

### Oceňovanie virtuálnej meny

Zákon o účtovníctve virtuálnu menu nedefinuje. Vymedzenie virtuálnej meny uvádza Metodické usmernenie MF SR č. MF/10386/2018-721 k postupu zdaňovania virtuálnych mien.

**Pod virtuálnou menou rozumieme digitálneho nositeľa hodnoty, ktorý nie je vydaný ani garantovaný centrálnou bankou ani orgánom verejnej moci, ani nie je nevyhnutne naviazaný na zákonné platidlo, nemá právny status meny alebo peňazí, ale je akceptovateľný niektorými fyzickými alebo právnickými osobami ako platobný prostriedok a ktorý možno, prevádzať, uchovávať alebo s ním elektronicky obchodovať. Metodické usmernenie prevzalo definíciu virtuálnej meny zo smernice EP a R (EÚ) 2018/843 z 30. mája 2018, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2015/849 o predchádzaní využívaniu finančného systému na účely priania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu a smernice 2009/138/ES a 2013/36/EÚ.**

Medzi podstatnú podskupinu virtuálnej meny sú kryptomeny, ktoré sú napojené na reálnu ekonomiku, existujú výmenné kurzy na nákup kryptomeny a na jej predaj a možno ju použiť na nákup virtuálnych aj reálnych tovarov a služieb.

Kryptomeny je možné získať:

- ťažením kryptomeny,
- nákupom na burze,
- založením vlastnej kryptomeny,
- odmenou za dodanie majetku alebo služby,
- investíciou do kryptomeny a dosahovanie ziskov obchodovaním

Podľa § 25 ods. 1 písm. h) ZÚ

je predmetom ocenenia reálnou hodnotou:

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

### Oceňovanie virtuálnej meny

V § 25 ods. 1 písm. h) ZÚ sa ustanovilo oceňovanie virtuálnej meny na reálnu hodnotu ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Reálnou hodnotou virtuálnej meny sa podľa § 27 ods. 13 ZÚ rozumie tržová cena zistená spôsobom určeným účtovnou jednotkou zo zvoleného trhu s virtuálnou menou (napr. priemer denných cien z konkrétnej burzy). Za verejný trh nie je označený regulovaný trh, pričom ho možno vnímať ako miesto kde sa stretáva anonymná ponuka a dopyt. V priebehu účtovného obdobia sa používa rovnaký spôsob určenia reálnej hodnoty pre danú virtuálnu menu. Podrobnosti oceňovania účtovná jednotka uvádza vo vnútornom predpise. Ustanovenie § 27 ods. 1 zákona nebolo novelizované, z čoho vyplýva, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná jednotka sa virtuálna mena neoceňuje reálnou hodnotou.

## Oceňovanie virtuálnej meny

ku uskutočnenia účtovného prípadu	reálna hodnota (RH)	§ 25 ods. 1 písm. h) ZÚ
ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ÚZ	nestanovuje sa RH ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ÚZ	

Na ocenenie majetku alebo služby, ktorých cena je vyjadrená v eurách resp. v cudzej mene, pričom platbu možno vykonať alternatívne vo vybranej virtuálnej mene, sa oceňovanie reálnou hodnotou podľa § 25 ods. 1 písm. h) tretieho bodu nevzťahuje.

Pri stanovení ocenenia úbytku virtuálnej meny možno primerane postupovať podľa § 25 ods. 5 ZÚ t.j. použiť na ocenenie úbytku vážený aritmetický priemer alebo metódu FIFO.

Virtuálna mena			
Účtovníctvo	Ocenenie reálnou hodnotou	Zákon o dani z príjmov	Ocenenenie
deň uskutočnenia účtovného prípadu	RH		§ 17/43 a § 25b
Odplatne nadobudnutá VM	Zo zvoleného verejného trhu	Odplatný prevod VM	Obstarávacia cena -kúpou
VM nadobudnutá ťažbou ku dňu	Zo zvoleného verejného trhu		
výmena za iný majetok alebo službu			
Nadobudnutie služby alebo majetku		Výmena VM za majetok	RH ku dňu výmeny
výmenou za virtuálnu menu	Zo zvoleného verejného trhu		
okrem peňažných prostriedkov a cenín - menovitými hodnotami		výmena VM za služby	RH ku dňu výmeny
Virtuálna mena nadobudnutá výmenou	Zo zvoleného verejného trhu	Výmena virtuálnej meny	RH ku dňu výmeny
za inú virtuálnu menu		za inú virtuálnu menu	
Osobný prístup ZDP			
	Účtovníctvo	ZDP	
Ťažba virtuálnej meny	Podsúvaha	Výnos z vyťaženia -bez zdaneia	
Vyťaženie - deň výmeny	RH	Výnos v ZO realizácie predaja	
VM nadobudnutá kúpou	RH	Obstarávacia cena	
VM nadobudnutá kúpou		Náklady vo výške úhmu v vstupných cien v ZO, v ktorom dôjde k ich predaju do výška úhmu príjmu z predaja	
vyradovanie VM z krátkodobého majetku	aritmetický priemer, FIFO		