk@slov-lex.sk.